



全国高职高专教育“十一五”规划教材



会计学原理实训

■ 葛 军 李文杰 主编

第三版



高等教育出版社
Higher Education Press

全国高职高专教育“十一五”规划教材

会计学原理实训

(第三版)

葛 军 李文杰 主编

高等教育出版社

内容简介

本书是全国高职高专教育“十一五”规划教材,是与《会计学原理》(第三版)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。

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》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。

本书可作为本科院校高职教育、高职高专院校、成人高等院校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,也可供社会从业人士业务训练使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理实训/葛军,李文杰主编. —3版. —北京:
高等教育出版社,2007.7

ISBN 978-7-04-021523-6

I. 会… II. ①葛…②李… III. 会计学-高等学校:
技术学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 079468 号

策划编辑	赵 洁	责任编辑	陈瑞清	封面设计	张志奇
版式设计	张 岚	责任校对	于 红	责任印制	朱学忠

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 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 中青印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 14.75
字 数 350 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2003 年 4 月第 1 版
2007 年 7 月第 3 版
印 次 2007 年 7 月第 1 次印刷
定 价 18.80 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

物料号 21523-00

第三版前言

财政部于2006年2月15日颁布了新的《企业会计准则》，并要求自2007年1月1日起在上市公司中执行，其他企业鼓励执行。按照财政部的设想，新会计准则将力争在不太长的时间内，在所有大中型企业中执行。本次新会计准则的颁布是中国会计准则建设的重要跨越和重大突破，是我国会计发展史上新的里程碑。我们以此为依据，对《会计学原理实训》第二版的有关内容进行了修订，调整了有关会计科目，更换了会计报表的相关内容，增加了部分会计报表项目披露说明等练习，进一步完善了相关业务的原始资料，以突出高职高专教育特色，服务于高职高专教育培养高等技术应用性、技能型人才的目标。

本次修订分工如下：实训一、二、三、四、五由葛军修订，实训六、七、八、九、十三由李文杰修订，实训十、十一、十二由金颖修订。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电机(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，戴维、王蓉、张毓婷、喻骅、林涛等同仁对本书的编写给予了热情的帮助与支持，在此谨向他们表示深深的感谢和敬意！

编 者

2007年3月

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,服务于高职高专培养应用性人才的目标。

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电机(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	实训八	账簿的登记	68
实训二	供应过程的核算	8	实训九	错账的更正	99
实训三	生产过程的核算	14	实训十	账务处理程序	104
实训四	销售过程的核算	23	实训十一	银行存款余额调节表的 编制	129
实训五	财务成果的核算	28	实训十二	财务会计报告的编制	134
实训六	其他经济业务的核算	41	实训十三	会计学原理综合实训	139
实训七	会计凭证的填制	45			

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 20×7 年 11 月 30 日的总账科目余额如下：

固定资产	4 500 000 元
实收资本	4 500 000 元
原材料	136 000 元
短期借款	186 000 元
银行存款	300 000 元
应付账款	250 000 元

其中“原材料”和“应付账款”两科目的明细账余额如下：

原 材 料

材料名称	计量单位	数 量	单 价	金 额(元)
甲材料	千克	500	52	26 000
乙材料	千克	1 000	54	54 000
丙材料	千克	800	70	56 000
合 计				136 000

应 付 账 款

供应单位名称	金 额(元)
新飞公司	100 000
鞍山公司	150 000
合 计	250 000

12 月份发生如下经济业务：

1. 12 月 2 日,以银行存款向宝山公司购进材料一批,已入材料库,发票号码 03697,采购员陶杰,仓库保管员王力(以下业务同)。其中：

甲材料 100 千克,单价 52 元,计 5 200 元,增值税 884 元;

丙材料 260 千克,单价 70 元,计 18 200 元,增值税 3 094 元;

共计 27 378 元。

2. 12 月 5 日,海运公司投入全新机床设备一台,价值 120 000 元。

3. 12 月 5 日,开出转账支票两张,偿还应付供应单位货款 180 000 元,其中:

新飞公司 80 000 元;

鞍山公司 100 000 元。

4. 12 月 5 日,向鞍山公司购进下列材料,已入材料库,发票号码 10465,货款尚未支付:

乙材料 200 千克,单价 54 元,计 10 800 元,增值税 1 836 元;

丙材料 150 千克,单价 70 元,计 10 500 元,增值税 1 785 元;

共计 24 921 元。

5. 12 月 8 日,仓库发出下列材料,用于二车间生产 DY-2 型设备,领料人张海洋。其中:

甲材料 200 千克,单价 52 元,计 10 400 元;

乙材料 700 千克,单价 54 元,计 37 800 元;

丙材料 850 千克,单价 70 元,计 59 500 元。

6. 12 月 10 日,向南方公司购进下列材料,已入材料库,发票号码 06871,货款尚未支付:

甲材料 180 千克,单价 52 元,计 9 360 元,增值税 1 591 元;

乙材料 210 千克,单价 54 元,计 11 340 元,增值税 1 928 元;

共计 24 219 元。

7. 12 月 20 日,开出转账支票两张,偿还应付供应单位货款 50 700 元,其中:

鞍山公司 30 000 元;

南方公司 20 700 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(“T”形账)及“原材料”、“应付账款”明细分类账(“T”形账),并计算各账户本期发生额和期末余额。

3. 编制试算平衡表。

4. 根据明细分类账户资料,编制“原材料明细分类账试算表”和“应付账款明细分类账试算表”,并与有关总分类账户余额核对是否一致。

会计分录：

3

“T”形账户：

原材料

期初余额	136 000		
(1)	23 400	(5)	107 700
(4)	21 300		
(6)	20 700		
本期发生额	65 400	本期发生额	107 700
期末余额	93 700		

--	--

--	--

--	--

--	--

原材料——甲材料

期初余额	26 000		
(1)	5 200	(5)	10 400
(6)	9 360		
本期发生额	14 560	本期发生额	10 400
期末余额	30 160		

实训二 供应过程的核算

一、目的

练习材料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 20×7 年 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 180 元,材料发票账单已到达企业,价税款未付(增值税税率为 17%,以下同)。
2. 12 月 3 日,以现金 1 000 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 2 日民生公司价税款。
4. 12 月 10 日,购入乙材料 8 吨,每吨 500 元,运杂费 400 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 180 元,乙材料 40 吨,每吨 500 元,材料尚未运达企业,价税款未付;以银行存款 8 160 元支付上述甲、乙材料运费(按材料重量分摊)。
6. 12 月 16 日,12 月 15 日,向兴达公司购入的甲、乙材料运达企业,验收入库。
7. 12 月 20 日,以银行存款 30 000 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 200 元,丙材料 300 吨,每吨 250 元,运费 4 500 元,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(运费按材料重量分摊)。
9. 12 月 30 日,以银行存款 65 520 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 25 000 元,税款 4 250 元,运费 1 000 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、在途物资、应付账款的总分类账及明细分类账(“T”形账),并计算各账户的本期发生额。
3. 编制“在途物资成本计算表”。

会计分录：

9

