

新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列



吴宝宏 许延明 宋明◎编著

基础会计 实验教程

第2版



清华大学出版社

新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列

基础会计 实验教程

——(第2版)——

吴宝宏 许延明 宋明◎编 著

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书针对“基础会计学”课程理论教学较为抽象、难于理解的特点,结合课堂理论教学的内容进行编写设计,目的是从账务处理程序的全过程入手,模拟企业会计工作的实际过程,将账务处理程序的各个环节结合起来,使学生对会计学理论架构有一定的认识和理解,为后续的学习奠定坚实的基础。

本书可作为高等院校、高职高专管理(经济)类专业教学用书,也可作为经济管理人员、会计工作者的学习用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实验教程/吴宝宏,许延明,宋明 编著. —2版. —北京:清华大学出版社,2014.

(新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列)

ISBN 978-7-302-35484-0

I. 基… II. ①吴…②许…③宋… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 031116 号

责任编辑:张 颖 高晓晴

封面设计:周晓亮

版式设计:方加青

责任校对:曹 阳

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:14 字 数:282 千字

版 次:2011 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 2 版 印 次:2014 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~3500

定 价:25.00 元

前言

《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020 年)》中指出,“当今世界,经济全球化深入发展,企业跨国经营、资本跨境流动日益频繁,科技进步日新月异,知识经济方兴未艾,会计人才在经济社会发展中的基础性、战略性、关键性作用更加凸显,会计人才的竞争已经成为国家、地区 and 单位间竞争的焦点之一。”“当前和今后一个时期,我国会计人才发展的指导方针是:服务发展,以用为本。”基础会计作为会计专业的基础课,对会计学科的启蒙教育至关重要。但是,由于理论知识与实践之间的差距使刚接触会计知识的学生无法联系实际,因此学生需要更为直观的理解和认识。在这种情况下,基础会计实验成为各高校会计学专业不可或缺的一门课程。通过实验有助于增加学生的感性认识,更好地理解 and 掌握会计学的基本理论和方法,提高学生的学习兴趣和动手能力。

本书将企业实际工作中发生的经济业务形成的原始凭证以及进行会计处理时使用的记账凭证、账簿、报表等导入课堂,通过模拟实训,一方面巩固学生的会计基本理论知识,让学生明白会计核算的基本原理与方法在会计实务中的具体运用,切身体会会计的实际工作氛围和过程;另一方面通过对日常会计业务流程的操作,培养学生的动手操作能力,形成和锻炼职业判断能力,为成为应用型会计人才奠定基础。

本书是一本能够充分体现会计学基本理论、基本技能方面的要求,在专业性、实践性、可操作性等诸多方面均能满足实验教学需要的模拟实验教材。主要特点是结合企业基本的经济业务循环,有针对性地设计会计核算业务内容、会计技术处理过程、会计核算工作中应用的相关专业技术知识。模拟实验项目业务内容设计完整、各实验项目资料之间按会计处理技术过程的要求相互衔接,充分展示出一个完整的会计核算系统的技术循环过程,使学生在操作中运用基本会计理论对会计工作的具体技术应用与核算系统结构有一个较为完整的理解与掌握,是一本专业、简洁、系统和通用的模拟实验教材。

书中内容全部来自企业的实际业务,经过加工整理和多次使用,已经基本成熟。全书由“单项实验”和“综合实验”两部分组成。单项实验包括原始凭证的填制及审核、记账凭证的填制及审核、设置和登记日记账、设置和登记明细账、设置和登记总账、编制会计报表六项,精心设计了模拟企业的期初数据和本期经济业务。通过学习本教材的模拟实验,可以掌握开设账户,期初过账,填制与审核原始凭证,编制记账凭证,登记明细账、日记账,汇总记账凭证和编制科目汇总表,登记总账,成本核算,期末会计调整,试算平衡,对账和结账及编制会计报表等一系列手工模拟操作程序和操作内容。可在基础会计理论知识的授课过程中结合授课内容穿插进行,通过实验帮助学生及时理解基本理论和基本方法,解决了初学者面对理论的困惑,实用性强、简明易懂、易于操作、使用方便的特色使得该教程具有实用价值。

本书由佳木斯大学经济管理学院吴宝宏、许延明、宋明编写。编写分工为:吴宝宏、许延明编写第二篇综合实验;宋明编写第一篇单项实验;佳木斯大学经济管理学院王燕担任主审。全书由吴宝宏、许延明统稿。

由于作者水平有限,本书难免有疏漏和不当之处,望广大读者批评指正,以期得到进一步改进和提高。

作者

2014年1月

目录

第一篇 单项实验.....	1
实验一 原始凭证的填制及审核	3
实验二 记账凭证的填制及审核	19
实验三 设置和登记特种日记账	65
实验四 设置和登记明细账	71
实验五 设置和登记总账	113
实验六 编制会计报表	127
第二篇 综合实验.....	137
会计综合实验	139

第一篇

单 项 实 验

基本资料

会计主体：滨江市面粉加工厂

开户银行：中国工商银行滨江市分行长城办事处

企业账号：304-02199512-023

纳税人登记号：230304690418016

注：各种凭证上应加盖的公章或名章均省略

实验一

原始凭证的填制及审核

一、实验目的

通过实验能使學生正确填制原始凭证，掌握原始凭证的基本内容，审核原始凭证的合法性及合理性，并熟悉会计凭证的传递程序。

二、实验内容

对外来原始凭证予以审核，对自制原始凭证予以填制及审核。

三、实验要求

(1) 填制原始凭证不仅要真实，而且要及时。

(2) 填制原始凭证时，内容要完整，项目要齐全，手续要完备。

(3) 文字、数字应按《会计基础工作规范》的要求填写：

① 用蓝黑墨水书写，支票要用碳素墨水填写且字迹清晰、工整；

② 以阿拉伯数字填写金额时，不得连笔，需在数字前书写币种符号，且不得留有空白；

③ 以元为单位的金额数字，除表示单价外，一律填写到角分；无角、分的，角位和分位可写“00”或者“—”；

④ 以汉字大写数字金额时，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；

⑤ 凡预印有大写金额数字位数的，应按预印的空格填写，实有大写金额的前一空位用“¥”或“×”注销，不许空格；

- ⑥ 凡未预印大写金额数字位数的，应在“人民币”等货币名称之后书写大写金额。大写数字到元或者角为止的，在“元”或者“角”字之后写“整”字；
- ⑦ 凡是填有大写和小写金额的原始凭证，大写和小写金额必须一致。
- (4) 各种原始凭证要连续编号。若凭证已预先印有编号，在需要作废时，应当加盖“作废”戳记，并连同存根和其他各联全部保存，不得擅自撕毁。
- (5) 对错填的原始凭证要予以更正。原始凭证出现填制错误时，应当由开出单位重开或更正，更正处应当加盖开出单位的公章。
- (6) 套写凭证要用圆珠笔书写，并写透。

四、实验资料

(一) 原始凭证示例

1. 外来原始凭证示例

滨江市商业零售专用发票

No.724678

购货单位：滨江市面粉加工厂

开票日期：2013 年 1 月 5 日

编 号	商品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额
	文件盒		只	100	4.00	400.00
小写金额合计			¥ 400.00			
合计人民币(大写)			肆佰元整			

第二联：发货票

收款单位：(盖章)

收款人：

委邮

委托收款结算凭证(付款通知) 5

委托号码:

付款期限: 年 月 日

委托日期 2013 年 1 月 8 日

收款单位	全 称	滨江市电业局			付款单位	全 称	滨江市面粉厂			
	账 号	304-01269346-874				账 号	304-02199512-023			
	开户银行	工行长安支行				开户银行	工行长城支行			
托收金额	人民币	壹万叁仟陆佰元整					¥	13 600.00		
		(大写)								
款项内容	电费	委托收款凭据名称			电费结算单	附寄单证张数		2		
备注:		付款人注意: 1. 根据结算方法, 上列托收款项, 如超过承付期限并未拒付时, 即视同全部承付。 如系全额支付即以此联带通知支款; 如遇延付或部分支付时, 再由银行另送延付或部分支付的支款通知。 2. 如需提前承付或多承付时, 应另写书面通知送银行办理。 3. 如系全部或部分拒付, 应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。								

此联是付款人开户银行给付款人的付款通知

单位主管: 会计: 复核: 记账: 付款人开户银行盖章 1 月 11 日

中国工商银行信汇凭证 (收账通知或取款依据) 4

第 号

委托日期 2013 年 1 月 2 日

应解汇款编号

汇款人	全 称	哈市大鵬食品厂			收款人	全 称	滨江市面粉加工厂							
	账 号	2010313201				账 号	304-02199512-023							
	汇 出 地 址	黑省哈尔滨市	汇出行名称	工行		汇 入 地 址	黑省滨江市	汇入行名称	工行					
汇款金额	人民币	叁万元整				百	十	万	千	百	十	元	角	分
		(大写)				¥	3	0	0	0	0	0	0	0
汇款用途 偿还货款					留存待取能预									
					留收款人签名									
上列款项已代进账, 如有错误, 请持此联来行面洽					上列款项已照收无误		科目(借) 对方科目(贷) 汇入行解汇日期 2013 年 1 月 2 日							
(汇入行盖章) 2013 年 1 月 2 日					(收款人盖章) 2013 年 1 月 2 日		复核: 出纳: 记账:							

此联是收款人的收账通知或带取款依据

电

中国工商银行托收承付结算凭证
 承付 支款通知
 5
 委托号码：

承	付	期	限
到期	年	月	日

委托日期 2013 年 1 月 15 日

收款单位	全 称	临江市粮油贸	付款单位	全 称	滨江市面粉厂						
	账 号	305-01269346-874		账 号	304-02199512-023						
	开户银行	工行胜利支行		开户银行	工行长城办						
托 收 金 额	人民币 (大写)	贰万肆仟元整	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	2	4	0	0	0	0	0
附寄单证张数或册数		商品发运情况		合同名称号码							
2		铁路发运		010208							
备注： 电划		付款人注意： 1. 根据结算方法，上列托收款项，如超过承付期限并未拒付时，即视同全部承付。如系全额支付即以此联带通知支款；如遇延付或部分支付时，再由银行另送延付或部分支付的支款通知。 2. 如需提前承付或多承付时，应另写书面通知送银行办理。 3. 如系全部或部分拒付，应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。									

此联是付款人向开户银行支付货款的支款凭证

单位主管： 会计： 复核： 记账： 付款人开户银行盖章 1 月 20 日

2. 自制原始凭证示例

中国工商银行现金支票存根

支票号码: AE.11485608

科目: _____

对方科目: _____

签发日期: 2013 年 1 月 2 日

收款人: 滨江市面粉加工厂
金 额: ¥2 000.00
用 途: 库存备用
备 注:

单位主管: 会计: _____
复核: 记账: _____

中国工商银行现金支票

支票号码 AE.11485608

签发日期: 2013 年 1 月 2 日

开户银行名称: 工行滨江市分行长城支行

收款人: 滨江市面粉加工厂

签发人账户: 304-02199512-023

人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写) 贰仟元整				¥	2	0	0	0	0	0

科目(付): _____
用途: 库存备用 对方科目(收): _____

上列款项请从我账户内支付 付讫日期 年 月 日
出纳: 记账:
复核: 复核:

(请收款人在背面盖章)	签发人盖章	帖 对	出 纳
		号单处	对号单 AE.

黑龙江省增值税专用发票

开票日期：2013年1月8日

No.123456789

购货单位		名称		海城市食品厂		税务登记证号		51030831722408																			
地址、电话				海城市		开户银行及账户		海城市工行建华支行 50105785683																			
货物或应税劳务名称		规格型号		计量单位		数量		单价		金 额						税 率						税 额					
										百 十 万 千 百 十 元 角 分						(%)											
薯粉		25千克/袋		袋		200		65.00		1300000000						13						169000					
专用粉		25千克/袋		袋		200		80.00		1600000000						13						208000					
合 计										¥ 290000000						13						¥ 3770.00					
价税合计				仟 佰 × 拾 叁 万 贰 仟 柒 佰 柒 拾 零 元 零 角 零 分		¥ 32770.00																					
备 注																											
销货单位		名称		滨江市面粉加工厂		税务登记证号		230304690418016																			
地址、电话		红旗路687号		0466-4836256		滨江工行长城支行 304-02199512-023																					

销货单位(章)

收款人：略

复核：略

开票人：略

领料单

领料单位：生产车间

编号：001

用途：生产普粉

2013年1月8日

仓库：1

材料类别	材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
					请领	实发		
		包装袋	25 千克/袋	个	500	500	0.80	400.00

记账：

发料：张浩

领料单位负责人：刘力

领料：张鹏

收料单

供应单位：临江粮油贸

NO.000301

发票号码：3367589

2013年1月12日

收料仓库：2

名称及规格	计量单位	数量		实际成本			
		应收	实收	发票价格	运杂费	合计	单价
小麦	吨	200	2010				

记账联

保管：张浩

检验：张浩

交库：王明

出库单

2013年1月8日

编号：003

产品名称	规格	计量单位	数量	单位成本	金额
普粉	25 千克/袋	袋	200	34.00	6 800.00
专用粉	25 千克/袋	袋	200	36.00	7 200.00

第二联：记账联

客户：海城食品厂

保管：张洋

中国工商银行进账单(收账通知)

年 月 日 编号:

出票人	全 称		收款人	全 称											
	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															
票据张数															
主管:		会计:		复核:		记账:		持票人开户行盖章							

(2) 2013 年 2 月 6 日，将现金 2 500 元存入银行，填写现金存款单。

中国工商银行现金存款单(回单)

年 月 日 编号:

收款人全称				账 号											
款项来源				开户银行											
人民币 (大写)						百	十	万	千	百	十	元	角	分	
券 别	张 数	金 额	券 别	张 数	金 额	收款银行盖章 出纳:									
一百元			二元												
五十元			一元												
二十元			五角												
十元			二角												
五元			一角												

单位主管: 会计: 复核: 记账: