

JICHU
KUAIJI
SHIXUN
JIAOCHENG

基础会计

实训教程

主编 崔 莉

全国
外
经
贸
高
等
院
校
核
心
实
训
教
材

2009年版



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

全国外经贸高等院校核心实训教材

基础会计实训教程

(2009 年版)

主 编 崔 莉

副主编 王成勇

主 审 路 平

中国商务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实训教程: 2009 年版 / 崔莉主编. —2 版. —北京: 中国商务出版社, 2009. 8
全国外经贸高等院校核心实训教材
ISBN 978-7-5103-0132-2

I. 基… II. 崔… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 156599 号

全国外经贸高等院校核心实训教材

基础会计实训教程 (2009 年版)

JICHU KUALI SHIXUN JIAOCHENG

主 编 崔 莉

副主编 王成勇

主 审 路 平

出 版: 中国商务出版社

发 行: 北京中商图出版物发行有限责任公司

社 址: 北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号

邮 编: 100710

电 话: 010—64269744 (编辑室)

010—64266119 (发行部)

010—64263201 (零售、邮购)

网 址: www.cctpress.com

邮 箱: cctp@cctpress.com

照 排: 北京金奥都图文工作室排版

印 刷: 三河市和达印务有限公司

开 本: 787 毫米 × 980 毫米 1/16

印 张: 10.25 字 数: 190 千字

版 次: 2009 年 9 月第 2 版 2009 年 9 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5103-0132-2

定 价: 15.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64242964

修 订 说 明

《基础会计实训教程》是为满足高等院校会计专业实践教学的需要而编写的。在两年的使用中，本书得到了相关院校同行的认同和广大读者的肯定。

2006年，财政部公布了新的《企业会计准则》。2007年1月1日，新的《企业会计准则》在上市公司范围内率先执行，同时，废止了原准则和《企业会计制度》及其他专门会计制度和专业核算方法等。会计核算的许多方面发生了很大的变化，如会计处理基础权责发生制、会计的计量属性、会计科目以及很多具体业务的会计核算方法等，原《基础会计实训教程》已不再适用。有鉴于此，决定修订本教程。

修订过程中对实训项目进行了调整，按新企业会计准则对原有的实训资料进行了修改，增加了新的内容。修订后的《基础会计实训教程》，体系更加合理，内容和新《企业会计准则》的规定完全一致，更具有针对性和可操作性。本教程既适用于财会相关专业的本科学生，也适用于专科学生；既适合财经类专业的学生结合授课内容选择使用，也适合企业单位的经济管理人员自学使用。本教程内容精炼实用，体系严密，有助于学生扎实掌握会计基础理论和方法，初步熟悉制造业企业的经济活动过程，把握此类企业的基本会计循环。从而有效提高学生动手能力，为其将来走上工作岗位打下坚实基础。

为了真正达到锻炼学生实际动手能力的目的,在编写本实训教程时,力求突出以下特点:

第一,实训业务全面、典型。

第二,实训凭证制作逼真、精细。

第三,实训程序和内容的设计贴近实际工作。

第四,实训方式灵活,可做单项实训,也可综合实训。

修订共包括四个部分:第一部分主要介绍模拟实训的任务、内容、方法和要求,以及模拟企业的概况。第二部分是模拟实训教程的主体部分,包括十三个实训项目,从建账、原始凭证的填制和审核,到财务报告的编制,涵盖了企业会计处理的所有环节。财会专业的学生,可以集中安排时间,进行专门的综合性模拟实训;非财会专业的学生,可以结合课堂教学有选择地进行单项实训,如“专用凭证的编制和审核”、“银行存款的清查和银行存款余额调节表的编制”等内容的专项练习。第三部分是实训业务的参考答案。第四部分是附件单证,供学生实习时剪裁下来作为原始凭证处理使用,这样可以保证学生模拟实训结束后教材依然可保持完整,另外也可以再利用。

本实训教程由崔莉任主编,王成勇任副主编,路平负责审稿,参加编写的人员主要有崔莉、王成勇、初国清、李平等。另外,有关领导和同事对本书的编写给予了很多的帮助,在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中借鉴和参考了大量同类教材和相关资料,在此一并表示衷心感谢。

由于时间仓促,书中难免有不尽如人意之处,请广大读者批评指正。

编 者

2009 年 7 月

目 录

第一部分 基础会计模拟实训综述	(1)
一、基础会计模拟实训概要	(1)
二、企业基本情况介绍	(3)
第二部分 基础会计模拟实训的内容	(5)
[实训一] 建账	(5)
[实训二] 原始凭证的填制和审核	(9)
[实训三] 通用记账凭证的编制和审核	(21)
[实训四] 专用记账凭证的编制和审核	(42)
[实训五] 日记账和明细账的登记	(43)
[实训六] 科目汇总表的编制和总账的登记	(44)
[实训七] 记账规则与错账更正	(47)
[实训八] 永续盘存制和存货明细账的登记	(48)
[实训九] 银行存款的清查和银行存款余额调节表的编制	(52)
[实训十] 财产物资清查结果的账务处理	(55)
[实训十一] 期末账项调整和试算平衡	(58)
[实训十二] 对账和结账	(66)
[实训十三] 编制财务报表	(67)
第三部分 参考答案	(68)
第四部分 附件单证	(75)

第一部分 基础会计模拟实训综述

一、基础会计模拟实训概要

（一）基础会计模拟实训的任务

1. 通过单项和综合的模拟实训，使学生初步掌握会计核算的基本技能，做到：正确填制和审核原始凭证；根据审核无误的原始凭证填制记账凭证；熟练地登记日记账、各种明细账和总账账簿；基本掌握期末账项调整、错账的更正、结账等的账务处理方法；掌握试算平衡表、利润表和简单的资产负债表的编制方法。

2. 通过上述基本模拟实训，使学生理解和掌握企业整个会计处理的程序和步骤，并在科目汇总表核算程序的基础上做到举一反三，比较其他几种会计处理程序的不同之处，适应企业在采用不同核算程序时所进行的会计核算工作。

（二）基础会计模拟实训的内容

本实训的内容包括单项实训和综合实训两部分，采用单项实训和综合实训相结合的方式。

单项实训是指针对某一个专题进行的模拟练习，包括：原始凭证的填制和审核；专用凭证的编制和审核；永续盘存制和存货明细账的登记；银行存款的清查和银行存款余额调节表的编制等。

综合实训是指从原始凭证和记账凭证的编制和审核、日记账和明细账的登记、科目汇总表的编制和总账的登记、期末账项调整和试算平衡到会计报表的编制,一个完整的会计循环的模拟练习。包括实训一、实训二、实训三或实训四、实训五、实训六、实训十一、实训十二、实训十三的主要流程以及实训七、实训八、实训九、实训十等辅助性工作。

(三) 基础会计模拟实训的方法

基础会计模拟实训的方法是指进行基础会计模拟实训的程序和步骤。非财会专业学习者可以选用单项试验,在理论学习时随堂完成;对于财会、财务管理、税务代理等专业的学习者建议在单项实训的基础上,集中1~2周的时间进行综合实训。综合实训的具体程序包括以下几方面:

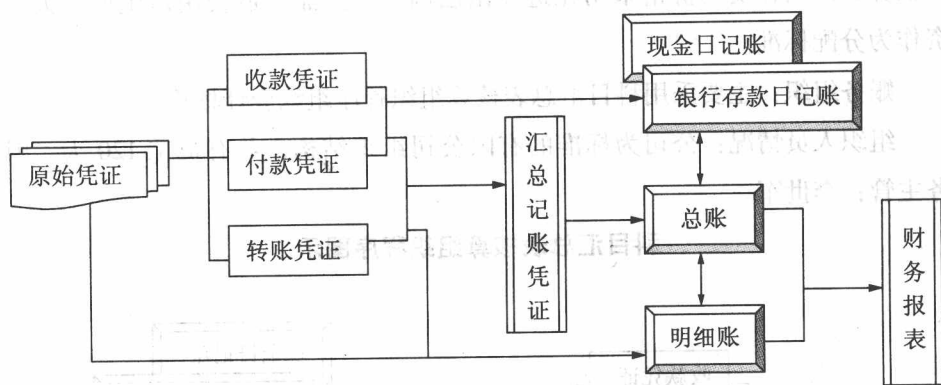
首先,确定一个具有典型代表意义的企业,给出该企业基本的、较为全面的经济业务。

其次,采用科目汇总表或汇总记账凭证核算组织程序,按步骤做下列工作:

1. 建账(按给定的明细账和总账余额);
2. 填制和审核原始凭证,据以编制记账凭证(可采用通用凭证或专用凭证);
3. 根据记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账;
4. 根据记账凭证登记各种明细分类账;
5. 根据汇总记账凭证或科目汇总表及其他凭证登记总分类账;
6. 期末,调整账项并结账;
7. 编制试算平衡表;
8. 编制财务报表。

最后,撰写实训报告。(核算组织程序图见附图)

汇总记账凭证核算组织程序图



(四) 基础会计模拟实训的要求

进行基础会计模拟实训要遵循下列要求：

1. 要扎实掌握基础会计的相关概念、基本理论和基本原理，通过实训加深理解，融会贯通。
2. 模拟实训的程序、方法以及需使用的凭证、账簿和表格要与实际工作相一致，以保证模拟实训的真实感，切实达到模拟实训的目的。
3. 模拟实训中的书写要求、墨水使用、错账更正等均要按实际工作的规范操作。
4. 模拟实训结束后，要撰写模拟实训报告，对实训全过程进行记录和分析，总结经验，发现问题，为学习者迅速适应工作岗位打下良好基础。

二、企业基本情况介绍【请仔细阅读以下内容】

企业名称：大连中海机械制造有限公司。（制造业，有限责任公司）

纳税情况：一般纳税人；纳税人识别号：310204760779520；适用增值税税率：17%；企业所得税税率：25%（按季度预交，年终汇算清缴）；城市维护建设税税率7%，教育附加费3%，地方教育附加费1%。

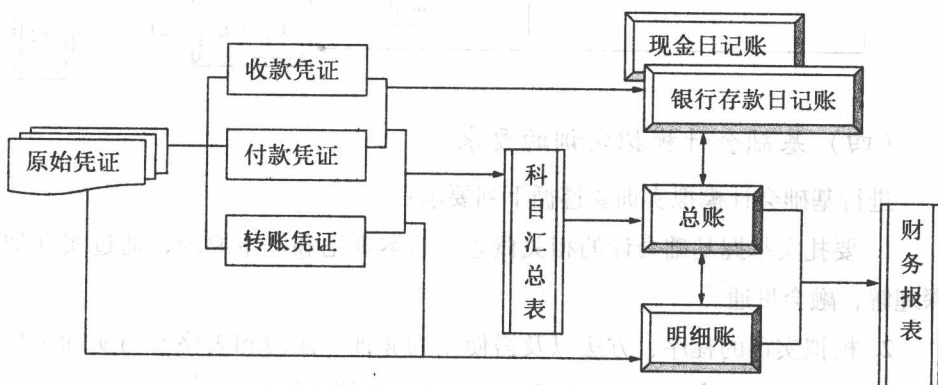
开户银行及账号：大连市商业银行西岗支行，700901105005032。

经营情况：生产产品主要有两种，A 产品、B 产品。存货采用实际成本计价核算，发出存货的价格采用先进先出法确定；产品制造费用以生产工人工资作为分配标准。

账务组织：主要采用科目汇总表核算组织程序组织会计核算。

组织人员情况：公司为标准的有限公司组织结构，共有员工 120 人。财务主管：李世军。

科目汇总表核算组织程序图示



第二部分 基础会计模拟实训的内容

实训一 建 账

【实训目的】 新建单位和原有单位在年度开始时，会计人员均应根据核算工作的需要设置应用账簿，即平常所说的“建账”。通过本项实训，使学生熟悉和掌握企业建账的含义、内容、程序和方法。

- 【实训步骤】**
1. 按照需用的各种账簿的格式要求，预备各种账页，并将活页的账页用账夹装订成册。
 2. 在账簿第一页的“启用表”上，写明单位名称、账簿名称、册数、编号、起止页数、启用日期以及记账人员和会计主管人员姓名，并加盖名章和单位公章。记账人员或会计主管人员在本年度调动工作时，应注明交接日期、接办人员和监交人员姓名，并由交接双方签名或盖章，以明确经济责任。
 3. 按照会计科目表的顺序、名称，在总账账页上建立总账账户；并根据总账账户明细核算的要求，在各个所属明细账账户上建立二、三级明细账户。已有单位在年度开始建立各级账户的同时，应将上年账户余额结转过来。

4. 启用订本式账簿, 应从第一页起到最后一页止顺序编定号码, 不得跳页、缺号; 使用活页式账簿, 应按账户顺序编本户页次号码。各账户编列号码后, 应填“账户目录”, 将账户名称页次登入目录内, 并粘贴索引纸 (账户标签), 写明账户名称, 以便检索。

- 〔实训提示〕**
1. 关于建账基准日。建账基准日应以公司成立日即营业执照签发日或营业执照变更日为准, 由于会计核算以年度、季度、月进行分期核算, 实际工作中, 一般以公司成立当月月末或下月月初为基准日。如果公司设立之日是在月度中的某一天, 一般以下一个月份的月初作为建账基准日。
 2. 总账的设置。企业可根据业务量的多少购买一本或几本总分类账 (一般情况下是无需一个科目设一本总账的)。然后根据企业涉及的业务和涉及的会计科目设置总账。
 3. 明细账的设置。明细分类账的设置是根据企业自身管理需要和外界各部门对企业信息资料需要来设置的。明细账的格式各有不同, 根据具体科目确定。
 4. 损益类账户的设置。损益类明细账有主营业务收入、主营业务成本、销售费用、管理费用、财务费用、营业外收入、营业外支出、投资收益等。主营业务收入与主营业务成本明细账可根据产品的品种、批次、类别来设置, 销售费用、管理费用、财务费用可按照费用的种类设置, 营业外收入、营业外支出根据收入与支出的种类设置, 投资收益则根据投资的性质与投资的种类来设置。
 5. 账簿的登记。只能用蓝黑或碳素墨水登账, 不可以用圆珠笔或铅笔做账, 包括填写会计凭证。登账时数字写在金额栏的下 $1/2$ 处, 字迹要清晰工整。

〔实训资料〕 辽宁省大连市中海机械制造有限公司, 2008 年 11 月 30 日营业
终了各科目总账和明细账科目余额如下:

(一) 各总账科目余额表

会计科目	余 额	会计科目	余 额
库存现金	8 000	短期借款	640 000
银行存款	1 822 552	应付账款	186 000
应收票据	38 000	其他应付款	
应收账款	999 600		
其他应收款	24 500	应交税费	28 083
预付账款	53 000		
在途物资	0		
原材料	267 340	应付职工薪酬	512 572
库存商品	409 284	本年利润	2 444 621
交易性金融资产	100 000	利润分配	100 000
长期待摊费用	11 000	实收资本	1 000 000
固定资产	1 407 000	资本公积	200 000
累计折旧	120 000	盈余公积	280 000
无形资产	131 000		
合 计	5 391 276	合 计	5 391 276

〔设: “本年利润”已扣除前 3 季度的所得税 841 500 元。〕

(二) 有关明细账户余额如下

1. 原材料明细账 (设该公司共有如下几种原材料)。

材料名称	规格材质	计量单位	数 量	单 价	金 额
甲材料		吨	300	800	240 000
乙材料		个	100	140	14 000
丙材料		个	100	125	12 500
丁材料		个	20	42	840

2. 库存商品明细账: A 产品 349 458 (数量: 300)
B 产品 59 826 (数量: 100)
3. 应收账款明细账: 大连市自来水公司 12 800 元
大连冰山集团股份有限公司 137 200 元
沈阳红星科贸公司 849 600 元
4. 应收票据明细账: 大连市四方有限责任公司 38 000 元
5. 其他应收款明细账: 保卫部 10 000 元
采购员张墨 8 000 元
采购员王明 6 500 元
6. 应付账款明细账: 大连明通 100 000 元
沈阳五金商贸有限公司 86 000 元
7. 应交税费明细账: 应交增值税 25 300 元
应交城市维护建设税 1 771 元
应交教育附加 759 元
地教附加 253 元
8. 长期待摊费用具体情况: 支付房屋装修费用 264 000 元, 摊销期 2 年。
(已经摊销了 23 个月)
9. 实收资本明细账: 法人资本 600 000 元
外商资本 400 000 元

(其他明细账略)

[注]: “原材料”和“库存商品”采用数量金额式账式;

“应交税费——应交增值税”采用增值税专用账式;

“生产成本”采用专用的多栏式成本账式;

“管理费用”和“制造费用”采用多栏式账式;

其他账簿采用普通三栏式账式。

实训二 原始凭证的填制和审核

〔实训目的〕 通过本项实训,使学生熟悉企业发生的经济活动中需要使用的各种原始凭证,熟练掌握自制原始凭证的填制和外来原始凭证的审核。

〔实训步骤〕

1. 熟悉经济业务及使用的各种原始凭证。
2. 正确填制原始凭证。

〔实训提示〕

1. 原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或填制的,用来证明经济业务发生和完成情况的书面证明,是记账的原始依据。分为外来原始凭证和自制原始凭证两种,是编制记账凭证的依据。
2. 对于原始凭证,要从以下几个方面进行审核:合规性,合法合理性,书写的规范性。
3. 可以在实训中组织学生熟悉一般会计凭证的传递程序,以及不同企业会计凭证传递程序的设计。

〔实训资料〕 辽宁省大连市中海机械制造有限公司,2008年12月发生下列经济业务:

1. 12 月 1 日, 填制一套“贷款还款凭证”, 送交银行办理转账手续。金额 640 000 元。

证表 2-1

中国商业银行贷款还款凭证

贷款种类

年

月

日

第

号

还款单位	名称																		
	付款账号	* 军 李																	
	开户银行	2102031968023																	
本项还款金额		人民币 (大写)		2102031968023		亿		千		百		十		元		角		分	
摘要		累计还款																	
上述借款额请从本单位		科目 (贷) -----																	
-----存款户中支付。		对方科目 (借) -----																	
(还款单位盖章)		复核 记账																	
年 月 日																			

第一联 贷款银行做借方凭证

[注: 此凭证共四联, 第一联: 银行记还款单位的存款户; 第二联: 银行记还款单位的贷款户; 第三联: 给借款单位做付款通知; 第四联: 银行业务部门记台账。]

[业务提示: 归还短期贷款]

2. 12 月 3 日, 签开转账支票, 金额 39 195 元 (已收到对方开来的增值税专用发票)。

证表 2-2-1

大连市商业银行 (辽)		大连市商业银行		转账支票 (辽)		GS 01890475	
转账支票存根		出票日期 (大写)		年 月 日		付款行名称: 商业银行西岗支行	
GS 01890475		收款人:		人民币		出票人账号: 700901105005032	
附加信息		本支票付款期限十天		2102031968023		亿 万 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
出票日期: 年 月 日		财务专用章		军 李			
收款人:		2102031968023		印 世			
金 额:		我账户内支付		2102031968023			
用 途:		出票人签章				复核 记账	
单位主管 会计		磁性打码区域					

证表 2-2-2

大连增值税专用发票

2102044140 110 00026475

发 票 联 开票日期：2008 年 11 月 30 日

购 货 单 位	名 称：大连中海机械制造有限公司 纳税人识别号：310204760779520 地 址，电 话：大连中山区吉树街 34 号 84526480 开户行及账号：商西支 700901105005032				密 码 区	+0 / (*378/892) (4693 加版版本: 01) 6413543*8) +0) 70253 2102044140 *291) (0+6) 3*/ (+) 08762 00026475 (629500)) 42 (0) 0) -8					
	货物及应税劳务名称		规格型号			单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
	材料丙					个	100	125.0	12500.00	17%	2125.00
	材料丁					个	500	42.00	21000.00	17%	3570.00
合 计								¥33500.00		¥5695.00	
价税合计（大写）		叁万玖仟壹佰玖拾伍元整								（小写）¥39 195.00	
销 货 单 位	名 称：上通商贸有限公司 纳税人识别号：32020464075640 地 址，电 话：大连市西岗区汉阳街 32 号 84579980 开户行及账号：工南支 003470003324100				备 注						

第二联：发票联 购货方记账凭证



收款人： 复核： 开票人：李燕妮 销货单位：

[注：此凭证一式三联：第一联抵扣联（绿色），第二联发票联（红色），第三联销货方记账联（黑色）。]

3. 12 月 4 日，填制电汇凭证一套，金额 30 000 元，单位：黑龙江省哈尔滨市世达实业有限公司，账号：003470003324100 银行受理，退回回单。

证表 2-3

大连市商业银行电汇凭证（回单） 1

委托日期		年 月 日		第 号	
汇 款 人	全称	收 款 人		全称	
	账号			账号	
	或住址			或住址	
汇出地点	省 市 县	汇出支行	省 市 县	汇入支行	省 市 县
金 额	人民币	08 12 04		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
（大写）		转 记			
汇款用途：		(3)		汇出行盖章	
单位主管	会计 复核 记账			年 月 日	

此联汇出行给汇款人的回单

[注：此凭证一式三联，第一联回单，第二联汇出行记账联，第三联汇出行汇款依据。]

[业务提示：预付货款]