



21世纪高等职业教育应用型规划教材  
经济管理系列

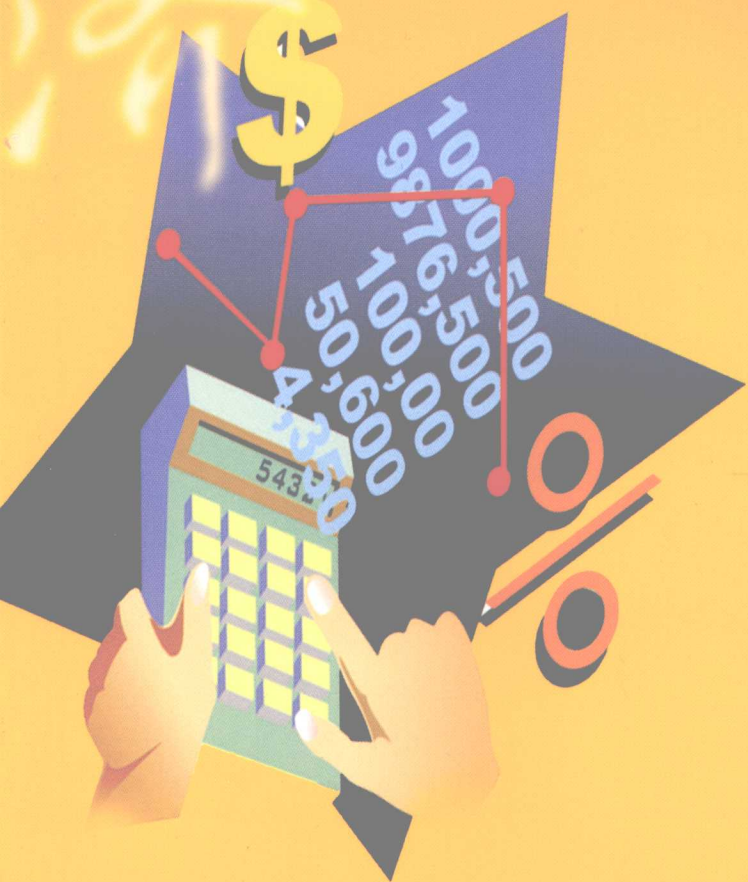
华中师范大学出版社

# Jichu Kuaiji Shixun Jiaocheng

# 基础会计实训教程

本书是培养学生动手能力的实训教材，与吴国平主编的《基础会计》配套使用。该教材训练意图明确，重点突出，难易适当，适合于高职高专会计专业和相关专业学生学习《基础会计》时使用。

■ 吴国平 主编





Jichu Kuaiji

Shixun Jiaocheng

21世纪高等职业教育应用型规划教材  
经济管理系列

统计学原理

张银平主编

市场营销学

梁树新主编

基础会计

吴国平主编

● 基础会计实训教程

吴国平主编



基础会计实训教程

■ 吴国平 主编

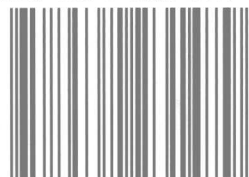


责任编辑：沈东山

责任校对：罗 艺

封面设计：甘 英

ISBN 978-7-5622-3147-9



9 787562 231479 >

定价：15.00元



21 世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列

# 基础会计实训教程

主 编：吴国平

副主编：胡 怡 张娜依 向 辉

铁桂娟

编 者：(以姓氏笔画为序)

于 欢 向会辉 吴国平

张娜依 胡 怡 赵 静

铁桂娟 董菊红 雷小兵

潘 彦

本书是培养学生动手能力的实训教材,与吴国平主编的《基础会计》配套使用。该教材训练意图明确,重点突出,难易适当,适合于高职高专会计专业和相关专业学生学习《基础会计》时使用。

## 新出图证(鄂)字 10 号

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训教程/吴国平主编. —武汉:华中师范大学出版社,2008.8

(21世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列)

ISBN 978-7-5622-3147-9

I. 基… II. 吴… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 126112 号

## 基础会计实训教程

主编:吴国平 ©

责任编辑:沈东山

编辑室:第二编辑室

出版发行:华中师范大学出版社

社址:湖北省武汉市珞喻路 152 号

电话:027-67863426 67863040(发行部) 027-67861321(邮购)

传真:027-67863291

网址:<http://www.ccnupress.com>

印刷:武汉中远印务有限公司

字数:165千字

开本:787mm×980mm 1/16

版次:2008年8月第1版

印数:1—4500

责任校对:罗艺

电话:027-67867362

邮编:430079

电子信箱:hscbs@public.wh.hb.cn

督印:章光琼

印张:8

印次:2008年8月第1次印刷

定价:15.00元

封面设计:甘英

欢迎上网查询、购书

敬告读者:欢迎举报盗版,请打举报电话 027-67861321

## 前 言

高等职业教育作为高等教育发展中的一个类型,肩负着培养面向生产、建设、服务和管理第一线需要的高技能人才的使命。大力推行工学结合,突出实践能力培养是高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点。人才培养模式改革的重点是教学过程的实践性、开放性和职业性,实验、实训、实习是三个关键环节。因此,高职高专教育应以培养高等技术应用型专门人才为根本任务,以适应社会需求为目标,以培养技术应用能力为主线。本教材是吴国平主编的《基础会计》的配套教材。目的是为了贯彻国家高职高专教育的有关精神,突出对学生动手能力的培养和训练,为学生的将来打下坚实的基础。

本教材共有十五个实训单元。在学生学完基础会计的基本理论和基本知识后,通过本教材对会计科目与账户设置、复式记账、会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查、会计报表编制等会计核算方法进行实践训练。在编写过程中教材各章统一以特定企业的经济业务展开。学生应逐章完成实训任务,部分章节按文字题所列示的题号进行记账凭证编号。在按经济业务发生的先后顺序排列、整理后,学生可对企业一个月的经济业务有个完整的认识。部分业务使用文字与原始凭证对照列示,便于学生理解经济业务的性质与内容。通过开设账户,登记序时账、明细分类账和总分类账,编制会计报表等一系列实训操作,学生对会计实务会有一个清晰的感性认识。

本教材由湖北生物科技职业学院管理科学系主任吴国平副教授主编,参编人员有黄冈科技职业学院铁桂娟、雷小兵,湖北生物科技职业学院潘彦,鄂州职业大学赵静,武汉商业服务学院张娜依,湖北水利水电职业技术学院胡怡、董菊红,沙市职业大学向辉、于欢等长期从事基础会计教学工作、有丰富教学实践经验的教师。具体分工如下:

吴国平副教授负责确定教材的框架思路、统稿定稿工作,撰写了前言,并负责编写实训一、实训八及实训九;向辉、于欢负责编写实训二、实训十四;赵静负责编写实训三、实训八及实训九;铁桂娟、雷小兵负责编写实训四、实训十、实训十一、实训十五;董菊红、胡怡负责编写实训五、实训六、实训七;张娜依负责编写实训十二、实训十三;潘彦参加了对本书部分内



## 补充说明

- (1) 本教材所有实训题均为武汉光谷有限责任公司 2007 年 3 月~12 月的经济业务资料。
- (2) 一、武汉光谷有限责任公司情况简介
- (3) 武汉光谷有限责任公司是一家从事制造行业的小企业。
- (4) 单位名称: 武汉光谷有限责任公司(增值税一般纳税人企业, 税率 17%)
- (5) 开户银行: 中国工商银行
- (6) 账号: 420000111222000666
- (7) 税务号: 5207896234657
- (8) 地址: 武汉市关山二路 308 号
- (9) 注册资本: 300 万元人民币
- (10) 法定代表人: 李刚
- (11) 主管会计: 赵宁
- (12) 会计: 张晓芳
- (13) 出纳: 孙洁
- (14) 二、主要会计政策
- (15) 1. 各种存货的计价均采用实际成本法。
- (16) 2. 采用先进先出法计算发出存货成本。
- (17) 3. 所得税率为 25%。
- (18) 4. 固定资产采用年限平均法计提折旧。
- (19) 5. 坏账准备按 5% 计提。



# 目 录

实训一 会计要素的确认	(1)
实训二 账户结构	(3)
实训三 会计等式	(5)
实训四 借贷记账法	(6)
实训五 资金筹集的核算	(7)
实训六 供应过程的核算	(12)
实训七 生产过程的核算	(29)
实训八 销售过程的核算	(40)
实训九 利润形成与分配的核算	(49)
实训十 原始凭证的填制	(53)
实训十一 记账凭证与科目汇总表的编制	(60)
实训十二 会计账簿的登记	(65)
实训十三 错账更正方法	(98)
实训十四 财产清查的核算	(109)
实训十五 财务报表的编制	(116)

表 1

资产		负债		所有者权益		内 容
现金	银行存款	现金	银行存款	现金	银行存款	
						武汉 01 员工工期限 31
						武汉 2 金属材料采购费用 11
						武汉 05 缴纳国家的税金 18
						武汉 10 计提折旧的资产 19
						武汉 01 金 11 银行支付单位费用 20

## 实训一 会计要素的确认

### 一、实训目的

通过下列实训资料掌握会计要素的确认,并初步认识账户的名称。

### 二、实训资料

武汉光谷有限责任公司 2007 年 3 月相关会计要素项目如下所示:

内 容	资产		负债		所有者权益	
	账户名称	金额	账户名称	金额	账户名称	金额
1. 厂房一栋,价值 60 万元。						
2. 机器设备 10 台,价值 120 万元。						
3. 办公用房一栋,价值 38 万元。						
4. 企业资产中有 394 万元是投资者投入的。						
5. 各种材料价值 66 万元。						
6. 在产品价值 13 万元。						
7. 库存产成品价值 90 万元。						
8. 企业保险柜中有现金 0.5 万元。						
9. 银行存款 160 万元。						
10. 企业资产中有 120 万元是从银行借入的。						
11. 因销售商品而产生 45 万元的债权未收回。						
12. 因购买商品而产生 48 万元的债务未支付。						
13. 以前年度未分配利润 50.5 万元。						
14. 向银行借款(期限 9 个月)而形成的债务 10 万元。						
15. 购入准备短期持有的股票 25 万元。						



## 实训二 账户结构

### 一、实训目的

通过下列实训资料掌握简易账户(T形账户)的开设与使用方法。

### 二、实训资料

武汉光谷有限责任公司 2007 年 4 月初部分账户余额:

银行存款:300 000 元                      原材料:25 180 元  
 应收账款:10 000 元                      现金:8 000 元  
 固定资产:2 880 000 元                      短期借款:150 000 元

实收资本:40 000 000 元  
 其中“原材料”、“应收账款”的明细账余额如表 2-1、表 2-2 所示:

表 2-1

材料名称	计量单位	数量	单价	金额
A 材料	千克	1 000	5.1	5 100
B 材料	千克	2 000	10.04	20 080
合计				25 180

表 2-2

账户名称	金额
应收账款——C 公司	4 000
应收账款——D 公司	6 000

11 月份部分经济业务如下:

1. 11 月 2 日,以银行存款购进材料一批并已入库,其中 A 材料 6 000 千克,单价 5.1 元,共计 30 600 元,B 材料 3 000 千克,单价 10 元,共计 30 000 元(不考虑增值税)。

2. 11 月 5 日,B 公司投入全新设备一台,价值 150 000 元。

3. 11月7日,向银行借入一年期借款50 000元,存入银行。
4. 11月10日,收到C公司的应收账款4 000元,存入银行。
5. 11月12日,仓库发出材料用于生产,其中A材料5 000千克,单价5.1元,共计25 500元,B材料2 000千克,单价10.04元,共计20 080元。
6. 11月15日,接受G公司投资现金150 000元,存入银行。
7. 11月16日,用现金支付办公用品费100元。
8. 11月18日,开出现金支票一张,从银行提取现金500元。
9. 11月20日,向银行借入两年期借款200 000元,存入银行。
10. 11月25日,收到D公司的应收账款1 000元,存入银行。

### 三、实训要求

1. 根据有关资料开设有关总分类账户和明细分类账户并登记期初余额(T形账户)。
2. 根据以上经济业务编制会计分录。
3. 根据月初余额和会计分录登记总分类账及“原材料”、“应收账款”的明细分类账,并计算各账户本期发生额和期末余额。
4. 根据账户结构和期末余额的计算公式,计算下表中空格中的数字,并将结果填入空格。

账户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
银行存款	300 000			
原材料	25 180			
短期借款				200 000
应收账款		0		5 000
固定资产			0	
实收资本			0	

账户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
银行存款	300 000			
应收账款	5 000			

## 实训三 会计等式

### 一、实训目的

练习会计等式的平衡原理。

### 二、实训资料

武汉光谷有限责任公司 2007 年 5 月初资产总额 4 000 000 元,负债总额 1 400 000 元,所有者权益总额 2 600 000 元。本月发生部分经济业务如下:

1. 接受某单位捐赠的机器设备 3 台,价值 300 000 元。
2. 用银行存款 200 000 元归还长期借款。
3. 购进一批材料,价值 100 000 元,用银行存款支付。
4. 收到购买单位的预付购货款 12 000 元,存入银行。
5. 经批准,将盈余公积金 15 000 元转增资本金(即实收资本)。
6. 用银行存款 80 000 元购买有价证券。

### 三、实训要求

1. 逐项分析上述业务发生后对资产、负债和所有者权益三个要素增减变动的影响。
2. 月末,计算资产、负债和所有者权益三个要素的总额,并列出现会计等式。

宋要册实,三

泉代书会册能各业帝登衣士册册

## 实训四 借贷记账法

### 一、实训目的

1. 通过实训,加深对借贷记账法的概念、理论基础、记账规则、试算平衡等内容的理解。
2. 学会分析经济业务,基本掌握会计分录的编制方法。

### 二、实训资料

武汉光谷有限责任公司 2007 年 6 月份发生的部分经济业务如下:

1. 购入甲原材料 25 000 元,材料已验收入库,货款尚未支付。
2. 购入电脑 2 台,每台 7 500 元,共计 15 000 元,开出转账支票予以支付。
3. 向银行借入 3 个月期的借款 40 000 元,款项已存入银行。
4. 生产部门领用甲原材料 140 000 元用于产品生产。
5. 开出现金支票,从银行提取现金 1 000 元。
6. 用银行存款偿付供货单位货款 13 300 元。
7. 接受其他单位投资 50 000 元,款项存入银行。
8. 收到购货单位欠款 8 600 元,其中 8 000 元已存入银行,另收现金 600 元。
9. 接受甲公司 20 000 元设备及 5 000 元存款作为投资。
10. 本月生产部门完工产品 66 000 元,产品已验收入库。
11. 乙债务人以一批丙材料抵偿所欠本企业的货款,价值 18 000 元,材料已验收入库。
12. 以银行存款偿还银行短期借款 50 000 元。
13. 经与银行协商同意,将短期借款 100 000 元转为长期借款。

### 三、实训要求

根据上述经济业务编制会计分录。

(单据三) 银行进账单

0822070 6/N

日 1 月 1 年 7007

票 第 05 号 进 三 第

附件：不附行...  
附件：不附行...  
附件：不附行...  
附件：不附行...

票支源来	失代来对	百公兴大	单单源交 人源交与
手 01 票支		资 由 惠	
00.000 00Y		票 式 司 行 大 市 南 武	

### 实训五 资金筹集的核算

#### 一、实训目的

练习有关资金筹集业务的核算。

#### 二、实训资料

武汉光谷有限责任公司 2007 年 12 月份发生下列经济业务(附原始凭证)如表 5-1、表 5-2 所示：

1. 12 月 1 日, 接受大兴公司投资 60 000 元存入银行。

表 5-1

### 中国工商银行 进账单(收账通知)

2007 年 12 月 1 日

出票人	全 称	大兴公司	收款人	全 称	武汉光谷有限责任公司							
	账 号	3688852		账 号	420000111222000666							
	开户银行	工行南大街支行		开户银行	武汉市工商银行光谷支行							
金 额	人民币 (大写) 陆万元整	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
				¥	6	0	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1	收款人开户银行签章								
票据号码												
复核	记账											

此联人是收款人通知户银行交给收



表 5-2

## 统一收款收据(三联单)

第三联:记账依据

2007年12月1日

No. 6703520

交款单位 或交款人	大兴公司	收款方式	转账支票
事由 投资		备注: 投资期 10 年	
人民币(大写)陆万元整		¥60 000.00	

说明费:  
不得作据使用  
行政事业

收款单位(盖章)

收款人(签章) 孙浩

2. 12月1日,向中国工商银行借入期限为6个月的借款150 000元,存入银行,如表5-3所示。

表 5-3

## 中国工商银行借款凭证(代回单)

2007年12月1日

借款单位名称		武汉光谷有限责任公司	放款账号:7-12	往来账号:420000111222000666
借款金额		人民币(大写)壹拾伍万元整		¥ 150 000.00
种类	生产周	单位提出期限	自 2007 年 12 月 1 日至 2008 年 6 月 1 日止	
	转借款	银行核定期限	自 2007 年 12 月 1 日至 2008 年 6 月 1 日止	
上列借款已收入你单位往来户内 单位(银行签章)			单位会计分类	

第四联  
交借款单位

3. 12月4日,收到电子公司投资的设备,估价50 000元交付使用。

表 5-4

资产评估报告书  
江城会计师事务所文件

江城评字[2007]第 210 号

## 资产评估报告

武汉光谷有限责任公司:

我所受贵公司的委托,对贵公司接受电子公司投入的设备进行评估。经评估,电子公司投入的设备价值人民币 50 000 元。

评估员:王青

江城会计师事务所(盖章)

中国注册会计师:张凤

2007年12月4日