

会计学基础 实验教程

● 《会计学基础实验教程》编写组



东北林业大学出版社

(黑) 新登字第 10 号

会计学基础实验教程
《会计学基础实验教程》编写组

东北林业大学出版社出版发行
(哈尔滨市和兴路 26 号)

东北林业大学印刷厂印刷


开本 787×1092 毫米 1/16 印张 11 字数 122 千字

1994 年 1 月第 1 版 1994 年 1 月第 1 次印刷

印数 1—3 000 册

ISBN 7-81008-460-7/F·47

定价: 5.00 元



前 言

为了适应我国新的财务、会计制度的重大变革，及时满足财经专业会计学基础实验教学的急需，根据财政部颁发的《企业财务通则》、《企业会计准则》和《工业企业会计制度》，我们组织教学第一线的师生和具有丰富实践工作经验的高级经济师、高级会计师、审计师、实验师共同编写了《会计学基础实验教程》。在编写过程中，力求简明扼要、通俗易懂，深入浅出，理论联系实际，强调实用价值，通过实验教学，培养学生具有较强的动手能力，以适应我国会计制度改革实践的需要。

本书主编为符文艺、岳继武、姜长春，副主编为李志安、刘彦庆、杨静。参加编写人员有（以姓氏笔划为序）：刘跃军、刘彦庆、李志安、李侠、杨静、陈秀英、岳继武、姜长春、赵菊茹、袁涛、符文艺、梅兰英。

黑龙江财政专科学校魏永和校长、沈洪波副校长对本书出版给予大力支持和帮助，朱显俊教授、郭亚彬副教授、郭大伟讲师审阅了全书，并提出修改意见，在此一并表示感谢。

由于我们水平有限，再加上时间仓促，书中难免出现错误和不足，恳请读者批评指正。

编 者

1993年10月

目 录

实验一 辨认会计科目的类别	(1)
实验二 资产和负债、所有者权益的平衡关系	(2)
实验三 填制、审核原始凭证和记帐凭证	(10)
实验四 登记帐簿	(17)
实验五 复式记帐的应用 (一).....	(19)
实验六 复式记帐的应用 (二).....	(28)
实验七 综合实验	(51)

实验一 辨认会计科目的类别

辨认下列会计科目哪些属于资产类？哪些属于负债类、所有者权益类和损益类（收入、支出分开）？

- | | |
|--------------|-----------|
| 1 现金 | 26 其他业务收入 |
| 2 短期借款 | 27 财务费用 |
| 3 原材料 | 28 营业外收入 |
| 4 产品销售收入 | 29 固定资产 |
| 5 应收帐款 | 30 应付债券 |
| 6 应付帐款 | 31 低值易耗品 |
| 7 银行存款 | 32 营业外支出 |
| 8 应付票据 | 33 在建工程 |
| 9 其他货币资金 | 34 其他业务支出 |
| 10 投资收益 | 35 递延资产 |
| 11 生产成本 | 36 实收资本 |
| 12 产品销售税金及附加 | 37 累计折旧 |
| 13 材料采购 | 38 资本公积 |
| 14 其他应付款 | 39 坏帐准备 |
| 15 制造费用 | 40 应交税金 |
| 16 产品销售成本 | 41 材料成本差异 |
| 17 自制半成品 | 42 应付福利费 |
| 18 产品销售费用 | 43 其他应收款 |
| 19 产成品 | 44 长期应付款 |
| 20 预提费用 | 45 长期投资 |
| 21 分期收款发出商品 | 46 盈余公积 |
| 22 待扣税金 | 47 固定资产清理 |
| 23 待摊费用 | 48 本年利润 |
| 24 长期借款 | 49 短期投资 |
| 25 管理费用 | 50 利润分配 |

实验二 资产和负债、所有者权益的平衡关系

一、实验目的

掌握资产和负债、所有者权益的平衡关系及帐户的初步运用。

二、实验资料

(一) 哈尔滨印刷机械厂7月1日各帐户期初余额如下:

科目名称	借或贷	金 额	科目名称	借或贷	金 额
固定资产		4 087 285.49	累计折旧		711 811.94
实收资本		2 788 562.76	长期借款		1 262 001.09
银行存款		143 284.29	现金		811.00
短期借款		771 500.00	预提费用		1 711.95
待摊费用		12 420.50	原材料		548 311.66
利润分配		859 409.05	本年利润		103 001.13
低值易耗品		84 746.94	资本公积		237 971.86
产成品		777 596.00	生产成本		769 011.00
盈余公积		42 257.76	其他应付款		2 581.85
在建工程		505 588.63	应付帐款		466 411.23
应收帐款		3 7118.34	其他应收款		16 751.65
应交税金		15 705.97	产品销售收入		

(二) 哈尔滨印刷机械厂7月份发生业务如下:

1. 7月5日归还银行短期借款20 000.00元。

工商企业贷款收回凭证第二联

1993年7月5日

字第15号

贷款单位	哈尔滨印刷机械厂	贷款种类	临时	贷出日期	92年11月5日				贷款帐号			
				到期日期	93年7月5日				存款日期			
偿还金额				百	十	万	千	百	十	元	角	分
人民币(大写): 贰万元整				¥	2	0	0	0	0	0	0	0
上列款项根据你方的意见偿还了贷款 银行签章				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> 工商银行 转 讫 </div>								

2. 7月7日用“信汇”归还前欠山东省潍坊柴油机厂的货款4500.00元。

中国工商银行信汇凭证 (回单)

汇款单位编号:

委托日期 1993年7月7日

第 13 号

收款单位	全称	山东省潍坊柴油机厂			汇款单位	全称	哈尔滨印刷机械厂		
	帐号或住址	4070014				帐号或住址	4024103		
	汇入地点	山东省潍坊市	汇入行名称	潍坊支行		汇出地点	黑龙江省哈尔滨市	汇出行名称	哈尔滨
金额	人民币: (大写) 肆仟伍佰元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		¥ 4 5 0 0 0 0 0 0		
汇款用途: 发电机组配件						(汇出行盖章)			
上列款项已根据委托办理, 如须查询, 请持此单来行面洽						<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">工商银行 转 讫</div>			
单位主管: 会计: 复核: 记帐:									
						1993年7月7日			

3. 7月9日从帽儿山钢铁厂购进生铁50吨, 材料验收入库, 货款尚未支付 (发货票副本略)。

收料单 (财务)

1993年7月9日

材料仓库: 有色金属

供应客户: 帽儿山钢铁厂

运输提单号 45 附发货票 1 张

编号	名称	规格	单位	数量		实际价格			
				购进	实收	购进价		运输费	备注
						单价	总价		
	生铁		吨	50	50	450.00	22500.00	200.00	22700.00

复核:

记帐:

保管: 杨群

采购: 周晓燕

填制: 晓春

欠据 (财会)

1993年7月9日

人民币: 贰万贰仟柒佰元整	¥22700.00元
上款系: 欠帽儿山钢铁厂生铁款	
帽儿山钢铁厂财务 台照	哈尔滨印刷机械厂
	经手人: 周晓燕

4. 7月9日从银行取得短期借款150 000.00元。

借款凭证第五联（通知）

1993年7月9日

编号35号

借款单位	全称	哈尔滨印刷机械厂	收款单位	全称	哈尔滨印刷机械厂
	帐号	4022103		帐号	4022103
借款金额	人民币（大写）壹拾伍万元整			¥150 000.00元	
约定偿还日期	1994年7月9日			借款用途	购货
上列借款已核准发放并已转入你方帐户					
此致				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> 工商银行 转 讫 </div>	

此联作通知送交借款单位

5. 7月10日将多余的库存现金送存银行。

中国工商银行现金存款单（回单）

科目：

1993年7月10日

对方科目：

存款单位全称	哈尔滨印刷机械厂			帐 号	4022103					
款项来源	库存现金			开户银行	道里区顾乡办					
人民币（大写）	贰佰伍拾元整						十 万 千 百 十 元 角 分			
							¥ 2 5 0 0 0			
券别	张数	金 额				券别	张数	金 额		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> 工商银行 转 讫 </div>
		十 万 千 百 十 元 角 分					百 十 元 角 分			
十元券	20			2	0	0	0	0		
五元券	10				5	0	0	0		
二元券										
一元券										
五角券										

单位主管：

会计：

复核：

记帐：

6. 7月14日生产印刷机领用电机5台，合计1 800.00元。

领料单（代出库）

第5号

领用部门：基本生产车间				领用时间：1993年7月14日			
编 号	材料名称	规格型号	计量单位	请领数	实发数	单 价	金 额
	电机	300 [#]	台	5	5	360.00	1 800.00
用 途	生产印刷机用					合 计	1 800.00

车间负责人：李华

发料人：曲灵

领料人：王苹

材料

7. 7月16日销售A型印刷机一台, 货款送存银行2900.00元。

产品及材料销售 (收款凭证)

7¹/₂

购货单位: 新华印刷厂

1993年7月16日

第 册 号

产品材料名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	附注
A型印刷机	FE401A	台	1	2900.00	2900.00	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> 哈尔滨印刷机械 转账收支 </div>
管理费	-----	%				
总计					2900.00	

大写金额: 贰仟玖佰元整

主管会计:

会计: 郝英

复核: 周雨

制票: 梁爽

中国工商银行转帐存款单第一联

7²/₂

科目:

1993年7月16日

对方科目:

存款单位全称		哈尔滨印刷机械厂	帐号		4022103 <th>退票</th> <th>笔数</th> <th colspan="2">共 笔</th>	退票	笔数	共 笔												
款项来源		销售货款	开户银行		顾乡办	金额														
存款	人民币	十 万 千 百 十 元 角 分				退票后	十 万 千 百 十 元 角 分													
金额	大写: 贰仟玖佰元整		2	9	0	0	0													
付款单位	支票	金 额				付款单位	支票	金 额				盖章处								
帐 号	号 码	十	万	千	百	十	元	角	分	帐 号	号 码	十	万	千	百	十	元	角	分	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> 工商银行 转 吃 </div>
301451	432012		2	9	0	0	0	0												

此单联是银行的回行单
受处理后退给收款

单位主管:

会计:

复核:

记帐:

8. 7月20日支付商品广告费500.00元。

黑龙江省商业服务行业统一发货票

8

购货单位: 哈尔滨印刷机械厂

1993年7月20日

第 2 册 21 号

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
广告费				500.00	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> 哈尔滨广告公司 电视部转吃 </div>

人民币 (大写) 伍佰元整

主管会计:

会计:

复核:

制票: 李

中国工商银行转帐支票存根

8²/₂

支票号码 IVVI9089703

科 目 _____

对方科目 _____

签发日期 1993年7月20日

收款单位名称 哈尔滨市广告公司电视部
 金额: 500.00元
 用 途 _____
 或预算科目 商品广告

备注:

单位主管: 会计: 复核: 记帐:

9. 7月22日销售烫金机一台, 收现金 800.00元。

产品及材料销售(收款凭证)

购货单位: 红霞印刷厂

1993年7月22日

第2册6:号

产品材料名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	附 注
烫金机	32开	台	1	800.00	800.00	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> 哈尔滨印刷机械厂 现金收讫 </div>
管理费	-----	%				
总 计					800.00	
大写金额: 捌佰元整						

主管会计: 会计: 郝英 复核: 周雨 制票: 梁爽

10. 基本建设投资完工厂房一幢, 钢筋混凝土结构, 建筑面积 1400m², 全部造价 580 000.00元, 由市建一公司承建已竣工, 移交手续办讫, 交付使用, 预计使用年限 50年, 填卡入帐。

固定资产竣工交接单

签发公章

1993年7月10日

签发

编号

承建单位: 哈尔滨市建筑第一公司			使用单位: 印刷机械厂				
名称及型号	单位	数量	原始价格	已提折旧	净 值	预计使用年限	投 资 方 式
厂 房	幢	1400m ²	580 000.00			50	基建投资
建造单位	建造年份	出厂号	转让价格		备 注		
哈尔滨市建筑第一公司	1993						

调出单位公章

主管人:

调入单位公章

答八

固定资产卡片

1993年7月10日填卡

No. _____

类别: 生产用	编号房建	预计使用年限	50年				
固定资产名称: 厂房		预计残值	1 000.00元				
规格及型号: 钢筋混凝土结构		预计清理费	1 000.00元				
建造单位: 市建一公司		年折旧率	2%				
建造年份: 1993年		月折旧率	0.16%				
资金来源: 基建拨款		分类折旧率	%				
验收日期: 1993年7月10日		已使用	年				
技术特征:		已提折旧	元				
拨出单位:		开始使用日期					
使用 单 位	年	凭证号	使用单位	存放地点	已提	年末	元
					折旧	年末	元
					数至	年末	元
					卡片注销 年 月 日		

原始价值

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			5	8	0	0	0	0	0

其中安装费

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

变动后价值

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

年折旧额

			1	1	6	0	8	0	0
--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

月折旧额

			9	6	6	5	0	0	
--	--	--	---	---	---	---	---	---	--

三、实验要求

1. 根据发生的各项经济业务引起资产、负债和所有者权益增减变化, 运用资产 = 负债 + 所有者权益的平衡公式反映其始终平衡的关系。
2. 将发生的 10 笔经济业务, 按借贷记帐法的帐户基本结构, 将各个帐户的期初余额, 借、贷两方的本期发生额, 逐笔记入帐户, 并求出期末余额。

四、操作指导

1. 根据资料中提供的 7 月初各帐户科目余额资料, 在分清哪些是资产类, 哪些是负债和所有者权益类的基础上, 分成两大部分: 资产、负债和所有者权益, 列表填入科目名称及金额, 再进行汇总求平衡。(空白表列后, 见附表 1)
2. 将发生的经济业务所涉及到的帐户, 填上帐户名称, 填入期初余额和借贷双方的发生额, 并结算出本期发生额和期末余额。(帐页另发)
3. 根据在帐户内所反映的 10 笔业务引起的资本金变动及结果填入平衡关系表内 (空白表列后, 见附表 2), 同时再将没有发生的全部科目的期初数、期末数转抄上去, 然后合计出变动后的平衡总数。

五、参考答案

1. 7 月初科目余额、资产类总数和负债及所有者权益类总数各为 7 262 953.50 元。
2. 7 月份 10 笔业务的发生额总数, 借、贷方各为 783 450.00 元。
3. 7 月末科目余额, 资产类总数和负债及所有者权益类总数各为 7 994 853.50 元。

附表1 资产和负债、所有者权益平衡关系表

1993年7月1日

单位：元

资产类项目	金 额	负债、所有者权益类项目	金 额
合 计		合 计	

附表 2 经济业务引起资本金的增减变化及结果表

单位：元

资产类项目	增减前金额	增加金额	减少金额	增减后金额	负债及所有者权益类项目	增减前金额	增加金额	减少金额	增减后金额
合 计									

实验三 填制、审核原始凭证和记帐凭证

一、实验目的

练习填制、审核原始凭证和记帐凭证。

二、实验资料

经济业务内容及应填制的空白原始凭证如下（所用记帐凭证另发）：

1. 7月2日推销员刘长富公出借款差旅费 800.00 元。办妥手续后，由出纳员付给现金。

借 据

年 月 日

借款理由	
借款金额人民币（大写）：	¥: _____
本单位负责人意见：	
财务负责人：	借款人：

2. 7月4日从银行提取现金 26 012.48 元，备发工资。填写一张现金支票。

3. 7月6日物资供销公司售给建华机器制造厂 1.2mm 角钢 256 公斤，单价 2.10 元，金额 537.60 元；8mm 圆钢 250 公斤，单价 1.80 元，金额 630.00 元。收转帐支票一张，并于当日送存银行。填写供销公司第 205 号销售发票，填写建华机器制造厂支付贷款的转帐支票，然后再为供销公司填写转帐支票送款单一张。

物资供销公司销货发票

购货单位：

年 月 日

第 册 号

商（产）品名称	规格	单位	数量	单价	金 额	备 注	
						第二联 报 销 联	
合 计							
合计金额（大写）	万	千	百	拾	元		角

中国工商银行转账支票存根

支票号码 IVV17870063

科目 _____
 对方科目 _____
 签发日期 19 年 月 日

中国工商银行转账支票
 签发日期 19 年 月 日

支票号码:
 IVV17870063
 开户银行名称: _____

收款单位 (收款人) 名称 _____
金额: _____
用途或预算科目 _____
或现金出纳计划项目 _____
备注: _____
收款人签收 19 年 月 日

本支票有效期五天

收款单位 (或收款人) 名称 _____	签发单位帐号
人民币 (大写) _____	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
用途或预算科目 _____ 现金出纳计划项目: _____	银行会计分录: 科目 (付): _____
上列款项请由 _____ 帐户内付给 (签发单位名称)	付讫日期 19 年 月 日 出纳: _____ 复核: _____ 记帐: _____
签发单位签章	贴对帐单处 出纳 对号单

(请收款单位或收款人在背面盖章)

单位主管: 会计: _____
 复核: 记帐: _____

