



高职高专“十二五”规划教材

会 计 实 训 系 列

新编簿记模拟实习

Xinbian Buji Moni Shixi

(第三版)

姚津 李氟 吴涛 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



高职高专“十二五”规划教材

会 计 实 训 系 列

新编簿记模拟实习

(第三版)

姚津 李氟 吴涛 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

新编簿记模拟实习/姚津,李氟,吴涛编.—3版.

—上海:立信会计出版社,2013.4

高职高专“十二五”规划教材会计实训系列

ISBN 978-7-5429-3861-9

I. ①新… II. ①姚…②李…③吴… III. ①会计方法—实习—高等职业教育—教材 IV. ①F231.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 075934 号

责任编辑 陈 旻
封面设计 周崇文

新编簿记模拟实习(第三版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 9.5 插 页 9

字 数 223 千字

版 次 2013 年 4 月第 3 版

印 次 2013 年 4 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978-7-5429-3861-9/F

定 价 26.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

第三版说明

本教材自出版以来,因其内容精练、适用性强而被广大财经院校和会计实务培训机构选为教学用书。我们本着精益求精的精神,广泛听取教材使用者的意见和建议,并不断地从教学体验中归纳整理本教材需要进一步完善和提高自己的地方,在此基础上作出第三次修订,以报答广大教材使用者的厚爱。

本次修订主要体现在以下四个方面:

(1) 增加原始凭证的填制指导,突出原始凭证的作用及其填制规范。无论是在会计教学中,还是在対初涉实务岗位实习或工作的学生调查中,我们发现不少人对原始凭证如何规范填制及其具体作用不甚明了。为此,本次修订增加了部分常用原始凭证的填制指导,并通过适量增加实习内容,帮助实习者逐步领悟原始凭证的填制要领,理解各式原始凭证的作用。

(2) 增加单项实习部分,使教材更具有针对性和实用性。我们针对会计基础教学的重点环节,包括原始凭证与记账凭证的填制、会计账簿的登记等,增加了可与理论教学同步进行的单项实习。教师或其他使用者可以根据不同需要,选择部分单项实习或综合实习开展教学。新的教材体例更加强化的对实习者动手能力的训练,也更有利于教学工作的开展。

(3) 更新部分凭证样式,保持实习资料的真实性。随着增值税转型改革、其他税收制度的不断完善,以及《中华人民共和国发票管理办法》的修订,发票的版式有较大的变化。本次修订采用了现行的增值税专用发票和普通发票版式,让实习者在贴近实际的模拟实习中更好地了解、掌握各种知识。

(4) 增加填写实习报告要求,提升实习效果。在教学实践中我们发现,学生在完成实习以后,缺乏对相关内容的总结和深入思考,实习的作用没有得到有效的发挥。为此,本次修订增加了填写实习报告的要求。通过实习报告的填写,引导实习者回顾总结综合实习内容;通过解答实习思考题,让实习者关注一些重要的或易被忽略的知识与技能,引导实习者作进一步的思考,以提升实习效果。

本次教材修订得到了张维宾教授的极大帮助,在此我们表示诚挚的谢意!

不当之处,敬请读者批评指正!

编 者

2013年4月

前 言

凡事入门难。初涉会计者,由于缺乏感性认识,在学习簿记基础知识时往往产生困惑。为了帮助初涉会计者入门并使其产生学习的兴趣,我们根据多年从事会计教学、审计业务及指导学生实习形成的经验和体会,编写了《新编簿记模拟实习》,以配合会计学基础课程的教学,弥补有关教材的局限性,解决学生到企业单位实习难的问题,向初涉会计者提供一条理论联系实际的学习途径。

《新编簿记模拟实习》取材于一个小型标牌模具厂的会计实务,经整理筛选补充后编写而成。本册模拟实习教材与其他会计模拟实习教材相比,特点如下:

其一,注重培养学生的簿记能力。要培养会计人才,提高会计信息的质量,规范会计基础工作是一个重要环节。本册模拟实习教材严格按照财政部所颁布的《会计基础工作规范》的要求,对学习者填制原始凭证、编制记账凭证、登记账簿等会计基础工作进行强化训练。

其二,强调会计教学过程中的入门实习或前期实务训练。本册模拟实习教材所选经济业务比较简单,学生只要掌握借贷复式记账的基本原理便可操作。入门实习在学习会计过程中的作用,是其他中期实习、毕业实习无法替代的,它不仅有利于会计学基础的教学,也有利于财务会计等后续课程的教学。本教材与《新编会计模拟实习》工业、商业、股份制企业各分册的实习要求、内容侧重点不同,它们相互衔接,构成与会计理论教学紧密配合的系列实习教材。本项簿记实习如能与会计学基础中有关会计凭证编制、账簿登记等教学内容同步进行,则能使课堂教学达到事半功倍的效果。

本册模拟实习适用于各大专院校的财经类专业、财经类中专会计基础教学的配套实习,也适用于财会人员的上岗培训。

本册模拟实习由姚津、李氟、吴涛编写,在编写过程中得到张维宾教授的指导。

书中如有错误和不当之处,敬请提出批评和指正。

编 者

目 录

第一部分 簿记单项实习	1
实习一 填制与审核原始凭证	2
实习二 填制与审核记账凭证	7
实习三 登记会计账簿	14
第二部分 簿记综合实习	27
一、实习企业概况	28
二、实习企业账务处理程序	29
三、实习目的、程序、要求及实习组织	30
(一) 实习目的	30
(二) 实习程序	30
(三) 实习要求	31
1. 填制自制原始凭证的要求	31
2. 填制支票的要求	31
3. 填制记账凭证的要求	31
4. 编制科目汇总表的要求	35
5. 登记账簿的要求	35
(四) 实习组织	35
四、建账资料	45
(一) 账页格式及 2013 年 1 月初账户余额	45
(二) “原材料”明细账户 2013 年 1 月初余额	46
(三) “生产成本”明细账户 2013 年 1 月初余额	46
(四) “库存商品”明细账户 2013 年 1 月初余额	46
(五) “制造费用”明细项目	46
(六) “管理费用”明细项目	46

五、2013 年 1 月份发生的经济业务(共计 34 笔)	47
六、记录及证明经济业务发生的原始凭证(按经济业务发生顺序排列)	51
七、实习报告	111
八、错账更正方法	117
九、编制会计报表的依据及方法	126
十、外购空白记账凭证及账页(仅提供样张)	127
(一)收款凭证 3 张	127
(二)付款凭证 14 张	127
(三)转账凭证 32 张	128
(四)记账凭证封面及封底 3 套	128
(五)账簿启用及接交表 3 张	129
(六)日记账账页 2 张	133
(七)三栏式账页 32 张	135
(八)横线登记式材料采购明细账账页 2 张	136
(九)数量金额式原材料明细账账页 2 张	137
(十)多栏式(8 栏)生产成本明细账账页 2 张	138
(十一)多栏式(7 栏)制造费用、管理费用明细账账页 3 张	138
(十二)多栏式应交增值税明细账账页 1 张	138
十一、实习参考答案	139

第一部分 簿记单项实习

本部分单项实习可与会计学基础课程教学同步进行。

若有条件,使用本教材的实习者可组成一个或若干个实习小组,每组成员不少于2人。进行单项实习时,要求每位实习者不仅要完成会计凭证的填制,还要交叉审核组内另一成员填制的会计凭证,让实习者在填制和审核会计凭证等主要簿记技能方面得到充分训练。

实习过程中,还应配备实习指导教师组织和指导实习者开展实习,对实习者提出的疑难问题给予解答和帮助。

实习一 填制与审核原始凭证

一、实习目的

掌握原始凭证的填制与审核。

二、实习资料

立信机械设备制造厂是一家以机械设备制造、安装为主营业务的企业,其开户银行是中国工商银行上海市分行徐汇支行,账号:252-67891234。2013 年 1 月,该厂部分经济业务的原始凭证与相关资料如下。

资料 1:领料单。

2013 年 1 月 9 日,铸造车间需要领用原材料:

用 途	材料名称	数量	单位成本
DA6140A 车床部件	钢材	20 吨	4 500 元
DAK63 车床部件	钢材	35 吨	4 500 元
STD4540 车床部件	钢材	30 吨	4 500 元

车间材料管理员李小刚填制下列领料单(一式三联),经车间主任签字同意后到原材料仓库领料。仓库管理员王安亿审核领料单,并按请领数量发料。

立信机械设备制造厂 领 料 单

No. 2037

领用部门:

用 途:

年 月 日

仓库:

材 料 类 别	材 料 名 称	计量单位	数 量		金 额	
			请 领	实 领	单位成本	总 成 本
备 注:					合 计	

②
记
账
联

仓库保管员:

领料部门主管:

领料人:

资料 2:暂支单。

2013 年 1 月 16 日,产品研发部的张云建为参加北京的新产品推广会,预借差旅费 5 000 元。张云建填写暂支单,并预计 1 月 23 日还款。填写后交由产品研发部主任刘继宏核准、签字,但尚未经财务主管审批。

立信机械设备制造厂暂支单

年 月 日

受 款 人	
暂支事由	
暂支金额	
预计归还日期	

财会主管 记账 出纳 部门主管 制单 收款人签收

资料 3:进账单。

2013 年 1 月 19 日,收到金欣股份有限公司签发的银行支票一张,银行出纳张丹随即填写进账单(一式三联)后,准备在下班前连同该支票一并送交开户银行办理转账业务。



中国工商银行上海市分行支票

支票号码:KH107513

签发日期(大写):2013 年 1 月 18 日

付款行名称:工行黄浦支行

收款人:立信机械设备制造厂

出票人账号:257-21355597

人民币
(大写): 贰拾叁万肆仟元

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	2	3	4	0	0	0	0	0

用途: 支付购货款

复核

上列款项请从

记账

我账户内支付

验印

签发人签章

公 份 金
有 欣
司 限 股

年 月 日

No. 04617345

此联由收款人开户银行作贷方凭证

出票人	全 称		收款人	全 称										
	账 号			账 号										
	开户银行			开户银行										
金额	人民币 (大写)			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类			票据张数				复核: 记账:							
票据号码														
备注:														

资料 4:制造费用分配计算表。

2013 年 1 月 31 日,铸造车间本月制造费用共计 74 520 元,成本会计陈伟按生产工时比例分配计入 DA6140A 车床部件、DAK63 车床部件、STD4540 车床部件三种产品的生产成本。三种产品生产工时分别为 1 000 工时、2 000 工时和 1 600 工时。

立信机械设备制造厂
制造费用分配计算表

生产车间:铸造车间

年 月

单位: 元

项 目	生产工时	分配比例	分配金额
DA6140A 车床部件			
DAK63 车床部件			
STD4540 车床部件			
合 计			

制单:

三、实习要求

(1) 根据上述相关资料分别填制领料单、暂支单、进账单和制造费用分配计算表。

(2) 审核所填原始凭证与外部取得支票的规范性,发现不规范之处请予以更正,并在凭证空白处明显标注更正内容。

四、实习指导

1. 领料单的填制

领料单是由领料部门根据所需向仓库领用材料时填写的单据。库存管理人员审核领料用途并确认是否经相关人员批准后,根据领料单上的材料名称及数量发放材料。领料单是一种主要用于内部流转的自制原始凭证。

领料单一般一式三联。第一联为存根联,供领料部门(铸造车间)备查;第二联为记账联,供财务部门作为原材料(钢材)减少的核算依据;第三联为保管联,留存仓库作为登记仓库材料明细账的依据。

有些企业为了更好地进行成本控制,对一些材料的领用采用限额领料单进行记录。与领料单不同的是,限额领料单在规定时间内(通常为1个月)连续使用,以控制领用数量不超过设定的限额。

2. 暂支单的填制

暂支单是因企业业务需要暂时支取款项而由申请者填列的单据,是一种企业内部流转的自制原始凭证。暂支款的使用主要为了满足销售、出差、临时采购、企业办公等需要先预支后报销或归还的业务。

暂支单上需要填写申请支取的金额、用途及预计归还或报销的时间等,填写完毕后交由企业相应授权人员审批签字,然后经财务部门审核通过,便可到出纳处预支相应的金额。

3. 进账单的填制

银行进账单是持票人或收款人将票据(主要有支票、银行汇票、银行本票等)款项存入收款人银行账户的凭证,也是银行将票据款项记入收款人账户的凭证。

银行进账单一式两联或一式三联。三联进账单中的一联为回单,是银行受理证明,不作入账凭证;另一联为贷方凭证,是银行的记账凭证;还有一联为收款通知,经银行盖章后企业可作为原始凭证入账。

进账单上的“复核”、“记账”项目应由银行相关人员填写,其他除“备注”外的所有项目都由银行出纳清楚填写,并由银行出纳连同相关票据(如本项实习中的支票)一并交给银行经办人员办理收款业务。为减少篇幅,本项实习只提供了进账单中一联,其余两联略去不填。

4. 支票的填制

支票是由出票人签发,委托办理支票存款业务的银行或者其他金融机构在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。支票可分为现金支票和转账支票。现金支票不得转让;转账支票一经背书即可转让。支票提示付款期通常为10天,支票发生遗失,可以向付款银行申请挂失。

支票出票人签发的支票金额,不得超出其在付款银行的存款金额。如果存款金额低于支票金额,银行将拒付给持票人,这种支票通常称为空头支票。

支票的出票日期必须使用中文大写,详见本教材“填制支票的要求”。签发支票时,还必须

在指定位置加盖预留银行的支票专用章和企业法人章。

5. 制造费用分配计算表的填制

制造费用分配计算表是用来反映制造企业将当期归集的制造费用按一定标准分配给各种产品的计算过程的表格。该分配计算表通常由财务人员编制,属于自制原始凭证,作为制造费用结转为生产成本账务处理时的附件。

企业应当根据制造费用的构成内容,合理地选择分配标准。通常可以选用的分配标准有:产品生产工时、产品生产工人薪酬、产品的机器工时等,本教材单项实习中以产品生产工时为分配标准。

实习二 填制与审核记账凭证

一、实习目的

掌握记账凭证的填制与审核。

二、实习资料

立信机械设备制造厂 2013 年 2 月部分经济业务的原始凭证资料如下。

资料 1:进账单。

ICBC 中国工商银行

进账单(收款通知) 3

2013 年 2 月 5 日

No. 04617346

684 上海恒晨印刷厂印制

出票人	全 称	金欣股份有限公司		收款人	全 称	立信机械设备制造厂									
	账 号	304-70110731			账 号	252-67891234									
	开户银行	建行莘庄分理处			开户银行	工行徐汇支行									
金 额	人民币 壹拾陆万玖仟陆佰伍拾元整 (大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	6	9	6	5	0	0	0	
票据种类		支票		票据张数		1		中国工商银行上海市分行 徐汇支行业务章 2013.02.05 收款人开户银行签章							
票据号码		XB 317015													
2013 年 1 月 25 日,增值税专用发票# 34082815。															
复 核						记 账									

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

资料 2:增值税专用发票,银行支票存根。

中国工商银行上海市分行

支票号码: WJ 208329

附加信息

签发日期: 2013 年 2 月 12 日

收 款 人: 美亚贸易股份有限公司

金 额: 394 875.00

用 途: 支付购货款

3100084025



No. 100510731

开票日期: 2013 年 2 月 12 日

购 货 单 位	名 称:	立信机械设备制造厂				密 码 区	413256 * 3/9<> 版本:01		
	纳税人识别号:	310108002156789					895-1666+37123 3100084025		
	地 址、电 话:	上海市丁香路 123 号 021-64551234					+4-1>1234567		
	开户行及账号:	工行徐汇支行 252-67891234					0/8-<64572-+ 10051073		
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	第三联: 发票联 购货方记账凭证	
钢材	Z18	吨	75	4 500	¥337 500.00	17%	¥57 375.00		
合 计					¥337 500.00		¥57 375.00		
价税合计(大写)		叁拾玖万肆仟捌佰柒拾伍元整					(小写) ¥394 875.00		
销 货 单 位	名 称:	美亚贸易股份有限公司				备 注			
	纳税人识别号:	310107123814238							
	地 址、电 话:	春申东路 555 号 021-57103333							
	开户行及账号:	工行奉贤支行 289-01031719							

收款人: 张小川 复核: 开票人: 章明军 销货单位: 美亚贸易股份有限公司

资料 3: 应付职工薪酬分配汇总表。

应付职工薪酬分配汇总表

2013 年 2 月 单位: 元

薪 酬 汇 总	金 额
DA6140A 车床生产工人薪酬	48 200
DAK63 车床生产工人薪酬	52 600
STD4540 车床生产工人薪酬	41 900
铸造车间管理人员薪酬	11 400
装配车间管理人员薪酬	12 300
企业行政管理人员薪酬	75 400
合 计	241 800

资料 4:增值税专用发票,运单,支票存根,产品出库单。

3100210867

上海增值税专用发票

No. 34082828

开票日期: 2013 年 2 月 20 日

第一联: 记账联 销货方记账凭证

购货单位	名称: 金欣股份有限公司 纳税人识别号: 310104501116222 地址、电话: 上海沪闵路 2230 号 021-33441122 开户行及账号: 建行莘庄分理外 304-70110731	密码区	3 * 6897 - 38 * 291 * 1371 - 版本: 01 63 + / 113 - 846 + 88 > 1 / 640 3100210867 > 2 + 4 - > 455 > 15 - 21 % - 34082828 3 // 34 + 62 + 1234 * 8 // * 3				
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
车床	DA6140A	台	1	4 800	¥48 000.00	17%	¥8 160.00
车床	DAK63	台	1	51 500	¥51 500.00	17%	¥8 755.00
合计					¥99 500.00		¥16 915.00
价税合计(大写)		壹拾壹万陆仟肆佰壹拾伍元整				(小写) ¥116 415.00	
销货单位	名称: 立信机械设备制造厂 纳税人识别号: 310108002156789 地址、电话: 上海市丁香路 123 号 021-64551234 开户行及账号: 工行徐汇支行 252-67891234	备注					

收款人: 复核: 开票人: 王立明 销货单位: 立信机械设备制造厂

上海申通物流运输有限公司

发票代码: 674308310625

营业所地址: 华山西路 1297 号 电话: 57801230

发票号码: 31661089

单位名称: 立信机械设备制造厂 托运单号: (01756)

日期: 2013 年 2 月 20 日

货物名称	计费重量 立方	费用项目	运价号	每吨费率	金额 万 千 百 十 元 角 分	结算方式	现金 支票	付委 汇结	专用托收 异地托收
		代垫铁路运费						备注	
		代垫市内公路运费							
		代垫装车费							
		代垫保险费							
		业管费							
车床	3.2 吨	长途运费		375	¥120000				
合计					¥120000				
		(大写) 壹仟贰佰元整							

第二联: 交付款单位

制单: 兰贵花

开票单位: 上海申通物流运输有限公司



中国工商银行上海市分行

支票号码:WJ 208337

附加信息

出票日期:2013 年 2 月 20 日

收款人:上海申通物流运输公司

金 额:1 200.00

用 途:支付运费

立信机械设备制造厂

产品出库单

No. 06896

接受单位:金欣股份有限公司

用 途:销售

2013 年 2 月 20 日

仓库:成品仓库

产品名称或型号	计量单位	数 量	金 额	
			单位成本	总 成 本
车床 DA6140A	台	1	35 670	35 670
车床 DAK63	台	1	41 250	41 250
备 注			合 计	76 928

② 记账联

仓库管理员: 刘玉和

接受单位经手人: 李晓光

制单: 毛莉娟

资料 5:收款凭证,付款凭证,转账凭证(包括备用)。

收款凭证

总号	
分号	

借方科目

年 月 日

摘 要	应 贷 科 目		✓	金 额									
	一 级 科 目	二级和明细科目		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合 计													

附件

张

财会主管

记账

出纳

复核

制单