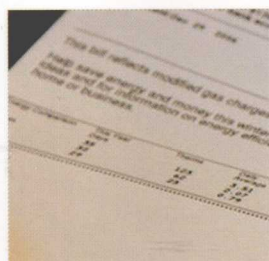
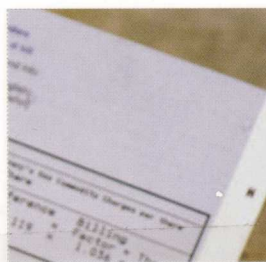


高等学校会计、财务管理专业应用型本科系列教材

企业会计模拟实验

杨淑君 赵 岩 王利娜 主编

Accounting



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

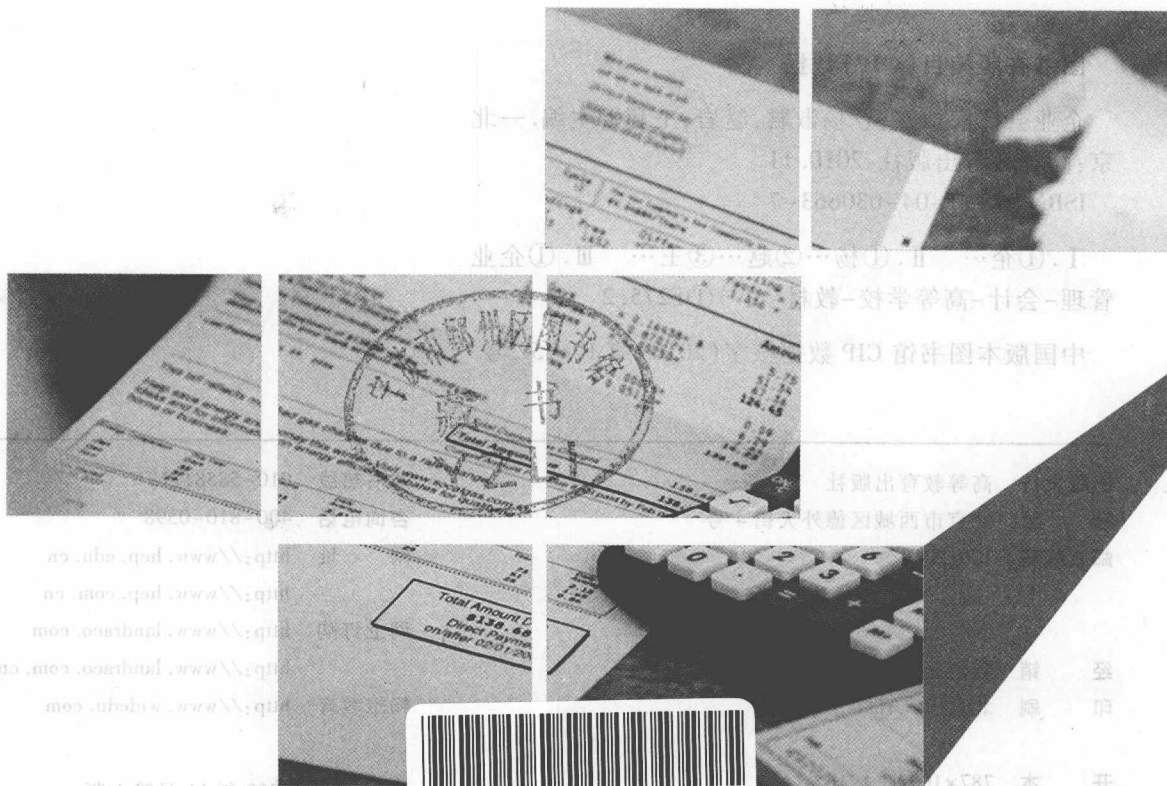
高等学校会计、财务管理专业应用型本科系列教材

内容简

企业会计模拟实验

Q i y e K u a i j i M o n i S h i y a n

杨淑君 赵 岩 王丽娜 主编



YZLI 0890092118



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书根据财政部2006年颁布的《企业会计准则》,结合最新的税收法律、法规编写。本书主要包括:目标企业概况;企业会计模拟实验概述;企业与外部管理机构单证实验,包括企业与工商局、企业与银行、企业与税务机关;目标企业经济业务全过程模拟,包括开设账簿体系,期初数据过账,依据本期模拟业务填制与审核原始凭证,依据原始凭证编制和审核记账凭证,编制科目汇总表,登记日记账、明细分类账、总分分类账,期末调整账项,成本核算,对账与期末结账,编制银行存款余额调节表,编制会计报表等。为了方便使用者的实际需要,我们还专门开辟了一章企业纳税业务模拟实验,着重体现会计为企业经营管理服务的思想,并力求使本书具有全面性、系统性和通用性。

本书对大多数经济业务都给出了“操作指引”,既方便教师备课,又方便实验者和自学人员对业务的操作。

本书可以作为按大类招生的经济、管理类专业的专业课的教材用书,也可供其他专业和社会读者阅读。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实验/杨淑君,赵岩,王利娜主编. —北京:高等教育出版社,2010.11

ISBN 978-7-04-030663-7

I. ①企… II. ①杨…②赵…③王… III. ①企业管理-会计-高等学校-教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第176752号

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京市文林印务有限公司

开 本 787×1092 1/16
印 张 27.5
字 数 390 000

购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2010年11月第1版
印 次 2010年11月第1次印刷
定 价 39.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 30663-00

前言

有什么样的经济,就有什么样的会计。随着市场经济的发展与成熟,经济全球化步伐的加快,我国会计职业的发展和国际化进程也在不断发展。为了适应当前经济形势的变化,我们根据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》,结合有关的最新税收法律、法规,编写了这本《企业会计模拟实验》教材。

培养学生的实践能力和创新能力是高校的历史使命,也是高校改革发展的最终目标。从传授知识到培养能力,再到提高素质,这标志着我国高校教育思想的一次次飞跃,它影响着人才培养的规格和培养教育的全过程。“企业会计模拟实验”课程是会计专业的主干课程之一,是会计教学的重要环节,是理论知识与实际工作的高度融合。通过会计模拟实验教学可以使学生全面地掌握企业会计核算的基本方法和实际操作技能,培养学生的实践能力。

本书以核算最为完整的制造业典型业务为实践内容,让学生在模拟的生产经营环境中更好地将理论与实践相结合。本书力求结构清晰,循序渐进,本着实用、够用和通用的原则,充分体现会计的真实性、完整性和系统性。其特点如下:

1. 内容全而新。本书根据 2006 年以来我国颁布的新的《企业会计准则》及相应调整的新的会计政策编写。在书中我们还加入了企业与外部管理机构的业务,如企业与工商局、企业与银行、企业与税务局,尤其是加入了企业纳税的全过程操作业务,极大地扩展了会计核算的内容。

2. 实务操作性强。本书所有的业务都来自于企业调研的第一手资料,原始凭证齐全,并着重于会计各个岗位和各个环节的业务操作,以培养学生的实际操作能力,最大限度缩短毕业生的“适应期”,使每一个毕业生都成为能熟练操作的会计人员。

3. 强调开发学生的自主学习能力。本书对大多数业务都编写了“操作指引”,比较详细地讲解了每笔业务如何操作,既方便教师教学,也方便学生自主学习。

4. 配有完整的答案和教学课件。

本书作者为多年从事会计教学和有着丰富实践经验的教师,理论基础扎实,实践经验丰富。本书的具体分工如下:第一章由杨淑君、王利娜编写;第二章、第三章由赵岩编写;第四章由王利娜、赵岩编写;第五章、第六章由王利娜编写。杨淑君提出本书的编写思路和总体结构设计;王利娜、赵岩总纂全书并终审定稿。

由于编者水平所限,书中难免存在一些疏漏和不妥之处,敬请广大读者批评指正。

编者

2010 年 8 月

目 录

第一章 目标企业概况	1
第一节 目标企业组织与生产情况	1
一、企业背景资料	1
二、企业组织结构	2
三、企业生产工艺流程	3
第二节 目标企业会计机构设置及岗位职责	4
一、会计机构设置及会计人员	4
二、会计岗位职责	4
第三节 会计核算方法及会计政策选择	6
一、账务处理程序	6
二、会计政策选择	6
第二章 企业会计模拟实验概述	9
第一节 实验目的和要求	9
一、实验目的	9
二、实验内容	10
三、实验要求	11
第二节 实验操作设计	15
一、实验操作方式	15
二、实验操作步骤	16
三、实验用品	17
四、实验进度及成绩评定	18
第三章 企业与外部管理机构单证实验	19
第一节 企业与工商局	19
一、工商登记	19
二、企业办理相关事宜流程	25
三、实验资料	25
四、实验要求	33
第二节 企业与银行	33
一、银行账户的开立、变更、迁移和撤销	33
二、银行账户的使用和管理	38
三、银行贷款业务的办理程序	38
四、实验资料	40

五、实验要求	40
第三节 企业与税务机关	41
一、税务登记	41
二、发票的管理	44
三、企业网上报税流程	45
四、实验资料	50
五、实验要求	52
第四章 企业日常业务模拟实验	53
第一节 期初数据	53
一、2008 年 12 月 31 日总账及明细账数据资料	53
二、2008 年 12 月 31 日会计报表	58
第二节 经济业务模拟实验	60
一、2009 年 1 月 1 日—1 月 31 日业务资料	60
二、2009 年 2 月 1 日—12 月 31 日业务资料	319
第五章 产品成本核算业务模拟实验	355
第一节 目标企业成本核算方法	355
一、成本核算方法	355
二、成本核算的具体要求	356
第二节 实验业务	356
第六章 纳税业务模拟实验	391
第一节 目标企业纳税业务	391
一、宏远公司纳税业务简介	391
二、实验要求	391
第二节 实验业务	393
参考文献	433

第一章 目标企业概况

学习目标

通过本章的学习,要求了解目标企业的背景资料和组织结构,掌握目标企业的生产工艺流程、会计机构设置、会计人员配备及其岗位职责、账务处理程序与会计政策。

第一节 目标企业组织与生产情况

一、企业背景资料

宏远电力设备配件有限公司(以下简称宏远公司)创建于1998年,位于河北省石家庄市,专业从事电力机械配件的生产和设备的修理工作。公司现有员工400人,注册资本1300万元,年营业额1亿元。公司设有机加工(包括车工、轴瓦、铆焊三个班组)、热处理、机修三个车间,拥有各种加工设备57台套,拥有硬度、金相、超声波、磁力探伤仪器等多台套及先进的金属实验室。公司有健全的质量管理体系,零配件严格按国标、电力部标准组织生产,重要的零配件都经过硬度检验、金相分析、探伤检验、力学试验,其主要产品高强度螺栓、合金轴瓦、汽封环的生产和销售已于2000年通过BSEN ISO9001:2000质量管理体系的认证。公司有关资料如下:

公司名称:宏远电力设备配件有限公司

公司地址:石家庄市裕华东路128号

开户银行名称:中国工商银行石家庄裕华支行

开户账号:0402021529300013000

注册登记地:石家庄市裕华区工商行政管理局

工商登记证上的注册号:23826267

公司性质:有限责任公司

公司注册资本:1300万元

公司经营期限:50年

公司经营范围:主要生产高温、高强度紧固件及汽轮机轴承、汽封环等配件;同时生产管道伸缩节、吊轴承、省煤器、各种规格管夹及滑动轴承等。

公司法人:张文斌

公司各股东及出资方式 and 出资额的情况:

股东一:张文斌

身份证号码:130105196130211047

家庭住址:石家庄市新华区北方街 25 号

出资方式:货币方式出资 910 万元,占注册资本的 70%

股东二:刘翔

身份证号码:130103196250051123

家庭地址:石家庄市新华区和平街 137 号

出资方式:货币方式出资 260 万元,占注册资本的 20%

股东三:何飞

身份证号码:130105197080115867

家庭住址:石家庄市桥东区红旗路 342 号

出资方式:实物方式出资 130 万元,占注册资本的 10%

增值税认定资格:一般纳税人

纳税人识别号:130106763425889(国税),010288240(地税)

二、企业组织结构

宏远公司的注册类型为有限责任公司,股东由三位自然人组成。张文斌出任公司董事长兼总经理,是公司的法人代表,刘翔和何飞均为董事会成员。总经理下设四位副总经理,陈红分管仓库和财务部,陈志伟分管办公室、采购部、品管部和技术部,李彬分管生产部门(包括热处理、机加工和机修车间),张嘉禾分管营销管理部和策划部。该公司组织结构如图 1-1 所示。

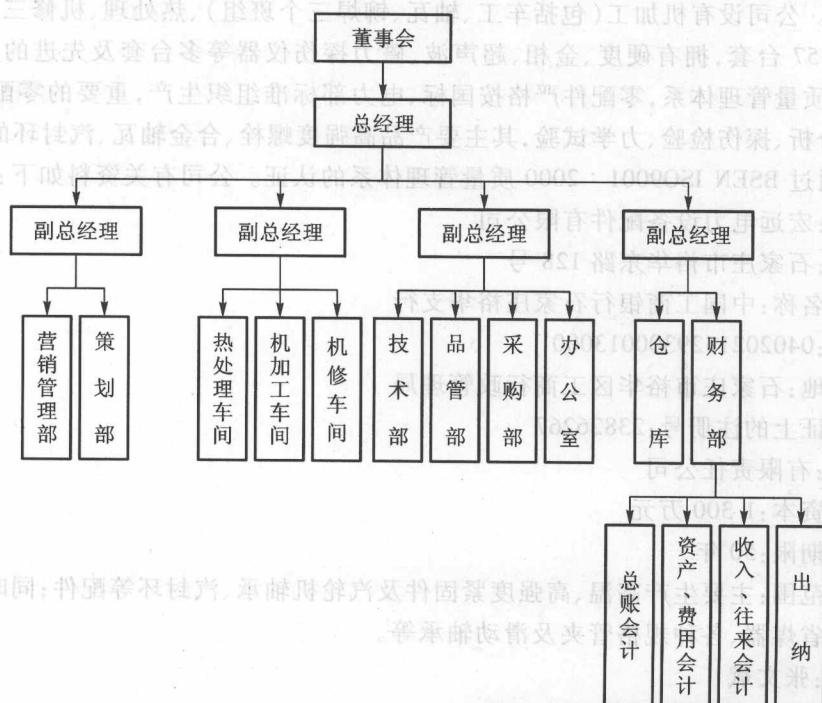


图 1-1 公司组织结构图

三、企业生产工艺流程

宏远公司生产工艺流程如图 1-2 所示。需要说明的是,该生产工艺流程图囊括了最完整的生产步骤,但有些产品的生产根据用户需求或者工艺要求,不需要经历全部的生产步骤。

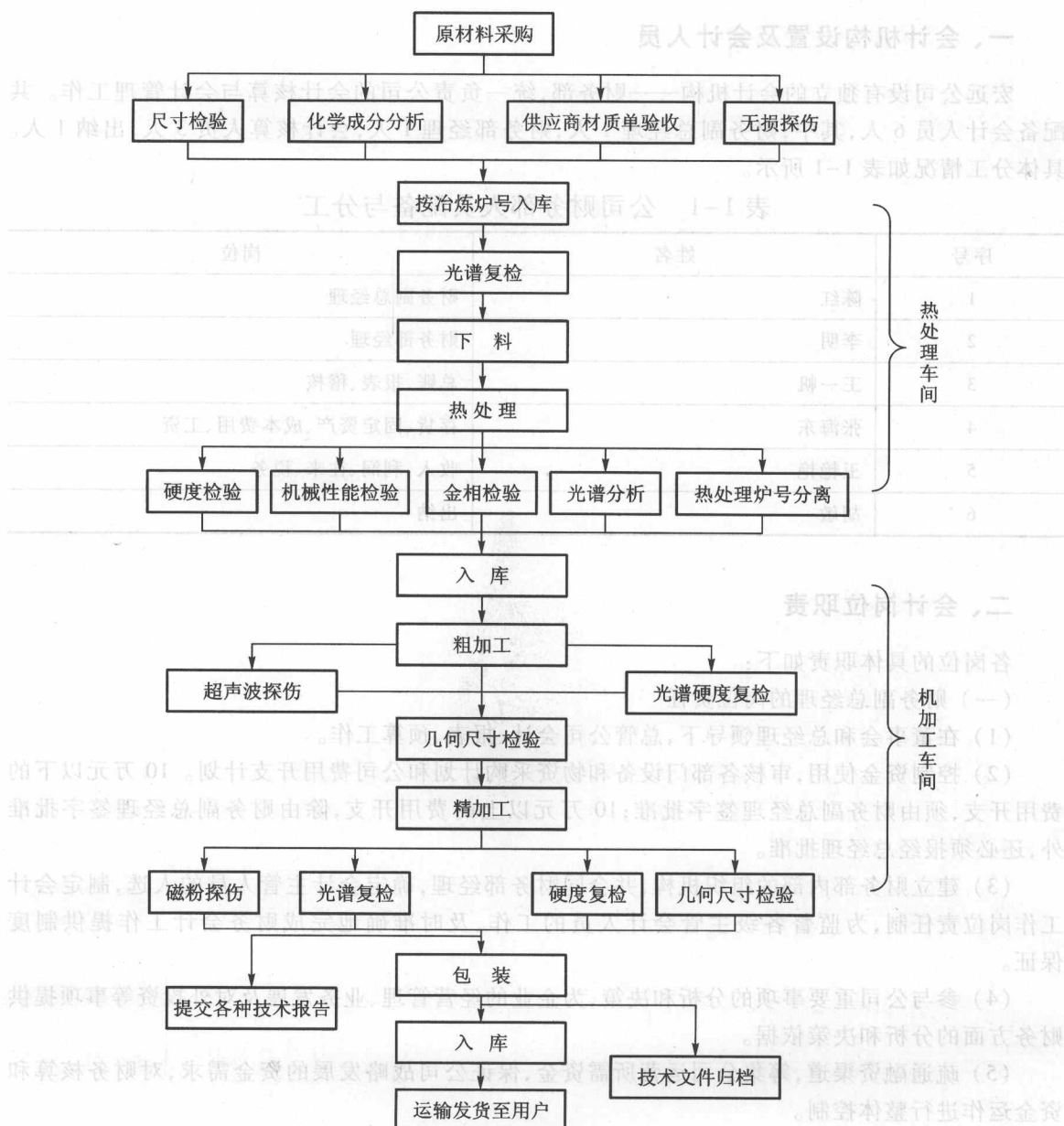


图 1-2 公司生产工艺流程图

第二节 目标企业会计机构设置及岗位职责

一、会计机构设置及会计人员

宏远公司设有独立的会计机构——财务部,统一负责公司的会计核算与会计管理工作。共配备会计人员 6 人,其中,财务副总经理 1 人,财务部经理 1 人,会计核算人员 3 人,出纳 1 人。具体分工情况如表 1-1 所示。

表 1-1 公司财务部人员配备与分工

序号	姓名	岗位
1	陈红	财务副总经理
2	李明	财务部经理
3	王一帆	总账、报表、稽核
4	张海东	存货、固定资产、成本费用、工资
5	王艳艳	收入、利润、往来、税务
6	胡敏	出纳

二、会计岗位职责

各岗位的具体职责如下:

(一) 财务副总经理的岗位职责

(1) 在董事会和总经理领导下,总管公司会计、报表、预算工作。

(2) 控制资金使用,审核各部门设备和物资采购计划和公司费用开支计划。10 万元以下的费用开支,须由财务副总经理签字批准;10 万元以上的费用开支,除由财务副总经理签字批准外,还必须报经总经理批准。

(3) 建立财务部内部的组织机构,并会同财务部经理,确定会计主管人员的人选,制定会计工作岗位责任制,为监督各级主管会计人员的工作、及时准确地完成财务会计工作提供制度保证。

(4) 参与公司重要事项的分析和决策,为企业的经营管理、业务发展及对外投资等事项提供财务方面的分析和决策依据。

(5) 疏通融资渠道,筹集公司运营所需资金,保证公司战略发展的资金需求,对财务核算和资金运作进行整体控制。

(6) 负责公司银行、国(地)税、工商等相关财务系统的政府公共关系的协调与联系。

(7) 负责督导和培训所属会计人员,考评员工的工作业绩和工作质量。

(二) 财务部经理的岗位职责

(1) 公司的日常财务、会计工作由财务部经理负责和组织,并负责对各项财务、会计工作的布置和检查。

(2) 参与公司编制财务预算,并监督财务预算的实施,及时了解预算执行中存在的问题,并解决实际发生的问题。

(3) 合理调度资金,保证合理的银行存款额度,对资金的周转情况,定期向财务总监报告,并提供系统、全面、综合的数据资料。

(4) 负责会计报表的审核工作,包括:审核各种日报表、中期报告和年度报告,向总经理提供财会信息、财务指导和改善公司经营管理的建议。

(5) 检查计算机操作员使用的会计科目和科目编号是否准确无误,凭证输入是否按照有关规定,是否及时完成各类会计报告和统计报表的编制。

(三) 出纳员的岗位职责

(1) 认真办理提取和保管库存现金业务,登记现金日记账,严格执行库存现金清查盘点制度,做到日清日结,保证账证相符、账款相符,发现差错及时查明原因。

(2) 根据审核无误的手续,办理银行存款、取款和转账结算业务;登记银行存款日记账;及时根据银行存款对账单,在月末作出相应调整。

(3) 负责签收和整理各种支票、汇票等有价票据,并填制送款簿,及时送存银行。

(4) 严格审核报销单据、发票等原始凭证,按照费用报销的有关规定,办理现金收支业务,做到合法准确、手续完备、单证齐全;不开远期支票和空头支票。

(5) 核算人事部门提供的薪金发放名册,按时发放公司职工的工资及奖金。

(6) 负责及时、准确地解缴各种社会统筹保险、公积金等工作。

(7) 配合对应收账款的清算工作。

(8) 负责掌管公司财务保险柜。

(四) 资产、费用会计的岗位职责

(1) 负责存货的会计核算。

(2) 负责固定资产的会计核算。

(3) 负责职工薪酬的会计核算。

(4) 负责费用、成本的会计核算。

(五) 收入、往来会计的岗位职责

(1) 负责往来账款的会计核算。

(2) 负责收入利润的会计核算。

(3) 负责纳税申报和解缴税款的会计核算。

(六) 总账会计的岗位职责

负责总账会计和稽核工作,其具体职责包括:

(1) 负责保管总账和明细账,年底按会计档案的要求整理与装订总账及明细账。

(2) 编制会计报表并进行分析,写出综合分析报告。

(3) 审查财务收支。根据财务收支计划和财务会计制度,逐笔审核各项收支,对计划外或不符合规定的收支,应提出意见,并向领导汇报,采取措施,进行处理。

(4) 复核各种记账凭证。复核凭证是否合法,内容是否真实,手续是否完备,数字是否正确,

记账分录是否符合制度规定。

(5) 对账簿记录进行抽查,看其是否符合要求,并将计算机中的数据与会计凭证进行核对。

(6) 复核中发现问题和差错,应通知有关人员查明、更正和处理,稽核人员要对审核签署的凭证、账簿负责。

第三节 会计核算方法及会计政策选择

一、账务处理程序

宏远公司采用科目汇总表账务处理程序(也可采用记账凭证核算形式进行账务处理),具体账务处理流程如图 1-3 所示。

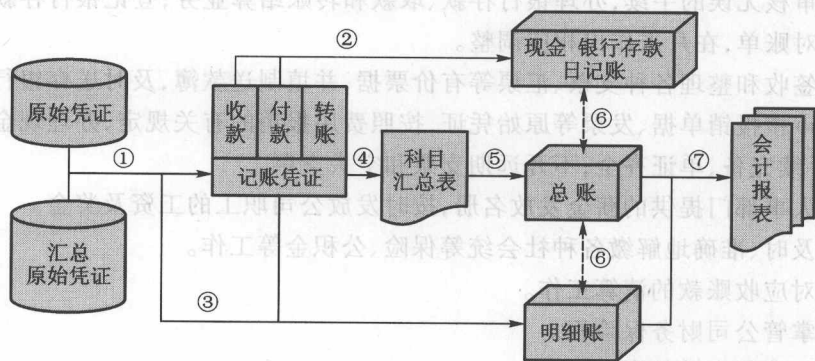


图 1-3 公司账务处理程序图

对图 1-3 的说明如下:① 根据原始凭证、汇总原始凭证,编制记账凭证(包括收款凭证、付款凭证和转账凭证);② 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;③ 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账;④ 根据记账凭证编制科目汇总表(全月编制二次);⑤ 根据科目汇总表登记总分类账;⑥ 期末,现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额要同有关总分类账的余额核对,保证相符;⑦ 期末,根据结账以后的总分类账和明细分类账的记录,编制会计报表。

该公司会计期间的结账方法采用表结法,即 1—11 月份间,各损益类科目的余额,在账务处理上暂不结转至“本年利润”,而是在利润表中按收入、支出结出净利润,然后将净利润在资产负债表中的“未分配利润”行中列示。到 12 月份年终结算时,再将各损益类科目的余额结转至“本年利润”,结转后各损益类科目的余额为 0。

二、会计政策选择

宏远公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,所得税税率为 25%,城市维护建设税税

率为 7%,教育费附加征收率为 3%;税后利润按 10% 提取法定盈余公积。宏远公司的会计核算遵循 2006 年颁布的《企业会计准则》,有关具体规定如下。

(一) 坏账准备计提

1. 计提范围

公司的应收款项,包括应收账款、应收票据、预付账款和其他应收款。

2. 计提方法

根据公司的实际情况,将 100 万元以上的应收账款确定为单项金额重大的应收款项;100 万元以下的应收账款确定为单项金额非重大的应收款项;将 10 万元以上的其他应收款确定为单项金额重大的其他应收款项;10 万元以下的其他应收款确定为单项金额非重大的其他应收款项;四年以上的应收款项,因其回收风险加大,将其确定为单项金额非重大但按照信用特征组合后的风险较大的组合。

对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款),单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款),与经单独测试未减值的应收款项一起,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,按账龄划分为若干组合,再按这些应收款项组合的期末余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

坏账准备的计提比例如表 1-2 所示。

表 1-2 坏账准备计提比例

账 龄	计提比例(%)
1 年以内	2
1 ~ 2 年	5
2 ~ 3 年	20
3 ~ 4 年	30
4 ~ 5 年	50
5 年以上	100

对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(二) 存货核算方法

(1) 公司的材料采购采用实际成本法核算。存货的发出采用全月一次加权平均法计价。低值易耗品采用一次摊销法核算。

(2) 存货盘存采用永续盘存制。

(三) 固定资产折旧方法

公司对除已经提足折旧但仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外的所有固定资产按规定采用平均年限法计算折旧,并按分类折旧率计提折旧,分类、估计经济折旧年限及折旧率如表 1-3 所示。

表 1-3 固定资产折旧年限及折旧率

项 目	折旧年限(年)	残值率	月折旧率
房屋建筑物	20 ~ 40	2%	0.204% ~ 0.408%
电子设备	3	1%	2.75%
机器设备	10	1%	0.825%
运输设备	4	1%	2.06%

其中,行政管理部门使用的房屋建筑物折旧年限为 40 年,生产部门使用的房屋建筑物折旧年限为 20 年。

(四) 所得税的会计处理方法

(1) 公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

(2) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣性差异的,以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产;资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的,确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(3) 资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的,对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量,除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,将其影响数计入变化当期的所得税费用。

(五) 利润分配

根据公司章程规定,公司税后利润按以下顺序及规定分配:

(1) 弥补亏损。

(2) 按 10% 提取法定盈余公积。

(3) 提取任意盈余公积。

(4) 支付利润。

第二章 企业会计模拟实验概述

代编实验指导书(四)

学习目标

通过本章的学习,要求明确模拟实验的目的,熟悉模拟实验的内容,掌握各项实验要求,了解实验步骤和实验用品。

第一节 实验目的和要求

容内编实二

一、实验目的

会计学科是一门应用型经济管理学科,学好会计除应掌握理论知识外,还应有实际操作经验。会计模拟实验的目的在于使学生将会计理论与会计实务融会贯通,满足会计工作实际的需要,增强实际操作能力,培养学生的独立工作能力。具体讲,会计模拟实验的目的突出表现在以下几个方面。

(一) 巩固专业知识

会计专业学生通过几年系统的学习,已经掌握了大量的会计理论知识,但这些理论知识大部分是停留在书本上,加之会计工作是实践性很强的工作,因此必须找到一个媒介,把会计理论与会计实际联系起来。目前最好的方法就是通过会计模拟实验,让学生较全面地、具体地与企业实际会计工作接触,借助会计模拟实验把所学过的会计基本理论和基本方法与会计具体业务操作的实验有机地结合起来,使学生对会计核算、会计分析有一个较完整的感性认识。同时,在会计模拟实验过程中,学生对目标企业所发生的经济活动进行归纳、总结,从实践的角度去验证理论知识,加深对已学会计理论知识的理解,达到巩固会计专业知识的目的。

(二) 强化实践能力

由于会计理论知识与实际工作存在某些差异,学生学完了会计专业课后不能马上从事实际的会计工作,学生对于实际工作总是有一种不知所措的感觉,对自己缺乏信心,面对企业发生的经济业务不敢“下手”。通过会计模拟实验课程,模拟真实的企业环境,让学生有一种身临其境的感觉,自己亲自动手操作,独立处理所遇到的每一项具体会计事项,从而提高学生专业操作能力以及总结、分析能力。

(三) 解决理论与实际相脱节问题

在校大学生绝大多数都是从学校到学校,没有社会实践经历,而由于企业不愿意接收学生实习,很多实习基地或实习单位都不让学生看账,学生的毕业顶岗实习大多数都流于形式。目前学生就业压力很大,用人单位在考察人员时都有一个很苛刻的条件,即要有实际工作经验的人员。

目前的教材大多数都没有操作指引,加之很多教师又没有从事过企业的实际工作,所以学生上完实验课后仍然没有实际工作能力。为了从根本上解决这些问题,我们从企业采集实际发生的业务,全真模拟会计实际工作,把企业搬到实验室,并特别注重实务的操作流程,以解决理论与实际脱节的问题。

(四) 提升学生创新能力

知识经济时代,会计工作环境已经发生了很大的变化,并将发生更大的变化,新的会计核算业务层出不穷。这就要求会计从业人员要有很高的素质和很强的处理问题的能力。素质教育的重点之一就是培养学生的创新能力。通过课堂理论教学到实际手工操作,再上升到理论,使学生的理论思维升华,实际动手能力增强。每个企业会计核算业务的处理都不是完美的,会计核算处理流程也不是非常规范和科学,可以改进的地方也有很多。通过学生的实际模拟实验,让他们去感受、去体会目标企业有哪些不足,教师要引导学生提出整改建议,从而培养和发挥他们的创新能力。

二、实验内容

会计模拟实验分为两大部分,一部分是企业与外界密切相关机构的单证模拟,包括与工商管理局、银行、税务机构的业务模拟;另一部分是企业内部各项业务的具体模拟。本书主要以宏远电力设备配件有限公司会计核算业务为对象,采集了企业一年的经济活动业务。为了拓展实验领域,我们还采集了大型企业的一些特殊业务作为辅助。其主要内容分为四个部分。

(一) 企业与外部管理机构的单证模拟

本书在安排实验内容时注重企业与外部职能机构的业务,使会计技能训练的“操作链”向前后延伸。我们采集了企业与工商局、企业与银行、企业与税务机关的业务,包括企业注册登记、增资、注销等业务,银行账户的开立、各种结算方式的办理等业务,税务登记、网上报税业务及各种税收的交纳等业务。

(二) 常规业务模拟实验

常规业务模拟实验即以企业的供应环节、生产环节和销售环节涵盖的业务为主部主题,以资本运作业务(筹资、投资)和利润及利润分配业务为副部主题展开实验,以充分了解企业日常核算业务的处理过程及业务处理方法。

(三) 特殊业务模拟实验

有什么样的经济,就有什么样的会计,随着经济环境的不断发展变化,会计业务也随之层出不穷。为了介绍最新的会计资讯,我们还采集了一些目标企业不会出现的,但大型企业会发生的一些新的、特殊的业务,如票据融资业务和非货币性资产交换、债务重组及金融资产业务等。

(四) 综合业务模拟实验

会计模拟实验不是单纯的会计业务模拟,模拟实验的内容从为企业“建账”开始,依次是原始凭证的填制和审核、记账凭证的编制和审核、登记账簿、对账与结账、错账更正、银行存款余额调节表的编制、科目汇总表核算形式的运用。在此基础上我们安排了会计报表的编制及分析、财务情况说明书的编写、提交实验报告。模拟实验的内容不仅包括会计核算,还包括会计分析和综合运用。

三、实验要求

(一) 会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,也是登记账簿的依据。会计凭证按其填制程序和用途可以分为原始凭证和记账凭证。

1. 原始凭证

原始凭证分为外来的原始凭证和自制的原始凭证,其所要记录的经济业务的内容是多种多样的,所以,各种原始凭证的名称、格式和内容也不尽相同。但是,每一种原始凭证都必须能客观、真实地记录和反映经济业务的发生、完成情况。原始凭证要求连续编号。本书中的自制原始凭证一般都要求学生自己填制。

(1) 原始凭证要素要求准确。在填制原始凭证时应保证凭证的正确无误,尤其是业务发生的时间、数量、单价和金额等内容。

(2) 明确经济责任。接受单位或个人名称要写清楚,以表明经济业务的来龙去脉。填制单位、填制人员及其他经办人员都必须签章,以明确经济责任。购买实物的原始凭证,必须有验收证明;从外单位取得的原始凭证,必须盖有填制单位公章等。

(3) 金额的填制方法。有大写和小写金额的原始凭证,大写金额数字应一律使用壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整等,大写金额有角和分的,元以下不写“整”字,银行结算制度规定的结算凭证,拨款凭证,企业的发票、收据、提货单、运单、合同、契约以及其他需要填写大写金额的各种凭证,必须有大写金额,不得只填小写金额,大写和小写金额必须相符。

(4) 联次要求。一式几联的原始凭证,必须注明各联的用途,并且只能以一联用作报销凭证;作废时应加盖“作废”戳记,连同存根一起保存;经上级有关部门批准的经济业务,应当将批准文件作为原始凭证附件。如果批准文件需要单独归档的,应在凭证上注明批准机关的名称、日期和文件字号。

(5) 原始凭证的书写。原始凭证的书写要用蓝黑墨水,文字要简要,字迹要清楚,易于辨认。不得使用未经国务院公布的简化字;对阿拉伯数字要逐个写清楚,不得连写;在数字前应填写人民币符号“¥”;属于套写的凭证,一定要写透,不要上面清楚,下面模糊。

2. 记账凭证

记账凭证是会计人员根据审核无误的原始凭证进行归类、整理,并确定会计分录而编制的凭证。记账凭证按适用经济业务分为专用记账凭证、通用记账凭证,按包括会计科目是否单一分为复式记账凭证、单式记账凭证,按是否经过汇总分为汇总记账凭证、非汇总记账凭证。其中专用记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

(1) 填制依据。填制记账凭证可以根据每一份原始凭证单独填制,也可以根据同类经济业务的多份原始凭证汇总填制,还可以根据汇总的原始凭证来填制,但一定要注明所附原始凭证的张数,以便查核。如果根据同一原始凭证填制数张记账凭证时,则应在未附原始凭证的记账凭证上注明“附件××张,见第××号记账凭证”。如果原始凭证需要另行保管时,则应在附件栏内加以注明,但更正错账和结账的记账凭证可以不附原始凭证。

(2) 摘要栏。记账凭证的摘要栏既是对经济业务的简要说明,又是登记账簿的重要依据,必