

CHUJI KUAIJIXUE
ANLI YU SHIXUN JIAOCHENG

初级会计学 案例与实训教程

主 编 张 玉 红 孙 志 胜



西南财经大学出版社

F230
F201331

阅 览

P1

CHUJI KUAIJIXUE
ANLI YU SHIXUN JIAOCHENG

初级会计学

案例与实训教程

主 编 张 玉 红 孙 志 胜



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学案例与实训教程/张玉红,孙志胜主编. —成都:西南财经大学出版社,2012.6

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0659 - 9

I. ①初… II. ①张…②孙… III. ①会计学—高等学校—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 115120 号

初级会计学案例与实训教程

主 编:张玉红 孙志胜

责任编辑:孙 婧

助理编辑:杨金攀

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	20.5
字 数	465 千字
版 次	2012 年 6 月第 1 版
印 次	2012 年 6 月第 1 次印刷
印 数	1—4000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0659 - 9
定 价	36.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

德州学院经管类创业型人才培养模式
创新实验区系列教材
编委会

主 任：季桂起

副主任：相子国、郑晓燕

委 员：（以姓氏笔划为序）

卜庆娟 王 能 王艳芹 左 力 刘士全 任天晓
吕志轩 张玉红 李玉霞 武 兵 杨 颖 杨淑萍
彭 萍 霍爱英

总序

人才培养质量是大学的生命线，人才培养模式改革是大学发展永恒的主题。作为一所地方性、应用型本科院校，人才培养有什么优势和特色，决定着学校的发展方向、前途和命运。自2007年3月起，德州学院组织全体教授认真学习研究了《教育部、财政部实施高等学校本科教学质量与教学改革工程的意见》和《教育部关于进一步深化本科教学改革，全面提高教学质量的若干意见》两个重要文件，先后出台了《德州学院关于深化教学改革，全面提高教学质量的意见》、《德州学院关于人才培养模式改革的实施意见》和《德州学院人才培养模式创新实验区建设与管理暂行办法（试行）》三个执行文件。2009年年初，德州学院决定集全校之力，开展经管类创业型人才培养模式创新实验区建设工作。

德州学院于2011年3月17日制定了《关于培养创新性应用型人才的意见》，提出了创新性应用型人才的教育改革思路。2011年10月，学校决定以经管类创业型人才培养模式创新实验区建设为试点，开展创新创业型人才培养模式创新工作。学校还明确了经管类创业型人才培养模式创新实验区的任务：扎实开展经管类创业型人才培养模式的理论研究和实践探索，总结培养创新性应用型人才的经验和教训，为创建山东省应用型人才特色名校提供理论支撑和工作经验。

从国家与山东省经济发展战略来看，我国急需培养经管类创新性应用型人才。目前，我国经济正在从工业化初期向工业化中后期转变，以培养基础扎实的专业型人才为主要目标的人才培养模式暴露出了不能满足社会多元化需求的缺陷，造成了大量经管类学生的就业困难。经管类人才培养模式的改革，首先，需要转变教育理念。教育不能局限于知识的传授，教师的作用应该是培养学生的自学能力，注重发掘学生的特长，形成良好的个性品质，要树立培养学生创新与创业精神的教育理念。其次，要调整培养目标。应该以适应地方经济和社会发展变化的岗位工作需要为导向，把培养目标转向知识面宽、能力强、素质高、适应能力强的复合型创业人才上来。同时，把质量标准从单纯的学术专业水平标准变成社会适应性标准。最后，要改变培养方式。要与社会对接和交流，要从封闭式走向开放式；同时，应该加快素质教育和能力培养内容与方法的改革，全面提升学生的社会适应能力和在不同环境下的应变能力。应把学生培养成为具有较高的创新意识，长于行动、敢担风险，勇担责任、百折不挠的创新创业型人才。

人才培养方案的改革是人才培养模式改革的首要工作。创新实验区课题工作小组对德州学院经管类创业型人才培养目标从政治方向、知识结构、应用能力、综合素质、就业岗位、办学定位、办学特色七个方面进行了综合描述,从经管类人才培养的知识结构、能力结构和综合素质三个方面进行了规格设计,针对每一项规格制定了相应的课程、实验、实习实训、专业创新设计、科技文化竞赛等教学环节培养方案,构建形成了以能力为主干、创新为核心,知识、能力和素质和谐统一的理论教学体系、实践教学体系 and 创新创业教学体系。

人才培养内容与方法的改革是人才培养模式改革的核心内容。创新实验区课题工作小组提出,要以经管类创业型人才培养模式创新系列教材编写与使用为突破口,利用3~5年时间初步实现课堂教学从知识传授向能力培养的转型。这标志着德州学院人才培养模式改革进入核心和攻坚阶段,既是良好的机遇,更面临巨大的挑战。

这套经管类创业型人才培养模式创新系列教材编写是基于以下逻辑过程:德州学院经济管理系率先完成了创新性应用型人才培养理论教学体系、实践教学体系 and 创新创业教学体系的框架构建。其中,理论课程内容的创新在理论教学体系改革中居于核心和统领地位。该人才培养内容与方法的创新把专业课程划分为核心课程、主干课程、特色课程和一般课程四类,采取不同的建设方案与建设措施。其中,核心课程建设按照每个专业遴选3~5门课程作为专业核心课程进行团队建设。例如,会计学专业确定了管理学、初级会计、初级会计学、财务管理和审计学五门专业核心课程。每一门核心课程按照强化专业知识、培养实践能力和提高教学素质的要求,划分为经典课程教材选用、案例与实训教程设计和教师教学指导设计三个环节进行建设。而特色课程也是在培养知识、能力、素质和创新精神四位一体的创业型人才培养中专门开设的课程,其目的是增强创业型人才培养的针对性和可操作性。

这套经管类创业型人才培养模式创新系列教材是在许许多多的人,甚至包括部分学生、家长的共同努力下完成的,凝聚了大家的智慧和心血。希望这套教材能为德州学院的人才培养模式创新工作探索出一条成功的道路。

季桂起

2011年10月

前言

作为一所地方性、应用型、教学型普通高等学校，德州学院把人才培养模式定位于创新性应用型人才。作为德州学院主要学科之一，管理类专业建设和人才培养模式需要进行有序、系统，并朝着创新性应用型人才培养的方向进行改革。自2007年以来，我们一直在探索、寻找一套适应创新性应用型人才培养模式的经管类教材系列，但始终不能如愿。2009年，德州学院经管类创业型人才培养模式创新实验区成立，实验区工作小组经过反复思考，决定编写一套适用于地方性、应用型、教学型普通高等学校，致力于培养经济管理类创业型人才的核心课程、主干课程和特色课程系列教材。《初级会计学案例与实训教程》的编写就是这一创新的阶段性成果。

初级会计学作为会计学专业核心课程，在德州学院经济管理类人才培养内容改革中，居于领先和主导地位。初级会计学教材编委会按照学校人才培养模式改革领导小组提出的“厚基础、强实践、求创新、高素养、重责任”的创新性应用型人才总体目标，经过充分研究讨论，决定选用朱小平、徐泓主编的《初级会计学》（中国人民大学出版社出版，第五版）作为教学教材，并以此为指导和主线，配套编写《初级会计学案例与实训教程》和《初级会计学教学指导书》。

本书由全国高等学校教学研究中心批准立项，分别是相子国教授主持的“十一五”国家课题“我国高校应用型人才培养模式研究”子课题——“地方高校会计学专业人才培养目标、规格与课程体系研究”（课题编号 FIB070335 - A11 - 64）和张玉红副教授主持的“十一五”国家课题“我国高校应用型人才培养模式研究”子课题——“会计信息化教学体系研究”（课题编号 FIB070335 - A11 - 88）以及张玉红副教授主持的山东省“十一五”教育科学规划课题“新建本科院校会计信息化教学体系研究”（课题编号 115GG47）的阶段性成果。

本书编写的目的是方便教学需要，尤其是方便学生的学习需要，旨在满足普通高校本科财会类专业、经济管理类各专业初级会计学课程教学与学习参考的需要。本书体现了最新的会计准则，在体系结构的设计上、各章节内容的安排上，都与教材保持一致，以便学生结合教材更好地掌握会计的基本理论和基本方法。整体结构如下：

第一部分，案例与作业思考题。案例旨在提出问题，引出知识点，激发学生的学习研究兴趣，这部分由任课老师在每章内容讲授之前，进行案例讨论安排。将学生分成若干个小组，各组学生针对案例内容搜集相关专业资料，对提出的问题进行思考和讨论，整理出知识点；开课时各组学生代表发言，全班同学针对发言内容进行讨论；最后由任课教师总结观点。作业与思考题部分则要求学生课后完成，以巩固所学的理

论知识。

第二部分，实训。该部分借鉴了大量的企业实际案例，进行加工后形成模拟实训的练习资料。实训部分设计了大量的原始凭证及其他相关资料，通过凭证填制、账簿登记、报表编制的实际操作，以加深对会计基本理论和会计基本操作技能的理解，使学生在练习的过程中，实现学习与实践的更好对接。

本书由张玉红副教授、孙志胜讲师主编。其中张玉红副教授负责全书写作框架的拟定、编写的组织工作和全书总纂。具体章节编写如下：第五章、第六章、第八章、第九章、第十章、第十一章由张玉红副教授撰写；第一章、第二章、第三章、第四章、第七章由孙志胜讲师撰写。

由于水平有限，加之时间仓促，书中错误难免，恳请读者多提批评意见和建议，以便修订完善。

《初级会计学案例与实训教程》编写组

2012年3月1日

目 录

第一部分 案例与作业思考题

第一章	总论	(3)
第二章	会计处理方法	(16)
第三章	会计科目与账户	(23)
第四章	复式记账原理及其应用	(33)
第五章	会计凭证	(51)
第六章	会计账簿	(61)
第七章	成本计算	(75)
第八章	编制报表前的准备工作	(85)
第九章	财务会计报告	(94)
第十章	会计核算组织程序	(109)
第十一章	会计工作组织	(121)

第二部分 实训

第一章	总论	(129)
第二章	会计处理方法	(缺)
第三章	会计科目与账户	(132)
第四章	复式记账法原理及其应用	(135)
第五章	会计凭证	(137)
第六章	会计账簿	(143)
第七章	成本计算	(152)

第八章 编制报表前的准备工作 (170)

第九章 财务会计报告 (174)

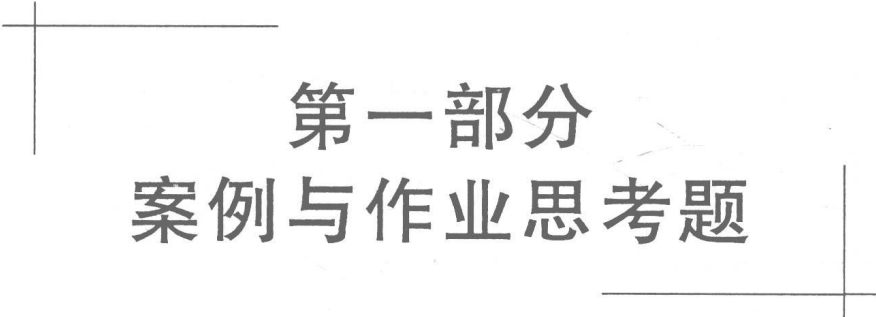
第十章 会计核算组织程序 (186)

第十一章 会计工作组织 (214)

第三部分 参考答案

第一部分 案例与作业思考题参考答案 (219)

第二部分 实训参考答案 (293)

A decorative graphic consisting of a horizontal line and a vertical line intersecting to form a crosshair, positioned around the title text.

第一部分 案例与作业思考题

第一章 总论

一、教学案例

某市广川大学的学生在校外就餐的很多,虽然学校附近也有不少小吃店,但却没有一家快捷舒适的馄饨馆,小王和小李发现了这一商机,经过一番考察,两人决定在大学附近成立一家馄饨馆。2011年9月1日,两人各投资40 000元,又从银行借入了20 000元,成立了“极品鲜”馄饨食品有限公司,经过一段时间的努力,他们做的馄饨在学校附近小有名气,小店几乎天天爆满。

在经营过程中,一次小王将购买自己家庭用品550元的发票拿到公司进行报销,并将其记为公司的办公用品,其理由是小王为公司的投资人之一,公司中的钱也有自己的一部分。9月15日,两人为了清楚了解半个月以来公司的经营状况,将9月1日至15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润,并编制了一张简要的报表。此外,大学里有一部分外国留学生,也时常光顾该馄饨馆,一般都用人民币结账。然而有一次,一名外国留学生忘记带人民币,在结账时支付了5美元,小李记账时就以美元记录下来。9月30日,公司购买了一台电脑,价值6 800元,小王将6 800元一次性全部记入当期的费用中。一个月后,馄饨馆生意红红火火,但由于两人都没有专门学习过会计专业,在查看记录的会计账时,结果是两人大眼瞪小眼,谁也说不明白,谁也看不懂,信息记录得七零八落,不系统。对于应该如何把账记好,两人都一筹莫展。

于是后来两人就买了一本《基础会计》进行研究,看后觉得会计没有什么难的,只要把平时发生业务利用复式记账法记录下来,认真点不出现错误就可以反映出企业经营成果和财务状况。自己设计了一个用来记录交易的系统,自认为很有效。以下是该公司在2010年10月份所发生的一些交易事项。

1. 10月3日,“极品鲜”馄饨食品有限公司销售馄饨价值1 000元,款项已收到。
2. 10月5日,公司与A购货方协商并签订一份销售协议,销售商品价值为5 000元,本月发出商品1 000元,其余商品待以后月份分批发出,本月预收货款2 000元。
3. 10月6日,公司将货物运给顾客并收到现金1 000元,同时收到前欠货款2 000元。
4. 10月8日,公司购买价值800元的办公用品,款项尚未付。
5. 10月12日,公司用现金支付借款利息250元。
6. 10月16日,公司购买新设备价款4 500元,款项尚未支付。
7. 10月18日,公司收到小刘的加盟款30 000元,款项存入银行。
8. 10月27日,公司以现金支付购买面粉和油,价值共计3 000元。
9. 10月29日,公司B公司订购价值2 000元的货物,成本1 400元,货物已发出。

(B公司是很讲信誉的,以前都是先发货后付款,但是B公司最近时期由于决策不利,至使资金流转发生了困难,为了维持与A公司建立的商业关系,才将货物发出)

10. 10月30日,公司与C超市达成协议,由C超市代销货物,先发出价值2 500元的货物,若销售顺利,将继续进货;若销售不好,5天内把货物退回。

11. 10月31日,公司销售商品价款4 000元,货款一并存入银行。

若企业期初余额:资产为100 000元、负债为20 000元、所有者权益为80 000元;已确定的成本率为70%;假设不考虑相关的税费。

按照事先设计的交易系统,小王和小李对以上业务进行了记录,“极品鲜”馄饨食品有限公司业务记录如表1-1所示。

表1-1

“极品鲜”馄饨食品有限公司业务记录

单位:元

业务	资产	负债	所有者权益	收入	费用
1	+1 000 (库存现金)			+1 000	
2	+2 000 (库存现金) +3 000 (应收账款)			+5 000	
3	+3 000 (库存现金)			+3 000	
4	+800 (低值易耗品)	+800 (应付账款)			
5	-250 (库存现金)				250 (财务费用)
6	+4 500 (固定资产)	+4 500 (应付账款)			
7	+30 000 (银行存款)		+30 000 (实收资本)		
8	+3 000 (原材料) -3 000 (库存现金)				
9	+2 000 (应收账款)			+2 000	
10	+2 500 (应收账款)			+2 500	
11	+4 000 (银行存款)			+4 000	
合计	52 550	5 300	30 000	17 500	250

根据会计等式:

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

经过计算如下:

本期的销售成本 = $17\ 500 \times 70\% = 12\ 250$ (元)

本期实现的利润 = $17\ 500 \times 30\% - 250 = 5\ 000$ (元)

资产期末余额 = $100\ 000 + 52\ 550 - 12\ 250 = 140\ 300$ (元)

权益期末余额 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用) = $20\ 000 + 80\ 000 + 5\ 300 + 30\ 000 + (17\ 500 - 250 - 12\ 250) = 140\ 300$ (元)

问题思考:

1. 小王是否可以将购买自己家庭用品的发票拿到公司报销,判断其原因。
2. 公司是否可以在 2011 年 9 月 15 日计算半个月利润,并编制报表。
3. 小李在记账时能否以美元进行记录。
4. 2011 年 9 月 30 日,公司购买的电脑价值 6 800 元,小王一次性全部记入本月的费用中是否合理,若不合理,解释其原因。
5. 针对 2011 年 10 月份业务的记录,解释交易记录的错误并进行改正。案例提示:本例中的会计恒等式虽然是平衡的,但是在进行业务处理过程中,有关收入、费用、资产、负债的确认是有错误的。收入、费用的确认应以权责发生制为基础;在确认有关会计要素项目时既要符合其定义又要符合确认的条件。初始确认条件:符合会计要素的定义;有关的经济利益很可能流入或流出企业;有关的价值以及流入或流出的经济利益能够可靠地计量。会计要素在会计报表中列示的条件:对已经确认和计量的会计要素,应该在会计报表中列示。资产、负债、所有者权益在资产负债表中列示;而收入、费用、利润在利润表中列示。

二、作业与思考题

(一) 单项选择题

1. 会计的基本职能是 ()。
 - A. 控制与监督
 - B. 反映与监督
 - C. 反映与核算
 - D. 反映与分析
2. 对会计对象的具体划分称为 ()。
 - A. 会计方法
 - B. 会计科目
 - C. 会计要素
 - D. 会计账户
3. 强调经营成果核算的企业适合采用 ()。
 - A. 权责发生制
 - B. 实地盘存制
 - C. 收付实现制
 - D. 永续盘存制
4. 一个企业的资产总额与所有者权益总额 ()。
 - A. 必然相等
 - B. 有时相等
 - C. 不会相等
 - D. 只有在期末时相等
5. 下列不属于会计要素的是 ()。
 - A. 资产
 - B. 成本
 - C. 费用
 - D. 收入
6. 某企业在成立时,其权益总额为 100 万元,现发生一笔以银行存款 20 万元偿还银行借款的经济业务,此时该企业的资产总额为 ()。
 - A. 70 万元
 - B. 90 万元
 - C. 100 万元
 - D. 80 万元
7. 按权责发生制假设的要求,下列货款应确认为本期基本业务收入的是 ()。
 - A. 本月预收下月货款存入银行
 - B. 上月销售货款本月收存银行
 - C. 本月销售产品款已收到
 - D. 本月预付下月材料的货款
8. 某企业 7 月末负债总额为 2 200 万元,8 月份收回欠款 350 万元,取得借款 100 万元存入银行,以银行存款预付购货款 200 万元,则 8 月末的负债总额为 ()。

- A. 2 200 万元 B. 2 550 万元 C. 2 000 万元 D. 2 300 万元
9. 计提坏账准备体现的是 () 原则的要求。
- A. 可比性 B. 谨慎性
C. 重要性 D. 实质重于形式
10. 下列各项目中属于所有者权益的是 ()。
- A. 长期股权投资 B. 长期应付款
C. 固定资产 D. 股本
11. 下列情形中, 可使企业净资产减少的是 ()。
- A. 分配现金股利 B. 盈余公积补亏
C. 资本公积转增资本 D. 结转产品成本
12. 下列经济业务中, 会引起一项负债减少, 而另一项负债增加的是 ()。
- A. 用银行存款购买材料 B. 以银行存款偿还银行借款
C. 以银行借款偿还应付账款 D. 将银行借款存入银行
13. 在“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式的右端, 两个因素的位置 ()。
- A. 不能颠倒 B. 可以颠倒
C. 没有顺序要求 D. 在一定条件下可以颠倒
14. 下列支出中属于资产性支出的是 ()。
- A. 销售费用 B. 设备购置费
C. 材料运杂费 D. 利息支出
15. 下列经济业务中不影响资产总额变动的是 ()。
- A. 以现金发放职工工资 B. 接受投资者的投资
C. 以银行存款偿还银行借款 D. 购买材料以现金支付货款
16. 资产与所有者权益同时减少的经济业务, 会使资产与权益原来的总额 ()。
- A. 不会变动 B. 发生不等额的变动
C. 发生同增变动 D. 发生同减变动
17. 企业中所有者权益的主体内容是 ()。
- A. 资本公积 B. 实收资本
C. 盈余公积 D. 未分配利润
18. 企业的产成品属于 ()。
- A. 固定资产 B. 流动资产
C. 长期资产 D. 长期待摊费用
19. 下列各项中, 属于资金退出企业的交易或事项的是 ()。
- A. 缴纳税费 B. 支付工资
C. 购买材料 D. 支付车间水电费
20. 属于经济利益流入的是 ()。
- A. 从银行取得借款 B. 企业接受捐赠

C. 企业接受投资

D. 销售产品取得的货款

21. 下列各项中属于固定资产的是 ()。

A. 生产产品所用的机器设备

B. 生产完工验收入库的机器设备

C. 正在生产中的机器设备

D. 购入后尚未安装完工的机器设备

22. 企业的会计期间是 ()。

A. 一个营业年度

B. 自然形成的

C. 一个循环过程

D. 人为划分的

23. 权责发生制原则的基础是 ()。

A. 货币计量

B. 会计分期

C. 会计主体

D. 持续经营

24. 下列各项中, 不能作为会计主体的是 ()。

A. 分公司

B. 子公司

C. 合伙企业

D. 企业集团

25. 当资本性支出按收益性支出处理时, 对企业的影响是 ()。

A. 本年度虚增资产, 虚减收益

B. 本年度虚增资产, 虚增收益

C. 本年度虚减资产, 虚减收益

D. 本年度虚减资产, 虚增收益

(二) 多项选择题

1. 会计核算的基本前提包括 ()。

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 记账本位币

D. 货币计量

E. 会计分期

2. 构成营业利润的要素主要包括 ()。

A. 营业收入

B. 营业成本

C. 营业税金及附加

D. 销售费用

E. 管理费用

3. 在下列资金形态中, 有可能转化为企业生产资金形态的有 ()。

A. 货币资金

B. 结算资金

C. 储备资金

D. 固定资金

E. 成品资金

4. 下列会计等式中正确的有 ()。

A. 资产 = 权益

B. 资产 = 负债 + 所有者权益

C. 资产 = 所有者权益 + 负债

D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用

E. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润

5. 下列各项工作以会计恒等式为理论基础的是 ()。

A. 复式记账

B. 成本计算

C. 编制会计报表

D. 试算平衡

E. 财产清查