

普通高等教育“十二五”应用型规划教材



21世纪经济与管理应用型规划教材

会计学系列

《会计学基础》 学习指导与实训 (第二版)

Study Guide & Practical Training
for Accounting Basics

2nd edition

臧红文 主 编
柏春红 倪秀丽 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

博
雅

21世纪经济与管理应用型规划教材

会计学系列

《会计学基础》 学习指导与实训 (第二版)

Study Guide & Practical Training
for Accounting Basics

臧红文 主 编

柏春红 倪秀丽 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F230-43

250-2

图书在版编目(CIP)数据

《会计学基础》学习指导与实训/臧红文主编. —2版. —北京:北京大学出版社, 2014.9
(21世纪经济与管理应用型规划教材·会计学系列)
ISBN 978-7-301-24604-7

I. ①会… II. ①臧… III. ①会计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第184153号

书 名:《会计学基础》学习指导与实训(第二版)

著作责任者:臧红文 主编 柏春红 倪秀丽 副主编

策划编辑:叶楠

责任编辑:范亚南

标准书号:ISBN 978-7-301-24604-7/F·4009

出版发行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路205号 100871

网 址:<http://www.pup.cn>

电子信箱:em@pup.cn QQ:552063295

新浪微博:@北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
出版部 62754962

印 刷 者:北京宏伟双华印刷有限公司

经 销 者:新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 11印张 234千字

2010年6月第1版

2014年9月第2版 2014年9月第1次印刷

定 价:22.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

丛书出版前言

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》指出,目前我国高等教育还不能完全适应国家经济社会发展的要求,学生适应社会和就业创业能力不强,创新型、实用型、复合型人才紧缺。所以,在此背景下,北京大学出版社响应教育部号召,在整合和优化课程、推进课程精品化与网络化的基础上,积极构建与实践接轨、与研究生教育接轨、与国际接轨的本科教材体系,特策划出版“21世纪经济与管理应用型规划教材”。

“21世纪经济与管理应用型规划教材”注重系统性与综合性,注重加强学生分析能力、人文素养及应用性技能的培养。本系列包含三类课程教材:通识课程教材,如《大学生创业指导》等,着重于提高学生的全面素质;基础课程教材,如《经济学原理》《管理学基础》等,着重于培养学生建立宽厚的学科知识基础;专业课程教材,如《组织行为学》《市场营销学》等,着重于培养学生扎实的学科专业知识以及动手能力和创新意识。

本系列教材在编写中注重增加相关内容以支持教师在课堂中使用先进的教学手段和多元化的教学方法,如用课堂讨论资料帮助教师进行启发式教学,增加案例及相关资料引发学生的学习兴趣等;并坚持用精品课程建设的标准来要求各门课程教材的编写,力求配套多元的教辅资料,如电子课件、习题答案和案例分析要点等。

为使本系列教材具有持续的生命力,我们每隔三年左右会对教材进行一次修订。我们欢迎所有使用本系列教材的师生给我们提出宝贵的意见和建议(我们的电子邮箱是em@pup.cn),您的关注就是我们不断进取的动力。

在此,感谢所有参与编写和为我们出谋划策提供帮助的专家学者,以及广大使用本系列教材的师生,希望本系列教材能够为我国高等院校经管专业的教育贡献绵薄之力。

北京大学出版社
经济与管理图书事业部

第二版前言

《〈会计学基础〉学习指导与实训》(第二版)是北京大学出版社“21世纪经济与管理应用型规划教材·会计学系列”示范教材《会计学基础》(第二版)的辅助教材。该教材自2010年出版以来,承蒙读者的厚爱,取得了良好的发行效果。

教材的生命力在于与时俱进,以适应环境的持续变化、满足读者的需要。据此,在北京大学出版社的支持下,我们在保持原教材特色的基础上,对教材进行了进一步的修订和完善。

(1) 对书中同步练习、单元检测等所涉及的经济业务进行了较大修改,修改后的内容更加完整、准确,更贴近实际。

(2) 用两套最新的综合检测题替换了原来的综合检测题,修改后的综合检测题添加了双语检测,内容更加丰富、饱满。

(3) 对部分实训内容进行了修改。

本书由青岛大学的臧红文担任主编,柏春红、倪秀丽担任副主编。具体分工如下:臧红文编写同步练习一、二、三,单元小结一、二、三以及单元检测一;柏春红编写同步练习四、五、六、七,单元检测三以及实训三;倪秀丽编写单元检测二,实训一、二;李宜强编写同步练习八;综合检测题由臧红文、倪秀丽、朱琳、李宜强、王晓琳共同编写。臧红文对全书作了修改、总纂。

本书在修订过程中参考了许多会计教材和相关的文献资料,在此表示衷心感谢。由于编者水平有限,教材中疏漏之处仍然在所难免,敬请读者批评指正,我们将继续完善。

作者

2014年6月

前 言

应用型本科教育是一种专业性通才教育,它既关注学生系统、扎实的基础理论知识的学习与储备,更是一种以能力为本的教育,注重对学生能力的培养与训练。基于这一培养目标,应用型本科的教材建设应有别于普通本科,更加强调应用型、实践性和创新性。本书是“21世纪经济与管理应用型规划教材·会计学系列”《会计学基础》的辅助用书。其主要特点是:

一、配套练习内容丰富,层层深入,具有更强的指导性。本书不仅仅是简单的习题的编写,而是在教材的基础上,对教材内容作的进一步整理、归纳、提升。书中的同步练习是对教材每章重要知识点的检验;三个单元小结则分别以不同的形式对教材中的单元内容进行归纳和总结,对教师的教学总结和学生的学习总结均有很好的指导和帮助。另外,在单元小结的同时,还配套有单元检测以及综合检测,将各单元知识点和整本教材的知识点进行了有效的链接。

二、突出实训,强化技能。会计学是一门应用性很强的学科,学生通过基础会计课程的学习,应该对“会计”有一个全方位的认知,仅仅掌握会计的理论知识是远远不够的。书中的单项实训和综合实训均提供企业实际业务涉及的原始凭证,学生可以剪裁下来,亲自演练真实的凭证、账簿和报表,检测会计技能的掌握程度,为后续的课程学习奠定坚实的基础,也使实践教学有效地融合在课堂教学中。

本书由五个部分构成。**第一部分,同步练习。**此部分内容主要是对应教材各章节重要知识点进行练习。**第二部分,单元小结及检测。**此部分对应教材内容,共分为三个单元:第一单元是会计的基本理论,主要是对教材第一章、第二章、第三章内容进行总结;第二单元是会计的基本业务,主要是对教材第四章、第五章内容进行总结;第三单元是会计的基本技能,主要是对教材第六章、第七章、第八章、第九章、第十章内容进行总结。在单元小结的基础上,还分别针对各单元主要知识点,以单项选择题、多项选择题、判断题、业务分析题等形式命题,旨在让学生通过单元检测掌握各单元的学习重点和难点。**第三部分,实训。**此部分内容以会计技能训练为重点,对应教材有关内容,提供有关原始资料,

提出实践的具体目标,学生通过动手操作,可以检测自己会计技能的掌握程度,为后续的课程学习奠定坚实的基础。此部分共有三个实训:实训一是单项实训,练习收、付款凭证的填制和记账的登记;实训二是单项实训,练习转账凭证的填制和总分类账的登记;实训三是综合实训,练习记账凭证的填制、科目汇总表的编制、总分类账的登记、利润表和资产负债表的编制。**第四部分,综合检测。**此部分内容是通过两套完整的检测题将基础会计的学习重点和难点体现出来,旨在让学生通过检测将所学知识有效地链接起来并能灵活运用。**第五部分,实训附表。**此部分是第三部分实训内容所涉及的各种凭证、账簿、报表的汇总。

本书由青岛大学的臧红文担任主编,柏春红、倪秀丽担任副主编。具体分工如下:臧红文编写同步练习一、二、三,单元小结一、二、三以及单元检测一;柏春红编写同步练习四、五、六、七,单元检测三以及实训三;倪秀丽编写单元检测二,实训一、二;李宜强编写同步练习八;综合检测题由臧红文、倪秀丽、王爱竹、牛峰共同编写。臧红文对全书作了修改、总纂。

本书既可以作为高等院校会计类、经济类、管理类专业的辅助教材,也可以作为广大财会人员、管理工作者的学习资料以及会计专业教育工作者的辅助参考书。

本书无论在编写内容上还是在编写体例上均作了新的尝试,但由于作者的水平和实践经验有限,书中难免存在疏漏之处,恳请读者批评指正,我们将在修订版中予以更正。

作者

2010年3月

目 录

第一部分 同步练习	1
同步练习一 会计核算基础	3
同步练习二 账户与复式记账	6
同步练习三 账户与复式记账应用	8
同步练习四 会计凭证	12
同步练习五 会计账簿	14
同步练习六 财产清查	16
同步练习七 财务报告	17
同步练习八 账务处理程序	19
第二部分 单元小结及检测	21
第一单元 会计的基本理论	23
单元小结	23
单元检测一	26
第二单元 会计的基本业务	34
单元小结	34
单元检测二	40

第三单元 会计的基本技能	46
单元小结	46
单元检测三	50
第三部分 实训	59
实训一 收、付款凭证的填制和日记账的登记	61
实训二 转账凭证的填制和总分类账的登记	63
实训三 综合实训	65
第四部分 综合检测	69
综合检测题一	71
综合检测题二	78
第五部分 实训附表	85
实训一 附表	87
实训二 附表	103
实训三 附表	119

第一部分

同步练习

同步练习一 会计核算基础

1. 目的:掌握会计假设、会计基础、会计信息质量要求的辨析。

资料:甲企业由张辛、王然、李建共同投资设立,最近发生了下列经济业务,并由会计作了相应的处理:

(1) 4月10日,张辛从企业出纳处拿了500元现金给自己孩子买玩具,会计将500元记为企业的办公费支出。

(2) 4月15日,会计将4月1日至15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润,并编制了财务报表。

(3) 4月20日,企业收到某外资企业支付的业务咨询费1000美元,会计没有将其折算为人民币反映,而直接记到美元账户中。

(4) 4月30日,企业收到乙公司预付的货款,会计将其作为4月份的收入处理。

(5) 4月30日,采用年数总和法计提固定资产折旧,而此前计提折旧均采用直线法。

(6) 4月30日,在企业编制对外报表时,“应收账款”为100万元,但没有“坏账准备”项目。

要求:根据上述资料,分析甲企业的会计在处理这些经济业务时是否正确。

2. 目的:熟悉与掌握各会计要素的具体内容。

资料:甲公司有下列项目:库存现金、银行存款、实收资本、应收账款、应付账款、短期借款、原材料、库存商品、固定资产、主营业务收入、管理费用、主营业务成本、盈余公积、预收账款、预付账款、所得税费用、营业外收入、未分配利润、财务费用、应交税费、无形资产。

要求:根据上述资料,分别列式资产类、负债类、所有者权益类、收入类、费用类项目。

3. 目的:掌握会计等式。

资料:万达公司2014年期初及期末的资产总额及负债总额如下表所示:

单位:万元

	期初	期末
资产	140	152
负债	70	57

要求:根据下列三种情况,分别计算该公司本年度的有关数据:

(1) 本年度股东投资不变,费用为15万元,试问本年度利润和收入各是多少?

(2) 如果年度中增加投资12万元,则利润是多少?

(3) 如果年度中返回投资12万元,但又增加投资18万元,则利润是多少?

4. 目的:熟悉会计要素之间的相互关系。

资料:假设某企业 12 月 31 日的资产、负债和所有者权益的状况如下表所示:

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	1 500	短期借款	10 000
银行存款	26 500	应付账款	30 000
应收账款	23 000	应交税费	11 000
原材料	64 000	长期借款	B
固定资产	200 000	实收资本	240 000
无形资产	A	资本公积	23 000
合计	375 000	合计	C

要求:根据表中数据回答:

(1) 表中应填的数据为:

A. _____;

B. _____;

C. _____。

(2) 计算该企业的流动资产总额。

(3) 计算该企业的负债总额。

(4) 计算该企业的净资产总额。

5. 目的:掌握经济业务类型及其对会计等式的影响。

资料:甲公司 2014 年 10 月 31 日的资产负债表显示资产总计 375 000 元,负债总计 112 000 元,该公司 2014 年 11 月份发生如下经济业务:

(1) 用银行存款购入全新设备一台,价值 90 000 元。

(2) 投资者投入原材料,价值 60 000 元。

(3) 以银行存款偿还所欠供应单位账款 20 000 元。

(4) 收到购货单位前欠账款 7 000 元,存入银行。

(5) 将一笔长期负债 80 000 元转化为债权人对企业的投资。

(6) 将资本公积 100 000 元转增资本金。

要求:

(1) 根据 11 月份发生的经济业务,分析说明引起会计要素变化的因素。

(2) 计算甲公司 11 月末的资产总额、负债总额和所有者权益总额。

6. 目的:掌握权责发生制与收付实现制的运用。

资料:某企业 7 月份发生如下经济业务:

(1) 销售产品 30 000 元,货款存入银行。

- (2) 销售产品 200 000 元, 货款尚未收到。
- (3) 预付 7—12 月份的租金 12 000 元。
- (4) 收到上月应收的销货款 40 000 元。
- (5) 收到购货单位预付的货款 30 000 元, 下月交货。
- (6) 本月应付水电费 600 元, 下月支付。

要求: 根据上述经济业务内容按权责发生制和收付实现制原则计算企业 7 月份的收入和费用并填入下表。

企业本月收入和费用

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)				

同步练习二 账户与复式记账

1. 目的:练习账户的分类。

要求:请将下面账户的序号填在横线上。

- (1) 长期借款 (2) 盈余公积 (3) 预付账款 (4) 固定资产
 (5) 生产成本 (6) 实收资本 (7) 制造费用 (8) 主营业务收入
 (9) 预收账款 (10) 管理费用 (11) 应付账款 (12) 投资收益

- A. 资产类 _____
 B. 负债类 _____
 C. 所有者权益类 _____
 D. 损益类 _____
 E. 成本类 _____
 F. 增加记借方 _____
 G. 增加记贷方 _____
 H. 有余额的账户 _____

2. 目的:练习账户的结构及账户金额的计算方法。

要求:根据借贷记账法的账户数量关系填空。

企业各账户金额

单位:元

账户	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
银行存款	A	210 800	49 700	201 000
应收账款	1 400	B	30 600	7 600
库存商品	61 000	34 000	C	42 000
应付职工薪酬	3 000	D	6 300	4 000
实收资本	E	0	100 000	650 000
主营业务收入	0	1 000	F	45 000
销售费用	1 000	900	0	G

3. 目的:练习账户对应关系及会计分录的编制。

资料:某企业 2014 年 7 月份的各账户期初余额和经济业务如下表所示:

总分类账账户余额表

2014 年 7 月 1 日

单位:元

账户	借方余额	贷方余额
库存现金	1 200	
银行存款	221 500	
应收账款	40 000	
库存商品	260 000	
固定资产	219 600	
应付账款		75 000
应付职工薪酬		16 700
实收资本		550 000
盈余公积		100 600

- (1) 月初从银行借入 3 个月的资金 150 000 元,存入开户银行。
- (2) 从银行提取现金 16 700 元,用于发放工资。
- (3) 向职工支付上月工资。
- (4) 收到投资者投入的资金 300 000 元,存入开户银行。
- (5) 赊购设备一台,价值 360 000 元。
- (6) 用银行存款偿还前欠货款 55 000 元。
- (7) 购入商品总价为 89 000 元,80% 为赊购,其余以银行存款支付。
- (8) 本月售出商品总价为 290 000 元,40% 为赊销,其余为现销,已收到转账支票。

要求:

- (1) 编制上述业务会计分录。
- (2) 计算各个账户的本期发生额和期末余额。
- (3) 编制试算平衡表。

4. **目的:**练习总分分类账户与明细分类账户的平行登记。

资料:东方公司 2014 年 7 月 31 日“原材料”和“应付账款”账户有关资料如下表所示:

总分分类账户	明细分类账户
原材料(借)400 000 元	甲材料(借)240 000 元
	乙材料(借)40 000 元
	丙材料(借)120 000 元
应付账款(贷)100 000 元	A 公司(贷)60 000 元
	B 公司(贷)40 000 元

该公司 8 月份发生下列经济业务(不考虑增值税):

- (1) 以银行存款偿还前欠 A 公司货款 30 000 元。
- (2) 购进甲材料 200 千克,单价 150 元,以银行存款支付,材料入库。
- (3) 生产车间向仓库领用材料一批,其中甲材料 400 千克,单价 150 元;乙材料 200 千克,单价 100 元;丙材料 500 千克,单价 120 元。
- (4) 用银行存款偿还前欠 B 公司货款 20 000 元。
- (5) 向 B 公司购入丙材料 300 千克,单价 120 元,材料入库,货款暂欠。
- (6) 向 A 公司购入乙材料 200 千克,单价 100 元,材料入库,货款暂欠。

要求:

- (1) 根据上述经济业务编制会计分录。
- (2) 开设“原材料”和“应付账款”总账及其所属明细分类账,并进行登记,结出本期发生额和期末余额。
- (3) 编制“原材料”和“应付账款”明细分类账户本期发生额及其余额表,并分别与“原材料”和“应付账款”总账进行核对。

同步练习三 账户与复式记账应用

1. 目的:练习筹资业务的会计核算。

资料:公司2014年12月发生如下业务:

- (1) 2日,收到发达公司投资100 000元,存入银行。
- (2) 8日,收到大力公司投入的设备一台,设备估价140 000元。
- (3) 10日,自银行取得期限为3个月的借款400 000元存入银行。
- (4) 假设上述借款年利率为6%,计算本月的借款利息。
- (5) 20日,用银行存款80 000元偿还到期的银行临时借款。

要求:根据上述业务编制会计分录。

2. 目的:练习供应过程的会计核算。

资料:公司2014年12月发生如下业务:

(1) 2日,公司购入生产用不需要安装的设备一台,取得增值税专用发票,买价150 000元,增值税25 500元;支付运杂费2 500元,取得普通发票;另支付保险费1 500元。全部款项已用银行存款支付,设备投入使用。

(2) 3日,公司购入生产用需要安装的设备一台,取得增值税专用发票,买价250 000元,增值税42 500元;支付运杂费2 000元,取得普通发票。全部款项已用银行存款支付。进行设备安装时,以银行存款支付安装公司的安装费3 500元。设备安装完毕,达到可使用状态。

(3) 4日,公司购入A材料一批,取得增值税专用发票,价款60 000元,增值税10 200元;运输途中发生运费400元,取得普通发票;另支付保险费200元;材料已验收入库,款项尚未支付。

(4) 5日,公司购入B材料1 000千克,单价5元;C材料2 000千克,单价10元;取得增值税专用发票,增值税税率为17%。企业开出一张期限为3个月的商业承兑汇票。

(5) 12日,公司购入B、C两种材料,共发生采购费用600元,已由银行存款支付(采购费用按外购材料的重量标准进行分配)。

(6) 上述B、C材料验收入库,按实际成本结转。

(7) 30日,公司以银行存款偿还前欠的购入A材料的款项。

要求:根据上述业务编制会计分录。

3. 目的:练习生产过程的会计核算。

资料:公司2014年12月发生如下业务:

(1) 6日,生产甲、乙两种产品直接领用材料如下表所示:

产品	产量	领用材料	数量	金额
甲产品	100件	A材料	2 000千克	20 200元
乙产品	50件	B材料	1 000千克	5 200元