



普通高等教育“十二五”规划教材

根据财政部最新《企业会计准则》编写

基础会计

——实训指导

JICHU KUAIJI SHIXUN ZHIDAO

主 编◎陈 勇 石美珺



中国出版集团 现代教育出版社

基础会计实训指导

主 编 陈 勇 石美珺 崔 军

副主编 刘 玲



中国出版集团现代教育出版社

前 言

基础会计是一门实践性和应用性较强的课程,为了使學生全面理解和掌握会计的基本理论、方法和技能,提高學生分析和解决问题的能力,适应会计准则及会计方法等方面的变化,增强实际操作能力,拉近书本与实际工作的距离,我们编写了配套的《基础会计实训指导》。在长期的教学过程中,各院校会计专业教师不断探索会计实践教学的各种方法与实践教学的形式。前期我们已经顺利完成由理论教学到理论与实践教学相接合的过程。基于社会对会计人员的素质要求,对高等院校的会计教学提出了新的要求,如何完成会计教学基于工作过程的改革,如何完成会计专业学生的顶岗实习所需技能的培训,引起了会计专业教师深深地思考。本书适用于高等院校财经专业的辅助教材,也可用于各种形式的培训和广大财会干部的自学参考。

本教材具有以下特点:

1. 本教材根据最新大纲编写,结构内容与大纲一致,并且考虑了作为会计行业的入门者,上岗时所必备的技能,从基本理论入手,循序渐进,科学设置,有效地提高了知识的吸收率。

2. 在教材内容方面,吸收了近几年来会计研究的新成果,根据高等教育会计专业改革的要求,注重对学生实际操作能力的培养,具有针对性,应用性和可操作性强的特点。由于时间仓促,加之编者水平有限,书中难免会有不足之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

实训一 基础书写训练	1
训练 1 阿拉数字的书写	1
训练 2 汉字大写数字的书写	2
实训二 原始凭证的填制	3
实训三 原始凭证的审核	11
实训四 填制并审核记账凭证	14
实训五 建账和登记账簿	50
实训六 错账的查找与更正	53
实训七 银行存款余额调节表的编制	59
实训八 编制会计报表	61
实训九 综合技能训练	63
基础会计综合技能训练	63
附表	103

训练2 汉字大写数字的书写

一、训练目的

掌握汉字大写数字的标准写法，做到书写规范、流畅。

二、汉字大写数字的标准写法

1. 汉字大写数字要以正楷或行书字体书写，不得连笔写。
2. 不允许使用未经国务院公布的简化字或谐音字。大写数字一律用“壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整（正）等。不能用“毛”代替“角”、“另”代替“零”。
3. 字体要各自成形，大小匀称，排列整齐，字迹要工整、清晰。

三、训练要求

按照标准写法进行书写练习，直至书写规范、流畅，指导教师认可。练习时可用“会计数字练习用纸”或账页进行书写。

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are approximately 20 lines visible. A small dark speck is located near the bottom center of the page. The paper appears to be from a notebook or a set of legal pads.

实训二 原始凭证的填制

一、训练目的

通过训练掌握原始凭证的基本内容、填制方法及填制要求。

二、实训资料

企业名称：济南兴泉公司（增值税一般纳税人）

开户行：建设银行解放路支行 账号：20000206

纳税人登记号：1501178845678

会计人员：于原 出纳员：张方 会计主管：李奕

2008 年 6 月发生的有关交易或事项如下：

1. 6 月 1 日，开出现金支票从银行提取 2000 元现金备用。（填制现金支票，有关支票填制说明见训练说明）。

表 2-1

中国建设银行（鲁） 现金支票存根 No.33306451 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计	中国建设银行现金支票（鲁）济南 No. 33306451 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 (大写) 百 十 万 千 百 十 元 角 分 用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账
---	---

2. 6 月 1 日，销售科职工李大民赴青岛开商品展销会，经批准向财务科借差旅费 2000 元，财务人员审核无误后付现金。（填制借款单）

表 2-2

借 款 单					
年 月 日					
部 门		借款事由			
借款金额	金额（大写）		¥		
批准金额	金额（大写）		¥		
领导		财务主管		借款人	

基础会计实训指导

3.6月2日，出纳员将当天的销售款 85600 元现金存入银行。（其中面额 100 元的 700 张，面额 50 元的 300 张，面额 10 元的 60 张）（填制银行现金交款单）

表 2-3

中国建设银行现金交款单

账别：年 月 日

交款单位		收款单位																					
款项来源		账号		开户银行																			
大写 金额													亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
券别													合计金额	科目（贷） 对方科目（借） 纱、现金									
整把券																							
零张券																							

4.6月6日，开出转账支票 50000 元，向前进工厂预付材料款。（填制转账支票）

表 2-4

中国建设银行（鲁）
现金支票存根
No.33888991
附加信息
出票日期 年 月 日
收款人：
金 额：
用 途：
单位主管 会计

中国建设银行转账支票（鲁）

济南 No. 33888991

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
(大写)

百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章

复核 记账

本支票付款期限十天

5.6月8日，向本市新华厂购进 A 材料 100 公斤，单价每公斤 3000 元，增值税 51000 元，开出转账支票付款，材料验收入库。（填制材料入库单和转账支票）

表 2-8

差旅费报销单

部门：销售科

2008 年 6 月 9 日

姓名		李大民		出差事由			部门开会			出差自 2008 年 6 月 3 日				共 6 天			
										至 2008 年 6 月 9 日							
起讫时间及地点						车船票		夜间乘车补助费			出差乘补费			住宿费		其他	
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	金额	摘要	金额	
6	3	济南	6	3	青岛	飞机	380										
6	8	青岛	6	8	济南	飞机	380				6	15	90	1000			
小计								760					90	1000			
合计金额（大写）：壹仟捌佰伍拾元整																	
备注：预借 2000.00 核销 1850.00 退补 150.00																	

附
单
据

共
叁
张

单位领导：许光前 财务主管：李奕 审核：王劲松 填报人：李大民

7.6 月 10 日，向个人吴霞销售甲产品 5 件，每件 800 元（含增值税），销售乙产品 100 件，每件 50 元（含增值税），收到现金并开出零售发票。（填制销售发票如表 3-9）

8.6 月 12 日，向大华工厂销售产，其中甲产品 50 件，每件 800 元，丙产品 30 套，每套 600 元（不含增值税），开出增值税专用发票，如表 3-11，收到对方的转账支票，当日填写银行进账单送存银行，如表 3-10。（填制增值税专用发票及银行进账单）

表 2-9

山东省商品销售统一发票

发 票 联

客户名称及地址

年 月 日填制

品名	规格	单位	数量	单价	金 额							备注
					万	千	百	十	元	角	分	
	合计											
合计金额（大写） 万 仟 佰 拾 元 角 分												

第二联
发票联

填票人 收款人 单位名称（盖章）

实训二 原始凭证的填制

表 2-10

山东增值税专用发票

抵扣联

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称：	密 码 区	6+— 〈2〉 6〉 927+296+ / 加密版本：01					
	纳税人识别号：1550048815657		446 〈600375 〈35〉 〈4 / 37009931410					
	地 址、电 话：济南经七路 231 号 2011456		2—2 〈2051+24+2618 〈7 0445					
	开户行及账号：工商银行济南市分行 770186588		/3—15〉〉 09/5 /—1〉〉〉 +2					
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
合 计								
价税合计（大写）		○（小写）						
销 货 单 位	名 称：			备 注				
	纳税人识别号：							
	地 址、电 话：							
	开户行及账号：							

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：（章）

注：增值税专用发票一式三联，第一联抵扣联，第二联发票联，第三联记账联。

第一联：抵扣联 购货方抵扣凭证

表 2-11

中国建设银行进账单（收账通知）

年 月 日 第 号

付 款 人	全 称	收 款 人	全 称	此交 联给 是收 收款 款人 收 开账 户通 行知											
	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						收款人开户行盖章									
票据张数															
单位主管 会计 复核 记账															

9.6月23日开出转账支票54000元，归还前欠欣欣工厂购货款。（填制转账支票表2-12）

表 2—12

中国建设银行（鲁） 现金支票存根 No.33889990 附加信息 出票日期 年 月 日 <table border="1"> <tr> <td>收款人：</td> </tr> <tr> <td>金 额：</td> </tr> <tr> <td>用 途：</td> </tr> </table> 单位主管 会计		收款人：	金 额：	用 途：	<table border="1"> <tr> <td colspan="10">中国建设银行转账支票（鲁）</td> <td colspan="2">济南 No.33889990</td> </tr> <tr> <td colspan="5">出票日期（大写） 年 月 日</td> <td colspan="5">付款行名称：</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="5">收款人：</td> <td colspan="5">出票人账号：</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">人民币 (大写)</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> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="12">用途</td> </tr> <tr> <td colspan="12">上列款项请从</td> </tr> <tr> <td colspan="12">我账户内支付</td> </tr> <tr> <td colspan="6">出票人签章</td> <td colspan="3">复核</td> <td colspan="3">记账</td> </tr> </table>										中国建设银行转账支票（鲁）										济南 No.33889990		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 (大写)	百	十	万	千	百	十	元	角	分														用途												上列款项请从												我账户内支付												出票人签章						复核			记账		
收款人：																																																																																																																									
金 额：																																																																																																																									
用 途：																																																																																																																									
中国建设银行转账支票（鲁）										济南 No.33889990																																																																																																															
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 (大写)	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																
用途																																																																																																																									
上列款项请从																																																																																																																									
我账户内支付																																																																																																																									
出票人签章						复核			记账																																																																																																																

三、实训要求

根据上述资料，按照原始凭证的填制要求，填写各种原始凭证。

附：（一）现金支票填制及使用

- 单位应在开户银行的账户或核准经费户的余额内签发支票，每张支票金额不能低于规定的起点。
- 每个账户使用的支票，不得移用于其他账户，预算单位签发的支票，不能跨年使用。
- 现金支票一律为记名式，用于提取现金，但不得流通转让。
- 单位签发支票时，必须使用碳素墨水或墨汁，按支票簿排定的页数顺序填写，字体不要潦草也不要使用红色或易褪色的墨水。除“开户银行名称”、“签发单位账号”、“总字第 x 号”及“银行会计分录”四栏系由银行使用不必填写外，其他各栏必须填写清楚，并应注意下列各点：
 - “签发日期”应填写实际出票日期，不得补填或预填日期，填写日期必须使用汉字大写，并且在填写月、日时，若月为壹、贰或壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾和叁拾的，应在其前面加“零”以防涂改。如 1 月 18 日应写为：零壹月壹拾捌日，1 月 20 日应写为：零壹月零贰拾日。对“收款单位（或收款人）名称”栏必须填写清楚，如系本单位自行提取现金可填为“本单位”；对“用途或预算科目或现金出纳计划项目”栏除预算科目外，国有企业可填写现金出纳计划项目；非预算单位只填明用途。
 - 对大、小写金额必须填写齐全相符，如有错误不得更改，应另行签发，其他各栏填错，可在改正处加盖预留印鉴之一，予以证明。另外，在小写金额前应加填货币符号，如人民币用“¥”，美元用“\$”等。
- “签发单位名称”栏，应填写清楚；签发单位签章处应按预留印鉴分别签章，即“企业财务专用章”和“法人代表章”或“企业财务主管人章”，缺漏签章或签章不符时银行不予受理。

6. 作废的支票，不得扯去，应由签发单位自行注销，与存根折在一起注意保管，在结清销户时，连同未用空白支票一并缴还银行。

7. 存根联下端的“收款人签收年、月、日”栏，由收到支票的人员填写或签章。

8. 在实务工作中，现金支票为一联，将无误的支票按虚线撕开后持正本向银行提取现金，存根作企业记账的依据。

9. 收款人凭现金支票正本支取现金，须在支票背面背书（盖收款人的公章或名章、本人身份证号码等），持票到签发人的开户银行支取现金，并按照银行的需要交验证件。背书也可按如下样式进行：

单位			
姓名			
工作证号码 身份证号码			

已签发的现金支票遗失，可以向银行申请挂失。挂失前已经支付，银行不予受理。

（二）转账支票的填制和使用要求转账

转账支票是付款人签发，委托银行将款项（非现金）支付给收款人或持票人的一种票据。

1. 单位应在开户银行的账户的余额内签发支票，每张支票金额，不能低于规定的起点，不能签发空头支票、空白支票和远期支票。

2. 每个账户使用的支票，不得移用于其他账户，预算单位签发的支票，不能跨年使用。

3. 转账支票一律为记账式，只能转账，不能提现今，亦不得流通转让。

4. 单位签发支票时，必须使用蓝黑或碳素墨水，按支票簿排定的页数顺序填写，字体不要潦草，也不要使用红色或易褪色的墨水。除“开户银行名称”、“签发单位账号”、“总字第 x 号字第 x 号”和“银行会计分录”四栏系由银行使用不必填写外，其他各栏必须填写清楚，并应注意下列各点：

（1）“签发日期”应填写实际出票日期，不得补填或预填日期，填写日期必须使用汉字大写，对“收款单位名称”栏必须填写清楚；对“用途或预算科目”栏，除预算单位应填写预算科目外，该有企业及其他非预算单位只填明用途即可。

（2）对大、小写金额必须填写齐全相符，如有错误不得更改，应另行签发；其他各栏填错，可在改正处加盖预留印签之一，予以证明。另外，在小写金额前应加填金额符号“¥”。

5. “签发单位名称”栏应填写清楚；“签发单位签章”处应按预留印签分别签章，缺漏签章，或签章不符时，银行不予受理。

6. 作废得支票不得扯去，应由签发单位自行注销，与存根折在一起注意保管，在结清销户时，连同未用空白支票一并缴还银行。

7. 支票一律记名。中国人民银行总行批准的地区转账支票可以背书转让。

8. 支票付款期为 10 天（背书转让地区得转账支票付款期为十天。从签发的次日算起，到期日遇节假日顺延）。

9. 签发人必须在银行账户余额内按照规定向收款人签发支票。对签发空头支票或印章与预留印鉴不符的支票，银行除退票外并按票面金额处以 5% 但不低于 1000 元的罚款。对屡次签发的，银行根据情节给予警告、通报批评，直至停止其向收款人签发支票。

10. 以签发的转账支票遗失，银行不受理挂失，可请求收款人协助防范。

11. 在实务工作中转账支票为一联，将填制无误的支票按虚线撕开，正本交给采购员在本市区使用（交给收款人），支票存根连同供应单位开出的发票联作为记账的依据。

实训三 原始凭证的审核

一、实训目的

在正确填写原始凭证的基础上，掌握原始凭证的审核。

二、实训资料

1. 2008 年 4 月 3 日，采购员李虎赴北京采购材料，填写一份借款单并经主管领导批准。

表 3-1

借 款 单

2008 年 4 月 3 日

部 门		借款事由		
借款金额（人民币大写）贰仟元整				¥：2000. 00
批准金额（人民币大写）贰仟元整				¥：2000. 00
领导	周伟	财务主管	李奕	借款人

2. 2008 年 4 月 8 日，加工车间谢新雨领用圆钢 4000 千克，计划单价 10 元，领用角钢 3000 千克，计划单价 5 元（工作单号 1220，工作项目：车工），生产锁具。

表 3-2

斯凯特钢管公司领料单

领料部门：2008 年 12 月 8 日

材料		单位	数量		计划 单价	金额	过账
规格及名称			请领	实发			
圆钢		千克	4000	4000	10.00	4000.00	
角钢		千克	3000	3000	5.00	15000.00	
工作单号	1220	用途					
工作项目							

仓库负责人：记账：发料：王红领料：

3. 2008 年 4 月 9 日，销售 CG-1 产品 500 件，单价 200 元，HG-2 产品 500 件，单价 100 元，开出增值税专用发票一份并将有关联交与东方明珠有限公司，同时收到东方明珠签发的转账支票一张，尚未送存银行。

表 3-3

山东增值税专用发票

记账联 开票日期 008 年 4 月 9 日

购 货 单 位	名 称：东方明珠有限公司				密 码 区	6+- (2) 6) 927+296+/- * 加密版本 01		
	纳税人识别号：3708662346633898					446 (600375 (35) (4/ * 37009931410		
	地址、电话：济南市解放路 16 号 6230355					2-2 (2051+24+2618 (7 07050445		
	开户行及账号：工商银行解放路支行 8040-4129					/3-15)) 09/5/-1)) +2		
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
甲产品		CG-1	件	500	200.00	100000.00	17%	17000.00
甲产品		HG-2	件	100	500.00	50000.00		8500.00
合 计						¥150000.00		25500.00
价税合计（大写）		⊗拾柒万伍仟伍佰元				（小写）¥175500.00		
销 货 单 位	名 称：济南斯凯特钢管有限公司				备 注			
	纳税人识别号：370863786263589							
	地址、电话：济南市花园路 108 号 65560368							
	开户行及账号：中国建设银行花园路支行 560101180016							

收款人 复核 开票人 张强 销货单位：（章）

第三联：记账联 销货方记账凭证

表 3-4

中国工商银行转账支票（鲁） 济南 No. 33889890

出票日期（大写）贰零零肆 年 肆 月 玖 日 付款行名称：工商银行解放路支行

收款人： 出票人账号：8040-4129

人民币 拾柒万伍仟伍佰元	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	1	7	5	5	0	0	0	0

（大写）

用途购货款

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章 复核 记账

本支票付款期限十天

4. 4 月 10 日，签发现金支票一张（表 3-5），金额 38566.30 元，从银行提取现金以备发工资。

表 3-5

中国建设银行（鲁）
现金支票存根
No.33889990
附加信息

出票日期2004年4月10日

收款人：

金 额：¥386566.30

用 途：发工资

单位主管 会计

中国建设银行转账支票（鲁）
烟台 No. 33889990
出票日期（大写）贰零零肆 年 肆月 壹拾日 付款行名称：建设银行花园路支行
收款人： 出票人账号：560101180016

人民币叁万捌仟伍佰陆拾陆元叁角
(大写)

百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	3	8	5	6	6	3	0

用途 发工资

上列款项请从
我账户内支付

出票人签章

复核

记账

本支票付款期限十天

5. 4月18日，办公室职员张明拿来发票一张（表3-6），报销购买笔记本、钢笔等办公用品费用。

表 3-6

山东省商品销售统一发票

客户名称及地址：济南斯凯特钢管有限公司 2005年4月18日 填制

品名规格	单位	数量	单价	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
笔记本	本	20	6.00			1	2	0	0	0
钢 笔	支	12	14.80			1	6	5	6	0
合 计					¥	2	8	5	6	0

合计金额（大写）贰佰捌拾伍元陆角零分

填票人：刘静 收款人：王丽鹃 单位名称（盖章）

第二联 发票

三、实训要求

1. 审核原始凭证。以有关的法令、制度及计划等为依据对每一笔交易或事项所涉及的原始凭证进行审核，审查原始凭证所反映的交易或事项是否合理合法，同时审查原始凭证的内容是否完整、各项目填列是否齐全、数字计算是否正确以及大小写金额是否相符等。
2. 指出存在的问题。每一笔交易或事项所取得或填写的原始凭证中，至少有一处或多处错误或不完整。认真审核后指出其中存在的问题并提出修改处理意见和方法。