

Q I Y E K U A I J I

● 企业会计 实训教程

- 第一篇 会计学原理实训
- 第二篇 会计软件应用实训
- 第三篇 制造业成本核算实训
- 第四篇 企业会计综合实训

SHIXUN

主 编 谢合明
副主编 周佩

JIAOCHENG



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

企业会计实训教程

QIYE KUAJI SHIXUN JIAOCHENG

主 编 谢合明
副主编 周佩



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

企业会计实训教程/谢合明主编;周佩副主编. —成都:西南财经大学出版社,2006.12

ISBN 7-81088-411-5

I. 企... II. ①谢...②周... III. 企业管理—会计—教材
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 141370 号

企业会计实训教程

主 编 谢合明

副主编 周 佩

责任编辑:何莉

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:杨斌

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.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	185mm×260mm
印 张:	26.5
字 数:	600 千字
版 次:	2006 年 12 月第 1 版
印 次:	2006 年 12 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 7-81088-411-5/F·367
定 价:	38.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

前 言

本实训教程是以最新的财税制度为基础,在最新的《企业会计准则》的指导下编写而成的。

本教程没有冗长的理论叙述,而是开门见山,着重实务。它以新颖的内容,严谨的结构,以期学生通过动手操作,手工与电算化并重,在较短的时间内掌握会计核算的全过程,并通过感性认识,实现由理论向实践的初步飞跃,使学生在毕业后能够尽快地适应企业的实际情况,更快地胜任会计不同岗位上的具体工作。

本教程由四部分构成:一是会计学原理实训部分,这部分主要进行基本的书写技能及账证表的基本技能训练;二是会计软件应用实训部分,这部分主要从电算化角度入手,进行电算化下会计核算方法及程序的训练;三是制造业成本核算实训部分,这部分主要进行工业企业产品成本的计算方法训练;四是企业会计综合实训,这部分主要是模拟一个企业的真实情况,进行手工条件下会计核算方法及程序的训练。

本实训教程可供财经类专业学生进行实战训练使用,也是广大会计从业者提高业务技能的良师益友。

本实训教程由西华大学管理学院谢合明教授任主编,周佩副教授任副主编。第一篇由郑劬副教授执笔;第二篇由胡伟讲师执笔;第三篇由周佩副教授执笔;第四篇由斯焯讲师执笔;最后由谢合明教授总纂定稿。

本实训教程的编写过程中,我们得到了西华大学管理学院师生的大力支持,在此表示衷心感谢!教程中有不妥之处,敬请读者指出,我们将在以后的再版中进行更正和完善。

编 者

2006年11月

目 录

第一篇 会计学原理实训	(1)
实训一 书写技能	(1)
实训二 原始凭证填制	(3)
实训三 原始凭证的审核	(22)
实训四 编制通用记账凭证	(32)
实训五 编制专用记账凭证	(33)
实训六 审核记账凭证	(36)
实训七 建立账簿	(47)
实训八 登记账簿	(56)
实训九 对账与结账	(58)
实训十 会计记录错误更正方法	(62)
实训十一 记账凭证账务处理程序	(70)
实训十二 科目汇总表账务处理程序	(97)
实训十三 汇总记账凭证账务处理程序	(99)
实训十四 永续盘存制和实地盘存制	(102)
实训十五 会计报表的编制	(109)
第二篇 会计软件应用实训	(111)
实训一 系统管理	(111)
实训二 基础信息设置及账务系统初始化	(124)
实训三 凭证管理	(158)
实训四 出纳管理	(173)
实训五 账表管理	(185)
实训六 期末管理	(197)
实训七 报表管理	(206)

第三篇 制造业成本核算实训	(220)
实训一 原材料费用分配	(220)
实训二 外购燃料、动力费用分配	(230)
实训三 工资及附加费用分配	(233)
实训四 折旧费用分配	(236)
实训五 预提费用和待摊费用分配	(239)
实训六 辅助生产费用分配	(242)
实训七 制造费用的归集与分配	(249)
实训八 废品损失和停工损失的归集与分配	(253)
实训九 完工产品和在产品成本分配	(258)
实训十 品种法	(260)
实训十一 分批法	(266)
实训十二 逐步结转分步法	(270)
实训十三 平行结转分步法	(276)
实训十四 分类法	(279)
实训十五 联产品和副产品成本的计算	(282)
实训十六 定额法	(284)
实训十七 商品产品成本表编制	(286)
实训十八 主要产品单位成本报表的编制	(290)
实训十九 产品成本分析	(295)
第四篇 企业会计综合实训	(301)
附录	(314)
参考书目	(417)

第一篇 会计学原理实训

实训一 书写技能

【实训目的】

掌握文字、数字及金额的标准书写,做到书写规范、清晰、流畅。

【实训要求】

1. 文字书写要求

要求掌握汉字的字体结构和书写的笔画顺序,在书写时不写错字、别字,不写不规范的简化字和不写繁体字,做到字迹清晰、书写规范、容易辨认。

2. 数字书写要求

(1)阿拉伯数字应当一个一个地写,不得连笔写。阿拉伯金额数字前面应当书写货币币种符号或者货币名称简写和币种符号。币种符号与阿拉伯金额数字之间不得留有空白。凡阿拉伯数字前有币种符号的,数字后面不再写货币符号。

(2)所有以元为单位(其他货币种类为货币基本单位,下同)的阿拉伯数字,除表示单价等情况外,一律填写到角分;无角分的,角位和分位可写“00”,或者符号“—”;有角无分的,分位应当写“0”,不得用符号“—”代替。

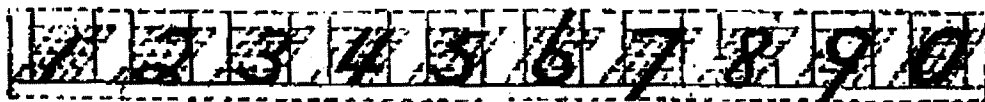
(3)汉字大写数字金额如零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿等,一律用正楷或者行书体书写,不得用0、一、二、三、四、五、六、七、八、九、十等简化字代替,不得任意自造简化字。大写金额数字到元或者角为止的,在“元”或者“角”字之后应当写“整”字或者“正”字;大写金额数字有分的,分字后面不写“整”字或者“正”字。

(4)大写金额数字前未印有货币名称的,应当加填货币名称,货币名称与金额数字之间不得留有空白。

(5)阿拉伯金额数字中间有“0”时,汉字大写金额要写“零”字;阿拉伯金额数字中间连续有几个“0”时,汉字大写金额中可以只写一个“零”字;阿拉伯金额数字元位是“0”,或者数字中间连续有几个“0”、元位也是“0”但角位不是“0”时,汉字大写金额可以只写一个“零”字,但也可以不写“零”字。^①

^① 《会计基础工作规范》第五十二条

阿拉伯数字参考字体



1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

大写数字参考字体

壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	零	拾	佰	仟	万	元	角	分
壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	零	拾	佰	仟	万	元	角	分

【实训资料】

2005年3月现金和银行存款收付业务的发生额：(1) ¥0.90；(2) ¥0.07；(3) ¥14.06；(4) ¥97.00；(5) ¥3.00；(6) ¥130.84；(7) ¥5 980.06；(8) ¥70 005.36；(9) ¥246 000.10；(10) ¥108 704.70

请书写大小写金额

表 1.1.1

小写金额									大写金额
没有数位分割线	有数位分割线								
	十	万	千	百	十	元	角	分	
¥0.90							9	0	人民币：玖角整
									人民币：
									人民币：
									人民币：
									人民币：拾 万 仟 佰 拾 元 角 分
									人民币：
									人民币：
									人民币：
									人民币：
									人民币：拾 万 仟 佰 拾 元 角 分

实训二 原始凭证填制

【实训目的】

通过本实验,使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法、填制要求及原始凭证的传递程序,了解原始凭证的意义。

【实训要求】

根据实训资料填制有关原始凭证,要求做到记录真实、内容完整、书写规范、填制及时。

1. 记录真实

原始凭证上记载的经济内容和金额,必须真实可靠,如实反映相关经济业务的实际情况,不得弄虚作假。

2. 内容完整

原始凭证的内容(包括凭证的名称、填制凭证的日期、填制凭证单位名称或填制人姓名、经办人员的签名或盖章、接受凭证单位名称以及经济业务的内容、数量、单价和金额)必须逐项填写完整,不能遗漏,有大写及小写金额的原始凭证,大写与小写金额必须相符;一式多联需要套写的原始凭证,必须一次套写完成,上下联内容一致。

3. 书写规范

原始凭证要用蓝色或黑色笔书写,字迹要清晰、规范,填写支票必须使用碳素墨水笔。原始凭证不得涂改、挖补,发现填写错误,应由开出单位重开或者更正,并在更正处应当加盖开出单位的公章。注意提交银行的各种结算凭证相关数字的大小写一律不得更改,如果填写错误,应加盖“作废”戳记,重新填写。

4. 填制及时

《中华人民共和国会计法》规定:“办理经济事项,必须填制或取得原始凭证并及时送交会计机构。”

【实训资料】

蓝天电器有限公司,从事电视机生产销售业务,为增值税一般纳税人,增值税税率为17%,所得税税率为33%。税后利润按10%提取法定盈余公积。

企业地址:四川省成都市郫县红光镇78号

电话:028-87989184

纳税人登记号:510103008549721

基本存款户:中国工商银行郫县支行

账号:8171320140222

法人代表:魏志国

财务主管:曾锐

会计:刘海
 出纳:王敏
 保管:马世杰

2005年1月发生的部分经济业务如下:

1. 1月5日,出纳员经批准签发发现金支票一张,从银行提取现金4000元,以备零星支出。填制现金支票。

表 1.2.1

中国工商银行 现金支票存根 (川) 00297034 B B 0 2	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">中国工商银行 现金支票(川)</td> <td style="text-align: right;">四 川</td> <td style="text-align: right;">B B 0 2</td> <td style="text-align: right;">00297034</td> </tr> <tr> <td colspan="2">出票日期(大写) 年 月 日</td> <td colspan="3">付款行名称:中国工商银行郫县支行</td> </tr> <tr> <td colspan="2">收款人:</td> <td colspan="3">出票人账号:8171320140222</td> </tr> <tr> <td style="width: 30%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 10%;">亿</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td colspan="12">用途 _____</td> </tr> <tr> <td colspan="12">上列款项请从 我账户内支付</td> </tr> <tr> <td colspan="12" style="text-align: center;">出票人签章 _____</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">复核</td> <td colspan="6" style="text-align: right;">记账</td> </tr> </table>	中国工商银行 现金支票(川)		四 川	B B 0 2	00297034	出票日期(大写) 年 月 日		付款行名称:中国工商银行郫县支行			收款人:		出票人账号:8171320140222			人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	用途 _____												上列款项请从 我账户内支付												出票人签章 _____												复核						记账					
中国工商银行 现金支票(川)		四 川	B B 0 2	00297034																																																																								
出票日期(大写) 年 月 日		付款行名称:中国工商银行郫县支行																																																																										
收款人:		出票人账号:8171320140222																																																																										
人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																	
用途 _____																																																																												
上列款项请从 我账户内支付																																																																												
出票人签章 _____																																																																												
复核						记账																																																																						
附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	本 支 票 付 款 期 限 十 天																																																																											

2. 1月10日,生产车间领用显像管用于产品生产,领用数量40个,单位成本850元。填制领料单。

表 1.2.2

蓝天电器有限公司领料单

领料单位: _____ 编号: _____
 用途: _____ 年 月 日 仓库: _____ 号

材料类别	材料编号	材料名称 及规格	计量单位	数 量		单价	金额
				请领	实领		
备注						合计	

记账: _____ 发料: _____ 审批: _____ 领料: _____

二
财
务

3. 1月11日销售29#电视机十台,含税单价3650元,开出普通发票一张,货款已收存银行。填制普通发票。

表 1.2.3


四川省成都市商业销售发票

发票代码 151010253001

发票号码 01208847

客户名称:

年 月 日 填制

货号	品名规格	单位	数量	单价	金 额							备注	
					十	万	千	百	十	元	角		分
合计人民币 (大写) 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥ _____								


① 存根联

销售单位(盖章有效)

开票

收款

表 1.2.4


四川省成都市商业销售发票

发票代码 151010253001

发票号码 01208847

客户名称:

年 月 日 填制

货号	品名规格	单位	数量	单价	金 额							备注	
					十	万	千	百	十	元	角		分
合计人民币 (大写) 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥ _____								

② 发票联

销售单位(盖章有效)

开票

收款

表 1.2.5


四川省成都市商业销售发票

发票代码 151010253001

发票号码 01208847

年 月 日 填制

客户名称:

货号	品名规格	单位	数量	单价	金 额								备注	
					十	万	千	百	十	元	角	分		
合计人民币 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥ _____									
(大写)														

③ 记账联

销售单位(盖章有效)

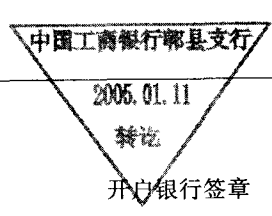
开票

收款

表 1.2.6

中国工商银行 进 账 单 (收账通知) 3

2005 年 1 月 11 日

出票人	全 称	成都领航基建有限公司			收款人	全 称	蓝天电器有限公司								
	账 号	6027323211225				账 号	8171320140222								
	开户银行	中国工商银行丽源支行				开户银行	中国工商银行郫县支行								
金 额	人民币 (大写)	叁万陆仟伍佰元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	3	6	5	0	0	0	0
票据种类		银汇	票据张数	1											
票据号码		01239851													
复核		记账													

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知(黑)

4. 1月11日,将零星销售收入现金3800元,交存银行,填制现金缴款单(面额100元30张,50元12张,10元20张)。

表 1.2.7

中国工商银行现金交款单

年 月 日

缴款单位				款项来源									
收款单位				开户银行									
账 号				币 种		人民币							
(大写)				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
券别	张数	券别	张数	现金回单(无银行打印记录此单无效) 交易日期: 账号: 户名:				收款银行盖章					
100		0.1											
50		0.05											
20		0.02											
10		0.01		交易码收付		金额	交易流水号						
5				110200 收			账号						
2													
1													
0.5				收入金额:		付出金额:0.00							
0.2				实收金额:		柜员号:							

第一联由银行盖章后退交款单位

复核

记账

出纳

5. 1月12日销售科长张玲参加商品展销会,预计差旅费1200元,填制借款单一张。

表 1.2.8

借 款 单

年 月 日

借款单位				金 额							
人民币(大写) 拾 万 仟 佰 元 角 分				十	万	千	百	十	元	角	分
借款事由:											
单位领导			财务负责人			部门负责人			借款人		

第二联 记账凭证

6. 1月12日,购入材料,验收入库,货款尚未支付,开出到期日为5月12日不带息银行承兑汇票。填制收料单和银行承兑汇票。

表 1.2.9

蓝天电器有限公司收料单

供货单位：
发票号码：

年 月 日

凭证编号：
收料仓库：

材 料 编 号	材料规格及名称	计 量 单 位	数 量		价 格	
			应 收	实 收	单 价	金 额
备 注					合 计	

二
财
务

供应负责人： 记账： 采购员： 保管员：

表 1.2.10

四川省增值税专用发票

开票日期:2005 年 1 月 12 日

NO. 02535855

购 货 单 位	名 称:蓝天电器有限公司 纳税人识别号:510103008549721 地 址、电 话:成都郫县 87989184 开户行及账户:工商行郫县支行 8171320140222					密 码 区			
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		
显像管		个	50	860	¥ 43 000.00	17%	¥ 7 310.00		
合 计					¥ 43 000.00		¥ 7 310.00		
价税合计		(大写)伍万零仟叁佰壹拾元零分				(小写)¥ 50 310.00			
销 货 单 位	名 称:成都电子元件厂 纳税人识别号:510100123456789 地 址、电 话:成都市 85864568 开户行及账户:工商行磨子村分理处 5789440122551					密 码 区			

国税函[2003]65号

第二联：发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人:章灵 销货单位(章)：

表 1.2.11

银行承兑汇票 1

$\frac{G}{O} \frac{A}{J}$ 00561203

出票日期(大写) 年 月 日

出票人全称		收款人	全 称														
出票人账号			账 号														
付款人全称			开户银行														
金 额	人民币 (大写)			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
汇票到期日 (大写)		付 款 行	行 号														
承兑协议编号			地 址														
本汇票请银行承兑,到期无条件付款				本汇票经承兑,到期日由本银行付款。				承兑行签章				复 核 记 账					
出票人签章				承兑日期 年 月 日				备注									

此联承兑银行支付票款

表 1.2.12

银行承兑汇票 2

$\frac{G}{O} \frac{A}{J}$ 00561203

出票日期(大写) 年 月 日

出票人全称		收款人	全 称														
出票人账号			账 号														
付款人全称			开户银行														
金 额	人民币 (大写)			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
汇票到期日 (大写)		付 款 行	行 号														
承兑协议编号			地 址														
本汇票请银行承兑,到期无条件付款				本汇票经承兑,到期日由本银行付款。				承兑行签章				复 核 记 账					
出票人签章				承兑日期 年 月 日				备注									

此联收款人开户行随托收凭证寄付款行作借方凭证附件

表 1.2.13

银行承兑汇票 3

G A
O J 00561203

出票日期(大写) 年 月 日

出票人全称		收 款 人	全 称														
出票人账号			账 号														
付款人全称			开户银行														
金 额	人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
汇票到期日 (大写)		付 款 行	行 号														
承兑协议编号			地 址														
本汇票请银行承兑,到期无条件付款 出票人签章			本汇票经承兑,到期日由本 银行付款。 承兑行签章 承兑日期 年 月 日											复 核		记 账	
														备 注			

此联由出票人存查

7. 1月14日,销售25#电视机10台给宜宾嘉华宾馆,单价2650元,增值税率17%,开出增值税专用发票一份三联,对方以转账支票办理结算,填制增值税专用发票。

表 1.2.14

项目	购货单位
单位名称	宜宾嘉华宾馆
地址	宜宾市人民北路13号
电话	0831-8273562
开户行及 账号	工商行人民北路支行 0021187614125
纳税登记号	510356568484785

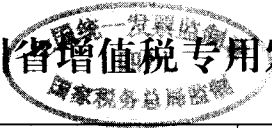
中国工商银行 转账支票(川)												四 川	B B 0 2 00298188		
出票日期(大写)贰零零伍年零壹月壹拾肆日						付款行名称:工商行人民北路支行									
收款人:蓝天电器有限公司						出票人账号:0021187614125									
本 支 票 付 款 期 限 十 天	人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
	叁万壹仟零伍元					¥	3	1	0	0	5	0	0		
用途															
上列款项请从 我账户内支付															
出票人签章								复 核		记 账					

表 1.2.15

四川省增值税专用发票

开票日期： 年 月 日

NO. 02535856



国税函[2003]65号

购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账户：					密码区			
	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： 开户行及账户：					备注			

第一联：抵扣联 购货方扣税凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位(章)：

表 1.2.16

四川省增值税专用发票

开票日期： 年 月 日

NO. 02535856



国税函[2003]65号

购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账户：					密码区			
	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： 开户行及账户：					备注			

第二联：发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位(章)：