

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材
国家级特色专业精品课程配套教材



孔庆林 李国兰 ◎编著

会计基础 课程实训



KUAIJIJICHUKECHENGSHIXUN

本书提供配套课件



清华大学出版社

013059706

F230-43

453

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材

会计基础课程实训

孔庆林 李国兰 编 著



清华大学出版社

北 京



北航

C1665757

F230-43

453

内 容 简 介

作为《会计基础》(清华大学出版社, ISBN: 978-7-302-30887-4)的配套实践技能培训教材, 本书旨在培训学生基本账务处理程序, 为进一步学习财务会计等课程奠定基础。主要包括会计原始凭证认知与审核、记账凭证编制、基本会计账簿登记、基本会计报表编制等。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计基础课程实训 / 孔庆林, 李国兰 编著. —北京: 清华大学出版社, 2013.8
(普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-302-32281-8

I. ①会… II. ①孔… ②李… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 091819 号

责任编辑: 崔 伟 马遥遥

封面设计: 周晓亮

版式设计: 牛艳敏

责任校对: 邱晓玉

责任印制: 刘海龙

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62796865

印 装 者: 北京鑫丰华彩印有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 9.25 字 数: 202 千字

版 次: 2013 年 8 月第 1 版 印 次: 2013 年 8 月第 1 次印刷

印 数: 1~2500

定 价: 20.00 元

产品编号: 050781-01

前言

《会计基础课程实训》是“会计学”国家级特色专业和教育部“本科专业综合改革试点”(2013)实训教材。

作为应用型的会计学专业,教学过程中一定要凸显“理论联系实际”的基本目标和核心,即在会计教学过程中,不仅要向学生传授会计学的基本理论和基本方法,更重要的是锻炼学生应用会计学的基本理论和基本方法来解决会计实务的能力。这就需要以社会环境中真实的企业会计实务为案例原型,不断改革会计实训教学工作,重点强化会计实训教学环节。

会计学专业实训环节一般包括会计学基础课程实训、财务会计课程实训、财务管理课程实训、会计电算化课程实训等模拟实训和社会认知实习、专业实习和毕业实习等社会实践两部分组成。多年的教学实践证明,会计学专业学生的社会实践教学部分是每个学校“最伤心的疼痛处”:集中实习导致学生记账、编表等直接动手机会少(这个问题在单位实现会计电算化以后显得尤为突出);实习经费严重不足;校外实习基地建设和维护困难(因财务会计工作涉密及人事变动等原因)。分散实习的效果要优于集中实习,但也存在学生监控难度大等问题。会计学社会实践的通弊往往是实习流于形式,达不到预期教学效果,不能真正解决学生实际操作能力差的问题,这就需要进行课程模拟实训。

会计学专业课程模拟实训是教学过程中一个十分重要的基本环节,是巩固学生会计基本理论、提供会计方法、锻炼会计技能的重要手段。会计学专业模拟实训与社会实践两者相辅相成,相得益彰。

基于前述认知,为满足会计学国家级特色专业和教育部“本科专业综合改革试点”(2013)实训教学的客观需要,根据会计工作的普遍规律,依据最新会计准则和法律法规,在二十多年会计学实训教学的基础上,我们组织编写了《会计基础课程实训》。

《会计基础课程实训》以某工业企业真实会计核算流程为案例原型,直观模拟会计循环流程,帮助学生熟悉日常会计业务处理流程,了解常见原始凭证代表的经济业务事项,熟练编制会计分录和填制记账凭证,掌握基本账簿登记技能和试算平衡等方法,完成期末资产负债表和利润表的编制等任务,有利于提高实训者的会计实际操作能力,为进一步学习和工作奠定基础。

本实训教材参考了诸多专家的研究成果和实务工作者的宝贵经验,恕不一一道名致谢。由于作者水平有限,时间仓促,不足甚至谬误在所难免,恳请读者批评指正,以便再版时修订。联系邮箱:472414002@qq.com 和 kql@cqut.edu.cn。

目录

第一篇 实训要求	1
一、实训资料准备	1
二、登账要求	2
三、课程设计完成后应提交的资料	2
四、填制要求	2
五、实训报告	3
六、成绩评定标准	4
七、实训用会计科目表	4
第二篇 《会计基础课程实训》样票	7
一、增值税专用发票	7
二、现金支票	8
三、转账支票	9
四、商业承兑汇票	10
五、银行借款凭证	11
六、统一发票	12
七、填写现金支票实训	13
八、填写转账支票实训	13
九、记账凭证编制示例	14
十、会计账簿填写示例	23
第三篇 实训资料	31
一、实训企业实训资料	31
二、实训要求及步骤	107
三、编写实训报告	107
参考文献	141

实训要求

一、实训资料准备

本次综合实训需要的凭证、账页、报表及其他材料如表 1-1 所示。

表 1-1 实训用品表

序号	资 料 名 称	数 量	备 注	
1	记账凭证(通用)	1 本	50 张	
2	记账凭证封面	2 张	每人	
3	总分类账账页	2 本	200 页/班	
4	三栏式明细账账页	1 本	100 页/班	
5	多栏式明细账账页(六栏式或十三栏式)	2 本	200 页/班	
6	数量金额式明细账账页	2 本	200 页/班	
7	生产成本明细账账页	2 本	200 页/班	
8	应交增值税明细账账页	2 张	200 页/班	
9	现金日记账账页、银行存款日记账账页	各 2 张	100 页/班	
10	试算平衡表	2 张	100 页/班	
11	资产负债表、利润表	各 1 套	每人	
12	报表封面	1 张	每人	
13	档案袋	1 个	每人	
14	计算器	1 台	每人	
15	剪刀	1 把	每人	采用写在书上模式,可以不使用
16	胶水	1 瓶	每人	
17	夹子或回形针	5 盒	每班	
18	作业本	1 本	每人	
19	实训教材	1 本	每人	



二、登账要求

(1) 总账账页登记库存现金、银行存款、应收账款、预收账款、应付账款、预付账款、固定资产和其他应收款 8 个总账,其余的总账以“丁”字形账户登记在作业本上。

(2) 三栏式金额明细账登记应收账款、预收账款、应付账款、预付账款和其他应收款 5 个明细账。

(3) 数量金额式明细账主要登记原材料—甲材料、原材料—乙材料、库存商品—A 产品、库存商品—B 产品 4 个明细账。

(4) 六栏式明细账主要登记制造费用、管理费用、生产成本—A 产品、生产成本—B 产品 4 个明细账。

三、课程设计完成后应提交的资料

(1) 根据经济业务编制的通用记账凭证。

(2) 现金日记账账页、银行日记账账页各一张。

(3) 总账账页(三栏式)四张。

(4) 三栏式明细账页三张。

(5) 数量金额式明细账两张。

(6) 六栏式(或十三栏式)明细账两张。

(7) 作业本一个。

(8) 实习报告一份。

(9) 科目余额表一张。

(10) 资产负债表和利润表各一张。

上述资料应全部装入档案袋,并且在封面写上班级、学号、姓名、联系电话、指导老师姓名以及所装各种资料的明细后再上交。

四、填制要求

《会计基础课程实训》操作过程必须符合《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》等法律法规的要求,并严格遵守以下几点基本填制要求。

1. 操作规范

(1) 正确使用会计科目。

(2) 发票、收据、银行结算凭证等原始凭证应根据规定的格式填制和审核,做到内容完整、签名齐全。

(3) 记账凭证填写要完整、正确,摘要应简明扼要、用词恰当,附件张数要准确,应将原始凭证裁剪好,附在所填制的记账凭证后面,并连续编号。

(4) 各种账簿的记账、结账要规范,对账要细致,如果发现错账,要使用规范的方法更正。

(5) 月末应编报资产负债表和利润表等报表。

(6) 日常核算训练完成后,应根据会计档案管理要求,分类整理会计资料。将记账凭证连同所附原始凭证按顺序整理,装订成册;各种格式的账页和报表应分类整理,装订成册。

2. 书写正确

(1) 阿拉伯数字应当一个一个地写,不得连笔写;阿拉伯金额数字前面应当书写货币币种符号或者货币名称简写和币种符号;币种符号与阿拉伯金额数字之间不得留有空白;凡阿拉伯金额数字前写有币种符号的,数字后面不再写货币单位。

(2) 所有以元为单位(其他货币种类为货币基本单位)的阿拉伯金额数字,除表示单价等情况外,一律填写到角分;无角分的,角位和分位可写“00”,或者符号“—”;有角无分的,分位应当写“0”,不得用符号“—”代替。

(3) 汉字大写数字金额如零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿等,一律用正楷或者行书体书写,不得用0、一、二、三、四、五、六、七、八、九、十等简化字代替,不得任意自造简化字。汉字大写金额数字到元或者角为止的,应当在“元”或者“角”字之后写“整”或者“正”字;汉字大写金额数字有分的,分字后面不写“整”或者“正”字。

(4) 汉字大写金额数字前未印有货币名称的,应当加填货币名称;货币名称与金额数字之间不得留有空白。

(5) 阿拉伯金额数字中间有“0”时,汉字大写金额要写“零”字;阿拉伯数字金额中间连续有几个“0”时,汉字大写金额中可以只写一个“零”字;阿拉伯金额数字元位是“0”,或者数字中间连续有几个“0”、元位也是“0”但角位不是“0”时,汉字大写金额可以只写一个“零”字,也可以不写“零”字。

五、实训报告

学生完成课程实训任务后,还应写出实训报告。具体应包括如下内容:

- (1) 实训内容(包括时间、地点、过程等)。
- (2) 实训过程中遇到的问题及解决的具体办法。
- (3) 实训感悟与建议。



六、成绩评定标准

(1) 成绩评定按个人进行。

(2) 成绩评定标准为五级：优秀(90~100分)；良好(80~90分)；中等(70~80分)；及格(60~70分)；不及格(60分以下)。

(3) 以下情况之一者，应评定为不及格：①未按时完成提交实训资料者；②会计凭证、会计账簿与会计报表之间存在严重数据不符者；③存在严重出勤问题者(以指导老师考核为准)；④用铅笔、圆珠笔填写或者非法更改者；⑤资料不齐或有明显抄袭行为者等。

七、实训用会计科目表

本实训使用的会计科目表如表 1-2 所示。

表 1-2 会计科目表

编 号	会计科目名称	编 号	会计科目名称
一、资产类		三、所有者权益类	
1001	库存现金	4001	实收资本
1002	银行存款	4002	资本公积
1121	应收票据	4101	盈余公积
1122	应收账款	4103	本年利润
1123	预付账款	4104	利润分配
1221	其他应收款	四、成本类	
1402	在途物资	5001	生产成本
1403	原材料	5102	制造费用
1405	库存商品	五、损益类	
1601	固定资产	6001	主营业务收入
1602	累计折旧	6051	其他业务收入
1604	在建工程	6111	投资收益
1701	无形资产	6301	营业外收入
1901	待处理财产损益	6401	主营业务成本
二、负债类		6402	其他业务成本
2001	短期借款	6403	营业税金及附加
2201	应付票据	6601	销售费用
2202	应付账款	6602	管理费用

(续表)

编 号	会计科目名称	编 号	会计科目名称
二、负债类		五、损益类	
2211	应付职工薪酬	6603	财务费用
2221	应交税费	6711	营业外支出
2231	应付股利	6801	所得税费用
2232	应付利息		
2241	其他应付款		
2601	长期借款		

备注：“应交税费——应交增值税”会计科目应设置“进项税额”、“销项税额”、“已交税金”等进行明细核算。

主要附表 第一表

资产项目	资产	负债项目	负债
流动资产	流动资产	流动负债	流动负债
货币资金	1000	短期借款	1100
应收账款	1500	应付账款	1000
存货	1000	预收账款	1000
		应付工资	1000
		应付福利费	1000
		应交税金	1000

以上数据是根据《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定编制的。本表反映了企业在某一特定日期的财务状况。资产总额等于负债总额，符合会计恒等式的要求。

第二篇

《会计基础课程实训》样票

一、增值税专用发票

1. 增值税专用发票样票

1100094140		北京增值税专用发票		No 87654321		1100094140 87654321	
		开票日期: 2010年11月18日					
购 货 单 位	名称: 测试购方企业 纳税人识别号: 410305123456789 地址、电话: 北京市海淀区知春路60号 81234567 开户行及账号: 建行 3000012345678	密 码 区	1*6<+81+574+9*2+/>0-39063/* -*0/968*624582>91*3/*1<6*42 2473</42**0+7-2</24-630-391 611+>/51433*124*5-+44><9/94				
货物或应税劳务名称 计算机	规格型号 A6100	单位 台	数量 1	单 价 5999.00	金 额 5999.00	税率 17%	税 额 1019.83
合 计				¥ 5999.00		¥ 1019.83	
价税合计(大写)		柒仟零壹拾玖圆捌角叁分		(小写) ¥ 7018.83			
销 货 单 位	名称: 测试销方企业 纳税人识别号: 410305012345678 地址、电话: 北京海淀区知春路61号 68744498 开户行及账号: 工行 12345668-23422256111	备 注					
收款人: XXX		复核: XXX		开票人: XXX		销售单位: (章)	

2. 本书样式

交通银行现金支票 (渝)

重VⅦⅦ00143133 庆

出票日期(大写)贰零××年壹拾月零叁日

付款行名称: 交行杨家坪支行

收款人: 新星工厂

出票人账号: 1234567890

人民币(大写)捌佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	8	0	0	0	0
用途: 备用金	科目(借)_____									
上列款项请从	对方科目(贷)_____									
我账户内支付	付讫日期 年 月 日									
出票人签章	出纳 记账 复核									
	贴对号单处				VⅦⅦ00143133					

三、转账支票

1. 转账支票样票



中国 银行 转账支票 (京)

0E19749587

出票日期(大写)贰零零零年 零肆月 零柒日

收款人北京嘉娱文化发展有限公司

付款行名称: 安贞桥支行

出票人账号: 816021894008092001

人民币 (大写) 整万伍仟元整

亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

¥35000000

用途 报话费

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章





104100005602

复核

记账

749587001010408100116021894008092000



2. 本书样式

交通银行转账支票 (渝)

重VII00143168 庆

出票日期(大写)贰零××年壹拾月零贰日

付款行名称: 交行杨家坪支行

收款人: 东方公司

出票人账号: 1234567890

人民币(大写)玖佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	9	0	0	0	0
用途: 房屋租金	科目(借)_____									
上列款项请从	对方科目(贷)_____									
我账户内支付	付讫日期 · 年 月 日									
出票人签章	出纳 记账 复核									
	贴对号单处					VII00143000				

四、商业承兑汇票

1. 商业承兑汇票样票

商业承兑汇票 1

汇票号码

签发日期 年 月 日

第 号

收款人	全称			付款人	全称		
	账号				账号		
	开户银行	行号			开户银行	行号	
汇票金额	人民币(大写)			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
汇票到期日	年 月 日			交易合同号码			
本汇票请你单位承兑, 并及时将承兑汇票寄交我单位。此致 承兑人 收款人盖章 负责 经办				备注:			

此联承兑人(付款人)留存

2. 本书样式

商业承兑汇票

汇票号码: XI0234567

第 009 号

签发日期: 20××年 10 月 16 日

收 全 称	新星工厂	付 全 称	光明工厂
账 号	147-52346789	账 号	701-5546789
人 开户银行	工行杨家坪支行 行号	人 开户银行	重庆银行渝中支行 5634892107
汇 票 金 额	人民币(大写)柒仟零贰拾元整	十 万 千 百 十 元 角 分	¥ 7 0 2 0 0 0
汇票到期日	20××年 4 月 16 日	交易合同号码	56780
本汇票已经单位承兑, 到期日无条件支付票款。此致 收款人: 新星工厂 付款人盖章 负责 20××年 10 月 16 日		汇票签发人盖章 负责 经办	

五、银行借款凭证

1. 银行借款凭证样票

中国银行借款凭证 (第二联 借方传票)

借款日期 2011 年 11 月 21 日 编号: 0

借款单位全称	杭州智泉工控技术有限公司	还款账号		贷款账号	
收款单位全称	杭州智泉工控技术有限公司	收款单位账号	74817888888888		
借 款 金 额	人民币(大写)壹万贰仟叁佰肆拾伍元整	十 万 千 百 十 元 角 分	¥ 1 2 3 4 5 0 0		
贷款到期日	2012 年 02 月 21 日	借款用途	货款	月利率	5%
借款单位印章	会计分录:				
	借: _____				
	对方科目贷: _____				
	记帐员: _____ 复核员: _____				
	行长	科长	信贷员		

银行代转帐借方传票



2. 本书样式

交通银行借款支取凭证

借款编号: 16789		20××年 12 月 04 日				第 5 号			
借款单位名称	新里公司	结算户账号	123-4567890			贷款户账号	123-567891		
贷款用途	生产周转	贷款种类			短期借款				
借款金额	人民币(大写)伍万元整	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	5	0	0	0	0	0	0
上列借款已收入你单位往来户内 此致 单位 (银行鉴章)	单位提出期限	9 个月				年利率	6%		
	银行核定期限	9 个月							
	复核	记账	(借款单位盖章)				20××年 12 月 04 日		

六、统一发票

1. 统一发票样票

上海市服务业、旅游业、文化体育业统一发票	
开票日期: 2011.08.12	
付款单位(个人): 张三	收款单位: 上海新里公司
经营项目: 餐饮服务	金额: 人民币 500.00 元
合计金额(大写): 伍佰元整	收款单位: 上海新里公司
收款单位: 上海新里公司	收款人: 张三
收款单位: 上海新里公司	收款人: 张三

2. 本书样式

重庆市商业零售统一发票

购货单位: 新里工厂行政处		20××年 10 月 15 日		第 20 号	
品名及规格	单位	数量	单价	金额	
办公用纸	盒	20	25.00	500.00	
金额(大写): 伍佰元整				¥ 500.00	