

# 基础会计

金跃武  
主编

21世纪高职高专财务会计系列教材

## 学习指导与训练

编写人员根据高等职业教育培养目标，按照教育部《高职高专教育基础课基本要求》和《高职高专教育专业人才培养模式进行了认真调研和讨论，对各专业人才培养模式提出了具体要求，从而确定各专业主干课程和应编写的教材，以及各门课程模式和编写要求，保证教材具有“内容创新、特色鲜明、实用性强、系统配套”点。

高等职业教育的根本任务是培养高等技术应用性专门人才，教育教学过程应以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构。为此，在编好各专业基础教材的基础上，分别根据各门课程特点，相应配套编写了《学习指导与训练》、《课程模拟实训》、《案例》等辅助教材，保证学生技术应用能力的提高。基本教材理论适度，知识面较宽，内容新，辅助教材训练方式、方法适当，是高等职业教育教学所选的教材之一，适用于各种类型的高等职业院校使用。

21 世纪高职高专财务会计系列教材

---

# 基础会计学习指导与训练

金跃武 主编

高等教育出版社

## 图书在版编目 ( C I P ) 数据

基础会计学习指导与训练 / 金跃武主编. —北京: 高等教育出版社, 2002. 8

ISBN 7-04-011382-1

I. 基... II. 金... 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 (2002) 第 060982 号

责任编辑 徐 超 封面设计 吴 昊 责任印制 潘文瑞

书 名 基础会计学习指导与训练  
主 编 金跃武

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 上海新华印刷有限公司

开 本 787×960 1/16  
印 张 5  
字 数 90 000

版 次 2002 年 8 月第 1 版  
印 次 2004 年 4 月第 6 次  
定 价 8.00 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

# 前 言

本书是中国商业高等职业教育研究会组织编写的财务会计专业系列教材之一——《基础会计》的配套教材,是为了便于学生较好地理解和掌握基础会计的基本理论、基本方法和基本技能而编写的。全书分为两大部分:学习指导与训练题。学习指导部分提出了各章的教学目的,对各章学习重、难点内容作了学习提示,有利于学生进行自学。训练题部分根据各章内容,分别采用名词解释、判断题、选择题、思考题、实务练习题等题型,对应知应会内容进行训练,其内容覆盖了基础会计教材的各个方面。通过训练,可以有效地提高学生的基本技能。

本书不仅可以作为高职高专学校“基础会计”课程的辅助教材,也可以作为自学者自我训练和测试用书。

本书由金跃武主编,参加编写的人员有:金跃武(编写第一章),王为(编写第二、三、四章),王萌(编写第五、六章),王辉(编写第七章),王伟(编写第八、九、十、十一、十二章)。全书由金跃武总纂。

限于时间和水平,本书难免存在错漏和不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2002年3月

# 目 录

|    |                     |
|----|---------------------|
| 1  | 第一章 总论              |
| 4  | 第二章 会计前提和会计原则       |
| 6  | 第三章 会计科目和账户         |
| 11 | 第四章 复式记账法           |
| 16 | 第五章 会计凭证            |
| 22 | 第六章 会计账簿            |
| 28 | 第七章 企业主要经济活动核算与成本计算 |
| 48 | 第八章 账户分类            |
| 51 | 第九章 财产清查            |
| 56 | 第十章 财务会计报告          |
| 64 | 第十一章 账务处理程序         |
| 70 | 第十二章 会计电算化          |

# 第一章

## 总 论

### 学 习 指 导

#### 一、学习目的

通过本章学习,了解会计产生和发展简史;理解会计概念;明确会计特点和基本职能;掌握会计要素;明确会计核算方法;了解会计法规和会计工作组织的有关内容,为学习本课程奠定理论基础。

#### 二、学习提示

本章为全书总论,概括地阐述了《基础会计》的基本理论、基本方法,构建了《基础会计》理论知识框架,通过本章的学习,可以为学习本课程奠定良好的理论基础。

会计是在生产实践活动中产生的,随着生产的发展和经济管理要求的变化而不断发展。会计作为一种经济管理活动,为了完成会计任务,实现会计目标,需要以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用复式记账等专门技术方法,对特定的会计对象进行核算和监督。会计对象是会计工作的实体,有一般对象和具体对象之分。会计要素是会计对象的具体内容,理解和掌握会计要素重点是概念和特征。

会计法规体系包括会计法律、会计法规和会计规章,相互间存在严格的层次关系,《会计法》是会计关系的法律总规范,依据《会计法》制定《会计准则》,而《企业会计制度》则是《会计法》和《会计准则》的具体实施。关于会计机构和会计人员,主要了解其设置、任职资格等方面的有关规定。

学习本章,应重点理解会计概念、特点和基本职能,掌握会计要素,明确会计核算方法。

## 训 练 题

### 一、应掌握的名词

会计 会计核算 会计监督 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润  
会计要素 企业会计准则

### 二、判断题

1. 会计就是记账、算账人员的称呼。 ( )
2. 会计本来就有,只是生产发展了会计随之而发展。 ( )
3. 会计必须同时运用货币、劳动、实物三种计量单位。 ( )
4. 合法的原始凭证是会计核算的依据。 ( )
5. 会计的基本职能是核算和监督。 ( )
6. 会计监督应适应会计核算的需要。 ( )
7. 资产就是指企业的财产。 ( )
8. 负债到期都应归还本金和支付利息。 ( )
9. 所有者权益是指企业净资产。 ( )
10. 会计法规是专指《会计法》。 ( )
11. 企业必须按照《企业会计制度》规定进行会计核算。 ( )
12. 所有单位一律都要设置会计机构。 ( )
13. 总会计师是会计专业最高的技术职务。 ( )
14. 会计人员必须取得从业资格证书才可以进入会计岗位工作。 ( )
15. 会计专业技术职务由单位主管部门评定,单位聘任。 ( )

### 三、选择题

1. “四柱清册”创建于( )。  
A. 唐朝                      B. 宋朝                      C. 明朝                      D. 清朝
2. 会计的基本职能是( )。  
A. 会计核算                  B. 会计监督                  C. 会计预测                  D. 会计决策
3. 以下项目属于企业资产要素范围的是( )。  
A. 存放在企业仓库的原材料                  B. 存入银行的款项  
C. 暂欠某单位购货款                          D. 应收某单位销售款
4. 以下项目属于企业所有者权益要素范围的是( )。

- A. 应付未付投资者的利润
  - B. 投资者投入资本
  - C. 按国家规定从税后利润中提取的各种公积金
  - D. 未分配利润
5. 《企业会计制度》制定的依据是( )。
- A. 《会计法》
  - B. 《基本会计准则》
  - C. 《具体会计准则》
  - D. 《会计基础工作规范》

#### 四、思考题

1. 会计的产生和发展与生产活动和管理要求有什么关系?
2. 什么是会计? 它有什么特点?
3. 会计的基本职能有哪些? 其相互间关系如何?
4. 会计的对象是什么? 简述会计对象的具体内容?
5. 会计核算方法有哪些? 其相互间关系如何?
6. 会计法规体系包括哪些内容? 其相互间存在什么关系?
7. 单位如何设置会计机构?
8. 总会计师的任职条件是什么?
9. 会计人员的任职条件是什么?
10. 会计人员应遵循哪些职业道德规范?

## 第二章

# 会计前提和会计原则

### 学 习 指 导

#### 一、学习目的

通过本章的学习,明确会计前提是处理日常会计实务的前提条件,会计原则是指导会计计量、处理会计信息的规范;掌握各项会计前提和各项会计原则的含义、内容并能够正确应用。

#### 二、学习提示

会计前提是确定会计核算的对象、选择会计方法、搜集会计数据的依据。没有会计前提,会计工作就成为无源之水,无本之木,会计信息就会失去其意义和作用。

会计原则是依据会计前提而形成的对会计核算工作的基本指导规范,是会计核算工作中从事会计账务处理、编制会计报表时所依据的一般规则和准绳。

学习本章,应重点理解和掌握会计前提和会计原则的要领和内涵,明确会计核算要确定会计前提和会计原则的原因及其意义和作用。

### 训 练 题

#### 一、应掌握的名词

会计主体 持续经营 会计分期 配比原则 权责发生制原则 谨慎性原则  
历史成本原则 收益性支出 资本性支出

#### 二、判断题

1. 会计主体就是法人企业。 ( )
2. 持续经营前提是会计计量理论的基本依据。 ( )

3. 会计处理前后应一致符合相关性原则。 ( )
4. 谨慎性原则要求会计核算工作中做到谨慎行事,不夸大企业的资产。 ( )
5. 会计分期不同,对利润的总额不会产生影响。 ( )
6. 收入与费用配比也就是费用要由收入补偿。 ( )

### 三、选择题

1. 通常说会计主体与法律主体( )。
  - A. 是有区别的
  - B. 相互一致的
  - C. 不相关的
  - D. 相互可替代的
2. 会计对经济活动的计量可以采用( )。
  - A. 货币量度
  - B. 实物量度
  - C. 其他量度
  - D. 劳动量度
3. 下面( )适用于财产物资计量。
  - A. 权责发生制原则
  - B. 谨慎性原则
  - C. 配比原则
  - D. 历史成本原则
4. 会计主体对会计核算范围从( )上进行了有效的划定。
  - A. 空间
  - B. 内容
  - C. 时间
  - D. 空间和时间
5. 持续经营为( )提供了理论依据。
  - A. 复式记账方法
  - B. 会计计量
  - C. 会计主体确认
  - D. 会计内容的划分
6. 会计核算前后各期指标口径应一致符合( )。
  - A. 相关性原则
  - B. 谨慎性原则
  - C. 权责发生制原则
  - D. 可比性原则
7. 货币计量前提还包含着( )前提。
  - A. 会计分期
  - B. 持续经营
  - C. 会计主体
  - D. 币值稳定
8. 谨慎性原则具体运用的办法是( )。
  - A. 低估收益
  - B. 低估资产
  - C. 低估费用和损失
  - D. 足额计算费用和损失

### 四、思考题

1. 怎样理解会计主体前提?
2. 怎样理解持续经营前提?
3. 怎样理解会计分期前提?
4. 怎样理解货币计量前提?
5. 什么是谨慎性原则?怎样理解这个原则?
6. 什么是权责发生制?什么是收付实现制?

## 第三章

# 会计科目和账户

### 学 习 指 导

#### 一、学习目的

通过本章的学习,明确会计科目和账户设置的必要性及原则,了解会计科目与账户的关系,了解账户的结构,掌握应用会计科目和账户的方法。

#### 二、学习提示

会计科目是对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素按照经济业务内容和经营管理需要分类核算的项目。设置会计科目的作用在于:开设账户,填制记账凭证,是编制会计报表的基础。

账户是指按照会计科目设置并具有一定格式,用来分类、系统、连续地记录经济业务,反映会计要素增减变化情况和结果的记账实体。设置账户是会计核算的一种专门方法,作用在于:登记经济业务,编制会计报表。

学习本章,应重点理解设置会计科目和账户的作用,掌握会计科目和账户的分类方法,账户的基本结构和登记要领,以及总分类账户与明细分类账户的平行登记,在此基础上,进而领会会计科目与账户之间的关系。

### 训 练 题

#### 一、应掌握的名词

会计科目 账户 本期增加发生额 本期减少发生额 期末余额 总分类科目 明细分类科目

#### 二、判断题

1. 会计科目设置的详细程度越高对经济业务反映越详细,会计核算效果就

- 越好。 ( )
2. 所有的账户都是依据会计科目开设的。 ( )
3. “利润”、“现金”属于损益类会计科目。 ( )
4. “应付账款”、“应交税金”属于负债类会计科目。 ( )
5. 账户有一定的结构,但是在不同记账方法下账户结构是不同的。 ( )
6. 每个账户的期初期末余额,一般都与增加额记录的方向相同。 ( )
7. 所有账户的左边都记录增加额,右边都记录减少额。 ( )
8. 单式记账法有时也会在经济业务发生后,在相关的两个账户中进行登记。 ( )

### 三、选择题

1. 会计科目是( )。
- A. 会计要素的名称                      B. 账簿的名称
- C. 报表的项目                          D. 账户的名称
2. 设置会计科目要保持( )。
- A. 固定性              B. 相对稳定性              C. 变化性              D. 永久性
3. 账户结构一般分为( )。
- A. 上下两方                              B. 左右两方
- C. 前后两部分                          D. 发生额、余额两部分
4. 下列会计科目属于负债类的有( )。
- A. 应付工资              B. 应付账款              C. 应收账款              D. 应交税金
5. 下列会计科目属于所有者权益类的有( )。
- A. 实收资本              B. 固定资产              C. 原材料              D. 本年利润
6. 账户的总分类核算可以使用( )。
- A. 货币量度              B. 实物量度              C. 劳动量度              D. 其他量度
7. 企业应交而未交的税金属于( )。
- A. 资产类              B. 损益类              C. 负债类              D. 成本类
8. 账户是根据( )开设的。
- A. 核算需要              B. 会计科目              C. 主观愿望              D. 经济业务
9. 下列观点中,( )是正确的。
- A. “应收账款”属于资产类              B. “应付账款”属于负债类
- C. “预付账款”属于负债类              D. “固定资产”属于资产类
10. 账户一般应包含( )要素。
- A. 账户名称                              B. 日期和摘要
- C. 会计分录                              D. 增加或减少金额

四、思考题

- 1. 设置会计科目应遵循什么原则？
- 2. 说明会计科目与账户之间的关系。
- 3. 账户的基本结构如何？
- 4. 什么是总分类账与明细分类账户的平行登记？其要点有哪些？

五、实务题

习 题 一

- (一) 目的:练习会计科目的分类。
- (二) 资料:

| 会计科目   | 资产类 | 负债类 | 所有者权益类 | 成本类 | 损益类 |
|--------|-----|-----|--------|-----|-----|
| 银行存款   |     |     |        |     |     |
| 短期借款   |     |     |        |     |     |
| 实收资本   |     |     |        |     |     |
| 生产成本   |     |     |        |     |     |
| 主营业务收入 |     |     |        |     |     |
| 应付账款   |     |     |        |     |     |
| 应交税金   |     |     |        |     |     |
| 应收账款   |     |     |        |     |     |
| 库存商品   |     |     |        |     |     |
| 资本公积   |     |     |        |     |     |
| 制造费用   |     |     |        |     |     |
| 主营业务成本 |     |     |        |     |     |
| 管理费用   |     |     |        |     |     |
| 固定资产   |     |     |        |     |     |
| 原材料    |     |     |        |     |     |
| 其他应付款  |     |     |        |     |     |

- (三) 要求:将上列会计科目填入应属于的类别栏内。

习 题 二

- (一) 目的:练习会计科目的确定。
- (二) 资料:

| 序号 | 项 目       | 会计科目 |
|----|-----------|------|
| 1  | 出纳人员保管的现金 |      |
| 2  | 库存完工产成品   |      |
| 3  | 库存燃料      |      |

续表

| 序号 | 项 目        | 会计科目 |
|----|------------|------|
| 4  | 运输用汽车      |      |
| 5  | 生产用机器      |      |
| 6  | 应收某公司货款    |      |
| 7  | 应付某公司材料款   |      |
| 8  | 房屋及建筑物     |      |
| 9  | 应交未交税金     |      |
| 10 | 从银行借入的短期借款 |      |
| 11 | 销售产品收入     |      |
| 12 | 支付购买办公用品款  |      |
| 13 | 投资者投入的资本   |      |
| 14 | 采购人员预借的差旅费 |      |
| 15 | 支付的产品广告费用  |      |

(三) 要求:根据上列经济内容,确定会计科目填入栏内。

### 习 题 三

(一) 目的:练习总分类账户与明细分类账户的平行登记。

(二) 资料:

诚信公司 2001 年初“库存商品”账户期初借方余额 61 000 元,其中 A 产品期初库存 500 件,期初结存金额 25 000 元;B 产品期初库存 600 件,期初结存金额 36 000 元。1 月份发生以下经济业务:

1. 1 月 10 日,从世纪公司购进 A 产品 800 件,每件 50 元,B 产品 1 000 件,每件 60 元,合计价款 100 000 元,货款从银行存款支付。(不考虑增值税,下同)

2. 1 月 20 日,生产车间领用 A 产品 700 件,计 35 000 元,领用 B 产品 800 件,计 48 000 元。

3. 1 月 21 日,从华光公司购进 A 产品 400 件,每件 50 元;B 产品 400 件,每件 60 元,合计价款 44 000 元,货款未付。

(三) 要求:

1. 根据账户期初余额开设“库存商品”总分类账户和 A、B 两种产品的明细分类账户。

2. 将 1 月份发生的经济业务逐笔记入总分类账户和明细分类账户。

3. 加计本月发生额和期末余额,并进行总分类账户与明细分类账户之间的发生额和期末余额核对。

### 习 题 四

(一) 目的:继续练习总分类账户与明细分类账户的平行登记。

(二) 资料:

诚信公司 2001 年年初“其他应收款”账户期初借方余额 3 000 元,其中张立账户借方余额 1 000 元,李强账户借方余额 2 000 元。1 月份发生以下经济业务:

1. 1 月 8 日,张立出差返回单位,经批准报销差旅费 950 元,收回现金 50 元,结清前借款。
2. 1 月 15 日,李强报账,为公司购置办公用品 2 500 元,补付给现金 500 元,结清前借款。
3. 1 月 20 日,张立出差,经领导批准预借款 1 500 元,以现金付讫。
4. 1 月 25 日,李强预借款购物,领导批准的借款额为 3 000 元,开给银行现金支票付讫。

(三) 要求:

1. 开设“其他应收款”总分类账户和明细分类账户,登记期初余额。
2. 将 1 月份发生的经济业务逐笔记入总分类账户和明细分类账户。
3. 加计本月发生额和期末余额进行账账核对。

## 第四章

# 复式记账法

### 学习指导

#### 一、学习目的

通过本章的学习,明确会计要素的平衡关系,掌握企业经济业务对会计要素影响的几种类型。明确复式记账的原理、种类,掌握借贷记账法的理论基础、账户结构、记账规则、试算平衡等。

#### 二、学习提示

资产和权益是一个事物的两个方面,有一定数额的资产,必然有一定数额的权益;反之亦然。两者互相依存,互为条件,其表现构成基本会计等式:

$$\text{资产} = \text{权益}$$

因为权益又包括债权人权益和所有者权益,所以:

$$\text{资产} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益}$$

从静态角度看,基本会计等式中资产等于权益,即企业有多少资产就有多少权益,相反有多少权益就有多少资产,资产和权益总是保持着数额相等的关系。

从动态角度看,企业发生的经济业务会引起各个会计对象要素数额上的增减变动,但是归纳起来经济业务对会计等式的影响有四种类型:

- (1) 资产增加,负债和所有者权益也增加,会计等式保持平衡。
- (2) 资产减少,负债和所有者权益也减少,会计等式保持平衡。
- (3) 资产之间有增有减,负债和所有者权益不变,会计等式保持平衡。
- (4) 负债之间,所有者权益之间或负债和所有者权益之间有增有减,资产不变,会计等式保持平衡。

复式记账法是指对于每项经济业务都要以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法。复式记账法记录的结果,可以说明每一项经济业务的来龙去脉,全面、系统地了解经济活动的过程和结果;可以对账户记录

结果进行试算平衡,以检查账户记录的正确性。复式记账法包括借贷记账法、增减记账法和收付记账法等几种方法。借贷记账法是以“借”、“贷”作为记账符号,记录资产和权益的增减变动及结果的一种复式记账方法。其理论基础是基本会计等式。

借贷记账法具有以下特点:

- (1) 以“借”和“贷”作为记账符号;
- (2) 账户结构由账户的性质所决定;
- (3) 以“有借必有贷,借贷必相等”作为记账规则;
- (4) 根据会计对象要素之间的平衡关系和复式记账原理,运用记账规则可以对账簿记录进行试算平衡。

学习本章,应重点理解会计基本等式的内涵及借贷记账法的基本内容,掌握运用借贷记账法处理经济业务的方法。

## 训 练 题

### 一、应掌握的名词

记账方法 复式记账法 借贷记账法 对应账户 账户对应关系 会计分录 试算平衡

### 二、判断题

1. 所有经济业务的发生,都会引起会计等式两边发生变化。 ( )
2. 会计记账从产生一直都是采用复式记账法。 ( )
3. 单式记账法是指所有的经济业务都记一笔账。 ( )
4. 复式记账法造成账户之间没有对应关系。 ( )
5. 借贷记账法账户的基本结构是:每一个账户的左边均为借方,右边均为贷方。 ( )
6. 一个账户的借方如果用来记录增加额,其贷方一定用来记录减少额。 ( )
7. 一般地说,各类账户的期末余额与记录增加额的一方都在同一方向。 ( )

### 三、选择题

1. 复式记账法对每一项经济业务都以相等的金额,在( )中进行登记。
  - A. 一个账户
  - B. 所有账户
  - C. 两个账户
  - D. 两个或两个以上的账户