



书名：基础会计实训

ISBN：978-7-5647-6528-6

作者：黄晶晶 蒋琴 何颜

出版社：电子科技大学出版社

定价：39.80元

前

言

会计是一门实务操作性非常强的课程。从课堂获取的会计知识和实务操作存在一定的差距,因此,在会计教学中,开展实训教学、提高学生动手能力,对提高会计教学质量具有非常重要的意义。读者通过实训可以将会计基础知识和实务结合起来,毕业后能够快速适应会计岗位工作。鉴于此,我们编写了这本实训教材。

本书以逼真的凭证资料为基础,以最新的会计、税收法规、银行结算办法为依据,结合《基础会计学》课程的教学进度,通过对模拟企业各个环节基本经济业务的会计处理,使学生更好地学习会计的基础知识、基本理论和实务操作技术,掌握会计专业基础课程的学习方法,抓住基础会计课程的重点和难点内容,提高学生分析问题、解决问题以及应试的能力,从而准确地把握基础会计课程的全部内容。

为方便学生对照教材并全面掌握基础会计课程的内容,本书分两大部分来介绍。第一部分为各章节的同步练习,包括同步辅导、强化训练、专项实训;第二部分是企业会计综合实训,是在掌握各会计环节的基础上,模拟一个企业某一会计期间的具体业务进行全面仿真,是学生进一步熟悉企业会计处理的全过程。

本书可以作为高等院校财经类专业的本、专科“基础会计学”课程后的同步练习和模拟实训教材,也可以作为财会人员实训操作培训和业务培训的资料。

本门课程的其他任课老师提出了一些中肯的建议,在此一并致谢。会计准则及讲解的不断调整、成本核算办法的颁布实施、税收等法规的大量变化,使会计业务产生了许多新的问题,我们对这些问题的理解或有不妥之处,恳请读者不吝赐教。

编者

目 录

CONTENTS

第一章

会计的基本认知..... 1

◎ 任务一 同步辅导 1

◎ 任务二 强化训练 4

第二章

会计要素与会计等式 7

◎ 任务一 同步辅导 7

◎ 任务二 强化训练 11

◎ 任务三 专项实训 13

第三章

会计科目与账户 15

◎ 任务一 同步辅导 15

◎ 任务二 强化训练 17

◎ 任务三 专项实训 19

第四章

会计记账方法 20

◎ 任务一 同步辅导 20

◎ 任务二 强化训练 24

◎ 任务三 专项实训 28

第五章

主要经济业务的账务处理 36

◎ 任务一 同步辅导 36

◎ 任务二 强化训练 51

第六章

会计凭证 64

◎ 任务一 同步辅导 64

◎ 任务二 强化训练 69

◎ 任务三 专项实训 71

第七章

会计账簿 83

◎ 任务一 同步辅导 83

第八章

◎ 任务二 强化训练	89
◎ 任务三 专项实训	91

账务处理程序	98
--------------	----

◎ 任务一 同步辅导	98
◎ 任务二 强化训练	101
◎ 任务三 专项实训	104

第九章

财产清查	105
------------	-----

◎ 任务一 同步辅导	105
◎ 任务二 强化训练	109
◎ 任务三 专项实训	111

第十章

财务报表	116
------------	-----

◎ 任务一 同步辅导	116
◎ 任务二 强化训练	119
◎ 任务三 专项实训	121

第十一章

基础会计综合实训指导	128
------------------	-----

◎ 任务一 会计核算的一般要求	128
◎ 任务二 会计处理程序	129
◎ 任务三 综合实训	132

参考答案

.....	176
-------	-----

参考文献

.....	188
-------	-----

第一章 会计的基本认知

【学习目的】

本章阐述了会计的基本理论问题。目的是要使初学者对会计产生和发展的过程及原因、会计的定义、会计的职能、会计的对象、会计基本假设和确认基础、会计信息质量要求等基本知识有所了解。通过学习对会计基础知识应有比较清楚的认识和把握。

任务一 同步辅导

第一节 会计的定义、特征和对象

一、会计的定义

会计是以货币为主要计量单位，以记账凭证为依据，运用一系列专门方法，对单位的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督，旨在提供会计信息和提高经济效益的一项经济管理活动。

二、会计的基本特征

- (1) 会计是一种经济管理活动。
- (2) 会计是一个经济信息系统。
- (3) 会计以货币作为主要计量单位。
- (4) 会计具有核算和监督的基本职能。
- (5) 会计采用一系列专门方法。

【例题 1-1·判断题】会计核算只能采用货币计量单位对经济活动进行核算。()

【答案】×

【解析】货币是会计的主要计量单位，但不是唯一的计量单位。

三、会计的职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作的功能。会计具有进行会计核算、实施会计监督、预测经济前景、参与经济决策、评价经济业绩等职能，其中会计核算和监督职能是其基本职能。

1. 核算职能

会计核算职能，又称反映职能，是指以货币为主要计量单位，通过对特定主体的经营活动进行确认、计量、记录和报告，如实反映特定主体的财务状况、经营成果和现金流量

等信息。

2. 监督职能

会计监督职能，又称会计控制职能，是指在会计核算过程中，对经济活动的合法性和合理性进行监督审查。包括事前监督、事中监督和事后监督。

【例题 1-2·单选题】会计的基本职能是（ ）。

- A. 预测和决策
- B. 计量和记录
- C. 反映和控制
- D. 分析和考核

【答案】C

【解析】会计的基本职能包括核算（反映）和监督（控制）职能。

四、会计核算方法

- (1) 设置账户。
- (2) 复式记账。
- (3) 填制和审核凭证。
- (4) 登记账簿。
- (5) 成本计算。
- (6) 财产清查。
- (7) 编制会计报表。

五、会计的对象

会计对象，是指会计核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。因此，会计对象就是资金运动。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出的过程。

【例题 1-3·单选题】会计对象是特定主体的（ ）。

- A. 资金运动
- B. 经济活动
- C. 财产物资
- D. 货币资金

【答案】A

【解析】凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。

第二节 会计基本假设与确认基础

一、会计基本假设

会计基本假设，也称会计核算基本前提，是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处范围、时间环境等所做的合理设定。其包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或组织，明确了会计工作的空间范围。法

律主体（法人）必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体（法人）。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，会计主体将按照当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

3. 会计分期

会计分期是将企业连续不断的经营活动分割为若干较短时期，以便提供会计信息时正确计算收入、费用和损益的前提。会计期间可以分为年度和中期。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在核算过程中应采用货币作为计量单位记录、反映会计主体的经营情况。

【例题 1-4·判断题】法律主体可作为会计主体，但会计主体不一定是法律主体。（ ）

【答案】√

【解析】一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

1. 权责发生制

权责发生制，也称应计制或应收应付制。在权责发生制下，凡是属于本期实现的收入和发生的费用，无论款项是否实际收到或实际付出，都应作为本期的收入和费用入账；凡是不属于本期的收入和费用，即使款项在本期收到或付出，也不作为本期的收入和费用处理。

2. 收付实现制

收付实现制，也称现收现付制。在收付实现制下，凡是本期实际收到的款项，不论其是否属于本期实现的收入，都作为本期的收入处理；凡是本期付出的款项，不论其是否属于本期负担的费用，都作为本期的费用处理。

第三节 会计信息质量要求

一、会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

二、会计信息的质量要求

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。包括同一企业在不同时期的纵向可比,以及不同企业在同一时期的横向可比。

5. 实质重于形式

实质重于形式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,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

7. 谨慎性

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,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

任务二 强化训练

一、单项选择题

(1) 会计是以()为主要计量单位。

- A. 货币单位
- B. 劳动单位
- C. 实务单位
- D. 法定单位

(2) 会计对象是社会再生产过程中的()。

- A. 全部经济活动
- B. 物资运动
- C. 生产活动
- D. 资金运动

(3) 会计的基本职能是()。

- A. 反映
- B. 监督
- C. 反映和监督
- D. 记录和计算

(4) 会计人员进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性和合理性进行审查称为()。

- A. 会计反映
- B. 会计核算
- C. 会计监督
- D. 会计分析

(5) 企业一切经济行为的前提是()。

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

(6) 界定从事会计工作和提供会计信息的空间范围的会计基本前提是()。

- A. 会计职能
- B. 会计主体

C. 会计内容

D. 会计对象

(7) 在我国, 会计期间分为年度、半年度、季度和月度, 它们均按 () 确定。

A. 公历起讫日期

B. 农历起讫日期

C. 7 月制起讫日期

D. 4 月制起讫日期

(8) 采用权责发生制基础时, 下列业务中不能确认为当期收入的有 ()。

A. 收到当期销货款

B. 销售商品, 货款尚未收到

C. 销售商品, 同时收到货款

D. 收到以前月份的销货款

(9) 要求前后期间会计核算方法保持一致是 () 信息质量要求。

A. 可比性

B. 相关性

C. 清晰性

D. 谨慎性

(10) 相关性是指会计核算所提供的信息资料应与 ()。

A. 会计信息使用者的决策相关

B. 运用会计核算方法的选择相关

C. 企业内部设置管理机构的需要相关

D. 企业会计人员的水平相关

二、多项选择题

(1) 会计的基本职能包括 ()。

A. 会计核算

B. 预测和决策

C. 会计监督

D. 会计分析

(2) 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时, 对经济活动的 () 审查。

A. 合法性

B. 合理性

C. 时效性

D. 营利性

(3) 下列方法, 属于会计核算方法的有 ()。

A. 复式记账

B. 财产清查

C. 会计分析

D. 会计预测

(4) 下列项目中, 属于会计基本假设的有 ()。

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 会计分期

D. 货币计量

(5) 会计期间可以分为 ()。

A. 月度

B. 季度

C. 年度

D. 半年度

(6) 会计信息使用者包括 ()。

A. 企业职工

B. 企业管理者

C. 政府部门

D. 社会公众

(7) 下列各项中, 属于会计信息质量要求的有 ()。

A. 权责发生制

B. 可理解性

C. 收付实现制

D. 及时性

三、判断题

(1) 会计是指以货币为主要计量单位, 反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作。

()

- (2) 会计的职能只有两个，即会计核算与会计监督。()
- (3) 会计主体是指企业法人。()
- (4) 会计主体必然是法律主体，但法律主体不一定是会计主体。()
- (5) 我国企业会计采用的计量单位只有一种，即货币计量。()
- (6) 我国所有单位包括企业、事业行政单位的会计确认、计量和报告均应以权责发生制为基础。()
- (7) 谨慎性要求凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期收入和费用。()

第二章 会计要素与会计等式

【学习目的】

本章阐述了会计要素和会计等式两个主要问题。目的是使初学者明确所要反映和监督的基本内容，理解会计等式的基本原理，为深入学习会计的基本方法奠定理论基础。通过学习，应明确会计要素和会计等式的基本内容以及两者之间的密切联系。

任务一 同步辅导

第一节 会计要素

一、会计要素的确认

1. 会计要素的概念

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为企业的六大会计要素。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素表现资金运动的静止状态，即反映企业的财务状况；收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态，即反映企业的经营成果。

2. 反映企业财务状况的会计要素

(1) 资产。

①概念：资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

②特征：

- 资产应为企业拥有或者控制的。
- 资产预期会给企业带来经济利益。
- 资产是由企业过去的交易或事项形成的。

③分类：

●流动资产，包括货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、存货等。

●非流动资产，包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出等。

【例题 2-1·多选题】下列各项中，企业能够确认为资产的有（ ）。

- A. 经营租出的设备
- B. 经营租入的设备
- C. 融资租入的设备
- D. 近期将要购入的设备

【答案】AC

【解析】资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产的确认条件是：①能够可靠地计量；②符合资产的定义。AC 选项属于企业的资产并且符合资产确认的条件；BD 选项不属于企业拥有或控制的资产，不符合资产的确认条件。故本题正确答案为 AC 选项。

(2) 负债。

①概念：负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

②特征：

- 负债是企业承担的现时义务。
- 负债预期会导致经济利益流出企业。
- 负债是由企业过去交易或事项形成的。

③分类：

●流动负债，包括短期借款、应付票据及应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等。

●非流动负债，包括长期借款、应付债券等。

(3) 所有者权益。

①概念：所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。股份公司的所有者权益又称为股东权益。

②特征：

- 除发生减资、清算或分派现金股利外，企业不需要偿还所有者权益。
- 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。
- 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

③分类：包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润。

【例题 2-2·多选题】所有者权益包括（ ）。

- A. 实收资本 B. 未分配利润 C. 资本公积 D. 盈余公积

【答案】ABCD

【解析】所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润。因此，答案 ABCD 四个选项均正确。

3. 反映企业经营成果的要素

(1) 收入。

①概念：收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

②特征：

- 是企业在日常活动中形成的。
- 是与所有者投入资本无关的经济利润总流入。
- 会导致所有者权益的增加。
- 只包括本企业的经济利益流入。

③分类：包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、利息收入、租金收入、股利收入等。

【例题 2-3·单选题】下列各项中，符合会计要素收入定义的是（ ）。

- A. 出售材料收入
B. 罚款所得
C. 出售无形资产净收益
D. 出售固定资产净收益

【答案】A

【解析】收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括商品销售、提供劳务、让渡资产使用权、利息收入、租金收入、股利收入等。A选项应计入“其他业务收入”科目，符合题意；B选项、C选项和D选项属于利得，应计入“营业外收入”。因此答案为A选项。

(2) 费用。

①概念：费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

②特征：

- 是企业在日常活动中发生的。
- 是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- 会导致所有者权益的减少。

③分类：

- 生产成本，包括直接材料、直接人工、制造费用。
- 期间费用，包括管理费用、财务费用、销售费用。

(3) 利润。

①概念：利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

②组成：

●营业利润，是营业收入减去营业成本、税金及附加、期间费用（包括销售费用、管理费用和财务费用）、研发费用、资产减值损失，加上公允价值变动净收益（或减去公允价值变动损失）、投资收益（或减去投资损失）等后的金额。

●利润总额，是指营业利润加上营业外收入，减去营业外支出后的金额。

●净利润，是指利润总额减去所得税费用后的金额。

二、会计要素计量

1. 历史成本

概念：历史成本又称“实际成本”，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。

2. 重置成本

(1) 概念：重置成本又称“现行成本”，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物的金额。

(2) 适用范围：多用于盘盈固定资产的计量。

3. 可变现净值

(1) 概念：可变现净值是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

(2) 适用范围：通常用于存货资产减值情况下的后续计量。

4. 现值

(1) 概念：现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。

(2) 适用范围：通常用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值的确定等。

5. 公允价值

(1) 概念：公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

(2) 适用范围：主要应用于交易性金融资产计量。

第二节 会计等式

一、资产 = 负债 + 所有者权益

1. 会计恒等式

会计恒等式如下：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益}$$

企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营中所产生的效益，分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益；归属于债权人的部分形成债权人权益（即企业的负债）。资产来源于权益（包括所有者权益和债权人权益），资金的占用与资金的来源之间必然存在着恒等关系。

资产、负债和所有者权益是企业资金运动在相对静止状态下的基本内容，是资金运动的静态表现。这一等式表明了会计主体在某一特定时刻所拥有的各种资产以及这些资产的归属关系，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。

2. 经济业务对会计恒等式的影响

(1) 对“资产 = 权益”等式的影响。

① 资产与权益同时等额增加，等式不变。

② 资产方等额有增有减，等式不变。

③ 资产与权益同时等额减少，等式不变。

④ 权益方等额有增有减，等式不变。

(2) 对“资产 = 负债 + 所有者权益”的影响。

① 资产与负债要素同时等额增加，等式不变。

② 资产与负债要素同时等额减少，等式不变。

③ 资产与所有者权益要素同时等额增加，等式不变。

④ 资产与所有者权益要素同时等额减少，等式不变。

⑤ 资产要素内部项目有增有减，增减相等金额，等式不变。

⑥ 负债要素内部项目有增有减，增减相等金额，等式不变。

⑦ 所有者权益要素内部项目有增有减，增减相等金额，等式不变。

⑧负债要素增加，所有者权益等额减少，等式不变。

⑨负债要素减少，所有者权益等额增加，等式不变。

【例题 2-4·单选题】下列经济业务中，引起资产类项目和负债类项目同时减少的是（ ）。

- A. 从银行提取现金 B. 赊购原材料
C. 用银行存款归还企业的短期借款 D. 接受投资者投入的现金资产

【答案】C

【解析】A 选项导致一项资产增加，一项资产减少；B 选项导致一项资产增加，一项负债增加；C 选项导致一项资产减少，一项负债减少；D 选项导致一项资产增加，一项所有者权益增加。因此答案选 C 选项。

二、收入－费用＝利润

这一等式是资金运动的动态表现，体现了企业一定时期内的经营成果。收入、费用和利润的上述关系是企业编制利润表的基础。

任务二 强化训练

一、单项选择题

- (1) “实收资本”科目按所归属的会计要素不同，归为（ ）类科目。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 损益
- (2) 下列各项不符合收入定义的是（ ）。
A. 销售商品的收入 B. 提供劳务的收入
C. 让渡资产使用权的收入 D. 处置固定资产的收入
- (3) 下列项目中，应作为企业长期资产核算和管理的有（ ）。
A. 购入准备随时变现的股票 B. 购入准备持有 1 年以上的股票
C. 购入准备出售的商品 D. 购入办公用品
- (4) 营业收入减去营业成本、税金及附加，减去销售费用、管理费用和财务费用，减去资产减值损失，加投资收益，加公允价值变动收益后的金额，称为（ ）。
A. 主营业务利润 B. 利润总额 C. 营业利润 D. 净利润
- (5) 以下属于流动负债的是（ ）。
A. 预收账款 B. 存货 C. 短期投资 D. 长期借款
- (6) 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量，其会计计量属性是（ ）。
A. 现值 B. 可变现净值 C. 历史成本 D. 公允价值
- (7) 下列不属于资产类科目的是（ ）。
A. 低值易耗品 B. 材料成本差异
C. 待处理财产损益 D. 存入保证金
- (8) 下列各项不是收入取得后的可能表现是（ ）。
A. 资产增加 B. 资产减少同时负债增加
C. 所有者权益增加 D. 负债减少

(9) 某企业资产总额为 200 万元, 负债为 10 万元, 在将 5 万元负债转作投入资本后, 资产总额为 () 万元。

- A. 200 B. 107 C. 80 D. 90

(10) 下列经济活动中, 会引起资产和负债同时增加的是 (),

- A. 以银行存款支付购入材料价款 B. 资本公积转增实收资本
C. 发行债券, 收到的款项存入银行 D. 收到现金股利

(11) 企业收到购货单位汇来的前欠货款 300 万元, 此项业务使得 ()。

- A. 资产增加 300 万元, 收入增加 300 万元
B. 资产增加 300 万元, 负债减少 300 万元
C. 资产增加 300 万元, 负债增加 300 万元
D. 资产项目一增一减, 资产总额保持不变

(12) 某企业资产总额为 5 000 万元, 以银行存款 500 万元偿还借款, 并以银行存款 500 万元购买固定资产后, 该企业资产总额为 () 万元。

- A. 5 000 B. 4 000 C. 3 500 D. 4 500

二、多项选择题

(1) 下列各选项中不包括在企业利润总额中的有 ()。

- A. 营业利润 B. 营业外收入 C. 所得税费用 D. 应收账款

(2) 下列属于资产的有 ()。

- A. 企业已购买的设备 B. 企业采用融资租赁方式租入的固定资产
C. 企业将要购买的设备 D. 企业采用经营租赁方式租入的固定资产

(3) 会计计量的属性包括 ()。

- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 现值

(4) 下列属于非流动资产的有 ()。

- A. 固定资产 B. 应收账款 C. 无形资产 D. 银行存款

(5) 下列各项中, 关于所有者权益的说法正确的有 ()。

- A. 所有者权益是投资者对企业净资产的所有权
B. 股份有限公司的所有者权益又称为股东权益
C. 所有者权益是一种权利
D. 所有者权益具有长期特性

(6) 下列属于收入的有 ()。

- A. 销售产成品收入 B. 酒店的客房收入
C. 银行的贷款利息收入 D. 无形资产使用权转让收入

(7) 下列公式正确的有 ()。

A. 营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) + 投资净收益 (- 投资净损失)

B. 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

C. 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

D. 净利润 = 营业利润 - 所得税费用

(8) 从利润中形成的所有者权益包括 ()。

- A. 资本公积 B. 盈余公积 C. 未分配利润 D. 实收资本

D. 贷记应收账款

- (12) 公司办公楼价值 5 700 000 元。
- (13) 公司机器设备价值 4 200 000 元。
- (14) 公司运输设备价值 530 000 元。
- (15) 公司的资本公积金共 960 000 元。
- (16) 盈余公积金共 440 000 元。
- (17) 外欠某企业设备款 200 000 元。
- (18) 拥有某企业发行的三年期公司债券 650 000 元。
- (19) 上年尚未分配的利润 70 000 元。

三、实训要求

划分各项目的类别（资产、负债或所有者权益），加总后检查其平衡关系。

资产：

负债：

所有者权益：

实训二

一、实训目的

掌握经济业务的发生对会计等式的影响。

二、实训资料

B 公司 2020 年 6 月份发生的部分经济业务如下：

- (1) 收到投资者投入资本 200 000 元，存入银行。
- (2) 从银行提取现金 1 000 元。
- (3) 销售产品 56 000 元，货款收到，存入银行。
- (4) 以银行存款 38 500 元，支付前欠体育工厂的购货款。
- (5) 以银行存款上交所欠税金 4 680 元。
- (6) 向黄河公司购买材料 12 000 元，货款尚未支付。
- (7) 采购员张平出差，预支差旅费 2 500 元，以现金支付。
- (8) 生产产品领用材料 8 600 元。
- (9) 向银行借入短期借款 12 000 元，偿还前欠 A 公司的购料款。
- (10) 采购员张平出差归来，报销差旅费 2 650 元，不足部分以现金支付。

三、实训要求

分析每笔经济业务所引起的资产和权益有关项目增减变动情况，指出属于哪种类型的经济业务，并分析资金变化对会计等式的影响。

资产权益同增＝

资产权益同减＝

资产有增有减＝

权益有增有减＝

第三章 会计科目与账户

【学习目的】

本章主要介绍了会计科目和会计账户的设置。目的是要使初学者了解会计核算的方法。通过本章的学习，应重点把握会计科目的设置、掌握账户的基本含义及结构等内容，熟练掌握各主要账户的使用方法。

任务一 同步辅导

第一节 会计科目

一、会计科目的概念

为了全面、系统地核算和监督各项会计要素的增减变动情况，满足有关方面对会计信息的需要，就有必要对会计要素做进一步的分类。这种对会计要素的具体内容进行分类核算的项目，称为会计科目。

二、会计科目的分类

1. 按其所提供信息的详细程度及其统驭关系的不同

(1) 总分类科目。总分类科目是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目，如“应收账款”“应付账款”“原材料”等。

(2) 明细分类科目。明细分类科目是对总分类科目做进一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目，如“应收账款”科目按债务人名称或姓名设置明细科目，反映应收账款的具体对象；“应付账款”科目按债权人名称或姓名设置明细科目。

2. 按其所归属的会计要素不同

(1) 资产类科目。如库存现金、银行存款、应收账款、原材料、库存商品、固定资产等。

(2) 负债类科目。如短期借款、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、长期借款、应交税费等。

(3) 所有者权益类科目。如实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配等。

(4) 成本类科目。如生产成本、制造费用等。

(5) 损益类科目。如主营业务收入、其他业务收入、营业外收入、销售费用、管理费用、税金及附加等。

三、会计科目的设置原则

1. 合法性原则

为了保证会计信息的可比性,所设置的会计科目名称、核算说明、文字表达等,必须力求统一和规范,要与最新颁布的企业会计准则相一致。

2. 相关性原则

会计科目的设置,应为提供有关各方所需要的会计信息服务,满足对外报告与对内管理的要求。要求充分考虑会计信息的使用者对本企业会计信息的需要设置会计科目,以提高会计核算所提供的会计信息相关性,满足相关各方的信息需求设置会计科目,以提高会计核算所提供的会计信息相关性,满足相关各方的信息需求。

3. 实用性原则

企业的组织形式、所处行业、经营内容及业务种类等不同,在会计科目的设置上亦应有所区别。在合法性的基础上,在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总,以及对外提供统一的财务会计报表的前提下,企业可以根据自身的生产经营特点,自行增设、减少或合并某些会计科目。

第二节 账 户

一、账户的概念

账户是对会计要素的增减变动及其结果进行分类记录、反映的工具。

二、账户的基本结构

- (1) 账户名称,即会计科目。
- (2) 会计事项发生的日期。
- (3) 摘要,即经济业务的简要说明。
- (4) 凭证号数,即表明账户记录的依据。
- (5) 金额,即增加额、减少额和余额。

账户金额之间的关系:

账户期末余额=账户期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

三、账户的设置

1. 资产类账户

资产类账户,是用来反映和监督各种资产增减变动和结果的账户。如“库存现金”“银行存款”“固定资产”等账户。

2. 负债类账户

负债类账户,是用来反映和监督各种负债的增减变动和结果的账户。如“短期借款”“应付账款”等账户。

3. 所有者权益类账户

所有者权益类账户,是用来反映和监督所有者权益增减变动和结果的账户。如“实收

资本”“资本公积”等账户。

4. 收入类账户

收入类账户,是用来反映和监督企业生产经营过程中取得的各种营业收入的账户。如“主营业务收入”“其他业务收入”等账户。

5. 费用类账户

费用类账户,是用来反映和监督企业生产经营过程中所发生的各种耗费的账户。如“主营业务成本”“税金及附加”等账户。

6. 利润类账户

利润类账户,是用来反映和监督企业利润的实现和分配情况的账户。如“本年利润”“利润分配”等账户。

任务二 强化训练

一、单项选择题

(1) 下列()不是会计科目的设置原则。

- A. 合法性原则
- B. 相关性原则
- C. 实用性原则
- D. 真实性原则

(2) 设置会计科目和账户的目的是()。

- A. 划分企业会计要素的种类
- B. 考核企业经济要素的效果
- C. 对企业经济业务进行分类核算
- D. 对企业的不同经济业务进行命名

(3) 账户的基本结构是指()。

- A. 账户的具体格式
- B. 账户登记的经济内容
- C. 账户登记的日期
- D. 账户中登记增减金额的栏次

(4) 会计科目是对()。

- A. 会计对象分类所形成的项目
- B. 会计要素分类所形成的项目
- C. 会计方法分类所形成的项目
- D. 会计账户分类所形成的项目

(5) 会计账户的设置依据是()。

- A. 会计对象
- B. 会计要素
- C. 会计科目
- D. 会计方法

(6) 开设明细分类账户的依据是()。

- A. 总分类科目
- B. 明细分类科目
- C. 试算平衡表
- D. 会计要素内容

(7) 存在对应关系的账户称为()。

- A. 一级账户
- B. 对应账户
- C. 总分类账户
- D. 明细分类账户

(8) 在借贷记账法下,所有者权益账户的期末余额等于()。

- A. 期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额
- B. 期初借方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额
- C. 期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
- D. 期初贷方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额

二、多项选择题

(1) 下列关于会计科目和账户，说法错误的是（ ）。

- A. 会计科目是账户的名称
- B. 会计科目分为资产类、负债类与所有者权益类三大类
- C. 所有的账户均有期末余额
- D. 账户可分为总分类账户与明细分类账户

(2) 关于会计科目的设置，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 会计科目的设置应当和国家统一的会计准则的要求相一致
- B. 会计科目的设置需要满足企业内部管理和外部信息使用者的需要
- C. 鉴于不同企业、不同业务特点的不同，对会计科目的设置可能有所区别
- D. 会计科目的设置不需要考虑外部信息使用者的需要

(3) 下列说法正确的是（ ）。

- A. 所有总账都要设置明细账
- B. 明细分类科目是对会计要素具体内容进行总括分类的内容科目
- C. 账户和会计科目性质相同
- D. 明细分类科目是对总分类科目做进一步分类的科目

(4) 账户中用哪一方登记增加额，哪一方登记减少额，取决于（ ）。

- A. 所记录的经济内容
- B. 所记录的业务内容
- C. 所采用的记账手段
- D. 所采用的记账方法

(5) 账户一般可以提供的金额指标有（ ）。

- A. 期初余额
- B. 本期增加发生额
- C. 期中余额
- D. 本期减少发生额

(6) 设置会计科目时应遵循的原则有（ ）。

- A. 必须全面反映会计要素的内容
- B. 符合对外报告的要求
- C. 适应需要又要保持相对稳定
- D. 统一性与灵活性相结合

(7) 下列账户中，用贷方登记增加数的账户有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 实收资本
- C. 累计折旧
- D. 盈余公积

(8) 下列账户中，在会计期末一般没有余额的账户有（ ）。

- A. 资产类账户
- B. 负债类账户
- C. 利润类账户
- D. 收入类账户

三、判断题

(1) “累计折旧”和“坏账准备”等反映资产价值损耗或损失的账户，属于损益类账户。

()

(2) 企业在设置会计科目时，允许企业在不违背会计准则的前提下，在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总的条件下，根据实际情况自行设置一些科目。()

(3) 会计科目是对会计要素分类所形成的项目。()

(4) 设置会计科目应遵循统一性和灵活性相结合的原则。()

(5) 会计科目只有总分类科目一个级次。()

(6) 会计科目是会计账户设置的依据。()

- (7) 账户上期期末的余额转入本期即为本期的期初余额。()
- (8) 借贷记账法的记账符号表示增减，也表示账户中的登记方向。()

任务三 专项实训

- 一、实训目的
掌握账户的基本结构。
- 二、实训资料
实训资料如表 3-1 所示。

表 3-1 账户资料 (单位: 元)

账户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
库存商品	50 000		128 000	36 000
应收账款	18 000	70 000	80 000	
应付账款	10 000	84 000		14 000
固定资产	196 000		300 000	27 000
短期借款	20 000	40 000	34 000	
实收资本	300 000	100 000		358 000

三、实训要求

根据账户结构和期末余额的计算公式，计算表格空格中的数字，并将计算结果填入空格。