

国家“基础会计学”精品课程

***Study Guide to
Accounting Principles***
基础会计学 习题集

石本仁 谭小平 主编



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS



1426515

国家“基础会计学”精品课程

*Study Guide to
Accounting Principles*

基础会计学 习题集

石本仁 谭小平 主编



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学习题集 / 石本仁, 谭小平主编. —广州: 暨南大学出版社, 2011. 4
ISBN 978 - 7 - 81135 - 621 - 2

I. ①基… II. ①石… ②谭… III. ①会计学—高等学校—习题 IV. ①F230 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 165818 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 暨南大学出版社照排中心

印 刷: 广州桐鑫印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 10.75

字 数: 263 千

版 次: 2011 年 4 月第 1 版

印 次: 2011 年 4 月第 1 次

印 数: 1—3000 册

定 价: 22.50 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

目 录

Contents

第一章	会计的性质与目的	(1)
	练习题	(2)
	案例分析	(3)
第二章	账户与复式记账	(5)
	思考题	(6)
	练习题	(9)
	案例分析	(12)
第三章	会计循环 (一)	(14)
	思考题	(15)
	练习题	(16)
	案例分析	(19)
第四章	会计循环 (二)	(20)
	思考题	(21)
	练习题	(22)
	案例分析	(25)
第五章	收入、货币资金和应收款项	(27)
	思考题	(28)
	练习题	(30)
	案例分析	(32)

Contents

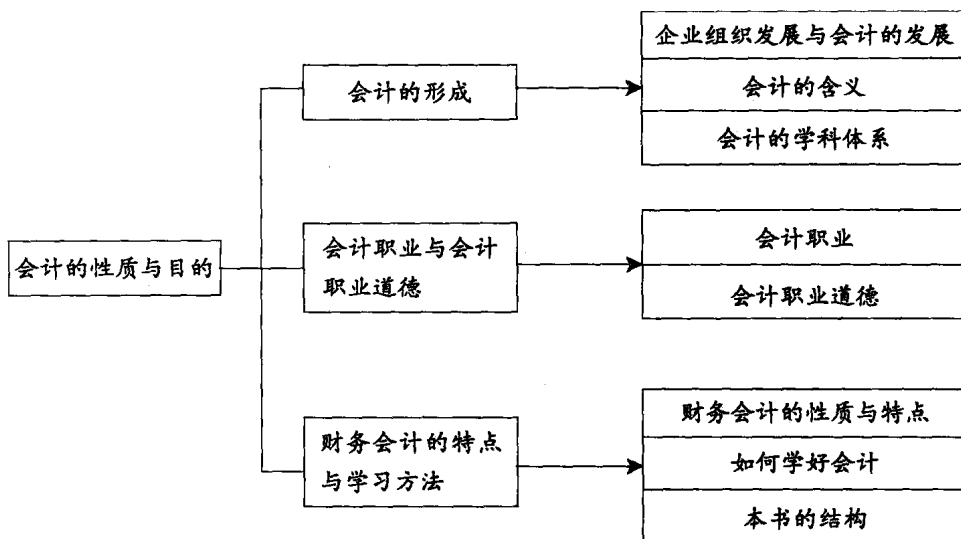
第六章	生产成本、销售成本与存货	(33)
	思考题	(34)
	练习题	(35)
	案例分析	(36)
第七章	长期资产及投资	(39)
	思考题	(41)
	练习题	(43)
	案例分析	(45)
第八章	负 债	(47)
	思考题	(47)
	练习题	(49)
	案例分析	(50)
第九章	流转税与所得税	(52)
	思考题	(54)
	练习题	(55)
	案例分析	(56)
第十章	所有者权益	(58)
	思考题	(60)
	练习题	(61)
	案例分析	(62)

Contents

第十一章	财务报表	(66)
	思考题	(68)
	练习题	(69)
	案例分析	(71)
第十二章	经营环境与管理会计	(77)
	思考题	(78)
	案例分析	(79)
第十三章	审计与内部控制	(81)
	思考题	(84)
	练习题	(86)
	案例分析	(90)
参考答案		(94)

第一章 会计的性质与目的

本章结构



本章概念

企业组织 会计 传统会计 现代会计 决策有用性 受托责任 信息系统 财务会计 控制系统 管理会计 企业会计 会计人员 内部审计 审计 政府及非盈利组织会计 公共会计 注册会计师 职业道德 职业判断能力 终身学习能力

本章小结

了解现代会计与经济的关系：会计和企业组织的发展划分为三个阶段：第一阶段，以自给自足、家庭经济为主的组织形式所对应的简单刻记和单式簿记的会计，这一时期的会计并不是真正意义上的会计，它同统计、算术是混合在一起的，还没有完全独立出来自成一体。第二阶段，与独资、合伙和在萌芽状态及发展时期的股份制企业对应的复式簿记和传统会计，这时的会计有了自己独特的记录计量方法和计量体系。第三阶段，现代会计的形成时期，它是在现代股份公司发展成熟后而逐步形成的。除了具备传统会计的一些基本特点外，现代会计实现了以对外提供财务报告为主的现代财务会计和以企业内部经济决策为主的现代管理会计的分离，以公认会计准则为会计核算的基本规则，对外财务报告必须经过严格的独立审计，企业内部设立了越来越严格和科学的内部审计和控制制度等。

认识会计的实质：会计是一个信息控制系统，它的基本职能主要表现在两个方面，一是它的反映和评价的职能，这一职能主要由财务会计和审计来完成；二是它的监督和控制职能，这一职能主要由管理会计和内部审计来完成。因此，我们要认识会计必须从一个更全面的角度来进行，会计既不是单一的财务会计，也不是单一的管理会计，它是由财务会计、管理会计、审计和内部审计共同组成的一个集合体。

掌握会计学科的结构：财务会计（初、中、高三个层次）、管理会计（含成本会计）、审计学、内部审计、财务学（初、中或高三个层次）以及计算机会计和审计等组成会计专业的基本专业核心课程。另外，经济学、管理学、税收、法律、商业环境等也是学习会计必不可少的课程。

了解会计职业：企业分为两类，一类是以盈利为目的的，如工厂、商店等；一类是不以盈利为主要目的或者根本不盈利的组织，如政府机关、学校等。前者我们称为企业会计，主要从事财务会计、管理会计、内部审计包括财务管理等工作。后者称为政府及非盈利组织会计，主要从事财政预算，相关业务的核算，资金使用、控制和监督等工作。另外，专门提供鉴证和咨询服务等业务的为公共会计。

认识职业道德的重要性：职业道德是会计和审计人员从业时必须遵循的行为准则。一般而言，职业道德是由所在行业组织（如行业协会）来制定的，不同会计职业的职业道德是有所区别的。总体而言，会计的职业道德包括以下几个方面：胜任、廉洁、保密、独立、客观、公正等。职业道德是我们职业立身之本，是人生的幸福之源。

了解财务会计的性质与特点：现代财务会计是在传统财务会计的基础上发展起来的。传统财务会计的基本特点表现为以权责发生制为基础、以历史成本为计量属性、以复式簿记为记账方法等。现代财务会计则具有以会计准则为规范、提供通用的财务报告、经过严格的审计、财务报告披露的范围不断扩大等特点。同时，还具有以货币形式反映企业已发生的、整体的财务状况、经营成果、权益变动状况和现金流量方面信息等特点。

明确如何才能学好财务会计：我们处在一个全球一体化、竞争激烈、变化频繁的知识经济时代，不确定性和变动性是这个时代最大的特点，学好财务会计，要求我们从培养动手能力、职业判断能力、终生学习能力和树立基本的职业道德观念来入手。

练习题

1. 结合你所学的历史，谈谈你对影响一个国家成为强国的主要因素的看法。
2. 为何会计的重心是为企业服务的？
3. 如何理解会计是一个发展的概念？
4. 简要归纳会计学科的核心课程及其相互之间的关系。
5. 会计信息的使用者有哪些，他们需要这些信息的用途是什么？
6. 以你自己的生活为例，举出与会计有关的一些事情。
7. 进入本章学习前，你对会计是如何理解的，学完本章后，这种理解发生了哪些变化？
8. 你准备怎样学好财务会计，会有意识地去设计一下学习方法吗？

9. 你是如何认识职业、会计职业和会计职业道德的, 你觉得职业道德很重要吗?
10. 你是如何选择会计专业的, 是家庭的选择还是你自己主动选择的, 你对这个职业感兴趣吗? 是哪些因素最终导致你选择会计这个专业, 你对进入这个职业做好准备了吗?
11. 请上网搜索我国目前的会计人员和审计人员(注册会计师)的人数。

案例分析

小张是会计系一年级的新生, 学习了一个学期后, 假期乘火车回家和家人团聚过春节。

小张是家里的独生子。年初二, 爸爸、妈妈、爷爷、奶奶、外公、外婆、姨夫、姨妈和表妹, 大家在一起天南地北, 七嘴八舌, 拉着家常。话题突然转到小张的身上, 大家对小张的学校生活情况, 特别是学习情况(尤其是专业情况)询问了很多。虽然专业课还没有开设, 但入学第一周系主任曾对专业作过一个系统的介绍, 加上和师兄、师姐的接触, 以及自己看了一些相关书籍、听了一些讲座, 小张根据自己的理解作了一些回答。有些问题实在回答不了的, 答应以后来解释。

以下是他(她)们的对话:

“你在学校都要学哪些课程? 要学的东西多吧?”

小张: “我们的课程主要分公共基础课、学科基础课、专业基础课、专业必修课、专业选修课和公共选修课。现在学校采取学分制, 四年内必须修满规定的学分才能毕业。”

“会计专业是干什么的, 不就是算算账吗? 还用学四年, 两年就足够了。”说这话的是小张的表妹。

小张: “我原来也这么想, 入学第一周系主任进行专业介绍后, 对我触动很大。原来会计在市场经济中有很高的地位, 在经济发达国家, 会计师、律师和建筑师是很受社会尊重的职业, 收入也不低, 竞争非常激烈。现在我国沿海和经济发展好的地区, 会计岗位的收入都很好, 进我们学校会计系的学生都是高考中的佼佼者。”

“我一直弄不清楚会计师、注册会计师、高级会计师、审计师、会计员的区别, 听说做会计还要考上岗证。”

小张: “这些区别我现在也不是太清楚。我们大学会计本科专业毕业, 好像不用再考证。”

姨夫是一家上市公司的中层管理者, 他问小张: “我们公司每年都请国内的会计师事务所进行审计, 听说外资公司或在香港上市的大公司都请国外的四大会计公司进行审计, 事务所和会计公司一样吗?”

小张: “事务所是合伙企业, 负无限责任, 规模要小些。会计公司是公司制, 负有限责任, 所以四大会计公司的规模都很大, 像普华永道、毕马威。”

“我以前看一篇报道, 说一家公司的老总挪用公司资金, 后来连财务经理也被抓了。做财务是不是风险很大?”

小张: “是这样的, 会计既算账又管财, 特别是现金和银行存款, 如果不加强自身法律知识和道德修养, 是比较容易出问题的, 所以我们的专业课中有很多法律课程和专门的

会计职业道德课程。这也是系主任在专业介绍中重点强调了的。”

“现在很多英文的缩写，我们看不懂，什么 CPA、CEO、CFO、CTO、COO、WTO……太多了。”

小张：“CPA 就是注册会计师，CEO 是总经理，CFO 是财务经理，WTO 是世界贸易组织，其他我就不太清楚了。”

“经常听说考 CPA，我们一个同事的女儿在大学是学历史的，也考 CPA，考 CPA 有什么用？”

小张：“在会计师事务所工作，就必须通过 CPA 的考试。”

“但很多人并不在会计师事务所工作，为什么也去考？据说通过这个考试是很难的。”

小张：“这个问题我现在回答不了。我的很多师兄、师姐在毕业前都去参加 CPA 的考试，一次全部（五科：会计、审计、财务管理、税法、经济法）通过的很少。”

“你会参加这个考试吗？”

小张：“听我们系主任讲，如果计划念硕士研究生或者博士研究生，今后从事研究工作，就没有必要考。我现在还没想好做什么。”

“你总说会计很重要，会计除了算账，还能干什么？”表妹不依不饶。

小张一时语塞，这还真是一句话回答不了的问题。

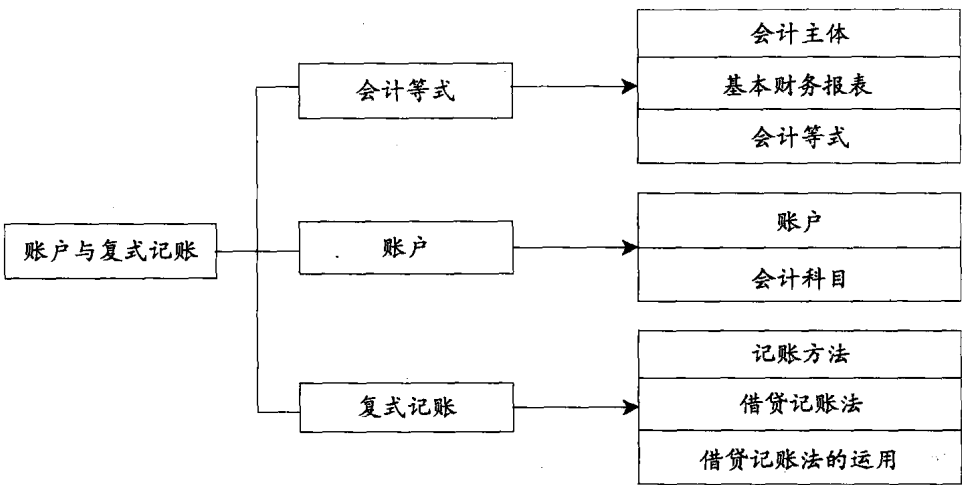
“算了，你这丫头，让你哥休息一会，我们马上吃饭了。”奶奶给小张打了个圆场。

问题：

1. 上述案例中，小张的回答准确吗？如果不准确，正确的说法是什么？
2. 对小张没有回答的问题请试着给出一个答案。

第二章 账户与复式记账

本章结构



本章概念

会计主体 资产负债表 利润表 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润 会计等式 货币计量 经济业务 账户 会计科目 总分类账户 本期发生额 期初余额 期末余额 单式记账法 复式记账法 借贷记账法 记账规则 试算平衡

本章小结

理解会计主体：会计主体是指会计服务的特定经济实体，它为会计人员对经济活动进行会计确认、计量和记录以及编制财务报表等会计工作界定了空间范围。会计主体可以是一个企业、一个行政事业单位、一个组织，也可以是一个企业或一个单位的特定组成部分（如分支机构、责任中心等），还可以是由多个企业形成的企业集团。对会计主体的界定要遵循经济实质重于法律形式的原则。会计主体是个独立的经济实体但不同于法律主体。

理解基本财务报表及其构成：一个会计主体最基本的财务报表是资产负债表和利润表。资产负债表是反映会计主体在某一特定日期的财务状况，也就是其资产、负债和所有者权益状况的报表，其主要内容框架由反映财务状况的组成要素——资产、负债和所有者权益所构成。利润表是总括反映企业在一定期间经营成果的财务报表，由反映企业经营成果的要素——收入、费用和利润所构成。

掌握会计等式：会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式，即“资产 =

负债 + 所有者权益”。在任何时点, 发生任何经济业务后, 会计等式仍成立。会计等式的另外两种形式是: “资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)” 和 “所有者权益 = 资产 - 负债”。

理解货币计量: 货币计量是指会计主体在进行会计核算时, 以货币作为计量经济业务活动的最好单位。尽管会计所提供的信息或数据不只限于以货币单位计量, 但现有以财务报表为主体的财务报告体系主要包括以货币计量的财务信息。货币计量假设有两个含义: 一是假设在诸多计量单位中, 货币是计量会计主体经济业务活动及经营结果的最佳单位; 二是货币的单位价值是不变的。

掌握账户与会计科目的关系: 账户就是对会计要素内容进行科学的分类, 并给每一类都赋予标准的名称 (会计科目) 和相应的结构。会计科目则是对会计要素的具体内容进一步进行科学分类的项目。会计科目与账户之间既有联系, 又有区别。会计科目就是账户的名称, 而账户除了名称之外, 还有一定的格式和结构; 会计科目只能反映会计要素的具体内容, 而账户还能反映经济业务所引起会计要素的增减变动及其结果。

理解复式记账法: 复式记账法是在单式记账法的基础上演变出来的, 是指对每一项经济业务, 都以相等的金额, 同时在相互对应的两个或两个以上的账户中进行记录的记账方法。在复式记账法下, 每笔经济业务发生后, 都是以相等的金额在对应账户中进行记录, 能系统地反映经济业务变化的全貌, 同时, 便于用试算平衡的原理来检查账户记录的正确性。

掌握借贷记账法: 借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法, 是目前世界各国通用的一种记账方法。在借贷记账法下, 资产、费用的增加记借方, 资产、费用的减少记贷方; 负债、所有者权益、收入和利润的增加记贷方, 负债、所有者权益、收入和利润的减少记借方。借贷记账法的记账规则是“有借必有贷, 借贷必相等”。

思考题

一、多选题

1. 会计主体与法律主体存在以下几种关系 ()。
A. 既是会计主体, 又是法律主体 B. 是法律主体, 不是会计主体
C. 是会计主体, 不是法律主体 D. 几个法律主体, 一个会计主体
2. 会计信息使用者包括 ()。
A. 投资者 B. 债权人 C. 政府 D. 企业自身
3. 具有以下特征的资产可归为流动资产 ()。
A. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用
B. 主要为交易目的而持有
C. 预计在资产负债表日起 1 年内 (含 1 年) 变现
D. 使用流动资金购买
4. 所有者权益包括 ()。
A. 投资者投入资本 B. 直接计入所有者权益的利益或损失

- C. 盈余公积 D. 未分配利润
5. 期间费用包括 ()。
- A. 管理费用 B. 制造费用
- C. 财务费用 D. 公允价值变动损益
6. 经济业务对会计等式的影响存在以下几种情况 ()。
- A. 资产与权益同时增加 B. 资产与权益同时减少
- C. 所有者权益与负债同时增减 D. 资产之间有增有减
7. 各类账户增减变化的特点有 ()。
- A. 资产的借方与费用的借方表示增加
- B. 负债、所有者权益、收入和利润的减少在借方
- C. 资产、费用的期末余额在借方
- D. 负债、所有者权益、未分配利润的期末余额在贷方
8. 试算平衡主要体现在以下几类平衡关系 ()。
- A. 所有资产的借方余额等于所有资产的贷方余额
- B. 所有账户的本期借方发生额等于本期贷方发生额
- C. 所有账户的期初借方发生额等于期初贷方发生额
- D. 所有账户的期末借方发生额等于期末贷方发生额

二、判断题

1. 企业既是一个经济主体，也是一个法律主体。()
2. 财务报表反映的是一个企业某个时点的财务状况和现金流量，以及某个时期的经营成果。()
3. 资产是指企业过去的交易或事项形成的，由企业拥有并控制的，预期会给企业带来经济利益的经济资源。()
4. 所有者权益又称剩余权益，企业在取得利润后，先支付债务人的利息，剩余为投资者所有，全部以利润分配形式分配给投资者。()
5. 收入既可表现为所有者权益的增加和资产的增加，也可表现为负债的减少和所有者权益的增加。()
6. 成本是对象化的费用，不能对象化的费用为期间费用。()
7. 资产负债表和利润表的联系纽带为未分配利润。()
8. 总分类账户是根据一级会计科目设置的基本账户，它的余额与所属明细分类账的余额总数相等，但方向可能不一致。()
9. 坏账准备属应收账款的抵消科目，属于负债类科目。()
10. 借贷记账法中“借”、“贷”是一种记账符号，“借”表示增加，“贷”表示减少，资产的余额在借方，负债与所有者权益的余额在贷方。()

三、连线题

1.

流动资产

非流动资产

应收票据

应收账款

固定资产

存货

递延所得税资产

2.

资产

负债

所有者权益

预付账款

固定资产清理

预收账款

应收账款

未分配利润

短期借款

应付职工薪酬

3.

成本

费用

生产成本

制造费用

主营业务成本

财务费用

营业外支出

4.

资产、负债同时增加

资产内部有增有减

资产、负债同时减少

用现金购买设备

向银行借款

赊购商品

支付已宣布发放的股利

用现金购买股票

5.

流动负债

非流动负债

应付债券

短期借款

预计负债

应付股利

预收款项

四、简答题

1. 简述会计主体与法律主体之间的关系。
2. 什么是会计要素，会计要素的种类主要有哪些以及各要素之间的相互关系是什么？
3. 负债与所有者权益的主要区别是什么？
4. 何谓复式记账，其主要特点是什么？

- 5. 简述账户的作用、结构与特点。
- 6. 会计科目的作用是什么，主要有哪几类会计科目？

练习题

一、（会计等式）南方公司 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日两个时点的资产与负债如下：

单位：元

	2007 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
资产	500 000 000	650 000 000
负债	200 000 000	250 000 000

请问下列各种情况下，2008 年南方公司的净利润是多少？

- 1. 假如投资者在 2008 年末追加投资或抽回投资。
- 2. 假如投资者在 2008 年末追加投资或抽回投资，年末已分配利润 20 000 000 元。
- 3. 假如投资者在 2008 年追加投资 50 000 000 元。
- 4. 假如投资者在 2008 年抽回投资 10 000 000 元。

二、（会计等式）南方旅业 2008 年 1 月发生下列经济业务：

- 1. 投资人投入 500 000 元存入银行。
- 2. 租入一建筑物，为期三年，预付一年的租金 50 000 元。
- 3. 用银行存款购买办公用品 2 000 元。
- 4. 提取 5 000 元的银行存款备用。
- 5. 购买 20 000 元的办公设备，款未付。
- 6. 本月服务收入收到现金 20 000 元，另外 2 000 元未收。
- 7. 支付本月水电费 2 000 元。
- 8. 本月总计购入并消耗原料 10 000 元，全部以现金支付。
- 9. 登记本月应付工资 3 000 元。
- 10. 以转账方式支付员工工资。

根据上述经济业务，在会计等式两边填入增减符号和相应的金额，并核对等式两边是否相等（见下表）。

单位：元

业务	资产	=	负债	+	所有者权益 + （收入 - 成本或费用）
业务 1	+ 500 000				+ 500 000
业务 2					
业务 3					

业务	资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 成本或费用)
业务 4	
业务 5	
业务 6	
业务 7	
业务 8	
业务 9	
业务 10	
合计	

单位：元

账户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
银行存款	20 000	14 500	13 600	
应收账款		5 600	23 000	14 580
预收账款	50 000		8 456	30 000
长期借款	100 000	50 000	25 000	
原材料	54 360	60 000		45 630
库存商品	65 320		54 630	27 800
应付账款		89 000	120 000	65 000
预付账款	30 000	0	17 800	
应交税费	54 000	56 000	62 000	
实收资本	800 000	0		950 000
资本公积	120 000		120 000	240 000

要求：根据上表中各类账户结构的关系，计算并填列表中的空格。

单位：元

业务	银行存款 + 原材料 + 预付账款 + 固定资产 = 短期借款 + 应付账款 + 实收资本 + 主营业务收入 - 主营业务成本
业务 1	+ 100 000 + 100 000
业务 2	- 50 000 + 50 000

(续上表)

业务	银行存款 + 原材料 + 预付账款 + 固定资产 = 短期借款 + 应付账款 + 实收资本 + 主营业务收入 - 主营业务成本	
业务 3	-10 000 + 45 000	+ 35 000
业务 4	-25 000	+ 25 000
业务 5	+60 000	+ 60 000
业务 6	-35 000	- 35 000
业务 7	-40 000	- 40 000
业务 8	+40 000	+ 40 000
业务 9	+ 25 000 - 25 000	
业务 10	- 28 000	+ 28 000

要求：根据上述资料说明南方公司发生的经济业务。

五、(借贷记账法) 南方汽车修理公司 2008 年初各账户余额如下：

单位：元

资产类		负债和所有者权益类	
现金	4 800	负债类	
银行存款	65 000	短期借款	50 000
应收账款	28 000	应付账款	25 000
预付账款	25 000	预收账款	10 000
原材料	50 000	应交税费	3 500
固定资产	100 000	应付职工薪酬	4 300
		所有者权益类	
		实收资本	180 000
合计	272 800	合计	272 800

2008 年 1 月，南方汽车修理公司发生如下经济业务：

1. 投资者又投入 100 000 元，款已存入银行。
2. 购入原材料一批 48 000 元，款已转账。
3. 上期预付货款 25 000 元，对方企业已发出的材料 15 000 元验收入库。
4. 本期购买一台新修理设备 85 000 元，其中 35 000 元货款未付。
5. 支付工人工资 4 300 元，直接转入工人工资账户。
6. 用存款上交应交税金 3 500 元。
7. 本月发生修理收入 20 000 元，其中 5 000 元未收，其余收到现金。
8. 将现金 10 000 元存入银行。
9. 本月共领用修理材料 8 000 元。
10. 支付本月水电费 2 000 元。
11. 归还上期应付款 25 000 元。