



第一部分

习 题

第一章 总 论



重难点解析

基础会计是会计学科体系中最基础的部分。本章通过对会计基本内容的阐述,让初学者从总体上对会计有一个初步的了解,引导学生认识在经济生活中掌握和运用会计知识的重要性,激发学生学习本门课程的热情,培养学生按照会计法规从事会计工作的道德观念。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 会计的目标

对于会计的目标的认识,目前理论界有两个主要流派:受托责任学派和决策有用学派。

受托责任学派认为,由于社会资源所有权和经营权的分离,资源的受托者就负有了对资源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。因此,会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的情况。决策有用学派认为,会计的目标就是向信息使用者提供有利于其决策的会计信息,它强调会计信息的相关性和有用性。

2. 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。会计主体假设规范了会计工作的空间范围;持续经营假设为会计核算限定了时间范围;会计分期是从持续经营这一基本前提中引申出来的,也可以说是持续经营的客观要求;货币计量前提是指在会计核算中以货币作为统一的主要计量单位来计量、记录和报告企业的生产经营活动。

3. 会计信息的质量要求

我国《企业会计准则——基本准则》中对会计信息质量提出的要求,具体包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性八项。会计信息的质量要求是进行会计核算时必须遵循的基本规则和要求,是指导会计实务处理的准绳,是会计信息质量的保证。

二、难点问题解析

能够充分理解和应用会计核算的基本前提是本章的重点也是本章的难点。

所谓会计主体,在我国是指在工商行政机关注册的企业以及经主管机关批准成立的机关、事业单位以及社会团体部门,是能够进行独立会计核算的单位。它明确了会计人员必须站在特定主体的立场上记录和报告该会计主体的生产经营活动,并严格划分该会计主体的

财务活动与该主体所有者的财务活动及其他单位和上级主管机关的财务活动。

一个企业的未来发展方向只可能有两种,一是按照经营目标持续经营,二是经营不善导致破产清算。不同的发展方向决定企业采用不同的方法进行会计核算。由于企业的本质是持续经营下去,在持续经营中发展壮大,因此企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

企业的经营活动,一般自开业起是持续不断的,要最终确定生产经营成果,只能等到企业经营期结束时一次计算盈亏。但为了确定损益和编制财务报告,定期为使用者提供财务信息,就不得不将连续不断的经营过程人为地划分为若干相等的期间。企业在持续经营中发生的经济业务可以归属于人为划分的各个期间。

现代会计是商品经济不断发展的产物,在商品经济条件下,会计所使用的共同尺度只能是货币。只有货币单位才能作为会计计量单位,从而为会计记录提供一个简单而普遍适用的手段。



习题精练

一、填空题

1. 会计是以_____为主要计量单位,通过运用一系列专门的方法和程序,对经济活动进行_____,_____、_____地反映和监督,为相关方面作出正确决策而建立的以提供财务信息为主的一种_____。
2. 对于会计的目标的认识,目前理论界有两个主要流派:_____和_____。
3. 会计核算的基本前提有_____,_____,_____和货币计量。
4. 我国会计期间分为_____,半年度、_____和月度,起讫日期采用_____。
5. 我国《企业会计制度》规定,会计核算以_____作为记账本位币,业务收支以_____以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币。
6. 实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的_____进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的_____为依据。
7. 谨慎性是指企业在进行会计核算时,应当充分估计可能发生的_____,尽量低估企业的_____。
8. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的是_____会计信息质量要求。
9. 会计计量属性主要包括_____,_____,_____,_____和公允价值。
10. 会计法规按制定机关和法律效力可以分为四个层次,即会计法律、_____,_____和地方性会计法规。

二、判断题

1. 会计主体假设规范了会计工作的空间范围,持续经营假设则为会计核算限定了时间

- 范围。 ()
2. 一般情况下,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。 ()
 3. 会计只能用货币量度进行反映和监督。 ()
 4. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。 ()
 5. 谨慎性原则的应用允许企业设置秘密准备。 ()
 6. 会计学作为一门学科体系,不论科学技术如何发展都是一成不变的。 ()
 7. 会计分期假设是持续经营假设的客观要求。 ()
 8. 由于有了会计分期才产生了权责发生制和收付实现制。 ()
 9. 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。 ()
 10. 会计账簿是记录经济业务和明确经济责任的书面证明。 ()

三、单项选择题

1. 会计的主要计量尺度是()。
 - A. 实物量度
 - B. 劳动量度
 - C. 货币量度
 - D. 实物、劳动和货币
2. 会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的()。
 - A. 方法
 - B. 手段
 - C. 信息工具
 - D. 经济信息系统
3. 我国《企业会计准则——基本准则》对会计信息质量提出的要求有()项。
 - A. 五
 - B. 六
 - C. 七
 - D. 八
4. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告,保证会计信息真实可靠、内容完整。这反映了()原则。
 - A. 可靠性
 - B. 可比性
 - C. 谨慎性
 - D. 及时性
5. 在会计核算的基本前提中,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. “收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项”是()会计假设的要求。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
7. 企业会计核算的基础是()。
 - A. 收付实现制
 - B. 现金收付制
 - C. 权责发生制
 - D. 现收现付制
8. 企业的会计核算必须以()为核算的基础和假设条件。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量

9. 会计系统的基本目的就是向()提供符合质量要求的会计信息。
A. 公众 B. 董事长
C. 政府部门 D. 信息使用者
10. 指导会计工作的根本法是()。
A. 会计行政法规 B. 地方性会计法规
C. 会计法律 D. 会计部门规章

四、多项选择题

1. 会计核算的基本前提是()。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
2. 在传统的手工记账程序下,会计记录的专门方法主要包括()。
A. 复式记账 B. 登记账簿
C. 填制与审核凭证 D. 会计确认
3. 会计计量属性包括()。
A. 历史成本 B. 重置成本
C. 可变现净值 D. 公允价值
4. 下列属于会计核算专门方法的有()。
A. 复式记账 B. 填制与审核凭证
C. 收付实现制 D. 登记账簿
5. 下列可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
A. 独资企业 B. 分公司
C. 集团公司 D. 企业的销售部门
6. 历史成本的优点主要体现在()。
A. 可靠、可验证 B. 计量方法简单
C. 取得成本较低 D. 没有局限性
7. 以下有关会计主体说法正确的是()。
A. 会计主体和法律主体并非对等概念
B. 法人可作为会计主体
C. 会计主体不一定是法人
D. 会计主体可以是企业的一个分公司
8. 以下有关会计分期说法正确的是()。
A. 会计分期是会计核算基本前提之一
B. 会计期间分为年度、半年度、季度和月度
C. 会计年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定
D. 会计分期是对会计主体活动的空间范围上的限定
9. 会计法规按制定机关和法律效力可以分为()。
A. 会计法律 B. 会计行政法规
C. 会计部门规章 D. 地方性会计法规

10. 财务报表主要包括()。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表和附注

五、业务分析题

某公司某年 12 月发生下列经济业务：

1. 销售商品 50 000 元,尚未收款。
2. 用现金 500 元购买办公用品。
3. 用银行存款 12 000 元支付下年度财产保险费。
4. 用银行存款 20 000 元预付购料款。
5. 收到外单位归还上个月的货款 40 000 元存入银行。
6. 计提本月借款利息 2 000 元。
7. 销售商品 60 000 元,收到 50 000 元存入银行,余款对方暂欠。
8. 摊销应由本月负担的杂志费 1 000 元。

要求:(1) 按权责发生制计算该公司 12 月份的收入和费用。

(2) 按收付实现制计算该公司 12 月份的收入和费用。

第二章 账户与复式记账的基本原理



重难点解析

会计要素为会计分类核算提供基础,也为会计报表构筑基本框架。设置会计科目、账户和复式记账是会计核算特有的方法。在会计核算的过程中,会计人员要对企业发生的会计事项进行确认和计量,并采用科学的记账方法在账户中进行记录。设置会计科目、账户是应用复式记账法的前提,复式记账是对会计科目和账户的科学运用。在学习和理解会计要素、会计科目和账户的基础上,引导学生思考不同记账方法对企业核算结果的影响,激发学生的学习兴趣,从而科学运用复式记账法中的借贷记账法。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 会计要素的内容

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。负债是指过去的交易、事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。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。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。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。利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括企业在一定会计期间内实现的收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得或损失等。

2. 借贷记账法的记账符号、记账规则、账户结构和试算平衡

借贷记账法的记账符号是“借”和“贷”。“有借必有贷,借贷必相等”为其记账规则。资产类账户的借方登记增加额,贷方登记减少额;负债和所有者权益类账户的借方登记减少额,贷方登记增加额。成本、费用类账户的基本结构是:借方登记成本、费用的增加额(或发生额),贷方登记成本、费用的结转额。收入类账户与所有者权益类账户的结构基本相似,即贷方登记增加额,借方登记结转额。借贷记账法下的试算平衡方法有本期发生额平衡法和余额平衡法。

二、难点问题解析

能够根据借贷记账法编制简单经济业务的会计分录是本章的难点。一般应遵循以下思路:首先,分析经济业务涉及哪些会计要素,应该使用的会计科目和应记入的账户及该账户

的性质。其次,分析哪些会计要素增加了,应记在该账户的哪个方向;哪些会计要素减少了,应登记在该账户的哪个方向。再次,分析记账金额是多少。



习题精练

一、填空题

1. 资产是指企业_____的交易或事项形成的、由企业_____、预期会给企业带来_____的资源。
2. 负债是指_____的交易、事项形成的、预期会导致_____的现时义务。
3. 所有者权益分为四个部分,即实收资本或股本、_____、_____和未分配利润。
4. 收入是指企业在_____形成的、会导致所有者权益_____的、与所有者投入资本_____的经济利益的_____。
5. 费用是指企业在_____发生的、会导致所有者权益_____的、与所有者分配利润无关的经济利益的_____。
6. 按企业经营业务的主次,收入可分为_____和_____。
7. 利润总额减去所得税费用,即为_____。
8. 资产恒等于_____与_____之和是最基本的会计等式。
9. 期间费用包括_____、_____和_____。
10. 借贷记账法的记账规则是_____,_____。

二、判断题

1. 收入要素包括了主营业务收入、其他业务收入和营业外收入。 ()
2. 任何经济业务的发生都不会改变“资产=负债+所有者权益”的恒等关系。 ()
3. 会计等式是设置会计科目与账户、进行复式记账和编制会计报表的理论基础和依据。 ()
4. 一定会计期间的全部经济业务的借方发生额合计数必然等于贷方发生额合计数。 ()
5. 发生额试算平衡的理论依据是借贷记账法的记账规则。 ()
6. 负债和所有者权益类账户的贷方登记减少额,借方登记增加额。 ()
7. 复式记账法对每一项经济业务都要在相互联系的两个账户中进行记录。 ()
8. 会计科目都有一定的结构和格式。 ()
9. 按反映的经济内容分类,会计科目可分为总分类科目和明细分类科目。 ()
10. 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。 ()

三、单项选择题

1. 通过复式记账可以了解每一项经济业务的()。

- A. 来龙去脉
B. 合法性
C. 合理性
D. 经济业务类型
2. 存在着对应关系的账户,称为()。
A. 联系账户
B. 平衡账户
C. 对应账户
D. 恒等账户
3. 借贷记账法下,账户发生额平衡法的理论依据是()。
A. 经济业务事项的双重性
B. 会计记录的双重性
C. 记账规则
D. 资产=负债+所有者权益
4. 借贷记账法下,账户的哪一方记增加,哪一方记减少是由()决定的。
A. 记账规则
B. 账户性质
C. 业务性质
D. 账户结构
5. 借贷记账法下,账户余额平衡法的理论依据是()。
A. 经济业务事项的双重性
B. 会计记录的双重性
C. 记账规则
D. 资产=负债+所有者权益
6. 对会计要素具体内容进行再分类的项目称()。
A. 会计项目
B. 会计科目
C. 会计账户
D. 报表项目
7. 假设某账户本期增加发生额为 1 200 元,减少发生额为 1 500 元,期末余额为 1 300 元,则该账户本期期初余额为()。
A. 4 000
B. 1 600
C. 1 200
D. 1 000
8. 某公司把现金 5 000 元存入银行,该业务会使()。
A. 资产总额增加
B. 资产总额不变
C. 负债总额增加
D. 所有者权益总额增加
9. 关于负债类账户,下列说法正确的是()。
A. 借方登记增加
B. 贷方登记增加
C. 贷方登记减少
D. 和资产类账户登记方法相同
10. 下列属于简单会计分录的是()。
A. 一借一贷会计分录
B. 一借多贷会计分录
C. 一贷多借会计分录
D. 多借多贷会计分录

四、多项选择题

1. 借贷记账法下,账户借方登记的内容有()。
A. 资产的增加
B. 负债的减少
C. 所有者权益的增加
D. 成本、费用的增加
2. 试算平衡无法发现的错误有()。
A. 漏记某项经济业务
B. 重记某项经济业务
C. 记账方向颠倒
D. 用错账户名称
3. 会计分录的基本要素包括()。
A. 记账时间
B. 记账符号

- C. 记账金额 D. 账户名称
4. 借记“原材料”账户,有可能贷记()。
- A. 银行存款 B. 现金
C. 应付账款 D. 实收资本
5. 借贷记账法的试算平衡方法有()。
- A. 发生额试算平衡法 B. 余额试算平衡法
C. 增加额试算平衡法 D. 减少额试算平衡法
6. 下列属于资产与负债同时增加的经济业务是()。
- A. 购买材料货款暂欠 B. 向银行借入长期借款存入银行
C. 以银行存款偿还前欠货款 D. 向某单位投资机器一台
7. 某月末编制试算平衡表,因漏算一个账户,计算的月末借方余额合计为 150 000 元,月末贷方余额合计为 180 000 元,则漏记的账户()。
- A. 为借方余额 B. 为贷方余额
C. 借方余额 30 000 元 D. 贷方余额 30 000 元
8. 某项经济业务发生后,一个资产账户记借方,则有可能()。
- A. 另一个资产账户记贷方 B. 另一个负债账户记贷方
C. 另一个所有者权益账户记贷方 D. 另一个资产账户记借方
9. 会计分录包括()。
- A. 简单会计分录 B. 复合会计分录
C. 单式分录 D. 混合分录
10. 在编制试算平衡表时,应该注意()。
- A. 必须保证所有账户的余额均已记入试算平衡表
B. 如果试算平衡,说明账户记录正确无误
C. 如果试算不平衡,账户记录肯定有错误,应该认真查找,直到平衡为止
D. 即使试算平衡,也不能说明账户记录绝对正确

五、业务分析题

1. 某公司 6 月份发生的经济业务如下:

- (1) 以银行存款偿还前欠购料款 10 000 元。
- (2) 向银行借入半年期借款 50 000 元存入银行。
- (3) 以银行存款购买原材料 20 000 元。
- (4) 收到客户归还前欠本公司货款 10 000 元存入银行。
- (5) 从银行提取现金 50 000 元以备发放工资。
- (6) 开出应付票据,归还所欠供应单位购料款。
- (7) 收到国家投入的资金 100 000 元存入银行。
- (8) 按照规定,将盈余公积 50 000 元转增资本金。

要求:根据资料,分析各项经济业务的发生对会计等式的影响。

2. 某公司某年 12 月发生了 5 笔经济业务如表 1 所示:

第一部分 习 题

表 1

项 目	资 产				负 债		所有者权益
业务	库存现金+银行存款+材料+机器设备				应付账款+短期借款		实收资本
期初	1 000	25 000	2 000	80 000	10 000	8 000	90 000
业务 1	-600		+600				
业务 2			+5 000		+5 000		
业务 3		+5 000		+15 000			+20 000
业务 4		+10 000				+10 000	
业务 5					-10 000		+10 000

要求:(1) 根据上述资料,概述本月份发生的 5 笔经济业务内容。

(2) 分析说明 5 笔经济业务对资产、负债及所有者权益增减变动的影晌。

第三章 借贷记账法在企业中的具体运用



重难点解析

本章以制造企业为例,通过对制造企业资金运动所涉及经济业务的分析和会计处理,以及会计信息系统应当设立的主要账户及其使用方法的介绍,阐明了借贷记账法在企业中的具体运用。在学生对主要经济业务有了认识和理解的基础上,注重各环节的衔接和过渡,使学生养成用规范的会计理论处理具体会计业务的职业习惯,引导学生热爱会计工作,使其能够学以致用,将理论和实际相结合。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 筹集资金、供应过程、生产过程、销售过程、利润形成及分配、资产调整与退出等业务的会计核算方法

2. 主要会计账户的设置和使用

投入资本的核算:“实收资本(股本)”、“资本公积”。

借入资本的核算:“短期借款”、“长期借款”。

供应过程的核算:“在途物资”、“库存现金”、“原材料”、“应交税费——应交增值税(进项税额)”、“应付账款”、“应付票据”、“预付账款”。

生产过程的核算:“生产成本”、“制造费用”、“应付职工薪酬”、“管理费用”、“财务费用”、“累计折旧”、“累计摊销”、“库存商品”。

销售过程的核算:“主营业务收入”、“应交税费——应交增值税(销项税额)”、“应收账款”、“应收票据”、“预收账款”、“主营业务成本”、“税金及附加”、“应交税费——应交城市维护建设税”、“应交税费——应交教育费附加”、“其他业务收入”、“其他业务成本”“销售费用”。

利润形成与分配的核算:“营业外收入”、“营业外支出”、“所得税费用”、“本年利润”、“利润分配”、“盈余公积”、“应付股利”。

二、难点问题解析

对筹集资金、供应过程、生产过程、销售过程、利润形成与分配、资产调整和退出企业等业务进行会计处理是本章的难点。需要学生能够熟练正确地运用账户,分清借贷方登记内容,对制造企业发生的基本业务做好会计分录,对发出材料的先进先出法、加权平均法及制造费用的分配方法熟练掌握,正确计算。



习题精练

一、填空题

1. 投资者向企业投入的资本,是通过_____和_____账户来反映的。
2. 我国商业汇票的付款期限最长不超过_____。
3. 核算企业应支付给职工的各种薪酬及发放情况,包括在工资总额内的各种工资、奖金、津贴等,不论是否在当月支付,都应通过_____科目核算。
4. 核算企业筹集生产经营所需资金等发生的费用,包括利息支出、汇兑损失以及银行结算的手续费等应计入_____科目。
5. 核算固定资产因损耗而减少的价值是_____科目,核算使用寿命有限的无形资产价值的摊销是_____科目。
6. “库存商品”账户借方登记从_____账户转入的完工产品的实际成本,贷方登记产品销售后转入_____账户的已销产品的实际成本,月末余额在_____。
7. 常用的材料发出计价方法有_____、_____、_____和移动加权平均法等。
8. 制造企业的利润一般由_____、_____和净利润几个基本概念构成。
9. 营业收入包括_____和_____。
10. _____是企业一定会计期间的财务成果。

二、判断题

1. 借贷记账法下,借表示增加,贷表示减少。 ()
2. 购入材料发生的采购费用记入“财务费用”科目。 ()
3. “应交税费”是一个负债类账户,只用来核算企业应缴纳的增值税。 ()
4. “预付账款”属于负债类账户。 ()
5. “制造费用”账户属于成本类账户。 ()
6. 发出原材料的计价方法不同,不会影响本期期末原材料的成本和当期利润。 ()
7. 固定资产和包装物出租收入都应记入“主营业务收入”账户。 ()
8. 期间费用包括制造费用、管理费用和财务费用。 ()
9. “本年利润”账户属于损益类账户。 ()
10. 按照我国的税法规定,城市维护建设税和教育费附加是以消费税和增值税两大流转税之和为基数计算的。 ()

三、单项选择题

1. 产品制造企业因采购材料而发生的装卸费用,支付时应计入()。
 - A. 产品生产成本
 - B. 库存商品成本
 - C. 材料采购成本
 - D. 产品销售成本

2. 能够直接确定并计入某种产品成本的费用为()。
 - A. 制造费用
 - B. 间接费用
 - C. 直接费用
 - D. 期间费用
3. 出售多余材料取得的收入应计入()。
 - A. 主营业务收入
 - B. 其他业务收入
 - C. 营业外收入
 - D. 投资收益
4. 下列各项中不构成材料采购成本的是()。
 - A. 买价
 - B. 采购费用
 - C. 进口关税
 - D. 增值税
5. 采购员出差预借差旅费,应借记()。
 - A. 在途物资
 - B. 其他应收款
 - C. 其他应付款
 - D. 管理费用
6. 企业产品销售环节发生的各种税金,除了()外,都应在“税金及附加”账户中核算。
 - A. 城市维护建设税
 - B. 消费税
 - C. 教育费附加
 - D. 增值税
7. 企业在筹集资金时发生的费用计入()。
 - A. 管理费用
 - B. 财务费用
 - C. 制造费用
 - D. 销售费用
8. 从企业所有者的角度看,只有交纳了()后的利润才是企业最终的财务成果。
 - A. 城建税
 - B. 消费税
 - C. 所得税
 - D. 增值税
9. 某餐饮公司某日提供餐饮服务收到一家公司开具的银行支票一张,金额为 10 000 元,此项业务应借记()科目。
 - A. 应收票据
 - B. 应收账款
 - C. 主营业务收入
 - D. 银行存款
10. 某企业资产总额为 100 万元,当发生下列三笔经济业务后:①向银行借款 30 万元存入银行;②用银行存款偿还应付账款 5 万元;③收回应收账款 4 万元存入银行。其资产总额为()。
 - A. 125 万元
 - B. 129 万元
 - C. 121 万元
 - D. 81 万元

四、多项选择题

1. 材料采购费用包括()。
 - A. 买价
 - B. 运输途中的合理损耗
 - C. 入库前的挑选整理费
 - D. 采购人员差旅费
2. 下列账户中,应于期末转入“本年利润”账户的有()。
 - A. 制造费用
 - B. 财务费用
 - C. 管理费用
 - D. 开办费用

3. 产品成本的构成项目主要有()。
 - A. 直接材料费
 - B. 制造费用
 - C. 直接人工费
 - D. 期间费用
4. 投资者向企业投资时,可以是()。
 - A. 固定资产
 - B. 无形资产
 - C. 原材料
 - D. 银行存款
5. 财务费用是指企业为筹集生产经营资金而发生的各项费用,包括()。
 - A. 利息支出
 - B. 广告费
 - C. 差旅费
 - D. 汇兑损益
6. 供应过程核算设置的主要账户有()。
 - A. 原材料
 - B. 在途物资
 - C. 应交税费
 - D. 应收账款
7. 企业结转已销产品的生产成本时,应通过()科目核算。
 - A. 生产成本
 - B. 主营业务成本
 - C. 库存商品
 - D. 本年利润
8. 期末损益类账户结转时,“本年利润”账户贷方的对应账户有()。
 - A. 主营业务收入
 - B. 主营业务成本
 - C. 其他业务收入
 - D. 税金及附加
9. 企业应在月末计算本月应支付给职工的工资总额,并形成一项负债。借记(), 贷记应付职工薪酬。
 - A. 生产成本
 - B. 制造费用
 - C. 财务费用
 - D. 销售费用
10. 应收账款的入账金额包括()。
 - A. 销售货物或提供劳务的价款
 - B. 增值税进项税额
 - C. 代购货方垫付的运杂费
 - D. 增值税销项税额

五、业务分析题

1. 某企业某年 5 月份 A 材料明细账如表 2 所示:

表 2

项 目	数量/件	单价/元	总成本/元
期初结存	400	10	4 000
5 月 5 日收入	600	12	7 200
5 月 9 日发出	800		
5 月 18 日收入	800	13	10 400
5 月 20 日发出	600		

要求:请分别采用先进先出法和加权平均法计算本月发出 A 材料的成本及月末结存 A 材料的成本。

2. 某企业从外地购入下列材料:

(1) 甲材料 200 千克, 单价 50 元, 增值税进项税额为 1 600 元; 乙材料 150 千克, 单价 100 元, 增值税进项税额 2 400 元。

(2) 支付共同运杂费 2 500 元, 装卸费 1 000 元。

要求: (1) 以材料重量为标准, 分配共同运杂费和装卸费。

(2) 分别计算两种材料入库的总成本和单位成本。

第四章 账户的分类



重难点解析

每一个账户既有其特性,又与其他账户存在着某种联系,即账户具有共性。了解账户的共性,把握账户的规律性,对于正确设置和运用账户具有重要意义。因此,需要对账户按照不同的标志进行分类。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 账户按经济内容的分类

按经济内容账户通常可分为以下五类:①资产类账户;②负债类账户;③所有者权益类账户;④成本类账户;⑤损益类账户。资产类账户是用来核算资产的增减变动及结存情况的账户。负债类账户是反映企业负债的增减变动及其实际负担情况的账户。所有者权益类账户是用来反映企业所有者权益增减变动及其结存情况的账户。成本类账户是用来核算各项成本的发生和结转的账户。损益类账户是指核算内容与损益的确定直接相关的账户,主要是指用来反映企业收入和费用的账户。

2. 账户按用途和结构的分类

账户按其用途和结构的不同,可以分为盘存账户、结算账户、资本账户、财务成果账户、成本计算账户、集合分配账户、计价对比账户和调整账户八类。

二、难点问题解析

能够熟练区分账户按两种标准所分的类别是本章的难点。同时要正确区分同一账户按不同标准划分所属的类别,例如,“原材料”账户按经济内容不同划分属于资产类账户,按用途和结构不同划分属于盘存账户。



习题精练

一、填空题

1. 按经济内容账户通常可分为以下五类:_____、_____、_____、_____和损益类账户。

2. 结算账户按其用途和结构的不同,可以分为_____、_____和_____三类。
3. “材料成本差异”账户是“原材料”账户的_____。
4. _____账户用来归集和分配企业生产经营过程中某个阶段所发生的各种费用。
5. 常用的资本账户有_____、_____、盈余公积等账户。
6. “累计折旧”账户是_____账户的抵减账户。
7. _____账户所反映的财产物资和货币资金,都可以通过财产清查的方法(实地盘点)确定其实有数,核对其实际结存数与账面结存数是否相符。
8. 常用的财务成果计算账户主要有_____账户。
9. 常用的集合分配账户主要有_____账户。
10. 按用途和结构的不同分类,“生产成本”账户属于_____账户。

二、判断题

1. 按经济内容分类是账户最基本的分类方法。 ()
2. “预收账款”账户属于反映流动负债的账户。 ()
3. “制造费用”和“生产成本”账户都是反映产品生产成本的账户。 ()
4. 按用途和结构分,“预付账款”账户属于债务结算账户。 ()
5. 财务成果账户按照计算财务成果的不同阶段,分为财务成果形成过程账户和财务成果计算账户。 ()
6. “在建工程”账户属于成本计算账户。 ()
7. “制造费用”账户属于成本计算账户。 ()
8. 调整账户是用来调整被调整账户的余额,以求得被调整账户的实际余额而设置的账户。 ()
9. “库存现金”和“银行存款”账户属于资本账户。 ()
10. 债权债务结算账户是双重性质的结算账户。 ()

三、单项选择题

1. 费用类账户中不直接影响当期损益的那一部分独立出来,可称为()账户。
 - A. 成本类
 - B. 损益类
 - C. 负债类
 - D. 所有者权益类
2. “累计折旧”属于()。
 - A. 资产类账户
 - B. 负债类账户
 - C. 损益类账户
 - D. 所有者权益类账户
3. ()属于成本计算账户。
 - A. 生产成本
 - B. 制造费用
 - C. 主营业务成本
 - D. 营业外支出
4. 下列账户中,既属于资产类账户,又属于结算账户的是()。
 - A. 应付账款
 - B. 预付账款
 - C. 库存现金
 - D. 银行存款

5. “主营业务成本”属于()。
- A. 财务成果账户
B. 资本账户
C. 盘存账户
D. 调整账户
6. 下列属于盘存账户的是()。
- A. 实收资本
B. 原材料
C. 应付账款
D. 应收票据
7. 下列属于成本计算账户的是()。
- A. 制造费用
B. 固定资产
C. 原材料
D. 在建工程
8. 按经济内容分类,本年利润账户属于()。
- A. 损益类
B. 负债类
C. 资产类
D. 所有者权益类
9. 按经济内容分类,管理费用账户属于()。
- A. 损益类
B. 负债类
C. 资产类
D. 所有者权益类
10. 下列账户中属于损益类账户的是()。
- A. 应收账款
B. 应付账款
C. 营业外收入
D. 本年利润

四、多项选择题

1. 下列账户中属于调整账户的有()。
- A. 固定资产
B. 无形资产
C. 累计折旧
D. 材料成本差异
2. 下列属于流动负债的账户有()。
- A. 应收账款
B. 应付账款
C. 短期借款
D. 预收账款
3. 下列账户期末余额一般在借方的有()。
- A. 实收资本
B. 原材料
C. 库存商品
D. 生产成本
4. 下列属于债权结算账户的有()。
- A. 预付账款
B. 预收账款
C. 应收账款
D. 应付票据
5. 下列属于债务结算账户的有()。
- A. 应付职工薪酬
B. 长期借款
C. 应交税费
D. 短期借款
6. 下列账户属于收入计算账户的有()。
- A. 主营业务收入
B. 其他业务收入
C. 营业外收入
D. 税金及附加
7. 下列属于费用计算账户的有()。

- A. 主营业务成本
B. 生产成本
C. 制造费用
D. 所得税费用
8. 下列既属于资本账户,又属于所有者权益账户的有()。
- A. 实收资本
B. 资本公积
C. 盈余公积
D. 银行存款
9. 下列账户反映流动资产的有()。
- A. 应收账款
B. 原材料
C. 银行存款
D. 库存商品
10. 下列账户属于资产类的有()。
- A. 固定资产
B. 累计摊销
C. 累计折旧
D. 无形资产

五、业务分析题

1. 某企业“无形资产”的期末借方余额为 120 000 元,“累计摊销”账户期末贷方余额为 30 000 元,计算无形资产的账面净值并说明“无形资产”账户与“累计摊销”账户之间的关系。

2. 把下列账户填入表 3 中相应位置:

原材料 短期借款 在建工程 生产成本 制造费用 材料采购 累计折旧 坏账准备
主营业务收入 税金及附加 所得税费用 本年利润 实收资本 应收账款

表 3

账户分类	资产类	负债类	所有者权益类	成本类	损益类
盘存账户					
结算账户					
调整账户					
计价对比账户					
资本账户					
财务成果账户					
成本计算账户					
集合分配账户					

第五章 会计凭证



重难点解析

会计凭证是登记会计账簿的依据,在会计核算工作中具有重要的作用。填制和审核会计凭证是会计核算的基本方法之一。本章的主要目标是引导学生对会计凭证有正确的认识,理解填制和审核会计凭证的重要意义,培养其道德观念,为其今后遵纪守法做好会计工作打下良好的基础。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 原始凭证的填制与审核

在填制原始凭证时,我们必须做到记录真实、内容完整、手续完备、书写格式规范、错误更正要规范。

原始凭证审核的内容主要包括真实性审核、合法性审核、完整性审核、及时性审核。原始凭证是经济业务发生、执行或完成时最初的原始证明,是会计核算的原始依据,其真实性对会计信息质量有重要影响。合法性审核是审核原始凭证上所记录经济业务的内容是否符合国家财经、会计法律、法规、规章和国家统一会计制度的规定,是否符合本单位内部财务管理办法,是否履行了规定的凭证传递程序和审核程序。完整性审核是审核原始凭证内容是否齐全,是否有漏项行为,日期是否完整,数字是否清晰,文字是否工整,计算是否无误,填制是否符合要求,有关人员的签章是否齐全,凭证联次是否正确,等等。经济业务发生和完成后,经办人员应及时填制原始凭证,并按规定程序及时传递给有关部门。审核时应注意日期的审核,尤其是支票、银行汇票、银行本票等时效性较强的原始凭证,必须认真验证其签发日期。

2. 记账凭证的填制与审核

填制记账凭证除了应符合原始凭证的填制要求外,还应当遵循一些特殊要求。

记账凭证是登记账簿的直接依据。为了确保账簿记录的准确性,记账凭证编制完成后,必须由专人进行审核,然后才能登记入账。审核的主要内容有:内容要真实、项目要完整、会计分录要正确、错误更正要规范。

二、难点问题解析

能正确填制各种记账凭证是本章的难点。

收款凭证左上角的“借方科目”按收款的性质填写“库存现金”和“银行存款”科目。引起库存现金、银行存款增加的业务,要编制库存现金、银行存款的收款凭证。出纳人员对于已经收款的收款凭证及其所附的各种原始凭证,要加盖“收讫”戳记,以免重收。出纳人员和有关记账人员应根据盖有“收讫”戳记的收款凭证登记有关账簿。

付款凭证的左上角按性质填写“库存现金”或“银行存款”科目。引起库存现金、银行存款减少的业务,要编制库存现金、银行存款的付款凭证。出纳人员对于已经付款的付款凭证及其所附的各种原始凭证,要加盖“付讫”戳记,以免重付。出纳人员和有关记账人员应根据盖有“付讫”戳记的付款凭证登记有关账簿。

转账凭证的格式与收、付款凭证的主要区别是:不设主体科目栏,填制转账凭证时,某项业务涉及的会计科目全部登记在会计科目栏内,并按应借、应贷方向分别记入借方金额和贷方金额来确定科目的借贷关系。因此,在填写金额时,注意借方科目的金额填入“借方金额”栏,贷方科目的金额填入“贷方金额”栏。另外,由于会计分录的书写格式为借方在上,贷方在下,所以在填转账凭证时也要借方科目在上,贷方科目在下。其他内容的填制与收、付款凭证相同。

通用记账凭证的填制方法基本上与转账凭证相同,所不同的是在该类凭证编号时,要按照经济业务发生的先后顺序编号,采用“记字第×号”的方法编号。



习题精练

一、填空题

1. 会计凭证按照填制程序和用途的不同,可以分为_____和_____两种。
2. 在填制原始凭证时,必须做到_____,_____,_____,书写格式规范、错误更正要规范。
3. 收付款项的原始凭证,必须有收款单位和收款人的收款证明,并应有_____签名或盖章。
4. 原始凭证审核的内容主要包括_____,_____,_____和及时性审核。
5. 收款凭证左上角的“借方科目”按收款的性质填写_____或_____科目。
6. 记账前发现记账凭证填制错误,一律_____。
7. 会计凭证保管期限一般为_____年。
8. 除_____,_____,调账等个别业务以外,记账凭证后都应当附相应的原始凭证。
9. 记账凭证按_____不同,可分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。
10. 对于不真实、不合法的原始凭证,经办人员有权不予受理,并向_____报告。

二、判断题

1. 原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或填制的。 ()
2. 在填制原始凭证时,如果出现金额错误,应予以更正。 ()
3. 审核无误的原始凭证是登记账簿的直接依据。 ()

4. 对于从银行提取现金业务,一般根据银行存款的付款凭证登记现金收入。 ()
5. 自制原始凭证的填制,都应由会计人员填写,以保持原始凭证填制的正确性。 ()
6. 对于涉及“现金”和“银行存款”之间相互划转的业务,一般只编制付款凭证。 ()
7. 会计凭证尽管保管期未滿,也可以根据需要自行销毁。 ()
8. 转账凭证是用来记录不涉及货币资金业务的凭证。 ()
9. 由于自制原始凭证的名称、用途、内容、格式不同,因而不需要对其真实性、合法性审核。 ()
10. 有关现金、银行存款收支业务的凭证,如果填写错误,不能再凭证上更改,应加盖“作废”戳记,重新填写,以免错收错付。 ()

三、单项选择题

1. 记账凭证是根据()编制的。
A. 经济业务
B. 原始凭证
C. 账簿记录
D. 审核后的原始凭证
2. 限额领料单属于()。
A. 一次凭证
B. 汇总凭证
C. 累计凭证
D. 外来凭证
3. 下列属于外来原始凭证的是()。
A. 工资结算单
B. 借款单
C. 限额领料单
D. 银行对账单
4. 从银行提取现金应编制()。
A. 银行存款收款凭证
B. 银行存款付款凭证
C. 现金收款凭证
D. 现金付款凭证
5. 下列各项中,不能作为原始凭证的有()。
A. 发票
B. 领料单
C. 工资结算汇总表
D. 银行存款余额调节表
6. 会计机构、会计人员对真实、合法、合理但内容不准确、不完整的原始凭证,应当()。
A. 不予受理
B. 予以受理
C. 予以纠正
D. 予以退回,要求更正、补充
7. 某单位会计部门第8号记账凭证的会计事项需要编制3张记账凭证,则这三张凭证的编号为()。
A. 8、9、10
B. 7、8、9
C. $8\frac{1}{3}$ 、 $8\frac{2}{3}$ 、 $8\frac{3}{3}$
D. $\frac{1}{8}$ 、 $\frac{2}{8}$ 、 $\frac{3}{8}$
8. 企业购进材料4 000元,款未付,这笔经济业务应编制的记账凭证是()。
A. 收款凭证
B. 付款凭证
C. 转账凭证
D. 以上均可
9. 下列业务中,应编制现金收款凭证的是()。
A. 出售材料一批,款未收
B. 从银行提取现金

- C. 出租设备,收到一张转账支票 D. 出租闲置厂房,收到租金现金收入
10. 科目汇总表和汇总记账凭证是一种()。
- A. 原始凭证 B. 记账凭证
- C. 会计要素 D. 会计报表

四、多项选择题

1. 下列凭证中,属于自制原始凭证的有()。
- A. 购货发票 B. 限额领料单
- C. 产品入库单 D. 工资结算单
2. 记账凭证必须具备的基本内容有()。
- A. 记账凭证的名称 B. 记账凭证的日期和编号
- C. 经济业务的内容摘要 D. 有关人员的签字盖章
3. 付款凭证左上角的贷方科目可能登记的科目有()。
- A. 应收账款 B. 应付账款
- C. 库存现金 D. 银行存款
4. 原始凭证是在()时取得的。
- A. 经济业务发生 B. 经济业务完成
- C. 登记总账 D. 登记明细账
5. 某职工出差回来报销差旅费 1 000 元,原预借 1 200 元,交回剩余现金 200 元。这笔业务应该()。
- A. 只编制 200 元现金收款凭证 B. 根据 200 元编制现金收款凭证
- C. 根据 1 000 元编制转账凭证 D. 编制 1 200 元转账凭证
6. 下列经济业务中,应编制付款凭证的有()。
- A. 提现金备用 B. 购买材料预付定金
- C. 购买材料未付款 D. 以存款支付前欠某单位货款
7. 下列说法正确的是()。
- A. 原始凭证必须记录真实,内容完整
- B. 一般原始凭证发生错误,必须按规定办法更正
- C. 有关现金和银行存款的收支凭证,如果填写错误,必须作废
- D. 涂改、刮擦的原始凭证也有效
8. 下列各项中,属于原始凭证审核内容的有()。
- A. 真实性 B. 合法性
- C. 完整性 D. 及时性
9. 记账凭证必须具备()的签名或盖章。
- A. 审核人员 B. 会计主管人员
- C. 记账人员 D. 制证人员
10. 会计凭证的传递主要包括()。
- A. 传递路线 B. 传递时间
- C. 传递手续 D. 保管要求

五、业务分析题

1. 某企业业务员李明出差回来报销差旅费 1 500 元,原预借 2 000 元,交回剩余现金 500 元。

要求:(1) 编制会计分录。

(2) 编制填写相应的记账凭证。

2. 某企业出纳员把现金 10 000 元存入银行,假如你是该企业的会计记账人员,请你根据该笔业务编制相应的会计分录和记账凭证。

第六章 会计账簿



重难点解析

会计账簿,简称账簿,是以会计凭证为依据,全面、连续、系统地记录会计主体的交易或事项的簿籍。设置和登记会计账簿,是连接会计报表与会计凭证的中间环节,起着承上启下的作用,对于会计核算起着至关重要的作用。

一、重点问题解析

本章的重点内容:

1. 会计账簿的作用

- (1) 储存、分类、汇总会计信息。
- (2) 为编制会计报表和进行会计检查、会计分析提供依据。
- (3) 可以保护企业财产物资的安全与完整。

2. 会计账簿的种类

- (1) 按用途分类,分为日记账簿、分类账簿、备查账簿。
- (2) 按外表形式分类,分为订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿。
- (3) 按账页格式分类,分为两栏式账簿、三栏式账簿、数量金额式账簿和多栏式账簿。

3. 日记账、总分类账、明细分类账的概念

日记账是按交易或事项发生、完成时间的先后顺序逐日逐笔进行登记的账簿。总分类账是根据一级会计科目开设的,用来分类登记一个会计主体的全部交易或事项,提供总括核算资料的账簿。明细分类账是根据总分类账科目所属的二级科目或明细科目设置,用来分类记录有关交易或事项详细情况的账簿。

4. 总分类账与明细分类账的平行登记

为了满足各单位经济管理对总括会计信息和详细会计信息的需要,确保核算资料的正确、完整,对总账及其明细账之间进行记录必须采用平行登记的方法。所谓平行登记,是指交易或事项发生后,根据同一会计凭证,在同一会计期间内,一方面在总账中进行总括登记,另一方面在有关的明细账中进行详细登记。

5. 结账和对账

结账是指在把一定时期内所发生的交易或事项全部登记入账的基础上,结算出每个账户的本期发生额和期末余额,并将期末余额转入下期或者下年新账。结账的内容通常包括

两个方面:一是结清各种损益类账户,计算确定本期的利润;二是结清各种资产类、负债类和所有者权益类账户,分期结出本期发生额和期末余额。对账是指核对账目,以保持账簿记录的正确性,为了保持账簿记录的真实性、客观性,必须定期核对账目,做到账证相符、账账相符、账实相符。

6. 错账的更正方法

错账常见的更正方法有以下三种:划线更正法、红字更正法、补充更正法。

二、难点问题解析

日记账、总分类账、明细分类账的设置与登记是本章的难点。

设置日记账的目的就是为了使交易或事项的时间顺序清晰地反映在账簿记录中。日记账按反映交易或事项范围的不同,分为普通日记账和特种日记账。企业最常见的特种日记账有现金日记账和银行存款日记账。

现金日记账是用来反映库存现金收入、支出和结余详细情况的账簿,它通常按币种设置。现金日记账的账页一般采用三栏式,即收入、支出和余额。现金日记账由出纳人员根据审核后的现金收、付款凭证,逐日逐笔按顺序登记,做到现金日清月结。

银行存款日记账是用来反映银行存款收入、支出和结余情况的账簿,它通常按各开户行和币种分别设置,银行存款日记账的账页一般采用三栏式,即收入、支出和余额。银行存款日记账也是由出纳人员根据审核后的银行存款收、付款凭证,逐日逐笔按顺序登记。

总分类账只能用货币作为计量单位,一般采用订本账形式,其账页格式主要为三栏式。在总分类账中,按照会计制度规定的会计科目的编号顺序设立账户,每一个账户应预留若干空白账页,以登记一定时期内该账户的全部经济业务。总分类账的登记方式因单位不同而有差异。经济业务少的小型单位可以直接根据记账凭证逐笔登记总账;经济业务多的大中型单位可采用汇总登记方式,即将记账凭证汇总编制成科目汇总表、汇总记账凭证或多栏式日记账等定期登记总分类账。

明细分类账是总分类账的明细记录,反映某一具体类别经济活动的财务收支情况。它对总分类账起补充说明的作用。明细分类账应根据原始凭证或原始凭证汇总表登记,也可以根据记账凭证逐日逐笔登记或定期汇总登记。固定资产、债权、债务等明细账应逐日逐笔登记;库存商品、原材料等收发明细账以及收入、费用明细账可以逐笔登记,也可以定期汇总登记。明细分类账的主要格式有三栏式、数量金额式、多栏式三种。



习题精练

一、填空题

1. 会计账簿按用途的不同,可分为_____、_____和_____。
2. 日记账按反映交易或事项范围不同,分为_____和_____。
3. 按账页格式分类,可将账簿分为_____、_____、_____和_____。
4. 数量金额式明细账分别在收入、发出和结存栏内设有_____栏、_____栏和_____栏,这种格式适用于既要进行金额核算,又要进行数量核算的财产物资类科目。

5. 为了保持账簿记录的真实性、客观性,必须定期核对账目,做到_____、_____、_____。
6. 错账查找方法中_____就是按照记账的顺序,从头到尾依次检查原始凭证、记账凭证、总账、明细账以及试算平衡表等。
7. 结账是指在把一定时期内所发生的交易或事项全部登记入账的基础上,结算出每个账户的_____和_____,并将_____转入下期或者下年新账。
8. 结账前,应检查本期验收入库的材料物资成本是否已经从_____账户结转到“原材料”账户;本期验收入库的完工产品成本是否从_____账户结转到“库存商品”账户;本期出库产品的成本是否已按规定结转到_____等账户。
9. 每一账页登记满后,需结转次页时,应在该页的最后一行结出本页发生额及余额,在摘要栏中注明_____,并在下一页的首行填写上页的发生额和余额,在摘要栏内注明_____。
10. 在记账之后,如果发现记账凭证和账簿中所记金额大于应记正确金额,而原记账凭证中应借、应贷会计科目并无错误,应采用_____法更正。

二、判断题

1. 总分类账和明细分类账一律都是根据记账凭证登记的。 ()
2. 普通日记账又称分录簿,是将会计主体发生的全部交易或事项,按其先后顺序,编成会计分录记录的账簿。 ()
3. 明细分类账的登记依据只能是记账凭证。 ()
4. 特种日记账是用来专门记录某一特定项目经济业务发生情况的日记账,包括在现金日记账、固定资产明细账和银行存款日记账。 ()
5. 总分类账一般采用订本账,明细分类账一般采用活页账。 ()
6. 订本式账簿是指在记完账后,把记过账的账页装订成册的账簿。 ()
7. 平行登记是指经济业务发生后,根据同一会计凭证,在同一会计期间内一方面在总账中进行总括登记,另一方面在有关的明细账中进行详细登记。 ()
8. 结账是指按规定把一定时期内所发生的经济业务登记入账,并进行账实核对,以保证账簿资料正确性的会计方法。 ()
9. 在记账之后,如果发现记账凭证中的应借、应贷科目错误,已过账,可采用划线更正法。 ()
10. 错账要采用红字冲销法更正。 ()

三、单项选择题

1. 从银行提取现金,登记现金日记账的依据是()。
 - A. 现金收款凭证
 - B. 银行存款收款凭证
 - C. 现金付款凭证
 - D. 银行存款付款凭证
2. 记账后发现记账凭证科目正确,但所记金额小于应记金额,可采用的更正方法是()。
 - A. 划线更正法
 - B. 红字更正法
 - C. 补充更正法
 - D. 平行登记法

3. 利润明细分类账一般采用的格式是()。
- A. 借方多栏式 B. 贷方多栏式
C. 借方贷方多栏式 D. 三栏式
4. 总分类账与特种日记账的外表形式应采用()。
- A. 活页式 B. 卡片式
C. 订本式 D. 任意外表形式
5. 企业开出转账支票 1 690 元购买办公用品,编制记账凭证时,误记金额为 1 960 元,并已记账,应采用的更正方法是()。
- A. 补充登记 270 元 B. 红字冲销 270 元
C. 在凭证中划线更正 D. 把错误凭证撕掉重编
6. 期末根据账簿记录,计算并记录出各账户的本期发生额和期末余额,在会计上称做()。
- A. 对账 B. 结账
C. 调账 D. 查账
7. 下列项目中,不属于账实核对内容的是()。
- A. 现金日记账余额与库存现金数相核对
B. 银行存款日记账余额与银行对账单相核对
C. 账簿记录与原始凭证核对
D. 债权债务明细账余额与对方单位的账面记录核对
8. 必须逐日逐笔登记的账簿是()。
- A. 明细账 B. 总账
C. 日记账 D. 备查账
9. 总账、明细账都可以采用的格式是()。
- A. 三栏式 B. 二栏式
C. 单栏式 D. 数量金额式
10. 下列各项不能作为登记总账的根据的是()。
- A. 记账凭证 B. 科目汇总表
C. 原始凭证 D. 汇总记账凭证

四、多项选择题

1. 下列账簿必须采用订本式账簿的是()。
- A. 明细分类账 B. 总分类账
C. 现金日记账 D. 银行存款日记账
2. 总账和明细账之间的登记应该做到()。
- A. 登记的原始依据相同 B. 登记的方向相同
C. 登记的金额相等 D. 登记的人员相同
3. 对账的内容包括()。
- A. 账证核对 B. 账表核对
C. 账实核对 D. 账账核对

4. 多栏式明细账的账页格式适用于()账户。
- A. 待摊费用 B. 主营业务收入明细分类账
- C. 管理费用明细分类账 D. 制造费用明细分类账
5. 记账后发现记账凭证中应借、应贷会计科目正确,只是金额发生错误,可用的更正方法是()。
- A. 划线更正法 B. 横线登记法
- C. 红字更正法 D. 补充登记法
6. 下列明细账中,一般采用三栏式明细分类账的有()。
- A. 应收账款明细账 B. 应付账款明细账
- C. 管理费用明细账 D. 主营业务收入明细账
7. 错账更正的方法一般有()。
- A. 平行登记法 B. 划线更正法
- C. 补充登记法 D. 红字更正法
8. 下列属于备查账簿的有()。
- A. 应收账款明细账 B. 租入固定资产登记簿
- C. 受托加工材料登记簿 D. 工作人员登记簿
9. 会计账簿是()。
- A. 由一定格式账页组成
- B. 以会计凭证为依据
- C. 全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍
- D. 编制会计报表的基础
10. 下列不符合账簿登记要求的有()。
- A. 为防止更改,文字书写要占满格
- B. 数字书写一般占行格的 1/2 到 1/3
- C. 将登记中不慎出现的空页撕毁
- D. 登记账簿不能使用圆珠笔或者铅笔书写

五、业务分析题

1. 宏大公司 6 月 30 日银行存款日记账余额为 350 000 元,现金日记账余额为 4 000 元。7 月发生下列有关经济业务:
- (1) 1 日,投资者投入现金 30 000 元,存入银行。
 - (2) 2 日,从银行提取现金 2 000 元,以备零星开支。
 - (3) 3 日,购买办公用品 360 元,以现金付讫。
 - (4) 3 日,以银行存款 12 000 元归还短期借款。
 - (5) 5 日,职工王某出差,预支差旅费 3 000 元,以现金付讫。
 - (6) 6 日,收到应收账款 60 000 元,存入银行。
 - (7) 8 日,以银行存款 30 000 元支付购买材料款。
 - (8) 10 日,向诚信公司购入计算机两台 16 000 元,作固定资产入账,用支票结算。
 - (9) 16 日,职工王某出差回来,报销差旅费 2 600 元,退回余款。

(10) 16日,向外销售一批产品,取得收入6 000元,款项已收妥存入银行。

(11) 18日,从银行提取现金30 000元,备发工资。

(12) 19日,以现金30 000元,发放职工工资。

(13) 23日,用银行存款支付本月生产车间电费3 600元。

(14) 25日,用银行存款支付广告费5 000元。

(15) 30日,以现金支付电话费600元。

(16) 31日,收到银行通知,存款利息200元计入本公司存款账户。

(17) 31日,预付材料采购款6 000元,以银行转账方式支付。

(18) 31日,计提本月管理用固定资产折旧2 000元。

要求:(1)根据上述资料设置三栏式“现金日记账”和“银行存款日记账”,将月初余额记入“现金日记账”和“银行存款日记账”。

(2)根据编制的会计分录登记“现金日记账”、“银行存款日记账”。

2.某企业将账簿记录与记账凭证进行核对时,发现下列经济业务的凭证内容或账簿记录有误:

(1)开出支票900元,支付行政管理部的办公费。

借:管理费用	9 000
贷:银行存款	9 000

(2)结转本月实际完工产品的实际成本6 000元。

借:库存商品	5 000
贷:生产成本	5 000

(3)车间生产某产品耗用仓库发出的材料2 000元。

借:管理费用	2 000
贷:原材料	2 000

要求:将上述各项经济业务处理的错误采用适当的更正方法予以更正。

第七章 账务处理程序



重难点解析

账务处理程序是账簿组织、记账程序和记账方法有机结合的方式,是加工会计信息的步骤和方法。不同性质、不同规模和不同业务量的企业应采用不同的账务处理程序,这对于保证会计信息质量、提高会计工作效率有重要意义。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 账务处理程序的含义

在每一个会计期间,对于发生的经济业务,会计人员都要从取得、审核原始凭证开始,然后填制与审核记账凭证,登记日记账、明细账及总账,期末编制财务报表。任何企业都是按照这一程序进行会计核算的,但是不同规模、不同性质的企业在进行会计核算时,采用的凭证及账簿的格式、登记总账的方法、记账步骤会有所不同,这样就产生了不同的账务处理程序。

2. 记账凭证账务处理程序的账簿组织

在记账凭证账务处理程序下,记账凭证可以采用通用格式,也可以采用收款凭证、付款凭证、转账凭证等专用格式。账簿需要设置现金日记账、银行存款日记账、总分类账和明细账。现金日记账、银行存款日记账、总分类账一般采用三栏式,明细账可以根据经营管理的需要分别采用三栏式、数量金额式或多栏式等。

3. 科目汇总表账务处理程序的账簿组织

在科目汇总表账务处理程序下,为了对记账凭证进行汇总,需要设置科目汇总表;其他如记账凭证的种类与格式,现金日记账、银行存款日记账、各种明细账、总账的格式等,与记账凭证账务处理程序相同。

4. 汇总记账凭证账务处理程序的步骤

- (1) 根据原始凭证或汇总原始凭证编制收款凭证、付款凭证和转账凭证等记账凭证。
- (2) 根据收、付款凭证,逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
- (3) 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证登记各种明细账。
- (4) 根据一定时期内的全部记账凭证,汇总编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证。
- (5) 根据定期编制的汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证登记总分类账。

(6) 月末,将现金日记账、银行存款日记账的余额以及各种明细分类账的余额合计数,分别与总分类账中有关科目的余额核对,以保证账账相符。

(7) 月末,根据核对无误的总分类账、明细分类账和其他有关资料编制财务报表。

二、难点问题解析

记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序的步骤是本章的难点。

1. 记账凭证账务处理程序的步骤

(1) 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证。

(2) 根据收、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。

(3) 根据记账凭证及所附原始凭证、汇总原始凭证逐笔登记各种明细账。

(4) 根据记账凭证逐笔登记总分类账。

(5) 月末,将现金日记账、银行存款日记账的金额以及各种明细分类账的余额合计数,分别与总分类账中有关科目的余额核对,以保证账账相符。

(6) 月末,根据核对无误的总分类账、明细分类账和其他有关资料编制财务报表。

2. 科目汇总表账务处理程序的步骤

(1) 根据原始凭证或汇总原始凭证编制收款凭证、付款凭证和转账凭证等记账凭证。

(2) 根据收、付款凭证,登记现金日记账和银行存款日记账。

(3) 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证登记各种明细账。

(4) 根据记账凭证编制科目汇总表。

(5) 根据科目汇总表登记总分类账。

(6) 月末,将现金日记账、银行存款日记账的余额以及各种明细分类账的余额,分别与总分类账的余额进行核对,以保证账账相符。

(7) 月末,根据核对无误的总分类账、明细分类账和其他有关资料编制财务报表。



习题精练

一、填空题

1. 账务处理程序是_____、_____和_____相结合的方式,是加工会计信息的步骤和方法。

2. 各种账务处理程序的区别主要表现在登记_____的方法和依据不同。

3. 记账凭证账务处理程序的主要特点是直接根据_____逐笔登记总分类账。

4. 在记账凭证账务处理程序下,现金日记账、银行存款日记账、总分类账一般采用_____,明细账可以根据经营管理的需要分别采用_____、_____或_____等。

5. 科目汇总表账务处理程序的特点是对发生的经济业务,首先根据_____或_____编制记账凭证,然后根据记账凭证定期编制_____,根据_____登记总分类账。

6. 科目汇总表账务处理程序应用范围较广,一般_____、_____的单位都可采用。
7. 汇总记账凭证账务处理程序对发生的经济业务首先编制_____,然后对_____定期汇总编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证,再根据各种_____登记总分类账。
8. 汇总收款凭证是根据一定时期的收款凭证汇总编制的,收款凭证按借方科目分为_____和_____两种。
9. 汇总记账凭证账务处理程序是在月末根据各种_____一次性登记总账。
10. 记账凭证账务处理程序一般适用于_____、_____的单位。

二、判断题

1. 在记账凭证账务处理程序下,总账可以根据记账凭证逐笔登记,也可以定期汇总登记。 ()
2. 在记账凭证账务处理程序下,由于总账是根据记账凭证登记的,因而,会计期末不需要对有关账簿的记录进行核对。 ()
3. 科目汇总表汇总了有关科目的借、贷方发生额和余额。 ()
4. 各种账务处理程序的不同之处在于登记明细账的直接依据不同。 ()
5. 无论何种会计核算形式,都需要将日记账、明细账分别与总账定期核对。 ()
6. 由于汇总记账凭证账务处理程序大大减少了登记总账的工作量,因而这种核算组织程序适用于大、中、小一切单位。 ()
7. 科目汇总表可以反映账户之间的对应关系,但不能起到试算平衡的作用。 ()
8. 记账凭证账务处理程序一般适用于规模小、业务复杂、凭证较多的单位。 ()
9. 记账凭证账务处理程序是最基本的一种账务处理程序。 ()
10. 汇总记账凭证账务处理程序不利于日常核算工作的合理分工。 ()

三、单项选择题

1. 各种会计账务处理程序之间的主要区别是()。
- A. 凭证及账簿组织不同 B. 记账方法不同
C. 记账程序不同 D. 登记总账的依据和方法不同
2. 根据记账凭证逐笔登记总账的账务处理程序是()。
- A. 日记总账账务处理程序 B. 记账凭证账务处理程序
C. 汇总记账凭证账务处理程序 D. 科目汇总表账务处理程序
3. 汇总记账凭证账务处理程序与科目汇总表账务处理程序的主要相同点是()。
- A. 记账凭证的汇总方法相同 B. 汇总凭证的格式相同
C. 登记总账的依据相同 D. 记账凭证都需要汇总
4. 科目汇总表汇总的是()。
- A. 全部科目的借方发生额 B. 全部科目的贷方发生额
C. 全部科目的借贷余额 D. 全部科目的借贷方发生额
5. 科目汇总表与汇总记账凭证都属于()。

- A. 原始凭证 B. 汇总的原始凭证
 C. 汇总的记账凭证 D. 转账凭证
6. 汇总记账凭证账务处理程序的适用范围是()。
 A. 规模较大、业务量较多的单位 B. 规模较小、业务量较少的单位
 C. 规模较大、业务量较少的单位 D. 规模较小、业务量较多的单位
7. 各种会计账务处理程序中,最基本的是()。
 A. 日记总账账务处理程序 B. 汇总记账凭证账务处理程序
 C. 记账凭证账务处理程序 D. 科目汇总表账务处理程序
8. 会计账务处理程序主要解决的是会计核算工作的()。
 A. 记账程序问题 B. 职责产分工问题
 C. 技术组织方式问题 D. 信息质量问题
9. 根据科目汇总表登记总账,在简化登记总账工作的同时也起到了()的作用。
 A. 简化报表的编制 B. 反映账户对应关系
 C. 简化明细账工作 D. 对发生额进行试算平衡
10. 在各种账务处理程序中,不能作为登记总账依据的是()。
 A. 记账凭证 B. 汇总记账凭证
 C. 汇总原始凭证 D. 科目汇总表

四、多项选择题

1. 科学适用的会计账务处理程序能够()。
 A. 减少会计人员工作量 B. 不需登记总账
 C. 及时提供会计信息 D. 提高会计工作的质量和效率
2. 汇总记账凭证账务处理程序的优点是()。
 A. 能反映账户对应关系 B. 能减少登记总账的工作量
 C. 编制汇总记账凭证的工作量小 D. 有利于会计工作的分工
3. 汇总记账凭证一般分为()。
 A. 汇总收款凭证 B. 汇总付款凭证
 C. 原始凭证汇总表 D. 汇总转账凭证
4. 在记账凭证账务处理程序下,不能作为登记总账直接依据的有()。
 A. 原始凭证 B. 记账凭证
 C. 汇总记账凭证 D. 汇总原始凭证
5. 规模大、业务多、使用会计科目多的单位,应该采用的账务处理程序是()。
 A. 记账凭证核算组织程序 B. 科目汇总表账务处理程序
 C. 汇总记账凭证账务处理程序 D. 以上各种核算组织程序均可以
6. 各种会计账务处理程序中,它们的共同之处有()。
 A. 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证
 B. 根据记账凭证或原始凭证登记明细账
 C. 根据原始凭证、汇总原始凭证、记账凭证登记总账
 D. 根据明细账及总账记录编制会计报表

7. 会计账务处理程序是指()的合理组织过程。
- A. 会计凭证 B. 会计科目
C. 会计账簿 D. 会计报表
8. 在科目汇总表账务处理程序下,月末应将()与总分类账进行核对。
- A. 现金日记账 B. 银行存款日记账
C. 明细分类账 D. 备查账
9. 各种账务处理程序下,登记明细账的依据可能是()。
- A. 原始凭证 B. 汇总原始凭证
C. 记账凭证 D. 汇总记账凭证
10. 以下属于记账凭证账务处理程序优点的有()。
- A. 简单明了、易于掌握
B. 总分类账可较详细地记录经济业务的发生情况
C. 账页耗用较少
D. 减轻了登记总分类账的工作量

五、业务分析题

某企业采用记账凭证账务处理程序,有关资料如下:

[资料一]6月1日有关账户余额如表4、表5所示:

表 4

会计科目	借 方	贷 方	会计科目	借 方	贷 方
库存现金	3 500		短期借款		1 570 000
银行存款	300 000		应付账款		400 000
应收账款	200 000		应交税费		50 000
其他应收款	10 000		应付股利		70 000
预付账款	12 000		其他应付款		15 000
原材料	900 000		预提费用		20 000
库存商品	600 000		实收资本		2 000 000
制造费用	300 000		盈余公积		150 000
固定资产	3 000 000		本年利润		300 000
累计折旧		1 000 000	利润分配	250 000	

表 5

材料名称	计量单位	数 量	单 价	金 额
甲材料	千克	1 500	400	600 000
乙材料	千克	2 000	150	300 000

〔资料二〕该企业 6 月份发生下列业务：

1. 2 日购进甲材料 100 千克,单价 400 元,材料验收入库,货款由银行存款支付。
2. 5 日购进乙材料 400 千克,单价 150 元,材料验收入库,货款未付。
3. 15 日,仓库发出材料,发料汇总表如表 6 所示：

表 6

项 目	甲 材 料		乙 材 料		合 计	
	数 量	金 额	数 量	金 额	数 量	金 额
制造产品耗用：	120	48 000	450	67 500		115 500
A 产品	70	28 000	200	30 000		58 000
B 产品	50	20 000	250	37 500		57 500
行政管理部門耗用	10	4 000				4 000
合 计	130	52 000	450	67 500		119 500

4. 16 日用现金支付行政管理部門日常的零星开支 2 000 元。
5. 17 日用银行存款支付办公室电费 1 200 元。
6. 20 日从银行提取现金 50 000 元以备发放工资。
7. 20 日用现金 50 000 元发放工资。
8. 25 日用银行存款 8 000 元支付水电费,其中 A 产品耗用 4 000 元,B 产品耗用 2 500 元,车间管理耗用 1 500 元。
9. 25 日销售 A 产品 100 件,货款 180 000 元存入银行。
10. 26 日销售 B 产品 200 件,货款 100 000 元,收回 60 000 元存入银行,其余部分尚未收回。
11. 28 日用银行存款支付销售费用 3 000 元。
12. 30 日分配本月工资,其中 A 产品生产工人工资 30 000 元,B 产品生产工人工资 15 000 元,行政管理人員工资 5 000 元。
13. 30 日计提固定资产折旧,其中 A 产品负担 3 000 元,B 产品负担 2 000 元,行政管理部門负担 1 000 元。
14. 30 日结转本月完工产品成本,其中 A 产品完工 180 件,总成本 216 000 元,B 产品完工 300 件,总成本 120 000 元。
15. 30 日计算本月应缴纳的营业税金 28 000 元。
16. 30 日结转本月的销售收入。
17. 30 日结转本月的销售成本,其中 A 产品销售成本 120 000 元,B 产品销售成本 80 000 元。
18. 30 日结转本月其他各项支出。
19. 30 日经计算本月所得税 10 000 元。
20. 30 日经计算本月提取的盈余公积金 10 000 元,应分给投资人的利润 10 000 元。

- 要求:(1) 根据以上经济业务编制会计分录(不考虑增值税)。
(2) 根据收、付款凭证逐日逐笔登记现金、银行存款日记账。
(3) 根据记账凭证逐笔登记总分类账。

第八章 财产清查



重难点解析

财产清查是一种专门的会计核算方法。在实际工作中,由于种种原因会造成账存数与实存数不一致,为了保证企业的各项财产物资账实相符,确保会计核算资料的真实、准确以及财产物资的安全、完整,企业需要进行财产清查工作。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 财产清查的概念

财产清查是通过对各项财产物资进行盘点和核对,确定其实存数,查明实存数与账存数是否相符的一种会计核算方法。财产清查不但是一种专门的会计核算方法,也是财产管理的一项重要制度。

2. 财产清查的一般程序

企业年终结账前所进行的财产清查主要有以下几个步骤:成立财产清查领导小组、业务准备工作、实施财产清查、财产清查结果的处理。

3. 财产清查结果的账务处理

对于在财产清查中发现的问题,应当按照国家有关财务制度的规定进行处理。一般来说,清查的结果有以下几种情况:实存数大于账存数,称为盘盈;实存数小于账存数,称为盘亏;实存数与账存数一致,但实存的财产物资有质量问题,不能按正常的财产物资使用的,称为毁损。不论是盘盈、盘亏还是毁损,都需要调整账存数,使账存数与实存数一致,保证账实相符。在账务处理过程中,应设置“待处理财产损溢”账户。

二、难点问题解析

本章的难点内容有财产清查业务处理的会计分录以及“实存账存对比表”的填写。



习题精练

一、填空题

1. 财产清查是通过对各项财产物资进行_____和核对,确定其_____,查明实

存数与账存数是否相符的一种会计核算方法。

2. 财产清查按照清查的范围不同,可分为_____和_____。
3. 实地盘存制也称为定期盘存制,是指在平时只登记存货的_____,不登记_____,会计期末,通过实地盘点来确定期末存货的_____,倒挤出本期存货_____,并据以记账。
4. 库存现金的清查采用_____法,确定库存现金的_____,将_____与现金日记账余额进行核对来查明账实是否相符。
5. 在清查库存现金时,为了明确经济责任,_____必须到场,盘点结束后,现场填制_____,若账实不符,要由出纳说明原因,记入_____,并由盘点人员、出纳员签字盖章。
6. 导致银行存款账实不符的原因通常有两个:一是_____有错。对于_____错误,应逐笔核对原始凭证,找出错误,立即更正。二是账簿记录无误,而是由于存在_____。
7. 银行存款余额调节表只起_____作用,不能根据银行存款余额调节表调整_____记录,而应在有关凭证到达企业后,再据以记账。
8. 清查的结果有以下几种情况:实存数大于账存数,称为_____;实存数小于账存数,称为_____;实存数与账存数一致,但实存的财产物资有质量问题,不能按正常的财产物资使用的,称为_____。
9. 在财产清查中盘亏一台设备,其账面原值为 80 000 元,已提折旧 20 000 元,则该企业记入“待处理财产损溢”账户的金额为_____元。
10. 银行对账单上的余额为 56 000 元,调整前企业已收、银行未收的款项为 2 000 元,银行已收、企业未收的款项为 1 200 元,企业已付、银行未付款项为 3 000 元,则调整后的银行存款余额为_____元。

二、判断题

1. 会计部门要在财产清查之前将截至到清查日的所有的经济业务登记入账并结出余额。做到账账相符、账证相符,为财产清查提供可靠的依据。 ()
2. 从财产清查的对象和范围看,全面清查只有在年终进行。 ()
3. 对在银行存款清查时出现的未达账项,可编制银行存款余额调节表来调整,编制好的银行存款余额调节表是调节账面余额的原始凭证。 ()
4. 实地盘存制是指平时根据会计凭证在账簿中登记各种财产的增加数和减少数,在期末时再通过盘点实物,来确定各种财产的数量,并据以确定账实是否相符的一种盘存制度。 ()
5. 未达账项是指在企业和银行之间,由于凭证的传递时间不同,而导致双方记账时间不一致,即一方已接到有关结算凭证已经登记入账,而另一方由于尚未接到有关结算凭证尚未入账的款项。 ()
6. 为了反映和监督各单位在财产清查过程中查明的各种资产的盈亏或毁损及报废的转销数额,应设置“待处理财产损溢”账户,该账户属于资产类性质账户。 ()
7. 采用永续盘存制的企业,对财产物资一般不需要进行实地盘点。 ()

- A. 企业先收款入账而银行未收款入账的款项
 B. 银行先收款入账而企业未收款入账的款项
 C. 企业先付款入账而银行未付款入账的款项
 D. 银行先付款入账而企业未付款入账的款项
2. 财产物资的盘存制度有()。
- A. 收付实现制
 B. 权责发生制
 C. 永续盘存制
 D. 实地盘存制
3. 财产清查按照清查的时间可分为()。
- A. 全面清查
 B. 局部清查
 C. 定期清查
 D. 不定期清查
4. 企业一般在()情况下才进行全面清查。
- A. 年终决算前
 B. 清产核资时
 C. 更换出纳员时
 D. 单位主要负责人调离时
5. “银行存款余额调节表”是()。
- A. 原始凭证
 B. 调整账面记录的原始依据
 C. 只起到对账作用
 D. 银行存款清查的方法
6. 采用实地盘点法进行清查的项目有()。
- A. 固定资产
 B. 库存商品
 C. 银行存款
 D. 往来款项
7. 编制“银行存款余额调节表”时,计算调节后的余额应以企业银行存款日记账余额()。
- A. 加企业未入账的收入款项
 B. 加银行未入账的收入款项
 C. 减企业未入账的支出款项
 D. 加企业未入账的支出款项
8. 对于盘亏的财产物资,经批准后进行账务处理,可能涉及的借方账户有()。
- A. 管理费用
 B. 营业外支出
 C. 营业外收入
 D. 其他应收款
9. 进行不定期清查的情况有()。
- A. 更换财产物资保管人员时
 B. 发生自然灾害和意外损失时
 C. 会计主体发生改变或隶属关系变动时
 D. 财税部门对本单位进行会计检查时
10. 下列可用做原始凭证,调整账簿记录的有()。
- A. 实存账存对比表
 B. 未达账项登记表
 C. 现金盘点报告表
 D. 银行存款余额调节表

五、业务分析题

1. 某企业财产清查中发现以下业务:

(1) 在存货清查中发现甲产品盘盈 100 件,估计金额 20 000 元,乙材料短缺 50 千克,账面价值 6 000 元,原因待查。

(2) 上述存货经查,甲产品的盘盈为计量误差造成,经有关领导批准,冲减管理费用;盘亏乙材料中 4 000 元属于自然损耗,2 000 元属于管理人员的责任,由责任人赔偿。

(3) 收到管理人员赔偿的 2 000 元现金。

(4) 在固定资产的清查中发现短缺机器设备一台,原值 12 000 元,已提折旧 4 000 元,列账待查。

(5) 经领导批准,盘亏固定资产转为营业外支出。

(6) 在往来款项的清查中,发现无法收回的账款 30 000 元,转为坏账处理。

要求:编制以上业务的会计分录。

2. 浩宇公司 2×09 年 8 月底银行存款日记账的余额为 32 540 元,从银行取得的对账单的余额为 36 020 元,经逐笔核对后,查明有以下几笔未达账项:

(1) 企业于月末存入从其他单位收到的转账支票 1 920 元,银行尚未入账。

(2) 企业于月末开出的转账支票 440 元,持票人尚未到银行办理转账,银行尚未入账。

(3) 企业已委托银行代收外地销货款 5 200 元,银行已入账,但企业尚未收到银行的入账通知,没有入账。

(4) 银行代付电话费 240 元,但企业尚未收到银行的付款通知,没有入账。

要求:根据以上资料,编制银行存款余额调节表。

第九章 财务报告



重难点解析

财务报告是会计核算的最终结果,是会计信息表达和披露的主要形式。财务报告反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息,为企业的投资者、债权人进行投资决策,为企业内部管理者加强企业经营管理,为国家宏观经济管理部门进行宏观调控提供依据。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 财务报告的含义和作用

企业通过日常的会计核算工作,将发生的各项经济业务分类、系统地登记在账簿中。账簿中记录的会计信息,虽然比会计凭证所反映的信息更加系统化、条理化,但账簿记录独立分散,不能集中、概括地反映企业的财务状况和经营成果的全貌,不便于会计信息使用者使用。为此,有必要根据账簿记录编制财务报告。编制财务报告的目的是向政府,现在的和潜在的投资者、债权人及利益相关者提供有价值的财务信息,满足决策需要,最终达到社会资源的优化合理配置。

2. 财务报表的列报要求

(1) 遵循各项会计准则进行确认和计量。

(2) 以持续经营为列报基础。

(3) 遵循重要性原则。

(4) 遵循可比性原则。

(5) 财务报表项目金额间不可抵消。

(6) 比较信息的列报:企业在列报当期财务报表时,至少应当提供所有列报项目上一可比会计期间的比较数据。

(7) 财务报表表首的列报要求:表首部分应当概括地说明下列基本信息:① 编报企业的名称,如果企业名称在所属当期发生了变更,还应明确标明;② 对资产负债表而言,须披露资产负债表日,对利润表、现金流量表和所有者权益变动表而言,须披露报表涵盖的会计期间;③ 货币名称和单位;④ 财务报表是合并报表的,应当予以标明。

(8) 报告期间的要求:企业至少应编制年度财务报表。

3. 资产负债表提供的信息和格式

资产负债表主要向报表使用者提供以下几方面的财务信息:① 企业所拥有或控制的经

济资源;② 企业所承担的现时义务;③ 企业所有者享有的权益;④ 企业的偿债能力及有关财务状况变动趋势。我国采用账户式资产负债表。报表分为左右两方,左方列示资产各项目,反映全部资产的分布及存在形态;右方列示负债和所有者权益各项目,反映全部负债和所有者权益的内容及构成情况。资产负债表左右双方平衡,资产总计等于负债和所有者权益总计,即“资产=负债+所有者权益”。

4. 利润表提供的信息和格式

利润表向报表的使用者提供以下几方面的财务信息:① 企业在一定会计期间的收入实现情况及费用耗费情况;② 企业生产经营活动及某些特定活动的成果,即净利润的实现情况;③ 企业经营业绩的主要来源和构成。我国利润表采用多步式结构。多步式利润表是通过当期的收入、费用、支出项目按性质加以归类,按利润形成的主要环节列示一些中间性的利润指标,如营业利润、利润总额、净利润等,分步计算当期净损益。

二、难点问题解析

本章的难点是资产负债表的编制方法,尤其是应收账款、应付账款、预收账款、预付账款、待摊费用、预提费用、未分配利润项目的填写。资产负债表“期末余额”栏内各项数字,一般应根据资产权益类科目的期末余额填列。具体有以下几种方式:根据总账科目余额填列、根据明细账科目余额计算填列、根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列、根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列、综合运用上述方法分析填列。



习题精练

一、填空题

1. 财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的_____和某一会计期间的_____、_____等会计信息的文件。
2. 财务报表至少应当包括_____、_____、_____和附注。
3. 财务报表按财务报表反映的资金运动形态不同,可分为_____和_____。
4. 财务报表项目应当以总额列报,资产和_____、收入和_____不能相互抵消,即不得以净额列报。
5. 资产负债表是反映企业在某一特定日期(如年末、中期期末)财务状况的财务报表,它是以_____这一会计等式作为理论依据,按照一定的分类标准和排列次序,将企业在某一特定日期的_____、_____和_____项目进行排列编制而成的。
6. 资产负债表_____栏内各项数字,应根据上年末资产负债表_____栏内所列数字填列。
7. 利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的财务报表,它是依据会计等式_____编制的。
8. 利润表_____栏内各项数字,应根据上年该期利润表“本期金额”栏内所列数字填列。

9. 财务报表中各项目数字的直接来源是_____。
10. 在利润表上,利润总额减去_____后,得出净利润。

二、判断题

1. 财务报表是综合反映企业资产、负债和所有者权益的情况及一定时期的经营成果和现金流量的书面文件。 ()
2. 财务报表按其反映的内容,可以分为动态报表和静态报表。 ()
3. 资产负债表是反映在某一特定时期内企业财务状况的财务报表,属于静态会计报表。 ()
4. 利润表是反映企业一定时期财务状况的财务报表。 ()
5. 财务会计报告是由企业根据经过审核的会计凭证编制。 ()
6. 利润表的格式主要有多步式和单步式两种,我国采用多步式。 ()
7. 营业利润减去管理费用、销售费用、财务费用和所得税费用后得到净利润。 ()
8. 资产负债表中“货币资金”项目,应根据“银行存款”各种结算账户的期末余额填列。 ()
9. 资产负债表中“应收账款”项目,应根据“应收账款”账户所属各明细账户的期末借方余额合计填列。如“预付账款”账户所属有关明细账户有借方余额的,也应包括在本项目内。 ()
10. 利润表中的项目主要是根据损益类账户的余额分析计算填列。 ()

三、单项选择题

1. 财务报表编制的根据是()。
 - A. 原始凭证
 - B. 记账凭证
 - C. 科目汇总表
 - D. 账簿记录
2. 依照我国的会计准则,资产负债表采用的格式为()。
 - A. 单步式
 - B. 多步式
 - C. 账户式
 - D. 混合式
3. 资产负债表是反映企业财务状况的会计报表,它的时间特征是()。
 - A. 某一特定时期
 - B. 一定时期内
 - C. 某一年份内
 - D. 某一月份内
4. “应收账款”科目所属明细科目如有贷方余额,应在资产负债表()项目中反映。
 - A. 预付账款
 - B. 预收账款
 - C. 应收账款
 - D. 应付账款
5. 以“收入-费用=利润”这一会计等式作为编制依据的会计报表是()。
 - A. 利润表
 - B. 利润分配表
 - C. 资产负债表
 - D. 现金流量表
6. 在编制资产负债表时,资产类备抵调整账户应列示在()。
 - A. 权益方
 - B. 资产方
 - C. 借方
 - D. 贷方

7. 某企业“应付账款”明细账期末余额情况如下:W 企业贷方余额为 200 000 元,Y 企业借方余额为 180 000 元,Z 企业贷方余额为 300 000 元。假如该企业“预付账款”明细账均为借方余额,则根据以上数据计算的反映在资产负债表上应付账款项目的数额为()元。

- A. 680 000
- B. 320 000
- C. 500 000
- D. 80 000

8. 在利润表中,对主营业务要求详细列示其收入、成本和费用,而对其他业务只列示其利润,这一做法体现了()。

- A. 真实性原则
- B. 配比原则
- C. 权责发生制原则
- D. 重要性原则

9. 资产负债表的下列项目中,需要根据几个总账账户的期末余额进行汇总填列的是()。

- A. 短期投资
- B. 短期借款
- C. 货币资金
- D. 累计折旧

10. 资产负债表中的“存货”项目,应根据()。

- A. “存货”账户的期末借方余额直接填列
- B. “原材料”账户的期末借方余额直接填列
- C. “原材料”、“生产成本”和“库存商品”等账户的期末借方余额之和,减去“存货跌价准备”等科目期末余额后的净额填列
- D. “原材料”、“在产品”和“库存商品”等账户的期末借方余额之和填列

四、多项选择题

1. 利润表提供的信息包括()。

- A. 实现的主营业务收入
- B. 发生的主营业务支出
- C. 其他业务利润
- D. 利润或亏损总额

2. 企业的下列报表中,属于对外的会计报表的有()。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 制造成本表

3. 下列各项目中,属于资产负债表中的流动资产项目的有()。

- A. 货币资金
- B. 预付账款
- C. 应收账款
- D. 预收账款

4. 会计报表的使用者包括()。

- A. 债权人
- B. 企业内部管理层
- C. 投资者
- D. 国家政府部门

5. 现金流量表中的现金是指广义的现金,包括()。

- A. 库存现金
- B. 银行存款
- C. 其他货币资金
- D. 现金等价物

6. 在编制资产负债表时,应根据明细账科目余额计算填列的项目有()。

- A. 货币资金
- B. 应付账款
- C. 应收账款
- D. 短期借款

7. 下列账户中可能影响资产负债表中“应付账款”项目金额的有()。
- A. 应收账款 B. 预收账款
C. 应付账款 D. 预付账款
8. 下列项目中,会影响营业利润计算的有()。
- A. 营业外收入 B. 税金及附加
C. 营业成本 D. 销售费用
9. 下列项目中,会影响利润总额计算的有()。
- A. 所得税费用 B. 营业外支出
C. 营业外收入 D. 营业利润
10. 下列项目中,属于资产负债表中流动负债项目的有()。
- A. 应付职工薪酬 B. 应付股利
C. 应交税费 D. 应付票据

五、业务分析题

新华公司 2×10 年 12 月底结账前总分类账户余额如表 7 所示:

表 7

单位:元

账户名称	金 额	账户名称	金 额
库存现金	500	短期借款	86 000
银行存款	25 000	应付账款	28 300
交易性金融资产	18 000	预收账款	11 000
应收账款	26 000	其他应付款	12 000
预付账款	9 000	应付职工薪酬	34 000
其他应收款	3 000	应交税费	68 000
原材料	58 000	应付股利	33 000
生产成本	7 000	长期借款	60 000
库存商品	60 000	实收资本	280 000
无形资产	40 000	资本公积	13 000
长期投资	250 000	盈余公积	25 200
固定资产	420 000	利润分配	86 000
累计折旧	180 000(贷方)		

损益类账户发生额如表 8 所示:

表 8

单位:元

账 户	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		510 500
主营业务成本	345 500	

第一部分 习 题

续表

账 户	借方发生额	贷方发生额
税金及附加	4 000	
管理费用	7 000	
财务费用	2 000	
销售费用	2 000	
营业外收入		8 000
营业外支出	7 000	
所得税费用	49 830	

要求：编制该公司 2×10 年度资产负债表与利润表。

第十章 会计工作组织



重难点解析

科学地组织会计工作,对于会计目标的实现、国家财经法规的贯彻以及确保会计工作质量等具有重要的意义。

一、重点问题解析

本章重点内容包括:

1. 会计工作管理体制

根据我国《会计法》的规定,我国会计工作实行“统一领导,分级管理”的管理体制。

2. 会计人员的职责

会计人员的职责包括会计核算和会计监督。会计核算就是按照会计法规认真办理会计事项,及时、准确、完整地记录、计算和反映企业单位的经营活动,为经营决策提供真实可靠的会计信息的过程。会计监督是指会计人员通过日常会计工作对经济活动进行监督。

3. 会计人员的职业道德

会计人员职业道德的内容主要包括:爱岗敬业、熟悉法规、依法办事、客观公正、搞好服务、保守秘密。

4. 会计档案的保管

会计档案是指会计凭证、会计账簿和会计报表以及其他有关财务会计工作应予集中保管的文件,它是反映和记录经济业务的重要史料和证据。

各单位每年形成的会计档案,应当由会计机构按照归档要求,负责整理立卷,装订成册,编制会计档案保管清册。当年形成的会计档案,在会计年度终了,可暂由会计机构保管一年,期满之后,应当由会计机构编制移交清册,移交本单位档案机构统一保管;未设立档案机构的,应当在会计机构内部指定专人保管。出纳人员不得兼管会计档案。

二、难点问题解析

会计人员的职业道德是本章的难点内容。会计职业道德强调的是“会计职业”的道德,重在“职业”二字,它要求会计职业在确定、计量、处理和传输经济信息要可靠、相关和有用。而会计人员职业道德则重在强调人。会计人员职业道德从内涵上讲,应包括三个层面:一是会计本身的客观规律(会计技术、会计方法、会计程序等),二是会计职业对会计工作的客观要求(客观、公正、公平、可靠、相关、有用等),三是从事会计职业的人员的德行(职业诚信、职

业品质、职业态度、职业技能、职业理想、职业作风等)。



习题精练

一、填空题

1. 我国现行的会计工作管理体制是一种政府主导型的体制。根据我国《会计法》的规定,我国会计工作实行_____的管理体制。
2. 会计工作的组织形式,一般分为_____和_____。
3. 一个单位实行集中核算还是非集中核算,主要取决于经营管理上的需要。无论采取哪种组织形式,各单位对外的_____、_____的往来、_____的结算,都应由会计部门集中办理。
4. 设置_____,配备_____,可以明确会计工作的范围、内容、职责,完善会计核算体系,强化会计核算、会计监督,发挥会计在经营管理中的作用,从组织上确保会计制度的贯彻落实和会计任务的完成。
5. 我国《会计法》规定会计人员的主要职责是进行_____和实行_____。
6. 会计档案是指_____,_____和_____以及其他有关财务会计工作应予集中保管的文件,它是反映和记录经济业务的重要史料和证据。
7. 会计档案的保管期限分为_____、_____两类。
8. 各单位保存的会计档案不得借出。如有特殊需要,经_____批准,可以提供查阅或者复制,并办理登记手续。
9. 会计工作电算化就是利用_____代替手工,完成对会计数据的_____,_____,_____,甚至完成对会计信息的分析、预测和决策的过程。
10. 销毁会计档案时,应当由_____和_____共同派员监销。国家机关销毁会计档案时,应当由同级_____,_____派员参加监销。财政部门销毁会计档案时,应当由同级审计部门派员参加监销。

二、判断题

1. 我国《会计法》明确规定,国务院直接管理全国的会计工作。 ()
2. 企业会计工作管理体制也以“统一领导,分级管理”为原则。 ()
3. 在实际工作中,企业可以对某些业务采用集中核算,而对另外一些业务采用非集中核算。 ()
4. 会计档案保管期限届满后,会计人员便可销毁会计档案。 ()
5. 《会计档案管理办法》规定的会计档案保管期限为最低的保管期限。 ()
6. 会计档案的保管期限分为永久保管和定期保管两种,其中定期保管又分为 10 年和 30 年。 ()
7. 企业单位采用非集中核算,财会部门掌握的资料比较完整、详细。 ()
8. 会计人员虽然可以监督、检查本单位的财务收支,但不可以参与各项经济计划的制订和各项经营方案的预测和决策。 ()

三、单项选择题

1. 我国《会计法》明确规定由()管理全国的会计工作。
A. 国务院
B. 财政部
C. 全国人民代表大会
D. 注册会计师协会
2. 在大中型企业中,领导和组织企业会计工作和经济核算工作的是()。
A. 厂长
B. 注册会计师
C. 高级会计师
D. 总会计师
3. 会计人员的职责中不包括()。
A. 进行会计核算
B. 实行会计监督
C. 编制预算
D. 决定经营方针
4. 会计档案保管期限的始算日期,从()起。
A. 本会计年度末
B. 会计年度终了的当天
C. 会计年度终了后的第一天
D. 会计档案归档的当天
5. 下列会计资料不属于会计档案的是()。
A. 记账凭证
B. 会计档案移交清册
C. 年度财务计划
D. 银行对账单
6. 我国会计工作管理体制的总原则是()。
A. 统一领导,分级管理
B. 精简机构,提高效率
C. 钱账分设,内部牵制
D. 分工协作,职责分明
7. 会计人员对不真实、不合法的原始凭证()。
A. 予以退回
B. 更正补充
C. 不予受理
D. 无权自行处理
8. 企业年度会计报表的保管期限为()。
A. 5年
B. 30年
C. 25年
D. 永久
9. 企业的现金日记账和银行存款日记账保管期限为()。
A. 15年
B. 30年
C. 25年
D. 永久
10. 在一些规模小、会计业务简单的单位,应()。
A. 单独设置会计机构
B. 在有关机构中配备专职会计人员
C. 在单位领导机构中设置会计人员
D. 不设专职的会计人员

四、多项选择题

1. 下列会计档案中保管期限为永久的有()。
A. 年度财务会计报告
B. 会计档案销毁清册
C. 现金和银行存款日记账
D. 会计移交清册
2. 会计人员的专业职务根据《会计专业职务试行条例》分别为()。
A. 高级会计师
B. 会计师

- C. 会计员 D. 助理会计师
3. 会计档案的定期保管期限有()。
- A. 30年 B. 5年 C. 10年 D. 15年
4. 会计人员和会计机构的主要职责有()。
- A. 进行会计核算
B. 实行会计监督
C. 拟定本单位的会计工作实施办法和制度
D. 按照经济核算原则定期检查、分析并考核财务计划、预算的执行情况
5. 会计人员职业道德的内容主要包括()。
- A. 爱岗敬业 B. 熟悉法规
C. 依法办事 D. 客观公正
6. 下列会计档案应保管 30 年的是()。
- A. 原始凭证 B. 辅助账簿
C. 月、季度财务报告 D. 年度财务报告
7. 设置会计机构应遵循的原则是()。
- A. 适应性原则 B. 谨慎性原则
C. 效益性原则 D. 岗位责任原则
8. 根据电算化核算和管理的需要,账务处理一般应建立()。
- A. 总账文件 B. 明细账文件
C. 日记账文件 D. 书面文件



第二部分

模拟实训

实训一 基础书写训练

一、实训目的

通过本实训,掌握阿拉伯数字的标准写法;掌握汉字大写数字的标准写法;掌握大小写金额的写法及其转换;做到书写规范、清晰、流畅。

二、实训工具

1. 蓝色或黑色水笔、会计数字练习用纸 2 张、直尺等。
2. 《基础会计习题与实训》教材。

三、实训步骤

1. 老师将学生分成两组,每组每次派出一名同学分别在黑板的两边书写演示阿拉伯数字和汉字大写数字的写法。
2. 每组根据书写结果,分出胜负。
3. 老师总结。

四、实训安排

1. 地点:教室。
2. 课时:2 课时。
3. 时间:根据教学进度,适时安排。

五、实训项目

训练一 阿拉伯数字的书写

(一) 阿拉伯数字的标准写法

1. 数字应该一个一个地写,不得连笔写。
2. 字体要各自成形,大小均衡,排列整齐,字迹工整、清晰。
3. 有圆圈的数字,如 6、8、9、0 等,圆圈必须封口。
4. 同行的相邻数字之间要空出半个阿拉伯数字的位置,但也不可预留间隔(以不能增加数字为好)。
5. 每个数字要紧靠凭证或账表行格底线书写,字体高度占行格高度的 $1/2$ 以下,不得写满格,以便留有改错的空间。
6. “6”字要比一般数字向右上方长出 $1/4$ ，“7”和“9”字要向左下方(过底线)长出 $1/4$ 。

7. 字体要自右上方向左下方倾斜地写,倾斜度约 60° 。

(二) 训练要求

按照阿拉伯数字的标准写法进行书写练习,直至书写规范、流畅,获得指导教师的认可。练习时可用“会计数字练习用纸”,也可用账页进行书写。

训练二 汉字大写数字的书写

(一) 汉字大写数字的标准写法

1. 汉字大写数字要以正楷或行书字体书写,不得连笔写。
2. 不允许使用未经国务院公布的简化字或谐音字。大写数字一律用“壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整(正)”等。不能用“毛”代替“角”、“另”代替“零”。
3. 字体要各自成形,大小匀称,排列整齐,字迹要工整、清晰。

(二) 训练要求

按照汉字大写数字的标准写法进行书写练习,直至书写规范、流畅,获得指导教师的认可。练习时可用“会计数字练习用纸”或账页进行书写。

六、实训报告

实训结束后,编写实训报告。其内容包括:

1. 书写金额训练情况的总结。
2. 在书写金额中遇到的问题及解决方法。
3. 体会(包括建议)。

实训二 原始凭证的填制

一、实训目的

通过本实训,掌握原始凭证的基本内容、填制方法及填制要求。

二、实训工具

1. 蓝色或黑色水笔、红色签字笔、直尺、计算器或算盘、模拟用印章等;
2. 《基础会计习题与实训》教材。

三、实训步骤

1. 熟悉经济业务:在填制原始凭证之前,学生要熟悉实训资料中的每笔经济业务,对经济业务发生的条件、原因、制度规定和情况有所了解。
2. 填制原始凭证:在熟悉经济业务的基础上,学生逐笔填制原始凭证。
3. 检查原始凭证:对填制完毕的原始凭证,学生或老师要逐笔检查业务手续是否齐全。

四、实训安排

1. 地点:会计模拟实训室。
2. 课时:2 课时。
3. 时间:根据教学进度,适时安排。

五、实训项目

(一) 模拟公司概况

企业名称:郑州兴泉公司(增值税一般纳税人)

开户行:建设银行解放路支行 账号:20000206

纳税人识别号:150117884567928

地址:郑州解放路 178 号 电话:2007029

会计人员:于原 出纳员:张方 财务主管:李奕 领导:姜昕

(二) 郑州兴泉公司 2×11 年 3 月发生的部分经济业务

1. 3 月 1 日,开出现金支票(如表 9 所示)从银行提取 2 000 元现金备用。

4. 3月6日,开出转账支票50 000元,向前进工厂预付材料款,如表12所示。

表 12

中国建设银行(豫) 转账支票存根 No.33888991 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	中国建设银行 转账支票 (豫) No. 33888991 出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号: 人民币 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 (大写) _____ 用途 _____ 上列款项请从 _____ 我账户内支付 出票人签章 _____ 复核 记账
---	---

5. 3月8日,向本市新华厂购进A材料100千克,单价每千克3 000元,增值税48 000元,开出转账支票付款,材料验收入库,如表13、表14所示。

表 13

材料验收入库单

年 月 日

供应单位:

发票号:

字第 号

材料类别	材料名称	规格材质	计量单位	应收数量	实收数量	单价	金 额							第二联 记账联	
							十	万	千	百	十	元	角		分
				运杂费											
				合 计											
备注															

仓库主管:

材料会计:

收料员:

经办人:

制单:

第二部分 模拟实训

表 14

中国建设银行（豫） 转账支票存根 No.33888995 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计	中国建设银行 转账支票（豫） No. 33888995 出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称： 收款人：..... 出票人账号： 人民币 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 （大写） 用途 _____ 上列款项请从 _____ 我账户内支付 出票人签章 复核 记账
---	---

6. 3月9日,张新开会回来报销差旅费,飞机票2张,其中3月3日郑州到洛阳1张430元,3月9日洛阳到郑州1张430元;住宿费票据一张720元;市内交通费共计30元;差旅费补助每天40元共计240元。张新退回现金150元,由出纳开出收据,如表15、表16所示。

表 15 统一收款收据(三联单)

年 月 日

No. 706350

交款单位 或交款人		收款方式	
事由 _____			备注：
人民币(大写): ¥ _____			

收款单位(盖章)

收款人(盖章)

表 16 差旅费报销单

部门:

年 月 日

姓名	出差事由	出差自 年 月 日		共 天	附单据共张												
		至 年 月 日															
起讫时间及地点			车船票	夜间乘车补助费		出差乘补费	住宿费	其他									
月	日	起	月	日		讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	金额	摘要	金额
小计																	
合计金额(大写):																	
备注:预借			核销			退补											

单位领导:

财务主管:

审核:

填报人:

7. 3月10日,向个人王瑞销售甲产品5件,每件800元(含增值税),销售乙产品100件,每件50元(含增值税),收到现金并开出零售发票,如表17所示。

表 17 河南省商品销售统一发票
发 票 联

客户名称及地址: _____ 年 月 日填制

品名	规格	单位	数量	单价	金 额							备注	
					万	千	百	十	元	角	分		
													第二联 发票联
合计金额(大写)													

填票人: _____ 收款人: _____ 单位名称:(盖章)

8. 3月12日,向大华工厂销售产品,其中甲产品50件,每件800元,丙产品30套,每套600元(不含增值税),开出增值税专用发票,如表18所示,收到对方的转账支票,当日填写银行进账单送存银行,如表19所示。

表 18 河南增值税专用发票
抵 扣 联 开票日期: _____ 年 月 日

购 货 单 位	名 称: 纳税人识别号:1550048815657 地 址、电 话:郑州经七路 231 号 2011456 开户行及账号:工商银行郑州市分行 770186588				密 码 区	6+- <2> 6> 927+296+ / 加密版本:01 446 <600375 <35> <4 / 37009931410 2-2 <2051+24+2618 <7 0445 <3-15>> 09/5/-1>> +2				第一联 抵扣联 购货方 扣税凭证
	货物或应税劳务名称	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额	税 率	税 额	
合 计										
价税合计(大写)		○ (小写)								
销 货 单 位	名 称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				备 注					

收款人: _____ 复核: _____ 开票人: _____ 销货单位:(章)

表 19 中国建设银行进账单(收账通知)
年 月 日 第 号

出票人	全称		收款人	全称		此交 联给 是收 收款 款人 人收 开账 户通 知						
	账号			开户银行								
	开户银行			账号								
金额	人民币	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分
	(大写)											
票据种类		收款人开户行盖章										
票据张数												
复核 记账												

9. 3月23日开出转账支票54000元,归还前欠欣欣工厂购货款,如表20所示。

表 20

中国建设银行(豫) 转账支票存根 No.33889990 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	<p style="text-align: center;">中国建设银行转账支票(豫) No. 33889990</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号:</p> <table border="1"> <tr> <td>人民币</td> <td>亿</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>用途 _____ 上列款项请从 _____ 我账户内支付 出票人签章 _____ 复核 记账</p>	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)											
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
(大写)																									

(三) 实训要求

系统学习《基础会计》中关于原始凭证的填制内容和填制方法。

1. 填制原始凭证的基本要求是:经办人员在填制原始凭证时,要对经济业务的内容进行审核,审核无误后才能填制原始凭证;原始凭证的项目要填写齐全;凭证书写要清楚,凭证上的文字和数字,要用蓝色墨水书写,如有书写错误,应按照规定方法更正或作废,任何凭证不得污染、抹擦、刀刮或挖补;凭证填制要真实地反映经济业务,按规定时间填写;检查有关手续是否完备。具体要求如下:

(1) 按原始凭证的基本要素填列,不得遗漏。原始凭证的基本要素包括凭证的名称;填制凭证的日期;填制凭证单位名称或者填制人员姓名;经办人的签名或者盖章;接受凭证的单位名称;经济业务内容、数量、单价和金额;凭证附件;凭证的编号和联次。

(2) 填制在凭证上的经济业务要与实际相符,数字要真实可靠。从外单位取得的原始凭证须盖有填制单位的公章;从个人取得的原始凭证,必须有填制人员的签名或盖章。自制

原始凭证必须有经办单位负责人或者其指定的人员签名或盖章。对外开出的原始凭证,必须加盖本单位公章。

(3) 凡填有大写、小写金额的凭证,大写、小写金额必须相符。购买实物的原始凭证,必须有验收证明;支付款项的原始凭证,必须有收款单位和收款人的收款证明。

(4) 填制在凭证中的摘要应简明扼要,字迹要清楚,易于辨认。原始凭证填制出现错误,不得涂改和挖补,应由开出单位重开或者更正,更正处应加盖开出单位的公章。一式几联的发票收据,必须用双面复写纸套写,并连续编号。作废时应加盖“作废”戳记,连同存根一起保存,不得撕毁。

(5) 发生销货退回的,还必须有退货验收证明;退货时,必须取得对方的收款收据或者汇款银行的凭证,不能用退货发票代替收据。

2. 按照原始凭证的填制要求,正确填写实训资料中的各种原始凭证。

六、实训报告

实训结束后,编写实训报告。其内容包括:

1. 原始凭证的填制实训内容总结。
2. 原始凭证的填制中的问题及解决方法。
3. 体会(包括建议)。

实训三 原始凭证的审核

一、实训目的

通过本实训,在正确填写原始凭证的基础上,掌握原始凭证的审核。

二、实训工具

蓝色或黑色水笔、红色签字笔,计算器、《基础会计习题与实训》教材等。

三、实训步骤

1. 对填制的原始凭证进行审核。
2. 对审核后的原始凭证进行处理。对于符合要求的原始凭证,应按规定及时办理会计手续;对于业务真实但不符合要求的原始凭证,应指明存在的问题,予以退回补正;对于不合法和不合理的原始凭证,应指出其错误,拒绝接受办理。

四、实训安排

1. 地点:会计模拟实训室。
2. 课时:2 课时。
3. 时间:根据教学进度,适时安排。

五、实训项目

(一) 模拟公司概况

企业名称:郑州凯金钢管有限公司

开户行:中国建设银行花园路支行 账号:560101180016

纳税人识别号:370863786263589

地址:郑州市花园路 108 号 电话:65560368

领导:周伟 财务主管:李靖 仓库负责人:陈伟

(二) 郑州凯金钢管有限公司 2×11 年 4 月发生的部分经济业务

1. 2×11 年 4 月 3 日,采购员李平赴北京采购材料,填写一份借款单并经主管领导批准,如表 21 所示。

表 21

借 款 单

2×11年4月3日

部门	供应科	借款事由	参加订货会
借款金额(大写)	贰仟元整	¥:2 000.00	
批准金额(大写)	贰仟元整	¥:2 000.00	
领导	周伟	财务主管	李靖
		借款人	

2. 2×11年4月8日,加工车间谢新雨领用圆钢4 000千克,计划单价10元,领用角钢3 000千克,计划单价5元(工作单号:1220,工作项目:车工),生产锁具,如表22所示。

表 22

凯金钢管公司领料单

领料部门:

2×11年4月8日

材料 规格及名称	单位	数量		计划 单价	金额	过账
		请领	实发			
圆钢	千克	4 000	4 000	10.00	4 000.00	
角钢	千克	3 000	3 000	5.00	15 000.00	
工作单号	1220	用途				
工作项目						

仓库负责人:

记账:

发料:王红

领料:

3. 2×11年4月9日,销售CG-1产品500件,单价200元, HG-2产品500件,单价100元,开出增值税专用发票一份并将有关联交与东方明珠有限公司,同时收到东方明珠签发的转账支票一张,尚未送存银行,如表23、表24所示。

表 23

河南增值税专用发票

开票日期 2×11年4月9日

购 货 单 位	名 称:东方明珠有限公司			密 码 区	6+-(2)6)927+296+/* 加密版本 01			第 三 联	
	纳税人识别号:3708662346633898				446<600375<35><4/* 37009931410				
	地址、电话:郑州市解放路26号6230355				2-2<2051+24+2618<7 07050445				
	开户行及账号:工商银行解放路支行8040-4129				/3-15>>09/5/-1>>) +2				
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额	记 账 联
甲产品		CG-1	件	500	200.00	100 000.00	16%	16 000.00	
甲产品		HG-2	件	100	500.00	50 000.00		8 000.00	
合 计						¥150 000.00		24 000.00	
价税合计(大写)		⊗拾柒万肆仟元			(小写)¥174 000.00				销 货 方 记 账 凭 证
销 货 单 位	名 称:郑州凯金钢管有限公司			备 注					
	纳税人识别号:370863786263589								
	地址、电话:郑州市花园路108号65560368								
	开户行及账号:中国建设银行花园路支行560101180016								

收款人:

复核:

开票人:张强

销货单位:(章)

表 24

中国工商银行 转账支票 (豫)												No. 33889890									
出票日期 (大写) 贰×壹壹年肆月零玖日				付款行名称: 工商银行解放路支行																	
收款人: 郑州凯金钢管有限公司				出票人账号: 8040-4129																	
本支票付款期限十天	人民币 拾柒万伍仟伍佰元										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)												¥	1	7	4	0	0	0	0	0
用途 购货款																					
上列款项请从																					
我账户内支付																					
出票人签章												复核 记账									

4. 4月10日,签发现金支票一张,金额 38 566.30 元,从银行提取现金以备发工资,如表 25 所示。

表 25

中国建设银行 (豫) 转账支票存根 No.33889996 附加信息 _____ _____ 出票日期 2×11年4月10日 收款人: 金 额: ¥386566.30 用 途: 发工资 单位主管 会计	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="12" style="text-align: center;">中国建设银行 转账支票 (豫)</td> <td style="text-align: right;">No. 33889996</td> </tr> <tr> <td colspan="4">出票日期 (大写) 贰×壹壹年肆月壹拾日</td> <td colspan="8">付款行名称: 建设银行花园路支行</td> </tr> <tr> <td colspan="4">收款人: 郑州凯金钢管有限公司</td> <td colspan="8">出票人账号: 560101180016</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">本支票付款期限十天</td> <td colspan="10">人民币 叁万捌仟伍佰陆拾陆元叁角</td> <td>亿</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td colspan="10">(大写)</td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>3</td> <td>8</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>6</td> <td>3</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="12">用途 发工资</td> <td colspan="2" style="border: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td colspan="12">上列款项请从</td> <td colspan="2" style="border: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td colspan="12">我账户内支付</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="12">出票人签章</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">复核 记账</td> </tr> </table>	中国建设银行 转账支票 (豫)												No. 33889996	出票日期 (大写) 贰×壹壹年肆月壹拾日				付款行名称: 建设银行花园路支行								收款人: 郑州凯金钢管有限公司				出票人账号: 560101180016								本支票付款期限十天	人民币 叁万捌仟伍佰陆拾陆元叁角										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)												¥	3	8	5	6	6	3	0	用途 发工资														上列款项请从														我账户内支付														出票人签章												复核 记账	
中国建设银行 转账支票 (豫)												No. 33889996																																																																																																																												
出票日期 (大写) 贰×壹壹年肆月壹拾日				付款行名称: 建设银行花园路支行																																																																																																																																				
收款人: 郑州凯金钢管有限公司				出票人账号: 560101180016																																																																																																																																				
本支票付款期限十天	人民币 叁万捌仟伍佰陆拾陆元叁角										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																			
	(大写)												¥	3	8	5	6	6	3	0																																																																																																																				
用途 发工资																																																																																																																																								
上列款项请从																																																																																																																																								
我账户内支付																																																																																																																																								
出票人签章												复核 记账																																																																																																																												

5. 4月18日,办公室职员张明拿来发票一张(见表 26), 报销购买笔记本、钢笔等办公用品费用。

表 26 河南省商品销售统一发票

客户名称及地址: 郑州凯金钢管有限公司 2×11年4月18日 填制

品名规格	单位	数量	单价	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
笔记本	本	20	6.00			1	2	0	0	0
钢 笔	支	12	14.80			1	6	5	6	0
合 计					¥	2	8	5	6	0
合计金额(大写)		贰佰捌拾伍元陆角整								

第二联
发票联

填票人: 刘静 收款人: 王丽鹃 单位名称: (盖章)

6. 2×11年4月25日, 以银行存款支付货款, 如表 27、表 28 所示。

表 27

中国工商银行(豫)
现金支票存根
No. 004288
附加信息 _____

出票日期 2×11年4月25日
收款人: 安阳钢铁股份有限公司
金额: 17 100.00
用途: 购材料
单位主管 会计

表 28

河南增值税普通发票

开票日期 2×11年4月25日

购货单位	名称: 郑州钢铁股份有限公司 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	密 码 区	6+-(2)6)927+296+/* 加密版本 01 446<600375<35><4/* 37009931410 2-2<2051+24+2618<7 07050445 /3-15>>09/5/-1>> +2				
货物或应税劳务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
生铁		吨	10	1 000.00	10 000.00	16%	1 600.00
合计					¥10 000.00		1 600.00
价税合计(大写)		⊗佰⊗拾壹万壹仟陆佰零拾零元零角零分 (小写) ¥11 600.00					
销货单位	名称: 安阳钢铁股份有限公司 纳税人识别号: 126411542573909 地址、电话: 嵩山路 100 号 开户行及账号: 工商银行嵩山办事处 83862674	备 注					

第二联
发票联
购货方
记账凭
证

收款人: 复核: 开票人: 李伟 销货单位: (章)

第二部分 模拟实训

7. 2×11年4月26日,购入设备入库,如表29、表30所示。

表 29

河南增值税普通发票

开票日期 2×11年4月25日

购 货 单 位	名 称:郑州钢铁股份有限公司			密 码 区	6+—(2)6)927+296+/* 加密版本 01			第 二 联 发 票 联 购 货 方 记 账 凭 证
	纳税人识别号:				446(600375(35)(4/* 37009931410			
	地址、电话:				2-2(2051+24+2618(7 07050446			
	开户行及账号:				/3-15))09/5/-1)) +2			
货物或应税劳务名称 普通车床		规格型号	单 位 台	数 量 1	单 价 62 000	金 额 62 000.00	税 率 16%	税 额 9 920.00
合计						¥62 000.00		9 920.00
价税合计(大写)		⊗佰⊗拾壹万壹仟柒佰零拾零元零角零分					(小写)¥71 920.00	
销 货 单 位	名 称:隆化实业公司			备 注				
	纳税人识别号:126411542573909							
	地址、电话:嵩山路 100 号							
	开户行及账号:工商银行嵩山办事处 83862674							

收款人: 复核: 开票人:李伟 销货单位:(章)

表 30

入 库 单

供货单位:隆化实业公司

2×11年4月26日

编号:11002

发票号码:No. 083297

收货仓库:4号库

类别	编号	名称及规格	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				应收	实收			
设备类	25001	普通车床	台	1	1	62 000	62 000.00	记 账 联
合计(大写)		陆万贰仟元整					62 000.00	

记账: 仓库保管: 检验: 采购员:

(三) 实训要求

1. 审核原始凭证。以有关的法令、制度及计划等为依据对每一笔交易或事项所涉及的原始凭证进行审核,审查原始凭证所反映的交易或事项是否合理合法,同时审查原始凭证的内容是否完整、各项目填列是否齐全、数字计算是否正确以及大小写金额是否相符等。

2. 指出实训资料中存在的问题。每一笔交易或事项所取得或填写的原始凭证中,至少有一处或多处错误或不完整。认真审核后指出其中存在的问题并提出修改处理意见和方法。

六、实训报告

实训结束后,编写实训报告。其内容包括:

1. 原始凭证审核的实训内容总结。
2. 原始凭证审核中遇到的问题及解决方法。
3. 体会(包括建议)。