



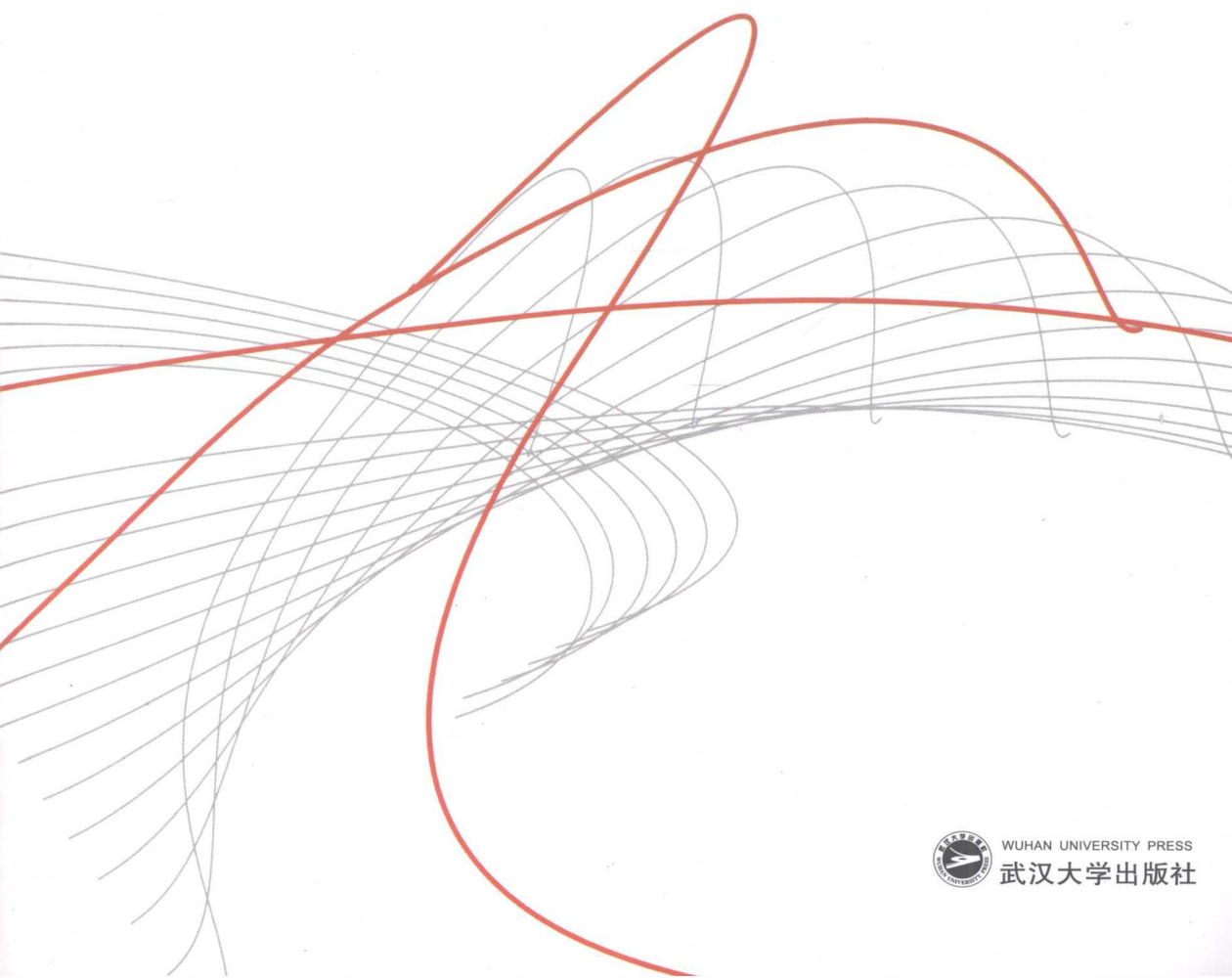
湖北高职“十一五”规划教材

湖北省高教学会高职专委会研制

行业特殊业务会计全程系统训练

HANGYE TESHU YEWU KUAJI
QUANCHENG XITONG XUNLIAN

主编/余 浩 胡志明



WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社



湖北高职“十一五”规划教材

HUBEI GAOZHI “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

总策划 李友玉 策划 屠莲芳

行业特殊业务会计全程系统训练

主 编 余 浩 胡志明

副主编 李小平 李 芬

主 审 陈元芳

教材研制人员：（以姓氏笔画为序）

朱 飞 刘秋蓉 李 芬

李小平 余 浩 胡志明

姜 洁



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

行业特殊业务会计全程系统训练/余浩,胡志明主编. —武汉:武汉大学出版社,2008.8

湖北高职“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06423-2

I. 行… II. ①余… ②胡… III. 企业管理—会计—高等学校:技术学校—教学参考资料 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 106268 号

责任编辑:唐 伟 责任校对:程小宜 版式设计:马 佳

出版发行: **武汉大学出版社** (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: wdp4@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 湖北省石首市第二印刷厂

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 9.75 字数: 179 千字 插页: 2

版次: 2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-06423-2/F · 1176 定价: 15.00 元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

湖北省教育科学“十一五”规划

专项资助重点课题成果

湖北高职规划教材编审委员会

顾 问
姜大源

教育部职业技术教育中心研究所研究员 《中国职业技术教育》主编

委 员
马必学
黄木生
刘青春

湖北省高教学会副理事长

武汉职业技术学院院长

湖北省高教学会高职专委会主任

长江职业学院党委书记

湖北省高教学会秘书长

湖北省教科规划办主任

湖北省教育科学研究所所长

李友玉

湖北省高教学会副秘书长

湖北省教科所高教中心主任

刘民钢

湖北省高教学会高职专委会副主任

武汉船舶职业技术学院院长

蔡泽寰

湖北省高教学会高职专委会副主任

襄樊职业技术学院院长

李前程

湖北省高教学会高职专委会副主任

仙桃职业学院院长党委书记

彭汉庆

湖北省高教学会高职专委会副主任

湖北职业技术学院院长

陈秋中

湖北省高教学会高职专委会副主任

荆州职业技术学院院长

廖世平

湖北省高教学会高职专委会常务理事

武汉软件工程职业学院院长

张 玲

湖北省高教学会高职专委会常务理事

武汉铁路职业技术学院院长

魏文芳

湖北省高教学会高职专委会常务理事

十堰职业技术学院院长

杨福林

湖北省高教学会高职专委会常务理事

咸宁职业技术学院院长

顿祖义

湖北省高教学会高职专委会常务理事

恩施职业技术学院院长

陈年友

湖北省高教学会高职专委会常务理事

黄冈职业技术学院院长

陈杰峰

湖北省高教学会高职专委会常务理事

随州职业技术学院院长党委书记

赵儒铭

湖北省高教学会高职专委会常务理事

三峡职业技术学院院长

李家瑞

湖北省高教学会高职专委会常务理事

教学组组长

屠莲芳

湖北省高教学会高职专委会常务理事

秘书长

张建军

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北财税职业学院院长党委书记

饶水林

湖北省高教学会高职专委会理事

鄂东职业技术学院院长党委书记

杨世金

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉工业职业技术学院院长

杨文堂

湖北省高教学会高职专委会理事

江汉艺术职业学院院长

王展宏

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉工程职业技术学院院长

刘友江

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉警官职业学院院长

韩洪建

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北水利水电职业技术学院院长

盛建龙

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉交通职业学院院长

黎家龙

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北国土资源职业学院院长

王进思

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北交通职业技术学院院长

郑 港

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉电力职业技术学院院长

高 勇

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北中医药高等专科学校校长



湖北高职“十一五”规划教材·财会系列

总策划 李友玉

策 划 屠莲芳

编 委 会

主 任 余 浩 黄冈职业技术学院
杨季夫 荆州职业技术学院

副主任 (以下按姓氏笔划排序)
田家富 襄樊职业技术学院
刘世青 湖北三峡职业技术学院
何爱赟 湖北财税职业学院
李光富 恩施职业技术学院
胡志明 武汉铁路职业技术学院

委 员 王学梅 长江职业学院
冯 杰 湖北国土资源职业学院
叶叔昌 武汉船舶职业技术学院
田家富 襄樊职业技术学院
刘世青 湖北三峡职业技术学院
何爱赟 湖北财税职业学院
余 浩 黄冈职业技术学院
张相雄 仙桃职业学院
李光富 恩施职业技术学院
杨季夫 荆州职业技术学院
罗昌宏 武汉商贸职业学院
陈 彬 武汉交通职业学院
陈宏桥 武汉职业技术学院
段咏梅 随州职业技术学院
胡志明 武汉铁路职业技术学院
胡绍山 咸宁职业技术学院
赵国明 武汉软件工程职业学院
郝一洁 十堰职业技术学院

主 审 陈元芳 荆州职业技术学院

凝聚集体智慧 研制优质教材

教材是教师教学的脚本,是学生学习的课本,是学校实现人才培养目标的载体。优秀教师研制优质教材,优质教材造就优秀教师,培育优秀学生。教材建设是学校教学最基本的建设,是提高教育教学质量最基础性的工作。

高职教育是中国特色的创举。我国创办高职教育时间不长,高职教材存在严重的“先天不足”,目前使用的教材多为中专延伸版、专科移植版、本科压缩版等,这在很大程度上制约着高职教育教学质量的提高。因此,根据高职教育培养“高素质技能型专门人才”的目标和教育教学实际需求,研制优质教材,势在必行。

2005年以来,湖北省高教学会高职高专教育管理专业委员会(简称“高职专委会”)高瞻远瞩,审时度势,深刻领会国家关于“大力发展职业教育”和“提高高等教育质量”之精神,准确把握高职教育发展之趋势,积极呼应全省高职院校发展之共同追求;大倡研究之风,大鼓合作之气;组织全省高职院校开展“队伍建设、专业建设、课程建设、教材建设”(简称“四个建设”)的合作研究与交流,旨在推进全省高职院校进一步全面贯彻党的教育方针,创新教育思想,以服务为宗旨,以就业为导向,工学结合、校企合作,走产学研结合发展道路;推进高职院校培育特色专业、打造精品课程、研制优质教材、培养高素质的教师队伍,提升学校整体办学实力与核心竞争力;促进全省高职院校走内涵发展的道路,全面提高教育教学质量。

湖北省教育厅将高职专委会“四个建设”系列课题列为“湖北省教育科学‘十一五’规划专项资助重点课题”。全省高职院校纷起响应,几千名骨干教师和一批生产、建设、服务、管理一线的专家,一起参加课题协同攻关。在科学研究过程中,坚持平等合作,相互交流;坚持研训结合,相互促进;坚持课题合作研究与教材合作研制有机结合,用

新思想、新理念指导教材研制,塑造教材“新、特、活、实、精”的优良品质;坚持以学生为本,精心酿造学生成长的精神食粮。全省高职院校重学习研究、重合作创新蔚然成风。

这种以学会为平台,以学术研究为基础开展的“四个建设”,符合教育部关于提高教育教学质量的精神,符合高职院校发展的需求,符合高职教师发展的需求。

在湖北省教育厅和湖北省高教学会领导的大力支持下,在湖北省高教学会秘书处的指导下,经过两年多艰苦不懈的努力和深入细致的工作,“四个建设”合作研究初见成效。高职专委会与长江出版传媒集团、武汉大学出版社、复旦大学出版社等知名出版单位携手,正陆续推出课题研究成果:“湖北高职‘十一五’规划教材”,这是全省高职集体智慧的结晶。

交流出水平,研究出智慧,合作出成果,锤炼出精品。凝聚集体智慧,共创湖北高职教育品牌——这是全省高职教育工作者的共同心声!

湖北省高教学会高职专委会主任

黄木生

2008年5月

前 言

本教材是湖北高职“十一五”规划教材,是在湖北省教育厅立项的湖北省教育科学“十一五”规划专项资助重点课题《高等职业教育会计专业教学改革》(湖北高职“四个建设”系列规划课题)的成果基础上合作研制而成的,是《行业特殊业务会计教程》的配套教材。

本教材依据财政部最新颁布的会计准则和企业会计制度编写,满足高职高专会计专业学生培养规格和专业能力的要求,按照湖北高职“十一五”规划教材研制的总体思路,分别设有理解性训练、标准化训练、消化性训练,具有非常强的配套性,尤其是每章的理解性训练与《行业特殊业务会计教程》联系紧密,可以看成是教程的一部分,既是教师在教学过程中的案例,更是学生对本章内容学习的理解性训练题。标准化训练给出了参考答案,便于学生自学和练习。行业特殊业务会计所涉及的会计业务是不同行业的特殊业务,学生要充分理解和掌握各行各业特殊业务的会计核算,更需要加强对行业特殊业务的了解和全程系统训练。

湖北省高等教育学会副秘书长、湖北省教育科学研究所高教研究中心主任李友玉研究员,湖北省高等教育学会高职高专教育管理专业委员会教学组组长李家瑞教授、秘书长屠莲芳,负责本教材研制队伍的组建、管理和本教材研制标准、研制计划的制定与实施。

本教材由黄冈职业技术学院余浩和武汉铁路职业技术学院胡志明担任主编,对全书初稿进行总纂,由武汉交通职业学院李小平和武汉商贸职业学院李芬担任副主编。本书编写名单如下:黄冈职业学院余浩(第九、十、十一、十二章),武汉铁路职业技术学院胡志明(第一、五章),武汉交通职业学院李小平(第六、十三章),武汉商贸职业学院李芬(第二、三章),武汉交通职业学院姜洁(第七章)、朱飞(第八章),武汉铁路职业技术学院刘秋蓉(第四章)。

由于我国高职会计教育正处在改革发展时期,会计准则与制度也在随着国

际化进程发生巨大的变化，在编写过程中，我们对有些业务的理解和处理不一定准确，加之水平有限，书中难免存在疏漏甚至谬误，恳请读者批评指正。

湖北高职“十一五”规划教材
《行业特殊业务会计全程系统训练》研制组

2008年5月

目 录

第一章 商品流通企业特殊业务会计	1
一、理解性训练	1
二、标准化训练	13
三、消化性训练	16
第二章 对外贸易企业特殊业务会计	25
一、理解性训练	25
二、标准化训练	27
三、消化性训练	28
第三章 对外经济合作企业特殊业务会计	30
一、理解性训练	30
二、标准化训练	30
三、消化性训练	32
第四章 旅游饮食服务企业特殊业务会计	33
一、理解性训练	33
二、标准化训练	34
三、消化性训练	36
第五章 铁路运输企业特殊业务会计	38
一、理解性训练	38
二、标准化训练	43
三、消化性训练	46

第六章 交通运输企业特殊业务会计 **48**

一、理解性训练	48
二、标准化训练	51
三、消化性训练	54

第七章 施工企业特殊业务会计 **57**

一、理解性训练	57
二、标准化训练	62
三、消化性训练	63

第八章 房地产企业特殊业务会计 **68**

一、理解性训练	68
二、标准化训练	70
三、消化性训练	74

第九章 邮电通信企业特殊业务会计 **76**

一、理解性训练	76
二、标准化训练	80
三、消化性训练	82

第十章 电影新闻出版企业特殊业务会计 **83**

一、理解性训练	83
二、标准化训练	85
三、消化性训练	86

第十一章 金融企业特殊业务会计 **88**

一、理解性训练	88
二、标准化训练	104
三、消化性训练	107

第十二章 保险企业特殊业务会计

111

- 一、理解性训练 111
- 二、标准化训练 118
- 三、消化性训练 121

第十三章 行政事业单位特殊业务会计

123

- 一、理解性训练 123
- 二、标准化训练 135
- 三、消化性训练 140

第一章 商品流通企业特殊业务会计

一、理解性训练

1. 大发公司采用数量进价金额核算法(下同),主要从事家用电器批发业务,从广州某家机电厂购进彩色电视机40台,每台进价3 000元,应支付的增值税额为20 400元,供货单位代垫运杂费1 000元,经计算得知运费准予扣除的进项税额为60元。做会计分录。

(1) 接到银行转来的托收承付结算凭证、增值税专用发票和运单,审核无误后以银行存款支付款项。

(2) 该批商品到达并验收入库。

2. 如第1题,假设商品先到并验收入库,货款尚未支付。做会计分录。

(1) 月终,按上期进货价格3 100元暂估入账。

(2) 下月初用红字冲回。

(3) 企业接到有关凭证,以银行存款支付商品货款、增值税(进项税额)和运杂费。

3 大发公司向上海电器厂预购灯具一批，根据以下经济业务做会计分录。

(1) 按合同规定，以银行存款预付货款 4 500 元。

(2) 收到所购商品，专用发票中列明商品进价为 5 040 元，税额为 856.80 元。

(3) 以银行存款补付其余货款。

4. 大发公司采用托收承付结算方式从广州照相机厂购进数码照相机 100 部，每部 2 400 元，货款计 240 000 元，增值税 40 800 元，运费 1 240 元。货款已承付。商品到达后，发现有 10 部规格不符，予以拒收。做相关会计分录。

(1) 商品验收入库。

(2) 将 10 部规格不符的相机予以拒收。

(3) 将拒收相机转为代管商品。

(4) 广州照相机厂同意将拒收商品退回，以现金垫付退回商品的运费 120 元。

(5) 收到广州照相机厂退回的货款、增值税及退回商品的运费。

(6) 结转“代管商品物资”。

5. 大发公司2007年8月4日采用托收承付结算方式从广西某糖厂购进白砂糖15 000公斤,每公斤6.50元,货款计97 500元,增值税16 575元,运费740元。根据以下经济业务做会计分录。

(1) 8月12日商品到达后,经仓储部门验收,填制“商品购进短缺溢余报告单”,如表1-1所示。

商品购进短缺溢余报告单

表 1-1

2007年8月12日

货号	品名	单位	应收数量	实收数量	单价(元)	短 缺		溢 余	
						数量	金额(元)	数量	金额(元)
8084	白砂糖	公斤	15 000	15 050	6.50			50	325.00
合计									325.00
供货单位:		增值税专用发票号:		溢余或短缺原因:待查			处理意见:		

(2) 经查,溢余的砂糖中有40公斤为糖厂多发,已补来增值税专用发票,其余10公斤为运输途中的自然溢余。

①承付多发商品货款和增值税。

②支付多发商品货款和增值税。

③结转待处理财产损益。

6. 大发公司从宁波某公司购进得佳牌饮水机 50 台，每台 780 元，货款计 39 000 元，增值税 6 630 元，运费 1 100 元。货款和增值税以及运费已全部支付。该批商品到货后验收，发现型号不符，大发公司与宁波厂家联系同意退货，已取得当地主管税务机关开具的进货退出证明单并送交供货方。根据以下经济业务做会计分录。

(1) 宁波公司同意退回货款、增值税以及运费，收到该公司的退货红字增值税专用发票。

(2) 收到业务部门转来的“进货退出单”。

(3) 以银行存款垫付退货运费 1 100 元。

(4) 收到宁波公司的退货款和代垫的退货运费。

7. 大发公司发生如下购进商品退补价业务，做会计分录。

(1) 2007 年 5 月 9 日从杭州针织厂购进男式保暖内衣 600 套，每套 220 元，已钱货两清。5 月 23 日收到杭州针织厂更正发票，列明每套为 202 元，并退回相应的货款和增值税，增值税率 17%。经查该批商品全部售出，并已结转销售成本。

①收到更正发票。