

会计从业资格考试系列教材

会计基础实训

KUAIJI JICHU SHIXUN



许仁忠 陈红 杨洋 口主编



南京大学出版社

013071305

F230
503

会计从业资格考试系列教材

会计基础实训

主 编 许仁忠 陈 红 杨 洋
副主编 李慧蓉 昌中华 王 聘
李贞凤 袁 绪 王 敏



北航

01680475



南京大学出版社

F230
503

208170810

图书在版编目 (CIP) 数据

江苏省图书馆学会

会计基础实训/许仁忠, 陈红, 杨洋主编. —南京:
南京大学出版社, 2013. 8

会计从业资格考试系列教材

ISBN 978-7-305-11980-4

I. ①会… II. ①许… ②陈… ③杨… III. ①会计学
—资格考试—自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 187679 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号

邮 编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出版人 左 健

丛 书 名 会计从业资格考试系列教材

书 名 会计基础实训

主 编 许仁忠 陈 红 杨 洋

责任编辑 程惠玲 严若城 王抗战

编辑热线 010-82967726

印 刷 江苏凤凰数码印务有限公司

开 本 787×1092 1/16

印张 9.5 字数 196 千

版 次 2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

印 数 1~3 000

ISBN 978-7-305-11980-4

定 价 20.00 元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购图书销售部门联系调换

会计从业资格考试系列教材

编 委 会

主 任 许仁忠

副主任 (以姓氏笔画为序)

杨 洋 陈 红

成 员 (以姓氏笔画为序)

王 敏 王 聘 许仁忠 李贞凤

李慧蓉 陈 红 杨 洋 昌中华

张 会 袁 绪 童雪梅

查 验

2013年2月

前 言

为了帮助高职高专学生进行会计从业资格考试，我们组织编写了一套会计从业资格考试系列教材，包括《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》、《初级会计电算化》与《会计从业资格考试习题集》四册。本套系列教材紧密结合考试和实际工作需要，注重基本技能及知识的掌握，强调业务处理能力的培养，联系当前会计工作实际，使高职高专学生掌握一名会计从业人员应具备的基础知识与技能，是参加会计从业资格考试的高职高专学生复习应考的教材。

本册《会计基础实训》设置了二个模块。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，借贷记账法试算平衡表，财产清查与财务会计报告等专项实训，期望能给初学会计的学生打下较为坚实的深造基础。第二部分是本套会计从业资格考试系列教材中《会计基础》的配套教材强化实务练习，选用了部分在教学进程中需要加强的实训项目，期望能对《会计基础》的课程教学有所补益。

本书在内容选取和安排上兼顾了不同层次的教学需求，对会计基础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。

本套“会计系列教材”编者从事会计专业高等职业教育与高职高专学生会计从业资格考试培训数年，一直致力于编写一套适合高职高专学生参加会计从业资格考试的教材。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。编写中得到南京大学出版社的大力支持，在此表示衷心感谢！

编 者

2013年5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	(2)
四、实训要求	(4)
实训二 会计科目与会计账户	(7)
一、知识要点	(7)
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)	(11)
一、知识要点	(11)
二、实训目标	(11)
三、实训资料	(11)
四、实训要求	(12)
实训四 试算平衡表	(14)
一、知识要点	(14)
二、实训目标	(14)
三、实训资料	(14)
四、实训要求	(16)
实训五 会计凭证	(20)
一、知识要点	(20)
二、实训目标	(20)
三、实训资料	(20)
四、实训要求	(45)
实训六 会计账簿	(49)

一、知识要点	(49)
二、实训目标	(49)
三、实训资料	(49)
五、实训要求	(78)
实训七 财产清查	(84)
一、知识要点	(84)
二、实训目标	(84)
四、实训要求	(86)
实训八 借贷记账法与会计分录 (二)	(89)
一、知识要点	(89)
二、实训目标	(89)
三、实训资料	(89)
四、实训要求	(92)
实训九 财务会计报告	(96)
一、知识要点	(96)
二、实训目标	(96)
三、实训资料	(96)
四、实训要求	(98)
实训十 主要经济业务事项账务处理与核算	(101)
一、资金筹集和资金退出的账务处理与核算	(101)
二、采购过程的账务处理与核算	(102)
三、生产过程的账务处理与核算	(103)
四、销售过程的账务处理与核算	(105)
五、其他预付款和其他应付款的核算	(106)
六、其他业务与营业外收支业务的核算	(107)
七、利润的账务处理与核算	(108)
第二部分 配套教材实务练习	(110)
第二章 会计要素与会计科目	(110)
一、了解会计要素的构成内容	(110)
二、熟悉资产的内容和种类	(110)
三、熟悉负债和所有者权益的内容和种类	(111)
四、练习资金变化类型	(111)
五、练习会计基本等式	(112)

六、分析会计科目,并按经济内容分类	(114)
七、分析会计科目,并按隶属关系分类	(115)
八、了解各账户的期末余额与本期发生额的关系	(115)
九、掌握账户的基本结构	(116)
第三章 会计等式与复式记账	(117)
一、练习会计基本等式	(117)
二、掌握会计分录的编制以及账户发生额、余额的结转	(118)
三、练习资金变化类型与发生额、余额的计算及试算平衡	(119)
第四章 会计凭证	(121)
一、练习记账凭证填制、凭证识别和审核	(121)
二、练习记账凭证的选择与编制方法	(121)
第五章 会计账簿	(123)
一、练习日记账、分类账的登记	(123)
二、练习错账的更正方法	(123)
第六章 账务处理程序	(125)
一、掌握记账凭证账务处理程序的基本特点和技能	(125)
二、掌握科目汇总表账务处理程序的基本特点和技能	(131)
第七章 财产清查	(132)
一、掌握银行存款余额调节表的编制方法	(132)
二、练习财产清查结果的会计处理	(132)
第八章 财务会计报告	(134)
一、练习资产负债表的编制	(134)
二、练习利润表的编制	(136)
第十章 主要经济业务事项账务处理	(138)
一、资金筹集的账务处理与核算	(138)
二、采购过程的账务处理与核算	(139)
三、生产过程的账务处理与核算	(140)
四、销售过程的账务处理与核算	(141)
五、利润形成与分配的账务处理与核算	(142)

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，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。

(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。

表 1-1 资产与权益项目划分表

资金项目	金 额 (元)	资 产		权 益	
		名称	金额	名称	金额
厂房	600 000				
向银行借入一年期的款项	500 000				
购入设备应付的款	54 000				
销售产品未收回的货款	68 000				
存放在银行的款项	79 000				
加工中的产品	96 000				
库存的完工产品	38 000				
某公司投入的设备	245 000				
某自然人投入的资金	360 000				
生产线机器设备	250 000				
运货的汽车	50 000				
借给职工的差旅费	4 500				
库存的原材料	98 000				
其他应偿还的债务	1 500				
出纳员保管的现金	6 000				
欠交的税金	5 000				
合计					

(二) 四川天一有限公司 2011 年 5 月 31 日会计要素资料如下:

(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、应付职工薪酬、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、应付利息、预收账款、应付债券、投资收益、无形资产、其他应付款、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 1-2。

表 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	短期借款	200 000
银行存款	213 600	应付账款	90 900
应收账款	76 000	长期借款	500 000
原材料	435 300	实收资本	1 000 000
库存商品	216 000	资本公积	25 000
固定资产	840 000		
合 计	1 815 900	合 计	1 815 900

(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 元归还到期的短期贷款。

(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 “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 1-3 “会计要素类别及项目表”。

表 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)			合				计	合
(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 1-4 “会计要素分类表”。

表 1-4 会计要素分类表

会计要素类别	会 计 要 素 项 目
资产类	
负债类	
所有者权益类	(1)
收入类	(2)
费用类	(3)
利润类	(4)

(四) 1. 根据实训资料(四)填列表 1-5 中期初金额, 计算期初金额的资产合计与权益合计, 用会计等式检查是否平衡。

表 1-5 会计要素恒等关系表 2011 年 7 月 31 日

会计要素 类别及项目 会计事项	期初金额		本期发生金额		期末金额	
	资 产	权 益	资 产	权 益	资 产	权 益
库存现金						
银行存款						
应收账款						
原材料						
库存商品						
固定资产						
短期借款						
应付账款						
长期借款						
实收资本						
资本公积						
生产成本						
其它应收款						
合 计						

2. 根据实训资料(五), 确定每项经济业务所引起的会计要素项目, 判断这种增减变化对资金总额有无影响, 然后分项填写表 1-6。

表 1-6 会计要素状态变化表

会计要素 类别及项目 会计事项	资 产		权 益		对资金总额影响		
	增加	减少	增加	减少	增加	减少	无
(1)							
(2)							
(3)							
(4)							
(5)							
(6)							
(7)							
(8)							
(9)							
(10)							
(11)							

3. 根据填制完成的表 1-6, 计算各项目本期增加与减少金额的合计数, 填入表 1-5 中的本期发生额, 计算各小栏合计数后填表。

4. 根据“期初余额+本期增加金额-本期减少金额=期末余额”的计算公式，计算各项目的期末余额，填入表 1-5 中的期末余额，计算合计后填表，检查资产合计数与权益合计数满足会计等式平衡。

实训二 会计科目与会计账户

一、知识要点

(一) 会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算所设置的项目。按照经济内容可分为资产类、负债类、费用类、所有者权益类、成本类、损益类六大类。

(二) 会计账户是指按照规定的会计科目在账簿中设置的具有一定结构,用于分类反映会计要素增减变动及其结果的一种工具,是会计科目在账簿中的具体化。

(三) 会计科目和会计账户是两个不同的概念,二者之间既有联系又有区别。

会计科目和会计账户共同点的是:会计科目和会计账户都是按照相同经济内容来设置的,会计账户是根据会计科目开设的。会计科目的名称就是会计账户的名称。会计科目规定的核算内容就是会计账户应记录反映的经济内容。

会计科目和会计账户的区别是:会计科目只是会计账户的名称,只能表明某项经济内容,不存在结构问题;而会计账户必须具备一定的结构,以便记录或反映某项经济内容的增减变动及其结果。

二、实训目标

(一) 理解会计科目的设置原理及会计科目之间的关系,认识会计账户的基本结构,掌握登记账户的方法,明确期末余额与本期发生额的关系。

(二) 正确使用会计科目,掌握会计科目的名称及核算内容,根据会计科目开设会计账户,正确登记账户的本期发生额和计算期末余额。

三、实训资料

(一) 四川天一有限公司 2010 年 5 月初部分会计资料如下:

(1) 存放在银行的货币资金 430 000 元。

(2) 公司出纳处的现款 24 000 元。

(3) 库存的各种原材料价值 970 000 元。

(4) 尚未收回的产品销售货款 295 000 元。

(5) 已完工入库尚未销售的产品,成本价值 645 500 元。

(6) 各种机器设备价值 900 000 元。

(7) 厂房、仓库价值 1 500 000 元。

(8) 贷款期限在一年以内的各种借款 280 000 元;

(9) 应缴未交的各种税金 24 700 元;

(10) 企业投资者投入资金 3 000 000 元;

(11) 产品销售收入 267 000 元。

(二) 四川天一有限公司 2010 年 7 月初部分会计资料如下:

账户名称	余额 (元)
银行存款	885 000
应收账款	674 000
短期借款	300 000
实收资本	1 500 000
主营业务收入	平

(三) 四川天一有限公司 2010 年 8 月发生部分经济业务如下:

(1) 2 日, 用银行存款支付购买材料款 350 000 元。

(2) 3 日, 从银行提取现金 30 000 元备用。

(3) 7 日, 收到投资者投资款 500 000 元存入银行。

(4) 10 日, 销售甲产品 50 件, 计货款 200 000 元, 款未收到。

(5) 14 日, 以银行存款支付应付职工工资 250 000 元。

(6) 18 日, 将资本公积金 12 000 元转增资本。

(7) 20 日, 收回销货款 150 000 元存入银行。

(8) 22 日, 销售乙产品 90 件, 货款 270 000 元存入银行。

(9) 25 日, 用银行存款 300 000 元偿付到期的短期借款。

(10) 28 日, 购买原材料 850 000 元, 以银行存款支付。

四、实训要求

(一) 根据实训资料 (一), 判断会计事项归属哪一类会计科目, 确定会计科目的名称, 填入表 2-1 内。

表 2-1 会计科目确认表

会计事项项目	会计科目类别	会计科目名称
(1)		
(2)		
(3)		

(续表)

会计事项项目	会计科目类别	会计科目名称
(4)		
(5)		
(6)		
(7)		白源“人郊营业营主”
(8)	人郊营业营主	
(9)		
(10)		

(二) 根据实训资料(二), 开设“银行存款”、“应收账款”、“短期借款”、“实收资本”、“主营业务收入”五个“T”形账户, 记入期初余额。

1. “银行存款”账户

银行存款

2. “应收账款”账户

应收账款

3. “短期借款”账户

短期借款
