|  |
| --- |
| **青软软件** |
| 实训指导书 |
| **基础会计** |

|  |
| --- |
| 青软软件  [选取日期] |

# 欢迎

**文档修订历史记录**

部分编号 QXPMCN-0915-SXZDSSE，修订版 B。

| **修订** | **操作/更改** | **日期** |
| --- | --- | --- |
| A | 更新至版本 1. 0. | 2010 年 1月 |
| B | 更新至版本 2. 0. | 2016 年 1月 |

**免责声明和版权**

版权所有 © 2016 青软软件. 保留所有权利。

我们已尽量确保此文档完整、准确且有帮助，但是不能担保它完美无缺。当我们发现错误或遗漏，或者我们注意到它们时，我们会尽力在产品的后续版本中纠正它们。对于由于本文的不精确性或遗漏而导致的任何直接或间接损害或商业损失，青软软件概不负责。本文中包含的规范可能会有变更，恕不另行通知。

本文档及相关产品限制其使用、复制、分发和反编译的许可证进行分发。未经青软软件事先书面授权，不得以任何方式、任何形式复制本产品或本文档的任何部份。

**目标读者**

本文档面向终端客户、研发。

**技术支持**

QQ： 电话：

**获得本文档更新版本**

[](https://cqqxnet.gicp.net/svn/实训指导书/tags/pdf/基础会计%20-%20实训指导书.pdf)获得本文档最新版本: 或直接在浏览器浏览：[](https://cqqxnet.gicp.net/svn/实训指导书/tags/pdf/财务管理与分析%20-%20%20实训指导书.pdf)。

**信息反馈**

为了帮助我们未来进一步完善项目，我们期望能了解您认为有用的任何更正、澄清或详细信息。联系我们时，请在电子邮件中包含以下信息：

* 所提项目的功能、版本和截图
* 您的姓名、单位、职称、电话号码和电子邮件

请按以下地址发送电子邮件：**[market@qianxue.net](mailto:market@qianxue.net)**

**目　录**

基础实训

[**文档修订历史记录** 2](#_Toc428287768)

[**免责声明和版权** 2](#_Toc428287769)

[**目标读者** 2](#_Toc428287770)

[**技术支持** 2](#_Toc428287771)

[**获得本文档更新版本** 2](#_Toc428287772)

[**信息反馈** 2](#_Toc428287773)

[第1章、原始凭证的填制与审核 7](#_Toc428287774)

[1.1、原始凭证的填制 7](#_Toc428287775)

[1.1.1、原始凭证填制注意事项 7](#_Toc428287776)

[1.1.2、金额、日期书写实训 7](#_Toc428287777)

[1.1.3、日常原始凭证填制实训 7](#_Toc428287778)

[1.1.4、银行业务原始凭证填制实训 8](#_Toc428287779)

[1.1.5、销售有关原始单据填制实训 10](#_Toc428287780)

[1.1.6、增值税申报表 11](#_Toc428287781)

[1.1.7、其他有关原始单据的填制实训 11](#_Toc428287782)

[1.2、原始凭证的审核 12](#_Toc428287783)

[1.2.1、原始凭证审核 12](#_Toc428287784)

[1.2.2、金额、日期审核实训 12](#_Toc428287785)

[1.2.3、日常原始凭证审核实训 12](#_Toc428287786)

[1.2.4、银行业务原始凭证审核实训 14](#_Toc428287787)

[第2章、记账凭证的编制与审核 15](#_Toc428287788)

[2.1、记账凭证的填制 16](#_Toc428287789)

[2.1.1、记账凭证填制 16](#_Toc428287790)

[2.1.2、收款凭证的填制 16](#_Toc428287791)

[2.1.3、付款凭证的填制 17](#_Toc428287792)

[2.1.4、转账凭证的填制 19](#_Toc428287793)

[2.2、记账凭证的审核 20](#_Toc428287794)

[2.2.1、记账凭证的审核 20](#_Toc428287795)

[第3章、会计凭证的整理 21](#_Toc428287796)

[3.1、会计凭证的整理 21](#_Toc428287797)

[3.1.1、会计凭证的整理 21](#_Toc428287798)

[3.2、会计凭证的装订 21](#_Toc428287799)

[3.2.1、会计凭证的装订 21](#_Toc428287800)

[第4章、账簿的设置和登记 21](#_Toc428287801)

[4.1、帐簿的设置 21](#_Toc428287802)

[4.1.1、总帐的建账 21](#_Toc428287803)

[4.1.2、明细账的建账 24](#_Toc428287804)

[4.1.3、日记账的建账 25](#_Toc428287805)

[4.2、帐簿的启用 25](#_Toc428287806)

[4.2.1、会计账簿的启用 25](#_Toc428287807)

[4.3、帐簿的登记 26](#_Toc428287808)

[4.3.1、会计账簿的登记的要求 26](#_Toc428287809)

[4.3.2、日记账与明细账登记实训 26](#_Toc428287810)

[4.3.3、总分类帐登记实训 27](#_Toc428287811)

[第5章、对账、错账更正与结账 27](#_Toc428287812)

[5.1、对账 28](#_Toc428287813)

[5.1.1、对账 28](#_Toc428287814)

[5.2、错账的更正 28](#_Toc428287815)

[5.2.1、红字更正 28](#_Toc428287816)

[5.2.2、补充更正 28](#_Toc428287817)

[5.3、结帐 29](#_Toc428287818)

[5.3.1、结帐 29](#_Toc428287819)

[第6章、会计报表的编制 29](#_Toc428287820)

[6.1、资产负债表 29](#_Toc428287821)

[6.1.1、资产负债表编制实训 29](#_Toc428287822)

[6.2、利润表 29](#_Toc428287823)

[6.2.1、利润表 29](#_Toc428287824)

[第7章、特殊项目专练 29](#_Toc428287825)

[7.1、库存现金的清查 30](#_Toc428287826)

[7.1.1、库存现金清查处理 30](#_Toc428287827)

[7.2、银行存款余额调节表 30](#_Toc428287828)

[7.2.1、 银行存款余额调节表实训 30](#_Toc428287829)

[7.3、实物资产的清查 31](#_Toc428287830)

[7.3.1、财产清查 31](#_Toc428287831)

[综合实训 33](#_Toc428287832)

[出纳业务实训 33](#_Toc428287833)

[1.1.1 日常收支业务 33](#_Toc428287834)

[1.1.2 登现金日记账 33](#_Toc428287835)

[1.1.3 库存现金盘点 33](#_Toc428287836)

[1.2.1 银行结算业务 33](#_Toc428287837)

[1.2.2 登银行日记账 34](#_Toc428287838)

[1.2.3 银行存款清查 34](#_Toc428287839)

[记账凭证实训 34](#_Toc428287840)

[2.1.1 记账凭证的填制 34](#_Toc428287841)

[2.1.2 银行存款汇总付款凭证 35](#_Toc428287842)

[记账凭证汇总 35](#_Toc428287843)

[2.1.2 记账凭证汇总表 35](#_Toc428287844)

[科目汇总表 36](#_Toc428287845)

[3.1.1 科目汇总表编制 36](#_Toc428287846)

[账簿启用 36](#_Toc428287847)

[3.2.1 账簿的启用 36](#_Toc428287848)

[日记账 36](#_Toc428287849)

[3.3.1 日记账的设置 36](#_Toc428287850)

[3.3.2 日记账的登记 36](#_Toc428287851)

[明细账 37](#_Toc428287852)

[3.4.1 明细账的设置 37](#_Toc428287853)

[总账 37](#_Toc428287854)

[3.5.1 总分类账的设置 38](#_Toc428287855)

[期末处理 38](#_Toc428287856)

[4.1.1 实物清查 38](#_Toc428287857)

[会计报表 38](#_Toc428287858)

[5.1.1 会计报表编制 39](#_Toc428287859)

# ****第1章、原始凭证的填制与审核****

**实验目地**：通过实验使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法以及审核内容。

**实验要求**：1、根据经济业务填制有关原始凭证。

2、了解各原始凭证的主要审核内容。

**实验课时：**实验时间约需2学时。

## 1.1、原始凭证的填制

### 1.1.1、原始凭证填制注意事项

　　实验类型：课件或试题 填写和审核原始凭证

### 1.1.2、金额、日期书写实训

实验类型：实训

#### 1、大写金额

任务要求：大写金额数字应用　　任务编号：<1.1.2.1>，填写《通用计算表》表单26处，需签章或角色操作1次。

#### 2、票据日期

**任务要求：**用大写数字，书写票据日期。**任务编号：**<1.1.2.2>，填写《通用计算表》表单26处，需签章或角色操作1次。

### 1.1.3、日常原始凭证填制实训

实验类型：实训

#### 1、差旅费报销单的填制

　　任务要求：2008年7月7日,王杰出差南京回来后报销费用。出差日期从7月1日至7月6日，其中飞机票票据1549元、市内交通80元、住宿680元、住勤费50元/天、其他票据合计25元。请填制差旅费报销单。　　任务编号：<1.1.3.1>，填写《差旅费报销单》表单32处，需签章或角色操作5次。

#### 2、收料单的填制

　　任务要求：2008年7月4日，张钧送来加工材料50#钢锻件200只，规格60\*80,单价30元/只，货款尚未支付，仓库部朱建兵点数后填制收料单。　　任务编号：<1.1.3.2>，填写《收料单》表单12处，需签章或角色操作5次。

#### 3、领料单的填制

　任务要求：2008年7月3日，第二制造车间工段长黄辉领用劳保用品：纱手套50副(1.5元/副)、洗手液10袋(5元/袋)，并填制领料单。注：金额保留2位小数。　　任务编号：<1.1.3.3>，填写《领料单》表单18处，需签章或角色操作4次。

#### 4、入库单的填制

　　任务要求：2008年7月2日，胡丽送来复印纸2箱，规格A4\*70克， 300元 /箱。仓库部朱建兵办理入库。请填写入库单。注：金额保留2位小数。　　任务编号：<1.1.3.4>，填写《入库单》表单16处，需签章或角色操作7次。

#### 5、出库单的填制

　　任务要求：2008年7月3日，成品仓库部朱建兵根据销售部胡丽交来的发货通知单，填制出库单。（发往：无锡吉诺公司；发动机配件20箱，销售价2200元/箱）

注:金额保留2位小数。　　任务编号：<1.1.3.5>，填写《出库单》表单14处，需签章或角色操作6次。

6、借款单的填制　　任务要求：2008年7月2日，采购部朱大卫出差上海购买设备，预借差旅费5000元，填制借款单。　　任务编号：<1.1.3.6>，填写《借款单 》表单16处，需签章或角色操作4次。

#### 7、还款凭证的填制

　　任务要求：2008年7月10日，公司朱大卫出差成都借款1500元（7月1日），回公司报销出差费用1000元并交还现金500元，出纳员赵丽办理了还款凭证。注：金额保留2位小数。　　任务编号：<1.1.3.7>，填写《还款凭证》表单12处，需签章或角色操作2次。

#### 8、普通发票的填制

　　任务要求：2008年7月10日，收到重庆大华有限公司锻件加工200件， 加工费80元/件, 公司财务科出纳员赵丽开填制普通发票。注：金额保留2位小数。　　任务编号：<1.1.3.8>，填写《商业企业专用发票》表单19处，需签章或角色操作3次。

#### 9、增值税专用发票填制

　　任务要求：2008年7月22日，重庆威远灯具制造公司，购入重庆大华工厂螺纹钢4.5吨，规格L400，含税价每吨5850.00元，请填制增值税专用发票。　　任务编号：<1.1.3.9>，填写《增值税专用发票》表单20处，需签章或角色操作1次。

#### 10、工资表的填制

　　任务要求：请根据背景资料，计算应发工资，个人所得税，和实发工资，并填制工资表。注：个人所得税=（应发工资-2000）\*10%-25。（保留2位小数）

　　任务编号：<1.1.3.10>，填写《工资表》表单58处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<背景资料>。

### 1.1.4、银行业务原始凭证填制实训

实验类型：实训1、收据的填制

　　任务要求：2008年7月2日,重庆庆丰公司朱大卫交来出差余款500元整,出纳员赵丽开具现金收据。　　任务编号：<1.1.4.1>，填写《收款收据》表单17处，需签章或角色操作5次。

#### 2、现金存款凭条填制

　　任务要求：2008年7月12日，重庆大宇科技有限公司会计部收到营业部交来营业款58，000元，出纳赵丽去银行办理存款业务。请填制现金存款单。注：其中100元面值的500张、50元面值的160张。　　任务编号：<1.1.4.2>，填写《现金存款凭条》表单14处，需签章或角色操作2次。

3、银行进账单填制　 任务要求：2008年7月25日，重庆大宇科技收到重庆庆丰公司转账支票（已下账），赵丽到开户行办理入账手续。请根据背景单据，填制进账单。　　任务编号：<1.1.4.3>，填写《银行进账单》表单20处，需签章或角色操作2次。　　背景资料：<庆丰公司开据的转账支票>。

4、银行信汇凭证　　任务要求：2008年7月25日，重庆庆丰公司通过中国银行账号打款12万，到北京津京有限公司的开户账号，以支付货款。出纳赵丽去开户银行办理。请填制银行信汇凭证。注：账户信息可以在企业信息中查询。　　任务编号：<1.1.4.4>，填写《银行信汇凭证》表单21处，需签章或角色操作2次。

5、转账支票填制　　任务要求：2007年12月27日，重庆庆丰公司,付重庆永辉超市连锁有限公司货款20,001.68元。请填写转账支票。注：相关开票信息，在企业信息查询。　　任务编号：<1.1.4.5>，填写《转账支票》表单16处，需签章或角色操作3次。

6、现金支票填制　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月2日，在重庆永辉超市连锁有限公司购买价值2000元办公用品。 用现金支票支付，会计朱军开票。请填制现金支票。　　任务编号：<1.1.4.6>，填写《现金支票》表单15处，需签章或角色操作7次。

7、银行汇票的填制　　任务要求：2008年7月20日，重庆大宇科技有限公司采购员黄鹏持银行汇票79000元到成都国贤有限公司（开户行：建设银行锦江支行，账号：98452547121414）采购材料。请填制银行汇票。　　任务编号：<1.1.4.7>，填写《银行汇票》表单14处，需签章或角色操作1次。

8、商业承兑汇票填制　　任务要求：2008年7月5日，重庆大宇科技有限公司，支付重庆庆丰公司货款89000元。办理中国银行3个月银行承兑汇票支付。　　任务编号：<1.1.4.8>，填写《商业承兑汇票》表单15处，需签章或角色操作8次。

9、库存现金盘点表填制　　任务要求：2008年7月12日，重庆庆丰公司会计部赵丽、朱建兵清点库存现金，并填制库存现金盘点表。（现金2800元)经核对无差异。　　任务编号：<1.1.4.9>，填写《库存现金盘点表》表单8处，需签章或角色操作2次。

10、银行存款余额调节表填制　　任务要求：2008年7月15日。企业银行存款日记账账面余额54000元，银行寄来的对账单余额为83000元。经核查发现有以下未达账项：（1）企业送来转账支票60000，并已经登记银行存款增加，但银行未记账。（2）企业开出转账支票45000元，但持票单位未到银行办理，银行未记账。（3）企业委托银行代收某公司货款48000元，银行已收并且已经入账，但企业未接到通知，尚未记账。（4）银行代企业支付水电费4000元，银行已登记存款，但企业未收到银行付款通知，尚未记账。　　任务编号：<1.1.4.10>，填写《银行存款余额调节表》表单13处，需签章或角色操作1次。

### 1.1.5、销售有关原始单据填制实训

#### 实验类型：实训1、商业企业专用发票　　任务要求：2008年7月25日，重庆大宇科技有限公司销售给重庆海尔化工公司一批劳保用品，请根据以上信息，填制商业企业专用发票。　　任务编号：<1.1.5.1>，填写《商业企业专用发票》表单29处，需签章或角色操作2次。

2、服务业发票填写　　任务要求：2008年7月21日，重庆大宇科技有限公司广告部给重庆恒彩公司制作彩页资料1000册，单价2.8元，朱军收取现金并开发票。请根据以上信息填制票据。　　任务编号：<1.1.5.2>，填写《服务业发票》表单17处，需签章或角色操作1次。

3、综合统一发票填制　　任务要求：找资料　　任务编号：<1.1.5.3>，填写《重庆市综合统一发票》表单0处，需签章或角色操作1次。

4、增值税普通发票填制1　　任务要求：2008年7月14日，重庆大宇科技有限公司销售给重庆帮农有限公司一批物资，请根据背景资料开增值税普通发票。注：税率6% 　　任务编号：<1.1.5.4>，填写《增值税普通发票》表单31处，需签章或角色操作2次。

5、增值税普通发票填制2　　任务要求：2004年1月9日，销售给九江市建筑公司波纹管3000米，单价9.5元。计￥28500.00，增值税率6%。（地址：庐山路12号，开户银行：九江市建行分行，账号4610033410107，电话：（0792）8240718）　　任务编号：<1.1.5.5>，填写《增值税普通发票》表单23处，需签章或角色操作1次。

6、增值税专用发票填制1　　任务要求：2008年7月21日，根据背景资料开增值税发票。增值税销项税率17%。　　任务编号：<1.1.5.6>，填写《增值税专用发票》表单32处，需签章或角色操作2次。

7、增值税专用发票填制2　　任务要求：2008年7月22日，根据背景资料开增值税发票。注：增值税销项税率17%。　　任务编号：<1.1.5.7>，填写《增值税专用发票》表单32处，需签章或角色操作2次。

8、出库单的填制　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月6日，销售出DMF产品2000千克（单价12元/千克、商品编号01），物流部根据销售合同向第二仓库请求发货。王库管发出商品2000千克。请编制出库单。　　任务编号：<1.1.5.8>，填写《出库单》表单18处，需签章或角色操作1次。

9、存货盘点表填制　　任务要求：请根据背景资料，填制盘点表。　　任务编号：<1.1.5.9>，填写《盘点报告表》表单36处，需签章或角色操作1次。

### 1.1.6、增值税申报表

#### 1、增值税申报表

　任务要求：2007年8月12日，请根据背景资料，填制增值税申报表。

任务编号：<1.1.６.1>，填写《增值税申报表》表单50处，需签章或角色操作3次

### 1.1.7、其他有关原始单据的填制实训

　　实验类型：实训1、凭证工本单填制　　任务要求：重庆大宇科技有限责任公司2008年7月13日,在银行购现金、转账支票各一本，以银行存款支付工本费各20元。请填写凭证工本费清单。　　任务编号：<1.1.7.1>，填写《凭证工本费清单》表单14处，需签章或角色操作1次。

2、盘点报告表的编制　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年6月30日盘存周转材料环氧乙烷（编号30、原料仓库），计量单位千克，单价18元。账面结存数量1860千克、金额33480元。实际盘点的结果如下：数量2010千克、金额36180元。请填写盘点报告表。　　任务编号：<1.1.7.2>，填写《盘点报告表》表单14处，需签章或角色操作1次。

3、固定资产验收单填写　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月30日,购买了型号LS100液体灌装设备一台，价值28000元（含安装费）已经安装完毕，由设备管理员夏奇验收，已交付一车间使用。该资产使用年限6年，预计残值2000元。财务部做固定资产登记。请填制固定资产验收单。　　任务编号：<1.1.7.3>，填写《固定资产验收单》表单16处，需签章或角色操作1次。

4、借款单的填制　　任务要求：重庆大宇科技公司2008年7月18日，公司技术部刘伟因出差需借款2000元现金。原始凭证：借款单、内部现金付款单　　任务编号：<1.1.7.4>，填写《借款单 》表单15处，需签章或角色操作1次。

5、转账支票的填制　　任务要求：2008年6月12日，重庆庆丰公司预订下半年报刊费900元，收款人为重庆市报刊发行中心，以转账支票支付。出纳赵丽办理。请填制转账支票。　　任务编号：<1.1.7.5>，填写《转账支票》表单15处，需签章或角色操作3次。

6、税收缴款书填制　　任务要求：2008年7月10日，重庆大宇科技有限公司缴增值税27585元，城建税1930.95，教育附加827.55。原始凭证：中华人民共和国税收通用缴款书（国税）、中华人民共和国-专用税收缴款书（地税）。　　任务编号：<1.1.7.6>，填写《税收缴款书》表单23处，需签章或角色操作1次。

7、银行进账单填制　　任务要求：2008年7月22日，重庆大宇公司收到，成都新飞公司的转账支票50，000元（已下账），出纳赵丽去银行办理入账手续。请根据背景资料填制进账单。注：成都新飞公司开户行：成都建行春熙支行 账号：98985214　　任务编号：<1.1.7.7>，填写《银行进账单》表单19处，需签章或角色操作2次。　　背景资料：<新飞转账支票>。

8、入库单的填制　　任务要求：2008年7月25日，二车间王红交来验收合格的生产成品发动机配件A 200件、发动机配件B300件办理入库，单价均为100元/件，成品仓库王芳填制入库单。　　任务编号：<1.1.7.8>，填写《入库单》表单26处，需签章或角色操作1次。

9、收料单的填制　　任务要求：2008年7月24日，供应部严林购买重庆蓝洋工贸公司的20#螺纹钢1500千克单价6元总价9000元，验收合格后办理入库，原材料仓库郑浩填制入库单。　　任务编号：<1.1.7.9>，填写《收料单》表单13处，需签章或角色操作1次。

10、增值税专用发票填制　　任务要求：2008年7月27日，重庆大宇科技有限公司：销售发动机配件型号A 500件单价45元总价22500元。开票员朱军开增值税专用发票。 开票资料单位：无锡诺捷公司 地址：无锡太湖路9号 电话0510－8785421；税号987562414 ；开户行工商行太湖支行 账号3215468　　任务编号：<1.1.7.10>，填写《增值税专用发票》表单24处，需签章或角色操作2次。

## 1.2、原始凭证的审核

### 1.2.1、原始凭证审核

　　实验类型：课件或试题 发现问题的处理

原始凭证的审核

### 1.2.2、金额、日期审核实训

实验类型：实训

1、大写金额审核　　任务要求：请判断以下大写金额是否正确。1. 正确的, 请在右栏填写:是。2. 错误的, 请在右栏填写正确的大写金额。　　任务编号：<1.2.2.1>，填写《通用计算表》表单26处，需签章或角色操作1次。

2、票据日期审核　　任务要求：请检查以下票据日期的大写数字，是否正确。如果正确，请在右栏填写：是。 如果不正确，请在右栏填写正确答案。　　任务编号：<1.2.2.2>，填写《通用计算表》表单26处，需签章或角色操作1次。

### 1.2.3、日常原始凭证审核实训

　　实验类型：实训

1、差旅费报销单的审核　　任务要求：2007年3月31日，技术部王杰填制差旅费报销单。 3月25日至3月30日出差（南京参加会议），其中飞机票票据总价1800元（往返各900元）、市内交通票据总价300元（其中20元票据污损看不清数字）、住宿费票据总价670.00.元、住勤费50元/每天、其他票据总价25元（还有20元的票据未取得，但对方承诺10-20个工作内邮寄给王杰）。请根据背景资料，审核王杰填制的差旅费报销单，将有错误的栏目，在空白的表单上重新填写。注:填写正确的栏目，无需再重复填写。　　任务编号：<1.2.3.1>，填写《差旅费报销单》表单13处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<王杰填制的差旅费报销单>。

2、收料单的审核　　任务要求：2008年7月4日，重庆庆丰公司张钧送来加工材料50#钢锻件（规格60\*80，单价：50元/每支）200支。仓库朱建兵验收入库，并填写收料单。请根据背景资料，审核朱建兵交来的入库单。将有错误的栏目，在空白的表单上重新填写。注:填写正确的栏目，无需再重复填写。　　任务编号：<1.2.3.2>，填写《收料单》表单6处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<朱建兵填制的收料单>，<供货发票>。

3、领料单的审核　　任务要求：2008年7月3日，第二制造车间工段长黄辉，在库管朱建兵领用劳保用品纱手套50副(1.5元/副)、洗手液10袋(5元/袋)，并填制领料单。请审核朱建兵填制的领料单，1. 如果填写正确的项目，请填写:对或无需填写。2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值。　　任务编号：<1.2.3.3>，填写《通用计算表》表单19处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的领料单>。

4、入库单的审核　　任务要求：2008年7月2日，重庆庆丰公司胡丽，送来办公用品复印纸2箱，规格A4、70克， 300元 /箱。库管朱建兵（管理原材料库和辅助材料库）办理入库。并填制入库单。请根据背景资料审核入库单，将有错误的栏目，在空白的表单上重新填写。填写正确的栏目，无需再重复填写。　　任务编号：<1.2.3.4>，填写《入库单》表单6处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的入库单>，<复印纸发票>。

5、出库单的审核　　任务要求：2008年7月3日,成品仓库朱建兵根据销售部胡丽交来的发货通知单，准备发动机配件20箱，2200元/箱, 并填制出库单。请根据背景资料审核出库单，将有错误的栏目，在空白的表单上重新填写。注：填写正确的栏目，无需再重复填写。　　任务编号：<1.2.3.5>，填写《出库单》表单4处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的出库单>。

6、借款单的审核　　任务要求：2008年7月2日，采购部朱大卫将出差上海购买设备，预借差旅费5000元，请填制借款单。请审核朱大卫的借款单1. 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值，或错误的理由。　　任务编号：<1.2.3.6>，填写《通用计算表》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<朱大卫的借款单>。

7、还款凭证的审核　　任务要求：2008年7月9日，公司朱大卫出差成都借款1500元（7月1日），回公司报销出差费用1000元并交还现金500元。出纳员赵丽办理还款凭证。请审赵丽的还款凭证。1. 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值，或错误的理由。　　任务编号：<1.2.3.7>，填写《通用计算表》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的还款凭证>。

8、普通发票的审核　　任务要求：2008年7月10日，收到重庆大华有限公司锻件加工200件， 加工费80元/件, 公司财务科出纳员赵丽填制普通发票，并将票据交给会计记账。请审核赵丽交给会计记账的发票票据。1. 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值，或错误的理由。　　任务编号：<1.2.3.8>，填写《通用计算表》表单17处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核普通发票>。

9、增值税专用发票审核　　任务要求：7月21日，销售给宁波经济技术开发贸易公司pvc波纹管3300米，单价为8元，发票已开，请将发票错误的地方填写在发票空白处。　　任务编号：<1.2.3.9>，填写《增值税专用发票》表单2处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<增值税专用发票>。

10、增值税专用发票审核　　任务要求：一　　任务编号：<1.2.3.10>，填写《通用计算表》表单0处，需签章或角色操作1次。

### 1.2.4、银行业务原始凭证审核实训

　　实验类型：实训

1、收据的审核　　任务要求：2008年7月2日重庆庆丰公司朱大卫交来出差余款500元整。出纳员赵丽开具现金收据。请根据背景资料，审核王杰填制的差旅费报销单，将有错误的栏目，在空白的表单上重新填写。注：填写正确的栏目，无需再重复填写。　　任务编号：<1.2.4.1>，填写《收款收据》表单3处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的单据>。

2、现金存款凭条的审核　　任务要求：2008年7月12日，重庆大宇科技有限公司收到营业部交来营业款50000元，存入公司中国银行账户。出纳赵丽办理。请审核赵丽填写的现金存款凭条，1、 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写。2、 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值。　　任务编号：<1.2.4.2>，填写《通用计算表》表单15处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的现金存款凭条>。

3、进账单的审核　　任务要求：2008年7月12日，大宇科技收到重庆庆丰公司转账支票，赵丽到开户办理手续办理入账。 请审核赵丽填写的进账单是否正确，1. 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写。2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值。。　　任务编号：<1.2.4.3>，填写《通用计算表》表单9处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<赵丽填制的进帐单>。

4、银行信汇凭证的审核　　任务要求：2008年7月25日，重庆庆丰公司通过中国银行账号打款12万，到北京津京有限公司的开户账号，以信汇方式支付货款。出纳赵丽去开户银行办理。请根据背景资料，审核赵丽填制的银行信汇凭证，将有错误的栏目，在空白的表单上重新填写。注：已填写正确的栏目，无需再重复填写。　　任务编号：<1.2.4.4>，填写《银行信汇凭证》表单4处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的凭证>。

5、转账支票的审核　　任务要求：2007年12月27日，庆丰公司,付永辉超市货款20,001.68元。请填写转账支票。请审核转账支票：1. 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写 2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值，或错误的理由。注：账户相关信息，在企业信息查询。　　任务编号：<1.2.4.5>，填写《通用计算表》表单11处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的转账支票正面>，<需审核的转账支票背面>。

6、现金支票的审核　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月2日，在永辉超市购买价值2000元办公用品。 用现金支票支付，会计朱军开票。请朱军填制的现金支票。1. 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写 2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值，或错误的理由。　　任务编号：<1.2.4.6>，填写《通用计算表》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的现金支票正面>，<需审核的现金支票背面>。

7、银行汇票的审核　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月20日，采购员黄鹏持银行汇票79000元到成都国贤有限公司采购（开户行：建设银行锦江支行，账号：98452547121414）。请审核银行汇票。 1. 如果填写正确的项目，请填写对或无需填写。 2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值，或错误的理由。　　任务编号：<1.2.4.7>，填写《通用计算表》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<需审核的银行汇票>。

8、商业承兑汇票的审核　　任务要求：2008年7月5日，重庆大宇科技有限公司，支付重庆庆丰公司货款89000元。办理中国银行3个月银行承兑汇票支付。

请审核中国银行的商业承兑汇票：

1. 如果填写正确的项目，请填写"对"或无需填写

2. 错误填写或漏填的项目，请填写正确的数值，或错误的理由。　　任务编号：<1.2.4.8>，填写《通用计算表》表单7处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<中国银行商业承兑汇票>。

# 第2章、记账凭证的编制与审核

　　实验目地：使学生明确记账凭证的分类及用途，掌握各种记账凭证的具体编制方法，熟 悉记账凭证所具备的基本要素，熟悉记账凭证填制的基本程序，掌握根据原始凭证判断会计分录并填制记账凭证的基本操作技能。

实验要求：1、掌握记账凭证的基本内容和格式。

2、掌握记账凭证的编制方法。

实验课时：实验时间约需2学时

## 2.1、记账凭证的填制

### 2.1.1、记账凭证填制

　　实验类型：课件或试题 记账凭证的填制要求

　 记账凭证的摘要书写技巧

2.1.2、收款凭证的填制　　实验类型：实训1、编制收款1#凭证　　任务要求：请根据背景资料，填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.1>，填写《收款凭证》表单14处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<产品出库单>，<增值税发票>，<银行进帐通知单>。

2、编制收款2#凭证　　任务要求：重庆电信支付所欠货款。请根据背景单据，填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.2>，填写《收款凭证》表单11处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<银行进账单>。

3、编制收款3#凭证　　任务要求：2008年3月10日，销售人员刘刚出差归来，报销差旅费，冲抵以前借款后交回现金1000元。请根据背景资料填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.3>，填写《收款凭证》表单16处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<收款收据>，<差旅报销单>。

4、编制收款4#凭证　　任务要求：2月1日购入股票100，000元，3月15日卖出后收到证券公司资金账户转来的120000元。请根据背景资料，填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.4>，填写《收款凭证》表单13处，需签章或角色操作1次。

5、编制收款5#凭证　　任务要求：2008年3月16日，请根据背景资料，填制5号收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.5>，填写《收款凭证》表单14处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<领料单>，<银行进账单>。

6、编制收款6#凭证　　任务要求：2008年3月22日，转让一项专利技术价值200000元，款项已存入银行，该专利技术账面价值100000元。请填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.6>，填写《收款凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<银行进账单回单>。

7、编制收款7#凭证　　任务要求：2008月3月23日，收预付货款现金5000元。请根据背景单据，填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.7>，填写《收款凭证》表单11处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<收款收据>。

8、编制收款8#凭证　　任务要求：2008年3月26日，向中国银行重庆支行贷款二十万元，请根据背景资料，填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.8>，填写《收款凭证》表单11处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<借款凭证>。

9、编制收款9#凭证　　任务要求：2008年3月22日，收到投资商北京首都信托发展有限公司投资款350000元，存入银行。请根据背景材料，填制收款凭证。　　任务编号：<2.1.2.9>，填写《收款凭证》表单11处，需签章或角色操作2次。　　背景资料：<进账单>，<编制收款1#凭证>　　有关联的任务号：<2.1.2.1>

### 2.1.3、付款凭证的填制

　　实验类型：实训1、编制付1#凭证　　任务要求：2008年3月1日，重庆大宇科技有限公司收到罚款通知书，用银行存款支付，请根据背景资料，编制记账凭证。　　任务编号：<2.1.3.1>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<支票存根>。

2、编制付2#凭证　　任务要求：2008年3月2日，重庆大宇科技有限公司购入办公用品，用银行存款支付，行政办公室已直接领用。请根据背景单据，填制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.2>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<支票存根>，<购货发票>。

3、编制付3#凭证　　任务要求：2008年3月3日，重庆大宇科技有限公司李伟，出差借款。请根据背景单据,填制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.3>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<借款单>。

4、编制付4#凭证　　任务要求：2008年3月5日，重庆大宇科技有限公司，支付2日所欠材料款。请根据背景资料，填制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.4>，填写《付款凭证》表单13处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<转账支票存根>。

5、编制付款5#凭证　　任务要求：2008年3月5日，请根据背景资料，填写付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.5>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<转支存根>，<缴税回单>。

6、编制付款6#凭证　　任务要求：2008年3月7日，重庆大宇科技有限公司李伟报销差旅费3500元，冲抵借款3000元，用现金支付500元。请根据背景资料，编制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.6>，填写《付款凭证》表单16处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<差旅费报销单>，<收款收据>。

**7、编制付款7#凭证**　　任务要求：2008年3月8日，重庆大宇科技有限公司，在开户行支取现金。请根据背景资料，编写付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.7>，填写《付款凭证》表单10处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<现金支票存根>。

8、编制付款8#凭证　　任务要求：2008年3月9日，以现金130000发放上月工资。请根据背景资料，编制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.8>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。

9、编制付款9#凭证　　任务要求：2008年3月16日，重庆大宇科技有限公司用银行存款交水电费，请根据背景资料，编制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.9>，填写《付款凭证》表单21处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<支票存根>，<发票>。

10、编制付款10#凭证　　任务要求：2008年3月17日，重庆大宇科技有限公司购入办公设备。请根据背景资料，编制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.10>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<电汇回单>，<发票>。

11、编制付1款1#凭证　　任务要求：2008年3月20日，重庆大宇科技有限公司用现金购入一般性生产工具一批。请根据背景资料，填制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.11>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<购货发票>，<入库单>。

12、编制付款12#凭证　　任务要求：2008年3月21日，重庆大宇科技有限公司在开户行存入现金。请根据背景资料，编制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.12>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<现金进账单>。

13、编制付款13#凭证　　任务要求：2008年3月24日，重庆大宇科技有限公司用现金支付电话费。请根据背景资料，填制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.13>，填写《付款凭证》表单18处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<缴电话费发票>。

14、编制付款14#凭证　　任务要求：2008年3月27日，重庆大宇科技有限公司用银行存款支付广告费。请根据背景资料，填制付款凭证。　　任务编号：<2.1.3.14>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作5次。　　背景资料：<广告费发票>，<专支存根>。

### 2.1.4、转账凭证的填制

　　实验类型：实训1、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月11日，重庆大宇科技有限公司收到退回的产品和发票。该货物系上月销售，货款尚未退还。请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.1>，填写《转账凭证》表单18处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<入库单>，<增值税票>。

2、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月11日，请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.2>，填写《转账凭证》表单23处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<出库单1>，<出库单2>，<出库单3>，<出库单4>，<出库单5>，<出库单6>，<出库单7>。

3、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月11日，重庆大宇科技有限公司向税务局购买印花税票，已经通过开户行转账支付。请根据背景资料，编制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.3>，填写《转账凭证》表单15处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<支票存根>，<印花税票1>，<印花税票2>，<印花税票3>，<印花税票4>，<印花税票5>，<印花税票6>。

4、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月15日，重庆大宇科技有限公司销售产品，货物已发出，上述款项已预收。请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.4>，填写《转账凭证》表单18处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<增值税票>，<出库单>。

5、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月15日，重庆大宇科技有限公司刘进借支出差备用金，用交行现金支票支付。请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.5>，填写《转账凭证》表单15处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<借款单>，<支票存根>。

6、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月16日，请根据背景资料，编制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.6>，填写《转账凭证》表单16处，需签章或角色操作1次。

7、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月16日，请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.7>，填写《转账凭证》表单21处，需签章或角色操作1次。

8、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月17日，重庆大宇科技有限公司张艺报销已购买的数码相机两个（用于赠送客户），款项冲抵借款。请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.8>，填写《转账凭证》表单15处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<普通商业发票>。

9、转账凭证的填制　　任务要求：2008年12月17日，家乐运输有限公司交来一张银行承兑汇票，用于抵偿欠付重庆大宇科技有限公司的货款。请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.9>，填写《转账凭证》表单15处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<承兑汇票>。

10、转账凭证的填制　　任务要求：008年12月19日，重庆大宇科技有限公司陈新国报销费用。其中招待费3600元，购买礼品2000元，小车过路过桥费800元，停车费300元，飞机票费2800元，住宿费1700元。上述款项冲抵借款。请根据背景资料，填制转账凭证。　　任务编号：<2.1.4.10>，填写《转账凭证》表单21处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<商业发票>。

## 2.2、记账凭证的审核

### 2.2.1、记账凭证的审核

　　实验类型：实训1、记账凭证审核　　任务要求：2008年7月20日,重庆大宇科技有限公司摩配车间领用维修设备材料，请根据背景资料，填制记账凭证。　　任务编号：<2.2.1.1>，填写《转账凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<领料单>。

2、记账凭证审核　　任务要求：2008年7月20日，重庆大宇科技有限公司支付海尔工贸公司上月购料款，请根据背景资料，填制记账凭证。　　任务编号：<2.2.1.2>，填写《付款凭证》表单11处，需签章或角色操作2次。　　背景资料：<现金支票存根>。

3、记账凭证审核　　任务要求：2008年7月20日，重庆大宇科技有限公收到使用设备损坏赔偿款。请根据背景资料，填制记账凭证。　　任务编号：<2.2.1.3>，填写《收款凭证》表单11处，需签章或角色操作2次。　　背景资料：<收款收据>。

4、记账凭证审核　　任务要求：2008年7月15日，重庆大宇科技有限公司从银行提取现金，发工资。请根据背景资料，填制记账凭证。　　任务编号：<2.2.1.4>，填写《付款凭证》表单10处，需签章或角色操作2次。　　背景资料：<现金支票存根>。

# 第3章、会计凭证的整理

　　实验目地：　　实验要求：　　实验课时：

## 3.1、会计凭证的整理

### 3.1.1、会计凭证的整理

　　实验类型：课件或试题 会计凭证的整理

## 3.2、会计凭证的装订

### 3.2.1、会计凭证的装订

　　实验类型：课件或试题 会计凭证的装订

凭证的装订要求与注意事项

# 第4章、账簿的设置和登记

　　实验目地：使学生了解账簿种类、各类账簿的设置与格式、账簿的登记及使用方法。 　　实验要求：1、熟悉各类账薄的初始建账。

2、掌握各类账薄日常业务登记的方法。　　实验课时：实验时间约需4学时

## 4.1、帐簿的设置

### 4.1.1、总帐的建账

　　实验类型：实训1、库存现金总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日,库存现金的期初余额为3000元。请建立库存现金总账。　　任务编号：<4.1.1.1>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

2、银行存款的总账建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，银行存款－－中国银行明细账的期初余额为420000元，农业银行明细账期初余额为380000元，招商银行明细账期初余额为52000元。请建立银行存款总账。　　任务编号：<4.1.1.2>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

3、其他货币资金总账建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，其他货币资金的期初余额为20000元。请建立其他货币资金总账。　　任务编号：<4.1.1.3>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

4、应收票据总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，应收票据的期初余额为60000元。请建立应收票据总账　　任务编号：<4.1.1.4>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

5、应收账款总账的建账　　任务要求：请根据重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，应收账款明细账余额，建立应收账款总账。　　任务编号：<4.1.1.5>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<应收账款明细表>。

6、预付账款总账建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，预付账款的期初余额为50000元。请建立预付账款总账。　　任务编号：<4.1.1.6>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

7、其他应收款总账建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，其他应收款的期初余额为8000元。请建立其他应收款总账。　　任务编号：<4.1.1.7>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

8、原材料总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，原材料的期初余额为90000元。请建立原材料总账。　　任务编号：<4.1.1.8>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

9、生产成本总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，生产成本的期初余额为12000元。请建立生产成本总账　　任务编号：<4.1.1.9>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

10、库存商品总账建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，库存商品的期初余额为48000元。请建立库存商品总账　　任务编号：<4.1.1.10>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

11、固定资产总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;固定资产&rdquo;的期初余额为1080000元。请建立固定资产总账　　任务编号：<4.1.1.11>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

12、累计折旧总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;累计折旧&rdquo;的期初余额为贷方282000元。请建立累计折旧总账　　任务编号：<4.1.1.12>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

13、无形资产总账建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;无形资产&rdquo;的期初余额为120000元。请建立无形资产总账　　任务编号：<4.1.1.13>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

14、短期借款总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;短期借款&rdquo;的期初余额为贷方200000元。请建立短期借款总账　　任务编号：<4.1.1.14>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

15、应付账款总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;应付账款&rdquo;的期初余额为贷方80600元。请建立应付账款总账　　任务编号：<4.1.1.15>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

16、预收账款总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;预收账款&rdquo;的期初余额为贷方348000元。请建立预收账款总账　　任务编号：<4.1.1.16>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

17、应付职工薪酬总账的建账　　任务要求：2008年1月1日重庆大宇科技有限公司&ldquo;应付职工薪酬&rdquo;的期初余额为贷方25080元。请建立应付职工薪酬总　　任务编号：<4.1.1.17>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

18、应付票据总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;应付票据&rdquo;的期初余额为贷方52000元。请建立应付票据总账　　任务编号：<4.1.1.18>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

19、应交税费总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;应交税费&rdquo;的期初余额为贷方8000元。请建立应交税费总账　　任务编号：<4.1.1.19>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

20、长期借款总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;长期借款&rdquo;的期初余额为贷方300000元。请建立长期借款总账　　任务编号：<4.1.1.20>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

21、实收资本总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;实收资本&rdquo;的期初余额为贷方655400元。请建立实收资本总账　　任务编号：<4.1.1.21>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

22、盈余公积总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;盈余公积&rdquo;的期初余额为贷方120000元。请建立盈余公积总账　　任务编号：<4.1.1.22>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

23、利润分配总账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日&ldquo;利润分配&rdquo;的期初余额为贷方259800元。请建立利润分配总账　　任务编号：<4.1.1.23>，填写《总账》表单7处，需签章或角色操作1次。

### 4.1.2、明细账的建账

　　实验类型：实训1、应收账款明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，应收账款＂重庆中邦农化公司＂的期初余额为借方86000元，请建立该明细账。　　任务编号：<4.1.2.1>，填写《三栏式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

2、其他应收款明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，＂其他应收款＂李鸿的期初余额为借方2000元，请建立该明细账。　　任务编号：<4.1.2.2>，填写《三栏式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

3、预付账款明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技 有限公司2008年1月1日，&ldquo;预付账款成都新飞商贸有限公司&rdquo;的期初余额为-30000元，请建立该明细账。　　任务编号：<4.1.2.3>，填写《三栏式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

4、预收账款明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，&ldquo;预收账款无锡诺吉公司货款&rdquo;的期初余额为贷方50000元，请建立该明细账。　　任务编号：<4.1.2.4>，填写《三栏式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

5、应付账款明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，&ldquo;应付账款成都新飞集团公司&rdquo;的期初余额为贷方92000元，请建立该明细账　　任务编号：<4.1.2.5>，填写《三栏式明细账》表单10处，需签章或角色操作1次。

6、原材料明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，＂原材料库＂库存碳钢4000千克，单价5元/千克，借方金额为20000元。请建立该明细账　　任务编号：<4.1.2.6>，填写《数量金额式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

7、原材料明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，原材料库，库存热轧钢板2000千克，单价15元/千克，借方金额为30000元。请建立该明细账　　任务编号：<4.1.2.7>，填写《数量金额式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

8、库存商品明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，＂成品库库存发动机配件＂L80库存2000件，单价8元/件，借方金额为16000元。请建立该明细账。　　任务编号：<4.1.2.8>，填写《数量金额式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

9、库存商品明细账的建账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日成品库＂库存商品后视镜＂库存400副，单价80/副，借方金额为32000元。请建立该明细账　　任务编号：<4.1.2.9>，填写《数量金额式明细账》表单11处，需签章或角色操作1次。

### 4.1.3、日记账的建账

　　实验类型：实训1、现金日记账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，&ldquo;库存现金&rdquo;的期初数为借方3000.00元。请建立现金日记账　　任务编号：<4.1.3.1>，填写《库存现金日记账》表单6处，需签章或角色操作1次。

2、银行存款日记账　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年1月1日，中国银行渝北支行的银行存款期初数为862000.00元。请建立银行存款日记账　　任务编号：<4.1.3.2>，填写《银行存款日记账》表单7处，需签章或角色操作1次。

## 4.2、帐簿的启用

### 4.2.1、会计账簿的启用

　　实验类型：实训1、现金日记账账簿启用实训　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月1日开始建账，请填写"账簿启用及登记表"，（相关人员：总经理：李海强，主办会计：王敏，复核会计：陈建，出纳：赵丽。）　　任务编号：<4.2.1.1>，填写《账簿启用表》表单11处，需签章或角色操作6次。

2、银行存款日记账账簿启用实训　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月1日开始建账，请填写"账簿启用及登记表"，（相关人员：总经理：李海强，财务经理：王敏，会计：陈建，出纳：赵丽。）　　任务编号：<4.2.1.2>，填写《账簿启用表》表单11处，需签章或角色操作5次。

3、数量金额式明细账账簿启用　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月1日开始建账，请填写"账簿启用及登记表"，（相关人员：总经理：李海强，主办会计：王敏，复核会计：陈建，记账：朱军，出纳：赵丽。）　　任务编号：<4.2.1.3>，填写《账簿启用表》表单11处，需签章或角色操作5次。

4、三栏式明细账账簿易用实训　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月1日开始建账，请填写&ldquo;账簿启用及登记表&rdquo;，（相关人员：总经理：李海强，主办会计：王敏，复核会计：陈建，记账：朱军，出纳：赵丽。）　　任务编号：<4.2.1.4>，填写《账簿启用表》表单11处，需签章或角色操作5次。

5、多栏式明细账账簿启用实训　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月1日开始建账，请填写"账簿启用及登记表"，（相关人员：总经理：李海强，主办会计：王敏，复核会计：陈建，记账：朱军，出纳：赵丽。）　　任务编号：<4.2.1.5>，填写《账簿启用表》表单11处，需签章或角色操作5次。

6、总分类账账簿启用　　任务要求：重庆大宇科技有限公司2008年7月1日开始建账，请填写"账簿启用及登记表"，（相关人员：总经理：李海强，主办会计：王敏，复核会计：陈建，记账：朱军，出纳：赵丽。）　　任务编号：<4.2.1.6>，填写《账簿启用表》表单11处，需签章或角色操作5次。

## 4.3、帐簿的登记

### 4.3.1、会计账簿的登记的要求

　　实验类型：课件或试题 会计账簿的登记的要求

### 4.3.2、日记账与明细账登记实训

　　实验类型：实训1、三栏式明细账登记　　任务要求：其他应收款三栏式明细账

公司2008年11月30日“其他应收款”总账账户初余额4000元“其他应收款—陈X“账户期初余额1000元，其他应收款—王X“账户期初余额3000元12月发生如下业务：

（1）2日，王X报差旅费2600元，冲原借款3000元，退回400元现金。

（2）7日，王X借支差旅费2000元。

（3）8日，陈X报差旅费1200元，冲原借款1000元，不是部份支付现金200元补齐。

（4）12日，陈X借支差旅费1500元。

（5）17日，王X报差旅费1800元，冲原借款2000元，退回现金200元。

登记“其他应收款”三栏式明细账　　任务编号：<4.3.2.1>，填写《三栏式明细账》表单35处，需签章或角色操作1次。

2、银行存款日记账登记　　任务要求：2008年7月公司，银行日记账期初余额为700000元，本月发生如下银行存款收、付业务：

① 7月2日，收到前欠货款150000元存入银行。

② 7月2日，到银行取备用金8000元（现金支票号：1234）

③ 7月5日，到银行提现120000元以备发工资（现金支票号：1235）

④ 7月7日，用存款60000元支付前欠货款（转账支票号：5678）

⑤ 7月8日，用存款30000元购入设备一台（转账支票号：5679）

⑥ 7月10日，电汇外省一笔预付货款10000元（电汇单号：1031）

⑦ 7月20日，销售产品收到货款70000元存入银行。

⑧ 7月25日，信汇一笔设备租金6000元。（信汇单号：2106）

⑨ 7月28日，用存款50000元交纳产品广告费（转账支票号：5680）

　　任务编号：<4.3.2.2>，填写《银行存款日记账》表单73处，需签章或角色操作1次。

3、原材料数量金额式明细账登记　　任务要求：企业2008年6月1日，原材料总账余额210000元，其中，甲材料1500千克，每千克60元，计90000元，乙材料3000千克，每千克40元，计120000元。请根据背景资料登记原材料数量金额式明细账。　　任务编号：<4.3.2.3>，填写《数量金额式明细账》表单62处，需签章或角色操作1次。

4、多栏式明细账登记　　任务要求：请根据背景资料填制制造费用多栏式明细账。　　任务编号：<4.3.2.4>，填写《多栏式明细账》表单45处，需签章或角色操作1次。

5、现金日记账登记　　任务要求：公司2008年7月，现金日记账期初余额为6380元，请根据背景资料填制现金日记账。　　任务编号：<4.3.2.5>，填写《库存现金日记账》表单87处，需签章或角色操作1次。

### 4.3.3、总分类帐登记实训

　　实验类型：实训1、登记库存现金总账　　任务要求：请根据背景资料凭证汇总表，登记库存现金总分类账。　　任务编号：<4.3.3.1>，填写《总账》表单15处，需签章或角色操作1次。

2、登记库存商品总账　　任务要求：根据科目汇总表登记库存商品总分类账　　任务编号：<4.3.3.2>，填写《总账》表单1处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<科目汇总表>。

# 第5章、对账、错账更正与结账

实验目地：通过练习，使学生正确认识与分析错账的类型，增强判断理解每种方法适用范围的能力，掌握各种错账更正方法的具体操作步骤与要领。

实验要求：1、熟悉各种错帐更正方法的使用。

2、学会判断更正方法的适用范围。　　实验课时：实验时间约需1学时。

## 5.1、对账

### 5.1.1、对账

　　实验类型：课件或试题 对账

## 5.2、错账的更正

### 5.2.1、红字更正

　　实验类型：实训1、编制更正凭证　　任务要求：根据相关资料和上一个实训编制正确的记账凭证。（错账更正的第二步骤） 原始资料： 2008年6月28日达州新阳公司破产倒闭，其应收达州新阳公司的20860元账款，确认为坏账（本企业采用备提法）。坏账损失确认报告单兹因达州新阳公司破产倒闭，其应收款合计20860元，已确认无法收回，请予确认为坏账损失。财务科（盖章）（已盖） 2007年7月3日 总经理批示：经公司研究，可确认为坏账损失。 总经理签字：李海强 重庆大宇科技有限公司 2008年7月9日　　任务编号：<5.2.1.1>，填写《转账凭证》表单11处，需签章或角色操作1次。

2、红字更正　　任务要求：根据相关资料请你发现错误之处，并填制一张红字凭证。（即更正的第一步骤）原始资料：2008年6月28日达州新阳公司破产倒闭，其应收达州新阳公司的20860元账款，确认为坏账（本企业采用备提法）。坏账损失确认报告单兹因达州新阳公司破产倒闭，其应收款合计20860元，已确认无法收回，请予确认为坏账损失。财务科（盖章）（已盖） 2007年7月3日总经理批示：经公司研究，可确认为坏账损失总经理签字：李海强重庆大宇科技有限公司 2008年7月9日　　任务编号：<5.2.1.2>，填写《转账凭证》表单14处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<转账凭证>。

3、填制更正凭证　　任务要求：请根据第一个任务编制正确的记账凭证　　任务编号：<5.2.1.3>，填写《转账凭证》表单11处，需签章或角色操作1次。

4、会计科目更正　　任务要求：2008年7月1日，车间生产球阀产品领用直径5圆钢2800元。会计人员根据领料单编制记账凭证见附件： 2007年5月31日查账，请你发现错误之处，并填制一张红字凭证　　任务编号：<5.2.1.4>，填写《转账凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<转账凭证>。

### 5.2.2、补充更正

　　实验类型：实训1、补充登记实训　　任务要求：根据相关资料更正错误。　　任务编号：<5.2.2.1>，填写《付款凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<付款凭证>，<商业发票>。

2、补充登记实训　　任务要求：根据相关资料更正错误凭证。重庆大宇科技有限公司2008年7月3日销售产品，原始凭证和记账凭证如下。　　任务编号：<5.2.2.2>，填写《收款凭证》表单14处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<增值税发票>，<进帐单>，<收款凭证>。

## 5.3、结帐

### 5.3.1、结帐

　　实验类型：课件或试题 结帐

# 第6章、会计报表的编制

实验目地：熟悉资产负债表、损益表的基本结构和填制资料来源，掌握资产负债表、损益表编制的基本操作技能。　　实验要求：1、掌握资产负债表的编制。

2、掌握损益表的编制。 　　实验课时：实验时间约需2学时。

## 6.1、资产负债表

### 6.1.1、资产负债表编制实训

　　实验类型：实训1、资产负债表编制　　任务要求：请根据背景资料，编制资产负债表。　　任务编号：<6.1.1.1>，填写《资产负债表》表单38处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<期末余额表>。

## 6.2、利润表

### 6.2.1、利润表

　　实验类型：实训1、利润表　　任务要求：根据科目汇总表编制利润表　　任务编号：<6.2.1.1>，填写《利润表》表单17处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<科目汇总表>。

# 第7章、特殊项目专练

实验目地：掌握库存现金和实物资产清查的处理方法；掌握银行存款的编制方法。　　实验要求：1、掌握库存现金不同清查结果的处理方法。 2、掌握银行存款余额调节表编制方法。

3、掌握实物资产不同清查结果盈亏的处理方法。

实验课时：实验时间约需1学时。

## 7.1、库存现金的清查

### 7.1.1、库存现金清查处理

　　实验类型：实训1、现金长款处理　　任务要求：月底现金账余额为2000元清查现金发现长款32元。将账面数调整为2032元，填制会计凭证处理。　　任务编号：<7.1.1.1>，填写《转账凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。

2、现金长款处理　　任务要求：查明原因处理。经查，上述现金长款32元是因为出纳员赵丽自己为方便报账调换了零钞又忘记取出，会计凭证处理。　　任务编号：<7.1.1.2>，填写《转账凭证》表单13处，需签章或角色操作1次。

3、现金长款处理　　任务要求：完成任务2的处理　　任务编号：<7.1.1.3>，填写《转账凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。

4、现金长款处理　　任务要求：7月底现金清查长款32元，无法查明原因，经批准后，作营业外收入。编制处理凭证。　　任务编号：<7.1.1.4>，填写《转账凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。

5、现金短缺处理　　任务要求：7月底清查现金账簿登记现金2000元，现金清点发现短缺160元。将账面数调整为1840元，填制处理凭证。　　任务编号：<7.1.1.5>，填写《转账凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。

6、现金短缺处理　　任务要求：经查短缺现金160元，发现是出纳赵丽工作疏忽造成，应负赔偿责任。会计填制处理凭证。　　任务编号：<7.1.1.6>，填写《转账凭证》表单13处，需签章或角色操作1次。

7、现金短缺处理　　任务要求：出纳赵丽交来因工作疏忽造成短缺现金赔偿款160元，填制记账凭证。　　任务编号：<7.1.1.7>，填写《转账凭证》表单10处，需签章或角色操作1次。

## 7.2、银行存款余额调节表

### 7.2.1、 银行存款余额调节表实训

　　实验类型：实训1、银行存款余额调节表实训1　　任务要求：重庆大宇科技公司2008年7月31日银行存款日记账的账面余额为54000元，中国银行渝北支行转来对账单的余额为83000元。经逐笔核对，发现以下未达账项： （1）企业送存转账支票60000元，并已登记银行存款增加，但银行尚未记账。（2）企业开出转账支票45000元，但持票单位尚未到银行办理转账，银行尚未记账。（3）企业委托银行代收某公司购货款48000元，银行已收妥并登记入账，但企业尚未收到收款通知，尚未记账。（4）银行代企业支付电话费4000元，银行已登记企业银行存款减少，但企业未收到银行付款通知，尚未记账。根据上述资料，出纳赵丽编制银行存款余额调节表。　　任务编号：<7.2.1.1>，填写《银行存款余额调节表》表单13处，需签章或角色操作1次。

2、银行存款余额调节表实训2　　任务要求：重庆诚丰有限公司12月31日交通银行（重庆市九东路支行）的银行存款日记账余额为513674元，银行对账单余额为513674元，无差异；建设银行（朝江路支行）的银行存款日记账余额为510581元，银行对账单余额为905581元，经逐笔核对，发现未达账项有：1、12月14日收到太平洋保险公司支付的东风货车车祸赔偿款2000元转账支票一张（收12号凭证），企业已入账，但银行尚未办理有关手续而未入账。2、12月30日支付和讯化工有限公司部分欠款200000元（付５２号凭证），企业已入账，但对方单位尚未将支票委托银行办理收款手续，故银行尚未入账。3、12月3日公司销售甲醇汽油产品50吨给河北重兴实业有限公司共计269100元（转11号凭证），12月31日企业已付来部分货款20000元，银行已收到入账，但企业尚未接到银行的收款通知而未入账。4、12月31日企业委托银行代付12月份电话费3000元，银行已付款入账，但企业尚未进行账务处理。根据以上资料出纳赵丽编制银行存款余额调节表　　任务编号：<7.2.1.2>，填写《银行存款余额调节表》表单12处，需签章或角色操作1次。

## 7.3、实物资产的清查

### 7.3.1、财产清查

　　实验类型：实训1、财产盘盈处理　　任务要求：财产清查发现盘盈库存原材料A材料一批，市场价格4000元，经查，属于材料收发计量的误差。将账面数调为实有数，凭证处理。　　任务编号：<7.3.1.1>，填写《转账凭证》表单13处，需签章或角色操作1次。

2、财产盘盈处理　　任务要求：财产清查发现盘盈原材料A材料一批，市场价格4000元，经查属于收发计量误差编制记账凭证。　　任务编号：<7.3.1.2>，填写《转账凭证》表单12处，需签章或角色操作1次。

3、财产盘亏处理　　任务要求：财产清查发现盘亏原材料B材料市场价格5000元。经查，属于保管员王芳过失，按规定过失人赔偿60%，其余作为一般经营损失。第一步将账面数调为实有数，编制记账凭证。　　任务编号：<7.3.1.3>，填写《转账凭证》表单13处，需签章或角色操作1次。

4、财产盘亏处理　　任务要求：根据上个实训任务要求完成第二步。　　任务编号：<7.3.1.4>，填写《转账凭证》表单15处，需签章或角色操作1次。

5、财产盘亏处理　　任务要求：某厂因水灾原因盘亏甲材料60000元，应由保险公司按80%赔偿.其余作为非正常损失。第一步调整账面数。编制记账凭证。　　任务编号：<7.3.1.5>，填写《转账凭证》表单13处，需签章或角色操作1次。

6、财产盘亏处理　　任务要求：根据上个实训任务完成第二步凭证编制　　任务编号：<7.3.1.6>，填写《转账凭证》表单13处，需签章或角色操作1次。　　背景资料：<收款凭证>。

# 综合实训

任务编号 任务标题

## 出纳业务实训

### 1.1.1 日常收支业务

1.1.1.1 银行取现

1.1.1.2 付款凭证1

1.1.1.3 现金存入银行

1.1.1.4 付款凭证2

1.1.1.5 出差借款

1.1.1.6 付款凭证3

1.1.1.7 经营部交来现金

1.1.1.8 收款凭证1

### 1.1.2 登现金日记账

1.1.2.1 库存现金日记账

### 1.1.3 库存现金盘点

1.1.3.1 库存现金清查

1.1.3.2 库存现金盘点

1.1.3.3 库存现金盘亏

### 1.2.1 银行结算业务

1.2.1.1 办理转账支票

1.2.1.2 付款凭证1

1.2.1.3 办理银行进账单

1.2.1.4 收款凭证1

1.2.1.5 银行汇票申请

1.2.1.6 付款凭证2

1.2.1.7 缴纳增值税

1.2.1.8 付款凭证3

1.2.1.9 电汇支付会务费

1.2.1.10 付款凭证4

1.2.1.11 信汇职工医疗费

1.2.1.12 付款凭证5

1.2.1.13 办理银行托收

1.2.1.14 转账凭证1

1.2.1.15 收款凭证2

1.2.1.16 付款凭证6

### 1.2.2 登银行日记账

1.2.2.1 银行存款日记账

### 1.2.3 银行存款清查

1.2.3.1 存款余额调节表

## 记账凭证实训

### 2.1.1 记账凭证的填制

2.1.1.1 银行存款购买设备

2.1.1.2 公司购进材料

2.1.1.3 支付广告费

2.1.1.4 王明预借差旅费

2.1.1.5 销售库存商品

2.1.1.6 购买三年期债券

2.1.1.7 收到上月货款

2.1.1.8 王明报销差旅费

2.1.1.9 支付下季度保险费

2.1.1.10 收到卫华集团货款

2.1.1.11 购进星星百货原材料

2.1.1.12 银行提取现金

2.1.1.13 发放工资

2.1.1.14 计提职工工资

2.1.1.15 银行存款缴纳税费

2.1.1.16 现金支付办公用品

2.1.1.17 取得银行两年期借款

2.1.1.18 偿付到期商业汇票

2.1.1.19 销售乙产品

2.1.1.20 生产领用材料

2.1.1.21 杨旭偿还借款

2.1.1.22 偿还银行贷款

2.1.1.23 支付设备维修款

2.1.1.24 销售库存商品

2.1.1.25 出售上月购买股票

2.1.1.26 现金报支招待费

2.1.1.27 实物清查

2.1.1.28 报销医药费

2.1.1.29 结转制造费用

2.1.1.30 结转主营业务成本

### 2.1.2 银行存款汇总付款凭证

## 记账凭证汇总

### 2.1.2 记账凭证汇总表

2.1.2.3 库存现金汇总付款凭证

2.1.2.4 银行存款汇总收款凭证

2.1.2.5 接上页

2.1.2.6 库存现金汇总收款凭证

2.1.2.8 主营业务收入汇总转账凭证

2.1.2.9 应交税费汇总转账凭证

2.1.2.10 原材料汇总转账凭证

2.1.2.11 待处理财产损溢汇总转账凭证

2.1.2.12 库存商品汇总转账凭证

2.1.2.13 应付职工薪酬汇总转账凭证

2.1.2.14 制造费用汇总转账凭证

## 科目汇总表

### 3.1.1 科目汇总表编制

3.1.1.1 科目汇总表

## 账簿启用

### 3.2.1 账簿的启用

3.2.1.1 现金日记账启用表

3.2.1.2 银行日记账启用表

3.2.1.3 明细分类账启用表

3.2.1.4 总分类账簿启用表

## 日记账

### 3.3.1 日记账的设置

3.3.1.1 库存现金日记账设置

3.3.1.2 银行存款明细账设置

### 3.3.2 日记账的登记

3.3.2.1 现金日记账登记

3.3.2.2 银行存款日记账

3.3.2.3 承前页

## 明细账

### 3.4.1 明细账的设置

3.4.1.1 应付帐款--华航公司

3.4.1.2 生产成本--甲产品

3.4.1.3 原材料---A材料

3.4.2.1 交易性金融资产-债券投资

3.4.2.2 交易性金融资产-股票投资

3.4.2.3 应收账款-卫华集团

3.4.2.4 应收账款-上海宏辉有限公司

3.4.2.5 预付账款-人民保险公司无锡分公司

3.4.2.6 其他应收款-王明

3.4.2.7 其他应收款-杨旭

3.4.2.8 原材料-A材料

3.4.2.9 原材料-B材料

3.4.2.10 原材料-C材料

3.4.2.11 库存商品-甲产品

3.4.2.12 库存商品-乙产品

3.4.2.13 短期借款-工商银行锡城支行

3.4.2.14 应付票据-顺达责任有限公司

3.4.2.15 其他应付款-保险

3.4.2.16 应付职工薪酬-工资

3.4.2.17 应交税费-应交增值税-进项税

3.4.2.18 应交税费-应交增值税-销项税

3.4.2.19 应交税费-应交消费税

3.4.2.20 应交税费-应交所得税

3.4.2.21 长期借款-工商银行锡城支行

## 总账

### 3.5.1 总分类账的设置

3.5.1.1 库存现金总账设置

3.5.1.2 银行存款总账设置

3.5.1.3 库存商品总账设置

3.5.1.4 原材料总账设置

3.5.1.5 应收账款总账设置

3.5.1.6 本年利润总账设置

3.5.2.1 库存现金总账登记

3.5.2.2 银行存款总账登记

3.5.2.3 库存商品总账登记

3.5.2.4 原材料总账登记

3.5.2.5 应收账款总账登记

## 期末处理

### 4.1.1 实物清查

4.1.1.1 财产盘点报告表

4.1.1.2 财产盘亏处理

4.1.1.3 财产盘点报告表

4.1.1.4 财产盘盈处理

4.1.2.1 库存现金盘点表

4.1.2.2 现金长款业务处理

4.1.2.3 库存现金盘点表

4.1.2.4 现金短款业务处理

4.2.1.1 红字更正凭证

4.2.1.2 更正凭证填制

4.2.1.3 补充更正凭证

## 会计报表

### 5.1.1 会计报表编制

5.1.1.1 资产负债表编制

5.1.1.2 利润表编制



重 庆 千 雪 科 技 有 限 公 司

地址：重庆市江北区紫康路88号A-25-4

电话：023-67082036 67082613 62276021

传真：023-67082613.802 邮编：400020

网址：<http://www.qianxue.net>

邮箱：[qx@qianxue.net](mailto:qx@qianxue.net)

*服务出自真心，专业源于技术*