

立信实验实训教材系列

上海市会计学教育高地重点建设项目

会计基础实训

(第二版)

主编 顾玉芳 沈亚香



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信实验实训教材系列

上海市会计学教育高地重点建设项目

会计基础实训

(第二版)

主编 顾玉芳 沈亚香



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计基础实训/顾玉芳,沈亚香主编. —2 版. —上海:立信会计出版社,2017.9
立信实验实训教材系列
ISBN 978-7-5429-5609-5

I. ①会… II. ①顾… ②沈… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 289687 号

责任编辑 陈 旻

会计基础实训(第二版)
Kuaiji Jichu Shixun

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		
印 刷	上海天地海设计印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1 092 毫米	1/16	
印 张	19		
字 数	460 千字		
版 次	2017 年 9 月第 2 版		
印 次	2017 年 9 月第 1 次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 5609 - 5/F		
定 价	40.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

第二版修订说明

2014 年年初财政部在 2006 年新企业会计准则的基础上对企业会计准则陆续进行了修订,2016 年 3 月 23 日,财政部、国家税务总局颁布的《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》,自 2016 年 5 月 1 日起全面推开“营改增”试点。我们根据会计改革和税制改革的要求,对本教材进行了相应的修改和完善,使本教材的实训资源更符合《会计基础工作规范》《企业会计准则》和现行税制的规定。

编 者

2017 年 9 月

前 言

为了适应社会主义市场经济体制对会计专业人才的需要,将理论与实践更紧密地结合起来,推动会计实践教学体系建设,丰富会计实践教学内容,提升学生实务应用能力,完善应用型财会人才培养模式,满足高等院校财经管理类各专业对会计基础实验教学的要求,我们根据多年来从事会计理论、实验教学和会计实务工作的经验和体会,编写了本书。

本书取材于各种类型制造业的实务,通过对大量真实的原始资料进行分析、筛选、补充编写而成。本书包括单项实验和综合实验两部分。单项实验包括原始凭证填制和审核、记账凭证填制和审核、特种日记账登记、总分类账和明细分类账登记、财产清查、会计核算程序和财务报表编制等会计循环各阶段实验;综合实验包括从建账、会计凭证填制和审核到账簿登记、成本计算、财务报表编制等会计核算的全过程。本书具有以下鲜明特色:

(1) 内容实用。本书以现行企业会计准则和相关财经税务法规为依据,凭借长期从事会计理论和会计实验教学以及会计实务工作的经验,本着够用、实用、适用的宗旨,在各实验项目内容的设计上力求与教学同步,与实践一致。

(2) 结构新颖。本书作为实验教材,摒弃了繁琐的文字叙述,实验资料均以实务单据和账表形式出现,清晰明了。

(3) 专业性强。本书作为实验教材,融《会计基础工作规范》于教材之中,无论是单项实验还是综合实验,均采用了真实的凭证、账页、报表,突出了会计基本原理、基本方法和基本操作技能的运用。

(4) 针对性强。本书的单项实验根据“会计基础”课程教学进度,边学边验,让学生能感性理解并掌握会计核算方法;综合实验贯穿会计循环,有利于学生融会贯通地掌握会计核算的全过程。

会计核算能力是财务会计工作的基础,会计实验为通向会计实践架起了桥

梁。本书旨在培养学生会计核算的能力,既可作为高等院校财经管理类各专业《会计基础》配套教材,又可作为准备从事会计工作的人员掌握会计操作技能的自学用书。

本书的编写出版,得到了上海市会计学教育高地、上海立信会计学院郭大伟教授、立信会计出版社陈旻编辑等相关人士的支持和帮助,在此深表感谢。

本书由顾玉芳、沈亚香编写。由于我们水平有限,书中疏漏之处,敬请读者批评指正,以便修订时进一步完善。

编 者

2011年7月

目 录

实训一 原始凭证填制和审核	1
一、实验目的	1
二、实验资料	1
三、实验要求	1
实训二 记账凭证填制和审核	21
一、实验目的	21
二、实验资料	21
三、实验要求	21
实训三 特种日记账登记	45
一、实验目的	45
二、实验资料	45
三、实验要求	45
实训四 原材料分类账登记	71
一、实验目的	71
二、实验资料	71
三、实验要求	71
实训五 生产成本分类账登记	93
一、实验目的	93
二、实验资料	93
三、实验要求	93
实训六 管理费用分类账登记	111
一、实验目的	111
二、实验资料	111
三、实验要求	111

实训七 错账更正	129
一、实验目的	129
二、实验资料	129
三、实验要求	129
实训八 原材料清查	155
一、实验目的	155
二、实验资料	155
三、实验要求	155
实训九 银行存款清查	169
一、实验目的	169
二、实验资料	169
三、实验要求	169
实训十 科目汇总表编制	177
一、实验目的	177
二、实验资料	177
三、实验要求	177
实训十一 财务报表编制	183
一、实验目的	183
二、实验资料	183
三、实验要求	183
实训十二 会计循环	225
一、实验目的	225
二、实验资料	225
(一) 实习企业概况	225
(二) 实习所需印章	225
(三) 产品名称	225
(四) 账务处理程序	225
(五) 2017 年 12 月初账户余额	226
(六) 2017 年 12 月发生的经济业务	226
(七) 记录及证明经济业务发生的原始凭证	226

(八) 空白记账凭证(另配)	226
(九) 空白账页(另配)	226
(十) 试算平衡表	226
(十一) 财务报表	226
三、实验要求	226
(一) 建账	226
(二) 会计凭证的填制和审核	226
(三) 登记账簿、对账、结账	227
(四) 编制财务报表	227
参考答案	293

实训一 原始凭证填制和审核

一、实验目的

掌握原始凭证的填制和审核。

二、实验资料

1. 上海立信制造有限公司概况

地址：上海市江川路 268 号

电话：(021)64907868

纳税人识别号：310865493120682

开户银行：中国民生银行上海西南支行

账号：0224014210003388

总经理：张学斌

财务经理：王莹莹

会计(制单)：彭博

会计(复核)：张明

会计(记账)：卢晓颖

出纳：许芳

2. 2017 年 6 月经济业务

3. 原始凭证

4. 印章

上海立信制
造有限公司
财务专用章

斌 张
印 学

上海立信制造有限公司
发票专用章

王莹莹

卢晓颖

张 明

许 芳

现金收讫

现金付讫

银行收讫

银行付讫

三、实验要求

填制或审核原始凭证。

2017 年 6 月经济业务

(1) 3 日,会计部门出纳员许芳签发支票,转账支付新明广告公司广告制作费 80 000 元。

要求:签发支票。

(2) 9 日,收到华阳公司交来支票一张,系偿还所欠的购货款,金额为 684 000 元。

要求:填制进账单。

(3) 10 日,出纳员许芳填制现金交款单,将现金 8 000 元存入银行,面值均为 100 元,计 80 张。

要求:填制现金交款单。

(4) 12 日,财务部卢晓颖预借赴广州差旅费 5 000 元,预计归还日期为 6 月 20 日。

要求:审核暂支单,并以现金支付卢晓颖预借款。

(5) 16 日,向上海金属制造有限公司购买电解铜 3 吨,取得的增值税专用发票上列明的价款 187 500 元,增值税额 31 875 元,货款尚未支付,材料已验收入库。收料、制单为张婷,材料质量检验员为李红。

要求:审核发票和收料单。

(6) 18 日,收到现金 800 元,系华兴公司支付的借用包装物押金。

要求:填制收据。

(7) 21 日,卢晓颖因培训报销赴广州出差差旅费,出纳以现金支付。

要求:填制外埠差旅费报销单;审核并办理费用报销事项。

(8) 23 日,总经理办公室张强报销本月通讯费 300 元,出纳以现金支付。办公室主任为杨文兵。

要求:审核费用报销单;办理费用报销事项。

差旅费报销制度(摘录):

1. 出差交通费按实际发生额报销。

2. 住宿费按实际发生额报销(每人每天不得超过 350 元)。

3. 出差补贴每人每天 150 元(含餐费及市内交通费),日期计算算头不算尾。

(9) 25 日,签发贷记凭证支付本月 16 日所欠上海金属制造有限公司购买电解铜的货款。

要求:填制贷记凭证。

(10) 30 日,第一生产车间生产电线从材料仓库领用材料 AC210 氧化铝 5 吨,材料类别为氧化铝,材料编号为 YHL4866,每吨成本为 2 750 元。材料仓库发料人为余小龙;第一车间车间主任为向群,领料人为肖一明。

30 日,第二生产车间生产电线从材料仓库领用材料电解铜,材料类别为有色金属,材料编号为 DJT5001,采用限额领料制度。当月该车间生产电线全月领用限额为 20 吨,每吨成本为 62 500 元。该月领用电解铜材料如下:8 日领用 8 吨;13 日领用 5 吨;20 日领用 7 吨。材料仓库发料人为余小龙;第二车间车间主任为王军华,领料人为洪加明,材料仓库负责人为章文莹。

要求:审核领料单、限额领料单。

经济业务(1)

中国民生银行
支票存根

30503130
00126328

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

付款期限自出票之日起十天

出票日期(大写) 年 月 日

收款人:

人民币 (大写)

用途

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章

30503130
00126328

付款行名称:
出票人账号:

亿千百十万千百十元角分

密码

行号 305290002246

复核 记账

11263281114471610022401421000338811

经济业务(2-1)

中国工商银行上海市分行支票

支票号码: AE101169

签发日期(大写): 贰零壹柒年陆月零玖日

收款人: 上海立信制造有限公司

开户行名称: 工行徐汇支行曹宝路分理处

签发人账号: 216-21814795

人民币 (大写) 陆拾捌万肆仟元整

千百十万千百十元角分

¥ 6 8 4 0 0 0 0 0

用途: 支付货款

上列款项请从

我账户内支付

签发人签章

华阳电缆股份有限公司财务专用章

峰杨印晓

复核

记账

验印

经济业务(2-2)



进 账 单 (收账通知) 3

年 月 日

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)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类			票据张数				收款人开户银行签章									
票据号码																
复核 记账																

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

经济业务(3)



现 金 交 款 单

年 月 日

客户名称															
账 号						开户银行									
币种及 金额		(大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项来源															
券别	数量(张)	券别	数量(张)	券别	数量(张)	券别	数量(张)	券别	数量(张)	券别	数量(张)	券别	数量(张)		
佰元		拾元		壹元		壹角		壹分							
伍拾元		伍元		伍角		伍分									
贰拾元		贰元		贰角		贰分									
备注:															
银行盖章:															

第二联 入账通知

经济业务(4)

上海立信制造有限公司暂支单

NO: 0312

2017 年 6 月 12 日

受 款 人	卢晓颖		
暂支事由	赴广州出差		
暂支金额	人民币(大写)伍仟元整		¥ 5 000.00
预计归还日期	6 月 20 日		科目

财务主管: 记账: 复核: 出纳: 许芳 部门主管: 收款人: 卢晓颖

