

# 基础会计实务

申素华 主编 刘晓菲 薛彩龙 副主编

JICHU  
KUAIJI  
SHIWU

天津人民出版社

责任编辑/余 秀

## 基础会计实务

主编 申素华

\*

天津人民出版社出版

河北省任丘市印刷厂印刷

\*

开本 787×1092mm 1/16 印张 32 字数 595 千字

1996 年 8 月第 1 版 1996 年 8 月第 1 次印刷

印数：1-5000 册

ISBN 7-201-02600-3/F·305

定价：25.6 元

# 前 言

为了培养“应用型、技能型”人才，使学生既有丰富的专业理论知识，又掌握过硬的财务会计基本技能，做到“上岗就顶岗，顶岗就顶用”。我们组织部分具有丰富教学经验的专业教师，通过搜集大量企业实际业务和会计信息，结合我国财务、会计制度的重大变革，本着尊重教学规律的原则，整理、加工、提炼了这套基础会计实务。

本书是为配合《基础会计》或《财务会计基础知识》课程教学而编写的。全书共分三大部分，第一部分为习题部分，共分十章，每章的内容与《基础会计》课程教学内容相吻合，旨在通过课后作业和习题，消化课堂所学知识，增加对理论课程的理解；第二部分为操作实务部分，设计了十六个集代表性、科学性、完整性和系统性为一体的会计实验，该部分以华北石油采油厂为会计主体，按照规范的会计程序，让学生亲自操作，在手与脑的协调过程中加深对基本理论的理解和基本技能的掌握。针对理论教学目的的要求，每个实验都以确定的实验目的，给出实验资料，提出实验要求，最终通过实验报告的编写，检测学生实验过程及实验结果的的正确性，并以此作为评定学生实验成绩的依据；第三部分为实验用实务资料。

本书由申素华、刘晓菲、薛彩龙、张玉华、陈荔编写，申素华任主编，刘晓菲、薛彩龙任副主编，华北石油管理局高级会计师陈金瑞同志任主审。该书既可作为财经类大中专院校财会、审计专业使用，也可作为在职财会人员培训进修参考用书。

由于我们水平有限，加之时间仓促，对书中存在缺憾，恳请读者批评指正。

本教材在编写过程中，得到了生产单位和教学岗位的部分同志的大力支持和帮助，在此谨致谢意！

编 者

1996年6月

# 目 录

## 一、习题部分

第一章	总 论	(3)
第二章	会计要素	(9)
第三章	复式记帐原理	(20)
第四章	经济业务的确认与记录	(33)
第五章	成本计算与财产溢缺的确认与记录	(50)
第六章	帐户的分类	(66)
第七章	会计凭证	(72)
第八章	会计帐簿	(77)
第九章	会计报表	(83)
第十章	会计程序	(87)

## 二、实验部分

实验一	原始凭证的编制	(93)
实验二	原始凭证汇总表的编制	(99)
实验三	原始凭证的审核	(103)
实验四	收、付款凭证的编制(一)	(107)
实验五	收、付款凭证的编制(二)	(113)
实验六	转帐凭证的编制	(117)
实验七	帐簿的登记	(123)
实验八	明细帐的登记	(127)
实验九	总帐的登记	(131)
实验十	资产负债表的编制	(137)
实验十一	损益表的编制	(141)
实验十二	练习记帐凭证核算形式程序	(145)
实验十三	记帐凭证汇总表核算形式	(149)
实验十四	汇总记帐凭证核算形式	(153)

实验十五 多栏式日记帐核算形式..... (157)  
实验十六 日记总帐核算形式..... (161)

三、实验用实务资料

(一) 原始凭证部分 ..... (167)  
(二) 记帐凭证部分 ..... (261)  
(三) 会计帐簿部分 ..... (391)  
(四) 会计报表部分 ..... (503)

# 一、习题部分



# 第一章 总论

## 一、填空题

1. 会计是\_\_\_\_\_的组成部分，它是以\_\_\_\_\_为基本形式，采用专门的方法，对\_\_\_\_\_进行\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_的一种\_\_\_\_\_活动。
2. 会计作为一种管理活动，是在\_\_\_\_\_当中产生的，是随着\_\_\_\_\_的发展而发展的。
3. 会计的基本职能是\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
4. 会计的特点是\_\_\_\_\_。
5. 会计作为一种管理活动，既与生产力发展相联系，又与生产关系密切相联。因此，会计既具有\_\_\_\_\_，又具有\_\_\_\_\_。
6. 会计核算的前提条件包括\_\_\_\_\_，\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
7. 会计主体假设的目的在于\_\_\_\_\_。
8. 持续经营是指\_\_\_\_\_，其经济业务活动是持续正常进行的。
9. 我国企业会计准则将会计期间划分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。其起讫日期都采用\_\_\_\_\_，即每年\_\_\_\_\_至\_\_\_\_\_为一个会计年度。每季的\_\_\_\_\_到\_\_\_\_\_为一个季度。每月的\_\_\_\_\_到\_\_\_\_\_为月度。
10. 会计核算必须以采用货币计量并假设\_\_\_\_\_作为前提。
11. 我国企业会计主要采用\_\_\_\_\_作为记帐本位币，业务收支以外币为主的企业，可以\_\_\_\_\_作为记帐本位币。
12. 客观性原则的含义是会计核算应当以\_\_\_\_\_为依据，如实地反映会计主体的\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。



13. 四柱清册中的四柱是指\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。它们之间的数量关系是\_\_\_\_\_。

14. \_\_\_\_\_原则要求,会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。

15. 一贯性原则要求\_\_\_\_\_前后各期应当一致不得随意变更。

16. 及时性原则要求会计核算应当\_\_\_\_\_,对会计事项的处理必须于\_\_\_\_\_进行,不得\_\_\_\_\_或\_\_\_\_\_进行。

17. 明晰性原则要求会计记录和会计报表应当\_\_\_\_\_,便于\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

18. 按照权责发生制原则,凡是\_\_\_\_\_,不论\_\_\_\_\_都应作为当期的收入和费用。

19. 提取坏帐准备金,实行加速折旧等都是\_\_\_\_\_原则在会计实践中的实际应用。

20. 在会计上,各项财产物资都应当按取得时的实际成本计价。物价变动时,除国家另有规定者外,不得调整其帐面价值,这是\_\_\_\_\_的具体要求。

21. 凡支出的效益仅于本会计年度相关的,应当作为\_\_\_\_\_支出,凡支出的效益与几个会计年度相关的,应当作为\_\_\_\_\_支出。

22. 根据重要性原则的要求,企业的财务报告应当对于重要的经济业务给予\_\_\_\_\_。

23. 会计的方法由\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_三个部分组成。

24. 会计核算的方法有\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

## 二、单项选择题(从每小题的各备选答案中选出你认为一个正确的答案,将其编号填入括号内)

1. 会计核算的方法包括( )。

A 单式记帐、复式记帐

B 设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本核算、财产清查、编制会计报表

C 收付记帐法、借贷记帐法

D 会计分析的方法、会计核算的方法、会计检查的方法

2. 某企业1995年6月份销售甲产品一批,货款共计10000元,7月份才收到,6月份销售乙产品一批,货款计10000元,当月即收到。6月份还收到5月份销售的甲产品货

款 5000 元，按照权责发生制的原则，该企业 6 月份的收入应当是（ ）。假如，按照现收现付制的原则，该企业 6 月份的收入应当是（ ）。

- A 25000 元            B 20000 元
- C 15000 元            D 10000 元

3. 我国《企业会计准则》规定以（ ）作为企业的会计年度。

- A 经营年度            B 日历年度
- C 12 个月

D 每年中企业经济活动的最低点作为会计年度的起点和终点。

4. 会计记录必须清晰、简明，便于理解和利用的会计原则被称为（ ）。

- A 及时性原则            B 明晰性原则
- C 重要性原则            D 配比性原则

5. 企业采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致，要求企业在一般的情况下，不得随意变更会计处理方法和程序的原则称为（ ）。

- A 历史成本原则            B 一贯性原则
- C 可比性原则            D 相关性原则

6. 会计核算资料必须符合国家统一规定，提供相互可比的会计信息资料的原则称为（ ）。

- A 可比性原则            B 一贯性原则
- C 客观性原则            D 相关性原则

7. 将企业持续不断地生产经营活动分割为一定的期间，据以结算帐目，编制会计报表，向有关方面反映财务状况和经营成果的会计信息称为（ ）。

- A 持续经营            B 会计分期
- C 会计主体            D 货币计量

8. 会计主体是会计工作为之服务的一个（ ）。

- A 法律主体            B 企业法人
- C 事业、机关单位            D 特定单位

9. 我国《企业会计准则》规定以（ ）作为企业的会计年度。

- A 经营年度            B 日历年度
- C 12 个月

D 每个中企业经济活动的最低点作为会计年度的起点和终点

10. 谨慎性原则是指对某一会计事项有各种不同方法可供选择时，应尽可能选用一种不导致企业（ ）的做法。

- A 虚增费用            B 虚增利润
- C 虚增亏损            D 虚增收入

11. 为了正确划分并确定各会计期间的财务成果, 各企业应遵循( )的原则。

- A 配比原则
- B 权责发生制原则
- C 收付实现制原则
- D 划分收益性支出与资本性支出的原则

12. 资本性支出是指支出的效益涉及( )的支出。

- A 多个会计期间
- B 一个会计期间
- C 以后会计期间
- D 本会计期间

### 三、多项选择题(从每小题的各备选答案中选出两个或两个以上你认为正确的答案, 将其编号填入括号内)

1. 下列各项目中, 属于会计的基本职能的有( )。

- A 预测职能
- B 核算职能
- C 决策职能
- D 监督职能

2. 下列各项目中, 符合一贯性原则的方法有( )。

A 某企业以前年度均采用直线法计提折旧, 今年改用使用年限法计提折旧, 但此变更没有报经主管财政机关批准。

B 某企业以前年度均采用直线法计提折旧, 今年改用备抵法。此变更已经主管财政机关批准, 但未在企业财务报告中予以说明。

C 某企业以前年度采用先进先出法对库存材料进行计价, 今年起采用后进先出法, 此变更已经得到主管财政机关批准, 并在企业财务报告中作了恰当说明。

D 某企业今年所采用的会计方法与以前年度完全一致。

3. 会计的监督职能是对经济活动进行( )的控制。

- A 事后
- B 事中
- C 事前
- D 全面
- E 全过程

4. 下列( )体现了谨慎性原则。

- A 对应收帐款计提坏帐准备。
- B 存货计价采用先进先出法。
- C 对存货估价采用“成本与市价孰低”法。
- D 固定资产的修理费用采用预提的办法。
- E 对企业期末的资产的估价宁可低估, 不能高估。

5. 按实际成本原则进行计量的优点是( )。

- A 会计数据真实可靠, 具有客观性

- B 具有可比性
- C 具有可控性
- D 数据比较容易取得，便于核算
- E 具有一贯性

#### 四、判断题（对的打“√”，错的打“×”）

1. 会计的主要特点是以货币为主要计量单位。（        ）
2. 会计是经济管理的重要组成部分，是一种经济管理活动。（        ）
3. 会计核算和监督是对经济活动事后的核算和监督。（        ）
4. 经济越发展，会计就越重要。（        ）
5. 会计分期是为会计工作的正常活动作出了时间的规定。（        ）
6. 我国的货币度量采用的是以人民币为记帐本位币，有外币收支业务的企业也必须以人民币为记帐本位币。（        ）
7. 会计核算时遵循谨慎性原则，是指不预计可能实现的收入，但可以预计可能发生的损失和费用。（        ）
8. 会计主体和法律主体是一致的。（        ）
9. 资产包括各种财产物资，不包括企业拥有的权益。（        ）
10. 收益性支出是指支出的效益及每个会计期间的支出。（        ）
11. 凡具有经济业务的任何特定的独立实体都可以称为一个特定的会计主体。（        ）
12. 一致性原则保证不同会计主体之间会计指标口径一致。（        ）
13. 真实性原则是对会计核算工作和会计信息质量的基本要求。（        ）
14. 及时性原则主要是指会计报表应当在会计期间结束后按规定的日期报送有关部门。（        ）

#### 五、简答题

1. 什么是会计？会计的性质、职能和特点？

2. 试述会计核算的前提条件。

3. 会计核算的一般原则有哪些？

4. 简述会计的方法。

## 第二章 会计要素

### 一、填空题

1. 会计要素包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。
2. 资产是指\_\_\_\_\_能以\_\_\_\_\_计量的\_\_\_\_\_。包括\_\_\_\_\_和其他权利。
3. 资产按其在学习经营活动中的性质和存在形态可以分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
4. 流动资产是指企业在\_\_\_\_\_内或\_\_\_\_\_内\_\_\_\_\_的资产。
5. 短期投资是指企业购入的\_\_\_\_\_持有时间不超过\_\_\_\_\_年的\_\_\_\_\_及不超过一年的其他投资。
6. 存货是指企业生产经营过程中为\_\_\_\_\_或者\_\_\_\_\_而储备的各种资产。
7. 是指固定资产使用年限在\_\_\_\_\_以上，单位价值在\_\_\_\_\_，并在使用过程中保持\_\_\_\_\_的资产。
8. 无形资产是指企业\_\_\_\_\_而没有\_\_\_\_\_的资产。
9. 递延资产是指企业发生的\_\_\_\_\_，而应当在以后年度内\_\_\_\_\_的各项费用。
10. 负债是企业承担的能以\_\_\_\_\_计量的，需以\_\_\_\_\_偿付的债务。负债按其偿还期的长短划分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
11. 短期借款是指企业从\_\_\_\_\_借入的期限在\_\_\_\_\_以内的各种借款。
12. 长期负债是指偿还期在\_\_\_\_\_的各种债务。包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
13. 所有者权益是企业投资人对企业\_\_\_\_\_的所有权。
14. 所谓企业净资产是企业\_\_\_\_\_减去\_\_\_\_\_后的净额。
15. 收入是指企业在\_\_\_\_\_或\_\_\_\_\_等经济业务中实现的营业收入，包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
16. 企业的期间费用包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

17. 利润是企业一定会计期间生产经营的\_\_\_\_\_。包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

18. 投资净收益是企业对外投资\_\_\_\_\_减去\_\_\_\_\_后的余额。

19. 营业外收支净额是指与企业生产经营活动没有直接关系的\_\_\_\_\_减去\_\_\_\_\_后的余额。

20. 某企业资产总额 1000 万元，负债总额 35 万，则所有者权益为\_\_\_\_\_。

## 二、单项选择题

1. 企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源是（ ）。

- A 资产            B 收入  
C 负债            D 所有者权益

2. 不仅与本期收入取得有关，而且与其他会计期间的收入相关，或者主要是为了以后各会计期间的收入取得所发生的支出，称为（ ）。

- A 成本            B 费用  
C 收益性支出      D 资本性支出

3. 资产可划分为（ ）。

- A 流动资产与非流动资产  
B 存货、固定资产和权益  
C 存货、固定资产、债权和权益  
D 现金及银行存款、存货、固定资产、专利权和无形资产

4. 会计要素的具体内容以（ ）来表现。

- A 三个要素            B 六个要素  
C 经营资金的运动      D 预算资金的运动

5. 下列各项中属于流动资产的有（ ）。

- A 运输设备            B 银行存款  
C 专利权              D 开办费

6. 会计等式是（ ）。

- A 资产 = 负债            B 资产 = 流动负债  
C 资产 - 负债 = 所有者权益    D 资产 = 所有者权益

7. 下列各项目中，错误的是（ ）。

- A 资产与负债同时增加  
B 一项资产增加，一项负债减少  
C 一项负债增加，一项负债减少  
D 一项所有者权益增加，一项负债减少

8. 对工业企业来说, 下列各项目中属于基本业务收入的有 ( )

- A 产品销售收入                      B 仓库出租收入  
C 出租包装物收入                    D 零星销售材料收入

9. 所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权, 即 ( )

- A 企业全部资产减全部负债后的净额  
B 企业流动资产减流动负债后的净额  
C 投资者投入的资本减负债后的净额  
D 企业全部资产减费用后的净额

10. ( ) 是指不能全部计入当年损益, 应当在以后年度内分期摊销的各项费用。

- A 待摊费用                      B 管理费用  
C 递延资产                      D 制造费用

11. 利润从本质上讲是 ( ) 的增加。

- A 收入    B 资产    C 货币    D 所有者权益

### 三、多项选择题

1. 企业的资产有如下特征 ( )。

- A 是企业拥有或控制的  
B 是能以货币计量的  
C 是一种有形资产  
D 是能够给企业的未来带来经济效益的经济资源

2. 所有者权益 ( )。

- A 是企业所有者对企业净资产的要求权  
B 是企业全部资产减去全部负债后的余额  
C 包括了债权人投入部分  
D 包括了未分配利润

3. 负债具有如下特征 ( )。

- A 是企业拥有或控制的  
B 是能以货币计量的  
C 是一种有形资产  
D 是能够给企业的未来带来经济效益的经济资源

4. 下列各项中, 属于会计要素的有 ( )。

- A 负债    B 所有者权益    C 财务状况    D 利润

5. 下列各项目中, 属于资产的有 ( )。



- A 银行存款            B 预收帐款  
C 机器设备            D 长期借款
6. 下列各项目中,属于流动资产的有( )。
- A 预提费用            B 银行存款  
C 预付货款            D 现金
7. 下列各项目中,属于存货的有( )。
- A 现金    B 厂房    C 库存半成品    D 库存商品
8. 下列经济业务中,不会引起会计等式两边同时发生增减变动的有( )。
- A 收到销售货款存入银行    B 购进材料尚未付款  
C 将现金存入银行            D 从银行借款存入银行
9. 下列经济业务中,引起资产一增一减的有( )。
- A 用银行存款购买原材料    B 从银行提取现金  
C 以银行存款偿还前欠货款    D 以银行存款发放职工工资
10. 下列各项目中,属于固定资产的有( )。
- A 机器设备    B 仓库    C 汽车    D 原材料
11. 下列项目中,属于无形资产的有( )。
- A 土地            B 专有技术使用权  
C 应收帐款        D 商誉
12. 下列各项目中属于递延资产的有( )。
- A 企业开办费        B 待摊费用  
C 经营租入固定资产改良工程  
D 借款利息
13. 下列项目中,属于所有者权益的有( )。
- A 投资者投入企业的货币资金 500000 元  
B 投资者投入企业的汽车作价 100000 元  
C 收到归侨捐赠设备一台,同类设备市场价格 300000 元  
D 企业提取的公积金 120000 元
14. 下列各项经济业务中,引起资产和权益总额增加的有( )。
- A 以银行存款偿还前欠货款  
B 投资者投入货币资金  
C 购买原材料货款未付  
D 从银行借款存入银行
15. 下列项目中,引起资产和权益同时减少的有( )。
- A 用银行存款偿还银行借款