

全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材



工业和信息化高职高专“十二五”规划教材
高等职业教育财经类**名师精品**规划教材

Basic Accounting
Practice

会计基础 实训

程淮中 笕建军 主编

- 突出仿真性，体现真实感。以工学结合为切入点，采用校企合作开发的模式
- 对学生进行会计岗位单项实训和综合实训，以培养学生良好的会计从业规范

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材



工业和信息化高职高专“十二五”规划教材
高等职业教育财经类**名师精品**规划教材

Basic Accounting
Practice

会计基础 实训

程淮中 笕建军 主编

人民邮电出版社

北 京

图书在版编目(CIP)数据

会计基础实训 / 程淮中, 笪建军主编. -- 北京 :
人民邮电出版社, 2013. 9
高等职业教育财经类名师精品规划教材
ISBN 978-7-115-31373-7

I. ①会… II. ①程… ②笪… III. ①会计学—高等
职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第173416号

内 容 提 要

本书是全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材《会计基础与实务》(书号: 978-7-115-31372-0)配套用书, 是针对会计工作岗位对会计从业人员的职业能力和素质要求, 紧扣高职高专院校会计专业人才培养目标, 充分吸纳近几年高职会计教学改革的最新理念和成果, 选用最新的票证、单证, 将会计的基本技能融入单项实训和综合实训之中而开发的会计实训教材。

本书内容包括三部分: 第一部分是会计基础实训的目的和要求; 第二部分是会计基础单项实训; 第三部分是会计基础综合实训。全书突出仿真性, 体现真实感。通过来源于真实企业经济业务原始凭证的整合和设计, 将学生的实训与实际工作所需的职业能力紧密结合起来, 用良好的会计从业规范培养学生, 从而使学生更能轻易地跨入会计的门槛。

本教材可作为高职高专院校会计及相关专业会计基础课程的配套实训教材, 也可作为各类会计人员的岗前培训用书。

-
- ◆ 主 编 程淮中 笪建军
责任编辑 李育民
责任印制 杨林杰
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京隆昌伟业印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 20.25 2013年9月第1版
字数: 321千字 2013年9月北京第1次印刷
-

定价: 38.00 元

读者服务热线: (010)67170985 印装质量热线: (010)67129223

反盗版热线: (010)67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

编委会

主任委员

全国商业职业教育教学指导委员会副主任委员

王晋卿

副主任委员

山西财政税务专科学校校长

申长平

北京联合大学

支芬和

江苏经贸职业技术学院院长

华桂宏

浙江商业职业技术学院党委书记

骆光林

山西金融职业学院院长

杜明汉

江苏财经职业技术学院副院长

程淮中

无锡商业职业技术学院党委副书记

马元兴

丽水职业技术学院副院长

梁伟祥

人民邮电出版社副总编辑

张立科

委员（按姓氏笔画排列）

深圳信息职业技术学院

万守付 副教授

浙江金融职业技术学院

孔德兰 教授

长沙民政职业技术学院

方玲玉 教授

丽水职业技术学院

王碧秀 教授

安徽商贸职业技术学院

王珠强 副教授

北京财贸职业技术学院

孙莲香 副教授

四川商务职业技术学院

李 莉 副教授

陕西财经职业技术学院

李启明 教授

江苏财经职业技术学院

张卫平 教授

江苏财经职业技术学院

陆 霞 副教授

浙江商业职业技术学院

陈 强 教授

安徽工商职业学院

范生万 副教授

山东商业职业技术学院

苗美华 副教授

山西金融职业学院

岳高社 副教授

山西省财政税务专科学校

赵 轶 副教授

山东商业职业技术学院

赵孝廉 副教授

金华职业技术学院

胡华江 教授

丽水职业技术学院

胡德华 教授

苏州经贸职业技术学院

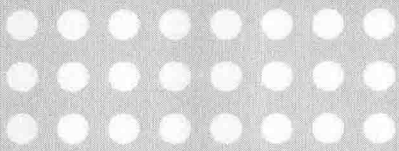
顾全根 教授

浙江工业职业技术学院

徐文杰 教授

无锡商业职业技术学院

徐汉文 副教授



序

一个国家经济社会的发展，主要是靠自然资源、物质资源和人力资源，但是我们不能仅依靠对自然资源破坏性的开发和对物质资源的大量消耗、浪费来发展社会经济。由于我国自然资源比较贫乏，物质资源也相对有限，所以我们要实现经济社会的持续发展就要建设人力资源强国。当前，我国处于从一个人力资源大国向人力资源强国转变关键时期，要实现这样的转变就必须大力发展教育。人力资源理论指出教育对于经济的增长有重要作用，以 1926—1957 年的美国为例，其经济增长中有近三分之一是来自人力资源增长的贡献。所以一个国家经济社会要发展，首先就要发展教育，特别是发展职业教育，因为职业教育是为一线生产、服务、管理等部门培养高素质的劳动者和技术技能型应用人才的，这些人才的素质高低直接关系到一个国家经济社会的发展的规模、速度和效益。因此可以说，国家之间的实力竞争，归根结底是人才的竞争，是一线劳动者和技术技能人才综合素质的竞争，所以抓职业教育发展就是抓经济社会发展。

为了更好地促进职业教育商业类专业的发展，教育部和商务部牵头成立了全国商业职业教育教学指导委员会，其主要职能之一就是“研究商业职业教育的人才培养目标，教学基本要求和人才培养质量的评价方法，对专业设置，教学计划制定，课程开发，教材建设提出建议”，推进职业教育课程衔接体系建设，全面推进现代职业教育体系的建设，推动职业教育商业类人才的培养。

进入 21 世纪以来，随着中国经济实力的飞速提升，中国商业获得了巨大的发展，发生了深刻的变化。与商业相关的多个行业领域也重获新生且飞速发展，不仅各行业内部的繁荣程度得到不断提升，行业对外开放程度，行业的法制建设、人才建设等各方面都取得了显著成就，上升到了新的水平。我国商业及相关经济行业的飞速发展，既为商科职业教育的发展带来了勃勃生机，也同时带来了新的挑战。以往商科高等职业教育更多借鉴原专科教学经验，教学内容和教学形式多为原专科教学的“翻版”，尤其是教材，很多经典教材都由从事本专科教学的教师编写。实践证明，这些教材越来越难以满足高等职业教育应用性强及以就业为导向的教学需要。正是基于这样的考虑，2012 年年初，人民邮电出版社发起了“职业教育财经类名师精品教材建设项目”，这个“聚名师、建精品、促教学”的有益之举甫一出台就得到全国多家知名高职院校的支持和响应。同年仲夏，该项目在北京召开了项目启动仪式及专家委员会组建大会，之后历时一年，该项目的成果终能付梓，也就是现在呈现给各位读者的“高等职业教育财经类名师精品规划教材”。

作为“职业教育财经类名师精品教材建设项目”专家委员会的主任委员，我参与了这套教材的筹备、审稿等多个关键环节，认为这套教材与以往高职高专财经类教材相比，在三个方面做的比较好。首先，编者名师汇集，内容紧扣教改。这套教材的编写者、审阅者都是国内商科类院校

的知名专家、教授，他们将自己多年教学实践所得，按照职业教育最新的“五个深度对接”的教学改革要求撰写成册，实现了课程教材内容与职业标准对接，充分体现了“做中学，做中教”、“理论实践一体化”的要求，科学地将专业知识和专业技能的培养结合起来，教材内容在确保学生达到职业资格要求的同时，还能促进学生综合职业素养的发展。其次，体例论证严密，呈现形式有创新性。组建了专门的专家委员会对教材的体例、内容进行审定。其中主任委员负责教材宏观方向和思路的把握；副主任委员负责具体教材规划的制定，包括课程规划、写作思路、教材体例、整体进度规划等，通过多级专家审定和多次会议讨论、商定，最终选择符合课程特色和教学改革新要求的教材编写体例和内容呈现形式。最后，资源丰富实用，打造立体平台。为了寓教于学，充分调动学生学习的积极性和主动性，出版社聘请专人运用最先进的教学资源建设理念和手段，为每本教材配套建设了丰富的多媒体教学资源，这些教学资源都经过精心的教学设计，能够与教材内容紧密结合，有效地促进学与教，从而为教师课堂教学注入新的活力。

相信这套教材被广大职业院校使用之后，可以有效地实现对学生学习能力、职业能力和社会能力的培养，促进学生综合素质的发展和提高。

这套教材从专家团队组建、教材编写定位、教材结构设计、教材大纲审定到教材编写、审校全过程都倾注了高职商科教学一线众多教育专家和教学工作者的心血，在这里我真诚地对参加编审的教授、专家表示衷心的感谢。

全国商业职业教育教学指导委员会副主任委员 王晋卿

2013年6月26日

前言

Preface

会计是一门通用的商业语言，既是一门科学，又是一种实践。高职高专会计专业的培养目标是中小企业单位技术技能型专门人才。《会计基础与实务》作为会计专业的入门课程，对于培养学生的基本从业能力、职业态度以及学习兴趣具有重要的导向作用。由于受《会计法》、《会计基础工作规范》及会计工作特殊性的限制，会计专业的学生不可能像其他专业的学生那样直接到工作岗位上进行系统的顶岗实习，因此，加强校内会计基础实训工作就显得尤为必要。开发《会计基础实训》教材，就是要反映近几年高职会计教学改革的最新理念和成果，通过会计岗位典型工作任务基本技能的训练以及来源于真实企业经济业务原始凭证的整合与设计，更新会计实践教学内容，改革会计实践教材编写形式，引导学生全程参与会计实践活动，促进会计实践教学模式改革，为学生进一步学习后续的专业会计，奠定一个扎实的能力基础。

本书是工业和信息化高职高专“十二五”规划教材和全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材《会计基础与实务》（书号：978-7-115-31372-0）配套用书。全书分三个部分：第一部分是会计基础实训的目的和要求；第二部分是会计基础单项实训；第三部分是会计基础综合实训。在编写过程中，除突出实践教学的应用性和可操作性外，还强调内容的科学性和系统性，力求体现以下特点。

1. 遵循教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的原则，重点围绕会计岗位典型工作任务设计相关内容，使学生的实训与实际工作所需的职业能力紧密结合起来。
2. 根据学生的认知规律和会计基本技能的形成过程，按照《会计基础工作规范》的要求，对学生进行会计岗位单项实训和综合实训，以培养学生良好的会计从业规范。
3. 突出仿真性，体现真实感。以工学结合为切入点，采用校企合作开发的模式，把会计的理论知识融入会计实务工作中，系统设计会计工作过程各业务环节所需的业务内容和技能点，试图让学生感受到角色的扮演和体验，具有针对性、实用性和可操作性，从而使学生更能轻易地跨入会计的门槛。

本书由江苏财经职业技术学院程淮中教授和笪建军副教授担任主编，江苏中烟工业公司淮阴卷烟厂胡权高级会计师和江苏淮钢集团财务总监王振林高级会计师参与本书的研讨和设计，全书最后由程淮中教授和笪建军副教授修改并总纂定稿。江苏财经职业技术学院张卫平教授、张远录教授、孔德军、李群两位注册会计师为本书的编写提出了许多宝贵的意见，在此表示感谢。

需要说明的是，本书实训资料中所涉及的一些企业单位的名称和数字，是经过编者重新整理后形成的。因此，本书只供会计基础实训教学之用，不做其他依据。

由于我们的水平和经验有限，书中不足和纰漏之处在所难免，恳请读者批评、指正，以便再版时修改、完善。

编者

2013年6月

目 录

Contents

第一部分 会计基础实训的目的和要求 · 1

- 一、会计基础实训的目的·1
- 二、会计基础实训的内容·1
- 三、会计基础综合实训的要求·2

第二部分 会计基础单项实训 · 4

项目一 了解企业、会计工作组织与会计职业 · 4

- 一、阿拉伯数字及汉字数字的书写·4
- 二、人民币的识别与点验·4

项目二 认知会计、会计目标和会计方法 · 4

- 一、会计核算对象的确认·4
- 二、会计核算基础的应用·5

项目三 划分会计要素，建立会计等式 · 5

- 一、会计要素的归属·5
- 二、经济业务对会计等式的影响·6

项目四 开设会计账户，运用借贷记账法 · 6

- 一、认知会计科目的性质·6
- 二、会计分录的编制·7

项目五 确认和计量企业基本的经济业务 · 7

- 一、借贷记账法的应用·7
- 二、会计分录的业务揭示·7

项目六 填制与审核会计凭证 · 8

- 一、原始凭证的填制与审核·8
- 二、会计工作马虎不得·8

项目七 设置与登记会计账簿 · 8

- 一、错账更正的方法·8
- 二、偷改账簿的法律责任·9

项目八 遵循内控制度，开展财产清查 · 9

- 一、内控制度的设计·9
- 二、银行存款余额调节表的编制·10

项目九 编制和报送会计报表 · 11

- 一、资产负债表的编制·11
- 二、利润表的编制·12

项目十 组织和应用账务处理程序

- 一、不同账务处理程序的比较·12
- 二、账务处理程序的评价·12

第三部分 会计基础综合实训 · 14

一、会计基础综合实训资料·14

- (一) 企业概况·14
- (二) 会计处理程序·14
- (三) 实训建议·15
- (四) 期初资料·16
- (五) 2012 年 12 月发生的经济业务·18
- (六) 2012 年 12 月发生经济业务的原始凭证·21

二、会计基础综合实训指导·87

三、空白凭证账表·99

(一) 记账凭证·99

(二) 会计账簿·147

(三) 会计报表·279

四、评分标准及参考答案·284

(一) 评分标准·284

(二) 参考答案·284



附录·293

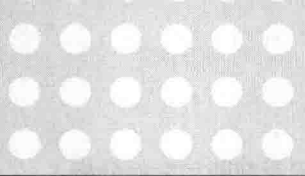
附录 A 中华人民共和国会计法·293

附录 B 会计基础工作规范·299

附录 C 企业会计准则——基本
准则·310



参考文献·315



第一部分

会计基础实训的目的和要求

一、会计基础实训的目的

“会计基础与实务”是会计及相关管理类专业开设的第一门会计启蒙课程，它详细解释和举例说明了会计的基础知识、基本技能和职业素养，从而让学生了解会计并爱上会计职业。教育部〔2006〕教高16号文件提出“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、实训和实习是三个关键环节；要重视学生校内学习与实际工作的一致性，校内成绩考核与企业实践考核相结合，探索课堂与实习地点的一体化；改革教学方法和手段，融‘教、学、做’为一体，强化学生能力的培养。”伴随着高等职业教育由规模扩张转向内涵建设，教育部于2012年3月颁布了教高4号文件“关于全面提高高等教育质量的若干意见”，其中第八条强化实践育人环节部分强调高职教育应结合专业特点和人才培养要求，分类制订实践教学标准，增加实践教学比重，组织编写一批优秀实验教材，重点建设一批高职实训基地，新增教学经费优先用于实践教学等。这些文件精神为高职院校会计专业的改革明确了方向。实践证明，组织好“会计基础与实务”课程教学，在很大程度上关系到学生对学习后续会计课程的兴趣，也是学生取得会计从业资格必备的基本前提。通过校企合作，开发出一套会计实训教材，开展会计基础实训，无疑是一种行之有效的方法。这可从国家示范性高职院校近几年举办的成果展示会，特别是2012年7月12日教育部在北京市会议中心召开的“2012年高等职业教育社会责任年会暨质量报告”发布会上得到进一步的印证。

“会计基础实训”是“会计基础与实务”课堂教学的继续，也是会计岗位工作的演习。主要是熟悉有关的会计凭证、账簿和会计报表，增强学生对会计工作的感性认识，采用“教、学、做”一体化的教学模式，系统掌握企业会计核算的一般流程和具体方法，加深对会计基本理论和知识的理解，培养学生的会计基本操作技能和动手能力，为学生尽快地进入会计“角色”打下扎实的基础。同时，通过实训，培养学生作为一名合格的会计从业人员应具备的认真、细致、一丝不苟、团队协作、担当责任的职业素养和独立面对各种经济业务的职业判断能力及审慎的思维能力。

二、会计基础实训的内容

会计基础实训的内容主要包括会计基础单项实训和会计基础综合实训两部分。

会计基础单项实训主要是根据“会计基础与实务”课程教学进度，针对课程教学中的某一部分知识点和能力技能点组织学生进行实训。它通过边学习、边实践、边思考和边总结的过程，让学生对会计不同岗位的技能要求和职业素养有一个初步的感性认识，逐步消除学生对会计工作的某种“神秘感”，培养学生对会计职业的认同感，并为后续专业会计课程的学习奠定基础。会计基

础单项实训的内容总计安排 20 个项目, 既涉及会计基本技能, 又涉及会计职业判断和案例分析, 老师在组织教学时可根据实际需要自由选取。

会计基础综合实训, 一般在“会计基础与实务”课内教学结束后集中安排 30 个左右的实训课时。其内容主要是依据江苏清江机床厂(一般纳税人)一定时期的会计核算资料, 参照财政部颁布的《会计基础工作规范》, 进行加工整理, 编制成一套涵盖会计处理程序各个环节所涉及的账务处理和报表编制。通过会计基础综合实训, 应使学生在填制与审核会计凭证、设置与登记账簿、编制会计报表等方面得到“真刀真枪”的系统训练, 对会计工作过程系统化有一个较为清晰的认识, 进而培养学生良好的工作作风和职业道德, 形成一定的专业素质。

三、会计基础综合实训的要求

1. 熟悉企业概况、会计核算的基础及账务处理程序, 企业账务处理采用记账凭证账务处理程序。
2. 开设 2012 年 12 月初的总分类账、明细分类账及现金日记账、银行存款日记账。在实训过程中, 应根据经济业务发生的实际情况, 设置必要的账户。建账内容如表所示。

总 账		一 级 科 目
明细账	日记账	库存现金、银行存款
	数量金额式明细账	原材料、库存商品
	三栏式明细账	应收账款、应付账款等科目
	多栏式明细账	应交税费(应交增值税)、生产成本、制造费用、管理费用

3. 根据 2012 年 12 月提供的业务资料整理或填制原始凭证, 分类编制记账凭证, 并将原始凭证附于其后。记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三类, 编号应按类别顺序编排。

4. 根据收、付款凭证及所附原始凭证逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证, 登记有关的明细分类账。根据记账凭证逐笔登记总分类账。建议按所提供资料上的日期, 每 10 日登记一次, 月末根据需要及时登记。

5. 填制凭证、登记账簿和编制会计报表时, 书写要求工整、清楚, 不能任意涂改挖补, 摘要应当详略得当。错账应根据不同的情况, 采用划线更正法、红字冲销法和补充登记法, 不能刮、擦、挖、补或用涂改液涂改。

6. 月末, 结出各类账户的本期发生额及其余额, 编制发生额试算平衡表, 分别与总账中有关账户本期发生额及其余额进行核对。根据核对无误的总账、有关明细账及期初资料, 编制资产负债表和利润表。

7. 会计事项的处理, 要根据现行会计准则和财务会计制度的规定, 熟练掌握其操作过程, 对发现的差错及时纠正, 防止一错到底; 对会计事项处理涉及的相关会计知识点, 要能及时地“温故而知新”。

8. 实训可采用 2~4 人一组, 每张凭证至少有两人经手, 一是由制单人员或经手人签章, 二

是由复核人签章。有可能时（4人一组）应有财务主管签章，以明确会计岗位的职责。

9. 实训结束，记账凭证应按类别编号顺序装订，装订前要加上封面、封底。账页按总账、日记账、明细账分类归并，再按科目编号和账页次序装订成一册，装订前要加上扉页。

10. 实训期间，学生应端正学习态度，全身心投入，以会计人员的岗位职责要求自己，严格遵守实训室的规章制度，不迟到、不早退、不无故旷课。实训期间一律不允许请假，特殊情况需要经指导教师批准。实训应以独立完成为主，以教师指导为辅，不准互相抄袭。

11. 实训的具体时间安排应结合“会计基础与实务”课程教学大纲的要求确定。



第二部分

会计基础单项实训

项目一 | 了解企业、会计工作组织与会计职业

一、阿拉伯数字及汉字数字的书写

【实训目的】掌握阿拉伯数字及汉字数字的正确写法，做到书写规范、清晰、流畅。

【活动安排】

1. 将班级同学分成 4 个小组，每组各推选出一名同学到讲台前，在黑板上书写 1~10 的阿拉伯数字及汉字数字。
2. 老师对 4 名同学书写的结果分别进行点评，并在黑板上标准地书写出 1~10 的阿拉伯数字及汉字数字。
3. 老师发放阿拉伯数字及汉字数字书写练习用纸，要求学生在规定的时间内完成，并相互检查。

二、人民币的识别与点验

【实训目的】掌握人民币点钞的单指点钞法和多指点钞法，明确 2005 年版第五套人民币的一般防伪特征。

【活动安排】

1. 教师用练功券给学生示范单指点钞法、多指点钞法以及捆扎方法。
2. 每个学生发给足够多的练功券，计时（每次限时 5 分钟）练习单指点钞法和多指点钞法，每点完 100 张（即一把）应用纱纸条捆扎起来并加盖私章。
3. 拿出一张 100 元面额的 2005 年版第五套人民币，教师应从水印、纸质、安全线、头像、隐形面额数字、光变油墨、胶印对印图案、雕刻凹版印刷、双色异形横号码、微缩文字等方面进行防伪鉴别的教学。

项目二 | 认知会计、会计目标和会计方法

一、会计核算对象的确认

【实训目的】掌握企业会计核算的一般对象。

【实训资料】亨达公司 2013 年 6 月发生下列部分经济业务和事项。

1. 向光明公司购买一批材料，已验收入库。
2. 生产车间到仓库领用材料。

3. 收到上个月销售给北晨公司的商品销货款。
4. 与顺达公司签订一份战略合作协议,其中包括未来两年的购销合同计划。
5. 公司 2013 年下半年费用预算顺利通过董事会决议。
6. 向当地慈善基金会捐赠 50 000 元和一批实物。
7. 公司经理出差归来报销差旅费。
8. 经董事会商议,决定 2013 年 7 月中旬购买中央新亚公司在上交所发行的 A 股。
9. 经公司经理会议研究,决定下半年生产和销售部门任务比上半年同比增加 20%。
10. 考虑到公司产业升级和可持续发展,从当地人才市场引进一批大学生和研究生。

【实训要求】指出上述哪些经济业务和事项属于会计核算的对象,并说明理由。

二、会计核算基础的应用

【实训目的】掌握权责发生制和收付实现制的具体应用,并加以比较。

【实训资料】亨达公司 2013 年 5 月发生的部分经济业务如下。

1. 1 日,销售商品 200 000 元,款项于当月 12 日收到。
2. 5 日,向悦达公司购买一批材料,价税款 80 000 元,款项于当月 26 日支付。
3. 10 日,销售商品 70 000 元,款项于 6 月 3 日收到。
4. 16 日,向恒通公司购买一批材料,价税款 50 000 元,款项于 6 月 9 日支付。
5. 21 日,向邮政公司预付下半年报刊杂志费 6 000 元。
6. 27 日,向森达公司预收货款 10 000 元,商品于 6 月 15 日发出。

【实训要求】分别采用权责发生制和收付实现制确认亨达公司收入、费用的归属期,并计算其 2013 年 5 月的盈亏。

项目三 划分会计要素,建立会计等式

一、会计要素的归属

【实训目的】掌握会计要素的内容。

【实训资料】恒达公司 2013 年 4 月发生了下列事项。

1. 厂房设备一批,价值 39 640 000 元。
2. 投资者缴入资本 5 000 000 元。
3. 应付银行短期借款利息 3 480 元。
4. 库存原材料一批,价值 760 000 元。
5. 欠宁通公司材料款 2 000 000 元。
6. 销售商品收入 4 900 000 元。
7. 广告费用 10 000 元。
8. 向银行申请并取得两年期借款 3 000 000 元。
9. 应付职工薪酬 1 360 000 元。
10. 购买 3 年期国债 200 000 元。
11. 接受捐赠资产一批,价值 90 000 元。
12. 尚未收回商品销货款 167 000 元。

13. 营业外支出 2 000 元。
14. 盈余公积 378 000 元。
15. 包装物出租收入 4 500 元。
16. 未分配利润 650 000 元。
17. 持有中石油股票 800 000 元。
18. 运货卡车 3 辆, 价值 750 000 元。
19. 尚未到期的应收票据 2 张, 价值 50 000 元。
20. 预收悦达公司货款 170 000 元。

【实训要求】指出上述项目, 分别属于资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润中的哪一个会计要素。

二、经济业务对会计等式的影响

【实训目的】了解经济业务的类型, 并说明对会计等式的影响。

【实训资料】北晨公司 2013 年 1 月 1 日期初资产总额为 81 329 000 元, 负债 69 780 000 元, 所有者权益 11 549 000 元, 本月发生的部分经济业务如下所述。

1. 3 日, 用银行存款 60 000 元购买原材料, 材料已验收入库。
2. 7 日, 向亨达公司购买不需要安装的精密机床一台, 价款 210 000 元, 未付。
3. 11 日, 收到悦达公司投入资本 100 000 元, 存入公司银行存款账户。
4. 13 日, 用银行存款支付前欠南方公司货款 18 000 元。
5. 19 日, 向银行借入短期借款 200 000 元, 直接用于归还宁通公司的货款。
6. 21 日, 公司所有者代公司归还银行借款 1 500 000 元, 并将其转为投入资本。
7. 26 日, 公司按法定程序减资 100 000 元, 用银行存款支付。
8. 31 日, 根据董事会决议, 用盈余公积分配利润 13 000 元。
9. 31 日, 公司用盈余公积转增资本 20 000 元。

【实训要求】请分析上述业务属于哪一种类型的经济业务, 并说明其变化对会计等式的影响。

项目四 开设会计账户, 运用借贷记账法

一、认知会计科目的性质

【实训目的】掌握会计科目的性质。

【活动资料】《会计基础与实务》(程淮中主编, 人民邮电出版社 2013 年版, 书号: 978-7-115-31372-0) 项目四中“企业会计科目表”。

【活动安排】

1. 在全班范围内选出一名主持人。
2. 将学生分成 5 个小组, 每组分别代表资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类会计科目。
3. 由主持人随机报出企业会计科目表中带有“★”的会计科目, 各小组内成员进行抢答, 指出其属于哪一类。

二、会计分录的编制

【实训目的】掌握会计分录的编制方法。

【实训资料】北晨公司 2013 年 1 月发生的部分经济业务如下所述。

1. 3 日, 用银行存款 60 000 元购买原材料, 材料已验收入库。
2. 7 日, 向亨达公司购买不需要安装的精密机床一台, 价款 210 000 元, 未付。
3. 11 日, 收到悦达公司投入资本 100 000 元, 存入公司银行存款账户。
4. 13 日, 用银行存款支付前欠南方公司货款 18 000 元。
5. 19 日, 向银行借入短期借款 200 000 元, 直接用于归还宁通公司的货款。
6. 21 日, 公司所有者代公司归还银行借款 1 500 000 元, 并将其转为投入资本。
7. 26 日, 公司按法定程序减资 100 000 元, 用银行存款支付。
8. 31 日, 根据董事会决议, 用盈余公积分配利润 13 000 元。
9. 31 日, 公司用盈余公积转增资本 20 000 元。

【实训要求】根据上述经济业务编制会计分录。

项目五 确认和计量企业基本的经济业务

一、借贷记账法的应用

【实训目的】熟悉企业主要经营过程的核算。

【活动道具】教师选择某公司 2012 年 12 月主要经营过程中每一类别的代表性业务, 将业务用文字描述并做成大型卡片备用。

【活动安排】将全班同学分成 4 个小组, 每组轮流选派一人到讲台上抽取选题卡片, 老师将同学抽取的卡片挂在黑板上。选手答题, 如遇困难可请本组一名同学帮忙。

【活动要求】选手回答该业务属于企业主要经营过程中的哪一个环节, 涉及的会计账户及记账方向是什么。

二、会计分录的业务揭示

【实训目的】掌握会计分录的业务内容。

【实训资料】亨达公司财务处会计肖彬 2013 年 5 月根据发生的部分经济业务编制的会计分录如下。

1. 借: 原材料——A 材料 15 000
 贷: 银行存款 10 000
 应付账款——北晨公司 5 000
(注: 不考虑增值税)
2. 借: 生产成本——甲产品 30 000
 贷: 原材料——A 材料 10 000
 ——B 材料 20 000
3. 借: 应付账款——北晨公司 5 000
 贷: 银行存款 5 000

4. 借：银行存款	49 000
贷：应收账款——新华公司	49 000
5. 借：盈余公积	20 000
贷：资本公积	20 000

【实训要求】会计肖彬编制的上述会计分录分别反映的经济业务内容是什么？

项目六 填制与审核会计凭证

一、原始凭证的填制与审核

【实训目的】练习各种原始凭证的填制与审核。

【实训资料】空白支票、增值税专用发票、材料入库单、银行进账单等。

【活动安排】

1. 在全班选出两名同学分别作为购买单位、销售单位的开户银行代表，其余同学分为购买单位和销售单位两大组。

2. 在两大组内再分成若干小组，分别扮演会计主管、总账会计、出纳、业务员、复核员等职务。购买方和销售方之间的业务活动主要包括：购买材料/销售产品；用转账支票结算货款。

【活动要求】

1. 各个小组根据各自业务的特点，说明取得或填制哪些原始凭证？
2. 审核小组在审核时，应注意凭证要素的完整性和填制的时效性。
3. 各小组实行轮岗制，活动可继续进行。

二、会计工作马虎不得

【实训目的】培养学生严谨的工作态度，提高会计职业能力。

【实训案例】李迪是悦达公司会计部经理，一次在会计复核时发现，会计王强丢了一张银行收款凭证，李迪经理在经过仔细审核原始凭证和银行对账单后，批评王强工作太马虎，同时让他重新编制一张银行收款凭证。另外一次，李迪经理在复核时，发现王强编制的银行存款付款凭证所附 20 000 元的现金支票存根丢失，同时发现还有几张现金付款凭证所附原始凭证与凭证所附张数不符，李迪经理马上让王强停止工作，并且与他一起回忆、追查这张现金支票存根的去向并查找凭证张数不符的原因。王强对此非常不满，认为李经理小题大做，故意整他。

【实训要求】根据你所学的知识，你是如何看待这件事情的？

项目七 设置与登记会计账簿

一、错账更正的方法

【实训目的】掌握错账的更正方法。

【实训资料】亨达公司 2013 年 6 月会计人员在结账前进行对账时，查找出以下几笔错账。

1. 计提管理部门用固定资产折旧 26 000 元，编制的会计分录为：

借：管理费用	2 600
--------	-------