

 高职高专经济管理类新创规划教材

基础会计 学习指导与训练

常明敏 主编 臧海涛 副主编



中国科学技术出版社
CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

高职高专经济管理类新创规划教材

基础会计学习指导与训练

常明敏 主 编

臧海涛 副主编

中国科学技术出版社

CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

· 北 京 ·

BEIJING

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学习指导与训练/常明敏主编. —北京:中国科学技术出版社,2007.8

高职高专经济管理类新创规划教材

ISBN 978 - 7 - 5046 - 4780 - 1

I. 基… II. 常… III. 会计学 - 高等学校;技术学校 - 教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 126095 号

自 2006 年 4 月起本社图书封面均贴有防伪标志,未贴防伪标志的为盗版图书。

内 容 提 要

本书是高职高专经济管理类新创规划教材——《基础会计》的配套辅导资料,依据主教材内容分为八章和一个附录编写,每章包括:本章内容综述,简要、概括地说明本章的主要概念、基本理论和主要方法;基础训练题,主要以选择题、判断题形式体现,涵盖本章的主要概念、基本理论和基本方法;技能实训题(部分实际案例,部分自编案例),案例涵盖了本章要求掌握的技能,通过案例分析和业务操作提高实践能力。附录为自测题,涵盖本教材的基本内容、知识点和基本技能要求,便于读者检测知识的掌握情况。

本书既方便于教师教学之用,又方便于学生课后实践训练和及时复习掌握本课程的基本知识、基本技能,便于学生综合能力的迅速提高。

本书可作为高职高专(或本科)财经类专业课程的教辅教材,也可作为财会实务工作者的参考学习用书。

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

策划编辑 林 培 孙卫华 责任校对 林 华
责任编辑 林 培 王 强 责任印制 安利平

电话:010 - 62103210 传真:010 - 62183872

<http://www.kjbooks.com.cn>

科学普及出版社发行部发行

北京蓝空印刷厂印刷

*

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:7.25 字数:185 千字

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷 定价:13.00 元

ISBN 978 - 7 - 5046 - 4780 - 1/F · 516

(凡购买本社的图书,如有缺页、倒页、
脱页者,本社发行部负责调换)

前 言

大力发展职业教育是教育部“十一五规划”的重点内容之一。高等职业教育的目标是为我国经济建设培养一线高技能应用型人才，其特点是以就业为导向，务实、注重实践操作。高职高专《基础会计》课程的特点有两个：一是概念、理论的高度抽象化；二是教与学的高度务实化。高度的理论抽象需要言简意赅的归纳总结，以易于读者理解和掌握；教与学的高度务实化需要案例分析、实务操作，以便读者理解理论在实践中的正确运用。为了达到学习、掌握、运用的目的，我们编撰了本书。

本书是学习《基础会计》的辅导教材，主要起学习指导和课后练习的作用。读者在学习《基础会计》课程的基础上，参考本书，进一步加深对应内容的学习和理解，并提高实际应用能力。为了使读者全面理解《基础会计》课程中高度抽象的概念、理论和方法，我们以本章内容综述形式，将每章的内容进行简单、明了的高度总结，并尽可能以图表的形式体现，同时辅之以大量的客观性题目使读者尽快掌握《基础会计》的基本概念、基本理论和基本方法。为了实现高职高专教育目标，使读者具有较强的实践应用能力，我们采集编撰了大量的会计实务案例，力图达到理论与实践的紧密结合，使读者尽快提高以理论为基础的实际应用能力。

根据本课程的特点、高职高专学生的现状和教育目标，本教材在编写上具有以下特点。

1. 综述简洁化。每章综述尽可能以图表体现，简洁明了，易于快速记忆。
2. 理论够用化。高等职业教育是要培养高技能的应用型人才，因此本书综述总结中涉及的概念、理论以实务需要为原则。
3. 内容务实化。本书配以丰富的会计实务案例，通过对这些案例的分析可以较为轻松地掌握《基础会计》中较为复杂的问题，提高分析问题、解决问题的能力。
4. 实训多样化。每章都编写了基本知识与技能训练的基础训练题（包括选择题、判断题）和技能实训题，既可用于教师教学，又可用于学生课后实践训练和及时复习掌握每一章的基本知识、基本技能及实际应用，便于学生综合能力的迅速提高。

本书可作为高职高专（或本科）《基础会计》课程的教辅教材，也可作为财会实务工作者的参考学习用书。

本书由浙江商业职业技术学院常明敏副教授担任主编、唐山职业技术学院臧海涛副教授担任副主编。本书的参编人员有：浙江商业职业技术学院陈强副教授编写第一章；常明敏副教授编写第二、三、八章及附录；唐山职业技术学院臧海涛副教授编写第四、五章；宗淑娟老师编写第六章；浙江经济职业技术学院姚晓春副教授编写第七章。全书由常明敏统稿。陈伟先生最终对全书进行审阅，并提出了很好的建议，对本书的出版给予了大力的帮助，对此表示衷心地感谢。

编 者

2007年6月10日

目 录

第一章 总论	1
一、本章内容综述	1
二、基础训练题	4
三、技能实训题	10
第二章 会计科目、账户和复式记账	11
一、本章内容综述	11
二、基础训练题	13
三、技能实训题	18
第三章 借贷记账法的应用	22
一、本章内容综述	22
二、基础训练题	26
三、技能实训题	30
第四章 会计凭证	35
一、本章内容综述	35
二、基础训练题	35
三、技能实训题	44
第五章 会计账簿	46
一、本章内容综述	46
二、基础训练题	46
三、技能实训题	57
第六章 财产清查	76
一、本章内容综述	76
二、基础训练题	76
三、技能实训题	81
第七章 会计报表	82
一、本章内容综述	82
二、基础训练题	82
三、技能实训题	87
第八章 账务处理程序	88
一、本章内容综述	88
二、基础训练题	88
三、技能实训题	92
附录	96
参考答案	107

第一章 总论

《基础会计》是一门融理论与实践操作为一体的课程，因而在学习中既要注意对理论的理解，又要注重实务操作训练。首先，要把握全教材的纲，全书共有几章，每章有几节，每节有几个问题，每个问题有几个点，每个点该怎么阐述，一一列出，这样可以将教材内容穿针引线地连在一起，让心中有个整体轮廓。其次，去细致地解决每个问题的每个点，这样才能全面、完整、细致地把握教材内容。

本章是对全书内容的概括。学习时，应对本章作深入的领会，逐节、逐个问题作细致把握，它是掌握全书内容的关键。

一、本章内容综述

1. 会计的产生与发展

会计起源于生产实践——得失计较的过程，是人们对生产活动进行管理的客观需要。西周，出现“会计”名词和会计机构，《孟子正义》一书将会计解释为：零星算之为计，总和算之为会。唐宋两代，创建和运用“四柱结算法”：旧管、新收、开除、实在（其含义相当现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”）。四柱之间的关系：

$$\text{旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在}$$

明末清初，在“四柱结算法”的基础上，设计了“龙门账”：将全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”。这四者分别指收入、支出、资产、负债（含业主权益），它们之间的关系为：

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

清朝后期，从国外引入了借贷记账法。

1494年，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利（卢卡·巴其阿勒）在《算术、几何、比及比例概要》中系统地阐述了借贷记账法。

辛亥革命以后，我国会计学家积极引进西方会计。

新中国建立以来，制定了分行业的会计制度，1985年公布了《会计法》。1992年11月，我国公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》。1993年又进行了修订。2000年7月，对《会计法》作了全面的修改和补充。

1998年以后，又陆续公布了若干具体会计准则。

2000年12月29日我国公布了统一的《企业会计制度》。

2006年全面修订完善《企业会计准则》，并于2007年1月1日起执行。

表 1-1 会计发展阶段及特点

会计发展阶段	特点
古代会计	从生产职能的附带部分转变为专门职能；其基本特点是以货币为主要计量尺度，独立于统计和其他核算以外自成体系；将呆板的单式记账演进为科学的复式记账
近代会计	复式记账法产生（1494年），以生产过程中的价值方面为特定对象，以会计循环为固定模式。美国公认会计准则出台，成本会计纳入财务会计，决策的作用越来越大
现代会计	标志是财务会计和管理会计的分离

2. 会计的基本职能及含义

(1) 基本职能。会计核算：会计核算职能主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况，为企业内部和外部单位及个人提供财务信息。

会计监督：会计监督职能是指会计对其主体的经营活动按照会计的目标进行调整，使之达到预期的目的。

会计两个基本职能的关系：核算是基础，监督是保证。两者相辅相成，密切结合。

会计的其他职能：预测、决策、控制、分析。

(2) 会计的含义。会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

3. 会计的对象

会计的一般对象：能够用货币表现的经济活动，即企业价值运动或资金运动。

会计的具体对象——会计要素：是指对会计对象按其经济特征所作的分类。包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。前三者称为静态要素（资产负债表要素），后三者称为动态要素（利润表要素）。

表 1-2 会计要素

会计要素	含义	分类	特点
资产	过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益	流动资产	1. 由过去的交易、事项所形成的
		非流动资产	2. 由企业拥有或控制的 3. 能为企业带来经济利益的资源 4. 必须能以货币计量
负债	过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业	流动负债	1. 负债是由过去的交易、事项所形成的现时义务
		非流动负债	2. 清偿负债会导致经济利益流出企业 3. 负债必须能以货币计量
所有者权益	所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额	实收资本(或股本) 资本公积 盈余公积 未分配利润	1. 一般资本永久沉淀于企业 2. 所有者可参与企业经营,分享企业收益 3. 企业清算时最后分配财产

续表

会计要素	含义	分类	特点
费用	企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出	生产成本 期间费用	<ol style="list-style-type: none"> 1. 是企业日常活动中产生的 2. 其发生可能表现为企业资产的减少或负债的增加 3. 其发生导致企业经济利益的流出
收入	企业在销售商品、提供劳务以及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入	主营业务收入 其他业务收入	<ol style="list-style-type: none"> 1. 从日常活动中产生的经济利益的流入 2. 所形成的经济利益流入是实实在在的经济利益 3. 收入的形成总是伴随着资产的增加或负债的减少
利润	企业在一定会计期间的经营成果	营业利润 利润总额 净利润	

4. 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

(1) 会计核算的基本前提。会计核算的基本前提也称会计假设。它是对会计领域里某些无法正面加以论证的事物，根据客观的、正常的情况和趋势经过逐步认识所作的合理的判断。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项内容。

(2) 会计信息质量要求。包括：客观性（真实性）、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性（稳健性）、及时性。

5. 会计方法

会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。三者之间的关系：会计核算会计的基本环节；会计分析是会计核算的继续和发展；会计检查是会计核算的必要补充。

会计核算方法是对经济业务进行完整、连续和系统的记录和计算，为经营管理提供必要的信息所应用的方法，一般包括设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、报表编制和会计报表资料的分析利用等八个方面。

二、基础训练题

(一) 单项选择题

1. 会计的产生和发展是由于 ()。
 - A. 社会分工的需要
 - B. 科学技术进步的需要
 - C. 商品经济产生和发展的需要
 - D. 社会生产的发展和加强经济管理的需要
2. 根据史记记载我国“会计”一词最早出现的朝代为 ()。
 - A. 宋代
 - B. 战国
 - C. 西周
 - D. 唐代
3. 近代会计起始于 ()。
 - A. 15 世纪末期
 - B. 公元前 1000 年左右
 - C. 16 世纪中期
 - D. 商品经济的产生
4. 马克思所说的对再生产“过程的控制和观念总结”中的“观念总结”一般理解为 ()。
 - A. 对经济活动的核算
 - B. 对经济活动的监督
 - C. 对经济活动的反映和监督
 - D. 对经济活动的预测和决策
5. 会计的基本职能是 ()。
 - A. 记账和算账
 - B. 分析和检查
 - C. 核算和监督
 - D. 预测和决策
6. 会计主要计量尺度是 ()。
 - A. 实物量度
 - B. 货币量度
 - C. 劳动量度
 - D. 时间量度
7. 会计核算的主要特点是 ()。
 - A. 价值管理
 - B. 实物管理
 - C. 技术管理
 - D. 物资管理
8. 我国的会计年度为 ()。
 - A. 日历年度
 - B. 一个月
 - C. 一个季度
 - D. 会计期间
9. 界定会计人员活动的空间范围的会计假设是 ()。
 - A. 会计分期
 - B. 货币计价
 - C. 持续经营
 - D. 会计主体
10. 与可比性要求一起构成一个问题的两个方面的要求是 ()。
 - A. 客观性要求
 - B. 一贯性要求
 - C. 及时性要求
 - D. 明晰性要求
11. 在会计核算中, 如果国家没有特别规定, 各项财产物资应按 () 计价。
 - A. 重置成本
 - B. 历史成本
 - C. 现行成本
 - D. 市价与成本孰低
12. 除了国家另有规定外, 各项财产物资的市价变动时, 一律不得调整其账面价值。这主要体现了会计的 ()。
 - A. 可比性要求
 - B. 历史成本要求
 - C. 配比性要求
 - D. 重要性要求
13. 在经济生活中存在着不确定性和许多风险因素, 因此在进行会计核算时应遵循 ()。
 - A. 重要性要求
 - B. 客观性要求
 - C. 谨慎性要求
 - D. 一贯性要求
14. 会计方法中最基本的方法是 ()。

- A. 会计分析方法
B. 会计预测方法
C. 会计决策方法
D. 会计核算方法
15. 会计要素是对()的基本分类,是会计核算内容的具体化。
A. 会计科目 B. 会计对象 C. 会计账户 D. 经济业务
16. 以下哪项不是会计核算的具体方法?()
A. 设置会计科目和账户 B. 分析与评价
C. 填制和审核凭证 D. 复式记账
17. 以下哪项不是我国常见的会计期间?()
A. 1月1日起至12月31日
B. 1月1日起至6月30日
C. 6月1日起至9月30日
D. 2月1日起至2月28日
18. 下列不属于会计核算职能的是()。
A. 确定经济活动是否应该或能够进行会计处理
B. 审查经济活动是否违背内部控制制度的要求
C. 将已经记录的经济活动内容进行计算和汇总
D. 编制会计报表提供经济信息
19. 下列各项中,符合资产会计要素定义的是()。
A. 计划购买的原材料 B. 待处理财产损失
C. 委托加工物资 D. 预收款项
20. 以下事项中,不符合收入定义的是()。
A. 销售商品所取得的收入
B. 提供劳务所取得的收入
C. 出售无形资产的经济利益流入
D. 出租机器设备取得的收入
21. 确定会计核算时间范围的基本前提是()。
A. 持续经营 B. 会计主体 C. 货币计量 D. 会计分期
22. 会计分期的前提是()。
A. 持续经营 B. 会计主体 C. 货币计量 D. 会计分期
23. 企业应当以实际发生的交易或者事项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,保证会计信息真实可靠、内容完整。这体现会计核算质量要求的是()。
A. 及时性 B. 明晰性 C. 相关性 D. 客观性
24. 企业提供的会计信息应有助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,这体现了会计核算质量要求的是()。
A. 相关性 B. 客观性 C. 明晰性 D. 可比性
25. 强调某一企业各期提供的会计信息应当采用一致的会计政策,不得随意变更的会计核算质量要求的是()。
A. 客观性 B. 相关性 C. 可比性 D. 明晰性

26. 企业会计核算必须符合国家的统一规定,这是为了满足()要求。
A. 客观性 B. 可比性 C. 相关性 D. 重要性
27. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。这体现的是()。
A. 及时性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性
28. 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。这体现的是()。
A. 相关性 B. 可靠性 C. 及时性 D. 明晰性
29. 如果会计信息的表达含糊不清,就容易使会计信息的使用者产生歧义,从而降低会计信息的质量。这违背了()的要求。
A. 明晰性 B. 相关性 C. 及时性 D. 客观性
30. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,其所体现的会计核算质量要求的是()。
A. 及时性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性
31. 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品,是基于()会计核算质量要求。
A. 重要性 B. 可比性 C. 谨慎性 D. 可理解性
32. 某企业将预收的货款计入“预收账款”科目,在收到款项的当期不确认收入,而在实际发出商品时确认收入,这主要体现的会计基本假设是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
33. 企业确认资产或负债应满足有关的经济利益()流入或流出企业的条件。
A. 可能 B. 基本确定 C. 很可能 D. 极小可能
34. 所有者权益在数量上等于()
A. 企业的全部资产减流动负债 B. 企业的原有资金
C. 企业的新增利益 D. 企业的全部资产减全部负债
35. 构成企业所有者权益主体的是()。
A. 资本公积金 B. 盈余公积金 C. 实收资本 D. 未分配利润
36. 费用按照是否构成产品成本,可划分为()。
A. 制造成本和期间费用 B. 直接费用和间接费用
C. 生产费用和管理费用 D. 生产费用和财务费用
37. 以下项目属于流动资产的项目有()。
A. 应收账款 B. 应付账款 C. 机器设备 D. 2年期国库券
38. 以下项目属于流动负债的项目有()。
A. 长期应付款 B. 预收账款 C. 应收账款 D. 长期借款

(二) 多项选择题

1. 会计的基本职能有()。
A. 反映 B. 监督 C. 核算 D. 预测
2. 会计的监督职能是()。
A. 主要利用各种价值指标进行货币监督

- B. 在会计核算各项经济活动的同时进行
 C. 包括事前、事中和事后监督
 D. 各单位内部管理的需要
3. 会计核算应具有 ()。
 A. 综合性 B. 完整性 C. 连续性 D. 系统性
4. 会计核算经济活动, 可以采用的量度包括 ()。
 A. 货币量度 B. 实物量度 C. 劳动量度 D. 空间量度
5. 会计的主要特点是 ()。
 A. 以货币为主要计量单位进行核算
 B. 对资金进行筹集、使用和分配
 C. 以凭证为主要依据
 D. 会计核算具有完整性、连续性和系统性
6. 会计是 ()。
 A. 经济管理的重要组成部分 B. 以提供财务信息为主的经济信息管理系统
 C. 以货币为主要计量单位 D. 利用专门的方法和程序
7. 会计核算的基本前提是 ()。
 A. 会计主体 B. 持续经营 C. 实物计量 D. 货币计量
8. 会计核算中, 谨慎性要求的典型运用有 ()。
 A. 计提坏账准备 B. 加速折旧
 C. 后进先出法的采用 D. 历史成本计价
9. 客观性要求是会计核算提供的会计信息, 必须 ()。
 A. 可以查证 B. 内容真实 C. 数字准确 D. 项目完整
10. 下列项目属于会计核算方法的有 ()。
 A. 复式记账 B. 填制和审核凭证 C. 成本计算 D. 财产清查
11. 下列项目中不应作为负债确认的有 ()。
 A. 因购买货物而暂欠外单位的货款
 B. 按照购货合同约定以赊购方式购进货物的货款
 C. 计划向银行借款 100 万元
 D. 因经济纠纷导致的法院尚未判决且金额无法合理估计的赔偿
12. 甲股份有限公司 2006 年 9 月销售商品一批, 增值税发票已经开出, 商品已经发出, 并办妥托收手续, 但此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失, 财务发生困难, 短期内不能支付货款, 为此甲股份有限公司本月未确认收入, 这是根据 () 会计核算质量要求。
 A. 实质重于形式 B. 重要性
 C. 谨慎性 D. 相关性
13. 下列事项中, 体现实质重于形式会计核算质量要求的是 ()。
 A. 将低值易耗品作为存货核算
 B. 售后回购销售方式下不确认收入 (该交易不是按公允价值达成的)
 C. 售后租回业务方式下不确认收入 (该交易不是按公允价值达成的)

- D. 融资租入固定资产的核算
14. 相关性要求所提供的会计信息 ()。
- A. 满足企业内部加强经营管理的需要
 - B. 满足国家宏观经济管理的需要
 - C. 满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要
 - D. 满足提高全民素质的需要
15. 下列做法中, 违背会计核算可比性的是 ()。
- A. 鉴于某项固定资产经改良性能提高, 决定延长其折旧年限
 - B. 鉴于利润计划完成情况不佳, 将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为平均年限法
 - C. 鉴于某项专有技术已经陈旧过时, 未来不能给企业带来经济利益, 将其账面价值一次性核销
 - D. 鉴于某被投资企业将发生亏损, 将该投资由权益法核算改为成本法核算
16. 在有不确定因素情况下做出判断时, 下列事项符合谨慎性的做法是 ()。
- A. 设置秘密准备
 - B. 合理估计可能发生的损失和费用
 - C. 充分估计可能取得的收益和利润
 - D. 不要高估资产和预计收益
17. 下列各种会计处理方法, 体现谨慎性的做法是 ()。
- A. 固定资产采用加速折旧方法计提折旧
 - B. 计提的各项资产减值准备
 - C. 在物价持续下跌的情况下, 采用先进先出法计价
 - D. 企业自行研发无形资产时, 研究过程中的费用于发生时计入当期管理费用
18. 下列不属于会计信息质量要求的有 ()。
- A. 实质重于形式
 - B. 重要性
 - C. 划分收益性支出和资本性支出
 - D. 配比原则
19. 根据我国《会计准则》的规定, 会计要素包括 ()。
- A. 资产和费用
 - B. 负债和收入
 - C. 所有者权益
 - D. 利润
20. 资产的基本特征是 ()。
- A. 能为企业提供收益的经济资源
 - B. 是企业现在所拥有或控制的
 - C. 能以货币计量其价值
 - D. 包括各种财产、债权和其他权利
21. 流动资产包括 ()。
- A. 现金
 - B. 银行存款
 - C. 交易性金融资产
 - D. 应收及预付款项
22. 存货包括 ()。
- A. 固定资产
 - B. 原材料
 - C. 周转材料
 - D. 库存商品

23. 无形资产包括 ()。
- A. 非专利技术 B. 商誉 C. 开办费 D. 商标权
24. 下列项目属于流动负债的是 ()。
- A. 短期借款 B. 应付账款 C. 预收账款 D. 应交税费
25. 所有者权益包括 ()。
- A. 投入资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润
26. 企业的投入资本包括 ()。
- A. 国家资本 B. 法人资本 C. 个人资本 D. 外商资本
27. 所有者权益按其构成来源不同可分为 ()。
- A. 已分配利润 B. 未分配利润 C. 盈余公积金 D. 资本公积金
28. 期间费用包括 ()。
- A. 制造费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 销售费用
29. 六大会计要素之间的关系可以表示为 ()。
- A. 资产 = 负债
B. 资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入
C. 资产 = 负债 + 所有者权益
D. 收入 - 费用 = 利润

(三) 判断题

1. 会计只能用货币量度进行反映和监督。 ()
2. 经济越发展, 会计越重要。 ()
3. 会计只能反映已发生或完成的经济业务。 ()
4. 会计的任务取决于经济管理的要求。 ()
5. 会计监督是会计核算的基础, 两者是不可分割的、辩证统一的。 ()
6. 会计职能的基本内涵是固有、稳定的, 但随着社会经济的发展和要求的提高, 会计职能是可能丰富和发展的。 ()
7. 会计主体前提是指会计所反映的是一个特定企业单位的经营活动, 它包括投资者本人的经济业务或其他经营单位的经营活动。 ()
8. 会计管理区别于其他社会科学管理的主要标志是使用价值形式管理。 ()
9. 会计主体可以是法人, 也可以不是法人。 ()
10. 会计主体与企业法人是同一概念。 ()
11. 会计核算具有全面性、连续性和完整性。 ()
12. 客观性原则要求企业所有的会计核算资料正确客观, 不允许进行估计和判断。 ()
13. 可比性要求指会计处理程序和方法一经选定, 不得变更。 ()
14. “销售产品一批价款 60 000 元, 因对方无款支付, 本企业待收到现金再作收入入账”, 违背了客观性要求。 ()
15. 会计核算的可比性要求之一是同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法, 以便于不同会计期间会计信息的纵向比较。 ()
16. 按照谨慎性要求企业可以合理估计可能发生的损失和费用, 因此企业可以任意提取各种准备。 ()
17. 对于重要的交易或事项, 应当单独、详细反映, 对于不重要、不会导致投资者等

- 有关各方决策失误或误解的交易或事项，可以合并、粗略反映，以节省提供会计信息的成本。 ()
18. 按照重要性，企业会计核算时将某一项劳动资料划分为固定资产和低值易耗品。 ()
19. 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。 ()
20. 出售无形资产取得收益会导致经济利益的流入，所以它属于准则所定义的“收入”范畴。 ()
21. 预收款是资产，预付款是负债。 ()
22. 资产必须是企业所拥有的经济资源。 ()
23. 负债是债权人的权益，代表债权人对企业资产的要求权。 ()
24. 所有者权益与企业的具体资产项目有直接的对应关系。 ()
25. 所有的货币资产流入都是收入；所有的资产减少都是费用。 ()

三、技能实训题

资料：西子图片社是由李剑、王瑞合伙建立的，最近发生了下列经济业务，并由会计做了相应处理。

(1) 6月10日，李剑从图片社出纳处拿了380元给自己家买东西，会计将380元记为图片社的办公费支出。

(2) 6月15日，会计将6月1~15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润，并编制了会计报表。

(3) 6月20日，计提固定资产折旧，采用年数总和法，而此前计提折旧均采用直线法。

(4) 6月30日，图片社编制的会计报表中的“应收账款”未计提坏账准备。

要求：分析上述业务的处理是否正确，若有错误，请指出主要违背了哪些会计假设或会计信息质量要求。

第二章 会计科目、账户和复式记账

一、本章内容综述

1. 会计等式的基本形式

$$\text{资产} = \text{权益} \quad (1)$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (2)$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \quad (3)$$

每一项经济业务的发生都会引起两个或两个以上的资产和权益项目发生增减变化，但其变化的结果不会破坏“资产 = 权益”这一会计等式的恒等关系。这一恒等关系是会计上设置账户、复式记账及编制资产负债表的理论依据。

企业单位内部发生的经济业务种类繁多，但归结起来为以下四种类型。

- (1) 资本进入企业的会计事项：资产和权益同时等额增加。
- (2) 资本退出企业的会计事项：资产和权益同时等额减少。
- (3) 资金周转的会计事项：资产内部有关项目有增有减。
- (4) 资金来源渠道变更的会计事项：权益之间有关项目有增有减。

在以上四种类型中，第(1)、(2)种类型将使企业的资产和权益总额发生增减变化，但不破坏其平衡关系；第(3)、(4)种类型只影响资产和权益内部有关项目发生增减变化，而资产和权益的总额保持不变。

2. 会计科目与账户

会计科目，简称科目，是对会计核算与监督的内容所作的具体分类。会计科目是设置账户、处理账务必须遵循的依据，是编制会计报表的基础。会计科目设置要符合合法性、相关性、实用性的原则。

会计科目按其反映的经济内容不同，分为：资产类、负债类、所有者权益类、损益类、成本类；按隶属关系分为总账科目、明细科目。

账户是根据会计科目开设的，具有一定的结构，用来系统、连续地记载各项经济业务的一种手段。会计科目就是账户的名称。

账户与科目的联系：会计科目是设置账户的依据，是账户的名称，账户是会计科目的具体运用，会计科目所反映的经济内容，就是账户所要登记的内容。区别：①两者的概念不同；②会计科目只是对会计对象具体内容的分类，本身没有什么结构；账户则有相应的结构，具体记录业务内容。

3. 复式记账

复式记账法是在每一项经济业务发生后，同时在相互联系的两个或两个以上的账户中，以相等的金额进行登记的一种记账方法。其要素包括：记账符号、记账规则、试算

平衡。

复式记账法的优点：①可以了解每一项经济业务的来龙去脉，而且可以通过会计要素的增减变动全面、系统地了解经济活动的过程和结果；②可以对账户记录的结果进行试算平衡，以检查账户记录的正确性。

借贷记账法是以“借”、“贷”二字作为记账符号，记录会计要素增减变动情况的一种复式记账法。其理论依据是会计等式。

表 2-1 借贷记账法记账符号的经济含义

借	贷
资产的增加	资产的减少
成本费用的增加	成本费用的减少或转销
负债的减少	负债的增加
所有者权益的减少	所有者权益的增加
收入的减少或转销	收入的增加
利润的减少或转销	利润的增加

在借贷记账法下不同的会计要素所涉及的账户结构不同，如下表 2-2 所示。

表 2-2 在借贷记账法下不同的会计要素所涉及的账户结构

账户类别	借	贷	余额方向
资产	期初余额及本期增加额	本期减少额	一般在借方
负债	本期减少额	期初余额及本期增加额	一般在贷方
所有者权益	本期减少额	期初余额及本期增加额	一般在贷方
收入	本期减少或转销额	本期增加额	一般无余额
费用	本期增加额	本期减少或转销额	一般无余额
利润	※	※	※

※反映利润的账户一般有以下两个。

(1) “本年利润”账户。“本年利润”账户的借方反映本年利润的抵减因素及转出的净利润，贷方反映本年利润的增加因素及转出的亏损数，无年末余额。

(2) “利润分配”账户。“利润分配”账户的借方反映期初未弥补的亏损和本年利润的分配数，贷方反映期初未分配的利润和本年转入的净利润。“利润分配”账户的期末余额既可能在借方，也可能在贷方，在借方表示未弥补的亏损，在贷方表示未分配的利润。

借贷记账法的记账规则是：“有借必有贷，借贷必相等。”实践中遵循记账规则就是要做好会计分录。会计分录，是指对每一笔经济业务，按照借贷记账法的规则，分别列示应借、应贷账户及其金额的一种记录，分为简单会计分录和复合会计分录。简单会计分录是由一个账户与另一个账户相对应组成的会计分录；复合会计分录是由两个以上账户相对应组成的分录。

账户对应关系，是指采用借贷记账法登记经济业务时，在有关账户之间形成的应借、应贷的相互对应关系。形成对应关系的账户称之为对应账户。

借贷记账法的试算平衡就是根据“资产 = 负债 + 所有者权益”的平衡关系，按照记账