



普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第四版

《初级会计学》

教学辅导书 (学生用书)

朱小平 徐 泓 编著



 中国人民大学出版社



普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第 四 版

《初级会计学》

教学辅导书（学生用书）

朱小平 徐 泓 编著

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《初级会计学》教学辅导书 (学生用书) / 朱小平, 徐泓编著. 4 版
北京: 中国人民大学出版社, 2005
(中国人民大学会计系列教材·第四版)
普通高等教育“十五”国家级规划教材
ISBN 978-7-300-06651-6

I. 初…
II. ①朱…②徐…
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 (2005) 第 069004 号

普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材
中国人民大学会计系列教材·第四版
《初级会计学》教学辅导书 (学生用书)
朱小平 徐 泓 编著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京雅艺彩印有限公司	版 次	1993 年 11 月第 1 版 2005 年 7 月第 4 版
规 格	170mm×228mm 16 开本		
印 张	23.75 插页 1	印 次	2009 年 1 月第 6 次印刷
字 数	430 000	定 价	23.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

第四版前言

本书是中国人民大学新编会计系列教材《初级会计学》的配套学生指导书，旨在满足普通高校各财经专业“初级会计学”课程教学与自学参考的需要，满足高等教育自学考试教学及自学指导的需要，也可供各类成人教育的学生自学。本书初版于1993年11月，因《初级会计学》教材根据财税、会计制度改革补充新规定以及教学等多方面的需要，于1995年作了必要的修订，本书随之根据1995年修订后的《初级会计学》作了重新调整；2005年为了适应教学、会计改革的需要，《初级会计学》进行第四次修订，本书现根据2005年的修订教材进行全面的调整。

为了适应不同层次读者的需要，本书在编写过程中力求体现如下特点：（1）一致性。作为《初级会计学》的学生指导用书，我们在本书体系结构的设计上、概念的阐述上、各章节内容的安排上，都与教材保持一致，以便学生结合教材更好地掌握会计的基本理论和基本方法。（2）实用性。按目前普遍采用的名词解释、判断题、单项选择题、多项选择题、计算与核算题、简答题等题型分别编写，并对练习题做了必要的解答和演算，以便学生较好地掌握各章的概念、原理及核算方法，适合学习《初级会计学》需要多思考、多练习的特点。

本书第一、二版由卢春泉、徐泓、郭建华、傅友忠编写；第三版修订根据《初级会计学》（修订本），由徐泓进行了全面调整、补充，最后由朱小平、徐泓总纂；第四版根据《初级会计学》（第四版），由徐泓进行了全面调整，最后由朱小平、徐泓总纂。

由于我们的水平所限，书中不妥之处，恳请读者批评指正。

编者

2005年5月

第二版前言

本书是中国人民大学新编会计系列教材《初级会计学》的配套学生用指导书，旨在满足普通高校各财经专业“初级会计学”课程教学与自学参考的需要，满足高等教育自学考试教学及自学指导的需要，也可供各类成人教育的学生自学。本书初版于1993年11月，因《初级会计学》教材根据财税、会计制度改革补充新规定以及教学等多方面的需要，于1995年做了必要的订正，本书现根据1995年订正后的《初级会计学》作了重新调整。

为了适应不同层次读者的需要，本书在编写过程中力求体现如下特点：
(1) 一致性。作为《初级会计学》的学生指导用书，我们在本书体系结构的设计、概念的阐述、各章节内容的安排，都与教材保持一致，以便学生结合教材更好地掌握会计的基本理论和基本方法。
(2) 实用性。按目前普遍采用的名词解释、填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算与核算题、简答题等题型分别编写，并对练习题做了必要的解答和演算，以便学生较好地掌握各章的概念、原理及核算方法，适合学习《初级会计学》需要多思考、多练习的特点。

本书第一版由卢春泉、徐泓、郭建华、傅友忠编写。此次修订根据《初级会计学》(修订本)，由徐泓进行了全面调整、补充，最后由朱小平、徐泓总纂。

由于我们的水平所限，书中不妥之处，恳请读者批评指正。

编者

1999年4月

第三版前言

本书作为中国人民大学新编会计系列教材《初级会计学》的配套学生用指导书，旨在满足学生深入掌握教材内容的需要。本书根据 1993 年出版的《初级会计学》编写，于 1993 年 11 月第一次出版。随着我国社会政治、经济环境的变化，《初级会计学》经过了几次修订。与此相适应，《初级会计学》教学辅导书（学生用书）也进行了修订。

《初级会计学》教学辅导书（学生用书）的第三次修订本，主要根据第三次修订的《初级会计学》教材，在原有学生用书的基础上进行修改、订正，同时应读者的要求增加了一定篇幅的综合题。希望使学生通过各种类型练习题的练习，巩固所学的知识，加深对教材内容的理解。

由于编者的水平所限，书中难免存在疏漏之处，恳请读者批评指正。

作者

2001 年 10 月

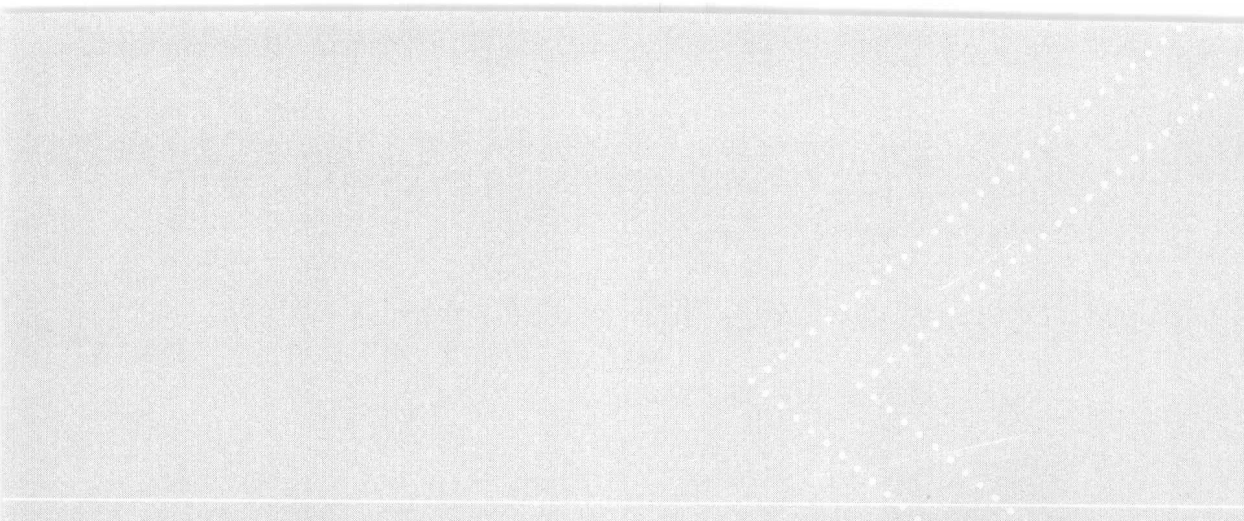
目 录

第一部分 练习与自测题

第一章	总论	3
第二章	会计处理方法	16
第三章	会计科目与账户	27
第四章	复式记账原理及其应用	38
第五章	会计凭证	69
第六章	会计账簿	81
第七章	成本计算	99
第八章	编制报表前的准备工作	116
第九章	财务会计报告	136
第十章	会计核算组织程序	156
第十一章	计算机会计的特点	170
第十二章	会计工作组织	178

第二部分 参考答案

第一章	总论	191
第二章	会计处理方法	203
第三章	会计科目与账户	210
第四章	复式记账原理及其应用	217
第五章	会计凭证	247
第六章	会计账簿	259
第七章	成本计算	275
第八章	编制报表前的准备工作	287
第九章	财务会计报告	299
第十章	会计核算组织程序	321
第十一章	计算机会计的特点	352
第十二章	会计工作组织	359



第一部分

练习与自测题



总 论

练习题

一、名词解释

- | | |
|------------|-----------|
| 1. 会计 | 2. 会计职能 |
| 3. 会计核算职能 | 4. 会计监督职能 |
| 5. 会计目标 | 6. 会计对象 |
| 7. 会计要素 | 8. 会计主体 |
| 9. 持续经营 | 10. 会计分期 |
| 11. 货币计量 | 12. 资产 |
| 13. 负债 | 14. 所有者权益 |
| 15. 收入 | 16. 费用 |
| 17. 利润 | 18. 会计恒等式 |
| 19. 可靠性 | 20. 相关性 |
| 21. 可理解性 | 22. 可比性 |
| 23. 实质重于形式 | 24. 重要性 |
| 25. 谨慎性 | 26. 及时性 |
| 27. 权责发生制 | 28. 收付实现制 |

二、判断题

1. 会计是一种经济管理活动。

2. 现代会计是作为生产职能的附带部分存在的，同时也有自己的独立的职能。

3. 会计计量单位只有一种，即货币量度。

4. 价值管理就是会计管理。

5. 会计理论与方法体系和社会政治、经济环境有十分密切的联系。

6. 会计职能只有两个，即核算与监督。

7. 资产包括固定资产和流动资产两部分。

8. 资产与所有者权益在数量上始终是相等的。

9. 会计主体就是法人企业。

10. 持续经营前提是会计计量理论的基本依据。

11. 会计核算的一般原则必须符合会计核算前提的要求。

12. 谨慎性要求会计核算工作中做到谦虚谨慎，不夸大企业的资产。

13. 权责发生制是正确进行资产、负债计量的基本准则。

14. 会计分期不同，对各期的利润总额不会产生影响。

15. 收入与费用配比也就是费用要由收入补偿。

16. 会计方法主要是指会计核算方法。

17. 预测和决策也是会计的两个重要职能。

18. 历史成本计价原则的基础是持续经营原则。

19. 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。

20. 会计核算的完整性是指对所有的经济活动都要进行确认、计量、记录、报告。

21. 资产只能是企业拥有的能以货币计量的经济资源。

22. 权益指的就是所有者权益。

23. 流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。

24. 负债包括潜在的偿债义务和现时的偿债义务。

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

26. 会计恒等式是复式记账的基础。

27. 资产只有与权益项目一一对应，才能保持数量上的平衡。

28. 企业取得收入意味着资产增加或负债减少。

29. 一切费用都可视为一瞬间的资产。

30. 任何流入企业的资产都可定义为收入。

31. 会计恒等式在任何一个时点上都是平衡的。

32. 经济业务的发生可能会对会计恒等式的平衡产生影响。

33. 货币计量前提还包括币值稳定这个前提。

34. 谨慎性就是要尽量低估费用和损失。

三、单项选择题

1. 下列各项中,属于会计目标的是()。
 - A. 进行价值管理
 - B. 提高经济效益
 - C. 提供会计信息
 - D. 控制和指导经济活动
2. 下列各项中,构成会计基本职能的是()。
 - A. 核算与监督
 - B. 分析与考核
 - C. 预测和决策
 - D. 核算与控制
3. 下列各项中,属于流动资产的是()。
 - A. 库存现金
 - B. 运输设备
 - C. 专利权
 - D. 开办费
4. 一般说来,体现会计主体与法律主体关系的是()。
 - A. 有区别的
 - B. 相互一致的
 - C. 不相关的
 - D. 相互可替代的
5. 在我国,制定会计准则的主要依据是()。
 - A. 会计实践
 - B. 宪法
 - C. 会计法
 - D. 会计制度
6. 下列各项中,作为企业选择的记账基础是()。
 - A. 收付实现制
 - B. 权责发生制
 - C. 实质重于形式
 - D. 谨慎性
7. 下列各项中,作为会计具体目标的是()。
 - A. 提高经济效益
 - B. 提供财务会计报表
 - C. 保证经济活动的合理合法性
 - D. 反映企业管理层受托责任的履行情况
8. 下列各项中,属于会计主要方法的是()。
 - A. 会计分析方法
 - B. 会计核算方法
 - C. 会计预测方法
 - D. 会计决策方法
9. 下列各项中,应作为会计监督基础的是()。
 - A. 数量指标
 - B. 价值量指标
 - C. 实物量指标
 - D. 劳动量指标

10. “会计核算方法一经确定,不得随意变更。如有变更,应在财务报告中说明理由及其对财务状况和经营成果所造成的影响”依据的原则是()。
A. 可理解性
B. 可比性
C. 实质重于形式
D. 合法性
11. 下列各项中,体现会计特点的是()。
A. 进行价值管理
B. 提供会计信息
C. 控制经济活动
D. 提高经济效益
12. 具体而言,会计对象可分解为()。
A. 会计科目
B. 会计要素
C. 经济业务
D. 以货币表现的经济活动
13. 下列各项中,属于所有者权益的是()。
A. 房屋
B. 银行存款
C. 借款
D. 未分配利润
14. 下列各项中,属于会计监督依据的是()。
A. 价值指标
B. 合法性与合理性
C. 经营活动的全过程
D. 实际经营活动的需要
15. 下列各项中,以持续经营作为理论依据的是()。
A. 会计确认
B. 会计计量
C. 会计要素的划分
D. 复式记账
16. 下列各项中,作为会计分期基础的是()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 货币计量
D. 权责发生制
17. 下列各项中,作为货币计量前提的是()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 币值稳定
18. 当物价不断上涨时,采用后进先出法对存货进行计价所遵循的原则是()。
A. 实质重于形式
B. 历史成本
C. 谨慎性
D. 权责发生制
19. 下列各项中,作为权责发生制原则产生基础的是()。
A. 会计分期
B. 会计确认
C. 会计计量
D. 谨慎性
20. 会计主体是指企业会计确认、计量、记录、报告的空间范围。下列各项中,会计主体与法律主体一致的是()。

- #### 四、多项选择题

- 7

- C. 会计分期
D. 货币计量
E. 会计确认
5. 下列各项中，构成会计具体目标的有()。
- A. 提高经济效益
B. 向会计信息使用者提供决策有用的信息
C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
D. 确保企业经营活动的合理性
E. 对各项会计要素进行核算
6. 下列各项中，包含在货币计量基本前提内容内的有()。
- A. 选择人民币作为记账本位币
B. 选择常用的某种外币作为记账本位币
C. 将外币折算为人民币记账
D. 以币值基本稳定作为前提
E. 以会计主体作为前提
7. 从会计恒等式的角度对经济业务进行分类时，经济业务的类型有()。
- A. 经济业务发生引起会计等式左右两方等额增加
B. 经济业务发生引起会计等式左右两方等额减少
C. 经济业务发生引起会计等式左方内各项目之间发生增减变化
D. 经济业务发生引起会计等式右方内各项目之间发生增减变化
E. 经济业务发生引起会计等式左方内各项目之间等额增加
8. 下列各项中，属于会计方法的有()。
- A. 会计核算方法
B. 会计分析方法
C. 会计预测方法
D. 会计决策方法
E. 会计考核方法
9. 可靠性要求包括的具体内容有()。
- A. 以实际发生的交易或事项为依据进行处理
B. 如实反映其所应反映的交易或事项
C. 符合重要性和成本效益原则下，保证会计信息的完整性
D. 满足会计信息使用者决策的需要
E. 对交易或事项的会计处理保持谨慎
10. 下列各项会计核算中，以会计恒等式为理论依据的有()。
- A. 复式记账
B. 成本计算
C. 编制会计报表
D. 试算平衡

- E. 财产清查
11. 下列各项中，体现会计核算职能特点的有()。
- A. 从价值量上反映 B. 完整性
C. 连续性 D. 对经济活动进行全过程的反映
E. 系统性
12. 下列各项中，可以作为会计核算采用的计量尺度有()。
- A. 货币量度 B. 实物量度
C. 劳动量度 D. 价值指标
E. 会计计量
13. 下列各项中，体现会计监督特点的有()。
- A. 事后监督 B. 通过价值指标监督
C. 事前监督 D. 事中监督
E. 系统性监督
14. 通过会计核算可以满足会计信息使用者的需要，下列各项中属于会计信息使用者需要的有()。
- A. 提高经济效益 B. 宏观管理部门的调控
C. 投资者决策 D. 经营管理者的管理
E. 编制会计报表
15. 下列各项中，属于流动资产的有()。
- A. 设备 B. 完工产品
C. 银行存款 D. 应收账款
E. 专利权
16. 下列各公式中，可以表示会计恒等式的有()。
- A. 资产=负债+所有者权益
B. 资产=债权人权益+所有者权益
C. 资产=权益
D. 资产=负债+权益(狭义)
E. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
17. 下列各项中，体现资产特点的有()。
- A. 企业所拥有或控制 B. 带来经济利益的资源
C. 能以货币计量 D. 伴随着收入的取得
E. 过去交易或事项形成的
18. 下列各项中，属于所有者权益的项目有()。

- A. 形成的利润
B. 出现的亏损
C. 对利润的分配
D. 投资者投入资本
E. 从银行取得贷款
19. 下列经济业务中, 引起会计恒等式左右两方同时发生增减变化的有()。
- A. 投资者投入资本
B. 以存款归还借款
C. 收到应收款存入银行
D. 从银行提取现金
E. 将取得的收入存入银行
20. 下列经济业务中, 引起会计恒等式两方中一方变化的有()。
- A. 从银行取得贷款
B. 以银行存款购进材料
C. 购进材料未付款
D. 以借款直接还应付款
E. 提取公积金
21. 下列各项中, 属于谨慎性原则具体运用的有()。
- A. 低估资产
B. 低估收益
C. 低估费用和损失
D. 算足费用和损失
E. 低估所有者权益
22. 下列各项中, 作为会计核算记账基础的有()。
- A. 权责发生制
B. 收付实现制
C. 复式记账
D. 永续盘存制
E. 单式记账

五、计算与核算题

(一) 练习会计要素的划分

[资料] 某企业有关资料如下:

1. 房屋建筑物	300 000 元
2. 专利权	50 000 元
3. 库存材料	100 000 元
4. 存放在银行的款项	80 000 元
5. 运输设备	300 000 元
6. 在建房屋	100 000 元
7. 应收取的销货款	120 000 元
8. 期末在产品	30 000 元
9. 机器设备	400 000 元
10. 银行贷款	400 000 元