

面向21世纪中等专业学校系列教材

JICHU KUAIJI SHIXUN

主 编 李国生

副主编 陈菡妍 梁中强 黄宏伟

基础会计实训

华南理工大学出版社

责任编辑：赵 鑫 王礼蓉

封面设计：吴俊卿

面向21世纪中等专业学校系列教材

基础会计实训

ISBN 978-7-5623-2622-9



9 787562 326229 >

定价：24.00元

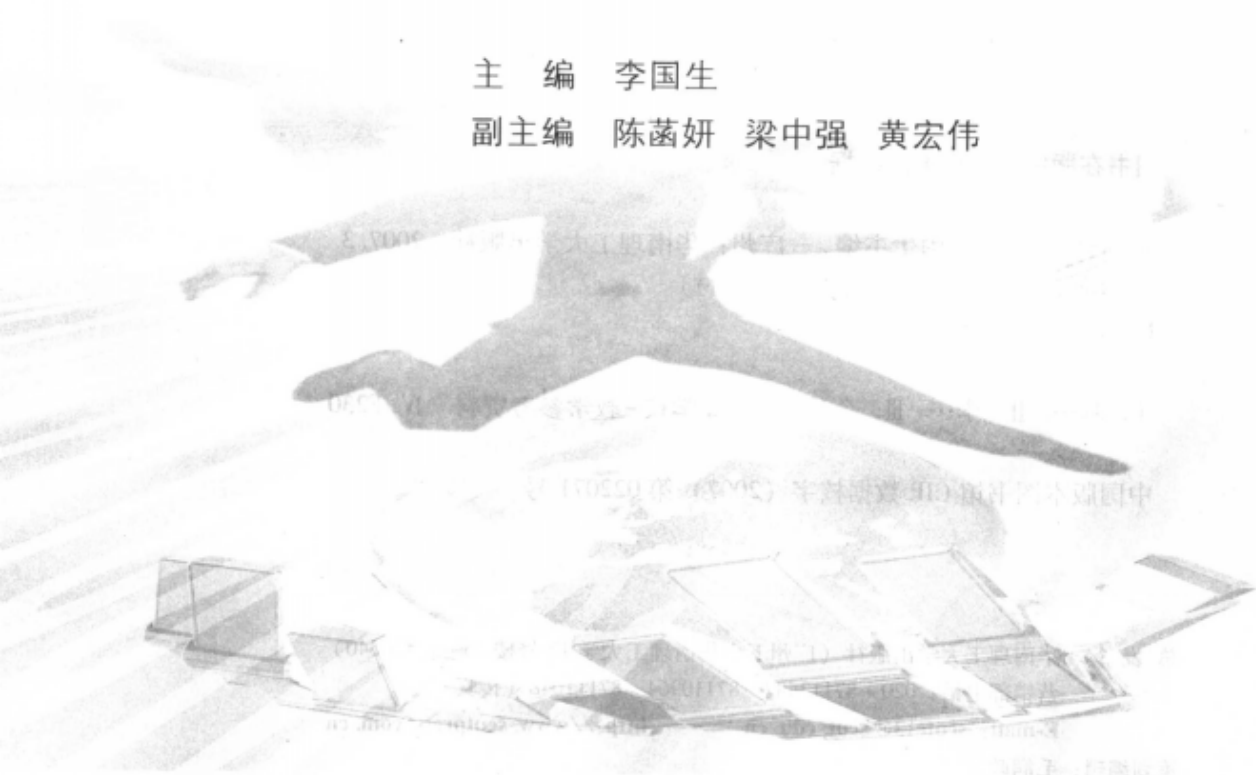
面向21世纪中等专业学校系列教材

基础会计实训

JICHU KUAIJI SHIXUN

主 编 李国生

副主编 陈菡妍 梁中强 黄宏伟



华南理工大学出版社

· 广州 ·

内 容 简 介

本书共分为两大篇。第一篇是单项实训,与《基础会计》教材的各章相对应,共分为11章;第二篇是综合实训,通过对两个企业分别采用两种不同的账务处理程序,使学生对记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序等两种基本的核算形式能充分地巩固和运用。本书主要以实际中常用的会计凭证、会计账簿和会计报表为实训对象,注重培养学生对会计资料的认识能力和会计技能的动手能力。

本书既可以与《基础会计》教材配套使用,也可以供会计初学者进行单独训练使用。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训/李国生主编. —广州:华南理工大学出版社, 2007. 3

(面向21世纪中等专业学校系列教材)

ISBN 978-7-5623-2622-9

I. 基… II. 李… III. 会计学-专业学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第022071号

总发行:华南理工大学出版社(广州五山华南理工大学17号楼,邮编510640)

营销部电话:020-87113487 87110964 87111048(传真)

E-mail: scutcl3@scut.edu.cn

<http://www.scutpress.com.cn>

策划编辑:毛润政

责任编辑:赵鑫 王礼蓉

印刷者:广东省阳江市教育印务公司

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:16 字数:240千

版次:2007年3月第1版 2007年3月第1次印刷

定 价:24.00元

版权所有 盗版必究

面向 21 世纪中等专业学校系列教材

委员会

主 任：陈冠周 梧州市企业管理学术研究会顾问，梧州学院教授

副 主 任：李俊强 梧州市企业管理学术研究会会长，梧州学院
教务处副处长

江爱平 梧州市企业管理学术研究会副会长，梧州市
电大校长

林成裕 梧州商贸学校副校长

执行主任：卢 明 梧州市企业管理学术研究会秘书长，梧州市
委党校教研室主任

委 员：（按姓氏笔画为序）

皮至明 梧州卫生学校校长

欧少冠 贺州市经济管理干部中专学校教务科科长

梁小坚 梧州市科学技术职业学校校长

黄宏伟 玉林商贸学校副校长

樊志萍 桂东机电工程学校校长

蔡桂荣 贺州市经济管理干部中专学校副校长

潘声源 钦州商贸学校教务科科长

前 言

进入 21 世纪以来,会计职业教育的相关因素发生了一系列深刻变化,表现在:一是学生文化基础薄弱,二是中等职业学校学制向“2+1”教学模式发展,三是学生的模仿能力较强。为适应这种实际情况的变化,结合新颁布的《企业会计制度》、《会计从业资格实施办法》和有关财务法规的规定,我们组织了富有教学经验和实践经验的骨干教师编写了这套《基础会计》教材及配套技能实训教材。

本实训教材共分为两大篇。第一篇是单项实训,与《基础会计》教材的各章对应,共分为 11 章;第二篇是综合实训,通过对两个企业分别采用两种不同的账务处理程序,使学生对记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序等两种基本的核算形式能充分地巩固和运用。本书主要以实际中常用的会计凭证、会计账簿和会计报表为实训对象,注重培养学生对会计资料的认识能力和会计技能的动手能力。

本实训教材由广西梧州商贸学校李国生任主编并负责统稿工作。副主编为广西梧州商贸学校陈菡妍、广西钦州商贸学校梁中强、广西玉林商贸技校黄宏伟。编写的具体分工为:李国生(第五章至第十一章、综合实训),陈菡妍(第一、二章),梁中强(第三章),黄宏伟(第四章)。

由于编者水平有限,书中的不妥之处,敬请读者批评指正。

编 者

2007 年 2 月

目 录

第一篇 单项实训	(1)
第一章 总论	(1)
第二章 会计要素与会计等式	(1)
第三章 会计科目与账户	(5)
第四章 复式记账及其应用	(6)
第五章 成本核算	(8)
第六章 会计凭证	(9)
实训一 原始凭证的填制	(9)
实训二 原始凭证的审核	(21)
实训三 通用记账凭证的填制和审核	(29)
实训四 专用记账凭证的填制	(65)
第七章 会计账簿	(68)
实训一 登记日记账	(68)
实训二 登记明细分类账	(123)
实训三 登记总分类账	(126)
实训四 结账和对账	(127)
第八章 账务处理程序	(129)
第九章 财产清查	(129)
实训一 实物清查	(129)
实训二 现金清查	(131)
实训三 银行存款清查	(131)
第十章 会计报表	(133)
实训一 编制资产负债表	(133)
实训二 编制利润表	(135)
第十一章 会计档案和会计工作组织	(135)
第二篇 综合实训	(136)
综合实训一 记账凭证账务处理程序	(136)
综合实训二 科目汇总表账务处理程序	(189)

第一篇 单项实训

第一章 总 论

本章讲述的主要是会计的基本理论知识，要求掌握的知识点根据教材所附的复习思考题进行巩固即可。

第二章 会计要素与会计等式

【实训目标】

通过实训，使学生明确会计要素是会计对象的具体化，掌握会计要素类别的划分，理解会计方程式所揭示的会计要素之间的内在联系；能根据经济业务确认会计要素的类别，并能运用会计方程式正确反映会计要素及其具体项目的增减变化。

【实训步骤】

1. 根据资料（一），划分资产和权益项目，计算资产总额和权益总额，检查是否平衡，填列“资产与权益项目划分表”。

2. 根据资料（二），按照会计要素六大类别，将资料中的会计要素项目逐一进行判断归类，填列“会计要素分类表”。

3. 根据资料（三），确定各项经济业务归属于哪一个会计要素类别，并确定其项目名称，将项目名称及金额逐一填入“会计要素类别及项目表”。

4. 根据资料（四），填制“会计要素状态变化表”和“会计要素恒等关系表”。

（1）根据资料（四）填列“会计要素恒等关系表”期初金额栏，然后计算本栏资产合计与权益合计，检查是否平衡。

（2）根据资料（四）确定每项经济业务引起的会计要素项目的增减变化，并判断对资金总额有无影响，然后分项填入“会计要素状态变化表”中的增加、减少栏内，同时填入金额。

（3）根据填制完成的“会计要素状态变化表”，归纳整理出各项目本期增加、减少金额的合计数填入“会计要素恒等关系表”中的本期发生额，然后计算各小栏合计数，填写合计金额。

(4) 根据“期初余额 + 本期增加金额 - 本期减少金额 = 期末余额”的计算公式，计算填列期末栏，并计算出期末合计数，填列合计金额，检查是否平衡。

【实训资料】

资料（一） 兴旺厂 × × 年 2 月 28 日资金项目如表 2 - 1 所示。

表 2 - 1 资产与权益项目划分表

资金项目	金额（元）	资产		权益	
		名称	金额	名称	金额
厂房及其他建筑物	128 600				
存放在银行的款项	12 000				
向银行借入在一年以内的款项	30 000				
购入原材料应付的货款	25 000				
销售产品尚未收回的货款	38 200				
正在加工中的产品	40 300				
库存已完工的产品	36 000				
某企业投入的设备	50 000				
国家投入的资金	250 000				
机器设备	89 300				
运货汽车	32 100				
暂借给职工的差旅费	200				
库存原材料	20 900				
其他应偿还的债务	13 800				
出纳员保管的现金	1 200				
欠交的税金	30 000				

资料（二） 兴旺厂 × × 年 1 月份有关会计要素项目如下：

原材料、实收资本、应付工资、银行存款、现金、库存商品、盈余公积、固定资产、长期借款、资本公积、应交税金、待摊费用、预收账款、应付债券、无形资产、预提费用、应收账款、预付账款、未分配利润、主营业务收入、主营业务成本、管理费用、营业费用、财务费用、其他应收款、制造费用、投资收益、营业外收入、营业外支出、本年利润。

资料（三） 兴旺厂 × × 年 3 月 31 日有关会计要素资料如下：

- (1) 出纳处库存现金 18 000 元；
- (2) 存放在银行的货币 150 000 元；
- (3) 库存原材料 210 000 元；
- (4) 机器设备 20 台，价值 1 800 000 元；
- (5) 仓库 3 栋，价值 600 000 元；
- (6) 向银行贷款 300 000 元，拟于两年后偿付；

- (7) 甲企业投入资金 1 000 000 元;
- (8) 应缴未交税金 21 400 元;
- (9) 预收销货款 56 000 元;
- (10) 销售产品收入 458 700 元;
- (11) 产品销售成本 304 300 元;
- (12) 尚未销售的成品 84 000 元;
- (13) 支付广告费用 11 500 元;
- (14) 实现利润 245 000 元。

资料(四) 兴旺厂××年1月1日会计要素结构如表2-2所示。

表 2-2 兴旺厂××年1月1日会计要素结构

资产项目	余额(元)	权益项目	余额(元)
现金	10 000	短期借款	180 000
银行存款	200 000	应付账款	126 882
应收账款	120 000	长期借款	320 000
原材料	140 000	实收资本	2 330 000
库存商品	85 000	资本公积	143 818
固定资产	2 545 700		
合 计	3 100 700	合 计	3 100 700

该厂1月份部分经济业务如下:

- (1) 1日, 从银行提取现金 25 000 元备用;
- (2) 4日, 收回销货款 80 000 元存入银行;
- (3) 7日, 向银行贷入期限为3年的借款 150 000 元存入银行;
- (4) 10日, 收到投资者投资款 100 000 元存入银行;
- (5) 12日, 以银行存款 80 000 元归还到期的短期贷款;
- (6) 14日, 外商捐赠设备一台, 估价 143 700 元;
- (7) 15日, 购进材料 21 400 元, 货款暂欠;
- (8) 16日, 将现金 5 000 元存入银行;
- (9) 18日, 采购员王某借支差旅费 3 000 元, 以现金付讫;
- (10) 27日, 产品生产领用原材料 65 400 元;
- (11) 28日, 完工产品交库: A 产品 195 件, 单位成本 84.50 元; B 产品 250 件, 单位成本 64.30 元。

【实训用具】

会计要素分类表一张, 格式如表2-3所示。

会计要素类别及项目表一张, 格式如表2-4所示。

会计要素状态变化表一张, 格式如表2-5所示。

会计要素恒等关系表一张, 格式如表2-6所示。

表 2-3 会计要素分类表

会计要素类别	会计要素项目
资产类	
负债类	
所有者权益类	
收入类	
费用类	
利润类	

表 2-4 会计要素类别及项目表

要素类别及项目 会计事项	资产		负债		所有者 权益	收入	费用	利润
	流动资产	长期资产	流动负债	长期负债				

表 2-5 会计要素状态变化表

要素类别及项目 会计事项	资产		权益		对资金总额影响		
	增加	减少	增加	减少	增加	减少	无

表 2-6 会计要素恒等关系表

年 月

要素类别及项目 会计事项	期初金额		本期发生金额		期末金额	
	资产	权益	资产	权益	资产	权益

基础会计实训

第三章 会计科目与账户

【实训目标】

通过实训,使学生理解会计科目的设置原理及会计科目之间的关系,认识账户的基本结构,掌握登记账户的一般方法和期末余额与本期发生额的关系;能正确使用会计科目,能根据会计科目开设账户,正确登记账户的本期发生额和计算期末余额。

【实训步骤】

1. 根据资料(一)逐项判断归属哪一类会计科目,并确定会计科目的名称和编号,填入表内。
2. 根据资料(二)开设“银行存款”、“应收账款”、“短期借款”、“实收资本”、“主营业务收入”五个“T”形账户,记入期初余额。
3. 根据资料(三)逐笔登记所开设的账户,结出各账户的本期发生额合计和期末余额。

【实训用具】

1. 会计科目确认表一张,格式如表 3-1 所示。
2. “T”形账户 5 个。

表 3-1 会计科目确认表

项 目 会计事项	会计科目类别	会计科目名称	会计科目编号

【实训资料】

资料(一) 文荣厂××年3月初部分会计资料如下:

- (1) 存放在银行的货币资金 130 000 元;
- (2) 出纳处现款 14 530 元;
- (3) 库存各种原材料,价值 153 600 元;
- (4) 尚未收回的产品销售货款 160 000 元;
- (5) 已完工入库尚未销售的产品,成本价值 374 500 元;
- (6) 各种机器、设备价值 500 000 元;
- (7) 厂房、仓库价值 1 200 000 元;
- (8) 贷款期限在一年以内的各种借款 280 000 元;

- (9) 应缴未交的各种税金 6 700 元;
- (10) 企业投资者投入资金 300 000 元;
- (11) 产品销售收入 267 800 元。

资料(二) 三星厂 5 月份部分会计资料如下:

账户名称	余额(元)
银行存款	213 000
应收账款	85 000
短期借款	150 000
实收资本	12 500 000
主营业务收入	平

资料(三) 三星厂 5 月份发生的部分经济业务如下:

- (1) 2 日, 用银行存款支付材料款 10 000 元;
- (2) 3 日, 从银行提取现金 3 000 元备用;
- (3) 7 日, 收到投资者投资款 280 000 元存入银行;
- (4) 10 日, 销售甲产品 200 件, 计货款 20 000 元, 尚未收到;
- (5) 14 日, 以存款支付工资 34 900 元;
- (6) 18 日, 将资本公积金 120 000 元转增资本;
- (7) 20 日, 收回销货款 40 000 元存入银行;
- (8) 22 日, 销售乙产品 1 000 件, 货款 45 000 元存入银行;
- (9) 25 日, 用银行存款 50 000 元偿付到期的短期借款;
- (10) 27 日, 收回光明厂前欠本单位货款 60 000 元存入银行;
- (11) 28 日, 购买原材料 85 400 元, 以存款支付;
- (12) 31 日, 将本月的产品销售收入结转到“本年利润”账户。

第四章 复式记账及其应用

【实训目标】

通过实训, 使学生全面理解复式记账原理, 熟悉借贷记账法下的账户结构, 掌握借贷记账法的记账规则; 初步具备运用借贷记账法编制会计分录、登记账户和编制试算平衡表的技能。

【实训步骤】

1. 根据资料(一), 开设“T”形总账账户, 登记期初余额。
2. 根据资料(二), 用借贷记账法编制会计分录。
 - (1) 以经济业务序号作为会计分录的编号, 并对每项经济业务作简要描述写入摘要栏内。
 - (2) 对每项经济业务所编制的会计分录要求做到会计科目准确, 借贷方向明确, 金额正确, 排列、书写规范。
3. 根据会计分录登记总账账户。

(1) 根据会计分录编号逐笔登记总分类账户, 对已登记入账的会计分录在其金额右下角打“√”作为记账标记。

(2) 期初未开设而本期经济业务涉及到的总账账户应补开齐全。

(3) 登记完毕后结出各账户的本期发生额合计和期末余额。

4. 编制“发生额及余额试算平衡表”。

【实训用具】

1. “T”形账户 20 个。

2. 会计分录簿 2 张, 格式如表 4-1 所示。

3. 试算平衡表 1 张, 格式如表 4-2 所示。

表 4-1 会计分录簿

年 月

序号	经济业务摘要	会计分录

表 4-2 试算平衡表

年 月

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
合计						

会计主管:

审核:

制表:

【实训资料】

资料(一) 锋华厂××年1月1日有关账户余额如表4-3所示。

表 4-3 锋华厂××年1月1日有关账户余额

金额单位: 元

账户名称	余额	账户名称	余额
现金	1 000	短期借款	430 000
银行存款	210 000	应付账款	180 000
应收账款	130 000	应付工资	115 300

续表 4-3

账户名称	余额	账户名称	余额
原材料	250 000	应交税金	70 000
产成品	100 000	长期借款	534 000
固定资产	3 500 000	实收资本	2 436 800
无形资产	120 000	资本公积	265 300
生产成本	34 500	利润分配	314 100
合 计	4 345 500	合 计	4 345 500

资料（二） 锋华厂 1 月份发生下列经济业务：

- (1) 1 日，从银行提取现款 4 000 元备用；
- (2) 5 日，收到国家投资生产设备 5 台，价值 453 800 元；
- (3) 7 日，用存款 58 000 元偿还前欠泰华厂材料款；
- (4) 8 日，收到南方公司归还前欠货款 32 000 元存入银行；
- (5) 10 日，从银行取得短期借款 50 000 元，直接归还前欠益明公司货款；
- (6) 11 日，仓库发出材料一批，其中用于产品生产 125 480 元，厂部行政部门领用 2 114 元；
- (7) 13 日，采购员王楠因公出差，借支差旅费 1 000 元，以现金付讫；
- (8) 15 日，以存款缴纳税金 70 000 元；
- (9) 16 日，经董事会研究决定，将资本公积金 100 000 元转增资本金；
- (10) 20 日，购进材料一批，价款 113 500 元，材料已入库，以存款支付 74 300 元，余款暂欠；
- (11) 23 日，从银行提款 115 300 元发放工资；
- (12) 24 日，王楠出差归来，报销差旅费 1 254 元，以现金补付其差额；
- (13) 25 日，经与本企业投资法人跃华厂协商，该厂代本企业偿还到期长期借款 200 000 元，此款作为跃华厂对本企业的追加投资；
- (14) 27 日，A 产品完工入库 180 件，单位生产成本 85.50 元；B 产品完工入库 110 件，单位生产成本 54.64 元；
- (15) 29 日，销售 A 产品 245 件，单位售价 124 元；销售 B 产品 150 件，单位售价 73.50 元，销售款已收妥存入银行；
- (16) 30 日，结转已销产品成本。（本期销售数量及单位产品生产成本见 14、15 笔业务）

第五章 成本核算

本章实训内容见“第七章 会计账簿”相关的生产成本明细账登账实训。

第六章 会计凭证

实训一 原始凭证的填制

【实训目标】

通过实训,使学生明确原始凭证应具备的基本要素,熟悉部分有代表性的原始凭证,掌握填制原始凭证的基本技能;能根据经济业务的性质、内容,正确地填制原始凭证,并完备有关手续,书写规范。

【实训步骤】

1. 熟悉经济业务。在填制原始凭证之前,要熟悉实训资料的每笔经济业务,对经济业务发生的原因、条件、制度规定和情况有所了解。
2. 在熟悉经济业务的基础上,逐笔填制原始凭证。
3. 对填制完毕的原始凭证,要逐笔检查业务手续是否齐全、完备。

【实训用具】

见所附原始凭证。

【实训资料】

资料(一) 文荣厂主要业务经办人员为:出纳员李英、采购员张力、仓库保管员王浩、会计主管刘伟。该厂开户行名称:成都市工商支行城北办事处;账号 89-356;纳税人登记号 9186。

资料(二) 文荣厂××年5月发生下列经济业务,经办人员需填写有关原始凭证。

(1) 1日,因零星开支需要,从银行提取现金3400元备用,需填制现金支票一张。(见原始凭证1)

(2) 4日,采购员张力外出联系进货业务,借支现金1500元,需填制借款单一张。分管领导汪宏生。(见原始凭证2)

(3) 9日,归还前欠振兴机械厂材料款43700元。振兴机械厂开户银行:绵阳市工商支行长江路办事处,账号93-551。需填制信汇凭证一张。(见原始凭证3)

(4) 10日,根据生产通知单301*,材料仓库如数发给总装车间包装产品用包装箱120个,单价48元,领料人孙明。需填制领料单一张。(见原始凭证4)

(5) 13日,材料仓库收到市场物资公司送来特种钢材101*圆钢10吨,单价2500元,发票号码46418。需填制收料单一张。(见原始凭证5)

(6) 15日,将零星销货款现金4570元送存银行,其中面额100元的42张,50元的4张,10元的17张。需填制现金交款单一张。(见原始凭证6)

(7) 20日,销售给滨海市飞跃集团公司IW614型铸件8台,单价53600元,增值税率17%。滨海市飞跃集团公司开户行:滨海市工商支行第一分理所,账号4711,纳税人登记号383415。需填制增值税专用发票一张、委托银行收款结算凭证一张。(见原始凭证

7-1/2、7-2/2)

(8) 25 日, 采购员张力出差归来, 交通费、住宿费及补助情况如下:

5 日晨 9 时于本市启程, 6 日晚 10 时到达郑州, 火车硬座车票 158 元; 22 日晨 6 时从郑州市启程, 次日晚 8 时返回本市, 火车硬卧车票一张, 计 289 元, 公共汽车票 25 张, 计 59.50 元; 住宿单据一张, 日标准 20 元, 共 16 晚, 计 320 元; 按规定生活补助每天 15 元, 未坐硬卧补助票价的 40%。需填制差旅费报销单一张和收据一张。(见原始凭证 8-1/2、8-2/2)

(9) 28 日, 本厂总务科从市百货大楼购进办公桌 10 张, 单价 750 元。所购货物交仓库保管员验收入库。需填制转账支票一张、办公用品验收单一张。(见原始凭证 9-1/2、9-2/2)

(10) 30 日, 收到海宏公司转账支票一张, 金额 28 450 元, 归还前欠货款。该公司开户行: 成都市建设支行第一分理所, 账号 63814。需填制银行进账单一张。(见原始凭证 10)