

高等财经院校通用教材

会计学基础

习题与案例

柳延峥 冯艳 主编

罗贤慧 胡淑娟 欧阳小明 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

高等财经院校通用教材

会计学基础 习题与案例

柳延峰 冯 艳 主 编
罗贤慧 胡淑娟 欧阳小明 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 柳延峰 冯 艳 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础习题与案例 / 柳延峰, 冯艳主编. —大连 :
东北财经大学出版社, 2004.9

高等财经院校通用教材

ISBN 7 - 81084 - 465 - 2

I. 会… II. ①柳… ②冯… 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 (2004) 第 078728 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连天正华延彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 188 千字 印张: 7 3/8

印数: 1—10 000 册

2004 年 9 月第 1 版

2004 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 杨慧敏

责任校对: 刘铁兰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 刘瑞东

定价: 16.00 元

前 言

为了适应财经类各专业“会计学基础”课程教学的需要，我们根据东北财经大学出版社出版的由柳延峥、冯艳主编的《会计学基础》组织编写了《会计学基础习题与案例》一书。本书主要适用于会计学、财务管理等专业的本、专科学生使用，也适用于其他相关专业学生作为《会计学基础》主教材的辅助材料。

为了使学习者更好地掌握《会计学基础》的重点和难点，本书各章节中介绍了学习目的与要求、关键概念、关键问题以及重点和难点，适于学习者预习时阅读。本书安排了适量的练习，在一些重点章节中还附有案例和案例参考答案，适于学习者进行课后复习及课后阅读分析，以进一步巩固所学知识。

本书由柳延峥教授、冯艳高级会计师主编，由罗贤慧、胡淑娟、欧阳小明任副主编，编委成员有伍伟、但义兵、彭赤兵、陈庆惠、罗晓莉、周剑峰等。

初稿完成后，由柳延峥教授对全书进行了修改和总纂。

由于作者水平有限，书中错误和不足在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2004年7月

目 录

第一章 总 论	1
一、学习目的与要求.....	1
二、预习要览.....	1
三、本章重点与难点.....	2
四、练习题.....	4
五、练习题参考答案.....	11
第二章 会计科目和账户	13
一、学习目的与要求.....	13
二、预习要览.....	13
三、本章重点与难点.....	14
四、练习题.....	16
五、练习题参考答案.....	23
第三章 复式记账及其应用	27
一、学习目的与要求.....	27
二、预习要览.....	27
三、本章重点与难点.....	28
四、练习题.....	30
五、练习题参考答案.....	40
第四章 会计凭证	53
一、学习目的与要求.....	53
二、预习要览.....	53
三、本章重点与难点.....	54

四、练习题	57
五、练习题参考答案	65
第五章 账 簿	70
一、学习目的与要求	70
二、预习要览	70
三、本章重点与难点	71
四、练习题	74
五、练习题参考答案	82
第六章 成本计算	84
一、学习目的与要求	84
二、预习要览	84
三、本章重点与难点	85
四、练习题	86
五、练习题参考答案	93
第七章 财产清查	98
一、学习目的与要求	98
二、预习要览	98
三、本章重点与难点	99
四、练习题	103
五、练习题参考答案	114
第八章 财务报告	118
一、学习目的与要求	118
二、预习要览	118
三、本章重点与难点	119
四、练习题	122
五、练习题参考答案	126
第九章 会计循环示例	130
一、学习目的与要求	130

二、预习要览	130
三、本章重点与难点	130
四、练习题	131
五、练习题参考答案	137
第十章 会计核算形式	153
一、学习目的与要求	153
二、预习要览	153
三、本章重点与难点	154
四、练习题	157
五、练习题参考答案	167
第十一章 会计工作规范	184
一、学习目的与要求	184
二、预习要览	184
三、本章重点与难点	185
四、练习题	188
五、练习题参考答案	192
第十二章 会计电算化	193
一、学习目的与要求	193
二、预习要览	193
三、本章重点与难点	194
四、练习题	195
五、练习题参考答案	197
模拟试卷 (一)	199
模拟试卷 (二)	209
模拟试卷 (三)	217

第一章 总论

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计的产生和发展，掌握各种会计方法的含义、会计核算的基本前提和一般原则。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|------------|-------------|
| 1. “四柱结算法” | 2. 会计职能 |
| 3. 会计目标 | 4. 会计对象 |
| 5. 会计要素 | 6. 会计恒等式 |
| 7. 会计核算方法 | 8. 会计主体 |
| 9. 会计分期 | 10. 持续经营 |
| 11. 货币计量 | 12. 会计核算的原则 |
| 13. 会计核算体系 | |

(二) 关键问题

1. 简述会计的职能、目标、特点。
2. 简述会计要素和会计恒等式。
3. 简述会计核算的基本内容。
4. 简述内部会计监督的基本内容。

5. 会计的一般对象是什么?
6. 简述会计核算的基本前提。
7. 我国会计核算一般原则包括哪些内容? 这些会计原则对会计核算工作有何意义?
8. 为什么说会计核算方法是一个相互联系、有机结合的会计方法体系?
9. 会计工作的组织包括哪几方面内容? 合理组织会计工作有何意义?

三、本章重点与难点

- ★ 会计的职能、目标和特点
- ★ 会计的对象、要素和方法体系
- ★ 会计核算的基本前提和一般原则

(一) 会计的职能、目标和特点

会计是以货币为主要计量单位,采用一定的方法对企业、行政事业单位及其他经济组织的经济活动进行核算和管理的一种经济管理活动。新中国成立以来,关于会计的定义,主要有以下三种有影响的观点:管理工具论、信息系统论、管理活动论。我们认为,信息系统论和管理活动论是从不同的角度认识会计的必然结果,是对会计本质内容的揭示。

会计的职能是会计本质的具体化,是对会计系统在运行过程中所具有的性能和功能的抽象。会计的职能随着会计实践的发展而发展。一般说来,现代会计具有反映、监督和参与决策的基本职能。

会计目标也称会计的目的,是会计活动所应达到的境地或标准。会计的目标分为直接目标和最终目标。西方学者通常注重直接目标的研究。会计的直接目标,也称为财务报告目标。一般认为会计的直接

目标是为所有者、债权人、国家有关部门及企业管理当局等利害关系集团决策提供有用的会计信息。所有者、债权人是会计信息的主要使用者。一般来说,会计的最终目标应服从企业的经营管理目标。市场经济条件下,企业是以营利为目的的经济组织,一切管理都是为了提高企业的经济效益,因此,会计的最终目标是提高经济效益。

会计的特点是指会计作为一种管理活动所具有的个性,及与其他管理相区别的特殊性。随着会计的发展,会计的内容也日益丰富。现代会计的特点,可以概括为:1.以货币为主要计量尺度;2.对经济活动进行完整、连续、系统的计算和记录;3.会计以价值管理为基本内容;4.会计以提高经济效益为终极目标。

(二) 会计的对象、要素和方法体系

会计对象是指会计工作的客体,即会计所核算和管理的内容。会计的一般对象是社会再生产过程中的资金运动。企业、行政事业单位的会计对象则是每一个独立核算单位的资金运动。会计要素是对会计对象的基本分类,是设定会计报表结构和内容的依据,也是进行会计确认和计量的依据。会计有六大要素,它们的数量关系,可以用会计等式予以概括:资产+费用=负债+所有者权益+收入。

会计方法体系,是由各种彼此独立又相互联系的会计方法所组成的有机统一整体。会计方法体系的构成与会计内容的构成紧密相关。会计方法体系则由会计决策方法、会计核算方法、会计控制方法、会计检查方法、会计分析方法所构成。

(三) 会计核算的基本前提和一般原则

会计核算的基本前提,也称为会计核算的基本假设,是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本前提为依据。我国《企业会计准则》规定:会计主体、持续经营、会计分期和货币

计量四个假设作为会计核算工作的前提。

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准，具体包括三个方面，即衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的一般原则、起修正作用的一般原则。

衡量会计信息质量的一般原则有：客观性原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则。

确认和计量的一般原则有：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。

除了前述两类一般原则外，还有一些属于对前述原则加以补充、修正性质的一般原则，主要是谨慎性原则、重要性原则和实质重于形式原则。在许多情况下，在遵循以上所述的一般原则的同时，还要考虑以下三个补充因素。

会计学是从会计实践中积累起来的会计知识体系，专门研究会计的理论、方法与技术的一门管理学的一个分支学科。从会计教育课程设置的角度来看，会计学的分支学科主要包括：会计学原理、中级财务会计、企业成本学、企业财务学、审计学、管理会计学和高级财务会计。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中，确定会计核算空间范围的是()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
2. 会计的职能是()。
A. 永恒不变的

- B. 随社会经济发展而发展的同时，保持其相对的稳定性
- C. 随着生产关系的变更发展
- D. 政府规定的
3. 对企业外部有利害关系的使用者提供通用财务报告的会计是()。
- A. 财务会计 B. 管理会计
- C. 成本会计 D. 基础会计
4. 我国“会计”一词起源于()。
- A. 春秋战国 B. 秦朝
- C. 西周王朝 D. 唐朝
5. 企业发生的下列支出中，属于收益性支出的是()。
- A. 长期待摊费用
- B. 专设销售机构人员工资支出
- C. 构建固定资产支出
- D. 在建工程支出
6. 下列各项中，体现谨慎性原则要求的是()。
- A. 固定资产按使用年限平均摊销
- B. 应收账款计提坏账准备
- C. 存货采用历史成本计价
- D. 当期销售收入与费用配比
7. 会计核算一般原则中，要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是()。
- A. 可比性原则 B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则 D. 及时性原则
8. 资金的循环与周转过程不包括()。
- A. 供应过程 B. 生产过程
- C. 销售过程 D. 分配过程
9. 根据国家统一的会计制度规定，企业会计核算应以权益和责

任是否发生为标准,确定本期收入和费用,这体现了()原则的规定。

- A. 收付实现制 B. 权责发生制
C. 实地盘存制 D. 账面净值法

10. 企业会计分期存在的基础是()。

- A. 客观性 B. 一贯性
C. 相关性 D. 重要性

11. 提供会计信息要考虑信息使用者对会计信息的不同特点,是()原则所要求的。

- A. 客观性 B. 一贯性
C. 相关性 D. 重要性

12. 会计方法中,最基本的方法是()。

- A. 会计分析 B. 会计检查
C. 会计核算 D. 会计监督

13. 下列支出中,属于资本性支出的有()。

- A. 用现金支付职工工资 B. 用银行存款购买房屋一幢
C. 用现金支付电话费 D. 赊购原材料

14. 在会计核算中,如果选用某一种方法后,无重要原因不得任意改变。这反映了()的要求。

- A. 一贯性原则 B. 重要性原则
C. 可比性原则 D. 权责发生制原则

15. 会计的基本法是()。

- A. 《中华人民共和国宪法》 B. 《中华人民共和国公司法》
C. 《中华人民共和国会计法》 D. 《企业会计准则》

16. 会计核算必须以实际发生的经济业务以及证明其发生的会计凭证为依据,如实反映企业单位的财务状况和经营成果。这是()的具体规定。

- A. 重要性原则 B. 客观性原则

- C. 相关性原则
- D. 历史成本原则
- 17. 可比性原则和一贯性原则的主要区别在于()。
 - A. 可比性原则强调纵向可比, 一贯性原则强调横向可比
 - B. 可比性原则强调同一企业在不同时期采用的会计政策必须一致, 不可改变
 - C. 可比性原则强调会计核算必须以证明经济业务发生的原始的凭证为依据
 - D. 可比性原则强调横向可比, 一贯性原则强调纵向可比
- 18. 根据()要求, 对会计事项的处理必须于当期内完成, 不得拖延到后期或提前到前期办理。
 - A. 会计期间
 - B. 相关性原则
 - C. 历史成本原则
 - D. 及时性原则
- 19. 会计的一般对象是指()。
 - A. 社会再生产过程中的资金运动
 - B. 企业的供产销活动
 - C. 社会再生产过程中的实物运动
 - D. 社会再生产过程中的货币运动
- 20. 我国规定的会计年度起讫期是()。
 - A. 1月1日至次年1月1日
 - B. 7月1日至次年6月30日
 - C. 1月1日至12月31日
 - D. 7月1日至次年7月1日

(二) 多项选择题

- 1. 会计核算职能的基本特点是()。
 - A. 所核算的经济活动能够用货币计量
 - B. 遵循客观性原则, 以凭证为主要依据
 - C. 具有完整性、连续性和系统性的特点
 - D. 是一种事后核算
- 2. 单位内部会计监督制度内容包括()。

- A. 不相容职务的分离与牵制
B. 重要事项的监督和制约
C. 财产清查制度
D. 内部审计制度
3. 财政机关监督的内容包括()。
- A. 是否依法设置会计账簿
B. 从事会计工作的人员是否具备从业资格
C. 会计凭证、账簿等资料是否真实、完整
D. 会计核算是否符合《中华人民共和国会计法》的规定
4. 生产过程中可以转化为生产资金的是()。
- A. 储备资金
B. 商品资金
C. 货币资金
D. 固定资金
5. 独立的会计主体必须具备的条件是()。
- A. 进行独立的生产经营活动
B. 拥有独立的生产经营活动
C. 实行集中核算制度
D. 实行独立的财务会计报告
6. 《中华人民共和国公司法》等有关行政法规规定, 以下内容属于注册会计师审计的范围的是()。
- A. 筹办公司时的出资证明
B. 已成立公司的财务会计报告
C. 公司改制上市
D. 资产重组审计
7. 下列经营活动中, 属于资金取得的活动是()。
- A. 企业所有者认购企业股票
B. 企业以银行存款购买原材料
C. 企业出售产品收到现金
D. 企业获得银行贷款
8. 下列经济活动中, 属于资金退出的运动是()。
- A. 缴纳税金
B. 归还银行贷款
C. 分配利润
D. 发放工资
9. 对于主体的概念, 下列命题正确的是()。

- A. 会计主体是指进行独立核算的工业企业、事业单位或特定的会计单位
- B. 会计主体一定是法人
- C. 法人一定是会计主体
- D. 实行内部独立核算的生产车间也是会计主体
10. 下列命题正确的是()。
- A. 持续经营是指会计主体在可以预见的将来会继续经营下去
- B. 会计分期是指连续不断的资金运动过程可以分期核算
- C. 资金可以分为货币资金和实物资金等具体的形式
- D. 在我国, 会计核算以人民币作为记账本位币
11. 为了贯彻内部牵制制度的要求, 出纳员不得兼营()。
- A. 总账的登记工作
- B. 会计档案的保管工作
- C. 货币资金日记账的登记工作
- D. 债权债务明细账的登记工作
12. 会计工作的组织主要包括()。
- A. 会计机构的设置
- B. 会计法规准则和制度的制定和执行
- C. 会计档案保管
- D. 会计人员的配备
13. 会计人员的主要职责有()。
- A. 进行会计核算
- B. 实行会计监督
- C. 办理其他会计事项
- D. 参与制定计划、考核分析计划的执行
14. 会计核算方法除了设置会计科目和账户外, 还包括()。
- A. 填制和审核会计凭证
- B. 复式记账和登记账簿

- C. 会计分析预测和决策
D. 成本计算、财产清查和编制会计报表
15. 我国《企业会计准则》主要包括()。
- A. 关于会计核算基本前提的规定
B. 关于会计核算一般原则的规定
C. 关于会计要素准则的规定
D. 关于财务报告体系的规定
E. 会计核算具体方法的规定
16. 会计信息的使用者有()。
- A. 企业管理当局
B. 投资者
C. 债权人
D. 政府有关管理部门
17. 会计核算中使用的计量单位有()。
- A. 人民币
B. 工时
C. 工作日
D. 千克、件等实物计量单位
18. 国家会计监督主要是由()等职能部门对有关单位的会计资料所实施的监督。
- A. 财政、税务
B. 注册会计师
C. 保险监管
D. 人民银行
19. 下列会计原则中, 属于衡量会计信息质量的一般原则是()。
- A. 谨慎性原则
B. 客观性原则
C. 可比性原则
D. 权责发生制原则
20. 新《中华人民共和国会计法》主要阐述了会计核算、会计监督、()等方面的特别规定。
- A. 立法宗旨
B. 会计机构和会计人员
C. 会计的法律责任
D. 公司、企业会计核算