



全国高等职业教育示范专业规划教材
绍兴市重点教材

会计基础技能实训

KUAIJI JICHU JINENG SHIXUN



◎ 罗水秀 主编

- ◆ 模拟实训与企业实际业务工作零距离
- ◆ 单项实训实践基础技能操作
- ◆ 综合实训模拟工作情境



赠

课后习题答案



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

全国高等职业教育示范专业规划教材

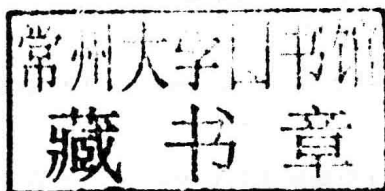
绍兴市重点教材

会计基础技能实训

主 编 罗水秀

副主编 郭小宁 韩 静

参 编 严皎婕 陈海燕



机械工业出版社

本书分为上、下两个篇章,上篇“单项实训”,包括期初建账、核算供应业务、核算生产业务、核算销售业务、核算财务成果、填制与审核记账凭证、设置与登记日记账、设置与登记明细账、登记总账、对账与结账;下篇“综合实训”,包括实训目的、实训内容、实训资料、实训任务以及实训材料准备等。

书中选编的业务量适中,内容系统全面,实务性强;原始凭证仿真性高,通俗易懂,简洁实用,实现了校内模拟实训与企业实际业务相通的零距离要求。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校和民办高校会计专业及相关专业的基础会计课程教材。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取,请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com,咨询电话:010-88379375。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础技能实训/罗水秀主编. —北京:机械工业出版社, 2014.9

全国高等职业教育示范专业规划教材

ISBN 978-7-111-47742-6

I. ①会… II. ①罗… III. ①会计学—高等职业教育—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第192628号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:孔文梅 责任编辑:孔文梅 乔晨

责任校对:乔晨 责任印制:刘岚

北京玥实印刷有限公司印刷

2014年9月第1版第1次印刷

184mm×260mm·8.5印张·206千字

0001—2500册

标准书号:ISBN 978-7-111-47742-6

定价:19.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010) 88361066

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售一部:(010) 68326294

机工官网:<http://www.cmpbook.com>

销售二部:(010) 88379649

机工官博:<http://weibo.com/cmp1952>

读者购书热线:(010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

会计基础技能实训是为了进一步缩短学生所学会计理论知识与会计工作实践技能之间的距离而开设的专业核心课程。通过课程学习,学生能更好地提高核算技能和动手能力。

为协调学生进入企业实践会计技能难与培养高技能人才需求之间的矛盾,我们在基础会计实务课程建设的基础上,特组成包含企业会计人员、事业单位会计人员和会计专业教师的编写小组,编写了本书。

本书的特点是将实训内容分成单项实训与综合实训两部分。单项实训与综合实训都明确了实训的特点及应实现的教学目的,学生通过完成企业的基本、典型的业务处理,实践了会计工作流程的基础技能操作,为后续更加复杂的实践教学活动奠定了良好的基础。

在会计基础技能的综合实训中,我们打破以往做作业式的文字业务形式,设计以浙江星达有限责任公司 201×年 12 月份全部会计核算业务取得的仿真原始凭证,来进行工作情境实训教学,有利于学生以会计人员的身份进入仿真工作状态,增强学习兴趣,提高实训效果。本书适于会计初学人员实际操作训练使用,作为教材可与《基础会计实务》配套使用,也可单独使用。

本书是由浙江工业职业技术学院经管分院罗水秀任主编,财务处郭小宁、经管分院韩静任副主编,经管分院严皎婕、陈海燕参与了编写工作。本书编写的具体分工为:由罗水秀负责确定全书的编写大纲、总纂和最后的定稿,并与严皎婕共同编写了下篇“综合实训”,郭小宁负责确定全书原始凭证的模板和审核,并编写了上篇“实训一、实训五、实训六”,韩静负责编写了上篇“实训二至实训四、实训十”,陈海燕负责编写了上篇“实训七至实训九”。

为方便教学,本书提供训练题参考答案。凡选用本书作为教材的教师请登录 www.cmpedu.com,注册为会员后可免费下载,咨询电话:010-88379375,QQ: 945379158。

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和错误之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

前言

上篇	单项实训	1
	实训一 期初建账	2
	实训二 核算供应业务	4
	实训三 核算生产业务	18
	实训四 核算销售业务	25
	实训五 核算财务成果	33
	实训六 填制与审核记账凭证	39
	实训七 设置与登记日记账	41
	实训八 设置与登记明细账	43
	实训九 登记总账	46
	实训十 对账与结账	48
下篇	综合实训	55

上篇

单项实训

● 企业基本信息

企业名称：弘立机械有限责任公司

法人代表：王福向

企业地址：浙江省绍南市南江路 126 号

邮编：312000

电话 0575-88889666

开户银行：中国建设银行绍南市南江支行

账号：3198519830605

税务登记号：36212287897786

弘立机械有限责任公司是一家以生产钢材为主的制造类中小型企业，由当地国税局认定为增值税一般纳税人企业，主要生产十字型钢和 T 型钢两种产品，生产上使用的主要材料有 X 型钢板、Y 型钢板和 Z 型钢板。财务部门设置出纳 1 人、助理会计 1 人、会计主管 1 人、财务经理 1 人，角色分配以及其他相关人员由指导教师具体掌握。

● 企业财务核算方法和会计政策

弘立机械有限责任公司增值税适用税率为 17%，假设所有取得的增值税进项税额均符合抵扣条件，但运输费用不考虑抵扣增值税税额。所得税适用税率为 25%，所得税采用按月预缴，年终汇算清缴的计税办法。

该公司产品销售均满足收入确认条件，月末一次加权平均法结转已售产品成本，存货日常核算采用实际成本法，公司各部门领用存货成本月末一次性计算并结转。

该公司采用记账凭证账务处理程序进行会计核算。

● 实训资料说明

实训一至实训十的资料，除了特别说明外，业务资料之间存在关联性，是弘立机械有限责任公司 201× 年 12 月份全部的经济业务。

实训一

期初建账

实训目的

- 熟悉账簿的种类和格式。
- 掌握各类账簿的选择方法。
- 掌握各类账簿期初建账的方法。

实训资料

弘立机械有限责任公司 201×年 12 月 1 日账户余额如下：

1. 总账余额表

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	10,000	短期借款	450,000
银行存款	800,000	应付账款	117,000
应收账款	364,000	应付职工薪酬	383,000
原材料	384,700	长期借款	850,000
库存商品	169,000	实收资本	1,000,000
长期股权投资	58,000	盈余公积	405,520
固定资产	2,865,000	未分配利润	200,000
累计折旧	-158,000	本年利润	1,125,600
生产成本	38,420		
合计	4,531,120	合计	4,531,120

2. 明细账账户余额表

(1) “原材料”明细账户

材料名称	单价	数量/kg	金额
X 型钢板	100	500	50,000
Y 型钢板	220	1,500	330,000
Z 型钢板	235	20	4,700

(2) “库存商品” 明细账户

产 品 名 称	数 量 / 件	单 位 成 本	金 额
十字型钢	200	350	70,000
T 型钢	450	220	99,000

(3) “应收账款” 明细账户

浙江宏利有限公司	306,000
绍兴农韵有限公司	58,000

(4) “应付账款” 明细账户

精工机械有限公司	46,800
绍兴钢构有限公司	70,200

(5) “生产成本” 明细账账户

总账账户	明细账户	余额	余额分析		
			直接材料	直接人工	制造费用
生产成本	十字型钢	38,420	25,000	4,523	8,897

实训任务

根据公司相关账户的余额, 正确设置账户, 并完成期初总账和明细账账户的建账工作。

实训二

核算供应业务

实训目的

熟悉供应业务涉及的原始凭证的种类、格式。
掌握各种供应情形下的账务处理。

实训资料

业务 1：购买机械设备一台，已验收并投入使用。相关原始凭证如下：
业务 1-1

浙江增值税专用发票

No 556678807

发票联

开票日期：201×年 12 月 1 日

购货单位	名称：弘立机械有限责任公司					密码区	略	
	纳税人识别号：36212287897786							
	地址、电话：浙江省绍南市南江路 126 号 0575-88889666							
	开户行及账号：中国建设银行绍南南江支行 3198519830605							
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
加工机床			台	1	100,000	100,000	17%	17,000
合计						¥100,000		¥17,000
价税合计（大写）		壹拾壹万柒仟元整（小写）¥117,000.00						
销货单位	名称：杭州机械有限公司					备注	杭州机械有限公司	
	纳税人识别号：86212287897766						86212287897766	
	地址、电话：杭州市西湖路 64 号 0571-881190586						发票专用章	
	开户行及账号：杭州浦发银行西湖支行 86543211234560							

收款人：复核：开票人：丁一销货单位：（章）

第三联：发票联 购货方记账凭证

业务 1-2

固定资产交接（验收）单									
201×年 12 月 1 日									
固定资 产编号	名称	规格型号		计量 单位	数量	建造单位		建造 编号	附属技术 资料
4-20	机械设备			台	1	杭州机械有限公司			
总价		设备费	安装费	运输费	保险费	其他	合计	预计年限	净残值率
		100,000					100,000	5	5%
附属设备或建筑									
验收意见		合格，交车间使用		验收人签章		文章	保管使用人签章		王倩

业务 1-3

中国建设银行转账支票存根	
No 33221111	
附加信息	
签发日期：201×年 12 月 1 日	
收款人：杭州机械有限公司	
金额：¥ 117,000.00	
用途：支付设备款	
备注：	
单位主管	会计

业务 2：购入 X 型钢板。相关原始凭证如下：

业务 2-1

浙江增值税专用发票

No 3467788174

发票联

浙江

国家税务总局监制

开票日期：201×年 12 月 01 日

购货单位	名称：弘立机械有限责任公司					密码区	略	
	纳税人识别号：36212287897786							
	地址、电话：浙江省绍南市南江路 126 号 0575-88889666							
	开户行及账号：中国建设银行绍南南江支行 3198519830605							
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
X 型钢板			kg	2,000	100	200,000	17%	34,000
合计						¥ 200,000		¥ 34,000
价税合计（大写）		贰拾叁万肆仟元整 （小写）¥ 234,000.00						
销货单位	名称：绍兴钢构有限公司					备注		
	纳税人识别号：46212289877326							
	地址、电话：绍南市中兴路 86 号 0575-88889377							
	开户行及账号：绍兴银行城东支行 45743211236873							

收款人：

复核：

开票人：刘岩

销货单位：（章）

第三联：发票联 购货方记账凭证

业务 2-2

收料单

供应单位：绍兴钢构有限公司

201×年 12 月 1 日

入库单编号：10

发票号码：3467788174

收料仓库：材料库

材料编号	材料名称 及规格	计量单位	数量		实际成本			
			应收	实收	单价	发票价格	运杂费	合计
	X 型钢板	kg	2,000	2,000	100	200,000		200,000

验收：王平

主管：王浩

制单：罗成

记账：王成

业务 2-3

中国建设银行转账支票存根	
No 33221113	
附加信息	
签发日期: 201×年 12 月 01 日	
收款人: 绍兴钢构有限公司	
金额: ¥234,000.00	
用途: 支付材料款	
备注:	
单位主管	会计

业务 3：购入 Y 型钢板。相关原始凭证如下：

业务 3-1

浙江增值税专用发票						No 45678919	
						开票日期: 201×年 12 月 02 日	
购货单位	名称: 弘立机械有限责任公司					密码区	略
	纳税人识别号: 36212287897786						
	地址、电话: 浙江省绍兴市南江路 126 号 0575-88889666						
	开户行及账号: 中国建设银行绍南南江支行 3198519830605						
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
Y 型钢板		kg	500	220	110,000	17%	18,700
合计					¥110,000		¥18,700
价税合计 (大写)		⊗壹拾贰万捌仟柒佰元整 (小写) ¥128,700.00					
销货单位	名称: 精工机械有限公司					备注	
	纳税人识别号: 86212287897786						
	地址、电话: 绍南市柯桥 44 号 0575-88889042						
	开户行及账号: 绍兴工商银行 56543211236892						
收款人:		复核:		开票人: 张鸿		销货单位: (章)	

业务 3-2

公路、内河货物运输业务统一发票

发票联

浙江绍兴

地方税务局监制

开票日期：201×年 12 月 02 日

发票代码：4678222310045

发票号码：20×17655

机打代码	3278222310045	税 控 码	略					
机打号码	20×17654							
机器编号	676984231							
收货人及纳税人 识别码	弘立机械有限责任公司 36212287897786	承运人及纳税人 识别码	绍兴联运有限公司 9621228776544					
发货人及纳税人 识别码	精工机械有限公司 86212287897786	主管税务机关及 代码	绍南市地方税务局南江分局 4455869					
运 输 实 训 及 金 额	货物名称	数量（重量）	单位	金额	其 他 实 训 及 金 额	费用名称	金额	备注
	Y 型钢板	500	kg	400		保险费		
						装卸费		
						包装费		
						整理费		
运费小计		¥400.00			其他小计			
合计（大写）人民币肆佰元整					（小写）¥400.00			
开票人：吴敏					承运人盖章			

绍兴联运有限公司

9621228776544

发票专用章

第二联：发票联

付款方记账凭证

业务 3-3

收料单

供应单位：精工机械有限公司

201×年 12 月 2 日

入库单编号：13

发票号码：20×17653

收料仓库：材料库

材料编号	材料名称 及规格	计量单位	数量		实际成本			
			应收	实收	单价	发票价格	运杂费	合计
	Y 型钢板	kg	500	500	220	110,000	400	110,400

验收：王平

主管：王浩

制单：罗成

记账：王成

业务 4：收到浙江宏利有限公司前期所欠货款。相关原始凭证如下：

业务 4-1

中国建设银行进账单（收账通知）

201×年 12 月 2 日

出票人	全称	浙江宏利有限公司			收款人	全称	弘立机械有限责任公司							
	账号	96543211230036				账号	3198519830605							
	开户银行	工行浦东支行				开户银行	建行绍南南江支行							
金额	人民币	叁拾万陆仟元整 (大写)			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥				3	0	6	0	0	0	0	0		
票据种类		转账支票	票据张数	1										
票据号码		3645702												
复核 记账					收款人开户银行签章 建行绍南南江支行 201.12.2 转讫									

业务 5：财务部李亚彪出差暂借款。相关原始凭证如下：

业务 5-1

弘立机械有限责任公司借款单

201×年 12 月 3 日

借款人部门	财务部	借款人签字：李亚彪
借款金额	大写：伍仟元整	小写：5,000.00
借款用途	出差	现金付讫
备注		
单位负责人：	财务经理：	部门负责人：王建

业务 6：购入 Z 型钢板。相关原始凭证如下：

业务 6-1

浙江增值税专用发票						No 3467788174		
购 货 单 位	名称：弘立机械有限责任公司					密 码 区	略	
	纳税人识别号：36212287897786							
	地址、电话：浙江省绍南市南江路 126 号 0575-88889666							
	开户行及账号：中国建设银行绍南南江支行 3198519830605							
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
Z 型钢板			kg	1,200	230	276,000	17%	46,920
合计						¥ 276,000		¥ 46,920
价税合计（大写）		⊗叁拾贰万贰仟玖佰贰拾元整					（小写）¥ 322,920.00	
销 货 单 位	名称：绍兴钢构有限公司					备 注		
	纳税人识别号：46212289877326							
	地址、电话：绍南市中兴路 86 号 0575-88889377							
	开户行及账号：绍兴银行城东支行 45743211236873							
收款人：		复核：		开票人：刘岩		销货单位：（章）		

第三联：发票联 购货方记账凭证

业务 6-2

收 料 单								
供应单位：绍兴钢构有限公司			201×年 12 月 04 日			入库单编号：4		
发票号码：3467788174			收料仓库：材料库					
材料编号	材料名称 及规格	计量单位	数量		实际成本			
			应收	实收	单价	发票价格	运杂费	合计
	Z 型钢板	kg	1,200	1,200	230	276,000		276,000

业务 7：支付购买绍兴钢构有限公司 Z 型钢板材料款。相关原始凭证如下：

业务 7-1

中国建设银行转账支票存根	
No 332211115	
附加信息	
签发日期：201×年 12 月 06 日	
收款人：绍兴钢构有限公司	
金额：¥322,920.00	
用途：支付材料款	
备注：	
单位主管	会计

业务 8：购入 Y 型钢板。相关原始凭证如下：

业务 8-1

上海增值税专用发票						No 3467788175	
						开票日期：201×年 12 月 05 日	
购货单位	名称：弘立机械有限责任公司					密码区	略
	纳税人识别号：36212287897786						
	地址、电话：浙江省绍南市南江路 126 号 0575-88889666						
	开户行及账号：中国建设银行绍南南江支行 3198519830605						
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
Y 型钢板		kg	600	190	114,000	17%	19,380
合计					¥114,000		¥19,380
价税合计（大写）		壹拾叁万叁仟叁佰捌拾元整				（小写）¥133,380.00	
销货单位	名称：上海钢构有限公司					备注	
	纳税人识别号：32212289877326						
	地址、电话：上海市中兴路 88 号 021-83567899						
	开户行及账号：上海浦东银行城东支行 45743211236873						
收款人：		复核：		开票人：刘伟		销货单位：（章）	

第三联：发票联 购货方记账凭证

业务 9：购入 X、Y 型钢板。相关原始凭证如下：

业务 9-1

浙江增值税专用发票						No 3467788176		
购货单位	名称：弘立机械有限责任公司					密码区	略	
	纳税人识别号：36212287897786							
	地址、电话：浙江省绍兴市南江路 126 号 0575-88889666							
	开户行及账号：中国建设银行绍南南江支行 3198519830605							
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
X 型钢板			kg	500	120	60,000	17%	10,200
Y 型钢板			kg	600	200	120,000	17%	20,400
合计						¥180,000		¥30,600
价税合计（大写）		贰拾壹万零陆佰元整					（小写）¥210,600.00	
销货单位	名称：绍兴钢构有限公司					备注		
	纳税人识别号：46212289877326							
	地址、电话：绍兴市中兴路 86 号 0575-88889377							
	开户行及账号：绍兴银行城东支行 45743211236873							
收款人：		复核：		开票人：刘岩		销货单位：（章）		

第三联：发票联 购货方记账

业务 9-2

公路、内河货物运输业务统一发票						发票代码：4678222310045		
开票日期：201×年 12 月 20 日						发票号码：20×17655		
机打代码	3278222310045					略	码	
机打号码	20×17654							
机器编号	676984231							
收货人及纳税人识别号			弘立机械有限责任公司 36212287897786		承运人及纳税人识别号		绍兴联运有限公司 9621228776544	
发货人及纳税人识别号			绍兴钢构有限公司 46212289877326		主管税务机关及代码		绍兴市地方税务局袍江分局 4455869	
运输 实训 及 金额	货物名称	数量（重量）	单位	金额	其他 实训 及 金额	费用名称	金额	备注
	X 型钢板	500	kg			保险费		
	Y 型钢板	600	kg			装卸费		
						包装费		
运费小计		¥1,020.00			其他小计			
合计（大写）人民币壹仟零贰拾元整						（小写）¥1,020.00		
开票人：吴敏						承运人盖章		

第二联：发票联 付款方记账凭证