

会计单项实训教程

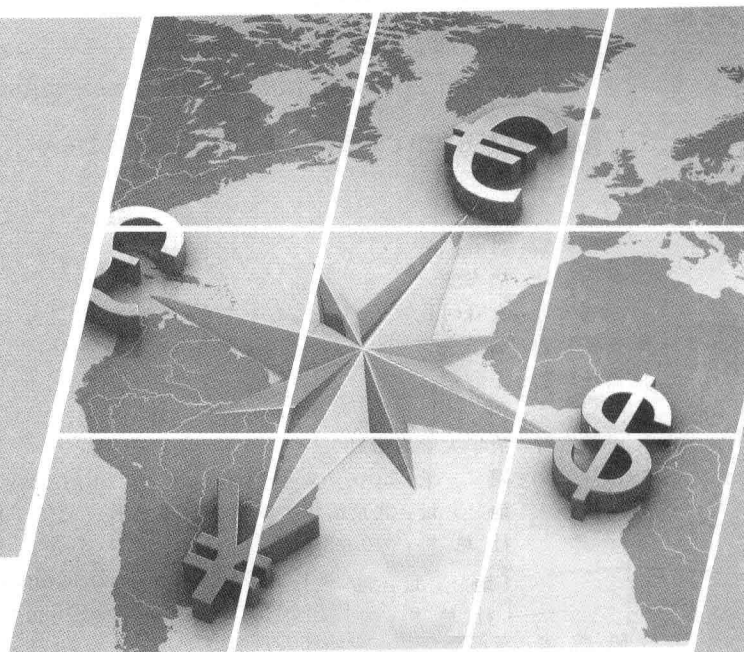
钟齐整 罗兰/主编



清华大学出版社

会计单项实训教程

钟齐整 罗兰/主编



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

会计是一门实践性很强的学科,不仅要注重学习和掌握理论知识,还要加强培养和提高操作技能。本书针对“基础会计”、“财务会计”和“成本会计”三门课程的学习目标和要求编写而成,为读者提供了一套完整、系统的实训数据,旨在提高读者对会计的学习效率和动手操作能力。

本书在编写过程中,结合了我国最新的《企业会计准则》和会计制度,联系实际单位的应用需要,并考虑了目前会计从业资格考试的要求。本书既可作为普通高等院校应用型本科和高职高专院校的会计、审计、财务管理、会计电算化等专业的实践教材,又可作为在职会计人员的学习和培训用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计单项实训教程/钟齐整,罗兰主编. —北京:清华大学出版社,2013

ISBN 978-7-302-32921-3

I. ①会… II. ①钟… ②罗… III. ①会计学-高等职业教育-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第136276号

责任编辑:杜春杰

封面设计:康飞龙

版式设计:文森时代

责任校对:马子杰

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市李旗庄少明印装厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:10 字 数:198千字

版 次:2013年9月第1版 印 次:2013年9月第1次印刷

印 数:1~2400

定 价:25.00元

前 言

为了适应社会对应用型会计人才的需求，加强会计实践性教学环节，提高会计课程的教学效果，我们根据国家财政部颁布的最新《企业会计准则》，编写了这本针对“基础会计”、“财务会计”和“成本会计”三门主干会计课程的《会计单项实训教程》。

本书分为三大部分，共安排了 34 个单项实训。在每个单项实训中，都设计了“实训目的”、“实训资料”、“实训步骤”和“实训结果”四项内容。通过对各个会计工作环节的仿真操作，不仅能够培养学生分析和解决会计问题的能力，而且还能有效地提高学生对证账表的操作技能。

本书实训需要提前准备以下用料：三栏式总账 70 张，现金日记账 2 张，银行存款日记账 2 张，三栏式明细账 15 张，数量金额式明细账 15 张，通用多栏式明细账 25 张，收款凭证 55 张，付款凭证 95 张，转账凭证 250 张，资产负债表 1 张，利润表 1 张，现金流量表 1 张。

本书由钟齐整、罗兰担任主编，负责设计全书的总体结构和各项实训数据，并对全书进行总纂。第一部分由西安交通大学管理学院研究生罗兰负责编写，第二部分由陕西国际商贸学院高级会计师李晓艳负责编写，第三部分由陕西国际商贸学院钟齐整教授负责编写。书中疏漏和不妥之处在所难免，敬请广大读者批评指正，钟齐整教授的电子邮箱为：zqz1963@scy.cn。

编 者

2013 年 5 月 15 日

CONTENTS

目 录

第一部分 基础会计单项实训 / 1

- 实训一 原始凭证的填制 / 2
- 实训二 原始凭证的审核 / 7
- 实训三 记账凭证的填制 / 11
- 实训四 记账凭证的审核 / 28
- 实训五 日记账的登记 / 36
- 实训六 账簿平行登记 / 38
- 实训七 错账更正 / 42
- 实训八 记账规则与结账 / 52
- 实训九 账务处理程序 / 58
- 实训十 编制会计报表 / 64

第二部分 财务会计单项实训 / 67

- 实训一 货币资金核算 / 68
- 实训二 材料按实际成本核算 / 71
- 实训三 材料按计划成本核算 / 74
- 实训四 固定资产核算 / 77
- 实训五 对外投资核算 / 79
- 实训六 资产减值核算 / 82
- 实训七 应付职工薪酬核算 / 85
- 实训八 银行借款和应付债券核算 / 88
- 实训九 所有者权益核算 / 90
- 实训十 收入和费用核算 / 92
- 实训十一 财务报告编制 / 95

第三部分 成本会计单项实训 / 101

- 秦龙机械制造有限公司有关资料 / 102

CONTENTS

目 录

- 实训一 材料费用分配 / 104
- 实训二 外购动力费用的分配 / 115
- 实训三 职工薪酬费用分配 / 118
- 实训四 其他费用分配 123
- 实训五 辅助生产费用归集与分配 / 127
- 实训六 制造费用分配 / 131
- 实训七 废品损失核算 / 133
- 实训八 品种法 / 135
- 实训九 分类法 / 137
- 实训十 逐步结转分步法——综合结转 / 140
- 实训十一 平行结转分步法 / 142
- 实训十二 成本还原 / 147
- 实训十三 成本报表编制 / 150

第一部分 基础会计单项实训

◎ 建议课时：20

实训一 原始凭证的填制

一、实训目的

通过本次实训,使学生掌握原始凭证的基本要素,了解常见原始凭证的基本格式、联次及各联次的用途,熟悉常见原始凭证的填制要求。

二、实训资料

咸阳化工涂料厂 2011 年 1 月发生以下部分经济业务,根据资料给定的业务,按照《会计基础工作规范》的要求,填制有关原始凭证。

(一) 5 日,出纳陈静填开了一张现金支票(见图 1-1),经会计主管黄华和会计马凯签字并加盖预留印鉴后,从开户银行提取现金 92 400 元备发工资。

中国工商银行 (陕) 现金支票存根 VI III 59011001 科 目 库存现金 对方科目 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管: 会计:		中国工商银行现金支票 (陕) 咸阳 VI III 59011001 出票日期 (大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号: <table border="1"> <tr> <td>人民币</td> <td></td> <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>(大写)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)											
人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
(大写)																											
用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 本支票付款期限十天		科目 (借) 对方科目 (贷) 付讫日期 年 月 日 出纳 复核 记账 贴对号单处 VI III 59011001																									

图 1-1 现金支票

(二) 8 日,从红旗水泥厂购入熟料 150 吨,单价 200 元,金额 30 000 元,增值税 5 100 元,取得增值税专用发票一张(见图 1-2)。同日,仓库保管员刘峰将熟料验收,无差错后按发票所列示的数量、单价和金额,开出收料单一份(见图 1-3),货款尚未支付。

陕西省增值税专用发票

开票日期: 2011年1月8日 No. 02016034

购货单位	名称	咸阳化工涂料厂	税务登记号	590132326470985
地址、电话	咸阳市西郊 S201656	开户银行及账号	工行咸阳市六支行 286-54025-078	
货物或应税劳务的名称	规格型号	计量单位	数量	单价
熟料		吨	150	200.00
合 计				
价税合计	叁拾叁万叁仟叁佰叁拾叁元叁角叁分			¥ 35100.00
备 注				
销货单位	名称	咸阳市红旗厂水泥厂	税务登记号	59020202221141595
地址、电话	吉祥村16号, 2369425	开户银行及账号	工行金塔路分理处 286-54025-078	

销货单位(章): 收款人: 李健艺 复核: 开票人: 王承民

图 1-2 增值税专用发票

供应单位	
发票号数	
提单号数	

收 料 单

年 月 日

编 号	字 号
材料账页	册 页

材料项目				单位	数量	发票金额										运杂费									
编号	分类	名称	规格			单价					总价														
						百	十	元	角	分	十	万	千	百	十						元	角	分		

会计主管 材料主管 购料员 记账 收料 制单

图 1-3 收料单

(三) 10 日, 向新川水泥厂销售 428#水泥 100 吨, 单价 288 元, 金额 28 800 元, 增值税 4 896 元; 销售 325#水泥 200 吨, 单价 260 元, 金额 52 000 元, 增值税 8 840 元, 开出增值税专用发票一张 (见图 1-4)。收到新川水泥厂一张 94 536 元的转账支票 (见图 1-5), 并于同日由会计主管黄华填开了进账单 (见图 1-6), 到开户银行办理了转账业务。

陕西省增值税专用发票

开票日期: 年 月 日 No. 02016034

购货单位	名称					税务登记号																	
单位	地址、电话					开户银行及账号																	
货物或应税劳务的名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额					税率 (%)	税额												
					万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分				
合 计																							
价税合计		拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥																					
备 注																							
销货单位	名称					税务登记号																	
单位	地址、电话					开户银行及账号																	

销货单位 (章): 收款人: 复核: 开票人:

图 1-4 增值税专用发票

中国工商银行转账支票 (陕) 咸阳 VIH02447167

出票日期 (大写) 贰零壹壹年零壹月壹拾日 付款行名称: 市工行四支行

收款人: 咸阳化工涂料厂 出票人账号: 286-64036-039

人民币 (大写) 玖万肆仟伍佰叁拾陆元整

用途 货款 科目 (借) 双方科目 (贷)

上列款项请 转账日期 年 月 日 记账

我账户内支付 复核 记账

出票人签章 伟 赵 章 建

财务专用章

图 1-5 转账支票

(四) 19 日, 供应科长徐建业从南京出差归来, 将出差 5 天的交通费 580 元、住宿费 500 元、电话费 50 元、出差补助 240 元, 8 张单据共计 1 370 元, 填写了一张差旅费报销单 (见图 1-7), 经会计主管黄华审核、李文强签字后, 到出纳处报账。出纳陈静审核无误后, 徐建业退还现金 130 元, 出纳开出一张 130 元的现金收款收据 (见图 1-8), 结清了原 1 500 元的借款。

中国工商银行进账单 (收账通知)																															
年 月 日						第 号																									
出 票 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)						<table border="1" style="width: 100%; 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>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																						
票据种类						工行咸阳 市六支行 公 章 收款人开户行盖章																									
票据张数																															
单位主管 会计 复核 记账																															

此联是持票人开户银行交给持票人的收账通知

图 1-6 进账单

差 旅 费 报 销 单												会字第 号
报销部门												账 户
报销日期: 年 月 日												账 户
姓名		职 别		出差事由								
出差起止日期			自 年 月 日起至 年 月 日止共 天附单据 张									
日期	起讫地点	天数	车船费		火车硬 度补	途中伙食 补 助 费	宿 费	住勤费	杂 费			
月 日			交通工具	金 额					用途	金 额		
合计												
总计金额 (大写)					总计							
审核意见:												
负责人		会计		审核		部门主管		出差人				

图 1-7 差旅费报销单

(五) 31 日, 由第一生产组组长王山开出领料单一份 (见图 1-9), 领用熟料 40 吨, 经车间主任张文签字后, 到熟料库办理领料手续。

领料部门		领 料 单										编 号		字 号			
制单编号												材料账页		册 页			
年 月 日																	
材料项目				单位	数量	成本项目											
编号	分类	名称	规格			单价					总价						
						百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
车间或部门主管				会计主管		材料主管				发料			领料				

三、实训步骤

(二) 以资料给定的有关业务人员的名义, 履行签字、盖章手续。

(三) 指出上述原始凭证哪些是自制的? 哪些是外来的? 通常一式几联? 各联的用途分别是什么?

四、实训结果

(一) 实训用时: 3 学时。

(二) 原始凭证：填写、签字、盖章。

实训二 原始凭证的审核

一、实训目的

通过本次实训,使学生理解财会人员在办理业务前对原始凭证审核的意义,掌握常见原始凭证审核的主要内容和基本技能,懂得只有审核无误的原始凭证才能编制记账凭证。

二、实训资料

咸阳化工涂料厂 2011 年 2 月份在办理会计业务时,收到下列凭证。

(一) 5 日,办公室王海峰持一张购买办公用品的普通发票报销(见图 1-10)。

咸阳市商业零售普通发票

2011 年 2 月 5 日 联 No. 9613501

购货单位(人)	名称	咸阳化工涂料厂	代码或身份证号码	590132326470985							
	地址	西郊	电话	8201686							
品名规格		单位	数量	单价	金额						
					万	千	百	十	元	角	分
钢笔		支	50	18			9	0	0	0	0
信纸		本	20				4	0	0	0	0
墨水		瓶						7	2	0	0
合计(大写)	万壹仟叁佰柒拾贰元零角零分			税号	¥	1	3	7	2	0	0
销货单位	名称	咸阳市开元商城购物中心		纳税人识别号	590132204251127						
	地址	咸阳市解放市场 8 号		电话	09107212028						

销货单位 (章) 发票投资电话: 065888888 开票人: 刘 峰

发票举报电话: 8461478

图 1-10 零售普通发票

(二) 7 日,技术员张正持一张建筑工程学院进修学习的收据(见图 1-11)来报销学费。单位财务制度规定,准予按 100%进行报销。

(三) 10 日,常驻外地推销员孙立持一张领条(见图 1-12),领取 2010 年 10~12 月的

1 500 元工资（实地发放工资，未通过银行代发）。

对方 账户	字第 分号	收款收据		No. 0018956	
() 账户		2011 年 2 月 5 日			
交款部门	转正				
摘要	交来 2010—2011 学年第二学期学费				
人民币(大写)	壹仟伍佰元整				
主管	会计	出纳	财务专用章		
			¥ 1 5 0 0 0 0		

图 1-11 收款收据

领 条			
时间：2011 年 2 月 10 日			
领款事由	2010 年 10 月至 12 月工资(被单位收回)		
金 额	大写：壹仟伍佰元整	¥ 1500.00	
领款人	孙立	审批人	
备 注			

图 1-12 领条

（四）20 日，采购员刘峰持购买包装物的收据（见图 1-13）及收料单（见图 1-14），到财务处报销。

对方 账户	字第 分号	收款收据		No. 0018956	
() 账户		2011 年 2 月 15 日			
交款部门	咸阳化工涂料厂				
摘要	购塑料编织袋 200 条，单价 1.50 元				
人民币(大写)	叁佰元整				
主管	会计	出纳	财务专用章		
			¥ 3 0 0 0 0 0		

图 1-13 收款收据

第三款 随发限交财务部门

图 1-14 收料单

助 20 元，省外每天补助 50 元，原始单据共计 5 张（假定在省内出差）。

会字第 号

图 1-15 差旅费报销单

三、实训步骤

- (一) 了解实际单位报销的一般程序和要求。
- (二) 以审核人员的身份,对上述原始凭证进行审核,并指出存在的问题。
- (三) 针对原始凭证存在的问题,财会人员应及时进行相应处理。

四、实训结果

- (一) 实训用时: 1 学时。
- (二) 参考答案: 每一张原始单据都存在问题。

实训三 记账凭证的填制

一、实训目的

通过本次实训,使学生掌握账户设置和复式记账的方法,熟悉记账凭证填制的方法和要求,了解加工企业主要经济业务的账务处理方法。

二、实训资料

咸阳化工涂料厂 2011 年 3 月 21 日—31 日期间,发生的部分经济业务及其原始凭证如下(本月 1 日—20 日的凭证编号见“实训步骤”)。

(一) 21 日,收到王宏现金投资 300 000 元(见图 1-16)。(投资合同略)

对方 账 户	字第	分	收款收据															
	号																	
()	库存现金	账户	2011 年 3 月 21 日	No. 0024389														
交款部门	王宏																	
摘 要	投资款																	
人民币(大 写)	叁拾万元整																	
				<table border="1"> <tr> <td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	万	千	百	十	元	角	分	3	0	0	0	0	0	0
万	千	百	十	元	角	分												
3	0	0	0	0	0	0												
主管 黄华 会计 马凯 出纳 陈静 记账 复核 马凯 制票 马凯																		

第三联 代收人凭证

图 1-16 投资收据

(二) 22 日,将收到的投资现金 300 000 元存入银行存款账户(见图 1-17)。

(三) 22 日,将银行借款存入银行存款账户(见图 1-18)。(短期借款合同略)