



普通高等院校“十三五”创新型规划教材

会计手工实训教程

KUAIJI SHOUGONG SHIXUN JIAOCHENG

主编 ◎ 夏贵华 刘 芳



国家行政学院出版社



普通高等院校“十三五”创新型规划教材

会计手工实训教程

主 编 夏贵华 刘 芳

副主编 刘世承

参 编 张 琳 袁 媛 胡 佳



北京

国家行政学院出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计手工实训教程 / 夏贵华, 刘芳主编. —北京:
国家行政学院出版社, 2018.8
ISBN 978-7-5150-2184-3

I. ①会… II. ①夏… ②刘… III. ①会计学—教材
IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 189803 号

书 名 会计手工实训教程
KUAIJI SHOUGONG SHIXUN JIAOCHENG
作 者 夏贵华 刘 芳
责任编辑 左婷婷
出版发行 国家行政学院出版社
(北京海淀区长春桥路 6 号 100089)
电 话 (010) 68920640 68929037
编 辑 部 (010) 68922656 68929009
网 址 <http://www.nsapress.com.cn>
经 销 新华书店
印 刷 北京合众伟业印刷有限公司
版 次 2018 年 8 月第 1 版
印 次 2018 年 8 月第 1 次印刷
开 本 185 毫米 × 260 毫米 1/16
印 张 16.5
字 数 352 千字
书 号 ISBN 978-7-5150-2184-3
定 价 48.00 元



会计手工实训是高等院校财务会计类专业的核心必备技能。《会计手工实训教程》这门课程既是财务会计类专业的结业课程，也是联结“学校”与“职业岗位”的一座桥梁。学生通过这门课程的学习，可以自信地走过这座桥，开始新的职业生涯。

本书以《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国票据法》和《企业会计准则》及其应用指南等相关法律法规为依据，根据高等院校财务会计类专业的人才培养目标和实际会计岗位任务来规划教材内容。本书分为原始凭证的填制与审核、记账凭证的填制与审核、科目汇总表的编制、会计账簿的登记、银行存款余额调节表的编制、会计报表的编制、增值税纳税申报表的填制、会计档案的整理与管理八个实训项目以及综合实训。全书通过精心设计的实训项目将会计基础、出纳业务操作、财务会计、成本会计等课程的职业能力训练元素有机融合于“会计岗位任务”之中，先进行模块实训，再进行综合实训。本书注重“教”与“材”相结合，为克服传统实训教材重业务设计、轻实训指导的现状，本书在各模块实训中详细进行了实训指导并在最后附有会计专业技能考核标准，具有较强的针对性和实践性，以达到“以理论指导实践，以实践促进理论吸收”的目的。

本书由夏贵华、刘芳任主编，刘世承任副主编，张琳、袁媛、胡佳参与编写。具体编写分工如下：实训一、实训二由夏贵华编写，实训三、实训四由刘芳编写，实训五、实训七由张琳编写，实训六、实训八由袁媛编写，综合实训由胡佳编写，夏贵华负责编写提纲、全书统稿，刘世承负责全书审稿。

由于编者水平有限、编写时间仓促，书中存在的不足之处，敬请广大同行和读者批评指正。

编 者

目录CONTENTS

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	科目汇总表的编制	84
实训四	会计账簿的登记	96
实训五	银行存款余额调节表的编制	113
实训六	会计报表的编制	117
实训七	增值税纳税申报表的填制	132
实训八	会计档案的整理与管理	143
综合实训		149
综合实训一		149
综合实训二		179
综合实训三		221
附录	会计专业技能考核标准	252
参考文献		258

原始凭证的填制与审核

实训目的

1. 强化原始凭证基本要素知识。
2. 能够熟练并准确填制各类原始凭证。
3. 学会审核各类原始凭证。

实训任务

1. 填制各类原始凭证。
2. 审核各类原始凭证。

实训指导

1. 原始凭证的基本要素有：凭证的名称、填制日期和编号、交易双方单位名称、交易数量和金额、交易内容或事项、经办人签名或盖章等。各项内容需逐项填写齐全，不得遗漏。
2. 填制要求：记录真实、手续完备、内容齐全、书写规范、填制及时。
3. 使用规定的笔填写，字迹要工整、清晰。
4. 大小写金额必须一致，且按照阿拉伯数字和汉字大写数字的书写要求正确填写。
5. 注意错误的原始凭证的更正方法。原始凭证记载的各项均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

实训准备

1. 各类空白的原始凭证一套。
2. 法人代表私章、会计机构负责人私章、出纳人员私章、企业财务专用章、企业发票专用章、企业公章。
3. 印章：现金收讫、现金付讫。

实训内容一

一、企业基本资料

企业名称	长沙红光制造有限公司
主要业务和产品类型	生产和销售 A 发电机与 B 发电机
企业组织机构	设有办公室、财务、技术、销售等部门和一个基本生产车间
企业增值税类型	一般纳税人
社会信用代码	814301002188461234
适用税率	增值税率 16%，城建税税率 7%，教育费附加率 3%，地方教育费附加 2%
企业地址及电话号码	湖南省长沙市芙蓉南路 1652 号，0731-85652062
企业基本户开户行及账号	工行芙蓉路支行 4301222456962864123
预留银行印鉴	长沙红光制造有限公司财务专用章和法人代表人私章（黄万）
主要会计岗位及人员	财务负责人：陈丹；会计主管：周燕；会计：李杜；出纳：刘红

二、经济业务内容及具体要求

经济业务 1 2018-05-04，提取现金 10 000.00 元，作为备用金，请填制现金支票（表 1-1）。
（支付密码：3256-5982-6812-****）



扫一扫 学一学

表 1-1

现金支票正面

中国工商银行 现金支票存根		中国工商银行 现金支票		VII I 01517209										
附加信息		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)		千		百	十	万	千	百	十	元	角	分
		用途: _____												
出票日期 年 月 日		上列款项请从												
收款人:		我账户内支付												
金 额:		出票人签章												
用 途:		复核 记账												
单位主管		会计												

表 1-2

现金支票背面

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

粘单处贴
根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1 000.00 元的罚款。

经济业务 2 2018-05-08 请根据付款申请书（表 1-3）填制转账支票（表 1-4、表 1-5）（支付密码：9564-2356-7458-****）

表 1-3

付 款 申 请 书

2018 年 05 月 08 日 第 01 号

单位名称	宏源有限公司				付款方式	转账支票
开户行	交行长沙芙蓉区支行	账号	41226123585778		要求付款时间	
付款项目	支付前欠货款	附件张数		发票号	00122346096	
				结算单号		
申请付款金额（大写） 玖仟伍佰元整 ¥9 500.00						
批准付款金额（大写） 玖仟伍佰元整 ¥9 500.00						
财务负责人审批	主管会计审核	业务部门主管审批	申请人	票据号		
陈丹	周燕	张立	刘贡	付款日期		



扫一扫 学一学

转账支票正面

中国工商银行 转账支票存根		中国工商银行 转账支票	
VI II 01511201		VI II 01511201	
附加信息		收款人：	
出票日期 年 月 日		付款行名称：	
收款人：		出票人账号：	
人民币 (大写)		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
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		_____	

经济业务 3 2018-05-09 收到湖南钻探有限公司转账支票（表 1-6）一张，归还前欠货款 550 000.00 元。请填制银行进账单（表 1-7 至表 1-8）将款项存入银行。

表 1-6

中国建设银行

转账支票

VI II 01312501

出票日期（大写） 贰零壹捌年伍月零玖日

付款行名称：建行五一路支行

收款人：长沙红光制造有限公司

出票人账号：35856689775547689116

人民币

伍拾伍万元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
¥	5	5	0	0	0	0	0	0	0

用途：还欠款

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章

湖南钻探有限公司

财务专用章

之周

印宏

复核

记账

银行进账单

年 月 日

出票人	全称														
	账号														
	开户银行														
金额	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
	(大写)														
收款人	全称														
	账号														
	开户银行														
票据种类													票据张数		
票据号码															
备注															

复核

记账

银行进账单（回单）

年 月 日

出票人	全称														
	账号														
	开户银行														
金额	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
	(大写)														
收款人	全称														
	账号														
	开户银行														
票据种类													票据张数		
票据号码															
备注															

受理银行签章

注：本回执不作收款证明，不作提货依据，不作账务处理，仅供查询用。

进账单第二联与第三联

银行进账单（收账通知） 3

出票人		全 称		年 月 日													
票 号		账 号															
开户银行		开户银行															
金 额		人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
(大写)		(大写)															
收款人		全 称															
账 号		账 号															
开户银行		开户银行															
票 据 类 别		票 据 类 别		票 据 张 数													
票 据 号 码		票 据 号 码		票 据 号 码													
备 注		备 注		备 注													

复核 记账

注：进账单一式三联，第一联 回单、第二联 贷方凭证、第三联 收账通知。

银行进账单（贷方凭证）

2

出票人		全 称		收 款 人		全 称		年 月 日												
票 号		账 号		账 号		账 号														
开户银行		开户银行		开户银行		开户银行														
金 额		人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分						
(大写)		(大写)																		
票 据 类 别		票 据 类 别		票 据 类 别		票 据 类 别		票 据 张 数												
票 据 号 码		票 据 号 码		票 据 号 码		票 据 号 码		票 据 号 码												
备 注		备 注		备 注		备 注		备 注												

复核

记账

经济业务 4 10 日，厂部办公室人员王亿到外地出差，经领导批准预借差旅费 2 000 元，付给现金，请填制借款单（表 1-9）。

表 1-9

借款单

年 月 日

姓 名		工 作 部 门		职 务	
借 款 原 因			单位负责人 审批		
借 支 金 额	人民币（大写）				
借款人签名	现金付讫				

部门负责人审批：财务主管审核：出纳：

经济业务 5 业务员梁齐于 2018 年 04 月 17 日至 2018 年 04 月 20 日到益阳组织采购原材料，其出差补贴标准 80 元 / 天。5 月 12 日梁齐报销差旅费，根据表 1-10，请以梁齐的身份填制差旅费报销单（表 1-11），同时以出纳员的身份填制收款收据（表 1-12）（梁齐于 2018 年 4 月 6 日预支差旅费 1 000.00 元）。

表 1-10

湖南增值税专用发票

4356595553

湖南 发票联 国家税务总局湖南税务局

No 456752556

开票日期: 2018年4月20日

购 货 单 位	名 称: 长沙红光制造有限公司 纳税人识别号: 814301002188461234 地 址、电 话: 湖南省长沙市芙蓉南路1652号 0731-85652062 开户行及账号: 工行芙蓉路支行4301222456962864123					密 码 区	(略)	
	货物或应税劳务名称 住宿费	规格型号	单位 天	数量 2	单价 300.00	金 额 300.00	税率 6%	税 额 18.00
	合 计					300.00		¥18.00
	价税合计（大写）		叁佰壹拾捌元整					
销 货 单 位	名 称: 益阳桃花酒店 纳税人识别号: 812569874562145893 地 址、电 话: 湖南益阳市桃花路16号 0737-56427816 开户行及账号: 建行益阳支行631010873001561238					812569874562145893 发票专用章		
						注		

收款人：夏妍 复核： 开票人：王方 销货单位（章）

第三联 发票联 购货方记账凭证

表 1-11

差旅费报销单

工作部门： 年 月 日

出差人								共 人		事由						
出发时间				到达时间				火车 票	飞机	市内 车费	住宿 费	公出补助			其他	合计 金额
月	日	时间	地点	月	日	时间	地点					天数	标准	金额		
合 计																
出 差 任 务				合计人民币（大写）							预借金额					
				单位 部门							报销金额					
				领导： 负责人：							结余或超支					

会计主管： 复核： 填表：

表 1-12

收款收据

年 月 日 NO. 000237603

今收到				
人民币（大写） ￥ _____				
收款事由：		现金 支票第 号 其他		
		收款单位（盖章）		
交款人		财务主管		收款人

第二联
收据联

注：收款收据一式三联，第一联 付款联、第二联 收据联（交对方）、第三联 交财务，其他联次从略。