



揭阳职业技术学院

经济管理系 教案

(2025-2026 学年第一学期)

课程：基础会计实训
(36 学时)

教师姓名：陈楚洁

所授专业班级：大数据与会计 251

《基础会计实训》

一、实训目的和要求

通过实训，以真实的票证、单据、账表再现企业的主要经济业务，为学生创造真实的会计工作环境，使学生全面了解和掌握会计专业主干课程的有关业务内容，提高分析问题、解决问题和动手操作技能，适应实际工作的需要。本实训所提供的经济业务，尽量选择真实的原始凭证，按照实际工作中日常业务发生的顺序编排，使学生了解和掌握会计工作的实际程序，并进行仿真演练。

本实训尽量采用规范化的原始凭证，要求学生在处理每一项经济业务之前，必须先对原始凭证进行认真地审核，并在此基础上编制记账凭证、登记会计账簿和编制会计报表等账务处理，使学生在具体操作中，理解会计核算方法之间的相互联系。

二、实训安排

以一个企业 12 月份所发生的典型业务为资料，按照会计核算工作的程序要求，在教师指导下，让学生独立完成一个月的会计处理业务流程，包括期初建账、填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报告。综合实训的时间一般安排 1~2 周，约 18 个学时，具体安排如表所示。

序号	内容	实训课时
1	原始凭证的填制与审核	4
2	记账凭证的填制与审核	10
3	日记账的登记	6
4	明细账簿的登记	6
5	总分类账簿的登记	5
6	会计报表的编制	5
合计		36

三、课程思政

在课堂教学中，让学生形成健康的世界观、人生观、价值观、法治观和道德观，养成良好的会计职业素养，具备会计职业道德，会计职业行为规范，践行社会主义核心价值观于日常工作之中，做到“爱岗敬业、遵循准则、不做假账”。

四、实训内容

实训一：原始凭证的填制与审核

实训目的：

原始凭证是在经济业务发生时填制和取得的，用以证明经济业务的发生和完成情况。作为记账依据的书面说明，原始凭证是经济业务的源头，也是进行会计处理的原始依据。原始凭证的真实性、合理性、有效性和准确性直接关系到会计

信息质量的高低。通过原始凭证的填制与审核，使学生亲自感受、证明业务发生的依据，原始凭证应具有的基本要素，各种原始凭证填制时的注意事项。同时，使学生真正意识到对原始凭证进行审核的必要性。

实训内容：

- 1、支票的填制与审核
- 2、领料单的填制与审核
- 3、入库单的填制与审核

实训设计：

- 1、仔细阅读资料，检查原始凭证的种类属于自制原始凭证还是外来原始凭证。
- 2、用碳素笔逐一完成原始凭证的填制。
- 3、检查凭证的各项目是否齐全，填写是否正确，内容是否合理。
- 4、注意错误的原始凭证的更正方法。

实训二：记账凭证的填制与审核

实训目的：

- 1、通过本模块的实训操作掌握专用记账凭证的内容、填制方法和审核内容及审核要求。
- 2、感受记账凭证在实际工作中的重要作用。
- 3、初步了解会计凭证的传递顺序。

实训设计：

- 1、熟悉所给原始凭证的经济业务，了解经济业务性质。
- 2、在指导老师带领下回顾通用记账凭证填制内容和要求。
- 3、根据资料中的原始凭证填制记账凭证。
- 4、依据记账凭证审核的要求和内容，分组相互审核所填制的记账凭证。

实训三：日记账的登记

实训目的：

通过本实训让学生掌握日记账的登记方法，明确日记账就是出纳人员根据收款凭证、付款凭证，按经济业务发生时间的先后顺序，逐日逐笔登记的账簿。日记账一般采用三栏式订本式账簿，每日终了应分别计算收入和支出的结存数。通过练习现金日记账和银行存款日记账加深对理论知识的理解。

实训设计：

- 1、学生在登记日记账前应回顾有关日记账的记账要点和基本要求。
- 2、根据实训二所编制的收款凭证和付款凭证，逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账，并进行结账。

实训四：明细分类账簿的登记

实训目的：

明细分类账簿又称明细账，是根据总分类账户设置，并按其所属二级科目或明细科目开设的账户，用来登记某一类经济业务，提供明细核算资料的分类账簿。账簿按用途可分为分类账簿、序时账簿和备查账簿，按其格式可分为三栏式账簿、多栏式账簿和数量金额式账簿。通过本实训让学生掌握各种明细账簿的登记方

法,进一步巩固登记账簿的规则,体会明细账簿在会计核算和提供会计信息中的作用。

实训设计:

- 1、根据资料所给明细账簿的期初余额建账。
- 2、根据实训二中的记账凭证分别登记原材料、库存商品、应收账款、应付账款、管理费用的明细账。
- 3、月末进行结账。

实训五：总分类账簿的登记

实训目的:

总分类账即总账,是根据总分类账户开设的,用来总括地登记全部经济业务,提供总括核算的资料的分类账簿,它是编制会计报表的依据。总分类账簿一般采用三栏式账页,订本式账簿。通过本实训使学生掌握总分类账簿的登记方法和结账方法,进一步巩固总分类账簿内容的登记要点,体会总分类账簿设置的目的是和意义。

实训设计:

- 1、根据所给资料进行期初余额的登记。
- 2、根据实训二中的记账凭证登记所有账户的总分类账簿。
- 3、按记账规则进行对账、月末结账。

实训六：会计报表的编制

实训目的:

会计报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性描述。在本实训中只要求学生掌握资产负债表和利润表的编制方法和原理,根据所提供的实训资料能够熟练地编制资产负债表和利润表。

实训设计:

- 1、对实训一到实训五的资料进行全面检查和核对。
- 2、进行账户的试算平衡。
- 3、根据总分类账簿和明细分类账簿编制资产负债表。
- 4、根据总分类账簿编制利润表。

四、实训资料

实训前,将文字表述的经济业务资料收回,让学生直接根据各种原始凭证,使学生置身于会计实际工作之中,让学生根据原始凭证独立辨别、分析不同的经济业务及其账务处理程序,有效提高学生实际操作技能和分析解决问题的能力,实现综合实训与学生上岗工作的“零距离”对接。

(一) 实训材料准备

- 1、记账凭证:收款凭证、付款凭证和转账凭证。
- 2、科目汇总表。
- 3、账页
总账账页; 现金日记账; 银行存款日记账;
数量金额式明细账; 三栏式明细账; 多栏式明细账
- 4、其他材料

- (1) 剪刀、胶水、曲别针、直尺
- (2) 凭证装订机等

(二) 公司概况

1、公司基本情况：

公司名称：红运机械有限责任公司(以下简称红运公司)

经营地址：合肥市丹霞路 33 号

基本存款账户开户行：中国工商银行合肥市分行丹霞路分理处

账号：56-78963214782

纳税人登记号：678956700832100 为增值税一般纳税人，税率为 17%

主要产品：生产甲、乙两种产品

部门设置：公司内设一个生产车间，另设四个行政职能部门，一个销售机构

2、有关人员

法人代表：肖剑

会计主管：李进

会计：实训学生

出纳：王晶

保管员：王丽

3、企业财务制度的有关规定及说明

会计核算程序：科目汇总表账务处理程序

产品成本核算：采用品种法计算产品成本

盈余公积：在年末一次提取，法定盈余公积按 10%提取，任意盈余公积按 5%提取

其他：本实训所用原始凭证，企业、税务、银行、铁路等部门的业务印章一律省略，并假设主管，经手人已签字或盖章。

有关账户余额资料

2008 年 12 月初总分类账户余额如表

会计科目	借方余额	贷方余额
库存现金	30 000	
银行存款	500 000	
应收账款——长城公司	20 000	
——天河公司	58 500	
应收票据	10 000	
其他应收款	10 000	
预付账款	20 000	
原材料——A 材料	4 000	
——B 材料	6 000	
低值易耗品	5 000	
库存商品——甲产品	600 000	
——乙产品	500 000	
固定资产	300 000	

累计折旧		20 000
短期借款		100 000
应付账款——华盛工厂		300 000
应付票据		20 000
预收账款		10 000
应付职工薪酬		10 000
应交税费		10 000
其他应付款		5 000
实收资本		1 458 500
资本公积		100 000
盈余公积		10 000
本年利润		10 000
利润分配——未分配利润		20 000
生产成本——甲产品	10 000	
合 计	2 073 500	2 073 500

(三) 红运公司 08 年 12 月份发生的具体经济业务及其原始凭证

(1) 1 日, 收到天河公司归还前欠货款 58 500 元。

中国工商银行 <u>进账单(收账通知)</u> 1														
2008 年 12 月 1 日					第 06326 号									
出票人	全 称	天河公司			收款人	全 称	红运机械有限责任公司							
	账 号	12-654789231				账 号	56-78963214782							
	开户银行	农业银行营业部				开户银行	工商银行合肥分行丹霞支行							
金 额	人民币	陆万捌仟伍佰元整			仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
	(大写)					¥	5	8	5	0	0	0	0	0
票据种类		转账支票			此给 联持 是票 持人 票的 人收 开账 户通 银知 行交									
票据张数		壹												
单位主管		会计	复核											
记账					章									

2) 2 日, 从南京市华盛工厂购入 A 材料 1 000 千克, 每千克 20 元, 计 20 000 元, 增值税为 3 400 元; B 材料 2000 千克, 每千克 60 元, 计 120 000 元, 增值税为 20 400 元。保管人员填制收料单, 材料已如数入库, 根据合同的约定货款在拾日内付清。

江苏省增值税专用发票

发 票 联

开票日期：2008 年 12 月 2 日

NO. 067142

购 货 单 位	名称	红运机械有限责任公司		纳税人识别号		350660432001540																	
	地址 电话	丹霞路 33 号		开户银行账号		工商银行合肥分行丹霞支行 56-78963214782																	
商品或 劳务名称	计算 单位	数量	单价	金 额						税率/%	税 额												
				佰	拾	万	仟	佰	拾		元	角	分	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分		
A 材料	千克	1000	20			2	0	0	0	0	0	0	0	17			3	4	0	0	0	0	
B 材料	千克	2000	60			1	2	0	0	0	0	0	0	17			2	0	4	0	0	0	0
				¥	1	4	0	0	0	0	0	0	0		¥	2	3	8	0	0	0	0	
价税合计		×佰壹拾 陆 万 叁 仟 玖 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分										¥163 800.00											
销 货 单 位	名称	南京华盛工厂		纳税人识别号		354669871234567																	
	地址 电话	南京市玄武路		开户银行账号		建设银行 9823651																	

第二联

发票联

购货方记账凭证

收款人

开票单位(未盖章无效)

结算方式

收 料 单

供货单位 南京华盛工厂

材料科目 原材料

2008 年 12 月 2 日

发票号码

067142

材料类别 主要材料

编

号 10

材料 编号	名称	规 格	计 量 单 位	数 量		实际成本						
				应 收	实 收	买 价		运 杂 费	其 他	合 计	单 位 成 本	金 额
						单 价	金 额					
003	A 材料	P U	千 克	100 0	100 0	20	20 000			20 000	20	
004	B 材料	FJ	千 克	200 0	200 0	60	120 000			120 000	60	

第二联

送会计部门

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

保管人 王丽

(3) 4日企业销售甲产品给青岛长城公司，增值税发票已开出，产品已通过铁路运输部门发出，并开出转账支票代购货方垫付运费1680元。货款已办妥托收承付手续，取得托收凭证回单。

<u>安徽省增值税专用发票</u>																				
发 票 联																				
开票日期：2008年12月4日																				
NO. 06742132																				
购 货 单 位	名称	长城公司			纳税人识别号				382415675361234											
	地址 电话	青岛市和平路4号			开户银行账号				农行三支行, 28-715689719											
商品或劳 务名称	计算 单位	数量	单价	金 额						税率/%	税 额									
				佰	拾	万	仟	佰	拾		元	角	分	拾	万	仟	佰	拾	元	角
甲产品	件	100	3200	3	2	0	0	0	0	0	0	17	5	4	4	0	0	0	0	
				¥	3	2	0	0	0	0	0		¥	5	4	4	0	0	0	0
价税合计		×佰 叁拾柒万肆仟肆佰零拾零元零角零分												¥374						
		400.00																		
销 货 单 位	名称	红运机械有限责任公司			纳税人识别号				350660432001540											
	地址 电话	丹霞路33号			开户银行账号				工商银行合肥分行丹霞支行 56-78963214782											
收款人		开票单位(未盖章无效)						结算方式												

第四联

记账联

销货方记账凭证

中国工商银行
转账支票存根

II4987

科 目 银行存款
对方科目 应收账款
出票日期 2008年12月
4日

收款人:	铁路运输公司
金额:	1680.00
用途:	代垫运费
备注:	赵祥

单位主管 会计

铁路运杂费专用发票

运输号码: 35469

发 站	合肥	到 站	青岛	车种车号		货车自重		
集装箱型		运到期限		保价金额		运价里程		
收货人	全称	长城公司		发货人	全称	红运有限责任公司		
	地址	青岛市和平路4号			地址	丹霞路33号		
货物名称	件数	货物重量	计费重量	运价号	运价率	运 费	1590.0 0	
甲产品	100	5吨				保险费	90.00	
发货人声明事项:								
铁路声明事项:							合计	1680.0 0

发站承运日期 2008年12月4日

发站经办人 陈春

(5) 7日, 业务员李庆出差预支旅差费。财务人员根据审核无误的借款单以先行付讫。

<u>借 款 单</u>							
2008 年 12 月 7 日							
单位	销售部	姓 名	李庆	财务部经理	姜辉	审 批	
项目	预付差旅费	出差事由	业务洽谈	出差地点	天津	部门经理	张力
	其他	借款理由	出差				
	借 款	对方单位		开户行账号		付款方式	
人民币 (大写)	叁仟元整			¥ 3 000.00			

(6) 9日, 签发转账支票一张, 预付大华工厂货款 100 00 元。

<u>统 一 收 据</u>		NO 002138
2008 年 12 月 9 日		
今收到	<u>红运有限责任公司</u>	
交 来	<u>预付货款</u>	
人民币 (大写)	<u>壹拾万元整</u>	<u>¥100 000</u>
收款单位 (公章)	<u>大华工厂</u>	收款人 <u>刘军</u> 交款人 <u>赵丽</u>

中国工商银行

转账支票存根

VII II 2498

科 目 银行存款
 对方科目 预付账款
 出票日期 20087 年 12 月 9 日

收款人:	大华工厂
金 额:	100 000.00
用 途:	预付货款
备 注:	刘军

单位主管 会计

(7) 10 日，签发转账支票支付产品广告费 2 400 元。

安徽广告业专用发票

客户名称: **红运有限责任公司** 2008 年 12 月 10 日 NO 326

14

项 目	单 位	数 量	单 价	金 额							
				拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
广告费	次	1	2 400			2	4	0	0	0	0
人民币 (大写)	×万 贰仟肆佰零拾零元零角零分			¥	2	4	0	0	0	0	0

中国工商银行 转账支票存根 VII II 6673	
科 目	银行存款
对方科目	销售费用
出票日期	2007年6月16日
收款人:	电视台广告部
金 额:	2 400.00
用 途:	广告费
备 注:	刘欣
单位主管	会计

(8) 12日根据合同的约定以电汇方式支付2日购入的A材料和B材料款。

中国工商银行 <u>电汇凭证(回单)</u>									
委托日期 2008年12月12日									
汇 款 人	全 称	红运有限责任公司			收 款 人	全 称	南京华盛工厂		
	账 号	56-78963214782				账 号	建设银行, 9823651		
汇 出 地 点	合肥市	汇 出 行	工行丹霞支行		汇 入 地 点	江苏省 南京市	汇 入 行	建行玄武支行	
	金 额	人民币	壹拾陆万叁仟玖佰元整			仟	佰	拾	万
金 额	(大写)				元	角	分		
汇 款 用 途:					汇 出 行 签 章				
偿还前欠货款					2008年12月12日				
上款已根据委托办理, 如查询, 请持此回单面洽									

此联是汇出行给汇款人的回单

(9) 13日, 以现金800元购买办公用品。

合肥市商业企业统一发票

客户名称：红运有限责任公司 2008年12月13日

品名及规格	单 位	数 量	单 价	金 额						
				万	仟	佰	拾	元	角	分
钢笔	支	20	18	¥	3	6	0	0	0	0
稿纸	本	200	1	¥	2	0	0	0	0	0
笔记本	本	80	3	¥	2	4	0	0	0	0
合计	捌佰元整			¥	8	0	0	0	0	0

第二联
发票联

开票单位(盖章)

收款人

开票人

(10) 15日企业收到银行转来的收账通知，4日以托收方式向长城公司的收取的货款已收妥入账。

托收承付凭证(收账通知)

4

2008年12月15日

第 05562 号

收款人	全 称	红运有限责任公司		付款人	全 称	青岛长城公司									
	账号或住址	56-78963214782			账 号	28-715689719									
	开 户 银 行	工行丹霞支行			开 户 银 行	农行三支行									
托收金额	人民币 (大写)	叁拾柒万陆仟零捌拾元整				仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
		¥	3	7	6	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0
附 件	商品发运情况	合同名称号码													
附寄单证 张数或册 数	肆	铁路	GH—0123												
备注：		款项收托日期				收款人开户银行盖章									
		2008年12月15日				年 月 日									

此联是收款人开户银行在款项收妥后给

单位主管

会计

复核

记账

(11) 16日业务员李庆出差回来，报销差旅费 2400 元，退回多余现金 600 元。

旅差费报销单

单位:业务部

2008年12月16

日

出差人				李庆				共 1 人			事 由			业务洽谈		6月7日 —6月16日			共 9 天
出发时间				到达时间				火 车 票	卧 铺 票	汽 车 票	飞 机 票	市 内 车 费	轮 船	宿 费	其 他	住勤费			合计金额
月	日	时	地点	月	日	时	地点									天 数	标 准	金 额	
6	7	21	本市	6	8	5	天津	250			430		1400						2080
6	15	22	天津	6	16	4	本市	250			70								320
合 计									500		500		1400						2400
合计(大写)								贰仟肆佰元整								¥ 2 400.00			

单位负责人 肖剑

部门负责人

复核

报销人 李庆

专用收款收据

收款日期 2008年12月16日

NO. 523

付款单位 (交款人)	李庆	收款单位 (领款人)	财务部			收款项目	暂借款							
人民币 (大写)	陆佰元整			仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	结算方式
						¥	6	0	0	0	0			现金
收款 事由	退回预借旅差费			经 办		部 门		人 员						第三联 给付款 单位收 据
上述款项照数收讫无误。	会计主管			稽 核		出 纳		交款人						
收款单位财会专用章: (领款人签章)						王晶		李庆						

(12) 20日, 为生产甲产品领用A材料700千克、B材料300千克, 为生产乙产品领用B材料500千克。A、B材料的单位成本分别为20元、60元。

领料单

领用单位：生产车间

2008 年 12 月 20 日

编号 017

用途：生产甲产品

发料仓库 2 号

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实发		
003	A 材料	PU	千克	700	700	20	14 000
004	B 材料	FJ	千克	300	300	60	18 000
合计	叁万贰仟元整						32 000

第二联

送会计部门

领料人：

发料人：

领料部门负责人：

领料单

领用单位：生产车间

2008 年 12 月 20 日

编号 017

用途：生产乙产品

发料仓库 2 号

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实发		
004	B 材料	FJ	千克	500	500	60	30 000
合计	叁万元整						30 000

第二联

送会计部门

领料人：

发料人：

领料部门负责人：

(13) 21 日，红运有限公司从银行提回现金 80 000 元，备发工资，开出现金支票。

福利费分配表

2008 年 12 月 31 日

单位：元

车间、部门		计提基数	金额
车间生产工人工资	生产甲产品	30 000	
	生产乙产品	20 000	
	生产人员工资小计	50 000	
车间管理人员		5 000	
行政管理人员		15 000	
销售部门人员		10 000	
合 计		80 000	

审核

会计

制单

(16) 31 日，月末财产清查中发现，A 材料盘亏 70 千克，计 1 400 元；B 材料盘盈 15 千克，计 900 元，待批准处理（暂不考虑增值税的进项转出）。

财产盘点报告单

单位名称：2 号仓库

2008 年 12 月 31 日

单位：元

财产名称	计量单位	单价	盘盈		盘亏		原因
			数量	金额	数量	金额	
A 材料	千克	20			70 千克	1400 元	待查
B 材料	千克	60	15 千克	900 元			待查
合计				900 元		1400 元	

仓库管理员：王丽

盘点人：

(17) 31 日，按规定计提本月固定资产折旧费 50 000 元，其中车间为 30 000 元，行政管理部门为 13 956 元，销售部门 6 044 元。

固定资产折旧计算表

2008 年 12 月 31 日

单位：元

车间、部门	生产用固定资产			非生产用固定资产			合计	
	原值	折旧率	折旧额	原值	折旧率	折旧额	原值	折旧额
生产车间	5 000 000	0.6 %	30 000				5 000 000	30 000
销售部门				828 000	0.73 %	6 044	828 000	6 044
行政管理部门				1 912 000	0.73 %	13 956	1 912 000	13 956
合 计	5 000 000	0.6 %	30 000	2 740 000	0.73 %	20 000	7 740 000	50 000

审核

会计

制单

(18) 31 日，将本月发生的制造费用按生产工人的工资比例分配转入甲、乙产品制造成本。

(19) 31 日，甲乙产品全部完工，并验收入库。

入库单

物资类别：库存商品

2008 年 12 月 31 日

编号：017

第一仓库

商品编号	商品名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				交库	实发		
003	甲商品		件	40	40		
005	乙商品		件	30	30		
合计							

(20) 31 日，结转本月已售甲产品的成本。

出库单

物资类别：库存商品

2008 年 12 月 31 日

编号：017

第一仓库

商品编号	商品名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				要数	实发		
003	甲商品		件	100	100	2450.59	240559
合计							240559

(21) 月末处理盘亏原材料作为管理费用处理；盘盈材料直接冲减管理费用。

财产盘点报告单

单位名称：2号仓库

2008年12月31日

单位：元

财产名称	计量单位	单价	盘盈		盘亏		原因
			数量	金额	数量	金额	
A材料	千克	20			70千克	1400元	原因未明
B材料	千克	60	15千克	900元			原因未明
合计				900元		1400元	

仓库管理员：王丽

盘点人：

(22) 31日财务人员根据应交增值税、应交营业税、应交消费税明细账应缴纳的上述3项税金的合计数，按税收的有关规定编制城市维护建设税和教育费附加计算表计算本月应交城市维护建设税和教育费附加。

城市维护建设税和教育费附加计算表

2008年12月31日

单位：元

计税依据	城市维护建设税			教育费附加		
	计税额	计提比例	提取额	计税额	计提比例	提取额
增值税 营业税 消费税		7%			3%	
合计	82134	7%	5749.38	82134	3%	2464.02

主管 张明

审核 王启

制单 鲁明

(23) 31日，结转有关损益类账户，计算本月实现的利润总额。

(24) 31日，计算并结转本月所得税，所得税率为25%（假设无纳税调整事项）。

12 月份所得税计算表

年 月 日

项目	计算依据	税率	税额	备注
应交所得税		25%		假设不考虑 纳税调整事项
合计				

审核：

会计：

制单：

所得税结转单

年 月 日

单位：元

项目	科目	金额
应借科目		
应贷科目		

审核：

会计：

制单：

(25) 结转本年实现的净利润

(26) 提取本年盈余公积

盈余公积计算表

年 月 日

单位：元

项目	计提比例	金额	应借科目	应贷科目
全年净利润总额				
法定盈余公积	10%			

审核：

会计：

制单：

(27) 结转利润分配。