

21世纪高职高专会计专业  
主干课程  
教材

# 企业会计模拟实训教程

## (单项实训)

(第二版)

黄明 郭大伟 主编



**FE 东北财经大学出版社**  
Dongbei University of Finance & Economics Press



基础会计  
基础会计习题与解答  
财务会计  
财务会计习题与解答  
成本会计  
成本会计习题与解答  
财务管理  
财务管理习题与解答  
行业会计比较  
行业会计比较习题与解答  
审计学  
审计学习题与解答  
管理会计  
会计制度设计  
会计电算化应用  
企业会计模拟实训教程(综合实训)  
企业会计模拟实训教程(单项实训)  
审计技能实验

# 企业会计模拟实训教程 (单项实训)

黄明 郭大伟 主编

(第二版)

ISBN 7-81084-429-6



9 787810 844291 >

ISBN 7-81084-429-6

定价：39.00元

无防伪标志者均为盗版  
举报电话：(0411)84710523

21 世纪高职高专会计专业主

# 企业会计

---

# 模拟实训教程

---

## (单项实训)

(第二版)

黄明 郭大伟 主编

FE  
东北财经  
University of Finance & Economics  
大连  
大学出版社

© 黄明 郭大伟 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计模拟实训教程 (单项实训) / 黄明, 郭大伟主编.  
—2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2004.7  
21 世纪高职高专会计专业主干课程教材  
ISBN 7-81084-429-6

I. 企… II. ①黄…②郭… III. 企业管理-会计-高等  
学校: 技术学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 057464 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@vip.sina.com](mailto:dufep@vip.sina.com)

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm × 230mm 字数: 121 千字 印张: 32

印数: 24 001—32 000 册

2002 年 7 月第 1 版

2004 年 7 月第 2 版

2004 年 7 月第 4 次印刷

责任编辑: 杨慧敏

责任校对: 孙 越 孟 鑫

田玉海 李 彬

封面设计: 张智波

版式设计: 刘瑞东

定价: 39.00 元

## 编写说明

为了培养应用型财会人才，加强会计实践性教学，满足各财经院校会计实训教学的需要，我们以企业会计准则、企业会计制度为依据，配合高职高专会计主干课教学大纲的内容，编写了《企业会计模拟实训教程》一书。

本书分基础会计实训、财务会计实训和成本会计实训三编，基础会计分为十二项实训，财务会计分为十一项实训，成本会计分为七项实训。每项实训具体包括实训目的、实训资料、实训程序、实训设计和参考答案五部分。

本书在内容上体现了会计改革的最新要求，以股份制企业的经济活动为实例，力求做到实训资料准确、规范，实训设计科学完善，实训内容具有一定的实践性、启发性、应用性、综合性，并将实际业务操作训练与职业判断能力培养相结合，以提高会计实训教学的质量，以利于培养新型财会人才。

本书由黄明、郭大伟担任主编，黄海琛担任副主编，黄达参加了本书编写。本书适用于高职高专学校会计实验教学，也适用于初学者提高操作技能训练，还可作为在岗会计人员会计规范操作的实训教材。

由于时间仓促，且水平有限，书中难免有不足之处，恳请读者、专家批评指正。

编者  
2004年5月

## 第二版出版说明

东北财经大学出版社是教育部职业教育教材出版基地，自建社以来一直担负着出版各层次财经教育用书的重任，先后出版过大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书，其中包括财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国工商银行、中国建设银行、国内贸易部、国家税务总局、国家统计局和辽宁省教育厅等主持编写的数百种教材，积累了丰富的出版资源和出版经验。

近年来，随着高等教育结构的调整，高等专科和高等职业技术教育蓬勃发展。我们系统地研究了国内外高职高专教育的特点，总结了全国部分高职高专学校的教学经验，特别是在研究总结国家教育部设在东北财经大学职业技术学院的全国高等职业教育师资培训基地的教学经验基础上，于2001年下半年出版了本套供高职高专教学使用的教材新系。这些教材使用广泛、影响深远、深受用书单位好评。在此基础上，我们组织长期从事教育实践、业务水平高的教师，在继承原教材长处的前提下，吸收我国改革和财经管理的最新成果，着眼于21世纪经济、技术、社会发展和世界经济一体化的历史趋势对人才的需求，对公共课、财务会计、证券投资、会计电算化等系列教材进行了修订。这些系列教材在内容、结构和形式上都有很大提高，具有很强的适用性和前瞻性。

在新版教材出版之际，谨向原版教材和新版教材的编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢，并欢迎读者就本系列教材的有关问题多多赐教。

东北财经大学出版社

2004年6月

# 目 录

## 第一编 基础会计实训

实训一	原始凭证的填制	3
实训二	原始凭证的审核	21
实训三	复式记账凭证的填制	31
实训四	单式记账凭证的填制	65
实训五	记账凭证的审核(课堂)	67
实训六	日记账的登记	79
实训七	永续盘存制与存货明细账的登记	83
实训八	错账更正	99
实训九	记账规则与结账	117
实训十	银行存款余额调节表的编制	121
实训十一	科目汇总表账务处理程序	127
实训十二	财务报表的编制	133

## 第二编 财务会计实训

实训一	货币资金及应收款项的核算实训	137
实训二	存货(材料)核算实训	167
实训三	固定资产核算实训	199
实训四	对外投资核算实训	229
实训五	负债核算实训	245
实训六	所有者权益核算实训	269
实训七	营业收入确认核算实训	279
实训八	所得税会计实训	301
实训九	利润及利润分配核算实训	325
实训十	财务报告编制实训	363
实训十一	特殊会计业务实训	373

### 第三编 成本会计实训

企业概况 .....	393
实训一 直接材料费用分配实训 .....	395
实训二 工资费用分配实训 .....	407
实训三 其他费用分配实训 .....	423
实训四 辅助生产费用归集与分配实训 .....	433
实训五 品种法实训 .....	439
实训六 成本会计综合实训 .....	453
实训七 成本报表编制实训 .....	499



# 第一编 基础会计实训



# 实训一 原始凭证的填制

## (一) 实训目的

通过实训使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法及会计凭证传递程序。

## (二) 实训资料

滨江空调机厂为一家股份制企业(下同),增值税税率为17%。2004年1月份发生的有关经济业务如下:

1.1月8日,根据工资结算汇总表,从银行提取现金,以备发放工资。签发现金支票一张,金额302 005.70元。

### 中国工商银行现金支票存根

支票号码 2009231

科 目 \_\_\_\_\_

对方科目 \_\_\_\_\_

签发日期 \_\_\_\_\_

收款人 _____
金 额 _____
用 途 _____
备 注 _____

单位主管 \_\_\_\_\_ 会计 \_\_\_\_\_

中国工商银行 <b>现金支票</b>		支票号码 2009231
出票日期(大写) 年 月 日		开户行名称 工商银行十二支行
		签发人账号 211040003-91
本支票付款期拾天	收款人	
人民币(大写)		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
用 途 _____	科 目(借) _____	
	对方科目(贷) _____	
上列款项从我账户内支付	付讫日期 年 月 日	
	出 纳 记 账	
签发人盖章	复 核 复 核	

2.1月14日,采用提货制销售产品一批,销售科业务员开出增值税专用发票。购货方采购员持发票到财务科以转账支票办理货款结算,财会人员收取支票后,当日填写转账存款单送存银行。

注:增值税专用发票一式七联,第一联为存根联,第二联为发票联,第三联为抵扣联,第四联为记账联,第五联为统计,第六联为出门,第七联为提货。(除第四联外略)



## 增值税专用发票

开票日期：2004年1月14日

№ 0063490

购货单位	名称	安庆石化总厂		纳税人识别号	280602100100027																
	地址 电话	安庆新村 4628743		开户银行及账号	工商银行三分行 20100354																
	商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额				税率 %	税 额											
					千	百	十	万		千	百	十	元	角	分						
	E-1型风机	台	5	1200				6	0	0	0	0	17				1	0	2	0	0
	合 计							¥ 6	0	0	0	0	17				¥ 1	0	2	0	0
价税合计(大写)		×仟×佰×拾×万柒仟零佰贰拾零元零角零分							¥ 7 020.00												
销货单位	名称	滨江空调机厂		纳税人识别号	230102100120054																
	地址 电话	和平路 13号		开户银行及账号	工商银行十二办 211040003-91																

第四联 记账联 售货方记账

收款人：张 磊

开票单位（未盖章无效）

结算方式：转 账

### 中国工商银行转账支票存根

支票号码 1993683  
 科 目 \_\_\_\_\_  
 对方科目 \_\_\_\_\_  
 签发日期 年 月 日

收款人 _____
金 额 _____
用 途 _____
备 注 _____

单位主管 会计  
 复 核 记账

### 中国工商银行转账支票

支票号码 1993683  
 开户行名称 工商银行三分行  
 签发人账号 20100354

出票日期(大写) 年 月 日

收款人

人民币 (大写) _____	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分



上列款项以我账户支付

签发人盖章

科 目(借) \_\_\_\_\_  
 对方科目(贷) \_\_\_\_\_  
 付讫日期 年 月 日  
 出 纳 记账  
 复 核 复核



## 中国工商银行进账单 (收账通知)

# 3

年 月 日

第 25 号

收款人	全 称					付款人	全 称																								
	账 号						账号或地址																								
	开户银行						开户银行																								
人民币 (大写):						<table border="1" style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																						
票据种类						收款人开户银行盖章																									
票据张数																															
单位主管		会 计		复 核								记 账																			

此联是银行给收款人的收账通知

注：进账单一式三联，第一联是银行交给收款人的回单，第二联由收款人开户银行作贷方凭证。(略)

3.1月20日，出纳员将多余库存现金3500元送存银行，填写现金存款单一张（面额100元30张、面额50元10张）。

注：现金存款单一式三联，第二联收款人开户银行作贷方凭证，第三联出纳留存。(略)

## 中国工商银行现金存款单 (回 单)

# 1

年 月 日

收款单位	全 称					款 项 来 源																									
	账 号	开 户 银 行				交 款 单 位																									
人民币 (大写):						<table border="1" style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																						
辅币	券 别	伍 角	贰 角	壹 角	伍 分	贰 分	壹 分	收款员 收 讫 复 核 员																							
	张 数																														
主币	券 别	壹 佰 元		伍 拾 元		拾 元		伍 元		贰 元		壹 元																			
	张 数																														

第一联 由银行盖章后退回单位





4.1月26日,采购员张伟报销差旅费,原借款6000元,余款退回,由出纳员开出收据一张。

### 差 旅 费 报 销 单

单位

2004年1月26日

出发地			到达地			公出补助		车船 飞机费	卧 铺	宿 费	市车 内费	邮 电 费	其 他	合 计 金 额
月	日	时	月	日	时	天 数	标 准							
1	7		1	7		16	10	160.00	1900.00	800.00	80.00	50.00	240.00	3230.00
1	23		1	23					1900.00					1900.00
														¥5130.00
合计人民币(大写): 伍仟壹佰叁拾元整														
备 注														

附件  
10  
张

单位领导: 刘 军      财会主管:      公出人姓名: 张 伟      审核人: 王 冰

### 收 据

年 月 日

第 19 号

今收到			
人民币(大写):		¥ _____	
事 由:		现 金	
		支 票 第 _____ 号	
收款单位		财务主管	
		收款人	

第二联  
记账凭证

注: 收据一般一式三联, 第一联为存根, 第三联为收据。(略)