



普通高等教育经济管理类



“十一五”规划教材



基础会计实训



徐 黎 张春萍◎主编



科学出版社

www.sciencep.com

普通高等教育经济管理类“十一五”规划教材

基础会计实训

徐黎 张春萍 主编

韩霞 史红伟 韩林静 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书是《基础会计学》的配套教学用书,依据中华人民共和国财政部《会计基础工作规范》以及新颁布的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则——应用指南》编写。

本书包括实训简介、填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、设置账簿、登记账簿、更正错账、账项调整与结账业务、对账、结账、编制财务报表、会计档案管理。

本书可作为高等院校会计学以及其他经济、管理类专业开设基础会计课程的实训教材,也可作为会计工作者、经济管理人员的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训/徐黎,张春萍主编. —北京:科学出版社,2008
(普通高等教育经济管理类“十一五”规划教材)

ISBN 978-7-03-022460-6

I.基… II.①徐…②张… III.会计学—高等学校—教材 IV.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第100348号

责任编辑:王超 任锋娟 /责任校对:赵燕

责任印制:吕春珉 /封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008年9月第一版 开本:B5(720×1000)

2008年9月第一次印刷 印张:17

印数:1—5 000 字数:343 000

定价:26.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈双青〉)

销售电话 010-62134988 编辑部电话 010-62135763-8767 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前 言

本书是《基础会计学》的配套教学用书，内容包括实训简介和填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、设置账簿、登记账簿、更正错账、账项调整与结账业务、对账、结账、编制财务报表、会计档案管理等十个实训项目，涵盖了企业日常会计核算的全过程。

为了便于学生学习，本书虚拟了“东方铸业有限责任公司”及其经济业务来展开实训，对每一个实训项目的关键环节都做了必要的提示，并且给出了主要实训项目的参考答案。本书还配备了实训报告等必备的实训材料，供教师和学生参考。

本书具体的编写分工如下：实训简介由徐黎编写；实训一由韩霞编写；实训二、实训十由张春萍编写；实训三、实训四由樊智勇编写；实训五由史红伟编写；实训六和参考答案由郝军涛编写；实训七、实训八由郭永奇编写；实训九由韩林静编写。

本书在编写过程中，参考、借鉴了国内外一些学者的作品，在此，向他们表示衷心的感谢。

由于编写时间仓促，加之编者水平有限，书中疏漏之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

目 录

实训简介	1
实训一 填制与审核原始凭证	9
实训二 填制与审核记账凭证	79
实训三 设置账簿	87
实训四 登记账簿	190
实训五 更正错账	194
实训六 账项调整与结账业务	199
实训七 对账	219
实训八 结账	229
实训九 编制财务报表	235
实训十 会计档案管理	245
参考答案	251
参考文献	264

实训简介

本部分是“基础会计实训”的课程规范，主要内容包括基础会计实训课程的任务和组织、企业基本情况。

基础会计实训课程的任务和组织

一、基础会计实训课程的任务及规格要求

基础会计实训任务及规格要求如表 0-1 所示。

表 0-1 基础会计实训任务书

序 号	实 训 项 目	规 格 要 求
一	填制与审核原始凭证	按照《基础会计工作规范》的要求填制和审核原始凭证，确保原始凭证合规合法、要素完整
二	填制与审核记账凭证	按照《基础会计工作规范》的要求填制记账凭证，确保记账凭证内容正确、要素完整 按照《企业会计准则——应用指南》的要求正确使用会计科目
三	设置账簿	按照《企业会计准则应用指南》所规定的会计科目，结合企业生产经营活动的特点开设账簿，并正确地过入期初余额
四	登记账簿	按照《基础会计工作规范》的要求正确使用账簿，必须依据审核无误的记账凭证登记账簿，确保账簿信息可靠、明晰
五	更正错账	按照《基础会计工作规范》所规定的方法正确更正错账
六	账项调整与结账业务*	要求同实训一、二、四
七	对账（含财产清查）	按照《基础会计工作规范》的要求进行账证核对、账账核对和账实核对，确保账证、账账和账实一致 按照复式记账原理要求对账簿记录进行试算平衡 按照《基础会计工作规范》要求的程序对财产清查的结果进行妥善处理
八	结账	在确保账证、账账、账实一致和试算平衡的前提下，按照《基础会计工作规范》规定的方法结清会计账目（按照该实训课程要求，只要求进行月结和年结）
九	编制财务报表	按照《基础会计工作规范》、《财务会计报告条例》、《企业会计准则》及《企业会计准则——应用指南》的要求，根据账簿记录编制财务报表
十	会计档案	按照《基础会计工作规范》和相关法规的规定，对记账凭证、账簿和财务报表等会计资料进行正确地整理和归档

*：账项调整与结账业务是为了更正错账的技术需要，从实训一和实训二项目中分离出来的一个相对独立、但是与其他实训项目融为一体的实训项目，包括原始凭证的审核、填制记账凭证和登记账簿三部分内容。

二、基础会计实训课程的组织工作

1. 基础会计实训的准备工作

(1) 下达实训任务书

“基础会计实训”课程规范性很强,要求以《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)的精神为指导,以《基础会计工作规范》为准绳,并且要严格按照2006年《企业会计准则》所规定的会计确认和计量标准以及《企业会计准则——应用指南》中所规定的会计科目处理会计实务。“基础会计实训”课程的实训项目较多,实战性很强,要求学生必须在规定的时间内高质量地完成规定的实训任务。所以,如何合理、有效地组织实训工作,对顺利完成实训任务和实现课程目标具有很重要的意义。为此,原则上要求提前一周的时间,并且以适当的方式向学生下达实训任务书,以期使学生充分了解实训任务,明确实训目标,提高其对实训课程重要性的认识。

(2) 熟悉实训(企业基本情况)背景资料

实训任务下达后,指导教师应当采用适当的方式引导学生尽快熟悉实训背景资料,为了提高学生课堂实训的效率、保证教师实训教学效果,这一工作应当在整个课堂实训教学开始前完成。

2. 基础会计实训课堂组织

基础会计实训课堂组织程序如表0-2所示。

表0-2 基础会计实训课堂组织程序*

序 号	实 训 项 目	实 训 形 式	课 时 数
一	填制与审核原始凭证	二人一组(要求对原始凭证进行互审)	2
二	填制与审核记账凭证	二人一组(要求对记账凭证进行互审)	4
三	设置账簿,过入期初余额	单人	2
四	登记账簿	单人	1
五	更正错账	单人	1
六	账项调整与结账业务	单人	3
七	对账(含财产清查)	二人一组(要求交换对账)	2
八	结账	单人	1
九	编制财务报表	单人	2
十	会计档案	二人一组	2
合计			20

*: 指导教师可以根据各专业的不同特点,对实训形式和课时数进行适当的调整。

三、实训成果的考核标准

如上所述,会计工作是在会计规范和其他相关法律和法规的规制下进行的,所以,实训任务书中涉及的相关规范的要求即是对最终实训成果的评判标准。此外,指导教师还可以结合实训课堂教学环节的具体要求,有针对性地制定一些相关的辅助评价指标。

企业基本情况

本书以东方铸业有限责任公司的相关经济业务为实训背景,东方铸业有限责任公司的企业情况及相关账簿如下:

一、企业概况

(一) 企业名称

东方铸业有限责任公司。

(二) 经营范围

生产和销售摩托车电机外壳和电动车电机两种产品。

(三) 法人代表

刘为民。

(四) 公司地址

林海市长江路 66 号, 邮政编码: 483000, 电话: 0336-63772568。

(五) 纳税人识别号

62232587473001203572。

(六) 开户银行及账号

中国工商银行林海分行, 账号为 98764532。

(七) 会计机构

财务负责人: 单立才;

主管会计: 张方;

会计: 赵显富;

出纳: 钱守则;

成本核算员: 王强;

仓库保管: 冯华。

二、企业会计制度

(一) 会计核算体制

采用集中核算方式, 公司财务部门负责记账凭证编制, 总账、日记账和明细账的登记以及财务报表的编制工作。

(二) 企业会计制度

执行 2006 年新《企业会计准则》及《企业会计准则——应用指南》。

三、企业会计核算形式

企业会计核算形式采用记账凭证账务处理形式, 如图 0-1 所示。

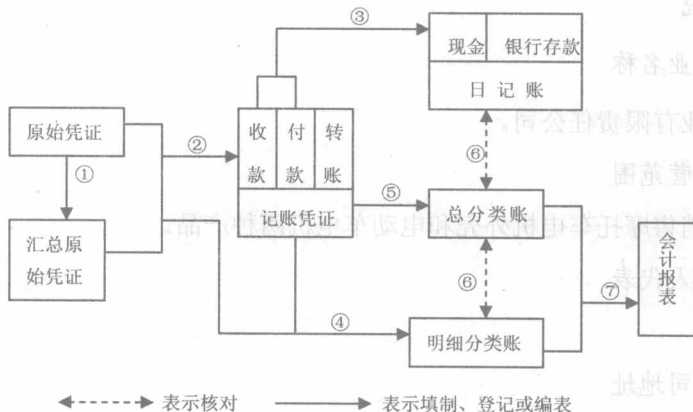


图 0-1 记账凭证核算形式账务处理程序示意

四、账簿余额及发生额

本实训课程涉及的会计资料仅限于 2007 年, 日常会计业务处理只涉及 2007 年 12 月。

(一) 总分类账余额及发生额

总分类账年初余额是为实训九填写资产负债表的年初数准备 (其中有些资产负债表项目则需要根据明细账的年初余额填写); 总分类账 11 月末余额是为实训三登记资产、负债、所有者权益和成本类账户 12 月初的余额准备; 总分类账 1~11 月累计发生额是为实训三登记各类账户 12 月初的发生额准备。总分类账余额及发生额如附件 0-1 所示。

附件 0-1

总分类账余额及发生额表

单位：元

序号	科目类别及名称	年初借方 余额	年初贷方 余额	1~11 月累计 借方发生额	1~11 月累计 贷方发生额	11 月末借方 余额	11 月末贷方 余额
	一、资产类						
1	库存现金	98 237	—	513 589	611 259	567	—
2	银行存款	364 212	—	522 987	396 637	490 562	—
3	应收账款	351 000	—	3 964 610	3 496 610	819 000	—
4	预付账款	300 000	—	2 800 000	2 600 000	500 000	—
5	其他应收款	—	—	—	—	—	—
6	材料采购	45 000	—	270 000	315 000	—	—
7	原材料	366 500	—	4 685 300	4 644 300	407 500	—
8	待摊费用 ¹	1 200	—	—	1 200	—	—
9	库存商品	545 450	—	5 134 874.36	4 865 662.36	814 662	—
10	固定资产	5 851 000	—	—	—	5 851 000	—
11	累计折旧	—	806 207.25	—	437 693.19	—	1 283 690.44
12	待处理财产损益	—	—	—	—	—	—
	二、负债类						
13	短期借款	—	200 000	2 450 000	2 400 000	—	150 000
14	长期借款	—	1 600 000	1 000 000	1 500 000	—	2 100 000
15	应付账款	—	110 489.5	568 170	551 280.5	—	93 600
16	预收账款	—	90 000	950 000	1 228 550	—	368 550
17	应付职工薪酬	—	86 300	8 993 620	8 980 520	—	73 200
18	应交税费	—	48 632.5	531 977.80	513 688.8	—	30 343.5
19	应付股利	—	—	—	—	—	—
	三、所有者权益类						
20	实收资本	—	5 000 000	—	—	—	5 000 000
21	盈余公积	—	97 473.22	—	—	—	97 473.22
22	本年利润 ²	—	—	198 572.80 ³	—	198 572.80	—
23	利润分配	—	49 796.64	—	—	—	49 796.64
	四、成本类						
24	生产成本	166 300.11	—	1 866 636.28	1 907 936.39	125 000	—
25	制造费用	—	—	3 114 523.33	3 114 523.33	—	—
	五、损益类						
26	主营业务收入	—	—	5 245 000	5 245 000	—	—
27	其他业务收入	—	—	25 000	25 000	—	—
28	营业外收入	—	—	4 000	4 000	—	—
29	主营业务成本	—	—	4 865 662.36	4 865 662.36	—	—
30	其他业务成本	—	—	22 600	22 600	—	—

1-0 续表

序号	科目类别及名称	年初借方 余额	年初贷方 余额	1~11月累计 借方发生额	1~11月累计 贷方发生额	11月末借方 余额	11月末贷方 余额
31	营业税金及附加	—	—	16 556.68	16 556.68	—	—
32	所得税费用	—	—	—	—	—	—
33	管理费用	—	—	323 655.21	323 655.21	—	—
34	财务费用	—	—	182 098.55	182 098.55	—	—
35	销售费用	—	—	62 000	62 000	—	—
36	营业外支出	—	—	—	—	—	—
合计		8 088 899.11	8 088 899.11	48 311 433.37	48 311 433.37	9 206 863.80	9 206 863.80

1:《企业会计准则——应用指南》科目表中没有该科目,但是根据财政部会计准则专家组意见,企业可以根据需要自行设置该科目,但是期末应将该科目余额列报在资产负债表其他流动资产项目中。

2:本企业利润采用账结法核算,即每月末将损益类各账户的发生额,通过本年利润账户计算当月利润。

3:1~11月各收入(损失)类账户贷方累计发生额与费用(损失)类账户借方累计发生额之差。

(二) 明细分类账余额及发生额

明细分类账年初余额是为实训三登记明细分类账户的年初余额准备(或为实训九填写资产负债表的年初数准备,因为有些资产负债表项目需要根据明细分类账余额填写),明细分类账11月末余额是为实训三登记明细分类账户的12月初余额准备;明细分类账1~11月累计发生额是为实训三登记明细分类账户的12月初发生额准备。

明细分类账余额及发生额见附件0-2~附件0-8。

附件 0-2

应收账款明细分类账余额及发生额

单位:元

序号	明细科目	年初余额	1~11月累计借方 发生额	1~11月累计贷方 发生额	11月末借方余额
1	中南电机制造公司	255 000	2 500 000	2 170 000	585 000
2	华西电机制造公司	96 000	1 464 610	1 326 610	234 000
合计		351 000	3 964 610	3 496 610	819 000

附件 0-3

预付账款明细分类账余额及发生额

单位:元

序号	明细科目	年初余额	1~11月累计借方 发生额	1~11月累计贷方 发生额	11月末借方余额
1	开封钢铁集团	60 000	80 000	110 000	30 000
2	安阳钢铁集团	240 000	2 720 000	2 490 000	470 000
合计		300 000	2 800 000	2 600 000	500 000

附件 0-4

原材料明细分类账 11 月末余额及累计发生额*

单位: 元

序 号	明 细 科 目	单 位	数 量	单 位 成 本	总 成 本
1	生铁	吨	130	1 500	195 000
2	铸钢	吨	85	2 500	212 500
合计					407 500

*: 累计发生额略。

附件 0-5

生产成本明细分类账 11 月末余额及累计发生额*

单位: 元

序 号	产 品 名 称	直 接 材 料	直 接 人 工	制 造 费 用	合 计
1	摩托车电机外壳	42 000	27 000	4 500	73 500
2	电动车电机外壳	32 000	16 000	3 500	51 500
合计		74 000	43 000	8 000	125 000

*: 累计发生额略。

附件 0-6

应付账款明细分类账余额及发生额

单位: 元

序 号	明 细 科 目	年 初 余 额	1~11 月累计 借方发生额	1~11 月累计贷方 发生额	11 月末贷方余额
1	武汉钢铁公司	50 000	235 100	250 000	35 100
2	大冶钢铁公司	60 089.5	333 070	301 280.5	58 500
合计		110 089.5	568 170	551 280.5	93 600

附件 0-7

预收账款明细分类账余额及发生额

单位: 元

序 号	明 细 科 目	年 初 余 额	1~11 月累计 借方发生额	1~11 月累计 贷方发生额	11 月末贷方余额
1	西南电机制造有限公司	50 000	500 000	760 050	310 050
2	林海电机制造公司	40 000	450 000	468 500	58 500
合计		90 000	950 000	1 228 550	368 550

附件 0-8

实训一 填制与审核原始凭证

一、实训目的

通过本实训使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法及审核方法。

二、实训要求

- (1) 根据基础会计工作规范要求，补充和正确填制原始凭证。
- (2) 根据基础会计工作规范要求，补充和正确审核原始凭证。
- (3) 填写和提交实训报告。

三、实训材料

(一) 会计事项

东方铸业有限责任公司 2007 年 12 月发生的经济业务如下：

① 12 月 1 日，提现金 30 000 元备用，见凭证 1-1。

凭证 1-1

中国工商银行	本 支 票 付 款 期 十 天	中国工商银行 现金支票（豫） No 07146140												
现金支票存根（豫）		出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：												
支票号码：07146140		收款人： 出票人账号：												
科目		人 民 币 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分												
对方科目		(大写)												
出票日期 年 月 日		科目（借）												
收款人：		用途												
金 额：		对方科目（贷）												
用 途：		上列款项请从												
		付讫日期												
		我账户内支付												
单位主管 会计		出 纳 复核 记账												
		出票人签章												
		贴对号单处												

② 12 月 2 日，供销科王明峰出差借款 2 000 元，见凭证 1-2-1 和凭证 1-2-2。

凭证 1-2-1

借 据

年 月 日

部门:

第 23 号

今借到			
人民币(大写):			
借款用途说明			
主管领导	财务负责人意见	部门	借款人签章

会计:

复核:

出纳:

经手:

凭证 1-2-2

内部现金付款单

年 月 日

第 32 号

领款人	现金付讫
付款用途	
金额	
人民币(大写):	

主管领导:

财务主管:

出纳:

借款人签名:

3 12月2日, 销售生铁, 见凭证 1-3-1 至凭证 1-3-3。

凭证 1-3-1

4100071140

增 值 税 专 用 发 票

№ 00015382

开票日期: 2007 年 12 月 2 日

购 货 单 位	名称: 林海模具厂	密 码 区	2<>30_2+8+9<+6_1+874< 加密版本号:																			
	纳税人识别号: 65236523963256503261		5>+5960/4326776_/_+/9> 613<11/5																			
	地址、电话: 0336-63236531		<1++ / 22028*44/01000222305>5<22_>																			
	开户银行及账号: 中国工商银行神农分理处 2258		>2*09 / >>>29 06991121																			
货物或 应税劳务 名称	规格 型号	单 位	数 量	单 价	金 额					税 率 (%)	税 额											
					百	十	万	千	百		十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角
		吨	2				¥	3	0	0	0	0	0				¥	5	1	0	0	0
合计																						
价税合计(大写) 叁仟伍佰壹拾圆整																						
销售 单位	名称: 东方铸业有限责任公司	备 注																				
	纳税人识别号: 62232587473001203572																					
	地址、电话: 0336-63772568																					
开户银行及账号: 中国工商银行林海市分行 98764532																						

收款人:

复核: 刘江

开票人: 王林

销货单位(章):

第三联: 记账联 销货方记账凭证

发票专用章

