



中国科学院规划教材·经济管理类实训教程系列

ZHONGGUO KEXUEYUAN GUIHUA JIAOCAI

# 会计基础实训教程

张林 宋永和 主编



科学出版社

## 内 容 简 介

本书内容包括会计凭证的填制和审核、登记账簿、编制财务报表及会计档案的管理,涵盖了基本的会计核算专门方法,包括了基本的会计核算程序和环节,有助于提高学生的会计基本技能。本书的主要特点是:内容体系完整;重点突出,详略得当;涉及行业范围较广;理论联系实际,具有较强的操作性。

本书可作为高等院校会计学、财务管理学、审计学等相关专业的教学用书,还可作为广大会计实务工作者自学及进修用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

---

会计基础实训教程/张林,宋永和主编. —北京:科学出版社,2012  
中国科学院规划教材·经济管理类实训教程系列  
ISBN 978-7-03-034612-4

I. ①会… II. ①张… ②宋… III. ①会计学-高等学校-教材  
IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第115701号

---

责任编辑:兰 鹏 / 责任校对:张小霞  
责任印制:阎 磊 / 封面设计:蓝正设计

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

保定市中华美凯印刷有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2012年6月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2012年6月第一次印刷 印张:12

字数:256 000

定价:24.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

# 中国科学院规划教材·经济管理类实训教程系列

## 编 委 会

顾 问	曲振涛			
主 任	张 莉			
副主任	鲁啸军			
编 委	李国义	项义军	张 林	
	姚凤阁	孔微巍	周 游	
	苏晓东			
秘 书	章刘成			

# 前言

会计专业是一门实用性、操作性很强的专业。为培养高素质应用型会计学专业人才，培养学生的实践能力和应用能力，特地编写本教程。通过基础会计模拟实验，培训学生的基本书写技能，使学生熟悉凭证、账簿的种类；掌握各种凭证的填制、审核，各种账簿的登记与会计报表的编制；全面掌握会计账务处理程序，为实际工作打下坚实的基础。在实验过程中，学生应根据实验要求规范操作，认真完成每项实验任务，巩固和提高基础会计课堂教学效果，培养严谨、务实、负责的工作态度和作风。

本书共分六章，第一章由张林编写；第二章至第四章由常纪锋编写；第五章由张林、宋永和编写；第六章由宋永和编写。

本书在编写过程中，参考借鉴了国内许多同类优秀著作，在此向各位专家学者表示衷心的感谢。由于时间仓促，本书难免存在疏漏之处，望广大读者朋友批评指正！

作者

2012年3月

# 目 录

## 前言

## 第一章

会计基本书写技能实训 ..... 1

一、阿拉伯数字的书写 ..... 1

二、汉字大写数字的书写 ..... 1

## 第二章

会计凭证的填制与审核技能实训 ..... 4

一、原始凭证的填制 ..... 4

二、原始凭证的审核 ..... 20

三、记账凭证的填制与审核 ..... 23

## 第三章

银行存款清查及银行存款余额调节表编制技能实训 ..... 43

## 第四章

出纳业务实训案例 ..... 47

## 第五章

基础会计综合实训 ..... 57

一、基础会计综合实训资料 ..... 57

二、基础会计综合实训指导	145
--------------	-----

## 第六章

---

会计档案管理实训	157
----------	-----

一、会计档案管理实训概述	157
--------------	-----

二、会计档案管理实训技术操作	158
----------------	-----

参考文献	168
------	-----

## 附录

---

会计基础工作规范	169
----------	-----



# 第一章

## 会计基本书写技能实训

### 一、阿拉伯数字的书写

#### 【实训目的】

通过本实训让学生掌握阿拉伯数字的标准写法和阿拉伯数字书写的基本技能，做到书写规范、清晰、流畅。

#### 【实训操作】

请在下面横线上规范书写阿拉伯数字 0、1、2、3、4、5、6、7、8、9。

---

### 二、汉字大写数字的书写

#### 【实训目的】

通过本实训让学生掌握汉字大写数字和数位名称专用汉字的标准写法，掌握汉字大写数字和数位名称专用汉字书写的基本技能，做到书写规范、清晰、流畅。

#### 【实训操作】

(1) 请根据“业务发生额”填写“小写金额栏”和“大写金额栏”。

业务发生额	小写金额栏	大写金额栏
1. ¥3.50 (示例)	¥3.50	人民币：叁元伍角整
2. ¥0.08		
3. ¥17.03		
4. ¥43.00		
5. ¥360.21		
6. ¥5 689.24		
7. ¥232 456.78		
8. ¥210 034.96		
9. ¥9 876 567.60		
10. ¥192 076 843.61		







**中国建设银行**  
China Construction Bank

电 汇 凭 证

币别：

年 月 日

流水号：

汇款方式		<input type="checkbox"/> 普通		<input type="checkbox"/> 加急							
汇 款 人	全 称		全 称								
	账 号		账 号								
	汇出行名称		汇入行名称								
金 额	(大写)										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
		支付密码									
		附加信息及用途：									
		此汇款支付给收款人。 客户签章									

第二联 客户回单

会计主管

授权

复核

录入



## 第二章

# 会计凭证的填制与审核技能实训

### 一、原始凭证的填制

#### 【实训目的】

通过本实训，掌握原始凭证的基本内容、填制方法和原始凭证填制的要求。从感性上认识原始凭证，进一步理解原始凭证的产生与所发生经济业务之间的内在联系。

#### 【实训操作】

会计主体基本情况。

名称：哈尔滨铭刻实业有限公司

企业法人代表：刘晓华 地址：哈尔滨市大学路 124 号 电话：0451-84865092

税务登记号：184726374829033 开户行：中国工商银行松北支行 账号：1199191-7

[主要财务人员] 会计主管：沈冬 会计：张彤 出纳：李罡

该企业增值税税率 17%，20×2 年 10 月份发生的部分经济业务如下：

(1) 10 月 7 日，根据工资结算汇总表，从银行提取现金，以备发工资。签发发现金支票一张，金额 250 678.40 元。

中国工商银行现金支票存根

支票号码 2010231

科目 \_\_\_\_\_

对方科目 \_\_\_\_\_

签发日期 \_\_\_\_\_

收款人 \_\_\_\_\_

金额 \_\_\_\_\_

用途 \_\_\_\_\_

单位主管 会计

		<b>中国工商银行</b>		<b>现金支票</b>		支票号码 2010231	
INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA		出票日期(大写) 年 月 日		付款行名称: 工商行松北支行		收款人:	
人民币(大写)		用途 _____		对方科目(借) _____		对方科目(贷) _____	
本支票付款期限十天		上列款项请从我账户内支付		付讫日期 年 月 日		出 纳 记账	
		出票人签章		复 核 复核			

(2) 10月10日,销售甲产品10台给哈尔滨机电公司,单价200元(不含税),适用增值税税率17%,运费由购货方负担。款项收到并存入银行(哈尔滨机电公司,纳税人识别号:162738394040405;地址:千岛86号;开户行及账号:中国工商银行紫阳支行2223344-91)。

## 黑龙江增值税专用发票

3307892142

发票联

No.00952279

开票日期:

年 月 日

黑税(05)第二版(4)

购 货 单 位	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:					密 码 区			
	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
价税合计(大写)						(小写) ¥			
销 货 单 位	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:					备 注			


第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:

销货单位:(章)

	<b>中国工商银行</b>		<b>转账支票</b>		支票号码 2010231							
	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA											
出票日期(大写) 年 月 日			付款行名称: 工商行紫阳支行									
收款人:			出票人账号: 1199191-7									
本 支 票 付 款 期 限 十 天	人民币	_____	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)	_____										
		_____										
		_____										
		_____										
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 记账									
			复核 复核									

## 中国工商银行进账单(收款通知)

3

年 月 日

第 25 号

收款人	全称		付款人	全称									
	账号			账号或地址									
	开户银行			开户银行									
人民币(大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类				收款人开户银行盖章									
票据张数													
单位主管 会计 复核 记账													

此联是银行给收款人的收款通知

(3) 10月15日, 出纳员李昱将多余库存现金4500元送存银行, 填写现金缴款单一份(现金面额100元40张, 面额50元10张)。

## 中国工商银行现金缴款单(收账通知)

年 月 日

①

收款单位	全称						款项来源									
	账号			开户银行			交款单位									
人民币(大写):							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
辅币	券别	伍角	贰角	壹角	伍分	贰分	壹分	收款员 收讫 复核员								
	张数															
主币	券别	壹佰元		伍拾元		拾元		伍元		贰元		壹元				
	张数															

第一联 由银行盖章后退回单位

(4) 10月16日, 采购员李丹到广州参加中国进出口商品交易会, 预借差旅费5000元, 经授权审批, 出纳以现金支付。

## 借 据

年 月 日

第 12 号

借款单位														
人民币(大写):							十	万	千	百	十	元	角	分
借款事由:														
审批					审核					借款人				

(5) 10月18日, 销售乙产品5件给个体工商户张鸣, 单价100元, 收到现金500元, 开具普通发票。

### 工业企业销售统一发票

购货单位:

年 月 日

No. 87621

品名	规格	单位	数量	单价	金额							备注			
					百	十	万	千	百	十	元		角	分	
合计人民币 (大写)		佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥_____													

第一联

记账联

制票人:

收款人:

单位盖章:

(6) 10月20日, 采购员李丹报销差旅费, 填写差旅费报销单(往返飞机票各一张, 单价1200元, 住宿费900元, 市内车费80元, 邮电费50元, 公出补助标准每天15元, 共4天), 以上费用经批准同意报销。原借款5000元, 余款退回, 并由出纳员开具收据一张。

### 差旅费报销单

单位:

年 月 日

出发地				到达地				公出补助			车 船 飞机 费	卧 铺	宿 费	市 内 车 费	邮 电 费	其 他	合 计 金 额
月	日	时	地点	月	日	时	地点	天 数	标 准	金 额							
合计人民币 (大写)													¥_____				
备 注																	

附件  
张

主管:

审核人:

报销人:

## 收 据

年 月 日

第 18 号

今收到			
人民币 (大写) :		¥ _____	
事由:	现金		支票第 号
收款单位		财务主管	收款人

第二联  
记账凭证

注: 收据一般一式三联, 第一联为存根, 第三联为收据。

(7) 10月25日, 向长江股份有限公司购入A材料, 预付货款20 000元, 通过银行汇款。长江公司的开户银行: 中国工商银行广州第一支行; 账号: 2320300303003。

## 中国工商银行 电汇凭证(回单)

应解汇款编号 2254号

委托日期 年 月 日

汇 款 人	全 称				收 款 人	全 称								
	账 号 或住址					账 号 或地址								
	汇出 地点		汇出行 名称			汇入 地点		汇入行 名称						
人民币 (大写)					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇款用途:					留存待取预留 收款人印鉴									
款项已收入收款人账户		款项已收妥		账户(借) _____ 对方账户(贷) _____ 汇入行解汇日期 年 月 日 复核: ××× 出纳: ×× 记账: ×××										
汇入行盖章		收款人盖章												
年 月 日		年 月 日												

此联汇出行  
给付款人的回单

(8) 10月30日, 购买B材料验收入库, 数量1 000件, 单价50元, 金额50 000元, 税额8 500元, 运输费用500元, 材料已验收入库。

## 入 库 单

仓库: 三号仓库

年 月 日

品 名	数 量	单 位	单 价	金 额
合计				

第二联  
记账凭证

记账:

主管:

收料:

交库:

(9) 10月30日,按产品生产工时比例分配本月制造费用,编制制造费用分配表。本月“制造费用”借方发生额为75 000元,甲产品的生产工时为30 000小时,乙产品的生产工时为20 000小时。

### 制造费用分配表

车间: \_\_\_\_\_ 年 月 日

分配对象	分配标准/工时	分配率	分配金额

主管: \_\_\_\_\_

审核: \_\_\_\_\_

制表: \_\_\_\_\_

(10) 10月30日,材料核算员根据本月领料凭证编制本月发料凭证汇总表。

### 领料单

领料单位: 生产车间

编号: 01501

用途: 生产甲产品

20×2年10月10日

仓库: 一号仓库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
原材料	030215	A材料	千克	10	10	2 000	20 000
辅助材料		机油	千克	3	2	500	1 000
合计							21 000

领料部门负责人: 唐仁

领料人: 张杉

会计: 张彤

发料人: 张英

### 领料单

领料单位: 生产车间

编号: 01502

用途: 生产甲产品

20×2年10月15日

仓库: 一号仓库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
原材料	030212	3mm铝材	吨	1	1	23 000	23 000
辅助材料		清洗剂	千克	10	10	100	1 000
合计							24 000

领料部门负责人: 唐仁

领料人: 张杉

会计: 张彤

发料人: 张英

领料单

领料单位：生产车间

编号：01513

用途：机器日常修理

20×2年10月16日

仓库：一号仓库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
修理用备件	068575	螺丝	个	20	20	15	300
合计							300

领料部门负责人：唐仁

领料人：张杉

会计：张彤

发料人：张英

领料单

领料单位：管理部门

编号：01524

用途：修理线路

20×2年5月20日

仓库：一号仓库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
辅助材料	053478	3mm 电线	米	200	200	8	1 600
合计							1 600

领料部门负责人：唐仁

领料人：张杉

会计：张彤

发料人：张英

领料单

领料单位：生产车间

编号：0251

用途：生产甲产品

20×2年10月22日

仓库：二号仓库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
原材料	032584	钢材	吨	1	1	5 000	5 000
合计							5 000

领料部门负责人：唐仁

领料人：张杉

会计：张彤

发料人：刘东



领料单

领料单位：生产车间

编号：0252

用途：机器日常修理

20×2年10月25日

仓库：二号仓库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
修理用备件	067423	小型电机	台	1	1	1 200	1 200
合计							1 200

领料部门负责人：唐仁

领料人：张杉

会计：张彤

发料人：刘东

领料单

领料单位：管理部门

编号：0253

用途：维修

20×2年10月26日

仓库：二号仓库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
辅助材料	053211	铁皮	平方米	10	10	90	900
合计							900

领料部门负责人：吴刚

领料人：王丽

会计：张彤

发料人：刘东

限额领料单

领料单位：生产车间

20×2年10月

发料仓库：三号仓库

用途：生产乙产品

编号：0351

计划产量：100台

材料单价：50元

材料类别	材料名称	规格	计量单位	领用限额	全月实领
原材料	B材料	6120型	件	500	500
领料日期	请领数量	实发数量	领料人签章	发料人签章	限额结余
10月8日	90	90	张杉	许红	410
10月10日	85	85	张杉	许红	325
10月16日	90	90	张杉	许红	235
10月20日	70	70	张杉	许红	165
10月25日	80	80	张杉	许红	85
10月28日	90	85	张杉	许红	0
合计	505	500			