

会计核算 基础实验教程

会计核算基础实验教程

Kuaiji Hesuán Jichū Shíyàn Jiāochéng

于玉林 主编

陈瑞勇 杨立颖 编著
张明琦 赵顺海

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 丹东印刷厂印刷

字数: 210000 开本: $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ 印张: $8 \frac{1}{2}$ 插页: 14
印数: 1—11,087

1989年6月第1版 1989年6月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 责任校对: 宋毓培
封面设计: 刘冰宇 版式设计: 王珏菲

ISBN 7-205-00865-4/F · 174

定 价: 3.40元

前 言

为适应会计实验教学和加强会计基本技能训练的需要，由东北财经大学、中南财经大学、天津财经学院、陕西财经学院、新疆财经学院、长春大学、福州大学、天津职业大学和辽宁人民出版社发起编写会计实验教材，并组织有关人员编写了《会计核算基础实验教程》和《工业会计实验教程》。今后，将由辽宁人民出版社组织有关人员编写其他专业会计实验教材。

《会计核算基础实验教程》一书，是我们根据东北财经大学、中南财经大学、长春大学、天津职业大学和天津财经学院的会计核算基础实验教学经验并参考相应的教学资料，结合各地区一些工厂和商店的实际工作经验，考虑会计制度的规定和会计改革的要求，按照会计核算基础实验教学的目的和要求编写的。

本书共四篇，第一篇绪论，第二篇单项实验，第三篇综合实验，第四篇实验参考答案要点。第一篇绪论和第二篇单项实验由天津财经学院于玉林编写；第三篇中实验一工业企业记帐凭证核算形式、实验二工业企业日记总帐核算形式和实验六工业企业单科目汇总核算形式，由天津职业大学陈瑞勇编写；第三篇中实验三工业企业科目汇总表核算形式、实验四工业企业多栏式日记帐核算形式，由东北财经大学杨立颖编写；第三篇中实验五工业企业汇总记帐凭证核算形式，由中南财经大学张明瑜编写；第三篇中实验七商业企业汇总

记帐凭证核算形式，由长春大学赵顺海编写；第四篇实验参考答案要点，由有关部分的编写人编写；全书由于玉林主编。参加本书编写提纲讨论的还有姚翠蓉、万寿义、彭启成、周龙、杨瑞环、马善运、林仁杰、曹军、岳方、谢基煌、边建明、李军等老师。

本书在编写过程中，得到工厂、商店、公司、学校和有关单位的大力支持，在此表示感谢。

本书适用于财经院校、综合性大学和其他大专院校、职大、函大、电大、夜大以及中等专（职）业学校中会计核算基础实验教学，也适用于自学会计的人员；适用于有会计实验室的实验教学需要，也适用于未建会计实验室的随班实验（或习题）的教学需要。

由于我们水平所限，调查研究不够，书中错误在所难免，敬请读者批评指出。

编者

1988年10月

目 录

前 言

第一篇 绪论	1
--------------	---

第二篇 单项实验	4
----------------	---

实验一 填制原始凭证	4
------------------	---

实验二 原始凭证的审核	24
-------------------	----

实验三 编制记帐凭证	37
------------------	----

实验四 编制汇总记帐凭证	48
--------------------	----

实验五 登记日记帐	81
-----------------	----

实验六 登记明细帐	83
-----------------	----

实验七 登记总分类帐	84
------------------	----

实验八 帐簿的结帐、查错与更正错误	85
-------------------------	----

实验九 编制资金平衡表	88
-------------------	----

第三篇 综合实验	91
----------------	----

实验一 工业企业记帐凭证核算形式	91
------------------------	----

实验二 工业企业日记总帐核算形式	101
------------------------	-----

实验三 工业企业科目汇总表核算形式	105
-------------------------	-----

实验四 工业企业多栏式日记帐核算形式	150
--------------------------	-----

实验五 工业企业汇总记帐凭证核算形式	153
--------------------------	-----

实验六 工业企业单科目汇总表核算形式	162
--------------------------	-----

实验七 商业企业汇总记帐凭证核算形式	184
--------------------------	-----

第四篇 实验参考答案要点	251
--------------------	-----

第一篇 绪 论

开展会计实验教学，是培养会计人才的需要。随着会计改革的深入，企业、机关、事业单位和其他经济组织需要学校培养的会计人才，是实干的并具有开拓精神的人才，那种“理论一大套，实际干不了”，“小事干不好，大事干不了”的人才，是不适应需要的。培养会计专业的学生要具有从事实际工作的能力，则是学校培养目标的一项重要任务。

“实干”和“实际工作能力”，最基础的要求是要熟悉并掌握会计核算的基本技能。到工厂、商店去实习，学习会计核算的基本技能，要受一定条件的限制，还不能完全做到；毕业后到工作岗位上去锻炼，慢慢掌握会计核算的基本技能，这与实际部门要求毕业生缩短适应期，尽快能独立工作是相背的；在学校开展会计实验教学，能较好地解决这方面的问题。所以，要重视会计实验教学，按教学计划和会计实验的目的和要求完成会计实验的教学任务。

一、目的

1、通过在课堂对会计核算基础的实验，初步掌握填制和审核原始凭证，编制和审核记帐凭证，编制汇总记帐凭证，登记现金日记帐、银行存款日记帐、明细帐和总帐，帐簿的结帐、查错与更正错误，编制资金平衡表的基本技能。

2、在对会计核算实际操作的基础上，把具体核算步骤同所学基本理论和基本知识结合起来，以加深对所学专业的

认识。

3、通过会计核算基础实验课的实践，培养当一名会计人员应具有认真、细致、兢兢业业、踏实肯干的工作作风。

二、要求

1、以模拟企业实际的经济业务作为实验课的内容。

2、采用企业财会部门实际使用的原始凭证、记帐凭证和帐簿。

3、根据会计制度的有关规定进行操作。

4、按标准会计数码的要求书写数码。

5、用珠算作计算工具，不准用笔算，暂不使用电子计算器。

三、程序

会计核算基础实验按内容分为单项实验和综合实验两部分。实验程序是先单项实验，后综合实验。单项实验有9项，按顺序逐项进行；综合实验有7项，根据学时和要求选择进行。

四、考核

会计核算基础实验课的考核包括：

以完成实验课的项目为考核主要内容。做到编制记帐凭证正确，凭证装订符合要求，总帐登记正确，总帐与现金日记帐、银行存款日记帐、明细帐核对正确，资金平衡表编制正确，书写字迹清楚，数码书写符合标准，实验用资料整洁，为完全符合要求。

以课堂考试为辅。实验课结束后进行课堂考试，检查通过实验课的学习，在会计核算的基本技能方面、对会计核算的基本理论和基本知识方面和对会计专业的思想认识方面都有哪些提高。

第二篇 单项实验

会计核算基础实验的单项实验,是按会计核算的程序进行的。会计核算的基本程序分三步:第一步,编制会计凭证。包括:根据经济业务填制原始凭证,对原始凭证进行审核;根据原始凭证编制分录记帐凭证;根据分录记帐凭证编制汇总记帐凭证。第二步,登记会计帐簿。包括:登记日记帐;登记明细帐;登记总分类帐;帐簿的结帐、核对、查错与更正错误。第三步,编制会计报表。各核算步骤相互联系而形成会计核算体系。

实验一 填制原始凭证

一、实验目的

通过填制原始凭证,掌握根据经济业务填制原始凭证的方法。

二、实验资料

振中工厂(开户银行:中国工商银行天海市真伟路分理处;帐号:904—244—362)19××年12月1—10日发生下列经济业务:

1日,(1)财会科出纳员开出现金支票一张500元,从工商银行提取现金,以备零用。要求填现金支票(现金支票存根留存作编制记帐凭证的依据)。其格式如下(帐表200—100):

中国工商银行现金支票存根

支票号码 **Ⅱ K 2454746**

科目

对方科目

签发日期 19 年 月 日

收款单位
(或收款人)名称

金额:

用途或预算科目
或现金出
纳计划项目

备注:

收款人签收

19 年 月 日

单位主管
会计 复核 记账

帐表2-001

支票号码

中国工商银行现金支票 **Ⅱ K 2454746**

总字第 号
字第 号

签发日期 19 年 月 日 开户银行名称:

收款单位
(或收款人)名称

人民币
(大写)

用途或预算科目
或现金出纳计划项目:

上列款项请由

(签发单位名称)

签发单位签章

签发单位帐号:

千百十万千百十元角分

银行会计分录:

科目(付)

付迄日期 19 年 月 日

出纳 复核 记账

附对号出单
处对号单

Ⅱ K 2454746

本支票有效期五天(签发日除外,到期日为例假者顺延)

1日, (2) 供销科职工刘勤, 因采购材料出差华京, 填写借款单经批准向财会科借差旅费150元, 财会科审核无误后付现金。要求填借款单(一式三联: 一联, 存根; 二联, 交会计; 三联, 回执)。其格式如下(帐表2—002)。

2日, (3) 从天海市百货商场购办公记录本200本, @0.50元, 计100元, 墨水20瓶, @0.60元, 计12元, 共112元, 出纳员开转帐支票付款。要求填转帐支票(转帐支票存根留存作编制记帐凭证的依据)。其格式如下(帐表2—003)。

2日, (4) 从华茂公司购进甲材料400公斤, @2.50元, 外地运杂费100元, 共计1,100元, 未付款, 材料验收入库。要求填材料验收入库单(一式四联: 一联, 存根; 二联, 仓库记帐; 三联, 材料会计; 四联, 交统计)。其格式如下(帐表2—004)。

3日, (5) 零星销售甲产品20台, @15元, 共计300元, 收现金; 将现金送存工商银行。要求填现金送款单(一式三联: 一联, 现金送款回单; 二联, 现金送款计数单; 三联, 现金送款单)。其格式如下(帐表2—005)。

3日, (6) 职工李建功按规定报销家属(妻子刘丽秀, 46岁)医药费(扣除自费部分)8元, 付现金; 要求填职工家属医药费报销单。其格式如下(帐表2—006)。

4日, (7) 行政科为修理家具, 从仓库领修理用品、零件一批, 计75元; 要求填领料单(一式四联: 一联, 存根; 二联, 交仓库; 三联, 交会计; 四联, 交统计)。其格式如下(帐表2—007)。

5日, (8) 供销科职工王祥到市工业管理局等处联系工作, 报销市内交通费3元, 付现金; 要求填市内交通费报销单。其格式如下(帐表2—008)。

中国工商银行转帐支票存根

支票号码 N X 9810071

科目 _____
对方科目 _____

签发日期 19 年 月 日

收款单位名称	_____
金额	_____
用途或预算科目	_____
备注	_____

单位主管 会计 复核 记账

本支票有效期五天(签发日期外,到期日为偶数顺延)

支票号码

中国工商银行转帐支票

N X 9810071

字第 号

签发日期 19 年 月 日 开户银行名称: _____

收款单位名称:	签发单位帐号:
人民币 (大写)	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
用途或预算科目	银行会计分录:
上列款项清由 帐户内拨付	科目(付) _____
(签发单位名称)	对方科目(收): _____
签发单位签章	转帐日期 19 年 月 日
	复核 记账

附件

张

帐表2—004

材 料 来 源

材料验收入库单

供应单位: _____

发票号: _____

19 年 月 日

字第 号

材料类别	材料名称	规格	材 质	计 量 单 位	数 量	实 数	收 量	金 额									
								单 价	十 万	千	百	十	元	角	分		
检 验 结 果								运 杂 费		合 计							
备 注																	

三联 材料会计

制单

经办人

收料员

材料 会计

仓库 主管

科目：

中国工商银行天津市分行现金送款回单

对方科目：

填送19 年 月 日 开户银行：

帐表2—005

总字第	号
字第	号

单位全称		帐号：										
人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项来源		经办员										
券别	张数	金额	券别	张数	金额	(银行签章处)						
十元			一角									
五元			五分									
二元			二分									
一元			一分									
五角			零头									
二角												

此联由银行盖章后退还单位

单位主管 会计 复核 记账

附件

张

职工家属医药费报销单

帐表2—006

19 年 月 日

单位:

职工姓名		单据金额	应报金额	组长签章
职工	姓名			
患者姓名		药费		领款人签章
患者	姓名			
与职工关系		手术费		
与职工	关系			
性别	年龄	合计		
实报人民币(大写)		附原单据 张		

领用部门:

领 料 单

帐表2-007

制 号:

年 月 日 编号:

编 号	类 别	名 称	规 格	单 位	数 量			价 格	
					请 领	实 发	单 价	总 价	总 额
用 途									

发料

记帐

负责人

经办

二联 交 会 计