

会计基础实训教材

(图文并茂)

全国职业经理MBA双证班

认证系列: 职业经理、人力资源总监、营销经理、品质经理、生产经理、物流经理、项目经理、企业培训师、酒店经理、市场总监、财务总监、行政总监、采购经理、营销策划师、企业管理咨询师、企业总经理等高级资格认证。

颁发双证: 高级经理资格证书+MBA 高等教育研修结业证书 (含 2 年全套学籍档案)

证书说明: 证书全国通用、电子注册, 是提干、求职、晋级、移民的有效依据

学习期限: 3 个月 (允许工作经验丰富学员提前毕业) 收费标准: 全部学费 **1280** 元

咨询电话: 13684609885 0451- 88342620 招生网站: <http://www.mhjy.net>

电子邮箱: xchy007@163.com 颁证单位: 中国经济管理大学 承办单位: 美华管理人才学校

全国招生 函授教育 颁发双证 权威有效



职业经理 MBA 整套实战教程

千本好书 **免费** 下载 学校网址: www.mhjy.net

全国Mini-MBA职业经理双证班



精品课程 权威双证 全国招生 请速充电

你可能准备跳槽或者求职, 却为缺少行业经验和专业证书而被用人单位百般挑惕!

你可能目前衣食无忧, 但随着年龄的增长和社会竞争压力的增大, 因为得不到专业的全新培训而失去竞争的机会和面临被淘汰的危机。

美华教育携手中国经济管理大学面向全国举办迷你 MBA 职业经理双证书班, 毕业颁发双证书。

招生专业及其颁发证书

认证项目	颁发双证	学费
全国《职业经理》MBA 高等教育双证书班	高级职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《人力资源总监》MBA 双证书班	高级人力资源总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修证书	1280 元
全国《生产经理》MBA 高等教育双证班	高级生产管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《品质经理》MBA 高等教育双证班	高级品质管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《营销经理》MBA 高等教育双证班	高级营销经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《物流经理》MBA 高等教育双证班	高级物流管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《项目经理》MBA 高等教育双证班	高级项目管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《市场总监》MBA 高等教育双证书班	高级市场总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《酒店经理》MBA 高等教育双证班	高级酒店管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《企业培训师》MBA 高等教育双证班	企业培训师高级资格认证毕业证书+2 年制 MBA 高等教育研修证书	1280 元
全国《财务总监》MBA 高等教育双证班	高级财务总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《营销策划师》MBA 双证书班	高级营销策划师高级资格认证证书+2 年制 MBA 高等教育研修证书	1280 元
全国《企业总经理》MBA 高等教育双证班	全国企业总经理高级资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《行政总监》MBA 高等教育双证班	高级行政总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《采购经理》MBA 高等教育双证班	高级采购管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《医院管理》MBA 高等教育双证班	高级医院管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《企业管理咨询师》MBA 双证班	高级企业管理咨询师资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元



【授课方式】 全国招生、函授学习、权威双证

我校采用国际通用3结合的先进教育方式授课（远程函授+教学电子光盘自修+网络学院持续视频学习）



【颁发证书】 学员毕业后可以获取权威双证书与全套学员学籍档案

- 1、毕业后可以获取相应专业钢印《高级职业经理资格证书》；
- 2、毕业后可以获取2年制的《MBA研究生课程高等教育研修结业证书》；



【证书说明】

1. 证书加盖中国经济管理大学钢印和公章（学校官方网站电子注册查询、随证书带整套学籍档案）；
2. 毕业获取的证书与面授学员完全一致，无“函授”字样，与面授学员享有同等待遇，证书是学员求职、提干、晋级的有效证明；。



【学习期限】 3个月（允许有工作经验学员提前毕业，毕业获取证书后学校仍持续辅导2年）



【收费标准】 全部费用1280元（含教材光盘、认证辅导、注册证书、学籍注册等全部费用）

函授学习为你节省了大量的宝贵的学习时间以及昂贵的MBA导师的面授费用，是经理人首选的学习方式。



【招生对象】

- 1、对管理知识感兴趣，具有简单电脑操作能力（有2年以上相应工作经验者可以申请提前毕业）。
- 2、年龄在20—55岁之间的各界管理知识需求者均可报名学习。



【教程特点】

- 1、完全实战教材，注重企业实战管理方法与中国管理背景完美融合，关注学员实际执行能力的培养；
- 2、对学员采用1对1顾问式教学指导，确保学员顺利完成学业、胸有成竹的走向领导岗位；
- 3、互动学习（专家、顾问24小时接受在线咨询，第一时间回答学员的提问和咨询）



【考试说明】

1. 卷面考核：毕业试卷是一套完整的情景模拟试卷（与工作相关联的基础问卷）
2. 论文考核：毕业需要提交2000字的论文（学员不需要参加毕业论文答辩但论文中必修体现出5点独特的企业管理心得）
3. 综合心理测评等问卷。



【颁证单位】

中国经济管理大学经中华人民共和国香港特别行政区批准注册成立。目前中国经济管理大学课程涉及国际学位教育、国际职业教育等。学院教学方式灵活多样，注重人才的实际技能的培养，向学员传授先进的管理思想和实际工作技能，学院会永远遵循“科技兴国、严谨办学”的原则不断的向社会提供优秀的管理人才。



【承办单位】

美华管理人才学校是中国最早由教委批准成立的“工商管理MBA实战教育机构”之一，由资深MBA教育专家、教育协会常务理事徐传有教授担任学校理事长。迄今为止，已为社会培养各类“能力型”管理人才近10万余人，并为多家企业提供了整合策划和企业内训，连续13年被教委评选为《优秀成人教育学校》《甲级先进办学单位》。办学多年来，美华人独特的教学方法，先进的教学理念赢得了社会各界的高度赞誉和认可。



【咨询电话】13684609885 0451--88342620

【咨询教师】王海涛 郑毅

【学校网站】<http://www.mhjy.net>

【咨询邮箱】xchy007@163.com



【报名须知】

- 1、报名登记表格下载后详细填写并发送邮件至 xchy007@163.com (入学时不需要提交相片，毕业提交试卷同时邮寄4张2寸相片和一张身份证复印件即可)
- 2、交费后请及时电话通知招生办确认，以便于收费当日学校为你办理教材邮寄等入学手续。



【证书样本】(全国招生 函授学习 权威双证 请速充电)

(高级职业经理资格证书样本)

(两年制研究生课程高等教育结业证书样本)



【学费缴纳方式】可以选择以下任意一种方式缴纳学费

方式一	学校地址	邮寄地址：哈尔滨市道外区南马路 120 号职工大学 109 室 邮政编码：150020 收件人：王海涛
方式二	学校帐号	学校帐号：184080723702015 账号户名：哈尔滨市道外区美华管理人才学校 开户银行：哈尔滨银行龙江支行 支付系统行号：313261018018
方式三	交通银行 (太平洋卡)	帐号：40551220360141505 户名：王海涛 开户行：交通银行哈尔滨分行信用卡中心
方式四	邮政储蓄 (存折)	帐号：602610301201201234 户名：王海涛 开户行：哈尔滨道外储蓄中心
方式五	中国工商银行 (存折)	帐号：3500016701101298023 户名：王海涛 开户行：哈尔滨市道外区靖宇支行
方式六	建设银行帐户 (存折)	中国人民建设银行帐户 (存折)： 1141449980130106399 用户名：王海涛
方式七	农业银行帐户 (卡号)	农业银行帐户 (卡号)： 6228480170232416918 用户名：王海涛 农行卡开户银行：中国农业银行黑龙江分行营业部道外支行景阳支行

可以选择任意一种方式缴纳学费，建议使用第五种方式（中国工商银行，比较方便快捷）收到学费的当天，学校就会用邮政特快的方式为你邮寄教材和考试问卷。

<http://www.mhgy.net>

(一) 实习目的

1. 掌握常见原始凭证审核的主要内容和基本技能。
2. 强化财会人员在办理会计手续前，必须对原始凭证进行审核，只有审核无误的原始凭证，才能作为依据的观念。

咸阳冶金建材厂 2003 年 2 月份财会人员在办理会计事务时, 收到下列凭证:

1.5 日，办公室张正持一张购买办公用品的普通发票报销。

2003 年 2 月 5 日 发 票 联 No. 9613501

第二联 发票联

开票人：刘峰

发票举报电话：8461478

2.7 日, 技术员刘宏洲持一张建筑工程学院进修学习的收据, 报销学费。单位财务制度规定, 准予 100% 的报销。

对方	
账户	字第 分号

收款收据

No. 0018956

() 账户 2003 年 2 月 5 日

交款部门	刘宏洲										第 联 代付凭证			
摘要	交来 2002 年—2003 年第二学期学费													
人民币(大写)	壹仟伍佰元整					百	十	万	千	百		元	角	分
								¥	1	5		0	0	0

第二联
代付凭证

主管 会计 出纳 刘伟 制票 薛应满
3. 10 日, 常住外地的推销员孙立持一张领条, 领取 2002 年 10 月到 12 月份未领的、被单位收回的工资 1500 元。

领 条

时间: 2003 年 2 月 10 日

领款事由	2002 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			

4. 20 日采购员刘锋持购买包装物的收据及入库单, 到财务报销。

对方	
账户	字第 分号

收款收据

No. 0018956

() 账户 2003 年 2 月 5 日

交款部门	咸阳冶金建材厂										第 联 代 付 凭 证
摘要	购塑料编织袋 200 条, 单价 1.50 元										
人民币(大写)	叁佰元整	百	十	万	千	百	元	角	分		
				¥	1	5	0	0	0		

第二联
代付凭证

主管 会计 出纳 常凤 制票 高莉

供应单位	
发票号数	
提单号数	

收料单

2003 年 2 月 19 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	千	百	十	元	角	分
		塑料编织袋		条	200			1	5	0				3	0	0	0	0						
													¥	3	0	0	0	0						

会计主管 材料主管 购料员 记账 收料 刘伟 制单 李明

第三联 随发票交财务部门

5. 25 日，采购员王进报销差旅费。本企业财务制度规定，差旅费补助省内每天 20 元，省外每天 50 元，原始单据共 5 张。（假定为省内）

会字第 号

账户 账户

出差费报销单

报销部门 供应部门

报销日期： 2003 年 2 月 25 日

姓名		王 进		职别		采购员		出差事由		采购材料		
出差起止日期				自 2003 年 2 月 22 日起至 2003 年 2 月 24 日止共 3 天附单据 张								
日期		起讫地点		天 数	车船费		火车硬 席补贴	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
2	22	咸阳—青山		1	火车	10		50	30			
2	23	青山		1					30	50		
2	24	青山—咸阳		1	汽车	10		50				
		合计				20		100	60	50		
合计(大写)			贰佰叁拾元					总计		¥ 230.00		
审核意见:												

负责人： 会计： 审核： 部门主管： 徐建业 出差人： 王进

(三) 实习要求

1. 以财务人员的名义，对以上原始凭证进行审核，指出原始凭证存在的问题。
2. 针对原始凭证存在的问题，财会人员应如何处理。

(四) 实习指导

1. 了解实际工作中单位的报销程序，明白财会人员应在什么时候对原始凭证进行审核。
2. 了解原始凭证审核的基本技能。
3. 对资料给定的原始凭证进行审核。
4. 本实验约需一课时。

实习二 记账凭证的填制

(一) 实习目的

- 1. 掌握设置和复式记账的方法。
- 2. 掌握填制记账凭证的基本技能。
- 3. 了解加工企业主要经济业务的处理。

(二) 实习资料

咸阳冶金建材厂 3 月 21 日—31 日发生的部分经济业务及原始凭证如下：

- 1. 21 日收到张永红现金投资 300 000 元(投资合同略)

对方	
账户	字第 分号

收款收据

() 现金 账户 2003 年 3 月 21 日 No. 0024389

交款部门	张永红										第三联 代收人凭证
摘 要	投资款										
人民币(大写)	叁拾万元整										

主管 段小安 会计 马玲 出纳 陈静 记账 复核 马玲 制票 马玲

2. 22 日现金存入银行存款户

中国工商银行现金交款单(回单) ①

收款单位	全称	咸阳冶金建材厂		交款日期：2003 年 3 月 22 日									
	账号	286-54025-078		款项来源	现金投资款								
	开户银行	工行咸阳市六支行		交款单位	本单位								
人民币：叁拾万元整 (大写)				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
				¥	3	0	0	0	0	0	0	0	
附件	票面	张数	合计金额	票面	张数	合计金额	硬币	复收 核款 (收款银行盖章)					
	一百	200	200 000	五角			一元						元
	五十	200	100 000	二角			五角						元
	十元			一角			一角						元
	五元			五分			五分						元
	二元			二分			二分						元
一元			一分			一分	元						

此联由银行盖章后退回单位

3. 22 日银行借入款存入银行存款户(借款合同略)。

借款凭证 (第一联) 收 账 通 知

2003 年 3 月 22 日 银行编号 总字 号

借款单位名称	咸阳冶金建材厂		贷款户账号	286-75431-069											
			结算户账号	286-54075-078											
借 款 金 额	人民币大写	伍拾万元整						千	百	十	万	千	元	角	分
								¥	5	0	0	0	0	0	0
用 途	采购材料			贷款种类	临时										
贷 款 利 率	1.8‰			约定偿还日期	2003 年 6 月 22 日										
上列借款已转入我方结算户特此通知 银行盖章				单位会计分录 记账 年 月 日 备 注											

此联由银行转账后盖章退给贷款单位

4. 23 日购入设备

陕西省增值税专用发票

开票日期： 2003 年 3 月 23 日 发 票 联 No. 01268776

购货单位	名称	咸阳冶金建材厂			税务登记证号			5	9	0	1	3	2	3	2	6	4	7	0	9	8	5
	地址、电话	咸阳 0910-8201686			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		
电机		JR137-6/28ckw	台	2	13248.00	2	6	4	9	6	0	0	17		4	5	0	4	3	2		
轴承			套	4	428.00		1	7	1	2	0	0	17			2	9	1	0	4		
合 计					¥	2	8	2	0	8	0	0			¥	4	7	9	5	3	6	
价税合计		零拾叁万叁仟零佰零拾叁元叁角陆分											¥	33003.36								
备 注																						
销货单位	名称	咸阳华光机电设备有限公司			税务登记证号			5	9	0	1	3	2	7	1	0	1	4	8	7	5	5
	地址、电话	咸阳市星光路 20 号, 0910-7626895			开户银行及账号			工行咸阳西关分理处 217-66855-03														

第二联： 发票联 购货方记账凭证

销货单位(章)： 收款人： 复核： 开票人： 张俊

中国工商银行
(陕)

转帐支票存根
VII II 01155890

科 目 银行存款

对方科目 固定资产

出票日期 2003 年 3 月 23 日

收款人： 咸阳光华机电设备有限公司

金 额： 33 003.36

用 途： 购设备

单位主管 段小安 会计 马玲

5. 24 销售产品、货款已收妥

陕西省增值税专用发票

开票日期：2003 年 3 月 24 日

发 票 联

No. 02234976

购货单位	名称	咸阳建兴物资经销中心				税务登记号			5	9	0	1	3	2	3	2	6	4	7	0	9	8	5	
	地址、电话	咸阳市七厂什字 0910-3266405				开户银行及账号			建行秦岭未央区营业部 587-263051-22															
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				
贝贝水泥		525#	吨	300	246.00	7	3	8	0	0	0	0	0	0	17	1	2	5	4	6	0	0	0	
贝贝水泥		425#	吨	100	220.00	2	0	0	0	0	0	0	0	0	17		3	7	4	0	0	0	0	
合 计						9	5	8	0	0	0	0	0			1	6	2	8	6	0	0	0	
价税合计		壹拾壹万贰仟零佰捌拾陆元零角零分													¥	112086.00								
备 注																								
销货单位	名称	咸阳冶金建材厂				税务登记号			5	9	0	1	3	2	3	2	6	4	7	0	9	8	5	
	地址、电话	西郊, 0910-8201686				开户银行及账号			工行咸阳市六支行 286-54025-078															

第四联：记账联 销货方记账凭证

销货单位 (章):

收款人:

复核:

开票人: 万山青

中国工商银行进账单 (收账通知)

2004 年 3 月 24 日

第 号

出票人	全 称	咸阳建兴物资经销中心	收款人	全 称	咸阳冶金建材厂																							
	账 号	587-263051-22		账 号	286-54025-078																							
	开户银行	建行未央区营业部		开户银行	工行秦岭市六支行																							
人民币 (大写) 壹拾壹万贰仟零捌拾陆元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
							¥	1	1	2	0	8	6	0	0													
票据种类		转 支		<div>工行咸阳市六支行公 章</div> <div>收款人开户行盖章</div>																								
票据张数		1																										
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

咸阳市商业零售普通发票												
2003 年 3 月 24 日				发 票 联				No. 02374581				
购货单 位(人)	名称	咸阳冶金建材厂		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
格纸		支		10	3.60				3	6	0	0
炭素笔		支		5	8.00				4	0	0	0
合计(大写)		零万零仟零佰柒拾陆元零角零分						¥	7	6	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 6 号		电话		09107212028					

第二联 发票联

开票人：牛文

7. 24 日材料并验收入库。

陕西省增值税专用发票

购货单位	名称	咸阳冶金建材厂				税务登记号				590132326470985											
	地址、电话	咸阳市西郊 8201686				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	金额				税率 (%)	税额										
						万	千	百	十		元	角	分	万	千	百	十	元	角	分	
熟料		水泥	吨	200	215.00	4	3	0	0	0	0	17	7	3	1	0	0	0			
合 计						4	3	0	0	0	0		7	3	1	0	0	0			
价税合计		零拾伍万零仟叁佰壹拾零元零角零分										¥	50310.00								
备 注																					
销货单位	名称	新川水泥厂				税务登记号				590202221141595											
	地址、电话	铜城市新川路, 2369425				开户银行及账号				工行咸阳市六支行 286-54025-078											

第二联：发票联 购货方记账凭证

开票人: 张霞

电汇凭证(回单) 1

委托日期 2003 年 3 月 20 日

汇款人	全 称	咸阳冶金建材厂				收款人	全 称	新川水泥厂																	
	账 号 或住址	286-54025-078					账 号 或住址	102-02210071-118																	
	汇 出 地 点	陕西省咸阳市	汇出行 名 称	工行咸阳市六支行	汇入 地 点		陕西省咸阳市	汇入行 名称	工 行 营业部																
金 额	人民币 (大写)	伍万零叁佰壹拾元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								
<table><tr><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>3</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>																		¥	5	0	3	1	0	0	0
¥	5	0	3	1	0	0	0																		
汇款用途：购熟料																									
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 2003 年 3 月 20 日																									

供应单位	
发票号数	
提单号数	

收 料 单

2003 年 2 月 19 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	千	百	十	元	角	分
001	主要材料	熟料		吨	200	2	1	5	0	0		4	3	0	0	0	0	0						
											¥	4	3	0	0	0	0	0						

第三联 随发票交财务部门

会计主管 材料主管 徐建业 购料员 张世杰 记账 马玲 收料 文静 制单 马乐

借 款 单

2002 年 3 月 25 日

工作部门	供应科	姓名	张世杰	签章														
借款金额	(大写) 贰仟元整										十	万	千	百	十	元	角	分
											¥	2	0	0	0	0	0	0
用 途	参加华北投资贸易洽谈会																	
本 单 位 批 示	同意 段小安 3.25 同意 李永强 3.25	上 级 批 示		归 还 计 划	日期	金 额			日期	金 额								

第一联 会计记账

9. 25 日李大明报销培训费。

陕西省事业性收费现金专用缴款书（代发票）

填发日期：2003 年 3 月 26 日

No: TH 0198708

缴 款 人	咸阳冶金建材厂	收 款 单 位	全 称	咸阳市财政局收费管理处									
执 收 单 位	咸阳市财政		账 号	201-249008-94									
执收单位主管部门	咸阳市财政局		开户银行	工行咸阳市分行营业部									
收 费 项 目		数 量	单 位	单 价	金 额								
					万	千	百	十	元	角	分		
培 训 费		1	人	1600		1	6	0	0	0	0		
金额合计人民币(大写): 壹仟陆元整													
收款单位盖章			执业单位盖章		上列款项已划转收款单位账户 (收款银行盖章)								

第五联 (回单) 银行收款盖章后退缴款单位

10. 26 日公司车队运输收入。

陕西省咸阳市公路货物运输发票

陕西地税(99)货运四联

记账联

托运人: 咸阳建新物资经销中心 在属单位: 咸阳冶金建材厂 牌照号: 陕 A802336

装货地点	西郊		发货人	咸阳冶金建材厂	地址	西郊	电话	0910-8201686			
卸货地点	七厂什字		收货人	建新物资经销中心	地址	七厂什字	电话	0910-3266405			
运单或货签号码	略	计费里程	20公里	付款人	同上		电话	同上			
货物名称	包装形式	件数	实际重量(吨)	计费运输量		吨公里运价		运费	其他费收		运杂费小计
				吨	吨公里	货物等级	道路等级		运价率	费目	
525#水泥			300						1 200	装卸费	
425#水泥			100						400		
运杂费合计人民币(大写)壹仟陆佰元整											¥ 1600.00

备注

开票单位(盖章) 开票人 李销售 承运驾驶员 贺小同 2003年3月26日

第三联 记账凭证

11. 27 日提取现金备用。

中国工商银行
现金支票存根 (陕)
VII II 00934933

西安中钞证券印制厂 2004 年印制

科 目 银行存款

对方科目 现 金

出票日期 2003 年 3 月 27 日

收款人: 咸阳冶金建材厂
金 额: 3000.00
用 途: 备用金
备 注:

单位主管 段小安 会计 马玲

12. 28 日, 业务科报执行餐费。

陕西省咸阳市饮食娱乐业定额发票		
发 票 联		咸地税(99A)报
客户名称:	No. 5665201	销
金额: 伍 拾 元		凭
收款单位 (未盖章无效)		证
收款人:		
2003 年 3 月 28 日		

陕西省咸阳市饮食娱乐业定额发票

发 票 联 咸地税(99A)报

客户名称:

No. 5665201

销

金额: 壹 佰 元

凭

收款单位 (未盖章无效)

证

收款人:

2003 年 3 月 28 日

陕西省咸阳市饮食娱乐业定额发票

发 票 联 咸地税(99A)报

客户名称:

No. 5665201

销

金额: 贰 佰 元

凭

收款单位 (未盖章无效)

证

收款人:

2003 年 3 月 28 日

13. 28 日支付一季度银行借款利息（企业已预提）。

中国工商银行存(贷)款计息凭证

2004 年 3 月 25 日第 号

付款人	全 称	咸阳冶金建材厂	收款人	全 称	工行咸阳市六支行										
	账 号	286-54025-078		账 号	601-851001-20										
金额	人民币 (大写) 玖仟陆佰伍拾壹元陆角整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	9	6	5	1	6	0
备注	结息期自 12 月 26 日至 3 月 25 日，月利率 1.8‰ 积数：1 608 060 000.00					<div>工行咸阳市六支行公 章</div> <div>复核 记账</div>									

第三联 收(付)息通知

14. 29 日采购员张世杰报销差旅费，余款退回。（火车票、住宿发票从略）

会字第 号

差旅费报销单

报销部门供应科 报销日期：2004 年 3 月 29 日

姓名	张世杰	职别		出差事由	北京参加华北投资与贸易洽谈会					
出差起止日期		自 2003 年 3 月 25 日起至 2003 年 3 月 28 日止共 4 天附单据 3 张								
日期	起讫地点	天数	车船费		火车硬 度补 贴	途中伙食 补 助 费	宿 费	住勤费	杂 费	
			交通工具	金额					用途	金额
3 25	咸阳—北京	1	特快火车	256.00		40.00				
3 25	北京	3					540.00	120.00		
3 28	北京—咸阳	1	特快火车	256.00						
	合计			512.00			540.00	120.00		
总计金额(大写)		壹仟贰佰伍拾贰元整				总计	¥ 1252.00			
审核意见：符合规定标准										

负责人 李永强 会计 马 玲 审核 马 玲 部门主管 徐建业 出差人 张世杰

对方	
账户	字第 分号

收款收据

No. 0018956

() 账户 2003 年 2 月 5 日

交款部门	供应科张世杰										第二联 代付出凭证		
摘要	差旅费报销票据4张，金额1252元，现金748元												
人民币(大写)	贰仟元整					百	十	万	千	百		元	角
			¥	2	0	0	0	0	0				

主管 段小安 会计 出纳 陈静 记账 复核 制票 马玲

15. 29 日收回上月欠货款。

中国工商银行陕西省分行进账单 (收账通知)

2004 年 3 月 29 日 1 第 号

出票人	全 称	咸阳碑林建材公司	收款人	全 称	咸阳冶金建材厂									
	账 号	286-54011-59		账 号	286-54025-078									
	开户银行	工行碑林分理处		开户银行	工行秦岭市六支行									
人民币 (大写) 壹拾肆万肆仟元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
					¥	1	4	4	0	0	0	0	0	
票据种类	转 支		<div>工行咸阳市六支行公 章</div> <div>收款人开户行盖章</div>											
票据张数	1													
单位主管 会计 复核 记账														

16. 31 日 分配结转本月发出材料成本。

咸阳冶金建材厂有限公司发料凭证汇总表
2003 年 3 月 31 日

	领料 单张 数	贷方科 目	贷方科目				
			生产 成本	制造费 用	管理费 用	其他业务 支出	合计
1-10	10	材料	412 000	48 000			460 000
11-20	6	材料	360 000	12 000	10 000		382 000
21-31	8	材料	310 000	32 000		6 000	348 000
合计			425#: 432 800 525#: 649 200 1 082 000	92 000	10 000	6 000	1 190 000

会计主管：段小安

记账：马玲

复核：段小安

制表：马玲

17. 31 日，分配本月工资费用。

工资费用分配表

2003 年 3 月 31 日

单位：元

车间部门		应 分 配 金 额
车间生产	425 # 产品工人工资	28 520
	525 # 产品工人工资	42 780
	生产人员工资小计	71 300
车间管理人员		4 180
厂部管理人员		7 600
专设销售机构人员		2 420
运输车队人员		6 900
合 计		92 400

会计主管：段小安

会计：马玲

制表：马玲

18.31 日，计提本月资产折旧费用。

固定资产折旧计算表

2003 年 3 月 31 日

单位：元

使用部门	上月固定资 产折旧额	上月增加固定资 产应计提折旧额	上月减少固定资 产应计提折旧额	本月应计提 的折旧额
生产车间	50 200	3 400		3 600
厂 部	19 000		500	18 500
运输车队	11 500			11 500
合 计	80 700	3 400	500	83 600

会计主管： 段小安

审核： 段小安

制表： 马 玲

19. 31 日，计提本月银行借款利息费用

银行借款利息计提计算表

2003 年 3 月 31 日

单位：元

借 款 金 额	月 利 率	应 提 利 息
1 500 000	1.8‰	2 700

会计主管： 段小安

审核： 段小安

制表： 马玲

20. 31 日，摊销本月费用

完工产品成本计算单

2003 年 3 月 31 日

单位：元

成本项目	425#水泥(3275.4 吨)		525#水泥(4367.2 吨)	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
直接材料	432 800	132.14	649 200	148.65
直接人工	28 520	8.71	42 780	9.80
制造费用	62 744	19.15	94 116	21.55
合 计	524 064	160	786 096	180

会计主管： 段小安

审核： 段小安

制表： 马玲

产成品入库单

2003 年 3 月 31 日

单位：元

交库单位：生产车间

产品名称	单位	交付数量	实收数量	总成本	单位成本
425#水泥	吨	3 275.4	3 275.4	524 064	160
525#水泥	吨	4 367.2	4 367.2	786 096	180
合 计				1 310 160	

送库车间： 生产车间

检验员： 刘大山

保管： 呼杰

23. 31 结转已销售产品成本。

产品出库单

收货单位

2003 年 3 月 31 日

单位：元

品种及规格	单位	数量	单价	金额	备注
425#水泥	吨	2 620	160	419 200	
525#水泥	吨	3 493	180	628 740	
合计				1 047 940	

主管：马 凡

审核：王 玉

制表：齐 田

已销产品成本计算表

2003 年 3 月 31 日

单位：元

产品名称	计量单位	月初结存		本月入库		本月销售	
		数量	总成本	数量	总成本	数量	总成本
425#水泥	吨	3 260	521 600	3 275.4	524 064	2 620	419 200
525#水泥	吨	3 840	691 200	4 367.2	786 096	3 493	628 740
合 计					1 310 160		1 047 940

会计主管：段小安

审核：段小安

制表：马 玲

(三) 实习要求

1. 根据各项经济业务的原始凭证，分别十进制复式记账凭证。
2. 将原始凭证附在相关记账凭证下面(裁剪)。

(四) 实习指导

1. 在填制记账凭证之前，首选原始凭证，然后根据原始凭证所反映的经济业务情况，明确应填制记账凭证的种类以及记账凭证各项目就填写的内容。
2. 截止 3 月 20 日各类记账凭证的编号分别为：现收：26 号，银收：35 号，现付 43 号，银付：39 号，转字 30 号。
3. 本实验时间约需 4 课时。
4. 本实验需收款凭证 6 张，付款凭证 10 张，转账凭证 12 张。

实习三 记账凭证的审核

(一) 实习目的

1. 掌握记账凭证审核的内容及基本技能。
2. 明确记账凭证审核环节的重要性。

(二) 实习资料

咸阳冶金建材厂 2003 年 3 月分部分经济业务如下：

1. 3 月 2 日，购入材料，支付货款。(假设运费的进项税额不予抵扣)

陕西省增值税专用发票

开票日期： 2003 年 3 月 2 日

发 票 联

No. 01268776

购货单位	名称	咸阳市金建材厂			税务登记号		590132326470985												
	地址、电话	咸阳市西郊 8201686			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	金额					税率 (%)	税额							
						万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角
熟 料			吨	20	215.00	4	3	0	0	0	0	17	7	3	1	0	0		
合 计						¥	4	3	0	0	0			¥	7	3	1	0	0
价税合计		零拾伍万零仟叁佰壹拾零元零角零分										¥ 50310.00							
备 注																			
销货单位	名称	咸阳市红旗厂水泥厂			税务登记号		590202221141595												
	地址、电话	吉祥村 16 号, 2369425			开户银行及账号		工行含光路分理处 286-54025-078												

第二联： 发票联 购货方记账凭证

销货单位 (章):

收款人: 李晚艺

复核:

开票人: 王永民

陕西省咸阳市公路货物运输发票

陕地税(99)货运四联

记账联

牌照号: 陕 A802336

车属单位:

托运人: 咸阳红猴水泥厂

装货地点	市内		发货人	咸阳红猴水泥厂	地址	吉祥村	电话	0910-8201686
卸货地点	市内		收货人	咸阳冶金建材厂	地址	西郊	电话	0910-3266405
运单或货签号码	略	计费里程	10公里	付款人	地址		电话	
货物名称	包装形式	件数	实际重量(吨)	计费运输量		吨公里运价		运费
				吨	公里	货物等级	道路等级	
							运价率	
熟料								330.-
运杂费合计人民币(大写)叁佰叁拾元整								¥ 1600.00

备注								
----	--	--	--	--	--	--	--	--

开票单位(盖章) 开票人 李梅 承运驾驶员 马山喜 2003年3月2日

第三联 记账凭证

中国工商银行
(陕)

转帐支票存根

VII II 01115592

科 目 银行存款

对方科目 材料采购

出票日期 2003 年 3 月 23 日

收款人: 咸阳红旗水泥厂
金 额: 33 003.36
用 途: 购设备

单位主管 李永强 会计 马玲

付 款 凭 证

贷方科目: 银行存款

2003 年 3 月 2 日 银付 字第 1 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购料付款	材料采购	熟料							5	0	3	1	0	0
合														

附件
张

会计主管 记账 审核 出纳 陈 静 制单 王 一 平

2. 3月10日，收回上月欠款，送存银行。

中国工商银行**进账单** (回单或收账通知)

2004年3月10日 1 第 号

出票人	全 称	陕西省第四建筑工程公司	收款人	全 称	咸阳冶金建材厂								
	账 号	6098-6754320		账 号	286-54025-078								
	开户银行	工行胡家庙理处		开户银行	工行秦岭市六支行								
人民币 (大写) 壹万伍仟元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	5	0	0	0	0	0
票据种类		转账支票		<div>工行咸阳市六支行 公 章</div> <div>收款人开户行盖章</div>									
票据张数		壹张											
备注: 单位主管 李永强 会计 马玲 复核 记账													

此联是收款人开户银行交给收款人的回单或收账通知

收款凭证

借方科目：银行存款

2003年3月10日

银收字第 1 号

摘要	借方总账科目	明细科目	√	金额									
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角分
送存现金	产品销售收入							¥ 1 5 0 0 0 0					0
合	计							¥ 1 5 0 0 0 0					0

附件 张

会计主管 记账 审核 出纳 陈 静 制单 王 一 平

3. 3月15日，马玲出差预借差旅费。

借 款 单

2002年3月15日

工作部门		财务科		姓名		马 玲		签章															
借款金额		(大写) 伍仟伍佰元整						十		万		千		百		十		元		角		分	
								¥		5		5		0		0		0		0			
用 途		参加华北投资贸易洽谈会																					
本 单 位 批 示	同 意 李永强 3.15		上 级 批 示		归 还 计 划	日期	金 额		日期	金 额													

第一联 会计记账

付款凭证

借方科目：现金 2003年3月15日 现付 字第 1 号

摘要	借方总账科目	明细科目	√	金额									
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角分
预借差旅费	其他应收款	马玲						¥ 5 5 0 0 0 0					0
合 计								¥ 5 5 0 0 0 0					0

附件 张

会计主管 记账 审核 出纳 制单

4. 3月20日，生产525#水泥领料。

领用部门	水泥磨
提单号数	

领料单

编号	字号
材料账页	册页

2003年2月19日

用途：生产 525#水泥					成本项目																
材料项目				单 位	数量		发票金额														
编号	分 类	名 称	规格		请领数	实发数	单价					总价									
							百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分		
		石 膏		吨		10			1	5	0					3	0	0	0	0	
																¥	3	0	0	0	0

第三联 随发票交财务部门

车间或部门主管 王丽 会计主管 材料主管 李平安 发料 李晓梅 领料 王丹

转 账 凭 证

会字第_____号

2003 年 3 月 15 日

第 1 号第_____页

摘 要	借 方		√	贷 方		√	金 额									
	科 目	明细科目		科 目	明细科目		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
生产领料	生产成本	525#水泥										1	2	5	0	0
				材料	石膏							1	2	5	0	0
合 计										¥	5	5	0	0	0	0

会计主管

记账

出纳

复核

马玲

制单

王一年

附 件 一 张

5. 3月20日，偿付前欠货款。

中国工商银行电汇凭证(回单) 1 凭证 第 号

委托日期 2003年3月20日 号码

汇款人	全 称	咸阳冶金建材厂			收款人	全 称	新川水泥厂							
	账 号 或住址	286-54025-078				账 号 或住址	102-02210071-118							
	汇 出 地 点	陕西省咸阳市	汇出行 名 称	工行咸阳市六支行		汇 入 地 点	陕西省咸阳市	汇入行 名称	工 行 营业部					
金 额	人民币	伍万零叁佰壹拾元整					千	百	万	千	百	元	角	分
(大写)									¥	5	2	6	0	0
汇款用途: 购熟料														
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 李永强 会计 马玲 出纳 陈静 记账														

此联汇出行给汇款人的回单

汇出 行盖章
2003年3月20日

付款凭证

借方科目：应付账款 2003年3月20日 银付字第 2 号

摘要	借方总账科目	明细科目	√	金额									
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角分
支付货款	银行存款							¥	2	5	6	0	00
合 计								¥	2	5	6	0	00

附件 一 张

会计主管 记账 审核 出纳 陈静 制单 王和平

(三) 实习要求

根据所给经济业务的原始凭证及记账凭证逐笔审核，并指出其中的错误。

(四) 实习指导

1. 仔细阅读《会计基础工作规范》关于记账凭证填制的基本要求。
2. 课时安排：1 课时。

实习四 日记账的登记

(一)实习目的

掌握三栏式现金日记账、银行存款日记账的登记方法。

(二)实习资料

现 金 日 记 账

2003 年		凭证号	摘 要	对应科目	借 方	贷 方	余 额
月	日						
3	20		承前页		156 000	169 340	1 469

银 行 存 款 日 记 账

2003 年		凭证号	摘 要	对应科目	借 方	贷 方	余 额
月	日						
3	20		承前页		1 732 000	1 989 100	182 300

(三) 实习要求

根据实验三编制的有关收付凭证，以出纳人员的身份复核收付凭证，据以逐日逐笔顺序登记现金和银行存款日记账，并结出余额。

(四) 实习指导

1. 登记日记账簿前，学生应交换审核、收、付凭证，确保账簿登记的准确性。
2. 将 1—20 日所给资料转抄在现金日记账、银行存款日记账页上。
3. 登记日记账应按照《会计基础工作规范》中有关日记账登记的基本要求登记。
4. 实验时间约需 1 课时。
5. 实验需现金日记账及银行存款日记账账页各 1 张。

实习五 总账与明细账的平行登记

(一) 实习目的

1. 掌握部分分类账与明细分类账之间的关系。
2. 掌握账簿登记的基本要求，熟悉总账与明细账的核对方法。

(二) 实习资料

1. 咸阳冶金建材厂 2003 年 4 月 1 日应付账款账户的余额如下：
应付账款：23600 (其中新川水泥厂 15000 元，咸阳红旗水泥厂 8600 元)
2. 咸阳冶金建材厂 2003 年 4 月份相关的记账凭证如下：
(1) 4 月 2 日，购料。

转 账 凭 证

会字第_____号

2003年4月2日

第 1 号第_____页

摘 要	借 方		✓	贷 方		✓	金 额									
	科 目	明细科目		科 目	明细科目		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
购 料	材料采购	熟料		应付账款	新川水泥厂						1	2	9	0	0	0
	应交税金	应交增值税		应付账款	新川水泥厂						2	1	9	3	0	0
合 计											1	5	0	9	3	0

附 件 二 张

会计主管 段小安 记账 出纳 复核 马玲 制单 马玲

付款凭证

借方科目：银行存款 2003年4月10日 银付字第1号

摘要	借方总账科目	明细科目	√	金额									
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
偿付前欠货款	应付账款	咸阳红旗水泥厂						8	6	0	0	0	0
合	计							8	6	0	0	0	0

会计主管 记账 审核 出纳 陈静 制单 王和平

附件 一 张

(2)4月10日，偿付前欠货款。

转 账 凭 证

会字第 号

2003 年 4 月 2 日

第 1 号第 页

摘 要	借 方		✓	贷 方		✓	金 额										
	科 目	明细科目		科 目	明细科目		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购 料	材料采购	熟料		应付账款	新川水泥厂						1	2	9	0	0	0	0
	应交税金	应交增值税(进)		应付账款	新川水泥厂						2	1	9	3	0	0	0
合 计											1	5	0	9	3	0	0

附 件 二 张

会计主管 段小安 记账 出纳 复核 马玲 制单 马玲

(3)4 月 15 日，购料。

付款凭证

借方科目：银行存款 2003年4月10日 银付字第1号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
偿货款	应付账款	新川水泥厂							1	2	0	0	0	0	
合 计									1	2	0	0	0	0	

会计主管 段小安 记账 审核 出纳 陈静 复核 马玲 制单 马玲

附件 一 张

(4) 4月23日偿付欠款。

3. 应付账款明细分类账户本期发生额及余额表

应付账款明细分类账户本期发生额及余额表

明细分类账户	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
新川水泥厂						
咸阳红旗水泥厂						
合计						

(三) 实习要求

1. 根据所给记账凭证登记应付账款总账及明细账。
2. 填制应付账款明细分类账户本期发生额及余额表，进行总账与明细账的核对。

(四) 实习指导

1. 实验步骤：
 - (1) 根据记账凭证先登记明细账，然后登记总账。
 - (2) 在账簿上计算出发生额及余额。
 - (3) 填制应付账款明细分类账户本期发生额及余额表。
2. 课时安排：1 课时。
3. 实验材料：总账账页 1 页、三栏式明细账账页 2 页。

实习六 错账更正

- (一)实习目的
通过实验使学生掌握错账更正的方法。
- (二)实习资料
1. 收到前欠货款。

中国工商银行进账单（回单或收账通知）

2004 年 5 月 4 日				1 第 号											
出票人	全 称	光明机械厂	收款人	全 称	咸阳冶金建材厂										
	账 号	286-50346-11		账 号	286-54025-078										
	开户银行	工行胜利路办事处		开户银行	工行秦岭市六支行										
人民币 (大写) 壹万伍仟元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	1	5	0	0	0	0	0
票据种类		转 支		<div>工行咸阳市六支行公 章</div> <div>收款人开户行盖章</div>											
票据张数		1 张													
备注: 单位主管 李永强 会计 马玲 复核 记账															

此联是收款人开户银行交给收款人的回单或收账通知

收款凭证

借方科目：银行存款 2003年3月10日 收字第 3 号

摘要	借方总账科目	明细科目	√	金额												
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
收到前欠货款	应收账款	光明机械厂						8	7	6	5	0	0	0		
合 计								8	7	6	5	0	0	0		

会计主管 段小安 记账 马玲 出纳 陈静 复核 制单 马玲 领款人

附件 一 张

2. 仓库发出材料，用于生产 425#水泥

领用部门	生产车间
提单号数	

领料单

编号	字号
材料账页	册页

2003 年 5 月 8 日

用途：生产用					成本项目														
材料项目				单 位	数量		发票金额												
编号	分 类	名 称	规格		请领数	实发数	单价					总价							
							百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分
		熟料		吨	2	2			1	5	0			3	6	0	0	0	0
													¥	3	6	0	0	0	0

第二联 交会计部门

车间或部门主管 霍学兵 会计主管 材料主管 徐万有 发料 李挺 领料 李超

转 账 凭 证

会字第 号

2003 年 5 月 15 日

第 8 号第 页

摘 要	借 方		✓	贷 方		✓	金 额									
	科 目	明 细 科 目		科 目	明 细 科 目		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
车间领料	制造费用		✓	原材料	熟料	✓					3	6	0	0	0	0
合 计												3	6	0	0	0

会计主管 段小安 记账 马玲 出纳 复核 马玲 制单 李晓艺

3. 开出转账支票，支付购买办公用品费。

中国工商银行
(陕)

转帐支票存根

VII II 06900241

科 目 银行存款

对方科目 管理费用

出票日期 2003 年 5 月 13 日

收款人: 咸阳百货一商店

金 额: 204.00

用 途: 买办公用品

单位主管 段小安 会计 马玲

陕西省咸阳市商业零售普通发票

2003 年 5 月 12 日

发 票 联

No. 063847521

购货单位(人)	名称	咸阳冶金建材厂	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	
笔记本			个	50	2			1	0	0	0	0	
钢 笔			支	10	8				8	0	0	0	
墨 水			瓶	30	0.8				2	4	0	0	
合计(大写)		零万零仟贰佰零拾肆元零角零分						¥	2	0	4	0	0
销货单位	名称	咸阳百货一商店		纳税人识别号		590752104317345							
	地址	大寨路		电话		8142163							

第二联 发票联

销货单位 (章)

发票投资电话: 965888888

开票人: 王 静

发票举报电话: 8461478

付款凭证

借方科目：银行存款 2003年4月10日 银付字第1号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买办公用品	管理费用	办公费	√							2	4	0	0	0
合 计										2	4	0	0	0

会计主管 段小安 记账 马玲 出纳 陈静 复核 制单 李晓艺 领款人

4. 5月20日，付仓库计量器具检测费。

中国工商银行
(陕)

转帐支票存根

VII II 06900241

科目 银行存款

对方科目 管理费用

出票日期 2003年5月21日

收款人:	咸阳市计量检测所
金 额:	1280.17
用 途:	付检测费

单位主管段小安 会计马玲

陕西省事业性收费现金专用缴款书（代发票）

填发日期：2003年5月20日 No: SX 886475223

缴款人	咸阳冶金建材厂	收款单位	全称	咸阳市财政局收费管理处						
执收单位	咸阳市计量检测所		账号	201-249008-94						
执收单位主管部门	咸阳市标准计量局		开户银行	工行咸阳市分行营业部						
收 费 项 目	数 量	单 位	单 价	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
检验仓库计量器具					1	2	8	0	1	7
金额合计人民币(大写): 壹仟贰佰捌拾元零壹角柒分				¥	1	2	8	0	1	7
收款单位盖章		执业单位盖章		上列款项已划转收款单位账户 (收款银行盖章)						

第五联 (回单) 银行收款盖章后退缴款单

会计： 经办：

付款凭证

借方科目：银行存款 2003年4月10日 银付 字第 1 号

摘要	借方总账科目	明细科目	√	金额									
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角分
检测仓库计量器具	管理费用	检测费	√						1	2	0	8	17
合 计									1	2	0	8	17

会计主管 段小安 记账 马玲 出纳 陈静 复核 制单 李晓艺 领款人

(三) 实习要求

1. 进行证证、证账核对，发现错误。
2. 采用适当方法更正错误。

(四) 实习指导

1. 实验中要进行原始凭证与记账凭证、记账工凭证与账簿记录的相互核对，指出存在的情况，说明应采用的更正方法，并存凭证或账簿上进行更正。
2. 实验时间：约需 2 课时。
3. 本实验需要记账凭证 4 张

实习七 记账规则与结账

(一) 实习目的

掌握记账规则

(二) 实习资料

咸阳冶金建材厂“应收账款”账户的有关资料如下：

1. 2003 年 1—11 月份借方累计发生额为 165 000 元，贷方累计发生额为 136 512 元。
2. 2003 年 11 月 30 日错方余额为 28 488 元。
3. 2003 年 12 月 1—13 日“应收账款”账户登记情况如下：（附账表 5）

(三) 实习要求

1. 根据记账规则的要求处理跳行、转页。
2. 进行总账及明细账的 12 月份月结和年结。

(四) 实习指导

1. 根据“应收账款”账户所给资料处理跳行、转页。
2. 按《会计工作规范》要求，正确进行月结、年结。（1—11 月累计发生额见前）
3. 实验时间：约需 1 课时。

实习八 科目汇总表账务处理程序

(一) 实习目的

明确记账凭证核算程序与科目汇总表核算程序的区别；掌握科目汇总表的编制方法以及据此登记总账的方法。

(二) 实习资料

1. 咸阳冶金建材厂 3 月初各分类账户的期初余额见表 9-1。
2. 该企业 3 月 1—10 日，11—20 日的科目汇总表分别见表 9-2，9-3。
3. 该企业 3 月 21—31 日，发生的各项经济业务见实验三。

表 9-1

总分类账户期初余额

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现金	14 809	短期借款	1 000 000
银行存款	439 400	应付账款	1 518 416
应收账款	1 927 000	应付福利费	82 300
其他应收款	236 000	应交税金	426 500
材料	10 698 014	预提费用	9 600
产成品	1 212 800	其他应付款	2 618
生产成本	388 700	实收资本	21 000 000
待摊费用	35 250	资本公积	410 000
固定资产	14 663 000	盈余公积	480 000
产品销售成本	3 030 000	利润分配	360 000
产品销售费用	69 000	累计折旧	3 665 000
产品销售税金及附加	91 000	产品销售收入	4 360 000
管理费用	312 000	其他业务收入	621 000
财务费用	29 000	营业外收入	53 700
其他业务支出	406 000		
营业外支出	67 000		
所得税	370 161		
合计	33 989 134	合计	33 989 134

表 9—2

科目汇总表

(2003 年 3 月 1 日—10 日)

会计科目	过 账	本期发生额		记账凭证起讫号数
		借 方	贷 方	
现 金		83 000	97 240	1. 现收字 1—12 号 2. 银收字 1—18 号 3. 现付字 1—26 号 4. 银付字 1—20 号 5. 转字 1—16 号
银行存款		983 000	1 028 000	
应收账款		429 800	313 000	
固定资产		50 000		
应付账款		396 000	50 000	
应交税金		426 500	138 805	
应付福利费		23 000		
其他应付款		2 618		
产品销售收入			816 500	
其他业务收入			144 495	
产品销售费用		32 000		
管理费用		84 052		
财务费用		830		
其他业务支出		77 240		
合 计		2 588 040	2 588 040	

表 9—3

科目汇总表

(2003 年 3 月 1 日—10 日)

会计科目	过 账	本期发生额		记账凭证起讫号数
		借 方	贷 方	
现 金		73 000	72 100	1. 现收字 13—26 号 2. 银收字 19—35 号 3. 现付字 27—43 号 4. 银付字 21—39 号 5. 转字 17—30 号
银行存款		749 000	961 000	
应收账款		189 800	292 000	
应付账款		575 000		
应交税金			88 974.26	
应付福利费		24 000		
产品销售收入			523 378	
其他业务收入			33 647.74	
产品销售费用		23 000		
制造费用		4 980		
管理费用		222 030		
财务费用		290		
其他业务支出		110 900		
合 计		1 971 200	1 971 200	

表 9—4

科目汇总表

(2003 年 3 月 1 日—10 日)

会计科目	过 账	本期发生额		记账凭证起讫号数
		借 方	贷 方	
合 计				

(三) 实习要求

1. 设置部分分类账并登记月初余额
2. 据实验三的记账凭证编制 21—31 日科目汇总表
3. 据上、中、下旬科目汇总表登记总分类账，并进行结账。

(四) 实习指导

1. 将资料中总分类账户的期余额记入总分类账账页，并进行试算平衡。
2. 据各旬编制的科目汇总表分别登记总分类账。
4. 月末应对总分类账进行试算平衡。
5. 本实验需 4 课时。
6. 本实验需三栏式总账账页 34 页、科目汇总表 1 张。

实习九 编制会计报表

(一) 实习目的

初步掌握企业资产负债表，损益表的编制原理及基本方法。

(二) 实习资料

咸阳冶金建材厂 2003 年 3 月份各损益账户本期发生额入有关总分账户月末余额见实验九。

(三) 实习要求

1. 编制 2003 年 3 月 31 日资产负债表。(年初数略)
2. 编制 2003 年 3 月份损益表。

(四) 实习指导

1. 根据资产类、负债类、所有者权益类总账账户余额，编制试算平衡(将损益类账户本年累计借、贷发生额合计之差额，填入“未分配利润”项目中)。
2. 依据有关总分类账户的余额编制资产负债表，(假设各总分类账户和所属明细账户的发生额及方向均相同)。
3. 根据 3 月份各损益类账户发生额合计填制损益表“本月数”栏；根据 3 月份末各损益类账户余额填制损益表“本年累计数”栏。
4. 本实验需资产负债表、损益表各 1 张。
5. 本实验时间约需 2 课时。