

全 国 高 职 高 专 教 育 规 划 教 材

葛 军 李文杰 主编

会计学原理实训

(第四版)

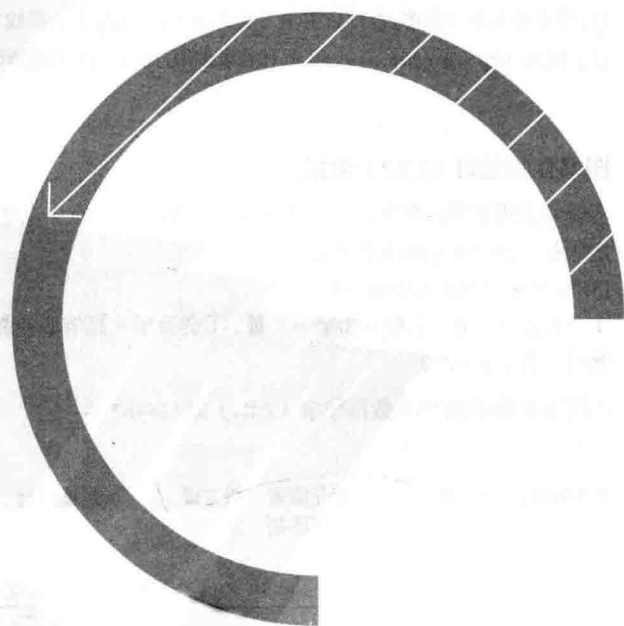
全 国 高 职 高 专 教 育 规 划 教 材

葛 军 李文杰 主编

会计学原理实训

KUAIJIXUE YUANLI SHIXUN

(第四版)



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书是全国高职高专教育规划教材,是与《会计学原理》(第四版)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、销售过程等基本业务及筹资、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,也可作为本科院校高职教育会计学原理课程的辅助用书,还可供社会从业人员业务训练使用。

本教材提供数字课程的学习,欢迎读者登录经管理实一体化课程平台,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。网址: <http://hve.hep.com.cn>。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理实训 / 葛军, 李文杰主编. —4版. —北京: 高等教育出版社, 2011.7 (2012.5 重印)

ISBN 978-7-04-032593-5

I. ①会… II. ①葛…②李… III. ①会计学-高等职业教育-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 114487 号

策划编辑 张 睿 责任编辑 刘方媛 封面设计 王 睢 版式设计 余 杨
责任校对 王 雨 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 100120
印 刷 河北省财政厅票证文印中心
开 本 787 × 1092 1/16
印 张 20.75
字 数 520 000
购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598

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>
版 次 2003 年 4 月第 1 版
2011 年 7 月第 4 版
印 次 2012 年 5 月第 2 次印刷
定 价 24.80 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 32593-00

第四版前言

2010年,财政部重新修订并出版了《企业会计准则讲解2010》,对2008年的《企业会计准则讲解2008》进行了完善。从2008年1月1日起,企业会计准则扩大了实施范围,包括中央国有企业、非上市金融机构和部分地方国有企业。财政部要求在3至5年时间里,企业会计准则在我国大中型企业得到全面实施。

本书以此为基础,针对《会计学原理实训》(第三版)的有关内容进行了修订,并结合教学要求,在书中每个实训前增加了相关基础知识讲解,内容上力求做到系统性与针对性相结合。为帮助学生完成实训,本书以实训辅导方式详细讲解操作过程及方法,使本书既与教材内容相对应又自成一体,并分三个单元对学生进行能力测试,以突出对学生能力的培养。实训资料主要来自于企业原型;实训用纸也使用现行标准格式,直接在书中填制,无须另行购置,力求与会计人员岗位操作基本技能、基本规范要求相结合,以突出高职高专特色,服务于高职高专教育培养高等技术应用型、技能型人才的目标。

本次修订分工如下:实训一、二、三、四、五、六由葛军修订,实训七、八、九、十、十一、十二、十三由李文杰修订。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、江苏天衡会计师事务所汤加全主任会计师的热情指导,戴维、周晓璐、黄海晶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!

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

2011年5月

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型、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《会计学原理实训》(第一版)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型人才的目标。

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

第一单元 基础实训 **1**

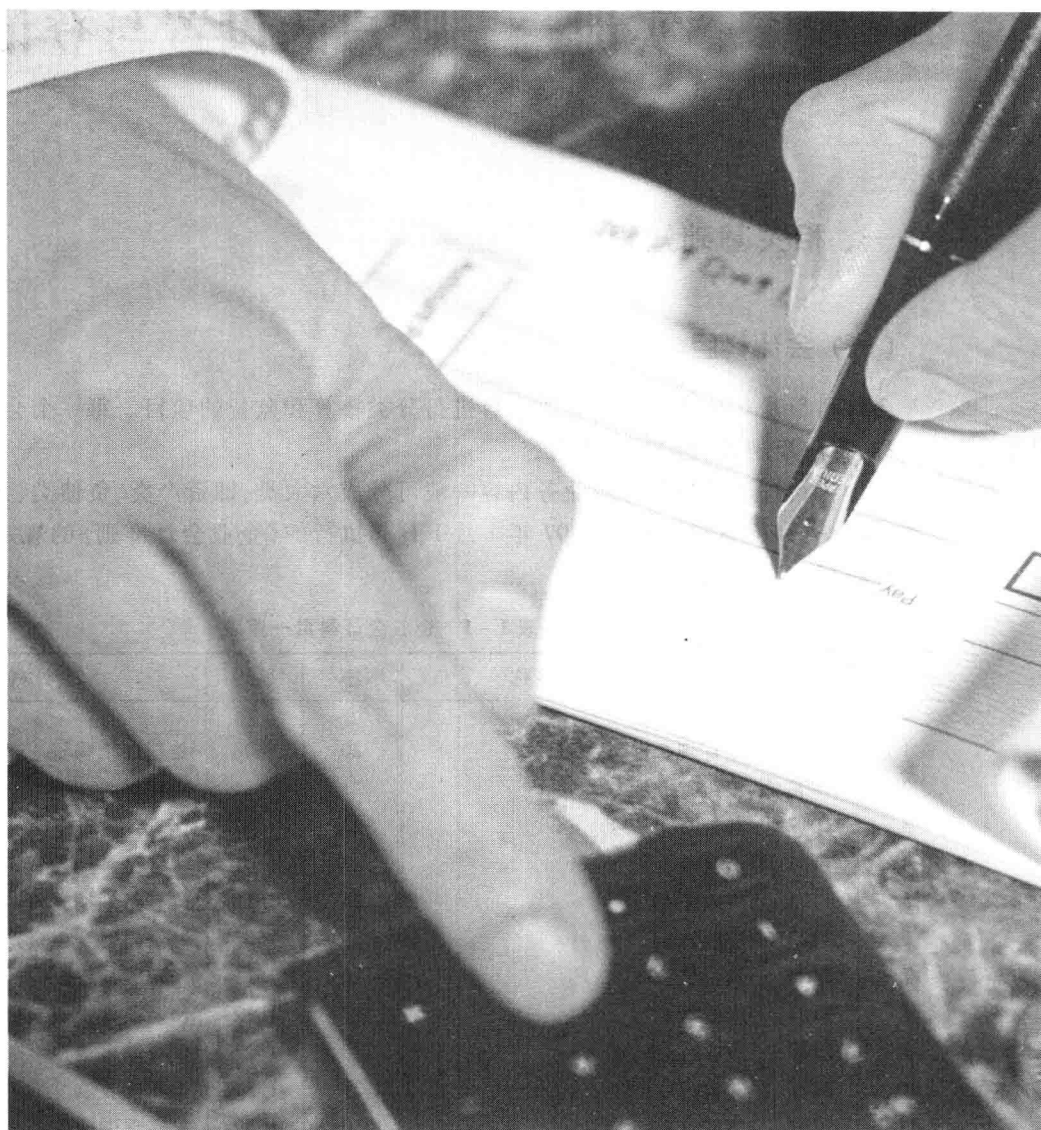
实训一 账户的设置与登记	2
实训二 供应过程的核算	17
实训三 生产过程的核算	27
实训四 销售过程的核算	41
实训五 财务成果的核算	50
实训六 其他经济业务的核算	69
第一单元专业能力实训成绩考核表	77

第二单元 分项实训 **79**

实训七 会计凭证的填制	80
实训八 账簿的登记	120
实训九 错账的更正	157
实训十 银行存款余额调节表的编制	176
实训十一 财务会计报告的编制	184
实训十二 账务处理程序	195
第二单元专业能力实训成绩考核表	226

第三单元 综合实训 **229**

实训十三 会计学原理综合实训	230
第三单元专业能力实训成绩考核表	322



第一单元 基础实训



实训一 账户的设置与登记

一、相关基础知识

(一) 会计科目

会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的项目。每一个会计科目都有一定的名称,都应反映其特定的经济内容。

会计科目按所反映的经济业务内容一般可分成六大类,即资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类。根据 2007 年 1 月 1 日起执行的《企业会计准则》的规定,一般企业常用的会计科目如表 1-1 所示。

表 1-1 企业会计科目一览表

顺序号	编码	会计科目名称	顺序号	编码	会计科目名称
		一、资产类			
1	1001	库存现金	20	1408	委托加工物资
2	1002	银行存款	21	1411	周转材料
3	1012	其他货币资金	22	1471	存货跌价准备
4	1101	交易性金融资产	23	1501	持有至到期投资
5	1121	应收票据	24	1512	持有至到期投资减值准备
6	1122	应收账款	25	1503	可供出售金融资产
7	1123	预付账款	26	1511	长期股权投资
8	1131	应收股利	27	1512	长期股权投资减值准备
9	1132	应收利息	28	1521	投资性房地产
10	1221	其他应收款	29	1531	长期应收款
11	1231	坏账准备	30	1532	未实现融资收益
12	1321	代理业务资产	31	1601	固定资产
13	1401	材料采购	32	1602	累计折旧
14	1402	在途物资	33	1603	固定资产减值准备
15	1403	原材料	34	1604	在建工程
16	1404	材料成本差异	35	1605	在建工程减值准备
17	1405	库存商品	36	1606	固定资产清理
18	1406	发出商品	37	1701	无形资产
19	1407	商品进销差价	38	1702	累计摊销

续表

顺序号	编码	会计科目名称	顺序号	编码	会计科目名称
39	1703	无形资产减值准备			四、所有者权益类
40	1711	商誉	66	4001	实收资本
41	1801	长期待摊费用	67	4002	资本公积
42	1811	递延所得税资产	68	4101	盈余公积
43	1901	待处理财产损溢	69	4103	本年利润
		二、负债类	70	4104	利润分配
			71	4201	库存股
44	2001	短期借款			五、成本类
45	2101	交易性金融负债	72	5001	生产成本
46	2201	应付票据	73	5101	制造费用
47	2202	应付账款	74	5201	劳务成本
48	2203	预收账款	75	5301	研发支出
49	2211	应付职工薪酬			六、损益类
50	2221	应交税费	76	6001	主营业务收入
51	2231	应付利息	77	6051	其他业务收入
52	2232	应付股利	78	6101	公允价值变动损益
53	2241	其他应付款	79	6111	投资收益
54	2314	代理业务负债	80	6301	营业外收入
55	2401	递延收益	81	6401	主营业务成本
56	2501	长期借款	82	6402	其他业务成本
57	2502	应付债券	83	6403	营业税金及附加
58	2701	长期应付款	84	6601	销售费用
59	2702	未确认融资费用	85	6602	管理费用
60	2711	专项应付款	86	6603	财务费用
61	2801	预计负债	87	6701	资产减值损失
62	2901	递延所得税负债	88	6711	营业外支出
		三、共同类	89	6801	所得税费用
63	3101	衍生工具	90	6901	以前年度损益调整
64	3201	套期工具			
65	3202	被套期项目			

按照会计科目所提供核算指标的详细程度可以分成总分类科目、二级科目、明细科目三个级次。

总分类科目又称一级科目、总账科目。它是对会计对象的具体内容进行总括分类的科目。例如,库存现金、银行存款、原材料等科目,都是总分类科目。

二级科目,也称子目。它是介于总分类科目和明细分类科目之间的科目。如果某一总分类科目下面的明细科目较多,就可以增设二级科目。例如,在“原材料”总分类科目下,按材料类别设“原料及主要材料”、“燃料”、“辅助材料”等二级科目,二级科目下面再设明细科目。一般情

况下,不设二级科目。

明细分类科目,又称明细科目、细目。它是对总分类科目进一步分类的科目。在实际工作中,除少数总分类科目如现金、累计折旧科目不必设置明细分类科目外,大多数总分类科目都要设置明细分类科目。

按我国现行会计制度规定,总分类科目一般由财政部统一制定,明细分类科目一般由企业根据实际需要自行设置。

(二) 账户

1. 账户

我们看到,会计科目只能表明某项经济业务内容,它没有一定的结构形式,不能连续反映某些经济业务的增减变化及结存情况,仅依靠会计科目我们不能把发生的经济业务连续地、系统地记录下来。所以,在设置会计科目以后,我们还必须借助一种工具来对各项经济业务进行分类记录。账户就是对会计科目所反映的经济业务内容进行连续系统记录的一种工具。它由账户名称和账户结构两部分组成,会计科目就是账户名称。账户可以运用一定的格式,连续、系统地记录反映某项经济业务内容的增减变化及其结果。

2. 账户的基本结构

随着经济业务的发生,会计要素在数量上呈现增减变化,并相应产生变化结果,因此用来分类记录经济业务的账户上相应分成两个基本部分,一方登记增加额,一方登记减少额。一般说来,账户的格式应包含以下内容:

- (1) 账户名称(即会计科目);
- (2) 日期和摘要(简要说明经济业务内容);
- (3) 增加或减少的金额;
- (4) 凭证号码(账户记录的来源和依据);
- (5) 结存余额。

为了教学方便,在教科书中经常用简化格式丁字账(又称T形账)来说明账户结构,如下所示。

左方	账户名称(会计科目)	右方

在账户的左右两方,分别记录增加额和减少额,增减数额相抵后的差额,称为账户的余额。余额可以分为期初余额和期末余额。通过账户记录的数额可提供期初余额、本期增加额、本期减少额、期末余额四个核算指标。账户在一定时期的期初(月初、季初、年初)记录的数额称为期初

余额;在一定时期内(月、季、年),账户登记的增加金额的合计数称为本期增加额;所登记的减少金额的合计数称为本期减少额;在一定时期的期末(月末、季末、年末)结出的数额称为期末余额。在企业持续经营的情况下,当期期末余额就是下期的期初余额。上述四项金额的关系可用下列公式来表示:

$$\text{本期期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

3. 在借贷记账法下账户的基本结构

在借贷记账法下,账户的基本结构仍然分为左右两方,由于借贷记账法的记账符号是“借”、“贷”,习惯上把一切账户的左方称为借方,右方称为贷方。在借贷记账法下,一般账户的格式如表 1-2 所示。

表 1-2 账户名称(会计科目)

第 页

日 期	凭证号码	摘 要	借方	贷方	借或贷	余 额

用简化格式丁字账来表示,如下所示:

借方	账户名称(会计科目)	贷方

每个账户借方或贷方所登记的一定时期内发生的各项经济业务合计数,称为本期借方发生额或贷方发生额。借方总额大于贷方总额的差额为借方余额,贷方总额大于借方总额的差额为贷方余额。

4. 在借贷记账法下各类账户的登记

在借贷记账法下,账户的借贷两方究竟哪一方登记增加数,哪一方登记减少数呢?这取决于账户的经济性质。一般来说,应按下面的规则记账。

资产、费用、成本账户结构相同,增加额记借方,减少额记贷方;负债、所有者权益、收入账户结构相同,增加额记贷方,减少额记借方。用丁字账户表示全部账户结构如下所示。

借方	账户名称(会计科目)	贷方
资产增加		资产减少
费用增加		费用减少
成本增加		成本减少或转销
负债减少		负债增加
所有者权益减少		所有者权益增加
收入减少或转销		收入增加
期末余额:资产余额		期末余额:负债余额
成本余额		所有者权益余额

一般来讲,资产类和成本类账户的余额都是借方余额,负债类和所有者权益类账户的余额都是贷方余额。损益类账户当期发生额到期末时全部结转,所以期末没有余额。下面我们通过举例对不同类型账户在借贷记账法下的登记方法做一个详细的介绍。

(1) 资产类账户。在借贷记账法下,资产类账户的结构特点是借方记录增加额,贷方记录减少额,期初期末余额都反映在借方。例如,“原材料”账户,是资产类账户,收入原材料应记入“原材料”借方,发出原材料记入“原材料”贷方,结存原材料在“原材料”账户的借方。资产类账户期末余额用公式表示如下:

$$\text{资产账户期末余额} = \text{借方期初余额} + \text{借方本期发生额} - \text{贷方本期发生额}$$

如果用丁字账户来表示资产类账户结构,则如下所示:

借方	账户名称(会计科目)	贷方
期初余额	× × ×	
本期增加额	× × ×	本期减少额 × × ×
本期发生额	× × ×	本期发生额 × × ×
期末余额	× × ×	

(2) 负债类和所有者权益类账户。在借贷记账法下,负债和所有者权益类账户的结构特点是负债或所有者权益的增加额记入贷方,减少额记入借方,期初期末余额反映在贷方。如“短期借款”是负债类账户,借入款项,负债增加,记入“短期借款”的贷方;偿还借款,则负债减少,记入“短期借款”的借方,尚未还清的欠款则反映在“短期借款”的贷方。

“实收资本”是所有者权益类账户,投资者投入资本,表示所有者权益增加,记入“实收资本”的贷方;按照法定程序抽回资本,表示所有者权益减少,记入“实收资本”的借方,结存的资本反映在“实收资本”的贷方。负债和所有者权益类账户的贷方期末余额的计算公式如下:

$$\text{负债和所有者权益账户期末余额} = \text{贷方期初余额} + \text{贷方本期发生额} - \text{借方本期发生额}$$

如用丁字账户表示,则负债和所有者权益账户结构如下所示:

借方	账户名称(会计科目)		贷方
		期初余额	× × ×
减少额	× × ×	增加额	× × ×
本期发生额	× × ×	本期发生额	× × ×
		期末余额	× × ×

(3) 成本类账户。企业在生产经营过程中形成的产品成本,当产品制成后,即转化为产成品,所以成本实际上也是一种资产,其账户结构与资产账户相同。即成本增加记借方,成本转销记贷方,期初、期末如有余额,反映在借方,借方余额表示在产品成本,即生产资金占用额。成本类账户期末余额,其计算方法与资产账户相同。成本类账户结构如下所示:

借方	账户名称(会计科目)		贷方
期初余额	× × ×		
增加额	× × ×	成本转销额	× × ×
本期发生额	× × ×	本期发生额	× × ×
期末余额	× × ×		

(4) 损益类账户。损益类账户包括收入和费用类账户。企业的收入除了营业收入外,还有其他业务收入,收入的取得将引起所有者权益的增加;费用是企业在生产经营过程发生的各种耗费,费用实质上导致销售收入的减少,也使所有者权益减少。由于在所有者权益账户中,贷方记增加数,借方记减少数,按照这一规则:收入的增加,由于它们可以增加所有者权益,应记入贷方,收入的减少或转销则记入借方,这类账户月末无余额。费用的增加,由于它可以减少所有者权益,应记入借方,费用的减少或转销记入贷方,这类账户月末应无余额。

收入类账户的结构,如下所示。

借方	账户名称(会计科目)		贷方
收入减少或转销	× × ×	收入增加数	× × ×
本期发生额	× × ×	本期发生额	× × ×

费用类账户结构,如下所示。

借方	账户名称(会计科目)		贷方
费用增加数	× × ×	费用减少或转销数	× × ×
本期发生额	× × ×	本期发生额	× × ×

5. 总分类账户和明细分类账户

(1) 总分类账户。总分类账户是对企业经济活动的具体内容进行总括核算的账户,又称总账账户、一级账户,它是编制会计报表的主要依据。总分类账户的名称、核算内容、使用方法通常是统一制定的,企业要根据业务的特点和统一制定的账户名称,设置若干总分

类账户。

(2) 明细分类账户。明细分类账户是对某一经济业务进行明细核算的账户,它是根据总分类账户的核算内容,按照实际需要和更详细的分类要求设置的。明细分类账户能够提供具体经济业务活动的详细资料。在实际工作中,除少数总分类账户如“现金”、“累计折旧”等账户不必设置明细分类账户外,大多数总分类账户都要设置明细分类账户,如“原材料”、“应收账款”等。具体的明细分类账户通常由各单位根据经营管理的实际需要和经济业务的具体内容自行确定。

二、实训辅导

(一) 实训

金科公司 201×年 12 月 31 日部分账户余额如下:

“库存现金”总账账户余额 13 000 元;

“应收账款”总账账户余额 9 000 元,其中明珠公司 7 500 元;

“原材料”总账账户余额 3 400 元,其中甲材料数量为 15 千克,金额为 3 000 元;

“生产成本”总账账户余额为 4 200 元,其中 A 产品 2 800 元(直接材料 1 800 元,直接人工 600 元,制造费用 400 元);

“短期借款”总账账户余额 5 000;

“资本公积”总账账户余额 30 000 元;

另设有“管理费用”总账账户和明细账户,期末无余额。

根据以上资料设置金科公司 201×年 1 月 1 日的相关账户(T 形账)并登记期初余额。

(二) 分析

企业在每年的 1 月 1 日(新设企业在开始营业时)都要启用新的账簿,俗称“开账”,也就是在新的账簿中设置相关账户并登记期初余额。当年各账户的期初余额就是上年年末各账户的期末余额。在本题中,需要开设的账户有“库存现金”、“应收账款”、“原材料”、“生产成本”、“短期借款”、“资本公积”和“管理费用”七个总账账户,另外,“库存现金”还要开设现金日记账,“应收账款”总账账户下要开设明珠公司明细分类账户,“原材料”总账账户下要开设甲材料明细分类账户,“生产成本”总账账户下要设置 A 产品明细分类账户;“管理费用”账户要开设明细分类账户。“库存现金”、“应收账款”和“原材料”属于资产类账户,期初余额应该登记在借方,“短期借款”和“资本公积”分别属于负债类账户和所有者权益类账户,期初余额应该登记在贷方。“管理费用”为损益类账户,期末和期初均没有余额,故只需要设置该账户即可。

(三) 答案

1. 设置总账账户并登记期初余额

借方	库存现金	贷方
期初余额	13 000	

借方	应收账款	贷方
期初余额	9 000	

借方	原材料	贷方
期初余额	3 400	

借方	生产成本	贷方
期初余额	4 200	

借方	短期借款	贷方
	期初余额	5 000

借方	资本公积	贷方
	期初余额	30 000

借方	管理费用	贷方

2. 设置库存现金日记账并登记期初余额

借方	库存现金	贷方
期初余额	13 000	

3. 设置“应收账款”、“原材料”和“生产成本”所属明细账并登记期初余额,设置“管理费用”明细账

借方	应收账款——明珠公司	贷方
期初余额	7 500	

借方	原材料——甲材料	贷方
期初余额	3 000	