



全国高职高专财会专业规划教材

基础会计学习指导 与模拟实训

郑永佩 主编



科学出版社
www.sciencep.com

全国高职高专财会专业规划教材

基础会计学习指导与模拟实训

郑永佩 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书根据高职高专以培养高技能、应用型人才的根本任务和以就业为导向的办学宗旨设计体例并安排教学内容。全书分为上下两篇。上篇为学习与指导,配合《基础会计》教材并按其章节顺序编写,提供每章的学习指导及各种类型的练习题;下篇为模拟实训,内容涵盖会计核算的全过程,包括建账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、对账和结账、简单的成本计算、编制会计报表、整理装订凭证、账页和报表等会计操作的基本技能。本书适用于学完“基础会计”课程后的集中模拟训练。

本书可与相应层次各版本的“基础会计”教材配套,可供高职高专会计、审计、财政、理财、贸易等专业教学使用,也可供在职会计人员业务学习或参考。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学习指导与模拟实训/郑永佩主编. —北京:科学出版社, 2005

(全国高职高专财会专业规划教材)

ISBN 7-03-015906-3

I.基… II.郑… 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077403号

责任编辑:王彦丁波/责任校对:耿耘

责任印制:吕春珉

/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行

各地新华书店经销

*

2005年8月第一版

开本: B5 (720×1000)

2005年8月第一次印刷

印张: 14 1/2

印数: 1-3 000

字数: 230 000

定价: 22.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<双青>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8208 (V F04)

前 言

本书是《基础会计》的配套教材，也是会计实训的入门教材，分为上下两篇。上篇为学习与指导，配合《基础会计》教材并按其章节顺序编写，提供每章的学习指导及各种类型的练习题；下篇为模拟实训，内容涵盖会计核算的全过程，包括建账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、简单的成本计算、对账和结账、编制会计报表、整理与装订凭证、账页和报表等会计操作的基本技能。

本书具有以下特点：

第一，简明实用，可操作性强。内容结构与实际操作程序相适应，将会计基础知识和会计基本技能有机结合，注重培养学员自学能力和实际动手能力。

第二，体例新颖，采用“分段式”来设计体例。上篇学习与指导便于学员自学和分章实训；下篇模拟实训适用于学完“基础会计”课程后的集中模拟训练。

第三，突出仿真性、体现真实感。综合模拟实训资料在内容设计上录用典型的经济业务，是现行企业会计制度下会计基本技能的全真模拟和实战演练，体现了高职高专教学的特殊性。需要说明的是，模拟实训中的企业名称、法人代表、注册资金、企业地址、开户银行、税务登记号等均为虚构，仅仅是在教学中让学生有实战的感觉。

本书由郑永佩副教授任主编，侯颖、钊志斌任副主编。具体编写分工如下：丽水职业技术学院郑永佩编写上篇第一部分的第九章和第二部分、下篇模拟实训的设计和文字部分；齐齐哈尔大学职业技术学院侯颖编写上篇第一部分的第一、二章；丽水职业技术学院钊志斌编写下篇模拟实训资料中原始凭证的设计和编辑制作工作；齐齐哈尔市教育学院矫抒群编写上篇第一部分的第三、四章；齐齐哈尔大学应用技术学院李文斌编写上篇第一部分的第五、六章；浙江工商职业技术学院郑维编写上篇第一部分的第七、八章。郑永佩负责全书的修改、总纂与定稿。本书由梁伟样副教授主审。

本书在编写过程中参考了很多专著和教材，得到了有关专家、学者、院校领导和科学出版社的指导和大力支持，在此表示诚挚的谢意。

由于编者理论水平和实践知识有限，书中疏漏之处在所难免，恳请读者批评指正。

目 录

上篇 学习与指导

第一部分 学习指导与练习	3
第一章 总论	3
第二章 会计科目、账户和复式记账	14
第三章 会计凭证	25
第四章 会计账簿	35
第五章 会计要素的确认、计量和记录	48
第六章 财产清查和期末账项调整	63
第七章 财务会计报告	72
第八章 会计核算程序	82
第九章 会计工作组织	92
第二部分 基础会计模拟试题	96
基础会计模拟试题（一）	96
基础会计模拟试题（二）	101
基础会计模拟试题（三）	106

下篇 模拟实训

第三部分 模拟实训概述	115
第四部分 模拟实训操作设计	118
第五部分 建账资料	121
第六部分 模拟实训经济业务资料	128
参考文献	222

上 篇

学 习 与 指 导

第一部分 学习指导与练习

第一章 总 论

一、本章内容小结

会计作为一种经济管理活动，是应社会生产实践的发展和经济管理的需要而产生和发展起来的，经济越发展，会计越重要。在商品经济环境下，会计以货币为主要计量单位，严格以凭证为依据，连续、系统、完整、全面地反映会计主体的经济活动，向有关关系人提供经济管理所需要的会计信息。会计具有核算和监督两大基本职能，随着社会的进步和科学技术的发展，预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等职能，将成为会计的主要职能。

会计对象就是会计核算和会计监督的内容，即社会再生产过程中，能够用货币表现的经济活动，以及资金在生产经营过程中的循环和周转。会计要素是对会计对象按其经济特征所作的分类，通常可分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。会计要素之间的数量关系，可用会计等式来表示，即“资产=负债+所有者权益”、“收入-费用=利润”。一个企业单位在经营过程中所发生的经济业务是多种多样的，可以概括为四大基本类型和九种具体类型。任何一项经济业务的发生，无论引起某项会计要素发生什么样的增减变化，都不会破坏会计等式的平衡关系。

会计核算的基本前提是会计核算工作应具备的前提条件，包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个假定前提。会计核算方法是对会计对象进行核算的手段，由一系列专门方法组成，具体包括设置会计科目和账户、复式记账、填制与审核会计凭证、设置与登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等七种方法，形成一个彼此独立又相互联系的有机整体。

二、本章练习题

(一) 名词解释

- | | | | |
|---------|-----------|-----------|--------|
| 1. 会计 | 2. 会计核算职能 | 3. 会计监督职能 | 4. 资产 |
| 5. 会计科目 | 6. 会计对象 | 7. 会计主体 | 8. 收入 |
| 9. 负债 | 10. 所有者权益 | 11. 会计要素 | 12. 费用 |

13. 利润

14. 会计分期

15. 会计核算方法

(二) 单项选择题

1. 会计以 () 为主要计量单位。
 - A. 货币单位
 - B. 实物单位
 - C. 劳动单位
 - D. 上述答案均正确
2. 会计的特点之一是 ()。
 - A. 核算与监督
 - B. 反映与控制
 - C. 控制与监督
 - D. 严格以凭证为主要依据
3. 会计的基本职能是 ()。
 - A. 会计核算与会计预测
 - B. 会计核算与会计监督
 - C. 会计分析与会计检查
 - D. 会计决算与会计预算
4. 会计的对象是指 ()。
 - A. 资金的投入与退出
 - B. 社会再生产过程中能用货币表现的经济活动
 - C. 企业的各项经济活动
 - D. 预算资金运动
5. 下列 () 属于企业的流动资产。
 - A. 存货
 - B. 厂房
 - C. 机器设备
 - D. 专利权
6. 从特定企业来看, 下列各项目中, 属于流动负债的是 ()。
 - A. 生产设备
 - B. 欠银行的贷款 40 万元, 将于 3 年后偿还
 - C. 现金
 - D. 欠银行的贷款 10 万元, 将于 6 个月后偿还
7. 下列会计要素中, 属于反映企业财务状况的会计要素是 ()。
 - A. 负债
 - B. 利润
 - C. 收入
 - D. 费用
8. 企业收回前欠货款的业务, 将使 ()。
 - A. 会计等式两边同时减少
 - B. 资产和收入同时增加
 - C. 资产总额增加
 - D. 一项资产增加, 另一项资产减少
9. 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. 会计分期
 - B. 会计主体
 - C. 持续经营
 - D. 货币计量
10. 会计分期是建立在()基础之上。
- A. 会计主体
 - B. 权责发生制原则
 - C. 持续经营
 - D. 货币计量
11. 在会计核算的基本前提中,属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件是()。
- A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
12. 在一个会计期间发生的一切经济业务,都要依次经过的核算环节是()。
- A. 设置会计科目、成本计算、复式记账
 - B. 填制审核凭证、登记账簿、编制会计报表
 - C. 复式记账、财产清查、编制会计报表
 - D. 填制审核凭证、复式记账、编制会计报表
13. 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。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
14. 下列经济业务引起资产类项目和负债类项目同时增加的是()。
- A. 用银行存款购买原材料
 - B. 借入短期借款存入银行
 - C. 把现金存入银行
 - D. 用银行存款偿还前欠货款
15. 如果某项经济业务只引起资产类内部项目或负债类内部项目之间增减变动的,其结果是()。
- A. 不影响资产或负债总额
 - B. 使资产和负债总额发生等额变动
 - C. 只影响资产总额变动
 - D. 只影响负债总额变动
16. 记账后,在月末结账之前,会计等式的表现形式为()。
- A. 资产=负债+所有者权益
 - B. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
 - C. 资产=负债+所有者权益+利润
 - D. 资产-负债=所有者权益

17. 下列各项经济业务中, 不影响企业资产总额变动的业务是 ()。
- A. 向其他企业赊购材料
 - B. 收到客户所欠货款直接存入银行
 - C. 向银行借入短期借款
 - D. 收到投资款直接存入银行
18. 企业用银行存款归还前欠货款, 会使 ()。
- A. 资产减少, 负债增加
 - B. 资产和负债同时减少, 且净资产减少
 - C. 资产不变, 负债减少
 - D. 资产和负债同时减少, 但净资产不变
19. 下列业务中 () 不属于会计核算的内容。
- A. 赊购机器设备
 - B. 赊销货物
 - C. 用资本公积转增资本金
 - D. 制定下年度管理费用开支计划
20. 收到投资者投入价值 30 万元的机器设备, 使 ()。
- A. 资产总额和所有者权益总额不变
 - B. 资产总额和所有者权益总额同时减少
 - C. 资产总额和所有者权益总额同时增加
 - D. 资产总额和权益总额一增一减, 增减金额相等
21. 企业经营亏损, 最终会导致 ()。
- A. 负债增加
 - B. 负债减少
 - C. 所有者权益增加
 - D. 所有者权益减少

(三) 多项选择题

1. 下列属于会计职能的是 ()。
- A. 会计预测
 - B. 会计决策
 - C. 会计核算
 - D. 会计监督
 - E. 会计方法
2. 会计信息的外部使用者包括 ()。
- A. 投资者
 - B. 债权人
 - C. 政府机关
 - D. 企业职工
 - E. 供应商
3. 下列不属于会计核算内容的有 ()。
- A. 订立经济合同
 - B. 确定企业投资方案
 - C. 发放工资
 - D. 制订财务收支计划
 - E. 预付购货定金



4. 在工业企业经营过程中, 其经营资金的主要变化方式是 ()。
 - A. 货币资金转化为储备资金
 - B. 储备资金转化为成品资金
 - C. 储备资金转化为生产资金
 - D. 生产资金转化为成品资金
 - E. 成品资金转化为货币资金
5. 会计主体必须具备的条件主要有 ()。
 - A. 具有独立的资金
 - B. 实行独立审计
 - C. 具有一定数量的账簿
 - D. 实行独立的核算
 - E. 进行独立的生产经营活动
6. 下列经济业务中 () 会使资产和权益总额同时增加。
 - A. 用银行存款购入固定资产
 - B. 赊购原材料
 - C. 向银行借入短期借款
 - D. 将盈余公积金转增资本金
 - E. 收到投资者投资转入一批新设备
7. 下列 () 经济业务的发生不会使“资产=负债+所有者权益”这一会计等式两边的总额发生变动。

A. 用资本公积转增实收资本	B. 从银行提取现金
C. 赊购固定资产	D. 用银行存款归还短期借款
E. 以银行存款归还前欠货款	
8. 一项资产减少的同时, 引起另一方面变动的可能是 ()。

A. 一项资产增加	B. 所有者权益的增加
C. 负债的减少	D. 所有者权益的减少
E. 负债的增加	
9. 下列属于所有者权益项目的是 ()。

A. 实收资本	B. 应收账款	C. 资本公积
D. 盈余公积	E. 本年利润	
10. 下列属于资产负债表要素的是 ()。

A. 收入	B. 费用	C. 股本
D. 资产	E. 负债	



11. 下列属于企业资产要素内容的有 ()。
- A. 待摊费用 B. 预提费用 C. 预付账款
D. 管理费用 E. 预收账款
12. 下列属于企业流动负债的有 ()。
- A. 预收账款 B. 预付账款 C. 应交税金
D. 应付账款 E. 应收账款
13. 会计核算的基本前提有 ()。
- A. 历史成本计价 B. 会计主体 C. 持续经营
D. 会计分期 E. 货币计量
14. 下列表述中正确的是 ()。
- A. 法人可以作为会计主体
B. 会计主体可以是法人, 也可以是非法人
C. 会计主体可以是单一的企业, 也可以是由几个企业组成的企业集团
D. 企业内部的二级单位不能作为会计主体
E. 会计主体可以是非营利性组织。
15. 会计核算具有 ()。
- A. 连续性 B. 计划性 C. 系统性
D. 综合性 E. 完整性
16. 下列属于会计核算方法的有 ()。
- A. 会计分析 B. 成本计算 C. 财产清查
D. 复式记账 E. 设置账户

(四) 判断题

1. 货币量度是会计核算中唯一的计量单位。 ()
2. 会计的基本职能是记录、核算、分析和检查。 ()
3. 会计核算和会计监督是会计工作的两项重要内容, 在实际工作中应该严格区分开来, 单独进行。 ()
4. 会计的职能是一成不变的。 ()
5. 企业实现的利润或发生的亏损, 都是企业的财务成果。 ()
6. 未来交易或事项可能产生的结果也可以确认为企业的资产。 ()
7. 存放在企业的所有经济资源都是企业的资产。 ()
8. 即使是亏损的企业, 其资产总额也必然等于权益总额。 ()
9. 任何一项经济业务都不会破坏会计等式的平衡关系, 只会使资产和权益总额发生同增或同减的变化。 ()



10. 收入和费用的增加, 实质上都是所有者权益的增加。 ()
11. 成本和费用的内容基本相同, 没有质的区别。 ()
12. 会计主体假设为会计核算规定了时间范围。 ()
13. 会计主体是指经营性企业, 不包括行政机关和事业单位。 ()
14. 会计主体不一定是法律主体, 而法律主体一般是会计主体。 ()
15. 会计期间的划分, 既是正确计算收入、费用和损益的前提, 又是一贯性原则产生的基础。 ()
16. 在实际工作中, 会计核算的七种专门方法并不是完全按照固定的顺序来进行的, 往往可以交叉使用。 ()
17. 我国会计准则规定凡是在我国境内的企业, 会计核算必须以人民币为记账本位币。 ()
18. 资产与所有者权益的恒等关系, 是复式记账法的理论基础, 也是编制会计报表的依据。 ()
19. 根据《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度规定, 会计记录和文字应当使用中文。但在我国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以使用一种外国文字。 ()
20. 会计主体不仅要与其他会计主体分开, 而且还要独立于本企业主体的所有者。 ()

三、实训题

习 题 一

【目的】练习对会计要素的区分。

【资料】伟达工厂有关资料如下:

1. 厂部办公大楼。 ()
2. 向银行借入的短期借款。 ()
3. 欠供货单位的货款。 ()
4. 仓库储存的完工产品。 ()
5. 应向购货单位收回的货款。 ()
6. 出售产品取得的收入。 ()
7. 投资者投入的资本。 ()
8. 企业欠内部职工的工资。 ()
9. 土地使用权。 ()
10. 已支付货款, 尚未验收的材料。 ()

11. 车间正在加工的产品。 ()
12. 支付的广告费。 ()
13. 应交未交的税金。 ()
14. 预收的购货订金。 ()
15. 存放在开户银行的存款。 ()
16. 厂部开支的办公费。 ()
17. 生产产品耗用的原材料。 ()
18. 银行借款的利息支出。 ()
19. 应发给职工的工资。 ()
20. 从利润中提取的公积金。 ()

【要求】根据上述资料，指出哪些是资产项目，哪些是负债项目，哪些是所有者权益项目，哪些是收入、费用或利润项目，填入括号内。

习 题 二

【目的】练习会计要素的分类，掌握它们之间的关系。

【资料】光明机械厂 20××年 11 月末有关会计要素项目如下所示。

20××年 11 月 30 日		金额单位：元	
项 目	金 额	资 产	负债、所有者权益
1. 房屋及建筑物	350 000		
2. 运输汽车	100 000		
3. 应收销货款	50 000		
4. 投入资本	300 000		
5. 由出纳员保管的现金	10 000		
6. 库存生产用材料	83 000		
7. 从银行借入短期借款	150 000		
8. 暂付给采购员的差旅费	3 000		
9. 尚在加工的产品	30 000		
10. 完工入库的产品	45 000		
11. 应付购货款	18 000		
12. 库存燃料	20 000		
13. 应交纳税金	30 000		
14. 接受捐赠资产价值	180 000		
15. 本年度利润	100 000		
16. 经营中形成的盈余公积	160 000		
17. 存在银行的款项	250 000		
18. 外购零件	17 000		
19. 年末未分配的利润	20 000		
总 额			

【要求】根据上述资料对会计要素进行分类，并计算出总额。

习 题 三

【目的】掌握“资产=负债+所有者权益”这一会计等式，了解资产、负债和所有者权益的基本内容。

【资料】前进工厂创办时，收到投资者以固定资产方式对企业的投资 450 000 元，以流动资产方式的投资 360 000 元，其中原材料 225 000 元，其余均为银行存款。另外取得长期借款 80 000 元，已存入银行。

【要求】

1. 计算该厂资产总额、负债总额和所有者权益总额。
2. 列出会计等式。

习 题 四

【目的】练习会计等式的平衡关系。

【资料】具体如下（单位：元）：

1. 资产总额=权益总额
5 000 000=（ ）
2. 资产总额=负债+所有者权益
（ ）=（ ）+3 700 000
3. 资产总额=流动负债+长期负债+所有者权益
（ ）=（ ）+80 000+（ ）
4. 流动资产+长期投资+固定资产+无形资产+其他资产=权益
1 250 000+（ ）+3 000 000+20 000+100 000=（ ）

【要求】从资料 1 开始，连续顺序地填入有关数字。

习 题 五

【目的】进一步练习会计要素之间的平衡关系。

【资料】宏业公司有关会计要素的数据如下所示。

金额单位：元

项 目	资 产	费 用	负 债	所有者权益	收 入
(1)	20 500	9 000	3 000	12 000	
(2)	34 000	10 000	8 000		20 000
(3)	20 000	18 000		7 000	24 000
(4)	40 000		22 000	14 000	32 000
(5)		1 000	2 4000	4 800	1 900

【要求】根据所给资料，填充空栏处数据。

习 题 六

【目的】分析经济业务，确定经济业务的变化类型。

【资料】前进工厂发生经济业务如下：

1. 向银行借入长期借款 200 000 元，存入银行。
2. 以银行存款购买材料 50 000 元。
3. 以银行存款支付 A 单位货款 10 000 元。
4. 用盈余公积金弥补职工福利费 40 000 元。
5. 收到投资者投入的设备 80 000 元。
6. 向国外进口设备 500 000 元，款未付。
7. 以银行存款归还长期借款 100 000 元。
8. 以固定资产对外单位投资 400 000 元。
9. 向银行借入短期借款直接偿还 B 单位货款 50 000 元。
10. 经批准代投资者甲方以其资本金偿还甲方应付给 W 单位的欠款 60 000 元。
11. 投资者乙单位代企业归还银行长期借款 90 000 元，经批准将其转为投入资本。
12. 将盈余公积金转作资本金 150 000 元。

【要求】分析上列各项经济业务的变化，确定其变化类型，填入如下表中。

经济业务变化类型表

20××年×月×日

金额单位：元

业务序号	资产	=	负债	+	所有者权益
(1)					
(2)					
(3)					
(4)			增加 40 000		减少 40 000
(5)					
(6)					
(7)					
(8)					
(9)					
(10)					
(11)					
(12)					

注：参照（4）的结果。