



新世纪高职高专教改项目成果教材
Xinshiji Gaozhi Gaozhuan Jiaogai Xiangmu Chengguo Jiaocai

会计学原理实训 (第二版)

葛 军 李文杰 主编



高等教育出版社

新世纪高职高专教改项目成果教材

会计学原理实训

(第二版)

葛 军 李文杰 主编

高等教育出版社

内容提要

本书是新世纪高职高专教改项目成果教材,是与《会计学原理》(第二版)配套使用的辅助用书。

本书主要通过实例训练,使学生掌握账户的开设,供应、生产、销售过程基本业务及筹资、投资等其他经济业务的核算,财务成果实现及分配的核算;掌握会计凭证(原始凭证、记账凭证)、会计账簿(总账、明细账、日记账)的填制与登记方法、错账的更正方法及银行存款余额调节表的编制方法;掌握账务处理程序与会计报表(资产负债表、利润表)的编制方法等。

本书以《企业会计制度》为基础,力求与现行财务、会计法规及会计人员岗位操作规范要求相结合,着重培养学生的实际动手能力与基本技能,为学习其他专业会计课程打下坚实的基础。

本书可作为高等职业院校、高等专科院校、成人高等院校、本科院校高职教育财会专业及其他相关专业学生学习会计学原理课程的辅助教材,也可供五年制高职院校、中等职业学校学生及社会从业人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理实训/葛军,李文杰主编. —2版. —北京:高等教育出版社,2004.6
ISBN 7-04-014737-8

I. 会... II. ①葛... ②李... 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(2004)第 031711 号

策划编辑 赵洁 责任编辑 黄静 封面设计 张楠
版式设计 王艳红 责任校对 杨凤玲 责任印制 孔源

出版发行 高等教育出版社
社址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100011
总机 010-82028899

购书热线 010-64054588
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所
印 刷 北京铭成印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16
印 张 14
字 数 200 000

版 次 2000年7月第1版
2004年6月第2版
印 次 2004年6月第1次印刷
定 价 17.90元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

出版说明

为认真贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》和《面向 21 世纪教育振兴行动计划》，研究高职高专教育跨世纪发展战略和改革措施，整体推进高职高专教学改革，教育部决定组织实施《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》(教高[2000]3 号,以下简称《计划》)。《计划》的目标是：“经过五年的努力，初步形成适应社会主义现代化建设需要的具有中国特色的高职高专教育人才培养模式和教学内容体系。”《计划》的研究项目涉及高职高专教育的地位、作用、性质、培养目标、培养模式、教学内容与课程体系、教学方法与手段、教学管理等诸多方面，重点是人才培养模式的改革和教学内容体系的改革，先导是教育思想的改革和教育观念的转变。与此同时，为了贯彻落实《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》(教高[2000]2 号)的精神，教育部高等教育司决定从 2000 年起，在全国各省市的高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校以及本科院校的职业技术学院(以下简称高职高专院校)中广泛开展专业教学改革试点工作，目标是：在全国高职高专院校中，遴选若干专业点，进行以提高人才培养质量为目的、人才培养模式改革与创新为主题的专业教学改革试点，经过几年的努力，力争在全国建成一批特色鲜明、在国内同类教育中具有带头作用的示范专业，推动高职高专教育的改革与发展。

教育部《计划》和专业试点等新世纪高职高专教改项目工作开展以来，各有关高职高专院校投入了大量的人力、物力和财力，在高职高专教育人才培养目标、人才培养模式以及专业设置、课程改革等方面做了大量的研究、探索和实践，取得了不少成果。为使这些教改项目成果能够得以固化并更好地推广，从而总体上提高高职高专教育人才培养的质量，我们组织了有关高职高专院校进行了多次研讨，并从中遴选出了一批较为成熟的成果，组织编写了一批“新世纪高职高专教改项目成果”教材。这些教材结合教改项目成果，反映了最新的教学改革方向，很值得广大高职高专院校借鉴。

新世纪高职高专教改项目成果教材适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

高等教育出版社

2002 年 11 月 30 日

第二版前言

财政部于2000年12月29日正式发布的《企业会计制度》和其他会计准则,以适应社会主义市场经济体制为前提,以统一不同所有制、不同行业企业会计核算为目标,以与国际惯例协调为标准,是我国当前会计制度改革的重要组成部分。我们在此基础上,针对第一版《会计学原理实训》的有关内容进行了修订,调整了有关会计科目,更换了部分会计凭证,采用了最新版本的会计报表格式,增加了其他经济业务的实训及部分会计报表项目披露说明等练习,并补充了相关业务的原始资料,以突出高职高专特色,服务于高职高专教育培养应用型人才的目标。

本书由葛军、李文杰担任主编,实训一、二、三、四、五由葛军编写与修订,实训六、七、八、九、十三由李文杰编写与修订,实训十、十一、十二由金颖编写与修订。全书由金咸喜高级会计师主审。本次修订工作得到了南京汽轮机(集团)有限责任公司财务部部长金咸喜高级会计师、南京永华会计师事务所所长诸旭敏主任会计师、金陵科技学院会计系王淑萍副教授的热情指导与支持,在此谨向他们表示由衷的感谢。

编 者

2004年3月

第一版前言

为了满足高等职业院校财经类专业“会计学原理”课程的教学需要，我们根据《会计学原理》教材的教学内容，本着理论与实际相结合，着重培养学生的实际动手能力与基本技能的目的，编写了《会计学原理实训》一书。

在《会计学原理》教材中，每章后面均附有复习思考题与练习题，但由于篇幅所限，只能附一些核算练习题，不能满足加强课程实践环节、培养学生实际动手能力与基本技能的需要。为了改变这种状况，特选择了部分企业的实践资料，按照教学的先后次序，编写了12个实务训练，组成了《会计学原理实训》一书。

书中每个实训均有目的、资料、要求三部分内容，训练题后还附有实训用纸，力求与会计人员岗位操作基本技能、基本规范要求相结合，具有较强的实践性。

本书由葛军、李文杰担任主编，实训一、二、三、四、五由葛军编写，实训六、七、八、十二由李文杰编写，实训九、十、十一由金颖编写，并由金咸喜高级会计师主审。

由于编写水平有限，错误和缺点在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编 者

1999年12月

目 录

实训一	账户的设置与登记	1
实训二	供应过程的核算	8
实训三	生产过程的核算	14
实训四	销售过程的核算	24
实训五	财务成果的核算	29
实训六	其他经济业务的核算	40
实训七	会计凭证的填制	44
实训八	账簿的登记	66
实训九	错账的更正	93
实训十	账务处理程序	98
实训十一	银行存款余额调节表的编制	123
实训十二	财务会计报告的编制	128
实训十三	会计学原理综合实训	133

实训一

账户的设置与登记

一、目的

练习总分类账户和明细分类账户的设置、平行登记以及试算平衡。

二、资料

东方公司 200 × 年 11 月 30 日的总账科目余额如下：

固定资产	45 000 元
实收资本	45 000 元
原材料	1 360 元
短期借款	1 860 元
银行存款	3 000 元
应付账款	2 500 元

其中“原材料”和“应付账款”两科目的明细账余额如表 1.1 和表 1.2 所示：

表 1.1 原 材 料

材 料 名 称	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额(元)
方钢	千克	500	0.52	260
圆钢	千克	1 000	0.54	540
钢板	千克	800	0.70	560
合 计				1 360

表 1.2 应 付 账 款

供 应 单 位 名 称	金 额(元)
新飞公司	1 000
鞍山公司	1 500
合 计	2 500

12 月份发生如下经济业务：

1. 12 月 2 日，以银行存款购进材料一批，已入库，其中：

方钢 100 千克，单价 0.52 元，计 52 元；

钢板 260 千克，单价 0.70 元，计 182 元。

注：因教材中对应章节尚未涉及到增值税，故此处可暂不考虑，以下同。

2 会计学原理实训

2. 12月5日,海运公司投入全新设备一台,价值1 200元。
3. 12月5日,开出转账支票两张,偿还应付供应单位货款1 800元,其中:
新飞公司 800元;
鞍山公司 1 000元。
4. 12月5日,向鞍山公司购进下列材料,货款尚未支付:
圆钢200千克,单价0.54元,计108元;
钢板150千克,单价0.70元,计105元。
5. 12月8日,仓库发出下列材料,用于生产,其中:
方钢200千克,单价0.52元,计104元;
圆钢700千克,单价0.54元,计378元;
钢板850千克,单价0.70元,计595元。
6. 12月10日,向南钢公司购进下列材料,货款尚未支付:
方钢180千克,单价0.52元,计93.60元;
圆钢210千克,单价0.54元,计113.40元。
7. 12月20日,开出转账支票两张,偿还应付供应单位货款507元,其中:
鞍山公司 300元;
南钢公司 207元。
8. 12月20日,接受宏远公司投资500 000元,其中:
全新设备 300 000元;
银行存款 200 000元。

三、要求

1. 根据上述经济业务编制会计分录。
2. 根据月初余额和会计分录登记总分类账及“原材料”和“应付账款”的明细分类账(“T”型账户)并计算各账户本期发生额和期末余额。
3. 根据总分类账户的资料,编制试算平衡表。
4. 根据明细分类账户资料,编制“原材料”及“应付账款”的本期发生额和余额核对表,并与有关总分类账户的发生额和余额核对,看是否一致。

6 会计学原理实训

东方公司试算平衡表

年 月 日

单位：元

[illegible]

原材料本期发生额和余额核对表

年 月 日										
明细科目 (账户名称)	计量 单位	单 价	期 初 余 额		本 期 发 生 额				期 末 余 额	
			数 量	金 额	收 入		发 出		数 量	金 额
					数 量	金 额	数 量	金 额		
合 计										

注：根据所做的明细分类账(“T”型账)直接填写金额，不必考虑数量。

应付账款本期发生额和余额核对表

年 月 日				
明 细 科 目 (账户名称)	期 初 余 额	本 期 发 生 额		期 末 余 额
		借 方 金 额	贷 方 金 额	
合 计				

实训二

供应过程的核算

一、目的

练习物资采购业务的核算及采购成本计算表的编制。

二、资料

东方公司 200 × 12 月份发生下列经济业务：

1. 12 月 2 日，向民生公司购入甲材料 100 吨，每吨 18 元，材料发票账单已到达企业，价税款均未付(增值税税率为 17%，以下同)。
2. 12 月 3 日，以现金 100 元支付上述甲材料运费，将入库甲材料按实际采购成本转账。
3. 12 月 8 日，以银行存款偿还所欠民生公司价税款。
4. 12 月 10 日，购入乙材料 0.8 吨，每吨 500 元，运杂费 40 元，价税款及运费以存款支付，材料已验收入库，按实际采购成本转账。
5. 12 月 15 日，向兴达公司购入甲材料 200 吨，每吨 18 元，乙材料 4 吨，每吨 500 元，材料已运达企业，并验收入库，价税款未付。
6. 12 月 15 日，以银行存款 816 元支付上述甲、乙材料运费(按材料重量分摊)。
7. 12 月 20 日，以银行存款 3 000 元预付前进公司丙材料货款。
8. 12 月 25 日，购入甲材料 150 吨，每吨 20 元，丙材料 300 吨，每吨 25 元，运费 450 元(按材料重量分摊)，材料价税款及运费以银行存款支付，材料已入库，按实际成本转账。
9. 12 月 30 日，以银行存款 6 552 元支付 15 日购兴达公司材料价税款。
10. 12 月 30 日，已预付货款的丙材料 100 吨运达企业，价款 2 500 元，税款 425 元，运费 100 元，材料已验收入库，按实际采购成本转账。

三、要求

1. 根据上述业务编制会计分录。
2. 登记原材料、物资采购、应付账款的总分类账及明细分类账(“T”型账户)。
3. 编制物资采购成本计算表。

10 会计学原理实训

会计分录：

[illegible]