

21

世纪高职高专院校会计专业联编教材

THE ACCOUNTING JOINT TEXTBOOKS
FOR VOCATIONAL AND TECHNICAL COLLEGES
AND ACADEMIES IN 21ST CENTURY

会计基础

.....
GUIDE TO ACCOUNTING
PRACTICE

实训指导

● 谭湘 编著

华南理工大学出版社

21 世纪高职高专院校会计专业联编教材

会计基础实训指导

谭 湘 编著

华南理工大学出版社

• 广州 •

内 容 简 介

本书是“21 世纪高职高专院校会计专业联编教材”之一,是《会计基础》理论教学的配套用书。全书共分三个部分:综合练习、仿真实务操作及参考答案。综合练习共三套,主要供学生巩固理论学习之用。仿真实务操作以统一的《企业会计制度》为标准,以一家高科技工程承包企业的某月实际发生业务为具体会计对象而设计。操作过程的内容主要为考核学习者组织会计资料、填制和审核会计凭证、登记账簿、编制会计报表和撰写会计分析报告等会计核算能力而设计。为突出仿真性,原始单据采用两种字体和套红印刷的设计手段,使学生有身临其境和置身于实际工作的感觉。通过本课程的学习,使学生能全面理解会计核算工作组织,熟练掌握核算流程,并能独立处理一家业务不太复杂的企业的全盘会计账务。

本书除了作为高职高专《会计基础》理论教学的配套教材外,还可供广大会计专业知识爱好者作为自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础实训指导/谭湘编著. —广州:华南理工大学出版社,2005.8(2006.6重印)
21 世纪高职高专院校会计专业联编教材
ISBN 7-5623-2234-1

I. 会… II. 谭… III. 会计学-高等学校:技术学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 074594 号

总发行:华南理工大学出版社(广州五山华南理工大学 17 号楼,邮编 510640)

发行部电话:020-87113487 87111048(传真)

E mail: scutcl3@scut.edu.cn <http://www.scutpress.com.cn>

责任编辑:袁 泽

印刷者:佛山市浩文彩色印刷有限公司

开本:787×960 1/16 印张:8.125 字数:130 千

版次:2006 年 6 月第 1 版第 2 次印刷

印数:3 001~6 000 册

定价:15.00 元

版权所有 盗版必究

“21 世纪高职高专院校会计专业联编教材”

编 委 会

主 任：张蔚文 吕兆海

副主任：唐方来 陈 杰 乔 丽

编 委：（按姓氏笔画为序）

吕兆海	孙晓梅	乔 丽	刘志娟	刘晓瑜	刘勤果
张蔚文	何少娟	陈 杰	杨九龄	杨智慧	胡艳曦
姚忠云	唐方来	夏维朝	陶克东	程剑鸣	谭 湘

序

随着我国改革的不断深入，市场经济的不断发展，人们越来越深刻地认识到，经济发展需要的人才多元化、多层次的，既需要大批优秀的理论型、研究型的人才，也需要大批的应用型人才。高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。进入 21 世纪后，我国高职高专教育得到了迅速发展，学校约有 600 多所，其学生规模已占我国高等教育的半壁江山，成为我国高等教育的一支重要的生力军。

为国家培养和输送生产、建设、管理、服务第一线所需要的高素质财务会计应用型人才，是高职高专教育的重要任务。因此，各类高职高专院校普遍都设立了会计专业。广东省的 65 所高职高专院校中有 40 多所设立了会计专业。同时，随着我国社会主义市场经济的不断发展和各项改革的不断深化，我国会计改革的步伐明显加快，重大改革措施相继出台，会计规范体系正在逐步成熟和完善。自 1992 年财政部颁布《企业会计准则——基本准则》以后，从 1995 到目前为止，财政部已颁布了 16 份具体会计准则；1999 年，第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议重新修订了《会计法》；2000 年 12 月财政部颁布了统一的《企业会计制度》；2001 年与 2004 年，财政部又分别颁布了《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。为了适应新形势下高职高专会计专业的教学要求，使高职高专会计课程的教学与我国会计理论的巨大变革和会计实践的深刻变化相适应，华南理工大学出版社根据我国会计制度改革不断深化及会计改革实践所取得的最新成果并结合广东省的实际情况，组织广东农工商职业技术学院、深圳职

业技术学院、广东培正学院等十多所高职高专院校的一线教师、专家、学者联合编写出版本套会计专业系列教材。

该系列教材，贯彻了教育部关于“高职高专”的教育思想和指导方针，从体系到内容都充分体现了理论与实践相结合的原则，以“应用”为主旨，基础理论“以必需、够用为度”，注重培养学生的实践能力和动手能力。同时，在内容上紧扣我国颁布的《企业会计准则》、《具体准则》和《企业会计制度》，反映了会计实践中出现的一些新问题，吸收了会计研究的一些新成果。内容详尽，语言通俗易懂，并配有实操实训的实例，深入浅出，重实务，便于操作，实现了科学性、实践性、实用性的统一。

我认为：该系列教材填补了广东省高职高专会计专业教材的空白，扭转了我省高职高专院校会计专业教材滞后于会计专业迅速发展的局面，对我省高职高专会计专业教学质量的提高将发挥重要作用。

宋献中

2005年8月于暨南园

前 言

会计基础是会计专业的入门课,历年来被会计专业的学生视为入门“拦路虎”,其主要原因之一是学生缺乏对会计处理对象的感性认识,难以在很短时间内进入角色。为解决这一大难题,会计专业教育工作者不遗余力地尝试过各种可能的方式,最终公认为模拟操作是比较有效的途径,本书正是从提高会计专业学生入门学习效果的角度考虑而编写的。

本书可独立使用,同时也是《会计基础》(华南理工大学出版社,2005年8月版,主编:吕兆海,副主编:钟秋绮、谭湘、韦波)理论教学的配套用书。全书共分三个部分:综合练习、仿真实务操作及参考答案。综合练习题共三套,主要供学生巩固理论学习之用。仿真实务操作以统一的《企业会计制度》为标准,以一家高科技工程承包企业的某月实际发生业务为具体会计对象而设计。操作过程的内容主要为考核学习者组织会计资料、填制和审核会计凭证、登记账簿、编制会计报表和撰写会计分析报告等会计核算能力而设计,旨在使学生通过本课程的学习后,能全面理解会计核算工作组织,熟练掌握核算流程,并能独立处理一家业务不太复杂的企业的全盘会计账务。

本书除了作为《会计基础》理论教学的配套教材外,还可供广大会计专业知识爱好者作为自学用书。

本书在编著过程中,不仅得到了我国会计学权威、中国会计学会副会长、中国会计教授会会长、博士生导师郭道扬先生的大力支持,而且得到了暨南大学副校长、博士生导师王华教授、华南理工大学博士生导师李定安教授等会计界前辈的热诚指点。另外,暨南大学曾伟博士、张程睿博士、黄之骏博士,安徽财经大学会计学院倪国爱教授,湖北工业大学钱红光教授、湖北省气象局高级会计师李小军等也为该书的编著提供了不少有益的建议,在此一并表示感谢!

由于作者水平有限,书中欠缺之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2005年5月

目 录

第一部分 综合练习	(1)
综合练习一.....	(1)
一、单项选择题	(1)
二、多项选择题	(3)
三、判断题	(5)
四、会计分录题	(6)
五、编表题	(6)
综合练习二.....	(8)
一、单项选择题	(8)
二、多项选择题.....	(10)
三、填空题.....	(12)
四、判断题.....	(12)
五、编制分录题.....	(13)
六、错账更正题.....	(14)
综合练习三	(15)
一、单项选择题.....	(15)
二、多项选择题.....	(17)
三、判断题.....	(19)
四、简答题.....	(20)
五、业务题.....	(20)
六、根据业务需要编制银行存款余额表.....	(21)
第二部分 仿真实务操作	(22)
一、背景材料.....	(22)
二、公司有关账户余额.....	(23)
三、操作要求.....	(23)
四、操作资料与题项.....	(24)
第三部分 参考答案	(62)
综合练习一	(62)
综合练习二	(64)
综合练习三	(67)
仿真实务操作	(71)

第一部分 综合练习

综合练习一

一、单项选择题

- () 是会计核算对象的基本分类。
A. 会计科目
B. 会计账户
C. 会计要素
D. 资金运动
- 某企业资产总额为 100 万元, 负债为 20 万元, 所有者权益为 ()。
A. 100 万元
B. 20 万元
C. 120 万元
D. 80 万元
- 某企业资产总额为 100 万元, 负债为 20 万元, 在以银行存款 30 万元购进材料, 并以银行存款 10 万元偿还借款后, 资产总额为 ()。
A. 60 万元
B. 90 万元
C. 50 万元
D. 40 万元
- 在会计核算的基本前提中, 界定会计核算和会计信息空间范围的是 ()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计期间
D. 货币计量
- 会计分期是建立在 () 基础上的。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 权责发生制原则
D. 货币计量
- 在会计核算原则中, 要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是指 ()。
A. 谨慎原则
B. 可比性原则
C. 一贯性原则
D. 配比原则
- () 是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。
A. 会计要素
B. 会计科目
C. 会计对象
D. 会计账户
- 会计科目按 () 不同, 可以分为总分类科目和明细分类科目。
A. 会计要素
B. 用途和结构
C. 核算的经济内容
D. 提供核算指标的详细程度

9. 丁字账户的左边为 ()。

A. 增加栏

B. 减少栏

C. 借方

D. 贷方

10. 资产类账户的借方一般记录 ()。

A. 增加发生额

B. 减少发生额

C. 增加或减少发生额

D. 以上都不对

11. 成本类账户的贷方一般记录 ()。

A. 增加发生额

B. 减少发生额

C. 增加或减少发生额

D. 以上都不对

12. 期末余额一般在贷方的账户是 ()。

A. 应收账款

B. 预付账款

C. 主营业务收入

D. 实收资本

13. 某企业月初有短期借款 40 万元, 本月向银行借入短期借款 45 万元, 以银行存款偿还短期借款 20 万元, 则月末“短期借款”账户的余额为 ()。

A. 借方 65 万元

B. 贷方 65 万元

C. 借方 15 万元

D. 贷方 15 万元

14. 某企业资产总额为 100 万元, 当发生下列三笔经济业务后: ①向银行借款 20 万元存入银行; ②用银行存款偿还应付款 5 万元; ③收回应收账款 4 万元存入银行, 其资产总额为 ()。

A. 115 万元

B. 119 万元

C. 111 万元

D. 71 万元

15. 下列属于生产费用的是 ()。

A. 管理费用

B. 营业费用

C. 财务费用

D. 制造费用

16. 下列可以作为总分类科目的有 ()。

A. 钢材

B. 现金

C. 汽油

D. 票据

17. 下列业务类型中, 正确的有 ()。

A. 资产增加, 所有者权益减少, 负债不变

B. 资产增加, 所有者权益增加, 负债不变

C. 负债减少, 所有者权益减少, 资产不变

D. 负债增加, 所有者权益增加, 资产不变

18. 会计科目与账户之间的关系是 ()。

A. 核算内容是相同的

B. 形式是一致的

C. 完全不相关

D. 没有区别

19. 本月共购入材料 1 000 元,各部门领用 4 000 元,退回 500 元,月末结存为 1 600 元,则上月月末结存为 ()。
- A. 4 100 元
B. 3 900 元
C. 4 600 元
D. 5 100 元
20. 借贷记账法的理论依据是 ()。
- A. 复式记账法
B. 资产=负债+所有者权益
C. 有借必有贷,借贷必相等
D. 借贷平衡
21. 在借贷记账法下,形成的不正确的对应关系是 ()。
- A. 资产增加—权益增加
B. 资产增加—资产减少
C. 资产减少—权益减少
D. 资产增加—权益减少
22. 按照借贷记账法的记账规则,资产类账户的借方发生额和贷方发生额 ()。
- A. 总是相等
B. 总是不相等
C. 可能相等,可能不相等
D. 以上都不对
23. 在借贷记账法下,“应收账款”账户的贷方发生额表示 ()。
- A. 企业债权的产生
B. 企业债务的产生
C. 企业债权的收回
D. 企业债务的偿还
24. 账户余额试算平衡公式是根据 () 确定的。
- A. 借贷记账法的记账规则
B. 经济业务内容
C. “资产=负债+所有者权益”的会计等式
D. “收入-费用=利润”的会计等式
25. 某企业应收账款总分类账户期初余额为 1 600 元,明细账分别为:甲厂借方为 800 元,乙厂借方为 500 元,则丙厂为 ()。
- A. 借方 300 元
B. 贷方 300 元
C. 借方 1 300 元
D. 贷方 1 300 元

二、多项选择题

1. 会计的基本职能包括 ()。
- A. 核算
B. 监督
C. 登记账簿
D. 参加经济决策
2. 属于会计核算方法的有 ()。
- A. 财产清查
B. 填制和审核会计凭证
C. 登记账簿
D. 成本计算
3. 下列等式,属于正确的会计等式有 ()。
- A. 资产-负债=所有者权益
B. 资产=负债+权益
C. 资产=负债+所有者权益
D. 资产=权益

4. 流动资产包括 () 等。
 - A. 现金
 - B. 原材料
 - C. 应收账款
 - D. 预付账款
5. 作为会计要素的收入和费用, 包括 ()。
 - A. 主营业务收入
 - B. 营业外收入
 - C. 投资收益
 - D. 营业费用
6. 期间费用包括 ()。
 - A. 制造费用
 - B. 管理费用
 - C. 财务费用
 - D. 经营费用
7. 利润由 () 组成。
 - A. 营业利润
 - B. 其他业务利润
 - C. 投资收益
 - D. 营业外收支净额
8. 企业销售产品一批, 售价 5 万元, 已收款 3 万元, 其余 2 万元尚未收到。这项业务引起 ()。
 - A. 收入增加 5 万元
 - B. 收入增加 3 万元
 - C. 资产增加 5 万元
 - D. 资产增加 3 万元
9. 下列属于资产类科目的有 ()。
 - A. 短期投资
 - B. 累计折旧
 - C. 预收账款
 - D. 预付账款
10. 下列属于成本类科目的有 ()。
 - A. 制造费用
 - B. 产品销售成本
 - C. 管理费用
 - D. 生产成本
11. 下列属于明细分类科目的有 ()。
 - A. 原料及辅助材料
 - B. 短期借款
 - C. 长期投资
 - D. 应交增值税
12. “期末余额=期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额”这一等式一般适用于 ()。
 - A. 盈余公积账户
 - B. 应付票据账户
 - C. 累计折旧账户
 - D. 所得税账户
13. 下列经济业务中, 引起会计等式两边同时发生增减变动的有 ()。
 - A. 用银行存款偿还前欠应付货款
 - B. 购进材料款未付
 - C. 从银行提取现金
 - D. 接受投资者追加投资
14. 下列项目中, 不属于会计科目的有 ()。
 - A. 短期投资
 - B. 短期负债
 - C. 在产品
 - D. 库存商品

15. 在会计史上记账方法有 ()。

A. 单式记账法

B. 试算平衡法

C. 红字更正法

D. 复式记账法

三、判断题 (正确的在括号内打“√”，错误的打“×”)

1. 会计以货币作为主要计量单位。 ()

2. 会计职能只能有两个，即核算与监督。 ()

3. 所有经济业务的发生，都会引起会计等式两边发生变化。 ()

4. 所有账户的左边都是记录经济业务的增加数，右边都是记录经济业务的减少数。 ()

5. 会计科目与同名称的账户反映的经济内容是相同的。 ()

6. 会计科目与账户是相同的概念。 ()

7. 所有者权益简称为权益。 ()

8. 会计等式表明，有一定数额的资产，就必然有一定数额的权益。 ()

9. 企业的所有者权益在数额上等于净资产的价值，即资产总额与负债总额的差额。 ()

10. 在实际工作中，会计科目与账户往往相互通用，两者没有本质区别。 ()

11. 经济业务发生后，一定不能编制多借多贷分录。 ()

12. 一个复合分录可以分解为若干简单分录；若干简单分录又可以复合为一个复合分录。 ()

13. 借贷记账法下，任一账户的本期借方发生额合计等于该账户的贷方发生额合计。 ()

14. 通过编制试算平衡表，如果试算不平衡，则账户记录或计算肯定有误；如果试算平衡，可大体推断账户记录正确，但不能绝对肯定记账错误。 ()

15. 任何一笔经济业务，无论是否涉及明细分类账户，都应该进行平行登记。 ()

16. 借贷记账法起源于 13—14 世纪的英国。 ()

17. 总分类账户和所属明细分类账户进行平行登记时，可以不在同一天登记，但应该在同一会计期间内登记。 ()

18. 运用借贷记账法登记经济业务时，有关账户之间形成的应借应贷的对应关系叫平衡关系。 ()

19. 负债类账户与所有者权益类账户结构相同，即借方登记减少数，贷方登记增加数。 ()

20. 试算平衡的进行并不能保证全部记账工作完全正确。 ()

四、会计分录题

1. 收到股东投入的设备 1 台, 价税合计 351 000 元 (生产型增值税制), 即交付使用, 同时收到投入的支票 1 张, 金额为 49 000 元。
2. 办公室刘梦报销差旅费 870 元, 同时交回多借现金 30 元。
3. 开出转账支票, 委托银行代发本月职工工资 45 000 元。
4. 销售产品, 价税合计 468 000 元, 税率 17%, 款已收存银行。
5. 分配本月工资费用, 其中生产 A 产品工人工资 15 000 元, B 产品工人工资 8 000 元, 车间管理人员 2 000 元, 公司管理人员 20 000 元。
6. 分别按题 5 工资总额的 14%、1.5%、2% 计提职工福利费、职工教育经费和工会经费。
7. 以存款购入材料, 价款 100 000 元, 税款 17 000 元, 发票等账单已收到, 材料尚在途中。
8. 提取现金 5 000 元备用。
9. 本月发出材料 80 000 元, 分别为生产 A 产品领用 30 000 元, 生产 B 产品领用 40 000 元, 直接销售领用 10 000 元。
10. 按生产工人工资比例分配本月制造费用 46 000 元。
11. 结转本月完工 A 产品总成本 56 700 元。
12. 以银行存款偿还 6 个月借款本息 526 000 元, 其中本金 500 000 元, 利息额中前 5 个月已计提 21 000 元。
13. 结转已销产品成本 256 000 元。
14. 对外捐赠产品一批, 成本 3 600 元, 同类产品本月平均售价 4 000 元。
15. 本期应交所得税 33 000 元。(计缴与结转分录)

五、编表题

试判断下列未达账项, 并编制银行存款余额调节表:

江东工厂 2005 年 12 月 31 日银行存款日记账金额 70 000 元, 银行账户余额 84 000 元, 经核对, 发现以下记录不符:

- (1) 企业于 12 月 29 日送存支票 12 600 元, 银行尚未转入。
- (2) 企业于 12 月 30 日开出转账支票, 金额 3 100 元, 银行尚未划出。
- (3) 银行于 12 月 25 日代付水电费 2 500 元, 企业尚未入账。
- (4) 银行于 12 月 29 日代收江北公司还来欠款 16 000 元, 尚未通知企业。
- (5) 银行于 12 月 28 日转入本季度存款利息收入 10 000 元, 企业尚未接到通知。

银行存款余额调节表

年 月 日

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记账		银行对账单余额	
加：		加：	
减：		减：	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

综合练习二

一、单项选择题

1. 某企业本期期初资产总额为 100 000 元, 本期期末负债总额比期初减少 10 000 元, 所有者权益比期初增加 30 000 元, 则该企业期末资产总额是 ()。
 - A. 90 000 元
 - B. 100 000 元
 - C. 120 000 元
 - D. 130 000 元
2. 总分类账户与明细分类账户的主要区别在于 ()。
 - A. 记账内容不同
 - B. 记账方向不同
 - C. 记账依据不同
 - D. 记录的详细程度不同
3. 总分类账户与所属明细分类账户的关系是 ()。
 - A. 平等关系
 - B. 统驭与被统驭关系
 - C. 对应关系
 - D. 没有关系
4. () 属于成本计算账户。
 - A. “主营业务成本”账户
 - B. “制造费用”账户
 - C. “材料采购”账户
 - D. “待摊费用”账户
5. 若“固定资产”账户余额为 500 000 元 (借方), “累计折旧”账户余额为 100 000 元 (贷方), 则固定资产净值为 ()。
 - A. 500 000 元
 - B. 100 000 元
 - C. 600 000 元
 - D. 400 000 元
6. () 是会计工作的起点和关键。
 - A. 填制和审核会计凭证
 - B. 编制会计分录
 - C. 登记会计账簿
 - D. 编制会计报表
7. 会计凭证按其 () 不同, 分为原始凭证和记账凭证。
 - A. 填制人员和程序
 - B. 填制程序和方法
 - C. 填制格式和手续
 - D. 填制程序和用途
8. 下列不属于原始凭证的是 ()。
 - A. 销货发票
 - B. 差旅费报销单
 - C. 现金收据
 - D. 银行存款余额调节表
9. 属于记账凭证, 不属于原始凭证的内容是 ()。
 - A. 会计分录内容, 即应借应贷账户的名称及金额
 - B. 填制日期
 - C. 接受凭证的单位名称

