

经济、管理类实验系列教程

经济分析实验教程
投资分析实验教程
金融业务综合实验教程
证券及衍生产品定价实验教程
保险实验教程
贸易管理实验教程
进出口贸易实验教程
税收征收管理实验教程
财税管理实验教程
公共管理实验教程
会计实验教程
企业会计实验教程
工商管理实验教程
电子商务实验教程
物流管理实验教程
市场营销与商品学实验教程
统计学实验教程
经济数学实验与建模
经济数据处理与优化模型实验教程
人力资源管理实验教程
商务网站构建与运营实验教程

主编/卢太平

会计 实验教程

KUAIJI SHIYAN JIAOCHENG

初级会计学实验
中级会计学实验
成本会计实验教材
高级财务会计实验



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

经济、管理类实验系列教程

会计实验教程

主 编 卢太平

 天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计实验教程/卢太平主编. —天津: 天津大学出版社,
2009.8
(经济、管理类实验系列教程)
ISBN 978-7-5618-3170-0

I. 会… II. 卢… III. 会计学—高等学校—教材 IV.
F203.9

中国版本图书馆CIP数据核字 (2009) 第150258号

出版发行 天津大学出版社

出版人 杨欢

地 址 天津市卫津路92号天津大学内 (邮编: 300072)

电 话 发行部: 022-27403647, 邮购部: 022-27402742

网 址 www.tjup.com

印 刷 北京画中画印刷有限公司

经 销 全国各地新华书店

开 本 169mm × 239mm

印 张 13.75

字 数 206千

版 次 2009年8月第1版

印 次 2009年8月第1次

定 价 26.00 元

前 言

随着高等教育改革的不断深入,以“宽口径、厚基础、强能力、求创新”为取向,以“知识、能力、素质协调发展”为目标的高等教育改革大方向业已形成。转变教育教学思想观念,改革人才培养模式,着力加强学生实践能力和创新精神培养已成为新一轮高等教育教学改革的重点和难点。知识来源于实践,实践出真知。注重理论与实践的有机结合,着力培养高素质应用型高级专门人才是我国高等教育的基本任务之一。因此,从教学的基本形态看,理论教学与实践教学是构成高校教学活动的“两翼”,缺一不可,在人才培养过程中发挥着不可替代的重要作用。实验是实践的基本表现形式,实验教学是实践教学的重要内容,是培养学生实践能力和创新思维能力不可或缺的重要环节。长期以来,由于受传统文化思想的影响,“坐而论道”成为我国高等财经类专业教学的主要形态,重理论轻实践的倾向显在,从而对高校财经类实验室建设与实验教学产生抑制作用。随着现代信息技术的飞速发展,特别是在专业教学软件开发日益成熟的条件下,高校财经类实验室建设得到快速发展,实验教学活动由简到繁,从单一到多元,并逐步形成了验证性、模拟性、综合性及设计性等多层次的实验教学体系,实验教学手段日趋多样,实验教学内容日益丰富,实验教学质量得到大幅提升。

实验教学是学生将理论知识有效运用到社会实践的桥梁,是巩固、贯通、创新所学知识的重要手段。实验教学的理论基础来源于建构主义。建构主义学习理论是对传统学习理论的修正和拓展,并对现代教育教学理念的更新以及高等财经类专业教学模式的改革和创新产生积极的影响。建构主义理论强调在真实的情景中建构知识意义,即为学习者建构意义创造必要的学习环境和条件,让学习者步入真实的环境中去感受和体验,从而学会解决实际问题,提高学习者的动手能力和创新思维能力。实践证明,实验室成为创造这种学习环境和条件的最佳选择之一,尤其是在计算机和网络通信技术得到广泛应用的环境下,为高等财经类专业实验教学的发展提供了良好条件。然而,由于我国财经类高校开展实验教学的时间相对较短,实践经验相对不足,客观上还存在一些困惑和欠缺,这其中,因实验教材选用困难而导致“无书教学”现象长期存在,并在一定程度上影响了实验教学效果。

教材是体现教学内容和教学方法的载体,是进行教学的基本工具,是不断提高教学质量的根本保障。教材建设在高等教育教学过程中的作用是非常重要的,



是能否高质量完成各项教学任务的关键环节。实验教材是教师理论教学、科学研究和实践经验的结晶和升华,是深化教育教学改革,全面推进素质教育,培养创新型人才的重要保证。因此,重视和加强实验教材建设,对于提高实验教学质量,培养高素质专门人才具有十分重要的战略意义。基于此,从深化教育教学改革以及我校实验教学需求的目的出发,安徽财经大学经济、管理实验教学中心特组织一批具有较好学术造诣和丰富实践经验的中青年教师,编撰了“经济、管理类系列实验教材”。本系列教材是基于目前通用的实验教学软件,并结合经济、管理类专业实验教学的特点而编撰的。该系列教材的出版,既是安徽财经大学经济、管理实验教学中心长期教学实践经验的总结和探索,也是安徽省实验教学示范中心建设的重要成果。

本系列教材在编撰过程中,学习借鉴了国内外许多专家学者的有关研究成果,在此特向他们表示感谢!同时,本系列教材的出版,得到了学校领导、兄弟院校以及天津大学出版社的大力支持,在此表示衷心的感谢!由于时间仓促以及水平局限,书中难免存有错漏之处,敬请各位同仁、专家和读者批评指正,以帮助我们通过修订不断完善。

经济、管理类实验系列教程编写委员会

2009年6月



目 录

第1章 初级会计学实验	1
1.1 原始凭证的填制.....	1
1.2 记账凭证的填制.....	4
1.3 库存现金和银行存款日记账的登记.....	5
1.4 明细分类账的登记.....	7
1.5 科目汇总表的编制.....	10
1.6 总分类账户的登记.....	11
1.7 试算平衡表的编制.....	15
1.8 会计报表的编制.....	15
第2章 中级会计学实验	18
2.1 存货核算.....	18
2.2 固定资产核算.....	25
2.3 综合核算.....	28
第3章 成本会计实验	34
3.1 辅助生产费用的归集和分配.....	34
3.2 制造费用的归集和分配.....	39
3.3 生产费用在完工产品和在产品之间的分配（一）.....	42
3.4 生产费用在完工产品和在产品之间的分配（二）.....	47
3.5 生产费用在完工产品和在产品之间的分配（三）.....	49
3.6 产品成本计算的品种法.....	52
3.7 产品成本计算的分批法.....	59
3.8 产品成本计算的逐步结转分步法（一）.....	69
3.9 产品成本计算的逐步结转分步法（二）.....	73
第4章 高级财务会计实验	75
4.1 外币业务与融资租赁实验.....	75
4.2 所得税与每股收益实验.....	81



4.3 会计调整实验	120
4.4 外币报表折算与合并报表实验	124
第5章 审计实验	129
5.1 审计业务约定书签订实验	129
5.2 风险评估审计实验	130
5.3 审计抽样实验	135
5.4 销售与收款循环审计实验	138
5.5 存货与仓储循环审计实验	153
5.6 存货监盘实验	156
5.7 筹资与投资循环审计实验	159
5.8 库存现金的监盘实验	167
5.9 银行存款审计	169
5.10 审计报告实验	170
5.11 内部控制评估实验	179
5.12 内部控制审核实验	183
第6章 财务管理	185
6.1 货币时间价值	185
6.2 风险与收益分析	188
6.3 项目投资决策	189
6.4 营运资金管理	193
6.5 筹资管理	194
6.6 资本成本	196
6.7 资本结构	198
6.8 财务分析	200
6.9 企业兼并与收购	205
参考文献	210
后记	211



第1章

初级会计学实验

1.1 原始凭证的填制

1.1.1 实验目的

练习各种原始凭证的填制。

1.1.2 实验资料

1.1.2.1 基础资料

下面是兴达公司的相关资料。

公司所在地：安徽蚌埠；电话：75462958。

税务登记证号：100084259643158；增值税一般纳税人，增值税率 17%；所得税率 25%。

开户银行：农业银行佳华分行；账号：9000686932。

1.1.2.2 业务资料

该企业 2009 年 6 月份发生下列业务。

(1) 1 日，从存款户中提取备用金 4 000 元。

(2) 3 日，向山西鑫源有限公司销售农用车 8 辆，单位售价为 12 000 元。以上款项已转入存款户。

(3) 10 日，第一仓库将从星海公司购入（发票号数 01653263）的 3#钢材 3 000 吨验收入库，单价 5 000 元，该批材料的运杂费用 50 000 元。收料单编号 20090601005。

(4) 26 日，开出转账支票向江东机械有限公司划转 50 000 元，支付购买固定资产款项。



1.1.3 实验要求

根据以上资料填制“现金支票”表 1-1、“收料单”表 1-2、“增值税专用发票”表 1-3、“转账支票”表 1-4 等原始凭证。

表 1-1 现金支票

中国农业银行 现金支票存根 C0 05991303 02 附加凭证 出票日期 年 月 日 收款人: 金额: 用途: 单位主管 会计	中国农业银行 现金支票		C0 05991303 02																							
	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 (大写)		<table border="1"> <tr> <td>亿</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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
	用途																									
	上列款项请从																									
	我账户内支付																									
	出票人签章		复核 记账																							
本支票付款期限十天																										

表 1-2 收料单

兴 达 公 司

供货单位:

凭证编号:

发票编号:

年 月 日

收料仓库:

材料名称 及规格	计量单位	数 量		金 额 (元)			
		应 收	实 收	单 价	买 价	运杂费	合 计
备注							

主管:

记账:

保管部门主管:

验收:

制单:

第1章 初级会计学实验

表 1-3 增值税专用发票

安徽省增值税专用发票

NO:

开票日期: 年 月 日

发票联

购货单位	名称			纳税人识别号	无																	
	地址、电话	无		开户银行及账号	无																	
货物或应税劳务名称	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
合 计																						
价税合计 (大写)	万 仟 佰 拾 元 角 分														¥: 元							
销货单位	名称			纳税人识别号																		
	地址、电话			开户银行及账号																		
备注																						

销货单位 (章):

收款人:

复核:

开票人:

表 1-4 转账支票

中国农业银行 转账支票存根 C0 05638501 02 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人: 金额: 用途: 单位主管 会计	中国农业银行 转账支票										C0 05638501 02																															
	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 (大写)										<table border="1"> <tr> <td>亿</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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																															
	用途																																									
	上列款项请从																																									
	我账户内支付																																									
	出票人签章										复核 记账																															



1.2 记账凭证的填制

1.2.1 实验目的

练习各种记账凭证的填制。

1.2.2 实验资料

基础资料和业务资料见第一节。

1.2.3 实验要求

根据实验一业务资料(1)(4)填制和审核“付款凭证”表1-5;业务资料(2)填制和审核“收款凭证”表1-6;业务资料(3)填制和审核“转账凭证”表1-7;业务资料(1)(2)(3)(4)填制和审核通用“记账凭证”表1-8。

表1-5 付款凭证

贷方科目:		年 月 日		附单据	张
				字第	号
摘 要	借方总账科目	明细科目	账 页	金 额	
合 计					
财务主管:		记账:	审核:	出纳:	制单:

表1-6 收款凭证

借方科目:		年 月 日		附单据	张
				字第	号
摘 要	贷方总账科目	明细科目	账 页	金 额	
合 计					
财务主管:		记账:	审核:	出纳:	制单:

表 1-7 转账凭证

				附单据	张
年 月 日				字第	号
摘 要	总账科目	明细科目	账 页	借方金额	贷方金额
合 计					
财务主管:		记账:	审核:	出纳:	制单:

表 1-8 记账凭证

				附单据	张
年 月 日				字第	号
摘 要	总账科目	明细科目	账 页	借方金额	贷方金额
合 计					
财务主管:		记账:	审核:	出纳:	制单:

1.3 库存现金和银行存款日记账的登记

1.3.1 实验目的

练习库存现金和银行存款日记账的登记。

1.3.2 实验资料

基础资料见第一节。

业务资料:

该企业 2009 年 6 月份“库存现金”账户期初借方余额 10 000 元,“银行存款”账户期初借方余额 200 000 元。6 月份发生业务见表 1-9。

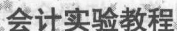


表 1-9 6 月份发生业务

日期	业务内容
1 日	从新兴公司购入甲材料 1 000 千克, 单价 20 元, 货款 20 000 元, 增值税 3 400 元, 材料已验收入库, 款项已从银行支付。支票号 05638502
3 日	从永诚公司购入乙材料 8 000 箱, 单价 10 元, 货款 80 000 元, 增值税 13 600 元, 材料已验收入库。款项已从银行支付。支票号 05638503
5 日	从银行提取现金 60 000 元, 以备发放工资。支票号 05991304
5 日	以现金 60 000 元, 支付本月工资
8 日	售出 A 产品 20 台, 每台售价 4 000 元, 售出 B 产品 30 台, 每台售价 5 000 元, 共计货款 230 000 元, 增值税 39 100 元, 收到以上款项存入银行。支票号 06438155
8 日	职工王卫预借差旅费 800 元, 以现金支付
10 日	开出转账支票上缴税金 56 000 元。支票号 05638504
16 日	以现金 200 元支付售出 A 产品的运费
17 日	以银行存款支付固定资产修理费 4 000 元, 其中生产车间 3 000 元, 行政管理部门 1 000 元。支票号 05638505
20 日	以银行存款支付本月水电费 10 000 元, 其中: 生产 A 产品 3 000 元, 生产 B 产品 5 000 元, 生产车间照明用电 500 元, 行政管理部门用电 1 500 元。支票号 05638506
23 日	以银行存款 6 580 元, 支付行政管理部门办公费。支票号 05638507
25 日	以银行存款支付产品广告费 1 500 元。支票号 05638508
25 日	收到龙湖公司通过银行转来的前欠货款 55 000 元。支票号 06268798
29 日	王卫报销差旅费 720 元, 退回现金 80 元
31 日	以银行存款支付本季度短期借款利息 2 600 元, 其中已计入“应付利息”科目的金额为 1 600 元。支票号 05638509

1.3.3 实验要求

根据以上资料, 登记库存“现金日记账”表 1-10 和“银行存款日记账”表 1-11 (记账凭证略)。

表 1-10 现金日记账

[illegible]

表 1-11 银行存款日记账

[illegible]

1.4 明细分类账的登记

1.4.1 实验目的

练习各种明细分类账的登记。

1.4.2 实验资料

基础资料见第一节。

业务资料:

该企业 2009 年 6 月份“应付账款——新兴公司”账户期初贷方余额 58 500 元,“应付账款——永诚公司”账户期初贷方余额 70 200 元;“原材料——甲材料”期初结存 300 千克,金额 54 000 元,“原材料——乙材料”期初结存 1 200 箱,金额 10 800 元。6 月份发生业务见表 1-12。



表 1-12 6 月份发生业务

日期	业务内容				
1 日	从新兴公司购入甲材料 1 000 千克, 单价 20 元, 货款 20 000 元, 增值税 3 400 元, 材料已验收入库, 以上款项尚未支付				
3 日	从永诚公司购入乙材料 8 000 箱, 单价 10 元, 货款 80 000 元, 增值税 13 600 元, 材料已验收入库, 以上款项尚未支付				
7 日	以银行存款归还前欠新兴公司货款 58 500 元				
8 日	向新兴公司购入甲材料 5 000 千克, 单价 21 元, 货款 105 000 元, 增值税 17 850 元, 材料已验收入库, 以上款项尚未支付				
15 日	向永诚公司购入乙材料 3 000 箱, 单价 10.5 元, 货款 31 500 元, 增值税 5 355 元, 材料已验收入库, 以上款项尚未支付				
17 日	以银行存款支付固定资产修理费 4 000 元, 其中: 生产车间 3 000 元, 行政管理部门 1 000 元				
19 日	以银行存款归还前欠永诚公司货款 70 200 元				
20 日	以银行存款支付本月水电费 10 000 元, 其中: 生产 A 产品 3 000 元, 生产 B 产品 5 000 元, 生产车间照明用电 500 元, 行政管理部门用电 1 500 元				
22 日	向永诚公司购入乙材料 6 000 箱, 单价 12 元, 货款 72 000 元, 增值税 12 240 元, 材料已验收入库, 以上款项尚未支付				
23 日	以银行存款 6 580 元, 支付行政管理部门办公费				
25 日	以银行存款支付招待费 1 500 元				
28 日	以银行存款归还前欠新兴公司货款 23 400 元, 永诚公司货款 36 855 元				
29 日	王卫报销差旅费 720 元				
31 日	仓库汇总本月材料耗用				
	用 途	甲 材 料		乙 材 料	
		数量 (千克)	金额 (元)	数量 (箱)	金额 (元)
	生产 A 产品	500	10 000	3 000	30 000
	生产 B 产品	700	14 000	5 000	64 000
	车间一般耗用	100	2 000	1 500	15 000
行政部门耗用	200	4 000	500	5 000	
31 日	汇总计算本月应付职工薪酬如下:				
	A 产品生产工人工资		20 000 元		
	B 产品生产工人工资		30 000 元		
	车间管理人员工资		3 500 元		
	行政管理人员工资		6 500 元		
31 日	按规定的折旧率, 计算本月固定资产折旧费, 其中: 生产车间使用固定资产计提折旧 6 000 元, 行政管理部门使用固定资产计提折旧 2 000 元				
31 日	计算出本月制造费用总额 30 000 元, 按生产工时比例分摊计入当期成本 (本月 A 产品 26 000 工时, B 产品 34 000 工时)				
31 日	A 产品 40 件全部完工验收入库, 无期初在产品成本				
31 日	B 产品投产 50 件, 月末完工 40 件入库。期末在产品成本 18 000 元。无期初在产品成本				
31 日	结转已售 A、B 产品成本				

1.4.3 实验要求

根据以上资料, 登记原材料“明细分类账”表 1-13 和表 1-14、“应付账款”明细分类账表 1-15 和表 1-16、“管理费用”明细分类账表 1-17 (记账凭证略)。

表 1-13 甲材料明细分类账

类别:

金额单位:

编号:

甲材料 明细分类账

计量单位:

名称及规格:

储备定额量:

年 月	日	凭证		摘 要	收 入			发 出			结 存		
		种类	编号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 1-14 乙材料明细分类账

类别:

金额单位:

编号:

乙材料 明细分类账

计量单位:

名称及规格:

储备定额量:

年 月	日	凭证		摘 要	收 入			发 出			结 存		
		种类	编号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 1-15 应付账款 (新兴公司)

应付账款——新兴公司明细分类账

编号:

页次:

年 月	日	凭证		摘 要	借 方		贷 方		借或贷	余额
		种类	编号		金额	对方科目	金额	对方科目		



表 1-16 应付账款（永诚公司）

应付账款——永诚公司明细分类账

编号：

页次：

年		凭 证		摘 要	借 方		贷 方		借或贷	余额
月	日	种类	编号		金额	对方科目	金额	对方科目		

表 1-17 管理费用

管理费用 明细分类账

编号：

页次：

年		凭 证		摘 要	借方（项目）					借或贷	余额
月	日	种类	编号								

1.5 科目汇总表的编制

1.5.1 实验目的

练习科目汇总表的编制方法。

1.5.2 实验资料

基础资料和业务资料见第一、二、三、四节。

1.5.3 实验要求

根据以上资料编制“科目汇总表”表 1-18。