

21世纪高职高专

经济与管理类课程教学辅助用书

会计学 学习指导与训练

● 主 编 董惠良 李 莹



高等教育出版社

21 世纪高职高专经济与管理类课程教学辅助用书

会计学学习指导与训练

主 编 董惠良 李 莹
副主编 李相波

高等教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学学习指导与训练/董惠良,李莹主编. —北京:
高等教育出版社,2004.8
21世纪高职高专通用教材
ISBN 7-04-014818-8

I. 会… II. ①董…②李… III. 会计学—高等学
校:技术学校—教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 081419 号

责任编辑 刘悦珍 特约编辑 赵 然
封面设计 吴 昊 责任印制 蔡敏燕

书 名 会计学学习指导与训练
主 编 董惠良 李 莹

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-82028899
传 真 021-56965341

购书热线 010-64054588
021-56964871
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
<http://www.hepsh.com>

排 版 南京理工排版校对公司
印 刷 江苏如皋市印刷有限公司

开 本 787×960 1/16
印 张 8.75
字 数 165 000

版 次 2004 年 8 月第 1 版
印 次 2005 年 2 月第 2 次
定 价 12.00 元

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

编写说明

本书是《会计学》(董惠良、李莹主编,高等教育出版社出版)的配套用书,也可以作为其他会计学教材的配套用书。本书由学习指导与习题和参考答案两部分组成。

学习指导中的学习目标和学习提示是为了方便学生课后自学而设计的,通过学习目标和学习提示,使学生明确本章节学习所要达到的目的、本章节重点和难点所在,以及以什么样的思路来完成本章节的学习。

习题有名词解释、单选题、多选题、判断题、实务题五种题型。如此设计题型的出发点有两个:一是使学生通过不同题型的练习,不仅能进一步加深对会计学基本概念的理解,而且通过实务题的操作能加强自身动手能力的培养;二是力图同目前社会上与会计相关的职称考试、注册会计师考试等专业考试的形式接轨,使学生毕业后能在尽可能短的时间内适应从事会计工作所必须面对的社会考试要求。

本书的答案仅供参考,对同一问题的处理和回答在不同的角度也许会有不同的答案。欢迎广大读者提出不同的意见和看法。

参加本书编写的人员有(包括学习指导、习题和参考答案):董惠良(第一章、第二章)、杨晓云(第三章)、李莹(第四章)、李志(第五章、第六章)、李英红(第七章、第八章)、王传忠(第九章)、李相波(第十章、第十一章)、胡灵勇(第十二章)。全书由董惠良总纂并统稿。

由于我们的水平有限,书中的错误和疏漏在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2004 年 5 月

目 录

第一部分 学习指导与习题

第一章 概论.....	3
学习指导.....	3
习题.....	3
第二章 账户及复式记账.....	8
学习指导.....	8
习题.....	9
第三章 会计循环	14
学习指导	14
习题	15
第四章 货币资金与应收项目	19
学习指导	19
习题	19
第五章 存货	25
学习指导	25
习题	25
第六章 投资	31
学习指导	31
习题	31
第七章 固定资产、无形资产和其他资产.....	37
学习指导	37



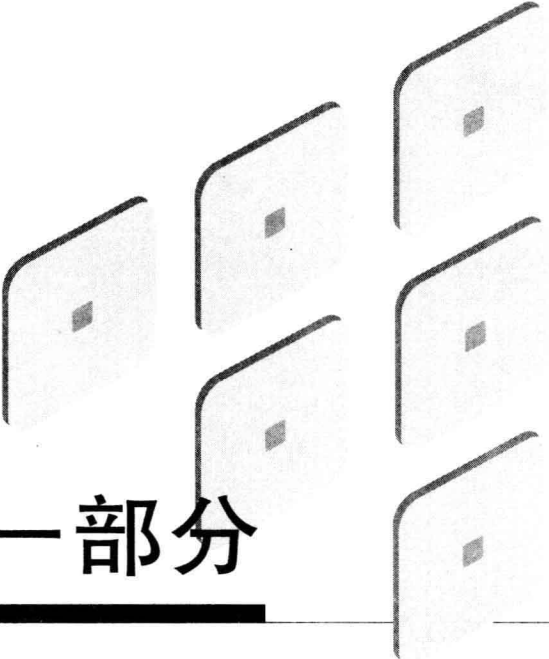
习题	38
第八章 负债	43
学习指导	43
习题	43
第九章 所有者权益	48
学习指导	48
习题	48
第十章 收入、费用和利润	52
学习指导	52
习题	52
第十一章 财务会计报告	56
学习指导	56
习题	57
第十二章 财务报表分析	66
学习指导	66
习题	67

第二部分 参 考 答 案

第一章 概论	75
第二章 账户及复式记账	78
第三章 会计循环	82
第四章 货币资金与应收项目	91
第五章 存货	95
第六章 投资	100
第七章 固定资产、无形资产和其他资产	103
第八章 负债	107
第九章 所有者权益	112
第十章 收入、费用和利润	114



第十一章	财务会计报告	117
第十二章	财务报表分析	128



第一部分

学习指导与习题

第一章 概 论

学 习 指 导

一、学习目标

1. 理解会计与人类生产实践的关系。
2. 掌握会计的基本职能、会计核算与其他核算的关系。
3. 明确会计的对象、任务及其在社会再生产中的作用,了解什么是会计目标。
4. 掌握会计核算的基本前提和会计核算的一般原则。

二、学习提示

本章由两部分内容组成:一部分内容是关于会计的起源、会计的职能和会计的任务以及会计在社会再生产中的作用的论述;另一部分是关于会计目标、会计核算一般前提和会计核算基本原则的阐述。在学习本章的内容时,关键要理解第二部分的内容,这部分内容直接指导着会计实践,会计实务的处理方法必须在符合会计核算一般前提之下,遵循会计核算的基本原则。

本章的难点在于,对初学会计的学员来讲,许多概念都是十分抽象的,因此理解起来难度也比较大,这些概念随着对会计学学习的不断深入将逐步理解,在学习的开始不要求完全理解,学生可以通过日常生活中的琐事对这些概念建立一个初步的印象。

习 题

一、名词解释

会计的职能 会计核算 统计核算 业务核算 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量 客观性原则 相关性原则 可比性原则 一贯性原则 及时性原则 明晰性原则 权责发生制原则 配比原则



历史成本原则 划分收益性支出与资本性支出原则 谨慎性原则 重要性原则
实质重于形式原则

二、单选题

1. 会计的基本职能是()。
A. 记录和计算 B. 考核收支 C. 核算和监督 D. 分析和考核
2. 会计主要利用的计量单位是()。
A. 实物计量单位 B. 货币计量单位
C. 劳动计量单位 D. 工时计量单位
3. 会计的一般对象是()。
A. 社会再生产过程中发生的经济活动
B. 企业、行政事业单位的经济活动
C. 再生产过程中的全部经济活动
D. 再生产过程中发生的、能用货币表现的经济活动
4. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,本单位会计监督的主体应为()。
A. 税务部门 B. 财政部门
C. 审计部门 D. 各单位会计机构和会计人员
5. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,单位领导人、会计人员违反会计法的有关规定,应当()。
A. 交上级处理 B. 给予行政处分或追究其刑事责任
C. 追究其刑事责任 D. 给予行政处分
6. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,会计机构内部应当建立()。
A. 内部责任制度 B. 内部稽核制度
C. 内部控制制度 D. 内部审计制度
7. 在《中华人民共和国会计法》中未作规定的项目是()。
A. 记账本位币 B. 会计年度
C. 会计核算的内容和对象 D. 采用借贷记账法
8. 会计处理上运用应收、应付、预提、待摊等特殊方法的基本前提或原则是()。
A. 会计分期 B. 历史成本原则 C. 货币计量 D. 谨慎性原则
9. 下列各项中,不属于会计法规的是()。
A. 审计准则 B. 会计准则
C. 会计人员工作规则 D. 总预算会计制度
10. 会计核算上使用的会计原则和会计处理方法的前提条件是()。



- ### 三、多选题

1. 会计的基本职能是()。
A. 会计核算 B. 会计计量 C. 会计决策 D. 会计监督
2. 会计核算职能的特点是()。
A. 反映已发生的经济业务 B. 具有完整性、连续性、系统性
C. 主要利用货币计量 D. 预测未来
3. 会计监督职能的特点是()。
A. 事后监督 B. 通过价值指标监督
C. 事前监督 D. 事中监督
4. 会计方法包括()。
A. 会计核算方法 B. 会计分析方法
C. 会计监督方法 D. 会计预测方法



5. 会计核算方法包括()。
- A. 成本计算 B. 会计凭证 C. 编制会计报表 D. 分析会计报表
6. 下列属于会计工作国家监督的有()。
- A. 财政监督 B. 审计署监督
C. 税务监督 D. 会计事务所监督
7. 《中华人民共和国会计法》中规定:“对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。”它是指()进行监督检查。
- A. 单独设立审计机构承担审计职能
B. 可以由诸如企业监事会等机构和人员担任审计职能
C. 可以由会计机构和会计人员兼任审计职能
D. 可以由单位负责人兼任审计职能
8. 客观性原则的含义是指会计核算应当()。
- A. 具有可检验性 B. 真实反映企业会计核算状况
C. 准确反映企业的财务状况 D. 真实反映企业的财务状况
E. 真实反映企业的经营成果
9. 可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 销售部门 B. 企业生产车间 C. 母公司 D. 分公司
E. 母公司及子公司组成的企业集团
10. 企业确认收入和费用适用的会计原则包括()。
- A. 权责发生制 B. 配比原则 C. 谨慎性原则 D. 一贯性原则
E. 客观性原则
11. 因收入的取得而可能发生变化的会计要素有()。
- A. 收入 B. 费用 C. 所有者权益 D. 资产
E. 负债
12. 根据收付实现制原则,应计入本期收入和费用的有()。
- A. 本期实现的收入,并已收款 B. 本期实现的收入,尚未收款
C. 属于本期的费用,尚未支付 D. 属于以后各期的费用,但已支付
13. 可比性原则是指()应当相互可比。
- A. 不同企业之间会计处理方法
B. 同行业会计指标计算口径
C. 同行业各企业的会计报表
D. 同一企业不同时期的会计处理方法
14. 会计的目标就是为有关方面提供有用的信息,具体到企业来说,会计信息应当()。



- A. 符合国家宏观经济管理的要求
- B. 满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要
- C. 满足有关各方了解企业成本、财务情况的需要
- D. 满足企业加强内部经营管理的需要

四、判断题

- 1. 会计的基本职能是核算和监督,而核算职能则是会计的最基本职能。 ()
- 2. 由于会计的特点是综合反映,因而只利用货币计量。 ()
- 3. 会计的方法就是指会计核算的方法。 ()
- 4. 在会计核算方法体系中,就其主要工作程序来说,就是登记账簿和编制会计报表。 ()
- 5. 会计主体的作用在于界定同一会计主体会计核算的范围。 ()
- 6. 会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在会计主体持续经营前提的基础上的。 ()
- 7. 在《企业会计准则》中,规定我国企业的会计期间按年度划分,以日历年度为一个会计年度,即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。 ()
- 8. 划分收益性支出与资本性支出要求企业将收益性支出计入当期损益,将资本性支出计列于资产负债表。 ()
- 9. 企业固定资产计提折旧是以持续经营为假设前提的。 ()
- 10. 在物价上涨的情况下,对存货按后进先出法计价是谨慎性原则的要求。 ()
- 11. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。 ()
- 12. 一贯性原则和可比性原则都是对企业会计信息提出的要求,所不同的是,前者是从同一企业不同期间的会计信息的角度提出要求的,后者是从不同企业会计信息的角度提出要求的。 ()
- 13. 货币计量包含着币值稳定的假设。 ()
- 14. 可比性原则解决的不仅是企业之间横向可比的问题,也包括同一企业纵向可比的问题。 ()
- 15. 会计主体与法人主体是同一概念。 ()
- 16. 由于会计分期才产生了权责发生制和收付实现制。 ()
- 17. 谨慎原则是指在会计核算中应尽量低估企业的资产和可能发生的损失、费用。 ()
- 18. 采用历史成本原则,物价变动时,也不得任意调整账面的历史成本。 ()

第二章 账户及复式记账

学 习 指 导

一、学习目标

1. 理解会计要素的分类及其与会计恒等式的关系。
2. 掌握企业中的资金运转情况及其对会计要素和会计恒等式的影响。
3. 懂得什么是会计科目、什么是会计账户,了解二者之间的关系;掌握会计账户的使用方法及与借贷记账法的关系。
4. 掌握借贷复式记账原理及其具体运用,包括借贷的含义、会计分录的编制、试算平衡的方法。
5. 简单了解会计报表的编制方法和编制过程。

二、学习提示

在学习本章的内容时,关键要理解会计要素及其分类,以及这些会计要素与会计恒等式的关系。因为,借贷复式记账法中“借”或者“贷”本身并没有什么具体的含义,它仅仅是记账符号而已,但是在借贷复式记账法中又确实是用“借”和“贷”来表示资金的增加或者减少,“借”和“贷”到底是表示资金的增加还是资金的减少,完全取决于经济业务涉及的会计科目属于哪一类会计要素。

本章难度比较大的知识点是如何准确编制会计分录,会计分录的编制在逻辑思路上可以分四步走:

首先,确定经济业务发生后所涉及的会计科目;

其次,确定所涉及会计科目的性质,即这一会计科目属于哪一会计要素;

然后,确定所涉及会计科目中的金额是增加还是减少;

最后,根据借贷记账法的规则确定所涉及会计科目应当记“借”还是记“贷”。

上述四步归纳起来就是“四确定”,即:确定科目、确定性质、确定增减、确定方向。在这过程中牢记“有借必有贷,借贷必相等”。



习 题

一、名词解释

会计要素 会计恒等式 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润 会计科目 账户 “T”形账户 期初余额 本期发生额 期末余额 复式记账法 借贷记账法 会计分录 简单会计分录 复合会计分录 记账方向 对应关系 对应账户 资产负债表 利润表 现金流量表

二、单选题

- 下列各项中,不属于反映企业一定期间经营过程及经营成果的因素有()。
A. 所有者权益 B. 收入 C. 利润 D. 费用
- 借贷记账法中,账户哪一方记增加,哪一方记减少是由()决定的。
A. 记账规则 B. 账户结构
C. 账户性质 D. 经济业务性质
- 复式记账的理论依据是()。
A. 借方发生额=贷方发生额
B. 资产=负债+所有者权益
C. 收入-费用=利润
D. 期初余额+本期增加发生额=期末余额+本期减少发生额
- 借贷记账法的试算平衡公式中,不正确的有()。
A. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
B. 全部账户借方期初余额合计=全部账户贷方期初余额合计
C. 全部账户借方期末余额合计=全部账户贷方期末余额合计
D. 期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=期末借方发生额
- 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

三、多选题

- 反映企业财务状况的因素有()。
A. 收入 B. 费用 C. 负债 D. 所有者权益
- 反映企业资金运动动态表现的会计因素有()。



- A. 成本 B. 利润 C. 收入 D. 资产
3. 下列属于资产要素特点的有()。
- A. 必须是有形的经济资源
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能给企业带来未来的经济利益
D. 必须是交易或事项形成的
4. 费用可能引起()。
- A. 资产的减少 B. 资产的增加
C. 负债的增加 D. 负债的减少
5. 下列账户中与负债结构相反的账户有()。
- A. 资产 B. 费用 C. 收入 D. 所有者权益
6. 下列账户中与资产结构相反的账户有()。
- A. 负债 B. 收入 C. 费用 D. 支出
7. 下列各项中,属于负债要素特点的有()。
- A. 由现在的交易或事项形成的 B. 由未来的交易或事项形成的
C. 在未来通过资产或劳务予以清偿 D. 负债必须能以货币计量
8. 下列各项中,不属于资产要素特点的有()。
- A. 由现在的交易或事项引起 B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须是有形的 D. 能为企业带来经济效益
9. 会计要素间的关系,下列表达中正确的有()。
- A. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$
B. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用}$
C. $\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$
D. $\text{资产} = \text{权益}$
E. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$
10. 所有者权益中,应包括的内容有()。
- A. 实收资本 B. 注册资本 C. 资本公积 D. 未分配利润
E. 盈余公积

四、判断题

1. 借贷记账法的试算平衡公式分为余额平衡公式和差额平衡公式。 ()
2. 单式记账法就是只在一个账户中记录经济业务,复式记账法是在两个有关联的账户中记录经济业务。 ()
3. 复式记账法可以反映每项经济业务的来龙去脉。 ()