

初级会计 仿真实训

李宝珍 尹文诚 李赵明◎著

- 实验一 原始凭证的填制与审核
- 实验二 记账凭证的填制
- 实验三 日记账的登记
- 实验四 银行存款余额调节表的编制
- 实验五 科目汇总表账务处理程序
- 实验六 资产负债表和利润表的编制
- 实验七 材料按实际成本计价核算



CHUJI KUAIJI

F A N G Z H E N S H I X U N



中国市场出版社
China Market Press

F23-33/9

2008

F23-33/9

2008

國中：臺北：善思堂、新文豐、經緯堂、鼎泰書局、台灣商務印書館。

肉々々

李宝珍 尹文诚 李赵明◎著



责任编辑：李 强
 封面设计：李 强
 出版：中国出版集团
 印刷：中国出版集团



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计仿真实训/李宝珍, 尹文诚, 李赵明著. —北京: 中国市场出版社, 2008. 7

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0387 - 3

I. 初… II. ①李…②尹… III. 工业会计 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 086887 号

书 名: 初级会计仿真实训

作 者: 李宝珍 尹文诚 李赵明

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 14.25 印张 230 千字

版 本: 2008 年 7 月第 1 版

印 次: 2008 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0387 - 3

定 价: 28.00 元

前 言

初级会计强调对于会计基本方法的掌握，而会计基本方法的实务性极强。传统教育培养出来的财会专业的学生到企业后，面对真实的财会工作，往往需要较长时间来适应。怎样缩短从理论到实际的距离，是一个迫切需要解决的问题。本教材就是在这样的背景下编写的。本教材特点如下：

1. 票据高度仿真，营造真实财务环境

为了使学生在进行模拟实务操作时能够接触到现代企业会计核算实际使用的票据、账簿和报表，营造真实财务环境，以缩小模拟操作与真正实务操作的差距，我们到企业进行了调查研究，收集了工业企业一般业务所用的各种原始凭证。本教材所使用的票据全部是通过真票扫描再进行加工处理制成的，从票据形式到所承载的内容都与企业实际使用的票据完全相同。用高度仿真的票据进行实务操作，可加深学生对会计基本方法的感悟和对真实会计业务的理解。

2. 依据新的企业会计准则编写

作者按照 2006 年企业会计准则的要求和目前企业常用业务编写了可供操作的案例，具有较强的针对性与实用性。

3. 教材的体例设计便于实务操作

本教材的每项模拟均按照实验目的、操作指南、实验资料的体例设计，记账凭证所依据的原始凭证集中编排在后面并单面印刷，便于练习时裁剪并保持教材的完整。

本书可作为普通高等教育、职业教育、成人教育等各类本专科的会计实验用教材。

本书由李宝珍、尹文诚、李赵明、郭子文编写。

在本书编写过程中，借鉴、吸收了国内其他会计实务教材的优秀成果，并到相关企业进行调查研究，在此，一并表示感谢。

由于水平有限，本书难免有错误和疏漏之处，恳请各位读者批评指正。

编 者

2008 年 5 月

目 录

模拟企业基本信息	(1)
实验一 原始凭证的填制与审核	(2)
实验二 记账凭证的填制	(22)
实验三 日记账的登记	(26)
实验四 银行存款余额调节表的编制	(33)
实验五 科目汇总表账务处理程序	(38)
实验六 资产负债表和利润表的编制	(42)
实验七 材料按实际成本计价核算	(45)
附录一 会计基础工作规范	(50)
附录二 北京市会计基础工作规范实施细则	(63)
附录三 实验二原始凭证	(83)
附录四 实验二业务与原始凭证对应表	(169)
附录五 实验七原始凭证	(171)
附录六 实验七业务与原始凭证对应表	(219)

附录 模拟企业基本信息

1. 企业名称：北京市欣羽空调厂
2. 纳税人识别号：110 × × × 100012412
3. 企业地址：北京市丰台区 × × 路 × × 号
4. 企业电话：83 × × 3079
5. 开户行及账号：北京工商银行营业部 010 × × × × × 00120109098840

实验一 原始凭证的填制与审核

一、实验目的

原始凭证的填制是会计核算工作的起点，通过模拟实务可以使掌握原始凭证的基本内容与填制方法，进而掌握原始凭证的审核与传递程序，为填制记账凭证奠定基础。

二、操作指南

1. 根据以下经济业务练习填制有关原始凭证。

填制原始凭证的基本要求是：真实可靠，内容完整，数字准确，填制及时，书写工整，同时还应符合《会计基础工作规范》的具体要求。

2. 根据所给资料练习审核原始凭证。

审核原始凭证的要求是：首先审核原始凭证的内容是否符合法律、法规的要求，其次审核原始凭证是否符合相关的技术性要求。

3. 说明各项经济业务应附哪些原始凭证。

4. 了解各种原始凭证传递的一般程序。

三、实验资料

2007 年 1 月份发生的有关经济业务如下：

(北京市欣羽空调厂适用增值税税率为 17%，适用企业所得税税率为 25%。)

注：以下资料中的原始凭证中的印章已加盖。

(1) 1 月 6 日，出纳王敏持已签发的现金支票一张，金额 1500 元，从银行提取现金，以备零星支出需要。

要求：填写现金支票。

现金支票填写范例见下页。

中国工商银行 (京)
XII02837637

出票日期 (大写) 贰零零捌年 柒月 肆日

收款人: 人民币

中国工商银行 现金支票 (京)
XII02837637

付款行名称: 北京工商银行营业部

出票人账号: 02000001482089012334

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	4	5	0	0	0	0

用途: 提现

用途: 北京空调厂财务专用章

用途: 王敏

用途: 复核 记账

本支票付款期限十天

中国工商银行 (京)
现金支票存根
XII02837637

附加信息

出票日期 2008 年 7 月 4 日

收款人: 北京康德公司

金额: ¥ 4,500.00

用途: 提现

单位主管: 王雷 会计: 邵彬

北京印钞厂证券分厂·2007年印制

 中国工商银行 现金支票 (京)		XΠ02837637																							
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)		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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															
用途:		复核 记账																							
上列款项请从 我账户内支付 出票人签章		王敏																							
北京空调厂 财务专用章		北京空调厂 财务专用章																							
本支票付款期限十天																									

中国工商银行 现金支票存根 (京)		XΠ02837637	
附加信息			
出票日期 年 月 日			
收款人:			
金额:			
用途:			
单位主管		会计	

北京印钞厂证券分厂·2007年印制

(2) 1月7日, 采购员李雨出差回来, 报销差旅费 2700 元。其中, 飞机票两张, 金额 1800 元, 市内交通单据十张, 金额 200 元, 两天住宿费金额 500 元, 途中补助 200 元, 原借款 3000 元, 余款退回。

要求: 填写差旅费报销单 1 张, 收据 1 张, 审核航空运输行程单 1 张, 各种交通报销凭证 2 张 (重复票据略)。

差旅费报销单															
填报日期 年 月 日 第 页 共 页															
姓名	出差地点				出差事由		出差日期		自 年 月 日至 年 月 日		共 天				
出差起止日期	车 船 机 票 费			夜间乘车补助费			出差补助费			住宿费	其他费用		结算情况	附单据共 张	
	火车	电	汽车	车票金额	标准	补助金额	天数	标准	金额		项目	金 额			
													原借		
													报销		
													退回		
													还补		
小 计													领		
合计报销金额 (大写)													¥		
单位 (部门) 主管 赵凤玲 财务主管 刘金良 审核 出差人 李 雨															

收 据			
年 月 日			
今收到			
交 来			
人民币 (大写) ¥			
收款单位 (公章)		收款人	
		交款人	

国家税务总局监制
PRINTED UNDER THE SUPERVISION OF SAT

航空运输电子客票行程单
ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORTATION

印刷序号: NO 7063081251 2
SERIAL NUMBER

旅客姓名 PASSENGER NAME **李雨** 有效身份证件号码 ID NO **130621198002060012** 备注 ENDORSEMENTS (UNSCANDON) **不符登转**

承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免验行李 ALLOW
EKG4D								
自 FROM	沈阳 SHE		30 NOV	0740	Y85			20K
至 TO	北京 PEK	E						
至 TO	VOID							
至 TO								

票价 FARE **CNY 500.00CN** 机场建设费 AIRPORT TAX **60.00YQ** 燃油附加费 FUEL SURCHARGE **60.00** 其他税费 OTHER TAXES

电子客票号码 **7812303009581** 验证码 **9612** 连续客票
E-TICKET NO **CK** CONVICTION TXT

销售价格 **CNY 500.00CN** 合计 TOTAL **CNY 620.00**

销售单位代号 **SHA666** 保险费 **XXX**
AGENT CODE **08688888** INSURANCE

开票单位 **北京凯达航空服务公司** 填开日期 **2007-01-07**
ISSUED BY ISSUED DATE

查询网址: WWW.TRAVELSKY.COM

请旅客仔细阅读背面说明 (旅客须知) 及承运人的运输总条件内容
The conditions of the carrier must be read before travelling

辽宁省出租汽车客票										辽宁省出租汽车客票										报 销 凭 证
存 根 联										发 票 联										
221010412123										221010412123										
N ^o 00664897										N ^o 00664897										
至 年 月 日										至 年 月 日 时 分										
15.00	14.00	13.00	12.00	11.00	10.00	9.00	8.00	7.00	6.00	5.00	4.00	3.00	2.00	1.00	0.00	内部 结算				

北京市出租汽车专用发票		211000711011		01706795	
单位	0357	电话	67366666	车号	京B-H4980
Section	138753	Certificate No.	2007-01-07	Date	2007-01-07
Time	12:26-12:41	Unit Price	2.00	里程	8.5
Wait	00:03:38	State	0	Sum	¥23.00
Card No.		Card Original Sum		Card Balance Sum	

(3) 1月8日,企业销售给力达有限责任公司空调扇(M型)800台,单价260元,销售科业务员张元开出增值税专用发票,购货方采购员李萌持发票到财务科以转账支票办理货款结算,财会人员王冰收取转账支票后,当日填写转账存款单送存银行。

要求:填写增值税专用发票(一式三联,第三联作为企业记账的依据)、转账支票和进账单。

相关信息如下:

购货方:力达有限责任公司

纳税人识别号:552XXX211135476

地址,电话:北京市朝阳区X路X号62572658

开户行及账号:中国建设银行北京市分行XX分理处010XXXXXX33453432326635

北京增值税专用发票
No 00567868

1100061620

校验码 031555162313158588

开票日期:

名称:		密码区		加解密本:01 1100061620 00567868	
纳税人识别号:		密 码		5*3768**>4/570>+87+36+	
地址、电话:		区 域		08373674/6-+3<***848	
开户行及账号:		单 价		27**6869/6->77<*2>>3*	
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	金 额
合 计		单 价		税 率	税 额
价税合计(大写)		(小写)			
名称:		北京市欣羽空调厂			
纳税人识别号:		110XXX100012412			
地址、电话:		发票专用章			
开户行及账号:		开票人:李杜			
收款人:		复核:			
销货单位		销货单位:(章)			

国税函[2005]1203号北京印钞厂

北京增值税专用发票
No 00557858

1100061620

开票日期:

校验码 0315855162313158588

名称:	密码区		加密版本:01				
纳税人识别号:	5<+<>/-+7<*78*96*401>*		1100061620				
地址、电话:	08373674//6-+3<***848		00567868				
开户行及账号:	27**6869/6->77<*2>>3*						
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)							
名称:	北京市欣羽空调厂						
纳税人识别号:	110XXX100012412						
地址、电话:	发票专用章						
开户行及账号:							

第二联: 抵扣联 购货方扣税凭证

销货单位: (章)

开票人: 李桂

复核:

收款人:

国税函 [2005]1203号北京印钞厂

北京增值税专用发票

1100061620

No 00567868

此联不作报税、办税凭证使用

校验码 0315855162313158588

开票日期:

名称:		密码		区		加密版本:01	
纳税人识别号:		5*3768*>4/570>+87+36+		1100061620			
地址、电话:		08373674//6-+3<***848					
开户行及账号:		27**6869/6->77<*2>>3*		00567868			
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率
合计							
价税合计(大写)		(小写)					
名称:							
纳税人识别号:							
地址、电话:							
开户行及账号:							



销货单位: (章)

开票人: 李杜

复核:

收款人:

第三联: 发票联 购货方记账凭证

国税函 [2005] 1203号北京印钞厂

中国工商银行 转账支票存根 (京) 0213641348 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人: 单位主管 会计	中国工商银行 转账支票 (京) 0213641348 出票日期 (大写) 年 月 日 收款人: 人民币 (大写) 用途 本支票付款期限十天 出票人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计
张 力达有限 责任公司 财务专用章	
复核 记账	
0200001409089018723	
0213641348	

