

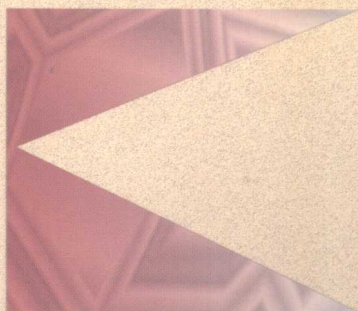


中等专业学校教材

ZHONG DENG ZHUAN YE XUE XIAO JIAO CAI

(财会系列)

基础会计 实验教程



孟繁金 / 主编

中国财政经济出版社

中等专业学校教材

基础会计实验教程

孟繁金 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实验教程/孟繁金主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1999. 8

中等专业学校教材

ISBN 7-5005-4276-3

I. 基… II. 孟… III. 会计学—专业学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 29362 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeeph.com>

mail: cfeeph@cfec.gov.cn

(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

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京印刷三厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 5 印张 58 000 字

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—15 060 定价: 8.00 元

ISBN 7-5005-4276-3/F·3879

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

为了贯彻落实教育部关于职教改革的精神，培养高素质的财经专业人才，我们组织召开了由国内部分财政、金融、商业、粮食、供销、物资等中等专业学校和高级职业学校具有丰富教学经验的教师及企业财会高级管理人员参加的职教改革研讨会，经过充分的讨论，在明确职教改革方向和任务的基础上，组织编写了这套财会专业系列教材。

这套财会系列教材的特点是：（1）突破行业 and 不同主管部门的界限，按照会计学科的内在要求和实际需要组织编写。本系列教材既包括《基础会计》、《企业财务会计》、《成本会计》、《财务管理》等财会专业的基础教材，还包括《工业企业会计》、《商品流通企业会计》等行业会计。这有利于各校根据需要灵活安排课程，体现“宽基础、活模块”的特点，使学生“一专多能、全面发展”。（2）大力加强了实验（或案例）教学的内容，培养学生的动手能力。在编写过程中，我们吸取了近年来财会实践和财会教学的先进经验，参考了各校和使用单位对财经类中专和高职教材的意见，把实验教程（或案例）作为配套教材统一编写。如《基础会计》配有《基础会计实验教程》、《审计》配有《审计案例》等。各种教材的内容，突出重点、难点，避免和减少交叉重复，力争达到便于教学、利于操作、有所创新。（3）每种教材配有教学指导用书，免费供教师使用。

《基础会计实验教程》是本系列教材之一，由麻守詮同志编

写，孟繁金同志总纂定稿。

本套教材适用于经济类中等专业学校，也可供经济类职业技术学院、职工中专、电视中专选用，还可作为在职财会人员的自学用书。

由于编写时间仓促，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

编 者

1999年7月

目 录

第一部分 实习指导	(1)
第二部分 实习资料	(3)
一、××××年 10 月 1 日~10 月 31 日发生的经 济业务	(3)
二、会计科目表	(44)
三、总分类账户余额表	(45)
四、总分类账	(46)
五、日记账	(64)
六、明细分类账	(68)
七、会计报表	(76)

第一部分 实 习 指 导

一、实习目的

通过基础会计模拟实习，可以使学生在学习了《基础会计》之后，加深对会计理论的认识和理解，强化会计方法和会计基本技能的训练，进一步提高学生识别、自制原始凭证，根据原始凭证编制记账凭证，对记账凭证进行汇总以及记账、算账、平账、编制会计报表的实际操作能力，为进一步学习专业会计奠定扎实的基础。

二、实习设计

本篇实验教程的会计主体是新兴工厂，工厂设有一个基本生产车间，车间生产 2# 和 4# 两种型号产品。工厂法人代表是王刚，财务主管是魏威，经营范围为工业电器。会计核算期间设计为××××年 10 月 1 日~10 月 31 日，期间内共发生经济业务 57 笔。全部以实际原始凭证或仿真原始凭证的形式表现，学生在识别原始凭证的基础上，编制记账凭证，根据记账凭证进行账务处理，最后依据账簿资料编制会计报表。整体设计本着简洁、流畅、清晰、完整、易操作的原则，有利于学生会计基本理论、基本方法、基本技能的巩固和提高。

三、实习要求

1. 根据给定的会计科目表和账户余额表设置总账和日记账。
2. 设置实习需要的部分明细账及期初余额（资料中已给定）。
3. 根据资料一的原始凭证编制记账凭证，记账凭证既可采用通用凭证，也可采用“收、付、转”专用凭证。
4. 根据记账凭证顺序登记日记账和明细账。
5. 定期（每十天）进行凭证汇总，依据科目汇总表登记总账。
6. 月末，全部经济业务入账之后进行结账和对账。
7. 依据账簿资料编制会计报表。
8. 进行凭证装订和账簿整理。

第二部分 实 习 资 料

一、××××年10月1日~10月31日发生的经济业务

1. 10月2日接受投资。

中国工商银行信汇凭证 (收账通知 或取款收据) 4

委托日期

××××年9月28日

第 号
应解汇款编号

收款人	全 称	新 兴 工 厂			汇款人	全 称	红 星 公 司							
	账 号 或住址	88665544 大山路办事处 —7221				账 号 或地址	23423455—6246							
	汇 入 地 点	× 省 × 市 × 县	汇 入 行 名 称	工 商 行		汇 出 地 点	× 省 × 市 × 县	汇 出 行 名 称	工 商 行					
金 额	人民币 肆拾万元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							4	0	0	0	0	0	0	0
汇款用途：货币投资款					留存待取预留收款人印鉴									

此联是给收款人的收账通知或代取款收据

上列款项已代进账，
如有错误，请持此联来
行面洽。

汇入行盖章

××××年9月28日

上列款项已照收无误

收款人盖章

年 月 日

科目 (付)

对方科目 (收)

汇入行解汇日期

年 月 日

复核 出纳 记账

收 据
××××年 10月 2日

今收到 红星公司

交 来 货币投资款

人民币 (大写) 肆拾万元整

400000.00

收款单位 _____

收款人	魏威
-----	----

交款人	李力
-----	----

公 章 _____

2. 10月4日从银行贷款。

流动资金借款申请书

××××年 10月 2日

企业名称	新兴工厂	法人代表	王 刚	企业性质	合 资
地 址	大山路 15 号	账 务 负责人	魏 威	联系电话	2244052
经 营 范 围	工业电器	主管部门	×省合资企业管理局		
借 款 期 限	自××××年 10月 1日至××××年 12月 31日			申请金额	100000 元
主要用途及效益说明：弥补流动资金不足					
申请单位财务章 财务部门 负责人			信贷员意见： 行政主管 信贷部 领导 门负责人		

贷款凭证 (3) (收账通知)

总字第 7250 号
字第 120 号

× × × × 年 10 月 3 日

贷款单位名称		新兴工厂		种类	流动资金贷款		贷款户账号		88665544—7221									
金 额		人民币 (大写) 壹拾万元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
									1	0	0	0	0	0	0	0	0	
用 途	资 金 周 转	单位申请期限		自 × × × × 年 10 月 1 日至 × × × × 年 12 月 31 日 ,					利 率	7.2 %								
		银行核定期限		自 × × × × 年 10 月 1 日至 × × × × 年 12 月 31 日														
上列贷款已核准发放, 转入你单位存款账户 88665544—7221。 银行盖章 × × × × 年 10 月 3 日										单位会计分录 收入 付出 复核 记账 主管 会计								

3. 10 月 4 日支付应付电费。

× 市电业局江岸营业部

× × × × 年 10 月 4 日

电费账单
(代收据)

新兴工厂		序 号 00325688	
实际用电 (度)	单位电价	应 付 金 额	
70000	0.40	28000.00	
注: 应付电费时间 × × × × 年 9 月 1 日 ~ × × × × 年 9 月 30 日			
收款盖章 _____	审核	制表	

**中国工商银行
(京)
转账支票存根**

56189047

科 目

对方科目

出票日期 ××××年 10 月 4 日

收款人：电业局
金 额：28000.00
用 途：电 费

单位主管

会计

4. 10 月 5 日购材料。

增值税专用发票

开票日期 ××××年 9 月 26 日

购货 单位	名 称	新兴工厂	纳税人识别号															
	地址、电话	2244052	开户银行及账号		太山路办 88665544—7221													
货物名称		计量 单位	数量	单 价	金 额						税率 (%)							
					十	万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元
A 材 料		kg	5000	5.80	2	9	0	0	0	0	0	17	4	9	3	0	0	0
合 计					2	9	0	0	0	0	0		4	9	3	0	0	
价税登记 (大写)		叁万叁千玖佰叁拾元整										33930						
销货 单位	名 称	五一工厂	纳税人识别号															
	地址、电话			开户银行及账号		工商行朝阳路办事处 86426358—1223												
备注																		

第二联： 发票联 购货方记账

收款人 赵欣

开票单位 (未盖章无效)

增值税专用发票

开票日期 ××××年9月26日

购货单位	名称	新兴工厂		纳税人登记号																
	地址、电话	2244052		开户银行及账号		88665544—7221														
货物名称		计量单位	数量	单价	金 额					税率 (%)										
					十	万	千	百	十	元	角	分		万	千	百	十	元	角	分
B 材料		kg	8000	3.20	2	5	6	0	0	0	0	0	17		4	3	5	2	0	0
合 计					2	5	6	0	0	0	0			4	3	5	2	0	0	
价税登记 (大写)		贰万玖千玖佰伍拾贰元整												29952						
销货单位	名称	五一工厂		纳税人登记号																
	地址、电话			开户银行及账号		工商行朝阳路办事处 86626668—1223														
备注																				

第二联： 发票联 购货方记账

收款人 赵欣 开票单位 (未盖章无效)

收 料 单

供应部门：五一工厂 ××××年10月5日 字第 号
发 票 号：

材料类别	材料名称	规格材质	计量单位	数量	实收数量	金 额													
						单价	十	万	千	百	十	元	角	分					
	A		千克	5000	5000	5.80	2	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B		千克	8000	8000	3.20	2	5	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
检验结果				检验员签章		运 杂 费													
						合 计		5 4 6 0 0 0 0 0											
备 注																			

第三联 材料会计

仓库主管 材料会计 收料员 制单

5. 10月5日支付预提银行借款利息。

中国工商银行 第三联
贷款利息通知单 (代支款通知)

贷款账户户名：新兴工厂		账号：88665544—7221	
利息计算时间：××××年7月1日至9月30日		左列贷款利息已从你单位账号 88665544—7221 账户付出。 开户银行盖章 ××××年10月5日	
贷款金额：200000	利率：年7.2%		
利息金额（大写）叁千陆佰元整			
附 记：			
会计	事后监督	复核	制单

6. 10月6日预付下年度报刊费。

中国人民邮政报刊收据

单位：新兴工厂

××××年10月6日

报 刊 种 类	附件（订阅单）		金 额								
	起止期	份 数	百	十	万	千	百	十	元	角	分
× 报	1~12	20				1	0	4	2	0	0
× 杂志	1~12	60				2	2	0	0	0	0
合计（大写）叁仟贰佰肆拾贰元整									3242.00		

注：收据数字如有涂改或未盖收款章无效。

经手人

中国工商银行 (工)
转账支票存根

56189049

科 目

对方科目

出票日期 ××××年10月6日

收款人：
金 额：3242.00
用 途：报刊杂志费

单位主管

会计

7. 10月7日支付前购货款。

中国工商银行信汇凭证 (回单)

委托日期 ××××年9月28日

第 号
应解汇款编号

收款人	全称	五一公司			汇款人	全称	新兴工厂		
	账号或住址	86626668 朝阳路办事处 一1223				账号或地址	大山路办事处 88665544—7221		
	汇入地点	×省×市 ×县	汇入行名称	工商银行		汇出地点	×省×市 ×县	汇出行名称	工商银行
金额	人民币 陆万叁千捌佰捌拾贰元整 (大写)				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 6 3 8 8 2 0 0				
汇款用途: 付前购材料款					留行待取预留收款人印鉴				

此联是汇出银行给汇款单位的回单

上列款项已代进
账, 如有错误, 请持此
联来行面洽。

汇入行盖章
××××年9月28日

上列款项已照收
无误

收款人盖章
年 月 日

科目 (付)

对方科目 (收)

汇入行解汇日期 年 月 日

复核 出纳 记账

8. 10月7日提现金。

中国工商银行 (工)
现金支票存根

22345218

科 目

对方科目

出票日期 ××××年10月7日

收款人: 新兴工厂
金 额: 4000.00
用 途: 备用金

单位主管

会计

9. 10月7日以现金支付A、B材料运杂费。

×铁路局

运费杂费收据

付款单位或姓名：新兴工厂

××××年10月2日

原运输票据	××××年 月 日		办理种别		
发 站	×		到站	×	
车种车号				标重	
货物名称	件 数	包 装	重 量		计费重量
A 材料			5000 千克		10.00
B 材料			8000 千克		10.00
类 别	费 率	数 量	数 额		附 记
运 费			2600		
装车费					
合 计			2600		
合计（大写）贰仟陆佰元整					
收款单位			经办人		

运杂费分配表

材料品名	材料数量	分配率	分配金额
A	5000 千克	0.2	1000
B	8000 千克	0.2	1600
合 计	13000 千克	0.2	2600

10. 10月7日李彬厂长公出预借差旅费。

借 款 单

资金性质：差旅费

××××年10月7日

借款单位：厂部		
借款理由：出差×地联系业务		
借款数额：人民币（大写）叁千元整		3000.00
本单位负责人意见 同意		借款人（签章）李彬
机关首长批示： 同意 ××	会计主管人员核批： 同意 ××	付款记录： ××××年10月7日 以第×号支票或现金支出 凭单付给

中国工商银行
现金支票存根 (工)

22345220

科 目

。 对方科目

出票日期 ××××年10月7日

收款人：
金 额：3000.00
用 途：差旅费

单位主管

会计

11. 10月8日以现金支付A、B材料的装卸费。

收 据

××××年10月6日

今 收 到 新 兴 工 厂

交 来 材料装卸款

人民币（大写）壹千叁佰元整

1300.00

收款单位

公 章

收款人	解东	交款人	刘欧
-----	----	-----	----