

 高职高专“十二五”经济管理系列规划教材

基础会计全真实训

杨 歆 翟继云◎主 编
崔燕鸣◎主 审



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

 高职高专“十二五”经济管理系列规划教材

基础会计全真实训

杨 勰 翟继云◎主 编
崔燕鸣◎主 审



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

《基础会计全真实训》教材以教育部《全面提高职业教育教学质量的若干意见》为指导,以工业企业实际经济业务为主线,紧扣高职高专教育的培养目标,精心设计了会计基本技能、填制和审核会计凭证、设置与登记账簿、财产清查、编制会计报表五个单项训练项目及一个综合实训,全面培养会计基本操作技能和综合解决实际问题的能力。

《基础会计全真实训》具有以下三大亮点:第一,本书以项目为载体,以任务为驱动设计每项实训内容,强化会计专业技能的训练,使学生在使用本书的同时,形成相应职业实践能力及良好的职业道德;第二,本书全部凭证均与实际核算中所用票据相同,更贴近工作实际;第三,本书部分内容采用单面印刷的形式,使用过程中可以根据需要进行裁剪。完成本书的学习即可掌握日常会计核算的基本技能。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计全真实训/杨骥,翟继云主编. —北京:电子工业出版社,2014.6

高职高专“十二五”经济管理系列规划教材

ISBN 978-7-121-23314-2

I. ①基… II. ①杨… ②翟… III. ①会计学—高等职业教育—教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第110356号

策划编辑:姜淑晶

责任编辑:张京

印刷:三河市鑫金马印装有限公司

装订:三河市鑫金马印装有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开本:787×1092 1/16 印张:26.5 字数:392千字

版次:2014年6月第1版

印次:2014年6月第1次印刷

定价:45.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

前 言

为了适应新时期我国市场经济对经济管理类应用型人才的需求,配合教育部提出的积极探索工学交替、任务驱动、项目导向、顶岗实习等有利于提高学生学习能力的教学模式,编写了这本《基础会计全真实训》。

本书从高职高专人才培养目标出发,针对实训教学特点,精心设计了一系列以项目为载体、以任务为驱动的实训内容,并采用大量全真凭证,满足广大学习者的实训需求,缩小在校学生与实际会计岗位的距离,为成为高级应用型会计人才奠定基础。全书包括会计基本技能、填制和审核会计凭证、设置与登记账簿、财产清查、编制会计报表五个单项训练项目及一个综合实训,每个项目下又设置了具体的任务,以任务驱动的方式进行技能培养,实现教、学、做的三合一。

本书由黑龙江建筑职业技术学院杨旸副教授和黑龙江生物科技职业学院翟继云副教授共同编写,杨旸副教授编写项目一、二、三、五;翟继云副教授编写项目四、六。全书由杨旸总纂定稿,由黑龙江建筑职业技术学院崔燕鸣教授主审。

在本书编写过程中,我们参阅了许多教材,引用了有关资料,在此一并表示诚挚的感谢!由于作者水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请读者批评指正。

编 者

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任 and 行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396; (010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

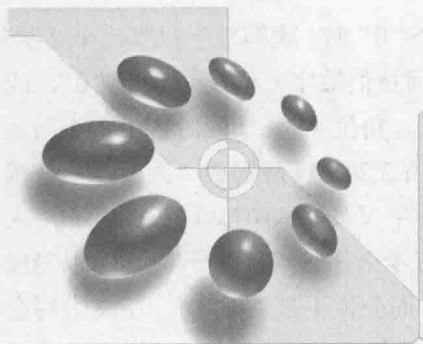
通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

目 录

项目一 会计基本技能	1
任务一 书写会计大写金额	1
任务二 书写会计小写金额	4
任务三 登记“T”字形账户	6
项目二 填制和审核会计凭证	12
任务一 填制原始凭证	12
任务二 审核原始凭证	25
任务三 填制和审核记账凭证	29
任务四 编制科目汇总表	103
任务五 装订会计凭证	107
项目三 设置与登记账簿	109
任务一 启用与登记会计账簿	109
任务二 对账与更正错账	205
任务三 期末结账	215
项目四 财产清查	216
任务一 货币资金的清查	216
任务二 存货的清查	227
任务三 固定资产的清查	235
项目五 编制会计报表	241
任务一 编制资产负债表	241
任务二 编制利润表	247
项目六 综合实训	253
参考文献	417



项目一

会计基本技能

任务一 书写会计大写金额

任务目标

能正确书写汉字大写数字，做到书写规范、流畅。

知识介绍

1. 汉字大写数字书写规范

- (1) 汉字大写数字要以正楷或行书字体书写，不得连笔写。
- (2) 不允许使用未经国务院公布的简化字或谐音字。
- (3) 字体要各自成形、大小匀称、排列整齐，字迹要工整、清晰。
- (4) 大写数字参考字体如图 1-1 所示。

壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	拾	佰	仟	万	元	角	分
壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	拾	佰	仟	万	元	角	分

图 1-1 大写数字参考字体

2. 大写金额书写规范

(1) 大写金额要紧靠“人民币”三字书写，如果大写金额前没有印好“人民币”字样，应加填“人民币”三个字。

(2) 大写金额到“元”或“角”为止的，应当在“元”或“角”后面写“整”或“正”字，如¥480.00应写成“人民币肆佰捌拾元整”；¥197.30应写成“人民币壹佰玖拾柒元叁角整”。大写金额到“分”位的，不写“整”或“正”字，如¥94,862.57应写成“人民币玖万肆仟捌佰陆拾贰元伍角柒分”。

(3) 阿拉伯数字中间有“0”时，中文大写金额也要写“零”字，如¥1,304.78应写成“人



人民币壹仟叁佰零肆元柒角捌分”；阿拉伯数字中间连续有几个“0”时，大写数字只写一个“零”字，如¥6,008.59应写成“人民币陆仟零捌元伍角玖分”。阿拉伯数字万位或元位是“0”，或者数字中间连续有几个“0”，万位、元位也是“0”，但千位、角位不是“0”时，中文大写金额中可以只写一个“零”字，也可以不写“零”字。例如，¥3,200.47应写成“人民币叁仟贰佰元零肆角柒分”，也可以写成“人民币叁仟贰佰元肆角柒分”；又如，¥107,000.23应写成“人民币壹拾万柒仟元零贰角叁分”，也可以写成“人民币壹拾万零柒仟元贰角叁分”，还可以写成“人民币壹拾万柒仟元贰角叁分”；阿拉伯数字角位是“0”，而分位不是“0”时，中文大写金额元后面应写“零”字，如¥125.04应写成“人民币壹佰贰拾伍元零肆分”。

(4) 阿拉伯数字首位是“1”时，前面必须写上“壹”字，如¥16.74应写成“人民币壹拾陆元柒角肆分”；又如¥100,000.00应写成“人民币壹拾万元整”。

(5) 在印有金额万、仟、佰、拾、元、角、分位置的凭证上书写大写金额时，金额前如果有空位，可画“⊗”注销或填“零”占位，阿拉伯数字中间有几个“0”（含分位），汉字大写金额就要写几个“零”字。例如，¥100.50汉字大写金额应写成：人民币“⊗万⊗仟壹佰零拾零元伍角零分”或“零万零仟壹佰零拾零元伍角零分”。

任务实训一

用正楷或行书字体书写中文大写数字。

零	零							零									
壹	壹							壹									
贰	贰							贰									
叁	叁							叁									
肆	肆							肆									
伍	伍							伍									
陆	陆							陆									
柒	柒							柒									
捌	捌							捌									
玖	玖							玖									
拾	拾							拾									
佰	佰							佰									
仟	仟							仟									

万	万							万											
亿	亿							亿											
元	元							元											
角	角							角											
分	分							分											
整	整							整											

任务实训二

写出下列金额的大写金额。

小 写 金 额	大 写 金 额	
	印有金额单位	未印金额单位
¥786,950.42	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥6,453,156.00	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥1,000,654.00	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥5,470.90	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥75,000.30	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥4,947,383.03	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥300,286.90	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥75,890,300.87	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥65,750.30	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥4,007,003.03	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥312,296.80	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥5,750,350.47	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥3,420.00	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥565,670.10	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥21,328,675.00	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	



(续表)

小 写 金 额	大 写 金 额	
	印有金额单位	未印金额单位
¥8,931.46	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥485,000.02	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥7,421,563.10	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥481,316.83	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥1,640,642.35	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥65,647,750.30	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥9,257,085.03	人民币 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	

任务二 书写会计小写金额

任务目标

能按规范书写阿拉伯数字，做到书写规范、清晰流畅。

知识介绍

1. 小写数字书写规范

- (1) 阿拉伯数字不得连笔写。
- (2) 字体要各自成形、大小均衡、排列整齐，字迹工整、清晰。
- (3) 有圆的数字，如 6、8、9、0 等，圆圈必须封口。
- (4) 同行的相邻数字之间要空出半个阿拉伯数字的位置。
- (5) 每个数字要紧靠凭证或账表行格底线书写，字体高度占行格高度的 1/2 以下，不得写满格，以便留有改错的空间。
- (6) “6”字要比一般数字向右上方长出 1/4，“7”和“9”字要向左下方（过底线）长出 1/4。
- (7) 字体要自右上方向左下方倾斜地写，倾斜度约 60°，如图 1-2 所示。

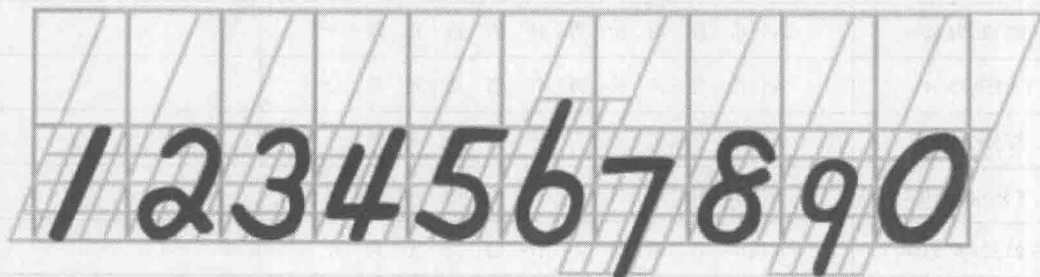


图 1-2 小写数字参考字体

留有空白，阿拉伯

位小数占后填写角

间加一个小数点.

78. 也可以每三位

分位上各写一个

[illegible]



任务实训二

按照标准书写下列金额。

大 写 金 额	会计凭证账表的小写金额栏											
	有位数分割线											无位数分割线
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
人民币贰拾柒元伍角肆分												
人民币伍仟贰佰万零陆仟玖佰柒拾捌元整												
人民币叁仟万零贰拾元整												
人民币壹拾玖万零贰拾叁元整												
人民币玖角捌分												
人民币柒万肆仟伍佰零贰元捌角陆分												
人民币玖仟叁佰元零伍角整												
人民币柒万肆仟贰佰元零贰分												
人民币贰拾肆万零捌佰零壹元零玖分												
人民币壹拾万元整												
人民币陆佰万元零柒分												
人民币柒分												
人民币叁仟肆佰伍拾贰万元整												
人民币陆万零伍佰捌拾元零叁分												
人民币柒万肆仟元零贰角整												
人民币玖拾万零捌佰贰拾陆元壹角整												

任务三 登记“T”字形账户

任务目标

- (1) 能够运用借贷记账法编制会计分录。
- (2) 能够根据会计分录登记“T”字形账户。
- (3) 能够编制试算平衡表。

知识介绍

在实际工作中，往往采用“T”字形账户进行科目汇总，其结构如图 1-3 所示。

1. 借贷记账法账户结构

国际通行的复式记账方法为借贷记账法，它是以“资产=负债+所有者权益”为理论依据，

以“借”和“贷”为记账符号，以“有借必有贷，借贷必相等”为记账规则的一种复式记账法。借贷记账法下各类账户结构如下。

借方	账户名称（会计科目）	贷方

图 1-3 “T”字形账户结构

(1) 资产类账户：借方登记增加额，贷方登记减少额，期末余额一般在借方，如图 1-4 所示。

借方	资产类账户	贷方
期初余额： ×××		
本期增加额： ×××		本期减少额： ×××
本期发生额合计： ×××		本期发生额合计： ×××
期末余额： ×××		

图 1-4 资产类账户结构

资产类账户的期末余额计算公式：

$$\text{期末余额（借方）} = \text{期初余额（借方）} + \text{本期借方发生额} - \text{本期贷方发生额}$$

(2) 权益类账户：即负债及所有者权益类账户，贷方登记增加额，借方登记减少额，期末余额一般在贷方，如图 1-5 所示。

借方	负债和所有者权益类账户	贷方
		期初余额： ×××
本期减少额： ×××		本期增加额： ×××
本期发生额合计： ×××		本期发生额合计： ×××
		期末余额： ×××

图 1-5 权益类账户结构

权益类账户的期末余额计算公式：

$$\text{期末余额（贷方）} = \text{期初余额（贷方）} + \text{本期贷方发生额} - \text{本期借方发生额}$$

(3) 成本类账户：借方登记增加额，贷方登记减少额，期末一般无余额，若有余额，应该在借方，表示资产，如“生产成本”账户的余额表示正在加工的在产品的成本。其账户结构与



资产类账户结构基本相同。

(4) 损益类账户：损益类账户包括收入类账户和费用类账户。收入类账户贷方登记增加额，借方登记减少额，期末结转到“本年利润”账户后无余额，如图 1-6 所示。费用类账户借方登记增加额，贷方登记减少额，期末结转到“本年利润”账户后无余额，如图 1-7 所示。

借方	收入类账户	贷方
本期减少或转销额： ×××	本期增加额： ×××	
本期发生额合计： ×××	本期发生额合计： ×××	

图 1-6 收入类账户结构

借方	费用类账户	贷方
本期增加额： ×××	本期减少或转销额： ×××	
本期发生额合计： ×××	本期发生额合计： ×××	

图 1-7 费用类账户结构

2. 借贷记账法的记账规则及账户登记方法

借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。

按照借贷记账法的记账规则记录经济业务的步骤如图 1-8 所示。



图 1-8 记录经济业务步骤

例如：某企业 2014 年 6 月初，银行存款借方余额为 350,000 元，库存现金借方余额为 1,500 元。2 月 5 日从银行提取现金 20,000 元。按借贷记账法可在账户中进行如图 1-9 所示的登记。

借方	银行存款	贷方	借方	库存现金	贷方
期初余额: 350,000			期初余额: 1,500		
	本期减少: 20,000		本期增加: 20,000		

(a)

(b)

图 1-9 按借贷记账法登记

3. 试算平衡

为了保证记录的正确性,需要在一定时期终了时对账户记录进行试算平衡。试算平衡是根据资产与权益之间的恒等关系和借贷记账法的记账规则来检查记账是否正确的方法。在借贷记账法下,试算平衡包括发生额试算平衡和余额试算平衡两种。

(1) 发生额试算平衡。

全部账户借方发生额合计=全部账户贷方发生额合计

(2) 余额试算平衡。

全部账户期初借方余额合计=全部账户期初贷方余额合计

全部账户期末借方余额合计=全部账户期末贷方余额合计

在实际工作中,会计人员会通过编制试算平衡表的方法来检查账簿记录是否正确,即期末把全部经济业务登记入账,并计算出每个账户本期借方发生额、贷方发生额和期末余额;然后编制“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”。

应当注意的是,如果试算不平衡,则表明记账或汇总计算肯定有错误,应予以查找、更正;如果试算平衡,也不能肯定记账没有错误,因为有些错误记录并不影响借贷双方的平衡,如对某些经济业务重记、漏记或用错账户、方向颠倒等,通过试算平衡是不能发现的。

任务实训

1. 资料

(1) 阳光有限责任公司 2014 年 1 月 1 日账户的期初余额如表 1-1 所示。

表 1-1 账户发生额及余额表

资 产	金额(元)	负债及所有者权益	金额(元)
库存现金	5,800	短期借款	21,200
银行存款	31,500	应付账款	10,000
原材料	10,000	应付职工薪酬	20,000
应收账款	61,900	实收资本	250,000
固定资产	210,000	盈余公积	18,000
合计	319,200	合计	319,200

(2) 阳光有限责任公司 2014 年 1 月份发生如下经济业务。



- ① 1月2日,接受外单位投资的设备一台,总价值为300,000元。
- ② 1月4日,从工商银行取得两年期借款100,000元,存入企业存款账户。
- ③ 1月6日,业务员出差预借差旅费5,000元。
- ④ 1月9日,购入材料一批,货款20,000元,材料已验收入库,货款尚未支付。
- ⑤ 1月10日,以银行存款偿还短期借款20,000元。
- ⑥ 1月11日,开出转账支票,偿还上月所欠货款10,000元。
- ⑦ 1月12日,接到银行收账通知,收回外单位前欠货款50,000元。
- ⑧ 1月14日,开出现金支票,从银行提取现金25,000元。
- ⑨ 1月21日,以现金支付职工工资20,000元。
- ⑩ 1月25日,本月生产领用原材料5,000元。

2. 要求

- (1) 根据业务需要开设“T”字形账户,登记期初余额;
- (2) 编制会计分录;
- (3) 登记本期发生额;
- (4) 结出各账户本期发生额合计及期末余额;
- (5) 编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表,如表1-2所示。

借方	贷方	借方	贷方

借方	贷方	借方	贷方

借方	贷方	借方	贷方

借方	贷方	借方	贷方

[illegible]

金额单位: 元

[illegible]