

高职高专“十二五”规划精品教材
会计专业系列

JICHU KUAIJI SHIXUN

基础会计实训

(第二版)

主编 许仁忠 陈红 李慧蓉

- 易掌握
- 易运用
- 重实效



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

高职高专“十二五”规划精品教材
会计专业系列

JICHU KUAIJI SHIXUN

基础会计实训

(第二版)

主 编 许仁忠 陈 红 李慧蓉

副主编 昌中华 王 聘 周丽梅 李华仙 张 会



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训/许仁忠,陈红,李慧蓉主编.—2版.—成都:西南财经大学出版社,2013.2

ISBN 978-7-5504-0969-9

I. ①基… II. ①许…②杨…③李… III. ①会计学—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 014921 号

基础会计实训(第二版)

主编:许仁忠 陈 红 李慧蓉

责任编辑:张 岚

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	16.75
字 数	360 千字
版 次	2013 年 2 月第 2 版
印 次	2013 年 2 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-0969-9
定 价	32.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

高职高专“十二五”规划精品教材·会计专业系列

编 委 会

主 任：许仁忠

副主任（以姓氏笔画为序）：陈 红 杨 洋

陈昌才

成 员（以姓氏笔画为序）：

王伯平 王 聘 刘洪新 许仁忠

李华仙 李贞凤 李慧蓉 何 凡

刘 莉 陈 红 陈丽英 陈昌才

张 会 杨 洋 昌中华 周凤莲

周丽梅 钟 杰 贾朝莉 袁 绪

彭心奕 童雪梅

总序

高等职业教育的培养目标是高素质技术应用型人才，高职高专会计专业肩负着培养素质高、技术强应用型财务会计人才的重任。为了促进专业教学的发展，我们组织编写了这套《高职高专“十二五”规划精品教材·会计专业系列》。按照三年的教学计划和进程，系列规划教材共有十册：《基础会计》《基础会计实训》《财经法规与会计职业道德》《初级会计实务》《成本会计》《商业企业会计实训》《工业企业会计实训》《纳税实务》《会计电算化》《财务人员在企业管理中的能力拓展》，期望能为提高高职高专会计专业教学水平尽绵薄之力。

整套教材编写的指导思想是面向企业的实际需要，结合学生的基本现状，力争通俗易懂、学以致用。财务会计是经济管理中进入行业门槛时对专业技能要求最高的工作，也是经济管理类学科中技术含量最为丰富的工作。要使高职高专会计专业毕业生走上岗位就能动手独立操作，胜任工作，减少企业再次培训的成本和精力，必须时时处处从工作岗位实际需要着手，让学生掌握好会计工作的各项动手操作技能。为此，有一套能高度仿真会计岗位工作实践的教材尤为重要，这也是我们编写这套教材的初衷。

本套教材在编写中本着“课堂就是岗位”的实践理念，着重实践，强调实训，强调培养学生的动手操作能力，在内容组织和安排上，岗位实训的材料较为丰富。为此，在编写时注重精心挑选案例和素材，所挑选的案例与素材均从多年教学与实训工作实际中获得，以让学生切实掌握好会计工作的各项专业操作技能和专业基础知识。密切联系企业实际情况、切实打造学生专业操作技能的实践性原则是本套教材的最大亮点。编者期望能通过这种安排，加强实训练习，达到让学生毕业即能上岗胜任工作的目的。编者更期望能与使用本套教材的同仁一起为实现高职高专会计专业培养目标共同努力。

为了方便使用本套教材的教师教学，考虑到选用的实训内容和材料较多，本套教材在教材编写的同时，还同步编写了教材习题的全套题解和答案，同时制作了教学课件。需用题解和课件的教师可登录西财出版网（网址：<http://www.bookcj.com>）下载，也可通过 xurz_t@swufe.edu.cn 或 qq 号 736982502 与编者联系取用，相互切磋交流。

本套教材的编者从事会计专业高等职业教育数年，具有较为丰富的教学实践经验。编写中参考了一些专家学者的成果和资料，在此一并致以诚挚感谢。由于学识有限，恳请广大读者和师生对书中误漏之处予以赐教指正。编写中得到了西南财经大学出版社的大力支持，在此表示衷心感谢！

编委会

二零一一年八月

再版说明

《高职高专“十二五”规划精品教材·会计专业系列》中《基础会计实训》一书再版时，编者与部分读者进行了沟通。让编者感到欣慰的是，读者们对全书内容的选取与编排予以了肯定。读者们告诉编者，《基础会计实训》一书中，基础会计所涉及的各种知识与技能的实训、内容的选取与编排特别适合初学会计者由浅入深地学习与掌握各类基础会计知识与技能，极有利于让读者掌握各类基础会计实务知识技能的实际训练。读者们还告诉编者，《基础会计实训》一书的内容不仅仅是基础会计知识与技能的实训，更在实账训练上拓展了读者的实际操作能力，所选取与编排的会计实账训练内容，足以使读者在完成一个企业在一个会计期间的模拟账务处理上得到实际训练，拓宽了读者作为中小企业主办会计的实务操作能力。读者们的评价，将鼓励和鞭策编者精益求精，更加努力地《高职高专“十二五”规划精品教材·会计专业系列》丛书编写得更受读者欢迎。《基础会计实训》再版时在内容上没有大的调整修改，仅修正了个别遗漏，恳请读者反馈更多的基础会计实训需求，以便把这本书编写得更好、更实用。

编 者

二零一三年元月

前言

《基础会计实训》是《高职高专“十二五”规划精品教材·会计专业系列》中的一册实训教材，也是这套教材中《基础会计》的配套实训教材，教学中与《基础会计》配套使用。

《基础会计实训》在内容上设置了三个模块。第一部分是单项实训，从最基础的会计要素、会计等式实训开始，到较为深入的经济业务事项账务处理与核算实训，涵盖了会计科目与会计账户、会计凭证与会计账簿、借贷记账法与试算平衡表、财产清查与财务会计报告等专项实训，期望能为初学会计的学生打下较为坚实的基础。第二部分是综合实训，是以记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序为记账方法，系统地完成从审核原始凭证开始，经过填制记账凭证和记账、对账、结账，到最终完成财务会计报告的全部会计工作实践。编者认为，会计的初入门者能完成这部分实训，标志着已经具有了学习掌握更高层次会计知识和技能的基础。第三部分是本套高职高专会计专业系列规划教材中《基础会计》的配套教材强化实训练习，选用了部分在教学进程中需要加强的实训项目，期望能对《基础会计》的课程教学有所补充。

本书在内容选取和安排上兼顾了不同层次的教学需求，对基础会计中极为重要的会计分录实训，采用了由浅入深的分层进展方法；既适合高职高专会计专业学生使用，也可供高职高专经济管理类非会计专业学生选用。由于实训项目和内容的选编全面深入，强调与实际会计工作高度仿真，本书也可作为会计操作实务培训的教材使用。

对于不同层次的教学需求，在选用本书实训项目内容时可根据需要进行组合。高职高专经济管理类非会计专业学生可选用第一部分单项实训和第三部分配套教材实训练习中的部分内容。高职高专会计专业学生应除完成必要的基础实训练习外，还要完成第二部分的学习。第二部分综合实训应该是掌握会计专业操作技能和专业基础知识的重点与核心。为了培养和锻炼学生独立操作能力，考虑到教学课时的局限，建议给予学生更大的独立空间，让学生在课外独立思考独立完成，也可作为后续课程《初级

会计实务》的实训练习。对于会计操作实务培训的学习者来说，完成全部的实训项目内容对实际操作能力的提高是十分必要的。

《基础会计实训》涉及会计实际操作中的很多数据，编写中虽力求避免遗漏错误，但挂一漏万，错误难免，恳请读者在使用中鉴别批评，予以指正，编者表示诚恳的谢意！

编 者

二零一一年八月

目 录

第一部分 单项实训	(1)
实训一 会计要素与会计等式	(1)
一、知识要点	(1)
二、实训目标	(1)
三、实训资料	(1)
四、实训要求	(3)
实训二 会计科目与会计账户	(6)
一、知识要点	(6)
二、实训目标	(7)
三、实训资料	(7)
四、实训要求	(8)
实训三 借贷记账法与会计分录（一）	(9)
一、知识要点	(9)
二、实训目标	(10)
三、实训资料	(10)
四、实训要求	(10)
实训四 试算平衡表	(12)
一、知识要点	(12)
二、实训目标	(12)
三、实训资料	(12)
四、实训要求	(14)
实训五 会计凭证	(17)
一、知识要点	(17)
二、实训目标	(18)

三、实训资料	(18)
四、实训要求	(42)
实训六 会计账簿	(45)
一、知识要点	(45)
二、实训目标	(45)
三、实训资料	(46)
四、实训材料	(73)
五、实训要求	(73)
实训七 财产清查	(78)
一、知识要点	(78)
二、实训目标	(78)
三、实训资料	(78)
四、实训要求	(79)
实训八 借贷记账法与会计分录(二)	(82)
一、知识要点	(82)
二、实训目标	(82)
三、实训资料	(83)
四、实训要求	(85)
实训九 财务会计报告	(90)
一、知识要点	(90)
二、实训目标	(90)
三、实训资料	(90)
四、实训要求	(92)
实训十 主要经济业务事项账务处理与核算	(94)
一、资金筹集和资金退出的账务处理与核算	(94)
二、采购过程的账务处理与核算	(95)
三、生产过程的账务处理与核算	(97)
四、销售过程的账务处理与核算	(99)
五、周转材料费用和应付利息的核算	(100)

六、其他业务与营业外收支业务的核算	(101)
七、利润的账务处理与核算	(102)
第二部分 综合实训	(105)
实训一 记账凭证账务处理程序	(105)
一、知识要点	(105)
二、实训目标	(105)
三、实训资料	(105)
四、实训材料	(165)
五、实训要求	(165)
实训二 科目汇总表账务处理程序	(166)
一、知识要点	(166)
二、实训目标	(166)
三、实训资料	(166)
四、实训材料	(219)
五、实训要求	(219)
第三部分 配套教材实训练习	(220)
实训练习一 会计要素与会计科目	(220)
一、了解会计要素的构成内容	(220)
二、熟悉资产的内容和种类	(220)
三、熟悉负债和所有者权益的内容和种类	(221)
四、练习资金变化类型	(221)
五、练习会计基本等式	(222)
六、分析会计科目,并按经济内容分类	(223)
七、分析会计科目,并按隶属关系分类	(224)
八、了解各账户的期末余额与本期发生额的关系	(225)

九、掌握账户的基本结构	(226)
实训练习二 会计等式与复式记账	(226)
一、练习会计基本等式	(226)
二、掌握会计分录的编制以及账户发生额、余额的结转	(227)
三、练习资金变化类型与发生额、余额的计算及试算平衡	(229)
实训练习三 会计凭证	(231)
一、练习记账凭证的填制、凭证识别和审核	(231)
二、练习记账凭证的选择与编制方法	(231)
实训练习四 会计账簿	(233)
一、练习日记账、分类账的登记	(233)
二、练习错账的更正方法	(233)
实训练习五 账务处理程序	(234)
一、掌握记账凭证账务处理程序的基本特点和技能	(234)
二、掌握科目汇总表账务处理程序的基本特点和技能	(242)
实训练习六 财产清查	(243)
一、掌握银行存款余额调节表的编制方法	(243)
二、练习财产清查结果的会计处理	(243)
实训练习七 财务会计报告	(245)
一、练习资产负债表的编制	(245)
二、练习利润表的编制	(247)
实训练习八 主要经济业务事项账务处理	(249)
一、资金筹集的账务处理与核算	(249)
二、采购过程的账务处理与核算	(250)
三、生产过程的账务处理与核算	(251)
四、销售过程的账务处理与核算	(253)
五、利润形成与分配的账务处理与核算	(255)

第一部分 单项实训

实训一 会计要素与会计等式

一、知识要点

(一) 会计要素是对会计对象的基本分类,是会计对象的具体化,是反映企业财务状况和经营成果的最基本单位,具体划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。资产、负债和所有者权益反映企业的财务状况,称为静态会计要素;收入、费用和利润反映企业的经营成果,称为动态会计要素。会计要素之间存在一定的内在联系,存在着基本的数量关系。

(二) 会计等式反映了会计要素之间基本的数量关系:

(1) “资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式描述了资产、负债和所有者权益这三个会计要素之间的数量关系。它是会计核算中设置会计账户、复式记账和编制会计报表的理论依据,任何经济业务的发生,都不会破坏这一恒等关系,这一等式称为会计恒等式。会计恒等式反映了企业资金运动的相对静止状态,即从任何一个时点来观察,一个企业的资产总额与权益总额必然相等,称为静态的会计等式。

(2) “收入 - 费用 = 利润”这一会计等式描述了收入、费用和利润这三个会计要素之间的数量关系。它表明企业在一定期间资金运动的过程和取得的经营成果,是一个动态的过程,称为动态的会计等式。

(3) “资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用”或“资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入”或“资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润”是(1)与(2)中两个会计等式的结合,表明了会计主体的财务状况与经营成果之间的相互联系。

二、实训目标

(一) 明确会计要素是会计对象的具体化,掌握会计要素类别的划分,理解会计等式所表现的会计要素之间的深刻内在联系以及会计要素对会计等式的影响。

(二) 根据经济业务确定会计要素的类别,运用会计等式正确反映会计要素具体项目的增减变化,进一步用会计要素的发生额验证会计等式。

三、实训资料

(一) 四川天一有限公司 2011 年 4 月 30 日资金项目如表 1-1-1。

表 1-1-1

资产与权益项目划分表

项 目	资 金	金 额 (元)	资 产		权 益	
			名 称	金 额	名 称	金 额
厂房		600 000.00				
向银行借入一年期的款项		500 000.00				
购入设备应付的款项		54 000.00				
销售产品未收回的货款		68 000.00				
存放在银行的款项		79 000.00				
加工中的产品		96 000.00				
库存的完工产品		38 000.00				
某公司投入的设备		245 000.00				
某自然人投入的资金		360 000.00				
生产线机器设备		250 000.00				
运货的汽车		50 000.00				
借给职工的差旅费		4 500.00				
库存的原材料		98 000.00				
其他应偿还的债务		1 500.00				
出纳员保管的现金		6 000.00				
欠交的税金		5 000.00				
合计						

(二) 四川天一有限公司 2011 年 5 月 31 日的会计要素资料如下:

- (1) 公司出纳处库存的现金 28 000 元。
- (2) 存放在银行的货币 25 000 元。
- (3) 库存的原材料 31 600 元。
- (4) 机器设备 150 台, 价值 25 000 元。
- (5) 仓库 4 栋, 价值 100 000 元。
- (6) 向银行贷款 50 000 元, 应于两年后偿还。
- (7) 成都大天公司投入资金 300 000 元。
- (8) 应缴未交税金 37 000 元。
- (9) 应收成都旺实公司销货款 61 000 元。
- (10) 销售产品收入 376 000 元。
- (11) 产品销售成本 304 300 元。
- (12) 未销售的成品 95 000 元。
- (13) 支付广告费用 21 500 元。
- (14) 实现利润 35 000 元。

(三) 四川天一有限公司 2011 年 7 月份会计要素项目如下:

原材料、实收资本、应付工资、银行存款、库存现金、库存商品、盈余公积、固定资产、长期借款、生产成本、资本公积、应交税费、应付账款、周转材料、预收账款、应付债券、投资收益、无形资产、应付利息、应收账款、预付账款、未分配利润、主营业务收入、主营业务成本、管理费用、销售费用、财务费用、其他应收款、制造费用、营业外收入、营业外支出、本年利润。

(四) 四川天一有限公司 2011 年 7 月 1 日会计要素结构如表 1-1-2。

表 1-1-2 四川天一有限公司 2011 年 7 月 1 日会计要素结构

资产项目	余额 (元)	权益项目	余额 (元)
库存现金	35 000.00	短期借款	200 000.00
银行存款	213 600.00	应付账款	90 900.00
应收账款	76 000.00	长期借款	500 000.00
原材料	435 300.00	实收资本	1 000 000.00
库存商品	216 000.00	资本公积	25 000.00
固定资产	840 000.00		
合 计	1 815 900.00	合 计	1 815 900.00

(五) 四川天一有限公司 2011 年 7 月份部分经济业务如下:

(1) 1 日, 从银行提取现金 25 000 元备用。

(2) 4 日, 收回销货款 56 000 元存入银行。

(3) 7 日, 向银行贷入期限为 3 年的借款 500 000 元存入银行。

(4) 10 日, 收到成都实实公司投资款 200 000 元存入银行。

(5) 12 日, 以银行存款 200 000 元归还到期的短期借款。

(6) 14 日, 以银行存款购进设备 2 台, 价值 21 700 元。

(7) 15 日, 购进材料 210 000 元, 货款未付。

(8) 16 日, 将现金 5 000 元存入银行。

(9) 18 日, 采购员王克借支差旅费 3 000 元, 以现金支付。

(10) 27 日, 产品生产领用原材料 75 000 元。

(11) 28 日, 完工产品交库: A 产品 200 件, 单位成本 90 元; B 产品 300 件, 单位成本 70 元。

四、实训要求

(一) 根据实训资料 (一), 在表 1-1-1 “资产与权益项目划分表” 上划分填列资产和权益项目, 计算资产总额和权益总额。

(二) 根据实训资料 (二), 确定各项经济业务归属于哪一个会计要素类别, 并确定项目名称, 将项目名称及金额填入表 1-1-3 “会计要素类别及项目表”。

表 1-1-3

会计要素类别及项目表

	资 产		负 债		所有者 权益	收 入	费 用	利 润
	流动资产	长期资产	流动负债	长期负债				
(1)								
(2)								
(3)								
(4)								
(5)								
(6)								
(7)								
(8)								
(9)								
(10)								
(11)								
(12)								
(13)								
(14)								

(三) 根据实训资料(三),将资料中的会计要素项目按照会计要素六大类别判断归类,填列表1-1-4“会计要素分类表”。