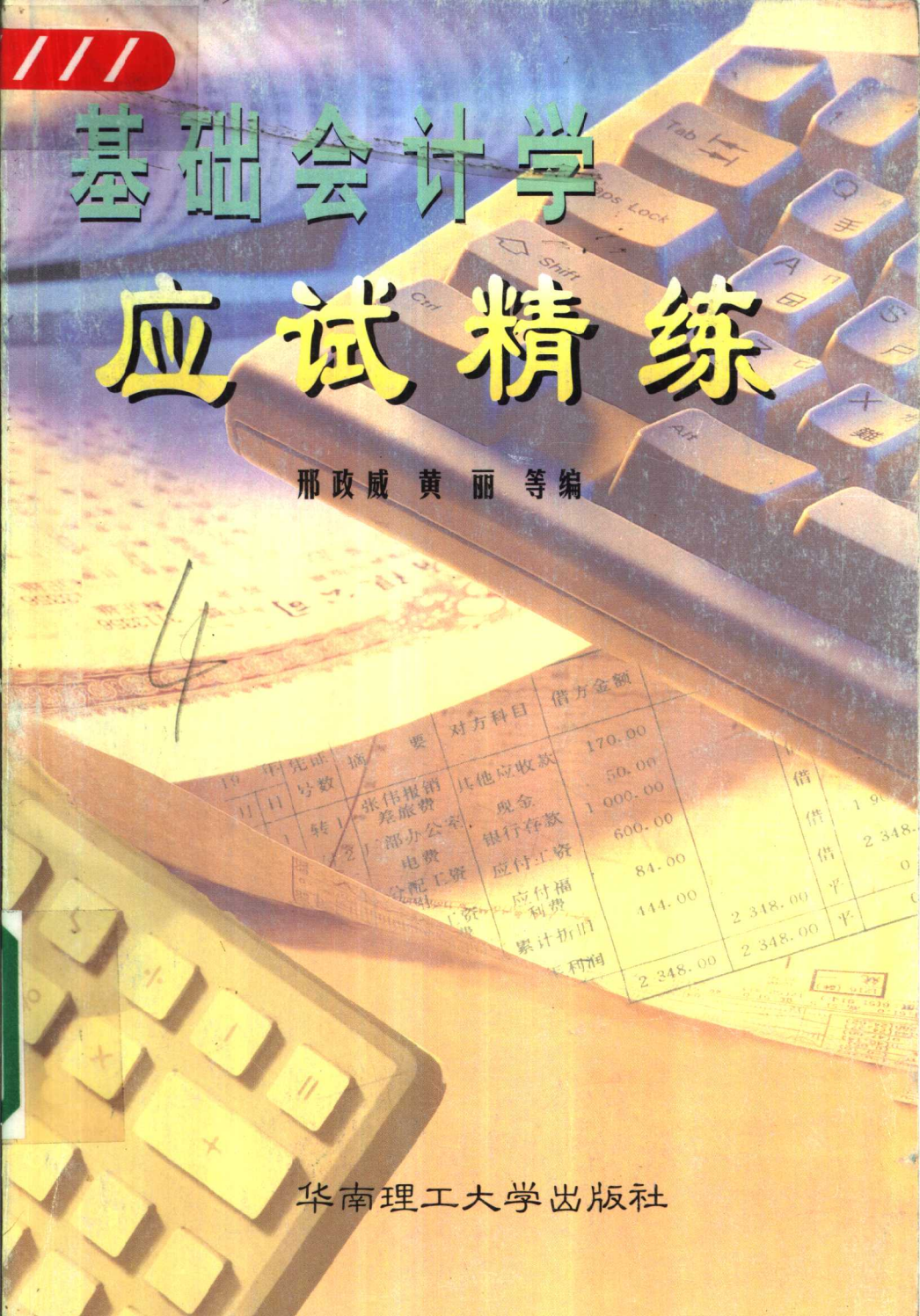


基础会计学

应试精练

邢政威 黄丽 等编



The background of the cover features a close-up of a computer keyboard with keys like Tab, Caps Lock, Shift, Ctrl, Alt, and function keys visible. Below the keyboard, a financial ledger or T-account is partially visible. The ledger has columns for dates, descriptions, and monetary amounts. A large handwritten number '4' is on the left side of the ledger. The ledger entries include '张伟报销差旅费', '厂部办公费', '电费', '应付工资', '应付福利费', '累计折旧', and '利润'. The amounts are listed in both the debit and credit columns, with a total of 2,348.00 on both sides.

日期	凭证号数	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额
			其他应收款	170.00	
			现金	50.00	
			银行存款	1 000.00	
			应付工资	600.00	
			应付福利费	84.00	
			累计折旧	444.00	
			利润	2 348.00	
					2 348.00

华南理工大学出版社

基础会计学应试精练

邢政威 黄 丽 等编

华南理工大学出版社

·广州·

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学应试精练/邢政威,黄丽等编.—广州:华南理工大学出版社,1999.10

ISBN 7-5623-1471-3

I. 基…

II. ①邢…②黄…

III. 会计学-习题

IV. F230-44

华南理工大学出版社出版发行

(广州五山 邮编 510640)

责任编辑 胡 元

各地新华书店经销

中山市新华印刷厂印装

*

1999年10月第1版 1999年10月第1次印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 7.625 字数: 192千

印数: 1—8 500册

定价: 13.00元

前 言

为了适应广播电视大学开放教育试点专业和“注册视听生”这一开放、灵活的教学模式的需要,我们以于玉林主编的《基础会计学》为依据,按照教学大纲的要求,编写了《基础会计学应试精练》一书。该书具有重点内容突出、难点问题分析深入浅出、文字通俗易懂和可操作性强的特点,并尽力做到科学性、系统性与实用性相统一,以期作为经济与管理专业学生学习该课程的必备辅助教材。

本书共分四部分,第一部分是课程学习说明;第二部分是各章学习的重点、难点及综合练习题;第三部分是模拟试题和近两年的考题;第四部分是各章综合练习题参考答案。参加本书编写的人员有:王小美(佛山电大)、邢政威(广东电大)、李庆明(珠海电大)、苏淑欢(广州电大)、易平(东莞电大)、周凌(珠海电大)、黄丽(广东电大)、蔡壁洪(广东电大)。全书由黄丽、邢政威总纂。

开放教育试点专业和“注册视听生”是广播电视大学教育改革的一项重大突破,是一项全新的工作。由于时间仓促,书中的遗漏和不当之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1999年8月8日

生 1762

目 录

第一部分 基础会计学课程学习说明	(1)
第二部分 基础会计学各章重点、难点及综合练习题	(5)
第一章 总论	(5)
第二章 会计科目与帐户	(16)
第三章 复式记帐	(29)
第四章 会计对象要素的确认与计量	(40)
第五章 会计凭证	(65)
第六章 会计帐簿	(71)
第七章 财产清查	(81)
第八章 会计报表	(90)
第九章 会计核算形式	(101)
第十章 会计规范	(114)
第十一章 会计工作组织	(120)
第三部分 基础会计学模拟试题和 1996~1998 年 考试试题	(124)
广播电视大学高等专科注册视听生基础会计学模拟试题	(124)
中央广播电视大学 1996~1997 学年度第一学期期末考试 计算机、财经类九六级第一学期基础会计学试题	(143)
中央广播电视大学 1996~1997 学年度第一学期期末考试 计算机、财经类九六级第一学期基础会计学试题答案及评分标准	(149)
中央广播电视大学 1997~1998 学年度第一学期期末考试 计算机、财经类九七级第一学期基础会计学试题	(153)

中央广播电视大学 1997~1998 学年度第一学期期末考试 计算机、财经类九七级第一学期基础会计学试题答案及评分标准	(158)
中央广播电视大学 1997~1998 学年度第一学期期末补考 计算机、财经类九七级第一学期基础会计学试题	(162)
中央广播电视大学 1997~1998 学年度第一学期期末补考 计算机、财经类九七级第一学期基础会计学试题答案及评分标准	(167)
1997 年广播电视大学高等专科注册视听生全国统一考试 基础会计学试题	(171)
1997 年广播电视大学高等专科注册视听生全国统一考试 基础会计学试题答案及评分标准	(179)
1998 年广播电视大学高等专科注册视听生全国统一考试 基础会计学试题	(184)
1998 年广播电视大学高等专科注册视听生全国统一考试 基础会计学试题答案及评分标准	(191)
第四部分 各章综合练习题参考答案	(196)

第一部分 基础会计学课程学习说明

基础会计学是高等专科财务会计专业的一门专业基础课，也是经济管理类各专业的基础课。学习基础会计学首先必须明确学习的目的、课程体系和内容。

一、学习基础会计学课程的目的

基础会计学也称会计学原理或会计学基础、会计核算原理，该课程是会计课程体系中的入门课，课程内容主要阐述会计学的基本理论、基本方法和基本技能。学习基础会计学课程的目的是为学习后续的其他会计课程和有关管理课程打下坚实的基础。因为，基础会计学的基本原理在各个部门的运用，就形成了工业会计核算、农业会计核算、商业会计核算、交通运输会计核算、银行会计核算等等；学习了填制会计凭证的基本方法，也就便于学习某个部门填制会计凭证的方法。同时，学习基础会计学也为学习其他有关会计课程打下了基础，其他会计课程如会计制度设计、财务管理、经济活动分析、管理会计等，是以基础会计学中的基本原理为依据的。此外，学习基础会计学还为学习其他相关的诸如审计、统计和企业管理等课程提供了方便，因此，要重视并学好基础会计学课程。

二、基础会计学课程体系和内容

中央电大使用的《基础会计学》教材共设十一章，从内容看主要包括三个部分：

1. 会计基本理论

第一章总论从理论上概括说明会计的含义、会计的职能、会计的对象、会计的任务以及会计的方法等等。第十章会计准则中所阐述的会计的基本前提和一般原则等也应属于会计基本理论。

2. 会计核算的基本方法

从第二章至第九章系统阐述会计核算的各种专门方法和帐务处理基本程序。其中，第二至第三章阐述会计科目、帐户和复式记帐原理。第四章结合工业企业主要经营过程发生的各项经济业务，具体说明帐户和借贷记帐法的应用；阐述各会计要素的确认和计量，即资产计算、负债计算、资本金计算、成本计算、利润计算等会计方法。第五章至第九章阐述会计凭证、帐簿、会计核算组织程序、财产清查和会计报表，并结合各种凭证、帐表格式说明记帐实务。

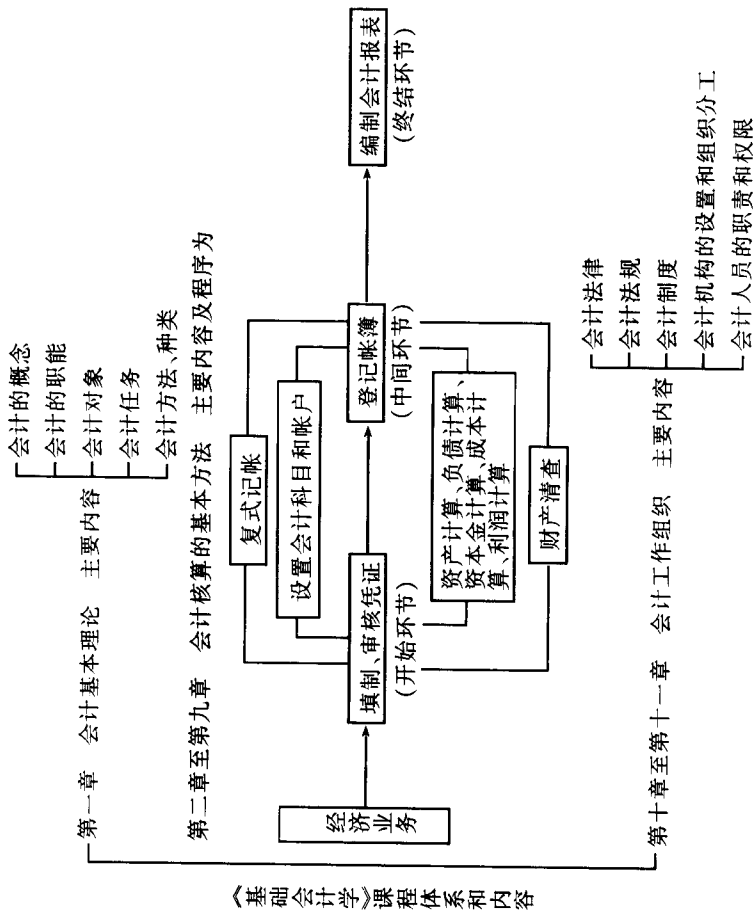
3. 会计工作组织

第十章至第十一章阐述了会计法律、法规与会计制度的种类和制定；阐述了组织会计工作的意义和要求、会计机构的设置和组织分工，会计人员的职责和权限等等。

从上述课程内容体系构成看，会计基本理论、基本方法和会计工作组织是相互联系的，应该全面地、系统地学习这些问题。但从教学要求及教材设置来看，会计核算的基本方法无疑是我们学习的重点和核心。该部分从第二章至第九章，共包括八章的内容，篇幅大，内容覆盖面广。在这里需要提请大家注意的是，这八章的内容在篇章的安排上，具有严密的逻辑性和程序性。即是严格按照会计核算的工作过程或会计核算工作的程序来安排的，

是会计核算 11 种基本方法的有序介绍。因为，任何一个会计实例在一个会计期间所发生的经济业务，都要通过填制和审核凭证、登记帐簿和编制会计报表这三个环节进行会计处理，将大量的经济数据转换为会计信息。这个转换过程的一般程序是：经济业务发生后，经办人员要填制或取得原始凭证，经会计人员审核整理后，按照设置的会计科目，应用复式记帐法，编制记帐凭证，并据以登记帐簿。对于生产经营过程中发生的各项业务，要进行资产计算、负债计算、资本金计算、成本计算和利润计算；对于帐簿的记录，要通过财产清查加以核实，在保证帐实相符的基础上，定期编制会计报表。由此可见，会计核算的 11 种方法按照会计核算工作的程序排列，构成教材第二章至第九章的全部内容，大家在学习的过程中应体会到这一点。

综上所述，基础会计学课程体系和内容可用图列出如下：



第二部分 基础会计学各章重点、 难点及综合练习题

第一章 总 论

本章阐述了会计的基本理论、概念和基本方法。本章的学习将为学习好全课程打下良好的基础，对学习后续会计课程也有重要意义。学习本章要求懂得什么是会计、会计是干什么的、会计核算的内容是什么，对会计的方法和任务要有概括的了解。

一、重点、难点解析

（一）会计的定义

“会计是以货币为基本形式，采用现代化的专门方法，对扩大再生产过程中的资金运动进行核算和管理的系统。”它表明：①会计是以货币为主要计量单位，连续、系统、全面地核算企业、事业、机关和其他单位资金运动的一个信息系统；②会计是通过会计工作，实行经济核算，贯彻经济责任制，保护企业、事业等单位的财产，完成会计任务的一种重要手段；③会计是借助会计方法，对资金运动进行预测、决策、计划、监督、分析和考核等，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一项重要工作。

（二）会计的职能

会计职能是会计应发挥的作用或应有的功能。学员在学习这一问题时要求重点掌握会计的基本职能，对会计的其他职能作一般了解。

会计的基本职能，一是核算职能；二是监督职能。会计核算是以货币为主要计量单位，对企业、事业等单位一定时期的经济活动进行真实、准确、完整和及时的记录、计算和报告。会计核算要求做到真实、准确、完整和及时。会计监督是依据监督标准，对企业、事业等单位的资金运动进行的指导、控制和检查。会计监督是一个过程，它分为事前监督、日常监督和事后监督。

（三）会计核算方法及会计核算方法体系

在本章的学习中对于这一问题，要求大家重点掌握如什么是会计核算方法？什么是会计核算方法体系？会计核算有哪几种方法？这些方法的联系如何？关于会计核算方法的具体运用，将在以后有关章节作详细介绍。

会计方法是为实行会计核算、进行会计管理和完成会计任务所采用的手段。它包括会计核算方法和会计管理方法。

会计核算方法是会计部门对企业、事业等单位的资金运动，以货币为主要计量单位，按照真实、准确、完整和及时的要求，进行记录、计量和报告的手段。各种会计核算方法形成相互联系、相互制约的有机整体，即为会计核算方法体系。

在会计核算方法体系中，主要的方法有：①设置会计科目和帐户；②复式记帐；③填制和审核会计凭证；④登记会计帐簿；⑤资产计算；⑥负债计算；⑦资本金计算；⑧成本计算；⑨利润计算；⑩财产清查；⑪编制会计报表。这些会计核算方法反映了会计核算过程。当企业发生经济业务后，要填制或取得原始凭证，按照设置的会计科目和帐户，依据复式记帐的要求，编制记帐凭证，依据记帐凭证、结合原始凭证登记会计帐簿，依据会计

帐簿资料和有关资料进行资产计算、负债计算、资本金计算、成本计算和利润计算，按规定组织财产清查，根据会计帐簿资料和有关资料编制会计报表。在会计核算过程中，填制和审核会计凭证是开始环节，登记会计帐簿是中间环节，编制会计报表是终结环节。以这三个环节为联结点，联结其他核算方法形成会计核算方法体系。

（四）会计对象的有关概念

有关会计对象的概念是本章学习的重点，也是本章学习的难点，因为它包括的内容比较广，学员在阅读教材的本部分内容时，可按以下思路去整理、理解该部分的内容：

（1）会计对象的含义——是指会计核算和监督的内容。

（2）会计对象从客观方面来说，是社会扩大再生产过程的资金运动，它表现为扩大再生产过程的生产、分配、交换和消费等环节的资金运动。因我们一般研究的是企业的情况，因此，会计对象从微观来说，是企业的资金运动，表现为资金的筹集、使用和收回，或资金的循环与周转。资金运动的具体内容即是经济业务。

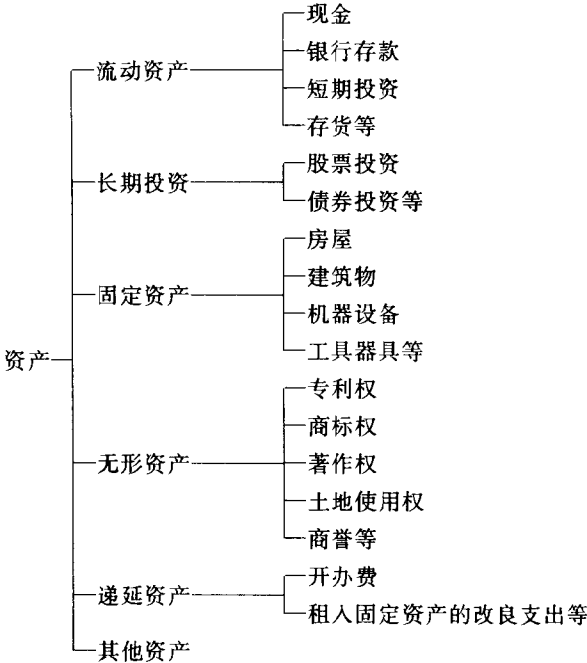
（3）会计对象要素的含义——是指会计对象是由哪些部分构成的。会计对象要素主要包括：①资产；②负债；③所有者权益；④收入；⑤费用；⑥利润。学员在学习的时候，必须掌握上述六大会计对象要素各自的含义、特征及相互关系。教材将此部分内容分散在第二至第四章陆续介绍，为方便大家理解，在此对此部分内容提前作些介绍。

第一，六大会计对象要素的含义、特征及种类。

1. 资产

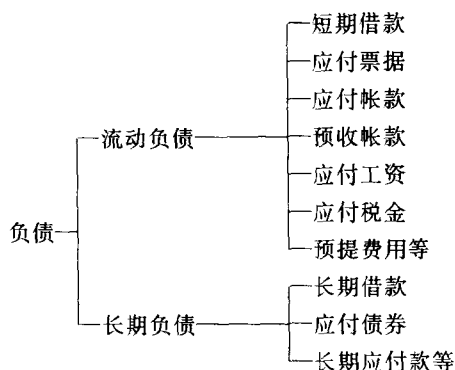
资产是企业拥有或控制能以货币计量的经济资源。其特点可概括为以下四点：①资产的内涵是经济资源；②作为资产的经济资源必须为企业现在所拥有或控制；③作为资产的经济资源必须

具有能为企业带来经济利益的服务潜力；④作为资产的经济资源必须能够用货币来计量其价值。资产按其流动性不同可分为：



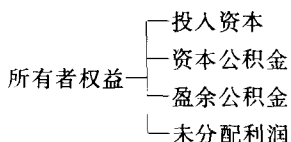
2. 负债

负债是企业承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿还的债务。其特征如下：①以法律、有关制度条例或合同契约的承诺为依据；②以经济业务的经济实质重于法律形式为依据；③以负债金额能否用货币确切计量或合理估计为依据；④负债确切的受物人和偿付日期，或者受款人和偿付日期可以合理地估计确定。负债按其偿还期的不同可分为：



3. 所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即企业净资产的数量。其特征是：所有者权益与企业特定的具体资产并无直接关系，并不与企业特定的具体的资产项目发生相对应的关系，只是在整体上，在抽象的意义上与企业资产保持数量的关系。所有者权益包括：

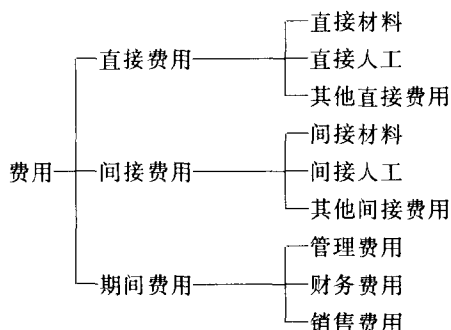


4. 收入

收入是指企业在一定期间通过销售商品或者提供劳务等经营业务而实现的营业收入。其特征是：收入是经营所得，按其来源的不同可分为基本业务收入和其他业务收入。非经营原因的收入，如投资所得和营业外收入，则不包括在内。收入会引起货币资产的流入、其他资产的增加或负债的减少。

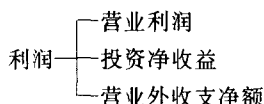
5. 费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各种耗费，也就是企业因销售商品或提供劳务而减少的资产或增加的负债。费用的特征是为取得收入而付出的代价，因此费用一定要与收入配比才能确定。不是为取得收入而形成的各类资产的减少或负债的增加不属于费用的范围。费用按其经济用途不同可分为：



6. 利润

利润是指企业在一定期间的生产经营成果。它主要是根据收入与费用的合理配比而确定的。利润的构成包括：



第二，六大会计对象要素的相互关系。会计对象要素之间在数量上存着一种平衡关系，用公式可表示为：

$$\begin{aligned} & \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \\ \text{或} & \quad \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \\ \text{即} & \quad \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润} \end{aligned}$$

二、综合练习题

(一) 单项选择题

1. ()是会计产生和发展的基础。
 - A. 物质资料的生产
 - B. 产品交换的需要
 - C. 分配产品的需要
 - D. 生产管理的需要
2. 最早系统论述借贷复式记帐原理及其运用的著作是()。
 - A. 唐元和二年(公元 807 年)李吉甫撰《元和国计簿》
 - B. 大和元年(公元 827 年)韦处厚作《大和国计》
 - C. 宋景德四年(公元 1007 年)丁谓主编《景德会计录》
 - D. 意大利数学家巴却里 1494 年发表的《算术、几何、比及比例概要》
3. 1985 年 5 月 1 日起施行的(),标志着我国的会计工作走上法治的轨道。
 - A. 《会计人员职权参例》
 - B. 《企业财务通则》
 - C. 《中华人民共和国会计法》
 - D. 《企业会计准则》
4. ()起执行的《企业财务通则》和《企业会计准则》,将使我国的会计工作更好地适应市场经济的需要,并与国际会计准则相协调。
 - A. 1992 年 11 月 30 日
 - B. 1993 年 7 月 1 日
 - C. 1993 年 10 月 31 日
 - D. 1994 年 1 月 1 日
5. 会计以()为主要计量单位。
 - A. 工时
 - B. 实物
 - C. 货币
 - D. 劳动耗费

(二) 多项选择题

1. 扩大再生产过程包括()等环节。
 - A. 采购
 - B. 生产
 - C. 交换
 - D. 分配
 - E. 消费