

会计模拟实验教程

(上)

主编 张鹏侠 刘宏伟 肇静玮



NEUPRESS
东北大学出版社

前 言

加强实践性教学环节是会计教学改革的重要内容。实践性教学环节是培养学生实际操作能力,强化会计操作基本功训练,缩短步入社会适应期,培养应用型会计专门人才的重要途径。并且,通过实践性教学环节,可以促进理论与实践的结合,深化学生对理论知识的理解,提高学生分析问题和解决实际问题的能力。加强实践性教学环节的方式方法有多种,会计模拟实验是其中最重要最有效的一种。以上是我们编写本书的初衷和努力实现的目标。

本书在编写过程中,力求体现税制改革、新会计制度和现行银行结算办法等新精神。本书是“基础会计学”的配套实践教材,围绕基础会计学的内容,全面、系统地提供了工业会计核算全过程的具体内容及会计核算业务的基本操作技术。通过仿真演练和操作给学生一个完整的会计业务操作技能的锻炼。

本书适用于普通高校本、专科及成人高校经济类专业,以及财经中专学校开设“基础会计”实验课使用,也可作为“基础会计”理论课教学参考书。

本书由张鹏侠、刘宏伟、肇静玮、魏奇志、雷巧萍、刘子君、孙占和、刘艳秋等编写,由张鹏侠总纂定稿。

由于我们水平有限,难免存在缺点和错误,恳切地希望读者批评指正。

编 者

1997年3月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 会计模拟实验教学的意义	(1)
第二节 会计模拟实验的教学要求	(1)
第二章 会计模拟实验总体要求	(3)
第一节 会计凭证的书写	(3)
第二节 记帐错误的更正方法	(4)
第三节 成绩评定考核要点	(5)
第四节 模拟工厂概况	(6)
第三章 会计模拟实验	(9)
实验一 建立帐簿体系	(9)
实验二 填制原始凭证和记帐凭证	(123)
实验三 登记日记帐	(277)
实验四 登记明细分类帐	(277)
实验五 编制科目或记帐凭证汇总表	(278)
实验六 登记总帐	(299)
实验七 结帐和对帐	(299)
实验八 装订会计凭证	(305)
实验九 编制会计报表	(305)
实验答案要点	(313)

第一章 绪 论

第一节 会计模拟实验教学的意义

会计模拟实验,是以一个模拟的工业企业一个月的经济业务为对象,学生以一个会计的身份,使用仿真的会计凭证、会计帐簿、会计报表,按规范化的会计核算要求,进行帐务处理,并作出财务报告的实践性教学活动。本书围绕“基础会计学”教科书,以“两则”和新的企业财务会计制度及税制改革为依据,共编写了九个模拟实验项目。学生从建帐开始,经过填制与审核原始凭证、填制记帐凭证、登记帐簿、结帐与对帐,到编制会计报表,使学生参加了一个较完整、系统的工业会计核算业务操作的全过程。

开展会计模拟实验教学的意义主要有以下几个方面:

1. 培养学生的实际操作能力。会计工作是技术性、专业性很强的工作,会计实际操作能力是学生必备的重要能力之一。从现实情况看,记帐、算帐、报帐始终是会计人员一项最重要的能力。用人单位十分重视实际操作能力,他们往往希望毕业生能在三个月或半年内胜任工作,有的甚至希望马上胜任工作。学生们通过二年以上专业知识的学习,具有一定的理论知识,但实际动手操作能力相对不足。培养学生的实际操作能力必须立足加强实践性教学环节,突破传统的理论教学模式。加强实践性教学环节的方式方法有多种,会计模拟实验是其中最重要最有效的一种。从实践的结果看,效果是比较明显的。凡是参加过会计模拟实践活动的学生,实际操作能力都得到了较大提高。

2. 通过模拟实验教学活动,促进了理论与实践的结合,使学生将所学的知识初步转化为能力。认识论告诉我们,要实现一个完整的认识过程,必须由理论回到实践中去,使认识变为现实,实现认识的飞跃。通过模拟实验使学生有身临会计工作实际之感,可以深化学生对会计核算规程和方法的理解,提高学生运用所学理论知识分析解决实际问题的能力,从而进一步促进学生对理论知识学习重要性的认识。通过模拟实践教学使理论和实践紧密结合。

3. 可强化会计操作基本功的训练。会计操作手段有多种,目前我国主要有两种:一种是手工操作,要求学生有一定的文字表述和运用数字的能力,并以算盘为基本工具处理会计业务;另一种是计算机操作,要求学生不仅要有手工操作的基本技能,还要求学生具有计算机语言、计算机操作等基本功。本书进行的是手工操作模拟实验。模拟实验是一项基本功的训练,通过这样的训练,将增强学生未来在实际工作岗位中的适应性,尽快胜任工作。

第二节 会计模拟实验的教学要求

会计模拟实验活动的主体是学生,教师是整个模拟实验的组织者和指导者。为了更好地开展这项实践性教学活动,对学生和指导教师都应提出明确要求。

一、对学生的要求

1. 思想上要高度重视。会计模拟实验是一项综合性训练,具有很强的实践性,对综合驾驭知识的能力有很高的要求。学生必须高度重视,才能克服实验中遇到的各种困难,取得预期的效果。

2. 态度要认真。会计模拟实验的综合性、连续性强。本书给出的全部实验都是相互衔接的,只要一步出错就会步步出错,有时甚至会错到底。因此,学生必须有认真的态度,否则就不能很好地完成实验。

3. 思路要清晰。会计模拟实验连续性强,前后呼应。为此,学生必须保持清醒的头脑。为了使做好每个实验,本书给出了每个实验的目的、资料、要求、指导和有关答案。

本书在实验指导中对每个实验遇到的关键性问题进行了提示,并对实验内容进行了设计,学生应认真领会这些内容。

4. 出现问题要及时解决。在实验中肯定会遇到这样或那样的问题,遇到问题要及时解决。解决问题的主要途径有三个:一是自己查阅有关书籍(如教材)解决;二是向指导教师请教;三是向其他同学请教,但要严防抄袭。

二、指导教师应注意的问题

1. 制定会计模拟实践操作计划。指导教师应根据学生的不同情况,制定有针对性的实践计划。考虑到模拟实验学时安排的不同,本书将第42至第55笔经济业务中涉及费用提取、归集、分配等计算问题以原始凭证的形式给出。如学时允许应考虑让学生独立地计算和编制原始凭证;如学时少,应让学生弄清来龙去脉,理清思路。

2. 对重点问题进行预先提示。在进行会计模拟实践操作前,指导教师应有目的对一些重点、难点问题预先提示,以降低会计模拟实践的难度,帮助学生完成会计模拟实践。

3. 随时给予必要的指导。在实验中,学生会遇到各种问题,若不进行随时指导,学生可能一步错,步步错。

4. 应适时给出参考答案。考虑到各个实验的相互联系性,为避免错误的连续发生,指导教师应适时给出参考答案。

5. 正确评价学生习作。对学生习作质量的好坏,指导教师应给予及时准确的评价,有利于学生完成全部实验项目。

第二章 会计模拟实验总体要求

第一节 会计凭证的书写

一、阿拉伯数字书写的标准

1. 字体要各自成形，大小匀称，排列整齐。字迹要工整、清晰。
2. 有圆圈的数字如 6、8、9、0 等，圆圈必须封口。
3. 字体要自右上方斜向左下方书写，倾斜度约为 55 度。
4. 同一行的相邻数字之间要空出半个阿拉伯数字的位置。
5. 每个字要紧靠凭证或帐表行格底线书写，字体高度占行格高度的二分之一。
6. 写 6 时，照一般数字向右上方长出四分之一，写 7 和 9 时，照一般数字向左下方（过行格底线）长出四分之一。

标准写法见第 7 页。

二、汉字大写数字书写的标准

1. 汉字大写数字要写正楷字，不写草体或其他体字。不得写未经国务院公布的简体字。
2. 字体要各自成形，大小匀称，排列整齐。字迹工整、清晰。
3. 同一行相邻数字之间要空半个汉字大写数字的位置。

标准写法见第 8 页。

三、大小写金额书写的标准

（一）小写金额书写的标准

1. 在没有印刷数位分隔线的凭证、帐表上书写的标准。
 - （1）元以上每三位用分位点“.”隔开，元与角之间要点小数点“.”。
 - （2）有角无分的，在分位上写“0”字，如 8.30 元，不得写成“8.3”或“8.3—”。
 - （3）角分位如没金额，仍在元以后点小数点，并在其后写“00”或在字体后面划“—”短横线，如“64.00”或“64.—”。
2. 在印有数位分隔线的凭证、帐簿上书写标准。
 - （1）小写金额要对准元、角、分位置书写。
 - （2）只有角、分位金额的，在元位上不写“0”字；只有分位金额的，在元和角位上均不写“0”字。

如：

金 额									
	百	十	万	千	百	十	元	角	分
0.52								5	2

金 额									
	百	十	万	千	百	十	元	角	分
0.06									6

- （3）有角无分的，在分位上写“0”字；角分位都没有金额的，在角和分位上均写一个

“0”字。

如：

金 额									
百	十	万	千	百	十	元	角	分	
						1	9	4	0

48.00

金 额									
百	十	万	千	百	十	元	角	分	
						4	8	0	0

(4) 在凭证的合计金额前面应填写人民币符号“¥”。

(二) 大写金额书写标准

1. 大写金额要靠“人民币”后面半个汉字大写数字的位置书写。

2. 元位是0或金额中间连续有几个0，但角位不是0，大写金额不写“零”字。

如：20.36元，应写成“贰拾元叁角陆分”，又如：800.44元，应写成“捌佰元肆角肆分”。

3. 分位是0的，在角字后面写“零分”二字，如30.60元，可写成“叁拾元陆角零分”；也可不写“零分”，如：“叁拾元陆角整”。

4. 金额中间有0或连续有几个0，但元位不是0，大写金额均写一个“零”字。如：401.003.08，应写成“肆拾万零壹千零叁元零捌分”。

5. 元以下没有角分的，必须在元字后面写“整”字，如：25.00元，应写成“贰拾伍元整”。

第二节 记帐错误的更正方法

会计人员对待记帐工作必须认真负责、一丝不苟，按照记帐的要求，尽可能避免错帐发生。如果在记帐中发生了错误，则应根据具体情况，按下列不同更正错误方法进行更正。

一、划线更正法

划线更正法，亦称红线更正法，如发现帐簿记录有文字或数字错误，而记帐凭证没错误，可采用划线更正法。

采用划线更正法应注意以下几点：

1. 划线更正后，必须使原有的字迹仍可辨认。
2. 记帐人员要在红线尾处盖章，以明确责任。
3. 对错误的数字，应将这组数字全部划线注销，不准只注销个别的数字，但文字如有写错，可更正个别错字。

二、红字更正法

记帐以后，如发现记帐错误是由于记帐凭证所列会计科目或金额有错误（大于正确金额）引起的，可采用红字更正法。红字在记帐表示减少，它起抵消的作用。

在使用红字更正法更正记帐错误时，先用红字填写一张与错误记帐凭证内容相同的记帐凭证，再据以用红字记帐，在“摘要”栏中注明“冲销×月×日错帐”；同时，用蓝字再写一张正确的记帐凭证，已记入帐内，并在“摘要”栏内注明“补记×月×日帐”字样。

三、补充登记法

记帐之后,如果发现记帐凭证对应关系无误,但所填的金额小于应填的金额,致使帐簿的记录也发生同样的差错,则可采用补充登记法予以更正。更正时,要把少记的金额用蓝字填制一张与原来对应科目一致的记帐凭证,并将其补充记入有关帐簿。

四、转帐更正法

记帐以后,如发现记帐凭证所列帐户及对应关系只有一方有错误(而记帐方向和金额无误),可采用转帐更正法。更正时,以同借或同贷会计分录形式,用红字填写原错误的帐户及其金额,用蓝字填写正确的帐户及其金额。

第三节 成绩评定考核要点

关于学生实验作业成绩评定,指导教师可根据实际情况掌握,以下成绩评定考核要点仅供参考。

实验项目	考核要点
实验一	(1) 帐户开设是否符合要求 (2) 是否缺少帐户
实验二	(1) 凭证编号是否规范 (2) 凭证要素填制是否完整 (3) 分录编制是否正确 (4) 是否漏填凭证 (5) 原始凭证是否均附于记帐凭证后面
实验三	(1) 登记是否规范 (2) 是否逐日逐笔序时记帐 (3) 是否每日结出余额,余额是否正确
实验四	登记是否规范,包括书写是否标准,要素填列是否齐备等
实验五	(1) 汇总会计科目是否完整 (2) 各会计科目发生额合计是否正确 (3) 科目汇总表是否平衡
实验六	同实验四
实验七	(1) 本月发生额和余额计算是否正确 (2) 是否正确画出月结线 (3) 总帐发生额和余额对照表编制是否平衡 (4) 总帐发生额和余额是否等于所属明细帐合计数
实验八	凭证装订及封面填写是否规范
实验九	(1) 数字填写是否正确 (2) 报表是否平衡 (3) 封面填写是否规范

第四节 模拟工厂概况

一、模拟工厂概况

基础会计模拟实验围绕“基础会计学”教材内容进行；实验目的在于给初学者一个较完整、系统的工业会计核算业务操作技术的训练，达到既熟悉基础会计的基本理论，又熟练掌握实际操作的基本技能。考虑到基础会计模拟实验的内容和目的，模拟工厂必须不存在复杂的成本核算问题。“沈阳宝丰建材厂”是本书设计的模拟工厂。这个模拟工厂是以沈阳市某中型生产建材企业为背景设计的，该企业生产的主要产品是由化学合成方法制造的，生产工艺简单，不存在复杂的成本核算问题。本书将该企业的生产部门抽象为一个生产车间，将其生产的产品设定为甲、乙两种产品，并且假定甲产品由 A、B 两种材料化学合成制造，乙产品由 C、D、E 三种材料化学合成制造。除生产车间外，企业还设有厂部、财务科、供销科等部门。

会计核算采用科目汇总表核算形式，每半月汇总一次，汇总后立即登记总帐。

会计工作组织，采用集中核算方式，有关企业经济业务的明细分类核算、总分分类核算和会计报表等会计工作，都集中在财务科完成。

二、年初财务状况和本年利润完成情况

1. 1995 年年初沈阳宝丰建材厂财务状况

1994 年年末沈阳宝丰建材厂资产负债表

资 产	年末数	负债及所有者权益	年末数
现 金	2 000	短期借款	400 000
银行存款	169 803	应付帐款	95 000
应收帐款	125 000	其他应付款	3 250
减：坏帐准备	500	应付福利费	2 750
其他应收款	500	其他应交款	6 750
原材料	135 500	应交税金	16 590
包装物	18 600	实收资本	1 200 000
低值易耗品	8 750	盈余公积	100 000
产成品	156 400	未分配利润	16 713
固定资产	1 310 000		
减：累计折旧	85 000		
合 计	1 841 053	合 计	1 841 053

2. 1995 年 11 月 30 日“本年利润”科目中各转入数据的累计数如下表：

科目名称	累计数	科目名称	累计数
产品销售收入	2 200 000	产品销售费用	10 050
营业外收入	3 000	管理费用	209 219
产品销售成本	1 540 000	财务费用	950
产品销售税金及附加	4 975	营业外支出	225

该表数据为实验九编制损益表使用。

标准阿拉伯数字字体

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

请在下面帐簿行格有数位的分隔线内练习，要求按阿拉伯数字标准书写。

[illegible]

标准汉字数字大写字体

壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	零	拾	佰	仟	万	亿
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

汉字大写金额数字，一律用正楷字书写，如：壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、圆（元）、角、分、零、整（正）等易于辨认，不易涂改的字样。不得用一、二（两）、三、四、五、六、七、八、九、十、念、毛、另、（或○）等字样代替，不得任意自造简化字。

请在下面方格内练习汉字（大写）字体

第三章 会计模拟实验

实验一 建立帐簿体系

一、实验目的

通过实验，掌握总分类帐和明细分类帐的设置方法。

二、实验资料

沈阳宝丰建材厂 1995 年 12 月 1 日总分类帐和明细分类帐户余额如下：

1. 总分类帐户余额见下表：

顺序号	编 号	帐户名称	期初借方余额	期初贷方余额
1	101	现 金	3 000	
2	102	银行存款	518 975	
3	113	应收帐款	215 000	
4	114	坏帐准备		500
5	119	其他应收款	400	
6	121	材料采购		
7	123	原材料	137 000	
8	128	包装物	8 100	
9	129	低值易耗品	3 000	
10	137	产成品	48 050	
11	139	待摊费用	600	
12	161	固定资产	1 310 000	
13	165	累计折旧		130 600
14	191	待处理财产损溢		
15	201	短期借款		200 000
16	202	应付帐款		139 694
17	203	其他应付款		1 480
18	211	应付工资		
19	214	应付福利费		5 500
20	221	应交税金		5 350
21	223	应付利润		

顺序号	编 号	帐 户 名 称	期初借方余额	期初贷方余额
22	229	其他应交款		100
23	231	预提费用		6 607
24	301	实收资本		1 200 000
25	313	盈余公积		100 000
26	321	本年利润		437 581
27	322	利润分配		16 713
28	401	生产成本		
29	405	制造费用		
30	501	产品销售收入		
31	502	产品销售成本		
32	503	产品销售费用		
33	504	产品销售税金及附加		
34	521	管理费用		
35	522	财务费用		
36	541	营业外收入		
37	542	营业外支出		

2. 明细分类帐帐户余额见下表:

总 帐	明 细 帐	数 量	单 价	期初借方余额	期初贷方余额
现 金	现 金			3 000	
银行存款	银行存款			518 975	
应收帐款	沈阳第一建筑公司			80 000	
	沈阳市建材商店			30 000	
	大连广厦建筑公司			105 000	
其他应收款	张伟			400	
	刘明				
材料采购	A 材料				
	B 材料				
	C 材料				
	D 材料				
	E 材料				
	塑料桶				
	工作服				
原材料	A 材料	20 吨	2 000	40 000	

总帐	明细帐	数量	单价	期初借方余额	期初贷方余额
	B 材料	15 吨	1 700	25 500	
	C 材料	30 吨	1 200	36 000	
	D 材料	8 吨	1 500	12 000	
	E 材料	10 吨	2 300	23 000	
	机油	200 公升	2.50	500	
包装物	塑料桶	450 个	18	8 100	
低值易耗品	工作服	30 套	100	3 000	
产成品	甲产品	5 吨	5352	26 760	
	乙产品	5 吨	4258	21 290	
待摊费用	保险费			300	
	报刊费			300	
固定资产	生产车间房屋建筑物			440 000	
	生产车间机器设备			420 000	
	厂部房屋建筑物			400 000	
	厂部机器设备			50 000	
待处理财产损益	固定资产损益				
短期借款	临时借款				200 000
应付帐款	广州市物资公司				50 000
	沈阳市建材原料公司				87 894
	沈阳塑料制品厂				1 800
其他应付款	工会经费				1 480
应付福利费	职工福利费				5 500
其他应交款	教育费附加				100
应交税金	增值税				5 000
	城乡维护建设税				350
预提费用	临时借款利息				6 607
实收资本	国家资本金				1 200 000
盈余公积	法定盈余公积金				100 000
本年利润	本年利润				437 581
利润分配	利润分配				16 713
生产成本	甲产品生产成本				
	乙产品生产成本				
制造费用	制造费用				

总帐	明细帐	数量	单价	期初借方余额	期初贷方余额
产品销售收入	甲产品销售收入				
	乙产品销售收入				
产品销售成本	甲产品销售成本				
	乙产品销售成本				
产品销售费用	产品销售费用				
产品销售及附加	产品销售税金及附加				
管理费用	管理费用				
财务费用	财务费用				
营业外收入	营业外收入				
营业外支出	营业外支出				

三、实验要求

1. 根据资料 1 开设总分类帐户，登记期初余额（无期初余额的帐户也要设置）。帐户用纸见 17 页。
2. 根据资料 2 开设现金日记帐和银行存款日记帐，登记月初余额。帐户用纸见第 57 页。
3. 根据资料 2 开设各种明细分类帐，登记各种明细分类帐户期初余额（无期初余额的帐户也要设置明细帐）。帐户用纸见第 65 页。
4. 填写“帐簿启用及交接表”和“帐户目录”。用纸见第 13、15 页。
5. 将帐簿装订成册。

四、实验指导

1. 开设总分类帐户共计 37 个，按会计科目编号开设帐户，依次填写总帐帐户名称，各帐户第一行（顶格）摘要栏内填写“月初余额”字样。在同行余额栏填写本帐户 11 月末的余额数。如果是借方余额应在借或贷栏内填写“借”字，如贷方余额则填写“贷”字，在日期栏，填 1995 年 12 月 1 日。无期初余额帐户只填写帐户名称，第一行摘要栏不要填“月初余额”字样。

2. 明细分类帐帐页格式采取常用的三种形式，即三栏式明细分类帐、数量金额式明细分类帐、多栏式明细分类帐。数量金额式明细帐用于原材料、包装物、低值易耗品和产成品帐户，多栏式明细分类帐已印有科目名称，其余明细分类帐一律使用三栏式明细帐。

3. 各日记帐和各明细分类帐户的填写方法同总分类帐户的填写方法基本一样，只是数量金额明细帐和多栏式明细帐还要按帐簿的格式内容的要求填写。

4. 帐簿启用及经管人员一览表（即扉页）应按内容要求逐一填写。帐户目录，按会计科目编号顺序一一填写总帐科目名称。明细帐目录自备。

5. 用蓝、黑色墨水钢笔和红色碳素笔书写。

6. 实验中，设置的帐簿要装订成册保存好，以备后面实验继续使用。准备一个资料袋，将其装入资料袋内以防丢失。总帐装订一本，日记帐和明细帐装订一本。

帐簿启用及经管人员一览表

帐簿名称

帳簿冊數 (略)

启用日期 19 年 月 日

记帐人员 (签名)

移交日期		移交人		接管日期		接管人		会计主管	
月	日	姓名	盖章	月	日	姓名	盖章	姓名	盖章
备 考								单位公章	

