

21世纪高职高专会计专业
主干课程教材

企业会计模拟实训教程

(单项实训)

黄明 郭大伟 刘俊琴 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

企业会计

模拟实训教程

(单项实训)

黄明 郭大伟 刘俊琴 主编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计模拟实训教程 (单项实训) / 黄明, 郭大伟,
刘俊琴主编. — 大连: 东北财经大学出版社, 2002.7

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

ISBN 7-81084-094-0

I. 企… II. ①黄… ②郭… ③刘… III. 企业管理 -
会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 030294 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

沈阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 890 毫米 × 1240 毫米 1/16 字数: 341 千字 印张: 31½

印数: 1—8 000 册

2002 年 7 月第 1 版

2002 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘茵 杜峥

责任校对: 毛杰

封面设计: 张智波

版式设计: 刘瑞东

定价: 38.00 元

出版说明

东北财经大学出版社自建社以来一直担负着出版各层次财经教育用书的重任，先后出版过大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书，其中包括财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国工商银行、中国建设银行、国内贸易部、国家税务总局、国家统计局和辽宁省教育厅等主持编写的数百种教材，积累了丰富的出版资源和出版经验。

近年来，随着高等教育结构的调整，高等专科和高等职业技术教育蓬勃发展。我们系统地研究了国内外高职高专教育的特点，总结了全国部分高职高专学校的教学经验，特别是在研究总结国家教育部设在东北财经大学高等职业技术学院的全国高等职业教育师资培训基地的教学经验基础上，策划了本套供高职高专教学使用的教材新系。我们从本社历年来出版的百余种各部委统编的高等财经专科教材中遴选出部分使用广泛、影响深远、深受用书单位好评的教材，以之为蓝本，组织长期从事教育实践、业务水平高的教师，在继承原教材长处的基础上，吸收我国改革和财经管理的最新成果，着眼于21世纪经济、技术、社会发展和世界经济一体化的历史趋势对人才的需求，重新编写了公共课、财务会计、证券投资、会计电算化等系列教材。这些系列教材在内容、结构和形式上都有很大提高，具有很强的适用性和前瞻性。

在新版教材出版之际，谨向原版教材和新版教材的编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢，并欢迎读者就本系列教材的有关问题多多赐教。

东北财经大学出版社

2002年4月

编写说明

为了培养应用型财会人才，加强会计实践性教学，满足各财经院校会计实训教学需要，我们以企业会计准则、企业会计制度为依据，配合高职高专会计主干课教学大纲的内容，编写了《企业会计模拟实训教程》一书。

本书分基础会计实训、财务会计实训和成本会计实训三编，共三十项实训，每项实训具体包括实训目的、实训资料、实训程序、实训设计、参考答案五部分。

本书立足于在内容上体现会计改革的最新要求，以股份制企业的经济活动为实例，力求做到实训资料准确、规范；实训设计科学完善；实训内容具有一定的实践性、启发性、应用性、综合性，并将实际业务操作训练与职业判断能力培养相结合，以提高会计实训教学质量，以利于培养新型财会人才。

本书由哈尔滨商业大学黄明、郭大伟、刘俊琴担任主编，并编写第一编“基础会计实训”、第三编“成本会计实训”和第二编“财务会计实训”实训十；刘兴革、丁连第、黄彦涛担任副主编，编写第二编“财务会计实训”实训一至实训九。全书最后由黄明、郭大伟进行总纂。

由于时间仓促，水平有限，书中难免有不足之处，恳请读者、专家批评指正。

编者

2002年4月

目 录

第一编 基础会计实训

实训一	原始凭证的填制	3
实训二	原始凭证的审核	23
实训三	复式记账凭证的填制	29
实训四	单式记账凭证的填制	63
实训五	记账凭证的审核(课堂)	65
实训六	日记账的登记	77
实训七	永续盘存制与存货明细账的登记	81
实训八	错账更正	97
实训九	记账规则与结账	115
实训十	银行存款余额调节表的编制	119
实训十一	科目汇总表账务处理程序	125
实训十二	财务报表的编制	131
实训十三	工作底稿与财务报表的编制	133

第二编 财务会计实训

实训一	货币资金及应收款项的核算实训	141
实训二	存货(材料)核算实训	171
实训三	固定资产核算实训	203
实训四	对外投资核算实训	233
实训五	负债核算实训	253
实训六	所有者权益核算实训	281
实训七	营业收入确认核算实训	291
实训八	所得税会计实训	313
实训九	利润及利润分配核算实训	337
实训十	财务报告编制实训	375

第三编 成本会计实训

企业概况	387
实训一 直接材料费用分配实训	389
实训二 工资费用分配实训	401
实训三 其他费用分配实训	417
实训四 辅助生产费用归集与分配实训	427
实训五 品种法实训	433
实训六 成本会计综合实训	447
实训七 成本报表编制实训	491

第一编 基础会计实训

实训一 原始凭证的填制

(一) 实训目的

通过实训使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法及会计凭证传递程序。

(二) 实训资料

滨江空调机厂为一家股份制企业（下同），增值税税率为17%。2002年1月份发生的有关经济业务如下：

1.1月8日，根据工资结算汇总表，从银行提取现金，以备发放工资。签发现金支票一张，金额302 005.70元。

中国工商银行现金支票存根

支票号码 2009231

科 目 _____

对方科目 _____

签发日期 _____

收款人 _____
金 额 _____
用 途 _____
备 注 _____

单位主管 _____ 会计 _____

中国工商银行 现金支票		支票号码 2009231									
出票日期 (大写) 年 月 日		开户行名称 工商银行十二支行									
		签发人账号 211040003-91									
本 支 票 付 款 期 十 天	收 款 人										
	人民币 (大写) _____	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	用 途 _____	科 目 (借) _____									
		对方科目 (贷) _____									
	上列款项从我账户内支付	付讫日期		年 月 日							
		出 纳		记 账							
	签发人盖章	复 核		复 核							

2.1月14日，采用提货制销售产品一批，销售科业务员开出增值税专用发票一式七联。购货方采购员持发票到财务科以转账支票办理货款结算，财会人员收取支票后，当日填写转账存款单送存银行。

增值税专用发票

开票日期：2002年1月14日

No0063490

购货单位	名称	安庆石化总厂		纳税人识别号		280602100100027														
	地址 电话	安庆新村 4628743		开户银行及账号		工商银行三分行 20100354														
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额				税率 %	税 额											
				千	百	十	元		千	百	十	元	千	百	十	元				
E-1型风机	台	5	1200			6	0	0	0	0	17			1	0	2	0	0	0	
合 计						6	0	0	0	0	17			¥	1	0	2	0	0	0
价税合计(大写)		×千×佰×拾×万柒仟零佰贰拾零元零角零分						¥：7020.00												
销货单位	名称	滨江空调★		2002.纳税人识别号★		230102100120054														
	地址 电话	滨江市和平路 13号		开户银行及账号		工商银行十二办 211040003-91														

第一联 存根联 留存备查

收款人：张 为

开票单位 (未盖章无效)

结算方式：转 账



开票日期：2002年1月14日

No0063490

购货单位	名称	安庆石化总厂		纳税人识别号		280602100100027														
	地址 电话	安庆新村 4628743		开户银行及账号		工商银行三分行 20100354														
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额				税率 %	税 额											
				千	百	十	元		千	百	十	元	千	百	十	元				
E-1型风机	台	5	1200			6	0	0	0	0	17			1	0	2	0	0	0	
合 计						6	0	0	0	0	17			¥	1	0	2	0	0	0
价税合计(大写)		×千×佰×拾×万柒仟零佰贰拾零元零角零分						¥：7020.00												
销货单位	名称	滨江空调★		2002.1.14 纳税人识别号★		230102100120054														
	地址 电话	滨江市和平路 13号		开户银行及账号		工商银行十二办 211040003-91														

第二联 发票联 购货方记账

收款人：张 为

开票单位 (未盖章无效)

结算方式：转 账

增值税专用发票

开票日期：2002年1月14日

No 0063490

购货单位	名称	安茂石化总厂		纳税人识别号	280602100100027																		
	地址 电话	安茂新村 4628743		开户银行及账号	工商银行三分行 20100354																		
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额						税率 %	税 额												
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
E-1型风机	台	5	1200				6	0	0	0	0	0	17				1	0	2	0	0	0	
合 计							6	0	0	0	0	0	17				¥	1	0	2	0	0	0
价税合计(大写)		×仟×佰×拾×万柒仟零佰贰拾零元零角零分										¥: 7020.00											
销货单位	名称	滨江空调机厂		纳税人识别号	230102100120054																		
	地址 电话	滨江市和平路13号		开户银行及账号	工商银行十二办 211040003-91																		

第五联 统计

收款人：张 磊

开票单位(未盖章无效)

结算方式：转 账

增值税专用发票

开票日期：2002年1月14日

No 0063490

购货单位	名称	安茂石化总厂		纳税人识别号	280602100100027																	
	地址 电话	安茂新村 4628743		开户银行及账号	工商银行三分行 20100354																	
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额						税率 %	税 额											
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元
E-1型风机	台	5	1200				6	0	0	0	0	17				1	0	2	0	0	0	
合 计							6	0	0	0	0	17				¥	1	0	2	0	0	0
价税合计(大写)		×仟×佰×拾×万柒仟零佰贰拾零元零角零分										¥: 7020.00										
销货单位	名称	滨江空调机厂		纳税人识别号	230102100120054																	
	地址 电话	滨江市和平路13号		开户银行及账号	工商银行十二办 211040003-91																	

第六联 出门

收款人：张 磊

开票单位(未盖章无效)

结算方式：转 账

