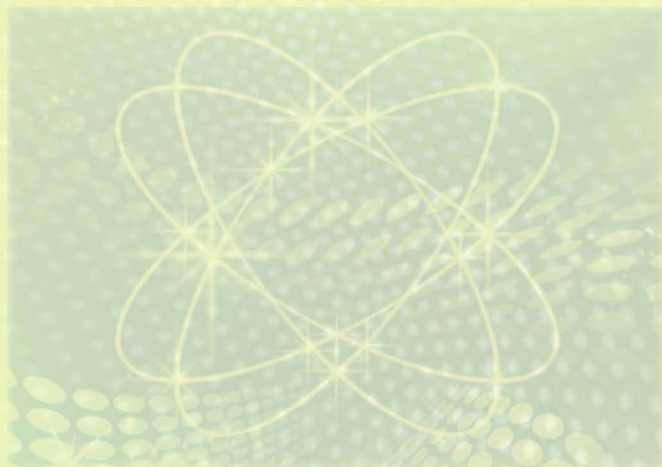


基础会计实训

(第2版)

主编 何爱赞



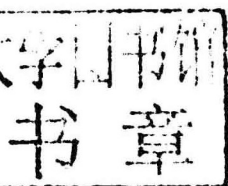
北京理工大学出版社

高等职业教育“十二五”创新型规划教材

基础会计实训

(第2版)

主 编 何爱赞
副主编 余 莉 陈利红 杨相栋
主 审 张建军
参 编 王洁芸 郭 利



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

《基础会计实训》是《基础会计实务》教材的配套练习与实训教程,在编写中大胆突破了基础会计教学的传统习题模式,力求通过具体业务的练习和模拟实训,使学生掌握会计的基础知识、基本概念和基本技能。本习题主要包括会计基础知识练习、会计基本技能模拟实训和综合模拟实训三部分。会计基础知识练习是与教材同步的配套标准化习题,旨在帮助学生教材理论知识进行理解和掌握;会计基本技能模拟实训旨在加强学生技能规范性训练和实务操作能力的提高,将理论知识与实践技能有机结合;综合模拟实训从建账、填制和审核凭证到登记账簿、成本计算,从日常会计核算、期末对账、结账到编制会计报告等,以逼真的会计核算资料进行会计业务演练,具有很强的仿真性和可操作性。

本书的特色是突出了完整、系统、真实、仿真和可操作性,在训练项目的安排上循序渐进、科学合理,内容丰富,形式新颖。本书适合作为广大高职高专院校会计类和其他经管类专业教材,也可作为财会人员培训上岗的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实训 / 何爱赞主编. —2 版. —北京: 北京理工大学出版社, 2014. 8

ISBN 978 - 7 - 5640 - 9668 - 7

I. ①基… II. ①何… III. ①会计学 - 高等职业教育 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 201527 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

82562903 (教材售后服务热线)

68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 12

字 数 / 223 千字

版 次 / 2014 年 8 月第 2 版 2014 年 8 月第 1 次印刷

定 价 / 26.00 元

责任编辑 / 张正萌

文案编辑 / 张正萌

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李志强

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前 言

《基础会计实训》作为《基础会计实务》教材的配套练习与实训教程，以培养高素质的应用型人才为目标，以实验实训为核心，大胆改革传统的基础会计习题模式，将学习理论知识与培养实践能力有机地结合起来，转变会计实践教学手段与方法，力图实现基础会计教育由教师“课堂讲解”到引导学生“实践操作”的转变，为实践教学提供了可操作性强、仿真性高的实验实训教学载体。

本习题在编写中坚持求实创新的原则，着力体现了以下三个特点：第一，以高职高专“工学结合”的人才培养模式为背景，突出会计岗位职业技能与实践操作能力训练，使教材内容具有较强的实践性，着力培养学生的实践能力，实现教学过程的开放性和职业性；第二，以企业会计准则为依据，着重体现企业会计准则的理念与特色，使实训与练习内容具有一定的先进性；第三，在编写内容上充分体现了财政部会计基础工作规范的要求，可在一定程度上促使师生按照要求进行会计实践的“教”与“学”，提高师生参与实践教学的积极性和主动性，全面提高实践教学质量。

《基础会计实训》由湖北财税职业学院何爱赞副教授担任主编，由余莉、陈利红副教授、杨相栋（湖北职业学院）担任副主编，由张建军担任主审，王洁芸、郭利参加了编写工作。具体分工为：何爱赞负责拟定提纲并编写了项目一和项目二的实训，余莉编写项目三的实训，王洁芸编写项目四和项目七的实训，陈利红编写项目五和项目六的实训，最后由何爱赞总纂成书。此外，本书在编写过程中，杨相栋、郭利做了许多实务性的工作，在此一并表示衷心的感谢。

作为对实践教学方式的探索，本书的完成只是我们阶段性探索的总结，书中难免存在不足之处，我们期待着会计界各专家、学者和广大读者的批评指正。

编 者

目 录

项目一 会计职业入门教育	001
项目二 会计原始凭证识别与填制	010
项目三 编写会计分录与填制记账凭证	018
项目四 登记账簿	051
项目五 期末处理	069
项目六 编制会计报表	076
项目七 会计档案的整理与保管	089
项目八 综合实训	092
主要参考文献	188

- A. 会计账户
B. 会计凭证
C. 会计报表
D. 会计要素
11. 对会计要素具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目称为()。
- A. 总分类科目
B. 明细分类科目
C. 二级科目
D. 备查科目
12. “预收账款”科目按其所归属的会计要素不同，属于()类科目。
- A. 资产
B. 负债
C. 所有者权益
D. 成本
13. “主营业务收入”科目按其所归属的会计要素不同，属于()类科目。
- A. 资产
B. 所有者权益
C. 成本
D. 损益
14. 下列账户属于损益类的是()。
- A. 长期借款
B. 销售费用
C. 制造费用
D. 利润分配
15. 下列账户中，期末一般无余额的是()账户。
- A. 管理费用
B. 固定资产
C. 利润分配
D. 应付账款
16. 下列有关账户的表述中不正确的是()。
- A. 账户是根据会计科目设置的，它没有格式和结构
B. 设置账户是会计核算的重要方法之一
C. 账户哪一方登记增加，哪一方登记减少，取决于记录的经济业务和账户的性质
D. 账户中登记的本期增加金额及本期减少金额统称为本期发生额
17. 日记账按用途分类属于()。
- A. 备查账簿
B. 序时账簿
C. 订本账簿
D. 分类账簿
18. 活页式账簿和卡片式账簿主要适用于()。
- A. 特种日记账
B. 普通日记账
C. 总分类账簿
D. 明细分类账簿
19. 下列账户中，适用于三栏式明细分类账簿的有()。
- A. “管理费用”明细账
B. “原材料”明细账
C. “累计折旧”明细账
D. “生产成本”明细账
20. “实收资本”明细账一般采用()格式。
- A. 三栏式明细分类账
B. 活页式

- A. 制造费用
B. 财务费用
C. 管理费用
D. 销售费用
10. 下列项目中属于流动负债的科目有（ ）。
- A. 应付票据
B. 应付账款
C. 长期借款
D. 预付账款
11. 下列项目中属于长期负债的科目有（ ）。
- A. 应付利息
B. 长期借款
C. 应付债券
D. 长期应付款
12. 下列项目中属于货币资金的科目有（ ）。
- A. 库存现金
B. 银行存款
C. 其他货币资金
D. 商业汇票
13. 设置会计科目应遵循的原则有（ ）。
- A. 必须结合会计对象的特点
B. 要保持相对稳定
C. 要做到统一性与灵活性相结合
D. 要简明、适用，通俗易懂
14. 账户的基本结构一般应包括下列内容（ ）。
- A. 账户名称
B. 日期和摘要
C. 凭证种类和号数
D. 增加、减少的金额及余额
15. 下列会计科目中，属于所有者权益类的科目是（ ）。
- A. 长期股权投资
B. 主营业务收入
C. 利润分配
D. 本年利润
16. 账簿按其用途分类，可以分为（ ）。
- A. 序时账簿
B. 订本式账簿
C. 分类账簿
D. 备查账簿
17. 会计账簿的账页按格式分主要有（ ）。
- A. 三栏式
B. 多栏式
C. 卡片式
D. 数量金额式
18. 三栏式明细分类账的账页格式适用于（ ）。
- A. “管理费用”明细账
B. “原材料”明细账
C. “实收资本”明细账
D. “应收账款”明细账
19. 数量金额式明细分类账的账页格式适用于（ ）。
- A. “库存商品”明细账
B. “制造费用”明细账
C. “应付账款”明细账
D. “原材料”明细账

20. 多栏式明细分类账的账页格式适用于 ()。

- A. “应收账款”明细分类账 B. “资本公积”明细分类账
C. “管理费用”明细分类账 D. “制造费用”明细分类账

三、判断题

1. 会计以货币作为唯一的计量工具。 ()
2. 会计核算是会计监督的基础, 会计监督是会计核算质量的保障。 ()
3. 企业发生的全部经济活动均是会计反映和监督的对象。 ()
4. 企业对其资产享有所有权。 ()
5. 资产包括固定资产和流动资产。 ()
6. 负债是债权人权益, 与所有者权益一起构成企业的权益。 ()
7. 企业破产清算时, 在企业全部资产清偿负债后, 若有剩余才向所有者分配剩余资产, 因此, 所有者权益属于剩余权益。 ()
8. 企业发生的利得或损失应记入所有者权益。 ()
9. 实收资本即是投资者按照企业章程, 或合同、协议的约定, 实际投入企业的出资额。 ()
10. 账户分为左右两方, 左方登记增加, 右方登记减少。 ()
11. 生产成本及主营业务成本都属于成本类科目。 ()
12. 如果某一账户的期初余额为 50 000 元, 本期增加发生额为 80 000 元, 本期减少发生额为 40 000 元, 则期末余额为 90 000 元。 ()

四、实训题

实训一

练习资产、负债及所有者权益的分类。

- | | |
|----------------------|------------|
| (1) 酒店大楼及其附属物的原始价值 | 8 400 000 |
| (2) 向工行借款 | 200 000 |
| (3) 银行存款 | 59 000 |
| (4) 库存低值易耗品的原始价值 | 860 000 |
| (5) 国家投资 | 10 000 000 |
| (6) 库存原材料、调料、辅料的采购成本 | 85 000 |
| (7) 购买原材料、辅料、调料的应付款项 | 40 000 |
| (8) 应收其他人款项 | 12 000 |

- (9) 运货汽车二辆的原始价值 800 000
- (10) 现金 24 000

要求:

- 1. 区分资产、负债和所有者权益所属项目，并计算资产、负债和所有者权益总额。
- 2. 说明资产、负债及所有者权益的关系。

实训二

根据表 1 判断项目所属会计要素并计算 2010 年 12 月 31 日的资产总额、负债总额和所有者权益总额，完成表 3;

根据表 2 判断项目所属会计要素并计算 2010 年 12 月的收入总额、费用总额和利润总额，完成表 4。

表 1 华夏有限公司 2010 年 12 月 31 日财务状况

序号	项目	金额/元	序号	项目	金额/元
1	现金	800	10	库存产品	42 000
2	在开户行中的存款	188 500	11	库存包装用材料	2 000
3	正在加工的产品	5 100	12	应收赔偿款	18 800
4	未收回的销货款	35 100	13	应付材料采购款	5 000
5	预付材料款	20 000	14	3 年期的借款	150 000
6	机器、设备	60 000	15	欠交的各项税款	3 000
7	房屋	600 000	16	应付的工资	34 000
8	库存生产用材料	11 200	17	应付借款利息	1 500
9	投资者投入资本	760 000	18	未分配的利润	30 000

表 2 华夏有限公司 2010 年 12 月损益情况

序号	项目	金额/元	序号	项目	金额/元
1	买办公用品	150	9	出租房屋收入	5 000
2	广告费	1 000	10	销售人员工资	4 000
3	管理人员工资	6 000	11	所得税费用	10 000
4	管理部门水电费	300	12	向灾区捐款	20 000
5	销售衣柜成本	54 000	13	对外加工取得收入	6 800
6	销售沙发成本	36 000	14	出售废品收入	300
7	销售衣柜收入	90 000	15	管理用房屋折旧费	500
8	销售沙发收入	60 000	16	职工损害赔偿收入	200

表 3 2010 年 12 月 31 日财务状况类会计要素归属和金额合计

资产		负债		所有者权益	
编号	金额/元	编号	金额/元	编号	金额/元
合计		合计		合计	

表 4 2010 年 12 月经营成果类会计要素归属及金额合计

收入		费用		利润	
编号	金额/元	编号	金额/元	编号	金额/元
合计		合计		合计	

实训三

华夏有限公司业务核算所涉及的内容项目如表 5 所示。

表 5 华夏有限公司日常业务核算内容

编写	项目	编号	项目
1	企业出纳人员保管的现金	20	期限在一年之上的借款
2	存入开户银行的现金	21	应支付的材料款
3	存放在证券交易所的投资款	22	应支付的工资
4	赊销产品尚未收到的款项	23	应交的各种税费
5	预收的销售款	24	预付的材料采购款
6	应收职工赔偿款	25	投资者对企业的投资
7	出差人员预借的差旅费	26	销售产品或提供劳务取得的收入
8	购入的准备随时出售的股票	27	销售产品或提供劳务的成本
9	销售商品收到的商业汇票	28	出售边角废料取得的收入
10	购入生产用的主要材料及原料	29	出售边角废料的成本
11	正在生产加工的产品成本	30	行政管理部门的办公费、工资费
12	生产车间的照明用电费用	31	广告费
13	生产车间管理人员工资	32	销售部门人员工资
14	完工入库的产品成本	33	借款利息
15	所用机器设备的原始价值	34	收到的罚款
16	提取的折旧	35	对外的捐赠
17	正在建造的房屋成本	36	支付的罚款
18	购买的专利权、商标权的价值	37	所得税
19	期限在一年之内的借款	38	当期经营成果

要求：将上述核算内容所属的会计科目名称填入表 6，能写出明细科目的要写出明细科目。

表 6 核算内容所属会计科目名称

编号	会计科目		编号	会计科目	
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目
1			9		
2			10		
3			11		
4			12		
5			13		
6			14		
7			15		
8			16		

续表

编号	会计科目		编号	会计科目	
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目
17			28		
18			29		
19			30		
20			31		
21			32		
22			33		
23			34		
24			35		
25			36		
26			37		
27			38		

实训四

根据下列经济业务内容按权责发生制和收付实现制原则计算企业本月（7月）的收入和费用。填入表7中。

1. 销售产品 5 000 元，货款存入银行；
2. 销售产品 10 000 元，货款尚未收到；
3. 付 7～12 月的租金 3 000 元；
4. 收到 6 月份应收的销货款 8 000 元；
5. 收到购货单位预付货款 4 000 元，下月交货；
6. 本月应付水电费 400 元，下月支付。

表 7 收入与费用的确认与计量

业务号	权责发生制		收付实现制	
	收 入	费 用	收 入	费 用
1				
2				
3				
4				
5				
6				

项目二 会计原始凭证识别与填制

一、单项选择题

1. 原始凭证按填制的方法不同，可以分为（ ）。
 - A. 外来的原始凭证和自制的原始凭证
 - B. 收款凭证、付款凭证和转账凭证
 - C. 一次凭证、累计凭证和汇总凭证
 - D. 通用凭证和专用凭证
2. 下列原始凭证中，属于累计原始凭证的是（ ）。
 - A. 收料单
 - B. 领料单
 - C. 发货票
 - D. 限额领料单
3. 下列单据属于自制原始凭证的是（ ）。
 - A. 供货单位填制的发票
 - B. 银行转来的进账单
 - C. 工资计算单
 - D. 运输部门填制的运输单据
4. 下列内容中，不属于原始凭证审核内容的是（ ）。
 - A. 凭证是否符合有关预算和计划
 - B. 凭证是否有违反法律法规的情况
 - C. 会计科目的使用是否正确
 - D. 凭证是否有填制单位的公章
5. 原始凭证是由（ ）取得或填制的。
 - A. 总账会计人员
 - B. 出纳人员
 - C. 会计主管
 - D. 业务经办单位或人员
6. （ ）是会计工作中必不可少的环节，是国家赋予财会人员的监督权限。
 - A. 审核原始凭证
 - B. 编制记账凭证
 - C. 编制会计分录
 - D. 进行成本计算
7. 汇总原始凭证和累计原始凭证的主要区别在于（ ）。
 - A. 填制方法不同
 - B. 登记经济业务内容不同
 - C. 会计核算工作繁简不同
 - D. 填制时期不同
8. 发挥凭证明确经济责任的作用，需要办理的关键会计手续是（ ）。

- A. 有关经办人员及时填写凭证并签章 B. 填写经济业务的详细内容
C. 填写经济业务发生的时间 D. 妥善保管
9. 会计人员对原始凭证进行审核时,发现某原始凭证内容合法、合理,但不够完整、准确,按规定应当()。
- A. 及时办理 B. 予以退回
C. 拒绝办理 D. 交上级办理
10. 为了保证会计记录的正确性,会计人员编制记账凭证时必须依据()。
- A. 金额计算正确的原始凭证 B. 填写整齐的原始凭证
C. 盖有填制单位公章的原始凭证 D. 审核无误的原始凭证

二、多项选择题

1. 对原始凭证的审核内容包括()。
- A. 真实性审核 B. 合理性审核
C. 合法性审核 D. 完整性审核
2. 下列单据中属于原始凭证的有()。
- A. 收料单 B. 领料单
C. 借款单 D. 合同
3. 下列单据中不属于外来原始凭证的有()。
- A. 产品入库单 B. 领料单
C. 销货发票 D. 银行信汇凭证
4. 各种原始凭证必须具备的基本内容有()。
- A. 凭证的名称 B. 填制凭证的日期
C. 经济业务的具体内容和特征 D. 经济业务的金额
5. 购买货物的发票属于()。
- A. 一次凭证 B. 累计凭证
C. 外来原始凭证 D. 自制原始凭证

三、判断题

1. 原始凭证对于发生和完成的经济业务具有证明效力。 ()
2. 只要是真实的原始凭证,就可以根据其编制记账凭证。 ()
3. 在证明经济业务发生,据以编制记账凭证的作用方面,自制原始凭证和外来原始凭证都具有同等效力。 ()
4. 每项经济业务的发生都必须从外部取得原始凭证。 ()

四、案例分析

说说下面这张发票存在什么问题。

湖北省增值税普通发票

客户名称:新华公司

年 月 日

No.38694239

货物或劳务名称	单 位	数 量	单 价	金 额								
				百	十	万	千	百	十	元	角	分
书	本	100	25			¥	2	5	0	0	0	0
合计人民币(大写)	佰 拾 万 仟 贰 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分 ¥2000.00											

开票单位(章) 复核人 陈芳 收款人 王晶 开票人 刘红

第一联记账联

五、实训题

实训一

(一) 实训目的

掌握原始凭证的填制方法

(二) 实训资料

企业名称: 烟台大华服装公司 (增值税一般纳税人)
开户行: 建设银行解放路支行
账号: 06635698
纳税人登记号: 1501178845678
地址、电话: 中山路 263 号 027 - 6225885
会计主管: 张成 会计人员: 路晓 出纳员: 李利
2010 年 6 月发生的有关交易或事项如下。
1. 6 月 1 日, 开出现金支票从银行提取 2 000 元现金备用 (填制现金支票, 有关支票填制说明见训练说明)。