

# 基础会计 模拟实训教程

张怀湘 著

ACCOUNTING  
BASICS



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

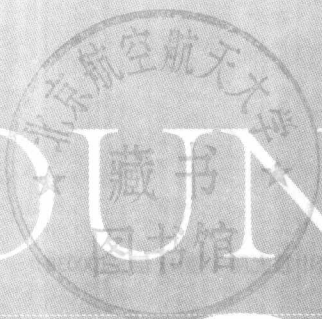
014056276

F230-33

24

# 基础会计 模拟实训教程

张怀湘 著



北航

C1744905

F-230-33  
24



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

373820410

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计模拟实训教程/张怀湘著. —北京: 经济管理出版社, 2014. 7

ISBN 978-7-5096-3142-3

I. ①基… II. ①张… III. ①会计学-中等专业学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 106105 号

组稿编辑: 魏晨红

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 黄章平

责任校对: 陈颖

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: [www.E-mp.com.cn](http://www.E-mp.com.cn)

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装厂

经 销: 新华书店

开 本: 787mm×1092mm/16

印 张: 18.25

字 数: 358 千字

版 次: 2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-3142-3

定 价: 38.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

经济管理出版社  
JINGJING CHUBANSHI  
JINGJING CHUBANSHI



目录

| 内 容         | 页 码 |
|-------------|-----|
| 第一章 总论      | 五   |
| 第二章 会计科目与账户 | 六   |
| 第三章 复式记账    | 十   |
| 第四章 凭证      | 二十  |
| 第五章 账簿      | 三十  |
| 第六章 账务处理程序  | 四十  |
| 第七章 成本会计    | 五十  |
| 第八章 利润核算    | 六十  |
| 第九章 所得税会计   | 七十  |
| 第十章 财务报告    | 八十  |

## 前言

### 一、实训的目的与要求

《基础会计》是会计专业的基础课，会计专业是针对性、操作性和规范性很强的专业，仅学习会计理论，不进行实际操作，等于纸上谈兵。为了满足社会对应用型会计人才的需要，培养学生的实际操作能力，我校开设了《基础会计模拟实训》课程，学生不出校门就能掌握会计凭证的填制、审核、建账、记账、更正错账、凭证装订、科目汇总表、银行存款余额调节表和会计报表的编制等技能和方法，通过经济业务实例的训练，为后续课程的学习和毕业后上岗工作奠定了良好的基础。

通过实训和操作，使学生对企业会计核算的全过程有比较系统、完整的感性认识，并对所学会计核算的基本理论知识有较深的理解，从而达到将会计基本理论与实际操作方法融会贯通的目的。

### 二、基本原理与实训方式

《基础会计模拟实训教程》采取手工会计操作的形式，在能够进行手工操作的模拟实训室或教室进行，明确要求在实训规范的基础上，根据科目汇总表账务处理程序，由学生独立完成从填制原始凭证到编制会计报表等各个核算环节的全部模拟实训内容，并完成对会计档案的整理装订。

### 三、实训教学内容

| 模 块 | 内 容         |
|-----|-------------|
| 实训一 | 账户余额与发生额的关系 |
| 实训二 | 账户与复式记账     |
| 实训三 | 原始凭证的填制与审核  |
| 实训四 | 记账凭证的填制与审核  |

续表

| 模 块  | 内 容             |
|------|-----------------|
| 实训五  | 会计账簿的设置与登记      |
| 实训六  | 总分类账与明细分类账的平行登记 |
| 实训七  | 科目汇总表的编制        |
| 实训八  | 登记总分类账          |
| 实训九  | 更正错账            |
| 实训十  | 编制银行存款余额调节表     |
| 实训十一 | 编制会计报表          |
| 实训十二 | 会计档案的整理与保管      |

本书既可作为中等职业学校财经类专业的基础实训教材，也可以作为在职人员的培训教材。

本书在编写过程中得到了校企合作企业的大力支持和指导，在此表示衷心的感谢！

由于编写水平有限，错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

张怀湘

2014年5月

本书共分十二个实训项目，主要内容包括：会计账簿的设置与登记、总分类账与明细分类账的平行登记、科目汇总表的编制、登记总分类账、更正错账、编制银行存款余额调节表、编制会计报表、会计档案的整理与保管等。

容内学难此突，三

| 容 内          | 时 间 |
|--------------|-----|
| 第一章 基础会计概述   | 一课时 |
| 第二章 会计科目与账户  | 二课时 |
| 第三章 复式记账法    | 三课时 |
| 第四章 凭证的填制与审核 | 四课时 |



# 目录

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 实训一 账户余额与发生额的关系·····     | 1   |
| 实训二 账户与复式记账·····         | 2   |
| 实训三 原始凭证的填制与审核·····      | 7   |
| 实训四 记账凭证的填制与审核·····      | 43  |
| 实训五 会计账簿的设置与登记·····      | 93  |
| 实训六 总分类账与明细分类账的平行登记····· | 95  |
| 实训七 科目汇总表的编制·····        | 149 |
| 实训八 登记总分类账·····          | 153 |
| 实训九 更正错账·····            | 155 |
| 实训十 编制银行存款余额调节表·····     | 175 |
| 实训十一 编制会计报表·····         | 179 |
| 实训十二 会计档案的整理与保管·····     | 189 |
| 日记账·····                 | 191 |
| 三栏式明细账·····              | 197 |
| 数量金额式明细账·····            | 221 |
| 多栏式明细账·····              | 241 |
| 总分类账·····                | 253 |

## 实训一

# 账户余额与发生额的关系



### 实训目的

掌握账户余额与发生额之间的关系。



### 实训资料

某企业的账户部分数据如表 1-1 所示。

表 1-1 企业账户部分数据

单位：元

| 账户名称  | 期初余额   | 本期借方发生额合计 | 本期贷方发生额合计 | 期末余额    |
|-------|--------|-----------|-----------|---------|
| 短期借款  | 50000  | 40000     | 0         |         |
| 库存现金  | 15000  |           | 18000     | 12000   |
| 应收账款  | 4000   | 2000      |           | 3000    |
| 应付账款  |        | 1200      | 1800      | 1600    |
| 实收资本  | 50000  | 0         |           | 80000   |
| 银行存款  | 24000  | 42000     |           | 16000   |
| 其他应付款 | 1200   | 2400      | 3600      |         |
| 固定资产  | 980000 |           | 60000     | 1350000 |
| 库存商品  | 250000 |           | 640000    | 180000  |



### 实训要求

根据账户结构和期末余额的计算公式，计算表 1-1 空格中的数字，并将计算结果填入空格。

## 实训二

### 账户与复式记账



#### 实训目的

掌握借贷记账法的运用,“T”形账的登记及试算平衡表的编制。



#### 实训资料

诚信有限公司 2013 年 1 月初各资产、负债及所有者权益账户的余额如表 1-2 所示。

表 1-2 诚信有限公司全部账户期初余额

| 资 产  |         | 负债和所有者权益 |         |
|------|---------|----------|---------|
| 金 额  |         | 金 额      |         |
| 库存现金 | 20000   | 短期借款     | 600000  |
| 银行存款 | 1350000 | 应付账款     | 80000   |
| 应收账款 | 300000  | 应交税费     | 30000   |
| 原材料  | 1490000 | 实收资本     | 8700000 |
| 库存商品 | 250000  |          |         |
| 固定资产 | 6000000 |          |         |
| 合 计  | 9410000 | 合 计      | 9410000 |

诚信公司 2013 年 1 月发生的业务如下:



## 实训二 账户与复式记账

| 业 务                                                                     | 分 录 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| (1) 2 日, 向银行借入短期借款 150000 元, 存入<br>银行存款户                                |     |
| (2) 3 日, 收到投资者投入资本 80000 元, 款项存<br>入银行                                  |     |
| (3) 6 日, 从 A 公司购入甲材料, 价款 50000 元,<br>增值税 8500 元, 材料已验收入库, 货款用银行存<br>款支付 |     |
| (4) 7 日, 从 B 公司购入乙材料 10000 元, 增值税<br>1700 元, 材料已验收入库, 货款尚未支付            |     |
| (5) 8 日, 经理张明出差预借差旅费 1200 元, 以<br>现金支付                                  |     |
| (6) 8 日, 以银行存款购入新汽车一辆, 价款共<br>150000 元                                  |     |
| (7) 9 日, 用银行存款偿还应付供货单位材料款<br>32000 元                                    |     |
| (8) 9 日, 用银行存款偿还应付 B 公司的材料款<br>11700 元                                  |     |
| (9) 11 日, 以银行存款 200000 元归还已到期的 4<br>个月借款                                |     |
| (10) 21 日, 将现金 2000 元存入银行                                               |     |
| (11) 22 日, 向银行借入偿还期为 2 年的借款<br>100000 元, 存入银行                           |     |
| (12) 20 日, 经理张明出差归来, 报销差旅费<br>1000 元, 交回现金 200 元                        |     |



### 实训要求

1. 根据 1 月份发生的经济业务, 用借贷记账法编制会计分录。
2. 用“T”形账开设各账户, 登记期初余额、本期发生额, 计算出期末余额, 并编制“试算平衡表”, 如表 1-3 所示。



[illegible]



## 实训三

### 原始凭证的填制与审核



#### 实训目的

掌握原始凭证的填制方法。



#### 实训资料

##### (一) 企业概况

1. 企业基本情况如表 1-4 所示。

表 1-4 企业基本情况

|         |                  |
|---------|------------------|
| 企业名称    | 肇庆市诚信有限公司（一般纳税人） |
| 企业类型    | 有限责任公司           |
| 法人代表    | 刘刚               |
| 行政办公室主任 | 李伟               |
| 供应部科长   | 胡亚荣              |
| 生产计划部科长 | 莫锋               |
| 领料人     | 周萍               |
| 仓管员     | 马荣               |
| 会计主管    | 张路               |
| 会 计     | 欧丽               |





续表

|         |                                             |
|---------|---------------------------------------------|
| 出纳员     | 陈珊, 身份证号码: 442827198811261238, 发证机关: 肇庆市公安局 |
| 复 核     | 谢雨                                          |
| 住址、邮编   | 肇庆市端州一路1号, 邮编 526060                        |
| 电 话     | 0758—2779720                                |
| 纳税人识别号  | 441201693481763                             |
| 主管税务机关  | 肇庆市国家税务局、肇庆市地方税务局                           |
| 开户银行、账号 | 中国建设银行端州支行 账号: 3105235678123002579          |

2. 经营范围及产品: 主营挂面食品生产。主要产品: 挂面。

3. 生产组织: 设一个基本生产车间生产产品“挂面”。

4. 挂面生产工艺流程。

挂面生产分为和面、熟化、压片、切条、干燥、切断、包装等工序, 具体流程: 原辅料预处理→和面→熟化→压片→切条→湿切面→干燥→切断→计量→包装→检验→成品挂面。全部在挂面车间完成。

工艺流程如图 1-1 所示。

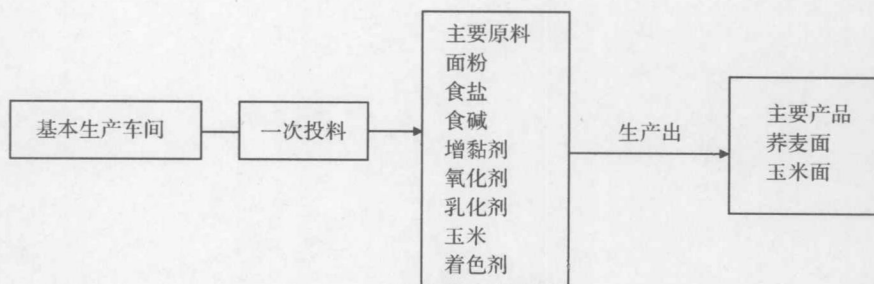


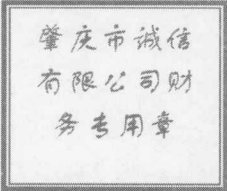
图 1-1 挂面生产工艺流程



## (二) 实训印章、证照

### 1. 预留银行印章。

中国建设银行印鉴卡

|        |                                                                                                                                                                     |      |                      |  |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|--|
| 账号     | 3105235678123002579                                                                                                                                                 | 户名   | 肇庆市诚信有限公司            |  |
| 地址     | 肇庆市端州一路1号                                                                                                                                                           | 联系电话 | 0758-2779720         |  |
| 预留印鉴式样 |   |      | 使用说明                 |  |
|        |                                                                                                                                                                     |      | 启用日期 2008 年 2 月 1 日  |  |
|        |                                                                                                                                                                     |      | 注销日期     年    月    日 |  |

网点经办：刘璐

网点复核：李冬

### 2. 发票专用章。



### 3. 银行业务章。



### 4. 出纳、会计主管、会计私章。

