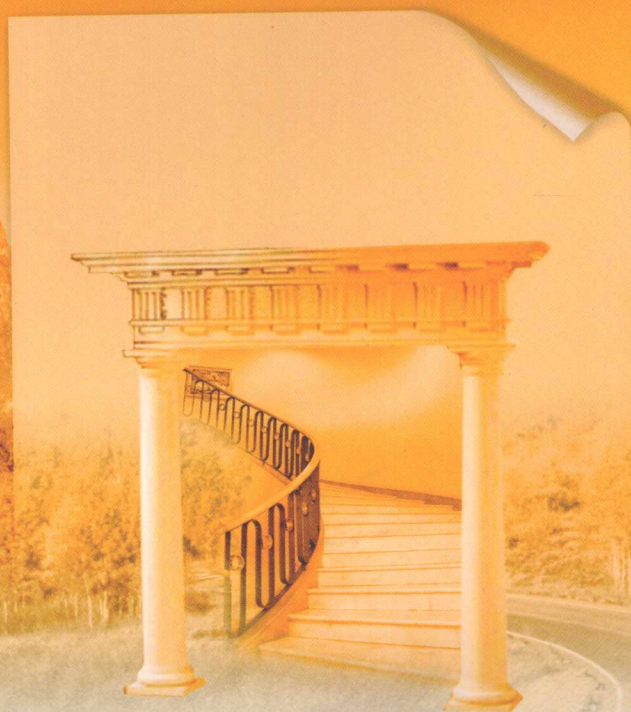




中等职业教育“十一五”规划教材
中职中专会计类教材系列



会计基础模拟实训

(修订版)

李建华 主 编



科学出版社
www.sciencep.com

内 容 简 介

中等职业教育“十一五”规划教材

会计类教材
单位：元

中职中专会计类教材系列

会计基础模拟实训

(修订版)

李建华 主 编

苏 沁 副主编

科学出版社

科学出版社

2007年8月第1版 1册 16开 387×1092 146

2007年8月第1版 1册 16开 387×1092 146

2007年8月第5次印刷 字数：200 000

印数：13 001-12 200

定价：32.00 元

科学出版社

北京 科学出版社

举报电话：010-64030339 010-64034312 13201121303

内 容 简 介

本书是会计初学者入门的实训教材。我们本着“以能力为本”的教学思想,力求强化学生的实际操作能力。

本书主要内容包括会计原始凭证的认知、填制与审核,记账凭证的填制与审核,会计账簿的设置与登记、错账更正方法,会计报表的编制,科目汇总表核算程序等。从初识会计开始,认知原始凭证,继而填制原始凭证与审核原始凭证;业务熟练后,随着岗位业务流程的转换,再到填制记账凭证、审核记账凭证,进而登记会计账簿,最终编制会计报表;最后,为了给会计初学者一个整体的练习,将以上各个岗位的会计工作用科目汇总表核算程序串联起来,再进行一个小综合性的打包训练,由浅入深,循序渐进,有利于会计初学者由点到面、由个体到整体地掌握会计核算的基本技能。

本书是会计基础理论学习的配套教材,适合中职中专会计相关专业学生使用,也可供广大会计从业人员进行岗前培训时参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础模拟实训(修订版)/李建华主编. —北京:科学出版社,2009
(中等职业教育“十一五”规划教材·中职中专会计类教材系列)
ISBN 978-7-03-019303-2

I. 会… II. 李… III. 会计学-专业学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 099657 号

责任编辑:李 娜 / 责任校对:赵 燕
责任印制:吕春珉 / 封面设计:山鹰工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2007 年 8 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2009 年 8 月修 订 版 印张:21 1/2 插页 2

2009 年 8 月第五次印刷 字数:500 000

印数:13 001—15 500

定价:32.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<新蕾>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62137374 (SF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

中职中专会计类教材系列

编 委 会

主 任 徐迎建

副主任 韩涌波 李守斌

委 员 (按姓氏笔画排序)

龙银州 吕玉杰 余国艳 吴 莹

李建华 邱 蕾 陈 燕 林 彤

索桂芳 黄 莉 曾 纯 谢丽萍

本书编写人员

主 编 李建华

副主编 苏 沁

撰稿人（按姓氏笔画排序）

张从容 李建华 苏 沁 谢 彬
樊 珂

序

随着我国社会主义市场经济的发展,生产标准向个性化转变,要求劳动者具有综合能力;企业人事组织岗位的变化,更看重人的综合素质;生产岗位的变化也使得职业的流动性越来越强,要求人们注重终身教育。而从中等职业学校毕业生的社会需求来看:用人单位更注重学生的综合素质以及其从事生产、技术、服务、管理第一线或其辅助性工作的操作技能,不过分强调专业理论;从业人员需要有更大的发展弹性,以适应继续学习和转岗的需要。

基于以上认识,中等职业技术教育改革必须打破传统的教育观念,树立新的职业教育理念。职业教育具有典型的应用性、突出的技能性、较强的实践性等特征。财经类中等职业技术学校的培养目标应定位在“培养既具有可持续发展能力,又具有初步执业技能的财经文员”上。为此,中等职业技术教育应以“依据职业能力需求,围绕岗位业务流程,遵循职业生涯发展规律”为基本思路,构建“通用能力模块、专业技能模块、能力拓展模块”的模块课程体系。

多年来,我国有关会计职业教育方面的教材仅以学科体系为依据编写,仅注重知识的传授,不注重能力培养,与中等职业技术教育会计专业的培养目标相去甚远,因此教材改革势在必行。通过社会调研论证,我们确立了以培养学生综合素质为核心、以加强就业上岗能力为重点、以强化技能训练为特色的编写原则,构建了如下会计专业模块课程体系:

1. “通用能力模块”课程

包括会计基本技能、会计基础及实训。

2. “专业技能模块”课程

包括出纳实务、企业财务会计实务、成本核算实务、涉税会计实务、商品流通企业购销实务、会计综合实训。

3. “能力拓展模块”课程

包括审计实务、银行会计实务、财务管理、财经法规与会计职业道德。

以上课程均编写了相应的教材,所有教学内容可在两年(四个学期)内完成。本系列教材具有以下两个突出的特点:

1. 突出实训

本系列教材在编写上以会计实训、会计案例为主导,每本教材均配置相应的实训练



习,彻底改变了以往以会计理论为主导的会计教材模式。本系列教材始终把学生掌握技能作为重中之重,围绕技能核心,让学生在实训中掌握理论知识,真正提高学生的动手能力。

2. 便于操作

按常用的财务软件模块,本系列教材将传统的《财务会计》教材划分为出纳实务、企业财务会计实务、成本核算实务、涉税会计实务、商品流通企业购销实务、会计综合实训六部分内容,每个内容均可相对独立,学生每学完一部分内容,即可取得一定的学分。这六部分内容实为化整为零、化繁为简,注重与实践相结合,增加企业核算实例,且在保留原财务会计主要内容的基础上,减少深奥难懂的理论内容,丰富了操作性强的实训内容,同时使会计手工记账与电脑记账相结合。学生完成以上六部分内容的学习,就可胜任企业的出纳、会计、统计工作。此外,通过电脑记账教学的加强,还能灵活运用不同的财务软件。

本系列教材主要适用于中等职业技术学校财经类专业学生学习。在学习过程中同步配以实训练习,条件较好的学校还可直接在计算机上采用不同的财务软件,按会计岗位进行教学,使学生在学期间提高手工记账和电脑记账的技能。

本系列教材的作者来自全国多所财经类中等职业学校一线教学经验丰富的会计教师,每本教材都是作者多年教学经验的总结,南北方的会计教学经验在此得到了完美的融合。我们相信,本套会计系列教材一定能使我国中等职业技术学校从事会计教育的老师得到启发和帮助。

徐迎建

2007年6月

前 言

本教材根据新会计准则编写，以职业能力为导向，遵循职业生涯发展规律，围绕岗位业务流程设置实训内容，从初识会计开始“认知原始凭证”，到“原始凭证的填制与审核”，随着岗位业务流程的转换，再到“记账凭证的填制与审核”以及“会计账簿的登记”，最终编制“会计报表”，最后，为了给会计初学者一个整体的练习，将以上各个环节的会计工作以科目汇总表核算程序串联起来，再进行一个小综合性的打包训练，由浅入深，循序渐进，全仿真性地设置实训内容，有利于会计初学者由点到面、由个体到整体地掌握会计核算的基本技能。

在编写过程中，我们力求突出体现新工艺、新材料、新技术和新方法，不仅教材设置的经济事项均浓缩于企业真实的经济业务，采用了目前实际工作中最新的发票、银行结算凭证、电子税票等原始凭证，仿真性强，而且在实训设计上采用了项目驱动法，形象直观，通俗易懂，为会计初学者提供了操作性强实战训练，是会计基础理论学习的极好的配套教材，也是广大会计从业人员岗前培训的实战演练。

本书由广东省财政职业技术学校高级讲师李建华主编、广东省财政职业技术学校讲师苏沁副主编。第1章原始凭证的填制与审核由广东省财政职业技术学校李建华老师编写；第2章记账凭证的填制与审核由广东省财政职业技术学校苏沁老师编写；第3章会计账簿的设置与登记由河南郑州会计学校谢彬老师编写；第4章会计报表的编制由河南省商务学校樊珂编写；第5章科目汇总表账务处理程序的应用由广东省财政职业技术学校张从容老师编写。

尽管我们在编写中力求体现中等职业技术学校教育教材的特色，以满足大力发展职业教育的需要，但由于编者水平有限，错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

目 录

第 1 章	原始凭证的填制与审核	1
1.1	原始凭证的认知	1
1.1.1	项目目的	1
1.1.2	项目资料	1
1.1.3	项目要求	8
1.2	原始凭证的填制	9
1.2.1	项目目的	9
1.2.2	项目资料	9
1.2.3	项目要求	20
1.3	原始凭证的审核	21
1.3.1	项目目的	21
1.3.2	项目资料	21
1.3.3	项目要求	30
第 2 章	记账凭证的填制与审核	31
2.1	记账凭证的填制	31
2.1.1	项目目的	31
2.1.2	项目资料	31
2.1.3	项目要求	105
2.2	记账凭证的审核	105
2.2.1	项目目的	105
2.2.2	项目资料	105
2.2.3	项目要求	131
第 3 章	会计账簿的设置与登记	133
3.1	会计账簿的设置	133
3.1.1	项目目的	133
3.1.2	项目内容	133
3.1.3	项目要求	134
3.2	会计账簿的登记	135



计

基础模拟实训

3.2.1 项目目的	135
3.2.2 项目内容	135
3.2.3 项目要求	135
3.3 错账的更正	136
3.3.1 项目目的	136
3.3.2 项目资料	136
3.3.3 项目要求	141
第4章 会计报表的编制	146
4.1 利润表的编制	146
4.1.1 项目目的	146
4.1.2 项目内容	146
4.1.3 项目要求	146
4.2 资产负债表的编制	147
4.2.1 项目目的	147
4.2.2 项目内容	147
4.2.3 项目要求	148
第5章 科目汇总表账务处理程序的应用	151
5.1.1 项目目的	151
5.1.2 项目资料	151
5.1.3 项目要求	227
附录	228

第 1 章

原始凭证的填制与审核

1.1 原始凭证的认知

1.1.1 项目目的

- 1) 学会阅读原始凭证。
- 2) 读懂会计的特殊语言。
- 3) 读懂原始凭证所反映的经济业务内容。

1.1.2 项目资料

广州永泰饲料厂 2009 年 8 月发生下列部分经济业务：

【业务 1】

中国工商银行支票存根 (粤)		中国工商银行 支票 (粤)	
$\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 65501479		$\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 65501479	
附加信息		出票日期 (大写) 贰零零玖年零捌月零伍日	
		收款人: 广州电视台	
		付款行名称: 工行广州白云支行	
		出票人账号: 7780803296236	
		人民币	
		(大写) 壹拾伍万元整	
		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
		¥ 1 5 0 0 0 0 0 0 0	
出票日期 2009 年 08 月 05 日		用途 支付广告费	
收款人: 广州电视台		上列款项请从	
金 额: ¥150000.00		我账户内支付	
用 途: 支付广告费		出票人签章	
单位主管 杨广宾 会计 罗冬娜		广州永泰饲料厂财务专用章	
		欧换远	
		沈 香	
		复核 记账	



广州市服务业、娱乐业、文化体育专用发票

发票联

税务登记号: 440108802020433100

收款单位: 广州电视台

付款单位: 广州永泰饲料厂

发票代码: 211000672140

发票号码: 18970885

信息码: 2014060205

经营项目

广告费

金 额

¥150000.00

金额合计(人民币大写) 壹拾伍万元整

机打票号: 201406020518970885

税控装置防伪码: 53E8149943A6340

税控装置号: 0000166240

开票日期: 2009年08月05日

收款单位(盖章有效)

税控装置打印发票手开无效

原始凭证所反映的经济业务内容:

【业务2】

广东增值税专用发票

4406214023

No 98273069

发票联

开票日期: 2009年8月10日

购 名 称: 广州永泰饲料厂	密 码 区	(略)					
货 纳 税 人 识 别 号: 441010902367899266							
单 地 址、电 话: 广州市太和路 28 号 020-23256836							
位 开 户 行 及 账 号: 工行广州白云支行 7780803296236							
货物及应税劳务名称 戴尔笔记本电脑	规格型号 D600	单位 台	数量 2	单 价 8600.00	金 额 17200.00	税 率 17%	税 额 2924.00
合 计					¥17200.00		¥2924.00
价税合计(大写)	贰万零壹佰贰拾肆元整				(小写)¥20124.00		
销 名 称: 戴尔电脑广州销售公司	备 注	441088005477348 发票专用章					
货 纳 税 人 识 别 号: 441088005477348							
单 地 址、电 话: 广州市越秀路 230 号 020-8335XXXX							
位 开 户 行 及 账 号: 建行广州越秀支行 441018055620							

收款人: 黄铃欣

复核: 王金品

开票人: 许梅兰

销货单位(章):

广东增值税专用发票

4406214023

No98273069

抵扣联

开票日期: 2009年8月10日

购货单位	名称: 广州永泰饲料厂 纳税人识别号: 441010902367899266 地址、电话: 广州市太和路28号 020-2325×××× 开户行及账号: 工行广州白云支行 7780803296236					密码区	(略)		
货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
戴尔笔记本电脑	D600	台	2	8600.00	17200.00	17%	2924.00		
合 计					¥17200.00		¥2924.00		
价税合计(大写)		⊗贰万零壹佰贰拾肆元整					(小写)¥20124.00		
销货单位	名称: 戴尔电脑广州销售公司 纳税人识别号: 441088005477348 地址、电话: 广州市越秀路230号 020-8335×××× 开户行及账号: 建行广州越秀支行 441018055620					备注	 441088005477348 专用发票		

收款人: 黄铃欣

复核: 王金品

开票人: 许梅兰

销货单位(章):

第一联 抵扣联 购货方扣税凭证

中国工商银行支票存根(粤)		中国工商银行 支票(粤)		E G 65501486	
E G 65501486		E G 65501486		0 2	
附加信息		出票日期(大写) 贰零零玖年零捌月壹拾日		付款行名称: 工行广州白云支行	
		收款人: 戴尔电脑广州销售公司		出票人账号: 7780803296236	
		人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
		(大写) 贰万零壹佰贰拾肆元整		¥ 2 0 1 2 4 0 0	
出票日期 2009年08月10日		用途 购买电脑			
收款人: 戴尔电脑广州销售公司		上列款项请从		广州永泰饲料厂财务专用章	
金 额: ¥20124.00		我账户内支付		欧换远 沈 香	
用 途: 购买电脑		出票人签章			
单位主管 杨广宾 会计 罗冬娜				复核 记账	

固定资产验收交接单

2009年8月10日

固定资产名称	型号规格	计量单位	数量	金额	出厂日期	有效期	制造商
戴尔笔记本电脑	D600	台	2	17200.00	2009年03月	5年	戴尔(上海)有限公司
使用部门	单位负责人意见		固定资产管理部门意见			使用部门验收签名	
销售部	同意使用 欧换远 2009年8月10日		验收合格,可移交使用 王唯 2009年8月10日			同意接收 刘贝 2009年8月10日	

原始凭证所反映的经济业务内容: _____

【业务3】

收料单

发票号码: No 00722628

供应单位: 韶关工贸有限公司

材料类别: 原料及主要材料

2009年8月13日

收料单编号: 005

收料仓库: 材料库

编号	材料名称	规格	单位	数 量		实 际 成 本					备注
				应收	实收	买 价		运杂费	其他	合计	
						单价	金额				
	米糠		千克	2 500	2 500	1.24	3 100.00	300		3 400.00	
合 计						¥ 3 400.00					

主管: 梨花

采购员: 维立加

检验员: 梨花

保管员: 李萍

制单: 李萍

原始凭证所反映的经济业务内容: _____



【业务 4】

产成品进仓单

完成部门：一车间

2009 年 8 月 16 日

No 0010926

文 一 公 司 供 应	产 品		单 位	数 量	单 价	成 本 总 额							说 明	
	编 号	名 称				规 格	万	千	百	十	元	角		分
		小鸡饲料	K78	kg	10 000	3.68	3	6	8	0	0	0	0	②
													财	
													务	
合 计						3	6	8	0	0	0	0		

会计：罗冬娜 记账：罗冬娜 保管：向君君 验收：朱光与 部门主管：陈松 制单：向君君

原始凭证所反映的经济业务内容：

【业务 5】

差旅费报销单

附件：3 张

填报日期：2009 年 8 月 20 日

出 差 人	曹甘和	共 1 人	职 务	采购员	部 门	采购部	审批人	欧换远			
出差事由	洽谈业务				出差起	自 2009 年 8 月 14 日起					
到达地点	北京				止日期	至 2009 年 8 月 19 日止共 6 天					
项目 金额	交 通 工 具					其 他			住宿费	出差补助	
	火 车	汽 车	轮 船	飞 机	市内交 通费	餐饮 费	会议 费	保险 费	住宿 3 天	天 数	金 额
	910.00								450.00	6	180.00
总计人民币（大写）壹仟伍佰肆拾元整										¥1 540.00	
原借款金额		报销金额		交结余金额人民币（大写）				¥			
1500.00		1540.00		支超支金额人民币（大写）肆拾元整				¥40.00			

负责人：欧换远 会计主管：杨广宾 会计：罗冬娜 出纳员：沈香 出差人：曹甘和

N00403906

广 A

售

广州

T16 次

北京

2009 年 8 月 14 日 16: 42 开

18 车 02 号中铺

¥ 455.00 元

新空调硬座特快卧

限乘当日次车

在 3 日内到有效



3564456782919834874371329289 6578301038595676523625348344

H190743

京 D

售

北京

T15 次

广州

2009 年 8 月 18 日 11: 05 开

12 车 10 号中

¥ 455.00 元

新空调硬座特快卧

限乘当日次车

在 3 日内到有效



8291983487437132928935644567 6573483448301038595676523625

北京市服务业、娱乐业、文化体育专用发票



税务登记号: 010820433144351

收款单位: 北京西直门宾馆

付款单位: 广州永泰饲料厂

发票代码: 121000672137

发票号码: 89708651

信息码: 0140602052

经营项目	金 额
住宿费	¥450. 00
金额合计(人民币大写)肆佰伍拾元整 机打票号: 140602051820970857 税控装置防伪码: 23E8149943A6347  税控装置号: 0100166244 开票日期: 2009 年 08 月 17 日	

收款单位 (盖章有效)

税控装置打印发票手开无效

原始凭证所反映的经济业务内容: _____



【业务6】

广东增值税专用发票

4410678021

No 432525283

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期: 2009年8月26日

购 名 称: 广东佛山开明养殖场					密 码 区	(略)		
货 纳税人识别号: 441623897556936								
单 地 址、电 话: 广东省顺德市大良镇通衢街5号								
位 开户行及账号: 中行广东顺德大良支行 678370609008								
货物及应税劳务名称 大鸡饲料		规格型号 H347	单位 千克	数量 2000	单价 3.50	金 额 7000.00	税率 17%	税额 1190.00
合 计						¥7000.00		¥1190.00
价税合计(大写)		⊗捌仟壹佰玖拾元整					(小写) ¥8190.00	
销 名 称: 广州永泰饲料厂					备 注			
货 纳税人识别号: 441010902367899266								
单 地 址、电 话: 广州市太和路28号 020-2325XXXX								
位 开户行及账号: 工行广州白云支行 7780803296236								

收款人: 沈香

复核: 王为

开票人: 罗冬娜

销货单位(章):

第三联 记账联 销货方记账凭证

产成品出库单

提货部门: 销售部

2009年8月26日

No. 754036

产 品			单 位	数 量	单 价	成 本 总 额							说 明
编 号	名 称	规 格				万	千	百	十	元	角	分	
	大鸡饲料	H347	千克	2000									

部门主管: 艾临

会计: 罗冬娜

记账: 罗冬娜

保管: 邱宾

提货人: 康冬喜

制单: 邱宾

第三联 记账