

普通高等教育“十一五”国家级规划教材**教辅用书**

ACCOUNTING PRINCIPLES

基础会计

(第二版)

教学指导用书

瞿灿鑫 王 珏 编著

上海财经大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材教辅用书

基础会计教学指导用书

(第二版)

瞿灿鑫 王 珏 编著

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计教学指导用书/瞿灿鑫,王珏编著. —2版. —上海:上海财经大学出版社,2009.8

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材教辅用书)

ISBN 978-7-81098-290-0/F·255

I. 基… II. ①瞿… ②王… III. 会计学-高等学校-教学参考资料
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 139080 号

□ 责任编辑 王 芳

□ 封面设计 钱宇辰

JICHU KUAIJI JIAOXUE ZHIDAO YONGSHU

基础会计教学指导用书

(第二版)

瞿灿鑫 王 珏 编著

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海望新印刷厂装订

2009 年 8 月第 2 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 10.375 印张 308 千字

印数: 8 001—11 000 定价: 25.00 元

前 言

本书是上海财经大学会计专业系列教材《基础会计》的配套辅导用书。全书由以下六部分组成:本章内容提要、练习题、练习题参考答案、教材习题参考答案、自我测试题和讲课提纲。第一部分本章内容提要主要讲述这一章要掌握的重点和难点;第二部分练习题,我们采用单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和业务题五种形式,内容适合本科学生学习《基础会计》的水平;第三部分练习题参考答案是本书的新颖点,除对第二部分练习题给出参考答案外,我们对单项选择题、多项选择题和判断题的参考答案还做了详细的解析,以期帮助学生更深地理解教材的内容;第四部分教材习题参考答案是对《基础会计》一书中所有的习题所做的详细解答,以帮助学生在学了这一章并做了习题后,对自己有一个评估,教师在采用本教材时也不必为了习题答案而准备太多的时间;第五部分自我测试题是让学生进行自我考核,我们没有给出参考答案;第六部分讲课提纲可供教师在讲课时作为参考,也便于学生进行复习。

由于篇幅限制,本书不可能把为理解《基础会计》一书所需要的习题都罗列进来,而只能尽可能选些有代表性的题目。尽管本书习题的参考答案已经非常详细,但读者还是应在对基础会计的基本理论、基本方法和基本操作技术已有所了解 and 掌握的前提下来回答和解决这些题目。如果读者解不出这些题目,甚至一时看不明白本书的答案和解析,就有必要去认真复习和理解一下教材中有关章节的内容。

本书由上海财经大学会计学院瞿灿鑫和王珏编写,具体分工为:王珏编写第一章至第六章,瞿灿鑫编写第七章至第十章。

书中如有不足之处和错误之处,或在内容安排、表达上可能不十分恰当,恳请读者批评指正。

编 者

2009年7月

目 录

前言	1
第一章 绪 论	1
本章内容提要	1
练习题	3
练习题参考答案	5
自我测试题	6
讲课提纲	7
第二章 会计要素与会计等式	8
本章内容提要	8
练习题	10
练习题参考答案	14
教材习题参考答案	18
自我测试题	20
讲课提纲	22
第三章 账户与复式记账	23
本章内容提要	23
练习题	25
练习题参考答案	29
教材习题参考答案	32
自我测试题	37
讲课提纲	39

第四章 会计凭证	41
本章内容提要	41
练习题	43
练习题参考答案	46
教材习题参考答案	49
自我测试题	68
讲课提纲	71
第五章 账簿	73
本章内容提要	73
练习题	75
练习题参考答案	84
教材习题参考答案	93
自我测试题	114
讲课提纲	117
第六章 企业主要经济业务的核算	119
本章内容提要	119
练习题	124
练习题参考答案	128
教材习题参考答案	134
自我测试题	149
讲课提纲	154
第七章 账项调整	157
本章内容提要	157
练习题	159
练习题参考答案	162
教材习题参考答案	167
自我测试题	174
讲课提纲	175

第八章 对账、结账与利润确定	177
本章内容提要	177
练习题	179
练习题参考答案	185
教材习题参考答案	192
自我测试题	219
讲课提纲	222
第九章 会计报表	223
本章内容提要	223
练习题	225
练习题参考答案	230
教材习题参考答案	235
自我测试题	242
讲课提纲	244
第十章 账务处理程序	246
本章内容提要	246
练习题	248
练习题参考答案	253
教材习题参考答案	260
自我测试题	321
讲课提纲	323

第一章

绪 论

本章内容提要

一、会计的历史发展

会计是伴随着人类的生产实践和经济管理的客观需要而产生的一种活动。无论是在中国还是在外国,社会上很早就存在会计,并随着社会生产的发展,会计不断发展完善。同时,会计又反过来影响着它所处的社会环境,促进社会不断发展。

二、会计的含义

会计的含义,即会计的本质。对会计不同的侧面考察,进而就产生了对会计的不同的认识。我们认为会计的本质是一种管理活动,它是对一定单位的经济业务进行确认、计量和报告,作出预测,参与决策,实行监督,旨在实现最佳经济效益的一种管理活动。

会计既指会计学,也指会计工作;既包括会计理论,也包括会计实践。

三、会计的内容

一般而言,会计参与管理的内容包括:用货币作为量度计算,反映经济资源的有效使用;挖掘节省耗费的潜力。具体的会计工作内容包括:会计计量、记录,预测、控制,分析、评价,检查、监督以及信息反馈等。各个环节相辅相成,形成一个整体。

四、会计工作组织

会计工作组织是根据会计工作的特点,制定会计规范,设置会计机构,配备会计人员,以保证合理、有效地进行会计工作的一项组织工作。会计工作组织包括会计机构的设置、会计人员的配备、会计规范的制定和执行三个方面。

(一)会计机构的设置

会计机构是从事会计工作的职能部门。各个企业和行政、事业单位原则上都要单独设置专职的会计工作机构,内部按业务工作分工,并建立工作岗位责任制,每一项会计工作都定人定岗,由专人负责。

(二)会计人员的配备

1. 会计人员的主要职责

- (1)做好会计基础工作,如实反映情况。
- (2)贯彻执行和维护国家财经政策和纪律。
- (3)参与经营管理,讲求经济效益。

2. 会计人员的主要权限

(1)有权要求本单位有关部门、人员认真遵守国家的财经纪律和财务会计制度。

(2)有权参与本单位编制计划、制定定额、对外签订合同,参加有关的生产、经营管理会议和业务会议。

(3)有权对本单位各部门进行会计监督。

(三)会计规范的制定

会计规范由指导、约束会计工作的专门的法律、规则和制度等构成。我国目前会计规范体系由以下三个层次构成:

第一层次:会计法,是从事会计工作、办理会计事务的法律规范,是据以拟订各项会计法规、准则、制度的基本法。

第二层次:企业会计准则,是规范会计确认、计量和报告行为的标准。我国现行企业会计准则包括基本准则、具体准则、应用指南和解释性公告等。

第三层次:会计制度,是进行会计工作所应遵循或执行的规定、方法和程序的总称。各企事业单位应该根据会计规范,结合行业特点和本企业的具体情况,制定本企业的会计制度。

五、会计学及其分支

属于管理科学的会计学,按其从事的领域,可分为营利组织会计和非营利组织会计;按其研究内容,主要有基础会计、财务会计、成本会计、管理会计和审计学等重要分支。

练习题

一、单项选择题

1. “会计”一词最早出现于我国的()。
A. 西周 B. 秦朝 C. 汉朝 D. 宋朝
2. 在宋朝时期,我国会计采用的是()。
A. 复式记账法 B. 单式记账法
C. 四柱结算法 D. 增减记账法
3. 在西方会计史中,第一部比较系统地介绍簿记的书的作者是()。
A. 意大利人 B. 美国人 C. 英国人 D. 法国人
4. 在大、中型企业中,组织企业会计工作和经济核算工作的是()。
A. 总经理 B. 总会计师
C. 高级会计师 D. 注册会计师
5. 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. 在其他有关机构中设置会计人员
C. 不设置会计机构
D. 在单位行政领导机构中设置会计人员
6. 我国《企业会计准则——基本准则》的制定部门是()。
A. 企业主管部门 B. 财政部
C. 国务院 D. 企业自身
7. 我国的企业会计准则分为两个层次,它们是()。
A. 基本准则和具体准则
B. 一般准则和特殊准则
C. 通用业务准则和特殊业务准则
D. 会计要素准则和会计报表准则
8. 现代会计起源于()。
A. 19 世纪末 B. 20 世纪初
C. 1494 年 D. 1949 年

二、多项选择题

1. 为了保证合理、有效地进行会计工作,任何企业都需要进行会计工作组织,具体包括()。

- A. 会计机构的设置
- B. 会计人员的配备
- C. 会计法规制度的制定
- D. 会计计划的制定
- E. 会计事务的处理

2. 我国目前会计核算规范体系由以下层次构成:()。

- A. 会计法
- B. 企业会计准则
- C. 企业基本会计准则
- D. 企业具体会计准则
- E. 企业会计制度

3. 企业会计人员的主要权限有()。

- A. 有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算
- B. 有权参与本单位编制计划、制定定额、对外签订合同
- C. 有权参加有关的生产、经营管理会议和业务会议
- D. 有权对本单位各部门进行会计监督
- E. 有权制定会计人员财会知识的培训规划

4. 下列各项中,属于《会计法》适用范围的有()。

- A. 各级人民政府
- B. 农村集体经济组织
- C. 合伙企业
- D. 在我国境内的外商独资企业
- E. 我国在境外投资设立的企业

三、判断题

1. 从会计的历史发展来看,最初的会计是生产职能的附带部分。

()

2. 在设置总会计师的大、中型企业,总会计师是本企业会计行为的责任主体,对企业财务会计报告的真实性、完整性负全部责任。

()

3. 对于会计人员而言,钻研业务、爱岗敬业,不徇私情、依法办事,实事求是、客观公正,参与管理、搞好服务,忠于职守、严守秘密,这些都是会计人员应遵守的职业道德范畴。

()

4. 会计以货币计量为主,同时可以适当地运用其他计量单位。
()
5. 会计的目标既要提供决策有用的会计信息,同时还应提供受托责任的信息。
()
6. 财务会计主要提供对外的会计信息,管理会计主要提供对内的会计信息。
()
7. 中国西周时期,将主管会计的官职称为“司库”。
()

四、简答题

我国企业会计基本准则制定的目的和依据是什么?适用范围是什么?

练习题参考答案

一、单项选择题

- | | | |
|---------|---------|---------|
| 1. 答案:A | 2. 答案:C | 3. 答案:A |
| 解析:略 | 解析:略 | 解析:略 |
| 4. 答案:B | | |

解析:根据《会计人员职权条例》的规定,大、中型企业要设置总会计师,主管本单位的经济核算和财务会计工作。

5. 答案:B

解析:各个企业、单位原则上都要单独设置专职的会计工作机构,但在一些规模小、会计业务简单的单位,可以不专门设置会计机构,但应在其他有关机构中设置会计人员,从事会计工作。

- | | | |
|---------|---------|---------|
| 6. 答案:B | 7. 答案:A | 8. 答案:B |
| 解析:略 | 解析:略 | 解析:略 |

二、多项选择题

1. 答案:ABC
解析:略
2. 答案:ABE

解析:选项C企业基本会计准则和选项D具体会计准则均属于企业会计准则的组成内容。

3. 答案:ABCD

解析:我国会计人员财会知识的培训规划制定是由财政部负责的,企业会计人员无此权限。

4. 答案: ABCD

解析:《会计法》是全国性法律,根据我国法律的习惯,它的空间效力范围是国家主权及主权所及的范围。在中国境外设立的中国投资企业属于外国法人,按照国际惯例,应当执行所在国的法律。当然,如果是向国内报送的会计报表,应按国内会计法律的要求编制。

三、判断题

1. 答案:对

解析:略

2. 答案:错

解析:每个单位的单位负责人即法人代表是本单位会计行为的责任主体,而非总会计师。单位负责人、会计人员和其他人员均应对企业财务会计报告的真实性、完整性负相关的责任。

3. 答案:对

解析:略

4. 答案:对

解析:略

5. 答案:对

解析:略

6. 答案:对

解析:略

7. 答案:错

解析:中国西周时期,将主管会计的官职称为“司会”。

四、简答题

我国企业会计基本准则制定的目的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。

企业会计准则制定的依据是《中华人民共和国会计法》,适用于设在中华人民共和国境内的所有企业。设在中华人民共和国境外的中国投资企业,应当按照该准则向国内有关部门编报财务报告。

自我测试题

1. 会计信息使用者有()。(多项选择题)

A. 企业投资者

B. 企业债权人

C. 企业管理当局

D. 与企业有利益关系的团体

E. 与企业有利益关系的个人

2. 根据内部控制制度的要求,以下各项会计工作,出纳人员一般不得兼任的有()。(多项选择题)

A. 稽核

B. 会计档案保管

C. 收入、费用账目的登记

D. 债权债务账目的登记

E. 现金日记账的登记

3. 某国有大型工业企业按照《会计法》的要求设置了总会计师,并明确了总会计师的职责权限。该企业下列做法中,正确的有()。
(多项选择题)

- A. 规定总会计师对分管财会工作的副厂长负责
- B. 由总会计师组织领导企业的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作
- C. 总会计师是本企业会计行为的责任主体,对企业财务会计报告的真实性、完整性负全部责任
- D. 由总会计师负责任免会计机构负责人
- E. 由总会计师组织对会计人员进行业务培训和考核

讲课提纲

一、会计的演进

- 1. 会计在外国
- 2. 会计在中国

二、会计的含义与内容

- 1. 会计的本质是一种管理活动
- 2. 会计的内容

三、会计工作组织

(一)会计机构的设置

(二)会计人员的配备

- 1. 会计人员的主要职责
- 2. 会计人员的主要权限

(三)会计规范的制定

我国目前会计核算规范体系的三个层次。

四、会计学及其分支

第二章

会计要素与会计等式

本章内容提要

一、会计要素

会计要素是会计记录上的主要对象,是经济业务的大类项目。会计要素是设置会计科目的基本依据,是构成会计报表的基本框架。我国将企业会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类。

(一)反映财务状况的会计要素

1. 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业所拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产按照流动性,可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产等。

2. 负债

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。负债按照流动性,可以分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益

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。就股份公司而言,股东权益的来源通常包括投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

上述三大要素构成资产负债表。

(二)反映经营成果的会计要素

1. 收入

收入是指企业日常活动中形成的、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。收入包括销售商品收入、提

供劳务收入和资产使用费收入等。

2. 费用

费用是指企业日常活动中形成的、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。费用表现为企业在经营过程中发生的各种耗费。费用的发生必然会引起资产的减少或负债的增加,同时会引起所有者权益的减少。

3. 利润

利润是企业在一会计期间的经营成果,它是收入扣减费用后,再加上直接计入当期利润的利得,减去直接计入当期利润的损失后的差额。

直接计入当期利润的利得和损失是指应当计入当期损益、会导致所有者权益增减变动、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得和损失,如营业外收入和营业外支出。

收入、费用、利润三大要素构成利润表。

二、会计等式

(一)会计等式

会计等式是表明各会计要素之间基本关系的公式。“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式,是设置账户、复式记账和编制会计报表等会计核算方法建立的理论依据。

(二)经济业务发生对会计等式的影响

1. 经济业务

经济业务又称为会计事项,是指企业在经营过程中不断发生的各种业务事项。经济业务的发生会对会计要素产生影响,引起各项资产、负债和所有者权益发生增减变动。

2. 经济业务的类型

每项经济业务的发生,必然会引起会计等式某一会计要素增加的同时另一会计要素等额的减少,或者引起会计等式左、右两方同时发生等额的增减变化。将引起企业资产、负债和所有者权益增减变动的各种经济业务按照“资产=负债+所有者权益”的会计等式进行分类,可分为九种业务类型。但是,无论发生哪一种业务,都不会破坏会计等式的平衡关系,会计等式两端的金额永远保持相等。

练习题

一、单项选择题

1. 下列各项目中,不属于资产的是()。
A. 预付账款 B. 专利权 C. 应收账款 D. 预收账款
2. 下列业务的发生不会引起会计等式两边的金额同时发生增减变动的有()。
A. 购入材料,购料款直接用银行存款支付
B. 向银行取得短期借款,存入银行
C. 发行股票后取得资金,存入银行
D. 预收产品销售货款
3. 企业拥有或控制的,且能给企业带来未来经济效益的经济资源,称为()。
A. 收入 B. 利润 C. 所有者权益 D. 资产
4. 企业资产总计为 140 000 元,负债为 60 000 元,则所有者权益金额为()元。
A. 0 B. 80 000 C. 140 000 D. 200 000
5. 为顾客提供服务并立即收取现金,会()。
A. 使资产一增一减
B. 同时增加资产和负债
C. 同时减少资产和负债
D. 同时增加资产和所有者权益
6. 某公司上期末有应收账款 2 000 元,本期收回 1 500 元存入银行,此项业务对本期末资产负债表的影响为()。
A. 总资产、负债及所有者权益均无变动
B. 银行存款增加 1 500 元,所有者权益增加 1 500 元
C. 应收账款减少 1 500 元,所有者权益减少 1 500 元
D. 资产负债表中任何项目均无变动
7. 下列经济活动中,引起资产和负债同时减少的是()。
A. 以银行存款偿付前欠货款
B. 购买材料货款尚未支付