



21世纪高等院校会计系列规划教材

21ShiJi GaoDeng YuanXiao KuaiJi XiLie GuiHua JiaoCai

基础会计习题与解答

iChu KuaiJi XiTi Yu JieDa

主 编 ©刘中华 唐亚娟



经济科学出版社
Economic Science Press

21 世纪高等院校会计系列规划教材

基础会计习题与解答

主 编 刘中华 唐亚娟

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计习题与解答/刘中华,唐亚娟主编.

—北京:经济科学出版社,2012.12

21 世纪高等院校会计系列规划教材

ISBN 978-7-5141-2829-1

I. ①基… II. ①刘…②唐… III. ①会计学—
高等学校—题解 IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 313708 号

责任编辑:王冬玲

责任校对:隗立娜

版式设计:代小卫

责任印制:邱 天

基础会计习题与解答

主 编 刘中华 唐亚娟

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100142

总编部电话:88191217 发行部电话:88191537

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

固安华明印刷厂印装

787×1092 16 开 10.75 印张 290000 字

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

印数:0001—4000 册

ISBN 978-7-5141-2829-1 定价:30.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换。电话:88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

本书是为帮助同学们更好地学习基础会计课程而编写的，是《基础会计》（刘中华、张端明主编，经济科学出版社2013年版）的配套教学辅导书。了解会计学科的基本框架，掌握会计学的基本原理与方法，掌握会计核算工作的基本流程与内容，为以后专业课的学习及社会实践奠定扎实的专业基础是基础会计学习要达到的目标。

本书在结构设计上完全和《基础会计》教材目录一致，以便同学们更好地结合教材完成课程学习。每章由四部分组成，包括学习目的与要求、本章思考题、综合练习题、综合练习题参考答案等内容。其中，综合练习题包括名词解释、单项选择题、多项选择题、判断题、业务计算题、案例分析题等题型。通过各种练习，以达到扎实基础知识功底，加强专业技能运用，提高综合分析能力的目的。为方便同学们练习和完成作业，在每章综合练习题后适当预留空白，同学们可以直接在书上完成作业。通过综合练习题参考答案可以帮助同学们检验学习效果，提供参考依据。

本书由广东外语外贸大学财经学院会计系老师共同编写。参加编写人员为刘中华、张端明、汤胜、王晖、李莎、程梅、唐亚娟。最后由刘中华、唐亚娟负责总纂和定稿。本书为广东外语外贸大学会计系列规划教材，在编写过程中，得到了广东外语外贸大学教务处、经济科学出版社等的大力支持，在此表示衷心的感谢！

编写出高质量的教材，为会计教学服务和培养高水平的会计人才是我们追求的目标。本书在编写过程中，难免有一些疏漏或不当之处，恳请读者和同行批评指正并提出宝贵意见，以便我们不断完善和提高。

作者
2013年1月

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的与要求	1
二、本章思考题	1
三、综合练习题	1
(一) 名词解释	1
(二) 单项选择题	2
(三) 多项选择题	3
(四) 判断题	5
(五) 业务计算题	5
(六) 案例分析题	6
四、综合练习题参考解答	8
第二章 会计要素与会计等式	10
一、学习目的与要求	10
二、本章思考题	10
三、综合练习题	10
(一) 名词解释	10
(二) 单项选择题	11
(三) 多项选择题	12
(四) 判断题	14
(五) 业务计算题	14
(六) 案例分析题	16
四、综合练习题参考解答	17
第三章 账户与复式记账	20
一、学习目的与要求	20
二、本章思考题	20
三、综合练习题	20
(一) 名词解释	20
(二) 单项选择题	21

(三) 多项选择题	23
(四) 判断题	24
(五) 业务计算题	25
(六) 案例分析题	27
四、综合练习题参考解答	28
第四章 制造业企业主要经济业务的核算	32
一、学习目的与要求	32
二、本章思考题	32
三、综合练习题	32
(一) 名词解释	32
(二) 单项选择题	33
(三) 多项选择题	37
(四) 判断题	40
(五) 业务核算题	41
(六) 案例分析题	74
四、综合练习题参考解答	76
第五章 会计凭证	90
一、学习目的与要求	90
二、本章思考题	90
三、综合练习题	90
(一) 名词解释	90
(二) 单项选择题	91
(三) 多项选择题	92
(四) 判断题	94
(五) 业务核算题	95
(六) 案例分析题	102
四、综合练习题参考解答	103
第六章 会计账簿	111
一、学习目的与要求	111
二、本章思考题	111
三、综合练习题	111
(一) 名词解释	111
(二) 单项选择题	112
(三) 多项选择题	113
(四) 判断题	115
(五) 综合业务题	115

(六) 案例分析题	119
四、综合练习题参考解答	120
第七章 财产清查	124
一、学习目的与要求	124
二、本章思考题	124
三、综合练习题	124
(一) 名词解释	124
(二) 单项选择题	125
(三) 多项选择题	126
(四) 判断题	128
(五) 综合业务题	129
(六) 案例分析题	132
四、综合练习题参考解答	135
第八章 财务会计报告	140
一、学习目的与要求	140
二、本章思考题	140
三、综合练习题	140
(一) 名词解释	140
(二) 单项选择题	141
(三) 多项选择题	142
(四) 判断题	143
(五) 计算分析题	143
(六) 案例分析题	145
四、综合练习题参考解答	146
第九章 会计账务处理程序	149
一、学习目的与要求	149
二、本章思考题	149
三、综合练习题	149
(一) 名词解释	149
(二) 单项选择题	149
(三) 多项选择题	150
(四) 判断题	151
(五) 综合业务题	152
四、综合练习题参考解答	154
第十章 会计工作组织	156
一、学习目的与要求	156

二、本章思考题·····	156
三、综合练习题·····	156
(一) 名词解释 ·····	156
(二) 单项选择题 ·····	157
(三) 多项选择题 ·····	157
(四) 判断题 ·····	158
(五) 案例分析题 ·····	159
四、综合练习题参考解答·····	160

第一章 总 论

一、学习目的与要求

本章内容主要包括会计的含义、会计的产生发展、会计职能、会计目标、会计假设、会计原则、会计规范等基本的会计理论问题。会计是基于信息处理的管理活动，是经济管理的重要组成部分。通过本章学习，应当了解会计的产生与发展；掌握会计的基本概念及主要观点；明确会计的目标与职能；掌握会计核算的原则；了解会计核算的基本方法；了解会计的规范体系及内容，从而对会计基本理论有正确的认识与理解。

二、本章思考题

1. 在会计的产生和发展过程中，各阶段的重要标志是什么？
2. 会计的定义？会计学科体系包括哪些内容？
3. 会计的基本职能？会计有没有其他职能？
4. 会计的目标是什么？会计信息使用者对会计目标有哪些不同要求？
5. 会计的基本假设是什么？
6. 会计信息的质量要求具体包括哪些内容？
7. 会计计量与确认的原则有哪些？
8. 权责发生制与收付实现制有何区别？
9. 会计的方法有哪些？会计核算的方法有哪些？
10. 我国会计规范体系主要内容包括哪些？

三、综合练习题

（一）名词解释

1. 会计目标
2. 会计的基本职能
3. 会计基本假设
4. 可靠性原则

5. 谨慎性原则
6. 资本性支出与收益性支出
7. 权责发生制
8. 会计准则

（二）单项选择题

1. () 事件被认为是近代会计发展史的第一个里程碑。
A. 英国爱丁堡会计师公会的成立 B. 阿拉伯数字取代罗马数字
C. 《算术、几何、比与比例概要》的出版 D. 计算机在会计领域的运用
2. () 确定了会计核算的空间范围。
A. 会计主体假设 B. 会计分期假设 C. 货币计量假设 D. 持续经营假设
3. 我国的会计年度采用 ()。
A. 企业自定 B. 公历制 C. 农历制 D. 阴历制
4. 企业的会计期间是 ()。
A. 人为划分的 B. 自然形成的 C. 营业周期 D. 可长可短
5. 将企业的经济活动及其所有者的经济活动区分开的是 ()。
A. 会计分期假设 B. 持续经营假设 C. 货币计量假设 D. 会计主体假设
6. 由于有了 () 的存在, 才产生了本期与其他期间的差异。
A. 会计主体假设 B. 货币计量假设 C. 会计分期假设 D. 持续经营假设
7. 在进行会计核算时, 应以实际发生的经济业务为依据, 如实反映企业的财务状况和经营成果, 这符合 ()。
A. 可比性 B. 可理解性 C. 可靠性 D. 相关性
8. 企业资产以历史成本计价, 而不以清算价格计价, 依据的 ()。
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. 不同企业发生的相同或相似的经济业务, 应采用会计准则规定的会计政策, 体现了 ()。
A. 重要性 B. 可比性 C. 实质重于形式 D. 可理解性
10. 某企业对融资租入的固定资产作为自用的固定资产进行核算, 按期计提折旧, 这符合 () 原则。
A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 相关性 D. 谨慎性
11. 如果企业对所有的经济业务事项, 不分轻重主次, 采用完全相同的会计处理方法, 这违背了 () 原则。
A. 可理解性 B. 可比性 C. 及时性 D. 重要性
12. 企业对应收账款计提坏账准备, 是对 () 原则的应用。
A. 谨慎性 B. 重要性 C. 可比性 D. 及时性
13. 如果把收益性支出列为资本性支出, 会导致企业 ()。
A. 虚增资产, 虚增盈利 B. 虚增资产, 虚减盈利
C. 虚减资产, 虚减盈利 D. 虚减资产, 虚增盈利
14. 对于企业来说, 应采用的记账基础是 ()。

- A. 权责发生制 B. 收付实现制 C. 现金制 D. 现收现付制
15. 企业在提供会计信息时应充分考虑使用者的需要,所提供的信息应有助于使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或预测,这是会计信息质量()的要求。
- A. 可比性 B. 重要性 C. 相关性 D. 可靠性
16. 按照权责发生制,下列处理正确的是()。
- A. 本月销售商品,货款未收,作为本月收入处理
B. 本月销售商品,货款未收,作为收款期收入处理
C. 本月预收货款,下月交货,作为本期收入处理
D. 本期收回上月货款,作为本月收入处理
17. 某企业本月有以下付款业务:支付上月借款利息 2 000 元,支付本月办公费 1 000 元,支付上月税费 1 000 元,支付本月固定资产修理费 500 元,在权责发生制下,本月的费用为()。
- A. 4 500 元 B. 3 500 元 C. 2 500 元 D. 1 500 元
18. 会计学按其知识和研究内容分类,主要分为()。
- A. 理论会计学和应用会计学 B. 管理会计学 and 财务会计学
C. 会计理论和会计史 D. 财务会计学和审计
19. () 我国发布了包括《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则在内的企业会计准则体系,从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则实质性趋同。
- A. 1985 年 B. 1993 年 C. 1997 年 D. 2006 年
20. 同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更,这符合()的要求。
- A. 重要性 B. 可比性 C. 及时性 D. 可靠性

(三) 多项选择题

1. 关于会计的含义代表性的观点有()。
- A. 信息系统论 B. 管理活动论 C. 决策有用观
D. 受托责任观 E. 以上都是
2. 会计的基本职能是()。
- A. 核算 B. 监督 C. 预测
D. 决策 E. 控制
3. 在会计基本职能的基础上所派生出来的会计的其他职能包括()。
- A. 会计预测职能 B. 会计决策职能 C. 会计控制职能
D. 会计分析职能 E. 会计监督职能
4. 以下关于“受托责任论”说法正确的有()。
- A. 受托责任产生的原因在于所有权和经营权的分离
B. 受托责任论要求必须有明确的委托受托关系存在
C. 受托方与委托方任何一方的模糊或缺位,都将影响受托责任的履行
D. 受托方与委托方的关系是通过资本市场建立的
E. 受托方与委托方不可以直接交流

5. 会计核算方法包括 ()。
- A. 复式记账 B. 成本计算 C. 填制和审核凭证
D. 财产清查 E. 编制会计报表
6. 作为会计主体,必须具备的条件有 ()。
- A. 有独立的经济活动 B. 有独立的资产 C. 有独立的收入和费用
D. 必须是法律主体 E. 以上都是
7. 下列事项中,符合谨慎性原则的做法有 ()。
- A. 对可能收不回来的应收账款计提坏账准备
B. 不低估负债或费用 C. 预计可能的收益
D. 预计可能发生的损失 E. 不高估资产或收益
8. 下列各项目中,符合会计主体假设的有 ()。
- A. 会计记录本企业的收入 B. 会计记录企业所有者的支出
C. 会计记录本企业的支出 D. 会计记录供应商的支出
E. 会计记录债权人的支出
9. 以下符合及时性原则的做法有 ()。
- A. 及时收集会计信息
B. 及时处理会计信息
C. 及时传递会计信息
D. 为及早出具财务报告,在会计期末未结束时就结账
E. 超过国家规定的时间出具财务报告
10. 以下属于资本性支出的有 ()。
- A. 购置无形资产支出 B. 水电费支出
C. 办公费支出 D. 购置固定资产支出
E. 固定资产修理费支出
11. 企业以银行存款 10 万元购入设备一台,如果会计人员把这笔业务记录为收益性支出会导致 ()。
- A. 资产虚减 B. 费用虚增 C. 费用虚减
D. 利润虚增 E. 利润虚减
12. 以下属于收益性支出的有 ()。
- A. 支付水电费 B. 支付生产设备购置费 C. 支付职工薪酬
D. 支付短期借款利息 E. 支付厂房购置费
13. 按照权责发生制要求,下列属于本期收入或费用的有 ()。
- A. 本期销售,本期收到货款 B. 本期收到前期货款
C. 支付本期税费 D. 本期销售,本期未收到货款
E. 支付前期利息
14. 采用历史成本计量的说法正确的有 ()。
- A. 企业取得的资产,应以其购进或建造时发生的实际成本作为入账的基础
B. 有会计凭证为依据,便于事后查核和验证,具有可验证性
C. 实际成本的数据比较容易取得,因而也便于核算

- D. 采用历史成本计量是建立在币值稳定假设基础之上的
- E. 物价变动时,除国家另有规定者外,一律不能调整其账面价值
15. 会计信息的使用者主要有()。
- A. 现有和潜在的投资者 B. 债权人 C. 政府
- D. 企业管理者 E. 企业员工

(四) 判断题

1. 1854 年英国爱丁堡会计师公会的成立,是近代会计发展史的第一个里程碑。()
2. 四柱结算法的四柱指的是旧管、新收、开除、实在。()
3. 四柱清册、龙门账和天地合一账表现了我国历史上传统中式账簿的发展过程。()
4. 会计主体一定是法律主体。()
5. 在会计核算过程中,只能使用货币作为计量单位,其他计量单位一律不得使用。()
6. 会计在产生初期只是“生产职能的附带部分”,随着社会生产的发展,会计逐渐从生产职能中分离出来。()
7. 在我国,企业进行会计核算时只能以人民币作为记账本位币。()
8. 历史成本要求企业取得资产应以实际成本作为入账基础,物价变动时,除国家另有规定者外,一律不能调整其账面价值。()
9. 《会计法》是我国会计工作的基本法规,是我国会计法规的母法,是会计规范的一个层次。()
10. 1985 年全国人民代表大会颁布了《中华人民共和国会计法》,我国会计工作由此进入法治规范阶段。()
11. 可理解性也称明晰性,是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。()
12. 就会计两大基本职能的关系而言,监督职能是核算职能的基础,核算职能是监督职能的保证。()
13. 从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末,复式簿记应运而生并得到了发展。()
14. 企业选择一种不导致虚增资产、多计利润的做法,是遵循了可靠性原则。()
15. 理论会计学只包括会计理论的研究。()
16. 会计期间分为年度和中期,凡是短于一个完整的会计年度的报告期均称为中期。()
17. 各国所采用的会计年度均是从公历的 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。()
18. 相关性要求企业所提供的会计信息完全满足所有会计报告的使用者的要求。()
19. 当企业面临破产清算时,已不具备持续经营这一基本前提。()
20. 业务收支以外币为主的企业可以选定某种外币作为记账本位币。()

(五) 业务计算题

【目的】练习权责发生制和收付实现制的确认。

【资料】某企业本月发生了以下经济业务:

1. 销售商品金额 100 000 元,款未收;

- 收到上月的货款，金额 80 000 元；
- 计提本月应负担的借款利息，金额 5 000 元；
- 支付本月的水电费，金额 10 000 元；
- 销售商品金额 150 000 元，款已收；
- 收到购货单位的预付款，金额 30 000 元，下月交货；
- 收到电信公司的话费账单，金额是 3 000 元，下月支付；
- 计提本月折旧 6 000 元；
- 支付上月的房租，金额 2 000 元；
- 支付本月的广告宣传费，金额 1 000 元。

【要求】 分别按照权责发生制和收付实现制计算本月的收入和费用，填入表中。

某企业本月发生的收入和费用				
项目	权责发生制		收付实现制	
序号	收入	费用	收入	费用
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
合计				

 (六) 案例分析题

1. **【资料】** 蓝田股份会计造假案例。蓝田股份（600709）曾经创造了中国股市长盛不衰的绩优神话。这家以养殖、旅游和饮料为主的上市公司，一亮相就颠覆了行业规律和市场法则，1996 年发行上市以后，在财务数字上一直保持着神奇的增长速度：总资产规模从上市前的 2.66 亿元发展到 2000 年年末的 28.38 亿元，增长了 9 倍，历年年报的业绩都在每股 0.60 元以上，最高达到 1.15 元。即使遭遇了 1998 年特大洪灾以后，每股收益也达到了不可思议的 0.81 元，5 年间股本扩张了 360%，创造了中国农业企业罕见的“蓝田神话”。2001 年 10 月 26 日，公司注册名称由“湖北蓝田股份有限公司”变更为“湖北江湖生态股份有限公司”。自 2001 年 12 月 11 日起公司的 A 股简称由“蓝田股份”变更为“生态农业”，证券代码“600709”不变。

2002 年元月 21 日、22 日，生态农业（原蓝田股份 600709）的股票突然被停牌，市场目光再次聚焦到这只曾经备受关注的“绩优神话股”。停牌也许仅仅是个开端。高管受

到公安机关调查、资金链断裂以及受到中国证监会深入进行的稽查，似乎预示着这只绩优股的神话正走向终结。生态农业（原蓝田股份）董事会 2002 年 1 月 6 日发布公告说，该公司董事长保田、董事兼财务负责人黎洪福、董秘王意玲等三名高管，以及包括公司财务部长在内的七名中层管理人员共十人被公安部门拘传，接受调查。据知情人士介绍，公司的会计资料也被查封用于办案。其实，早在 2001 年 10 月 8 日，蓝田股份董事会公告称：“2001 年 9 月 21 日本公司已接受中国证监会对本公司有关事项进行的调查，提请投资者注意投资风险。”事实上，大家心里都很清楚，停止贷款对任何一家企业来说意味着什么。蓝田事件是中国证券市场一系列欺诈案之一，被称为“老牌绩优”的蓝田巨大泡沫的破碎，是中国股市上演的又一出丑剧，成为 2002 年中国经济界一个重大事件。

【要求】通过查找蓝田股份的相关资料，分析回答以下问题：

- (1) 会计信息的使用者各关心哪些信息？会计信息披露有关的法规有哪些？
- (2) 蓝田股份的会计造假违背了会计信息质量要求的哪些原则？
- (3) 蓝田股份违背了哪些会计规范？

2. **【资料】**假如你是公司的财务总监，严刚先生刚刚从主管市场开发的副总经理晋升为总经理，他对财务会计知识的了解比较少。作为总经理，他希望尽快了解财务会计、管理会计、税务会计的基本知识，以掌握企业财务会计信息帮助决策，他希望你给他提供一个学习的建议。

【要求】你准备从哪几个方面帮他提出学习建议，以尽快熟悉相关工作？

四、综合练习题参考解答

(一) 名词解释

1. 会计目标是指在一定的客观环境和条件下, 会计工作所期望达到的结果, 也是检查会计工作的标准和依据。
2. 马克思曾把会计的基本职能准确地概括为“对过程的控制和观念的总结”, 就是指会计对经济活动的反映和监督, 也可称为核算和监督。
3. 会计人员在会计核算过程中, 面对变化不定的经济环境, 不得不做出一些合理的假设, 对会计核算的对象及其环境做出一些基本的规定, 即建立会计核算的基本前提, 称之为会计假设。
4. 可靠性, 又称客观性、真实性, 是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据, 如实反映财务状况和经营成果。可靠性原则要求企业会计所提供的会计信息符合它旨在反映的现象, 不应受企业管理部门或编制财务报表的会计人员的主观意志所左右。
5. 谨慎性原则, 又称稳健性原则, 是指企业对于某一会计事项有多种不同方法可供选择时, 应持谨慎反映的态度, 合理核算可能发生的损失和费用。
6. 凡支出的效益仅与不超过一年期间相关的, 就是收益性支出; 凡支出的效益与几个年度相关的就是资本性支出。
7. 权责发生制, 也称应计制或应收应付制, 它是以收入、费用是否发生而不是以款项是否收到或付出为标准来确认收入和费用的一种记账基础。
8. 会计准则是约束规范企业会计行为, 指导企业会计工作的规则和指南。

(二) 单项选择题

1. C
2. A
3. B
4. A
5. D
6. C
7. C
8. B
9. B
10. A
11. D
12. A
13. A
14. A
15. C
16. A
17. D
18. A
19. D
20. B

(三) 多项选择题

1. AB
2. AB
3. ABCD
4. ABC
5. ABCDE
6. ABC
7. ABDE
8. AC
9. ABC
10. AD
11. BE
12. ACD
13. ACD
14. ABCDE
15. ABCDE

(四) 判断题

1. ×
2. √
3. √
4. ×
5. ×
6. √
7. ×
8. √
9. √
10. √
11. √
12. ×
13. ×
14. ×
15. ×
16. √
17. ×
18. ×
19. √
20. √

(五) 业务计算题

某企业本月发生的收入和费用

项目	权责发生制		收付实现制	
序号	收入	费用	收入	费用
1	100 000			
2			80 000	
3		5 000		
4		10 000		10 000
5	150 000		150 000	
6			30 000	
7		3 000		
8		6 000		
9				2 000
10		1 000		1 000
合计	250 000	25 000	260 000	13 000

(六) 案例分析题

1. (1) 会计信息的使用者对会计信息关心角度不同,例如对坏账的确认,会计准则委员会、证券监督管理委员会更倾向遵循稳健性原则,对可能的坏账予以确认,计入当期损益;股东特别是上市公司的股东可能基于再融资的需要而不希望将有些可能的坏账计入当期损益;税务部门为了税收的控制,也不允许可能的坏账计入当期损益;管理者可能为了实现自身经营业绩考核等的需要,也不希望将可能的坏账计入当期损益。

蓝田股份违背了《会计法》、《公司法》、《企业会计准则》、股票发行及信息披露的相关会计规范。

(2) 客观性、相关性、重要性、谨慎性、及时性等。

(3) 《会计法》、《证券法》、《企业会计准则》、《具体会计准则》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》以及其他相关的法规等。

2. 作为总经理,为了适应管理的需要,应该了解财务会计、管理会计、税务会计的一些基本的知识,但是作为一个非专业的人士,对上述知识的学习应该有别于专业人士。

对财务会计的学习应该注重财务会计的基本概念和要素的学习,了解会计报表各项目的含义,能够看懂会计报表。

对管理会计的学习,应该了解管理会计的一些基本方法,以便于将这些方法应用于企业管理的实际,以解决诸如本一量一利分析,生产安排、投资、融资等方面问题。

对税务会计的学习,应该了解基本的税收政策,特别是营业税、增值税、所得税的基本规定,可进一步了解所得税纳税调整的项目。