



全国高等院校“十一五”规划教材

郭丽华 张宁◎主编

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU SHIXUN YU ANLI

实训与案例



中国农业出版社

全国高等院校“十一五”规划教材

会计学基础实训与案例

郭丽华 张 宁 主编

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础实训与案例/郭丽华, 张宁主编. —北京:
中国农业出版社, 2007. 8
全国高等院校“十一五”规划教材
ISBN 978-7-109-11871-3

I. 会… II. ①郭…②张… 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 122867 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100026)

责任编辑 夏之翠

北京通州皇家印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

2007 年 8 月第 1 版

2007 年 8 月北京第 1 次印刷

开本: 720mm×960mm 1/16 印张: 13.75

字数: 250 千字

定价: 19.50 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

主 编 郭丽华

编 者 (按姓氏拼音顺序排序)

郭丽华 李名威 刘梦岩 鹿亚芹

熊凤山 于 洁 张 宁

前 言

为了加深初学者对会计的理解，培养和锻炼其分析和解决会计问题的能力，全面实现会计教学目标，我们根据新的会计准则并在充分吸收会计理论与实践最新研究成果的基础上，编写了这本《会计学基础实训与案例》。

为了便于自学，同时也方便教师教学，本教材以中国农业出版社全国高等院校“十一五”规划教材《会计学基础》（尉京红主编）为主教材进行编写。本教材每章中分为实训和案例两部分，实训部分主要是对会计基础知识的训练，目的是使初学者掌握会计的基本理论、方法和技能；案例部分主要是为了培养学生的思维方式和职业判断能力，并为后续课程打下坚实的基础。

本教材普遍适用于普通高等院校会计以及相关专业，也可作为会计成人教育、自学考试以及企业管理人员、高校教师的参考用书。

本教材由郭丽华（河北农业大学）、张宁（北京农学院）担任主编，河北农业大学的鹿亚芹、李名威、刘梦岩、熊凤山、于洁参加了本教材的编写工作。

由于编写者的业务水平所限，教材中难免存在错漏与不足，恳请读者批评指正。

编 者

2007年5月

目 录

前言

第一章 总论	1
第一部分 实训	1
第二部分 案例	13
第二章 会计规范体系	16
第一部分 实训	16
第二部分 案例	22
第三章 会计处理方法	25
第一部分 实训	25
第二部分 案例	33
第四章 会计循环(一):记账前的主要工作及方法	35
第一部分 实训	35
第二部分 案例	49
第五章 企业经济活动循环与会计处理	
——以制造业企业为例	52
第一部分 实训	52
第二部分 案例	68
第六章 会计循环(二):账簿记录的主要工作	71
第一部分 实训	71
第二部分 案例	93
第七章 会计循环(三):财务会计报告	96
第一部分 实训	96
第二部分 案例	113
第八章 内部会计控制与财产清查	115
第一部分 实训	115
第二部分 案例	123

第九章 会计工作组织	124
第一部分 实训	124
第二部分 案例	127
参考答案	129

第一章 总 论

第一部分 实 训

重点提示 通过本章实训,要求着重理解会计的涵义、会计的职能;掌握会计对象与要素;明确会计核算的四个环节、会计核算方法的组成内容及其相互联系。

一、单项选择题

1. 会计管理活动论者认为 ()。
 - A. 会计是一种经济管理活动
 - B. 会计是一项管理经济的工具
 - C. 会计是一个以提供会计信息为主的经济信息系统
 - D. 会计是一项经济计量活动
2. 属于会计工作实践产生的结果的是 ()。
 - A. 会计职能
 - B. 会计作用
 - C. 会计任务
 - D. 会计目的
3. 15 世纪末期, () 标志着近代会计的开始。
 - A. “司会”官职的设置
 - B. 生产过程中剩余产品的出现
 - C. 会计学基础理论的创立
 - D. 意大利数学家帕乔利有关复式簿记论著的出版
4. 会计的一般对象可以概括为 ()。
 - A. 经济活动
 - B. 再生产过程中的资金运动
 - C. 生产活动
 - D. 管理活动
5. () 是对会计对象的具体内容所作的最基本的分类。
 - A. 会计科目
 - B. 会计要素
 - C. 会计账户
 - D. 会计恒等式
6. 下列会计要素属于静态要素的有 ()。
 - A. 负债
 - B. 收入
 - C. 费用
 - D. 利润

7. 下列项目中,属于流动负债的有()。
 - A. 预付账款
 - B. 应收账款
 - C. 应付账款
 - D. 应付债券
8. 下列资产中,属于企业长期资产的有()。
 - A. 无形资产
 - B. 库存现金
 - C. 原材料
 - D. 预收账款
9. 各会计要素之间的基本关系通过()来表示。
 - A. 会计准则
 - B. 会计制度
 - C. 会计等式
 - D. 会计账户
10. 会计的基本职能是()。
 - A. 预测和决策
 - B. 控制和监督
 - C. 核算和监督
 - D. 分析和考核
11. () 职能是会计首要的基本职能。
 - A. 会计核算
 - B. 会计监督
 - C. 会计决策
 - D. 会计预测
12. 会计的核算职能不具有()。
 - A. 连续性
 - B. 系统性
 - C. 主观性
 - D. 全面性
13. 会计所使用的主要计量尺度是()。
 - A. 实物量度
 - B. 劳动量度
 - C. 货币量度
 - D. 实物量度和货币量度
14. 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
15. 决策有用观认为会计的目标是()。
 - A. 记录企业的会计业务
 - B. 保证国家财经政策的贯彻实施
 - C. 监督企业经营者依法行事
 - D. 为信息使用者提供决策有用的信息
16. 我国会计设有专门核算的官职“司会”,是在()时期。
 - A. 西周
 - B. 商朝
 - C. 秦朝
 - D. 春秋战国
17. 会计监督主要是通过()进行的。
 - A. 实物量指标
 - B. 劳动量指标
 - C. 价值量指标
 - D. 实物量指标
18. 以下各项中属于会计核算的基本环节的是()。

- A. 确认
 - B. 计量
 - C. 记录及报告
 - D. 以上都是
19. 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. 设置账户
 - C. 错账更正与评估预测
 - D. 财产清查
 20. 会计的基本方法是 ()。
 - A. 会计分析方法
 - B. 会计检查方法
 - C. 会计核算方法
 - D. 会计预测和决策方法
 21. 下列各项目中不属于会计要素的是 ()。
 - A. 资产
 - B. 负债
 - C. 财产
 - D. 利润
 22. 下列各项目中不属于资产的是 ()。
 - A. 预付账款
 - B. 专利权
 - C. 应收账款
 - D. 预收账款
 23. 资产通常按流动性分为 ()。
 - A. 有形资产与无形资产
 - B. 货币资产与非货币资产
 - C. 流动资产与非流动资产
 - D. 本企业资产与租入的资产
 24. 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
 25. 下列各项目中属于负债的是 ()。
 - A. 预收账款
 - B. 库存现金
 - C. 存货
 - D. 股本
 26. 下列不属于负债的特点的是 ()。
 - A. 是过去的交易、事项所构成的现时义务
 - B. 是企业拥有或控制的经济资源
 - C. 是企业未来经济利益的流出
 - D. 能以货币可靠地计量
 27. 下列属于资产的特点的是 ()。
 - A. 将导致企业未来经济利益流入
 - B. 反映企业在一定时期所取得经营成果
 - C. 将导致企业未来经济利益流出
 - D. 是过去的交易、事项所构成的现时义务
 28. 下列会计等式中不正确的是 ()。

- A. 资产=负债+所有者权益 B. 负债=资产-所有者权益
C. 资产-负债=所有者权益 D. 资产+负债=所有者权益
29. 下列经济业务中,影响会计等式总额发生变化的是()。
- A. 以银行存款 50 000 元购买材料
B. 购买机器设备 20 000 元,货款未付
C. 从银行提取现金 40 000 元
D. 收回客户所欠的货款 30 000 元
30. 下列经济活动中,引起资产和负债同时减少的是()。
- A. 以银行存款偿付前欠货款 B. 购买材料货款尚未支付
C. 收回应收账款 D. 接受其他单位捐赠新设备
31. 下列经济活动中,引起负债之间彼此增减的是()。
- A. 收到应收账款,存入银行 B. 向银行借入款项直接偿还应付账款
C. 用银行存款偿还长期负债 D. 用现金支付职工工资
32. 下列经济活动中,引起所有者权益之间彼此增减的是()。
- A. 收到应收账款,存入银行 B. 收到股东 A 的现金投资
C. 用银行存款偿还长期负债 D. 发放股票股利
33. 下列经济业务的发生不会使会计等式两边总额发生变化的有()。
- A. 用银行存款支付购料款 B. 从银行提取现金
C. 向银行取得借款存入银行 D. 收到预收账款存入银行
34. 某企业本期期初资产总额为 10 万元,本期期末负债总额比期初减少 1 万元,所有者权益比期初增加 3 万元。该企业期末资产总额是()。
- A. 9 万元 B. 13 万元
C. 10 万元 D. 12 万元
35. 下列引起所有者权益总额增加的情况是()。
- A. 资产与负债同增 B. 资产与负债同减
C. 资产增加,负债减少 D. 资产减少,负债增加
36. 某公司资产总额为 200 万元,当发生下列 3 笔经济业务后:①向银行借款 20 万元存入银行;②用银行存款偿还应付账款 15 万元;③收回应收账款 10 万元存入银行。其权益总计为()。
- A. 205 万元 B. 235 万元
C. 230 万元 D. 245 万元
37. 所有者权益是企业投资者对企业净资产的所有权,在数量上等于()。
- A. 全部资产减去流动负债 B. 企业的新增利润
C. 全部资产减去全部负债 D. 全部资产加上全部负债

38. 某公司的所有者权益为 10 万元, 即 ()。
- A. 该公司的投入资本为 10 万元 B. 该公司的资产总额为 10 万元
C. 该公司的权益总额为 10 万元 D. 该公司的净资产总额为 10 万元
39. 某企业发生一笔广告费, 但尚未支付, 这项经济业务对会计要素的影响是 ()。
- A. 费用增加, 负债增加 B. 费用增加, 负债减少
C. 负债增加, 所有者权益增加 D. 负债增加, 资产减少
40. 引起资金流入企业的业务有 ()。
- A. 从银行提取现金 B. 预收商品货款
C. 用银行存款上交税金 D. 分派股票股利

二、多项选择题

1. 会计的基本职能是 ()。
- A. 核算 B. 计划
C. 监督 D. 预测
2. 企业单位的资金运动按其表现形式可分为 ()。
- A. 资产 B. 所有者权益
C. 动态运动 D. 静态运动
3. 下列各项属于静态会计要素的是 ()。
- A. 资产 B. 收入
C. 费用 D. 负债
4. 下列各项属于动态会计要素的是 ()。
- A. 资产 B. 收入
C. 费用 D. 利润
5. 反映企业财务状况的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 收入
C. 费用 D. 负债
6. 反映企业经营成果的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 收入
C. 费用 D. 利润
7. 下列关于会计要素之间关系的说法正确的是 ()。
- A. 费用的发生, 会引起资产的减少或负债的增加
B. 收入的取得, 会引起资产的减少或负债的增加
C. 收入的取得, 会引起资产的增加或负债的减少

- D. 所有者权益的增加可能引起资产的增加, 或费用的增加
8. 下列业务不属于会计核算范围的事项是 ()。
- A. 用银行存款购买材料 B. 编制财务计划
C. 企业自制材料入库 D. 与外企签定购料合同
9. 下列关于资产特征的说法正确的有 ()。
- A. 必须为企业现在所拥有或控制 B. 必须能用货币计量其价值
C. 必须是用来转卖的财产 D. 必须是有形的财产物资
10. 下列属于所有者权益的有 ()。
- A. 投入资本 B. 资本公积金
C. 盈余公积金 D. 未分配利润
11. 收入一般表现为 ()。
- A. 资产的增加 B. 负债的减少
C. 资产的减少 D. 负债的增加
12. 费用一般表现为 ()。
- A. 资产的增加 B. 负债的减少
C. 资产的减少 D. 负债的增加
13. 能引起企业所有者权益增加的事项有 ()。
- A. 接受投资 B. 对外投资
C. 取得收入 D. 向银行借款
14. 会计恒等式“资产=负债+所有者权益”是 ()。
- A. 设置账户的理论依据
B. 复式记账的理论依据
C. 反映企业资产归属关系的等式
D. 编制资产负债表的理论依据
15. 一个企业的资产总额与权益总额是相等的, 这是因为 ()。
- A. 资产和权益是同一资金的两个侧面
B. 任何权益都能形成相应的资产
C. 某一具体资产项目的增加, 总是同另一具体权益项目的增加同时发生
D. 权益方内部项目的此增彼减变化, 不影响资产总额与权益总额的变动
16. 下列资产项目与权益项目之间的变动符合资金运动规律的有 ()。
- A. 资产某项目增加与权益某项目减少
B. 资产某项目减少与权益某项目增加
C. 资产方内部项目之间此增彼减
D. 权益方内部项目之间此增彼减

17. 下列经济活动中引起资产和负债同时增加的是 ()。
- A. 用银行存款偿还长期负债 B. 购买材料, 货款尚未支付
C. 预收销货款 D. 向银行借入短期借款, 存入银行
18. 下列经济活动中引起资产之间彼此增减的是 ()。
- A. 用现金支付职工工资 B. 收到应收账款, 存入银行
C. 完工产品入库 D. 生产领用材料
19. 在下列各项业务中, 不影响资产总额的有 ()。
- A. 用银行存款购入原材料 B. 从银行提取现金
C. 用银行存款购入 A 公司股票 D. 用银行存款预付材料定金
20. 根据我国《企业会计准则》的规定, 将会计要素划分为 ()。
- A. 资产和费用 B. 负债和收入
C. 会计科目和账户 D. 利润和所有者权益
21. 下列各项目中属于流动负债的是 ()。
- A. 应付债券 B. 预付账款
C. 应付账款 D. 预收账款
22. 下列各项目中属于流动资产的是 ()。
- A. 交易性金融资产 B. 预付账款
C. 预收账款 D. 应收账款
23. 下列会计等式正确的是 ()。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
C. 资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入
D. 资产 + 所有者权益 = 负债
24. 会计的基本程序是指会计系统在加工数据并形成最终会计信息的过程中所特有的步骤, 主要包括 () 基本程序。
- A. 会计确认 B. 会计计量
C. 会计记录 D. 会计报告
25. 下列不属于会计核算方法的是 ()。
- A. 成本计算 B. 会计预测
C. 复式记账 D. 会计分析
26. 企业会计信息使用者有 ()。
- 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
27. 会计的目标是 ()。

- A. 为决策者提供决策有用的信息
 - B. 反映经营管理者的经管责任
 - C. 提供企业非货币的技术信息
 - D. 提供企业非货币性的人员信息
28. 会计方法体系主要包括互相联系、相互依存的()。
- A. 会计核算方法
 - B. 会计分析方法
 - C. 会计检查方法
 - D. 审计统计方法
29. 会计按其应用范围和服务对象不同,可以分为()。
- A. 营利组织会计
 - B. 行政单位会计
 - C. 银行会计
 - D. 非营利组织会计
30. 现代企业会计一般分为()两大领域。
- A. 财务会计
 - B. 预算会计
 - C. 管理会计
 - D. 银行会计

三、判断题

- 1. 会计能为信息使用者经济决策提供所有的财务信息。()
- 2. 财务会计提供的会计信息只是一种通用意义上的对决策有用的财务信息。()
- 3. 随着经济的发展,除了基本职能外,会计又产生了许多扩展职能。()
- 4. 会计环境随着会计目标的变化而不断变化着。()
- 5. 货币量度是惟一的会计计量单位。()
- 6. 只要是企业拥有或控制的资源就可以确认为资产。()
- 7. 债权人权益和所有者权益都是对企业净资产的所有权。()
- 8. 所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权;其大小由资产与负债两要素的大小共同决定。()
- 9. 确定了收入要素和费用要素的数量也就确定了利润要素的数量。()
- 10. 会计要素是设定会计报表结构和内容的依据,也是进行确认和计量的依据。()
- 11. “资产=权益”这一会计等式在任何时点上都是平衡的。()
- 12. 所有经济业务的发生,都会引起会计恒等式两边发生变化,但不破坏会计恒等式。()
- 13. 应收账款、预收账款、其他应收款均为资产。()
- 14. “资产=负债+所有者权益”这个平衡公式是企业资金运动的动态表现。()

15. 若某项资产不能为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()
16. 应收及预收款是资产,应付及预付款是负债。()
17. 资产按流动性分为流动资产和固定资产。()
18. 凡不引起企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六大会计要素增减变动的事项都不属于企业的会计事项。()
19. 会计对任何社会的经济活动都是必要的,经济愈发展,会计愈重要。()
20. 财务会计主要提供对外的会计信息,管理会计主要提供对内的会计信息。()
21. 企业会计属于营利组织会计,预算会计属于非营利组织会计。()
22. 会计的基本职能是预测未来。()
23. 系统记载簿记理论和方法的第一部著作是意大利数学家帕乔利所著。()
24. 会计的基本职能既反映过去,又控制现在,还要预测未来。()
25. 会计核算会计工作的基本环节,其主要内容是反映和监督。()

四、业务处理题

(一)

ABC公司在2005年12月31日有关资产负债表项目的资料如下:

- (1) 生产经营用房屋 85 000 元。
- (2) 库存产成品 16 500 元。
- (3) 仓库用房 25 000 元。
- (4) 仓储半成品 65 000 元。
- (5) 产品的包装物 10 000 元。
- (6) 出纳保管的现金 1 000 元。
- (7) 运货车两辆 80 000 元。
- (8) 企业的银行存款 11 400 元。
- (9) 应收的销货款 50 000 元。
- (10) 应付的采购材料款 22 000 元。
- (11) 外商投资 290 000 元。
- (12) 甲公司投资 80 000 元。
- (13) 本年已实现的利润 71 000 元。
- (14) 尚未缴纳的所得税 5 000 元。
- (15) 以前年度尚未分配的利润 33 000 元。
- (16) 向银行的借款 94 000 元。

要求:对以上各项目按照资产、负债和所有者权益等会计要素进行分类。

(二)

ABC公司在2005年12月31日有关利润表项目的资料如下:

- (1) 甲产品销售收入 60 000 元。
- (2) 生产甲产品工人的工资 16 000 元。
- (3) 生产甲产品直接消耗的材料 50 000 元。
- (4) 银行借款利息支出 15 000 元。
- (5) 技术转让费收入 22 000 元。
- (6) 企业管理人员工资 10 000 元。
- (7) 出租房屋租金收入 12 000 元。
- (8) 产品销售展览费 11 000 元。
- (9) 持有债券的利息收入 33 000 元。
- (10) 本期产品销售税金 5 000 元。
- (11) 乙产品销售收入 60 000 元。
- (12) 生产工人福利费 2 000 元。
- (13) 车间日常修理费 600 元。
- (14) 厂部办公费 3 200 元。

要求:对以上各项目按照收入、费用和利润等会计要素进行分类。

(三)

ABC公司发生如下经济业务:

- (1) 用银行存款购买材料。
- (2) 用银行存款支付前欠甲公司的货款。
- (3) 用资本公积转增资本。
- (4) 向银行借款,款项暂存银行。
- (5) 收到投资者投入的机器。
- (6) 用银行存款归还借款。
- (7) 企业以固定资产向外单位投资。
- (8) 收到被投资企业分来的利润。
- (9) 经批准,同意将欠乙公司的款项转为投入资本。
- (10) 向投资者分配利润,款项暂未付。
- (11) 同意投资人王兵抽走资本,以银行存款支付。
- (12) 用应付票据归还前欠丙企业的货款。
- (13) 购买材料,款未付。

要求:根据以上经济业务的类型,将序号填入表1-1。