

21世纪高职高专经济·管理类规划教材

JICHU KUAIJI SHIXUN JICHU KUAIJI SHIXUN

# 基础会计实训

主编 谢红越



中南大学出版社

21 世纪高职高专经济、管理类规划教材

JI CHU KUAI JI SHI XUN JI CHU KUAI JI SHI XUN

# 基础会计实训

主 编 谢红越

副主编 熊 宁 唐丽红

基础会计实训

谢红越 熊宁

唐丽红 熊宁 谢红越

为实训、讲义、教案、习题

湖南大学出版社

湖南大学出版社

湖南大学出版社

湖南大学出版社

湖南大学出版社

湖南大学出版社

 中南大学出版社

湖南大学出版社

湖南大学出版社

湖南大学出版社

---

### 图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训/谢红越主编. —长沙:中南大学出版社,  
2004.7

ISBN 7-81061-898-9

I. 基... II. 谢... III. 会计学—高等学校—教材  
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 069365 号

---

### 基础会计实训

主 编 谢红越

副主编 熊 宁 唐丽红

---

责任编辑 唐立红 周兴武

出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路 邮编:410083

发行科电话:0731-8876770

传真:0731-8710482

印 装 长沙银都印务有限公司

---

开 本 787×1092 1/16 印张 10.75 字数 150 千字

版 次 2004 年 7 月第 1 版 2005 年 2 月第 3 次印刷

书 号 ISBN 7-81061-898-9/G·222

定 价 14.00 元

---

图书出现印装问题,请与出版社调换

# 21 世纪高职高专经济、管理类规划教材

## 学术顾问

柳思维 游达明

## 编写委员会

主任：何学飞

副主任：冯一粟 阎西林 张国强

李新庚 龙 伟 王涛生

委员（按姓氏笔画排序）：

方玲玉 齐绍琼 刘岳兰 伍翼程

孙宝祥 孙继红 李乐群 李倩兰

陈 跃 罗丹桂 郑明望 周掌珍

荣树新 贺雪娟 秦亚农 彭 爽

熊 宁 管声交 魏 敏 戴晓红

# 总序

近几年来,我国的高等职业教育以自己鲜明的特色,独树一帜,迅速发展,打破了高等教育界传统大学一统天下的局面,在适应现代社会人才的多样化需求、实施高等教育大众化等方面,做出了重大贡献,在国内外日益受到各界的关注与重视。

1999年6月中共中央、国务院召开第三次全国教育工作会议,作出了“关于深化教育改革,全面推进素质教育的决定”的重大决策,决定中明确提出要大力发展高等职业教育,培养一大批具有必备的理论知识和较强的实践能力,适应生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用性专门人才。为此,教育部召开了关于加强高职高专教学工作的会议,进一步明确了高职高专是以培养技术应用性专门人才为根本任务;以适应社会需要为目标;以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构和培养方案;以“应用”为主旨和特征来构建课程和教学内容体系;高职高专的专业设置要体现地区、行业经济和社会发展的需要,以适应社会对职业人才的需求;教材可以“一纲多本”,形成有特色的高职高专教材系列。

由于高等职业教育本身具有鲜明的职业特征,要求我们在改革课程体系的基础上,认真研究和改革课程教学内容及教学方法,努力加强教材建设。但迄今为止,符合职业特点和需求的教材却还不多。在湖南省职业教育教材编写委员会及湖南省教育厅教育科学研究院职业教育与成人教育研究所指导下,由湖南省内18所高职高专院校长期从事高等职业教育、有丰富教学经验的资深教师共同编写的《21世纪高职高专经济、管理类规划教材》,由中南大学出版社出版,这是一件大好事,值得庆贺和推介。

本套教材以教育部教高[2002]2号文件《关于加强高职教育人才培养的意见》为指导,按高等职业教育应用型人才培养目标与规格要求编写,吸取了以往高职教育教材建设方面的成功经验,并反映了最新科研学术成果与教改成果,在突出高职教育教材特色方面进行了有益探索,其主要特点是:①教材内容紧扣高职高专教学大纲,理论知识以必需、够用为度,以“应用”为宗旨,简明扼要,使教材好教好学。②教材遵循经济领域相关的新准则、新政策、新惯例,并兼顾上岗证考试、资格证考试,突出实用性、操作性,注重理论联

系实际、案例教学及技能训练。③ 在编写体例和内容结构上有所创新，取材新颖，博采众长。④ 语言表达上，通俗易懂，趣味性强，适合高职高专层次学生使用。

由于编写时间紧，教材中也有不尽人意之处，但作为全省高职高专教师们集体合作、团结攻关的成果，为我省高职高专教材建设开了一个好头。各高职高专院校在使用本套教材时，可结合各校的实际情况，灵活运用，并随着教学改革的深入，进行充实、修改，使之日臻完善。

**柳思维**

2004年6月于长沙市

竹园路2号大院淘沙斋

---

柳思维：湖南商学院首席经济管理教授、湖南省社科联副主席、湖南省人民政府参事、中国市场学会常务理事、享受国务院特殊津贴的专家。

# 前 言

会计是一门实践性很强的学科。高等职业教育的培养目标决定了高职高专会计教学的重点是培养学生的实际动手能力，但目前作为会计专业实践性教学的主要方式——校内模拟实训，缺乏与理论教学配套的实训教材。为此，我们在总结多年实训教学经验的基础上，精心编写了这本《基础会计实训》教材。

本实训教材与《基础会计》教材紧密配套，由原始凭证的填制与审核、记账凭证的填制与审核、日记账的登记、存货明细账的登记、错账的更正、记账与结账、银行存款余额调节表的编制、科目汇总表账务处理程序、财务报表的编制九个实训内容组成，每项实训具体包括实训目的、实训资料、实训要求三部分，以便教师在每个理论教学单元结束后指导学生进行配套实践操作。

本实训教材体现了最新会计制度的要求，以股份制企业的经济活动为实例，每个实训都有独立的实训内容，又前后紧密相连，避免了不必要的业务重复；内容全面，设计科学完善；具有一定的应用性、综合性，实训资料力求准确、规范。

本实训教材由湖南生物机电职业技术学院谢红越担任主编，实训一由魏有焕编写、实训二由王玉芹编写、实训三由邹勇燕编写、实训四由熊宁编写、实训五和实训六由杨芳勇编写、实训七由周剑编写、实训八由唐丽红编写、实训九由周伟华编写。最后由谢红越和邹勇燕负责完成全书的统稿工作。

在编写过程中，得到了湖南大学颜世廉教授的指导和帮助，在此表示感谢。

由于时间仓促，编者水平有限，不足之处在所难免，恳请专家学者和使用本教材的老师、同学批评指正。

编者

2004年6月

# 目 录

|     |                   |        |
|-----|-------------------|--------|
| 实训一 | 原始凭证的填制与审核·····   | ( 1 )  |
| 实训二 | 记账凭证的填制与审核·····   | ( 25 ) |
| 实训三 | 日记账的登记·····       | ( 77 ) |
| 实训四 | 存货明细账的登记·····     | ( 87 ) |
| 实训五 | 错账的更正·····        | (115)  |
| 实训六 | 记账、结账·····        | (133)  |
| 实训七 | 银行存款余额调节表的编制····· | (141)  |
| 实训八 | 科目汇总表账务处理程序·····  | (149)  |
| 实训九 | 财务报表的编制·····      | (153)  |



## 实训一 原始凭证的填制与审核

### 【实训目的】

通过实训使学生掌握原始凭证的种类、基本内容、填制方法及会计凭证传递程序；原始凭证的审核内容。

### 【实训资料】

#### （一）企业概况

企业名称：长沙华清机械厂  
地址：长沙市芙蓉路  
性质：股份制企业  
法人代表：刘一舟  
财务负责人：朱枫  
会计：谢剑波（记账）  
林龙飞（审核）  
出纳：张红  
税务登记类型：一般纳税人企业  
税务登记号：430201750648527  
开户银行：中国工商银行东城支行  
账号：1903201710401242

#### （二）有关经济业务

1. 1月5日，签发现金支票一份，提取现金5 000元备用。



|   |  |           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <p><b>中国工商银行现金支票存根</b></p> <p>支票号码 VIⅡ01667626</p> <p>科目 _____</p> <p>对方科目 _____</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <p>收款人: _____</p> <p>金额: _____</p> <p>用途: _____</p> <p>备注: _____</p> <p>单位主管 会计</p> <p>复核 记账</p> | <p style="text-align: center;"><b>中国工商银行现金支票 (湘) VIⅡ01667626</b></p> <p>本支票付款期十天</p> <p>出票日期 (大写) 年 月 日 付款行名称: _____</p> <p>收款人: _____ 出票人账号: _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">人民币 _____</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">分</td> </tr> <tr> <td>(大写) _____</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>用途: _____ 科目 (借) _____</p> <p>上列款项请从 对方科目 (贷) _____</p> <p>我账户内支付 付讫日期 年 月 日</p> <p>出票人签章 出纳 复核 记账</p> | 人民币 _____ | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | (大写) _____ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 人民币 _____   | 千  | 百         | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |   |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (大写) _____  |  |           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2. 1月8日,一车间领用A材料(编号001、规格110<sup>#</sup>)2000千克用于甲产品生产。该材料单价12元,本月限额6000千克。

### 限额领料单

领料单位: \_\_\_\_\_ 编号: \_\_\_\_\_

用途: \_\_\_\_\_ 年 月 仓库: \_\_\_\_\_

| 日期  | 请 领 |                  | 实 发 |            |            | 退 库 |            |            | 限 额 余 |
|-----|-----|------------------|-----|------------|------------|-----|------------|------------|-------|
|     | 数量  | 领料单<br>负责人<br>盖章 | 数量  | 发料人<br>签 章 | 收料人<br>签 章 | 数量  | 收料人<br>签 章 | 交料人<br>签 章 |       |
|     |     |                  |     |            |            |     |            |            |       |
|     |     |                  |     |            |            |     |            |            |       |
|     |     |                  |     |            |            |     |            |            |       |
|     |     |                  |     |            |            |     |            |            |       |
|     |     |                  |     |            |            |     |            |            |       |
| 合 计 |     |                  |     |            |            |     |            |            |       |

3. 1月10日,采购A材料5000千克,货款50000元,增值税8500元,材料验收入库,款项用转账支票支付。



43000203240

湖南增值税专用发票

No00012386



开票日期: 2003年1月10日

增值税 [2002] 559号 湖南华鑫实业公司

|           |         |                         |       |       |            |                              |                                    |
|-----------|---------|-------------------------|-------|-------|------------|------------------------------|------------------------------------|
| 购货单位      | 名称:     | 长沙华清机械厂                 |       |       | 密码区        | 2489-1<9-7-61596284          | 加版本: 01<br>43000203240<br>00012386 |
|           | 纳税人识别号: | 430201750648527         |       |       |            | 8<032/52>9/29533-4974        |                                    |
|           | 地址、电话:  | 长沙市芙蓉路 0731-2278700     |       |       |            | 1626<8-3024>82906-2          |                                    |
|           | 开户行及账号: | 工行东城支行 1903201710401242 |       |       |            | -47-6<7>2*-/>*>6/            |                                    |
| 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                                 |
| A材料       |         | 千克                      | 5 000 | 10.00 | 50 000.00  | 17%                          | 8 500.00                           |
| 合计        |         |                         |       |       | ¥50 000.00 |                              | ¥8 500.00                          |
| 价税合计(大写)  |         | 伍万捌仟伍佰圆整                |       |       | (小写)       | ¥58 500.00                   |                                    |
| 销货单位      | 名称:     | 湘潭前进有限公司                |       |       | 备注         | 430202<br>726120167<br>发票专用章 |                                    |
|           | 纳税人识别号: | 430202726120167         |       |       |            |                              |                                    |
|           | 地址、电话:  | 建设路10号 0732-8852258     |       |       |            |                              |                                    |
|           | 开户行及账号: | 建行百花支行 150620263680004  |       |       |            |                              |                                    |

第一联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 赵敏 销货单位: (章)

43000203240

湖南增值税专用发票

No00012386



开票日期: 2003年1月10日

增值税 [2002] 559号 湖南华鑫实业公司

|           |         |                         |       |       |            |                              |                                    |
|-----------|---------|-------------------------|-------|-------|------------|------------------------------|------------------------------------|
| 购货单位      | 名称:     | 长沙华清机械厂                 |       |       | 密码区        | 2489-1<9-7-61596284          | 加版本: 01<br>43000203240<br>00012386 |
|           | 纳税人识别号: | 430201750648527         |       |       |            | 8<032/52>9/29533-4974        |                                    |
|           | 地址、电话:  | 长沙市芙蓉路 0731-2278700     |       |       |            | 1626<8-3024>82906-2          |                                    |
|           | 开户行及账号: | 工行东城支行 1903201710401242 |       |       |            | -47-6<7>2*-/>*>6/            |                                    |
| 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                                 |
| A材料       |         | 千克                      | 5 000 | 10.00 | 50 000.00  | 17%                          | 8 500.00                           |
| 合计        |         |                         |       |       | ¥50 000.00 |                              | ¥8 500.00                          |
| 价税合计(大写)  |         | 伍万捌仟伍佰圆整                |       |       | (小写)       | ¥58 500.00                   |                                    |
| 销货单位      | 名称:     | 湘潭前进有限公司                |       |       | 备注         | 430202<br>726120167<br>发票专用章 |                                    |
|           | 纳税人识别号: | 430202726120167         |       |       |            |                              |                                    |
|           | 地址、电话:  | 建设路10号 0732-8852258     |       |       |            |                              |                                    |
|           | 开户行及账号: | 建行百花支行 150620263680004  |       |       |            |                              |                                    |

第一联: 抵扣联 购货方抵税凭证

收款人: 复核: 开票人: 赵敏 销货单位: (章)



## 收 料 单

供应单位:

编号:

发票号码:

年 月 日

仓库:

| 规格 | 材料名称 | 编号 | 数 量 |            | 实际价格 (元) |    |      |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
|----|------|----|-----|------------|----------|----|------|-----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|
|    |      |    | 应收  | 实收         | 单位       | 单价 | 发票金额 | 运杂费 | 合 计 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
|    |      |    |     |            |          |    |      |     | 千   | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |  |  |  |  |
|    |      |    |     |            |          |    |      |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
|    |      |    |     |            |          |    |      |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
|    |      |    |     |            |          |    |      |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
|    |      |    |     |            |          |    |      |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 备注 |      |    |     | 验收人<br>盖 章 |          |    | 合计   |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |

第二联：会计部门

会计

出纳

复核

记账

制单

**中国工商银行现金支票存根**

支票号码 VI II 01668752

科 目

对方科目

出票日期 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 (湘) VI II 01668752**

本支票付款期十天

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  | <input style="width: 95%;" type="text"/> | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| (大写) | <input style="width: 95%;" type="text"/> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

用途: 专厂清长  
用财机沙  
我账月因交付  
出票人登华

科目 (借) 科 刘

对方科目 (贷) 印 一

付讫日期 年 月 日

出纳   复核   记账  

4. 1月15日,二车间领用B材料(编号002、规格112<sup>#</sup>)1000千克用于乙产品生产。





## 领 料 单

领料部门 .....

生产单号 ..... 年 月 日 ..... 字 第 ..... 号

| 制品名称: |     |     | 制造数量: |      |      | 领料用途: |     |   |   |   |     |    |   |   |   |     |   |  |  |  |  |  |  |
|-------|-----|-----|-------|------|------|-------|-----|---|---|---|-----|----|---|---|---|-----|---|--|--|--|--|--|--|
| 编号    | 品 名 | 规格  | 单位    | 请领数量 | 实发数量 | 单价    | 金 额 |   |   |   |     |    |   |   |   | 备 注 |   |  |  |  |  |  |  |
|       |     |     |       |      |      |       | 千   | 百 | 十 | 万 | 千   | 百  | 十 | 元 | 角 |     | 分 |  |  |  |  |  |  |
|       |     |     |       |      |      |       |     |   |   |   |     |    |   |   |   |     |   |  |  |  |  |  |  |
|       |     |     |       |      |      |       |     |   |   |   |     |    |   |   |   |     |   |  |  |  |  |  |  |
|       |     |     |       |      |      |       |     |   |   |   |     |    |   |   |   |     |   |  |  |  |  |  |  |
| 附件:   |     |     |       | 张    | 合 计  |       |     |   |   |   |     |    |   |   |   |     |   |  |  |  |  |  |  |
| 会 计   | 记 账 | 发 料 | 领 料   | 制 单  |      |       |     |   |   |   | 领 讫 | 月  | 日 |   |   |     |   |  |  |  |  |  |  |
|       |     |     |       |      |      |       |     |   |   |   |     | 日期 |   |   |   |     |   |  |  |  |  |  |  |

第二联：交会计部门

5. 1月18日,厂长办公室厂长助理赵祥出差借支差旅费2 000元,出纳以现金支付。

## 借 支 单

年 月 日

|         |         |         |         |      |  |
|---------|---------|---------|---------|------|--|
| 姓 名     |         | 工 作 部 门 |         | 职 务  |  |
| 借 款 原 因 |         |         | 领 导 审 批 |      |  |
| 借 支 金 额 | 人民币(大写) |         |         | 现金付讫 |  |
| 备 注     |         |         |         |      |  |

6. 1月20日,销售甲产品一件,货款40 000元,增值税6 800元,开出增值税专用发票一张。购货方以转账支票办理货款结算,财会人员当日填写进账单送银行。