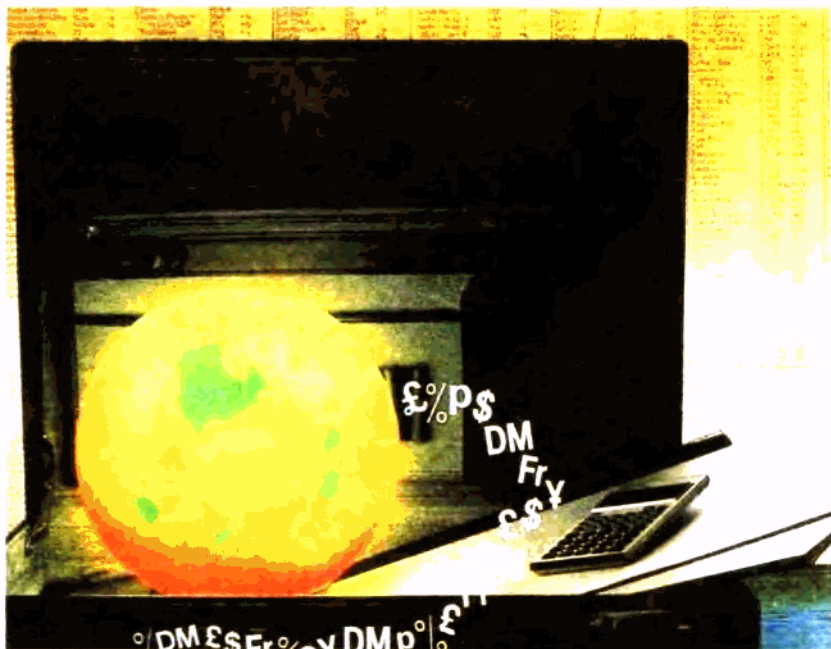


湖南省中等职业教育教材编审委员会审定

会计专业技能训练教程

(第一册·会计基础)



湖南出版社

[湘]新登字 001 号

责任编辑:张 莉

装帧设计:廖 铁

会计专业技能训练教程

(第一册)

湖南省中等职业教育教材编审委员会编审

*

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路 67 号)

湖南省株洲冶金印刷厂印刷

1996 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:6.75

字数:95000 印数:1—7000

ISBN 7-5438-1282-7

G·272 定价:4.40 元

使用说明

会计基础模拟实践,是仿照实践工作单位的会计核算工作而进行的一种模仿性实验操作。通过模拟实践可以把课堂理论教学与实践操作紧密结合起来,加深学生对课堂理论教学的理解;加深对会计工作的感性认识,了解会计实际工作中的基本步骤及基本内容;学会编制会计凭证、登记帐簿、编制会计报表等会计核算方法,掌握其基本程序,有效地提高会计工作的动手能力。

为了让实践者对会计核算基本内容和会计核算工作程序有一个较为全面地了解,本模拟训练教程资料是以长进工业企业为会计主体,采用科目汇总表核算程序(或记帐凭证核算程序)对该企业五月份的经济业务进行系统地核算,完成建帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿至编制会计报表的会计循环。其模拟实践过程中基本工作步骤包括:

- 一、建帐;
- 二、审核和填制原始凭证;
- 三、编制记帐凭证及科目汇总表;
- 四、登记帐簿;
- 五、结帐和对帐;
- 六、编制余额试算平衡表及会计报表。

模拟实践者,首先应根据提供的帐簿资料建好全部总分类帐户及有关明细分类帐户,然后将所提供的原始凭证进行审核,并根据审核无误的原始凭证编制收、付、转记帐凭证或通用记帐凭证,在编制记帐凭证时,应对现金、银行存款日记帐进行序时登记,并对其他有关帐户进行明细分类核算(按要求只登有关明细帐),定期(10—15天),对编制的各种记帐凭证进行汇总,编制科目汇总表(如采用记帐凭证核算程序则不编制),并根据科目汇总表(或记帐凭证)登记总帐。在全部经济业务登记入帐后,进行结帐和对帐,根据结帐的资料,编制“余额试算平衡表”,最后编制资产负债表和损益表。

以上内容是模拟实践的基本操作内容及程序,具体操作要求在每一模拟实践步骤中进行了详细说明。这是会计基础的模拟实践操作,不可能将实际工作中全部会计事项进行反映,因此对一些不必涉及专业会计方面问题,进行了省略。

为完成本模拟实践工作,在所提供的会计核算资料的基础上,还应备有总分类帐簿一本(采用活页式帐簿的每人备25—30页,现金、银行存款日记帐簿,金额三栏式帐页10—12页,数量金额式帐页4—5页及固定资产卡片2—3页,记帐凭证50—55张,科目汇总表2—3张。同时为作好实践工作,应备好复写纸、直尺、小刀、回形针、小夹子、锥子、装订针线等,以便实践工作顺利进行。

《会计专业技能训练教程》(第一册·会计基础),是为进一步强化《会计基础》课程教学而设计的,应在讲完本课程或讲完帐簿、会计核算程序章节后,进行模拟操作。最好在模拟实践室中进行,暂无条件的也可在教室进行。

序 言

我国社会主义市场经济体制的建立与发展,对财务会计工作提出了新的更高的要求,《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布与实施,会计制度与国际接轨,要求更新和丰富会计教学内容,改革会计教学方式。会计学科既是一门形成了一个严密科学体系的学科,又是一门具有鲜明的实践性和显著的技术性的学科。会计教学,不止于知识的传授,而应促使知识向能力转化。近年来,我省职业学校会计专业发展迅速,每年需组织数以千计的学生到企业财务会计部门实习,难度愈来愈大。因此,各校设立会计模拟实验室,进行会计模拟实践,便成为一个较为理想的选择,也是会计教学中一个极为重要的环节,它为促进中等职业学校财会专业学生所学知识向能力转化,开辟了一条崭新通道。

编者根据湖南省中等职业学校财会专业教学计划和教学大纲的要求,在科学理论指导下,按照教学规律,编写了《会计专业技能训练教程》,该技能训练教程分别设计了《会计基础模拟实践》,《财务会计专题模拟实践》,《工业企业会计综合模拟实践》和《商品流通企业会计综合模拟实践》等四部分。这四个部分既相对独立,又相互联系,使学生所学书本知识与模拟实践的内容相统一,在内容安排上,紧密联系企业生产经营中常见的经济活动设计会计事项,注重会计行为规范,其设计由简到繁,由易到难,从摹仿到创造,循序渐进,逐步提高。学生既可以根据教学进度,分别独立完成各个专题的模拟实践;又可以在全部课程结束后,按照财会部门的人员分工,全班同学进入会计模拟实验室,综合模拟一个企业的全部会计工作。

我深信,这套会计模拟实践的出台,将使我省财经类职业学校财会专业的学生得到更加严格的、系统的、仿真性的会计操作技能训练,提高会计工作动手能力,大大缩短会计工作上岗的适应期。今年,正值《会计法》颁布十周年,又将召开全国第四次会计工作会议,这套模拟实践的出台,也将是迎接这两个喜庆节日的一份厚礼!正由于此,我向大家推荐这套“会计专业技能训练教程”,并为之作序。

何学锋

一九九五年五月三日

会计基础模拟实践

一、会计基础模拟实践的目的：

(一)通过模拟实践,把课堂理论教学与实践操作紧密结合起来,加深学生对课堂理论教学的理解;

(二)通过模拟实践,加深对会计工作的感性认识,了解会计实际工作中的基本步骤及基本内容;

(三)通过模拟实践,学会编制会计凭证、登记帐簿、编制会计报表等会计核算方法,掌握其基本程序,有效地提高会计工作的动手能力。

二、会计基础模拟实践的基本内容：

(一)建帐;

(二)审核和填制会计凭证;

(三)登记会计帐簿;

(四)编制会计报表;

(五)整理会计资料。

三、资料、具体操作步骤及具体要求：

第一步:建帐

(一)目的:了解实际工作中的帐簿设置,掌握开设和登记总帐、序时帐及明细帐的基本方法,了解各种帐簿的基本格式和形式。

(二)资料:

长进工业企业属一般纳税人,一九九四年四月末总帐与明细帐资料如下:

1. 总分类帐及有关明细帐资料如下:

编号	会计科目	借方余额		贷方余额	
		总帐	明细帐	总帐	明细帐
101	现金	200.00			
102	银行存款	149000.00			
113	应收帐款	100500.00			
	大明工厂		52000.00		
	长新工厂		48000.00		
114	坏帐准备			1000.00	
119	其他应收款	1400.00			
	王军刚		400.00		
	刘志林		1000.00		
121	材料采购	10000.00			
123	原材料	56000.00			
137	产成品	51000.00			
139	待摊费用	1600.00			
161	固定资产	2000000.00			
165	累计折旧			300000.00	
191	待处理财产损益	200.00			
201	短期借款			30000.00	
203	应付帐款			40000.00	
	正大工厂				35000.00
	长中工厂				5000.00
209	其他应付款			600.00	
	工会				600.00
214	应付福利费			1400.00	
221	应交税金			23880.00	
	应交增值税				7680.00
	(销项税额)				56000.00
	(进项税额)		48320.00		
	应交城建税				4200.00
	应交所得税				12000.00
229	其他应交款			800.00	
	应交教育费附加				800.00
231	预提费用			2200.00	
241	长期借款			200000.00	
	一年内到期借款				50000.00
301	实收资本			1630000.00	
311	资本公积			29000.00	
313	盈余公积			64000.00	
321	本年利润			126520.00	
322	利润分配	80000.00			
	合 计	2449400.00		2449400.00	

2. 原材料明细帐资料:

品 种	单 位	数 量	单位成本	金 额
甲 料	千 克	4000	5.00	20000.00
乙 料	千 克	2000	10.00	20000.00
丙 料	千 克	500	32.00	16000.00
合 计	—	—	—	56000.00

3. 产成品明细帐资料:

品 种	单 位	数 量	单位成本	金 额
A 产品	件	1200	25.00	30000.00
B 产品	件	600	35.00	21000.00
合 计	—	—	—	51000.00

4. 固定资产有关明细资料如下:

类 别	房 屋 类	房 屋 类
名 称	厂 房	仓 库
编 号	012	013
建造单位	建造四公司	建造六公司
验收时间	1990 年 3 月	1990 年 10 月
开始使用时间	1990 年 4 月	1990 年 11 月
原 值	800000.00	400000.00
预计使用年限	20 年	20 年
预计净残值	4000.00	1500.00
年折旧率	4.975%	4.98%
设卡日期		

(三) 具体操作步骤:

1. 根据资料 1 开设总帐, 现金、银行存款的日记帐、应收帐款、其他应收款、应付帐款及其他应付款明细帐;
2. 根据资料 2、资料 3 开设原材料、产成品等明细分类帐;
3. 根据资料 4 设置厂房、仓库等固定资产明细登记卡片。

(四) 具体要求:

1. 开设各种帐簿时, 首先应填制帐簿启用和经管人员一览表, 并加贴印花税票;
2. 现金、银行存款日记帐应采用金额三栏式格式的订本式帐簿;
3. 总帐、应收应付帐款等明细帐采用金额三栏式格式的活页式帐簿;

4. 原材料、产成品等明细帐采用数量金额式的活页式帐簿；
5. 厂房、仓库等固定资产采用卡片进行登记。
6. 一律在帐页的正面开设帐户。

第二步：审核和编制会计凭证

(一)目的：通过实践，了解原始凭证应具备的基本要素，掌握原始凭证的审核原则；重点掌握记帐凭证的填制和审核方法，了解会计凭证的传递程序及保管的要求。

(二)资料：

长进工业企业一九九四年五月份发生下列经济业务：

1. 2 日，从银行提取现金 600 元备用。

(原始凭证见附件 1)

2. 2 日，从大华工厂购入甲材料 6000 千克，发票注明的原材料价款 30000 元，增值税款 5100 元，材料验收入库，货款及税款以转帐支票支付。

(原始凭证见附件 2、3、4)

3. 2 日，采购员刘志林出差归来，报销差旅费 880 元，收回现金 120 元。

(原始凭证见附件 5、6)

4. 3 日，上月采购的乙料 1000 千克，验收入库，按实际采购成本 10000 元入帐。

(原始凭证见附件 7)

5. 3 日，销售给永宏公司 A 产品 500 件，每件出厂价 32 元；B 产品 200 件，每件出厂价 48 元，货款计 25600 元，增值税额为 4352 元，货款及税款存入银行。

(原始凭证见附件 8、9)

6. 3 日，仓库发出材料：

生产 A 产品领用甲料 2000 千克，实际成本为 10000 元，领用乙材料 1000 千克，实际成本计 10000 元；生产 B 产品领用甲材料 1500 千克，实际成本为 7500 元，领用乙材料 800 千克，实际成本计 8000 元；车间一般耗用丙料 100 千克，计 3200 元。

(原始凭证见附件 10)

7. 5 日，收到太明公司还来货款 26000 元，存入银行。

(原始凭证见附件 11)

8. 8 日，以存款购入电脑设备一台，原值为 15000 元，验收交付使用。

(原始凭证见附件 12、13、14)

9. 8 日，行政管理部门领用丙材料 150 千克，实际成本为 4800 元。

(原始凭证见附件 15)

10. 8 日，开出银行进帐单将提取的工会经费拨交工会。

(原始凭证见附件 16)

11. 10 日，接银行通知长新工厂还来货款 24000 元，存入银行。

(原始凭证见附件 17)

12. 10 日，开出税务缴款书上交增值税、城建税、所得税及教育费附加。

(原始凭证见附件 18、19、20、21)

13. 11 日，填制信汇委托书，汇出货款 20000 元，归还正大工厂的货款。

(原始凭证见附件 22)

14. 12 日,厂长李均出差,预借差旅费 500 元,以现金付讫。
(原始凭证见附件 23)
15. 12 日,总务科报帐,报销零星办公用品费 80 元,以现金补足定额备用金。
(原始凭证见附件 24、25、26)
16. 12 日,开出现金支票提取现金 28000 元,并发放工资。(工资结算表略)
(原始凭证见附件 27)
17. 13 日,报销职工医药费 120 元,以现金支付。
(原始凭证见附件 28、29、30)
18. 15 日,销售 A 产品 1000 件,每件出厂价 32 元,税率为 17%,货款及税款收到支票,存入银行。
(原始凭证见附件 31、32)
19. 15 日,从明光工厂购进乙料 4000 千克,单价 9.90 元,货款计 39600 元,运费为 400 元,增值税额为 6732 元,材料按实际成本转帐,货款未付。
(原始凭证见附件 33、34、35)
20. 15 日,采购员王军刚出差归来,报销差旅费 460 元,以现金补足 60 元,结清原借支。
(原始凭证见附件 36、37)
21. 16 日,开出现金支票提取现金 500 元备用。
(原始凭证见附件 38)
22. 17 日,以存款支付修理费;其中用于车间修理的费用为 4500 元,用于行政管理部门修理的费用为 2500 元。
(原始凭证见附件 39、40、41)
23. 18 日,销售给长新工厂 B 产品 1000 件,每件出厂价为 48 元,A 产品 400 件,每件出厂价 32 元,增值税率均为 17%,货款及税款委托银行办理托收。
(原始凭证见附件 42、43)
24. 19 日,以存款支付行政管理部门办公费 216 元。
(原始凭证见附件 44、45)
25. 20 日,生产 A 产品领用甲料 2000 千克,实际成本计 10000 元,领用乙料 1000 千克,实际成本计 10000 元,车间一般消耗领用丙料 100 千克,实际成本计 3200 元。
(原始凭证见附件 46)
26. 22 日,以存款支付产品广告费 2000 元。
(原始凭证见附件 47、48)
27. 23 日,银行转来人民工厂托收凭证,计采购甲料 1000 千克,每千克买价 4.80 元,计 4800 元,税额为 816 元;购入丙料 400 千克,每千克 31.80 元,计 12720 元,税额为 2162.40 元,两材料共支付运费 280 元,款项全部承付。运费按重量比例进行分配。
(原始凭证见附件 49、50、51、52)
28. 24 日,报销汽车油费 154 元,以现金支付。
(原始凭证见附件 53、54)
29. 24 日,销售甲料 1000 千克,每千克售价 8 元,计 8000 元,增值税为 1360 元,材料款及税款收到转帐支票存入银行。
(原始凭证见附件 55、56)

30. 25 日,仓库转来验收单,从人民工厂购进的甲料 1000 千克,丙料 400 千克,验收入库。
(原始凭证见附件 57)
31. 25 日,在销售过程中,为包装产品领用丙料 10 千克,实际成本计 320 元,行政管理部门维修领用丙料 20 千克,实际成本计 640 元。
(原始凭证见附件 58)
32. 27 日,销售 A 产品 1500 件,每件售价 32 元,计 48000 元,增值税额为 8160 元,货款及税款收到转帐支票收帐通知。
(原始凭证见附件 59、60)
33. 28 日,以支票支付电费 5200 元。其中用于生产动力 4590 元,用于照明 610 元。
(原始凭证见附件 61、62、63)
34. 28 日,仓库盘点发现乙料盘亏 120 千克,实际成本为 1200 元,短缺原因待查。
(原始凭证见附件 64)
35. 30 日,分配结转本月工资总额 28000 元,其中:A 产品工人工资为 10500 元,乙产品工人工资为 8000 元,车间管理人员工资为 3000 元,行政管理人员工资为 6500 元。
(原始凭证见附件 65)
36. 30 日,按上述工资总额 14% 分别计提应付的福利费用。
(原始凭证见附件 66)
37. 30 日,分摊本月应由管理部门负担的房屋租金 100 元,由车间负担的财产保险费 600 元,应由管理部门负担的财产保险费 100 元。
(原始凭证见附件 67)
38. 30 日,计提本月固定资产应提取的折旧费 8200 元,其中车间固定资产应提折旧 6200 元,行政管理部门应提 2000 元。
(原始凭证见附件 68)
39. 31 日,预提短期借款利息 450 元。
(原始凭证见附件 69)
40. 31 日,月末分配结转制造费用。
(原始凭证见附件 70)
41. 31 日,结转本月完工产品的实际生产成本。本月完工 A 产品 2700 件,完工 B 产品 1000 件,AB 产品验收入库。
(原始凭证见附件 71、72)
42. 31 日,结转本月产品销售成本。本月销售 A 产品 1700 件,销售 B 产品 600 件。
(原始凭证见附件 73)
43. 31 日,月末按规定比例 7% 计提本月应交的城建税,按规定的附加率 3% 计提应交的教育费附加。
(原始凭证见附件 74)
44. 31 日,核销无法支付的应付帐款 450 元。
45. 31 日,开出现金支票提取现金 1000 元,捐赠希望工程。
(原始凭证见附件 75、76)
46. 31 日,结转销售材料的实际成本 5000 元。
47. 31 日,上月原待处理短缺的甲材料 200 元,现查明原因,系管理不善,经批准计入企业

管理费用；本月盘亏的乙材料 20 千克，实际成本 200 元，系责任事故，经批准归冯要赔偿，从下月工资中扣还。

（原始凭证见附件 77）

48. 31 日，将本月损益帐户结转本年利润。

49. 31 日，根据利润总额按税率 33% 计提应交的所得税。

50. 31 日，按净利润的 10% 提取一般盈余公积，按净利润的 12% 提取公益金。

各种原始凭证资料见第 12 页。

（三）具体操作步骤：

1. 根据长进工厂发生的经济业务，审核所附的原始凭证，并将原始凭证裁剪下；
2. 根据审核无误的原始凭证编制记帐凭证，并随时登记序时帐和明细帐；（原则上一笔经济业务编制一张记帐凭证，同时将裁剪下的原始凭证，附在记帐凭证后）
3. 按照业务的顺序将填制的记帐凭证编号；
4. 定期根据记帐凭证编制科目汇总表；
5. 将记帐凭证按顺序进行整理。

（四）具体要求：

1. 记帐凭证可采用收款凭证、付款凭证及转帐凭证，也可采用通用的记帐凭证；
2. 要求用蓝黑墨水按规定的要求进行填写，发生错误，应采用正确的更正方法进行更正；
3. 科目汇总表可 10 天或 15 天汇总编制一次；
4. 审核原始凭证的内容是否与记帐凭证一致；
5. 审核记帐凭证填制是否正确，内容是否齐全，有关人员是否签章；
6. 填写凭证封面，将凭证拆叠整齐。
7. 部份经济业务的原始凭证需自己填制。

第三步：登记总帐及所属的明细帐

（一）目的：通过实践，了解帐簿的种类，掌握日记帐的登记方法、总帐与明细帐的平行登记方法及错帐更正的方法。

（二）资料：编制的各种记帐凭证及有关原始凭证。

（三）具体操作：

1. 根据所编制的记帐凭证逐日逐笔登记现金及银行存款的日记帐；
2. 根据记帐凭证及有关原始凭证登记明细帐；
3. 根据科目汇总表登记总帐；
4. 月末将总帐与日记帐进行核对，将总帐与明细帐进行核对，并进行结帐工作；
5. 编制发生额及余额试算平衡表。

（四）具体要求：

1. 要求采用蓝黑墨水的钢笔进行书写，字迹工整；
2. 如发生错误，应采用正确的更正方法进行更正；
3. 各种帐簿必须按事先编写的页码，逐页逐行进行连续登记，不得隔页、跳行；
4. 结出余额后，应在“借或贷”栏内写明“借”或“贷”的字样；
5. 月末结帐后，应划出通栏红线，并结转下期。

资 产 负 债 表

会工 01 表

编制单位:长进工厂

1993 年 12 月 31 日

单位:元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:			140,000	流动负债:			20,000
货币资金			120,000	短期借款			5,0000
应收帐款			2000	应付帐款			1000
减:坏帐准备			118,000	期他应付款			
应收帐款净额			2000	应付工资			
其他应收款			150,000	应付福利费			2000
存货			1000	未交税金			20,000
待摊费用			300	未付利润			50,000
待处理流动资产净损失				其他未交款			1600
一年内到期的长期债券投资				预提费用			400
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计			411,300	其他流动负债			
长期投资:				流动负债合计			145,000
长期投资				长期负债:			
固定资产:				长期借款			
固定资产原价			1500,000	应付债券			200,000
减:累计折旧			250,000	其他长期负债			
固定资产净值			1,250,000	长期负债合计			
待处理固定资产净损失				负债合计			345,000
固定资产合计			1,250,000	所有者权益:			
无形资产				实收资本			1,066,300
递延资产				资本公积			50,000
无形资产递延资产合计				盈余公积			150,000
其他长期资产:				其中:公益金			50,000
其他长期资产				未分配利润			50,000
				所有者权益合计			1,316,300
资产总计			1,661,300	负债及所有者权益总计			1,661,300

(四)具体要求:

1. 根据本书所附的报表格式编制简易的会计报表;
2. 编制后应填列会计报表封面,加盖公章;

第四步:编制会计报表

(一)目的:通过实践,了解会计报表的作用,掌握编制会计报表的方法。

(二)资料:1.总帐及有关明细帐的期末余额。

2.1993年末资产负债表:(见9页附表)

3.1994年1—4月份损益类帐户累计发生额资料如下:(见8页附表)

(三)具体操作步骤:

1.运用总帐及明细帐编制的试算平衡表、1993年年末资产负债表,编制资产负债表;

2.运用1994年1—4月份损益类帐户累计发生额及5月份损益类帐户的发生额编制损益表。

长进工厂94年4月末有关损益帐户累计发生额如下:

帐 户	借方累计发生额	贷方累计发生额
产品销售收入		620000
产品销售成本	330,000	
产品销售费用	26000	
产品销售税金及附加	60,000	
其他业务收入		32000
其业务支出	25000	
管理费用	24000	
财务费用	2000	
营业外收入		3500
营业外支出	4000	
所 得 税	60885	

中国工商银行现金支票存根

支票

湘 Z I 2116888

号码

科目

对方科目

签发日期 1994 年 5 月 2 日

收款人：本 单 位
金 额：600.00
用 途：备用金
备 注

单位主管 会计
复 核 记帐

附件 1

* * 省增值税专用发票

开票日期：

1994 年 5 月 2 日

№0035321

购货单位	名 称	长进工厂		纳税人识别号		01428	
	地址电话	478556		开户行及帐号		3001002345	
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金额	税率 %	金额
甲 材 料		千克	6000	5.00	30000	17	5100
合 计							
价税合计(大写)		* 佰 * 拾叁万伍仟壹佰零拾零元零角零分				¥35100.00	
销货单位	名 称	大华工厂		纳税人识别号		03456	
	地址电话			开户行及帐号		1002007890	
备 注							

收款人：王的仁

开票单位

附件 2

收 料 单

供货单位: 大华工厂

编号: 1211

发票号码: 0035352

1994 年 5 月 2 日

仓库: 本厂

材料 编号	材料 名称	规 格	计 量 单 位	数 量		实 际 价 格				备 注
				应 收	实 收	单 价	发 票 金 额	运 杂 费 用	合 计	
01	甲料		千克	6000	6000	5.00	30000	—	30000	
质量检 验记录		制造日期		合格证号		技术条件		质量状况		检查结论
		1994 年 2 月		甲 0012				优良		同意入库

采购人: 张刚

检验员: 李红

记帐员: 王军

保管员: 王得达

附件 3

中国工商银行转帐支票存根

支票

湘 Z I 1111231

号码

科 目 _____

对方科目 _____

签发日期 1994 年 5 月 2 日

收款人: 大 华 工 厂
金 额: 35100.00
用 途: 采 购 甲 料
备 注

单位主管 会计
复 核 记帐

附件 4