



财政部“十五”规划教材

全国高职高专院校财经类专业教材

基础会计实验 教程

郭惠云 主编



经济科学出版社

财政部“十五”规划教材
全国高职高专院校财经类专业教材

基础会计实验教程

郭惠云 主编

经济科学出版社

责任编辑：韩 玲
责任校对：孙 昉
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

基础会计实验教程

郭惠云 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

第三编辑中心电话：88191344 发行部电话：88191515

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 5 印张 110000 字

2001 年 7 月第一版 2003 年 3 月第二次印刷

印数：3001—8000 册

ISBN 7 - 5058 - 2553 - 4 / F·1945 定价：9.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实验教程/郭惠云主编. —北京: 经济科学出版社, 2001.7

财政部“十五”规划教材. 全国高职高专院校财经类专业教材

ISBN 7-5058-2553-4

I. 基… II. 郭… III. 会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 038946 号

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国高职高专院校财经类专业教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2001年5月15日

编写说明

《基础会计实验教程》是根据财政部“十五”教材建设规划要求编写的，是《基础会计教程》配套的教材，是全国高职高专院校财经类专业教材。《基础会计实验教程》按照《基础会计教程》各章、节顺序和讲述内容，设计了十六项实验。从原始凭证填写、审核开始，一直到报表编制及账务处理程序，都设计了一定量的模拟仿真资料，如支票、增值税专用发票等。每项实验都列有不同的实验目的和要求，规定了实验步骤以及实验后的思考，并要求学生写出实验报告。

《基础会计实验教程》由山东财政学院郭惠云担任主编，并编写实验八、实验九；实验一、三、四、六、七由哈尔滨商业大学黄明、郭大伟编写；实验二、五、十由烟台财校侯本领、刘国凡编写；实验十一由江苏中华函授校吴继勇编写；实验十二、十三、十四、十五、十六由山西财政专科学校康敬华编写。

由于时间仓促，收集资料有限，书中不妥之处，恳请读者批评指正。

编者

2001年4月

目 录

实验一	填制原始凭证	(1)
实验二	审核原始凭证	(19)
实验三	编制记账凭证 (上) ——通用复式记账 凭证	(32)
实验四	编制记账凭证 (下) ——专用复式记账 凭证	(35)
实验五	审核记账凭证	(39)
实验六	编制科目汇总表	(51)
实验七	设置和登记账簿	(54)
实验八	过次页与承前页、结账	(61)
实验九	账簿记录错误查找方法	(76)
实验十	会计记录错误更正方法	(79)
实验十一	永续盘存制与实地盘存制	(88)
实验十二	编制资产负债表	(98)
实验十三	编制利润表	(103)
实验十四	记账凭证账务处理程序	(110)
实验十五	科目汇总表账务处理程序	(145)
实验十六	汇总记账凭证账务处理程序	(148)

实验一 填制原始凭证

一、实验目的

通过本项实验，使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法及填制要求，了解原始凭证的意义。

二、实验资料

通达电器股份有限公司，从事工业用空调机的生产销售业务，2001年4月份发生的部分经济业务如下：

1. 4月2日，出纳员经批准签发现金支票一张，从银行提取现金3500元，以备零星支出。填制现金支票（表1-1）。

2. 4月3日，销售空调机4台，单价3950元，增值税率17%，开出增值税专用发票一份，收到对方开来转账支票一张，当日填写转账存款单送存银行。填制增值税专用发票（格式见表1-3）、转账支票（格式见表1-4）、进账单（格式见表1-5）。

购销单位有关情况如表1-2。

表 1-1

中国工商银行现金支票存根 支票号码 1176520 科 目 _____ 对方科目 _____ 签发日期 年 月 日 收款人: _____ 金额: _____ 用途: _____ 备注: _____ 单位主管 会计 复 核 记账	中国工商银行现金支票 签发日期 年 月 日 收款人: _____ 人民币 (大写) _____ 用途 _____ 本支票付款期十天 上列款项请从我账户内支付 (请收款人在背面盖章) 签发人盖章	支票号码 1176520 第 号 开户行名称: _____ 签发人账号: _____ <table border="1" style="width:100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table> 科目(借)..... 对方科目(贷)..... 付讫日期 年 月 日 出纳 记账 复核 复核 贴 对 出 纳 号 单 处 对 号 单	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													

表 1-2

项 目	购 货 单 位	销 货 单 位
单位名称	安庆石化总厂	通达电器股份公司
地 址	聚化市丽源新村 28 号	聚化市和平路 30 号
电 话	4728919	2634880
开户行及账号	工商行丽源支行 00211865 - 15	工商行和平支行 003622800 - 23
纳 税 登 记 号	280362100034036	0452140068021

表 1-3

聚化市增值税专用发票

开票日期： 年 月 日 发 票 联

No 0182883

购货 单位	名 称			纳税人识别号及登记号											
	地 址 电 话			开 户 银 行 及 账 号											
货物或应税劳务名称	计量 单位	数 量	单 价	金 额					金 额						
				百	十	千	百	十	百	十	千	百	十		
				元	角	分	元	角	分						
合 计															
价税合计(大写)			仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥												
销货 单位	名 称			纳税人识别号及登记号											
	地 址 电 话			开 户 银 行 及 账 号											
备 注															

表 1-4

中国工商银行转账支票存根

支票号码 1993683

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

复 核 记账

中国工商银行转账支票

支票号码 1993683

签发日期 年 月 日

开户行名称 _____

签发人账号 _____

本
支
票
付
款
期
十
天

收款人

人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)										

用 途 _____

科 目(借) _____

对方科目(贷) _____

上列款项请从我账户内支付

付讫日期 年 月 日

出 纳 记账

复 核 复核

(盖银行预留印鉴)

签发人盖章

表 1-5 中国工商银行进账单(回单) 1

年 月 日

第 号

付款人	全称		收款人	全称	
	账号			账号	
	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					
票据张数					
单位主管	会计	复核	记账	收款人开户行盖章	

此单不作收凭，凭此联付货无效。此联是收款人开户银行交给收款人的回单。

3. 4月5日，采购员李玉报销差旅费（差旅费报销单格式见表1-6），原借款3000元，余款退回，由出纳员开出收据一张。填制收据（格式见表1-7）。

表 1-6 差旅费报销单

单位：供销科

2001年4月4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	月	日	时	天 数	金 额										
3	7		兼化	3	7		广州	5	8	120.00	900.00		300.00	30.00	50.00	400.00	1800.00
3	23		广州	3	23		兼化			900.00							900.00
合计人民币(大写)：贰仟柒佰元整														¥2700.00			
备注																	

附件 10 张

单位领导：刘军 财会主管： 公出人姓名：李玉 审核人：王林

表 1-7

收 据

年 月 日

第 19 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

4. 4月6日, 生产车间领用电容器用于产品生产, 领用数量30个, 单位成本25元。填制领料单 (表1-8)。

表 1-8

领 料 单

通达电器股份公司							
领料单位:		领料单		编号:			
用途:		年 月 日		仓库: 1号			
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		
备 注						合 计	

记账:

发料:

审批:

领料:

5. 4月8日, 购入材料, 验收入库, 货款尚未支付, 开出到期日为6月15日不带息商业承兑汇票。填制材料入库单和商业承兑汇票 (见表1-9、表1-10、表1-11)。

表 1-9

重庆市增值税专用发票

开票日期: 2001年4月8日 发 票 联

No 0242567

购货单位	名称	通达电器股份有限公司			纳税人识别号及登记号	230452140068021													
	地址 电话	聚化市 2634880			开户银行及账号	工商银行和平支行 003622800-23													
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额				金 额											
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
0082 型轴承	个	600	14.5			8	7	0	0	0	0			1	4	7	9	0	0
合 计						8	7	0	0	0	0			1	4	7	9	0	0
价税合计(大写)		仟×佰×拾壹万零仟壹佰柒拾玖元零角零分								¥: 10 179.00									
销货单位	名称	重庆市轴承厂			纳税人识别号及登记号	267003400059943													
	地址 电话	重江市 3867330			开户银行及账号	重江工商银行第六支行													
备注																			

表 1-10

商业承兑汇票 3

汇票号码 SC02567

签发日期 年 月 日

第 016 号

收款单位	全称					付款单位	全称										
	账号或住址						账号或住址										
	开户银行		行号				开户银行		行号								
金额	人民币(大写)								百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日				交易合同号码													
本汇票已经本单位承兑, 到期日无条件支付票款。 此致				收款人 付款人盖章				负责 经办									
负责: 经办				年 月 日				负责 经办									

此联签发人存查

表 1-11

材料入库通知单

通达电器公司

年 月 日

No 20645

材料名称	材质	规格	单位	数量		单价	金额	运杂费	金额合计	发货单位	
				凭证	实收						
										合同号	
合计											

第二联 记账联

财务主管： 供应科长： 仓库验收： 采购员：

6. 4月9日，开出转账支票偿付所欠南海电子元件厂货款 4 692.85元（表 1-12）。

表 1-12

中国工商银行
转账支票存根
ⅥⅢ03841291

科 目 _____
对方科目 _____
出票日期 年 月 日

收款人：
金 额：
用 途：

单位主管 会计

中国工商银行转账支票 03841291

出票日期 (大写) 年月日 付款行名称：
收款人： 出票人账号：

人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)										

用途 _____ 科目(借)....

填写密码

上列款项请从 对方科目(贷).....
我账户内支付 转账日期 年 月 日
出票人签章 复核 记账

本支票付款期限十天

7. 4月10日销售空调机 1 台，含税价格 5 382 元，开出普通发票一张。填制普通发票。（表 1-13、表 1-14）。

8. 4月12日销售科长孙长林参加商品展销会，预借差旅费 8 000 元，填制借据一张（表 1-15）。

表 1-13

中国工商银行进账单 (转账通知)

3

2001年4月13日

第38号

付款人	全称	泰兴灯具厂	收款人	全称	通达电器股份有限公司																								
	账号	00485423021		账号	和平支行 003622800-23																								
	开户银行	恒利支行		开户银行	工商银行和平支行																								
人民币 (大写)		肆仟叁佰捌拾贰元整			<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>3</td><td>8</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								¥	5	3	8	2	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				
							¥	5	3	8	2	0	0																
票据种类		银汇			收款人开户行盖章																								
票据种数		1																											
单位主管: 王民 会计: 王江 复核: 李新 记账: 王丽																													

此联是收款人开户银行交给收款人的

表 1-14

聚化市工商统一发票

购货单位:

年 月 日

No 3502210

货号	品名规格	单位	数量	单价	金 额						备注		
					百	十	万	千	百	十		元	角
合计人民币 (大写)				¥									

填制

单位盖章:

表 1-15

借 据

年 月 日

借款单位							金 额																	
人民币 (大写)	拾	万	仟	佰	元	角	分	<table border="1"> <tr> <td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	十	万	千	百	十	元	角	分								
十	万	千	百	十	元	角	分																	
借款事由:																								
单位领导	财务负责人	部门负责人	借 款 人																					

第二联 记账凭证

9. 4月13日购入材料 $\phi 3\text{cm}$ 圆钢 15 吨, 材料验收入库, 以银行电汇方式支付价税款。填写银行电汇凭证和材料入库单 (表 1-16、表 1-17、表 1-18)。

表 1-16 莱阳市增值税专用发票

开票日期: 2001 年 4 月 13 日 发 票 联 No 0182883

购货单位	名称	通达电器服务公司			纳税人识别号及登记号		230452140068021													
	地址 电话	莱化市 2634880			开户银行及账号		工商银行平支行 003622800-23													
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额					金 额											
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
$\phi 3\text{cm}$ 圆钢	吨	15	3400			5	1	0	0	0	0			8	6	7	0	0	0	
合 计																				
价税合计 (大写)				仟 × 佰 × 拾 伍 万 玖 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 分 ￥: 59 670.00																
销货单位	名称	莱阳市钢管厂			纳税人识别号及登记号		2873031109584925													
	地址 电话	莱阳市 3045112			开户银行及账号		莱阳工商银行第二支行													
备注				0028417921156																

表 1-17 中国工商银行电汇凭证 (回单)

汇款单位编号: 委托日期 年 月 日 第 046 号

收款单位	全称				汇款单位	全称										
	账 号 或住址					账 号 或住址										
	汇入 地点		汇入行 名称			汇出 地点	汇出行 名称									
金额	人民币 (大写)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇款用途:					(汇出行盖章)											

此联是汇出银行给汇款单位的回单

单位主管 会计 出纳 记账

年 月 日

表 1-18

材料入库通知单

通达电器股份公司

2001 年 4 月 26 日

No 87560

材料名称	材料	规格	单位	数量		单价	金额	运杂费	金额合计	发货单位	
				凭证	实收					莱阳钢管厂	合同号
										FL574	

第二联
记账联

财务主管:

供应科长:

仓库验收:

采购员: 穆宁

10. 4 月 14 日, 出纳员将库存多余现金 2 800 元送存银行, 填写现金存款单一张 (面额 100 元 20 张, 面额 50 元 12 张, 面额 10 元 15 张, 面额 5 元 10 张), 见表 1-19。

表 1-19 中国工商银行 现金存款单 (回单)

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

11. 4 月 18 日, 为新建车间, 经批准向银行借入 3 年期基建借款 500 万元。填制贷款借据 (表 1-20)。

12. 4 月 20 日, 销售空调机代办托运并到银行办妥托收手续。填制托收承付凭单 (表 1-21、表 1-22、表 1-23)。