



21st CENTURY  
实用规划教材

21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

# 基础会计 实训教程

主 编 王桂梅



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社  
China Forestry Publishing House

内容简介

# 21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

## 基础会计实训教程

主 编 王桂梅  
 副主编 武 英  
 参 编 房国祥 丁 敏 公丽娟  
 刘冬梅 贺英莲

ISBN 978-7-2038-2017-2  
 定价：30.00元  
 2008年3月第1版 2008年3月第1次印刷  
 787mm×96mm 16开本 11.72印张 120千字  
 责任编辑：靳学梅  
 发行：北京林业出版社·中国林业出版社  
 印 刷：北京中科印刷有限公司  
 地址：北京市西城区德胜门内大街刘特园7号  
 邮编：100029  
 电话：编辑部 66170109 营销中心 66182711  
 E-mail: cphs@public.bj.cn  
 http://www.cphs.com.cn  
 北京林业出版社(地址：北京市西城区成府路202号 邮编：100831)  
 E-mail: bjup@bjup.com http://www.bjup.com  
 电话：编辑部 62720672 发行部 62720673 编辑室 62720667 出版部 62720662



北京林业出版社  
 PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社  
 China Forestry Publishing House

## 内 容 简 介

本书是为配合学生学习 2007 年实施的《企业会计准则体系》和《会计学原理》的需要, 夯实基础会计理论, 强化学生动手能力而编写。本书由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、日记账的登记、银行存款余额调节表的编制、明细分类账簿的登记、总分分类账簿的登记与结账和会计报表的编制 8 个实训模块组成(包含了会计核算的 7 种方法)。通过完成这样一个完整的会计核算操作过程, 使学习者进一步理解会计核算方法间的相互关系, 完成从理论到实践的飞跃。

本书不仅可以作为会计学及相关专业高职高专教学用书, 也可以作为会计实务工作者或者自学会计学知识的人士用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训教程/王桂梅主编. —北京: 中国林业出版社; 北京大学出版社, 2008.3  
(21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5038-5017-2

I. 基… II. 王… 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(2007)第 021324 号

书 名: 基础会计实训教程

著作责任者: 王桂梅 主编

总 策 划: 林章波 牛玉莲

执行策划: 房兴华 郑铁志 吴 迪

责任编辑: 房兴华 郑铁志

标准书号: ISBN 978-7-5038-5017-2

出 版 者: 中国林业出版社(地址: 北京市西城区德内大街刘海胡同 7 号 邮编: 100009)

<http://www.cfph.com.cn> E-mail: [cfphz@public.bta.net.cn](mailto:cfphz@public.bta.net.cn)

电话: 编辑部 66170109 营销中心 66187711

北京大学出版社(地址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871)

<http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: [pup\\_6@163.com](mailto:pup_6@163.com)

电话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 北京中科印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社 中国林业出版社

经 销 者: 新华书店

787mm×960mm 16 开本 11.75 印张 150 千字

2008 年 3 月第 1 版 2008 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 20.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: [fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

中国林业出版社  
China Forestry Publishing House

北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS



## 21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

### 专家编审委员会

主 任 刘诗白

副 主 任 (按拼音顺序排名)

曹志平 方凤玲 冯泽锋 高建宁 侯旭华

吉文丽 季 辉 金绍珍 李世宗 刘晓玉

张美清

委 员 (按拼音顺序排名)

程敏然 陈兆芳 丁增稳 范银屏 付丽红

何惠珍 计桂贤 靳 生 李华翔 李 洁

李克桥 李 哲 刘春朝 刘建民 吕 玲

彭 杰 沈 萍 孙希月 万久玲 王庆春

王 潇 宣国萍 杨丽娜 杨印山 姚 伟

姚 旭 周仁贵 田朝阳 银加峰 黄 浩

法律顾问 杨士富

# 丛书总序

随着我国改革开放的持续深化,社会主义市场经济对高等职业技能型人才的需求迅猛增加。2002年,随着《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》(国发[2002]16号)的颁布,揭开了我国高等职业教育发展的新篇章。为贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》,“十一五”期间,教育部、财政部决定实施国家示范性高等职业院校建设计划,通过重点建设100所国家示范性高职院校,带动全国高职院校深化改革,提升高等职业教育的整体水平。国家启动示范性高等职业院校建设计划,标志着我国高等职业教育进入了一个追求内涵发展的新的历史阶段,这是科学发展观在我国高等教育领域的具体体现,对促进我国高等职业教育更好更快地发展具有巨大的战略意义。

财经管理类专业是我国高职高专教育极其重要的组成部分。2005年,全国高职高专院校在校生427万,其中财经管理类专业在校生超过80万,占18.8%。高职高专财经管理类专业主要着眼于培养社会主义市场经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求具有较强的职业技能和较好的创新精神以及实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代经济管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高职高专财经管理类专业教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容;要求财经管理类专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求财经管理类专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求财经管理类专业培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,高职高专院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内高职高专院校财经管理学科教材使用情况的调研,在与各院校的专家学者讨论的基础上,决定组织编写和出版《21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》,这是一项有利于促进高职高专院校教学改革发展的措施。

本系列教材是按照高职高专院校经济类和管理类专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于21世纪经济管理类专业发展的需要,深入分析经济管理类专业学生现状及存在问题,探索经济管理类专业学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,在掌握必要的理论知识基础上,着眼于增强教学内容的联系实际和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国内外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高职高专院校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

(7) 配套产品种类丰富。每本教材除了有电子课件方便老师备课以外,还提供有教材习题答案、考试题库,为使用本系列教材的老师提供了方便。

作为高要求,高职高专财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国作风、气派和特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我们希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高职高专财经管理学科教材建设工程的新尝试和新起点。

我们要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我们相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国高职高专财经管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

《21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》

专家编审委员会

2007年8月

# 前 言

本书是会计及相关专业的专业基础实训教程，在会计系列课程中占有重要地位。加强基础会计的实训，强化其技能性，提高学生的基础操作能力是高职院校会计专业学生的培养目标之一。特别是新的企业会计准则的颁布，会计手段的不断变革，企业的业务也随之发生了较大的变化，传统的会计模拟实训教程已难以满足高职高专学生的学习需求。为强化学生的基础技能，解决会计基础模拟实训与实践脱节的弊端，经过大量实践，总结以往的经验，学习新准则，我们组织编写了本书，意在夯实学生的基础技能，扎实学生的操作技能，更好地理解会计的核算方法，为今后的专业课程的学习奠定坚实的理论和实践基础。为了方便学生实训，我们特将实训2和实训3单面印刷。本书的基本特色如下。

(1) 实用性。本教程从原始凭证的填制与审核，记账凭证的填制与审核，到报表的编制，和实际工作密切结合，强化了其实用性。

(2) 系统性。此套实训教程系统地进行了会计核算方法的训练，把会计核算的7种方法有机地结合起来进行实务操作，为专业会计实训奠定了基础。

(3) 一定的超前性。结合最新的会计准则，以有代表性的有限责任公司为会计主体，以会计准则为指导，进行实务操作。

本书由内蒙古商贸职业学院王桂梅担任主编，并负责编写实训3；武英担任副主编并负责编写实训2；实训1由房国祥负责编写；实训4由丁敏负责编写；实训5和实训8由刘冬梅负责编写；实训6和实训7由公丽娟、贺英莲负责编写。

由于时间仓促，加之水平有限，疏漏之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

2008年1月

# 目 录

实训 1 原始凭证的填制与审核.....	1
一、实训设计.....	2
二、实训资料.....	2
实训 2 记账凭证的填制与审核.....	9
一、实训设计.....	11
二、实训资料.....	11
实训 3 科目汇总表的编制.....	75
一、实训设计.....	77
二、实训资料.....	77
实训 4 日记账的登记.....	109
一、实训设计.....	110
二、实训资料.....	110
实训 5 银行存款余额调节表的编制.....	126
一、实训设计.....	127
二、实训资料.....	127
实训 6 明细分类账簿的登记.....	129
一、实训设计.....	130
二、实训资料.....	130
实训 7 总分类账簿的登记与结账.....	151
一、实训设计.....	152
二、实训资料.....	152
实训 8 会计报表的编制.....	169
一、实训设计.....	170
二、实训资料.....	171
参考文献.....	175



# 实训 1

## 原始凭证的填制与审核

### 实训目的

原始凭证是在经济业务发生时填制或取得的，用以证明经济业务的发生或完成情况。作为记账依据的书面证明，原始凭证是经济业务活动的源头，也是进行会计处理的原始依据。原始凭证的真实性、有效性、合法性、合理性和准确性直接关系到会计信息质量的高低，关系到投资者、债权人等各方的权益。通过对原始凭证的填制与审核，使学生亲自感受证明业务发生的依据，原始凭证应具有的基本要素，各种原始凭证填制时的注意事项等。同时，使学生真正意识到对原始凭证进行审核的重要性。

### 实训要求

1. 认真阅读实训资料的要求，判断发生了何种经济业务。
2. 审核经济业务发生的真实性、合法性、合理性。
3. 根据发生的业务，逐一填制证明经济业务发生的原始凭证。
4. 检查原始凭证的各要素，保证其真实有效。
5. 注意错误的原始凭证的更正方法。

一、实训设计

- (1) 仔细阅读资料，检查原始凭证的种类属于自制原始凭证还是外来原始凭证。
- (2) 用黑色碳素笔逐一完成原始凭证的填制。
- (3) 检查凭证的项目是否齐全，填写是否正确，内容是否合理。
- (4) 本实训大约需要 2 学时。

二、实训资料

会计主体	华兴有限责任公司	增值税率	17%
基本开户行	内蒙古工商银行新城支行	账 号	350080922250678
单位负责人	赵为	地 址	呼市新城区大学东路 5 号
出 纳	刘敏	电 话	0471-4933633
会计主管	郭玲	纳税人登记号	350660432001540

(1) 华兴有限责任公司 2007 年 1 月 5 日销售甲产品给利峰商贸有限责任公司，销售数量 55 件，每件价款 108 元，开出增值税专用发票，货款尚未收到。利峰商贸有限责任公司的地址：赛罕区海东路 15 号；电话：0471-4766366；开户行：交通银行海东路支行；账号：606500333090543；纳税人登记号：453707988456109。

<b>内蒙古增值税专用发票</b>																			
<b>发 票 联</b>																			
开票日期：      年    月    日										NO. 06514234									
购 货 单 位	名称							纳税人识别号											
	地址 电话							开户银行账号											
商 品 或 劳 务 名 称	计算 单位	数量	单 价	金 额						税率/%	税 额								
				佰	拾	万	仟	佰	拾		元	角	分	拾	万	仟	佰	拾	元
价税合计		×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							开户银行账号											
收款人		开票单位(未盖章无效)						结算方式											

例(2) 2007年1月10日,华兴有限责任公司营业部将现金8500元存入银行。其中,100元60张、50元40张、10元25张、5元50张,填制现金交款单。

<u>中国工商银行 现金交款单(回单)</u>										
年 月 日								③	NO. 135400	
款项来源		收款单位				全 称				此联由银行盖章退回单位
解款部门						账 号				
金额	人民币 (大写)	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
种类	张数	种类	张数	种类	张数	种类	张数	(银行盖章)		
一百元		五十元		十元		五元		收款		
								复核		

例(3) 2007年1月12日,收到宏大经济有限责任公司转账支票一张,是归还前欠我公司的销货款18006.75元。其开户行:呼市商行赛罕区支行,账号:606765400392311。填制进账单将款项存入银行。

<u>中国工商银行 进账单(收账通知)</u>											
年 月 日								3	第 04562 号		
出票人	全 称				收款人	全 称					
	账 号					账 号					
	开户银行					开户银行					
金额	人民币 (大写)	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
票据种类						收款人开户银行签章					
票据张数											
单位主管	会计	复核	记账								

(4) 2007年1月18日,从本市祥和公司购入1000吨材料,每吨35元,收到增值税发票。签发转账支票一张,付讫。

中国工商银行 转账支票存根 VII II 2354  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	<h3 style="text-align: center;">中国工商银行新城支行转账支票</h3> VII II 2354 出票日期(大写)      年      月      日      付款行名称: 新城支行 收款人:      出票人账号: 350080922250678  <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 20%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 5%;">佰</td> <td style="width: 5%;">拾</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">仟</td> <td style="width: 5%;">佰</td> <td style="width: 5%;">拾</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> </tr> </table> 支票付款期限十天      科目(借方) 对方科目 用途: _____      付讫日期      年      月      日 上列款项请从 我账户内支出 出票人签章      出纳      复核      记账	人民币 (大写)	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分										
人民币 (大写)	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分												

(5) 2007年1月20日,华兴有限公司从银行提回现金40050元,备发工资,开出现金支票。

中国工商银行 现金支票存根 VII II 2366  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	<h3 style="text-align: center;">中国工商银行新城支行现金支票</h3> VII II 2366 出票日期(大写)      年      月      日      付款行名称: 呼市工行营业部 收款人:      出票人账号:  <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 20%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 5%;">佰</td> <td style="width: 5%;">拾</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">仟</td> <td style="width: 5%;">佰</td> <td style="width: 5%;">拾</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> </tr> </table> 支票付款期限十天      科目(借方) 对方科目 用途: _____      付讫日期      年      月      日 上列款项请从 我账户内支出 出票人签章      出纳      复核      记账	人民币 (大写)	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分										
人民币 (大写)	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分												

月回(6) 2007年1月21日, 开出电汇凭证, 支付前欠山西运大公司货款 120 578.95 元。汇入地点: 山西农行运城支行, 对方账号: 278830045865669。

<b>中国工商银行 电汇凭证(回单)</b>															
委托日期 年 月 日															
汇款人	全 称				收款人	全 称									
	账 号					账 号									
	汇出地点		汇出行			汇入地点			汇入行						
金额	人民币 (大写)					仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
汇款用途:						汇出行盖章									
上款已根据委托办理, 如查询, 请持此回单面洽						年 月 日									

(7) 2007年1月22日, 华兴有限责任公司向天地房地产公司销售B型板, 开户行: 回民区农行; 账号: 453771255489961; 价税合计 228 150 元, 已到银行办妥委托收款手续, 填制委托收款凭证。

<b>委托收款凭证(回单) 1 第 号</b>															
委 邮				委托日期 年 月 日				委托号码							
汇款人	全 称				收款人	全 称									
	账号或住址					账 号									
	开户银行					开户银行			行号						
委托金额	人民币 (大写)					仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
款项内容				委托收款凭证名称				附寄单证张数							
备注:				款项收托日期				收款人开户银行盖章							
				年 月 日				年 月 日							
单位主管				会计				复核				记账			

(8) 2007年1月25日,华兴有限责任公司向龙江建材公司销售A型板,开户行:回民区工行;账号:337568900231456;价税合计242680元,采用托收承付结算方式,商品已发出,并已办妥托收手续。填制托收承付凭证。

<b>托收承付凭证(回单)</b>															
邮		委托日期 年 月 日				托收号码									
收款人	全 称				付款人	全 称									
	账号或住址					账 号									
	开户银行					开户银行		行号							
托收金额	人民币 (大写)					仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
附 件		商品发运情况				合同名称号码									
附寄单证 张数或册数															
备注:				款项收托日期				收款人开户银行盖章							
				年 月 日				年 月 日							
单位主管				会计				复核				记账			

(9) 2007年1月26日,华兴有限责任公司从青山钢铁厂购进板材。青山钢铁厂开户行:回民区农行;账号:337645120290900;价税共664267.5元。根据协议签发1张期限为3个月的银行承兑汇票。

<b>银行承兑汇票</b>															
签发日期 年 月 日															
承兑申请人	全 称				收款人	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)					仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
汇票到期日				年 月 日				承兑协议编号							
备注:															

(10) 2007年1月27日,华兴有限责任公司向银行提交“银行汇票申请书”,办理银行汇票720000元,用于从辛海钢铁厂购买钢材。辛海钢铁厂开户行:呼和浩特市工商银行赛罕区支行;账号:230789000460580。填制银行汇票申请书。

<u>中国工商银行 汇票申请书(存根)</u>						1 第		号							
申请日期						年		月		日					
申请人					收款人										
账号或住址					账号或住址										
用途					代理付款行										
汇票金额(大写)						仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
备注:					科目 _____										
					对方科目 _____										
					财务主管		复核		经办						

(11) 2007年1月28日,徐跃出差回来,报销差旅费2300元,交回现金700元。填制收据。

<u>收 据</u>	
年	月
日	字 NO.
今收到 _____  交 来 _____  人民币(大写) _____  <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>收款人 _____ 刘敏 _____</span> <span>交款人 _____</span> </div>	

(12) 2007年1月29日, 华兴有限责任公司购买办公用品, 笔32支, 每支28.5元, 计算器8个, 每个16.5元, 取得普通发票。

<b>呼和浩特市商业企业发票</b>						(04) NO								
<b>发 票 联</b>						甲 1								
客户名称:		年 月 日												
货 号	品名及规格	单 位	数 量	单 价	金 额									
					万	仟	佰	拾	元	角	分			
小 写 金 额 合 计														
人民币 (大写)		万 仟 佰 拾 元 角 分												
开票单位(盖章)		收款人				开票人								

(13) 2007年1月30日, 公司科研信息部徐跃出差考察预借差旅费9000元, 填制借款单。

<b>借 款 单</b>		
年 月 日		
借款单位:		
借款理由:		
借款数额: 人民币(大写)		
本单位负责人意见:		借款人:
会计主管核批:	付款方式:	出纳:



# 实训 2

## 记账凭证的填制与审核

### 实训目的

记账凭证是根据原始凭证编制的，记录经济业务借贷方向和金额的书面证明，是登记账簿的依据，是会计信息处理的基础。

1. 通过本模块的实际操作掌握通用记账凭证的内容、填制方法和审核内容及审核要求。
2. 感受记账凭证在实际会计工作中的重要作用。
3. 初步了解会计凭证的传递顺序。
4. 在实训中进一步体会记账凭证在会计核算中的重要地位。

### 实训要求

填制和审核记账凭证是会计核算方法的重要环节。规范、正确地填制记账凭证是顺利进行会计核算工作的可靠保证。因此在本模块的实训中要求学生做到以下几点。

1. 在开始本模块的操作前，先回顾一下理论课教学中关于记账凭证填制和审核的要求以及注意事项。
2. 按照记账凭证填制要求和填制内容，根据以下资料认真填制通用记账凭证。
3. 根据审核记账凭证的要求和审核的内容审核所填制的记账凭证。