

高等学校教材

会计实务训练与考核

(下册)

朱学义 主编

第2版



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



高等学校教材

会计实务训练与考核（下册）

第2版

主 编 朱学义

参 编 林爱梅 张亚杰

陈淑贤 赵晓燕

机械工业出版社

本书分上、下册共三篇二十六章：第一篇会计员实务，包括账务处理一般要求、现金收付业务的办理、银行存款收付业务的办理、工资记账、固定资产记账、物资记账、往来结算记账、会计员实务考核测试题及答案共八章内容；第二篇助理会计师和会计师实务，包括货币资金、短期投资、应收和预付款项、存货、长期投资、固定资产和在建工程、无形资产和其他资产、流动负债、长期负债、所有者权益、成本和费用、收入和利润、财务会计报告共十三章内容的会计实务、考核题及答案；第三篇会计上岗能力考核，包括考核概述（目的、要求、形式、时间安排及记分）、考核资料、全能考核、岗能考核和操作资料共五章内容，并附有会计上岗考核题备查答案。

本书既可作会计应考人员会计专业技术资格模拟考试指导书或参考书，又可作各类学校会计专业“企业会计实务”课程用书、“会计实务考核”用书、“会计实验”用书，还可作各种会计培训班、现场会计人员及会计自学（考）人员单科训练或综合训练用书。

图书在版编目（CIP）数据

会计实务训练与考核（上、下册）/朱学义主编．—第2版．—北京：机械工业出版社，2003.3

高等学校教材

ISBN 7-111-11516-3

I. 会... II. 朱... III. ①会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2003）第 005235 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

责任编辑：商红云

封面设计：张 静 责任印制：付方敏

北京市密云县印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2003 年 3 月第 2 版第 1 次印刷

1 000mm×1 400mm B5·18.125 印张·654 千字

定价：42.00 元（上、下册）

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线电话（010）68993821、88379646

封面无防伪标均为盗版

第2版前言

《会计实务训练与考核》自1995年3月出版以来,已印刷5次,除了会计应考人员、会计培训人员、现场会计人员及会计自学(考)人员使用该书外,中国矿业大学、南京大学国际商学院、东南大学经济管理学院、山东科技大学(泰安)、山东科技大学(济南校区)、黑龙江科技学院、扬州大学经济管理学院、温州大学、中国煤炭经济学院、太原理工大学、沙州职业工学院、江苏经济管理干部学院、连云港化工高等专科学校、南京金融专科学校、北京煤炭干部管理学院、江西煤炭工业学校、郑州矿务局职工大学、徐州建筑职业技术学院、北京煤炭工业学校、九州职业技术学院、南通工学院、北京青年政治学院等22个学校会计专业学生均将它作为“会计实验”教材、“会计实务考核”教材、“会计实务”课程教材和会计综合训练用书。通过使用本教材,上述学校会计专业的学生不仅对四年分散所学的会计专业知识进行了综合、深化,而且掌握了现场会计的整个核算过程,能够建账,设置各种账簿,会手工记账、算账,还会计算机操作,动手能力、综合分析能力增强了,缩短了毕业后适应实际工作的时间,深受用人单位欢迎。鉴于该教材的作用和影响,本次再次修订出版发行。

本次修订的主要内容有:

(1)增加了会计员、助理会计师和会计师实务知识的编写,将其和原有教材的各种考核题及答案相配套,使理论和实践能够有效地结合,学以致用并能够保持一致。

(2)增添了我国《企业会计准则》的新内容。

(3)按《企业会计制度——2001》规定对各个会计核算的内容、考核题以及全套会计报表进行了全面、系统的修改。

(4)对会计上岗考核资料进行了补充和完善。

本书第1版共计32.1万字全部由朱学义教授编写。第2版修订的内容和作者是:陈淑贤编写第一至五章;赵晓燕编写第六、七章,修改第八章;林爱梅编写第九至十五章,并修改各章中的“考核题及其答案”;张亚杰编写第十六至二十六章,并修改第十六至二十一章中的“考核题及其答案”以及第二十二至二十六章会计上岗能力考核内容。第2版全书最终由朱学义教授总纂定稿。

对本书在修订中存在的缺点和错误，恳请读者批评、指正，以便进一步修改和完善。

作 者
2002 年 9 月

第1版前言

我国会计改革的一项重要措施就是实行会计专业技术资格全国统考，这不仅对广大会计人员提高知识水平有极其重要的作用，而且对学校会计教学产生了极大影响。高等院校是培养人才的重要场所，在向社会输送会计人才之前，必须让学生经过会计员、助理会计师和会计师学识水平知识的训练，以便毕业后能较快地适应现场会计工作的需要。

《会计实务训练与考核》一书，分为会计员实务考核、助理会计师和会计师实务考核、会计上岗能力考核三部分内容。第一、二部分“资格考核”均根据国家会计专业技术资格统考大纲及其用书编写，以选择、填空、判断、简答、计算及综合题的形式出现，各题均附有标准答案。全部考题提炼、概括了统考用书的必要内容，尤其是将新税制内容分散于各章编写试题，更具有实效性。该书第三部分“上岗考核”以“两则”、“两制”及新税制内容为依据，设计了企业生产经营过程全部相连贯的128笔典型经济业务，提供了各种原始空白凭证、账页和全套会计报表，让上岗人员从填制原始凭证开始直到编制出全部会计报表为止的全过程模拟操作，用以提高动手能力，满足和适应会计上岗的需要。考核分为全能考核和岗能考核两部分，并附有备查答案。学校学生通过上岗考核，提交一整套装订成册的和现场会计资料相当的凭证、账簿和报表，可以起到会计专业实习应有的作用，而且在学生对经济业务的联系、教师对人员管理以及达到预计目的等方面比实习的效果更好，现场在职会计人员通过上岗考核，能满足换岗的需要；各类自学人员通过上岗考核，为选择会计职业提供了应聘基础。

本书具有三个主要特征：一是内容新，它包括我国财务会计改革同国际惯例接轨的内容和国家新税制改革的内容；二是实用性强，其考核知识既涉及会计系列三种技术资格实务考试，又覆盖学校会计主干课程教学内容，尤其是学生，在进行“上岗考核”的过程中，将“资格考核”内容作为面（笔）试的必要部分，其综合训练的效果更好；三是考核题编写尽可能做到典型化、标准化、规范化。

对书中不当之处，恳请读者批评指正。

作 者

1994年9月

目 录

第2版前言

第1版前言

第二十四章 全能考核	1
一、填制有关原始凭证	1
二、编制记账凭证和有关分配表	1
三、登记现金日记账	1
四、登记银行存款日记账	1
五、登记明细账	1
六、编制科目汇总表	24
七、登记总账	24
八、编制会计报表	24
第二十五章 岗能考核	35
一、出纳岗	35
二、工资岗	35
三、材料岗	35
四、固定资产岗	35
五、成本费用岗	36
六、销售利润岗	36
七、资金证券岗	36
八、往来结算岗	36
九、总账报表岗	36
第二十六章 上岗操作资料	37
一、有关计算表和分配表	37
二、其他原始资料	45
会计上岗考核题备查答案	197
参考文献	198

第二十四章 全能考核

一、填制有关原始凭证

运用的操作资料见表 26-20 至表 26-248。

二、编制记账凭证和有关分配表

记账凭证另备，并将填制的原始凭证裁下作其附件，编制的计算表和分配表见表 26-1 至表 26-19，并裁下作记账凭证的附件。

三、登记现金日记账（表 24-1）

表 24-1 现金日记账

单位：元

20 年		凭 证		对方科目	摘 要	总页	收入金额	付出金额	结存金额
月	日	种类	号数						
1	1				年初余额				200
					...				
11	30				1~11 月项目汇总	100	635 687		
						08		568 300	
						12		10 700	
						26		56 700	
11	30				1~11 月累计		635 687	635 700	187
12	1				月初余额				187

注：总页栏中数字表示现金流量表项目编号。如采用随时确认法编制现金流量表，现金日记账、银行存款日记账应设成有项目编号的账式，项目编号含义见第二十一章现金流量表的编制。

四、登记银行存款日记账（表 24-2）

五、登记明细账（表 24-3 至表 24-7）

1. 明细账账户示例：短期投资明细账（表 24-3 至表 24-6）

表 24-3 短期投资明细账

明细科目：康乐股票

单位：元

20 年		凭 证		对方科目	摘 要	总页	借方金额	贷方金额	借或贷	金额
月	日	种类	号数							
1	1				年初余额				借	176 500
					...					
11	30				1~11 月累计		26 500	126 200	借	76 800

表 24-4 短期投资明细账

明细科目：光华债券

单位：元

20 年		凭 证		对方科目	摘 要	总页	借方金额	贷方金额	借或贷	金额
月	日	种类	号数							
1	1				年初余额				借	256 600
					...					
11	30				1~11 月累计		34 700	235 000	借	56 300

表 24-5 短期投资明细账

明细科目：利民债券

单位：元

20 年		凭 证		对方科目	摘 要	总页	借方金额	贷方金额	借或贷	金额
月	日	种类	号数							
1	1				年初余额				借	101 900
					...					
11	30				1~11 月累计		64 100	85 000	借	81 000

表 24-6 短期投资明细账

明细科目：飞达股票

单位：元

20 年		凭 证		对方科目	摘 要	总页	借方金额	贷方金额	借或贷	金额
月	日	种类	号数							
					...					

2. 明细账账式

(1) 总第 1 页, 分第 1 页: 短期投资 —— 康乐股票明细账、三栏式账页;

分第 2 页: 短期投资 —— 光华债券明细账、三栏式账页;

分第 3 页: 短期投资 —— 利民债券明细账、三栏式账页;

分第 4 页: 短期投资 —— 飞达股票明细账、三栏式账页;

(2) 总第 2 页, 分第 1 页: 应收票据 —— 齐都公司明细账、三栏式账页;

分第 2 页: 应收票据 —— 进华公司明细账、三栏式账页;

(3) 总第 3 页, 分第 1 页: 应收利息明细账、三栏式账页;

(4) 总第 4 页, 分第 1 页: 应收账款 —— 进华公司明细账、三栏式账页;

分第 2 页: 应收账款 —— 沙雷厂明细账、三栏式账页;

分第 3 页: 应收账款 —— 东升厂明细账、三栏式账页;

(5) 总第 5 页, 分第 1 页: 其他应收款 —— 备用金 (金磊) 明细账、三栏式账页;

分第 2 页: 其他应收款 —— 职工借款-王进明细账、三栏式账页;

分第 3 页: 其他应收款 —— 铁路局明细账、三栏式账页;

分第 4 页: 其他应收款 —— 职工赔款-王东明细账、三栏式账页;

(6) 总第 6 页, 分第 1 页: 低值易耗品 —— 在库明细账、三栏式账页;

分第 2 页: 低值易耗品 —— 在用明细账、三栏式账页;

分第 3 页: 低值易耗品 —— 摊销明细账、三栏式账页;

(7) 总第 7 页, 分第 1 页: 材料采购 —— 原材料明细账、专用账页;

明细科目: 原材料

采购资金限额: 元

记账凭证		供货单位名称	材料名称规格	采购记录			结算或付款记录					借方金额			材料记录			贷方金额	材料成本差异	备注
日期	编号			发票号数	计量单位	发票数量	结算日期	结算凭证种类	结算金额	付款金额	付款日期	拒付金额	买价	采购费用	合计	日期	收料单号	实收数量		
12/1	上月	京卫工厂	钢管		kg	1100			5827.9	5827.9	11/18		4870	130	5000					
12/1	上月	三星公司	生铁		t	30										11/27		30t	1000	

分第 2 页：材料采购 —— 低耗品明细账、专用账页同前；

(8) 总第 8 页，分第 1 页：委托加工材料明细账、九栏式账页；

一级科目名称：委托加工材料

借方：

贷方：

二级科目名称：新华板箱厂

单位：元

20 年		凭证		摘要	发出材料 计划成本	发出材料 成本差异	加工费	借方 合计	入库木箱 计划成本	入库木箱 成本差异	退回余 料成本	贷方 合计	余额
月	日	种类	号数										

(9) 总第 9 页，分第 1 页：材料成本差异 —— 原材料差异明细账、九栏式账页；

二级科目名称：原材料差异

单位：元

20 年		凭证		摘要	收入材料 计划成本	发出材料 计划成本	差异分 配率	借方差额 (超支)	贷方差额 (节约)				
月	日	种类	号数										
12	1			年初 余额	380 000				25 600				

分第 2 页：材料成本差异 —— 包装物差异明细账、七栏式账页，格式同前；

分第 3 页：材料成本差异 —— 低耗品差异明细账、七栏式账页，格式同前；

(10) 总第 10 页，分第 1 页：辅助生产 —— 机修车间明细账、七栏式账页；

单位：元

20 年		凭证		摘要	直接材料	直接人工	制造费用	借方合计	贷方转出	余额	
月	日	种类	号数								

分第 2 页：辅助生产 —— 工具车间明细账、七栏式账页同前；

(11) 总第 11 页，分第 1 页：基本生产 —— 605 新产品明细账、七栏式账页，格式同 (10)；

分第 2 页：基本生产 —— 346V 变速电动机明细账、七栏式账页，格式同 (10)；

分第 3 页：基本生产 —— 380V 变速电动机明细账、七栏式账页，格式同 (10)；

分第 4 页：基本生产 —— 236 号定单明细账、七栏式账页，格式同 (10)；

分第 5 页：基本生产 —— 起动电动机明细账、九栏式账页；

单位：元

20	年	凭证		摘 要	单台材 料定额 成本	材料 定额 成本	直接 材料	单台 定额 工时	定额 工时	直接 人工	制造 费用	总成本	单位 成本
		种	号										
1	1			年初余额			100 246			12 170	39 694	152 110	
11	30			1~11 月借方累计			3 080 054			419 646	875 506	4 375 206	
11	30			1~11 月贷方累计			2 895 300			413 580	827 200	4 136 080	
12	1			月初余额			285 000			18 236	88 000	391 236	
12	31			工资分配表									
				福利分配表									
				材料分配(料)									
				材料分配(价差)									
				制造费用分配表									
				本月合计									
				减：在产品盘亏									
				生产费用净额									
				分配率									
				月末在产品成本									
				完工产品成本									
				其中：ST700(500 台)									
				...									

(12) 总第 12 页，分第 1 页：制造费用 —— 一车间明细账、九栏式账页；

分第 2 页：制造费用 —— 一车间明细账、二十栏账页；

单位：元

20	年	凭证 号数	摘 要	工 资	福 利 费	折 旧 费	修 理 费	办 公 费	水 电 费	机 物 料 消 耗	低 耗 品 摊 销	劳 动 保 护 费	租 赁 费	差 旅 费	取 暖 费	运 输 费	设 计 制 图 费	试 验 检 验 费	保 险 费	其 他 费 用	借 方 合 计	贷 方 转 出	余 额

分第 3、4 页：制造费用 —— 二车间明细账、二十栏账页，格式同上；

分第 5、6 页：制造费用 —— 机修车间明细账、二十栏账页，格式同上；

分第 7、8 页：制造费用 —— 工具车间明细账、二十栏账页，格式同上；

(13) 总第 13 页，分第 1 页：库存商品 —— ST700 明细账、存货分类账(金额式)；

分第 2 页：库存商品 —— ST60 明细账、存货分类账(金额式)；

分第 3 页：库存商品 —— ST90 明细账、存货分类账(金额式)；

分第 4 页：库存商品 —— ST8 明细账、存货分类账(金额式)；

分第 8、9 页：固定资产登记簿（汇总账页）固定资产——生产用、二十栏式账页；

单位：元

20 年	凭证号数	摘要	借方合计	购入房屋	自建房屋		购入机器设备	自制机器设备	盘盈机器设备	赠入机器设备		贷方合计	报废房屋		报废机器设备	盘亏机器设备	出售机器设备		余额合计	其中：房屋	机器设备
月	日																				
12	1	年初余额																	3 329 400	1 124 000	2 205 400
11	30	一、二、月累计	405 600				244 000	124 600	37 000			124 000			60 000	34 000	30 000		3 611 000	1 124 000	2 487 000

(18) 总第 18 页，分第 1、2 页：累计折旧明细账，二十栏账页；

单位：元

20 年	凭证号数	摘要	报废转销折旧	盘亏转销折旧	出售转销折旧				借方合计	计提折旧	购入增加折旧	盘盈转入折旧				贷方合计	借或贷	余额			
月	日																				
12	1	月初余额															贷	1 094 000			
11	30	一、二、月累计	55 000	13 000	12 000				80 000	255 000	35 000	26 000				316 000	贷	1 330 000			

(19) 总第 19 页，分第 1、2 页：固定资产清理明细账，二十栏账页；

单位：元

20 年	凭证号数	摘要	借方合计	转入净值	清理费用	转出净收益	贷方合计	出售价款	残料收入	应收赔款	转出净损失	借或贷	余额								
月	日																				
11	30	一、二、月累计	31 000	23 000	1 000	7 000	31 000	25 000	300		5700	平	0								

(20) 总第 20 页, 分第 1 页: 工程物资 —— 专用材料明细账, 三栏式账页;

(21) 总第 21 页, 分第 1 页: 在建工程 —— 出包技改工程明细账, 三栏式账页;

分第 2 页: 在建工程 —— 出包大修工程(厂房)明细账, 三栏式账页;

分第 3 页: 在建工程 —— 自营安装工程(356 号定单)明细账, 三栏式账页;

分第 4 页: 在建工程 —— 自营安装工程(358 号定单)明细账, 三栏式账页;

分第 5 页: 在建工程 —— 自营大修工程(机床)明细账, 三栏式账页;

(22) 总第 22 页, 分第 1 页: 长期待摊费用 —— 大修机器明细账, 三栏式账页;

分第 2 页: 长期待摊费用 —— 大修设备明细账, 三栏式账页;

(23) 总第 23 页, 分第 1 页: 无形资产 —— 专利权明细账, 三栏式账页;

(24) 总第 24 页, 分第 1 页: 待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢明细账, 三栏式账页;

分第 2 页: 待处理财产损溢 —— 待处理固定资产损溢明细账, 三栏式账页;

(25) 总第 25 页, 分第 1 页: 应付票据 —— 黄丰厂明细账, 三栏式账页;

(26) 总第 26 页, 分第 1 页: 应付账款 —— 三星公司明细账, 三栏式账页;

分第 2 页: 应付账款 —— 红旗厂明细账, 三栏式账页;

分第 3 页: 应付账款 —— 供电局明细账, 三栏式账页;

分第 4 页: 应付账款 —— 大众厂明细账, 三栏式账页;

(27) 总第 27 页, 分第 1 页: 其他应付款 —— 工会明细账, 三栏式账页;

分第 2 页: 其他应付款 —— 劳保事业处明细账, 三栏式账页;

分第 3 页: 其他应付款 —— 房租水电费明细账, 三栏式账页;

分第 4 页: 其他应付款 —— 教育科明细账, 三栏式账页;

(28) 总第 28 页, 分第 1、2 页: 应交税金 —— 应交增值税明细账专用账页;

分第 3 页: 应交税金 —— 未交增值税明细账, 三栏式账页;

分第 4 页: 应交税金 —— 应交房产税明细账, 三栏式账页;

分第 5 页: 应交税金 —— 应交土地增值税明细账, 三栏式账页;

分第 6 页: 应交税金 —— 应交城建税明细账, 三栏式账页;

分第 7 页: 应交税金 —— 应交所得税明细账, 三栏式账页;

分第 8 页: 应交税金 —— 应交营业税明细账, 三栏式账页;

(29) 总第 29 页, 分第 1 页: 其他应交款 —— 应交教育费附加明细账,

三栏式账页；

(30) 总第 30 页，分第 1 页：预提费用 —— 短期借款利息明细账，三栏式账页；

分第 2 页：预提费用 —— 厂房大修理费明细账，三栏式账页；

(31) 总第 31 页，分第 1 页：长期借款明细账，三栏式账页；

(32) 总第 32 页，分第 1 页：应付债券 —— 债券面值明细账，三栏式账页；

分第 1 页：应付债券 —— 债券面值 —— 甲债券明细账，三栏式账页；

分第 2 页：应付债券 —— 债券面值 —— 乙债券明细账，三栏式账页；

分第 3 页：应付债券 —— 债券溢价 —— 甲债券明细账，三栏式账页；

分第 4 页：应付债券 —— 应付利息明细账，三栏式账页；

(33) 总第 33 页，分第 1 页：专项应付款 —— 国家专款明细账，三栏式账页；

(34) 总第 34 页，分第 2 页：递延税款明细账，三栏式账页；

(35) 总第 35 页，分第 1、2 页：主营业务收入明细账，十四栏（数量金额式）账页；

单位：元

20 年		凭 证 号 数	摘 要	借 方	贷 方	贷 方 余 额	贷 方 分 析																					
月	日						ST700		ST60		ST90		ST8		346V		380V		贷方合计									
							数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
11	30		1~11月累计	6516985	6516985	0	4375	1704270	9850	1247280	24080	1524620	17472	1264400	66	254950	332	521465	6516985									

(36) 总第 36 页，分第 1 页：主营业务成本明细账，九栏式账页；

单位：元

20 年	凭证	摘 要	ST700	ST60	ST90	ST8	346V	380V	借方合计	贷方转出	余额
月 日	种类号数										
11	30	1~11月累计									

(37) 总第 37 页，分第 1 页：主营业务税金及附加明细账，九栏式账页；

单位：元

20 年	凭证	摘 要	ST700	ST60	ST90	ST8	346V	380V	借方合计	贷方转出	余额
月 日	种类号数										
11	30	1~11月累计									