

基础会计实训教程

(学 年 学 期)

专业: 班级:

姓名: 学号:

辽宁商贸职业学院商务贸易系

目 录

实训任务书 1

第一部分 单项实训 1

 实训一 会计要素的确认 3

 实训二 账户结构 4

 实训三 会计等式 4

 实训四 借贷记账法 5

 实训五 总分类账与明细分类账的平行登记 8

 实训六 资金筹集的核算 9

 实训七 供应过程的核算 9

 实训八 生产过程的核算 10

 实训九 销售过程的核算 13

 实训十 利润形成与分配的核算 14

 实训十一 原始凭证的填制 16

 实训十二 记账凭证与科目汇总表的编制 18

 实训十三 会计账簿的登记 20

 实训十四 错账更正方法 23

 实训十五 财产清查的核算 24

 实训十六 会计报表的编制 26

第二部分 综合实训 28

实训任务书

按教学计划要求，本门课程的教学时数为 64 学时，其中：理论教学时数为 44 学时，实践教学时数为 20 学时。实训任务具体安排如下：

一、《基础会计实训教程》之单项实训	时数
实训一、会计要素的确认	
实训二、账户结构	
实训三、会计等式	
实训四、借贷记账法	2
实训五、总分类账与明细分类账的平行登记	
实训六、资金筹集的核算	
实训七、供应过程的核算	
实训八、生产过程的核算	2
实训九、销售过程的核算	
实训十、利润形成与分配的核算	2
实训十一、原始凭证的填制	2
实训十二、记账凭证与科目汇总表的编制	
实训十三、会计账簿的登记	2
实训十四、错账更正方法	
实训十五、财产清查的核算	
实训十六、财务报表的编制	
二、《基础会计实训教程》之综合实训	10

商 务 贸 易 系
年 月 日

第一部分： 单项实训

实训一 会计要素的确认

实训目的：掌握会计要素的确认
实训资料：某企业相关会计要素项目如下所示

内 容	资产	负债	所有者权益
1、厂房一栋，价值 3600 万元。			
2、机器设备 10 台，价值 1200 万元。			
3、办公用房一栋，价值 1800 万元。			
4、企业资产中有 7200 万元是投资者投入的。			
5、各种材料价值 660 万元。			
6、在产品价值 300 万元。			
7、库存产成品价值 900 万元。			
8、企业保险柜中有现金 12 万元。			
9、银行存款 960 万元。			
10、企业资产中有 1200 万元是从银行借入的。			
11、因销售商品而产生 450 万元的债权未收回。			
12、因购买商品而产生 480 万元的债务未支付。			
13、以前年度未分配利润 1002 万元。			
14. 向银行借款（期限 9 个月）而形成的债务 10 万元。			
15. 购入准备短期持有的股票 25 万元。			
16. 欠职工工资 10 万元。			
17. 向用户收取包装物押金 5 万元。			
18. 购入 5 年期的国库券 50 万元。			
19. 企业的商标权 10 万元。			
20. 向销货单位支付预购订金 10 万元。			
合计			

实训要求：
资料中所列内容各属于资产、负债、所有者权益中的哪一个项目，并在相应

的项目上写上其账户名称，加总后检查其平衡关系。

实训二 账户结构

实训目的：掌握账户的基本结构

实训资料：

账户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
库存商品	250000		640000	180000
应收账款	90000	350000	400000	
应付账款	50000	420000		70000
固定资产	980000		60000	1350000
短期借款	100000	200000	170000	
实收资本	1500000		0	1790000

实训要求：

根据账户结构和期末余额的计算公式，计算表中空格中的数字，并将计算结果填入空格。

实训三 会计等式

实训目的：掌握经济业务的发生对会计等式的影响

实训资料：五三公司 2005 年 10 月份发生了下列经济业务：

- (1) 将现金 5000 元存入银行。
- (2) 收到某单位投资计 100000 元存入银行。
- (3) 购入甲材料 10000 元。
- (4) 以银行存款偿还短期银行借款 5000 元。
- (5) 向银行借款 20000 元，偿还前欠振华工厂购料款。
- (6) 以银行存款归还短期借款 2 000 元。
- (7) 张三出差预借差旅费 2000 元。
- (8) 企业销售产品获得收入 50000 元，货款存入银行存款户（假设不考虑增值税）。

实训要求：

分析上列各项经济业务引起会计要素发生增减变动的项目及其金额，证明各项经济业务发生后，不会破坏会计等式。

实训四 借贷记账法

实训目的：掌握借贷记账法的基本内容

实训资料及要求：

一、某企业全部账户期初余额如下：

账户户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现金	100	短期借款	230000
银行存款	250000	应付账款	126000
应收账款	87500	应交税费	1600
库存商品	120000	实收资本	700000
固定资产	600000		

二、编制该企业下列业务的会计分录：

业 务	分 录
1、从银行提取现金 3000 元备用。	
2、以存款购入材料，价款 80000元，增值税13600元，材料已验收入库。	
3、从 A 公司购入材料,价款 50000元，增值税8500元，材料已验收入库，货款尚未支付。	
4、收回 B 公司前欠购货款 46800 元存入银行。	
5、采购员张明向企业预借差旅费 2000 元，企业以现金支付。	
6、从银行取得 6 个月期的借款 50000 元，存入银行以备使用。	
7、以银行存款 12000 元偿还前欠购料款。	

实训五 总分类账与明细分类账的平行登记

实训目的：掌握总账和所属明细账的关系

实训资料：.某企业 10 月末原材料总分类账户的余额为 527200 元。其中：甲种材料 6400 公斤，每公斤 140 元，计 896000 元，乙种材料 880 公斤，每公斤 180 元，计 158400 元；应付账款总分类账户的余额为 160 000 元，其中：红星工厂 90 000 元，红光工厂 70 000 元，该厂 11 月份发生的部分经济业务如下：

(1) 11 月 3 日，向红星工厂购入甲种材料 2000 公斤，计 280000 元，乙种材料 1 000 公斤，计 180 000 元，货款尚未支付。

(2) 11 月 5 日，以银行存款支付上月应付红星工厂材料款 90 000 元。

(3) 11 月 6 日，向红光工厂购入乙种材料 1400 公斤，计 252000 元，货款尚未支付。

(4) 11 月 8 日，以银行存款支付上月应付红光工厂材料款 70 000 元。

(5) 11 月 13 日，车间领用甲种材料 1100 公斤，计 154000 元，乙种材料 1900 公斤，计 342000 元。

(6) 11 月 16 日，以银行存款支付 11 月 3 日应付红星工厂材料款 460000 元及 11 月 6 日应付红光工厂材料款 252000 元。

(7) 11 月 24 日，生产产品领用甲种材料 2800 公斤，计 392 000 元，乙种材料 400 公斤，计 72000 元。

(8) 11 月 27 日，向红光工厂购入甲种材料 2400 公斤，计 336000 元，货款尚未支付。

(9) 11 月 28 日，生产产品领用甲种材料 2700 公斤，计 378000 元。

(10) 11 月 29 日，向红光工厂购入甲种材料 1700 公斤，计 238000 元，货款尚未支付。

实训要求：

- (1) 根据资料开设有关总分类账户及明细分类账户，并登记期初余额。
- (2) 根据资料编制会计分录。
- (3) 根据会计分录按业务发生日期依次登记总分类账户及明细分类账户。
- (4) 结出各总分类账户及明细分类账户的本期发生额及期末余额。并进行“原材料”和“应付账款”总分类账户与明细分类账户的核对。

实训六 资金筹集的核算

实训目的：掌握资金筹集业务的核算

实训资料及要求：编制会计分录

业 务	分 录
1、收到某公司投入的营业用房一栋，价值 5000000 元。	
2、从银行取得两年期的借款 500000 元，存入银行。	
业 务	分 录
3、由于临时需要，从银行取得三个月期的借款 40000 元，存入银行。	
4、收到某公司投入的货币资金 200000 元，存入银行。	

实训七 供应过程的核算

实训目的：掌握供应过程业务核算

实训资料及要求：编制会计分录

业 务	分 录
5、以存款购入材料，价款 80000元，增值税13600元，运费 210 元，材料已验收入库。	
6、采购员张明向企业预借差旅费 2000 元，企业以现金支付。	
7、从 A 公司购入材料,价款 250000元， 增值税42500元， 运费由对方支付，材料已验收入库，货款尚未支付。	

8、以存款从 B 公司购入材料，价款 150000 元，增值税 25500 元，运费 510 元，材料尚未验收入库。	
9、以银行存款偿还第 7 笔业务所欠 A 公司材料款。	
10、从 B 公司购入的材料验收入库。（参见第 8 笔业务）	
11、采购员张明出差返回，报销差旅费1800元，交回现金200元。（参见第 6 笔业务）	

实训八 生产过程的核算

实训目的：掌握生产过程业务核算

实训资料及要求：

一、编制下列业务的会计分录：

业 务	分 录
12、签发现金支票，从银行提取现金 1000 元备用。	
13、以存款购入车间办公用品 1360 元，直接投入使用。	
14、王经理到外市开会，预借差旅费 5000 元，企业以现金支票支付。	
15、领用原材料 39000 元，其中：A 产品耗用 18000 元，B 产品耗用 12000 元，车间一般耗用 4000 元，厂部耗用 2000 元。	
16、以现金购买烟、茶等招待用品 200 元，用于厂部招待客	

人。	
17、以现金支付本年书报费1200 元。	
18、计算本月工资共 26000 元，其中：A 产品生产工人工资12000 元，B 产品生产工人工资8000 元，车间管理人员工资 2000 元，企业管理人员工资 4000 元。	
19、按工资总额的 14% 提取职工福利费。	
20、签发现金支票，从银行提取现金 26000 元备发工资。	
21、以现金发放工资。	

业 务	分 录
22、摊销应由本月负担的书报费 100 元。	
23、企业租用外单位的仓库，每年年末支付租金 36000 元，应由本月负担的租金为3000 元。	
24、王经理出差返回，报销差旅费 6300 元，企业补付现金1300 元。（参见第14 笔业务）	
25、计算本月应负担的短期借款利息 1300 元。	
26、以银行存款支付水电费14000 元（其中：A 产品耗用 6000 元，B 产品耗用 4000 元，车间一般耗用 1000 元，厂部耗用 3000 元），增值税 2380 元。	

27、职工王某报销医疗费 520 元。	
28、计提本月的固定资产折旧费 20000 元，其中：车间固定资产折旧 14000 元，厂部固定资产折旧 6000 元。	
29、按生产工人工资比例分配并结转本月制造费用（提示：先登记制造费用明细账，取得制造费用总额，然后再分配）。	
30、本月完工 A 产品 400 件，单位成本 80 元；B 产品全部完工。结转完工产品成本（提示：先登记生产成本明细账）。	

二、根据本题会计分录，登记下列“制造费用明细账”和“生产成本明细账”。

制造费用明细账

业务号	借方（费用项目）					贷方	余额
	材料费	人工费	折旧费	办公费	其他		

生产成本明细账

产品名称：

业务号	借方（费用项目）				贷方	余额
	直接材料	直接人工	制造费用	合计		
期初余额	1540	800	870	3210		3210

生产成本明细账

产品名称：

业务号	借方（费用项目）				贷方	余额
	直接材料	直接人工	制造费用	合计		
期初余额	0	0	0	0		0

实训九 销售过程的核算

实训目的：掌握销售过程业务的核算

实训资料及要求：编制会计分录

业 务	分 录
31、销售 A 产品一批，价款 350000 元，增值税 59500 元，货款已存入银行。	
32、以现金支付上述 A 产品的销售运费 120 元。	
33、向晨光公司销售 B 产品一批，价款 250000 元，增值税 42500 元，货款尚未收回。	
34、以银行存款支付宣传广告费用 50000 元。	
35、收回晨光公司所欠货款存入银行。（参见第 33 笔业务）	
36、结转本月已售产品成本 360000 元。	
37、计算本月应交销售税金 3000 元。	
38、以存款交纳销售税金 3000元。	

实训十 利润形成与分配的核算

实训目的：掌握利润形成与分配业务核算

实训资料及要求：编制会计分录

业 务	分 录
39、取得罚款收入现金 340 元。	
40、以银行存款向灾区捐赠 40000 元。	
41、以银行存款交纳工商局违法经营罚款 3000 元。。	
42、结转本月各收入类账户	

发生额。(金额需根据第 1~41 笔业务，汇总计算求得)	
43、结转本月各费用类账户发生额。(金额需根据第 1~41 笔业务，汇总计算求得)	
44、按利润总额的 33% 计算所得税 (假设：利润总额=纳税所得)。	
45、结转所得税费用。(参见第 44 笔业务)	
46、结转税后利润(净利润)。	
47、按税后利润的 10% 计提法定公积金，5% 计提公益金。	
业 务	分 录
48、企业决定向投资者分配利润 30000 元。	
49、结转已分配利润。	
50、以存款交纳所得税金。(参见第44笔业务)	

实训十一 原始凭证的填制

实训目的：掌握原始凭证的填制方法

实训资料：向阳企业（开户银行：沐一商业银行青山支行；账号：62622005；
纳税登记号：510622200111145，2006 年 10 月份发生的部分经济业务如下：

（1）4 日，填制“现金支票”（表 1）向银行提取现金 115000 元，用于发放
职工工资。

（2）10 日，收到美思百货（开户银行：：沐一商业银行五西支行，账号：
62652312）的“转账支票”（表 2）1 张，财会根据“转账支票”填制“进账单”
（表 3）一并送存银行。

（3）18 日，向新宇钢铁厂购买甲料 10000 千克，每千克 10 元，增值税率为
17%。款项采用“托收承付”（表 4）结算，收到“增值税专用发票”（表 5），材
料验收入库收到“验收单”（表 6）。

表 1

沐一市商业银行 现金支票存根 62650001 科 目 _____ 对方科目 _____ 出票日期 年月日 收款人 _____ 金 额 _____ 用 途 _____ 单位主管： 会计	沐一市商业银行 现金支票 62650001														
	出票日期 年 月 日					付款行名称：									
	收款人：					出票人账号：									
	人民币 (大写)					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章					科目（借） 对方科目（贷） 付讫日期 年 月 日 出纳 复核 记账										

表 2

沐一市商业银行 转账支票存根 62660001 科 目 _____ 对方科目 _____ 出票日期 年月日 收款人 _____ 金 额 _____ 用 途 _____ 单位主管： 会计	沐一市商业银行 转账支票 62660001														
	出票日期 年 月 日					付款行名称：									
	收款人：					出票人账号：									
	人民币 (大写)					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 专业知识整理分享					科目（借） 对方科目（贷） 转账日期 年 月 日 出纳 复核 记账										

表 3

沐一市商业银行进账单（回单或收账通知）①

年 月 日 第 号

付款人	全 称		收款人	全 称										
	账 号			账 号										
	开户银行			开户银行										
人民币 (大 写)					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类				收款人开户行盖章										
票据张数														
单位主管		会计 复核												

表 4

托收承付凭证（承付/支款通知）⑤

第 号

委托日期 年 月 日 托收号码：

付款人	全 称		收款人	全 称										
	账号或地址			账 号										
	开户银行			开户银行										
托收金额	人民币 (大 写)			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
附 件		商品发运情况		合 同 名 称 号 码										
附件单证张数														
备注：														
单位主管		会计 复核		记账	付款人开户银行盖章		月		日					

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/438023056015007007>