



全国高等院校会计系列

规划教材

会计学基础仿真练习

李文杰◎主编



科学出版社

www.sciencep.com

全国高等院校会计系列规划教材

会计学基础仿真练习

李文杰 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书根据教育部对高等院校人才培养目标的要求编写,是与《会计学基础》配套使用的辅助练习用书。

本书主要通过仿真练习,使学生掌握账户的开设、复式记账在主要经济业务核算中的运用、会计凭证的填制、会计账簿的登记、成本计算、财产清查、编制会计报表及报表分析等的实际操作能力。

本书以《会计法》、《企业会计准则》为依据,结合会计人员岗位操作规范的要求,重点培养学生的实际动手能力与基本岗位操作技能,在此基础上充分理解和应用会计基础理论知识。

本书适合作为高等院校财经类专业的教材,也可供高职院校和成人教育类学生学习使用,还可供对会计感兴趣的社会相关人士参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础仿真练习/李文杰主编. —北京:科学出版社, 2010

(全国高等院校会计系列规划教材)

ISBN 978-7-03-029087-8

I. ①会… II. ①李… III. ①会计学-高等学校-习题 IV. ①F230-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第187783号

责任编辑:李娜 / 责任校对:王万红

责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

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>

铭浩彩色印装有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2010年9月第一版 开本:B5(720×1000)

2010年9月第一次印刷 印张:9 3/4

印数:1—3 000 字数:185 000

定价:18.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<环伟>)

销售部门电话 010-62134988 编辑部电话 010-62137374 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前 言

本书是与《会计学基础》(第二版)(本社2010年6月出版)配套使用的辅助练习用书。全书以会计核算的方法为主线,设置八个仿真练习,全面训练学生对账户的开设、复式记账的运用、填制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表及报表分析等的实际操作能力,旨在使学生比较系统地练习会计核算的基本程序和具体方法,加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,以达到理论教学和会计实务的统一。

书中每个仿真练习均有相关基础知识讲解,内容上力求系统性与针对性相结合。为帮助学生完成练习,本书以练习辅导的方式详细讲解操作过程及方法,既与《会计学基础》内容相对应又自成一体。练习案例资料主要来自于企业原型,练习用纸也使用现行标准格式,直接附在书中,无需另行购置,力求与会计人员岗位操作基本技能、基本规范要求相结合,着重培养学生的实际动手能力,具有较强的实践性。

具体编写分工如下:练习一由周晓珺编写;练习二由戴维编写;练习三、练习四由李文杰编写;练习五、练习六由黄海晶编写;练习七、练习八由史建梁编写;全书由金陵科技学院葛军教授主审。

由于编者水平有限,书中错误和缺点在所难免,诚请广大读者批评指正。

目 录

练习一 设置账户	1
一、相关基础知识	1
二、练习辅导	7
三、仿真练习	9
练习二 复式记账	12
一、相关基础知识	12
二、练习辅导	12
三、仿真练习	20
练习三 填制凭证	33
一、相关基础知识	33
二、练习辅导	40
三、仿真练习	43
练习四 登记账簿	73
一、相关基础知识	73
二、练习辅导	78
三、仿真练习	79
练习五 成本计算	112
一、相关基础知识	112
二、练习辅导	114
三、仿真练习	117
练习六 财产清查	119
一、相关基础知识	119
二、练习辅导	121
三、仿真练习	123
练习七 编制会计报表	126
一、相关基础知识	126
二、练习辅导	129
三、仿真练习	131
练习八 会计报表资料的分析利用	138
一、相关基础知识	138
二、练习辅导	143
三、仿真练习	144

练习一 设置账户

一、相关基础知识

(一) 会计科目

会计科目是对会计对象的具体内容按其不同的特点和经济管理的需要,进行分类核算和监督的项目。每一个会计科目都有一定的名称,都应反映其特定的经济内容。

会计科目按所反映的经济业务内容一般可分成六大类:资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类。根据 2007 年新《企业会计准则》的规定,一般企业常用的会计科目如表 1.1 所示。

表 1.1 企业会计科目一览表

序号	编码	会计科目名称	序号	编码	会计科目名称
		一、资产类	26	1511	长期股权投资
1	1001	库存现金	27	1512	长期股权投资减值准备
2	1002	银行存款	28	1521	投资性房地产
3	1012	其他货币资金	29	1531	长期应收款
4	1101	交易性金融资产	30	1532	未实现融资收益
5	1121	应收票据	31	1601	固定资产
6	1122	应收账款	32	1602	累计折旧
7	1123	预付账款	33	1603	固定资产减值准备
8	1131	应收股利	34	1604	在建工程
9	1132	应收利息	35	1605	在建工程减值准备
10	1221	其他应收款	36	1606	固定资产清理
11	1231	坏账准备	37	1701	无形资产
12	1321	代理业务资产	38	1702	累计摊销
13	1401	材料采购	39	1703	无形资产减值准备
14	1402	在途物资	40	1711	商誉
15	1403	原材料	41	1801	长期待摊费用
16	1404	材料成本差异	42	1811	递延所得税资产
17	1405	库存商品	43	1901	待处理财产损益
18	1406	发出商品			二、负债类
19	1407	商品进销差价	44	2001	短期借款
20	1408	委托加工物资	45	2101	交易性金融负债
21	1411	周转材料	46	2201	应付票据
22	1471	存货跌价准备	47	2202	应付账款
23	1501	持有至到期投资	48	2203	预收账款
24	1512	持有至到期投资减值准备			
25	1503	可供出售金融资产			

续表

序号	编码	会计科目名称	序号	编码	会计科目名称
49	2211	应付职工薪酬			五、成本类
50	2221	应交税费	72	5001	生产成本
51	2231	应付利息	73	5101	制造费用
52	2232	应付股利	74	5201	劳务成本
53	2241	其他应付款	75	5301	研发支出
54	2314	代理业务负债			六、损益类
55	2401	递延收益	76	6001	主营业务收入
56	2501	长期借款	77	6051	其他业务收入
57	2502	应付债券	78	6101	公允价值变动损益
58	2701	长期应付款	79	6111	投资收益
59	2702	未确认融资费用	80	6301	营业外收入
60	2711	专项应付款	81	6401	主营业务成本
61	2801	预计负债	82	6402	其他业务成本
62	2901	递延所得税负债	83	6403	营业税金及附加
		三、共同类	84	6601	销售费用
63	3101	衍生工具	85	6602	管理费用
64	3201	套期工具	86	6603	财务费用
65	3202	被套期项目	87	6701	资产减值损失
		四、所有者权益类	88	6711	营业外支出
66	4001	实收资本	89	6801	所得税费用
67	4002	资本公积	90	6901	以前年度损益调整
68	4101	盈余公积			
69	4103	本年利润			
70	4104	利润分配			
71	4201	库存股			

会计科目按照其所提供核算指标的详细程度，可以分成总分类科目、二级科目、明细科目三个级次。

1) 总分类科目，又称一级科目、总账科目。它是对会计对象的具体内容进行总括分类的科目，如库存现金、银行存款、原材料等科目，都是总分类科目。

2) 二级科目，也称子目。它是介于总分类科目和明细分类科目之间的科目。如果某一总分类科目下面的明细科目较多，可以增设二级科目。如在“原材料”总分类科目，按材料类别设“原料及主要材料”、“燃料”、“辅助材料”等二级科目，二级科目下面再设明细科目。但一般情况下，不设二级科目。

3) 明细分类科目，又称明细科目、细目。它是对总分类科目进一步分类的科目。在实际工作中，除少数总分类科目如现金、累计折旧科目等不必设置明细分类科目外，大多数总分类科目都要设置明细分类科目。

按我国现行会计制度规定，总分类科目一般由财政部统一制定，明细分类科目一般由企业根据实际需要自行设置。

（二）账户

1. 账户

会计科目只能表明某项经济业务的内容，并没有一定的结构形式，不能连续反映某些经济业务的增减变化及结存情况，因此，仅依靠它不能把所发生的经济业务连续地、系统地记录下来。所以，在设置会计科目以后，还必须借助一种工具来对各项经济业务进行分类记录。账户就是对会计科目所反映的经济业务内容进行连续系统的记录的一种工具。它由账户名称和账户结构两部分组成，会计科目就是账户的名称。账户可以运用一定的格式，连续、系统地记录反映某项经济业务内容的增减变化及其结果。

2. 账户的基本结构

随着经济业务的发生，会计要素在数量上呈现增减变化，并相应产生变化结果，因此用来分类记录经济业务的账户也相应分成两个基本部分，一方登记增加额，另一方登记减少额。一般说来，账户的格式应包含以下内容：

- 1) 账户名称（即会计科目）；
- 2) 日期和摘要（简要说明经济业务内容）；
- 3) 增加或减少的金额；
- 4) 凭证号码（账户记录的来源和依据）；
- 5) 结存余额。

为了教学方便，在教科书中经常用简化格式丁字账来说明账户结构，如下所示。

左方	账户名称	右方

在账户的左右两方，分别记录增加额和减少额，增减数额相抵后的差额称为账户的余额。余额可以分为期初余额和期末余额。通过账户记录的数额可提供期初余额、本期增加额、本期减少额、期末余额四个核算指标。账户在一定时期的期初（月初、季初、年初）记录的数额称为期初余额；在一定时期内（月、季、年），账户登记的增加金额的合计数称为本期增加额；所登记的减少金额的合计数称为本期减少额；在一定时期的期末（月末、季末、年末）结出的数额称为期末余额。在企业持续经营的情况下，当期期末余额就是下期的期初余额。上述四项金额的关系可用公式表示为

$$\text{本期期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

3. 在借贷记账法下账户的基本结构

在借贷记账法下，账户的基本结构仍然分为左右两方，由于借贷记账法的记账符号是“借”、“贷”，因此，习惯上把一切账户的左方称为借方，右方称为贷方。在借贷记账法下，一般账户的格式如表 1.2 所示。

表 1.2 一般账户的格式

账户名称（会计科目）					第	页
日 期	凭证号码	摘 要	借方	贷方	借或贷	余 额

用简化格式丁字账来表示，如下所示。

借方	账户名称（会计科目）	贷方

每个账户借方或贷方所登记的一定时期内发生的各项经济业务合计数，称为本期借方发生额或贷方发生额。借方总额大于贷方总额的差额为借方余额，贷方总额大于借方总额的差额为贷方余额。

4. 在借贷记账法下各类账户的登记

在借贷记账法下，账户的借贷两方究竟哪一方登记增加数？哪一方登记减少数呢？这取决于账户的经济性质。一般来说，应按这样的规则记账：资产、费用、成本账户结构相同，增加额记借方，减少额记贷方；负债、所有者权益、收入账户结构相同，增加额记贷方，减少额记借方。用丁字账户表示全部账户结构如下所示。

借方	账户名称（会计科目）	贷方
资产增加		资产减少
费用增加		费用减少
成本增加		成本减少或转销
负债减少		负债增加
所有者权益减少		所有者权益增加
收入减少或转销		收入增加
期末余额：资产余额		期末余额：负债余额
成本余额		所有者权益余额

一般来讲,资产类和成本类账户的余额都是借方余额,负债和所有者权益类账户的余额都是贷方余额。收入和费用类账户当期发生额到期末时全部结转,所以期末没有余额。下面通过举例对不同类型账户在借贷记账法下的登记方法做一个详细的介绍。

(1) 资产类账户

在借贷记账法下,资产类账户的结构特点是借方记录增加额,贷方记录减少额,期初、期末余额都反映在借方。如“原材料”账户是资产类账户,收入原材料应记入“原材料”的借方,发出原材料应记入“原材料”的贷方,结存原材料在“原材料”账户的借方。资产类账户期末余额用公式表示为

资产账户期末余额=借方期初余额+借方本期发生额-贷方本期发生额

如果用丁字账户来表示资产类账户结构,则如下所示。

借方	账户名称	贷方
期初余额 ×××		
本期增加额 ×××		本期减少额 ×××
本期发生额 ×××		本期发生额 ×××
期末余额 ×××		

(2) 成本类账户

企业在生产经营过程中形成的产品成本,当产品制成后,即转化为产成品,所以成本实际上也是一种资产,其账户结构与资产账户相同。即成本增加记借方,成本转销记贷方,期初、期末如有余额,反映在借方,借方余额表示在产品成本,即生产资金占用额。成本账户期末余额,其计算方法与资产账户相同。成本账户结构如下所示。

借方	账户名称(会计科目)	贷方
期初余额		
本期增加额×××		成本转销额×××
本期发生额×××		本期发生额×××
期末余额×××		

(3) 负债及所有者权益类账户

在借贷记账法下,负债及所有者权益类账户的结构特点是负债或所有者权益的增加额记入贷方,减少额记入借方,期初期末余额反映在贷方。如“短期借款”是负债类账户,借入款项,负债增加,记入“短期借款”的贷方;偿还借款,则负债减少,记入“短期借款”的借方,尚未还清的欠款则反映在“短期借款”的贷方。

“实收资本”是所有者权益类账户,投资者投入资本,表示所有者权益增加,记入“实收资本”的贷方;按照法定程序抽回资本,表示所有者权益减少,记入

“实收资本”的借方，结存的资本反映在“实收资本”的贷方。负债和所有者权益类账户的贷方期末余额的计算公式为

$$\text{负债或所有者权益类账户期末余额} = \text{贷方期初余额} + \text{贷方本期发生额} - \text{借方本期发生额}$$

如用丁字账户表示，则负债和所有者权益账户结构，如下所示。

借方	账户名称（会计科目）	贷方
	期初余额×××	
本期减少额×××	本期增加额×××	
本期发生额×××	本期发生额×××	
	期末余额×××	

（4）损益类账户

损益类账户包括收入和费用类账户。企业的收入除了营业收入外，还有其他业务收入，收入的取得将引起所有者权益的增加；费用是企业在生产经营过程发生的各种耗费，费用实质上导致销售收入的减少，也使所有者权益减少。由于在所有者权益账户中，贷方记增加数，借方记减少数，按照这一规则：收入的增加，由于它们可以增加所有者权益，应记入贷方，收入的减少或转销则记入借方，这类账户月末无余额；费用的增加，由于它可以减少所有者权益，应记入借方，费用的减少或转销记入贷方，这类账户月末应无余额。

收入账户的结构如下所示。

借方	账户名称（会计科目）	贷方
收入减少或转销×××	收入增加数×××	
本期发生额×××	本期发生额×××	

费用账户结构如下所示。

借方	账户名称（会计科目）	贷方
费用增加数×××	费用减少或转销数×××	
本期发生额×××	本期发生额×××	

5. 总分类账户和明细分类账户

（1）总分类账户

总分类账户是对企业经济活动的具体内容进行总括核算的账户，又称总账账户、一级账户，是编制会计报表的主要依据。总分类账户的名称、核算内容、使用方法通常是统一制定的，企业要根据业务的特点和统一制定的账户名称，设置若干总分类账户。

(2) 明细分类账户

明细分类账户是对某一经济业务进行明细核算的账户，它是根据总分类账户的核算内容，按照实际需要和更详细的分类要求设置的。明细分类账户能够提供具体经济业务活动的详细资料。在实际工作中，除少数总分类账户如“现金”、“累计折旧”等账户不必设置明细分类账户外，大多数总分类账户都要设置明细分类账户。如“原材料”、“应收账款”等。具体的明细分类账户通常由各单位根据经营管理的实际需要和经济业务的具体内容自行确定。

二、练习辅导

金科公司 2009 年 12 月 31 日部分账户余额如下：

- 1) “库存现金”总账账户余额 13 000 元；
- 2) “应收账款”总账账户余额 9 000 元，其中明珠公司 7 500 元；
- 3) “原材料”总账账户余额 3 400 元，其中甲材料数量为 15 千克，金额为 3 000 元；

4) “生产成本”总账账户余额为 4 200 元，其中 A 产品 2 800 元（直接材料费用 1 800 元，直接人工费用 600 元，制造费用 400 元）；

5) “短期借款”总账账户余额 5 000 元；

6) “资本公积”总账账户余额 30 000 元。

另设有“管理费用”总账账户和明细账户，期末无余额。

要求：根据以上资料，设置金科公司 2010 年 1 月 1 日的相关账户（丁字账），并登记期初余额。

分析：企业在每年的 1 月 1 日（新设企业在开始营业时）都要启用新的账簿，俗称“开账”，也就是在新的账簿中设置相关账户并登记期初余额。当年各账户的期初余额就是上年年末各账户的期末余额。在本题中，需要开设的账户有“库存现金”、“应收账款”、“原材料”、“生产成本”、“短期借款”、“资本公积”和“管理费用”七个总账账户，另外，“库存现金”还要开设现金日记账，“应收账款”总账账户下要开设明珠公司明细分类账户，“原材料”总账账户下要开设甲材料明细分类账户，“生产成本”总账账户下要设置 A 产品明细分类账户；“管理费用”账户下要开设明细分类账户。“库存现金”、“应收账款”和“原材料”属于资产类账户，期初余额应该登记在借方，“短期借款”和“资本公积”分别属于负债类账户和所有者权益类账户，期初余额应该登记在贷方。“管理费用”为损益类账户，期末和期初均没有余额，故只需要设置该账户即可。

相关账户设置及期初余额登记如下：

- 1) 设置总账账户并登记期初余额如下。

2) 设置库存现金日记账并登记期初余额如下:

3) 设置“应收账款”、“原材料”和“生产成本”所属明细账并登记期初余额, 设置“管理费用”明细账如下:

单位：元

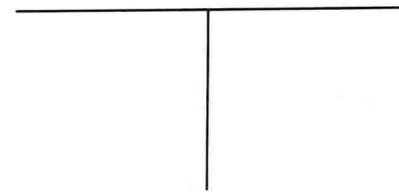
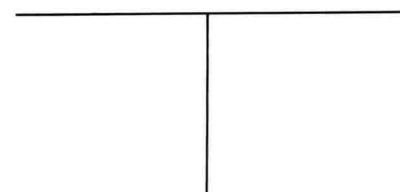
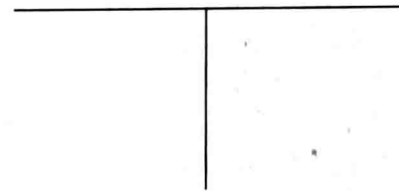
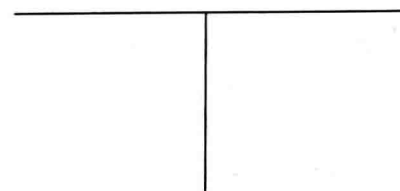
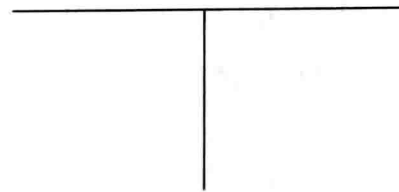
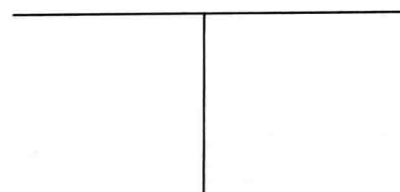
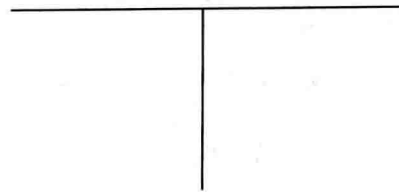
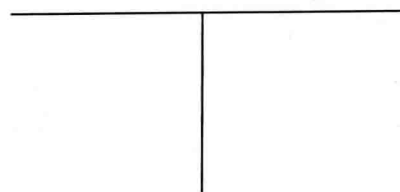
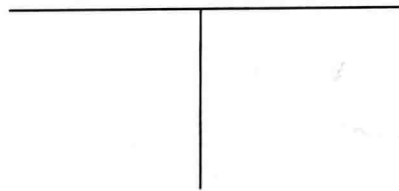
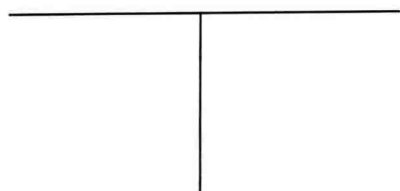
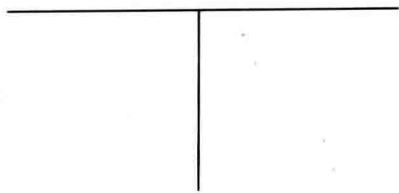
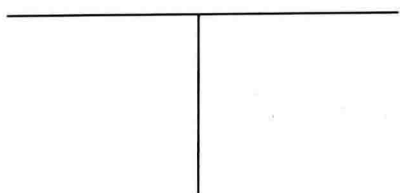
产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合计
A 产品	8 500	2 500	1 000	12 000
B 产品	10 000	2 500	500	13 000
合 计	18 500	5 000	1 500	25 000

单位：元

供应单位名称	金 额
新飞公司	100 000
鞍山公司	150 000
合 计	250 000

要求：根据以上资料，开设金科公司 2010 年 1 月 1 日的相关账户（丁字账），并登记期初余额如下：

[illegible]



练习二 复式记账

一、相关基础知识

（一）复式记账法

复式记账法是以资产总额等于负债总额及所有者权益总额之和的会计平衡公式作为理论依据的。根据这一平衡原理，任何一项经济业务的发生，都会引起资产和负债及所有者权益之间至少两个项目发生增减变化，而且增减金额相等。为此，对每一项经济业务的发生，都必须以相等的金额在两个或两个以上的相关账户中作等额的双重记录，以全面反映资金的变化。资金运动存在着相互依存的内在联系，即资金从哪儿来、到哪儿去。复式记账如实地反映资金增减变化的客观情况，记录资金的来路和去向及其相互关系。借贷记账法，就是用“借”、“贷”作为记账符号，以有借必有贷、借贷必相等为记账原则，在账户中记录项目增减变动情况和结果的一种复式记账法。

（二）工业企业的生产经营过程

工业企业的生产经营由供应过程、生产过程、销售过程三个过程组成。其主要经济业务大部分都发生在这三个过程中。会计核算不仅要如实反映企业经营过程中所发生的经济业务，还必须及时计算出一定时期内的财务成果，确定企业在该时期所实现的利润或亏损，并按国家规定进行分配。因此，正确计算财务成果并对财务成果进行分配，也是企业主要经营过程的业务内容。工业企业除了要对主要经营过程中所发生的经济业务进行记录、核算外，还应对企业生产经营过程中经常发生的其他经济业务进行记录、核算，如投资人投入资本的业务，企业因资金周转的需要而向银行、金融机构等借入资金的业务，企业对外投资资本等业务。

二、练习辅导

运用复式记账法，根据有关经济业务编制会计分录。

（一）供应过程核算

假定金科公司 2009 年 12 月发生如下经济业务：

【例 2.1】 12 月 2 日，向荣发公司购入甲材料 400 千克，每千克 680 元，共