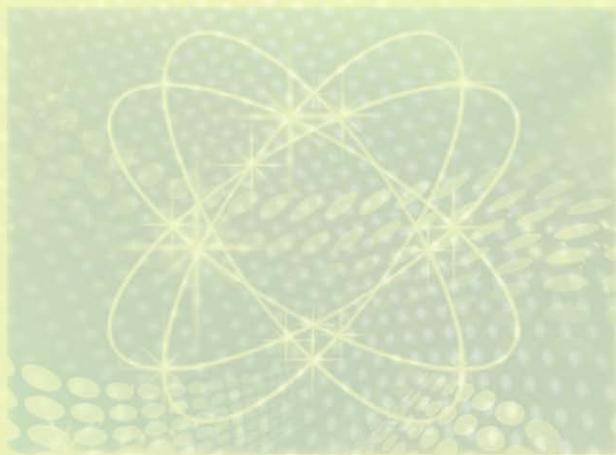


会计基础实训

主 编 孙桂春 韩 潇
副主编 郝丽霏 寿震坤



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

会计基础实训

主 编 孙桂春 韩 潇
副主编 郝丽霏 寿震坤

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础实训 / 孙桂春, 韩潇主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2015. 11

ISBN 978-7-5682-1528-2

I. ①会… II. ①孙…②韩… 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 (2015) 第 274126 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)
(010) 82562903 (教材售后服务热线)
(010) 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 / 14

字 数 / 262 千字

版 次 / 2015 年 11 月第 1 版 2015 年 11 月第 1 次印刷

定 价 / 29.80 元

责任编辑 / 张慧峰

文案编辑 / 张慧峰

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李志强

前 言

会计基础实训是财经类专业必修的一门专业技能基础课，是理论与实训相结合的融合性课程。教材在结构体系上突出会计岗位技能训练，围绕不同会计岗位的具体工作任务设计实训内容，充分体现理实一体化教学理念，使学生在实际操作中巩固知识，掌握基本会计核算技能，激发学习兴趣。

本教材为校企合作共同开发的教材。在编写过程中，内蒙古仕奇集团会计师郑志强及内蒙古鑫方圆会计师事务所所长张连奎参与指导工作，为教材的编写提供了宝贵意见。本教材内容简洁、结构清晰，结合会计工作实际，充分考虑高职高专财经类专业的实际教学需要和教学现状，体现了以下特色：

1. 理实一体化

本教材为配合会计基础课程学习，教材内容包括会计基础知识训练和会计岗位技能实训，既能使学生巩固所学理论知识，又能强化学生的会计技能训练，充分体现理实一体化教学理念。

2. 突出会计岗位技能训练

本教材以服装企业发生的经济业务为例，通过仿真练习与实际操作，不仅能使学生掌握会计核算的基本技能和方法，而且能让学生切身体会并尝试出纳、核算会计、总账会计、会计主管等不同会计岗位的具体工作，从而对企业会计核算过程有一个比较系统、完整的认识，培养学生分析问题、解决问题的能力 and 动手操作技能。

3. 操作性强

全书共分三大模块，包括：模块一会计基础知识训练；模块二会计岗位单项实训；模块三会计岗位综合模拟实训。实训项目围绕企业基本经济业务，选取常见的会计核算业务，还附有实训所需大量的原始凭证、记账凭证、会计账簿、财务报表等资料，具有很强的操作性。

本教材由孙桂春、韩潇主编，并负责全书的统稿和最后定稿工作，郝丽霏、寿震坤担任副主编。模块一会计基础知识训练由郝丽霏、寿震坤编写；模块二中的出纳岗位实训、总账会计岗位实训及会计主管岗位实训由韩潇编写；模块二中的核算会计岗位实训及模块三会计岗位综合模拟实训由孙桂春编写。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，敬请读者提出修改意见，以便修订时改进，在此表示感谢！

目 录

模块一 会计基础知识训练	001
项目一 会计认知训练	001
项目二 会计要素与会计等式训练	008
项目三 会计科目与账户训练	016
项目四 会计记账方法训练	022
项目五 会计凭证训练	030
项目六 会计账簿训练	037
项目七 账务处理程序训练	044
项目八 财产清查训练	047
项目九 财务报表训练	052
模块二 会计岗位单项实训	058
项目一 出纳岗位实训	058
【岗位概述】	058
【岗位职责】	058
【岗位实训】	059
实训 1.1 会计书写规范	059
实训 1.2 原始凭证的填制	062
实训 1.3 原始凭证的审核	073
实训 1.4 日记账的登记	080
实训 1.5 银行存款余额调节表的编制	084
项目二 核算会计岗位实训	087
【岗位概述】	087
【岗位职责】	088
【岗位实训】	088
实训 2.1 专用记账凭证的填制与审核	088
实训 2.2 通用记账凭证的填制与审核	096
实训 2.3 成本核算	115
实训 2.4 明细账的登记	125
项目三 总账会计岗位实训	130
【岗位概述】	130
【岗位职责】	130

会计基础实训

【岗位实训】	130
实训 3.1 期初建账	130
实训 3.2 总分类账的登记	132
实训 3.3 错账的更正	143
项目四 会计主管岗位实训	151
【岗位概述】	151
【岗位职责】	151
【岗位实训】	151
实训 4.1 试算平衡表的编制	151
实训 4.2 资产负债表的编制	154
实训 4.3 利润表的编制	159
模块三 会计岗位综合模拟实训	162
附录	167
参考文献	219

模块一

会计基础知识训练

“会计基础”课程是集理论与实训相结合的融合性课程，它既涵盖了会计学的基本理论知识，又融合了会计岗位技能训练，而扎实的会计理论基础是掌握会计技能的基石。会计基础知识训练主要针对会计基本理论知识进行强化训练，加深学生对理论知识的巩固和掌握，本模块包括9个项目训练，具体分为：会计认知训练、会计要素与会计等式训练、会计科目与账户训练、会计记账方法训练、会计凭证训练、会计账簿训练、账务处理程序训练、财产清查训练、财务报表训练。

项目一 会计认知训练

【项目概述】

本项目训练的内容包括：

1. 会计的含义、职能、对象、特征；
2. 会计基本假设；
3. 会计基础；
4. 会计信息质量要求；
5. 会计核算方法；
6. 会计准则。

【知识导航】

知识点	内 容
会计的含义	会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作
基本职能	会计核算职能和监督职能
会计对象	以货币表现的经济活动，简称价值运动或资金运动
会计目标	1. 向财务会计报告使用者提供决策有关信息 2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

续表

知识点	内 容
会计基本假设 (4个)	会计主体、持续经营、会计分期、货币计量
会计基础 (2个)	权责发生制、收付实现制
会计信息质量 要求 (8个)	可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性
会计核算方法 (7个)	设置会计科目和账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告
会计准则	1. 《企业会计准则》体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告 2. 《小企业会计准则》 3. 《事业单位会计准则》

【项目训练】

一、单项选择题（下列每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案，请将选定答案的编号填入括号内）

- 下列有关会计方面的表述中，不正确的是（ ）。
 - 经济越发展，会计越重要
 - 会计按其报告对象不同，分为财务会计与管理会计
 - 会计就是记账、算账和报账
 - 会计是以货币为主要计量单位，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动
- 会计的本质是（ ）。
 - 一种经济管理目标
 - 一项经济管理活动
 - 一种技术工作
 - 一种货币资金管理工作的
- 会计的基本职能包括（ ）。
 - 会计控制与会计决策
 - 会计预测与会计控制
 - 会计核算与会计监督
 - 会计计划与会计决策
- 以货币为主要计量单位，通过确认、计量、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能是（ ）。
 - 会计核算职能
 - 会计监督职能
 - 会计计划职能
 - 会计预测职能

5. 下列关于会计的基本特征,表述正确的是()。
- A. 会计是以货币为计量单位,不能使用实物计量和劳动计量
 - B. 会计拥有一系列的专门方法,包括会计核算、管理和决策分析等
 - C. 会计具有会计核算和监督的基本职能
 - D. 会计的本质是核算活动
6. 下面关于会计对象的说法,不正确的是()。
- A. 会计对象是指会计所要核算与监督的内容
 - B. 特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容
 - C. 企业日常进行的所有活动都是会计对象
 - D. 会计对象就是社会再生产过程中的资金运动
7. 下列不属于资金退出的是()。
- A. 偿还各项债务
 - B. 支付职工工资
 - C. 上交各项税金
 - D. 向所有者分配利润
8. 下列经济业务事项,既属于财物的收发、增减和使用,又属于收入、支出、费用和成本的计算的是()。
- A. 期末所得税的计算
 - B. 支付职工工资和奖金
 - C. 生产车间和管理部门领用材料
 - D. 购买原材料,款项尚未支付
9. 会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查称为()。
- A. 会计控制职能
 - B. 会计核算职能
 - C. 会计监督职能
 - D. 会计分析职能
10. 下列有关会计主体的表述中,不正确的是()。
- A. 会计主体是指会计所核算和监督的特定单位和组织
 - B. 会计主体就是法律主体
 - C. 由若干具有法人资格的企业组成的企业集团也是会计主体
 - D. 会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
11. 企业固定资产可以按照其价值和使用情况,确定采用某一方法计提折旧,它所依据的会计核算前提是()。
- A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
12. 我国实行公历制会计年度是基于()的基本会计假设。
- A. 会计主体
 - B. 货币计量
 - C. 会计分期
 - D. 持续经营
13. 目前我国的行政单位会计采用的会计基础主要是()。
- A. 权责发生制
 - B. 应收应付制
 - C. 收付实现制
 - D. 统收统支制

14. 某企业 2011 年 12 月份发生下列支出：（1）年初支付本年度保险费 2 400 元，本月摊销 200 元；（2）支付下年第一季度房屋租金 3 000 元；（3）支付本月办公开支 800 元，则在权责发生制下本月费用为（ ）元。
- A. 1 000 B. 800 C. 3 200 D. 3 000
15. 某单位 6 月份预付第三季度财产保险费 1 800 元；支付本季度借款利息 3 900 元（其中 5 月份 1 300 元，4 月份 1 300 元）；用银行存款支付本月广告费 30 000 元。根据收付实现制，该单位 6 月份确认的费用为（ ）。
- A. 31 900 元 B. 31 300 元 C. 33 900 元 D. 35 700 元
16. 会计是以（ ）为主要计量单位。
- A. 实物 B. 货币 C. 劳动量 D. 价格
17. （ ）界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。
- A. 会计职能 B. 会计对象 C. 会计内容 D. 会计主体
18. 在可预见的未来，会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。这属于（ ）。
- 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. 采用权责发生制基础时，下列业务中不能确认为当期收入的有（ ）。
- A. 收到当期销货款 B. 销售商品，货款尚未收到
C. 销售商品，同时收到货款 D. 收到以前月份的销货款
20. 在货币计量前提下，我国企业的会计核算可以选用一种外币作为记账本位币，但其编制的财务会计报告应折算为（ ）反映。
- A. 记账本位币 B. 功能货币 C. 人民币 D. 某种外币

二、多项选择题（下列每小题的备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定答案的编号填入括号内）

1. 会计方法是反映和监督会计对象，完成会计凭证的手段，是从事会计工作所使用的各种技术方法，一般包括（ ）。
- A. 会计核算方法 B. 会计分析方法
C. 会计检查方法 D. 会计决策方法
2. 下列各项中，属于会计职能的有（ ）。
- A. 预测经济前景 B. 参与经济决策
C. 评价经营业绩 D. 实施会计监督
3. 以下关于事中监督的描述，正确的有（ ）。
- A. 事中监督是指在日常会计工作中，对已发生的问题提出建议，促使有关部门和人员采取改进措施

- B. 事中监督是对经济活动的日常监督和管理
- C. 事中监督是指以事先制定的目标, 利用会计核算提供的资料, 对已发生的经济活动进行的考核和评价
- D. 事中监督是对未来经济活动的指导
4. 下列关于会计监督的说法, 正确的有 ()。
- A. 只是对特定主体的经济活动的真实性、合法性进行审查
- B. 主要通过价值指标来进行
- C. 包括事前监督和事中监督, 不包括事后监督
- D. 会计监督是会计核算质量的保障
5. 会计核算的内容是指特定主体的资金活动, 包括 () 等阶段。
- A. 资金的投入
- B. 资金的循环与周转
- C. 资金的储存
- D. 资金的退出
6. 下面关于会计对象的说法, 正确的有 ()。
- A. 会计对象是指会计所要核算与监督的内容
- B. 特定主体能够以货币表现的经济活动, 都是会计核算和监督的内容
- C. 企业日常进行的所有活动都是会计对象
- D. 会计对象就是社会再生产过程中的资金运动
7. 下列各项中, 属于会计核算方法的有 ()。
- A. 登记会计账簿
- B. 填制和审核会计凭证
- C. 成本计算
- D. 财产清查
8. 下列属于资金的运用的是 ()。
- A. 偿还债务
- B. 购买原材料
- C. 生产工人的工资
- D. 收回货款
9. 下列各项活动中, 属于企业资金退出的有 ()。
- A. 偿还各种债务
- B. 缴纳各种税费
- C. 发放工资薪金
- D. 向所有者分配利润
10. 下列属于会计核算具体内容的有 ()。
- A. 款项和有价证券的收付、资本的增减
- B. 财物的收发、增减和使用
- C. 债权债务的发生和结算、财务成果的计算和处理
- D. 收入、支出、费用、成本的计算
11. 下列项目中, 属于财务成果的计算和处理内容的有 ()。
- A. 利润分配
- B. 利润的计算
- C. 亏损弥补
- D. 所得税费用的计算
12. 下列各项中, 属于会计核算基本前提的有 ()。
- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

18. 只要有经济利益流入, 就是企业的收入。 ()
19. 所得税的计算是财务成果计算和处理的一个重要方面。 ()
20. 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费, 因而企业发生的各项费用都是成本。 ()
21. 财务成果表现为盈利, 亏损则不能称为财务成果。 ()
22. 银行汇票、银行本票和信用证都属于有价证券。 ()
23. 现金和银行存款都是货币资金, 股票则应作为有价证券。 ()
24. 各项借款、应付和预付款项都是企业的债务。 ()
25. 财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而发生的盈利或亏损。 ()
26. 财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等。 ()

项目二 会计要素与会计等式训练

【项目概述】

本项目训练的内容包括:

1. 会计要素知识训练;
2. 会计等式知识训练。

【知识导航】

知识点	内 容
会计要素的含义	会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类
会计要素的内容	会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大类, 其中, 前三类属于反映财务状况的会计要素, 在资产负债表中列示, 后三类属于反映经营成果的会计要素, 在利润表中列示
资产的分类	<ol style="list-style-type: none"> 1. 流动资产包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。 2. 非流动资产, 主要包括持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产
负债的分类	<ol style="list-style-type: none"> 1. 流动负债包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。 2. 非流动负债包括长期借款、应付债券、长期应付款

续表

知识点	内 容
所有者权益的内容	所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润
收入的分类	收入按照企业从事日常活动的重要性，可分为主营业务收入、其他业务收入等
费用的分类	1. 生产费用是指与生产产品有关的费用，包括直接材料、直接人工、制造费用。 2. 期间费用包括管理费用、财务费用、销售费用
利润的内容	利润的构成包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等
会计计量属性	历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值
会计等式	1. 资产=权益=负债+所有者权益 2. 收入-费用=利润 3. 资产=负债+所有者权益+收入-费用
经济业务对会计等式的影响	1. 资产与权益同时等额增加（资产与负债同增，资产与所有者权益同增） 2. 资产与权益同时等额减少（资产与负债同减，资产与所有者权益同减） 3. 资产内部有增有减 4. 权益内部有增有减（包括4小类）

【项目训练】

一、单项选择题（下列每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案，请将选定答案的编号填入括号内）

- 对会计对象的具体划分是（ ）。
A. 会计科目 B. 会计原则 C. 会计要素 D. 会计账户
- 根据我国《企业会计准则》的规定，会计要素中不包括的有（ ）。
A. 资产和费用 B. 负债和收入
C. 支出 D. 利润和所有者权益
- 下列会计要素中，不属于静态会计要素的有（ ）。
A. 资产 B. 负债 C. 利润 D. 所有者权益
- 下列会计要素中，不属于动态会计要素的有（ ）。
A. 费用 B. 收入 C. 所有者权益 D. 利润
- 下列会计要素中，属于静态会计要素的有（ ）。
A. 费用 B. 收入 C. 所有者权益 D. 利润

6. 资产是企业拥有或控制的资源, 该资源预期会给企业带来 ()。
A. 经济利益 B. 经济资源 C. 经济效果 D. 经济效益
7. 下列各科目, 属于资产要素的是 ()。
A. 预付账款 B. 其他应付款 C. 预收账款 D. 应付账款
8. 流动资产是指其变现或耗用期在 ()。
A. 一年以内
B. 一个营业周期内
C. 一年内或超过一年的一个营业周期内
D. 超过一年的一个营业周期
9. 以下各项中属于资产的有 ()。
A. 短期借款 B. 固定资产 C. 实收资本 D. 应付利润
10. 下列属于企业的流动资产的是 ()。
A. 存货 B. 厂房 C. 机器设备 D. 专利权
11. 预付供应单位的原材料款, 应作为 () 处理。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 费用
12. 仓库中的产品属于 () 会计要素。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 利润
13. 应收回的销售货款属于 () 会计要素。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 利润
14. 某企业制造厂生产的汽车对企业来讲属于 ()。
A. 流动资产 B. 固定资产 C. 其他资产 D. 非流动资产
15. 下列属于资产要素的是 ()。
A. 原材料 B. 预收账款 C. 实收资本 D. 资本公积
16. 广义的权益一般包括 ()。
A. 资产和所有者权益 B. 所有者权益
C. 债权人权益和所有者权益 D. 权益和负债
17. () 是对会计对象的基本分类。
A. 会计科目 B. 会计原则 C. 会计要素 D. 会计方法
18. 下列各项中, 不属于收入要素内容的是 ()。
A. 销售商品取得的收入 B. 提供劳务取得的收入
C. 出租固定资产取得的收入 D. 营业外收入
19. 下列各项中, 不属于费用要素内容的是 ()。
A. 销售费用 B. 财务费用 C. 管理费用 D. 预付账款
20. 下列各项属于所有者权益的是 ()。
A. 长期借款 B. 银行存款 C. 预收账款 D. 实收资本
21. 下列项目中, 属于货币资金的是 ()。

- A. 商业汇票 B. 国库券 C. 企业债券 D. 银行汇票存款
22. 下列说法中正确的是 ()。
- A. 收入是日常活动中形成的, 会导致所有者权益增加、但与投资者投入资本无关的经济利益的总流入
- B. 经济利益的流入一定是收入
- C. 只有日常经营活动才会发生支出
- D. 费用就是成本
23. 最基本的会计等式是 ()。
- A. 资产=负债+所有者权益
- B. 期初余额+本期增加额-本期减少额=期末余额
- C. 收入-费用=利润
- D. 资产=负债+所有者权益+收入-费用
24. 所有者权益在数量上等于 ()。
- A. 全部资产减去全部负债后的净额
- B. 所有者的投资额
- C. 实收资本和资本公积之和
- D. 实收资本和未分配利润之和
25. 一个企业的资产总额与权益总额 ()。
- A. 必然相等 B. 有时相等
- C. 不会相等 D. 只有在期末时相等
26. 一项资产增加, 一项负债增加的经济业务发生后, 都会使资产与权益原来的总额 ()。
- A. 发生同增的变动 B. 发生同减的变动
- C. 不会变化 D. 发生不等额变动
27. 某企业月初权益总额为 80 万元, 假设本月仅发生一笔以银行存款 20 万元偿还短期借款的经济业务, 则该企业月末资产为 ()。
- A. 80 万元 B. 90 万元 C. 100 万元 D. 60 万元
28. 经济业务发生仅涉及资产这一要素时, 则必然引起该要素中某些项目发生 ()。
- A. 同增变动 B. 同减变动 C. 一增一减 D. 不变动
29. 在下列经济业务中, 只引起同一会计要素内部增减变动的业务是 ()。
- A. 取得借款存入存款 B. 用银行存款归还前欠货款
- C. 用银行存款购买材料 D. 赊购原材料
30. 企业销售产品一批, 货款未收, 这项业务引起会计等式中 ()。
- A. 资产与负债同增 B. 资产与所有者权益同增