

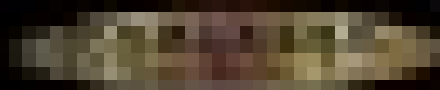
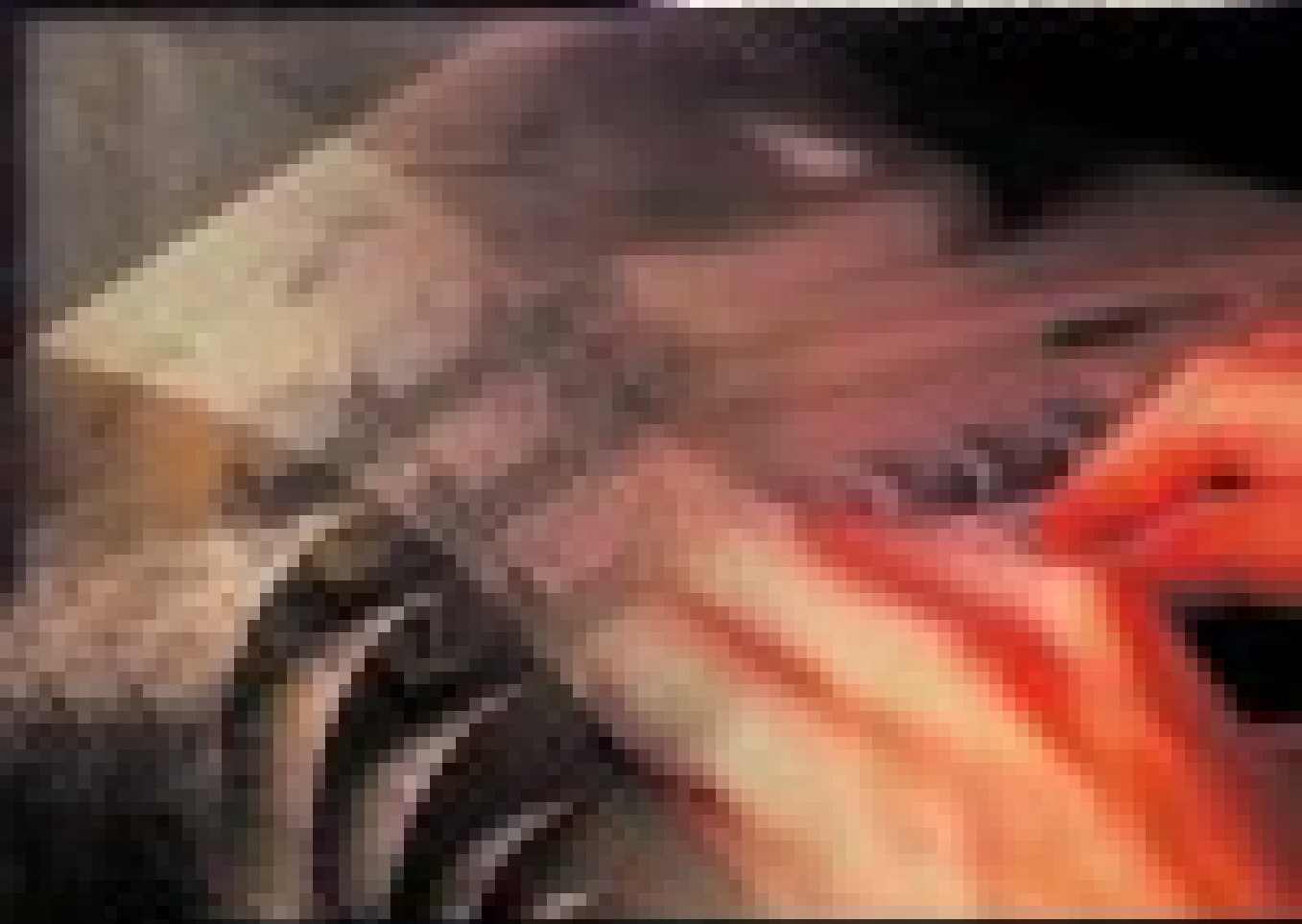
会计模拟实验

中国机械工业教育协会 组编



会计模拟实验

会计学本科课程实验教材



21 世纪高职高专系列教材

会 计 模 拟 实 验

中国机械工业教育协会 组编

主 编	大连理工大学	金书润
副主编	江苏理工大学	孔玉生
参 编	天津理工学院职业技术学院	高淑萍
	大连理工大学	刘彦文
	日照职业技术学院	吕冬梅
	江苏理工大学	许晓世
主 审	山东工程学院	赵洪宝



机械工业出版社

本书是为了配合高职高专财经类会计学专业教学需要编写的。其目的是在学生掌握会计核算内容和方法后,加强实践性教学环节,突破传统的课堂教学模式,力争把实践性教学科学化、规范化、课程化,缩小理论与实际的差距,培养学生在身临其境的环境中处理和分析经济业务的能力。全书设计了有代表性的实验 10 个,从资金的筹集、使用直到退出发生的经济业务,引导学生在课堂上进行实际操作,使学生初步尝试会计岗位的具体工作。

本书可作为高等学校、高职、高专、业大、函大、职大教学用书及计算机信息管理专业和其他工程技术人员自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实验/中国机械工业教育协会组编

—北京:机械工业出版社,2001.7

21 世纪高职高专系列教材

ISBN 7-111-08424-1

I. 会… II. 中… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 049814 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:卞 鸥

封面设计:姚 毅 责任印制:郭景龙

北京铭成印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2001 年 7 月第 1 版·第 1 次印刷

787mm×1092mm¹/₁₆·11 印张·267 千字

0 001—4 000 册

定价:17.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68993821、68326677-2527

21 世纪高职高专系列教材编委会名单

编委会主任 中国机械工业教育协会 郝广发

编委会副主任 (单位按笔画排)

山东工程学院 仪垂杰
大连理工大学 唐志宏
天津大学 周志刚
甘肃工业大学 路文江
江苏理工大学 杨继昌
成都航空职业技术学院 陈玉华

机械工业出版社 陈瑞藻 (常务)
沈阳工业大学 李荣德
河北工业大学 檀润华
武汉船舶职业技术学院 郭江平
金华职业技术学院 余党军

编委会委员 (单位按笔画排)

广东白云职业技术学院 谢瀚华
山东省职业技术教育师资培训中心 邹培明
上海电机技术高等专科学校 徐余法
天津中德职业技术学院 李大卫
天津理工学院职业技术学院 沙洪均
日照职业技术学院 李连业
北方交通大学职业技术学院 佟立本
辽宁工学院职业技术学院 李居参
包头职业技术学院 郑刚
北京科技大学职业技术学院 马德青
北京建设职工大学 常莲
北京海淀走读大学 成运花
江苏理工大学 吴向阳
合肥联合大学 杨久志

同济大学 孙章
机械工业出版社 李超群
余茂祚 (常务)
沈阳建筑工程学院 王宝金
佳木斯大学职业技术学院 王跃国
河北工业大学 范顺成
哈尔滨理工大学工业技术学院 线恒录
洛阳大学 吴锐
洛阳工学院职业技术学院 李德顺
南昌大学 肖玉梅
厦门大学 朱立秒
湖北工学院高等职业技术学院 吴振彪
彭城职业大学 陈嘉莉
燕山大学 刘德有

序

1999年6月中共中央国务院召开第三次全国教育工作会议,作出了“关于深化教育改革,全面推进素质教育的决定”的重大决策,强调教育在综合国力的形成中处于基础地位,坚持实施科教兴国的战略。决定中明确提出要大力发展高等职业教育,培养一大批具有必备的理论知识和较强的实践能力,适应生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用性专门人才。为此,教育部召开了关于加强高职高专教学工作会议,进一步明确了高职高专是以培养技术应用性专门人才为根本任务;以适应社会需要为目标;以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构和培养方案;以“应用”为主旨和特征来构造课程体系和教育内容体系。高职高专的专业设置要体现地区、行业经济和社会发展的需要,即用人的需求。教材可以“一纲多本”,形成有特色的高职高专教材系列。

“教书育人,教材先行”,教育离不开教材。为了贯彻中共中央国务院以及教育部关于高职高专人才培养目标及教材建设的总体要求,中国机械工业教育协会、机械工业出版社组织全国部分有高职高专教学经验的职业技术学院、普通高等学校编写了这套《21世纪高职高专系列教材》。教材首批80余本(书目附书后)已陆续出版发行。

本套教材是根据高中毕业3年制(总学时1600~1800)、兼顾2年制(总学时1100~1200)的高职高专教学计划需要编写的。在内容上突出了基础理论知识的应用和实践能力的培养。基础理论课以应用为目的,以必要、够用为度,以讲清概念、强化应用为重点;专业课加强了针对性和实用性,强化了实践教学。为了扩大使用面,在内容的取舍上也考虑到电大、职大、业大、函大等教育的教学、自学需要。

每类专业的教材在内容安排和体系上是有机联系、相互衔接的,但每本教材又有各自的独立性。因此各地区院校可根据自己的教学特点进行选择使用。

为了提高质量,真正编写出有显著特色的21世纪高职高专系列教材,组织编写队伍时,采取专门办高职的院校与办高职的普通高等院校相互协作编写并交叉审稿,以便实践教学和理论教学能相互渗透。

机械工业出版社是我国成立最早、规模最大的科技出版社之一,在教材编辑出版方面有雄厚的实力和丰富的经验,出版了一大批适用于全国研究生、大学本科、专科、中专、职工培训等各种层次的成套系列教材,在国内享有很高的声誉。我们相信这套教材也一定能成为具有我国特色的、适合21世纪高职高专教育特点的系列教材。

前 言

《会计模拟实验》是为了配合 21 世纪高职高专系列教材财经类会计学专业教学需要而编写的。其目的是在学生掌握会计核算内容和方法后,加强实践性的教学环节,突破传统的课堂教学模式,力争把实践性教学科学化、规范化和课程化。通过模拟实验方式增强学生专业素质、缩短理论和实际的差距,使学生毕业就能胜任实际工作。同时又解决了学生到企事业单位实习困难的弊病,又能使学生在身临其境的环境中提高处理、分析实际经济业务的能力,使学生对会计工作的全过程有一个比较系统、完整的认识,最终达到会计理论和实际操作融会贯通的目的。

《会计模拟实验》教材除可作为高职高专会计学专业教学用书外,还可以作为高等学校、成人教育、业大、函大、职大经济类及计算机信息管理、网络专业大专层次教学用书及广大工程技术人员自学参考书。

全书选择 10 个有代表性的实际资料,围绕企业资金运转过程在课堂上仿真操作(书后附有账页)。总学时约 56 学时,各类院校可根据实际情况决定实验内容的取舍。

参加教材编写的单位及人员有:

实验一、实验二、实验三由天津理工学院职业技术学院高淑萍编写;实验四、实验十一由大连理工大学人文社会科学学院金书润编写;实验五、实验七由大连理工大学管理学院刘彦文编写;实验六由日照职业技术学院吕冬梅编写;实验八、实验九、实验十、实验十一由江苏理工大学成教学院孔玉生、许晓世编写。

本书由金书润教授任主编,她提出了全书的总体构思及编写指导思想,孔玉生教授任副主编。山东工程学院赵洪宝教授主审,由金书润总纂定稿。

在本书的编写过程中得到了大连理工大学成教学院唐志宏院长和任连伟教授的大力支持,并参阅了兄弟院校的有关资料,在此一并表示衷心的感谢。

随着会计改革的不断深化,知识经济时代的到来,可能会出现一些新问题,因此书中的内容有待进一步补充和完善,加之我们水平有限,时间仓促,难免出现疏误之处,敬请广大读者不吝指正。

编 者

目 录

序

前言

实验一	货币资金与应收账款的核算	1
实验二	存货按实际成本计价的核算	22
实验三	固定资产增减及折旧的核算	41
实验四	应付工资及福利费的核算	54
实验五	产品成本品种法的核算	65
实验六	银行借款的核算	81
实验七	收入、费用和利润的核算	90
实验八	资产负债表的编制	114
实验九	利润表的编制	117
实验十	利润分配表的编制	119
实验十一	现金流量表的编制	120
附表		123
账页		131

实验一 货币资金与应收账款的核算

一、实验目的

通过模拟实习，使学生掌握货币资金的方法，掌握各种银行结算凭证的填制方法和传递程序。

二、实验资料

天津机械设备厂有关货币资金和应收账款核算的资料如下：

1. 基本情况

- (1) 该厂开户银行为工商银行津西支行，账号为 2451005543，核定的库存现金限额为 5 000 元。
- (2) 该厂的坏账损失采用备抵法核算，坏账准备金按年末应收账款余额的 0.5%提取。
2. 2001 年 4 月份，该厂有关总账和明细账的月初余额如表 1-1。

表 1-1 总账和明细账月初余额 (单位：元)

总 账 账 户	明 细 账 户	借 方 余 额	贷 方 余 额
现 金		2 000	
银 行 存 款		623 470	
坏 账 准 备			28 000
应 付 账 款	河北丰南铸造厂		122 000
应 收 账 款	郑州铝合金厂	86 463	
	新海材料加工厂	20 000	
	太原机械零件厂	158 400	

3. 2001 年 4 月份，该厂有关经济业务如下。

- (1) 4 月 1 日，提取现金 3 000 元。

<u>中国工商银行现金支票存根</u>		<u>中国工商银行现金支票</u>		支票号码																							
支票号码 125005		签发日期 2001 年 4 月 1 日		第 1250005 号																							
科 目 _____		收款人：		开户银行名称：																							
对方科目 _____				签发人账号：																							
签发日期 2001 年 4 月 1 日		本 支 票 付 款 期 十 天		<table><tr><td>人民币 (大写)</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td>叁仟元整</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>4</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>		人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	叁仟元整					4	3	0	0	0	0
人民币 (大写)	千			百	十	万	千	百	十	元	角	分															
叁仟元整							4	3	0	0	0	0															
<table><tr><td>收款人</td><td>本厂</td></tr><tr><td>金 额</td><td>¥3000.00</td></tr><tr><td>用 途</td><td>备用</td></tr><tr><td>备 注</td><td></td></tr></table>				收款人	本厂	金 额	¥3000.00	用 途	备用	备 注		用途		科目(借) _____													
收款人	本厂																										
金 额	¥3000.00																										
用 途	备用																										
备 注																											
单位主管 会计		上列款项请从我账户内支付		对方科目(贷) _____																							
复 核 记账		签发人盖章		付讫日期 年月日																							
		复核		记账																							
		此区域供打印磁性字数																									

(2) 4月1日，采购员李明借支差旅费。

借 款 单

借款日期 2001年4月1日

编号 2007020

部 门	供应科	借款人	李明（签章）		用途	差旅费			
付 款 方 式	现金或支票			支票号		收款单位		开户行	
								账 号	
今借到人民币（大写）捌佰元整 ￥800. 00									
主管批示			注意 ① 借款时将三联均交给出纳人员 ② 购买材料或出差回来尽快报账 ③ 借款人报账后将借款单第三联退还借款人，以示清账。						

① 此联为付款的记账凭证

(3) 4月2日，办理汇票。

中国工商银行汇票委托书（存根） 1

汇票号码

委托日期 2001年4月2日

第 058 号

收款单位	唐山钢铁厂			汇款单位	天津机械设备厂									
账 号 或 住 址	605477300127			账 号 或 住 址	2451005543									
兑付地点	河北省唐山市	兑付行		汇款用途	购买材料									
汇款金额	人民币（大写）壹拾伍万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	5	0	0	0	0	0	0

此联由汇款人留存作记账传票

科 目			
对方科目			
财务主管	复核	经办	

中国工商银行

付款期

壹个月

银行汇票 (解讫通知) 2汇票号码
第 058 号签发日期 贰零零壹年肆月贰日
(大写)

兑付地点: 唐山 兑付行: 工行路北支行

收款人 唐山钢铁厂		账号或地址 605477300127	
人民币			
汇款金额 (大写) 壹拾伍万元			
人民币		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
实际结算金额 (大写)			

汇款人 天津机械设备厂

账号或地址

签发行 工行津西支行 行号 8432

汇款用途 购买材料

签发行盖章

复核 经办

科目 (付)		对方科目 (收)	
兑付日期		年 月 日	
百 十 万 千 百 十 元 角 分		复核 记账	

付款票后此联作联行往账付出传票
本汇票和解讫通知一并由汇款人自带

付款期

壹个月

中国工商银行

银行汇票 (解讫通知) 3汇票号码
第 058 号签发日期 贰零零壹年肆月贰日
(大写)

兑付地点 唐山 兑付行 工行路北支行

收款人 唐山钢铁厂		账号或地址 605477300127	
人民币			
汇款金额 (大写) 壹拾伍万元			
人民币		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
实际结算金额 (大写)			

汇款人 天津机械设备厂

账号或地址

签发行 工行津西支行 行号 8432

汇款用途 购买材料

签发行盖章

复核 经办

科目 (付)		对方科目 (收)	
兑付日期		年 月 日	
百 十 万 千 百 十 元 角 分		复核 记账	

由出票行多余款货方凭证
此联代理付款行兑付后随报单寄出票行

(4) 4月3日, 销售产品。

天津市增值税专用发票

(发票联)

开票日期 2001年4月3日

No 09153002

购货单位	名称	开封机械配件厂		纳税人识别号		120122457580101																		
	地址电话			开户银行及账号		工行滨河支行 04——198526																		
商品 或劳务名称	计量 单位	数 量	单 价	金 额										税 率 (%)	税 额									
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分		
C6108B 卧式车床	台	2	35 000		¥	7	0	0	0	0	0	0	0	17		¥	1	1	9	0	0	0	0	
合 计					¥	7	0	0	0	0	0	0	0			¥	1	1	9	0	0	0	0	
价税合计(大写)		×佰×拾捌万壹仟玖佰零拾零元零角零分 ¥81 900. 00																						
销货单位	名称	天津机械设备厂		纳税人识别号																				
	地址电话			开户银行及账号																				

收款人

开票单位(未盖章无效)

(5) 4月6日, 购入材料, 开出银行承兑汇票。

天津市增值税专用发票

(发票联)

开票日期: 2001年4月6日

No 26530005

购货单位	名称	天津机械设备厂		纳税人识别号																				
	地址电话			开户银行及账号		工行津西支行 2451005543																		
商品 或劳务名称	计量 单位	数 量	单 价	金 额										税 率 (%)	税 额									
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分		
101 材料	kg	500	50		¥	2	5	0	0	0	0	0	0	17		¥	4	2	5	0	0	0		
合 计					¥	2	5	0	0	0	0	0	0			¥	4	2	5	0	0	0		
价税合计(大写)		×佰×拾贰万玖仟贰佰伍拾零元零角零分 ¥29 250. 00																						
销货单位	名称	津南铸造厂		纳税人识别号																				
	地址电话			开户银行及账号		工行津南支行 2437760114																		

收款人

开票单位(未盖章无效)

第四联 记账联 销售方记账

第二联 发票联 购货方记账

银行承兑汇票 1

汇票号码

签发日期 2001 年 4 月 6 日

第 012 号

收款单位	全 称	津南铸造厂			承 申 请 兑 人	全 称	天津机械设备厂								
	账 号	2437760114				账号或地址	2451005543								
	开户银行	市工行营业部	行号	6438		开户银行	工行津西支行	行号	8432						
汇票金额		人民币 (大写) 贰万玖仟贰佰伍拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	2	9	2	5	0	0	0
汇票到期日		2001 年 5 月 5 日													
本汇票送请你们行承兑并确认《银行结算办法》和承兑协议的有关规定。 此致 承兑银行 承兑申请人盖章 2001 年 4 月 6 日						承兑协议编号		012		交易合同号码		002683			
本汇票经本行承兑，到期日由本行付交。 承兑银行盖章 2001 年 4 月 6 日						汇票签发人盖章 负责 经办		科目(付) _____ 对方科目(收) _____ 转账 日期 年 月 日 复核 记账							

此联收款人开户行向承兑行收取票款时作联行往来付出款票

银行承兑汇票 (解讫通知) 2

汇票号码

签发日期 2001 年 4 月 6 日

第 012 号

收款单位	全 称	津南铸造厂			承 申 请 兑 人	全 称	天津机械设备厂								
	账 号	2437760114				账号或地址	2451005543								
	开户银行	市工行营业部	行号	6438		开户银行	工行津西支行	行号	8432						
汇票金额		人民币 (大写) 贰万玖仟贰佰伍拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	2	9	2	5	0	0	0
汇票到期日		2001 年 5 月 5 日													
本汇票送请你们行承兑并确认《银行结算办法》和承兑协议的有关规定。 此致 承兑银行 承兑申请人盖章 2001 年 4 月 6 日						承兑协议编号		012		交易合同号码		002683			
本汇票经本行承兑，到期日由本行付交。 承兑银行盖章 2001 年 4 月 6 日						汇票签发人盖章 负责 经办		科目(付) _____ 对方科目(收) _____ 转账 日期 年 月 日 复核 记账							

回 承 兑 行， 承 兑 行 作 付 出 传 票 附 件
此 联 收 款 人 开 户 行 收 取 票 款 时 随 报 单 寄

银行承兑协议

编号_____

银行承兑汇票的内容:

收款人全称 津南铸造厂 付款人全称 天津机械设备厂
 开户银行 工行津南支行 开户银行 工行津西支行
 账 号 2437760114 账 号 245100543
 汇票号码 012 汇票金额(大写) 贰万玖仟贰佰伍拾元整
 签发日 2001年4月6日 到期日 2001年5月5日

以上汇票经承兑银行承兑, 承兑申请人(下称申请人)愿遵守《银行结算办法》的规定及

以下条款:

- 一、 申请人于汇票到期日前将应付票款足额交存承兑银行。
- 二、 承兑手续费按票面金额千分()计算, 在银行承兑时一次付清。
- 三、 承兑汇票如发生任何纠纷, 均由收付双方自行处理, 票款于到期前仍按第一条办理不误。
- 四、 承兑汇票到期日, 承兑银行凭票无条件支付票款。如到期日之前申请人不能足额交付票款时, 承兑银行对不足部分的票款转作承兑申请人逾期贷款, 并按照有关规定计收罚息。
- 五、 承兑汇票付清后, 本协议自动失效。

本协议第一、二联分别由承兑银行信贷部门和承兑申请人各执, 协议副本由银行会计部门存查。

承兑银行 工行津西支行 (盖章) 承兑申请人 天津机械设备厂 (盖章)订立承兑协议日期 2001年4月6日

(6) 4月7日, 付前欠材料款。

委托收款凭证(付款通知) 5

委托日期 2001年4月7日

委收号码 45628

收款单位	全 称	河北丰南铸造厂			付款单位	全 称	天津机械设备厂								
	账 号	0234——124370028				账号或地址	2451005543								
	开户银行	丰南工行	行号	1236		开户银行	工行津西支行								
委收金额	人民币					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写) 壹拾贰万贰仟元整						¥	1	2	2	0	0	0	0	0
款项内容	货 款	委托收款凭据名称				附寄单证张数									
备注					付款单位注意: 1. 根据结算办法, 上列委托收款项如在承付期限内未拒付时, 即视同全部承付。如系全额支付, 以此联代付款通知。 2. 如提前付款或多付款时, 应另写书面通知送银行办理。 3. 如系全部或部分拒付, 应在付款期限内另填拒绝付款理由书送银行办理。										

此联是付款人开户银行给付款人按期付款的通知

单位主管

会计

复核

付款单位开户行签章

2001年4月7日

(7) 4月10日，李明出差回来报销。

差旅费报销单

出差地点及事由：
河南郑州采购材料

出 发				到 达				车 费		旅 馆 费	伙食补助		其他 杂费	合计 金额
时 间			地 点	时 间			地 点	火车票 金额	汽车票 金额		天 数	金 额		
年	月	日		年	月	日								
2001	4	1	天津	2001	4	2	河南	120	60	400				580
2001	4	8	河南	2001	4	9	天津	120						120
合 计														¥700
合计报销金额勿涂改 (大写)柒佰元整											预借 退补 金额 800.00 金额 100.00			

部门 主管 出差人：李明 2001年4月10日

(车票单据贴在背面)

收 据 正 联

借款日期 2001年4月1日 编号 2007020

部 门	供应科	借款人	李明 (签章)		用途	差旅费			
付 款 方 式	现金或支票		支票号		收款单位		开户行		
							账 号		
今收到还来 借款(大写)壹佰元整 ¥100.00									
收 款 章			交 款 人 签 字 李 明 2001年4月10日			备注： 报销金额¥700.00 退(补)款金额¥100.00			

③此联为归还借款的收据

(8) 4 月 12 日，出售液压机床一台，收不定额本票交存银行。

天津市增值税专用发票

(发 票 联)

开票日期：2001 年 4 月 12 日

No 09153003

第四联 记账联 销售方记账

购货单位	名称	天津化工机械厂		纳税人识别号																		
	地址电话			开户银行及账号																		
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额									税率 (%)	税 额								
				百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
液压机床	台	1	145 000	¥	1	4	5	0	0	0	0	0			¥	2	4	6	5	0	0	0
合 计				¥	1	4	5	0	0	0	0	0			¥	2	4	6	5	0	0	0
价税合计 (大写)		× 佰 壹拾陆万玖仟陆佰伍拾元零角零分 ¥169 650. 00																				
销货单位	名称	天津机械身厂		纳税人识别号																		
	地址电话			开户银行及账号		工行津西支行 2451005543																

收款人

开票单位 (未盖章无效)

存款期
壹个月

中国工商银行
本 票
本票号码
第 037 号

签发日期
(大写) 贰零零壹年肆月壹拾贰日

天津机械设备厂

人民币
凭票即付 (大写) 壹拾陆万玖仟陆佰伍拾元整

转账

现金

备注

出纳 复核 经办

此联签发行留存，结清本票时作传票附件

(9) 4 月 15 日，确认坏账。

本市新海材料加工厂因故撤消，应收货款 20 000 元无法收回，经批准确认坏账。

厂长（签字） 李之文

（10）4 月 15 日，上缴上月所得税。

天津市税务局
工商税收通用缴款书

No 0048176

税别：所得税

税收所属时间

签发日期 2001 年 4 月 15 日

收入机关	津西税务局		纳税单位	名称	天津机械设备厂			经济性质	国有企业											
预算级次	市级			地址				隶属关系	市机械局											
收款国库				开户行	工行津西支行	账号	2451005543													
类别名称	单位	车船数	车船吨位	单位价格	单位税额	营业额或计税总额	所得税额	税率(%)	入库税额											
						400 000		33	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
										¥	1	3	2	0	0	0	0	0		
教育费附加			随产品税、增值税、营业税税额附征 (%)																	
共 计			(税款加教育费附加)							¥	1	3	2	0	0	0	0	0		
共计金额人民币（大写） 零仟零佰壹拾叁万贰仟零佰零拾零元零角零分																				
填发单位				经手人				上列款项已收妥并划转有关预算账户。				备注								
(盖章)								(银行盖章)												

收据联
银行盖章后退回缴款人