

高职高专精品课程配套规划教材

基础会计

褚颖 金合琴 主 编

MO NI SHI XUN

JI CHU
KUAI JI

模拟实训



南京大学出版社

高职高专精品课程配套规划教材

基础会计模拟实训

主 编 褚 颖 金合琴
副主编 李玉英 李汝顶
主 审 张文录



7-23

1865

00974143



南京大学出版社

第二师范学院图书馆



B1036542

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计模拟实训 / 褚颖, 金合琴主编. — 南京:
南京大学出版社, 2010.3 (2014.1 重印)
高职高专精品课程配套规划教材
ISBN 978-7-305-06845-4

I. ①基… II. ①褚… ②金… III. ①会计学—高等
学校: 技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 049821 号

出版者 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出版人 左 健

丛 书 名 高职高专精品课程配套规划教材
书 名 基础会计模拟实训
主 编 褚颖 金合琴
责任编辑 瞿昌林 编辑热线 010-59713246
审读编辑 陈家霞

照 排 天风制版工作室
印 刷 廊坊市广阳区九洲印刷厂
开 本 787×960 1/16 印张 11.25 字数 182 千
版 次 2010 年 2 月第 1 版 2014 年 1 月第 2 次印刷
ISBN 978-7-305-06845-4
定 价 24.00 元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购图书销售部门联系调换

前 言

基础会计学是一门实践性和应用性很强的学科。教学实践证明,在会计专业知识的传授过程中,增强会计基本技能的模拟实训对于会计理论的学习是必不可少的训练环节。因此,为培养学生的实际操作技能,使学生具备胜任会计职业的能力,我们编写了与最新版本《基础会计》相配套的同步训练教程——《基础会计模拟实训》一书。

本教材围绕高职教育培养应用型人才的目标,依据财政部新颁布的《企业会计准则》和各项财务管理制度的要求编写。教材内容按照最新版本的《基础会计》教材各章内容及顺序编写,分单项技能训练和综合技能实训两部分作为教学辅助内容,以便于学生自学和练习,同时供教师指导学生会计实践技能实训之用。教材具有内容新、实用性、仿真性强的特点,突出应用性,强化可操作性,注重实际应用能力的培养。充分体现了高职教育教材的特色。

单项技能训练模块各章均设有单选、多选、判断、技能操作实训等题型;综合技能实训配有会计基本技能综合实训题,目的是通过仿真模拟实训,提高学生的会计基本操作技能,培养学生良好的会计职业能力,实现学生所学知识与实际工作的“零距离”对接,为将来从事会计工作奠定良好的基础。最后还附有自测练习题,其目的是通过训练,提高学生对会计基本理论知识的理解掌握和应用能力。

本教材由河南农业职业学院的褚颖老师担任主编,负责全书总体设计和拟定编写大纲,并对全书进行修改定稿。河北政法职业学院的李玉英老师和四川城市职业技术学院的李汝顶老师任副主编,河南经贸职业学院的王萍老师、河北政法职业学院的张红岩老师、中州大学的阎明老师参加了编写。教材编写分工如下:褚颖编写第二章、第三章、第八章内容和会计基本技能综合模拟实训及综合练习自测试题;李玉英编写第一章;李汝顶编写第五章;王萍编写第六章;张红岩编写第七章;阎明编写第四章。本教材由河南农业职业学院杨应杰副教授进行审稿,在审定过程中提出了许多宝贵的意见和建议,在此表示衷心的感谢。教材在编写过程中,得到了各相关院校的大力支持,同时,也参考了相关的同类教材和图书,在此一并表示感谢。

本教材可作为高职高专院校经济管理类专业和其他相关专业基础会计学课程的同步技能训练用书,也可作为各类成人教育和财务工作人员的培训教材以及会计从业人员的自学参考书。尽管我们在教材的编写特色上做出了一定努力,但由于作者水平所限,书中难免有疏漏及不妥之处,敬请读者批评指正,以便今后修改。

编 者

目 录

第一篇 会计单项技能实训

第一章 会计概述	1
第二章 账户与复式记账	7
第三章 借贷记账法的应用	13
第四章 建账	21
第五章 会计凭证的填制及审核	34
第六章 会计账簿的登记	46
第七章 财产清查	58
第八章 财务报告的编报	65

第二篇 会计综合技能实训

综合练习自测试题一	75
综合练习自测试题二	80
部分习题参考答案	85
会计基本技能综合模拟实训	89
参考文献	132

第一章 会计概述

1. 我国“会计”一词最早产生于()时期。
A. 原始社会
B. 西周
C. 西汉
D. 南北朝
2. 会计的基本职能是()。
A. 预测和决策
B. 分析和考核
C. 核算和监督
D. 控制和检查
3. 会计核算的对象是()。
A. 实物运动
B. 资金运动
C. 会计运动
D. 经济运动
4. 会计的主要计量形式是()。
A. 实物量度
B. 劳动量度
C. 货币量度
D. 实物、劳动和货币三种量度
5. 确定会计核算空间范围的是()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
6. 国际上一个会计期间是指()。
A. 一个月
B. 一年
C. 一个季度
D. 半年
7. 中期报告是指()。
A. 月度报告
B. 年度报告
C. 季度报告
D. 半年报告、季度报告和月度报告
8. 下列各项中属于企业资产的是()。
A. 应付账款
B. 实收资本
C. 销售收入
D. 原材料

9. 应付账款属于会计要素中的（ ）。
- A. 资产 B. 负债
C. 所有者权益 D. 费用
10. 实收资本属于会计要素中的（ ）。
- A. 资产 B. 负债
C. 所有者权益 D. 费用

二、多项选择题（将正确答案的英文字母填在括号内）

1. 会计信息的使用者包括（ ）。
- A. 投资者和债权人 B. 企业管理部门
C. 税务、工商和证券监管部门 D. 社会公众
2. 会计的基本职能是（ ）。
- A. 反映 B. 预测
C. 决策 D. 监督
3. 会计的方法是从会计实践中总结出来的，主要包括（ ）。
- A. 会计核算方法 B. 会计记账方法
C. 会计分析方法 D. 会计监督方法
4. 会计的核算方法主要有（ ）。
- A. 设置账户 B. 复式记账
C. 填制和审核凭证 D. 登记账簿
E. 成本计算 F. 财产清查
G. 编制会计报表
5. 会计核算的基本前提是（ ）。
- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 核算与监督 D. 货币计量
E. 会计分期
6. 下列项目中属于会计信息质量要求的有（ ）。
- A. 可理解性 B. 及时性
C. 可比性 D. 谨慎性
7. 反映企业财务状况的会计要素有（ ）。
- A. 资产 B. 收入
C. 费用 D. 所有者权益
8. 反映企业经营成果的会计要素有（ ）。
- A. 负债 B. 资产

- C. 利润
D. 费用
9. 收入包括（ ）。
- A. 商品销售收入
B. 劳务收入
C. 营业外收入
D. 他人使用本企业资产所取得的租金收入
10. 下列经济业务中，属于资产内部此增彼减的有（ ）。
- A. 从银行提取现金
B. 国家向企业投资设备
C. 以银行存款归还借款
D. 以银行存款购买原材料

三、判断题（对的打“√”，错的打“×”）

1. 会计监督，只能是在发生和完成经济活动后，对其合法性和合理性进行检查、分析、考核和评价。（ ）
2. 会计核算基本前提是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的多种推测。（ ）
3. 提高经济效益是管理的目标，但不是会计的目标。（ ）
4. 货币是会计核算的唯一计量单位。（ ）
5. 会计的基本职能是核算、监督和预测。（ ）
6. 会计方法就是指会计核算的方法。（ ）
7. 社会再生产各环节的内容会计都能够核算和监督。（ ）
8. 会计主体确定了会计核算的空间范围。（ ）
9. 会计主体应是一个独立经营、自负盈亏、责权结合的经济单位，因此也一定是法律主体。（ ）
10. 会计要素是对会计对象的基本分类。（ ）

四、技能操作实训

实训一

（一）目的及要求

根据东方公司 2009 年 5 月的经济活动资料，请判断哪些属于会计核算和监督的内容，哪些不是，为什么。

（二）资料

东方公司 2009 年 5 月份的经济活动资料如下：

1. 供应部门签订一项购货合同。
2. 收到销售款 117 000 元存入银行。
3. 总经理签署采购部门材料请购书。

4. 支付电台广告费 5000 元。
5. 董事会研究决定初步达成向 A 企业投资意向。
6. 原材料验收入库，总价值 100 000 元。
7. 采购员出差预借现金，出纳以 1 000 元付讫。
8. 采购员出差回来报销差旅费 800 元。

实训二

（一）目的及要求

熟悉会计要素的具体内容，根据下列项目，请判断属于哪一会计要素，将判断结果填入下表。

（二）资料

项目	资产	负债	所有者权益	收入	费用
库存现金					
存放在银行的款项					
机器设备					
本月尚未支付给职工的工资					
向银行借入六个月期限的借款					
完工入库的产品					
接受外单位投资					
欠外单位的购料款					
外单位欠本企业的货款	√				
原材料					
企业自创的已申请专利的发明					
应支付银行的借款利息					
企业从利润中提取的盈余公积					
欠税务机关一个月的营业税					
本期发生的业务招待费					
应付电台的广告费					
销售商品的售价					

实训三

（一）目的及要求

熟悉会计等式的具体内容，根据下列项目，判断属于哪一会计要素，并分别计算

资产、负债和所有者权益的总额。

(二) 资料

东方公司 2009 年 7 月 31 日所有资产、负债和所有者权益账户及其期末余额列示如下：

(单位：元)

原材料	40 000	应付账款	30 000
长期借款	100 000	库存现金	7 000
应收账款	6 000	银行存款	100 000
实收资本	300 000	固定资产	400 000
应付票据	20 000	应交税费	15 000
短期借款	50 000	预收账款	12 600
无形资产	40 000	未分配利润	65 400

资产	金额	负债及所有者权益	金额
合 计		合 计	

实训四

(一) 目的及要求

通过练习进一步掌握“任何经济业务的发生都不会破坏会计等式平衡关系”，判

断经济业务类型，分析对会计等式及总额的影响，将结果填入下表，并计算 2009 年 11 月 30 日会计等式的金额。

(二) 资料

东方公司 2009 年 10 月 31 日资产负债表列示：资产为 600 000 元，负债为 200 000 元，所有者权益为 400 000 元。东方公司 2009 年 11 月份发生的经济业务如下：

1. 购买原材料价值 20 000 元，以银行存款支付。
2. 向银行借入半年期借款 100 000 元，存入企业存款账户。
3. 以银行存款偿还应付账款 20 000 元。
4. 接到银行通知，乙公司所欠货款 10 000 元已到账。
5. 从银行提取现金 60 000 元，备发工资。
6. 按照规定，将盈余公积金 30 000 元转增实收资本。
7. 开出应付票据 10 000 元，归还所欠供应单位的货款。
8. 收到国家投入的资本 200 000 元，已存款银行。
9. 经协议，返还投资单位前期投入的资金 100 000 元，以银行存款支付。

序号	经济业务类型	对会计等式及总额的影响
1	资产内部同时等额此增彼减	资产和权益总额不变，等式仍平衡
2	资产与权益同增 100 000 元	资产和权益总额都增加 100 000 元，等式仍平衡
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

- 下列各项中,不属于会计科目的是()。
A. 应交税费
B. 应付利息
C. 银行借款
D. 无形资产
- 下列会计科目中,属于资产类的是()。
A. 应收账款
B. 预收账款
C. 存货
D. 实收资本
- 下列会计科目中,属于负债类的是()。
A. 预付账款
B. 预收账款
C. 资本公积
D. 银行借款
- 下列会计科目中,属于所有者权益项目的是()。
A. 实收资本
B. 应付票据
C. 存货
D. 应付股利
- 下列会计科目中,属于成本类的是()。
A. 管理费用
B. 生产成本
C. 材料采购
D. 销售费用
- 下列会计科目中,属于损益类的是()。
A. 应收账款
B. 应付账款
C. 制造费用
D. 管理费用
- 乐达公司 10 月初资产总额为 620 万元,当发生以银行存款 20 万元偿还银行短期借款的经济业务和从银行提取 2 000 元备用金后,此时,该企业的权益总额为()万元。
A. 640
B. 642 000
C. 600
D. 644 000
- 某公司购入甲材料一批,价值 120 000 元,开出为期 3 个月商业汇票一张(不考虑增值税问题),编制的正确会计分录是()。
A. 借:原材料
贷:应付账款
B. 借:原材料
贷:应付票据

C. 借：原材料

贷：应收票据

D. 借：原材料

贷：银行存款

9. 账户是根据（ ）来开设的。

A. 会计要素

B. 会计科目

C. 会计账簿

D. 复式记账

10. 为了保证账户对应关系的清晰，一般情况下不宜编制（ ）分录。

A. 多借一贷

B. 一借多贷

C. 一借一贷

D. 多借多贷

二、多项选择题（将正确答案的英文字母填在括号内）

1. 下列会计科目，属于资产类的有（ ）。

A. 存货

B. 应收账款

C. 库存现金

D. 应收票据

2. 下列会计科目，属于负债类的有（ ）。

A. 银行借款

B. 应付账款

C. 应交税费

D. 应付票据

3. 下列会计科目中，属于所有者权益类的有（ ）。

A. 实收资本

B. 资本公积

C. 盈余公积

D. 投资收益

4. 下列会计科目中，属于成本类的有（ ）。

A. 制造费用

B. 管理费用

C. 生产成本

D. 销售成本

5. 下列会计科目中，属于损益类的有（ ）。

A. 投资收益

B. 管理费用

C. 本年利润

D. 销售成本

6. 下列经济业务的发生，使会计恒等式两边发生等额增减变化的有（ ）。

A. 从银行提取现金

B. 用银行存款交纳税金

C. 从银行取得长期借款

D. 将资本公积转增资本

7. 采用借贷记账法时，账户的借方登记（ ）。

A. 收入的减少

B. 资产的增加

C. 成本、费用的减少

D. 负债及所有者权益的增加

8. 从银行借入资金应设置的账户有（ ）。

A. 银行借款

B. 银行存款

C. 短期借款

D. 长期借款

9. 下列错误中不能通过试算平衡发现的有()。
- A. 会计科目设置错误 B. 借贷方向写反
C. 某笔经济业务重复记账 D. 某项经济业务漏记账
10. 借贷记账法的试算平衡有()。
- A. 期初余额平衡 B. 期末余额平衡
C. 资产=权益 D. 借贷方发生额平衡

三、判断题(对的打“√”，错的打“×”)

1. 在借贷记账法下，账户的借方表示增加，贷方表示减少。 ()
2. 不管企业发生什么样的经济业务，会计恒等式两方的金额永远不变，因此永远相等。 ()
3. 会计科目是由国家统一的会计制度规定的，各单位必须严格执行，不能增设或减并。 ()
4. 账户与会计科目虽然有区别，但在实际工作中，两者的名称往往互相通用，不加区别。 ()
5. 所有者权益是指企业投资人对企业资产的所有权。 ()
6. 按照现行会计科目表设置的资产类账户，其余额一定在借方。 ()
7. 一项经济业务的发生引起资产内部的增加和减少，不会破坏会计恒等式的平衡关系。 ()
8. 按照现行会计科目表设置的负债类账户，其余额一般在贷方。 ()
9. “应收账款”和“预付账款”账户按账户性质分类都属于资产类账户。 ()
10. 按照现行会计科目表设置的损益类账户，期末一般无余额。 ()

四、技能操作实训

实训一

(一) 目的

熟悉会计科目按经济内容分类。

(二) 资料

黄河公司 2009 年 8 月 31 日财务状况具体项目如下：

1. 存放在出纳处的现金 1 000 元。
2. 正在加工中的产品 85 000 元。
3. 本月应交税费 500 000 元。
4. 房屋及建筑物 2 800 000 元。
5. 应付给黎民公司的材料款 456 000 元。

- 6. 存放在开户银行的款项 2 859 000 元。
- 7. 向银行借入 3 年期限的借款 3 680 000 元。
- 8. 存放在仓库中的生产用材料 451 000 元。
- 9. 所有者投入的资本 3 700 000 元。
- 10. 机器设备 2 700 000 元。
- 11. 应收新兴公司的货款 590 000 元。
- 12. 存放在仓库中的已完工 B 产品 510 000 元。
- 13. 以前年度积累的未分配利润 880 000 元。
- 14. 应付本月职工工资 780 000 元。

(三) 要求

- 1. 写出上列各项应用的会计科目名称并将其金额填入下表。
- 2. 试计算资产总额是否等于负债加所有者权益总额。

表 2-1 资产、负债、所有者权益关系

题号	会计科目	资产	负债	所有者权益
1	库存现金	1 000		
合计				

实训二

(一) 目的

练习掌握会计分录的编制及账户的登记。

(二) 资料

东方公司 2009 年 8 月 1 日的各资产、负债和所有者权益类账户的余额如下表所示:

(单位: 元)

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	200 000	负债: 短期借款	400 000
银行存款	1 900 000	长期借款	1 500 000
应收账款	700 000	应付账款	400 000
原材料	600 000	应交税费	100 000
库存商品	1 500 000	负债合计	2 400 000
固定资产	2 500 000	所有者权益:	
无形资产	500 000	实收资本	4 000 000
		资本公积	800 000
		盈余公积	700 000
		所有者权益合计	5 500 000
资产合计	7 900 000	负债及所有者权益合计	7 900 000

8 月份发生以下交易或事项:

- 1 日用银行存款偿还短期借款 400 000 元。
- 2 日收到某企业归还的前欠货款 500 000 元。
- 5 日用银行存款交纳上月应交税金 100 000 元。
- 8 日销售一批产品, 获得收入 2 000 000 元, 收到现款 1 500 000 元存入银行, 其余 500 000 元货款尚未收到。
- 10 日购买一批原材料 1 200 000 元, 货款未付。
- 12 日收到投资者追加投资 2 000 000 元。其中, 收到投资者投入的款项 600 000 元存入银行, 另外 1 400 000 元系投资者投入的机器设备。
- 15 日用银行存款偿还购买材料款 1 200 000 元。
- 18 日职工李华出差借款 10 000 元。
- 20 日职工张明报销办公用品费用 20 000 元, 用现金支票支付。
- 20 日上月生产的产品完工入库 1 800 000 元。
- 20 日生产部门领用原材料 1 400 000 元, 用于生产 A 产品; 车间消耗领用原材料 200 000 元; 公司管理部门消耗领用材料 100 000 元。
- 25 日, 从银行提取库存现金 300 000 元, 备发工资。

13. 28 日, 发放职工工资 3 000 000 元。

14. 30 日, 结转本月销售产品成本 1 200 000 元。

(三) 要求

1. 设置业务资料中涉及全部账户的“T”型账户, 并登记期初余额。
2. 运用借贷记账法对 8 月份发生的每个交易或事项编制会计分录。
3. 根据所编制的会计分录, 逐笔登记相关的“T”型账户, 并计算出本期借、贷方发生额和期末余额。
4. 编制试算平衡表进行试算平衡。