

JICHU  
KUAIJI  
SHIXUN  
JIAOCHENG

# 基础会计

# 实训教程

主编 崔莉 路平

全国  
外  
经贸  
高等  
院校  
核心  
实训  
教材



中国商务出版社  
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

全国外经贸高等院校核心实训教材

# 基础会计实训教程

主 编 崔 莉 路 平

副主编 王成勇 周 丽

中国商务出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实训教程 / 崔莉, 路平主编. —北京: 中国  
商务出版社, 2006. 8

全国外经贸高等院校核心实训教材

ISBN 7-80181-586-6

I. 基... II. ①崔... ②路... III. 会计学—高等学  
校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 108230 号

---

全国外经贸高等院校核心实训教材

### 基础会计实训教程

主 编 崔莉 路平

副主编 王成勇 周丽

中国商务出版社出版

(北京市安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码: 100710

电话: 010—64269744 (编辑室)

010—64245984 (发行部)

网址: [www.cctpress.com](http://www.cctpress.com)

Email: [cctpress@cctpress.com](mailto:cctpress@cctpress.com)

新华书店北京发行所发行

北京金奥都图文制作工作室排版

北京密兴印刷厂印刷

787×980 毫米 16 开本

10.625 印张 139 千字

2006 年 8 月 第 1 版

2006 年 8 月 第 1 次印刷

印数: 4000 册

ISBN 7-80181-586-6

F·938

定价: 15.00 元

---

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64212247

# 总 序

进入 21 世纪, 随着我国加入世贸组织以及国内外经济一体化进程的加快和知识经济时代的到来, 社会对高职教育培养的人才规格与质量提出了更高的要求, 传统的教育思想、教育内容、教学方法和教学手段在严峻挑战的形势下, 正在进行革命性的改变。培养技能型人才作为实施人才强国战略的重要内容, 造就数以千万计的高技能人才和数以亿计的高素质劳动者, 成为职业教育的根本任务。

改革开放以来, 我国外经贸职业教育取得了令人瞩目的成就, 在教学、科研等方面积累了较为丰富的经验。但由于诸多因素的限制, 教材建设还不能完全适应外经贸职业教育的发展需要, 与专业课程配套的实训教材严重不足, 远远不适应市场需求, 有些高职教材内容与职业资格考试之间存在严重脱节, 至今还没有一套根据职业教育特点编写的适应外经贸职业院校学生使用的系列实训教材。为了切实加快技能型人才的培养, 增强职业教育主动服务经济和社会发展的能力, 全国外经贸职业教育教学指导委员会组织部分外经贸院校的专家和教师开发、编写了一套符合学生实训要求的“全国外经贸高等院校核心实训教材”。今后, 还将根据需要陆续编写出版其他课程的实训教材。

本套实训教材的编写构思贯彻了教育部《关于加强高职高专教育教材建设的若干意见》以及《国务院关于大力发展职业教育的决定》的相关精神, 突出了职业教育特点、体现了以就业为导向。在教学内容上力求与时俱进, 紧密结合专业人才培养目标和培养模

式，注意与专业理论课相衔接和照应，对职业岗位所需知识和能力结构进行恰当的设计，安排了形式多样的实训内容和案例，突出基本的实际操作能力，强调解决问题的思路，让学生深刻体会工作方法和程序，达到掌握技能、提高应用能力的目的。

本套教材的编者全部是外经贸职业院校具有丰富教学和实践经验的一线专家和教师，这使得这套教材的实用性更强。由于时间的原因和水平有限，书中难免出现疏漏和不足，但瑕不掩瑜。我们将结合各有关院校的实际使用情况不断修订和完善这套教材，使它在各外经贸院校实践教学改革中发挥应有的作用。

全国外经贸职业教育教学指导委员会

2006年8月

## 前 言

《基础会计实训教程》是全国外经贸高等院校规划教材《基础会计》的配套实训教材，是在中国商务出版社的大力支持、帮助下和全国各外经贸高等院校的专家、学者的积极参与下编写的，是全国外经贸高等院校的核心实训教材之一。

本书体系严密，内容翔实，重点突出，是为增强学生的实践能力而编写的一部适用于本科、专科学生的实训教材。也适合经济管理人员自学使用。

本教程共包括四部分，第一部分主要介绍模拟实训的任务、内容、方法和要求，以及模拟企业的概况。第二部分为模拟实训教程的主体部分，包括12个实训：从原始凭证的填制和审核到会计报表的编制，涵盖了企业会计处理的所有环节。学习过程中可以进行综合实训，连续反映企业某一个会计时期的所有账务处理程序；也可以进行单项实训，如，“专用凭证的编制和审核”、“银行存款的清查和银行存款余额调节表的编制”等内容的专项练习。第三部分是实训业务的参考答案。第四部分是附件单证，供学生实习时裁剪之用，这样可以保证学生实习结束后教材依然保持完整，以便继续使用。

为了真正达到锻炼学生实际动手能力的目的，在编写本教程时，力求突出以下特点：

第一，反映的企业经济业务比较全面、典型。

## · 2 · 基础会计实训教程

第二，通过会计凭证识别发生的经济业务更贴近实际工作情形。

第三，采用最新的会计凭证的格式，会计凭证的制作逼真、精细。

第四，实训方式灵活，可做单项实训，也可做综合实训。财会专业的学生，可以安排专门的模拟实训时间，非财会专业的学生，可以结合课堂教学有选择地进行单项练习。本教程也可供学生自学练习使用。

本书由崔莉、路平任主编，王成勇、周丽任副主编，参加编写的人员有崔莉、路平、王成勇、周丽、赖忠孝、初国清、王月、张宏霞、孙春华等，初国清进行版式的调整和技术上的支持。

本书在编写过程中借鉴和参考了大量有关教材的相关资料，在此表示衷心的感谢。

由于时间仓促，作者编写水平有限，疏漏和不当之处在所难免，敬请各位专家、学者和广大读者批评指正。

编 者

2006年7月

# 目 录

第一部分 基础会计模拟实训教程综述 .....	( 1 )
一、基础会计模拟实训概要 .....	( 1 )
二、模拟企业概况介绍 .....	( 3 )
第二部分 基础会计模拟实训的内容 .....	( 4 )
[实训一] 原始凭证的填制和审核 .....	( 4 )
[实训二] 通用记账凭证的编制和审核 .....	( 16 )
[实训三] 专用记账凭证的编制和审核 .....	( 40 )
[实训四] 日记账和明细账的登记 .....	( 41 )
[实训五] 科目汇总表的编制和总账的登记 .....	( 44 )
[实训六] 记账规则与错账更正 .....	( 47 )
[实训七] 永续盘存制和存货明细账的登记 .....	( 48 )
[实训八] 银行存款的清查和银行存款余额调节表的编制 .....	( 52 )
[实训九] 财产物资清查结果的账务处理 .....	( 55 )
[实训十] 期末账项调整和试算平衡 .....	( 58 )
[实训十一] 对账与结账 .....	( 66 )
[实训十二] 会计报表的编制 .....	( 67 )
第三部分 参考答案 .....	( 68 )
第四部分 附件单证 .....	( 75 )
主要参考书目 .....	( 159 )



# 第一部分 基础会计模拟实训综述

## 一、基础会计模拟实训概要

### (一) 基础会计模拟实训的任务

1. 通过单项和综合的模拟实训，使学生初步掌握会计核算的基本技能，做到：正确填制和审核原始凭证；根据审核无误的原始凭证填制记账凭证；熟练地登记日记账、各种明细账和总账账簿；基本掌握期末账项调整、错账的更正、结账等的账务处理方法；掌握试算平衡表、利润表和简单的资产负债表的编制方法。

2. 通过上述基本模拟实训，使学生理解和掌握企业整个会计处理的程序和步骤，并在科目汇总表核算程序的基础上做到举一反三，比较其他几种会计处理程序的不同之处，适应企业在采用不同核算程序时所进行的会计核算工作。

### (二) 基础会计模拟实训的内容

本实训的内容包括单项实训和综合实训两部分，采用单项实训和综合实训相结合的方式。

单项实训是指针对某一个专题进行的模拟练习，包括：原始凭证的填制和审核；专用凭证的编制和审核；永续盘存制和存货明细账的登记；银行存款的清查和银行存款余额调节表的编制等。

## · 2 · 基础会计实训教程

综合实训是指从原始凭证和记账凭证的编制和审核、日记账和明细账的登记、科目汇总表的编制和总账的登记、期末账项调整和试算平衡到会计报表的编制这样一个完整的会计循环的模拟练习。包括实训一、实训二、实训四、实训五、实训六、实训九、实训十、实训十二等主要流程以及实训三、实训七、实训八、实训十一等辅助性工作。

### (三) 基础会计模拟实训的方法

基础会计模拟实训的方法是指进行基础会计模拟实训的程序和步骤。对于非财会专业学习者可以选用单项实训，在理论学习时随堂完成；对于财会、财务管理、税务代理等专业的学习者建议在单项实训的基础上，集中1-2周的时间进行综合实训。综合实训的具体程序包括以下几方面：

首先，确定一个具有典型代表意义的企业，给出该企业基本的、较为全面的经济业务。

其次，按步骤做下列工作：

1. 填制和审核原始凭证，据以编制记账凭证；
2. 根据记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账；
3. 根据记账凭证登记各种明细分类账；
4. 根据记账凭证或科目汇总表及其他凭证登记总分类账；
5. 期末，调整账项并结账；
6. 编制试算平衡表；
7. 编制会计报表。

最后，撰写实训报告。

### (四) 基础会计模拟实训的要求

进行基础会计模拟实训要遵循下列要求：

1. 要扎实掌握基础会计的相关概念、基本理论和基本原理，通过实训加深理解，融会贯通。

2. 模拟实训的程序、方法以及需使用的凭证、账簿和表格要与实际工作相一致，以保证模拟实训的真实感，切实达到模拟实训的目的。

3. 模拟实训中的书写要求、墨水使用、错账更正等均要按实际工作的规范操作。

4. 模拟实训结束后，要撰写模拟实训报告，对实训全过程进行记录和分析，总结经验发现问题，为学习者迅速适应工作岗位打下良好基础。

## 二、模拟企业概况介绍

企业名称：大连中海机械制造有限公司。

纳税情况：一般纳税人；纳税人识别号：310204760779520；适用增值税税率：17%。

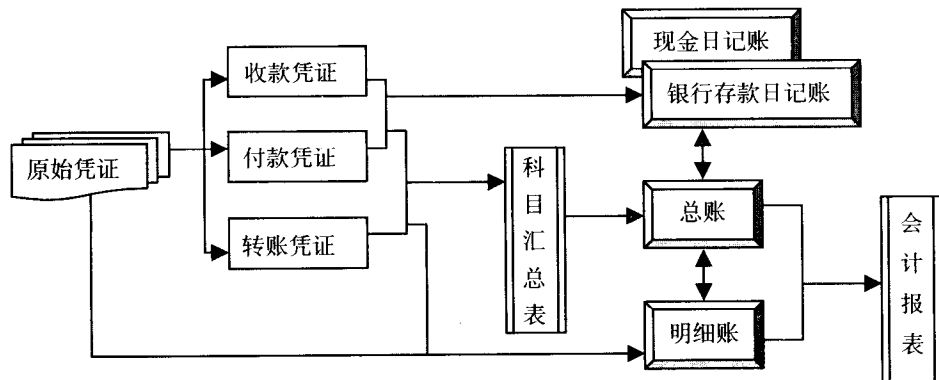
开户银行及账号：大连市商业银行西岗支行，700901105005032。

经营情况：生产产品主要有两种：A 产品、B 产品。原材料采用实际成本核算，用先进先出法。产品制造费用采用生产工人工资作为分配标准。

账务组织：主要采用科目汇总表核算组织程序组织会计核算，会计凭证采用专用会计凭证。

组织人员情况：公司为标准的有限公司组织结构，共有员工 120 人。财务主管：李世军。

科目汇总表账务组织程序图示：



## 第二部分 基础会计模拟实训的内容

### 实训一 原始凭证的填制和审核

**[实训目的]** 通过本项实训，使学生熟悉企业发生的经济活动中需要使用的各种原始凭证，熟练掌握自制原始凭证的填制和外来原始凭证的审核。

**[实训步骤]**

1. 熟悉经济业务及使用的各种原始凭证。
2. 正确填制原始凭证。

**[实训提示]**

1. 原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或填制的，用来证明经济业务发生和完成情况的书面证明，是记账的原始依据。原始凭证分为外来原始凭证和自制原始凭证两种，是编制记账凭证的依据。
2. 对于原始凭证，要从以下几个方面进行审核：合规性；合法合理性；书写的规范性。
3. 可以在实训中组织学生熟悉一般会计凭证的传递程序，以及不同企业会计凭证传递程序的设计。



证表 1—2—1

大连市商业银行(辽)

转账支票存根

GS 01890475

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

大连市商业银行 转账支票 (辽) GS 01890475

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 (大写) 亿 万 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 大连中海机械制造有限公司 财务专用章  
上列款项请从我账户内支付  
2102031968023  
出票人签章

军 李 世  
印 世  
2102031968023

复核 记账

(打 码 区)

证表 1—2—2

大连增值税专用发票

发 票 联

710 00026475

2102044140

开票日期: 2004年11月30日

购货单位	名称: 大连中海机械制造有限公司 纳税人识别号: 310204760779520 地址, 电话: 大连中山区吉树街34号 84526480 开户行及账号: 商西支 700901105005032	密 码 区	-H)/( *378892) ( 4693 加密版本: 01 >6413543*8) +-) 70/253 2102044140 *291) (0+6)3*/ (+) 08762 00026475 &629500) 42 <<() <)-8				
货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税 率	税 额
材料丙		个	100	125.0	12500.00	17%	2125.00
材料丁		个	500	42.00	21000.00	17%	3570.00
合 计					¥33500.00		¥5695.00
价税合计(大写)		叁万玖仟壹佰玖拾伍元整			(小写) ¥39 195.00		
销货单位	名称: 上通商贸有限公司 纳税人识别号: 210304760778524 地址, 电话: 大连市西岗区汉阳街32号 84579980 开户行及账号: 工南支 003470003324100	备 注					

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 李燕妮 销货单位:

[注: 此凭证一式三联, 第一联是抵扣联, 第二联是发票联, 第三联是销货方记账联。]

3. 12月4日, 填制电汇凭证一套, 金额30 000元, 单位: 黑龙江省哈尔滨市世达实业有限公司,

账号: 003470003324100 银行受理, 退回回单。

证表 1-3

大连市商业银行电汇凭证(回单) 1																	
委托日期				年 月 日			第 号										
汇 款 人	全称	大连市商业银行青岛支行															
	账号 或住址	41111111111111111111															
金 额	人民币 (大写)	省 市 县			汇出 行	省 市 县			汇入行 名称								
	(3)				转 地 点				千	百	十	万	千	百	十	元	角
汇款用途:											汇出行盖章						
单位主管		会计		复核		记账		年 月 日									

此联汇出行给汇款人的回单

[注: 此凭证一式三联, 第一联回单, 第二联汇出行记账联, 第三联汇出行汇款依据。]

[业务提示: 预付货款]

4. 12月5日, 开出增值税专用发票, 销售A产品货款840 000元(不含税), 对方单位是北京创世科技有限公司,

账号: 3400200309024219443, 开户行: 工青支, 纳税人识别号: 210202711321302。款项暂未收到。

2102044140

大连增值税专用发票

710 00049885

此联不做报销、扣税凭证使用 开票日期：2004年12月5日

购货单位名称:					纳税人识别号:			地址, 电话:			开户行及账号:	密码区	-+ / (*378/892) (4693 加密版本: 01) 6413543*8) +0) 70/253 2102044140 *291) (0+6) 3*/ (+) 08762 00049885 /629500) 4-2 <(/) (<) -8	
货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额							
A 产品		台	300	2800.00		17%								
合计														
价税合计 (大写)														
销货单位名称:	大连中海机械制造有限公司				纳税人识别号:	310204760779520		地址, 电话:	大连中山区吉树街 34 号 84526480		开户行及账号:	商西支 700901105005032		

第三联：记账联 销货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：

5. 12月5日，填制转账支票一张，金额760元，并取得了普通发票。

(发票单位：大连商场，账号：1400200309024219443，开户行：工农支行。)

大连市商业银行 转账支票 (辽) G S 02

大连市商业银行 (辽)	出票日期 (大写) 年 月 日	付款行名称:											
转账支票 存根	收款人:	出票人账号:											
G S 02 01890476	人民币	亿	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
附加信息	(大写)												
	用途												
	上列款项请从对专专用章												
	我账户内支付												
	出票人签章												
出票日期: 年 月 日	军 世 印												
收款人:	复 核												
金 额:	记 账												
用 途:													
单位主管 会计黎丽丽													

[业务提示：购买办公用品]



证表 1—5—2

辽宁省大连市服务业统一发票  
 辽宁省大连市 发票 联  
 大连市大商集团有限公司

代码 221020471307  
No 10828275

付款单位：中海机械制造      2004 年 12 月 4 日

项 目	单 位	数 量	单 价	金 额							
				万	千	百	十	元	角	分	
文件夹	个	8	15			1	2	0	0	0	② 报销凭证
A4 打印纸	打	20	32			6	4	0	0	0	
合计金额(大写)	04.12.05 ×万×仟柒佰陆拾零元零角零分 收款专用章					¥	7	6	0	0	

收款单位(盖章有效)      收款人：王芬      开票人：李阳  
 注：发票联阳文显示为绿色，大写金额一栏在验钞机照射下成荧光反应。

6. 12月6日，填写“银行汇票申请书”一份，申办银行汇票，银行予以办理。

证表 1—6

**商 业 银 行 汇 票 申 请 书 (存 根)**

申请日期：      年      月      日      NO.      \_\_\_\_\_

申请人		收款人	大连市商业银行业务部
账号或住址		账号或住址	大连市商业银行业务部
用途	采购	代理付款	银行
汇票金额	人民币 (大写)	(3)	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 4 6 8 0 0 0 0
备注：	科 目 _____ 对方科目 _____ 支付密码：		

[注：该凭证一式三联，第一联存根，给企业的回单；第二、三联，银行做借贷方记账凭证。]