



高职高专教育“十二五”规划建设教材

(会计及管理专业用)

基础会计技能训练

Ji Chu Kuai Ji ji neng xun lian

韦云凤 徐 艳 主编



中国农业大学出版社

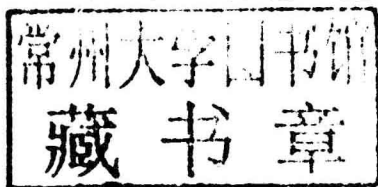
ZHONGGUONONGYEDAXUE CHUBANSHE

高职高专教育“十二五”规划建设教材

基础会计技能训练

(会计及管理专业用)

韦云凤 徐艳 主编



中国农业大学出版社

• 北京 •

内容提要

本书是《基础会计》教材的配套教材,为培养学生的岗位操作技能,增强学生的分析和判断能力,本书针对高职高专学生的学习特点,按行动导向教学理念编写而成。全书对应《基础会计》教材的章节内容,系统设计会计工作过程的岗位技能训练。本书适用于高职高专基础会计课程教学、会计岗位培训及各类会计人员自学。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计技能训练/韦云凤,徐艳主编. —北京:中国农业大学出版社,2011.8
ISBN 978-7-5655-0315-3

I. ①基… II. ①韦…②徐… III. ①会计学—高等学校—教学参考资料
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 107045 号

书 名 基础会计技能训练

作 者 韦云凤 徐艳 主编

策划编辑 董 田 伍 斌

封面设计 郑 川

出版发行 中国农业大学出版社

社 址 北京市海淀区圆明园西路 2 号

电 话 发行部 010-62731190,2620

编辑部 010-62732617,2618

网 址 <http://www.cau.edu.cn/caup>

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

版 次 2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

规 格 787×980 16 开本 10.5 印张 114 千字

定 价 17.00 元

责任编辑 李丽君

责任校对 王晓凤 陈 莹

邮政编码 100193

读者服务部 010-62732336

出 版 部 010-62733440

e-mail cbsszs @ cau.edu.cn

图书如有质量问题本社发行部负责调换

编写人员

主 编 韦云凤(广西农业职业技术学院)
徐 艳(辽宁农业职业技术学院)

副主编 张 怡(黑龙江农业职业技术学院)
陆红霞(新疆农业职业技术学院)
陈小英(福建农业职业技术学院)

参 编 王翊覃(湖南环境生物职业技术学院)
刘莹莹(信阳农业高等专科学校)

前言

按照以学生为主体,培养具有实践动手能力和创新意识的会计应用型人才的目标,我们组织编写了与《基础会计》教材配套的实训教材——《基础会计技能训练》。通过相应的技能训练,学生能够充分运用会计的基本理论、基本方法,具备的会计核算的基本操作能力。

实训教材在开发设计过程中,以“行动导向”作为指导教材开发的基本原则。对理论知识和实践技能进行整合,确立模拟会计岗位工作任务的情境化的教学内容,使教学的过程不是简单地传授会计知识而是教会学生完成工作任务所需要的实实在在的技能。配套教材设置了与各章节相对应的行动任务前后衔接。教师指导学生完成相应会计工作任务完成“教”的过程;学生在完成工作任务的过程中,不断学习新的知识和技能来完成下一阶段的任务,在“做”的过程中完成“学”的过程,当学生完成所有的行动任务,也就具备了从事会计岗位所需要的职业能力。《基础会计技能训练》真正实现将基础知识、应用技术能力和职业素质的培养转化为学生实践能力、就业能力、创业能力、创新能力。

本书由韦云凤和徐艳担任主编,张怡、陆红霞、陈小英担任副主编。本书共分九章,其中:韦云凤编写第一章和第五章、徐艳编写第八章和基础会计综合技能模拟实训、张怡编写第六章和第九章、陆红霞编写第三章、陈小英编写第四章、王翊覃编写第二章、刘莹莹编写第七章。全书最后由韦云凤进行了修改和总纂。

本教材提供各实训参考答案,请教材征订者向出版社索取(电话:010-62732783)。

鉴于考虑不周全或水平有限,本书在体系安排和表述上的不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2011年4月

目 录

第一章 总论	(1)
实训一 会计核算的前提条件	(1)
实训二 会计核算的基础	(2)
第二章 账户与复式记账	(5)
实训一 会计要素的内容	(5)
实训二 会计要素的分类	(5)
实训三 会计要素的关系	(6)
实训四 会计要素的增减变动	(7)
实训五 会计科目及其分类	(8)
实训六 总账科目与明细科目	(9)
实训七 账户基本结构	(10)
实训八 会计分录	(11)
实训九 登记“T”字形账户与编制试算平衡表	(11)
第三章 借贷记账法的运用	(15)
实训一 资金筹集业务的核算	(15)
实训二 供应业务的核算	(16)
实训三 生产业务的核算	(16)
实训四 产品销售业务的核算	(17)
实训五 利润及利润分配的核算	(18)
实训六 企业经营过程主要经济业务的核算	(19)
第四章 会计凭证	(23)
实训一 原始凭证的填制	(23)
实训二 原始凭证的审核	(33)
实训三 收款凭证、付款凭证、转账凭证的填制	(39)
实训四 通用记账凭证的填制	(71)

第五章 会计账簿	(87)
实训一 日记账的登记	(87)
实训二 总账与明细账的登记	(88)
实训三 错账更正	(91)
第六章 账务处理程序	(97)
实训一 科目汇总表账务处理程序	(97)
实训二 记账凭证账务处理程序与科目汇总表账务处理程序	(99)
第七章 财产清查	(113)
实训一 永续盘存制和实地盘存制	(113)
实训二 银行存款余额调节表	(114)
实训三 库存现金清查	(115)
实训四 存货和固定资产清查	(115)
第八章 财务会计报告	(117)
实训一 资产负债表的编制	(117)
实训二 利润表的编制	(120)
第九章 会计档案管理	(123)
实训 会计档案的交接与管理	(123)
基础会计综合技能模拟实训	(125)
参考文献	(158)

第一章 总 论

实训一 会计核算的前提条件

一、实训目的

判断企业会计核算的前提条件。

二、实训资料

某企业的利润表如下：

利 润 表

会企 02 表

编制单位：红星公司

2010 年 8 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	300 000	
减：营业成本	50 000	
营业税金及附加	15 000	
销售费用	20 000	
管理费用	15 000	
财务费用	30 000	
资产减值损失	0	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	
投资收益（损失以“-”号填列）	150 000	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	

(续表)

项 目	本期金额	上期金额
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	320 000	
加:营业外收入	200 000	
减:营业外支出	150 000	
其中:非流动资产处置损失	0	
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	370 000	
减:所得税费用	92 500	
四、净利润(净亏损以“—”号填列)	277 500	
五、每股收益:	(略)	
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

三、实训要求

该企业没有任何涉外经济业务,根据以上资料,运用会计准则,确定会计主体、记账本位币、会计分期。

实训二 会计核算的基础

一、实训目的

运用权责发生制与收付实现制判断会计主体各期的收入和费用。

二、实训资料

绿乐食品股份有限公司 2011 年 1 月份发生以下经济业务:

1. 销售面包一批,收入 20 000 元,收到现金。
2. 收到上月的货款 1 000 元,存入银行。
3. 以银行存款 1 000 元支付去年 12 月份的电费。
4. 销售面包一批,收入 8 000 元,货款尚未收到。
5. 以银行存款 1 000 元支付第二季度的报刊费。
6. 收到预定产品的定金 3 000 元,存入银行。
7. 以现金支付办公用品费 120 元。
8. 支付 2011 年全年的保险费 10 000 元。

9. 用现金支付本月职工的养老保险费 16 000 元。

三、实训要求

1. 根据上述业务分别运用权责发生制与收付实现制判断绿乐食品股份有限公司 2011 年 1 月份的收入和费用,并完成下表。

业务	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
合计				

2. 根据上表的填制结果,讨论权责发生制与收付实现制的区别。

第二章 账户与复式记账

实训一 会计要素的内容

一、实训目的

了解资产、负债和所有者权益的内容。

二、实训资料

有下列会计要素的具体项目：库存现金、短期借款、应付账款、实收资本、应付职工薪酬、盈余公积、交易性金融资产、应付票据、固定资产、预收账款、银行存款、应交税费。

三、实训要求

指出哪些项目属于资产，哪些项目属于负债或所有者权益。

实训二 会计要素的分类

一、实训目的

熟悉会计要素的分类。

二、实训资料

黄河公司 2010 年 4 月 30 日财务状况如下：

1. 库存现金 850 元。
2. 向银行借入的短期借款 360 000 元。
3. 银行存款余额 1 180 000 元。
4. 已预收金达公司购货款 150 000 元。
5. 应付大众公司货款 850 000 元。

6. 应向长江公司收回的未收货款 120 000 元。

7. 库存的原材料价值 165 000 元。

8. 库存的 A 产品的价值 350 000 元。

9. 房屋及机器设备价值 799 150 元。

10. 投资者投入资金 800 000 元。

11. 本月应交税费 455 000 元。

三、实训要求

根据上述实训资料分别确定所属的会计要素类别。

实训三 会计要素的关系

一、实训目的

熟悉资产、负债和所有者权益的内容及其关系。

二、实训资料

黄河公司 2010 年 4 月 30 日资产、负债和所有者权益资料(单位:元)如下:

序号	项 目	金额	资产	负债	所有者权益
1	库存现金	600			
2	存放在银行的货币资金	95 000			
3	生产车间厂房	280 000			
4	各种机器设备	330 000			
5	运输车辆	250 000			
6	库存产品	75 000			
7	车间正在加工中的产品	86 500			
8	库存材料	85 000			
9	投资者投入的资本	800 000			
10	应付的购料款	142 000			
11	尚未缴纳的税金	6 570			
12	向银行借入的短期借款	72 000			
13	应收产品的销货款	115 000			
14	采购员出差预借差旅费	2 000			
15	商标权	250 000			

(续表)

序号	项 目	金额	资产	负债	所有者权益
16	发行的企业债券	317 000			
17	开办费支出	95 000			
18	盈余公积结余	68 530			
19	法定财产重估增值	126 000			
20	未分配利润	132 000			
合 计					

三、实训要求

根据资料将各项目的金额分别填入相应的资产、负债及所有者权益项目栏,并分别加计资产、负债及所有者权益金额的合计数,判断资产和权益的关系。

实训四 会计要素的增减变动

一、实训目的

分析经济业务的发生引起会计要素增减变动的情况。

二、实训资料

龙华公司本月发生下列经济业务:

1. 以短期借款 100 000 元偿还前欠珍珠公司购货款。
2. 用盈余公积 260 000 元转增资本。
3. 收回长治公司前欠部分货款 65 000 元存入银行。
4. 以银行存款偿还前欠大众公司购货款 78 000 元。
5. 以银行存款支付水电费 25 000 元,其中生产车间耗用 20 000 元,管理部门耗用 5 000 元。
6. 投资人(李茗)投入全新设备 400 000 元,作为追加投资。
7. 销售产品一批,收到货款 160 000 元,存入银行。
8. 从银行提取库存现金 4 500 元备用。
9. 国家投入公司资本金 630 000 元,存入银行。
10. 生产车间领用 A 材料 28 000 元,用于产品生产。

三、实训要求

分析上述经济业务的发生引起哪些会计要素的增减变动。

实训五 会计科目及其分类

一、实训目的

熟悉会计科目按经济内容分类。

二、实训资料

黄河公司 2010 年 4 月 30 日财务状况具体项目如下：

1. 存放在出纳处的库存现金 960 元。
2. 正在加工中的在产品 85 000 元。
3. 本月应交税费 500 000 元。
4. 房屋及建筑物 2 800 000 元。
5. 应付给黎民公司的材料款 456 000 元。
6. 存放在开户银行的款项 2 559 040 元。
7. 向银行借入 3 年期限的借款 3 380 000 元。
8. 存放在仓库中的生产用材料 454 000 元。
9. 所有者投入的资本 3 700 000 元。
10. 机器设备 2 700 000 元。
11. 应收新兴公司的货款 590 000 元。
12. 存放在仓库中的已完工 B 产品 510 000 元。
13. 以前年度积累的未分配利润 880 000 元。
14. 应付本月职工工资 783 000 元。

三、实训要求

1. 判断上列各项应用的会计科目名称及所属会计要素类别,填入下表(单位:元):

序号	项 目	会计科目	资产	负债	所有者权益
1	存放在出纳处的库存现金	库存现金	960		
2					
3					
4					
5					

(续表)

序号	项 目	会计科目	资产	负债	所有者权益
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
	总 计				

2. 试算资产总额是否等于负债加所有者权益总额。

实训六 总账科目与明细科目

一、实训目的

熟悉会计科目按提供指标详细程度的分类。

二、实训资料

大华公司现在用的部分会计科目、子目和细目如下：

- | | |
|--------------|--------------|
| 1. 应付黄河公司货款 | 11. 商标权 |
| 2. 应交税费 | 12. 应收账款 |
| 3. 固定资产 | 13. 润滑油 |
| 4. 应收长江公司货款 | 14. 生产成本 |
| 5. 原料及主要材料 | 15. C 材料 |
| 6. 甲产品生产成本 | 16. 生产用固定资产 |
| 7. 原材料 | 17. 销项税额 |
| 8. 应付账款 | 18. 机器设备 |
| 9. 辅助材料 | 19. 无形资产 |
| 10. 应付华为公司货款 | 20. 应收海尔公司货款 |

21. A 材料

23. 乙产品生产成本

22. 应交增值税

三、实训要求

分析上列会计科目中哪些属于一级科目？哪些属于二级科目？哪些属于明细科目？参见下表做法填入。

一级总账科目	二级子目	三级细目
应交税费	应交增值税	销项税额

实训七 账户基本结构

一、实训目的

熟悉借贷记账法的账户基本结构。

二、实训资料

龙华公司部分账户的数据(单位:元)如下表所示:

账户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	借或贷	期末余额
库存现金	4 000	2 000			4 750
银行存款	75 000	50 000	91 000		
应收账款		52 300	43 000		17 000
长期借款	50 000		25 000		45 000
实收资本	150 000		0		150 000
无形资产	67 000	5 400			56 500
原材料		6 450	8 670		7 410
应付账款	2 000		1 500		2 100