

应用型本科经济管理类专业基础课精品教材

基础会计学实训教程

主 编 龚明宇

副主编 伍光明

参 编 吴 强 张 蓉 赵肖瑞

应用型本科人才培养的目标是以学生为本、以应用为导向,培养适应地方经济建设和社会发展需求的,具有坚实理论基础,能独立解决实际问题的高素质应用型人才。以此为据,我们在进行理论知识教学的同时,注重以就业为导向,大力推行工学结合的人才培养模式,结合岗位职业能力要求,大力改革课程体系,改革教学组织方式、教学方法与手段,实现教学过程的实践性、开放性和职业性,融“教、学、做”为一体,培养市场经济需要的上手快、业务精、技能强的应用型会计专门人才。

为此,我们编写了《基础会计学实训教程》这本教材,该教材是《基础会计学》课程的配套实训教材,在《基础会计学》课程教授完毕后独立完成该项实训。全书分为三篇,第一篇注重分步训练,从原始凭证的填制与审核,到记账凭证的填制、账簿的登记,最后到会计报表的编制,贯穿了会计核算的始终。其间,还穿插了建账与登账、银行存款余额调节表的编制等内容,应该说,内容丰富,适用性强。第二篇强调真账实操训练,其实训资料来自实体,所需凭证、账页、报表均按实际工作要求配置。第三篇是实操过程参考资料的选编,以备学生操作过程查询。

本书在内容设计上体现了以下几个特点:

1. 适应性。本书根据用人单位对会计人才的质量要求及会计专业人才的培养目标要求进行编写,在业务内容上体现了新准则、新法规、新政策的要求,具有较强的适应性和先进性。

2. 实践性。本书配合《基础会计学》教材使用,既有独立的项目实训内容,也有综合的技能训练,目的在于培养学生的实践动手操作能力。完成本教材的六项实训内容,能为后续实践课程如《财务会计综合模拟实训》及以后从事会计相关工作奠定较强的实践基础。

3. 仿真性。教材中所使用的所有单据及相关会计资料均取自实际工作,如发票、收据、借款单、材料入库单等都是实际工作中相关单位普遍采用的原始单据,真实性、仿真性较强。

4. 丰富性。本教材实训内容有原始凭证的填制、记账凭证的编制、账簿的登记和会计

报表的编制，还有综合技能训练，实训内容较为丰富。

本书由贵州商学院会计系组织编写，龚明宇担任主编，负责编写大纲，设计教材体系和内容，表格设计、总纂、定稿和业务的设计工作；伍光明任副主编，负责对教材进行修改、审稿。具体编写分工如下：龚明宇编写第一篇项目一、项目二，第二篇第一部分；伍光明编写第一篇项目三、项目四；赵肖瑞编写第一篇项目五、项目六；吴强编写第二篇第二部分；张蓉编写第三篇。

由于时间仓促，水平所限，书中难免有错漏及不足之处，敬请读者指正，以便再版时补充修改。

编 者

2016 年 11 月

第一篇 经济业务

项目一 原始凭证的填制与审核	(3)
任务一 原始凭证的填制	(3)
任务二 原始凭证的审核	(10)
项目二 记账凭证的填制与审核	(14)
任务一 筹资与供应过程发生的业务	(14)
任务二 生产加工过程发生的相关业务	(24)
任务三 销售过程发生的相关业务	(30)
任务四 供应、生产、销售环节综合训练资料	(37)
项目三 建账与登账	(52)
任务一 日记账的设置和登记	(52)
任务二 总账和明细账的设置和登记	(53)
项目四 错账的查找与更正	(55)
项目五 银行存款余额调节表的编制	(62)
项目六 会计报表的编制	(64)

第二篇 基础会计学综合技能训练

第一部分 实训资料	(69)
第二部分 实训耗材	(93)

第三篇 附 件

附件一	阿拉伯数字的书写方法及训练要求.....	(257)
附件二	汉字大写数字的书写方法及训练要求	(258)
附件三	会计档案管理办法	(259)

第一篇

经济业务

原始凭证的填制与审核

任务一 原始凭证的填制

一、实训目的

通过训练掌握原始凭证的基本内容、填制方法及填制要求。

二、实训要求

根据资料，按照原始凭证的填制要求，填写各种原始凭证。

(一) 现金支票的填制和使用要求

1. 单位应在开户银行的账户或核准类账户的余额内签发支票，每张支票金额不能低于规定的起点。

2. 每个账户使用的支票，不得移用于其他账户；预算单位签发的支票，不能跨年使用。

3. 现金支票一律为记名式，用于提取现金，但不得流通转让。

4. 单位签发支票时，必须使用蓝黑或碳素墨水，按支票簿排定的页数顺序填写，字迹不要潦草，也不要使用红色或易褪色的墨水。除“开户银行名称”“签发单位账号”“总字第×号”及“银行会计分录”四栏由银行负责、不必填写外，其他各栏必须填写清楚，并应注意下列各点：

(1) “出票日期”栏应填写实际出票日期，不得补填或预填日期。填写日期必须使用汉字大写，并且在填写月、日时，若月为壹、贰或壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾和叁拾的，应在其前面加“零”，以防涂改。如1月18日应写为：零壹月壹拾捌日；1月20日应写为：零壹月零贰拾日。“收款单位（或收款人）”栏必须填写清楚，如系本单位自行提取现金可填为“本单位”。“用途（或预算科目或现金出纳计划项目）”栏，除预算科目外，

国有企业可填写现金出纳计划项目，非预算单位只填明用途即可。

(2) “签发单位名称”栏应填写清楚；签发单位签章处应按预留印鉴分别签章，即“企业财务专用章”“法人代表章”“企业财务主管人章”，缺漏签章或签章不符时，银行不予受理。

5. 大、小写金额必须填写齐全且相符，如有错误不得更改，应另行签发；其他各栏填错，可在改正处加盖预留印鉴之一，予以证明。另外，在小写金额前应加填货币符号，如人民币用“¥”，美元用“\$”等。

6. 作废的支票不得扯去，应由签发单位自行注销，与存根折在一起，注意保管，在结清销户时，连同未用空白支票一并缴还银行。

7. 存根联由出票方相关人员填写或签章。

8. 收款人凭现金支票正本支取现金，须在支票背面背书（盖收款人的公章或名章、本人身份证号码等），持票到签发人的开户银行支取现金，并按照银行的需要交验证件。背书也可按表 1-1-1 所示进行。

表 1-1-1 背书样式

单 位		
姓 名		
工作证号码：		
身份证号码：		

9. 已签发的现金支票遗失，可以向银行申请挂失。若挂失前已经支付，银行不予受理。

10. 在实务工作中，现金支票为一联，将无误的支票按虚线撕开后持正本向银行提取现金，存根作为企业记账的依据。

(二) 转账支票的填制和使用要求

转账支票是付款人签发，委托银行将款项（非现金）支付给收款人或持票人的一种票据。

1. 单位应在开户银行的账户的余额内签发支票，每张支票金额不能低于规定的起点，不能签发空头支票、空白支票和远期支票。

2. 每个账户使用的支票，不得移用于其他账户；预算单位签发的支票，不能跨年使用。

3. 转账支票一律为记账式，只能转账，不能提取现金，亦不得流通转让。

4. 单位签发支票时，必须使用蓝黑或碳素墨水，按支票簿排定的页数顺序填写，字迹不要潦草，也不要使用红色或易褪色的墨水。除“开户银行名称”“签发单位账号”“总字第×号字第×号”“银行会计分录”四栏由银行负责、不必填写外，其他各栏必须填写清楚，并应注意下列各点：

(1) “出票日期”栏应填写实际出票日期，不得补填或预填日期。填写日期必须使用汉字大写；“收款单位（或收款人）”栏必须填写清楚；“用途（或预算科目）”栏，除预算单位应填写预算科目外，所有企业及其他非预算单位只填明用途即可。

(2) “签发单位名称”栏应填写清楚；签发单位鉴章处应按预留印鉴分别签章，缺漏签章或签章不符时，银行不予受理。

5. 大、小写金额必须填写齐全且相符，如有错误不得更改，应另行签发；其他各栏填错，可在改正处加盖预留印鉴之一，予以证明。另外，在小写金额前应加填货币符号。

6. 作废的支票不得扯去，应由签发单位自行注销，与存根折在一起，注意保管，在结清销户时，连同未用空白支票一并缴还银行。

7. 支票一律记名。中国人民银行总行批准的地区转账支票可以背书转让。

8. 支票付款期为 10 天（背书转让地区的转账支票付款期为 10 天，从签发的次日算起，到期日遇节假日顺延）。

9. 签发人必须在银行账户余额内按照规定向收款人签发支票。对签发空头支票或印章与预留印鉴不符的支票，银行除退票外，按票面金额处以 5% 但不得低于 1 000 元的罚款。对屡次签发的，银行根据情节给予警告、通报批评，直至停止其向收款人签发支票。

10. 已签发的转账支票遗失，银行不受理挂失，可请求银行协助防范。

11. 在实务工作中转账支票为一联，将填制无误的支票按虚线撕开，正本交给采购员在本市区使用（交给收款人），支票存根连同供应单位开出的发票联作为记账的依据。

三、实训资料

(一) 实训单位基本情况介绍

企业名称：贵阳双吉服装公司（增值税一般纳税人）
开户行：交通银行解放路支行 账号：528128061
纳税人登记号：5213721576082
地址、电话：贵阳市盐务街 35—1 号 0851—8128061
经理：胡明 财务科长：陈建 会计：杨婷 出纳：王丽

(二) 实训资料

2015 年 5 月发生的有关交易或事项如下：

1. 5 月 1 日，业务经理许林参加广交会，经批准向财务科借差旅费 8 000 元，财务人员审核无误后付现金。（填制借款凭证表 1-1-2）

表 1-1-2 借款凭证
年 月 日

借款单位		借款人		职务	
借款事由				付款方式	
借款金额	(大写): ¥				
批准金额	(大写): ¥				
部门审核		财务部门审核			
单位领导审核		借款人签章			

2.5月1日，开出现金支票，从银行提取1 000元现金备用。（填制现金支票表1-1-3）

表 1-1-3 现金支票

中国交通银行（黔） 现金支票存根 No. 06943955		中国交通银行现金支票（黔） 贵阳 No. 06943955											
附加信息		本支票付款期为十天	出票日期（大写）		年 月 日		付款银行名称：						
			收款人：		出票人账号：								
			人民币		百	十	万	千	百	十	元	角	分
			（大写）										
出票日期 年 月 日			用途：										
收款人：			上列款项请从										
金 额：			我账户内支付										
用 途：			出票人签章										
单位主管 会计							复核			记账			

3.5月4日，出纳员将当天的销售款96 542元现金存入银行，其中面额100元的850张，面额50元的223张，面额20元的17张，面额10元的5张，面额2元的1张。（填制银行现金交款单表1-1-4）

表 1-1-4 银行现金交款单

中国交通银行现金交款单

账别： 年 月 日

交款单位											收款单位										
款项来源											账号										
大写金额											亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
券别											合计金额	科目（贷） 对方科目（借）：现金									
整把券																					
零张券																					

4.5月4日，开出转账支票68 000元，向贵阳棉纺厂预付布料款。（填制转账支票表1-1-5）

5.5月6日，向贵阳棉纺厂购进棉布90匹，单价每匹3 800元，增值税58 140元，开出转账支票补付余款，材料验收入库。（填制材料入库单表1-1-6和转账支票表1-1-7）

表 1-1-5 转账支票

中国交通银行（黔） 转账支票存根 No. 07943955 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计		中国交通银行转账支票（黔） 贵阳 No. 07943955 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 百 十 万 千 百 十 元 角 分 (大写) 用途： 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

表 1-1-6 材料入库单

供应单位：		年 月 日		字第 号												
发票号：340612																
	材料名称	规格材质	计量单位	应收数量	实收数量	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				运杂费												
				合计												
备注																
仓库：		会计：		收料员：		制单：										

第二联 记账联

表 1-1-7 转账支票

中国交通银行（黔） 转账支票存根 No. 07943956 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计		中国交通银行转账支票（黔） 贵阳 No. 07943956 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 百 十 万 千 百 十 元 角 分 (大写) 用途： 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

6.5月8日,向个人伍一销售男套装3套,每套650元(含增值税),销售女式衬衣10件,每件150元(含增值税),收到现金并开出零售发票。(填制销售发票表1-1-8)

表 1-1-8 贵州省商品销售统一发票

客户名称及地址
年 月 日
填制

品名	规格	单位	数量	单价	金额							备注
					万	千	百	十	元	角	分	
	合计											
合计金额(大写)					万 千 百 十 元 角 分							

填票人:收款人:单位名称:(盖章)

第二联 发票联

7.5月10日,向北京华联商场销售成衣,其中男西装150套,每套600元,套裙200套,每套800元(不含增值税),开出增值税专用发票,收到对方的转账支票,当日填写银行进账单并送存银行。(填制增值税专用发票表1-1-9及银行进账单表1-1-10)

表 1-1-9 贵州省增值税专用发票

开票日期: 年 月 日

购货单位	名称:北京华联商场 纳税人识别号:006305278128 地址、电话:贵阳市遵义路66号5811051 开户行及账号:农业银行贵阳南明支行223343268				密码区	3+-〈1〉5〉527+123+/ 003〈550001〈38〉〈7/ 25034561432 3-1〈0916+18+3741〈8 223 /23-11〉〉06/7/-1〉〉+3			
	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
合 计									
价税合计(大写)		⊗ (小写)							
销货单位	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				备注				

收款人: 复核: 开票人: 销货单位:(章)

注:增值税专用发票一式三联,第一联抵扣联,第二联发票联,第三联记账联。

第一联 抵扣联 购货方抵扣凭证

表 1-1-10 中国交通银行 进账单（收账通知）

年 月 日 第 号

付款人	全 称		收款人	全 称		交给收款人收账通知 此联是收款人开户行						
	账 号			账 号								
	开户银行			开户银行								
人民币 (大写)		千	百	十	万		千	百	十	元	角	分
票据种类		收款人开户行盖章										
票据张数												
单位主管 会计 复核 记账												

8.5月12日，业务经理许林报销差旅费5 560元，退回现金2 440元，由出纳开出收据一张。（注：飞机票单程580元；住宿11天，每日住宿费350元；每日补贴50元。填制收据表1-1-11、差旅费报销单表1-1-12。）

表 1-1-11 统一收款收据

年 月 日

交款单位或交款人		收款方式	
事由			备注：
金额（人民币大写）：		¥	

收款人： 收款单位（盖章）

表 1-1-12 差旅费报销单

年 月 日

部门：销售科

姓名		出差事由	部门开会	出差自 年 月 日			共 天									
				至 年 月 日												
起讫时间及地点			车船票		夜间乘车补助费		出差乘补费		住宿费	其他						
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	金额	摘要	金额
小计																
合计金额（大写）：																
备注：预借 核销 退补																

单位领导： 财务主管： 审核： 填报人：

附单据共张

任务二 原始凭证的审核

一、实训目的

在正确填写原始凭证的基础上，掌握原始凭证的审核。

二、实训要求

- 1. 审核原始凭证。以有关的法令、制度及计划等为依据对每一笔交易或事项所涉及的原始凭证进行审核，审查原始凭证所反映的交易或事项是否合理合法，同时审查原始凭证的内容是否完整、各项目填列是否齐全、数字计算是否正确以及大小写金额是否相符等。
- 2. 指出存在的问题。每一笔交易或事项所取得或填写的原始凭证中，至少有一处或多处错误或不完整。认真审核后指出其中存在的问题并提出修改处理意见和方法。

三、实训资料

(一) 实训单位基本情况介绍

企业名称：贵阳双吉服装公司（增值税一般纳税人）
开户行：交通银行解放路支行 账号：528128061
纳税人登记号：5213721576082
地址、电话：贵阳市盐务街35—1号 0851-8128061
经理：胡明 财务科长：陈建 会计：杨婷 出纳：王丽

(二) 实训资料

2015年6月发生的有关交易或事项如下：

- 1. 2015年6月2日，采购员邓宁赴成都采购材料，填写一份借款单（表1-1-13），并经主管领导批准。

表 1-1-13 借款单
2015年6月2日

部门		供应科		借款事由：采购	
借款金额（人民币大写） 贰仟元整 ： 2 000.00					
批准金额（人民币大写） 贰仟元整 ： 2 000.00					
领导	胡明	财务主管	陈建	借款人	

- 2. 2015年6月4日，办公室职员吴敏拿来发票一张（表1-1-14），报销购买办公用品费用。

表 1-1-14 贵州省商品销售统一发票

客户名称及地址：贵阳双吉服装公司 2015 年 6 月 4 日填制

品名规格	单位	数量	单价	金额						
				万	千	百	十	元	角	分
笔记本	本	10	5.00				5	0	0	0
水笔	支	30	1.00				3	0	0	0
信笺	本	55	3.50			1	9	2	5	0
合计					¥	2	7	2	5	0
合计金额（大写）贰佰柒拾贰元伍角整										

第二联
发票联

填票人：雷蕾 收款人：阳光 单位名称：（盖章）

3. 2015 年 6 月 6 日，生产车间王冠领用米兰黄纯棉布 40 匹，计划单价 3 500 元，领用白棉布 30 匹，计划单价 3 200 元（工作单号 1212，工作项目：女装），用以生产 332#女裙。（填制领料单表 1-1-15）

表 1-1-15 双吉服装公司领料单

领料部门： 2015 年 12 月 6 日

材料		单位	数量		计划 单价	金额	过账
			请领	实发			
规格及名称							
米兰黄纯棉布		匹	40	40	3 500.00	140 000.00	
白棉布		匹	30	30	3 200.00	96 000.00	
工作单号	1220	用途					
工作项目							

仓库负责人： 记账： 发料：张三 领料：

4. 2015 年 6 月 12 日，销售 332#女裙 200 件，单价 180 元，135#男夹克 300 件，单价 240 元，开出增值税专用发票（表 1-1-16）一份并将有关联交与星力百货商场，同时收到星力百货商场签发的转账支票一张（表 1-1-17），尚未送存银行。

表 1-1-16 贵州省增值税专用发票

开票日期：2015 年 6 月 12 日

购 货 单 位	名称：星力百货商场 纳税人识别号：3708662346633898 地址、电话：贵阳市盐务街 35 号 6823799 开户行及账号：工商银行盐务支行 0-129				密 码 区	3+-〈1〉5〉527+123+/ 003〈550001〈38〉〈7/ 25034561432 3-1〈0916+18+3741〈8 223 /23-11〉〉06/7/-1〉〉+3			
	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
	女裙	332#	件	200		180.00	36 000.00	17%	6 120.00
	男夹克	135#	件	300		240.00	72 000.00		12 240.00
合计						¥ 108 000.00		18 360.00	
价税合计（大写）		⊗壹拾贰万陆仟叁佰陆拾元整						（小写）¥ 126 360.00	
销 货 单 位	名称：贵阳双吉服装公司 纳税人识别号：5213721576082 地址、电话：贵阳市盐务街 35—1 号 08518128061 开户行及账号：交通银行解放路支行 账号：528128061				备 注				

第三联 记账联 销货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人：张强 销货单位：（章）

表 1-1-17 转账支票

中国工商银行转账支票（黔） 贵阳 No. 33224568													
出票日期（大写）贰零壹伍年陆月拾贰日					付款行名称：工商银行盐务支行								
收款人：贵阳双吉服装公司					出票人账号：0-129								
本 支 票 付 款 期 限 十 天	人民币 壹拾贰万陆仟叁佰陆拾元整 （大写）				百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	2	6	3	6	0	0	0
	用途： <u>购货款</u>												
	上列款项请从 我账户内支付												
出票人签章				复核				记账					

5. 6月10日，签发现金支票一张（表1-1-18），金额68 325.80元，从银行提取现金以备发工资。