

电 子 科 技 大 学

实  
验  
报  
告

学生姓名：\*\*\*

学 号：\*\*\*

指导老师：鲜文铎

日 期： 2023 年 \*\*\*

## 一、实验室名称：信软楼西 303 机房

## 二、实验项目名称：会计学综合模拟实验

## 三、实验原理：

借贷记账法；会计凭证、会计账簿、会计报表；会计循环；会计要素的确认和计量；资产负债表和利润表。

## 四、实验目的：

- 1.进一步理解和掌握企业会计核算的基本程序和方法；
- 2.理论联系实际，动手建立企业会计信息系统，根据企业各项经济业务分析原始凭证，填制记账凭证，审核凭证、过账、期末账项结转，编制会计报表；
- 3.加深对企业经济活动、会计业务分析与会计报表之间内在联系的理解，提升对会计报表理解的深度和广度。

## 五、实验内容：

- (1) 建立新账套
- (2) 账套初始化、基础设置和用户管理
- (3) 填制记账凭证、凭证查询
- (4) 凭证审核
- (5) 过账、账簿查询
- (6) 期末结转损益
- (7) 编制财务报表
- (8) 期末结账

## 六、实验器材（设备、元器件）：

计算机，金蝶财务软件，U 盘，上机实验资料，教材

## 七、实验步骤：

- 第一步：新建账套
- 第二步：账套初始化
- 第三步：凭证录入
- 第四步：凭证审核
- 第五步：凭证过账
- 第六步：结转损益
- 第七步：编制财务报表
- 第八步：期末结账

## 八、实验数据及结果分析：

### 实验数据：

1. 盛达有限责任公司 2020 年 10 月发生的经济业务；

相关数据资料详见《会计学上机实验资料》

**结果分析：**盛达有限责任公司 2020 年 10 月的资产负债表、利润表，为电子格式，在本人负责的电子账套报表模块中展现，包括初始设置、录入的凭证、生成的账簿和报表。

### 九、实验结论（会计报表）：

## 盛达有限责任公司资产负债表

2020 年 10 月 30 日

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,745,800.00	0	短期借款	1,000,000.00	0
交易性金融资产		0	交易性金融负债		0
应收票据	1,130,000.00	0	应付票据	113,000.00	0
应收账款		0	应付账款	1,130,000.00	0
预付款项	110,000.00	0	预收款项		0
应收利息		0	应付职工薪酬	230,000.00	0
应收股利		0	应交税费	99,400.00	0
其他应收款		0	应付利息	5,000.00	0
存货	110,000.00	0	应付股利		0
一年内到期的非流动资产		0	其他应付款		0
其他流动资产		0	一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	5,095,800.00	0	其他流动负债		0
非流动资产：			流动负债合计	2,577,400.00	0
债权投资		0	非流动负债：		
其他债权投资		0	长期借款		0
其他权益工具投资		0	应付债券		0
长期股权投资		0	长期应付款		0
固定资产	5,623,750.00	0			
在建工程		0	预计负债		0
工程物资		0	递延所得税负债		0
固定资产清理		0	其他非流动负债		0
生产性生物资产		0	非流动负债合计		0
油气资产		0	负债合计	2,577,400.00	0
无形资产	590,000.00	0	所有者权益（或股东权益）：		
开发支出		0	实收资本（或股本）	8,000,000.00	0
商誉		0	资本公积		0
长期待摊费用		0	减：库存股		0
递延所得税资产		0	盈余公积		0
其他非流动资产		0	未分配利润	732,150.00	0
			其他综合收益		0
非流动资产合计	6,213,750.00	0	所有者权益（或股东权益）合计	8,732,150.00	0
资产总计	11,309,550.00	0	负债和所有者权益（或股东权益）总计	11,309,550.00	0

# 盛达有限责任公司利润表

2020 年 10 月

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2,100,000.00	0
减：营业成本	1,060,000.00	0
营业税金及附加	600.00	0
销售费用	153,500.00	0
管理费用	148,750.00	0
财务费用	5,000.00	0
研发费用		0
资产减值损失		0
信用减值损失		0
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0
投资收益（损失以“-”号填列）		0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	732,150.00	0
加：营业外收入		0
减：营业外支出		0
其中：非流动资产处置损失		0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	732,150.00	0
减：所得税费用		0
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	732,150.00	0

## 附：前 23 个业务的会计分录

(1)

借：银行存款 2000000

固定资产——建筑物 5400000

无形资产——专利权 600000

贷：实收资本——天府投资 7400000

实收资本——科大高新 600000

(2)

借：库存现金 200 000

贷：银行存款 200 000

(3)

借：银行存款 100 0000

贷：短期借款 100 0000

(4)

借：预付账款 12 0000

贷：银行存款 12 0000

(5)

借：固定资产——机器设备 24 0000

应交税费——应交增值税（进项税额） 312 00

贷：银行存款 271200

(6)

借：库存商品——A 商品 100 0000

应交税费——应交增值税（进项税额） 13 0000

贷：应付账款——白云公司 1130 000

(7)

借：银行存款 1130000

应收票据——商业承兑票 113 0000

贷：主营业务收入 200 0000

应交税费——应交增值税（销项税额） 26 0000

(8)

借：主营业务成本 100 0000

贷：库存商品——A 商品 100 0000

(9) 1

借：原材料——M 100 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 13 000

贷：应付票据——商业承兑票 113 000

(10)

借：生产成本——B 商品 200 00

生产成本——C 商品 200 00

贷：原材料——M 400 00

(11)

借：销售费用 10 0000

贷：银行存款 10 0000

(12)

借：生产成本——B 商品 30000

生产成本——C 商品 20000

制造费用 10000

管理费用 40000

销售费用 50000

研发支出——费用化支出 80000

贷：应付职工薪酬 230000

(13)

借：制造费用 4000

管理费用 1000

销售费用 500

研发支出——费用化支出 500

贷：银行存款 6000

(14)

借：制造费用 6000

管理费用 4000  
销售费用 3000  
研发支出——费用化支出 3250  
贷：累计折旧 16250

(15)

借：生产成本——B 商品 10000  
    生产成本——C 商品 10000  
    贷：制造费用 20000

(16)

借：库存商品——B 商品 60000  
    贷：生产成本——B 商品 60000

(17)

借：银行存款 113000  
    贷：主营业务收入 100 000  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 13000

(18)

借：主营业务成本 60000  
    贷：库存商品——B 商品 60000

(19)

借：管理费用 10000  
    贷：累计摊销 10000

(20)

借：管理费用 83750  
    贷：研发支出——费用化支出 83750

(21)

借：财务费用 5000  
    贷：应付利息 5000

(22)

借：管理费用 10000  
    贷：预付账款 10000

(23)

借：税金及附加——教育费附加 300  
    税金及附加——城市维护建设税 300  
    贷：应交税费——应交教育费附加 300  
        应交税费——应交城市维护建设税 300

## 十、总结及心得体会：

在本次会计学综合模拟实验中，我深入学习了企业会计核算的基本程序和方法，通过实际操作，将理论知识与实践相结合，提高了自己的动手能力和对会计业务的理解程度。

实验过程中，我按照实验要求，逐步完成了新建账套、账套初始化、填制记账凭证、凭证审核、过账、期末结转损益、编制财务报表等环节。通过这些操作，我对会计循环有了更清晰的认识，熟练掌握了借贷记账法、会计凭证、会计账簿、会计报表等相关知识。同时，我也了解了财务报表的编制过程，加深了对企业经济活动、会计业务分析与会计报表之间内在联系的理解。

在实验过程中，我遇到了一些问题，例如在填制记账凭证时，对某些业务的会计分录不明确。通过查阅资料、向老师和同学请教，我逐渐找到了解决问题的方法，克服了这些困难。这使我意识到，理论与实践相结合的重要性，以及在实际工作中解决问题的能力。

通过本次实验，我对会计报表的理解有了很大的提升。在实验中，我亲自编制了资产负债表、利润表等财务报表，掌握了报表之间的钩稽关系，明白了报表数据的来源和计算方法。这对我今后在实际工作中运用会计报表分析企业经营状况、制定经营决策具有很大的帮助。

此外，实验还使我认识到会计工作的严谨性和细致性。在会计核算过程中，任何一个小错误都可能导致财务报表的不准确，影响企业决策者的判断。因此，在今后的生活学习中，我也必须保持严谨的工作态度和作风，确保信息的真实、准确、完整。

总之，通过本次会计学综合模拟实验，我对会计学的基本理论和实践操作有了更加深入的了解，提高了自己的动手能力和分析解决问题的能力。发掘了会计软件的智能化、工程化。在今后的学习工作中，我会不断学习和积累经验，从会计学实操中体会到严谨作风的必要性，在今后的程序员生涯中，我也务必保持谨慎的态度对待每一项工作。

## 十一、对本实验过程及方法手段的改进：

在实验刚开始，我遇到了一些业务操作不熟练的问题。这主要是因为我们在实验前的准备不够充分，对会计软件的操作和使用不够熟练。为了解决这个问题，我们可以在实验前提前阅读老师发布的相关 PPT 资料，让自己都熟悉软件的操作流程。此外，同一个小组的同学还可以在实验过程中相互帮助、分享经验，以便更快地掌握业务操作。

此外，在实验进行中，由于对会计分录的掌握不够熟练和自己的粗心马虎，我常常对已经新增好的会计分录进行修改。这种情况影响了实验进度。我们可以从以下几

个角度改进——

首先，“凡事预则立”，在前期不熟练的情况下，我们可以在录入系统之前为每个经济业务做一个“会计分录草稿”，在草稿的时候自己便能很快的发现一些显而易见的问题（如借贷不相等）。

其次，在实验过程中需要不断总结经验，总结一些经典错误并尽可能避免。例如，在录入会计分录时，注意避免相似的会计科目的错误书写（如增值税的进项税额和销项税额，管理费用、销售费用、制造费用、财务费用等）；在计算税金和费用时，确保使用正确的税率。同时，应该注重一些细枝末节的地方，如每笔经济业务的录入日期是否正确。在实验过程中应尽量保持谨慎和细致的态度。在进行会计分录时，应反复核对业务内容和会计科目，确保分录的准确性。

通过这些改进措施，我相信会计分录错误率可以明显降低，实验进展也会更加顺利。

**报告评分：**

**指导教师签字：**