



全国高等院校会计与财务系列

规划教材

会计学原理模拟实验

张海风 韩伟爱◎主编
周兴荣◎主审



科学出版社
www.sciencep.com

全国高等院校会计与财务系列规划教材

会计学原理模拟实验

张海风 韩伟爱 主编

周兴荣 主审

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书分为三部分：第一部分构建企业模型及模拟期初数据；第二部分按照会计核算流程设计模拟实验资料，具体包括填制和审核会计凭证、设置和登记账簿、错账更正、编制银行存款余额调节表、编制会计报表五个模块；第三部分模拟业务的参考会计分录及账户余额表。

本书可供高等院校会计学专业作为“基础会计学”课程的配套实验教材，还可供相关专业人员参考使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理模拟实验/张海风, 韩伟爱主编. —北京: 科学出版社, 2005
(全国高等院校会计与财务系列规划教材)

ISBN 7-03-016066-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 087977 号

责任编辑: 李 娜 孙露露/ 责任校对: 柏连海

责任印制: 吕春珉/ 封面设计: 飞天创意

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005 年 9 月第 一 版 开本: B5 (720×1000)

2005 年 9 月第一次印刷 印张: 14 1/4

印数: 1—3 000 字数: 209 000

定价: 19.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换<环伟>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8005 (HF02)

全国高等院校会计与财务系列规划教材

编委会

主 任 王建中

副主任 宋绍清 葛 军

委 员 (按姓氏笔画排序)

王春华 王淑萍 王景涛 孙 薇 刘永祥

李秀真 李秀莲 李泽红 步淑段 张 锴

张惠如 杨文会 杨兴全 赵智全

秘书长 周兴荣

本书编写人员

主 编 张海风 韩伟爱

副主编 袁志忠 程 敏 李泽红

撰稿人 (按姓氏笔画排序)

孙静涛 李 芊 李 屹 李泽红 张海风

官 滨 袁志忠 程 敏 韩伟爱

主 审 周兴荣

前 言

本书是作者十多年会计理论教学和实践经验的总结、归纳和提炼。本书通过建立企业模型来模拟企业的会计实务，以完全仿真的会计凭证、账簿、报表再现经济业务。通过本书的学习，读者可以快速、全面地掌握会计核算程序，并将会计学原理的基本知识活学活用、融会贯通，为从事会计工作打下坚实的基础。

本书分为三部分：第一部分构建企业模型及模拟期初数据；第二部分按照会计核算流程设计模拟实验资料，具体包括填制和审核会计凭证、设置和登记账簿、错账更正、编制银行存款余额调节表、编制会计报表五个模块；第三部分是模拟业务的参考会计分录及账户余额表。

本书的主要特色体现在以下几个方面：

第一、系统性强。本书以制造企业的基本生产流程为主线，精选、提炼出基本的经济业务，合理选择会计核算程序，按照会计循环的基本步骤设计各实验模块的实验内容，并前后衔接，形成了一个完整的会计核算体系。

第二、特别注重对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的培养。实验内容所涉及的经济业务既提供文字描述，又提供相应的原始凭证，极大地方便了读者，使他们能够充分理解和分析经济业务，并运用基本方法和基本技能处理实际经济业务。

第三、以完全仿真的原始凭证、记账凭证及会计报表再现真实的会计实践情景，缩小了仿真实验与会计实际工作之间的差距，极大地提升了会计模拟实践的效果。

第四、将模拟业务的参考会计分录及账户余额表写进教材，既方便了授课教师备课，又方便了学生和自学人员对照学习。

本书可供高等院校会计学专业作为“基础会计学”课程的配套实验教材，还可供相关专业人员参考使用。

由于作者水平有限，书中欠妥之处敬请广大读者批评指正。

目 录

第一部分 企业模型及模拟期初数据.....	1
一、模拟企业概况	1
二、客户及供应商情况.....	2
三、账务处理程序	2
四、模拟实验操作资料说明.....	2
五、各总分类账户及明细分类账户期初余额.....	3
六、业务流水账	6
第二部分 模拟实验资料.....	9
实验一 填制和审核会计凭证	9
一、实验目的	9
二、实验要求	9
三、注意事项	9
四、实验资料	9
五、支票票样	109
六、备用记账凭证	109
七、记账凭证封面	115
实验二 设置和登记账簿.....	117
一、实验目的	117
二、实验要求	117
三、注意事项	117
四、实验资料	117
实验三 错账更正	197
一、实验目的	197
二、实验要求	197
三、操作注意事项	197
四、实验资料	197
实验四 银行存款余额调节表的编制	207
一、实验目的	207
二、实验要求	207
三、注意事项	207
四、实验资料	207

实验五 编制会计报表	211
一、实验目的	211
二、实验要求	211
三、注意事项	211
四、实验资料	211
第三部分 模拟业务的参考会计分录及账户余额表	215
一、会计分录	215
二、各总分类账户与明细分类账户的期末余额	218

第一部分 企业模型及模拟期初数据

一、模拟企业概况

- (1) 企业名称：英航纸制品有限责任公司（属民营一般纳税企业）
- (2) 法人代表：宋英航（总经理）
- (3) 公司地址及电话：河北省凌海市广平街 56 号，电话：6036988
- (4) 开户银行：凌海市工商银行加兴路办事处
- (5) 公司账号：133-555-66698
- (6) 纳税人登记号：11558877999966
- (7) 公司简介：英航纸制品有限责任公司专业从事各种笔记本册的开发生产，年生产能力为 500 多万本。该公司拥有齐全的印刷装订和制本生产设备，如高速胶印机、折页机、覆膜机、装订机等。其工艺流程主要为：制版—印刷—装订。产品有大小齐全的多种开本规格，为方便学生操作，此处将产品简化为两种规格，它们分别是：平装 16 开（185×260mm）和 20 开（186×208mm）；产品所需原材料主要有：书写纸（分 60 克/平方米和 70 克/平方米）、书皮纸（120 克/平方米）、油墨（主要为青色）、装订胶（假设不分底胶和边胶）。
- (8) 公司机构设置：公司设经理部、财务部、行政部、设计与制版部、生产部（主要从事制本、印刷和装订）、供应部、销售部等职能部门。
- (9) 各部门业务主管一览表（见表 1.1）。

表 1.1 各部门业务主管一览表

部门	设计与制版部	生产部	供应部	销售部	财务部	行政部	经理部
主管	岳山	李金	欧平	安小军	宋歌	关山月	宋英航

- (10) 会计人员业务分工一览表（见表 1.2）。

表 1.2 会计部门业务分工一览表

姓名	宋歌	艾小红	林林	王安	陶小涛	倪瑞
业务分工	会计主管兼复核	总账及编报	出纳	存货、固定资产	销售及税金	成本及往来款项

二、客户及供应商情况

公司主要客户及原料供应商情况一览表如表 1.3 所示。

表 1.3 主要客户情况一览表

项 目 客户名称	开户银行	账 号	纳税登记号	地址及电话
博雅文化用品公司	工商银行新汇路办事处	13—571—22336	258833995677559	开平路 23 号, 5446889
凯地文具有限公司	工商银行光大路办事处	13—111—77889	258633443333336	伟昌路 112 号, 3375662
新汇造纸厂	工商银行开发区办事处	13—158—66666	258333333333338	开发区为民大道 22 号, 8823956
北安造纸厂	工商银行新市区办事处	13—147—99999	258498498498666	新市区五一路 5 号, 7500788
永兴油墨厂	工商银行民生路办事处	13—222—77777	258666699999999	民生路 33 号, 5876546
南平胶厂	工商银行南平路办事处	13—333—55555	258777777888888	南平路 45 号, 2568874

三、账务处理程序

本公司采用科目汇总表账务处理程序, 具体步骤如下:

- (1) 依据原始凭证填制记账凭证;
- (2) 依据原始凭证或记账凭证登记各种明细分类账;
- (3) 依据记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账;
- (4) 依据记账凭证编制科目汇总表;
- (5) 依据科目汇总表登记总分类账;
- (6) 月终, 将现金日记账、银行存款日记账以及其他明细分类账与总账的余额进行核对;
- (7) 月终, 依据总分类账和明细分类账的资料编制会计报表。

四、模拟实验操作资料说明

本实务操作通过账簿直接提供各账户的年初余额及 1 月份的相关业务与期末余额, 学生可根据公司 2 月份发生的业务及所提供的原始凭证编制记账凭证, 然后依据审核无误的会计凭证登记账簿, 对账后进行结账并编制会计报表。

五、各总分类账户及明细分类账户期初余额

公司 2005 年 1 月份各总分类账户及明细分类账户期初余额情况如下。

1. 总分类账户 1 月份期初余额（见表 1.4）

表 1.4 总分类账户期初余额

账户名称	借方余额	贷方余额
现金	1 895	
银行存款	841 300	
应收票据	166 000	
应收账款	257 400	
预付账款	18 000	
其他应收款	2 400	
原材料	131 600	
库存商品	205 500	
待摊费用	7 200	
固定资产	5 334 000	
累计折旧		1 344 600
短期借款		400 000
应付票据		—
应付账款		30 000
其他应付款		1 500
应付工资		—
应付福利费		49 600
应交税金		32 100
其他应交款		900
预提费用		0
实收资本		4 000 000
盈余公积		859 775
利润分配		246 820
合 计	6 965 295	6 965 295

2. 明细分类账户 1 月份期初余额（见表 1.5 ~ 1.7）

表 1.5 三栏式明细账期初余额

总账科目	明细账科目	借方余额	贷方余额
应收票据	博雅文化用品公司	166 000	
应收账款	凯地文具有限公司	257 400	

续表

总账科目	明细账科目	借方余额	贷方余额
预付账款	新汇造纸厂	18 000	
其他应收款	欧平	2 400	
待摊费用	报纸杂志费	1 200	
	财产保险费	6 000	
短期借款			400 000
应付账款	永兴油墨厂		10 000
	北安造纸厂		20 000
其他应付款	永康包装材料厂		1 500
应付福利费			49 600
应交税金	应交增值税		30 000
	应交城市维护建设税		2 100
其他应交款	教育费附加		900
实收资本	宋英航		4 000 000
盈余公积	法定盈余公积		567 452
	法定公益金		292 323
利润分配	未分配利润		246 820

表 1.6 存货明细账期初余额

总账科目	明细科目	单 位	数 量	单 价	金 额
原材料	60g/m ² 书写纸	吨	5	4 800.00	24 000.00
	70g/m ² 书写纸	吨	8	5 000.00	40 000.00
	120g/m ² 书皮纸	吨	4	6 500.00	26 000.00
	油墨	千克	300	120.00	36 000.00
	装订胶	千克	400	14.00	5 600.00
小 计					131 600.00
库存商品	16 开 100 页平装笔记本	本	50 000	1.45	72 500.00
	20 开 120 页平装笔记本	本	70 000	1.90	133 000.00
小 计					205 500.00

表 1.7 固定资产明细账期初余额

固定资产名称		单 位	数 量	原 值	累计折旧	耐用年限/年	使用部门	始用日期
生产用房屋		栋	1	3 000 000	720 000	25	生产车间	1998.12
生产用设备	激光照排机	台	1	24 000	14 400	10	生产车间	1998.12

续表

固定资产名称		单 位	数 量	原 值	累计折旧	耐用年限/年	使用部门	始用日期
生产用设备	胶印机	台	2	840 000	252 000	20	生产车间	1998.12
	折页机	台	2	240 000	72 000	20	生产车间	1998.12
	覆膜机	台	2	90 000	27 000	20	生产车间	1998.12
	切纸机	台	2	78 000	23 400	20	生产车间	1998.12
	胶订包本机	台	2	90 000	27 000	20	生产车间	1998.12
非生产用房屋		栋	1	900 000	180 000	30	管理部门	1998.12
非生产用设备	电脑	台	10	60 000	24 000	5	管理部门	2002.12
	打印机	台	6	12 000	4 800	5	管理部门	2002.12
合 计				5 334 000	1 344 600			

注：假设公司固定资产的预计净残值为 0，设备的型号与规格略。

3. 备查账簿

(1) 公司借款、还款登记簿（见表 1.8）。

表 1.8 公司借款、还款登记簿

借款种类	银行名称	借入时间	期限	到期日	本金	利率	还款情况
短期借款	工行加兴办	2004.10.1	六个月	2005.3.1	300 000	4.5%	
短期借款	工行加兴办	2004.12.1	三个月	2005.3.1	100 000	4.5%	

(2) 应收票据登记簿（见表 1.9）。

表 1.9 应收票据登记簿

票据种类	签发人	签发日期	期限	到期日	面值	票面利率	承兑行
商业承兑汇票	博雅公司	2004.11.8	3 个月	2005.2.8	166 000	—	工行新汇办

六、业务流水账

公司 1 月份发生的业务如下:

(1) 4 日, 出纳员林林到银行购买支票 2 本, 支付现金 100 元。(现付 1)

(2) 5 日, 开出税票, 向银行支付上月应交未交的增值税、城市维护建设税及教育费附加。(银付 1)

(3) 6 日, 向永兴油墨厂开出转账支票 10 000 元, 用以偿还上月所欠货款。(银付 2)

(4) 7 日, 从银行取得 1 000 000 元、三年期、利率为 6.6% 的借款, 准备用于厂房的扩建。(银收 1)

(5) 10 日, 新汇造纸厂向本公司发来 $70\text{g}/\text{m}^2$ 书写纸 6 吨, 单价 5 000 元, 已收到增值税专用发票。本公司上月曾向该厂预付过 18 000 元, 材料已验收入库。(转 1)

(6) 10 日, 向银行提交支票及工资结算单磁盘, 委托银行代发工资 362 000 元。(银付 3)

(7) 11 日, 凯地文具有限公司通过银行转来支票进账单一联, 金额为 257 400 元, 该笔款项系 2004 年 11 月所欠本公司货款。(银收 2)

(8) 12 日, 向博雅文化用品公司销售 16 开笔记本 80 000 本, 单位售价 2.60 元, 计 208 000 元; 销售 20 开笔记本 60 000 本, 单位售价 3.00 元, 计 180 000 元, 已开出增值税专用发票, 款项尚未收到。(转 2)

(9) 13 日, 供应部欧平出差归来, 报销差旅费 1 800 元, 余款退回现金。(现收 1, 转 3)

(10) 13 日, 将超出库存限额的现金 595 元, 交存银行。(现付 2)

(11) 14 日, 销售部安小军前来报账, 提交支票存根及发票一张, 金额为 2 600 元, 系向本市报社支付的广告费。(银付 4)

(12) 14 日, 向凯地文具有限公司销售 16 开笔记本 90 000 本, 单位售价 2.60 元, 计 234 000 元; 销售 20 开笔记本 50 000 本, 单位售价 3.00 元, 计 150 000 元, 已开出增值税专用发票, 收到支票并已交存银行。(银收 3)

(13) 17 日, 向南平胶厂购入装订胶 300 千克, 单价 14 元, 价款 4 200 元, 增值税率 17%, 开出转账支票支付货款。(银付 5)

(14) 18 日, 向新汇造纸厂购入 $60\text{g}/\text{m}^2$ 书写纸 5 吨, 单价 4 800 元, 已收到增值税专用发票, 开出转账支票支付货款。材料已验收入库。(银付 6)

(15) 19 日, 开出转账支票 14 497 元, 向市印刷设备修理厂支付修理费。(银付 7)

(16) 20 日, 向大鹏公司出租房屋一套, 以支票收讫押金 6 000 元, 租期 1 年。

从下月开始,租金按月收取,每月2 000元。(银收4)

(17) 21日,从银行提取现金12 000元,以备报销职工医药费。(银付8)

(18) 21日,用现金12 000元报销职工医药费。(现付3)

(19) 24日,收到银行手续费清单,支付本月结算手续费70元。(银付9)

(20) 25日,本月财产清查时,发现短缺电脑一台,原始价值6 000元,已提折旧2 400元。(转4)

(21) 25日,经调查,电脑丢失是不法分子偷盗所致,经批准将其净损失3 600元转入营业外支出。(转5)

(22) 27日,行政部关山月前来报销业务招待费8 400元,出纳员审核支票存根及发票后,予以报销。(银付10)

(23) 27日,开出支票460元,向市电信局支付本月电话费。(银付11)

(24) 30日,开出支票175 500元,向电力公司支付本月电费及其增值税进项税额,其中:生产16开本用电77 800元,20开本用电63 630元,车间管理部门用电4 000元,公司管理部门用电4 570元。(银付12)

(25) 30日,开出支票340元,向市第二汽车运输公司支付市内运杂费。(银付13)

(26) 31日,本月仓库发出材料情况如下:(转6)

①生产16开本领用70克书写纸11吨,单价5 000元,金额55 000元;领用120克书皮纸1吨,单价6 500元,金额6 500元;领用油墨50千克,单价120元,金额6 000元;领用装订胶150千克,单价14元,金额2 100元。

②生产20开本领用60克书写纸8吨,单价4 800元,金额38 400元,120克书皮纸0.5吨,单价6 500元,金额3 250元;领用油墨40千克,单价120元,金额4 800元;领用装订胶130千克,单价14元,金额1 820元。

③车间一般消耗60克书写纸10公斤,单价4.8元,金额48元。

④公司管理部门消耗60克书写纸30公斤,单价4.8元,金额144元。

(27) 31日,分配本月工资362 000元,其中:生产16开本工人工资180 000元,生产20开本工人工资140 000元,车间管理人员工资12 000元,公司管理部门人员工资30 000元。(转7)

(28) 31日,按工资总额的14%计提职工福利费。(转8)

(29) 31日,预提本月银行借款利息7 000元,其中:短期借款利息1 500元,长期借款利息5 500元。(转9)

(30) 31日,摊销待摊费用。其中:报刊费200元,财产保险费500元。(转10)

(31) 31日,计提本月固定资产折旧19 475元,其中:车间生产用房应计提折旧10 000元,设备应计提折旧5 775元;非生产用房应计提折旧2 500元,设备应计提折旧1 200元。(转11)

(32) 31 日, 计算并结转本月发生的制造费用。(以产品工人工资为分配标准)
(转 12)

(33) 31 日, 本月生产 16 开本 260 000 本, 20 开本 150 000 本, 假设全部完工, 结转本月完工产品成本。(转 13)

(34) 31 日, 结转本月产品销售成本(假设存货按先进先出法计价)。(转 14)

(35) 31 日, 计算并结转城市维护建设税及教育费附加。(转 15)

(36) 31 日, 结转本月收入、费用。(转 16-1/2、16-2/2)

(37) 31 日, 计算并结转所得税。(转 17-1/2、17-2/2)

第二部分 模拟实验资料

实验一 填制和审核会计凭证

一、实验目的

了解会计工作中常用原始凭证的格式、内容及用途，在学会识别和分析原始凭证的基础上，掌握编制记账凭证的要领。

二、实验要求

在编制记账凭证前，必须认真分析每笔业务所反映的经济内容，并识别本实验已给出的各种原始凭证，对其审核无误后，据以编制记账凭证。

三、注意事项

本公司采用“五种”制记账凭证，即根据业务性质在记账凭证的右上角填列“现收”、“现付”、“银收”、“银付”或“转”字×号，凭证编号按业务发生顺序分别从1开始。

四、实验资料

英航纸制品有限责任公司 2005 年 2 月份所发生的经济业务及其相关原始凭证如下：

(1) 1 日，行政部关山月购买办公用品 300 元，前来报账，审核单据后，以现金付讫。