

会计实验教学系列教材

基础会计 实验教程

黄建波 主编

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实验教程/黄建波主编. -北京:中国财政经济出版社,1996.

会计实验教学系列教材

ISBN 7-5005-3251-2

I. 基… II. 黄… III. 会计学-教材 N. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 18160 号

中国财政经济出版社 出版

(版权所有 翻印必究)

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 19 印张 234 000 字

1997 年 1 月第 1 版 1997 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1—8 050 定价:20.00 元

ISBN 7-5005-3251-2/F·3023

(图书出现印装问题,本社负责调换)

会计实验教学系列教材编委会

顾问: 阎达五 中国会计学会副会长, 中国人民大学会计系教授, 博士生导师

于玉林 现代会计研究所所长, 天津财经学院会计系教授, 博士生导师

岳曙耕 天津财经学院研究生部主任, 教授, 硕士生导师

主编: 赵智显

编委: (以姓氏笔划为序)

方萍 吴丽新 杨淑敏 李琪金 金跃武 赵智显 俞吉兴

张振国 侯丽生 梁展麒 潘新超

编写说明

会计实验教学系列教材,是适应社会主义市场经济发展的新形势,加强实践性教学,提高学生的动手能力,培养具有综合、分析、处理问题,进行实际操作的应用型人才的需要,由我们组织有关大、中专院校的有关专家、教授和长期在教学第一线任教的教师根据多年来会计实验教学的实践编写的。包括:《会计实验操作规范教程》、《基础会计实验教程》、《商品流通会计实验教程》、《工业会计实验教程》、《会计电算化实验教程》等五部教材。

编写本系列教材的目的在于通过理论教学与实践教学紧密结合,突破传统的教学模式,使学生所学专业知识的学校即能转化为技能,为毕业后尽快适应工作的需要打下良好基础。本系列教材可作为大中专院校、技校、职业中专师生教学用书,也可作为在职干部岗位培训教材和广大财会人员自学的读物。

《基础会计实验教程》是会计实验教学系列教材之一。由黄建波任主编,余杭、赵雅娟、李新、马跃勇、王少泽任副主编,参加编写的还有刘永华、吴超、钟静、占世向、游晓春、田彦霞、杜玉华、孟保民、李君秀、杨智、星云、周建仁、赵合喜、赵振献。全书由黄建波总纂,最后由金跃武高级讲师审阅。

本系列教材在编写过程中,得到了中国财政经济出版社的大力支持,中国会计学会副会长、中国人民大学博士生导师阎达五教授,现代会计研究所所长、天津财经学院博士生导师于玉林教授、岳曙耕教授担任本书顾问,并提出了许多宝贵意见和建议,在此,一并致以由衷的感谢。

由于时间仓促,水平有限,加之本系列教材是改革传统的会计教学模式和方法的一种尝试,书中疏漏错误在所难免,恳请读者指正。

会计实验教学系列教材编辑委员会

一九九六年八月

目 录

第 一 章	原始凭证的填制	(1)
第 二 章	原始凭证的审核	(8)
第 三 章	记帐凭证的填制	(14)
第 四 章	记帐凭证的审核	(31)
第 五 章	会计帐簿的设置和登记	(38)
第 六 章	工业企业成本计算	(71)
第 七 章	商品流通企业基本业务的核算	(90)
第 八 章	财产清查	(105)
第 九 章	记帐凭证帐务处理程序的运用	(114)
第 十 章	科目汇总表帐务处理程序的应用	(148)
第十一章	会计报表的编制	(149)

第一章 原始凭证的填制

一、实验目的

通过实验使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法及传递程序。

二、实验资料

(一) 宏利公司 10 号从发达公司购进水曲柳 10m³, 单价 940 元/m³, 增值税税率 17%, 价税款通过转帐支票支付, 水曲柳同时验收入库。

增 值 税 专 用 发 票

№00253340

开票日期: 年 月 日

购货单位	名称				纳税人识别号														
	地址、电话				开户银行及帐号														
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额					税率 %	税 额									
				百	十	万	千	百		十	元	角	分	百	十	万	千	百	十
合 计																			
价税合计 (大写)		佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥_____																	
销货单位	名称				纳税人识别号														
	地址、电话				开户银行及帐号														

二 联 发 票 联

收款人

开票单位 (未盖章无效)

宏利公司地址: 中原路 46 号。纳税人识别号为 260064623642149。开户银行为工商银行中原支行, 帐号: 244436842。

发达公司地址: 二七路 16 号。纳税人识别号为 260022616225621。开户银行为工商银行二七支行, 帐号: 246462256。

中国工商银行
转帐支票存根

VI 06471889

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

(宏利公司会计为王明山, 单位主管为张萍)

收 料 单

收料部门:

年

月

日

收料单

字第 4800021 号

供应者			发票 第			号			年			月			日收到		
编号	品名	规格	单位	送验数量	实收数量	单价	金 额						备 注				
							万	千	百	十	元	角		分			
附注						合计											

二
记
帐
附
单
据
张

主管 会计 复核 发料 收料 制单
(水曲柳入一号仓库, 收料员李刚验收, 王平制单)

(二) 宏利公司 12 日提现金 26746 元备发工资。

中国工商银行
现金支票存根

VI 03745851

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

(三) 宏利公司 20 日销售产品木凳 100 个, 单价 40 元/个, 增值税税率 17%, 收到转帐支票一张。

中国工商银行进帐单 (受理回单) 1

年		月		日		第		号																									
付款人	全 称					收款人	全 称																										
	帐 号						帐 号																										
	开户银行						开户银行																										
人民币 (大写)						<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																							
票据种类						收款人开户行盖章																											
票据张数																																	
单位主管		会计		复核		记帐																											

此联是收款人开户银行交给收款人的回单或收帐通知

增 值 税 专 用 发 票

№00464625

开票日期: 年 月 日

购货单位	名 称					纳税人登记号														
	地址、电话					开户银行及帐号														
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额						税率 %	税 额									
				百	十	万	千	百	十		元	角	分	百	十	万	千	百	十	元
合 计																				
价税合计 (大写)		佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥																		
销货单位	名 称					纳税人登记号														
	地址、电话					开户银行及帐号														

第二联 发票联

收款人

开票单位 (未盖章无效)

(四) 15 日李红军去广州联系销售业务, 出差回来报销差旅费: 郑州至广州特快硬卧 333 元, 空调费 2 元, 保险费 2 元; 广州至郑州直快硬卧 320 元, 空调费 2 元, 保险费 2 元; 每天伙食补助 15 元, 交通费补助 3 元, 出差时间为: 6—12 日; 住宿费 200 元 (5 天, 每天 40

姓名:

差旅费报销单

职务:

19 年 月 日

金额单位:元

起 月 日	止 月 日	合 计 天 数	出差伙食补助		未买卧铺票补助			会议伙食补助		车船费、旅馆费、交通费等						合 计 金 额	
			天 数	标 准	票 价	百分 比 (%)	金 额	天 数	标 准	金 额	火 车 费	长 途 汽 车 费	船 费	旅 馆 费	市 内 交 通 费		杂 费
合计人民币(大写): 仟 佰 拾 元 角 分																	
出差事由																	

附件

张

审核:

主管人员:

出差人(盖章或签名):

元)。

(李红军原借款 1000 元)(只附差旅费报销单,其他单据略)

(企业会计为王明山,批准人为赵振献)

收 据		
19	年 月 日	№0018832
今收到		
交 来		
人民币 (大写)	¥	
收款单位 公 章	收款人	交款人

二
会
计
记
帐

(五) 宏利公司 20 日购买一批办公用品: 稿纸 100 本, 单价 1.20 元/本; 圆珠笔 40 支, 单价 2.20 元/支; 铅笔 100 支, 单价 0.60 元/支; 墨水 20 瓶, 单价 1.50 元/瓶。上述款项以转帐支票支付 (批准人黄刚红, 保管人李建伟, 经办人张山)。

河南省郑州市商业发票										国字 (12) №0667550 (96)				
发 票 联														
客户名称:										19 年 月 日				
货号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额					备 注			
						万	千	百	十	元		角	分	
												② 付 款 方 报 销 凭 证		
合计人民币 (大 写)						万	仟	佰	拾	元	角		分	¥
单位: (盖章)						开票人:						收款人:		

河南省郑州市商业发票

国字⁽¹²⁾№0667550
(96)

发 票 联

客户名称：

19 年 月 日

货号	品 名 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额						备 注
					万	千	百	十	元	角 分	
合计人民币 (大 写)					万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥ _____						

② 付款方报销凭证

单位：(盖章)

开票人：

收款人：

中国工商银行 转帐支票存根

VI 106471976

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 年 月 日

收款人：

金 额：

用 途：

单位主管 会计

(六) 26日宏利公司将零星销售产品收到现金4300元存入银行(其中：票面金额是壹佰元的38张，票面金额是伍拾元的8张，票面金额是拾元的10张)。

中国工商银行现金缴款单

缴款日期 年 月 日

单位名称													款 项 来 源												
帐 号																									
开户银行																									
金 额	人民币 (大写)												千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
票面	壹佰元	伍拾元	拾元	伍元	贰元	壹元	伍角	贰角	壹角	伍分	贰分	壹分	收款员:												
数量																									
现金 收讫							记帐员						复核员:												
							收款日期		年	月	日														

(七) 28 日职工张建平因生活困难借款 1000 元, 已经主管领导李红刚批准, 出纳王琳以现金支付。

借 据

借款人 _____ 19 年 月 日 第 0062 号

今 借 到			
人民币 (大写) _____			此 据
¥ _____			
借款用途说明			
主管人 批 准	财务负责人 意 见	部门负责人 意 见	借款人 签 章

会计 复核 出纳 经手

三、实验要求

- (一) 根据上述经济业务填制有关原始凭证。
- (二) 说明各项经济业务应分别填制何种记帐凭证。
- (三) 说明各项经济业务原始凭证的传递程序。

第二章 原始凭证的审核

一、实验目的

通过实验使学生掌握原始凭证的审核方法。

二、实验资料

(各凭证中的印章没有印出, 假定正确无误)

(一) 10月5日, 王平化出差预借差旅费 1000 元。

借 据			
借款人: 业务科王平化		1994 年 10 月 5 日	
		第 0088 号	
今 借 到			
人民币(大写) 壹仟元整 此据			
¥1000.00			
借款用途说明 北京出差			
主管人 批 准 王刚山	财务负责人 意 见	部门负责人 意 见	借款人 签 章 王平化
会计	复核	出纳 张萍	经手

1. 存在问题: _____。

2. 解决办法: _____。

(二) 10月10日, 业务科报销招待客户中餐费 686 元整, 当即签发转帐支票。

饮食服务企业发票

№00646824

单位：宏利公司

时间 1994 年 10 月 10 日

编 号	品 名	数 量	单 位	单 价	金 额					
					百	十	万	千	百	十
	餐费							¥	6	8
合计大写	陆佰捌拾陆元整							¥	6	8

二联
发票联

主管

收款人

中国工商银行转帐支票存根

支票号码：93102764

签发日期：1994 年 10 月 10 日

收款单位名称：林香斋饭店

金额：868.00

用途：业务招待费

单位主管：张林军

会计：王平

1. 存在问题：_____。

2. 处理方法：_____。

(三) 10 月 15 日，业务员王平出差回来报销差旅费。报销 849 元（原借款 1000 元）（原始凭证见第 10 页）。

1. 存在问题：_____。

2. 处理方法：_____。

(四) 10 月 18 日，宏利公司销售给永顺公司电视机 50 台，每台售价 2100 元，增值税税率 17%，同时收到转帐支票一张（凭证见第 11 页）。

增 值 税 专 用 发 票

№00239648

开票日期：1994 年 10 月 18 日

购货单位	名称	永顺公司			纳税人识别号				230064625579231												
	地址、电话	管城路 18 号			开户银行及帐号				工行管城支行 367647821												
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额								税率 (%)	税 额								
				百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角
21 英寸黄河电视机	台	50	2100	1	0	5	0	0	0	0	0	17			1	7	8	5	0	0	0
合 计				¥	1	0	5	0	0	0	0			¥	1	7	8	5	0	0	0
价税合计 (大写)		×佰壹拾零万伍仟零佰零拾零元零角零分										¥105000.00									
销货单位	名称	宏利公司			纳税人识别号				260064623642149												
	地址、电话	中原路 46 号			开户银行及帐号				工行中原支行 244436842												

四 联 证 帐 联

收款人

开票单位 (未盖章无效)

代转帐收入传票
代收帐通知

中国工商银行中原支行

进 帐 单

总字第	号
字第	号

收款单位或收款人	全 称	宏利公司										银 行 转 帐 日 期																															
	开户银行	工商银行中原支行				帐 号		244436842				年 月 日																															
请将下列支票共壹张从付款单位（或付款人）帐户付出，一并转入我单位帐户内为荷。																(收)																											
填送日期：1994 年 10 月 18 日																																											
合 计 人 民 币										百		十		万		千		百		十		元		角		分																	
金 额 (大写)：拾万零伍仟元整										¥		1		0		5		0		0		0		0		0																	
付款单位		支 票		金 额						付款单位		支 票		金 额																													
(付款人)		号 码		百		十		万		千		百		十		元		角		分		(付款人)		号 码		百		十		万		千		百		十		元		角		分	
名称或帐号		末四位		百		十		万		千		百		十		元		角		分		名称或帐号		末四位		百		十		万		千		百		十		元		角		分	
永顺公司		0101		¥		1		0		5		0		0		0		0		0																							

1. 存在问题: _____。

2. 处理方法: _____。

(五) 10月20日, 宏利公司向中兴铝锭厂购买15吨铝锭, 单价11050元/吨, 增值税税率17%, 价税款均以转帐支票付讫, 铝锭验收入库。

增 值 税 专 用 发 票

№01053420

开票日期: 1994年10月20日

购货单位	名 称	宏利公司			纳税人识别号				260064623642149														
	地址、电话	中原路 46 号			开户银行及帐号				工行中原支行 244436842														
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额								税率 (%)	税 额										
				百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
铝锭	吨	15	11050	1	6	5	7	5	0	0	0	17			2	8	1	7	7	5	0		
合 计				¥	1	6	5	7	5	0	0			¥	2	8	1	7	7	5	0		
纳税合计（大写）		×佰壹拾玖万叁仟玖佰贰拾柒元伍角零分										¥193927.50											
销货单位	名 称	中兴铝锭厂			纳税人识别号				260084621458611														
	地址、电话	东明区纬一路			开户银行及帐号				工行东明支行 246811741														

二 联 发 票 联

收款人

开票单位 (未盖章无效)

工商银行转帐支票存根

支票号码: 20107684

科 目

对方科目

签发日期 1994年10月20日

收款人: 中兴铝锭厂

金额: 193927.50

用途: 付购铝锭款

单位主管 张林军 会计 王节刚