



高职高专“十一五”规划教材

基础会计 模拟实训

■ 主编 徐艳清

JICHU KUAIJI MONI SHIXUN



中国石化出版社
地址：北京东城区东直门内大街96号
邮编：100027
电话：(010) 51600700
网址：www.cup.com.cn

中国石油大学出版社

高职高专“十一五”规划教材

基础会计

模拟实训

主 编 徐艳清
副主编 李广楠 韩玉珍 崔 阳
编 者 张平德 李 霞 胡天纯 刘 丽

中国石油大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计模拟实训/徐艳清等主编. —东营:中国石油大学出版社,2008.2

ISBN 978-7-5636-2533-8

I. 基… II. 徐… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 007036 号

书 名: 基础会计模拟实训
作 者: 徐艳清等

策划编辑: 宋秀勇(电话 0546—8392139)

责任编辑: 宋秀勇 刘 清

封面设计: 九天设计

出版者: 中国石油大学出版社(山东 东营,邮编 257061)

网 址: <http://www.uppbook.com.cn>

电子信箱: yibian8392139@163.com

印刷者: 沂南县汇丰印刷有限公司

发 行 者: 中国石油大学出版社(电话 0546—8392139)

开 本: 185×260 印张:18.875 字数:310千字

版 次: 2008年1月第1版第1次印刷

定 价: 29.00元

内容简介

本书内容涉及填制和审核原始凭证、凭证编制、账簿登记、报表填制、企业主要业务核算、常用银行票据填制等实训环节。

本书强调实用,针对职业岗位所需求的必备技能,在明确“实训目的”、“实训要求”的前提下,除必备的“相关知识”外,突出“实训示范”和“自己动手”两部分内容,以提高学生的动手能力。

本书贴近岗位、贴近实际,通过对会计理论和会计操作的分析与评价来培养学生的会计素质,可作为高职高专基础会计学课程的实训教材,也可供广大会计、审计工作者参考。

高职高专财经类“十一五”规划教材

编委会名单

- 主任 宋拥会 徐艳清 胡兴民
- 副主任 刘文婧 张成勇 曹春红 于政红 任桂忠
- 委员 (以姓氏笔画为序)
- 丁 媛 于 文 王力颖 刘宝燕 刘 丽
- 刘瑞华 刘绍英 任翔燕 芦晓莉 李广楠
- 李 霞 李 明 李孔月 季光伟 张 霞
- 张建波 张平德 周 蕾 胡天纯 徐 严
- 贾莉莉 常 红 崔 阳 董 民 蒋明华
- 韩玉珍

近年来,会计人才市场上出现了“冰火两重天”的现象——用人单位找不到所需的会计人员,会计专业的毕业生则找不到理想的岗位。问题出在哪里?人才需求方在招聘时往往关注所需人才能否很快进入角色、胜任会计岗位以降低培训成本,而作为供给方的学校在现有教育过程中没有从应有的高度审视和重视用人单位的需求。会计教育如何适应现代社会快速发展的需要,这是会计教育当前所面临的重大课题。在此背景下,我们在全国首次联合厦门网中网软件有限公司,编写了本套会计系列实训教材。通过本套教材的应用可以让学生真正学会“运用、分析、综合、评价”所学的知识,锻炼职业技能和职业胜任能力,培养职业道德,提高学习兴趣。

本套教材以现代社会对人才的需求为目标,立足高职高专会计教育实际,体现了以下几个特点:

◆◆ 一、课堂教学与网络教学相结合

目前,学校普遍压缩授课时间,给学生更多的自主学习的时间,厦门网中网软件有限公司的教学网站(<http://www.netinnet.cn/jctest>),为我们配备了丰富的教学资源并随时进行补充和更新,可以满足学生预习、复习以及提问、答疑、测试等需要,从而教会学生主动学习,训练学生独立思考问题的能力。

◆◆ 二、手工操作与计算机操作相结合

本套教材打破了以往实训教材仅限于手工模拟或计算机操作、二者不能兼容的局限,学生既可以手工模拟操作,又可以登录厦门网中网教学网站利用教学软件进行计算机操作。

◆◆ 三、理论教学与实践教学相结合

本套实训教材与相关课程的理论教学内容紧密结合,设计了单项实训和综合实训,单项实训可以使学生及时理解和巩固所学理论知识,综合实训则进一步提高学生的实践能力。

本书由徐艳清担任主编并拟定提纲,由李广楠、韩玉珍、崔阳担任副主编,参加本书编写的人员还有:张平德、李霞、胡天纯、刘丽。

本套会计实训系列教材是全国十几所高职高专院校教师和学生共同劳动的成果。成书过程中,得到了厦门网中网软件有限公司的大力支持和帮助,在此,表示衷心的感谢!

由于水平有限、时间仓促,书中难免存在疏漏之处,恳请会计界的专家、学者批评指正,以便再版时补充修改。

编者

2008年1月

厦门网中网软件有限公司“网中网”系列教材在厦门网中网软件有限公司... 本书由徐艳清担任主编并拟定提纲,由李广楠、韩玉珍、崔阳担任副主编,参加本书编写的人员还有:张平德、李霞、胡天纯、刘丽。本套会计实训系列教材是全国十几所高职高专院校教师和学生共同劳动的成果。成书过程中,得到了厦门网中网软件有限公司的大力支持和帮助,在此,表示衷心的感谢!由于水平有限、时间仓促,书中难免存在疏漏之处,恳请会计界的专家、学者批评指正,以便再版时补充修改。

合数时等差数列应用题(一)

例1 某厂生产某种产品,每件成本为10元,售价为15元,每月产量为1000件,问该厂每月可获利润多少元?
解 设该厂每月可获利润为 y 元,每月产量为 x 件,则
 $y = (15 - 10)x = 5x$
当 $x = 1000$ 时,
 $y = 5 \times 1000 = 5000$
答 该厂每月可获利润5000元。

合数时等差数列应用题(二)

例2 某厂生产某种产品,每件成本为10元,售价为15元,每月产量为1000件,问该厂每月可获利润多少元?
解 设该厂每月可获利润为 y 元,每月产量为 x 件,则
 $y = (15 - 10)x = 5x$
当 $x = 1000$ 时,
 $y = 5 \times 1000 = 5000$
答 该厂每月可获利润5000元。

合数时等差数列应用题(三)

例3 某厂生产某种产品,每件成本为10元,售价为15元,每月产量为1000件,问该厂每月可获利润多少元?
解 设该厂每月可获利润为 y 元,每月产量为 x 件,则
 $y = (15 - 10)x = 5x$
当 $x = 1000$ 时,
 $y = 5 \times 1000 = 5000$
答 该厂每月可获利润5000元。



目 录

企业资料	(1)
实训一 填制和审核原始凭证	(3)
实训二 填制和审核记账凭证	(25)
实训三 会计凭证的装订	(101)
实训四 账簿的设置与登记	(102)
实训五 对账、错账更正与结账	(139)
实训六 特殊项目专练	(171)
实训七 综合实训	(199)



企业资料

一、厦门明朗经贸发展有限公司

1. 单位名称:厦门明朗经贸发展有限公司(简称:厦门明朗)。
2. 性质:有限责任公司、批发企业,增值税一般纳税人(税率17%)。
3. 税务登记号(纳税人识别号):360101333666444。
开户行:中国银行湖里支行
账号:15022225566
电话:0592-4846158
地址:厦门市嘉禾路28号

二、厦门明发商贸有限公司

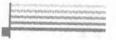
1. 单位名称:厦门明发商贸有限公司(简称:厦门明发)。
2. 性质:有限责任公司、批发兼零售企业,增值税一般纳税人(税率17%)。
3. 税务登记号(纳税人识别号):360101333665655。
开户行:中国工商银行湖里支行
账号:15022225987
电话:0592-4846597
地址:厦门市嘉禾路26号

三、厦门化工有限公司

1. 单位名称:厦门化工有限公司(简称厦门化工)。
2. 性质:有限责任公司,增值税一般纳税人(税率17%)。
3. 税务登记号(纳税人识别号):360101333666555。
开户行:工行湖里支行
账号:15022223333
电话:0592-8406532
地址:厦门市嘉禾路89号
4. 主要产品:PDC和CAD。
5. 部门设置。
 - (1) 生产车间:一车间和二车间。一车间生产PDC,二车间生产CAD。
 - (2) 管理部门:经理室、公司办公室、供应部、销售部、财务部、发运部等。

四、厦门南方股份有限公司

单位名称:厦门南方股份有限公司
地址:厦门市禾山路226号
联系电话:0592-8407661



法定代表人:聂明

注册资金:伍百万元人民币

企业类型:集体企业

经营范围:生产 A、B 两种产品

纳税登记号(纳税人识别号):350200098889888

基本存款账户:中国银行湖里支行

账号:3862319

实训一 填制和审核原始凭证

一、实训目的

通过实际训练,使学生明确原始凭证应具备的基本要素,掌握原始凭证的填制和审核方法。

二、实训要求

了解和掌握各种常见原始凭证的格式、记载内容及填写方法。

三、实训资料

(一) 原始凭证的填制

1. 与货币资金收支有关的原始单据填制

(1) 收款收据的填制 1(见表 1-1~表 1-3)

表 1-1

<u>收款收据</u>					N.O 0049002
年 月 日					
今收到 _____					
交来: _____					
金额(大写) 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					
¥ _____	<input type="checkbox"/> 现金	<input type="checkbox"/> 支票	<input type="checkbox"/> 信用卡	<input type="checkbox"/> 其他	收款 单位(盖章)
核准	会计	记账	出纳	经手人	

第一联存根

表 1-2

<u>收款收据</u>					N.O 0049002
年 月 日					
今收到 _____					
交来: _____					
金额(大写) 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					
¥ _____	<input type="checkbox"/> 现金	<input type="checkbox"/> 支票	<input type="checkbox"/> 信用卡	<input type="checkbox"/> 其他	收款 单位(盖章)
核准	会计	记账	出纳	经手人	

第二联交对方

表 1-3

收款收据					N.O 0049002
年 月 日					
今收到 _____					附单据 _____
交来: _____					
金额(大写) 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					
¥ _____	<input type="checkbox"/> 现金	<input type="checkbox"/> 支票	<input type="checkbox"/> 信用卡	<input type="checkbox"/> 其他	收款单位(盖章)
核准	会计	记账	出纳	经手人	

第三联交财务

2007年5月26日,厦门化工有限公司的采购员李明出差回来,报销差旅费300元,交回余款100元。请填写收款收据。(假设该公司的出纳员是马峰)

(2) 收款收据的填制 2(见表 1-1~表 1-3)

2007年4月10日,厦门化工有限公司的采购员李明出差回来,报销差旅费500元,交回余款88.00元。请填写收款收据。(假设该公司的出纳员是马峰)

(3) 收款收据的填制 3(见表 1-1~表 1-3)

厦门化工有限公司2007年4月21日收到职工王光交回来的赔偿款100元。要求填写收据。(假设该公司的出纳员是马峰)

(4) 收款收据的填制 4(见表 1-1~表 1-3)

2007年5月25日,厦门化工有限公司收到王亮的现金投资款5000元。要求填写统一收据(见表 1-1~表 1-3)。(假设该公司的出纳员是马峰)

(5) 收款收据的填制 5(见表 1-1~表 1-3)

2007年2月3日厦门化工有限公司收到北方化工有限公司(开户行:中国银行济南支行,账号:374027384)投入资本100000元,收到转账支票并存入银行。要求填写统一收据。(假设该公司的出纳员是马峰)

(6) 商业承兑汇票的填制 1(见表 1-4~表 1-6)

厦门南方股份有限公司(基本存款账户:中国银行湖里支行(地址:厦门市禾山路289号),账号:3862319)2007年2月18日从福建省福州化工工厂(开户行:中国工商银行福建支行,账号:237456874512324)购买材料一批,交易合同号码为:0766。计价税款46800元,签发商业承兑汇票一张,汇票号码为:08570,汇票期限为一个月。

表 1-4

商业承兑汇票 (卡片) 1

汇票号码

出票日期 (大写) 年 月 日

付款人	全称		收款人	全称													
	账号			账号													
	开户银行			开户银行													
出票金额	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
汇票到期日 (大写)				付款人 开户行	行号												
交易合同号码					地址												
				备注:													
				出票人签章													

此联承兑人留存

表 1-5

商业承兑汇票 2

第 号

出票日期 (大写) 年 月 日

付款人	全称		收款人	全称													
	账号			账号													
	开户银行			开户银行													
出票金额	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
汇票到期日 (大写)				付款人 开户行	行号												
交易合同号码					地址												
本汇票经承兑到期无条件付款				本汇票予以承兑于到期日付款													
				承兑人签章													
				承兑日期 年 月 日													

此联证寄付款人开户行随委托收款人

表 1-6

商业承兑汇票(存根) 3

付款人		出票日期 (大写) 年 月 日			汇票号码											
付款人	全称				收款人	全称										
	账号					账号										
	开户银行					开户银行										
出票金额	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日 (大写)					付款人 开户行	行号										
交易合同号码						地址										
备注						出票人签章										

此联由出票人存查

(7) 商业承兑汇票的填制 2(见表 1-4~表 1-6)

厦门化工有限公司(开户行:工行湖里支行,开户行地址:厦门市海天路 38 号,账号:15022223333)2007 年 7 月 18 日从福建省福州化工工厂(开户行:中国工商银行福建支行,账号:237456874512324)购买材料一批,交易合同号码为:060718。计价税款 34 000 元,签发商业承兑汇票一张,汇票期限为二个月。

(8) 商业承兑汇票的填制 3(见表 1-4~表 1-6)

厦门化工有限公司(开户行:工行湖里支行,开户行地址:厦门市海天路 38 号,账号:15022223333)2007 年 11 月 8 日从福建省福州化工工厂(开户行:中国工商银行福建支行,账号:237456874512324)购买材料一批,交易合同号码为:061108。计价税款 68 000 元,签发商业承兑汇票一张,汇票期限为二个月。

(9) 商业承兑汇票的填制 4(见表 1-4~表 1-6)

厦门化工有限公司(开户行:工行湖里支行,开户行地址:厦门市海天路 38 号,账号:15022223333)2007 年 7 月 8 日从福建省福州化工工厂(开户行:中国工商银行福建支行,账号:237456874512324)购买材料一批,交易合同号码为:0607108。计价税款 68 000 元,签发商业承兑汇票一张,汇票期限为二个月。

(10) 现金支票的填写 1(见表 1-7)

2006 年 2 月 1 日,厦门南方股份有限公司(基本存款账户:中国银行湖里支行,账号:3862319)的出纳员李明开出现金支票一张 1 000 元,从银行提取现金以备零用。要求填写现金支票(存根作为记账的依据)。

表 1-7

<p>中国 银行 (内)</p> <p>现金支票存根</p> <p>56891001</p> <p>附加信息</p> <hr/> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1"> <tr><td>收款人</td></tr> <tr><td>金 额</td></tr> <tr><td>用 途</td></tr> </table> <p>单位主管 会计</p>	收款人	金 额	用 途	本支票付款期限十天	<p style="text-align: center;">中国 银行 现金支票 (内) 原 56891001</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称</p> <p>收款人: 出票人账号</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 10%;">亿</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">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> <td> </td> </tr> </table> <p>用途</p> <p>上列款项请从我账户内支付</p> <p>出票人签章</p> <p style="text-align: right;">复核 记账</p>	人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												
收款人																													
金 额																													
用 途																													
人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		

(11) 转账支票的填写 1(见表 1-8)

2006 年 2 月 3 日, 厦门南方股份有限公司(基本存款账户: 中国银行湖里支行, 账号: 3862319)向厦门市某百货商场(开户行: 中国银行湖里支行, 账号: 3862318)购买办公用品: 钢笔 20 支, 单价 15 元/支, 笔记本 20 本, 单价 3 元/本, 圆珠笔 10 支, 单价 5 元/支, 直接领用。要求填写转账支票一张(存根作为记账的依据)。

表 1-8

<p>中国 银行 (内)</p> <p>转账支票存根</p> <p>56891001</p> <p>附加信息</p> <hr/> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1"> <tr><td>收款人</td></tr> <tr><td>金 额</td></tr> <tr><td>用 途</td></tr> </table> <p>单位主管 会计</p>	收款人	金 额	用 途	本支票付款期限十天	<p style="text-align: center;">中国 银行 转账支票 (内) 原 56891001</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称</p> <p>收款人: 出票人账号</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 10%;">亿</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">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> <td> </td> </tr> </table> <p>用途</p> <p>上列款项请从我账户内支付</p> <p>出票人签章</p> <p style="text-align: right;">复核 记账</p>	人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												
收款人																													
金 额																													
用 途																													
人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		

(12) 现金支票的填写 2(见表 1-9)

厦门化工有限公司 2006 年 4 月份发生的有关现金经济业务如下:

- ① 4 月 1 日提取现金 500 元作为备用金。
- ② 4 月 10 日提取现金 25 000 元备发工资。
- ③ 4 月 21 日开出现金支票一张 200 元购买办公用品。

根据第①笔业务填制现金支票, 并要签章。

表 1-9

<p>中国 银行 (商)</p> <p>现金支票存根</p> <p>56891001</p> <p>附加信息</p> <hr/> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td>收款人</td></tr> <tr><td>金额</td></tr> <tr><td>用途</td></tr> </table> <p>单位主管 会计</p>	收款人	金额	用途	<p style="text-align: center;">中国 银行 现金支票 (国) 厦 56891001</p> <p style="text-align: center;">付 票 号</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称</p> <p>收款人: 出票人账号</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 30%;">亿千百十万千百十元角分</td> </tr> <tr> <td>用途</td> <td></td> </tr> </table> <p>上列款项请从我账户内支付</p> <p>出票人签章</p> <p style="text-align: right;">复核 记账</p>	人民币 (大写)	亿千百十万千百十元角分	用途	
收款人								
金额								
用途								
人民币 (大写)	亿千百十万千百十元角分							
用途								

表 1-10

<p>附加信息:</p>	<p style="text-align: right;">收款人签章 年 月 日</p> <p>身份证件名称: 发证机关:</p> <p>号码</p>
--------------	--

贴 粘 单 处

(13) 根据第②笔业务填制现金支票,并要签章

(14) 根据第③笔业务填制现金支票,并要签章

(15) 转账支票的填写 2(见表 1-11)

厦门化工有限公司 2006 年 4 月份发生的有关现金经济业务如下:

① 4 月 2 日,从厦门光明制造厂购进商品一批,价款 10 000.00 元。货款签发转账支票支付。

② 4 月 11 日,从福州化工厂购进原材料一批,价款 9 580.00 元,货款签发转账支票支付。

③ 4 月 22 日,签发一张转账支票 12 000.00 元支付税款(地税局)。

根据第①经济业务编制转账支票并签章。

表 1-11

<p>中国 银行 (商)</p> <p>转账支票存根</p> <p>56891001</p> <p>附加信息</p> <hr/> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td>收款人</td></tr> <tr><td>金额</td></tr> <tr><td>用途</td></tr> </table> <p>单位主管 会计</p>	收款人	金额	用途	<p style="text-align: center;">中国 银行 转账支票 (国) 厦 56891001</p> <p style="text-align: center;">付 票 号</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称</p> <p>收款人: 出票人账号</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 30%;">亿千百十万千百十元角分</td> </tr> <tr> <td>用途</td> <td></td> </tr> </table> <p>上列款项请从我账户内支付</p> <p>出票人签章</p> <p style="text-align: right;">复核 记账</p>	人民币 (大写)	亿千百十万千百十元角分	用途	
收款人								
金额								
用途								
人民币 (大写)	亿千百十万千百十元角分							
用途								

- (16) 根据第②经济业务编制转账支票并签章
- (17) 根据第③经济业务编制转账支票并签章
- (18) 银行汇票的填写(见表 1-12)

2006 年 2 月 20 日, 厦门南方股份有限公司的采购员李光持银行汇票 20 000 元到杭州光大公司采购(该公司的账号: 2033477652880)。要求填写银行汇票(该汇票的代理付款行为: 杭州工行光明支行, 行号: 936)。

表 1-12

中国 银行																			
银 行 汇 票 (卡 片) 1																			
付款期限 壹个月								汇票号码											
出票日期 (大写)		年 月 日		代理付款行:				行号:											
收款人:				账号:															
出票金额 人民币 (大写)																			
实际结算金额 人民币 (大写)										千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
申请人: _____						账号: _____													
出票行: _____						行号: _____													
备 注: _____																			
复核						经办													
						<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 50px; display: flex; justify-content: space-around;"> 复核 记账 </div>													

此联代理付款行付款后作联行往账借方凭证附件

- (19) 借款单(见表 1-13)

2007 年 5 月 26 日, 厦门化工供应部采购人李明前往三明采购, 预借 800 元整, 供应部负责人: 王海, 公司领导: 文录。(借据号: 12)

表 1-13

借 款 单											
						年 月 日		第 号			
借款部门		姓名				事由					
借款金额(大写)			万 仟 佰 拾 元 角 分 零								
部门负责人签署		借款人 签章				注意 事项		一、凡借用公款必须使用本单 二、第三联为正式借据由借款人和单位负责人签章 三、出差返回后三天内结算			
单位领导批示		审核意见									

第三联、记账凭证