

普通高等教育“十五”国家级规划教材

(高职高专教育)

会计原理实验教程

(第二版)

黄 明 郭大伟 主编

高等教育出版社

内容提要

本书是普通高等教育“十五”国家级规划教材（高职高专教育），是在原教育部高职高专规划教材《会计原理实验教程》的基础上修订而成的。

本书共分五部分。第一部分为会计凭证实验，共设计了5个实验，内容包括原始凭证、记账凭证的填制和审核；第二部分是会计账簿实验，共有5个实验，内容包括日记账和存货明细账的登记、错账更正、记账规则与结账以及银行存款余额调节表的编制等；第三部分是账务处理程序与会计报表实验，共有3个实验，分别是科目汇总表账务处理程序、会计报表的编制和工作底稿与会计报表的编制；第四部分是综合模拟实验，以一虚拟的有限责任公司为会计主体，使学生在前面各项实验的基础上开展综合性的会计业务操作；第五部分是会计实验必读，给出了一些基本的会计业务规范。

本书适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院以及民办高校会计专业及其他财经类专业的学生，也可供中等职业学校、五年制高职院校学生及社会从业人士使用。

图书在版编目 (CIP) 数据

会计原理实验教程/黄明,郭大伟主编.—2版.

—北京:高等教育出版社,2004.11

ISBN 7 - 04 - 015756 - X

. 会... . 黄... 郭... . 会计学 - 高等学
校: 技术学校 - 教材 . F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 103010 号

策划编辑 梁琦 责任编辑 于永泉 封面设计 张楠
版式设计 张岚 责任校对 杨凤玲 责任印制

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100011
总 机 010 - 58581000

购书热线 010 - 64054588
免费咨询 800 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所
印 刷

开 本 787 × 1092 1/16
印 张 12
字 数 150 000

版 次 2001年7月第1版
年 月第2版
印 次 年 月第 次印刷
定 价 15.50元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号: 15756 - 00

出版说明

为加强高职高专教育的教材建设工作，2000年教育部高等教育司颁发了《关于加强高职高专教育教材建设的若干意见》（教高司〔2000〕19号），提出了“力争经过5年的努力，编写、出版500本左右高职高专教育规划教材”的目标，并将高职高专教育规划教材的建设工作分为两步实施：先用2至3年时间，在继承原有教材建设成果的基础上，充分汲取近年来高职高专院校在探索培养高等技术应用型专门人才和教材建设方面取得的成功经验，解决好高职高专教育教材的有无问题；然后，再用2至3年的时间，在实施《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》立项研究的基础上，推出一批特色鲜明的高质量的高职高专教育教材。根据这一精神，有关院校和出版社从2000年秋季开始，积极组织编写和出版了一批“教育部高职高专规划教材”。这些高职高专规划教材是依据1999年教育部组织制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》（草案）和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》（草案）编写的。随着这些教材的陆续出版，基本上解决了高职高专教材的有无问题，完成了教育部高职高专规划教材建设工作的第一步。

2002年教育部确定了普通高等教育“十五”国家级教材规划选题，将高职高专教育规划教材纳入其中。“十五”国家级规划教材的建设将以“实施精品战略，抓好重点规划”为指导方针，重点抓好公共基础课、专业基础课和专业主干课教材的建设，特别要注意选择一部分原来基础较好的优秀教材进行修订使其逐步形成精品教材；同时还要扩大教材品种，实现教材系列配套，并处理好教材的统一性与多样化，基本教材与辅助教材、文字教材与软件教材的关系，在此基础上形成特色鲜明、一纲多本、优化配套的高职高专教育教材体系。

普通高等教育“十五”国家级规划教材（高职高专教育）适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

教育部高等教育司

2002年11月30日

第二版前言

本书是在原教育部高职高专规划教材《会计原理实验教程》的基础上修订的第二版教材，现列入普通高等教育“十五”国家级规划教材（高职高专教育）。本书以教育部《高职高专教育会计专业人才培养方案》和《会计法》、《企业会计制度》为依据编写，在内容上力求会计基础理论与会计实务模拟相结合，以满足会计实验教学以及各种形式的岗位培训的需要。

相对于第一版，本书在内容和章节编排上有了较大的变动，即在会计原理单项实验的基础上新增了会计原理综合模拟实验；将单项实验分为会计凭证实验、会计账簿实验和会计程序与会计报表实验；将会计操作的基本规范与实验内容紧密结合。另外，根据能力培养要求，细化了实验操作指导，增加了实验思考问题；同时，在其他相关内容上也适当做了增删。

本书的主要特点是：

第一，既与会计基础理论相配合，又不拘于教材内容所限，力求接近实际，缩短理论和实践之间的距离，以真实的会计核算资料，规范的会计证、账、表，指导学生全面运用所学知识和方法进行仿真实训。

第二，各单项实验既相互独立，又相互联系，形成了有机整体。各单项实验注重各部分知识分阶段强化训练，同时又相互结合、贯通，以利于学生循序渐进地掌握会计理论知识与方法，全面提高操作技能。

第三，综合模拟实验选材适当，业务难度适中，涵盖了企业基本会计业务，以利于学生系统地了解整个会计循环的业务处理过程，符合基础会计对学生基础理论、基础方法和基础操作技术的能力培养要求。

第四，各项实验以培养学生的动手能力为基础，同时渗透会计法规、会计制度设计等方面的内容，具有一定的启发性，对拓宽学生知识面，提高学生分析问题、解决问题能力也大有益处。

本书适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院以及民办高校相关专业基础会计课程的实验教学，也可满足会计初学者提高操作技能的需要，同时可作为在岗会计人员会计规范操作实训教材。

本书由黄明教授、郭大伟教授任主编，黄海琛任副主编，袁国红、黄彦涛、黄达、汪慧华等同志参加了本书编写工作。

由于时间仓促，加之水平有限，书中错误和不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正，以便再版时修改。

编者

2004年8月

第一版前言

本书是教育部高职高专规划教材，是依据教育部《高职高专教育会计专业人才培养方案》和新的《会计法》、《企业会计制度》编写的。本教材力求使会计理论教学与实践教学相结合，以适应不同层次的教学需要及各种形式的岗位培训。

本书主要分为两部分内容：一是会计操作基础规范，以国家颁布的新《会计法》和《会计工作基础规范》为依据，系统介绍会计操作的基本要求，包括会计书写规范，会计凭证规范，会计账簿规范，会计报告规范；二是会计程序和会计业务操作实验，以企业实际经济业务为实验素材，运用会计工作中的证、账、表，对会计核算的各步骤进行系统操作实验，包括原始凭证、记账凭证的填制与审核，各种账簿的登记、对账、结账、会计报表的编制等。每部分实验中包括实验目的、实验资料、实验设计、实验用表。

本书的主要特点是：第一，突出会计基础规范要求，将新《会计法》中关于会计凭证、会计账簿、会计报告等方面的规范要求及相应的法律责任贯穿于会计实验之中，以利于学生树立会计规范化的观念，奠定良好的会计工作基础；第二，与会计基础理论教学相配合，又不拘于教材内容所限，力求接近实际，缩短理论与实践之间的距离，以真实的会计核算资料，规范的会计证、账、表，指导学生全面运用所学知识、方法进行仿真实训；第三，各项实验既相互独立，又相互联系，形成有机整体，注意各部分知识分阶段强化训练，同时将各单项实验逐步结合，相互贯通，以利于学生循序渐进，系统掌握会计理论知识与方法，全面提高操作技能；第四，各项实验以培养学生的动手能力为基础，同时渗透会计法规、会计制度设计等方面的内容，具有一定启发性，这对拓宽学生知识面，提高学生分析问题、解决问题能力也大有益处。

本书可适用于高职高专（也可供中等职业学校参考）学校会计实验教学需要，也适用于会计初学者提高动手操作技能的需要，同时可作为在岗会计人员会计规范操作实训。

本书由哈尔滨商业大学（原黑龙江财政专科学校）黄明、郭大伟同志担任主编，刘俊琴、马丽萍同志参加了本书的部分编写工作。

由于时间仓促，加之水平有限，书中错误之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编者

2001年4月

目 录

| | | | | | |
|------|--------------------------|------|----------|------------------------|-------|
| 第一部分 | 会计凭证实验 | (1) | 实验 | (99) | |
| 实验一 | 原始凭证的填制 | (1) | 实验十一 | 科目汇总表账务处理 程序 | (99) |
| 实验二 | 原始凭证的审核 | (15) | 实验十二 | 会计报表的编制 | (103) |
| 实验三 | 复式记账凭证的填制 | (23) | 实验十三 | 工作底稿与会计报表的 编制 | (105) |
| 实验四 | 单式记账凭证的填制 | (47) | | | |
| 实验五 | 记账凭证的审核 | (49) | | | |
| 第二部分 | 会计账簿实验 | (61) | 第四部分 | 综合模拟实验 | (109) |
| 实验六 | 日记账的登记 | (61) | 实验十四 | 蓝山有限责任公司会计 实验 | (109) |
| 实验七 | 永续盘存制与存货明细 账的登记 | (63) | 第五部分 | 会计实验必读 | (173) |
| 实验八 | 错账更正 | (77) | 一、 | 会计书写基本规范 | (173) |
| 实验九 | 记账规则与结账 | (89) | 二、 | 会计凭证规范 | (174) |
| 实验十 | 银行存款余额调节表的 编制 | (93) | 三、 | 会计中账簿规范 | (177) |
| | | | 四、 | 会计报表编制规范 | (180) |
| 第三部分 | 账务处理程序与会计报表 | | | | |

× × 市增值税专用发票

开票日期：2004 年 1 月 14 日

0063490

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------------------------|----|---------|-----|---|---|----------------------|---|---|---|---|-------------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 购货名称 | 安庆石化总厂 | | 纳税人识别号 | | | | 280602100100027 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 单位地址 电话 | 安庆新村 4628743 | | 开户银行及账号 | | | | 工行三分行 20100354 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 商品或劳务名称 | 计量单位 | 数量 | 单价 | 金 额 | | | | | | | | 税率 % | 税 额 | | | | | | | | | | |
| | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| E-1 型风机 | 台 | 5 | 1 200 | | | | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 | | | | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | | |
| 合 计 | | | | | | | ¥ | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 | | | | ¥ | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 价税合计 (大写) | × 仟 × 佰 × 拾 × 万柒仟零佰贰拾零元零角零分 | | | | | | | | | | | ¥: 7 020.00 | | | | | | | | | | | |
| 销货名称 | 滨江空调机厂 | | 纳税人识别号 | | | | 230102100120054 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 单位地址 电话 | 和平路 13 号 | | 开户银行及账号 | | | | 工行十二办 211040003 - 91 | | | | | | | | | | | | | | | | |

第四联 记账联 售货方记账

收款人：张 为

开票单位 (未盖章无效)

结算方式：转 账

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

**用 财 化 安
章 务 总 庆
印 专 厂 石**

(未盖财务专用章无效)

本支票付款期十天

中国工商银行转账支票

支票号码 1993683

出票日期(大写) 贰零零肆年壹月 日 开户行名称 工行三分行

签发人账号 20100354

收款人:

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

用 途 货款 科 目(借) _____

对方科目(贷) _____

上列款项 凡 账 总 安 内 支 付 之 范 付 讫 日 期 年 月 日

凡 账 总 安 内 支 付 之 范 付 讫 日 期 年 月 日
章 务 总 庆 厂 石
印 专 厂 石
签发人盖章

之 范 明
出 纳 记 账 复 核

中国工商银行进账单 (收账通知)

3

年 月 日

第 25 号

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|---------|----|-----------|-----------|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 收 款 人 | 全 称 | | 付 款 人 | 全 称 | | | | | | | | | | | |
| | 账 号 | | | 账 号 或 地 址 | | | | | | | | | | | |
| | 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 | | | 收款人开户银行盖章 | | | | | | | | | | | | |
| 票据张数 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 单位主管 | | 会计 | 复核 | | 记账 | | | | | | | | | | |

此联是银行给收款人的收账通知

3. 1月20日, 出纳员将多余库存现金3500元送存银行, 填写现金存款单一张(面额100元30张、面额50元10张)。

中国工商银行现金存款单(回单)

年 月 日

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|----|-----|------|-----|------|----|----|------------------|---|----|---|----|---|---|---|---|---|
| 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

4. 1月26日, 采购员张伟报销差旅费, 原借款3000元, 余款退回, 由出纳员开出收据一张。

差旅费报销单

单位

2004年1月26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 | 地点 | 天 数 | 标 准 | 金 额 | | | | | | | |
| 1 | 7 | | 滨江 | 1 | 7 | 广州 | 15 | 8 | 120.00 | 900.00 | | 300.00 | 30.00 | 50.00 | 400.00 | 1800.00 |
| 1 | 23 | | 广州 | 1 | 23 | 滨江 | | | | 900.00 | | | | | | 900.00 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | ¥ 2700.00 |
| 合计人民币(大写)贰仟柒佰圆整 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 备 注 | | | | | | | | | | | | | | | | |

附件 10 张

单位领导: 刘 军 财会主管: 公出人姓名: 张 伟 审核人: 王 冰

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

5. 1月31日,按产品生产工时比例分配本月制造费用,编制制造费用分配表。本月“制造费用”账户借方发生额为15 000元,“E—1型风机”生产工时为2 000小时,“百叶窗”生产工时为3 000小时。

制造费用分配表

车间: _____ 年 月

| 分配对象 | 分配标准 () | 分配率 | 分配金额 |
|------|-------------|-----|------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

主管

审核

制表

6. 1月31日,材料核算员根据本月领料凭证编制本月发料凭证汇总表。

领料单

领料单位: 生产车间

编号: 1850

用途: 生产风机

2004年1月6日

仓库: 一号库

| 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 | | |
| 原料 | 030215 | 25 mm 钢管 | t | 4 | 4 | 4 000 | 16 000 |
| 辅助材料 | | 机 油 | kg | 3 | 2 | 515 | 1 030 |
| 合计 | | | | | | | 17 030 |

记账王 锐

发料李 平

领料部门负责人郭 峰

领料刘晓东

领料单

领料单位: 生产车间

编号: 1851

用途: 生产百叶窗

2004年1月10日

仓库: 一号库

| 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 | | |
| 原料 | 030211 | 3 mm 铝材 | t | 2 | 2 | 23 000 | 46 000 |
| 辅助材料 | | 清 洗 剂 | kg | 6 | 6 | 120 | 720 |
| 合计 | | | | | | | 46 720 |

记账王 锐

发料李 平

领料部门负责人郭 峰

领料刘晓东

领 料 单

领料单位：生产车间

编号：1874

用 途：机器日常修理

2004 年 1 月 15 日

仓库：一号库

| 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 | | |
| 修理用备件 | 068573 | 螺 丝 | 个 | 16 | 16 | 15.00 | 240.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

记账王 锐

发料李 平

领料部门负责人郭 峰

领料刘晓东

领 料 单

领料单位：管理部门

编号：1896

用 途：维修线路

2004 年 1 月 17 日

仓库：一号库

| 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 | | |
| 辅助材料 | 053472 | 3 mm 电缆 | m | 170 | 170 | 6.00 | 1 020.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

记账王 锐

发料李 平

领料部门负责人刘 刚

领料牛丽杰

领 料 单

领料单位：生产车间

编号：1920

用 途：生产百叶窗

2004 年 1 月 20 日

仓库：二号库

| 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 | | |
| 原 料 | 032564 | 钢 材 | t | 5 | 5 | 2 500 | 12 500 |
| 原 料 | 032873 | 钢 材 | t | 4 | 4 | 6 000 | 24 000 |
| 合 计 | | | | | | | 36 500 |

记账王 锐

发料张 松

领料部门负责人郭 峰

领料刘晓东

领 料 单

领料单位：生产车间

编号：1935

用 途：机器修理

2004 年 1 月 23 日

仓库：二号库

| 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 | | |
| 修理用备件 | 067423 | 小型电机 | 台 | 1 | 1 | 1 500 | 1 500 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

记账王 锐

发料张 松

领料部门负责人郭 峰

领料刘晓东

领 料 单

领料单位：管理部门

编号：1944

用 途：生产风机

2004 年 1 月 28 日

仓库：二号库

| 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 | | |
| 辅助材料 | 053211 | 铁 皮 | m ² | 10 | 10 | 86 | 860 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

记账王 锐

发料张 松

领料部门负责人刘 刚

领料刘晓东

限额领料单

领料单位：生产车间

2004 年 1 月

发料仓库：三号库

用 途：生产风机

编 号：

计划产量：100 台

材料单价：13.50

| 材料类别 | 材料名称 | 规 格 | 计量单位 | 领用限额 | 全月实领 |
|----------|------|--------|-------|-------|------|
| 原 材 料 | 轴 承 | 6215 型 | 个 | 450 | 450 |
| 领料日期 | 请领数量 | 实发数量 | 领料人签章 | 发料人签章 | 限额结余 |
| 1 月 5 日 | 80 | 80 | 刘晓东 | 张 军 | 370 |
| 1 月 10 日 | 70 | 70 | 刘晓东 | 张 军 | 300 |
| 1 月 15 日 | 85 | 85 | 刘晓东 | 张 军 | 215 |
| 1 月 20 日 | 95 | 95 | 刘晓东 | 张 军 | 120 |
| 1 月 25 日 | 70 | 70 | 刘晓东 | 张 军 | 50 |
| 1 月 28 日 | 60 | 50 | 刘晓东 | 张 军 | 0 |
| 合 计 | 460 | 450 | | | |

发料凭证汇总表

年 月 份

| | 生 产 车 间 | | 车间一般耗用 | 管理部门 | 合 计 |
|---------|---------|-------|--------|------|-----|
| | 生产风机 | 生产百叶窗 | | | |
| 原料及主要材料 | | | | | |
| 辅助材料 | | | | | |
| 外购半成品 | | | | | |
| 修理用备件 | | | | | |
| 燃 料 | | | | | |
| 合 计 | | | | | |

主管

审核

制表

7. 月末，根据工资结算汇总表编制本月工资费用分配汇总表。

工资结算汇总表

2004年1月份

| 车间和部门 | 应付工资 | | | | | 代发款项 | | | 代扣款项 | | 合计 | 应发金额 | 实发金额 |
|---------|--------|-------|-------|------|--------|-------|------|----|------|-----|----|------|------|
| | 月标准工资 | 经常性奖金 | 津贴补贴 | 缺勤扣发 | 应付工资合计 | 福利补助 | 交通补助 | 合计 | 房租水电 | 托儿费 | | | |
| 生产车间 | | | | | | | | | | | | | |
| 生产风机工人 | 58 500 | 4 800 | 1 500 | 260 | | 1 900 | 370 | | 265 | 200 | | | |
| 生产百叶窗工人 | 36 200 | 2 700 | 930 | 190 | | 1 750 | 345 | | 235 | 180 | | | |
| 车间管理人员 | 7 500 | 1 000 | 420 | 270 | | 1 080 | 195 | | 175 | 205 | | | |
| 企业管理部门 | 7 850 | 450 | 280 | 240 | | 870 | 130 | | 120 | 190 | | | |
| 生活福利部门 | 2 870 | 315 | 130 | — | | 250 | 100 | | 115 | 130 | | | |
| 销售机构人员 | 5 000 | 420 | 170 | 130 | | 690 | 250 | | 130 | 155 | | | |
| 长期病假人员 | 800 | — | 75 | — | | — | — | | 20 | — | | | |
| 合 计 | | | | | | | | | | | | | |

主管

审核

制表

工资费用分配汇总表

年 月 日

| 车 间 部 门 | 应 分 配 金 额 |
|--------------|-----------|
| 车间生产 人员工资 | |
| 生产人员工资小计 | |
| 车间管理人员 | |
| 企业管理人员 | |
| 生活福利人员 | |
| 销售机构人员 | |
| 长期病假人员 | |
| 合 计 | |

主管

审核

制表

三、实验要求

1. 根据上述经济业务，填制有关原始凭证。
2. 说明各项经济业务应分别填制何种记账凭证，各应附有哪些原始凭证。

四、实验指导

1. 对实验中涉及的银行转账结算方式、增值税的基本内容及会计处理，指导教师应将其基本内容给予简要介绍。

2. 实验资料列示了七项经济业务的有关原始凭证。实验中要求学生正确填制原始凭证，内容完整，书写规范，签章齐全。

3. 说明实验中涉及的支票、专用发票、收据等原始凭证应加盖的公章和名章，经办业务人员、会计人员签章可在实验三有关凭证中查找。

4. 实验中指导教师应向学生说明专用发票、进账单、收据等原始凭证的联次，各联的用途。

5. 本项实验约需 45 分钟。

五、实验思考

通过调查，了解中小企业经办购货、销货业务手续，涉及的原始凭证及联次，以及凭证传递程序。

实验二 原始凭证的审核

一、实验目的

通过实验，使学生掌握原始凭证的审核内容。

二、实验资料

滨江空调机厂 2004 年 2 月份发生的七项经济业务涉及下列原始凭证。

1. 采购员张宁 2 月 10 日赶上海参加商品交易会，2 月 1 日填写借款单一份，预借差旅费。

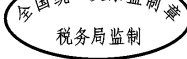
借 据
2004 年 2 月 1 日 第 12 号

| 借款单位 | 厂 部 | 金 额 | | | | | | | |
|---|-------|---|---|------|---|-----|---|---|---|
| | | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 人民币(大写): ×拾×万伍仟零佰零拾零元零角零分 | | | | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 借款事由: <p style="text-align: center;">公 出</p> | |  | | | | | | | |
| 领导批示 | 财务负责人 | 借款单位负责人 | | 现金付讫 | | 借款人 | | | |
| 刘 军 | | | | | | 张 宁 | | | |

(须盖现金付讫章)

2. 2月5日销售科业务员持发票报销以现金支付的业务招待费。

××市饮食业统一发票



客户名称: 空调机厂

2004年2月5日

No 0987651

| 项 目 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | | | | | | 备 注 | |
|--------------------|-----|-----|-----|-----|---|---|---|---|---|-----|---|
| | | | | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | | 分 |
| 餐 费 | | | | | 2 | 8 | 2 | 3 | 6 | 0 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 人民币(大写)贰仟捌佰贰拾叁圆陆角整 | | | | | | | | | | | |

此联为报销凭据

填票人:

收款人:

单位名称(盖单):

3. 采购员张宁2月26日出差回厂报销差旅费。该厂财务管理制度规定,因公出差住勤标准每人每日20.00元,伙食补助标准每人每日15.00元。张宁根据有关原始单据如实填写差旅费报销单一张(附单据21张略)。

差 旅 费 报 销 单

单位:

2004年2月26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 | 地点 | 月 | 日 | 时 | 地点 | 天 数 | 标 准 | 金 额 | | | | | | | |
| 2 | 5 | | 滨海市 | 2 | 7 | | 南京 | 2 | 15 | 30 | | 140 | 400 | 40 | 10 | 公文包 400 | 1 385.00 |
| 2 | 9 | | 南京 | 2 | 9 | | 苏州 | 2 | 15 | 30 | 32 | | 180 | 30 | 10 | | 297.00 |
| 2 | 11 | | 苏州 | 2 | 11 | | 杭州 | 2 | 15 | 30 | 45 | | 180 | 20 | 4 | | 294.00 |
| 2 | 13 | | 杭州 | 2 | 13 | | 上海 | 3 | 15 | 45 | 40 | | 600 | 60 | 10 | | 770.00 |
| 2 | 16 | | 上海 | 2 | 18 | | 滨海市 | | | | | 575 | | | | 样品 2 000 | 2 575.00 |
| 合计人民币(大写) 肆仟贰佰叁拾壹元整 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 备 注 | | | | | | | | 公出事由为参加上海商品交易会 | | | | | | | | | |

附件
21张

单位领导: 刘 军

财会主管:

公出人姓名: 张 宁

审核人:

4. 办公室秘书凭收据报销支付给新华印刷厂的资料印刷费458元。

××市行政事业单位往来结算票据

收款日期

2004年2月28日

No 0089350

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|--|---------------|------|--------------|---|---|---|-----------|---|-----------|---|---|---|
| 支票单位 滨江空调机厂 | | 票据专用章 支付方式 | | 现金 | | | | | | | | | |
| 人民币(大写) 肆佰伍拾捌圆整 | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 收款事由 资料印刷费 | | | | | | | ¥ | 4 | 5 | 8 | 0 | 0 | |
| 上述款项照数收讫无误 | | 行政领导 | 会计主管 | 收款部门 | | | | 收款人员 | | | | | |
| 收款单位财会印鉴章 | | | | 业务专用章 审核员 | | | | 出纳员 张为 | | 交款人 刘方 | | | |

三 此联给交款单位

5. 2月15日, 由于排污接受罚款3000元, 环保站工作人员开来罚款收据一张。

收 据

2004年2月15日

第19号

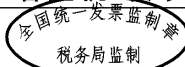
| | | | | | | | | | | | | | |
|------------|--|---------------|--|-----|-----|-------|--|------------|--|--|--|--|--|
| 今收到 滨江空调机厂 | | 人民币(大写) 三千元整 | | | | | | ¥ 3 000.00 | | | | | |
| 事由: 排污水罚款 | | 现 金 | | | | 支票第 号 | | | | | | | |
| | | ★ 2004.2.15 ★ | | | | | | | | | | | |
| | | 现金收讫 | | | | | | | | | | | |
| 收款单位 | | 财务主管 | | 收款人 | 王 平 | | | | | | | | |

第三联 收据

6. 2月5日, 供应部门业务员购入材料一批验收入库, 持取得的增值税专用发票到财务部门报账。

××市增值税专用发票

开票日期: 2004年2月3日



No 0075423

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-------|---------------------------|-------|-------------|---|----------------------|---|--------------|---|------|-----|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 购货单位 | 名称 | 滨江空调机厂 | | 纳税人识别号 | | 230102100120054 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 地址 电话 | ××市和平路13号 | | 开户银行及账号 | | 工商银行十二办 211040003-91 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 商品或劳务名称 | 计量单位 | 数量 | 单价 | 金 额 | | | | | | 税率 % | 税 额 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 6215型轴承 | 个 | 500 | 13.50 | | | | | 6 | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 | 17 | | | | | | 1 | 1 | 4 | 7 | 5 |
| 合 计 | | 230102100123400 | | 6 7 5 0 0 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 价税合计(大写) | | 仟 佰 拾 陆 佰 陆 拾 肆 元 柒 角 伍 分 | | | | | | ¥ 6 864.75 元 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销货单位 | 名称 | 滨江市轴承厂 | | 纳税人识别号 | | 230102100123400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 地址 电话 | 滨江市大庆路 | | 开户银行及账号 | | 工商银行五分行 230031102 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

第四联 记账联 售货方记账

收款人:

开票单位(未盖章无效)

结算方式: