

全国高等教育自学考试 统考课程辅导用书

基础会计学



学习辅导
应试指导
模拟题库

王俊生 主编

- 专家指点学习方法
- 重点难点解疑
- 应考对策
- 自测练习模拟试题
- 题量比例占全书的 70%

中国财政经济出版社

全国高等教育自学考试统考课程辅导用书

基础会计学

学习辅导·应试指导·模拟题库

王俊生 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学: 学习辅导·应试指导·模拟题库/王俊生主编.
- 2 版. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999.8

全国高等教育自学考试统考课程辅导用书

ISBN 7-5005-3670-4

I. 基… II. 王… III. 会计学 - 高等教育 - 自学考试 -
自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 26626 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ dre.gov.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

河北〇五印刷厂印刷

850 × 1168 毫米 32 开 12.75 印张 300 000 字

1999 年 10 月第 2 版 1999 年 10 月河北第 1 次印刷

印数: 1 - 10 060 定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-3670-4/F·3372

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

出版说明

为满足高等教育自学考试、社会助学和考生应试的需要，我们组织了部分多年从事自学考试教材编写及从事自考助学工作的专家学者，根据全国高等教育自学考试指导委员会颁布的高等教育自学考试《自学考试大纲》和指定使用的教材，编写了此套全国高等教育自学考试统考课程系列辅导用书。

本套辅导用书集教材内容辅导、应试指导及模拟习题为一体，内容系统全面。专家们以本专业课程渊博的学识及长期从事自考工作的丰富经验，在书中撰写了学习方法概论、应试指导等内容，并精选了有代表性和覆盖面较大的自测习题，其习题比例占全书的70%。习题类型除每章节后的自测习题，还附有2—3套综合模拟试题及答案，最后附有1999年全国统一考试试题及答案。

《基础会计学 学习辅导·应试指导·模拟题库》是此套丛书的一分册，由中国人民大学王俊生教授主编。

全国高等教育自学考试统考课程

系列辅导用书编写组

一九九九年七月

前 言

为了给参加全国高等教育自学考试的考生提供辅助教材，我们编写了这本自学指导。

本书是根据全国高等教育自学指导委员会审定的、1997年修订的《基础会计自学考试大纲》和全国考委办公室新组编的指定教材《基础会计学》（王俊生主编、中国财政经济出版社1997年9月出版）进行编写的，是指定教材的配套教材。在编写过程中，我们参阅了近年来全国自学考试中出现的各种题型和题目内容，总结了考生在答卷中出现的各种问题，力求突出以下三点：（1）对课程内容学习方法的指导和重点、难点的辅导；（2）根据自学考试大纲中的考试内容和考核要求，结合近年来出现的各种题型，编写了各种练习题和参考答案，并附有综合自测题（模拟试卷）和1999年全国自学考试《基础会计学》试题及答案；（3）针对考试中出现的各种问题进行应试指导，结合举例重点介绍了不同题型的特点、解题的方法以及答题中应注意的问题。目的是提

· 前言 ·

高学习质量、学习效率，提高考生参加考试的适应能力。

本书由中国人民大学王俊生教授主编。参加编写的还有中国地质大学赵瑞梅副教授和许群副教授。全书由王俊生教授总纂定稿。

由于水平所限，难免有不确切甚至错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

1999年2月

目 录

第一部分 学习方法概论	(1)
一、课程性质和学习目的	(1)
二、课程体系结构	(1)
三、课程学习要求	(2)
四、课程学习方法	(6)
第二部分 内容辅导	(9)
第一章 总论	(9)
一、章节结构分析和重点	(9)
二、重点难点释疑	(10)
三、自测练习题	(14)
四、自测练习题答案	(21)
第二章 会计科目与账户	(27)
一、章节结构分析和重点	(27)
二、重点难点释疑	(27)
三、自测练习题	(31)
四、自测练习题答案	(42)
第三章 复式记账	(53)
一、章节结构分析和重点	(53)
二、重点难点释疑	(53)
三、自测练习题	(57)
四、自测练习题答案	(68)

第四章 账户和借贷记账法的应用	(79)
一、章节结构分析和重点.....	(79)
二、重点难点释疑.....	(80)
三、自测练习题.....	(84)
四、自测练习题答案.....	(106)
第五章 账户的分类	(126)
一、章节结构分析和重点.....	(126)
二、重点难点释疑.....	(126)
三、自测练习题.....	(133)
四、自测练习题答案.....	(146)
第六章 会计凭证	(165)
一、章节结构分析和重点.....	(165)
二、重点难点释疑.....	(165)
三、自测练习题.....	(169)
四、自测练习题答案.....	(184)
第七章 账簿	(202)
一、章节结构分析和重点.....	(202)
二、重点难点释疑.....	(202)
三、自测练习题.....	(205)
四、自测练习题答案.....	(220)
第八章 会计核算形式	(238)
一、章节结构分析和重点.....	(238)
二、重点难点释疑.....	(238)
三、自测练习题.....	(242)
四、自测练习题答案.....	(258)
第九章 财产清查	(266)
一、章节结构分析和重点.....	(266)

二、重点难点释疑·····	(266)
三、自测练习题·····	(269)
四、自测练习题答案·····	(279)
第十章 会计报表 ·····	(288)
一、章节结构分析和重点·····	(288)
二、重点难点释疑·····	(288)
三、自测练习题·····	(294)
四、自测练习题答案·····	(313)
第十一章 会计工作的组织 ·····	(330)
一、章节结构分析和重点·····	(330)
二、重点难点释疑·····	(330)
三、自测练习题·····	(332)
四、自测练习题答案·····	(338)
第三部分 应试指导 ·····	(344)
第四部分 模拟试题及其答案 ·····	(353)
一、模拟试题 I ·····	(353)
二、模拟试题 II ·····	(361)
三、模拟试题 I 答案·····	(369)
四、模拟试题 II 答案·····	(374)
第五部分 附：1999 年度全国高等教育自学考试基础会计 学试题及参考答案 ·····	(380)

第一部分 学习方法概论

《基础会计学》是全国高等教育自学考试会计专业方面的专业基础课。本课程自学考试教材是由全国高等教育自学考试指导委员会组编，王俊生主编的《基础会计学》（中国财政经济出版社1997年9月出版）。学习本课程，必须明确课程性质和学习目的、课程体系结构、学习要求和学习方法。

一、课程性质和学习目的

会计学是一门经济管理的应用科学。《基础会计学》是会计学科的人门课程，是为学习后续的专业会计课程打基础的，主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能。由于记账、算账、报账是会计工作的根本，因而本课程在概括阐述会计基本理论和会计工作组织的基础上，主要是阐述会计核算方法的原理和操作技能，重点是借贷记账法的原理和实务，目的是通过本课程的学习，从理论、方法和操作技能上，为学习会计核算业务打下坚实的基础。

二、课程体系结构

全国高等教育自学考试指导委员会颁发的《基础会计学自学考试大纲》（修订本），按照会计专业自学考试要求，规定了自学

考试大纲的实施要求、课程考试内容和考试目标等。根据大纲规定的自学考试内容编写的《基础会计学》教材，共设十一章，从内容看主要包括三个部分：

（一）会计基本理论部分

第一章总论，从理论上概括说明会计的基本概念、会计的职能、会计的对象、会计的任务，会计核算的基本前提和一般原则，以及会计核算的方法等。

（二）会计核算基本方法部分

第二章至第十章，系统阐述会计核算的各种专门方法和运用会计核算方法进行会计业务处理的基本程序。其中，第二章至第五章，阐述会计要素和会计等式、账户和复式记账原理及其应用、账户分类。这部分内容是本课程的核心内容。第六章至第十章，阐述会计凭证、账簿、会计核算形式（或称会计核算组织程序）、财产清查和会计报表。根据记账原理，结合各种凭证、账簿和报表格式，说明记账和编表的实务。

（三）会计工作组织部分

第十一章，阐述会计工作组织，包括科学组织会计工作的意义和要求、会计机构的设置和组织分工、会计人员的职责和权限、会计法规、制度的种类和制订，以及会计电算化等。

三、课程学习要求

1. 学习课程内容要处理好全面和重点的关系，要在全面系统学习的基础上把握重点，而不能采取“猜题”、“押题”式学

习。只有对课程进行了全面学习，才能真正理解课程的基本内容，而课程的基本内容就是课程的重点，就是学习和考试的重点所在。

从上述《基础会计学》课程内容、体系结构看，会计基本理论、基本方法和会计工作组织是互相联系的一个整体，因而必须全面地、相互联系地学习掌握这些内容。当然，作为会计专业的入门课程，对各部分内容的学习要求也不一样。

会计基本理论是会计实践经验的总结和概括，学习和理解这些问题，对于学习本课程内容具有理论上的指导意义。但是，对于缺乏会计实际工作经验的初学者来说，诸如会计的概念、职能、对象、任务，会计核算的基本前提和一般原则等基本理论问题，大多比较抽象，不易理解。因此，学习时可以先对这些基本理论问题进行一般了解，随着课程内容的学习，从相互联系中逐步加深对这些问题的理解。

会计核算的方法，是用来反映和监督会计对象（会计要素）、完成会计任务的手段。本课程的基本内容是阐述会计核算的方法体系，从填制和审核凭证，到登记账簿、编制会计报表一整套会计核算方法，以及各种方法的具体运用。这种安排体现了设置课程的目的和学习本课程的要求，因而是本课程学习的重点。学习时，应在全面理解课程内容的基础上，着重掌握各种会计核算方法的特点和相互联系，以及记账、算账、编表的技能。

2. 学习《基础会计学》，要注重“原理”的学习，吃透原理，活学活用。《基础会计学》课程内容，主要是阐述会计核算的原理，包括会计的基本理论和会计核算方法的原理。因此，学习时一定要从原理的角度，理解和掌握课程内容。例如，学习各种会计核算方法时，不能就方法论方法，要理解其理论依据；既要学会应当怎样做，又要弄懂为什么要这样做。要防止钻入具体

业务处理，而忽略对其原理的学习。教材中在阐述会计核算原理和各种核算方法时多配以实例，目的是通过实例更好地理解 and 掌握原理，并学会运用。要善于将总论中阐述的会计核算的基本理论与后面阐述的会计核算具体方法的运用结合起来学习，融会贯通，以求得对课程内容更好的理解和掌握，达到为学习后续的专业会计课程打好基础的目的。

所谓活学活用，是指对课程内容不要理解过死。如借贷记账法下的账户结构、账户分类等。活学活用的基础是吃透原理，因为只有弄懂了原理，才能举一反三；只有掌握了原理，才能根据具体情况运用会计核算方法，发挥会计的职能作用，以求得对课程内容更好的理解和掌握。

3. 学习中要处理好识记、领会和应用的关系。在自学考试大纲实施要求中对各章规定了考试目标，包括考试知识点和考试要求。这里的考试要求是指需要应考者掌握知识的深度和应用知识的能力，并具体规定了“识记”、“领会”、“应用”三个能力层次，其中，“应用”层次又细分为“简单应用”和“综合应用”两个子层次。三个层次是相互联系的递进等级关系。

按照这一要求，应考者在学习本课程时，必须处理好识记、领会和应用的关系。识记是指能认知有关的概念、原则、方法的含义，并能表述和判断其是非。这是最低层次的要求，对课程内容的学习不能停留在识记这个最低层次的要求上。较高层次是领会，即在识记的基础上，能全面理解、把握有关的基本概念、原则、方法，并能表述其基本内容和基本道理，分析相关的区别和联系。但识记和领会还不够，还要会应用，这是最高层次的要求。所谓应用，是指在领会的基础上，能运用基本概念、原则和方法去分析有关的理论问题，处理某些实际问题，进行计算和账务处理。其中，简单应用是指能应用学过的一、两个知识点去计

算、分析、处理某个业务问题。综合应用是指能应用学过的若干个知识点综合地计算、分析、处理比较复杂的业务问题。基于上述，应考者在学习本课程内容时，一定要注意考试大纲的考试目标中对各章节内容的能力层次要求。

4. 要把课程内容的学习与《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》和《企业会计准则》，以及《会计基础工作规范》等法规制度的学习结合起来。《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的基本法，是制定其他会计法规、制度的法律依据。它的制定和实施开创了我国会计工作的新局面，对规范和加强会计工作、保障会计人员依法行使职权，发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序，加强经济管理，提高经济效益具有重大意义。《企业财务通则》是为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，规范企业财务行为，有利于企业公平竞争，加强财务管理和经济核算而制定的。《企业会计准则》是为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，统一会计核算标准，保证会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》制定的。它的内容体现了会计核算的基本规律，是会计人员进行会计核算工作的规范和指南。《企业财务通则》和《企业会计准则》是企业财务、会计的两个基本法规，两者既有联系，又有各自调节的内容，各有侧重，相互配合。《会计基础工作规范》是为了加强会计基础工作秩序，提高会计工作水平。1996年由财政部根据《中华人民共和国会计法》的有关规定制定的。其中，除了对会计机构设置和会计人员配备，以及会计人员职业道德等作了规范要求外，重点对会计核算和会计监督作了详细、具体的规范要求。因此，学习时应将上述法规制度与教材内容结合起来，以加深对课程内容的理解和掌握。

四、课程学习方法

关于《基础会计学》课程的学习方法，在自学考试大纲实施要求中已作了比较全面的阐述，指出，根据自学考试应考者的情况，学习中应该着重掌握以下几个环节：（1）认真阅读教材；（2）参阅有关资料；（3）作好读书笔记；（4）独立完成作业等。这里仅就上述问题作些补充。

第一，关于阅读教材问题。学习有许多环节，但是认真阅读教材是最基本的学习环节。只有真正掌握了教材的内容，其他学习环节才能搞好。认真阅读教材，对于自学考试的应考生来讲，特别是其所在地区没有机会参加社会助学单位举办的学习辅导班，得不到教师对教学内容和学习方法给予指导的应考生来讲，更具重要意义。

阅读教材前，应首先看自学考试大纲、自学辅导书，了解每一章的学习目的和要求、内容要点、考核目标，然后系统全面地读书。第一遍可粗读，掌握每章的内容梗概，弄清每一章的内容的重点和难点；然后进行精读，精读除全面理解各章节基本内容外，要着重搞懂重点，攻破难点，并且把各节、各章内容联系起来进行思考，作到融会贯通。由于是初学会计，许多内容、概念，要反复阅读教材才能领会，有的还要结合复习题、作业，才能悟出其中的道理。

《基础会计学》是一门技术性较强的课程，主要内容是阐述会计核算的基本业务方法。对于会计核算方法的学习，要按教材章节顺序，循序渐进地学习，只有弄懂了每一种方法，才能掌握方法之间的联系，才能掌握整个的方法体系。对于具体业务的账务处理、账簿组织、账表结构，以及有关数字的来龙去脉，都要

细致地了解和掌握，不要嫌琐碎，不能烦躁，要踏踏实实、扎扎实实地学。学习不能满足于一般了解，大概其就行了。否则，很难达到学习要求。《基础会计学》课程的学习具有一定的难度，特别是对初学者来说，许多内容、概念都是第一次接触，难度很大。对此，应考生必须要有足够的思想准备。

第二，关于作业问题。前面已讲到，《基础会计学》是一门技术性很强的课程，有一套完整的业务技术方法，本课程学习的重点就是理解和掌握这套方法，而且还要学会运用。为了达到这一学习要求，除阅读教材外，还要动手做作业。学习不仅是接受知识，还要学习运用知识的能力。看书时好像是懂了，但一做作业题就可能发现并未真懂，或者对某一知识点掌握得不全面，反映出学习中的问题。对于会计课程来讲，做作业非常重要，通过作业不仅可以巩固所学知识，而且可以提高操作技能，提高分析问题、解决问题的能力。作业一定要独立完成，不能照抄别人的或照抄辅导书的练习题答案。学习来不得一点虚假，不下真工夫是学不好的。

做作业一定要在理解和掌握课程内容的基础上做，而不要一边翻书一边做，这样效果不好。做作业时还要注意以下问题：

- (1) 看清题意。理解题意，明了每个题目的目的和要求，这是做作业首先要注意的问题。
- (2) 注意题目提供的资料和限定条件。一般讲题目中给的资料、情况都是有用的，但要弄清这些资料是干什么用的。所谓限定条件，例如编制会计分录题，除了某时期发生的经济业务外，如果还规定有总账会计科目，那就是要求在编制会计分录时一定要使用规定的会计科目，否则就算错。
- (3) 做题时，内容不要遗漏，顺序不要颠倒，会计科目或报表项目的名称要写准确、数字计算要仔细，不要出错。
- (4) 题目做完后要仔细检查，是否符合题意，文字、数字有无错误，核算程序

是否符合要求，是否清晰、明了。(5)做完作业要认真思考作业目的是否达到，即通过作业是否达到巩固所学知识，锻炼基本技能，提高运用知识能力的目的。