



# K 会计基础 模拟实训

山西出版传媒集团 山西经济出版社

太原市财贸学校  
《会计基础模拟实训》编委会

摇摇摇主 任：王雅琴

摇摇摇副 主 任：李保林摇洪小艳摇魏艳芳摇扎如君

摇摇摇编写人员：洪小艳摇杜志清摇张素萍

牛丽花摇孟会兰摇代桂仙

摇摇摇（按编写部分顺序排列）

## 前 言

现代企业对效率的追求，要求会计人员一上岗便能独立工作。这使得具备一定职业判断能力和动手能力的初、中级会计人员成为备受企业欢迎的人才。因此，中职会计专业的学生在毕业后，必须以尽可能短的“磨合期”来适应会计工作岗位，独立地开展会计业务工作。

《会计基础模拟实训》是结合基础会计课程的理论知识和实践教学课程标准的要求，依据财政部颁布的《企业会计准则（~~2006~~）》和相关财经法规，由太原市财贸学校校本教材编写委员会组织本校财会教研组部分教师，在多年教学实践的基础上精心编写而成的，旨在加强学生对会计基本理论的理解，进一步巩固所学的知识，培养学生的实际业务操作技能，使会计基本理论能与实践相结合。本教材具有以下特点：分模块单项实训和综合实训相结合，经济业务全面、典型、实用；融教、学、做于一体，实现了教、学、做的高度统一；有利于学生掌握会计基本操作技能。

本书第一部分“原始凭证的填制与审核”由洪小艳老师编写；第二部分“记账凭证的填制与审核”由杜志清老师编写；第三部分“账簿的登记”由张素萍老师编写；第四部分“科目汇总表核算程序”由牛丽花老师编写；第五部分“会计报表的编制”由孟会兰老师编写；第六部分“综合业务”由代桂仙老师编写。本书由魏艳芳和扎如君两位老师审核修订，由洪小艳老师最后统稿。

本书的编写，得到了校领导和全体会计专业教师的大力支持，在此谨向他们表示深深的谢意！书中若有错误和不足之处，恳请各位读者批评指正。

太原市财贸学校《会计基础模拟实训》编委会

二〇一四年 九月

## 目 录

第一部分 原始凭证的填制和审核 .....	1
任务一 原始凭证的填制 .....	1
任务二 原始凭证的审核 .....	1
第二部分 记账凭证的填制和审核 .....	2
第三部分 账簿的登记 .....	3
第四部分 科目汇总表核算程序 .....	4
第五部分 会计报表的编制 .....	5
任务一 资产负债表 .....	5
任务二 利润表 .....	5
第六部分 综合业务 .....	5

# 第一部分 原始凭证的填制和审核

## 任务一 原始凭证的填制

### 【实训目的】

了解原始凭证的基本内容要素，熟练掌握各种通用及自制原始凭证的填制。

### 【实训内容】

原始凭证是企业、行政事业单位在经济业务发生或完成时取得或填制的，是进行会计核算、具有法律效力的原始书面证明。原始凭证是登记账簿的原始依据，是进行会计核算的原始资料。因此，凡是不能证明经济业务已经发生或完成的各种单据，如合同、请购单、对账单等，均不能作为进行会计核算的原始证据。本实训主要围绕日常工作中常用的单据进行训练。

### 【实训资料】

企业名称：摇摇山西佳禾食品有限公司（一般纳税人）

开户行：中国工商银行坞城路分行

账号：~~员田田员核员田~~

纳税人识别号：~~员田田员核员田~~

地址：太原市坞城路 ~~员田~~ 员田号

电话：~~员田~~ 员田

法人代表：张国强

会计主管：吴可

会计：赵梅

出纳：王海

保管员：林如

银行预留印鉴：



摇摇摇摇摇摇



### 【小技巧】

填制原始凭证的技术要求。

阿拉伯数字书写要求

(员) 逐一书写，不得连笔。

(圆) 金额数字一律填写到角分，无角分的写“员圆”；有角无分的，分位写“圆”，不得用符号“员’”。

### ④ 货币符号书写要求

金额阿拉伯数字前面应当书写货币币种符号或者货币名称简写和币种符号。币种符号与金额阿拉伯数字之间不得留有空白。凡阿拉伯数字前写有币种符号的，数字后面不再写货币单位。

### ⑤ 汉字大写数字的书写要求

(员) 大写数字：零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿。

(圆) 大写金额数字到元或角为止的，在“元”或者“角”字后面应当写“整”字或者“正”字；大写金额数字有分的，分字后面不写“整”字或者“正”字。

(猿) 金额阿拉伯数字中间有“0”时，汉字大写金额要写“零”字；金额阿拉伯数字中间连续有几个“0”时，或者数字中间连续有几个“0”、元位也是“0”，但角位不是“0”时，汉字大写金额可以只写一个“零”字，也可以不写“零”字。

## 摇摇一、支票的填写

### (一) 实训指导

#### ① 出票日期(大写)

数字必须大写，数字大写写法：零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾。

(员) 壹月、贰月前零字必写，叁月至玖月前零字可写可不写。拾月至拾贰月必须写成壹拾月、壹拾壹月、壹拾贰月(前面多写了“零”字也认可，如零壹拾月)。

(圆) 壹日至玖日前零字必写，拾日至拾玖日必须写成壹拾日及壹拾伊日(前面多写了“零”字也认可，如零壹拾伍日，下同)，贰拾日至贰拾玖日必须写成贰拾日及贰拾伊日，贰拾日及叁拾日前必须加“零”，贰拾壹日至贰拾玖日、叁拾叁拾壹日前不加“零”。

#### ② 收款人

(员) 现金支票收款人可写为本单位名称，此时现金支票背面“被背书人”栏内加盖本单位的财务专用章和法人章，之后收款人可凭现金支票直接到开户银行提取现金。

(圆) 现金支票收款人可写为收款人个人姓名，此时现金支票背面不盖任何章，收款人在现金支票背面填上身份证号码和发证机关名称，凭身份证和现金支票签字领款。

(猿) 转账支票收款人应填写为对方单位名称。转账支票背面本单位不盖章。收款单位取得转账支票后，在支票背面“被背书人”栏内加盖收款单位财务专用章和法人章，填写好银行进账单后连同该支票交给收款单位的开户银行委托银行收款。

#### ③ 付款行名称、出票人账号

付款行名称、出票人账号即为本单位开户银行名称及银行账号，例如：中国工商银行中关村支行  
④ 出票日期(大写) ⑤ 人民币(大写) ⑥ 人民币(小写) ⑦ 付款行名称、出票人账号(账号小写)。

#### ④ 人民币(大写)

数字大写写法：零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿。注意：“万”字不带单人旁。

#### ⑤ 人民币(小写)

最高金额的前一位空白格用“预”字头打掉，数字填写要求完整清楚。

### 用途

(员) 现金支票有一定限制, 一般填写“备用金”、“差旅费”、“工资”、“劳务费”等。

(圆) 转账支票没有具体规定, 可填写如“货款”、“代理费”等。

### 盖章

支票正面盖财务专用章和法人章, 缺一不可, 印泥为红色, 印章必须清晰, 印章模糊只能将本张支票作废, 换一张重新填写、重新盖章。

## (二) 实训体验

### 实训一

资料: 猿年猿月猿日, 提现猿元, 用于发放工资。

要求: 填写现金支票(表员原)。

表员原猿现金支票

中国工商银行现金支票存根 支票号码 X VI00003100 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	本支票付款期限十天	中国工商银行 <b>现金支票</b> 支票号码 X VI00003100	
		出票日期(大写) 年 月 日 付款人名称	收款人: 出票人账号:
		人民币(大写)	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
		用途 _____	科目(借) _____
		上列款项请从我账户内支付	对方科目(贷) _____
		出票人签章	付讫日期 年 月 日
			出纳 复核 记账
			贴对号单处 出纳对号单

### 实训二

资料: 猿年猿月猿日, 签发转账支票猿张, 从嘟嘟文化用品公司购买办公用品, 金额猿元。

要求: 填制转账支票(表员原圆)。

表员原圆转账支票

中国工商银行转账支票存根 支票号码 X VI00002211 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	本支票付款期限十天	中国工商银行 <b>转账支票</b> 支票号码 X VI00002211	
		出票日期(大写) 年 月 日 付款人名称	收款人: 出票人账号:
		人民币(大写)	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
		用途 _____	科目(借) _____
		上列款项请从我账户内支付	对方科目(贷) _____
		出票人签章	付讫日期 年 月 日
			出纳 复核 记账
			贴对号单处 出纳对号单



## 摇摇二、增值税专用发票的填写

### (一) 实训指导

(员)“购货单位名称”栏,填写购货单位名称的全称,不得简写;“地址、电话”栏填写购货方单位的详细地址和电话号码;“纳税人登记号”栏填写由税务机关核发的税务登记证上的员缘位纳税人识别号,不得多写或少写;“开户银行及账号”栏填写购货单位的开户银行名称及账号。

(圆)“货物或应税劳务名称”栏填写销售货物或提供应税劳务的名称和型号。

(猿)“规格型号”栏填写货物的规格型号。

(源)“计量单位”栏填写销售货物或者提供应税劳务的计量单位。

(缘)“数量”栏填写销售货物或者提供应税劳务的数量。

(远)“单价”栏填写单位货物或应税劳务不含增值税的单价。

(苑)“金额”栏应按不含税单价和数量相乘,计算填写。

(愿)“税率”栏填写货物或者应税劳务所适用的增值税税率。

(怨)“税额”栏填写销售货物或者提供应税劳务的销项税额,计算公式:销项税额越销售额伊税率。

(员园)“合计”栏填写销售项目的销售额(金额)与税额各自的合计数。在这两个合计数前要用“预”符号封顶。

(员员)“价税合计”栏填写各项货物或应税劳务销售额(金额)与税额总数的大小写金额,未填用的小写金额单位前应填上“预”符号封顶。

(员圆)“备注”栏填写一些需要补充说明的事项。

(员猿)销货单位的“名称”、“地址电话”、“纳税人登记号”、“开户银行及账号”等栏加盖蓝色专用印章。从员缘年员月员日起,不得手工填写“销货单位”栏。凡手工填写“销货单位”栏的,属于未按规定开具增值税专用发票,购货方不得作为扣税凭证。

(员源)“收款人”栏填写办理收款事项的人员姓名。

(员缘)“开票单位”栏填写开具增值税专用发票的具体单位名称。

### (二) 实训体验

资料:圆园元年源月苑日,销售给粤超市饼干缘箱,单价源元,价款圆元,税款猿元。粤超市地址:长风街猿号,纳税人识别号:粤粤粤粤粤粤粤粤粤粤,开户行:建行坞城路分行,账号:粤粤粤粤粤粤粤粤粤粤。

要求:填写增值税专用发票(表员源)。



表 员 原 增 值 税 专 用 发 票

**增 值 税 专 用 发 票**

发票联

冀：园园源源

开票日期：摇年摇月摇日摇

购 货 单 位	名 称：	密 码 区	略																			
	纳税人识别号：																					
	地 址、电 话：																					
	开 户 银 行 及 账 号：																					
货物或应税劳务名称	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额								税 率 (豫)	税 额									
				百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
												苑										
合 摇 摇 计																						
价 税 合 计 ( 大 写 )				( 小 写 )																		
销 货 单 位	名 称：	备 注																				
	纳税人识别号：																					
	地 址、电 话：																					
	开 户 银 行 及 账 号：																					

第二联：发票联 购货方记账凭证

摇摇收款人：摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇开票单位：

### 摇摇三、普通发票的填写

#### (一) 实训指导

(员) 对需要使用复写纸填开的普通发票必须使用两面复写纸。

(圆) “客户名称” 栏必须填写收票单位或个人全称。

(猿) “小写金额” 栏最后一行，不得开具项目内容，只可填写小写合计，小写合计金额未达到最高金额的，必须以 预封口；达到最高金额的，不用封口。

(源) “大写金额” 栏开票金额未达到最高金额的，必须以“ 伊” 填充。金额数字“ 壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、圆、角、分、零” 一律用正楷字填写。

(缘) 若“ 金额” 栏无分隔线或字，大写前面紧靠“ 人民币” 三字，后面到元或角结束的应写“ 整” 或“ 正” 字，到分的不写“ 整” 字；小写前面紧靠“ 预”，后面应该有小数点，不写“ 元” 字。

(远) 开具发票应当按照规定的时限、顺序，逐栏、全部联次一次性如实开具，并加盖单位财务印章或者发票专用章。

(苑) “品名及规格”、“ 单位”、“ 数量”、“ 单价” 这 源项内容是反映所销商品和服务项目具体面貌的，

必须齐全地填写清楚，不得遗漏。数量 伊单价 越金额。

(愿) 开票人必须认真填写其姓名或盖私章，不能不填或只填姓或名，或只填工号。

(怨) 其他要求以《中华人民共和国发票管理办法及其实施细则》规定和普通发票封面“开票须知”为准。

(二) 实训体验

资料：圆源年 源月 怨日，从嘟嘟文化用品公司（小规模纳税人）购入笔记本 员圆个，单价 缘圆元；中性笔 员圆支，单价 圆元。

要求：填制普通发票（表 员原原）。

表 员原原普通发票

太原市商业零售统一发票  
发 票 联 票

客户名称：

摇年摇月摇日

翼：圆缘怨

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金额						
					万	千	百	十	元	角	分
合计金额（大写）											

圆  
报  
销  
凭  
证

开票单位盖章：



开票人：

四、借款单的填写

(一) 实训指导

(员) 公司或个人借款必须填写借款单，借款单所列相关内容必须填写清楚，项目要逐一填写完整，不得有空缺。

(圆) 借款单位、借款事由必须具体详细。

(猿) “借款金额”大小写要填写一致。

(二) 实训体验

资料：圆源年 源月 圆日，市场部业务员张珊去北京参加商品展销会，预借差旅费 缘圆元。

要求：填制借款单（表 员原缘）。

表 员原 借 款 单

## 借 款 单

摇摇年摇摇月摇摇日摇摇

借款单位：		
借款理由：		
借款数额：人民币（大写）摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇 预_____		
本单位负责人意见：摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇借 款 人：		
会计主管核批：		出 纳：

### 五、差旅费报销单的填写

#### （一）实训指导

（员）“差旅费报销单”各项目应据实填写，必须列出详细的行程。单据中没有列出行程的车费、住宿费不准报销。

（圆）如报销他人补助款项的，必须有该人员的确认签名。

（猿）该报销单据必须用蓝色或黑色墨水笔填写，不准有涂改的痕迹。

（源）部门经理负责本部门人员报销凭证的真实性审阅工作，在审核的单据上要注明“已核”或“属实”字样，并同时签名和日期。

（缘）财务部负责报销凭证的合法性和金额的精确性的审核工作，对报销凭证的合法性和精确性进行审核，并签署详细的审核意见。

（远）签字时须用蓝色或黑色墨水笔，其他颜色无效。

#### （二）实训体验

资料：摇摇年 源月 猿日，张珊从北京出差回来，报销差旅费，余款以现金交回（原预借款 缘园园元）。出差时间为 摇摇年 源月 圆~ 猿日，报销的有关票证：火车票 圆张，员缘园元；手续票 圆张，缘园元；市内租车票 员张，员园元；伙食补助每天 圆元；会议费 圆元；住宿 圆天，圆元。

要求：填制差旅费报销单（表 员原）。



表 员 原 复 写 收 据

## 收 据

摇摇年摇摇月摇摇日摇摇

摇字翼：摇摇摇摇

今收到	_____			
交摇来	_____			
人民币	_____ 摇 预 摇			
收款单位	_____			
公章	_____			
第三联摇记账凭证	收 款 人	摇摇摇摇	交 款 人	摇摇摇摇

### 摇摇 七、进账单的填写

#### (一) 实训指导

(员) “银行进账单”是持票人或收款人将票据款项存入收款人银行账户的凭证，也是银行将票据款项记入收款人账户的凭证。“银行进账单”分为三联式银行进账单和二联式银行进账单。不同的持票人应按照规定使用不同的“银行进账单”。二联式银行进账单的第一联为给持票人的回单(即收账通知)，第二联为银行的贷方凭证。


(圆) 持票人填写银行进账单时，必须清楚地填写票据种类、票据张数、收款人名称、收款人开户银行及账号、付款人名称、付款人开户银行及账号、票据金额等栏，并连同相关票据一并交给银行经办人员。对于二联式银行进账单，银行受理后，银行应在第一联上加盖转讫章并退给持票人，持票人凭此记账。

#### (二) 实训体验

资料：摇摇年 缘月 源日，接到 粤超市交来的转账支票 员张，金额 圆袁源肆肆元，系付上月 苑日 缘箱 饼干货款，出纳即到银行办理进账手续。

要求：填制进账单(表 员 原 愿)。

表 员 原 瑶 进 账 单  
中国工商银行 **进账单** (收账通知)  
年 月 日

收 款 人	全 称		付 款 人	全 称																									
	账号或地址			账号或地址																									
	开户银行			开户银行																									
人民币 (大写):			<table style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <tr> <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> </tr> </table>							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				
票据种类	转账支票		收款人开户银行盖章: 																										
票据张数																													
单位主管	会计	复核								记账																			

## 摇摇八、托收承付结算凭证的填写

### (一) 实训指导

托收承付是根据购销合同由收款人发货后委托银行向异地付款人收取款项，由付款人向银行承认付款的结算方式。托收承付结算款项的划回方法分邮寄和电报两种，由收款人选用。

办理托收承付结算的款项，必须是商品交易，以及因商品交易而产生的劳务供应的款项。代销、寄销、赊销商品的款项，不得办理托收承付结算。

企业办理托收承付手续时，应填制一式五联的托收承付凭证

- (员) 第一联为回单，由收款人开户银行审查无误后加盖印章退给收款人。
- (圆) 第二联为贷方凭证，由收款人开户银行作为贷方凭证。
- (猿) 第三联为借方凭证，由付款人开户银行作为借方凭证。
- (源) 第四联为收款通知，由收款人开户银行在款项收妥后给收款人。
- (缘) 第五联为付款通知，由付款人开户银行转给付款人作按期付款的通知。

签发托收承付凭证必须记载下列事项

- (员) 表明“委托收款”的字样。
- (圆) 确定的金额。
- (猿) 付款人名称及账号。
- (源) 收款人名称及账号。
- (缘) 付款人开户银行名称。
- (远) 收款人开户银行名称。
- (苑) 托收附寄单证张数或册数。
- (愿) 合同名称、号码。
- (怨) 委托日期。

( 猿) 收款人签章。

托收承付凭证上欠缺记载上列事项之一的，银行不予受理。

## (二) 实训体验

资料：猿年 猿月 猿日，接到银行收账通知，收回 粤超市上月 猿日的欠款 猿元肆角伍分，已转入企业账户。

要求：填制委托银行收款凭证（收账通知）联（表 猿猿）。

表 猿猿 委托银行收款凭证

中国工商银行托收承付凭证（收账通知）

委托日期：猿年猿月猿日

承付日期：猿年猿月猿日

付款人	全 称		收款人	全 称									
	账号或地址			账号或地址									
	开户银行			开户银行									
托收金额	人民币（大写）：			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
附寄附件		商品发运情况			合同名称号码								
附寄单证张数：猿		已发运			猿								
备注：		上列款项已由付款人开户银行全额划回收入你方账户。 此致 收款人 (收款人开户行盖章) 猿月猿日			科目： 对方科目： 转账日期：猿年猿月猿日 单位主管猿猿会计 复核猿猿猿记账								

## 猿九、银行本票（申请书）的填写

### (一) 实训指导

( 猿) 票据上的记载事项应当真实，不得伪造、变造。伪造、变造票据上的签章和其他记载事项的，应当承担法律责任。

( 圆) 将银行本票各联所列项目逐项填写，不可缺漏；手续齐备。

( 猿) 应在发生付款业务且合同规定采用银行本票进行结算时及时填制本票给收款人，做到不积压、不延时。

( 源) 书写清楚。银行本票一般为机制打印，也可用蓝色或黑色钢笔或碳素笔填写，不得使用铅笔及圆珠笔。

( 缘) 字迹端正、易于辨认，做到数字书写符合会计上的技术要求，文字工整，不草、不乱、不“造”，不涂改。



## （二）实训体验

资料：2015年 12月 10日，从嘉禾油脂厂购入花生油 50000千克，并准备以银行本票形式进行结算，财务科填报“银行本票申请书”，申请开出面额为 500000元的银行本票，12月 10日，双方签订采购合同，花生油每千克 10元，增值税率 17%，用银行本票办理结算。

嘉禾油脂厂开户行及账号：工行解放路支行，账号 123456789

要求：根据上列资料填制“银行本票申请书”（见表 10-10）。

表 10-10 银行本票申请书

### 中国工商银行 银行本票申请书 摇摇圆

申请日期：摇摇年摇摇月摇摇日

第摇摇号

申请人	全 称		收 款 人	全 称								
	账号或地址			账号或地址								
	用 途			代理付款行								
汇款金额	人民币（大写）：		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
上述款项请从我账户内支付 申请人盖章			科目（借）：_____									
			对方科目（贷）：_____									
			转账日期：摇摇年摇摇月摇摇日									
			单位主管摇摇会计									
			复核摇摇记账									

## 摇摇十、产品（材料）入库单的填写

### （一）实训指导

完整填写仓库的名称，入库的日期，产品（材料）编号、名称等。其实在实际工作中每个单位的入库单填写并不完全一样。有的单位的入库单还需要注明供货单位。所以视各企业的不同要求而有区别。

### （二）实训体验

资料：2015年 12月 10日，一车间完工椰蓉饼干 500箱，交仓库验收。入库单编号：123456789，单位成本 100元。

要求：填制入库单（见表 10-11）。

表 员原环摇入库单

### 产品入库单

摇摇年摇摇月摇摇日摇摇

第摇摇号

名称	编号	单位	数量	单价	金摇摇额									备注	
					百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合摇摇计															

第三联摇记账联

摇主管：摇摇摇摇摇摇会计：摇摇摇摇摇摇质检员：摇摇摇摇摇摇保管员：摇摇摇摇摇摇经手人：

### 摇摇十一、产品出库单的填写

#### (一) 实训指导

本单一式三联，一联由成品库存根，一联交生产部，一联交财务部。具体填法同产品入库单。

#### (二) 实训体验

资料：圆园年缘月愿日，向月超市销售蛋黄沙琪玛缘园箱，单位售价源元。出库单编号园园园园园

要求：填写出库单（表员原环）。

表 员原环摇出库单

### 产品出库单

摇摇年摇摇月摇摇日摇摇

第摇摇号

名称	编号	单位	数量	单价	金摇摇额									用途或原因	
					百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合摇摇计															

第三联摇记账联

摇主管：摇摇摇摇摇摇会计：摇摇摇摇摇摇质检员：摇摇摇摇摇摇保管员：摇摇摇摇摇摇经手人：

摇摇猿