



青岛建筑工程学院财经系列教材

QINGDAOJIANZHUGONGCHENGXUEYUANCAIJINGXILIEJIAOCAI

会计模拟实验教程

杨爱义 王曙光 主编



中国财政经济出版社

青岛建筑工程学院财经系列教材

会计模拟实验教程

杨爱义 王曙光 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实验教程/杨爱义, 王曙光主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.4
青岛建筑工程学院财经系列教材

ISBN 7-5005-5695-0

I. 会… II. ①杨…②王… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 019757 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 25.5 印张 620 000 字

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月河北第 1 次印刷

印数: 1—3 500 定价: 46.00 元

ISBN 7-5005-5695-0/F·5012

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

青岛建筑工程学院财经系列教材 编审委员会

教材审定委员会

主 任：耿喜华 齐志儒
委 员：张伟星 朱申红 张 健 王军英
赵金先

教材编写委员会

主 任：杨荣本
副主任：齐德义 董炳南
委 员：王竹泉 王曙光 孙张飞 李堂军
曹彦栋 陶 勇 杨爱义 宋荣兴
辛益军 薄建奎 朱忠平 孙海涛

总 序

随着我国市场经济的逐步建立和面对加入 WTO 的挑战,财经教育要以市场需求为导向,面向 21 世纪,转变教育思想,更新教育观念,就要制定好财经类各专业的培养方案并配备相应的教材。为此,我们用一年多的时间,根据转变教育思想的要求,积极探讨培养财经专业人才的目标与培养模式,修订了会计学、财务管理、统计学、市场营销等课程的教学计划,努力摸索培养财经人才的新定位、新思路、新途径、新方法,并在选用各种教材的基础上,结合我们几年来的研究实践,尝试编写了这套财经系列教材。

在高等教育改革中,普遍达成的共识是要注重学生创新能力的培养,推行素质教育,体现“拓宽面向、加强基础、更新内容、系统优化、重视实践、淡化专业、提高素质、压缩课时”的思想。如何将创新思维、创新能力的培养按其形成的规律,由浅入深、由表及里,顺其逻辑递进的关系逐步融入教育教学活动中,是我们探讨的重点,并试图在编写的教材中有所体现。

根据我们修订的教学计划,分两批编写出版 17 本教材,第一批先编写《基础会计》、《财务会计》、《财务管理》、《会计信息系统》、《会计模拟实验教程》、《经济法》、《现代企业管理》、《市场营销学》、《方差分析与实验设计》等九本教材,第二批编写《成本会计》、《国际贸易》等八本教材,共同组成财经系列的基本教材。

在编写过程中,我们试图探讨国际惯例与现行制度的协调,规范理论、方法与现行社会需要的协调,立足国内,吸收国际上新理论、新方法,兼顾稳定性与前瞻性,编写出既有自身特色,又适应社会主义市场经济培养人才的财经系列教材。

在编写出版过程中,得到中国财政经济出版社领导、编审们的悉心指导和大力支持,在此我们表示真挚的感谢。

由于我们的水平有限,时间仓促,本系列教材一定存在很多缺陷、错误,我们衷心期望读者批评指正。

财经系列教材编审委员会

2002 年 2 月

前 言

会计实践是学生理论联系实际必不可少的环节，近几年由于受到企业体制改革和高校教育体制改革的影响，会计学学生在会计实习环节显得非常薄弱，出现了会计专业毕业生不会做账，难以适应实际工作的现象。为了改变这种令人窘迫的状况，学校除应抓好会计实习工作之外，比较可行的办法就是加强会计模拟实验室的建设，加大会计模拟实验的练习，为此，我们对基础会计、财务会计、成本会计、电算化会计分别配套了单项实验或综合实验；通过以上系统的会计实验，能提高学生的实际操作能力。

本教程力求结合新会计法、新会计制度、新会计准则，从实际出发，并附各种原始凭证，让读者不进企业也能够真正地进行一番会计实战。

本教程不仅适用于本专科院校会计专业的学生，同时也适用于自学会计的读者。

本教程由杨爱义、王曙光任主编，负责大纲的编写，并对全书进行修改、补充。第一章基础会计模拟实验由葛学韬、杨爱义、朱忠平、孙张飞编写，第二章财务会计模拟实验由杨爱义、朱忠平、张晓军、姜蔚、朱爽编写，第三章成本会计模拟实验由王曙光、张西征、王俊波编写，第四章电算化会计模拟实验由宋荣兴、魏兆连、杨爱义编写。

由于时间仓促，加之我们编写水平有限，疏漏和错误在所难免，希望广大读者批评指正。

编 者

2002年2月

目 录

第一章 基础会计模拟实验	(1)
实验一 原始凭证的填制.....	(1)
实验二 复式记账凭证的填制.....	(19)
实验三 科目汇总表账务处理程序.....	(51)
实验四 财务报表的编制.....	(54)
实验五 基础会计综合实验.....	(54)
第二章 财务会计模拟实验	(119)
财务会计综合实验.....	(119)
第三章 成本会计模拟实验	(281)
实验一 要素费用的核算.....	(283)
实验二 费用的分配.....	(295)
实验三 生产成本在完工产品与在产品之间的分配.....	(301)
实验四 成本核算的单步法.....	(305)
实验五 成本核算的分步法.....	(313)
实验六 成本核算的分批法.....	(339)
实验七 成本报表的编制.....	(349)
第四章 电算化会计模拟实验	(359)
电算化会计综合实验.....	(359)

第一章 基础会计模拟实验

实验一 原始凭证的填制

一、实验目的

通过本实验使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法及会计凭证的传递程序。

二、实验资料

青岛空调机厂为一股份制企业（下同），增值税税率为 17%。2001 年 1 月份发生的有关经济业务如下：

1. 1 月 6 日，根据本月工资结算汇总表，从银行提取现金以备发工资。签发现金支票一张，金额 105004.70 元。
2. 1 月 14 日，采用提货制销售产品一批，销售科业务员开出增值税专用发票一式四联。购货方采购员持发票到财务处以转账支票办理货款结算，财会人员收取支票后，当日填写转账存款单送存银行。
3. 1 月 20 日，出纳员将多余库存现金 3500 元送存银行，填写现金存款单一张。
4. 1 月 26 日，采购员张伟报销差旅费，原借款 3000 元，余款退回，由出纳员开出收据一张。

三、实验要求

1. 根据上述经济业务填制有关原始凭证。
2. 说明各项经济业务分别应填制何种记账凭证，各应附哪些原始凭证。
3. 说明各项经济业务中会计凭证传递的程序。

四、实验条件

1. 对实验中涉及的银行转账结算方式、增值税的基本内容及会计处理，指导老师应将基本内容简要给以介绍（下同）。
2. 实验资料列示了四项经济业务的全部原始单据。实验中要求学生正确填制原始凭证，引导学生辨别各联单据的不同用途，使学生了解上述各项业务中会计凭证传递的一般程序。
3. 实验中可以组织学生对机构设置、会计人员配备不同的企业，自行设计会计凭证传递程序。
4. 实验室刻制了实习专用的“财务专用章”、“发票专用章”、“银行结算业务章”、“全国统一发票监制章”等以备学生实验时使用。

[illegible]

3702991141

山东省增值税专用发票

开票日期: 2001 年 1 月 14 日

No 1226686

购货单位	名称	安徽石化总厂		税务登记号	4 7 0 2 0 2 2 2 6 8 9 9 6 3 6															
	地址电话	合肥市东郊路 66 号 5633566		开户银行及账号	工行东郊支行 34024850950															
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额						税率 (%)	税 额								
					十	万	千	百	十	元	角	分		万	千	百	十	元	角	分
E-1 型风机		台	5	1200.00			6	0	0	0	0	0	17		1	0	2	0	0	0
合 计					¥	6	0	0	0	0	0	0		¥	1	0	2	0	0	0
价税合计		⊗ 万柒仟零佰贰拾零元零角零分 ¥ 7020.00																		
备 注																				
销货单位	名称	青岛空调机厂		税务登记号	4 7 0 2 0 5 2 2 6 5 7 2 5 4 3															
	地址电话	遵义路 400 号 5761616		开户银行及账号	工行遵义路支行 21104321															

第一联 存根联 留存备查

销货单位 (章):

收款人: 王 伟

复核: 张 行

开票人: 李 伟

3702991141

山东省增值税专用发票

开票日期: 2001 年 1 月 14 日

No 1226686

购货单位	名称	安徽石化总厂		税务登记号	4 7 0 2 0 2 2 2 6 8 9 9 6 3 6															
	地址电话	合肥市东郊路 66 号 5633566		开户银行及账号	工行东郊支行 34024850950															
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额						税率 (%)	税 额								
					十	万	千	百	十	元	角	分		万	千	百	十	元	角	分
E-1 型风机		台	5	1200.00			6	0	0	0	0	0	17		1	0	2	0	0	0
合 计					¥	6	0	0	0	0	0	0		¥	1	0	2	0	0	0
价税合计		⊗ 万柒仟零佰贰拾零元零角零分 ¥ 7020.00																		
备 注																				
销货单位	名称	青岛空调机厂		税务登记号	4 7 0 2 0 5 2 2 6 5 7 2 5 4 3															
	地址电话	遵义路 400 号 5761616		开户银行及账号	工行遵义路支行 21104321															

第二联 记账联 购货方记账

销货单位 (章):

收款人: 王 伟

复核: 张 行

开票人: 李 伟

3702991141

山东省增值税专用发票

开票日期: 2001 年 1 月 14 日

No 1226686

购货单位	名称	安徽石化总厂		税务登记号	4 7 0 2 0 2 2 2 6 8 9 9 6 3 6															
	地址电话	合肥市东郊路 66 号 5633566		开户银行及账号	工行东郊支行 34024850950															
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额				税率 (%)	税 额										
					十	万	千	百	十	元	角	分	万	千	百	十	元	角	分	
E-1 型风机		台	5	1200.00			6	0	0	0	0	0	17		1	0	2	0	0	0
合 计					¥	6	0	0	0	0	0	0	¥	1	0	2	0	0	0	
价税合计		⊗ 万柒仟零佰贰拾零元零角零分 ¥ 7020.00																		
备 注																				
销货单位	名称	青岛空调机厂		税务登记号	4 7 0 2 0 5 2 2 6 5 7 2 5 4 3															
	地址电话	遵义路 400 号 5761616		开户银行及账号	工行遵义路支行 21104321															

第三联 抵扣联 购货方作抵扣税款凭证

销货单位(章):

收款人: 王 伟

复核: 张 行

开票人: 李 伟

3702991141

山东省增值税专用发票

开票日期: 2001 年 1 月 14 日

No 1226686

购货单位	名称	安徽石化总厂		税务登记号	4 7 0 2 0 2 2 2 6 8 9 9 6 3 6															
	地址电话	合肥市东郊路 66 号 5633566		开户银行及账号	工行东郊支行 34024850950															
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额				税率 (%)	税 额										
					十	万	千	百	十	元	角	分	万	千	百	十	元	角	分	
E-1 型风机		台	5	1200.00			6	0	0	0	0	0	17		1	0	2	0	0	0
合 计					¥	6	0	0	0	0	0	0	¥	1	0	2	0	0	0	
价税合计		⊗ 万柒仟零佰贰拾零元零角零分 ¥ 7020.00																		
备 注																				
销货单位	名称	青岛空调机厂		税务登记号	4 7 0 2 0 5 2 2 6 5 7 2 5 4 3															
	地址电话	遵义路 400 号 5761616		开户银行及账号	工行遵义路支行 21104321															

第四联 记账联 销货方记账

销货单位(章):

收款人: 王 伟

复核: 张 行

开票人: 李 伟

中国工商银行转账支票（鲁青） VI III 11210494

中国工商银行

转账支票存根（鲁）

VI III 11210494

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期： 年 月 日

收款人：

金 额：

用 途：

备 注：

单位主管： 会计：

出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：

收款人： 出票人账号：

人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)										

本
支
票
付
款
期
限
十
天

用途 _____

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章

科目（借） _____

对方科目（贷） _____

转账日期 年 月 日

复核： 记账：

转账支票背面：

被背书人	被背书人
背书人签章： 年 月 日	背书人签章： 年 月 日

