



应用型本科会计专业规划教材

《会计学基础》 学习指导与实训

臧红文 主 编

柏春红 倪秀丽 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



应用型本科会计专业规划教材

《会计学基础》 学习指导与实训

臧红文 主 编

柏春红 倪秀丽 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

《会计学基础》学习指导与实训/臧红文主编. —北京:北京大学出版社, 2010.6
(21 世纪应用型本科会计专业规划教材)

ISBN 978 - 7 - 301 - 17299 - 5

I. ①会… II. ①臧… 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(2010)第 101554 号

书 名:《会计学基础》学习指导与实训

著作责任者:臧红文 主编 柏春红 倪秀丽 副主编

策 划 编 辑:叶 楠

责 任 编 辑:张文军

标 准 书 号:ISBN 978 - 7 - 301 - 17299 - 5/F · 2528

出 版 发 行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址:<http://www.pup.cn> 电子邮箱:em@pup.pku.edu.cn

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

出版部 62754962

印 刷 者:北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者:新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 10.25 印张 173 千字

2010 年 6 月第 1 版 2010 年 6 月第 1 次印刷

定 价:16.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010 - 62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

前言

应用型本科教育是一种专业性通才教育,它既关注学生系统、扎实的基础理论知识的学习与储备,更是一种以能力为本的教育,注重对学生能力的培养与训练。基于这一培养目标,应用型本科的教材建设应有别于普通本科,更加强调应用型、实践性和创新性。本书是“21 世纪应用型本科会计专业规划教材”《会计学基础》的辅助用书。其主要特点是:

一、配套练习内容丰富,层层深入,具有更强的指导性。本书不仅仅是简单的习题的编写,而是在教材的基础上,对教材内容作的进一步整理、归纳、提升。书中的同步练习是对教材每章重要知识点的检验;三个单元小结则分别以不同的形式对教材中的单元内容进行归纳和总结,对教师的教学总结和学习者的学习总结均有很好的指导和帮助。另外,在单元小结的同时,还配套有单元检测以及综合检测,将各单元知识点和整本教材的知识点进行了有效的链接。

二、突出实训,强化技能。会计是一门应用性很强的学科,学生通过基础会计课程的学习,应该对“会计”有一个全方位的认知,仅仅掌握会计的理论知识是远远不够的。本书中的单项实训和综合实训均提供企业实际业务涉及的原始凭证,学习者可以剪裁下来,亲自演练真实的凭证、账簿和报表,检测会计技能的掌握程度,为后续的课程学习奠定坚实的基础,也使实践教学有效地融合在课堂教学中。

本书由五个部分构成。**第一部分,同步练习。**此部分内容主要是对应教材各章节重要知识点进行练习。**第二部分,单元小结及检测。**此部分对应教材内容,

共分为三个单元:第一单元是会计的基本理论,主要是对教材第一章、第二章、第三章内容进行总结;第二单元是会计的基本业务,主要是对教材第四章、第五章内容进行总结;第三单元是会计的基本技能,主要是对教材第六章、第七章、第八章、第九章、第十章内容进行总结。在单元小结的基础上,还分别针对各单元主要知识点,以单项选择题、多项选择题、判断题、业务分析题等形式命题,旨在让学习者通过单元检测掌握各单元的学习重点和难点。**第三部分,实训。**此部分内容以会计技能训练为重点,对应教材有关内容,提供有关原始资料,提出实践的具体目标,学习者通过动手操作,可以检测自己会计技能的掌握程度,为后续的课程学习奠定坚实的基础。此部分共有三个实训:实训一是单项实训,练习收、付款凭证的填制和日记账的登记;实训二是单项实训,练习转账凭证的填制和总分类账的登记;实训三是综合实训,练习记账凭证的填制、科目汇总表的编制、总分类账的登记、利润表和资产负债表的编制。**第四部分,综合检测。**此部分内容是通过两套完整的检测题将基础会计的学习重点和难点体现出来,旨在让学习者通过检测将所学知识有效链接起来并能灵活运用。**第五部分,实训附表。**此部分是第三部分实训内容所涉及的各种凭证、账簿、报表的汇总。

本书由青岛大学的臧红文担任主编,柏春红、倪秀丽担任副主编。具体分工如下:臧红文编写同步练习一、二、三,单元小结一、二、三以及单元检测一;柏春红编写同步练习四、五、六、七,单元检测三以及实训三;倪秀丽编写单元检测二,实训一、二;李宜强编写同步练习八;综合检测题由臧红文、倪秀丽、王爱竹、牛峰共同编写。臧红文对全书作了修改、总纂。

本书既可以作为高等院校会计类、经济类、管理类专业的辅助教材,也可以作为广大财会人员、管理工作者的学习资料以及会计专业教育工作者的辅助参考书。

本书无论在编写内容上还是在编写体例上均作了新的尝试,但由于作者的水平 and 实践经验有限,书中难免存在疏漏之处,恳请读者批评指正,我们将在修订版中予以更正。

作者

2010年3月

目 录

第一部分 同步练习	1
同步练习一 会计核算基础	3
同步练习二 账户与复式记账	6
同步练习三 账户与复式记账应用	9
同步练习四 会计凭证	14
同步练习五 会计账簿	16
同步练习六 财产清查	18
同步练习七 财务报告	20
同步练习八 账务处理程序	22
第二部分 单元小结及检测	25
第一单元 会计的基本理论	27
单元小结	27
单元检测一	30

第二单元 会计的基本业务	39
单元小结	39
单元检测二	45
第三单元 会计的基本技能	52
单元小结	52
单元检测三	56
第三部分 实训	67
实训一 收、付款凭证的填制和日记账的登记	69
实训二 转账凭证的填制和总分类账的登记	71
实训三 综合实训	73
第四部分 综合检测	79
综合检测题一	81
综合检测题二	87
第五部分 实训附表	93
实训一 附表	95
实训二 附表	109
实训三 附表	123

第一部分

同步练习

同步练习一 会计核算基础

1. 目的:掌握会计假设、会计基础、会计信息质量要求的辨析。

资料:甲企业由张辛、王然、李建共同投资设立,最近发生了下列经济业务,并由会计作了相应的处理:

(1) 4月10日,张辛从企业出纳处拿了500元现金给自己孩子买玩具,会计将500元记为企业的办公费支出。

(2) 4月15日,会计将3月1日至15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润,并编制了财务报表。

(3) 4月20日,企业收到某外资企业支付的业务咨询费1000美元,会计没有将其折算为人民币反映,而直接记到美元账户中。

(4) 4月30日,企业收到乙公司预付的货款,会计将其作为4月份的收入处理。

(5) 4月30日,采用年数总和法计提固定资产折旧,而此前计提折旧均采用直线法。

(6) 4月30日,在企业编制对外报表时,“应收账款”为100万元,但没有“坏账准备”项目。

要求:根据上述资料,分析甲企业的会计在处理这些经济业务时是否正确。

2. 目的:熟悉与掌握各会计要素的具体内容。

资料:甲公司有下列项目:库存现金、银行存款、实收资本、应收账款、应付账款、短期借款、原材料、库存产品、固定资产、主营业务收入、管理费用、主营业务成本、盈余公积、预收账款、预付账款、所得税费用、营业外收入、未分配利润、财务费用、应交税费、无形资产。

要求:根据上述资料,分别列式资产类、负债类、所有者权益类、收入类、费用类项目。

3. 目的:掌握会计等式。

资料:万达公司2009年期初及期末的资产总额及负债总额如下:

	期初	期末
资产	140 万元	152 万元
负债	70 万元	57 万元

要求:根据下列三种情况,分别计算该公司本年度的有关数据:

(1) 本年度股东投资不变,费用为 15 万元,试问本年度利润和收入各是多少?

(2) 如果年度中增加投资 12 万元,则利润是多少?

(3) 如果年度中返回投资 12 万元,但又增加投资 18 万元,则利润是多少?

4. **目的:**熟悉会计要素之间的相互关系。

资料:假设某企业 12 月 31 日的资产、负债和所有者权益的状况如表 1-1 所示:

表 1-1 资产、负债和所有者权益表		金额单位:元	
资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	1 500	短期借款	10 000
银行存款	26 500	应付账款	30 000
应收账款	23 000	应交税费	11 000
原材料	64 000	长期借款	B
固定资产	200 000	实收资本	240 000
无形资产	A	资本公积	23 000
合计	375 000	合计	C

要求:根据表中数据回答:

(1) 表中应填的数据为: A. _____ B. _____
C. _____。

(2) 计算该企业的流动资产总额。

(3) 计算该企业的负债总额。

(4) 计算该企业的净资产总额。

5. **目的:**掌握经济业务类型及其对会计等式的影响。

资料:甲公司 2009 年 10 月 31 日的资产负债表显示资产总计 375 000 元,负债总计 112 000 元,该公司 2009 年 11 月份发生如下经济业务:

(1) 用银行存款购入全新设备一台,价值 90 000 元。

(2) 投资者投入原材料,价值 60 000 元。

(3) 以银行存款偿还所欠供应单位账款 20 000 元。

(4) 收到购货单位前欠账款 7 000 元,存入银行。

(5) 将一笔长期负债 80 000 元转化为债权人对企业的投资。

(6) 将资本公积 100 000 元转增资本金。

要求：

(1) 根据 11 月份发生的经济业务,分析说明引起会计要素变化的因素。

(2) 计算甲公司 11 月末的资产总额、负债总额和所有者权益总额。

6. 目的:掌握权责发生制与收付实现制的运用。

要求:根据下列经济业务内容按权责发生制和收付实现制原则计算企业 7 月份的收入和费用并填入表 1-2 内。

(1) 销售产品 30 000 元,货款存入银行。

(2) 销售产品 200 000 元,货款尚未收到。

(3) 预付 7—12 月份的租金 10 000 元。

(4) 收到上月应收的销货款 40 000 元。

(5) 收到购货单位预付的货款 30 000 元,下月交货。

(6) 本月应付水电费 600 元,下月支付。

表 1-2 企业本月收入和费用

业务号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				
(6)				

同步练习二 账户与复式记账

1. 目的:练习账户的分类。

要求:使用下面账户的标号填空。

- (1) 长期借款 (2) 盈余公积 (3) 预付账款 (4) 固定资产
 (5) 生产成本 (6) 实收资本 (7) 制造费用 (8) 主营业务收入
 (9) 预收账款 (10) 管理费用 (11) 应付账款 (12) 投资收益

- A. 资产类 _____ E. 成本类 _____
 B. 负债类 _____ F. 增加记借方 _____
 C. 所有者权益类 _____ G. 增加记贷方 _____
 D. 损益类 _____ H. 有余额的账户 _____

2. 目的:练习账户的结构及账户金额的计算方法。

要求:根据借贷记账法的账户数量关系填空。

表 1-3 企业本月收入和费用

单位:元

账户	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
银行存款	A	210 800	49 700	201 000
应收账款	1 400	B	30 600	7 600
库存商品	61 000	34 000	C	42 000
应付职工薪酬	3 000	D	6 300	4 000
实收资本	E	0	100 000	650 000
主营业务收入	0	1 000	F	45 000
销售费用	1 000	900	0	G

3. 目的:练习账户对应关系及会计分录的编制。

资料:某企业 2009 年 7 月份的各账户期初余额和经济业务如下:

总分类账账户余额表

2009 年 7 月 1 日

单位:元

账户	借方余额	贷方余额
库存现金	1 200	
银行存款	221 500	
应收账款	40 000	
库存商品	260 000	
固定资产	219 600	
应付账款		75 000
应付职工薪酬		16 700
实收资本		550 000
盈余公积		100 600

- (1) 月初从银行借入 3 个月的资金 150 000 元,存入开户银行。
- (2) 从银行提取现金 16 700 元,用于发放工资。
- (3) 向职工支付上月工资。
- (4) 收到投资者投入的资金 300 000 元,存入开户银行。
- (5) 赊购设备一台,价值 360 000 元。
- (6) 用银行存款偿还前欠货款 55 000 元。
- (7) 购入商品 89 000 元,80% 为赊购,其余以银行存款支付。
- (8) 本月售出商品总价为 290 000 元,40% 为赊销,其余为现销,已收到转账支票。

要求:

- (1) 编制上述业务会计分录。
- (2) 计算各个账户的本期发生额和期末余额。
- (3) 编制余额试算平衡表。
4. 目的:练习总分类账户与明细分类账户的平行登记。

资料:东方公司 2009 年 7 月 31 日“原材料”和“应付账款”账户有关资料如下所示:

总分类账户	明细分类账户
原材料(借)400 000 元	甲材料(借)240 000 元
	乙材料(借)40 000 元
	丙材料(借)120 000 元
应付账款(贷)100 000 元	A 公司(贷)60 000 元
	B 公司(贷)40 000 元

该公司 8 月份发生下列经济业务(不考虑增值税):

- (1) 以银行存款偿还前欠 A 公司货款 30 000 元。
- (2) 购进甲材料 200 千克,单价 150 元,以银行存款支付,材料入库。
- (3) 生产车间向仓库领用材料一批,其中甲材料 400 千克,单价 150 元;乙材料 200 千克,单价 100 元;丙材料 500 千克,单价 120 元。
- (4) 用银行存款偿还前欠 B 公司货款 20 000 元。
- (5) 向 B 公司购入丙材料 300 千克,单价 120 元,材料入库,货款暂欠。
- (6) 向 A 公司购入乙材料 200 千克,单价 100 元,材料入库,货款暂欠。

要求:

- (1) 根据上述经济业务编制会计分录。
- (2) 开设“原材料”和“应付账款”总账及其所属明细账,并进行登记,结出本期发生额和期末余额。
- (3) 编制“原材料”和“应付账款”明细分类账户本期发生额及其余额表,并分别与“原材料”和“应付账款”总账进行核对。

同步练习三 账户与复式记账应用

1. 目的:练习筹资业务的会计核算。

资料:公司 2009 年 12 月发生如下业务:

- (1) 2 日,收到发达公司投资 100 000 元,存入银行。
- (2) 8 日,收到大力公司投入的设备一台,设备估价 140 000 元。
- (3) 10 日,自银行取得期限为 3 个月的借款 400 000 元存入银行。
- (4) 假设上述借款年利率为 6%,计算本月的借款利息。
- (5) 20 日,用银行存款 80 000 元偿还到期的银行临时借款。

要求:根据上述业务编制会计分录。

2. 目的:练习供应过程的会计核算。

资料:公司 2009 年 12 月发生如下业务:

(1) 2 日,公司购入生产用不需要安装的设备一台,买价 150 000 元,增值税 25 500 元,运杂费 2 500 元,保险费 1 500 元,全部款项已用银行存款支付,设备投入使用。

(2) 3 日,公司购入生产用需要安装的设备一台,买价 250 000 元,增值税 42 500 元,运杂费 2 000 元,款项已用银行存款支付。进行设备安装时,以银行存款支付安装公司的安装费 3 500 元。设备安装完毕,达到可使用状态。

(3) 4 日,公司购入 A 材料一批,价款 60 000 元,增值税 10 200 元;运输途中发生运费 400 元,保险费 200 元;材料已验收入库,款项尚未支付。

(4) 5 日,公司购入 B 材料 1 000 千克,单价 5 元;C 材料 2 000 千克,单价 10 元,增值税税率为 17%。企业开出一张期限为 3 个月的商业承兑汇票。

(5) 12 日,公司购入 B、C 两种材料,共发生采购费用 600 元,已由银行存款支付(采购费用按外购材料的重量标准进行分配)。

(6) 30 日,公司以银行存款偿还前欠的购入 A 材料的款项。

要求:根据上述业务编制会计分录。

3. 目的:练习生产过程的会计核算。

资料:公司 2009 年 12 月发生如下业务:

- (1) 6 日,生产甲、乙两种产品直接领用材料如下:

产品	产量	领用材料	数量	金额
甲产品	100 件	A 材料	2 000 千克	20 200 元
乙产品	50 件	B 材料	1 000 千克	5 200 元

(2) 6 日,生产甲、乙两种产品共耗用 C 材料 9 000 元(按产品的产量比例进行分配),车间一般耗用 2 700 元,厂部一般耗用 600 元。

(3) 9 日,向银行提取现金 45 000 元,以备发放工资。

(4) 10 日,以库存现金支付本月工资 45 000 元。

(5) 29 日,以银行存款支付本月车间照明用电 1 100 元,厂部照明用电 240 元。

(6) 31 日,按规定计提本月固定资产折旧 5 800 元,其中,车间固定资产折旧 4 400 元,厂部固定资产折旧 1 400 元。

(7) 31 日,结转本月应付工资 45 000 元,其用途如下:甲产品生产工人工资 21 000 元,乙产品生产工人工资 15 000 元,车间管理人员工资 2 600 元,厂部管理人员工资 6 400 元。

(8) 31 日,将本月发生的制造费用按照生产工人的工资比例分配计入甲、乙两种产品的成本。

(9) 31 日,本月投产的甲、乙两种产品全部完工,结转完工产品的成本。

要求:根据上述业务编制会计分录和制造费用分配表。

4. 目的:练习销售过程的会计核算。

资料:公司 2009 年 12 月发生如下业务:

(1) 20 日,销售甲产品 40 件,每件售价 800 元,共计 32 000 元,增值税 5 440 元,款项已收回。

(2) 24 日,销售甲产品 50 件,每件售价 800 元,共计 40 000 元,增值税 6 800 元,款项尚未收到。

(3) 25 日,以银行存款支付产品广告费 1 200 元。

(4) 30 日,收到前欠款 46 800 元。

(5) 31 日,结转本月已销售甲产品 90 件的实际成本(单位生产成本 535 元)。

要求:根据以上业务编制会计分录。