

高职高专财务会计专业精编教材

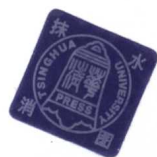
精品课程教材



基础会计实训与实践

关振宇 主 编

王 京 副主编



清华大学出版社

高职高专财务会计专业精编教材

精品课程教材



基础会计实训与实践

关振宇 主 编

王 京 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

《基础会计实训与实践》是为适应高等职业技术应用型人才的培养需要,贯彻和体现精品意识而开发的高职高专精品课程《基础会计》教科书的配套辅助教材。本辅助教材除了在相对应的各章附有复习思考练习题以外,还针对高职教学特点,提供了必需的会计基础专业技能实训项目,并率先开展了该课程综合实践教学方案与方法的探索与尝试,创新性地将会计专业基础课程的社会实践按学分设计纳入到教学体系中来。

全书由五部分内容构成。第一部分,复习思考练习题及参考答案;第二部分,基础会计专业技能实训项目及参考答案、账表格式提示;第三部分,基础会计课程综合实践教学方案与实践教学方案指导;第四部分,附录部分,包含校内财务会计(含基础会计课程)实训基地建设方案与要求、实施 2006 年新准则下的企业综合拓展经济业务的会计处理;第五部分,模拟试题及模拟试题参考答案等。

本书适用于高职高专会计、理财等经济类相关专业的教学,也可作为会计行业从业人员的培训教材,同时是广大社会自学者非常有益的参考读物。

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

基础会计实训与实践/关振宇主编. —北京:清华大学出版社,2007.8

高职高专财务会计专业精编教材

ISBN 978-7-302-15290-3

I. 基… II. 关… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 073857 号

责任编辑:田 梅 杨伟鲁

责任校对:袁 芳

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印 刷 者:北京季蜂印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:15 字 数:356 千字

版 次:2007 年 8 月第 1 版 印 次:2007 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:22.00 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:024866-01

PREFACE

前言

高职高专财务会计专业精编教材

会计是经济管理的重要组成部分。它通过提供经济管理所需要的会计信息参与经济决策。通过基础会计课程的学习,可以使学生了解掌握会计的基本岗位、基本理论、基本方法和基本技能,完善和拓展学生经济管理方面的综合知识结构,增强经济管理的认知与操作能力,并为从事会计工作打下一定的基础。

《基础会计实训与实践》是为适应高等职业技术应用型人才的培养需要,贯彻和体现精品意识而开发的高职高专课程《基础会计》教科书的配套辅助教材。本套教材充分运用了高等职业教育课程建设工作中所取得的教研成果,与现行的同类教材相比,《基础会计》教材大幅度剔除、合并了实用价值不大的相关内容,创新性地将全书内容整合为基本理论与岗位、科目账户与方法、凭证账簿与报表、核算程序与技能拓展四大模块,因而既融合保留了全面必要的相关会计基础专业知识技能内容,又可针对不同专业、教学对象对本课程教学内容提出的不同要求,自主开展实施教学模块间的选择、切换和组合。《基础会计实训与实践》除了在相对应的各章附有复习思考题和业务练习题以外,还针对高职教学特点,提供了必需的会计基础专业技能实训项目,并率先开展了本课程综合实践教学方案与方法的探索与尝试,创新性地将会计专业基础课程的社会实践按学分设计纳入到了教学体系中来。全书由五部分内容构成。第一部分,复习思考练习题及参考答案;第二部分,基础会计专业技能实训项目及参考答案、账表格式提示;第三部分,基础会计课程综合实践教学方案与实践教学方案指导;第四部分,附录部分,包含校内财务会计(含基础会计课程)实训基地建设方案与要求、实施 2006 年新准则下的企业综合拓展经济业务的会计处理;第五部分,模拟试题及模拟试题参考答案等。

本书根据财政部 2006 年最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》并适当参考仍在实施的《小企业会计制度》编写。具体分工如下,第一部分即复习思考练习题部分,第一章由关振宇编写,第二、三章由韩文琰、王凡林编写,第四章由王京、关振宇编写,第五、六章由王振东、张红琴编写,第七章由易艳红、王凡林编写,第八章由王京、李磊编写,第九章由刘五宁、蔡炯编写;第二部分即基础会计专业技能实训项目部分,实训项目一至实训项目八由关振宇编写;第三部分即基础会计课程综合实践教学方案与实践教学方案指导部分,综合实践教学方案由关振宇编写,实践教学方案指导由关振宇、冯德安编写;第四部分即附录部分,由关振宇、冯德安、张红琴、王凡林编写。王京对本书初稿进行了校对,全书由关振宇教授进行修改总纂。

高等职业技术教育在我国仍属于起步阶段,会计学又恰恰是一门实践性很强的学科,技

术技能要求和职业规范要求都很高,其课程建设和教材建设是一项系统工程,目前,高等职业技术教育环境下的基础会计及其相关课程的教材建设和教学内容应如何淡化学究、消除臃肿、突出应用和社会实践,尚需我们进一步加强探索。尽管我们的指导思想明确,但由于水平和经验有限,书中定有不足之处,恳请同行和读者提出宝贵意见,以使《基础会计实训与实践》教材不断完善和充实。

本书编写过程中,得到了北京青年政治学院领导、教务处、管理系领导教师及有关单位专家学者的鼓励、鞭策和大力支持,同时,北京大学、首都经贸大学、北方工业大学、山东经济管理干部学院等兄弟院校同仁也予以了热情参与和指导,在此一并致以最诚挚的感谢。

编 者

2007 年 3 月

CONTENTS

目 录

高职高专财务会计专业精编教材

第一部分 复习思考练习题及参考答案 (1)

复习思考练习题 (2)

第一章 会计岗位与基础理论	(3)
第二章 会计要素与会计等式	(10)
第三章 会计科目、账户与复式记账原理	(16)
第四章 借贷复式记账法应用	(22)
第五章 会计凭证填制与审核	(35)
第六章 账簿的设置与登记	(42)
第七章 会计报表及编制	(56)
第八章 会计核算组织程序	(61)
第九章 会计工作常识与技能拓展	(69)

参考答案 (74)

第一章 会计岗位与基础理论	(75)
第二章 会计要素与会计等式	(80)
第三章 会计科目、账户与复式记账原理	(85)
第四章 借贷复式记账法应用	(90)
第五章 会计凭证填制与审核	(108)
第六章 账簿的设置与登记	(111)
第七章 会计报表及编制	(119)
第八章 会计核算组织程序	(122)
第九章 会计工作常识与技能拓展	(141)

第二部分 基础会计专业技能实训项目及参考答案、账表格式提示 (145)

专业技能实训项目 (146)

项目一 会计凭证数字书写训练	(146)
项目二 会计凭证的填制训练	(146)

项目三 建账与登账	(147)
项目四 登记账簿(含总账与明细账的平行登记)	(150)
项目五 银行存款余额调节表的编制	(151)
项目六 掌握财产清查过程中存货物资的计价方法	(152)
项目七 编制会计报表	(152)
项目八 综合业务建账训练	(153)
专业技能实训项目参考答案、账表格式提示	(156)
项目一 会计凭证数字书写训练	(156)
项目二 会计凭证的填制训练	(156)
项目三 建账与登账	(158)
项目四 登记账簿(含总账与明细账的平行登记)	(161)
项目五 银行存款余额调节表的编制	(163)
项目六 掌握财产清查过程中存货物资的计价方法	(163)
项目七 编制会计报表	(164)
项目八 综合业务建账训练	(166)
第三部分 基础会计课程综合实践教学方案与实践教学方案指导	(171)
课程综合实践教学方案	(172)
一、实践教学方案的设计理念与说明	(172)
二、实践教学方案实施内容与操作要求	(173)
课程综合实践教学方案指导	(177)
A 类专业综合实践教学方案	(177)
B 类专业综合实践教学方案	(178)
附录 1 校内财务会计(含基础会计课程)实训基地建设方案与要求	(184)
附录 2 实施 2006 年新准则下的企业综合拓展经济业务的会计处理	(189)
模拟试题	(199)
模拟试题参考答案	(218)

PART ONE

第一部分

复习思考练习题及参考答案

复习思考练习题

第一章

会计岗位与基础理论

【本章复习重点】

1. 明确会计基本岗位设置,在业务流程的基础上,掌握会计的概念、职能及会计核算对象的主要内容;
2. 理解会计核算的五个基本前提假设和会计信息质量要求;
3. 在把握会计目标及会计核算环节的前提下,要求进一步掌握会计核算方法的组成内容和相互关系;
4. 全面了解我国现行工业企业的会计机构设置及会计法规体系。

一、名词解释

- | | | | |
|----------|-------------|-----------|------------|
| 1. 会计 | 2. 会计职能 | 3. 会计对象 | 4. 会计假设 |
| 5. 会计主体 | 6. 持续经营 | 7. 会计分期 | 8. 权责发生制 |
| 9. 复式记账 | 10. 会计岗位责任制 | 11. 会计规章 | 12. 会计法规体系 |
| 13. 会计确认 | 14. 会计计量 | 15. 会计记录 | 16. 重要性 |
| 17. 会计目标 | 18. 实质重于形式 | 19. 记账本位币 | |

二、填空题

1. 工业企业实际会计核算工作中较为完整的会计岗位体系,至少应具备 6 个不同的岗位分工设置。即_____岗位、_____岗位、_____岗位、_____岗位、总账报表岗位、_____岗位。
2. 会计是随着_____的发展和_____的要求而产生、发展并不断完善起来的。
3. _____世纪末期,意大利数学家_____有关复式记账论著的问世,标志着近代会计的开端。
4. 20 世纪 50 年代以后,会计学科发展不断向新领域拓展,传统会计逐步发展为_____和_____两大分支。管理会计的形成与财务会计相分离且成为单独学科,标志着_____的开端。
5. 财务会计是根据公认的会计准则,对日常的_____进行处理,主要向企业外部关系人如_____,_____,债权人等报告_____和_____的会计。
6. _____是利用财务会计提供的会计信息,运用数学、统计等方法,向企业内部经营

管理人员提供经营决策信息的对内报告会计。

7. 在我国,会计产生的历史源远流长。早在_____时期,“会计”一词就开始运用并出现了相应的职务。在我国,较为完善的记账方法是产生于北宋时期的_____,而开始运用复式记账原理的_____则出现于明末清初。

8. 1992年11月30日,财政部颁布了开始与国际惯例接轨的_____和_____,并于1993年7月1日正式实施。

9. 为规范上市公司会计信息的披露,从1997年颁布第一项具体会计准则_____开始到2006年,陆续出台了_____项企业具体会计准则。我国从而形成了完整的与国际会计准则趋同的会计准则体系。

10. _____年1月1日,开始实施国家统一的《企业会计制度》,同时取消原有各分行业的_____和_____。

11. 金融保险企业于2002年1月1日起在暂上市的金融企业范围内,实施2001年11月颁布的_____。不对外筹集资金、经营规模较小的企业于2005年1月1日执行财政部2004年4月27日颁布的_____。

12. _____年2月15日颁布的新的会计准则体系于2007年1月1日起首先在_____范围内实施,并鼓励其他企业执行。执行38项具体会计准则的企业,不再执行分别于2001年和2002年实施的《企业会计制度》及《金融企业会计制度》。

13. 会计职能一般包括_____、_____两大职能。

14. 会计对象具体是指社会再生产过程中的_____及其可用货币表现的_____。

15. 会计核算的基本前提包括_____、持续经营、_____、权责发生制和_____等五项。

16. 一般而言,会计目标主要解决_____、_____和_____三个问题。

17. 会计核算环节又称为会计核算基本程序,是指企业单位为了实现会计目标而对经济业务进行处理与加工的程序,主要包括会计_____、_____、记录和报告四个环节。

18. 成本计算是指对生产经营过程所发生的各种费用,按照一定对象和标准进行_____和_____,以计算确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

19. 代理记账是指由社会中介机构,即会计咨询、服务机构代替_____单位办理记账、_____、_____业务。

三、判断题

1. 会计是伴随着人类的出现而产生的。()
2. 会计核算以货币为主要计量单位的。()
3. 我国的会计年度就是日历年度。()
4. 会计主体必须是法人。()
5. 凡是会计主体就必须要进行独立核算。()
6. 财务会计核算的,是已经发生或完成的经济活动。()
7. 会计的核算职能,是会计最基本的职能。()
8. 持续经营假设旨在解决资产计量和费用分配问题。()

9. 企业的会计核算必须采用权责发生制作为入账基础。()
10. 一般情况下,我国会计核算以人民币为记账本位币。()
11. 相关性是企业会计核算的最高规范,是会计信息的生命。()
12. 客观性原则是会计核算工作和会计信息的基本质量要求。()
13. 会计准则是会计核算的行为规范。()
14. 我国的财务会计目标,既重视决策有用性又重视受托责任。()
15. 凡设置总会计师的单位,不能再设置与总会计师职责重叠的副职。()

四、单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
 - A. 记录和计算
 - B. 考核收支
 - C. 核算和监督
 - D. 分析和考核
2. 会计所使用的主要计量单位是()。
 - A. 实物量度
 - B. 劳动量度
 - C. 货币量度
 - D. 工作量度
3. 会计的一般对象按大类划分在企业中具体表现为()。
 - A. 会计科目
 - B. 会计要素
 - C. 账户
 - D. 各种经济业务
4. 会计的职能()。
 - A. 只有在社会主义制度下才发展
 - B. 是永恒不变的
 - C. 随着生产关系的变更而变更
 - D. 伴随社会经济的发展 and 会计内容、作用的扩大而不断充实发展
5. 近代会计形成的标志是()。
 - A. 账簿的产生
 - B. 管理会计的产生
 - C. 单式记账法过渡到复式记账法
 - D. 成本会计的产生
6. 确认的基本标准是()。
 - A. 会计科目
 - B. 会计要素
 - C. 账户
 - D. 会计前提
7. 一般而言,会计确认要进行两次,第一次解决()问题;第二次解决在报表中的揭示问题。
 - A. 会计科目
 - B. 会计计量
 - C. 会计核算
 - D. 会计记录
8. 目前世界各国会计实务通行的是采用()计量属性。
 - A. 现值
 - B. 重置成本
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
9. 高级会计师为高级职务,会计师为中级职务,助理会计师和会计员为()职务。
 - A. 高级
 - B. 中级

C. 初级

D. 助理会计师为中级,会计员为初级

10. 企业会计准则是很重要的会计行政法规,它是会计核算的行为规范,包括会计基本准则和()。《企业会计制度》同样属于行政法规,具有法规性和强制性。

A. 会计具体准则

B. 会计要素

C. 企业会计制度

D. 会计法

11. 会计主体假设规定了会计核算的空间范围,而持续经营假设为会计核算做出了()。

A. 时间规定

B. 具体计量

C. 成本要求

D. 信息质量要求

12. 产品制造及商品流通企业的会计核算必须采用()作为入账基础。

A. 现值

B. 权责发生制

C. 历史成本

D. 公允价值

五、多项选择题

1. 出纳人员除按规定办理货币资金支付手续外,还负责()。

A. 登记现金日记账

B. 登记银行存款日记账

C. 保管库存现金

D. 保管有价证券

E. 保管部分印章

2. 基本的或简要的会计岗位设置一般包括现金出纳和()岗位。

A. 会计主管

B. 会计审核

C. 总会计师

D. 会计制单

E. 会计记账

3. 出纳接受转来的()及所附的原始凭证,登记“现金日记账”或“银行存款日记账”。

A. 收款凭证

B. 付款凭证

C. 发票

D. 税票

E. 都不是

4. 会计反映应具有()。

A. 全面性

B. 连续性

C. 综合性

D. 系统性

E. 重要性

5. 下列属于会计核算前提条件的是()。

A. 会计主体

B. 会计原则

C. 持续经营

D. 货币计量

E. 权责发生制

6. 会计的方法主要有()。

A. 会计核算的方法

B. 会计分析的方法

C. 会计预测的方法

D. 会计决策的方法

E. 试算平衡的方法

7. 会计核算环节又称为会计核算基本程序,是指企业单位为了实现会计目标而对经济业务进行处理与加工的程序,主要包括会计()四个环节。

- A. 确认
- B. 核算
- C. 计量
- D. 记录
- E. 报告

8. 会计确认的基本标准是会计要素。会计确认的一般标准是指()的原则要求。

- A. 会计前提假设
- B. 会计方法
- C. 会计对象
- D. 会计信息质量
- E. 企业会计准则

9. 会计计量标准即计量属性,主要包括()等计量标准。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 现值
- E. 公允价值

10. 作为会计主体,应具备的条件有()。

- A. 具有一定数量的经济资源
- B. 具有法人资格
- C. 具有独立的账簿体系
- D. 进行独立的生产经营活动
- E. 实行独立核算

11. 在工业企业经营过程中,其经营资金的主要变化方式是()。

- A. 货币资金转化为储备、固定资金
- B. 储备资金转化为货币资金
- 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

12. 在会计核算方法体系中,就实际会计工作程序和工作过程而言,你认为主要起核心和统领作用的会计核算方法是指()。

- A. 设置账户
- B. 填制和审核凭证
- C. 复式记账
- D. 登记账簿
- E. 编制会计报表

13. 会计的监督应包括()。

- A. 事前监督
- B. 事中监督
- C. 事后监督
- D. 实物监督
- E. 货币监督

14. 总会计师有以下权限,()。

- A. 对本单位违法违纪问题的制止和纠正权
- B. 是建立健全单位经济核算的组织指挥权
- C. 是对单位财务收支具有审批签署权
- D. 有对本单位会计人员的管理权
- E. 外单位会计核算情况的检查

15. 会计专业职务分为()。

- A. 高级会计师
- C. 助理会计师
- E. 会计员

- B. 会计师
- D. 总会计师

六、简答题

1. 什么是会计主体? 作为会计主体必须具备哪些条件?
2. 简述会计的发展过程及其主要标志。
3. 会计的基本职能是什么? 简述会计核算与监督职能的关系。
4. 什么是会计内容或会计对象? 企业的具体会计对象指什么?
5. 为什么必须要通过会计要素的形式来确定具体的会计对象?
6. 什么是权责发生制? 其特点和现实意义如何?
7. 会计信息质量的原则要求是什么?
8. 什么是会计目标? 我国的财务会计目标定位是什么?
9. 会计核算方法有哪些? 现实会计工作中各个方法之间是怎样相互联系衔接的?
10. 结合企事业行政单位的实际情况, 分析设置独立会计机构的前提有哪些?
11. 简述会计机构负责人(会计主管人员)的任职条件。
12. 简述会计法规体系及其构成内容。

七、业务练习题

练习一

目的: 明确和了解不相容职务。

资料: 昌运锅炉厂有以下一些工作。

1. 批准物资采购的工作;
2. 执行物资采购的工作;
3. 对采购的物资进行验收的工作;
4. 物资保管和发放的工作;
5. 物资保管账的记录工作;
6. 物资明细账的记录工作;
7. 物资总分类账的记录工作;
8. 物资的定期清查工作;
9. 物资的账实核对工作;
10. 物资明细账和总账的核对工作。

要求: 分析该厂上述工作中, 哪些是不相容职务?

练习二

目的: 明确和了解会计岗位设置及其与相容职务的关系。

资料：东方贸易公司请你就下列问题提供咨询服务。该公司有 3 位员工必须分担下列工作。

1. 记录并保管总账；
2. 记录并保管应付账款明细账；
3. 记录并保管应收账款明细账；
4. 记录货币资金日记账；
5. 保管填写支票；
6. 发出销货退回及折让的款项通知单；
7. 调节银行存款日记账与银行存款对账单；
8. 保管并送存现金收入。

上述工作中，除 6、7 两项工作量较小外，其余各项工作量大体相当。

要求：假如这 3 位职工的能力都不成问题，而且只需要他们做上面列出的工作。请根据上述资料，说明应如何将这 8 项工作分配给三位职工，才能达到内部控制制度的要求。

第二章

会计要素与会计等式

【本章复习重点】

1. 掌握会计要素的含义、内容及特点；
2. 在充分理解资产和权益平衡关系的基础上，掌握两大会计基本等式及二者的联系；
3. 熟知经济业务事项类型及其对会计等式的影响；
4. 了解基本会计等式是设置账户、复式记账以及设立和编制会计报表的理论依据。

一、名词解释

- | | | | |
|-----------|----------|----------|----------|
| 1. 会计对象 | 2. 会计要素 | 3. 会计等式 | 4. 盈利性组织 |
| 5. 非盈利性组织 | 6. 资产 | 7. 负债 | 8. 所有者权益 |
| 9. 收入 | 10. 费用 | 11. 利润 | 12. 固定资产 |
| 13. 无形资产 | 14. 流动资产 | 15. 流动负债 | 16. 长期负债 |
| 17. 利得和损失 | 18. 销售费用 | | |

二、填空题

1. 对于盈利性组织来讲，反映财务状况的会计要素包括_____、_____和_____；反映经营成果的会计要素包括_____、_____和_____。
2. 负债按照其流动性分为_____和_____。
3. 费用包括直接费用、间接费用和期间费用，其中期间费用包括_____、_____和_____。
4. 净利润是指利润总额减去_____后的余额。
5. 收入按其来源于不同的经营业务分为_____和_____。
6. 所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，包括_____、_____、_____和_____。
7. 对会计对象的具体划分称为_____。
8. 某企业刚刚成立时权益总额为 800 万元，当企业以 10 万元的银行存款偿还银行借款后（假设没有其他经济业务），该企业的资产总额为_____。
9. 企业所拥有的资产从财产权利归属来看，一部分属于投资者，另一部分属于_____。
10. 最基本的动态会计等式为_____。