



KUAIJI SHIWU
TONGBU DANXIANGSHIXUN

高丽萍 张桂春 主编

山东人民出版社
Shandong People's Publishing House

会计实务 同步单项实训

会计实务同步单项实训

主编 高丽萍 张桂春

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计实务同步单项实训/高丽萍,张桂春主编. —济南: 山东人民出版社, 2012. 3

ISBN 978-7-209-06083-7

I. ①会… II. ①高…②张… III. ①会计学—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 022499 号

责任编辑:袁丽娟

装帧设计:武 斌

会计实务同步单项实训

高丽萍 张桂春 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(180mm×240mm)

印 张 21.5

字 数 200 千字 插 页 2

版 次 2012 年 3 月第 1 版

印 次 2012 年 3 月第 1 次

ISBN 978-7-209-06083-7

定 价 35.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。电话:(0532)88194567

编委会成员名单

主 审	王佐芳		
主 编	高丽萍	张桂春	
副主编	滕学荣	梅 研	冯素平
参 编	杨 静	孙晓媛	张 艳
	王金申	李 玲	

编写说明

《会计实务同步单项实训》是与《会计实务》配套使用的实训教材,内容包括:银行结算凭证的填制实训,货币资金的核算实训,存货按实际成本计价的核算实训,存货按计划成本计价的核算实训,固定资产的核算实训,职工薪酬的核算实训,应交税费的核算实训,收入、费用和利润的核算实训,会计报表的编制实训等9个实训项目。本实训教材具有仿真性、实用性、操作性强的特点,学生可在学习会计实务相关内容时,通过模拟实训,与理论知识相融合,做到“学做一体”,以增强对会计工作的感性认识,掌握会计的专业操作技能,为将来从事会计工作奠定良好的专业功底。

本实训教材是淄博职业学院与山东鲁信税务师事务所校企合作共同开发的教学辅助教材。淄博职业学院会计学院高丽萍、张桂春担任主编,滕学荣、梅研、冯素平担任副主编,杨静、孙晓媛、张艳、王金申、李玲参编。淄博职业学院王佐芳教授负责全书的审定工作。

由于编者水平有限,书中欠妥之处恳请专家、读者批评指正。

编 者

二〇一二年二月

目 录

实训一	银行结算凭证的填制实训·····	1
实训二	货币资金的核算实训·····	11
实训三	存货按实际成本计价的核算实训·····	41
实训四	存货按计划成本计价的核算实训·····	107
实训五	固定资产的核算实训·····	139
实训六	应交税费的核算实训·····	179
实训七	应付职工薪酬的核算实训·····	229
实训八	收入、费用和利润的核算实训·····	251
实训九	会计报表编制综合实训·····	299

实训一 银行结算凭证的填制实训

一、实训目的

练习银行结算凭证的签发与填制。

二、实训资料

华盛有限责任公司 2012 年发生如下经济业务：

(一)公司概况

华盛有限责任公司是增值税一般纳税人，增值税率为 17%，有关情况如下。

开户银行：工商银行东海支行。行号 37920

账号：16030058363803366

税务登记号：350603001112228

联系电话：0198 - 27606068

公司地址：东海市香港路 388 号

(二)2012 年 3 月有关业务情况如下：

1.2 日，签发现金支票从银行提取现金 6 000 元备用。支票号码 00482871。

2.5 日，从东方商厦购买零星办公用品 2 356.25 元，签发转账支票 00486654。

东方商厦账号：1603009304100809006

开户银行：工商银行建安支行。行号 7584

3.6 日，从晓天有限公司购买材料一批，填写银行汇票申请书面额 80 000 元。

晓天有限公司账号：47050086120860005

开户银行：建行东风支行。行号 3890

4.7 日，公司从中汇有限公司购入钢材一批，价款 400 000 元，增值税 68 000 元，采用商业汇票结算方式，汇票到期日为 8 月 7 日，合同号 89950，开出商业承兑汇票一张。

晓天有限公司账号：47050086120860005

开户银行：建行东风支行。行号 3211

5.12 日，从当地华通商贸有限公司购买小型设备一台，填写银行本票申请书面

额 120 000 元。

华通商贸有限公司账号:16004066000764005

开户银行:中行华西路分理处。行号 3650

6.13 日,填写电汇凭证,汇往广州嘉惠机械有限公司材料款 57 600 元。

广州嘉惠机械有限公司账号:450070408790465721

开户银行:工商银行广州海通分理处。行号 8656

7.15 日,销售给上海东泰贸易有限公司电子机械 3 000 件,每件 36 元,增值税率 17%,双方约定采用托收承付结算方式,合同号为 238,商品已发运,已用支票代垫运杂费 3 000 元。

上海东泰贸易有限公司账号:23000057697005

开户银行:上海中行泰山路分理处。行号 2345

三、实训要求

1. 根据上述经济业务填制有关的结算凭证。(结算凭证附后)
2. 说明各种银行结算的办理手续及程序。
3. 根据原始凭证编制记账凭证。

1-1

中国工商银行
现金支票存根

10503710

00482871

附加信息_____

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计



中国工商银行 现金支票

10503710
00482871

付款期限自出票之日起十天

出票日期(大写) 年 月 日

收款人:

付款行名称:

出票人账号:

人民币
(大写)



亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途_____

密码:_____

上列款项请从
我账户内支付

出票人签章

复核

记账

1-2

中国工商银行 转账支票存根 08098645 00486654 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">收款人:</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>金 额:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>用 途:</td> <td></td> </tr> </table> 单位主管 会计	收款人:		金 额:		用 途:		中国工商银行 转账支票 08098645 00486654 付款期限自出票之日起十天 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" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <th style="width: 15%;">人 民 币</th> <th style="width: 15%;">亿</th> <th style="width: 10%;">千</th> <th style="width: 10%;">百</th> <th style="width: 10%;">十</th> <th style="width: 10%;">万</th> <th style="width: 10%;">千</th> <th style="width: 10%;">百</th> <th style="width: 10%;">十</th> <th style="width: 10%;">元</th> <th style="width: 10%;">角</th> <th style="width: 10%;">分</th> </tr> <tr> <td style="height: 30px; vertical-align: bottom;">(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> 用途 _____ 密 码: _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复 核 记 账	人 民 币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)											
收款人:																															
金 额:																															
用 途:																															
人 民 币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				
(大写)																															

1-3

银行汇票申请书(存根) ①										No:000375				
申请日期: 年 月 日														
申请人		收款人												
账号或住址		账号或住址												
用途		代理付款行												
汇款金额	人民币 (大写)			万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
备注:				科目 _____										
				双方科目 _____										
				财务主管			复 核			经 办				

此联申请人留存

1-4

<u>商业承兑汇票</u>												汇票号码:					
出票日期(大写) 年 月 日												第 号					
付款人	全称											收款人	全称				
	账号或住址												账号或住址				
	开户行					行号			开户行					行号			
出票金额		人民币 (大写)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日								交易合同号码									
本汇票一经承兑 到期无条件付款												本汇票请予以承兑于到期日付款					
承兑人签章 承兑日期 年 月 日												出票人签章					

此联承兑人留存

1-5

<u>银行本票申请书(存根)</u>												①		No:000176				
申请日期: 年 月 日																		
申请人					收款人													
账号或住址					账号或住址													
用途					代理付款行													
款项金额		人民币 (大写)						万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
备注:						科目_____ 双方科目_____ 财务主管 复核 经办												

此联申请人留存

1-6

中国工商银行电汇凭证(回单)												No:0289350																				
委托日期: 年 月 日												第 号																				
汇 款 人	全 称					收 款 人	全 称																									
	账 号 或住址						账 号 或住址																									
	汇出 地点		汇出行 名 称		汇入 地点			汇入行 名 称																								
金 额	人民币 (大写)						<table border="1" style="display: inline-table; 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																							
汇款用途: 上列款项已根据委托办理,如需查询,请持此回单来行面洽。 单位主管 会计 出纳 记账							(汇出行盖章) 年 月 日																									

此联给汇款人的回单

1-7

中国工商银行托收承付结算凭证(第一联)																																
邮		委托日期: 年 月 日						托收号码:																								
收 款 单 位	全 称					付 款 单 位	全 称																									
	账 号						账号或 地址																									
	开户 银行		行 号		开户 银行																											
托收 金额	人民币 (大写)						<table border="1" style="display: inline-table; 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																							
附 件		商品发运情况				合同名称号码																										
附寄单证 张数或册数																																
备注:		款项收妥日期				收款人开户银行盖章																										
		年 月 日				年 月 日																										

第一联回单

实训二 货币资金的核算实训

一、实训目的

练习货币资金的核算

二、实训资料

华盛有限责任公司 2012 年 3 月发生如下经济业务：

(一)有关账户期初余额如下：

库存现金、银行存款日记账的期初余额如下：

账户名称	金额
库存现金	4 230
银行存款—工商银行—人民币户	836 000

(二)3 月份该公司发生如下经济业务：