

基础

主编:戚素文

会计实训

c c o u n t i n g

JICHU

KUAIJI

SHIXUN

中国商业出版社

21 世纪高职高专规划教材

基础会计实训

戚素文 主 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训/戚素文主编. —北京: 中国商业出版社,
2005.10

ISBN 7 - 5044 - 5507 - 5

I . 基… II . 戚… III . 会计学 IV . F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 103232 号

责任编辑: 孙锦萍

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

*

787×960毫米 16开 7.75印张 150千字

2005年10月第1版 2005年10月第1次印刷

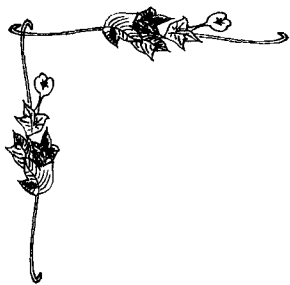
定价: 20.00元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

编委会名单

主 任	钱建文			
委 员	(以姓氏笔划为序)			
	方光罗	王金台	孙瑞新	杜明汉
	李明泉	李显杰	张大成	张百章
	张 锋	沈耀泉	陆一樑	周锦成
	胡有为	俞吉兴	胡燕燕	钱建文
	曹少华			



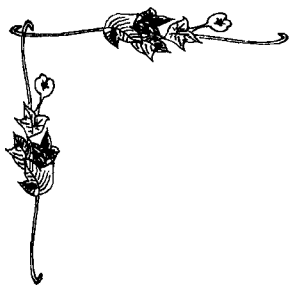
编写说明

随着我国经济的发展,近五年来高等职业教育超常规地迅猛发展,高职教育已占据我国高等教育的半壁江山。虽然高职教育的定位已明确,但是由于时间短,许多课题都在探索之中,教材已是高职教学中的一个突出问题,许多院校仍还选用本科或大专的教材,匆匆编写的教材或多或少还是遵循学科的体系,往往是本科教材的压缩,真正能体现高职教育特点的教材不多。据此,我会于2002年根据高职的定位,组织制订了十四个专业的教学计划;2003年又组织制订了八个专业九十五门主干课的教学大纲;2004年再组织编写“财务会计”、“市场营销”、“旅游管理”、“电子商务”、“计算机应用”和“粮食工程”六个专业五十六门主干课的教材;2005年再组织编写第二批教材。我们要求教材充分体现高职教学的特点。以职业岗位知识、能力来决定课程内容,着重理论的应用,不强调理论的系统性、完整性。突出细化关键职业能力和课程实训。同时,教材要注意中职与高职的差别与衔接,以及高等教学与中等教学的差别。在遴选主、参编人员时,除了从教时间和职称要求外,特别强调“双师型”的职业能力。

经过一年多的努力,六个专业五十六门主干课的教材将相继出版,我们殷切希望各院校在使用过程中不断提出宝贵意见,以使这批教材更臻完善,进一步适应高等职业教育人才培养的需要。

中国商业高等职业教育研究会

2005年6月



前 言

为了满足会计实践性教学的需要,培养应用型财会人员,适应社会对会计人才的需求,我们以企业会计准则、企业会计制度为依据,本着理论与实践相结合的原则,紧紧围绕会计职业教育的培养目标和高职高专基础会计课程教学大纲及教材的内容,编写了《基础会计实训》一书。

本书与《会计基础》教材相配套,除第一章总论、第五章账户的分类、第九章会计报表、第十一章会计工作组织外,其余各章都安排了较为系统、全面的实训内容。每个实训均包括实训目的、实训资料、实训要求等内容。

本书以工业企业的经济活动为实例,本着与会计实践紧密结合的主导思想,突出了先进、科学、实用的特点,强调了一个“实”字,力求做到实训资料准确、规范,内容真实。在“会计凭证”、“会计账簿”、“账务处理程序”的内容中,选用了真实的原始凭证,摒弃了传统的基础会计实训用语言叙述经济业务发生的方式;实训项目安排科学、完整,有利于教师的实训教学安排和培养学生的会计基本技能。在实训过程中,学生在老师的指导下,根据企业实际业务的原始凭证,进行实际操作,更能激发学生的学习兴趣,提高学习效率,系统学习知识,增强动手能力,为学生继续深入学习各种专业会计打下良好的基础。

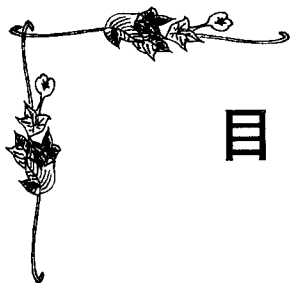
该书可作为高职高专财会专业基础会计课程的配套教材,也可作为财经类院校其他相关专业基础会计课程的实训教材,还可供在职财

会人员岗位培训和自学使用,具有较为广泛的使用范围。本书由唐山职业技术学院戚素文教授担任主编,并编写了“会计凭证”、“会计账簿”和“账务处理程序”的实训内容;福建信息职业技术学院副教授黄建飞担任副主编,并编写了“复式记账”和“借贷记账法的应用”的实训内容;河南经济管理学校讲师吴超编写了“会计科目和账户”、“财产清查”的实训内容。参加编写的还有苏州经济贸易学校讲师周萍,最后由戚素文进行统稿,由唐山职业技术学院副教授李泽岚主审。

由于时间仓促,书中难免有不足之处,恳请专家、读者批评指正。

编 者

2005年7月



目 录

第二章 会计科目和账户	1
实训一 会计要素.....	1
实训二 会计科目的分类.....	1
实训三 常用会计科目的核算内容.....	2
实训四 经济业务的变化类型.....	3
实训五 经济业务的变化对资产和权益的影响.....	4
实训六 账户的核算内容.....	5
实训七 会计平衡等式的应用.....	5
实训八 经济业务的发生引起账户的增减变动情况.....	6
实训九 账户的期初余额、本期发生额及期末余额之间的关系	7
实训十 账户的结构及“T”形账户的登记	7
实训十一 总账与明细账之间的关系.....	8
第三章 复式记账	9
实训一 借贷记账法下不同账户的结构.....	9
实训二 借贷记账法的应用及试算平衡表的编制方法	10
第四章 借贷记账法的应用	13
实训一 资金筹集的核算	13
实训二 固定资产购置业务的核算	13
实训三 生产准备业务的核算(一)	14
实训四 生产准备业务的核算(二)	14
实训五 产品生产业务的核算(一)	16
实训六 产品生产业务的核算(二)	17
实训七 产品生产成本的计算和结转	18
实训八 产品销售业务的核算(一)	19
实训九 产品销售业务的核算(二)	19
实训十 利润的实现和分配业务的核算(一)	20
实训十一 利润的实现和分配业务的核算(二)	21

第六章 会计凭证	23
实训一 原始凭证	23
实训二 原始凭证的审核	29
实训三 记账凭证的填制	32
实训四 科目汇总表的编制	43
实训五 记账凭证的审核	47
第七章 会计账簿	52
实训一 现金日记账、银行存款日记账的登记	52
实训二 数量金额式明细账和平行式明细账的登记	55
实训三 多栏式明细账的登记	60
实训四 三栏式明细账的登记	63
实训五 总账的登记	68
实训六 错账更正	71
实训七 总账、日记账和明细账的结账	75
第八章 财产清查	79
实训一 永续盘存制存货明细账的登记	79
实训二 盘存单的填制	83
实训三 存货清查结果的核算	83
实训四 现金清查的核算	84
实训五 银行存款清查和银行存款对账单的填制	84
实训六 银行存款余额调节表的编制	86
实训七 财产清查结果的核算	86
第十章 账务处理程序	87
综合实训:科目汇总表账务处理程序	87



第二章 会计科目和账户

实训一 会计要素

【目的】 通过练习,使学生掌握会计要素所包括的具体内容。

【资料】 昌盛公司的会计要素具体项目如下:

现金、银行存款、应收票据、实收资本、应交税金、原材料、盈余公积、库存商品、短期借款、应付工资、预付账款、资本公积、预提费用、应付债券、固定资产、未分配利润、主营业务收入、制造费用、长期借款、管理费用、预收账款、待摊费用、其他业务收入。

【要求】 分析上述各项目的内容,分别说明其应归属于哪个会计要素,将其名称填入表 2-1:

表 2-1

会计要素名称	会计要素的具体项目
资 产	
负 债	
所有者权益	
收 入	
费 用	
利 润	

实训二 会计科目的分类

【目的】 通过练习,掌握会计科目的名称及类别。

【资料】 见表 2-2。

表 2-2

经济业务内容	会计科目	所属类别
1. 购买单位欠本单位的购货款	应收账款	资产
2. 本单位出纳员保管的现金		
3. 厂房和机器设备		
4. 本单位暂欠销货单位的销货款		
5. 从银行借入的三月期借款		
6. 生产 A 产品发生的费用		
7. 预收购买单位购买本单位产品的定金		
8. 为销售商品支付的广告费		
9. 收到投资者投入生产经营的资金		
10. 销售商品取得的销售收入		
11. 购入的原材料		
12. 存入银行的款项		
13. 从银行借入二年期借款		
14. 从利润中提取的公积金		
15. 应向国家缴纳的税金		
16. 购入的准备随时变现的股票		
17. 预付的购货款		
18. 包装商品所用的木箱		
19. 尚未竣工的厂房		
20. 专利权		
21. 行政管理部門发生的办公费		
22. 购入股票所取得收益		
23. 为筹集资金而发行的三年期债券		
24. 购入某公司发行的三年期债券		
25. 支付的下年度财产保险费		
26. 预提本月银行借款利息		

实训三 常用会计科目的核算内容

【目的】 通过练习,使学生掌握常用会计科目的核算内容。

【资料】 见表 2-3。

【要求】 分析下列资料中的内容,将会计科目名称填入表 2-3:

表 2-3

经济业务内容	会计科目		
	资产	负债	所有者权益
1. 投资者投入的资金 70 万元			
2. 购入专利权费用 10 万元			
3. 购买价值 40 万元的汽车一部			
4. 购入价值 90 万元的设备			
5. 应向前进工厂收回的销货款 30 万元			
6. 应付给花冠公司的购货款 20 万元			
7. 库存材料价值 10 万元			
8. 仓库存放的准备销售的产成品 16 万元			
9. 国家投入的资金 80 万元			
10. 车间正在加工的产品价值 4 万元			
11. 应支付的工资 10 万元			
12. 向银行借入三年期贷款 20 万元			
合 计			

实训四 经济业务的变化类型

【目的】 分析经济业务的变化类型。

【资料】 某企业发生下列经济业务：

1. 用银行存款购买材料。
2. 用银行存款付前欠 A 单位货款。
3. 将盈余公积金转增资本。
4. 向银行借入长期借款,存入银行。
5. 收到所有者投入的设备。
6. 向国外进口设备,款未付。
7. 用银行存款归还长期借款。
8. 企业以固定资产向外单位投资。
9. 用应付票据归还前欠 B 单位货款。
10. 经批准,用收到的所有者 × × 资本金偿还其应付给其他单位的欠款。
11. 将一笔长期借款,转为对企业的投资。
12. 依法以银行存款退还某投资者的投资。

【要求】 根据以上经济业务,填写表 2-4。

表 2-4

类 型	经济业务序号
1. 一项资产增加,另一项资产减少	
2. 一项负债增加,另一项负债减少	
3. 一项所有者权益增加,另一项所有者权益减少	
4. 一项资产增加,一项负债增加	
5. 一项资产增加,一项所有者权益增加	
6. 一项资产减少,一项负债减少	
7. 一项资产减少,一项所有者权益减少	
8. 一项负债减少,一项所有者权益增加	
9. 一项负债增加,一项所有者权益减少	

实训五 经济业务的变化对资产和权益的影响

【目的】 分析经济业务的变化类型及其对资产和权益总额的影响。

【资料】 某工厂 2004 年 5 月发生下列经济业务:

1. 国家投入新机器一台,价值 30 000 元。
2. 以银行存款 10 000 元,偿还银行长期借款。
3. 取得银行借款(期限半年),直接偿还前欠货款 25 000 元。
4. 收回应收货款 20 000 元,存入银行。
5. 从银行存款中提取现金 300 元。
6. 以银行存款偿还前欠货款 15 000 元。
7. 以现金支付职工预借差旅费 200 元。

【要求】 1. 分析上述各项经济业务引起哪些资产和权益项目发生增减变动。

2. 将分析结果填入表 2-5 内。

表 2-5

经济业务与会计要素变动的关系

业务序号	经济业务类型	对资产和权益总额的影响
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		
(7)		

实训六 账户的核算内容

【目的】 练习账户的核算内容。

【资料】 见表 2-6。

表 2-6

序号	项目名称	账户名称		
		资产	负债	所有者权益
1	企业仓库存放的材料			
2	财会部门存放的现金			
3	国家的投资款项			
4	生产车间正在加工的产品			
5	企业拥有的专利权			
6	企业的厂房及机器设备			
7	企业向银行借入的一年期的借款			
8	应收回的预借职工差旅费			
9	企业在银行的存款			
10	企业存放在仓库的完工产品			
11	企业应付采购材料款			
12	从企业利润中提取的公积金			
13	企业应付给职工的工资			
14	企业应向国家上缴的税金			

【要求】 分析表中项目的内容应在哪些账户反映,写出账户的名称。

实训七 会计平衡等式的应用

【目的】 练习账户的核算内容以及会计要素的平衡关系。

【资料】 某工业企业发生下列各项经济业务:

1. 存放在出纳处现金 500 元。
2. 存放在银行的款项 144 500 元。
3. 向银行借入 3 个月期限的临时借款 600 000 元。
4. 仓库中存放的材料价值 380 000 元。
5. 仓库中存放的已完工产品价值 60 000 元。
6. 正在加工中的在产品价值 75 000 元。

7. 向银行借入 1 年以上期限的借款 1 450 000 元。
8. 房屋及建筑物价值 2 400 000 元。
9. 所有者投入的资本 2 000 000 元。
10. 机器设备价值 750 000 元。
11. 应收外单位的货款 140 000 元。
12. 应付给外单位材料款 120 000 元。
13. 以前年度积累的未分配利润 280 000 元。
14. 对外长期投资 500 000 元。

【要求】

1. 判断上列各项经济业务的账户名称及所属要素,填入表 2-7。
2. 试算资产总额是否等于负债 + 所有者权益总额。

表 2-7

序号	账户名称	资 产	负 债	所有者权益
1	现金	500		
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
	总 计			

实训八 经济业务的发生引起账户的 增减变动情况

【目的】 分析经济业务的发生引起账户的增减变动情况。

【资料】 某企业发生下列经济业务：

1. 从银行提取现金 5 000 元备用。
2. 收到国家投入资金 2 000 元存入银行。
3. 购入原材料一批,价值 80 000 元,款项尚未支付。
4. 从银行借入 3 个月期限借款 60 000 元,存入银行存款户。
5. 销售商品一批,取得收入 65 000 元,款项尚未收到。
6. 收到外商捐赠的一台全新机器,价值 100 000 元。
7. 将盈余公积 30 000 元转增资本。
8. 生产产品领用原材料 9 000 元。
9. 销售商品取得收入 120 000 元,其中 100 000 元收到,存入银行,其余尚未收回。
10. 购入原材料一批,价值 70 000 元,用银行存款支付 50 000 元,其余尚未支付。

【要求】 指出上述经济业务引起哪些账户发生变化,谁增加,谁减少?

实训九 账户的期初余额、本期发生额及 期末余额之间的关系

【目的】练习账户期初余额、本期发生额以及期末余额之间的关系。

【资料】见表 2-8。

【要求】填写下表空格中的数字。

表 2-8

账户名称	期初余额	本期增加发生额	本期减少发生额	期末余额
银行存款	430 000	1 985 000	2 040 000	
固定资产	2 400 000		496 000	1 920 000
短期借款		260 000	160 000	300 000
应付账款	230 000	200 000		55 000

实训十 账户的结构及 T 形账户的登记

【目的】练习账户的结构及 T 形账户的登记。

【资料】某公司“银行存款”账户期初余额为 180 000 元,本期发生下列业务:

1. 收到国家投入资金 500 000 元,存入银行存款户。
 2. 从银行提取现金 10 000 元备用。
 3. 收回应收账款 80 000 元,存入银行存款户。
 4. 用银行存款 60 000 元归还应付账款。
 5. 用银行存款归还前欠银行 3 个月期限借款 200 000 元。
 6. 购入一台机器,价值 70 000 元,款项已通过银行支付。
 7. 销售商品一批,取得收入 25 000 元,存入银行。
- 【要求】 登记“银行存款”的 T 形账户,并结出本期发生额和期末余额。

实训十一 总账与明细账之间的关系

- 【目的】 练习总分类账和明细分类账户之间的关系。
- 【资料】 见表 2-9 给出的有关总分类账户和明细分类账户的名称。
- 【要求】 将总分类账户与其对应的明细分类账户连线。

表 2-9

总分类账户名称	明细分类账户名称
应收账款	钢 材
原材料	房 屋
固定资产	应收 A 企业款项
无形资产	应交增值税
实收资本	应交所得税
应交税金	法人资本金
管理费用	国家资本金
	商标权
	专利权
	办公用品费
	差旅费