

高职高专经管类实践与应用型规划教材

丛书主编 刘平

会计模拟实验教程

(工业企业)

刘 平 张淑萍 刘晓辉 汪丽华 编著



清华大学出版社

高职高专经管类实践与应用型规划教材

丛书主编 刘平

会计模拟实验教程

(工业企业)

刘 平 张淑萍 刘晓辉 汪丽华 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书模拟设计了一个纺织企业 12 月份的经济业务,实验中涉及会计核算工作各种方法与技能。学习者通过实验可以对工业企业的会计核算有一个较系统、完整的认识,具备从事一般制造企业会计各岗位工作的能力。

本书体现了会计工作的真实性、完整性、系统性,突出会计教学的实践性、应用性和综合性。较一般教材增加了原始凭证填制与审核工作,丰富了纳税申报、工资计算等内容。学习者在手工会计核算基础上进一步开展电算化会计、会计报表分析实验等。在本书的编写过程中突出会计实务的操作过程,注重培养学生的动手操作能力。

本书配备有教学指导书,将配合其实验教学进度,引导学生对必备的会计知识加深理解和系统掌握,提供难点提示,指导学生按照各类会计业务操作程序的要求进行规范操作,以更好地实现实验教学目标。

本书针对性强、适用范围广,可作为会计学、财务管理、会计电算化等专业的课堂模拟实验和毕业综合实验使用,也可作为会计、财务人员及业务人员业务培训的学习资料。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实验教程(工业企业)/刘平等编著. —北京:清华大学出版社,2012.9

(高职高专经管类实践与应用型规划教材)

ISBN 978-7-302-29507-5

I. ①会… II. ①刘… III. ①工业会计—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 170021 号

责任编辑:孟毅新 刘士平

封面设计:傅瑞学

责任校对:袁 芳

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:清华大学印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:31.25 字 数:392 千字

版 次:2012 年 9 月第 1 版 印 次:2012 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:56.00 元

产品编号:047458-01

高职高专经管类实践与应用型规划教材

丛书编委会

主 任	石 丽	沈阳理工大学应用技术学院院长
副 主 任	李康举	沈阳理工大学应用技术学院副院长
	马继权	盘锦职业技术学院副院长
	李文国	沈阳理工大学应用技术学院经济与管理学院院长
	刘 平	沈阳理工大学应用技术学院经济与管理学院副院长
	梁宁娜	邕江大学管理学院副院长
	成凤艳	辽宁科技学院管理学院副院长
	徐世江	辽阳职业技术学院科技产业处处长
	刘亚杰	辽宁省交通高等专科学校经济管理系主任
	贝凤岩	辽阳职业技术学院文经系主任
	卜 伟	抚顺职业技术学院工商管理系主任
	周晓娟	盘锦职业技术学院财贸系副主任

丛书主编 刘 平 沈阳理工大学应用技术学院经济与管理学院副院长
编 委 (按姓氏笔画排序)

卜 伟	马 英	马继权	贝凤岩	王富饶	刘亚杰
成凤艳	吕列金	邵 亮	严 霓	吴娜娜	金 伟
金 环	岳文军	杨金忠	周晓娟	孟毅新	徐世江
梁宁娜	薛启芳	戴晓丹			

序

Preface

随着市场经济体制的全球化,大学生就业已经由单一的“统包统分”转变为“双向选择,自主择业”。这一机制不仅赋予用人单位择优录用大学毕业生的权利,同时也赋予大学毕业生选择用人单位的权利。这一方面拓宽了大学生的就业空间,带来了自主选择的机遇;另一方面由于各种因素的综合作用,近年来大学生就业压力日趋严峻。

目前,我国高等教育已由精英化教育阶段进入了大众化教育阶段,大学生数量骤增。2011年全国普通高校高校毕业生规模将达到历史新高的660万人。2010年11月,教育部部长袁贵仁在2011年全国普通高等学校毕业生就业工作网络视频会议上强调,当前就业总量压力和结构性矛盾并存,高校毕业生就业形势依然严峻,工作任务仍然十分艰巨。同时,从中长期发展趋势来看,我国大学生就业仍将面临巨大的挑战,就业形势不容乐观。

其中原因之一就是高等院校专业设置和培养计划与社会需求存在一定差距。毕业生不是企业想要和想用的人,缺乏必要的、系统的职业指导和创业指导,实践动手能力不强,不能直接上岗。在2008年12月国务院新闻办召开的新闻发布会上,人力资源和社会保障部副部长张小建指出了我们的大学教育与市场脱节的问题,大学生的就业观念与实际就业市场不适应的问题还存在,而且成为大学生就业的一种障碍。

一方面是大学生就业困难,另一方面是企业招不到合适的人,培养具有一技之长的应用型人才成为必然的选择。而要有效地实现这一人才培养目标,教材和教学内容就成了首当其冲必须解决的重要问题。

本系列教材根据高素质应用型人才的培养目标和“应用为本、学以致用”的办学理念,理论部分贯彻“精、新、实”的原则,精选必需的内容,其余内容引导学生根据兴趣和需要有目的、有针对性地自学;实践部分则突出应用能力的培养,加大实践教学力度,创新实践教学的内容和形式。以此为依据,本系列教材统筹考虑和选取教学内容,基本做到教学内容新颖、精辟;能及时把最新科研成果引入教学;突出了课程内容的应用性与先进性;重点是突出应用能力和辩证思维的培养。

本系列教材在编写的过程中突出以下主要特点:

(1) **理论与实践相结合,突出应用性和实践性。**教材中增加了实践性较强且又非常有用的内容,同时结合企业的实际案例,可以较好地满足应用型和技能型人才培养的需要。

(2) **构建符合面向实践应用的知识和方法体系。**在分章编写重点内容和实用内容时,注重语言的表达方式,争取做到像讲故事一样娓娓道来,使学生易于理解和接受。

(3) **在教材体例上充分考虑案例教学法和模拟演练的需要。**在每章开头有引入案例,在每章正文中穿插个案研究,以加深对重点问题和难点问题的理解和掌握;另外安排一两个完整的综合案例,系统地强化对理论知识的理解和运用;同时穿插部分专论摘要,介绍当今的一些新趋势和观点,开阔视野;在每章后设有阅读材料,以拓宽学生的知识面,加深对正文内容的理解和认识。

本系列教材的各位主编均为教学经验丰富的资深教师,其中多人担任过企业的中、高级管理职务,多人为省级精品课程的负责人和主讲教师,多人带领学生参加过全国与省级各类大赛并屡创佳绩。他们结合自己深厚的学识及丰富的教学实践经验编写的这套丛书,不仅为应用型人才的培养提供了符合企业应用实际的理论体系,同时还提供了有效的实践教学途径和方法。

石 丽

2011年6月

前言

Foreword

会计综合模拟实验是会计学、财务管理、会计电算化等专业的一门综合实训课程,主要培养学生对所学会计理论与知识综合运用能力,提高学生动手操作能力。为了适应企业会计实际工作的需要,保证学校会计教育与会计工作实际的有效衔接,使学生学以致用,满足实践教学和学生自主学习的需要,全面实现会计学、财务管理、会计电算化以及其他相关专业人才培养目标,根据新的企业会计准则,我们编著了这本《会计模拟实验教程(工业企业)》。学生通过模拟核算企业一个报告期的业务,不仅每位学生能掌握会计核算工作的方法与技能,而且对学生所学专业知识的掌握程度及运用能力也是一项综合考查,同时还可以培养学生的专业素质,训练学生动手操作能力,缩小理论与实际距离,最终实现对会计理论和方法的融会贯通。

《会计模拟实验教程(工业企业)》内容包括会计模拟实验概述、模拟企业情况简介、模拟企业有关信息资料、会计模拟实验原始凭证、会计模拟实验报表及工作底稿等五部分。本教程模拟设计了一个生产服装面料的纺织企业 12 月份经济业务,含日常发生的资产、负债、所有者权益、收入、费用等各经济业务类型和期末成本计算、利润的计算和分配业务。实验中涉及运用填制和审核会计凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、编制会计报表等会计核算工作的方法与技能。通过实验可以对工业企业的会计核算有一个较系统、完整的认识,具备从事一般制造企业会计各岗位工作的能力。

该实验教程体现了会计工作的真实性、完整性、系统性。精选各项典型经济业务,提供逼真的原始凭证。学生根据所给的实验资料,将完成会计的确认、计量、报告的全过程,对会计核算的基本程序和方法有一个清晰的认识和掌握。本实验教程突出会计教学的实践性、应用性和综合性。较一般教材增加了原始凭证填制与审核工作,在经济业务内容上增加了纳税申报、工资计算等。还可以在手工会计核算基础上进一步开展电算化会计、会计报表分析实验等。本教程配备有教学指导书,将配合其实验教学进度,引导学生对必备的会计知识加深理解和系统掌握,提供难点提示,指导学生按照各类会计业务操作程序的要求进行规范操作,以更好地实现实验教学目标,提高学生动手操作能力。

本教程设计了 134 项纺织工业企业经济业务,适合于计划 80~100 课时的教学使用。该实验教程既可作为各类院校会计、财务管理、会计电算化等专业的课堂模拟实验和毕业综合实验使用,也可作为会计、财务人员及业务人员业务培训的学习资料。

《会计模拟实验教程(工业企业)》由刘平副教授和张淑萍副教授组织编写,刘晓辉和汪丽华副教授参与了编写工作。刘平进行了教程的总体设计、核算资料的收集,并进行了第1章、第2章、第3章、附录B编写及印章的制作,并与张淑萍一起进行了附录A经济业务原始凭证制作和填制,刘晓辉进行了附录A月末部分经济业务原始凭证制作和填制,张淑萍对经济业务进行了核算,最后由刘平对全书内容进行了总纂和定稿,汪丽华参与了审校工作。在本书的编著和几年的自用过程中,得到了辽东学院会计学院院长吴澄琨教授和副院长刘卫东副教授的大力支持。由于编著者的经验所局限,以及收集资料不够充分完整,书中错误及不妥之处在所难免,欢迎读者予以指正。

编者

2012年7月

第1章 会计模拟实验概述

1.1 实验的目的、要求及组织	1
1.1.1 会计实验目的	1
1.1.2 会计实验要求	1
1.1.3 会计实验组织	2
1.2 模拟实验程序	2
1.2.1 建账	2
1.2.2 日常经济业务核算	3
1.2.3 期末经济业务核算	3
1.2.4 对账和结账	4
1.2.5 编制会计报表	4
1.2.6 整理装订会计资料	4
1.3 实验用品	4

第2章 模拟企业情况简介

2.1 模拟企业概况	6
2.1.1 企业基本信息	6
2.1.2 企业的生产组织	7
2.2 会计人员工作岗位设置及相关职责	7
2.2.1 会计人员的配备及岗位分工	7
2.2.2 会计人员岗位职责	8
2.3 主要会计政策与核算办法	9
2.3.1 账务处理程序	9
2.3.2 资产业务核算政策与办法	10
2.3.3 负债业务的核算政策与办法	10
2.3.4 销售业务核算政策与办法	11
2.3.5 成本费用核算政策与办法	11

2.3.6 利润及其分配的会计政策与核算办法	12
------------------------------	----

第3章 模拟企业有关信息资料

3.1 期初建账资料	13
3.2 核算需要信息资料	18
3.2.1 往来单位档案资料	18
3.2.2 工资核算的基础资料	18
3.2.3 固定资产核算基础资料	20
3.2.4 成本核算基础资料	21
3.2.5 税收核算基础资料	21
3.2.6 其他核算基础资料	22
3.3 对账基础资料	22
3.4 报表编制需要的信息资料	24
3.5 模拟企业发生的经济业务	28

附录A 会计模拟实验原始凭证

附录B 会计模拟实验报表和工作底稿

参考文献

会计模拟实验概述

1.1 实验的目的、要求及组织

1.1.1 会计实验目的

会计模拟实验是在学校教育阶段组织的一种模拟企业在实际会计核算工作中的基本内容、基本程序、基本方法,并运用实际会计核算中的各种实物资料而开展的一种模仿性实验操作。通过会计模拟实验,可以缩小理论与实际的距离,培养学生的专业素质,训练学生动手操作能力,并克服到企业实习时的诸多弊端。经过实验操作要求达到以下目的。

(1) 通过建立一套完整的账簿体系,完成一个月的基本经济业务处理,不仅每位学生能掌握填制会计凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、编制会计报表等会计核算的方法与技能,而且对制造企业的会计核算全过程有一个较系统、完整的认识,具备从事会计工作的基础能力。

(2) 在会计核算实际操作的过程中,把具体核算步骤同所学的基本理论和基本知识结合起来,通过边实验、边思考、边总结的过程,加深理解和巩固所学的会计基本理论和方法,提高理论知识的运用能力。

(3) 在实验过程中加深对会计工作、会计职业的了解和认识;培养学生从事会计工作应具备的基本素质和工作作风,为将来能更好地适应实际会计工作奠定坚实的基础。

1.1.2 会计实验要求

(1) 熟悉模拟企业概况、模拟企业会计政策和会计核算规定。

(2) 以模拟企业实际发生的经济业务作为实验内容,使用现行企业采用的会计凭证、会计账簿和会计报表的标准、规范格式。

(3) 进行实验的学员,应以严谨、认真的态度,高度的责任心,进入实验角色,并在实验指导教师的安排和指导下,严格按实验操作程序进行,保证实验操作的正确性。

(4) 按照现行《企业会计准则》进行账务处理,遵守《会计基础工作规范》,确保会计实验操作的规范性。要求做到:书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和账簿装订符合要求。

(5) 认真阅读实验资料,灵活运用所学的理论知识,独立思考,开展讨论,在规定的时间内及时完成实验任务,完成实验规定的全部内容。

1.1.3 会计实验组织

1. 实验准备

(1) 知识准备。本课程是对前期开设的基础会计、中级财务会计、成本会计、高级财务会计、税务会计、财务报表分析等课程学习情况的综合检查,是上述知识的综合运用。

(2) 物资准备。进入会计手工模拟实验室操作,实验用凭证(使用专用凭证)、账簿、报表等统一由实验室提供,个人准备算盘、计算器、笔(包括红色笔)、胶水(棒)、剪刀、夹子等用品。

2. 实验方式

实验方式有两种,一是采用“作业式”的运行方式,即每位学生独立完成一整套的会计模拟资料,进行全方位系统的专业技能训练。二是采用“分岗式”的运行方式,即按原型单位财务部门的业务分工,将学生分成相应的若干小组,先后以相应的会计人员身份,轮换地参加不同核算部分的模拟操作,每位学生独立完成全部实验内容,并进行全部岗位的模拟训练。

3. 成绩考核

实验成绩从四个方面进行考核,出勤情况占总成绩的20%,日常操作情况占总成绩的30%,实验作业的完成情况占总成绩的40%,实验报告占总成绩的10%。

1.2 模拟实验程序

实验步骤分实验准备、模拟实验和总结三个阶段。其中模拟实验阶段,按照企业选用的会计核算组织程序,分若干步骤。

1.2.1 建账

根据实验内容的设计,首先应建账。建账工作应包括以下内容。

1. 正确选用账簿形式和账页格式

总分类账、日记账采用三栏订本式,明细账则根据账户的性质确定是使用三栏式、数

量金额式还是多栏式账页等。

2. 填写一览表

填写账簿启用表或经管人员一览表。

3. 根据实验给出的期初建账资料开设账户

账户要按资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类顺序开设。填写建账日期和期初余额。没有期初余额的账户预留账页。

4. 粘贴口取纸

实验中这一工作并非必需,它的作用是可以帮助会计人员快速地找到所需的账户。

1.2.2 日常经济业务核算

1. 填制与审核原始凭证

实验中每一笔经济业务都配有相应的原始单据,有些是空白的,需要根据经济业务的描述正确填写;有些已填写完整,并且正确无误,但要求认真审阅,目的是读懂原始单据,明白其所载明的经济信息内容。

2. 填制与审核记账凭证

按经济业务发生的时间顺序逐笔分析原始凭证,编制相应的记账凭证(收款、付款、转账凭证),并按收字、付字和转字分别编号。将所匹配的原始单据裁剪下来,随即粘贴在记账凭证背面。注意原始单据折叠方法和粘贴位置。

3. 登记日记账

以出纳的身份,根据已编制完成的收款凭证、付款凭证,逐日逐笔序时的登记日记账,至少每日终了要结出余额。

4. 登记各明细账

以记账员的身份,根据已编制完成的记账凭证及原始凭证,逐笔登记所涉及的各种明细账。对需要平时结出余额的账户,可随时结记余额;对平时不需要结出余额的账户,可以到月末结账时再结出余额。

5. 编制科目汇总表与登记总分类账

以会计的身份,根据已编制完成的记账凭证,通过“T”型账,将发生额按相同科目进行汇总,再将汇总的借方发生额、贷方发生额记入科目汇总表内。根据科目汇总表,将各账户的发生额合计数记入总分类账相应的账户内,平时不需要结出余额,到月末结账时一同结出。

1.2.3 期末经济业务核算

(1) 分析月末经济业务编制并审核会计凭证。

① 进行期末调整账项业务核算。

② 采用品种法计算产品生产成本,辅助生产成本采用直接分配法分配,制造费用采

用工时分分配法分配,销售成本采用全月一次加权平均法计算,编制各项计算、分配表进行核算。

③ 采用“账结法”计算利润,年终对全年净利润进行分配,进行有关账户的结转。

(2) 月末经济业务登记入各种明细账。

(3) 汇总下半月及月末经济业务登记总账。

1.2.4 对账和结账

1. 对账

对账的前提条件是全部经济业务记入账户中,并结出各账户的余额。通过编制“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”进行总账试算平衡。将总账与各明细账及日记账的余额进行核对。通过编制“银行存款余额调节表”对银行存款日记账的正确与否进行核对。由于模拟条件所限,其他略。

2. 结账

结账的前提条件是经过对账准确无误。月末结账时,要根据不同的账户记录,分别采用不同的结账方法。

1.2.5 编制会计报表

编制对外的会计报表,并进行报表分析。

1.2.6 整理装订会计资料

对会计凭证、会计账簿、其他相关资料,进行分别整理,并装订成册。

1.3 实验用品

会计模拟实验所需实验用品如表 1-1 所示。

表 1-1 实验用品一览表

序号	用品名称	单位	数量	备 注
1	记账凭证			
	收款凭证	张	25	需用 19 张,备用 6 张
	付款凭证	张	65	需用 57 张,备用 8 张
	转账凭证	张	130	需用 107 张,备用 23 张
	科目汇总表	张	8	需用 6 张,备用 2 张

续表

序号	用品名称	单位	数量	备注
2	账页			
	总账	页	11	每页设 6 个账户
	日记账	页	4	需用 3 页备用 1 页
	三栏明细账	页	23	每页设 4 个账户
	多栏明细账	页	9	每页设 2 个账户
	数量金额明细账	页	12	每页设 2 个账户
	生产成本明细账	页	2	每页设 2 个账户
	增值税明细账	页	2	
3	“T”型账户表	张	8	
4	会计凭证封皮	张	2	
5	账绳	根	2	
6	实验报告	张	1	
7	资料袋	个	1	全部作业入袋上交

模拟企业情况简介

2.1 模拟企业概况

2.1.1 企业基本信息

企业名称：新纺有限公司

地 址：江城市永兴路 25 号

电话号码：0425-2896534

注册资金：900 万元人民币，其中：新华纺织厂 720 万元，公司总经理李志新 90 万元、副总经理钱红和孙伟各 45 万元

经营范围：生产销售服装面料

开户银行：工商银行江城市永兴路分理处

账 号：102030405060

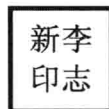
纳税人登记号：200123456123456

法定代表人：李志新

预留印鉴：

企业财务专用章：

法定代表章：



2.1.2 企业的生产组织

该企业在册职工人数 200 人,设有采购部、生产部、营销部、劳资部、财务部和办公室 6 个部门。采购部下设原料库,负责人赵进;营销部下设成品库,负责人刘东升。生产部下设准备和织造两个基本生产车间,生产服装面料系列产品,车间主任分别是张可和李建平;为配合企业的生产,另设动力和机修两个辅助生产车间,负责配电和机器修理,为全厂提供生产服务。车间主任分别是王月和李建。企业内部组织结构见图 2-1。

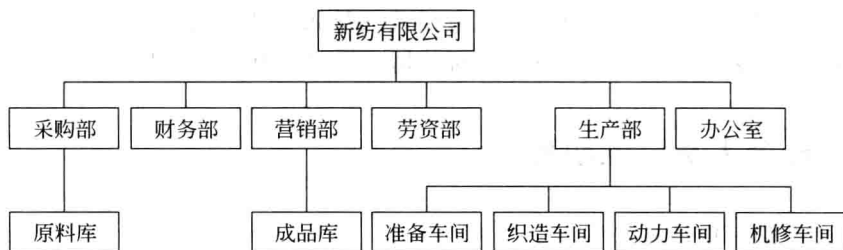


图 2-1 企业内部组织结构图

公司的生产类型为连续式多步骤生产企业,根据订单由生产部和财务部共同制订生产计划,生产车间按生产计划组织生产。生产用原料系生产开始一次投入,经准备车间加工成半成品,直接由织造车间领用;织造车间生产的白坯织品完工后,经质检人员检验后由车间交成品库验收入库。白坯织品可以直接对外销售,也可以发外加工成染色织品销售。采购部负责原材物料的采购和供应,营销部负责产品的销售、发外加工及交货手续等事宜。公司生产经营流程如图 2-2 所示。

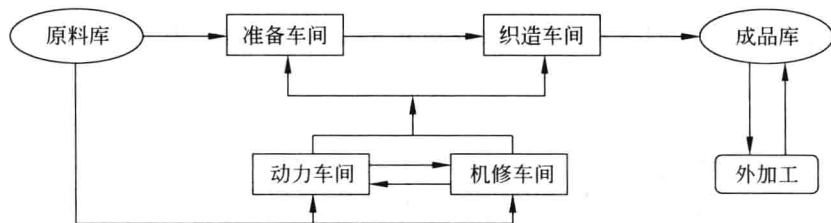


图 2-2 公司生产经营流程图

2.2 会计人员工作岗位设置及相关职责

2.2.1 会计人员的配备及岗位分工

财务部配备会计人员 4 人,执行内部会计控制制度分工如下:主管会计苏科,负责财