

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

财 务 会 计 系 列



基础会计学习指导 与模拟实训

周小芬 主编 王志辉 副主编

清华大学出版社



21 世纪高职高专规划教材

财务会计系列

基础会计学习指导 与模拟实训

周小芬 主编 王志辉 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

《基础会计学习指导与模拟实训》是清华大学出版社出版的 21 世纪高职高专规划教材《基础会计第二版》的配套教材,是针对会计、理财、审计等专业学生开设的一门实践课程。该教材中实训题目来自企业实践,针对性强,缩小了理论与实践的距离。本教材遵循的会计政策都是 2003 年以后出台的,其中“会计准则”是 2006 年 11 月出台的。原始凭证及账簿、报表的格式采用目前实际工作中的最新版本。学生或会计实务工作者通过学习该教材,既能掌握会计理论,又能熟悉会计操作。学生毕业后能迅速上岗操作,以缩短工作的适应期。总之,本教材力争理论与实践相结合、政策与学术相结合、传统与现实相结合、发展与变化相结合。

该教材既适合高等财经院校(包括高职高专)的财务会计、投资理财、财务管理、审计等专业学生使用,也适合广大会计实务工作者参阅。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学习指导与模拟实训 / 周小芬主编. —北京:清华大学出版社, 2007.4

21 世纪高职高专规划教材. 财务会计系列

ISBN 978-7-302-14630-8

I. 基… II. 周… III. 会计学-高等学校:技术学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 015864 号

责任编辑:康蓉 马非

责任校对:李梅

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社总机:010-62770175

投稿咨询:010-62772015

地址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮编:100084

邮购热线:010-62786544

客户服务:010-62776969

印刷者:北京国马印刷厂

装订者:三河市溧源装订厂

经销:全国新华书店

开本:185×260 印张:19 字数:296 千字

版次:2007 年 4 月第 1 版 印次:2007 年 4 月第 1 次印刷

印数:1~5000

定价:26.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:010-62770177 转 3103 产品编号:022357-01

前言

进入 21 世纪以来,我国社会经济发展迅速,资本市场不断发展壮大,由于会计与国际接轨,对会计工作提出了新的要求。不少多年承担会计教学的老师感觉到,现有的一些教材不是理论性太强,就是只注重操作,有些教材还是沿用老教材的体例,缺乏新意。因此,我们请了从事会计理论和操作教学多年,并具备会计实践的双师型教师,编写了这本《基础会计学习指导与模拟实训》教材。本教材有如下特色。

1. 针对性

《基础会计学习指导与模拟实训》是清华大学出版社出版的 21 世纪高职高专规划教材《基础会计》(第二版)的配套教材,是针对会计、理财、审计等专业学生所开设的一门实践课程。这些学生已具备了会计学基础知识及其他相关知识,但不知如何融合这些知识。因此,作者把会计学基础知识及其他相关知识结合起来写入本教材。本书选用的实训题目来自企业实践,针对性强,缩小了理论与实践的距离。

2. 前瞻性

本教材遵循的会计政策都是 2003 年以后出台的,其中“会计准则”是 2006 年出台的。原始凭证及账簿、报表的格式采用目前实际工作中的最新版本。

3. 实用性

该教材从适用的人员上看,既适用高等财经院校(包括高职高专)的财务会计、投资理财、财务管理、审计等专业学生使用,又能指导广大会计实务工作者的实际工作。

从适用的内容上看,学生或会计实务工作者通过学习本教材,既能掌握会计理论,又能熟悉会计操作。学生毕业后能迅速上岗操作,以缩短工作的适应期。

总之,教材力争理论与实践相结合、政策与学术相结合、传统与现实相结合、发展与变化相结合。

本教材由周小芬(副教授)任主编,王志辉(经济学硕士)任副主编。

本教材共分 11 章，其中第 1~6 章由周小芬编写；第 7~11 章由王志辉编写。

本教材的编写得到了游运芝、罗春华、高席兰、杨群芬等老师的大力支持，在此表示感谢。

由于编者水平有限，编写时间仓促，教材中难免存在疏漏，恳请广大读者批评指正，欢迎提出宝贵建议。

编 者

2006 年 8 月

目 录

第1章 总论	1
1.1 基本理论	1
1.2 复习思考题	1
1.2.1 简答题	1
1.2.2 单选题	2
1.2.3 多选题	2
1.2.4 判断题	2
1.3 实训题	3
1.3.1 财会书写基本要求	3
1.3.2 实训题	3
第2章 会计假设与会计等式	6
2.1 基本理论	6
2.2 复习思考题	7
2.2.1 简答题	7
2.2.2 单选题	7
2.2.3 多选题	8
2.2.4 判断题	8
2.2.5 实务计算题	8
第3章 账户与复式记账	10
3.1 基本理论	10
3.2 复习思考题	11
3.2.1 简答题	11
3.2.2 单选题	11
3.2.3 多选题	11
3.2.4 判断题	12
3.2.5 实务计算题	13
3.3 实训题	14
第4章 业务交易核算	16
4.1 基本理论	16

4.2	复习思考题	16
4.2.1	简答题	16
4.2.2	单选题	17
4.2.3	多选题	18
4.2.4	判断题	19
4.3	实务题	19
4.3.1	采购业务	19
4.3.2	制造业务	20
4.3.3	销售业务	20
4.3.4	财务成果业务	20
4.3.5	综合题	21
4.3.6	实务计算题	22
第5章	会计凭证	23
5.1	基本理论	23
5.2	复习思考题	23
5.2.1	简答题	23
5.2.2	单选题	24
5.2.3	多选题	25
5.2.4	判断题	26
5.2.5	案例分析题	26
5.2.6	记账凭证练习题	27
5.3	会计凭证实训	27
5.3.1	原始凭证的填制	27
5.3.2	记账凭证的填制	35
第6章	会计账簿	40
6.1	基本理论	40
6.2	复习思考题	40
6.2.1	简答题	40
6.2.2	单选题	41
6.2.3	多选题	42
6.2.4	判断题	43
6.2.5	业务题	43
6.2.6	案例题	45
6.3	会计账簿实训	45
6.3.1	会计账簿的规范	45
6.3.2	错账的更正	52
6.3.3	会计账簿实训题	54

第7章 财产清查与内部控制	75
7.1 基本理论	75
7.2 复习思考题	75
7.2.1 单选题	75
7.2.2 多选题	76
7.2.3 判断题	76
7.2.4 简答题	77
7.2.5 实务计算题	77
7.3 实训题	77
第8章 财务会计报告	80
8.1 基本理论	80
8.2 复习思考题	80
8.2.1 单选题	80
8.2.2 多选题	82
8.2.3 判断题	84
8.2.4 简答题	85
8.3 实训题	85
8.3.1 资产负债表	85
8.3.2 利润表	86
第9章 会计循环	88
9.1 基本理论	88
9.2 复习思考题	89
9.2.1 选择题	89
9.2.2 判断题	89
9.2.3 简答题	89
9.3 实训题	90
9.3.1 记账凭证核算程序	90
9.3.2 科目汇总表核算程序	90
第10章 会计机构、会计职业要求与会计规范	91
10.1 基本理论	91
10.2 复习思考题	91
10.2.1 多选题	91
10.2.2 判断题	92
10.2.3 简答题	92
第11章 综合实训	93
11.1 实训一	93

11.2 实训二	116
11.3 实训三	159
11.4 实训四	165
11.5 实训五	167
11.6 实训六	174
11.7 实训七	180
附录一 《基础会计》试卷	190
附录二 考试答题纸	194
参考文献	198

1.1 基本理论

会计是以货币为主要计量单位,借助于专门的方法和程序,对各单位的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督,并向有关方面提供会计信息,以提高经济效益的一种管理活动。它的主要特点有:以货币为主要计量单位;对经济活动进行全面、连续和系统的反映;采用一系列专门的技术方法;具有核算和监督两大基本职能;是以提供会计信息和提高经济效益为目的的经济管理活动等。

企业资金运动包括资金投入企业、资金的循环和周转、资金退出企业三个方面。

会计的基本职能是会计核算和会计监督。

会计学是经济管理学的的一个分支。我国会计学科体系设置主要借鉴以英美为代表的模式,包括“基础会计”、“财务会计”、“成本会计”、“管理会计”和“审计学”学科。外加“财务管理”、“会计制度设计”、“会计理论”和“会计史”等学科,并增加了“会计电算化”课程。

会计核算的基本方法,是对会计对象的具体内容进行完整、连续、系统地确认、计量、记录和报告所应用的方法。它包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告七种方法。

1.2 复习思考题

1.2.1 简答题

1. 什么是会计,会计有何特点?
2. 简述企业资金运动的过程。
3. 简述会计的基本职能。
4. 简述会计学及会计学科体系。
5. 简述会计核算方法。
6. 如何理解“经济越发展,会计越重要”?

1.2.2 单选题

1. 会计利用货币计价, 主要从 () 方面反映经济活动。
A. 生产经营活动 B. 实物 C. 数量 D. 价值量
2. “四柱清册”中的“开除”是指 ()。
A. 全部负债 B. 全部资产 C. 本期支出 D. 本期结存
3. 会计以 () 为基本计量形式。
A. 实物计量 B. 货币计量 C. 时间计量 D. 劳动计量
4. 会计的基本职能是 ()。
A. 反映和考核 B. 核算和监督 C. 预测和决策 D. 分析和管理

1.2.3 多选题

1. 会计的基本职能有 ()。
A. 反映 B. 监督 C. 核算 D. 预测
2. 会计核算可以采用多种量度, 如 ()。
A. 货币量度 B. 实物量度 C. 劳动量度 D. 空间量度
3. 会计监督包括 ()。
A. 单位内部会计监督 B. 国家会计监督
C. 社会会计监督 D. 会计师事务所监督
4. 会计信息的使用者主要有 () 等。
A. 企业管理者 B. 投资者 C. 供应商 D. 政府
5. 企业资金运动包括 ()。
A. 资金投入企业 B. 资金的循环周转
C. 资金的周转 D. 资金退出企业
6. 明末清初的“龙门账”把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类, 分别相当于现在会计中的 ()。
A. 各项收入 B. 各项支出
C. 各项资产 D. 资本及各项负债
7. 会计方法体系是由 () 等组成。
A. 会计核算方法 B. 会计监督方法
C. 会计分析方法 D. 会计检查方法

1.2.4 判断题

1. 会计发展的历史证明, 会计是在社会政治变革中产生的。()
2. 会计只能用货币量度进行反映和监督。()

- ### 1.3 实训题

1.3.1 财会书写基本要求

数码字(阿拉伯数字, 俗称小写数字)有 10 个, 是世界各国通用的数字。书写时一般要求数码字上端向右倾斜, 倾斜度以 60 度左右为宜。一组数码字的书写, 应保持各个数码字的倾斜度一致, 自然美观。

中文大写数字主要包括零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、整。中文大写数字是用于填写防止涂改的银行结算凭证、收据等，因此，书写时除满足文字书写基本要求外，还要求不能写错。一旦写错，则该凭证作废，需要重新填写凭证。

1.3.2 实训题

实训一

1. 实训目的

通过实训,使学生熟练掌握数码字书写规范。

2. 实训资料

(1) 对照下表中数字练习数码字书写

[illegible]

(2) 对照下表中数字练习没有数位线的数码金额书写

¥1985.30	¥20 034.78	¥9 784 516.23	¥7 682 945.13	¥69 742.00	¥84 523.00

(3) 中文大写数字转换为数码字的书写

- | | |
|--------------------|----------|
| ① 人民币叁拾捌元陆角肆分 | 应写成_____ |
| ② 人民币捌佰零陆元叁角 | 应写成_____ |
| ③ 人民币伍仟壹佰元整 | 应写成_____ |
| ④ 人民币陆万叁仟肆佰伍拾元整 | 应写成_____ |
| ⑤ 人民币壹拾肆万伍仟陆佰元零肆角 | 应写成_____ |
| ⑥ 人民币柒佰叁拾捌万零贰佰肆拾元整 | 应写成_____ |
| ⑦ 人民币肆万贰仟元零玖分 | 应写成_____ |
| ⑧ 人民币叁角玖分 | 应写成_____ |
| ⑨ 人民币贰佰万元整 | 应写成_____ |
| ⑩ 人民币柒万零伍元整 | 应写成_____ |

3. 实训程序和要求

- (1) 本次实训由 1 人独立完成。
- (2) 实训时间 45 分钟。
- (3) 实训用具：蓝黑笔、钢尺。

实训二

1. 实训目的

通过实训，使学生熟练掌握中文大写数字书写规范。

2. 实训资料

- (1) 对照下表中文字分别用楷体和行楷练习单个中文大写数字（含数位书写）

零										零									
壹										壹									
贰										贰									
叁										叁									
肆										肆									
伍										伍									
陆										陆									
柒										柒									
捌										捌									
玖										玖									
拾										拾									
佰										佰									
仟										仟									
万										万									
亿										亿									
元										元									
角										角									
分										分									
整										整									

(2) 小写数字转换为中文大写数字的书写

- ① ￥263.60 应写成_____
- ② ￥430.60 应写成_____
- ③ ￥1361.00 应写成_____
- ④ ￥54 626.38 应写成_____
- ⑤ ￥20 400.72 应写成_____
- ⑥ ￥3420.05 应写成_____
- ⑦ ￥60 107.29 应写成_____
- ⑧ ￥7 000 000.00 应写成_____
- ⑨ ￥4 000 000.52 应写成_____
- ⑩ ￥19.00 应写成_____

3. 实训程序和要求

根据实训资料练习。

4. 实训组织

(1) 本次实训由 1 人独立完成。

(2) 实训时间 45 分钟。

(3) 实训用具：蓝黑笔、钢尺。

第 2 章

会计假设与会计等式

2.1 基本理论

(1) 会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量及权责发生制。会计主体界定了会计核算的空间范围, 会计分期、会计期间界定了会计核算的时间范围, 货币计量规定了会计核算的内容。

(2) 会计核算应遵循的基本原则是客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、谨慎性原则以及重要性原则。

(3) 资产是指过去交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的经济资源。包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

(4) 负债是指过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务, 不属于现时义务, 不应当确认为负债。负债按偿还时间的长短可分为流动负债、长期负债。

(5) 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益亦称股东权益。所有者权益按来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

(6) “ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”这一等式是会计基本等式, 它揭示了会计各要素之间内在的、本质的联系, 是设置会计科目和账户、复式记账和编制会计报表的依据。

(7) 经济活动对会计要素的影响可归纳为四种类型:

第一, 资产增加, 权益同时增加, 即会计等式两边同时增加, 且增加金额相等, 会计等式的恒等关系不变。

第二, 资产减少, 权益同时减少, 即会计等式两边同时减少, 且减少金额相等, 会计等式的恒等关系不变。

第三, 资产内部一增一减, 即会计等式左边一增一减, 且增减金额相等, 会计等式的恒等关系不变。

第四, 权益内部一增一减, 即会计等式右边一增一减, 且增减金额相等, 会计等式的恒等关系不变。

这四种类型又可细分为 8 小类型。无论哪一种类型, 都不会破坏会计等式的恒等关系。

2.2 复习思考题

2.2.1 简答题

1. 会计有哪些基本假设, 各假设的要点是什么, 有何意义?
2. 会计核算原则有哪些, 如何理解?
3. 简述六项会计要素的概念、特征及其包括的内容?
4. 什么是会计等式, 该等式为何会成立?
5. 经济业务的发生对会计要素有何影响?
6. 某企业接受投资 100 000 元, 应付账款 40 000 元, 资产总额 150 000 元, 其中固定资产 60 000 元。试计算该企业银行借款和其他资产金额为多少?

2.2.2 单选题

1. 下列经济业务属于资产内部一个项目增加, 一个项目减少的是 ()。
A. 收回外单位欠款存入银行 B. 用银行存款支付外单位欠款
C. 借入短期借款存入银行 D. 销售收入存入银行
2. 下列经济业务属于权益内部的转化, 但总额不变的为 ()。
A. 收到投资存入银行 B. 收到前欠货款存入银行
C. 生产产品领用材料 D. 向银行借入短期借款还欠的货款
3. 下列经济业务的发生, 涉及资产、权益同增的是 ()。
A. 用银行存款购材料 B. 购入设备一台未付款
C. 用存款还前欠货款 D. 收回前欠货款存入银行
4. 下列经济业务的发生, 涉及资产、权益同减的是 ()。
A. 用现金购办公用品 B. 收到投入资本存入银行
C. 借入短期借款存入银行 D. 用银行存款归还长期借款
5. 会计核算应当按规定的会计处理方法进行, 会计指标应当口径一致。这是下列 () 原则的要求。
A. 可比性 B. 一贯性 C. 相关性 D. 明晰性
6. 会计核算应当按照交易或事项的经济实质进行, 而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据, 这是 () 原则。
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 客观性 D. 配比性
7. 所有者权益是企业投资人对企业 () 的要求权。
A. 资产 B. 净资产 C. 资本公积 D. 实收资本
8. 以下内容属于流动负债的是 ()。
A. 预收账款 B. 预付账款 C. 应付债券 D. 两年期借款

2.2.3 多选题

1. 会计等式是（ ）的理论依据。
A. 设置账户 B. 平行登记 C. 编制报表 D. 复式记账
2. 下列负债属于长期负债的是（ ）。
A. 应付债券 B. 长期借款 C. 长期应付款 D. 应交税费
3. 所有者权益包括（ ）项目。
A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润
4. 费用按是否计入产品成本分为产品费用和期间费用，期间费用包括（ ）。
A. 销售费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 待摊费用
5. 利润总额是由以下（ ）组成。
A. 营业利润 B. 投资收益
C. 补贴收入 D. 营业外收支净额
6. 下列支出属于资本性支出的有（ ）。
A. 购原材料的支出 B. 购固定资产支出
C. 长期投资支出 D. 无形资产支出

2.2.4 判断题

1. 一个会计主体一定是一个法律实体，一个法律实体不一定是一个会计主体。（ ）
2. 按照企业会计制度规定，我国会计年度采用公历年度，即从元月1日到12月31日为一个会计年度。（ ）
3. 按谨慎性原则要求，应充分预计可能发生的损失而不预计赢利。（ ）
4. 会计核算方法应前后各期一致，不得随意变更，这是可比性原则的要求。（ ）
5. 重要性原则是指在会计核算中对重要的会计事项应重点说明，而非重要的会计事项可以忽略。（ ）
6. 一项资产的增加有可能引起一项负债的减少。（ ）
7. 一项所有者权益的增加有可能引起另一项所有者权益的减少。（ ）
8. 按照企业会计制度规定，我国会计核算以人民币为记账本位币，业务收支以外币为主的企业，可选定其中一种货币为记账本位币。（ ）

2.2.5 实务计算题

1. 某企业发生下列经济业务，请分别按权责发生制和收付实现制来确认收入、费用（列表对比）。

- (1) 销售产品一批，价值 40 000 元，货款收到存入银行。