



中青年经济学家文库
ZHONGQINGNIAN JINGJIXUEJIA WENKU

中国人造板产业发展 评价及政策研究

金波 / 著

ZHONGGUO RENZAOBAN CHANYE FAZHAN
PINGJIA JI ZHENGCE YANJIU



经济科学出版社
Economic Science Press

◇ 21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

基础会计实训

陆建军 主 编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书共分为两大部分：第一部分为实例讲解与练习，共 12 章，内容包括：总论，会计科目、会计账户和复式记账，复式记账法在制造企业核算过程中的应用，成本计算，资产计价，会计账户分类，会计凭证，会计账簿、账务处理程序，财产清查，财务会计报表，会计工作档案。会计数字书写、填制和审核原始凭证、填制记账凭证、登记日记账和明细账、科目汇总、登记总账、编制会计报表和对账、结账、财产盘点等十项单项实训也在对应的章中顺序安排，较好地体现了练中学的优势；第二部分为顶岗实训（生产企业会计核算综合实务训练），按照科目汇总表会计核算程序实训要求安排了期末基础会计综合实训。本书最后给出了参考答案（含顶岗实训），以便学生巩固学习内容。

本书可作为高职高专院校、成人高校、中等专科学校会计和经济与管理类专业的教材，也适用于纳税单位非会计人员学习使用，还可作为国家会计从业资格证书考试学习参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实训/陆建军主编. —北京：清华大学出版社；北京交通大学出版社，2011.6
(21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-0483-9

I. ① 基… II. ① 陆… III. ① 会计学-高等学校：技术学校-教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 014307 号

责任编辑：黎丹 特邀编辑：衣紫燕

出版发行：清华大学出版社 邮编：100084 电话：010-62776969

北京交通大学出版社 邮编：100044 电话：010-51686414

印刷者：北京市德美印刷厂

经 销：全国新华书店

开 本：185×260 印张：29 字数：724 千字

版 次：2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月第 1 次印刷

书 号：ISBN 978-7-5121-0483-9/F·789

印 数：1~3 000 册 定价：42.00 元

本书如有质量问题，请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评，我们表示欢迎和感谢。

投诉电话：010-51686043, 51686008；传真：010-62225406；E-mail: press@bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

目前，“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多、更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2011年5月

前 言

随着经济全球化的迅猛发展及我国经济逐渐融入世界经济的行列，中国会计准则已与国际准则趋同，正越来越深刻地对社会经济活动和社会经济运行产生着重要影响。作为经济普通话——会计，在高职高专教育人才培养课程体系中处于重要地位，普遍将“基础会计”列入经济与管理类专业必修课。基于对高职教育以就业为导向、以应用型人才为培养目标的理理解，2010年我们组织了具有丰富高职会计教学、教研与实践经验（在职场从事服务）的双师型教师团队，编写了本教材。通过有广泛应用性的会计基础实例练习与实务训练题的设计来对学生进行应用（技能）训练，训练内容与学生从业和执业相衔接，力求入门与能力培养并举，并突出职业能力和职业素养的结合，以此夯实学生解决经济业务问题的能力，着力体现课程与岗位对“职”的基础要求。考虑到招聘单位对非会计专业毕业生的选用标准——具有一定的成本计算、资产计价的能力和会计专业英语水平，本教材增加了成本核算和资产计价的基本知识，并给出了会计专业术语的英汉对照，力求与职业要求相衔接，为就业竞争奠定基础。

本书共分为两部分，第一部分为实例讲解与练习，共12章，内容包括总论，会计科目、会计账户和复式记账，复式记账法在制造企业核算过程中的应用，成本计算，资产计价，会计账户分类，会计凭证，会计账簿，财务处理程序，财产清查，财务会计报表，会计工作档案。另外，会计数字书写、填制和审核原始凭证、填制记账凭证、登记日记账和明细账、科目汇总、登记总账、对账和结账、编制会计报表等单项实训也安排在对应的章中，较好地体现了“练中学”。第二部分为顶岗实训（生产企业会计核算综合实务训练），按照科目汇总表会计核算程序实训要求安排了期末基础会计综合实训。书末附有参考答案，以便学生巩固学习内容。本书的编写目的是鼓励和培养学生和非会计人员在经济活动中运用会计理论、会计方法探讨、分析、解决经济活动中大量存在的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的相关事项及问题的实际能力，培养他们的敬业、创业热情与精神。

本教材依据财政部2009年10月的《会计从业资格考试大纲》及《企业会计准则》编写而成，可以与《基础会计学》或《会计学原理》等会计基础教材配套，适用于高职高专院校、成人高校、中等专科学校财务会计类与经济管理类贸易、市场营销、物流、文秘等其他专业使用，也可以作为纳税单位非会计人员学习使用，还可作为国家会计从业资格证书考试的学习参考用书。

本教材由陆建军担任主编，张佳、杨六一、王亚、刘啸尘、唐建萍、戴霞、董军录任副主编，戴金华担任主审。参编人员及分工如下：戴霞编写第 1、9 章，王亚编写第 2、6 章，杨六一编写第 3 章，董军录编写第 4、5 章，张佳编写第 7 章、刘啸尘编写第 8 章，唐建萍编写第 10、11、12 章，陆建军编写顶岗实训和附录部分。全书由陆建军总纂，江苏金冠立体停车系统工程有限公司戴金华对本书作了审订。张逸、梅芳、许洁、黄娟、王端干、谢刑、管晓娟、马辉仙等在本书的前期工作中也付出了劳动；徐敏、陈晓芸、袁校校、程开凤、王绮萍、陈同燕、李娜、李惠琳等在后期工作中付出了很多心血，在此予以致谢！同时对参考文献的作者（或提供者）表示感谢。

尽管我们以编著精品教材的目标要求和鼓励自己，在教材编写的特色上做了很大的努力，并尽之所能使之完美，但疏误与不足在所难免，恳请读者和同仁批评惠教（nt123a@yahoo. com. cn）。

编 者
2011 年 5 月

目 录

第一部分 实例讲解与练习

第1章 总论	3
1.1 实例讲解	3
1.2 练习	5
第2章 会计科目、会计账户和复式记账	10
2.1 实例讲解	10
2.2 练习	20
第3章 复式记账法在制造企业核算过程中的应用	38
3.1 实例讲解	38
3.2 练习	46
第4章 成本计算	66
4.1 实例讲解	66
4.2 练习	67
第5章 资产计价	71
5.1 实例讲解	71
5.2 练习	75
第6章 会计账户分类	78
6.1 实例讲解	78
6.2 练习	79
第7章 会计凭证	82
7.1 实例讲解	82
7.2 练习	91
第8章 会计账簿	126
8.1 实例讲解	126
8.2 练习	131
第9章 账务处理程序	161

9.1 实例讲解	161
9.2 练习	164
第 10 章 财产清查	170
10.1 实例讲解	170
10.2 练习	173
第 11 章 财务会计报表	182
11.1 实例讲解	182
11.2 练习	184
第 12 章 会计工作档案	197
12.1 实例讲解	197
12.2 练习	198

第二部分 顶岗实训

第 13 章 生产企业会计核算综合实务训练	203
附录 A 常见专业名词英汉对照	328
参考答案	334
参考文献	454

第一部分

实例讲解与练习

第1章

总 论

1.1 实例讲解

【例 1-1】 法人可以为会计主体，会计主体一定是法人。()

答案：错

分析：会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念。一般来说，法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。也就是说，会计主体是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位或企业中的一个特定的部分。

【例 1-2】 负债是指由过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出。()

答案：对

分析：负债是企业承担的现时义务，未来发生的交易或事项形成的义务不属于现时义务，不应当确认为负债。

【例 1-3】 会计等式揭示了会计要素之间的内在联系，是设置账户、进行复式记账、编制会计报表的依据。()

答案：对

分析：会计六大要素反映了资金运动的静态和动态两个方面，具有紧密的相关性，它们在数量上存在特定的平衡关系，这种平衡关系用公式来表示，即称为会计等式。

【例 1-4】 资产、负债与所有者权益的平衡关系是企业资金运动处于相对静止状态下出现的，如果考虑收入、费用等要素，则资产与权益总额的平衡关系必然被破坏。()

答案：错

分析：会计期初，会计等式表现为：资产=负债+所有者权益

会计期间，会计等式就转化为：资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

会计期末，会计等式就转化为：资产=负债+所有者权益+利润

会计期末结账之后，会计等式就转化为：资产=负债+所有者权益

【例 1-5】 会计确认是解决（ ）问题，即解决“是不是”、“算不算”的问题；会计计量是解决（ ）问题，即解决“是多大”、“是多少”的问题。

答案：定性 定量

分析：会计确认解决的是定性问题，以判断发生的经济活动是否属于会计核算的内容，归属于哪类性质的业务，是作为资产还是负债或其他会计要素等。

会计计量是指在会计确认的基础上确定具体金额，即定量问题。

【例 1-6】 下列项目中，属于会计基本职能的是（ ）。

- A. 计划职能、核算职能
- B. 预测职能、监督职能
- C. 核算职能、监督职能
- D. 决策职能、监督职能

答案：C

分析：会计的基本职能包括会计核算（反映）和会计监督两个方面。

【例 1-7】 在会计核算中，产生权责发生制和收付实现制两个不同的记账基础所依据的会计基本假设是（ ）。

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

答案：C

分析：有会计期间，才产生了本期与非本期的区别，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别。

【例 1-8】 企业月初资产总额 300 万元，本月发生下列经济业务：①赊购材料 10 万元；②用银行存款偿还短期借款 20 万元；③收到购货单位偿还欠款 15 万元存入银行，月末资产总额为（ ）。

- A. 310 万元
- B. 290 万元
- C. 295 万元
- D. 305 万元

答案：B

分析：依据“资产=负债+所有者权益”等式变化的 9 种情形。①、②引起资产总额发生变动；③只在资产内部结构发生变化，总额不变。

【例 1-9】 下列各项中，不作为企业资产加以核算和反映的是（ ）。

- A. 准备出售的机器设备
- B. 委托加工物资
- C. 经营租出的设备
- D. 待处理财产损溢

答案：D

分析：D 不能带来经济利益。

【例 1-10】 反映企业财务状况的会计要素包括（ ）。

- A. 资产
- B. 收入
- C. 费用
- D. 所有者权益

答案：AD

分析：资产、负债、所有者权益三项会计要素表现资金运动的相对静止状态，即反映企业的财务状况。

【例 1-11】 企业所有者权益包括（ ）。

- A. 未分配利润 B. 盈余公积 C. 股本 D. 资本公积

答案: ABCD

分析: 所有者权益又称为净资产, 是指企业扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

【例 1-12】 企业取得收入的同时, 可能会引起 ()。

- A. 资产的增加 B. 资产的减少
C. 负债的增加 D. 负债的减少

答案: AD

分析: 收入的取得会导致经济利益流入企业, 表现为资产的增加或负债的减少, 或者两者兼而有之。

【例 1-13】 下列表述中, 符合《会计法》会计记录文字基本要求的是 ()。

- A. 会计记录的文字应当使用中文。民族自治地方, 会计记录可同时使用当地通用的民族文字
B. 在我国境内的外商投资企业, 会计记录在使用中文的前提下, 可以同时使用一种外国文字
C. 在我国境内的外国企业, 会计记录可以使用其本国文字
D. 我国设立在境外的企业, 会计记录必须使用中文

答案: AB

分析: 会计记录的文字应当使用中文, 在民族自治地方, 会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字; 在中国境内的外资企业和外国组织可以同时使用一种外国文字。

1.2 练 习

一、名词术语解释

会计 会计对象 会计要素 所有者权益 持续经营假设 货币计量假设 谨慎性原则
权责发生制 收付实现制 收益性支出与资本性支出原则 实质重于形式原则

二、判断题

1. 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。 ()
2. 会计的本质可以理解为是一种经济管理活动。 ()
3. 会计只能以货币为计量尺度。 ()
4. 法律主体必定是会计主体, 会计主体不一定是法律主体。 ()
5. 企业的会计对象就是企业的资金运动。 ()
6. 债权人权益和所有者权益都是对企业净资产的所有权。 ()

7. 会计要素是对会计对象的基本分类。 ()
8. 只要是企业拥有或控制的资源就可以确认为资产。 ()
9. 相关性要求企业对外提供的会计报表不仅要满足共性的信息需求,也要满足特定用途的信息需求。 ()
10. 资产是指由于过去、现在、未来的事项和交易形成并由企业拥有或控制的经济资源,该资源预期会给企业带来经济利益。 ()
11. 资产与权益恒等式关系是复式记账法的理论基础,也是企业编制资产负债表的依据。 ()
12. 会计核算的可比性原则,要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法,以便于不同会计时期会计信息的纵向比较。 ()
13. 会计分期是将一个会计主体持续不断的生产经营活动人为划分成若干个相等的会计期间。 ()
14. 会计人员的主要职责就是进行会计核算,即记账、算账、报账。 ()
15. 收入能够导致企业所有者权益增加,但导致所有者权益增加的不一定都是收入。 ()
16. 会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。一般来说,法律主体都是会计主体,会计主体一定都有法人资格。 ()
17. 任何一项经济业务的发生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。 ()
18. 企业选择一种不导致虚增资产、多计利润的做法,所遵循的是会计的谨慎性原则。 ()
19. 凡是特定主体以货币形式表示的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。 ()

三、填空题

1. _____要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告不是仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。
2. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认,计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估_____或者_____,低估_____或者_____。
3. 货币计量假设是指会计以_____为计量单位核算会计主体的经济活动,并假定在不同时期货币的_____是不变的。
4. 凡支出的效益及于本会计年度,应作为_____处理;凡支出的效益及于本会计年度和以后会计年度,应作为_____,应在其获益期内_____。

四、单项选择题

1. 对会计对象的具体内容所作的最基本的分类是 ()。

- A. 会计科目 B. 会计要素 C. 会计账户 D. 会计恒等式
2. 对企业取得的各种财产物资按照经济业务实际交易价格和成本计量,在资产处置前保持其入账价值不变的做法,是基于()。
- A. 客观性 B. 权责发生制 C. 谨慎性 D. 历史成本
3. 会计信息质量要求中,要求前后期提供相互可比的会计信息的是()要求。
- A. 可比性 B. 一贯性 C. 配比性 D. 权责发生制
4. 从核算成本效益看,对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略,采用完全相同的会计程序和处理方法,不符合()要求。
- A. 明晰性 B. 谨慎性 C. 相关性 D. 重要性
5. 某企业6月初的资产总额为60 000元,负债总额为25 000元。6月初取得收入共计28 000元,发生费用共计18 000元,则6月末该企业的所有者权益总额为()。
- A. 85 000元 B. 35 000元 C. 10 000元 D. 45 000元
6. 某企业年初资产总额为126 000元,负债总额为48 000元。本年度取得收入共计89 000元,发生费用共计93 000元,月末负债总额为50 000元,则该企业年末资产总额为()。
- A. 124 000元 B. 122 000元 C. 128 000元 D. 131 000元
7. 会计主体假设规定了会计核算的()。
- A. 时间范围 B. 空间范围 C. 成本开支范围 D. 期间费用范围
8. 权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提是()。
- A. 谨慎性 B. 历史成本 C. 会计分期 D. 货币计量
9. 合理确认各期收入和费用的会计核算要求是()。
- A. 权责发生制 B. 配比性
C. 历史成本 D. 划分收益性支出和资本性支出
10. 企业为生产产品和提供劳务而发生的应当按照一定的标准分配计入生产经营成本的是()。
- A. 直接费用 B. 期间费用 C. 间接费用 D. 管理费用

五、多项选择题

1. 会计核算的基本前提包括()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
2. 下列不确定因素作出判断时符合谨慎原则的做法是()。
- A. 设置秘密准备,以便在利润计划完成不佳的年度转回
B. 合理估计可能发生的损失和费用
C. 充分估计可能取得的收入和利润
D. 不要高估资产和预计收益
E. 尽量压低负债和费用
3. 会计对象是指()的内容。

- A. 会计核算 B. 实物流转 C. 会计监督 D. 财务活动
4. 反映企业经营成果的会计要素包括 ()。
- A. 负债 B. 资产 C. 利润 D. 费用
5. 会计核算具有 ()。
- A. 连续性 B. 系统性 C. 综合性 D. 完整性
- E. 计划性
6. 会计的特点主要表现在 ()。
- A. 以货币为主要计量单位
- B. 对经济活动进行完整、系统、连续而综合的记录
- C. 以价值管理为基本内容
- D. 以项目管理为对象
- E. 以提高经济效益为终极目的
7. 下列项目属于资产要素的有 ()。
- A. 原材料 B. 预付账款 C. 预收账款 D. 长期待摊费用
- E. 本年利润
8. 企业发生费用的同时,可能会引起 ()。
- A. 资产的增加 B. 资产的减少 C. 负债的增加 D. 负债的减少
9. 下列项目属于所有者权益要素的有 ()。
- A. 长期投资 B. 实收资本 C. 资本公积 D. 盈余公积
- E. 未分配利润
10. 下列项目中属于会计核算方法的有 ()。
- A. 会计科目 B. 设置账户 C. 复式记账 D. 登记账簿
- E. 编制会计报表
11. 《会计法》中所称的财物包括 () 等。
- A. 现金和银行存款 B. 原材料 C. 包装物 D. 固定资产
12. 相关性要求会计报表信息 ()。
- A. 满足企业加强内部经营管理的需要
- B. 满足投资者或潜在投资者进行投资决策的需要
- C. 满足债权人进行信贷决策的需要
- D. 满足国家宏观经济管理的要求
- E. 满足各类人员各种特定用途的需要
13. 会计等式反映企业资产的归属关系,它是 () 等会计核算方法建立的理论基础。
- A. 设置账户 B. 复式记账 C. 编制会计报表 D. 财产清查
14. 经济业务事项具体包括 ()。
- A. 款项和有价证券的收付 B. 财物的收发、增减和使用

- C. 债权债务的结算 D. 财务成果的计算和处理
15. 计算和判断单位经营成果及其盈利状况的依据主要有 ()。
- A. 收入核算 B. 支出核算 C. 费用核算 D. 成本核算
16. 按照国家统一会计制度的要求,要求 ()。
- A. 设置科目和账户 B. 填制和审核凭证
- C. 登记会计账簿 D. 编制财务会计报告
17. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有 ()。
- A. 独资企业 B. 企业生产或销售部门
- C. 分公司 D. 集团公司
18. 会计核算所产生的信息,应具有 ()。
- A. 合理性 B. 完整性 C. 连续性 D. 系统性
19. 企业收入的取得可能影响下列会计要素的情况有 ()。
- A. 资产的增加 B. 负债的减少
- C. 费用的减少 D. 所有者权益的增加
20. 下列业务中,应确认为债权的有 ()。
- A. 预收销货款 B. 预付购货款
- C. 应收销货款 D. 预支差旅费

六、用直线连接有关项目所归属的会计要素

- | | |
|------------|----------|
| 1. 短期投资 | |
| 2. 预收账款 | A. 资产 |
| 3. 生产成本 | |
| 4. 应付债券 | B. 负债 |
| 5. 预付账款 | |
| 6. 专利权 | C. 所有者权益 |
| 7. 资本溢价 | |
| 8. 预计负债 | D. 收入 |
| 9. 盈余公积 | |
| 10. 长期股权投资 | E. 费用 |
| 11. 主营业务收入 | |
| 12. 房屋及建筑物 | |
| 13. 管理费用 | F. 利润 |
| 14. 投资收益 | |
| 15. 本年利润 | |
| 16. 利润总额 | |
| 17. 净利润 | |