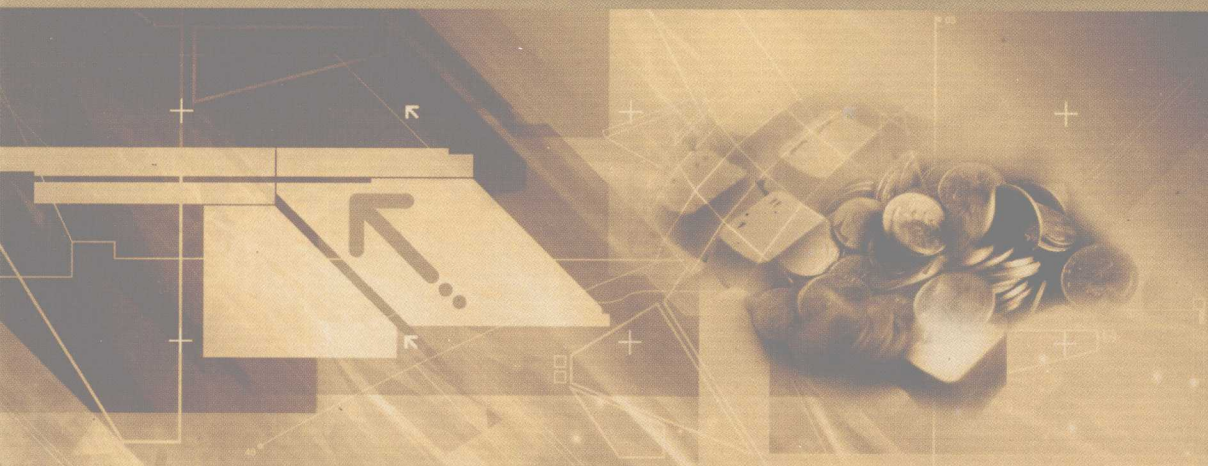


高等职业教育人才培养创新教材出版工程
财经类系列规划教材

基础会计习题集



主编 苏中大



科学出版社
www.sciencep.com

高等职业教育人才培养创新教材出版工程
财经类系列规划教材

基础会计习题集

苏中大 主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

《基础会计习题集》是根据《基础会计》编写的配套辅助教材,是学习《基础会计》的必备图书。本书按照高职高专教育人才培养目标和培养规格的要求,以教学大纲为指导,以《基础会计》主教材为基本依据而编写,在体系和结构上保持与主教材一致。每章内容包括“学习目标”、“学习重点”、“学习难点”、“典型例题分析”、“能力训练”五部分。

本书既可作为在校学生学习基础会计课程练习用书,也可作为在职财会人员业务学习、岗位培训的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计习题集/苏中大主编. —北京:科学出版社,2008
(高等职业教育人才培养创新教材出版工程·财经类系列规划教材)
ISBN 978-7-03-021866-7

I. 基… II. 苏… III. 会计学-高等学校:技术学校-习题 IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 063587 号

责任编辑:苏 鹏 / 责任校对:鲁 素
责任印制:张克忠 / 封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

北京市安泰印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008年8月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2008年8月第一次印刷 印张:11

印数:1—4 000 字数:205 000

定价:19.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换(安泰))

前 言

《基础会计习题集》是根据《基础会计》编写的配套辅助教材。本书既可作为在校学生学习基础会计课程的练习用书，也可作为在职财会人员业务学习、岗位培训的参考书。

本书按照高职高专教育人才培养目标和培养规格的要求，以教学大纲为指导，以《基础会计》主教材为基本依据而编写，在体系和结构上保持与主教材一致。每章内容包括“学习目标”、“学习重点”、“学习难点”、“典型例题分析”、“能力训练”五部分。其中，学习目标、学习重点、学习难点便于学生明确目标、把握重点、理解难点；典型例题分析代表性强、分析透彻，能够起到举一反三的作用；能力训练是本书的主体，有单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题、业务计算题等，具有题型多样、选题典型、题量及难度适中、给教学和自学留有选择余地等特点。本书是学习《基础会计》的必备图书。

本书由青岛酒店管理学院的苏中大副教授任主编，青岛商务管理学院昌云霞、王淑军、徐希英任副主编。青岛酒店管理学院工商管理学院潘罡，青岛恒星职业技术学院刘海鹰、李莉、戚晓加参编。苏中大负责本书大纲编写、总体设计、初稿修改完善和总纂定稿。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏和不足之处，敬请读者和有关专家给予批评指正。

编 者

2008年3月

目 录

前言

第 1 章	总论.....	1
第 2 章	会计核算前提和会计核算要求	10
第 3 章	会计科目和会计账户	20
第 4 章	复式记账	30
第 5 章	会计凭证	48
第 6 章	会计账簿	64
第 7 章	工业企业的主要经济业务核算和成本计算	78
第 8 章	账户的分类.....	103
第 9 章	财产清查.....	117
第 10 章	财务报告	132
第 11 章	会计核算形式	145
第 12 章	会计工作组织	157

第1章 总 论

【学习目标】

通过本章的学习，了解会计的产生和发展过程，明确会计的概念与特点、会计的基本职能，掌握会计核算方法。

【学习重点】

1.1 会计的概念

1.1.1 会计的产生与发展

会计的发展过程主要有以下三个阶段。

- (1) 古代会计；
- (2) 近代会计；
- (3) 现代会计。

1.1.2 会计的特点

- (1) 会计以货币为主要计量单位；
- (2) 会计能综合反映经济活动的过程和结果；
- (3) 会计对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。

1.1.3 会计的职能

- (1) 核算的职能；
- (2) 监督的职能；
- (3) 参与经济决策的职能。

1.2 会计对象和会计要素

1.2.1 会计对象

会计的一般对象是企业、行政机关、事业等单位在社会再生产过程中可以用

货币表现的经济活动。

会计的具体对象依据各单位会计工作内容的不同而有所不同。

1.2.2 会计要素

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

4. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失。

1.3 会计核算方法

1.3.1 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种专门方法。

1.3.2 复式记账

复式记账是对每一项经济业务通过两个或两个以上有关账户相互联系起来进行登记的一种专门方法。

1.3.3 填制和审核会计凭证

填制会计凭证是为了保证会计记录完整、真实和可靠,审查经济活动是否合理、合法而采用的一种专门方法。

1.3.4 登记账簿

登记账簿是根据会计凭证,在账簿上连续地、系统地、完整地记录经济业务的一种专门方法。

1.3.5 成本计算

成本计算是按一定的成本对象,对生产、经营过程中所发生的成本、费用进行归集,以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法,准确计算成本可以掌握构成情况,考核成本计划的完成情况,对于挖掘潜力和促进降低成本具有重要的作用。

1.3.6 财产清查

财产清查是对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及对各项往来款项进行查询,核对,以保证账账、账实相符的一种专门方法。

1.3.7 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总括地反映经济活动和财务收支情况的一种专门方法,编制财务会计报表可以反映企业财务状况、经营成果和计划运行的执行情况。促进增产节支,为有关各方面提供参考资料。

1.4 会计法规和会计工作组织

1.4.1 会计法规

会计法规是指由国家和地方立法机关及中央、地方各级政府和行政部门制定颁发的有关会计方面的法律、法规和规章的总称,也叫会计法律制度。其基本构成包括会计法律、会计行政法规和会计规章。

1. 《会计法》

修订后的《会计法》共7章52条,包括总则,会计核算,公司和企业会计核算的特别修订,会计监督,会计机构和会计人员,法律责任,附则。

2. 《企业会计准则》

会计准则是会计核算工作的规范。它主要是对企业经济业务的具体会计处理做出规定,以指导和规范企业的会计核算,保证会计信息的质量。

3. 《企业会计制度》

《企业会计制度》是根据《会计法》及国家其他有关法律和法规制定的,用以具体规范企业会计核算,是会计法规体系的组成部分。

1.4.2 会计工作组织

1. 会计机构

对会计机构的设置做出了三种规定。

(1) 根据业务需要设置会计机构。即各单位可以根据本单位的会计业务繁简情况决定是否设置会计机构,并没有要求每个单位都必须设置会计机构。

(2) 不能单独设置会计机构的单位,应当在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。

(3) 实行代理记账。不具备设置会计机构和会计人员条件的单位,可以委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

2. 总会计师

《会计法》第36条规定:“国有和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。”总会计师是在单位领导人领导下,主管经济核算和财务会计工作的负责人。总会计师是单位领导成员,协助单位负责人工作,全面负责本单位的财务会计管理和经济核算,参与本单位的重大经营决策活动。

3. 会计人员

《会计法》规定,从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。

会计人员在会计工作中应遵守职业道德规范。

根据《会计专业职务试行条例》,我国会计人员的专业技术职务名称为:高级会计师、会计师、助理会计师、会计员。

【学习难点】**1.1 会计核算方法****1.1.1 设置账户**

设置账户是对会计对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种专门方法。

1.1.2 复式记账

复式记账是对每一项经济业务通过两个或两个以上有关账户相互联系起来进行登记的一种专门方法。

1.1.3 填制和审核报表

填制会计凭证是为了保证会计记录完整、真实和可靠,审查经济活动是否合理、合法而采用的一种专门方法。

1.1.4 登记账簿

登记账簿是根据会计凭证,在账簿上连续地、系统地、完整地记录经济业务的一种专门方法。

1.1.5 成本计算

成本计算是按一定的成本对象,对生产、经营过程中所发生的成本、费用进行归集,以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法,准确计算成本可以掌握构成情况,考核成本计划的完成情况,对于挖掘潜力促进降低成本具有重要的作用。

1.1.6 财产清查

财产清查是对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及对各项往来款项进行查询,核对,以保证账账、账实相符的一种专门方法。

1.1.7 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总括地反映经济活动和财务收支情况的一种专门方法,编制财务会计报表可以反映企业财务状况、经营成果和计划运行的执行情况。促进增产节支、为有关各方面提供参考资料。

1.2 会计法规

1.2.1 《会计法》

修订后的《会计法》共7章52条,包括总则,会计核算,公司和企业会计核算的特别修订,会计监督,会计机构和会计人员,法律责任,附则。

1.2.2 《企业会计准则》

会计准则是会计核算工作的规范。它主要是对企业经济业务的具体会计处理做出规定,以指导和规范企业的会计核算,保证会计信息的质量。

1.2.3 《企业会计制度》

《企业会计制度》是根据《会计法》及国家其他有关法律和法规制定的,用以具体规范企业会计核算,是会计法规体系的组成部分。

【典型例题分析】

1.1 单项选择题

【例题1】 会计对经济活动进行综合反映,主要是利用 ()。

- A. 实物量度 B. 劳动量度 C. 货币量度 D. 工时量度

【答案】 C

【分析】 会计的核算和监督职能是会计的基本职能。从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度:实物量度、货币量度和劳动量度(劳动工时)。其中,用货币量度计量,从数量方面综合反映各单位的经济活动情况,是现代会计的一个重要特点。

【例题2】 在社会主义市场经济条件下,会计对象是社会再生产过程中的 ()。

- A. 全部经济活动 B. 商品运动
C. 以货币表现的经济活动 D. 财产物资运动

【答案】 C

【分析】 会计对象的一般说明是社会再生产过程中以货币表现的经济活动。

1.2 多项选择题

【例题1】 在下列方法中,属于会计核算方法的是 ()。

A. 成本计算 B. 财产清查 C. 复式记账 D. 登记账簿

【答案】 ABCD

【分析】 会计核算方法是对会计对象进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的方法,主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

1.3 判断题

【例题 1】 会计对象是核算和监督。()

【答案】 ×

【分析】 会计对象是指会计核算和监督的内容(经济活动—价值运动—资金运动)。

【能力训练】

1.1 单项选择题

1. () 是指会计核算和监督的内容。

A. 会计职能 B. 会计本质 C. 会计对象 D. 会计方法

2. 会计核算工作的起点和基础是 ()。

A. 设置账户 B. 填制会计凭证

C. 编制会计报表 D. 登记账簿

3. 会计是 ()。

A. 纯粹的记账工作 B. 记账、算账、报账的工作

C. 管理活动,经济管理组成部分 D. 预测、决策、分析的工具

4. 会计的对象是指 ()。

A. 资金的投入与退出

B. 企业的各项经济活动

C. 社会再生产过程中能用货币表现的经济活动

D. 预算资金运动

5. 20 世纪前后,随着资本主义国家经济迅速发展,现代化的管理方法和技术渗透到会计领域,传统的会计分化为 ()。

A. 基础会计和财务会计

B. 财务会计和管理会计

C. 记账算账会计和控制监督会计

D. 复式会计和单式会计

6. 会计方法体系中的基本方法是 ()。

A. 会计分析方法

B. 会计预测方法

C. 会计监督方法

D. 会计核算方法

1.2 多项选择题

1. 在下列有关会计特点的描述中,恰当的是()。
 - A. 以货币为主要计量单位
 - B. 以合法的原始凭证为核算依据
 - C. 以时间顺序组织核算
 - D. 有一整套专门的核算方法
2. 会计的基本职能包括()。
 - A. 核算
 - B. 监督
 - C. 预测
 - D. 决策
3. 会计核算的专门方法包括()。
 - A. 填制和审核会计凭证
 - B. 设置账户和复式记账
 - C. 成本计算和财产清查
 - D. 登记账簿和编制报表
4. 会计法规体系包括()。
 - A. 会计法
 - B. 会计监督制度
 - C. 企业会计准则
 - D. 企业会计制度
5. 会计监督包括()监督。
 - A. 事前
 - B. 事中
 - C. 事后
 - D. 全面
6. 下列()属于流动资产。
 - A. 现金
 - B. 应收账款
 - C. 预付账款
 - D. 预收账款

1.3 判断题

1. 会计核算职能主要是指会计能够连续、系统、全面、综合地反映资金运动情况的功能。()
2. 所有单位一律都要设置会计机构。()
3. 会计以货币计量为基本计量形式。()
4. 会计核算是指经济事项的事后反映。()
5. 会计核算只能通过货币进行核算。()
6. 《会计法》规定,从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。()

1.4 名词解释

1. 会计核算方法
2. 会计监督职能
3. 会计对象
4. 财务会计
5. 管理会计
6. 会计

1.5 简答题

1. 会计的职能有哪些?
2. 在社会主义市场经济条件下,会计的基本内容包括哪些?
3. 会计核算方法主要有哪几种?它们之间的关系如何?
4. 会计的特点有哪些?
5. 会计法规体系包括哪几方面?
6. 会计要素有哪些?请举例说明。
7. 担任总会计师应该具有哪些条件?
8. 会计人员取得会计从业资格的基本条件有哪些?

【科目答案】

【重点难点】

第2章 会计核算前提和会计核算要求

【学习目标】

通过本章的学习，明确会计核算前提是处理会计实务的前提条件；明确会计信息质量要求是确保会计信息真实可靠的保证；明确会计确认和计量要求是处理会计实务的准则和规范；理解各项会计核算前提和会计核算要求的含义、内容，并能够运用。

【学习重点】

2.1 会计核算前提

会计核算前提又称会计基本假设，是指特定的现实社会和经济条件下，决定会计运行发展的基本前提和制约条件。会计核算前提包括四项：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

2.1.1 会计主体

1. 明确会计主体的必要性

在会计核算时首先要从空间上界定核算的范围，这样有利于正确反映一个经济实体所拥有的财产及承担的债务，计算其经营收益或可能遭受的损失，提供准确的会计信息。

2. 会计主体的含义

(1) 解决会计人员的立场。会计核算应当以某一范围内发生的经济业务为对象，记录和反映该范围本身的各项经济活动，并为该范围的经营管理者提供必要的信息。

(2) 界定会计核算的范围是独立的经济实体。独立的经济实体是指独立地完成生产经营活动，独立地对外结算，对外编制会计报表等。

3. 划分会计主体、法律主体和纳税主体

法律主体一般应是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体。会计主体是纳税主体，但也有特殊的会计主体不是纳税主体。

2.1.2 持续经营

1. 建立持续经营前提的必要性

只有具备了持续经营前提,才能以历史成本作为企业资产计价的基础,才能认为资产在未来的经营活动中能够给会计主体带来经济效益,长期资产的价值才能分期转为费用。

2. 持续经营的含义

持续经营主要解决会计主体的时间范围,是指在可以预见的将来,企业不会面临破产、清算,企业将会按既定目标持续不断地经营下去,企业所拥有的各项资产在正常的生产经营活动中耗用、出售或转换,承担的债务也在正常的生产经营活动中清偿,并在正常的生产经营活动中形成经营成果。

2.1.3 会计分期

1. 会计分期的必要性

为了适应定期提供信息的需要,应将持续不断的经营活动人为地划分为各个期间。因此会计分期假设的提出是由持续经营和及时提供会计信息决定的。

2. 会计分期的含义

会计分期是指企业会计核算应当划分会计期间,即人为地把持续不断的企业经营活动过程划分为一个个首尾相接、等间距的会计期间,分期对企业经营活动实施反映和控制,确定每个会计期间的收入、费用和利润,确定每个会计期间的资产、负债与所有者权益,进行账目结算和编制会计报表。

3. 注意的问题

(1) 会计期间的划分是一种人为的划分,实际的经济活动周期可能与之一致,也可能不一致,有的经济活动可以持续多个会计期间,有的经济活动在一个会计期间内可能进行多次。

(2) 会计期间划分的长短会影响损益的确定,一般来说,会计期间划分得愈短,反映经济活动的会计信息质量就愈不可靠。会计期间的划分也不能过长,否则会影响会计信息使用者及时使用会计信息。

2.1.4 货币计量

1. 确立货币计量的必要性

货币的综合性特点决定了它能够作为衡量经济业务价值的共同尺度,以数量

形式反映会计主体的财务状况和经营成果。会计计量是会计核算的关键环节，是会计记录和会计报告的前提，货币则是会计记录的统一尺度。

2. 货币计量的含义

(1) 以人民币作为记账本位币。

(2) 在选择了以人民币作为记账本位币后，日常经营活动中以外汇收支为主的企业，为便于企业对外开展业务，以适应企业的特点并简化核算手续，也可采用某种外币作为记账本位币。当这些境外企业向国内有关部门编制会计报表时，应当折算为人民币反映。

3. 货币计量是建立在币值基本稳定基础之上的

货币计量实际上是对经济活动进行货币估价，而货币估价的惯例是历史成本计价。采用历史成本计价，就必须假设币值基本稳定，否则会计核算难以进行。

2.2 会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是企业所提供的会计信息的质量标准，具体表现为会计信息对于信息使用者决策有用的那些性质或特性。会计信息质量要求是实现会计目标的基础，是会计对交易或事项进行确认、计量和报告的指南，同时也是评价会计信息质量的标准。

会计信息的质量要求主要包括真实性、相关性、明晰性、可比性、经济实质重于法律形式、重要性、谨慎性、及时性等。

2.2.1 真实性

真实性也称客观性、可靠性，是指企业应当以实际发生的交易或者事实为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息的真实可靠、内容完整。

2.2.2 相关性

相关性也称有用性，是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有利于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

2.2.3 明晰性

明晰性也称可理解性，是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会