



新世纪会计学专业精品辅导教材

基础会计学

习题与解析

雷光勇 主编
李书锋 刘亚莉 副主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

 新世纪会计学专业精品辅导教材

基础会计学

习题与解析

光勇 主编
李书锋 刘亚莉 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 雷光勇 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学习题与解析 / 雷光勇主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 2

(新世纪会计学专业精品辅导教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 918 - 9

I. 基… II. 雷… III. 会计学 - 高等学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 019983 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营销部: (0411) 84710711

总编室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 232 千字

印张: 12

2010 年 2 月第 1 版

2010 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 包利华

责任校对: 那 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 918 - 9

定价: 24.00 元

前 言

本辅导教材是为满足会计学专业精品教材《基础会计学》的教学与研习需要而编写的。《基础会计学》教材是适应我国 2006 年企业会计准则的实施,会计处理方法与程序进一步与国际趋同的需要而编写的。该教材秉承“遵从经典内容与拓展创新相结合”、“基本原理阐述与会计实务相结合”、“教学上的严谨性与方便性,学习上的活泼性与可读性相结合”的原则精心编著而成。自 2009 年 2 月出版以来,《基础会计学》受到使用者的普遍欢迎。一方面受到这种“利好”消息的鼓舞,另一方面又考虑到为解决研习者在使用过程中可能出现的问题和为教学者解惑之需要,我们组织相关人员编写了这本兼具教学与研习双重目的的辅导书。

本辅导教材按教学与研习需要分为四个部分。第一部分为“分章指导与练习题”,其主要目的是让研习者通过对这部分内容的熟识与理解,掌握本门课程涉及的基本内容与专业技能。这部分内容分别由“本章概览”、“预习提示”、“复习笔记”和“课后练习题”组成,其功能定位分别是知识结构总览、关键内容提示、要点再述与巩固提高。第二部分为“跨章节综合练习题”,其主要功能是基础知识的综合运用与专业技能的巩固。第三部分为“模拟试题”,其功能定位于检验知识与技能的掌握情况,起到查漏补缺之作用。第四部分为“参考答案”,其功能定位是为研习者自行学习提供参考依据。

本辅导书仍然是集体智慧的结晶。雷光勇教授任主编,李书锋教授、刘亚莉副教授任副主编,雷光勇提出编写思路与大纲,李书锋、刘亚莉提供意见并参与修改。本辅导书编写的具体分工如下:李鹤丹编写第一部分中的第 1 章、第 2 章以及第四部分中的对应参考答案;孙文姣编写第一部分中的第 3 章以及第四部分中的对应参考答案;刘亚莉编写第一部分中的第 4 章至第 6 章以及第四部分中的对应参考答案;李秋燕、刘颖编写第一部分中的第 7 章以及第四部分中的对应参考答案;王莹、秦玲玲和梁木编写第一部分中的第 8 章以及第四部分中的对应参考答案;马玉婧、魏莹编写第一部分中的第 9 章以及第四部分中的对应参考答案;刘亚莉编写第二部分以及第四部分中的对应参考答案;雷光勇、刘亚莉编写第三部分以及第四部分中的对应参考答案。最后,雷光勇、刘亚莉负责修改、总纂与定稿。

集体行动的成果难免往往缺乏必要的内在一致性,疏漏与不当之处仍有可能存在,恳请各位使用者不吝指出。

编 者
2010 年 1 月

目 录

第一部分 分章指导与练习题/1

- 第1章 总论/2
- 第2章 复式记账的基本原理/8
- 第3章 复式记账的运用/17
- 第4章 会计凭证/32
- 第5章 会计账簿/44
- 第6章 财产清查/55
- 第7章 账务处理程序/62
- 第8章 财务报告/70
- 第9章 会计信息质量保证体系/82

第二部分 跨章节综合练习题/88

第三部分 模拟试题/95

- 基础会计学模拟试题一/96
- 基础会计学模拟试题二/103
- 基础会计学模拟试题三/109
- 基础会计学模拟试题四/115

第四部分 参考答案/121

- 各章课后练习题参考答案/122
- 第1章 总论/122

第2章 复式记账的基本原理/125

第3章 复式记账的运用/130

第4章 会计凭证/137

第5章 会计账簿/141

第6章 财产清查/145

第7章 账务处理程序/147

第8章 财务报告/151

第9章 会计信息质量保证体系/159

跨章节综合练习题参考答案/162

模拟试题参考答案/172

基础会计学模拟试题一/172

基础会计学模拟试题二/175

基础会计学模拟试题三/179

基础会计学模拟试题四/181

第一部分 分章指导与练习题

第 1 章

一、本章概览

本章主要介绍了会计在现代社会经济增长中的功能，会计与企业的关系，为实现会计的基本功能所应具备的信息质量特征；会计目标、会计方法、会计假设和一般原则；会计在现代经济社会中的作用及其方式，会计在不同发展阶段的特点，会计学产生的原因和发展过程及会计学科体系；会计本质的内涵及主要观点。本章知识要点如图 1—1 所示，其中，实线文本框代表主要内容，虚线文本框代表知识要点，双线文本框代表学习目的。

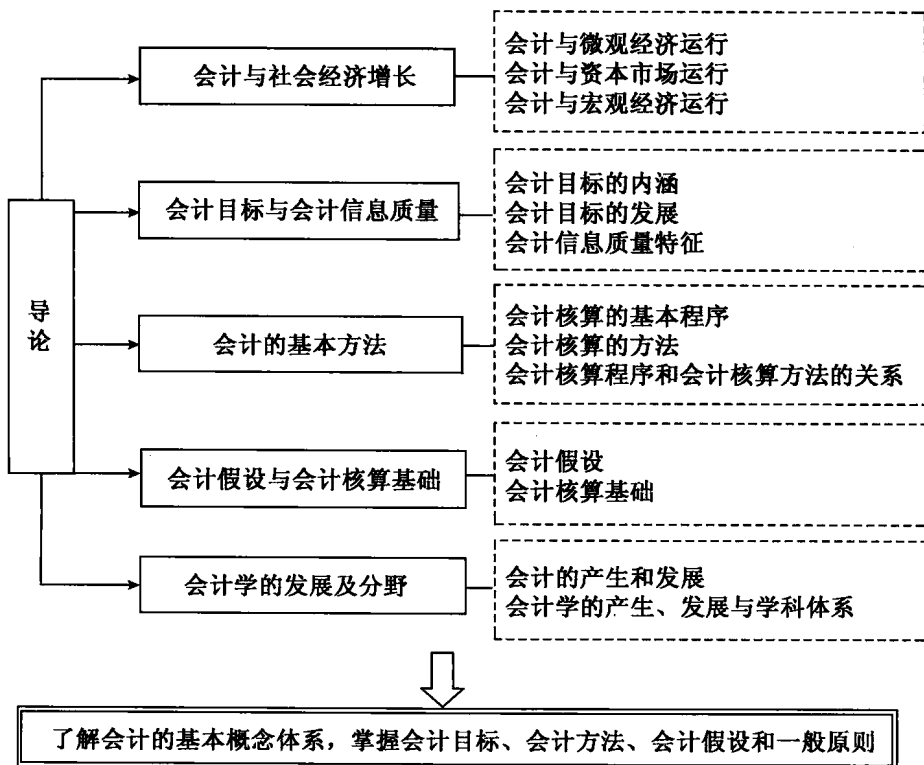


图 1—1 本章知识概览

二、预习提示

(一) 关键概念

1. 可靠性 2. 相关性 3. 可理解性 4. 可比性 5. 实质重于形式 6. 重要性 7. 谨慎性 8. 及时性 9. 会计主体 10. 持续经营 11. 会计分期 12. 货币计量 13. 收付实现制 14. 权责发生制

(二) 关键问题

1. 简述会计在现代经济社会中的主要功能及作用。
2. 在会计产生与发展的过程中, 各个阶段具有什么重要标志?
3. 什么是会计目标? 如何理解会计目标的不同观点?
4. 什么是会计信息质量特征? 它包括那些质量特征?
5. 会计核算方法体系包括哪些内容? 为什么说会计核算方法是一个完整的科学体系?
6. 会计假设与核算基础有哪些? 应当如何理解?
7. 权责发生制与收付实现制在收入与费用的确认与计量方面有何区别?
8. 关于会计本质认识的几种观点是什么?

三、复习笔记

本章的重点是会计与现代经济增长的关系, 会计的基本概念体系, 会计的核算程序与方法体系, 会计学产生与发展简史。难点是会计目标、会计假设与会计信息质量特征, 以及会计要素的确认、计量与报告过程。

会计目标是通过会计活动所要达到的最终境地或目的。从会计目标的演进结果来看, 至 20 世纪 70 年代已基本形成“受托责任观”和“决策有用观”两大派系。

会计的信息质量特征包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性八个方面。

会计的核算程序包括会计确认、会计计量、会计记录和财务报告。会计的核算方法包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报表。

会计的基本假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

会计核算的基础包括收付实现制和权责发生制两种。我国企业会计准则要求企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

四、课后练习题

(一) 单项选择题

1. 要求会计信息必须是客观的和可验证的信息质量特征是()。
- A. 可理解性 B. 相关性 C. 可靠性 D. 可比性

2. 明确会计反映的特定对象, 界定会计核算空间范围的基本假设是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
3. 在会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本假设是()。
- A. 会计分期假设 B. 会计主体假设
C. 货币计量假设 D. 持续经营假设
4. 下列各项中, 体现谨慎性要求的有()。
- A. 无形资产摊销 B. 应收账款计提坏账准备
C. 存货采用历史成本计价 D. 当期销售收入与费用配比
5. 凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用, 无论款项是否收付, 都应当作为当期的收入和费用, 计入利润表的会计核算基础或要求的是()。
- A. 相关性 B. 收付实现制 C. 权责发生制 D. 及时性
6. 非货币性资产交换的会计处理体现了()要求。
- A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 相关性 D. 谨慎性
7. 下列事项中, 不属于“会计信息质量要求”的是()。
- A. 可靠性 B. 可比性 C. 实质重于形式 D. 历史成本
8. ()界定了会计工作的时间范围。
- A. 会计主体假设 B. 持续经营假设
C. 会计分期假设 D. 货币计量假设
9. 下列各项中, 不属于会计核算基本程序的是()。
- A. 会计确认 B. 会计计量 C. 登记账簿 D. 财务报告
10. 下列各项中, 体现实质重于形式要求的是()。
- A. 售后租回形式形成的融资租赁业务在会计上不确认收入
B. 固定资产计提减值准备
C. 固定资产按双倍余额递减法计提折旧
D. 交易性金融资产期末按公允价值计量
11. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价, 其所体现的会计信息质量要求的是()。
- A. 及时性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性
12. 企业会计核算时将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品, 是基于()信息质量要求。
- A. 重要性 B. 可比性 C. 谨慎性 D. 权责发生制
13. 强调不同企业会计发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用规定的会计政策, 确保会计信息口径一致的会计信息质量要求是()。
- A. 可靠性 B. 可理解性 C. 及时性 D. 可比性
14. 企业的资产按取得时的实际成本计价, 这满足了()要求。

- A. 可靠性 B. 明晰性 C. 历史成本 D. 相关性

15. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。

- A. 权责发生制 B. 实地盘存制 C. 永续盘存制 D. 收付实现制

(二) 多项选择题

1. 会计的基本假设包括()。

- A. 会计主体假设 B. 持续经营假设 C. 历史成本假设
D. 会计分期假设 E. 货币计量假设

2. 下列组织中,可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。

- A. 独资企业 B. 企业生产车间 C. 分公司
D. 企业集团 E. 行政单位

3. 下列各项中,体现会计核算的谨慎性要求的有()。

- A. 或有应付金额符合或有事项确认预计负债条件应将其确认为预计负债
B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
C. 对固定资产计提减值准备
D. 将长期借款利息予以资本化
E. 对持有至到期投资计提减值准备

4. 下列属于会计核算方法的有()。

- A. 设置会计科目和账户 B. 复式记账
C. 填制和审核凭证 D. 登记账簿 E. 成本计算

5. 会计核算基础包括()。

- A. 会计分期 B. 货币计量 C. 收付实现制 D. 权责发生制

6. 下列做法中,符合谨慎性要求的有()。

- A. 被投资企业当年发生严重亏损,投资企业对此项投资计提减值准备
B. 在物价上涨时对存货计价采用先进先出法
C. 对应收账款计提坏账准备
D. 对固定资产计提折旧
E. 对无形资产进行摊销

7. 下列经济业务事项中,不违背可比性要求的有()。

- A. 由于本年利润计划完成情况不佳,决定暂停无形资产的摊销
B. 鉴于2007年开始执行新准则,将发出存货计价方法由后进先出法改为先进先出法
C. 由于固定资产购建完成并达到预定可使用状态,将借款费用由资本化改变为费用化核算
D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值,将其账面价值一次性转入当期营业外支出
E. 如果固定资产所含经济利益的预期实现方式发生了重大改变,企业应当相应改变固定资产折旧方法

8. 上市公司的下列业务中,符合重要性要求的有()。
- A. 根据企业会计准则的要求,对委托贷款提取减值准备
 - B. 本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用
 - C. 每一中期末都要对外提供中期报告
 - D. 在资产负债表日,如果委托贷款的合同利率与实际利率差异较小,企业可以采用合同利率计算确定利息收入
 - E. 年度财务报告比季度财务报告披露得详细
9. 下列各项中,体现实质重于形式要求的有()。
- A. 将融资租入的固定资产作为自有固定资产入账
 - B. 合并会计报表的编制
 - C. 关联方关系的判断
 - D. 对周转材料的摊销采用一次摊销法
 - E. 售后回购
10. 下列各项中,不符合会计信息质量可比性要求的有()。
- A. 鉴于《企业会计准则》的发布实施,对子公司的长期股权投资核算由权益法改为成本法
 - B. 鉴于利润计划完成情况不佳,将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为年限平均法
 - C. 鉴于某项专有技术已经陈旧,且已无使用价值,将其账面价值一次性核销
 - D. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算
 - E. 鉴于《企业会计准则》的发布实施,企业将发出存货计价由后进先出法改为先进先出法

(三) 判断题

- 1. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。 ()
- 2. 货币计量为确认、计量和报告提供了必要手段。 ()
- 3. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。 ()
- 4. 会计分期是产生权责发生制和收付实现制等不同记账基础的前提。 ()
- 5. 销售收入应记入销售期间的利润表,这体现了持续经营的会计基本假设。 ()
- 6. 某企业2009年8月份发生的经济业务,会计人员在10月份才入账,这违背了可比性要求。 ()
- 7. 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,体现了谨慎性要求。 ()

8. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,体现了谨慎性要求。()
9. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围。()
10. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入,也要核算可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。()

(四) 名词解释

1. 可靠性 2. 会计主体假设 3. 持续经营假设 4. 收付实现制 5. 权责发生制

(五) 计算分析题

某企业 2009 年 12 月份发生如下经济业务:

- (1) 销售产品 70 000 元,其中 30 000 元已收到存入银行,其余 40 000 元尚未收到。
- (2) 收到现金 800 元,系上月提供的劳务收入。
- (3) 用现金支付本月份的水电费 900 元。
- (4) 本月应计劳务收入 1 900 元。
- (5) 用银行存款预付下年度房租 18 000 元。
- (6) 用银行存款支付上月份借款利息 500 元。
- (7) 预收销售货款 26 000 元,已通过银行收妥入账。
- (8) 本月负担年初已支付的保险费 500 元。
- (9) 上月预收货款的产品本月实现销售收入 18 000 元。
- (10) 本月负担下月支付的修理费 1 200 元。

要求:

- (1) 按收付实现制原则计算 12 月份的收入、费用。(不必编制会计分录)
- (2) 按权责发生制原则计算 12 月份的收入、费用。(不必编制会计分录)

复式记账的基本原理

第2章

一、本章概览

本章主要阐述会计要素的确认与计量属性，会计核算的基本方法和基本原理，复式记账的基本理论和基本方法。通过本章学习，要求理解会计要素之间的关系（即会计恒等式），单式记账和复式记账的特点；重点掌握经济业务的发生对会计恒等式中各个会计要素的影响；明确会计科目的作用，复式记账的基本内容，包括记账符号、账户结构、记账规则和试算平衡等，从而掌握设置会计账户的必要性及账户的基本结构；掌握借贷记账法的应用。本章知识要点如图 2—1 所示，其中，实线文本框代表主要内容，虚线文本框代表知识要点，双线文本框代表学习目的。

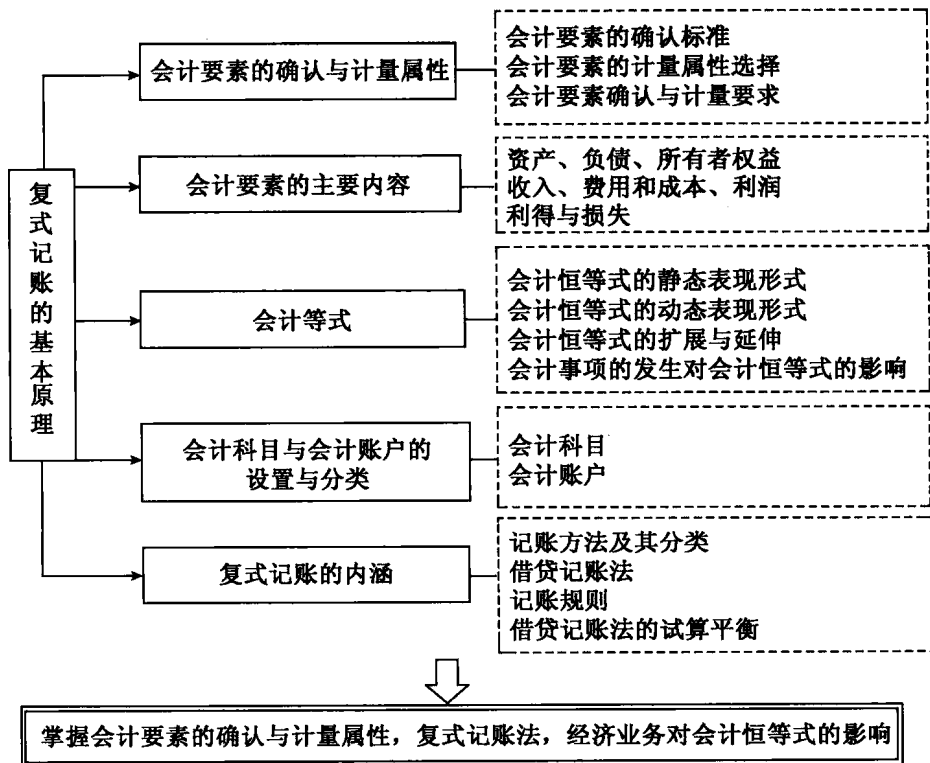


图 2—1 本章知识概览

二、预习提示

(一) 关键概念

1. 会计要素 2. 历史成本 3. 重置成本 4. 可变现净值 5. 现值 6. 公允价值 7. 收益性支出 8. 资本性支出 9. 资产 10. 负债 11. 所有者权益 12. 收入 13. 费用 14. 成本 15. 利润 16. 利得与损失 17. 会计恒等式 18. 会计科目 19. 会计账户 20. 复式记账 21. 试算平衡

(二) 关键问题

1. 会计要素确认、计量的要求是什么？如何选择会计的计量属性？
2. 什么是会计等式？会计等式有什么作用？知识经济对会计等式有什么影响？
3. 什么是单式记账法？什么是复式记账法？它们各有什么特点？
4. 会计科目设置的基本要求是什么？
5. 各类账户的基本结构有何特征？
6. 试述借贷记账规则与借贷记账法的优点。
7. 如何进行借贷记账法的试算平衡？

三、复习笔记

本章的重点是会计要素的确认与计量属性，会计核算的基本方法和基本原理，复式记账的基本理论和基本方法；难点是经济业务的发生对会计恒等式中各个会计要素的影响。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值五种。

会计要素确认与计量的过程中应遵循以下要求：划分收益性支出与资本性支出、收入与费用配比、历史成本计量。

会计要素的主要内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。其中，反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益，反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

会计恒等式的静态表现形式为：资产 = 权益，还可以表述为：资产 = 负债 + 所有者权益 = 债权人投入的资本 + 所有者投入的资本。会计恒等式的动态表现形式为：收入 - 费用 = 利润。

会计事项的发生对会计恒等式的影响包括仅引起等式一边发生增减变化，增减金额相等，总额不变；引起等式两边都发生同时增加或减少的变化，增加或减少的金额相等，等式保持平衡，而两边的总额或增加或减少。

复式记账法对于任何一项经济业务都以相等的金额，同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行全面登记的一种记账方法。借贷记账法是复式记账法的典型代表。借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。

为了保证一定时期内所发生的经济业务在账户中登记的正确性，需要在一定时期终了时，根据会计等式的基本原理，对账户记录进行试算平衡。借贷必相等的平

衡关系包括三个方面：一是所有账户的借方期初余额合计数等于所有账户的贷方期初余额合计数；二是所有账户的借方发生额合计数等于所有账户的贷方发生额合计数；三是所有账户的借方期末余额合计数等于所有账户的贷方期末余额合计数。

四、课后练习题

(一) 单项选择题

- 下列各项业务中，将使企业负债总额减少的是()。
A. 计提应付债券利息
B. 融资租入固定资产
C. 将债务转为资本
D. 结转本期未交增值税
- 下列各项业务中，能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是()。
A. 可供出售金融资产公允价值增加
B. 提取盈余公积
C. 资本公积转增资本
D. 分派股票股利
- 资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量，所指的计量属性是()。
A. 历史成本
B. 公允价值
C. 现值
D. 可变现净值
- 下列项目中，属于利得的是()。
A. 出售固定资产流入的经济利益
B. 投资者投入的资本
C. 出租建筑物流入的经济利益
D. 销售商品流入的经济利益
- 下列各项中，符合资产定义的是()。
A. 计划购买的原材料
B. 待处理财产损失
C. 委托加工物资
D. 预收账款
- 下列各项中，不属于收入的是()。
A. 销售商品所取得的收入
B. 提供劳务所取得的收入
C. 出售无形资产所有权的经济利益流入
D. 出租机器设备取得的收入
- 下列各项中，不符合资产定义的有()。
A. 发出商品
B. 委托加工物资
C. 待处理财产损失
D. 尚待加工的半成品
- 下列项目中，能影响资产和负债同时发生变化的是()。
A. 赊购商品
B. 接受投资者投入设备
C. 收回应收账款
D. 支付股票股利
- 下列各项经济业务中，会引起公司所有者权益总额变动的是()。
A. 用资本公积金转增资本
B. 向投资者分配股票股利
C. 接受投资者投资
D. 用盈余公积弥补亏损
- 下列各项中，通常采用“可变现净值”作为计量属性的是()。
A. 对应收账款计提坏账准备
B. 对存货计提存货跌价准备
C. 对建造合同计提建造合同预计损失准备

D. 对固定资产计提固定资产减值准备

11. 关于会计科目的设置, 下列说法中错误的是()。

- A. 会计科目的设置应当和企业会计准则的要求相一致
- B. 会计科目的设置需满足企业内部管理和外部信息需要
- C. 鉴于不同企业业务特点的不同, 对会计科目的设置可能有所区别
- D. 会计科目的设置不需考虑外部信息需要

(二) 多项选择题

1. 下列业务事项中, 可以引起资产和负债同时变化的有()。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 融资租入固定资产
- C. 预付工程款项
- D. 取得长期借款
- E. 取得短期借款

2. 下列计价方法中, 反映历史成本计量属性的有()。

- A. 发出存货计价所使用的个别计价法
- B. 期末存货计价所使用的市价法
- C. 发出存货计价所使用的先进先出法
- D. 发出存货计价所使用的移动加权平均法
- E. 可供出售金融资产期末账面价值的调整

3. 下列说法中正确的有()。

- A. 利得和损失可能会直接计入所有者权益
- B. 利得和损失最终会导致所有者权益的变动
- C. 利得和损失可能会影响当期损益
- D. 利得和损失一定会影响当期损益
- E. 利得一定会导致经济利益的流入, 损失不一定会导致经济利益的流出

4. 下列各项目中, 属于企业其他业务收入范畴的有()。

- A. 单独出售包装物的收入
- B. 销售商品收入
- C. 出租无形资产的租金收入
- D. 为外单位提供运输劳务的收入
- E. 出售固定资产的净收入

5. 关于费用会计要素, 下列说法中正确的有()。

- A. 支付给管理人员的工资属于费用
- B. 费用可能表现为资产的减少, 或负债的增加, 或二者兼而有之
- C. 费用会导致企业所有者权益的减少
- D. 出售固定资产发生的净损失属于费用
- E. 出售无形资产发生的净损失属于费用

6. 下列各项中, 属于企业资产范围的有()。

- A. 经营方式租入的设备
- B. 根据合同已经售出, 但尚未运离企业的商品
- C. 委托代销商品