

主编 余海宗 李玉周 副主编 江国才

会计仿真模拟 实战教程



Kuaiji Fangzhen Moni
Shizhan Jiaocheng

[第二版]

Kuaiji
Fangzhen Moni
Shizhan Jiaocheng

西南财经大学出版社

会计仿真模拟 实训教程

Kuaidi Financial Accounting Simulation
Practical Tutorial

第1版

会计仿真模拟 实战教程

Kuaiji Fangzhen Moni
Shizhan Jiaocheng

.....

[第二版]

主编 余海宗 李玉周 副主编 江国才

西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计仿真模拟实战教程/余海宗,李玉周主编. 江国才副主编. —2版. 成都:西南财经大学出版社,2008.6(2011.7重印)

ISBN 978-7-81138-010-1

I. 会… II. ①余…②李…③江 III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第072564号

会计仿真模拟实战教程(第二版)

主 编 余海宗 李玉周

副主编 江国才

责任编辑:杨琳

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	17.25
字 数	244千字
版 次	2008年6月第2版
印 次	2011年7月第2次印刷
印 数	3001—5000册
书 号	ISBN 978-7-81138-010-1
定 价	29.80元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

再版前言

本书自2004年出版以来,经过三年的会计教学实践,得到了使用教师和学生的一致好评。本书向学生们呈现了一个生产企业一个月内可能涉及的各种基本业务,其各种凭证、账簿以及会计处理程序非常逼真,让学生在身临其境的实习训练中增强实际操作能力和动手能力,将来走上工作岗位后能够更迅速、更轻松地进行角色,工作起来得心应手。

2006年财政部颁布了新的会计准则,要求上市公司自2007年1月1日起开始执行,同时也鼓励其他企业执行。按新的会计制度和会计准则进行账务处理是必然的发展趋势。为此,我们认真研究了新的会计通则、会计准则和会计制度,以及部分上市公司已经公布的财务报告,结合在会计师事务所进行审计的经验,对本书进行了修订。

主要修订内容体现在以下三个方面:

一、对以前存在的少量打印错误进行了更正。

二、对使用的各种凭证、账簿、税务申报表以及各种财务报表均严格按照新的相关规定进行了修订和补充。

三、对会计科目进行了修订,并对初始资料和个别存在差异的业务按新的会计准则进行了相应调整。

本书第二版是全体编写者共同探讨、辛勤劳动的结晶。江国才同志参加了第二版的编写工作。本书由主编余海宗、李玉周和副主编江国才同志进行编纂、修改和最终定稿。

编 者

2008年1月

于光华园

前 言

生产实习是学生理论联系实际必不可少的环节。近几年由于受企业体制改革和高校教育制度改革的影响,毕业生的生产实习环节显得非常薄弱,导致会计专业的毕业生出现了工作后不会做账的现象。为了改变这种令人窘迫的状况,我们开设了“会计仿真模拟实习”这门实践教学课程,以增强学生的实际操作能力和动手能力。通过我校学生几年的实践,从毕业生反馈的信息看,学生们从这门课中受益匪浅,走上工作岗位后能更轻松地进入角色,工作起来得心应手。正因如此,该课程获得了西南财经大学1998年优秀教学成果奖。本书正是在这几年实践的基础上结合我们所承担的四川省教育厅教改项目“会计模拟实习方案的研究与实践”,并结合企业实际而编写的。

本书根据最新的《企业会计制度》和企业会计准则,从实际出发,囊括了企业一个月内的基本业务,并附上各种原始凭证,让读者不进企业也能进行一番会计实践。

本书不仅适用于大专院校会计专业的学生,同时也适用于自学会计的读者。如果你拥有会计理论知识,但缺乏实际做账经验,如果你正想找一份会计工作,但处理实际工作的能力又不足,那么本书将为你提供一个实习的机会,让你更轻松地胜任会计工作。

本书是全体执笔者愉快合作的结果。执笔者多次对编写大纲及经济业务活动的设计进行了建设性的探讨,并进行了大量的调研工作。初稿完成后,相互之间进行了传阅商讨,最后由主编余海宗、李玉周对全书进行统纂、修改和定稿。参与本书编写的人员还有陈孝吉、刘剑蓉、江舸、缪飞翔、马明光、吴建华。

由于编者水平有限,加之时间紧迫,疏漏乃至错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2004年1月

于光华园

目 录

一、模拟实习的指导	(1)
(一) 实习分组	(1)
(二) 实习准备材料简介	(1)
二、实习的程序与要求	(14)
(一) 实习程序	(14)
(二) 实习要求	(15)
(三) 实习规范	(15)
三、企业生产简介及工艺流程	(17)
四、企业财务制度的有关规定与说明	(18)
(一) 流动资产部分	(18)
(二) 固定资产部分	(18)
(三) 产品成本核算部分	(18)
(四) 税务部分	(19)
(五) 利润分配部分	(19)
(六) 其他	(19)
五、实习资料	(21)
(一) 账户期初余额	(21)
(二) 20×7 年 12 月份经济业务及其有关原始凭证	(25)
六、编制会计报表	(255)
(一) 编制“资产负债表”	(255)
(二) “利润表”相关资料	(256)
(三) 编制“利润分配表”	(257)

(四)编制“现金流量表”	(258)
(五)编制“所有者权益(股东权益)变动表”	(262)
附录1 会计学专业本科综合模拟实习方案	(263)
附录2 实习评分参考标准	(265)

一、模拟实习的指导

(一) 实习分组

学生最好每四人为一小组,具体的分工为:

- 1. 出纳一名:负责登记现金、银行存款日记账,编制现金和银行存款日报表。
- 2. 会计两名:一人负责审核原始凭证,编制记账凭证;另一人负责登记明细账。
- 3. 会计主管一名:审核各类账证,编制科目汇总表(汇总记账凭证)并登记总账,建议 5 天汇总一次。

(二) 实习准备材料简介

1. 记账凭证

(1)收款凭证。(下表填制以 20×7 年 12 月 2 日业务 2 为例,凭证见表 1-1。)

表 1-1

收款凭证															
应借科目 银行存款			20×7 年 12 月 2 日				银收字第 1 号								
摘 要	应 贷 科 目		√	√	金 额										附件 一 张
	一 级	二 级 或 明 细			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到白家坝水电站前欠货款	应收账款	白家坝水电站			¥	2	5	0	0	0	0	0	0		
合 计															
会计主管 李 进			记账 ×××			稽核			出纳			填制 ×××			

(2)付款凭证。(下表填制以20×7年12月1日业务2为例,凭证见表1-2。)

表1-2

付 款 凭 证

应贷科目 银行 存款

20×7年12月1日

银 付字第 1 号

摘 要	应 借 科 目		√	√	金 额										
	一 级	二级或明细			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
支付机修车间修理费	制造费用	机修车间							¥	2	5	0	0	0	附件 二 张
合 计															

会计主管 李 进

记账 ×××

稽核

出纳

填制 ×××

(3)转账凭证。(下表填制以20×7年12月1日业务1为例,见表1-3。)

表1-3

转 账 凭 证

20×7年12月1日

转字第 1 号

摘 要	会 计 科 目		√	借 方										贷 方										
	一 级	二级或明细		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
加工车间SB007产品领用	生产成本	加工车间 SB007			¥	3	6	0	0	0	0	0	0											附件 一 张
自制半成品水泵毛坯件	自制半成品	水泵毛坯件													¥	3	6	0	0	0	0	0	0	

会计主管 李 进

记账 ×××

稽核

填制 ×××

2. 科目汇总表(见表1-4)

3. 账页

- (1) 总账账页。(见表 1-5)
- (2) 现金日记账。(见表 1-6)
- (3) 银行存款日记账。(见表 1-7)
- (4) 材料明细账。(见表 1-8)
- (5) 三栏式明细账^①。(见表 1-9)
- (6) 多栏式明细账^②。(见表 1-10)

4. 其他材料

- (1) 剪刀, 胶水, 曲别针, 直尺。
- (2) 凭证装订机(学生较多时)。

① 三栏式明细账主要用于各种往来明细账开设。

② 多栏式明细账适用于管理费用、财务费用、销售费用等明细账开设。

现金日记账

頁

[illegible]

银行存款日记账

第 页

[illegible]

规格	编号	储备定额	类别	名称
				最高储备量
				计划单价
				存放地点
				计量单位

[illegible]

