

高等学校“十一五”规划教材
新会计与财务管理系列

基础会计学训练与实验教程

主编 李湛 武铁刚

哈尔滨工业大学出版社

中国注册会计师协会 中国注册会计师
CICPA 中国注册会计师协会

中国注册会计师考试教材

2014 年 11 月出版

中国注册会计师协会

高等学校“十一五”规划教材·新会计与财务管理系列

基础会计学训练与实验教程

主 编 李 湛 武铁刚

副主编 田 甜

哈尔滨工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学训练与实验教程/李湛,武铁刚主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2007.8

ISBN 978 - 7 - 5603 - 2524 - 8

I .基… II .①李…②武… III .会计学 - 高等学校 - 教学参考资料 IV .F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 130055 号

策划编辑 尹继荣

责任编辑 许雅莹

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451 - 86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 肇东粮食印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 16.75 字数 290 千字

版 次 2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5603 - 2524 - 8

定 价 27.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《新会计与财务管理》系列丛书编委会

主 任 王福胜(哈尔滨工业大学)

副主任 张培英(哈尔滨工业大学(威海))

邵铁柱(哈尔滨理工大学)

李维刚(佳木斯大学)

赖胜才(黑龙江工程学院)

委 员 (以姓氏笔画排序)

么冬梅 于向慧 马海鹰 王 迪 王 勇

王海东 王培欣 王敬群 史冬梅 田 甜

刘晓东 刘超宇 吕天山 曲 红 毕 鹏

许延明 吴宝宏 宋 明 李长福 李冬姝

李思泓 李相林 李晓玲 李 湛 张 义

张 华 张忠慧 张春瑞 杨 峰 孟令宏

屈 琦 武铁刚 赵严翠 陶 萍 常 颖

董 森

2006年2月15日,国家财政部正式发布新会计准则和审计准则,自2007年1月1日起全面实施。这标志着适应我国市场经济发展要求与国际惯例趋同的企业会计准则体系和审计准则体系正式建立。这是我国继1992年实行两则、两制,1998~2001年实行《股份有限公司会计制度》和《企业会计制度2001》(包括16项具体会计准则)以来的第三次重大变革,是我国财务会计领域具有里程碑意义的重要事件,这将给财务会计工作带来重大的积极影响。

针对这种情况,哈尔滨工业大学出版社与哈尔滨工业大学、哈尔滨工业大学(威海)、哈尔滨理工大学、佳木斯大学、烟台大学、山东工商学院、黑龙江工程学院、长春工业大学等8所院校共同依据财政部所颁布的《新会计准则》、《审计准则》和其他最新的准则、法规,结合长期的教学与工作实际,编写了《新会计与财务管理》系列丛书。

该系列丛书着眼于学生实践能力的培养,在主教材中,侧重基本理论和基本实务的阐述与分析;在与之配套的训练教程中,突出对理论的实践和对案例的应用,同时,满足学生对应试的需求。

本系列图书的主要特点为:

新准则——以新颁布的准则、法规为依据

重实务——以案例分析、技能操作为重点

全方位——包括教材、训练教程、参考课件

希望本系列教材能够帮助学生理解新准则的要求,掌握专业技能,更好地理解各项准则、法规所体现的准确、合理的工作理念,为今后的具体工作打下坚实的知识与技能基础。

在系列图书的策划与编写过程中,得到了参编院校的大力支持,作为编辑我们表示深深地感谢。同时,我们也希望更多的作者参与到编者队伍中,进一步扩充编写范围,也希望更多的读者对本系列丛书提出宝贵意见,从而进一步满足读者需求。

前 言

本书是哈尔滨工业大学出版社出版的《新会计与财务管理》系列丛书中么冬梅主编的《基础会计学》的配套教学用书。本书按照 2006 年财政部公布的新《企业会计准则》的有关具体准则规定编写,使之符合我国新会计制度、财税制度以及与国际财会惯例接轨的要求,适合各类院校和岗位培训、自学进修、专业技术资格考试的需要。

为了加深读者对会计学基本原理的理解,提高分析和思考能力,增强实务操作技能,本教程设计了两大模块。第一部分是习题训练,通过每章重点必会、基础必备、例题解析的形式,将每一章节的内容进行高度的而又通俗易懂的总结,帮助读者进一步加深对课程理论部分的理解;并配合教材内容以名词解释、单项选择题、多项选择题、判断题、业务题等形式编撰了大量自我训练题,帮助读者掌握基础会计学中具体会计核算方法的运用。为了将基础会计理论知识与实践操作更好地结合,我们编写了第二部分综合模拟实验,在这部分中设计了大量仿真原始凭证,力求使读者真实了解和掌握实务中的问题和解决方法。并在书后附了两套综合模拟试题,方便读者测试之用。

编写本书的主导思想是配合教学需要和方便读者自学课程的需要,相比较其他类似教材,本书的特点是通俗易懂,特别是将综合模拟实验引入本书,更有助于理论和实践相结合。

本书由哈尔滨工业大学(威海)李湛和哈尔滨理工大学武铁刚主编,哈尔滨工业大学(威海)田甜任副主编。第 1、2、4、5 章由李湛编写,第 3、6 章由孟令宏编写,第 7、8、9、10、11、12 章由田甜编写,综合模拟实验由武铁刚编写。

由于我们水平有限,书中难免有疏漏和不足之处,恳请读者指正!

编者
2007 年 6 月

目 录

第一部分 习题训练

第1章 总 论	1	第6章 账户分类	97
例题解析	3	例题解析	97
自我训练	4	自我训练	97
参考答案	10	参考答案	105
第2章 会计要素和会计等式 ..	11	第7章 会计凭证	109
例题解析	12	例题解析	109
自我训练	13	自我训练	110
参考答案	23	参考答案	118
第3章 账户与复式记账	27	第8章 会计账簿	125
例题解析	29	例题解析	126
自我训练	30	自我训练	127
参考答案	40	参考答案	134
第4章 制造业企业主要经济业务的核算	47	第9章 财产清查	139
例题解析	49	例题解析	139
自我训练	50	自我训练	140
参考答案	69	参考答案	147
第5章 会计循环	85	第10章 财务报表	151
例题解析	85	例题解析	152
自我训练	86	自我训练	153
参考答案	92	参考答案	162

第 11 章 账务处理程序	169	第 12 章 会计工作组织	181
例题解析	170	例题解析	183
自我训练	171	自我训练	184
参考答案	178	参考答案	191

第二部分 综合模拟实验

哈尔滨市瑞达实业有限公司的基本情 况	193	综合模拟试题(一)	243
综合模拟实验资料	194	参考答案	249
综合模拟实验原始凭证	197	综合模拟试题(二)	252
综合模拟实验参考答案	235	参考答案	257

第一部分 习题训练

第1章

总 论

重点必会

1. 会计的基本理论
2. 会计的基本方法

基础必备

1. 会计的职能

会计反映的职能又称为反映职能,就是反映客观的经济活动情况,为经济管理提供信息。核算职能是会计的最基本的职能。

会计监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算提供的会计信息对经济活动进行控制,使之达到预期的目标。会计监督的目的是为了保证经济业务的合法性、合理性、有效性(效益性),以加强经济管理。

参与经营决策职能是指在掌握历史资料的基础上,根据经营管理的需要对经济前景进行预测,提供预测资料,对备选方案进行测算和比较,帮助决策者筛选最佳经营方案,以保证决策的正确性。

2. 会计的涵义

信息系统论把会计的本质理解为一个经济信息系统,认为会计是为提高企业和各单位的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

管理活动论把会计的本质理解为一种经济管理活动,认为会计是人们管理生产过程中的—种社会活动,会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理职能,是人们从事管理的一种活动。

3. 会计的对象

会计对象指会计反映和监督的内容,是社会再生产过程中的资金运动。

4. 会计的目标

会计目标要明确表达会计为谁服务(向谁提供会计信息)、提供什么样的信息、以什么方式提供三方面的内容。

决策有用观认为会计的目标是向信息使用者提供有用的信息,来帮助他们做出合理的决策。受托责任观认为会计的目标是向委托人报告受托责任的履行情况。

5. 会计核算的假设

(1)会计主体假设又称会计实体假设、会计个体假设、经济实体假设,是指会计信息所反映的特定单位,它规定了会计核算的空间范围。

(2)持续经营假设是指在可以预见的将来,企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

(3)会计分期假设又称会计期间假设,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便于分期提供会计信息。

(4)货币计量假设是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

6. 会计核算的方法

(1)设置账户。会计对其核算和监督的经济内容进行基本分类,将其划分为会计要素,在此基础上还需要将会计要素划分成若干项目,即设置若干个账户,用来分门别类地记录经济业务。

(2)复式记账。复式记账是记录经济业务的一种方法,它要求对于发生的每一笔经济业务,都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上的账户中进行登记。

(3)填制和审核凭证。填制和审核凭证是为了审查经济业务是否合理合法,保证会计账簿记录的正确、完整而采用的一种专门方法。

(4)登记账簿。登记账簿也称记账,是根据审核无误的会计凭证将发生的经济业务序时、分类地记入有关账簿的方法。记账后,经济活动的原始数据转变为系统分类的会计信息,会计账簿资料是编制会计报表的重要依据。

(5)成本计算。成本计算是一种会计计量活动,是将经济业务的数据在各个成本计算对象之间进行归集和分配,从而确定各个成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

(6)财产清查。财产清查是查明财产的实有数,并与账簿记录数进行比较,看其是否相符的一种专门方法。在财产清查中如果发现不符,还应该查明原因,调整账簿记录,做到账实相符。

(7)编制财务报告。财务报告是根据会计账簿资料,按照一定的格式和标准编制的,其核心部分是反映会计主体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。

7. 会计信息质量要求

(1)客观性。要求企业以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认、计量要求和各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

(2)相关性。要求企业提供的会计信息与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业的过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

(3)明晰性。要求企业提供的会计信息清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

(4)可比性。要求企业提供的会计信息具有可比性。

(5)实质重于形式。要求企业在会计核算中看经济活动的实质如何,而不仅仅以其法律的表现形式为依据。

(6)重要性。企业在会计核算过程中对经济业务的重要性程度加以区分,采用不同的会计处理方法和程序进行核算。

(7)谨慎性。企业在进行会计核算时,对经济活动中的不确定性因素,应当持谨慎性态度,充分估计各种风险和损失,不应高估资产或收益、低估负债或费用。

(8)及时性。对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

例题解析

【目的】 会计假设、会计原则的辨析。

【资料】 某会计师事务所是由张新、赵良合伙创建的,最近发生了下列经济业务,并由会计做了相应的处理。

(1)6月10日,张新从事务所出纳处拿了380元现金给自己的小孩购买玩具,会计将380元记为事务所的办公费支出,理由是:张新是事务所的合伙人,事务所的钱也有张新的一部分。

(2)6月15日,会计将6月1日~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)6月30日,事务所收到某外资企业支付的业务咨询费3000欧元,会计没有将其折算为人民币而直接记到欧元账户中。

(4)6月30日,计提固定资产折旧,采用年数总和法,而此前计提折旧均采用直线法。

(5)6月30日,事务所购买了一台电脑,价值12000元,为了少计利润,少缴税,将12000元一次性全部计入当期管理费用。

(6)6月30日,收到达成公司的预付审计费用3000元,会计将其作为7月份的收入处理。

(7)6月30日,在事务所编制的对外报表中显示“应收账款”60 000元,但没有“坏账准备”项目。

(8)6月30日,预付下季度报刊费300元,会计将其作为6月份的管理费用处理。

【要求】 根据上述资料,分析该事务所的会计在处理这些经济业务时是否完全正确,若有错误,主要是违背了哪项会计假设或会计原则。

【解析】 该事务所的会计人员在处理经济业务时不完全正确,主要表现在以下几个方面。

(1)张新从事务所取钱用于私人开支,不属于事务所的业务,不能作为事务所的办公费支出。这里,会计人员违背了会计主体假设。

(2)6月15日,编制6月1日~15日的财务报表是临时性的。我国会计分期假设规定的会计期间为年度、季度和月份。

(3)我国有关法规规定,企业应以人民币作为记账本位币,但企业业务收支以外币为主,可以选择某种外币作为记账本位币。而该事务所直接将3 000欧元记账,需看其以何种货币为记账本位币。

(4)计提折旧,前后期采用不同的计算方法,违背了会计上的一贯性原则。

(5)购买电脑应作为资本性支出,摊销其成本,不能一次性记入当期费用,违背了划分收益性支出与资本性支出的原则。

(6)审计费用不能作为当期的收入,应先计入负债,为对方提供了审计服务后再结转,违背了权责发生制原则和配比原则。

(7)根据谨慎性原则,应对应收账款计提坏账准备,但该事务所未提。

(8)预付报刊费,应在受益期间内摊销,不能计入当期的费用,违背了权责发生制原则。

自我训练

一、名词解释

- | | |
|-----------|--------------|
| 1. 会计主体假设 | 2. 权责发生制 |
| 3. 会计 | 4. 货币计量假设 |
| 5. 会计确认 | 6. 配比原则 |
| 7. 持续经营假设 | 8. 谨慎性原则 |
| 9. 会计分期假设 | 10. 实质重于形式原则 |

二、单项选择题

- 会计的基本职能是()。
 - 反映与分析
 - 核算与监督
 - 反映与核算
 - 控制与监督
- 会计的对象是指()。
 - 资金的投入与退出
 - 企业的各项经济活动
 - 社会再生产过程中能用货币表现的经济活动
 - 预算资金运动

3. 凡支出的效益属于一个会计年度的,属于()。
- A. 营业性支出 B. 营业外支出 C. 收益性支出 D. 资本性支出
4. 强调经营成果计算的企业应采用()。
- A. 收付实现制 B. 实地盘存制 C. 权责发生制 D. 永续盘存制
5. 提取坏账准备金这一做法体现的原则是()。
- A. 配比原则 B. 重要性原则 C. 谨慎性原则 D. 客观性原则
6. 会计对各单位经济活动进行核算时,选作统一计量标准的是()。
- A. 劳动量度 B. 货币量度 C. 实物量度 D. 其他量度
7. 配比原则是指()。
- A. 收入与支出相互配比 B. 收入与营业费用相配比
C. 收入与产品成本相配比 D. 收入与其相关的成本费用相配比
8. 下列支出属于资本性支出的有()。
- A. 支付职工工资 B. 支付当月水电费
C. 支付本季度房租 D. 支付固定资产买价
9. 各企业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致,不得随意变更,这符合()。
- A. 有用性原则 B. 可比性原则 C. 一贯性原则 D. 重要性原则
10. 确定会计核算工作空间范围的前提条件是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
11. 会计的管理活动论认为()。
- A. 会计是一种经济管理活动 B. 会计是一个经济信息系统
C. 会计是一项管理经济的工具
D. 会计是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动
12. 下列不属于会计核算专门方法的是()。
- A. 成本计算与复式记账 B. 错账更正与评估预测
C. 设置账户与填制、审核会计凭证 D. 编制报表与登记账簿
13. 会计目标主要有两种学术观点,包括()。
- A. 决策有用观与受托责任观 B. 决策有用观与信息系统观
C. 信息系统观与管理活动观 D. 管理活动观与决策有用观
14. 会计具有双重属性,即()。
- A. 社会性与综合性 B. 综合性与系统性
C. 系统性与技术性 D. 技术性与社会性
15. 应用会计学包括()。
- A. 财务会计、管理会计和实证会计 B. 管理会计、实证会计和审计
C. 实证会计、审计和财务会计 D. 财务会计、管理会计和审计

16. 在宋朝时期,我国会计采用的是()。
 - A. 复式记账法
 - B. 单式记账法
 - C. 四柱结算法
 - D. 增减记账法
17. 属于会计核算方法之一的是()。
 - A. 会计分析
 - B. 会计检查
 - C. 复式记账
 - D. 会计控制
18. 在我国,制定会计准则和会计制度的机构是()。
 - A. 国家税务总局
 - B. 财政部
 - C. 主管部门
 - D. 企业自身
19. 一般来说,会计主体与法律主体()。
 - A. 有区别
 - B. 相互一致
 - C. 不相关
 - D. 相互可替代
20. 企业资金循环流程图为()。
 - A. 货币资金—生产资金—储备资金—货币资金
 - B. 货币资金—储备资金—生产资金—成品资金—货币资金
 - C. 货币资金—生产资金—成品资金—货币资金
 - D. 货币资金—成品资金—生产资金—储备资金—货币资金

三、多项选择题

1. 清晰性原则中强调应当清晰明了的内容有()。
 - A. 会计记录
 - B. 会计制度
 - C. 会计凭证
 - D. 会计报表
 - E. 会计账簿
2. 下列项目中,属于资本性支出的内容有()。
 - A. 固定资产日常修理费
 - B. 购置无形资产支出
 - C. 固定资产交付使用前的利息支出
 - D. 水电费支出
 - E. 办公费支出
3. 会计主体前提条件解决并确定了()。
 - A. 会计核算的空间范围
 - B. 会计核算的时间范围
 - C. 会计核算的计量问题
 - D. 会计为谁记账问题
 - E. 会计核算的标准质量问题
4. 按权责发生制原则要求,下列收入或费用应归属本期的是()。
 - A. 对方暂欠的本期销售产品的收入
 - B. 预付明年的保险费
 - C. 本月收回的上月销售产品的货款
 - D. 尚未付款的本月借款利息
 - E. 摊销前期已付款的报刊杂志费
5. 在制造业企业经营过程中,其经营资金的主要变化方式是()。
 - A. 货币资金转化为储备资金、固定资金
 - B. 储备资金转化为成品资金
 - C. 储备资金转化为生产资金
 - D. 生产资金转化为成品资金
 - E. 成品资金转化为货币资金
6. 会计核算的前提条件包括()。
 - A. 会计主体
 - B. 客观性原则
 - C. 持续经营
 - D. 会计分期
 - E. 货币计量

7. 会计主体应具备的条件是()。
- A. 必须为法人单位 B. 具有一定数量的经济资源
C. 独立地从事生产经营活动或其他活动
D. 实行独立核算 E. 盈利企业
8. 会计核算方法包括()。
- A. 试算平衡方法 B. 填制和审核凭证
C. 设置会计科目和复式记账 D. 成本计算和财产清查
E. 登记账簿和编制会计报表
9. 下列支出属于收益性支出的有()。
- A. 支付当月办公费 B. 当月银行借款利息支出
C. 购置设备支出 D. 工资支出
E. 开办费支出
10. 会计的监督包括()。
- A. 事前监督 B. 事中监督 C. 外部监督
D. 事后监督 E. 上级监督
11. 可比性原则强调的一致是指()。
- A. 会计处理方法一致 B. 企业前后期一致
C. 会计指标计算口径一致 D. 横向企业间一致
E. 收入和费用一致
12. 会计从数量方面反映各单位经济活动可以采用的量度包括()。
- A. 计量尺度 B. 劳动量度 C. 实物量度
D. 货币量度 E. 可比量度
13. 会计反映职能的特点是()。
- A. 反映已发生的经济业务 B. 具有完整性、连续性、系统性
C. 主要计量手段是货币 D. 可以预测未来
E. 检查经济活动的合法性
14. 会计的目标就是为有关方面提供有用的信息, 针对企业来说, 会计提供的信息应当()。
- A. 有助于使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量
B. 有助于考核企业管理层经济责任的履行情况
C. 有助于管理层加强经济管理、提高经济效益
D. 提供企业成本核算资料
E. 以上都不对
15. 根据谨慎性原则的要求, 对企业可能发生的损失和费用, 做出合理预计, 通常做法有()。
- A. 对应收账款计提坏账准备 B. 固定资产加速折旧

- C.对财产物资按历史成本计价 D.存货计价采用后进先出法
E.对长期投资提取跌价准备
- 16.会计信息使用者有()。
A.企业投资者 B.企业债权人
C.企业管理当局 D.与企业有利益关系的团体和个人
- 17.会计方法包括()。
A.会计核算方法 B.会计分析方法 C.会计检查方法 D.会计预测方法
- 18.会计核算的基本前提有()。
A.会计主体假设 B.持续经营假设 C.会计分期假设 D.货币计量假设
- 19.下列各项属于会计信息质量要求的原则有()。
A.客观性 B.相关性 C.完整性 D.可比性
E.重要性 F.连续性
- 20.下列各种方法属于会计核算专门方法的有()。
A.登记账簿 B.成本计算 C.复式记账 D.监督检查
E.预测决策 F.财产清查

四、判断题

- 1.会计主体是指企业法人。()
- 2.会计计量单位只有一种,即货币计量。()
- 3.我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。()
- 4.谨慎性原则要求会计核算工作做到不夸大企业资产、不虚增企业费用。()
- 5.会计核算完整性指对所有的经济活动都要进行计量、记录和报告。()
- 6.会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,表明会计核算应当遵循真实性原则。()
- 7.企业选择一种不导致虚增资产、多计利润的做法,所遵循的是会计的真实性原则。()
- 8.会计的方法就是会计核算的方法。()
- 9.在会计核算方法体系中,其主要的工作程序是填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表。()
- 10.一贯性原则是指会计处理方法在不同企业中应当一致,不得随意变更。()

五、简答题

- 1.会计的基本职能是什么?核算职能与监督职能的关系如何?
- 2.会计的核算方法包括哪些?简要解释。
- 3.会计核算的基本前提有哪些?简要解释。
- 4.会计信息质量要求有哪些?简要解释。
- 5.会计的对象是什么?描述其在企业的循环状态。