

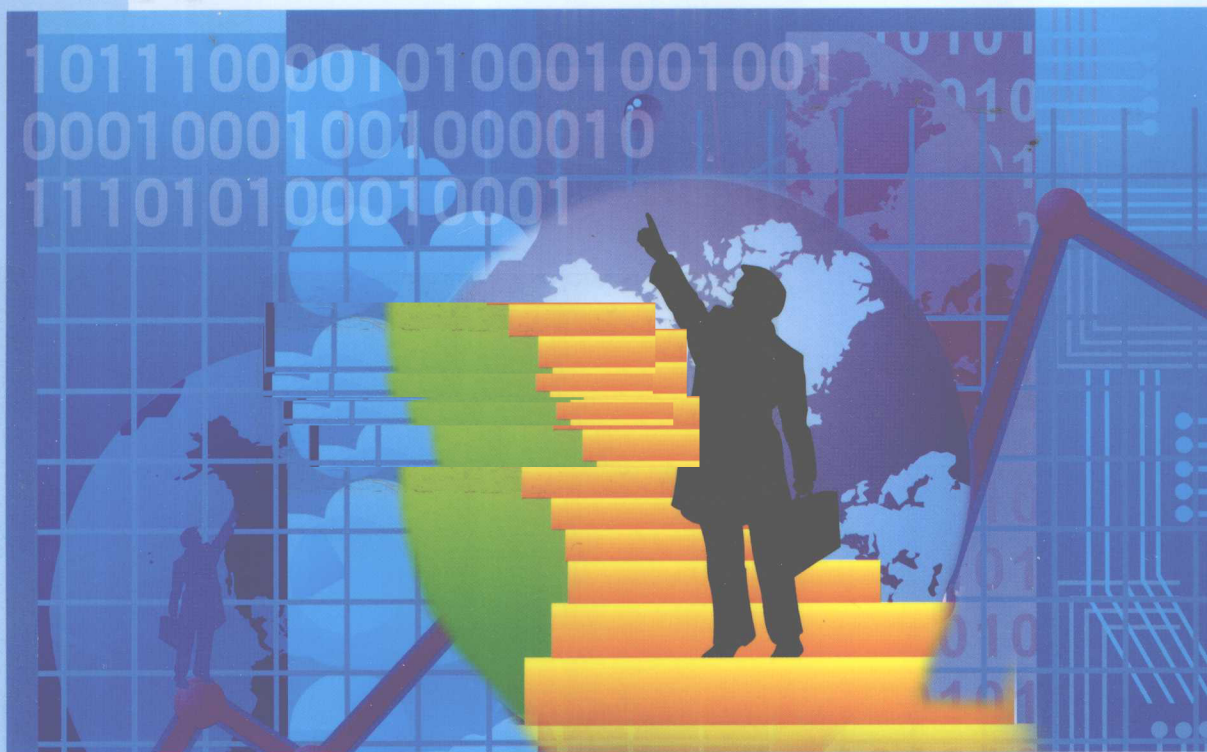


中等职业教育实训规划教材

基础会计模拟实训

Jichu Kuaiji Moni Shixun

主编 / 李 新



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

中等职业教育实训规划教材

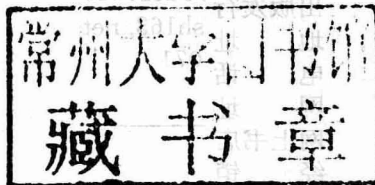
基础会计模拟实训

主编 李新

副主编 张芳宇

夏昌平

刘金光



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

300332
(051)6411332
xsp@sp163.net
(044103)

ISBN 978-7-2450-3401-5
I—3100
2010年1月1日
2010年1月1日
28.00元

图书在版编目(CIP)数据

基础会计模拟实训/李新主编. —上海:立信会计出版社, 2010. 1

中等职业教育实训规划教材

ISBN 978-7-5429-2461-2

I. ①基… II. ①李… III. ①会计学—专业学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 020039 号

责任编辑 余 榕
封面设计 周崇文

基础会计模拟实训

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	12
字 数	293 千字
版 次	2010 年 1 月第 1 版
印 次	2010 年 1 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2461-2/F
定 价	23.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前言

FOREWORD

中等职业教育会计专业的培养目标是应用型的会计人才。会计专业是应用性、操作性和规范性很强的专业,要求学生不但要掌握一定的专业理论,而且更要掌握实际工作所需要的各项基本技能。本书是为了适应新时期我国市场经济对会计专业应用型人才的需求,落实教育部《关于进一步深化中等职业教育教学改革的若干意见》和《关于制定中等职业学校教学计划的原则意见》,根据现代职业教育发展的要求和实际工作的需要,而开设的一门实践操作课程。通过实训,可以大大增强初涉会计的低年级学生对会计簿籍知识的感性认识,增强学生对会计基本理论和基本方法的理解,掌握会计的基本操作技能。

本书突出了系统性、实用性和可操作性,具有以下特点:

(1) 突出会计核算全过程单项训练和综合训练。按照财政部颁布的《企业会计准则》和《会计基础工作规范》要求,让学生学会填制和审核原始凭证,编制和审核记账凭证,编制科目汇总表,登记账簿和编制会计报表。

(2) 突出初级模拟实训的实际。本书所选经济业务比较简单,只要学生掌握了复式记账法和借贷记账法的基本原理便能进行操作。内容通俗易懂,可操作性强。它不仅有利于基础会计教学,也有利于财务会计等后续课程的教学。

(3) 突出实训资料的系统性。本书在各单项实训中,所选用的经济业务资料前后一致,保证了会计核算程序的连贯性,从而更增强了学生对会计核算过程的了解。通过单项实训和综合实训,学生对本次模拟实训至少进行两遍演练,效果会更好。

从本书的结构上看,分为两篇:第一篇为单项模拟实训;第二篇为综合模拟实训。每篇实训内容均包括:实训目的、实训要求、实训提示、实训资料和实训结果提示。

另外,第一章第一节“空白原始凭证”和第二篇经济业务后面的所有“空白原始凭证”表样单面印刷,便于学生在实训时裁下使用。

本书可作为基础会计课程的配套模拟实训教材和会计基本技能实训的初级教材。适用于中等职业学校会计专业及其他非财会专业的经济管理类专业学生基础会计模拟实训使用,也可作为会计人员上岗培训使用。

本书编写分工如下:李新担任主编,负责第一篇第一、第二章的编写工作;张芳宇、夏昌平和刘金光担任副主编,其中,夏昌平负责第一篇第三、第四章的编写工作;张芳宇负责第二篇“单据”的编写工作;刘金光负责第二篇“业务和答案”的编写工作。姜国君老师对全书提出不少修改意见。

尽管我们在编写过程中,力求体现中等职业教育的职业能力特色,以满足新一轮职业教育教学改革的需要,但由于水平和经验有限,书中难免存在不足之处,敬请读者和会计同仁批评指正。

编者

2010年1月

目录

CONTENTS

基础会计模拟实训 基础会计模拟实训

□ 第一篇

绪论 001

单项模拟实训 003

第一章 原始凭证应用实训 003

第一节 原始凭证的填制 003

第二节 原始凭证的审核 041

第二章 记账凭证应用实训 045

第一节 记账凭证的填制与审核 045

第二节 记账凭证的汇总 049

第三章 会计账簿应用实训 050

第一节 账户设置实训 050

第二节 账簿登记实训 052

第三节 银行存款余额调节表编制实训 056

第四节 错账更正实训 058

第五节 期末转账与结账实训 063

第四章 编制会计报表实训 067

□ 第二篇

综合模拟实训 072

附录 会计基础工作规范 173

参考文献 186

绪 论

基础会计模拟实训是与基础会计课程相配套的会计实训课程,是会计专业实训教学系统的重要组成部分,是进行会计案例教学的重要形式和学习会计基本技能的重要途径。中职学生通过实训,既可以强化对基础会计理论的理解和认识,又可以看到会计核算基本原理与方法在会计实务中的具体运用,不仅能够增加感性认识,了解和掌握实际工作中的经济业务知识,提高职业判断能力,而且能够掌握会计人员必须具备的实际操作能力,养成良好的职业习惯,为其日后成为应用型人才打下坚实的基础。

一、模拟实训的目的

基础会计是一门实践性和系统性比较强的课程,是中职学校会计专业和经济管理类专业的重要的专业课程之一,要求学生在学习时不仅要掌握会计核算的各种基本原理和基本方法,而且还要掌握会计核算的基本程序、会计工作基础操作规范和各种实际操作技能,进而理解会计是一个信息系统。其主要目的是使学生全面掌握各种会计工作操作规范,培养学生的识证能力、制证能力、登账能力和编制会计报表的能力,以及对会计主体经济活动的初步分析判断能力,加深对会计核算的基本程序和实际工作内容与性质的认识,提高会计的实际操作技能,形成会计责任观念,为进一步学习专业会计奠定坚实基础。

二、模拟实训的基本内容

基础会计模拟实训内容主要包括单项模拟实训和综合模拟实训两部分。

(1) 单项模拟实训。其内容是和《基础会计》教材结合设计的,按会计核算方法的顺序安排。它包括原始凭证实训、记账凭证实训、会计账簿实训和编制会计报表实训。

(2) 综合模拟实训。其内容是在各单项模拟实训的基础上,将各单项模拟实训的内容综合应用,把所学的基础会计知识融会贯通。它是模拟处理企业一个会计分期全过程及全部会计业务的操作实训。

三、模拟实训的基本要求

基础会计模拟实训最直接的目的就是使学生熟悉和掌握会计的基本技能。主要包括以下几项:

(1) 填制和审核会计凭证技能。填制和审核会计凭证是会计工作的起点,也是会计工作的基本环节,包括填制和审核原始凭证及记账凭证。

(2) 记账技能。即根据审核无误的原始凭证和记账凭证,按照国家统一会计制度规定



的会计科目,运用复式记账法将经济业务序时、分类地登记到账簿中。登记账簿是会计核算工作的主要环节。

(3) 报账技能。编制会计报告是将日常分散的会计资料,按照一定的要求、原则,定期加以归类、整理和汇总成有关方面需要的会计信息的一种专门方法。其中,编制会计报表是会计报告的主体内容。

(4) 计算技能。在会计实际工作中,会计所面临的计算主要是大量的加减运算,计算器和算盘是会计人员应用最为普遍的计算工具,也往往是展示业务技能的一个重要窗口。

(5) 其他方面。系统掌握会计基本理论、会计基础工作规范,还要认真钻研,及时总结实训经验和积极参与交流讨论等。

1

第一篇

单项模拟实训

第一章 原始凭证应用实训

第一节 原始凭证的填制

一、实训目的

原始凭证的填制是会计核算的开始,是会计人员一项重要的技能,通过本实训,使学生明确原始凭证应具备的基本要素。熟悉部分有代表性的原始凭证样式,掌握原始凭证填制的基本操作技能。

二、实训要求

根据实训资料所给出的各项经济业务,按填制原始凭证的要求,正确填制与每项经济业务相关的原始凭证。

三、实训提示

为了熟悉填制原始凭证的基本要求,正确填制原始凭证,请参阅附录《会计基础工作规范》中第三章第二节“填制会计凭证”,为顺利地进行操作,做好理论准备。

四、实训资料(资料纯属虚构)

广州远大有限责任公司(以下简称“远大公司”)是一家加工制造法人企业,为增值税一般纳税人,增值税税率为17%,税务登记证号为116678901015678,开户银行为工商银行广州分行,账号为0377668860,公司法人代表为刘洋,财务部经理为张山、会计为刘明、出纳为李梅,车间主任为杨太民,销售部经理为王大力。公司地址:广州市高新开发区10号。2008年1月月初资料见第三章总分类账户期初余额表表1-3-1。原材料按实际成本法核算。产品成本按品种法计算。会计核算程序为科目汇总表核算程序。经核定的库存现金限额为3000元,不采用备用金核算。日常开支审批程序:部门主管初审签字—企业法人终审签字。100元以下日常开支审批程序:部门主管初审签字—财务主管终审签



字。2008年1月发生如下经济业务:

(1) 1日,收到本市阳光贸易公司开出的转账支票一张,归还前欠的购货款150 000元。填写“进账单”一份,连同转账支票送交开户行(阳光贸易公司开户银行:工行广州支行,账号:1006623888)。要求:填写进账单,代对方填写转账支票。

(2) 1日,出纳员李梅开出现金支票一张,金额5 000元,从银行提取现金,以备零用。要求:填写现金支票。

(3) 2日,业务员李一国去乌鲁木齐参加商品订货会,填写借支单向财务部门借现金3 000元,供应部经理王洪山批准。

(4) 3日,向广州朋辉有限责任公司(地址:广州市南京路100号,开户行:工行广州分行,账号:1005500221,税务登记证号:112450012000330)购进甲材料300千克,单价80元,乙材料500千克,单价75元,材料已验收入库,增值税税率17%;开出转账支票支付(直接记入“原材料”账户,下同)。要求:代销货方填制增值税专用发票,填制收料单、转账支票。

(5) 4日,向阳光贸易公司销售A产品200件,单价630元;B产品200件,单价400元;增值税税率17%,收到该公司开出的转账支票一张,支付价税款。要求:填写增值税专用发票、出库单,代购货方填写转账支票(阳光贸易公司地址:广州市南阳路20号,税务登记证号:200112300223300,开户行:工行广州支行,账号:0105500228)。

(6) 5日,收到仓库保管员李红本月因责任事故赔款258元,为其开出收款收据。

(7) 6日,向广州市百货超市购买办公用品一批:钢笔10支,单价12元;圆珠笔20支,单价1.5元;笔记本20本,单价2元;行政办公室直接领用。用现金支付。要求:代百货超市填写普通发票一张。

(8) 7日,向市内家具城购买办公桌2张,单价360元;办公柜1个,单价520元,转账支付,直接领用。要求:填写转账支票,代家具城开具普通发票(对方银行账号:1006600789,开户行:市商业银行长江分理处)。

(9) 10日,业务员李一国报销差旅费,时间8天,差旅费单据:火车票2张、每张金额488元,市内出租车车票12张,金额98元,住宿费发票一张,1月3日22:00入住,住宿6天,一天120元,房间号826号,往返路上时间48小时。报销标准:车船及市内交通费实报实销,住宿费每天标准为100元,伙食费补助标准每天为50元,夜间乘车硬座超过8个小时另补助该车票价的60%(坐火车夜间均超过8个小时)。多余款收回。要求:填制住宿费、差旅费报销单、收款收据。

(10) 15日,生产A产品领用甲材料500千克,单价80元;生产B产品领用乙材料600千克,单价75元。要求:填写领料单。

(11) 15日,生产C产品领用乙材料800千克,单价75元(计划产量2 000件,每件乙材料的消耗定额95千克)。要求:填写限额领料单。

(12) 18日,填写“银行电汇委托书”一张,向陕西省海昌公司汇款58 000元,用以支付前欠货款(海昌公司地址:西安市同化区东山路65号,开户行:中国工商银行西安分行东山分理处,账号:5400110022210022)。要求:填写银行电汇委托书。

(13) 23日,生产C产品领用乙材料1 200千克,单价75元。要求:填写限额领料单。

(14) 25日,将当天收到的现金5 000元存入银行(面额为:50元的50张;20元的100张;10元的50张)。要求:填写现金交款单、进账单。

(15) 28日,收到外商捐赠的不需安装的新车床一台,其市场价值为120 000元,预计使用10年,残值估计为12 000元,设备已交付使用。要求:填制固定资产验收单。

(16) 31日,收到开户行转来的本月电费委托收款凭证,本月用电量20 000度,每度电价0.76元,计款15 200元,立即转账支付(单位名称:广州市电业局番禺分局,地址:光明北路1号,开户行:工行广州支行,账号:1002003005,抄表日期:本月本日,抄表员王五。其中:车间用电量15 789.4度,计12 000元,厂部用电量4 210.6度,计3 200元)。要求:代对方填写委托收款凭证、电费专用发票,填写电费分配表、转账支票。

(17) 31日,向北京天成有限责任公司销售A产品180件,单价650元,B产品100件,单价400元,增值税税率17%,货已发出,并已办妥委托银行收款手续(款未收到),以转账支票一张代对方垫付运杂费900元。要求:填写增值税专用发票、出库单、委托银行收款凭证、转账支票(天成公司开户行:工行北京市分行;账号:1230005556;税务登记证号:112266335546789;地址:北京市开发区200号。运输单位名称:广州市天一运输公司。)

(18) 31日,收到开户行转来的本月借款利息1 000元的利息通知单,该笔借款从2008年1月1日起,借期1年,金额100 000元,年利率为12%。要求:代对方填写银行贷款利息通知单。

(19) 31日,签发转账支票,支付本市电视台广告费20 000元。要求:代对方填写普通发票,填写转账支票。

(20) 31日,收到北京天成有限公司通过信汇汇来的销货款184 590元,填写进账单,到银行办理收款。要求:代对方填写银行信汇凭证,填写进账单。

(21) 31日,按生产A、B、C三种产品所耗用的原材料重量为标准分配制造费用。要求:填制制造费用分配表。

(22) 31日,假设期末A、B、C三种产品均全部完工,A产品125件,单位成本423.48元;B产品180件,单位成本312.90元;C产品1100件,单位成本143.40元。结转完工产品成本(假设本月初生产成本账户期初余额均为直接材料成本)。要求:填制产品成本计算单。

(23) 31日,结转已销商品成本。要求:填制产品销售成本计算表。

五、实训结果提示

(1) 填制的原始凭证均须由凭证上所要求的相关人员在凭证上签字(可约定几位同学代签)。

(2) 涉及收入、支出现金的原始凭证,在收妥现金后,还需在凭证上加盖“现金收讫”戳记;在付出现金后,还应在凭证上加盖“现金付讫”戳记。

(3) 对外开出的原始凭证要加盖本单位“财务专用章”,填写使用的支票,还要在支票上再加盖本单位在银行预留的印鉴。

(4) 在实际工作中,发票由销售产品或提供劳务一方开具。

六、空白原始凭证

业务 1-1

表 1-1-1

<p>中国工商银行 转账支票存根 (粤)</p> <p>yⅡ00856760 附加信息</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">收款人:</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td>金额:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>用途:</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>单位主管 会计</p>	收款人:			金额:			用途:			<p style="text-align: center;">中国工商银行 转账支票 (粤) yⅡ00856760</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:</p> <p>收款人: 出票人账号:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">人民币</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">████████████████████</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td style="text-align: center;">████████████████████</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>用途: _____</p> <p>上列款项请从 我账户内支付 出票人签章</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin-left: auto; margin-right: auto;"></div> <p style="text-align: center;">复核 记账</p>	人民币	████████████████████	千	百	万	千	百	元	角	分	(大写)	████████████████████								
收款人:																														
金额:																														
用途:																														
人民币	████████████████████	千	百	万	千	百	元	角	分																					
(大写)	████████████████████																													

业务 1-2

表 1-1-2

中国工商银行进账单(收账通知) 3

年 月 日

出票人	全 称					收款人	全 称																									
	账 号						账 号																									
	开户银行						开户银行																									
金 额	人民币 (大写)					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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																					
票据种类		票据张数																														
票据号码																																
复核 记账					收款人开户银行签章																											

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

业务 2

表 1-1-3

<p>中国工商银行 (粤) 现金支票存根</p> <p>yII 00850125</p> <p>附加信息</p> <hr/> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">收款人:</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>金额:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>用途:</td> <td></td> </tr> </table> <p>单位主管 会计</p>	收款人:		金额:		用途:		<p style="text-align: center;">中国工商银行 现金支票 (粤) yII 00850125</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:</p> <p>收款人: 出票人账号:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">分</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> </td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> <p>用途: _____</p> <p>上列款项请从 我账户内支付 出票人签章</p> <p style="text-align: right;">复核 记账</p>	人民币 (大写)		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>																							
收款人:																																											
金额:																																											
用途:																																											
人民币 (大写)		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																
<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>																																											

业务 3

表 1-1-4

借 款 单

年 月 日

No

借款单位		借款人	
借款事由			
借款金额人民币(大写):		¥	
付款方式:		借款经办人(签章):	
单位负责人意见:	分管领导意见:	会计主管审核:	
<p>注意事项: 1. 凡借用公款必须使用本借款单。2. 出差返回后 3 日内办理结算。3. 本借款单一式三联, 本联为记账联。</p>			

业务 4-1

表 1-1-5

广东省增值税专用发票

No01616888



校验码 112264613635987

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名称：					密 码 区					
	纳税人识别号：										
	地址、电话：										
	开户行及账号：										
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	第二联 发票联 购货方记账联		
合 计											
价税合计(大写)		(小写)									
销 货 单 位	名称：					备 注					
	纳税人识别号：										
	地址、电话：										
	开户行及账号：										

收款人： 复核： 开票人： 销货单位(章)：

注：在实际工作中，国家税务总局要求，增值税专用发票通过税控系统自动生成，即由企业会计人员通过计算机打印发票，全部联次一次打印完成。不再手工填制。

业务 4-2

表 1-1-6

收 料 单

供应单位：

年 月 日

材料类别：

仓 库：

发票号码：

材料科目：

材 料 编 号	材 料 名 称	规 格	计 量 单 位	数 量		实际成本(元)					
				应 收	实 收	单 价	金 额	运 杂 费	其 他	合 计	
合 计											

仓库主管：

验收：

记账：

交料人：

制单：

仓库(章)：

第三联 记账联