

高职高专经管类专业基础课辅导系列

GAOZHI GAOZHUAN JINGGUANLEI ZHUANYE JICHUKE FUDAO XILIE

《会计学基础》
模拟实训

◎ 编写：叶 桐

厦门大学出版社



高职高专经管类专业基础课辅导系列

《会计学基础》

模拟实训

◎ 编写：叶 桐

厦门大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《会计学基础》模拟实训/叶桐编写. —厦门:厦门大学出版社, 2009. 2
(高职高专经管类专业基础课辅导系列)

ISBN 978-7-5615-3140-2

I. 会… II. 叶… III. 会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 007125 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门市软件园二期望海路 39 号 邮编:361008)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

厦门市明亮彩印有限公司印刷

(地址:厦门莲前支路 4 号 邮编:361009)

2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:11.5

字数:280 千字 印数:1~5 000 册

定价:17.00 元

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换

前 言

高等职业院校的培养目标是企事业单位应用型、技能型人才,会计知识应用性、操作性和规范性很强,要求学习者不仅要掌握一定的理论知识,而且要掌握现场工作需要的各项基本技能,因此,在学习会计基础知识的同时,应进行会计基本技能的训练。

长期以来,学习会计基础知识的学生,对会计簿籍缺乏感性认识,使会计基础知识的教学效果受到影响。为增强初涉会计的学生对会计簿籍知识的感性认识,增强学生对会计基本原理和基本方法的理解,掌握会计基本操作技能,弥补相关教材的局限性,使学生对会计学习产生兴趣,解决到企业实习难的问题,编者根据多年企业工作经历、多年从事教学和实习实训指导的经验和体会编写了这本《〈会计学基础〉模拟实训》,作为《会计学基础》(叶桐、罗先锋主编,厦门大学出版社出版)的配套教材和基本技能实训的初级教材。

本教材突出了真实性、实用性、可操作性,具有以下几个特点:

第一,按照会计基本技能的形成规律进行实训。教材按会计基本技能的形成和财政部颁布的《会计基础工作规范》的要求,对学生实施从填制原始凭证开始,到记账凭证的填制、汇总、账簿登记和报表编制的全过程训练。

第二,突出初级模拟实际训练。教材所选的经济业务比较简单,选用的原始单据均为银行、企业实际在用的真实单据样式,学生只要掌握借贷复式记账的基本原理便可操作。真实单据样式能让学生缩短在企业实习的时间,提高学习兴趣。

本教材适用于高职高专经济管理类专业有关的初级会计学、会计学基础、会计学原理、基础会计及会计学课程的实训,也可作为初学会计者业务学习时的训练材料。

由于编者的水平和经验有限,书中可能存在不足和错误,敬请读者和同仁批评指正。

编 者

2009年1月

目 录

前 言

实训一	原始凭证的填制	(1)
实训二	记账凭证的填制——通用记账凭证的填制	(63)
实训三	记账凭证的填制——收、付、转凭证的填制	(85)
实训四	日记账的设置和登记	(103)
实训五	存货明细账的设置和登记	(107)
实训六	会计记录错误更正方法	(117)
实训七	银行存款余额调节表的编制	(129)
实训八	科目汇总表账务处理程序	(133)
实训九	会计报表的编制	(171)
参考答案		(177)
参考文献		(178)

实训一 原始凭证的填制

一、实训目的

原始凭证的填制是会计核算的开始,是会计从业人员一项重要的基本技能。本项实训的目的是,使学生明确原始凭证的基本内容,熟悉部分有代表性的原始凭证的样式,掌握各种原始凭证的填制方法。

二、实训资料

厦门机械厂(开户银行:中国工商银行厦门珍珠湾支行,账号:24900123,税务登记证号:12345678,地址:厦门市曾厝垵路99号)对材料采用永续盘存制,按实际成本计价核算,耗用材料成本和期末材料成本按先进先出法计算。材料按品种设置明细账。

2009年2月份线材、钢板、三通阀三种材料明细账分类账户的期初余额情况如下表(假设该企业2月份库存仅有三种材料):

“原材料”明细分类账户期初余额表

2009年2月21日

品 名	计量单位	规 格	数 量	单 价	金 额
线 材	吨	#12	200	4 700	940 000
钢 板	吨	25mm	48	9 000	432 000
三通阀	个	D26 型	2 000	24	48 000
合 计	—		—	—	1 420 000

厦门机械厂2009年2月21—28日发生的有关经济业务如下:

1. 2月21日,从银行提取现金,用于零星支出。签发现金支票一张,金额3 000元。

要求:填写现金支票。

2. 2月21日,采购员刘斌去南京采购原材料,向财务部借现金2 500元。

要求:填写借款单。

3. 2月21日,向同安机械厂(地址:同集路5号,税务登记证号:355648822,开户银行:工商银行同安支行,账号:53667890)销售A型鼓风机3台,单价20 000元。

要求:填写增值税专用发票。

4. 2月21日,同安机械厂业务员到财务部以转账支票办理货款结算,财会人员收取支票,当日填写进账单送存银行。

要求:填写进账单。

5. 2月21日,出纳员将多余库存现金2 673.00元送存银行,填写现金交款单一张(面值100元25张,面值50元3张,面值10元2张,面值1元3张)。

要求:填写现金存款凭条(凭条一式两份,银行系统打印一份回单)。

6. 2月21日,采购员刘斌报销差旅费,余款退回,由出纳收回余款后开具收据。

要求:填写收据。

7. 2月21日,购买转账支票一本,手续费15元,工本费5元。

要求:填写收费凭条。

8. 2月25日,开出汇票申请书办理银行汇票70 000元,用于向杭州金属材料厂的采购业务,杭州金属材料厂厂址为杭州解放路78号,开户银行为杭州工商银行解放路分理处,账号为21132200。

要求:填写业务委托书。

9. 2月25日,生产散热器领用线材12吨。

要求:填写出仓单。

10. 2月25日,购入钢板,已验收入库,支付款项。

要求:填写进仓单、业务委托书。

11. 2月25日,购入线材,已验收入库,支付款项。

要求:填写进仓单、业务委托书。

12. 2月25日,生产鼓风机,领用钢板50吨。

要求:填写出仓单。

13. 2月25日,购入三通阀,验收入库,支付款项。

要求:填写转账支票、进账单。

14. 2月25日,生产散热器领用三通阀1 000个。

要求:填写出仓单。

15. 2月26日,将本月发生的制造费用121 360元结转,分配至鼓风机50 000元,散热器71 360元,产品均未完工入库,结转本月销售产品成本500 000元。

三、实训要求

1. 根据上述各项经济业务填制原始凭证(见“五、实训需用的空白原始凭证”)。
2. 说明各项经济业务中会计凭证传递的程序。
3. 结合实训过程写出实训报告(含实训内容,实训中的问题及解决办法,实训体会和建议。)

四、实训准备

1. 实训中涉及的银行结算方式、增值税等内容,会计学基础尚未学习,指导教师应予以简要介绍。
2. 实训资料列示了经济业务的相关原始凭证。要求学生正确填制原始凭证,辨别各联凭证的不同用途,使学生了解各项业务中会计凭证传递的一般程序。

五、实训需用的空白原始凭证和收到的原始凭证(见第3~61页)

业务 1

中国工商银行 现金支票 (国)

票号 BJ01514630

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 (大写)

用途

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 (国)

票号 BJ01514630

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人: 金额: 用途:

单位主管 会计

本文票付款期限十天

亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

复核 记账

上海金达证券印制有限公司·2007年印制

附加信息:		收款人签章 年 月 日											
		身份证件名称: 发证机关:											
		号码											

(贴 粘 单 处)

上海金达证券印制有限公司·2007年印制

业务 2

借 款 单

年 月 日 顺序号 第 号

借款单位	*	姓名	*	级别	*	出差地点	*
						天数	*
事由	*			借款金额	*		
				(大写)			
单 位 负责 人 签 署		借款人 签章	*	注 意 事 项	一、*者由借款人填写		
					二、凡借款者必须使用本单		
					三、第三联为正式借据由借款人和单位负责人签章		
					四、出差返回后三日内结算		
领导 批示		审 核 意 见					

第一联 借款记账凭证

借 款 单

年 月 日 顺序号 第 号

借款单位	*	姓名	*	级别	*	出差地点	*
						天数	*
事由	*			借款金额	*		
				(大写)			
单 位 负责 人 签 署		借款人 签章	*	注 意 事 项	一、*者由借款人填写		
					二、凡借款者必须使用本单		
					三、第三联为正式借据由借款人和单位负责人签章		
					四、出差返回后三日内结算		
领导 批示		审 核 意 见					

第二联 借款人

借 款 单

年 月 日 顺序号 第 号

借款单位	*	姓名	*	级别	*	出差地点	*
						天数	*
事由	*			借款金额	*		
				(大写)			
单 位 负责 人 签 署		借款人 签章	*	注 意 事 项	一、*者由借款人填写		
					二、凡借款者必须使用本单		
					三、第三联为正式借据由借款人和单位负责人签章		
					四、出差返回后三日内结算		
领导 批示		审 核 意 见					

第三联 存根

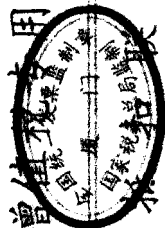
业务 3

3502071140

厦门增值税专用发票

No 00160292

开票日期:



第一联：抵扣联 购买方扣税凭证

购货单位	名称:				密码区						
	纳税人识别号:										
单位	地址、电话:										
	开户行及账号:										
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
合计											
价税合计(大写)					(小写)						
销货单位	名称:				备注						
	纳税人识别号:										
单位	地址、电话:										
	开户行及账号:										

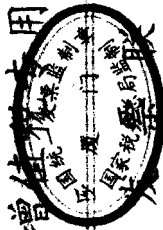
收款人:

复核:

开票人:

销货单位:(章)

厦门增值税专用发票



No 00160292

3502071140

开票日期:

第二联：发票联 购货方记账凭证

购货单位	名称:	密码区	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
	纳税人识别号:													
	地址、电话:													
	开户行及账号:													
合计														
价税合计(大写)														
销货单位	名称:													备注
	纳税人识别号:													
	地址、电话:													
	开户行及账号:													

收款人: 复核: 开票人: 销货单位: (章)

3502071140

厦门增值税专用发票

No 00160292

开票日期:

此联不作为记账凭证使用

第三联：记账联 销货方记账凭证

购货单位	名称:	密码区					税额	
	纳税人识别号:		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率
	地址、电话:							
	开户行及账号:							
货物或应税劳务名称								
合计								
价税合计(大写)							(小写)	
销货单位	名称:					备注		
	纳税人识别号:							
	地址、电话:							
	开户行及账号:							

收款人:

复核:

开票人:

销货单位:(章)

