



gaozhigaozhuanshidianzhuan yekuaijixilieshiyongjiaocai

高职高专试点专业会计系列试用教材

财务会计 实训教程

李家瑗 高翠莲◎主编



中国财政经济出版社

高职高专试点专业会计系列试用教材

财务会计实训教程

李家瑗 高翠莲 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计实训教程/李家瑗, 高翠莲主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.1

(高职高专试点专业会计系列试用教材)

ISBN 7 - 5005 - 8750 - 3

I. 财… II. ①李…②高… III. 财务会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 146143 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 7.25 印张 180 000 字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 15.00 元

ISBN 7 - 5005 - 8750 - 3/F·7606

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

改革开放二十年来，我国会计职业教育空前繁荣，为社会主义经济建设培养了一批批素质高、业务精、技能强的会计专业人才。然而，随着我国加入 WTO 及经济体制改革的不断深入，会计环境发生了巨大的变化，会计行业向专家化、中介化、职业化的发展趋势使现有会计人才培养模式与新环境下对高素质会计人才需求的矛盾日趋凸显。

如何顺应社会对会计人才的需求，实现会计职业教育的目标向综合能力转向、会计教育的重心向素质教育转移、会计人才的培养向应用型靠拢、会计教育的方式向实践性倾斜、会计教育的手段向科技化延伸、师资队伍的建设向“双师”型渗透，是会计教育改革的系列课题。为此，从 2000 年始，根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神，山西省财政税务专科学校、广西财经学院、陕西财经职业技术学院开展了会计专业的改革与建设工作，并被教育部确定为国家级教学改革试点专业。在试点专业的建设与改革过程中，我们清醒地认识到这一轮的教学改革的两个特点：一是教学改革与国家会计改革同步，教学内容应体现最新“新”的改革成果；二是教学改革与高职高专教育的崛起同步，教学目标与人才培养应体现“专”、“职”的特点。为此，建设一套既反映会计改革成果又体现高职高专特色的，体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系

列教材就成为当务之急。以此为背景，2004年7月，在山西省财政税务专科学校的倡导下，三校决定组合各自的优势力量，成立“晋桂秦三省教学改革试点专业教材编审会”，共同编写适合会计教学改革试点专业使用的会计系列教材。编审委员会成立后，分别于2004年7月、9月在广西、山西召开了编写会议，确定了教材的编写体系、编写要求、编写大纲、编写人员，编写进度；2005年4月，编审委员会在陕西召开了教材审编会议，对教材的初稿进行了审议，并提出了修改意见，之后几经修订成稿。本系列教材包括《会计学原理》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《会计综合实训教程》、《政府与非营利组织会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税实务》等九门课程教材及配套实训教程，体现了“专职、特、新”三个特点：

第一，本系列教材作为高职高专会计教学改革试点专业的配套教材，在指导思想上突出高职高专技术应用性人才培养目标，以“理论学习”为基础，以“能力培养”为中心，以“实践应用”为宗旨，力求做到理论与实践内容的有机结合，因而该套教材分为理论教材和配套的实训教程两大部分，并配有相应的理论练习与实践练习的习题。

第二，本系列教材在合理继承以往各校教材注重质量等优良传统的基础上，更加注重特色的建设，使教材既具积累之深厚，又具改革之创新。表现在以下两个方面：一是实践性，高职高专实践教学的特色与会计学科的应用性特色决定了本教材的实践特色。因而，本套教材无论在教材内容的编排上，还是在课后练习、模拟教程的设计上，都体现了理论与实践相结合的教学特点，突出了实践性和实用性。二是课程特色，在编写中，各课程根据教学改革过程中形成的教学特色进行了教材内容的充实和体系的调整。

第三，本系列教材体现了会计改革和教学改革的新成果。其一，教材内容紧跟会计改革的步伐，遵循最新的《会计法》、《企业

会计制度》及其他现行的规章制度，做到选材内容有根据，具有一定的科学性和前瞻性。其二，教材体系服从高职高专人才综合素质培养和技术应用性的要求，体现会计专业人才培养的阶段性和兼容性。

汾河与渭水交融，秦川与漓山相拥。“晋桂秦三校合编会计教学改革试点专业系统教材”编写工作的完成，是三校教学改革成果的集中体现，是三校教师丰富的教学经验和丰厚的教学底蕴的结晶，是三校精诚协作、兼容并蓄的成果。我们相信，这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教学成果的推广，也期盼这套教材能够有力地推动各校教学改革的深化和学科建设的深入。当然，我们也深知，会计教育教学改革是一个长期而艰巨的任务，限于时间与编者的水平，书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正，以便再版时补充修改。

编 者

2005年12月

前 言

“经济越发展，会计越重要”。经济的发展促进了会计的发展，促进了财经教育的发展，也促进了会计教育的发展。

晋桂秦三省的财经类高职高专教育均有悠久的办学历史，有一支教学和科研力量雄厚的师资队伍。此外，三校还有一个共同之处：各校的会计学专业均是国家教育部和省教育厅所审查通过的全国（省）教育教学改革的试点专业。基于这一共同点，才有了三校集校内之精华，合力打造会计学专业核心课程这一举措。《财务会计实训教程》是一本与会计学专业核心课程《财务会计》相配套的教材。

本教材由广西财经学院会计系主任李家瑛教授、山西财政税务高等专科学校会计系主任高翠莲教授担任主编，并负责对全书进行总纂。李家瑛教授为本教材拟定了编写题纲，第一部分为练习题，其中第一章和第十三章由李家瑛教授编写；第二章至第六章由广西财经学院蒋晓凤副教授编写；第七章至第九章由广西财经学院潘云标副教授编写；第十章至第十二章由陕西财经职业技术学院何秀娥副教授编写；第十四章至第十七章由山西财政税务高等专科学校的常洁副教授编写，第十八章至第二十章由高翠莲教授编写。第二部分为实训题，实训一至实训六由广西财经学院张臻副教授编写；实训七至实训十，由陕西财经职业技术学院何秀娥副教授编写；实训十一由广西财经学院李家瑛教授编写；实训十二至实训十五由山西财政税务高等专科学校的常洁副教授编写；实训十六至实训十七由山西财政

税务专科学校的高翠莲教授编写。

本教材的编写依据《企业会计制度》及相关具体会计准则，突出高职高专教育的特色，充分体现了高职高专会计教育的目标，紧扣“培养会计人才职业能力”的要求，针对培养会计人才核算技能的要求，紧密结合《财务会计》主教材和内容设计了练习题和实训题两大部分；在题型上包括单项选择题、多项选择题、判断题、业务题、思考题和实训案例等，我们相信本教材能为大专院校会计学专业学生的学习及在职会计人员的后续教育提供更多的便利。

编者

2005年12月

目 录

第一部分 练习题	(1)
第一章 总论	(1)
一、单项选择题	(1)
二、多项选择题	(2)
三、判断题	(3)
四、思考题	(3)
第二章 货币资金及银行结算业务	(4)
一、单项选择题	(4)
二、多项选择题	(6)
三、判断题	(7)
四、业务题	(8)
五、思考题	(9)
第三章 工资业务	(9)
一、单项选择题	(9)
二、多项选择题	(10)
三、判断题	(11)
四、业务题	(11)
五、思考题	(12)
第四章 物资采购业务	(13)
一、单项选择题	(13)
二、多项选择题	(15)

三、判断题	(16)
四、业务题	(16)
五、思考题	(18)
第五章 物资发出与储存业务	(18)
一、单项选择题	(18)
二、多项选择题	(19)
三、判断题	(20)
四、业务题	(21)
五、思考题	(24)
第六章 收入业务	(24)
一、单项选择题	(25)
二、多项选择题	(25)
三、判断题	(27)
四、业务题	(28)
五、思考题	(29)
第七章 固定资产业务	(29)
一、单项选择题	(29)
二、多项选择题	(31)
三、判断题	(33)
四、业务题	(34)
五、思考题	(35)
第八章 无形资产业务	(36)
一、单项选择题	(36)
二、多项选择题	(38)
三、判断题	(41)
四、业务题	(42)
五、思考题	(43)
第九章 投资业务	(43)

一、单项选择题	(43)
二、多项选择题	(45)
三、判断题	(49)
四、业务题	(50)
五、思考题	(51)
第十章 筹资业务	(52)
一、单项选择题	(52)
二、多项选择题	(53)
三、判断题	(54)
四、业务题	(55)
五、思考题	(56)
第十一章 费用和税金业务	(56)
一、单项选择题	(56)
二、多项选择题	(57)
三、判断题	(58)
四、业务题	(58)
五、思考题	(59)
第十二章 利润及利润分配业务	(60)
一、单项选择题	(60)
二、多项选择题	(61)
三、判断题	(61)
四、业务题	(62)
五、思考题	(63)
第十三章 会计报表的编制	(63)
一、单项选择题	(63)
二、多项选择题	(65)
三、判断题	(67)
四、业务题	(67)

五、思考题	(85)
第十四章 债务重组业务	(86)
一、单项选择题	(86)
二、多项选择题	(87)
三、判断题	(88)
四、业务题	(89)
五、思考题	(91)
第十五章 非货币性交易业务	(91)
一、单项选择题	(91)
二、多项选择题	(93)
三、判断题	(93)
四、业务题	(94)
五、思考题	(95)
第十六章 资产减值的处理	(95)
一、单项选择题	(95)
二、多项选择题	(97)
三、判断题	(98)
四、业务题	(99)
五、思考题	(100)
第十七章 或有事项的处理	(101)
一、单项选择题	(101)
二、多项选择题	(103)
三、判断题	(103)
四、业务题	(104)
五、思考题	(105)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(105)
一、单项选择题	(105)

二、多项选择题	(108)
三、判断题	(110)
四、业务题	(111)
五、思考题	(113)
第十九章 资产负债表日后事项调整	(113)
一、单项选择题	(113)
二、多项选择题	(116)
三、判断题	(119)
四、业务题	(119)
五、思考题	(120)
第二十章 关联方关系及其交易	(120)
一、单项选择题	(120)
二、多项选择题	(122)
三、判断题	(125)
四、业务题	(126)
五、思考题	(127)
第二部分 实训题	(128)
实训一 货币资金业务	(128)
实训二 工资的结算与发放业务	(135)
实训三 实际成本法下原材料核算业务	(143)
实训四 计划成本法下原材料核算业务	(146)
实训五 商品销售业务	(152)
实训六 固定资产业务	(159)
实训七 借款业务	(165)
实训八 债券业务	(169)
实训九 纳税业务	(172)
实训十 利润业务	(177)

实训十一	编制会计报表业务·····	(180)
实训十二	债务重组业务·····	(187)
实训十三	非货币性交易业务·····	(189)
实训十四	资产减值业务·····	(191)
实训十五	或有事项业务·····	(192)
实训十六	会计调整业务·····	(193)
实训十七	关联方关系及其交易·····	(207)

C. 货币计量

D. 会计分期

6. 会计将购进固定资产发生的运杂费列支于管理费用, 违背了会计的()原则。

A. 一贯性

B. 相关性

C. 权责发生制

D. 正确划分收益性支出与资本性支出

7. 企业在一年内会计方法经常变动, 违反了()原则。

A. 客观性

B. 相关性

C. 可比性

D. 一贯性

8. 将融资租入的固定资产作为企业的固定资产入账, 并按期计提固定资产折旧, 这体现了会计的()原则。

A. 重要性

B. 客观性

C. 谨慎性

D. 实质重于形式

二、多项选择题

1. 下列各选项中, 可以作为会计主体的有()。

A. 一个独立核算的企业

B. 不具有法人资格的合伙企业

C. 由母子公司组成的集团公司

D. 子公司下设的分公司

2. 会计实务中采用的计量基础有()。

A. 历史成本

B. 现行市价

C. 可变现净值

D. 未来现金流量现值

3. 下列处理符合会计的谨慎性原则的有()。

A. 尽可能少摊销已发生费用

B. 固定资产采用快速折旧法

C. 少确认已实现的收入

D. 估计可能发生的费用和损失

4. 上市公司的下列行为中, 没有违背会计核算一贯性原则的

是()。

- A. 鉴于某项专有技术已经陈旧, 将其账面价值一次性摊销
- B. 鉴于企业经营状况不佳, 将固定资产折旧方法由年数总和法改为平均年限法
- C. 根据国家统一会计制度的要求, 本期开始对长期股权投资提取减值准备
- D. 因物价大幅度上涨, 企业将存货发出计价由先进先出法改为后进先出法

5. 下列原则是衡量会计信息质量的一般原则()。

- A. 客观性原则
- B. 相关性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 配比性原则

三、判断题

- 1. 承租人将融资租入固定资产视同自有固定资产管理和核算, 是一种重要性原则。 ()
- 2. 实质重于形式的原则是一种起修正作用的一般原则。 ()
- 3. 会计的确认过程, 也是会计监督的过程。 ()
- 4. 按制度规定对固定资产计提减值准备, 是企业配比原则的体现。 ()
- 5. 期末按制度规定对固定资产计提减值准备, 是违背历史成本规定的。 ()
- 6. 企业采用的会计政策前后各项应当保持一致, 一经选定不得变更, 这是会计一贯性原则的要求。 ()

四、思考题

- 1. 会计确认、会计计量、会计记录、会计报告的基本内容有哪些?