

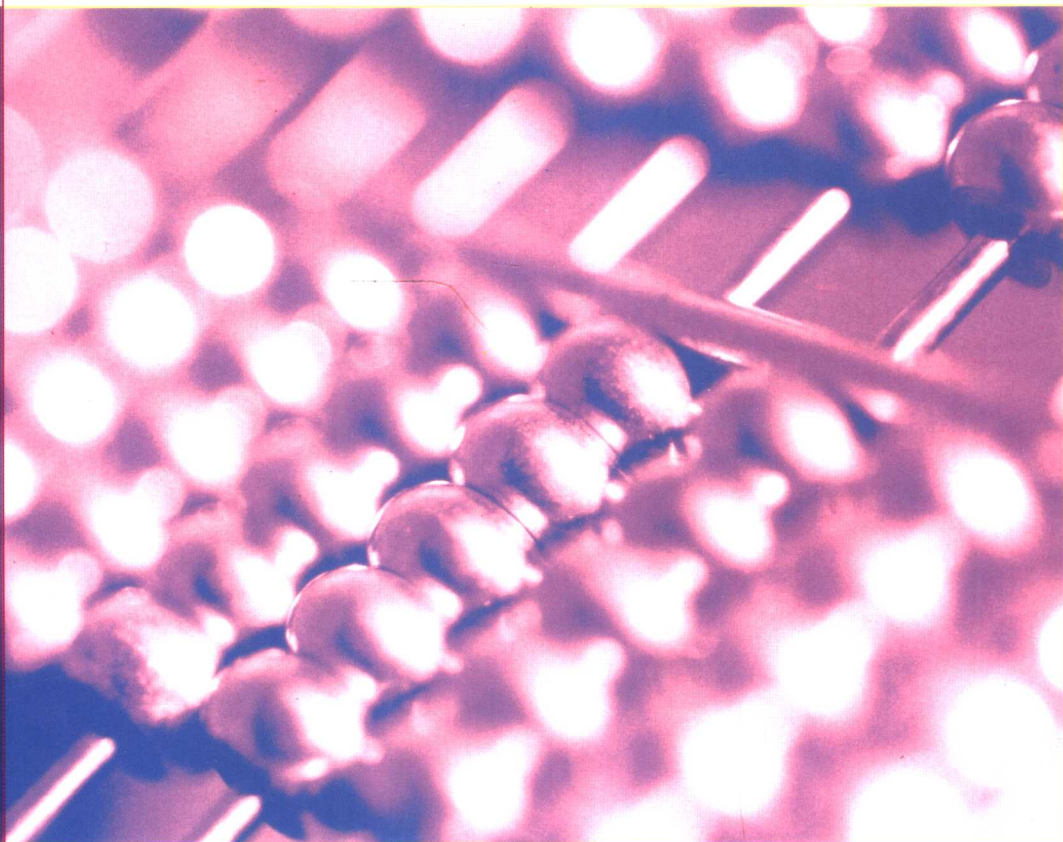


高等职业教育人才培养创新教材出版工程

高职高专财经类教材系列

基础会计与 实务习题集

■ 主编 关 行 何干君



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

高职高专财经类教材系列

基础会计与实务习题集

主 编 关 行 何干君

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书为《基础会计与实务》配套的教材,主要内容包括学习方法、重点难点问题解析等学习指导意见,并提供相关练习题和测试答案。

《基础会计与实务》是依据财政部于2001年1月新颁布的《企业会计制度》以及随后补充的《会计准则》编写的。主要内容有:会计要素与会计等式、会计科目与账户、复式记账、企业主要经济业务的核算、生产成本核算、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、会计报表、会计电算化、会计工作的组织与管理等。教材突出了新会计制度的内容,体裁设计新颖,案例丰富,注重理论联系实际。

本书可作为高等院校与高职高专财经类工商管理专业、会计(会计电算化)专业、电子商务专业、信息专业学生使用,也可作为企业管理人员的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计与实务习题集/关行,何干君主编. —北京:科学出版社,2004

高等职业教育人才培养创新教材出版工程·高职高专财经类教材系列
ISBN 7-03-014096-6

I. 基… II. ①关…②何… 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(2004)第 080718 号

责任编辑:王貽社/责任校对:钟 洋

责任印制:安春生/封面设计:王凌波

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>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004年9月第 一 版 开本: B5 (720 × 1000)

2006年1月第三次印刷 印张: 14 1/4

印数: 7 001—10 000 字数: 262 000

定价: 18.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈双青〉)

《高等职业教育人才培养创新教材》 出版工程说明

一、特色与创新

随着高等教育改革的进一步深化,我国高等职业教育事业迅速发展,办学规模不断扩大,办学思路日益明确,办学形式日趋多样化,取得了显著的办学效益和社会效益。

毋庸置疑,目前已经出版的一批高等职业教育教材在主导教学方向、稳定教学秩序、提高教学质量方面起到了很好的作用。但是,有关专家也诚恳地指出,目前高等职业教育教材出版中还存在一些问题,主要是:教材建设仍然是以学校的选择为依据、以方便教师授课为标准、以理论知识为主体、以单一纸质材料为教学内容的承载方式,没有从根本上体现以应用性职业岗位需求为中心,以素质教育、创新教育为基础,以学生能力培养为本位的教育观念。

经过细致的调研,科学出版社和中国高等职业技术教育研究会共同启动了“高等职业教育人才培养创新教材出版工程”。在教材出版过程中,力求突出以下特色:

(1) 理念创新:秉承“教学改革与学科创新引路,科技进步与教材创新同步”的理念,根据新时代对高等职业教育人才的需求,策划出版一系列体现教学改革最新理念,内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

(2) 方法创新:摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法,专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位(群)所需的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上,引进国外先进的课程开发方法,以确保符合职业教育的特色。

(3) 特色创新:加大实训教材的开发力度,填补空白,突出热点,积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材,提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持,方便教师教学与学生学习。对于部分专业,组织编写“双证教材”,注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

(4) 内容创新:在教材的编写过程中,力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来,更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

二、精品与奉献

“高等职业教育人才培养创新教材出版工程”的启动,得到了教育部高等教育司高职高专处领导的认可,吸引了一批职业教育和高等教育领域的权威专家积极参与,共同打造精品教材。其实施的过程可以总结为:教育部门支持、权威专家指导、一流学校参与、学术研究推动。

国内的高等职业教育院校特别是北京联合大学、天津职业大学以及中国高等职业技术教育研究会的其他副会长、常务理事、理事单位等积极参加本教材出版工程,提供了先进的教学经验,在此基础上出版一大批特色教材。

在教材的编写过程中,得到了相关部委、行业协会的支持,对教材的推广起到促进作用。

先进的理念、科学的方法、有力的支持,必然导致精品的诞生。“高等职业教育人才培养创新教材出版工程”主要包括高职高专层次的基础课、公共课教材;各类紧缺专业、热门专业教材;实训教材、引进教材等特色教材;还包含部分应用型本科层次的教材。根据我们的规划,下列教材即将与读者见面:

(一) 高职高专基础课、公共课教材

- (1) 基础课教材系列
- (2) 公共选修课教材系列

(二) 高职高专专业课教材

(1) 紧缺专业教材

- 软件类专业系列教材
- 数控技术类专业教材
- 汽车类专业教材

.....

(2) 热门专业教材

- 电子信息类专业教材
- 交通运输类专业教材
- 财经类专业教材
- 旅游类专业教材
- 生物技术类专业教材
- 食品类专业教材
- 精细化工类专业教材

- 广告类专业教材
- 艺术设计类专业教材

.....

(三) 高职高专特色教材

- 高职高专院校实训教材
- 国外职业教育优秀教材

.....

(四) 应用型本科教材系列

欢迎广大教师、学生在使用中提出宝贵意见,以便我们改进教材出版工作、提高质量。

中国高等职业技术教育研究会
科 学 出 版 社

前 言

为了帮助同学们更好地把握会计的基础知识和学习方法,提高会计操作基本技能和运用已学知识解决实际问题的能力,提高学习效率,我们编写了与《基础会计与实务》一书的配套书《基础会计与实务习题集》。它在结构上分三部分:第一部分是内容提要、学习方法、重点难点问题解析等学习指导意见;第二部分是练习题;第三部分是单元测试题;第四部分是参考答案。

内容提要是对相关章节教学内容的综合提炼;学习方法是指导学生在学相关章节过程中要注意的角度和步骤;重点难点问题解析是对相关章节最关键的内容进行总结,起到画龙点睛的作用。本书还精心设计了题量适度、难易结合的习题,习题的题型多样,有名词解释、填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算题分析题、问答题、单元测试题、综合测试题,并附参考答案。

本书由福建黎明职业大学关行副教授、江西旅游商贸职业学院何干君副教授共同主编。第1章由关行副教授编写,第2章由赵恒伯副教授编写,第3、8章由吴蔚萍讲师编写,第4章由周红缨副教授编写,第5章由陈晶副教授编写,第6章由赵桂英讲师编写,第7章由胡云讲师编写,第9章由屠红卫副教授编写,第10~12章由何干君副教授编写,第13章由吴之固讲师编写。全书最后由关行副教授负责修改与总纂,赵恒伯副教授审定。

由于编者水平有限,加之时间较为仓促,书中难免会有错误和疏漏之处,恳请读者批评指正,以便今后再版时进一步修订。

编 者

目 录

第1章 总论	1
1.1 学习指导	1
1.1.1 内容提要	1
1.1.2 学习方法	2
1.1.3 重点难点问题解析	3
1.2 练习题	4
1.3 单元测试题	7
1.4 参考答案	9
1.4.1 练习题参考答案	9
1.4.2 单元测试题参考答案	13
第2章 会计要素和会计等式	15
2.1 学习指导	15
2.1.1 内容提要	15
2.1.2 学习方法	15
2.1.3 重点难点问题解析	15
2.2 练习题	16
2.3 单元测试题	22
2.4 参考答案	26
2.4.1 练习题参考答案	26
2.4.2 单元测试题参考答案	32
第3章 会计科目与账户	34
3.1 学习指导	34
3.1.1 内容提要	34
3.1.2 学习方法	34
3.1.3 重点难点问题解析	34
3.2 练习题	35
3.3 单元测试题	38
3.4 参考答案	39
3.4.1 练习题参考答案	39
3.4.2 单元测试题参考答案	42

第4章 复式记账	44
4.1 学习指导	44
4.1.1 内容提要	44
4.1.2 学习方法	46
4.1.3 重点难点问题解析	46
4.2 练习题	46
4.3 单元测试题	51
4.4 参考答案	54
4.4.1 练习题参考答案	54
4.4.2 单元测试题参考答案	61
第5章 企业主要经济业务的核算	64
5.1 学习指导	64
5.1.1 内容提要	64
5.1.2 学习方法	65
5.1.3 重点难点问题解析	65
5.2 练习题	66
5.3 单元测试题	73
5.4 参考答案	76
5.4.1 练习题参考答案	76
5.4.2 单元测试题参考答案	83
第6章 生产成本核算	87
6.1 学习指导	87
6.1.1 内容提要	87
6.1.2 学习方法	87
6.1.3 重点难点问题解析	87
6.2 练习题	88
6.3 单元测试题	92
6.4 参考答案	93
6.4.1 练习题参考答案	93
6.4.2 单元测试题参考答案	96
第7章 会计凭证	99
7.1 学习指导	99
7.1.1 内容提要	99
7.1.2 学习方法	100
7.1.3 重点难点问题解析	100

7.2 练习题	101
7.3 单元测试题	103
7.4 参考答案	106
7.4.1 练习题参考答案	106
7.4.2 单元测试题参考答案	111
第8章 会计账簿	114
8.1 学习指导	114
8.1.1 内容提要	114
8.1.2 学习方法	114
8.1.3 重点难点问题解析	114
8.2 练习题	115
8.3 单元测试题	119
8.4 参考答案	121
8.4.1 练习题参考答案	121
8.4.2 单元测试题参考答案	123
第9章 账务处理程序	126
9.1 学习指导	126
9.1.1 内容提要	126
9.1.2 学习方法	126
9.1.3 重点难点问题解析	126
9.2 练习题	127
9.3 单元测试题	131
9.4 参考答案	133
9.4.1 练习题参考答案	133
9.4.2 单元测试题参考答案	138
第10章 财产清查	141
10.1 学习指导	141
10.1.1 内容提要	141
10.1.2 学习方法	141
10.1.3 重点难点问题解析	141
10.2 练习题	142
10.3 单元测试题	146
10.4 参考答案	149
10.4.1 练习题参考答案	149
10.4.2 单元测试题参考答案	154

第 11 章 会计报表	158
11.1 学习指导	158
11.1.1 内容提要	158
11.1.2 学习方法	160
11.1.3 重点难点问题解析	160
11.2 练习题	160
11.3 单元测试题	165
11.4 参考答案	168
11.4.1 练习题参考答案	168
11.4.2 单元测试题参考答案	176
第 12 章 会计电算化	179
12.1 学习指导	179
12.1.1 内容提要	179
12.1.2 学习方法	179
12.1.3 重点难点问题解析	179
12.2 练习题	180
12.3 单元测试题	184
12.4 参考答案	186
12.4.1 练习题参考答案	186
12.4.2 单元测试题参考答案	191
第 13 章 会计工作的组织和管理	194
13.1 学习指导	194
13.1.1 内容提要	194
13.1.2 学习方法	194
13.1.3 重点难点问题解析	194
13.2 练习题	194
13.3 单元测试题	198
13.4 参考答案	200
13.4.1 练习题参考答案	200
13.4.2 单元测试题参考答案	204
综合测试题一	207
综合测试题二	211

第 1 章

总 论

1.1 学习指导

1.1.1 内容提要

本章阐述了会计的基本理论。对于初学者来说,学习本章的目的在于懂得什么是会计,了解会计的基础理论,理解做好会计工作对于加强企业经济核算管理的重要作用。因此,学习时,应先对这些问题进行一般地了解,在学完以后各章和全部内容后,前后联系,结合实际,再对这些基本理论问题做较深入的理解和掌握。

1. 会计的产生与发展

会计作为一种经济管理活动,是适应社会生产发展和经济管理的要求而产生和发展的。会计的发展划分为古代会计、近代会计和现代会计三个特定的发展阶段。

2. 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,对社会再生产过程的经济活动进行全面、连续、系统、综合地反映和监督的一种经济管理活动。会计的本质是一种经济管理活动,而不是一种管理工具。

3. 会计的职能与目标

(1) 会计的职能。会计的职能是指会计在管理活动中所具有的功能。会计在任何社会里都具有反映和监督生产过程这两种基本职能。

(2) 会计的目标。会计的目标,有时也称为会计的目的,决定于会计资料使用者的要求,但也要受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》明确规定:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。这也就是会计的目标所在。

4. 会计的对象与任务

(1) 会计的对象。会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。简单地讲,

就是社会再生产过程中的资金运动。会计对象的具体内容按经济特征划分的类别叫会计要素。会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。

(2) 会计的任务。会计的任务是指对会计对象进行反映和所要达到的目的,即会计应该完成的工作和达到的要求。会计的任务取决于会计的职能和经济管理的要求。

5. 会计核算的前提与一般原则

(1) 会计核算的基本前提。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。

(2) 会计核算的一般原则。根据《企业会计准则》的规定,会计核算的一般原则主要有十三项,可以归纳为三大类:①有关会计信息总体性要求的原则。具体包括:客观性原则、重要性原则和实质重于形式的原则。②有关会计信息质量要求的原则。具体包括:相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、清晰性原则。③有关确认、计量要求的原则。具体包括:权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本原则和划分资本性支出与收益性支出原则。

6. 会计的基本方法

会计的基本方法中的核算方法是对会计对象(会计要素)进行完整的、连续的、系统地反映和监督所应用的方法,主要包括以下七种:①设置账户,②复式记账,③填制和审核凭证,④登记账簿,⑤成本计算,⑥财产清查,⑦编制财务会计报告。以上各种方法是一个完整的体系,相互联系,紧密结合。必须一环扣紧一环,才能保证核算工作的顺利进行。

7. 会计学的基本体系

会计学经过漫长的发展历程,已经形成了一个较为完整的知识体系,称为会计学科体系。这个会计学科体系按其研究内容不同可以分为基础会计学、财务会计学、成本会计学、管理会计学、比较会计学、财务管理学、审计学等多门课程。会计学分为财务会计学和管理会计学,财务会计学和管理会计学是会计学发展过程中的“同源”和“分流”。

1.1.2 学习方法

本章的会计基本理论是会计实践经验的总结和概况。学习、理解和掌握这些问题,对于学好《基础会计与实务》课程具有理论上的指导意义。

学习时,可以先对这些基本理论问题进行一般地了解,同时结合学习《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及《会计基础工作规范》等法规制度,加

深对这些问题的理解和掌握。

1.1.3 重点难点问题解析

1. 会计的定义

什么是会计？这是初学者首先遇到的一个问题。教材中对这一问题的阐述是从分析会计的产生与发展过程入手，然后介绍了会计的特征，最后从理论上进行概括。

从会计产生与发展过程中可以看出，会计是随着社会生产的产生而产生，并随着生产的发展而发展的，它与社会生产力的发展有着密切的联系。生产越发展越是社会化，会计就越重要。

从会计的基本特征中可以看出，会计本质上是一种经济管理活动，但这种管理活动区别于其他的管理活动，如生产作业管理、物质管理和劳动管理等，它主要利用货币计价反映信息，具有综合性、真实性，对各单位的经济活动进行全面地、完整地、连续地、系统地反映，是一个层次化、逐步深入地反映。

从会计的职能中可以看出，现代会计除了具有基本的反映职能和监督职能外，还有控制、分析、预测、决策等职能。

2. 会计对象

教材中会计对象的阐述，分为两个层次。

(1) 会计的一般对象，是指社会再生产过程中的资金运动。由于企事业单位的经费活动方式各有不同，教材分别阐述了工业企业、物品流动企业和行政事业单位经营资金的运动过程，说明了会计对象的具体内容。

(2) 会计要素，即会计对象的具体化。我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。其中，前三项是企业一定时间上的财务状况的静态表现，也可视为资产负债表的构成要素，体现企业的基本产权关系。后三项是企业一定期间内经营成果的动态反映，也可视为利润表的构成要素，体现企业在经营过程中发生的财务关系。

3. 会计核算的基本前提和一般原则

会计核算的基本前提，亦称会计假设，是指为了保证会计核算正常进行和会计信息的质量，对会计所处的空间和时间环境做出的基本规定，并在此基础上建立起会计核算的一般原则。实践证明，会计核算的基本假设对会计系统的正常运行是不可或缺的。如果违反这些假设的规定，会计就不能作为科学的信息系统为人们提供服务。但是，就目前对会计核算实践认识的水平而言，人们又无法或不

能证明它, 因此, 将其界定为“假设”。

四大基本假设如何理解呢? 会计主体假设在具体应用时, 有三层涵义: ①规定了什么样的数据可以输入会计信息系统; ②规定了会计信息系统在具体进行信息的加工、处理时, 应站在何种立场; ③要求严格区分不同主体之间、主体和主体所有者之间的利益界限。持续经营假设的涵义: 除非存在明显的证据, 否则, 都将假设一个主体的经营活动是持续下去的。权责发生制、收入实现制、费用配比、历史成本等原则在内的会计方法, 都是以持续经营假设为前提的。会计分期假设就是人为将主体持续不断的经营活动分割成一个个等距离的时间“间隔”, 以便核算和报告主体的财务状况和经营成果。货币计量假设有两层涵义: ①会计核算所提供的信息是可以用货币计量的信息; ②假定币值稳定不变, 或有少量上下波动, 但可以相互抵消, 忽略不计。

会计核算的一般原则是指导会计实践而使会计行为达到一定目标的指南。我国《企业会计准则》提出 13 项基本原则。学习会计核算一般原则, 重点是理解各项原则的要求以及这些原则在实际中的应用。有几个原则在应用中较普遍, 比如权责发生制原则、稳健性原则等。

4. 会计的基本方法

会计的基本方法包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计预测决策的方法等。本章主要阐述会计核算的方法。

会计核算的具体方法之间相互联系, 即经济业务发生后, 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, 运用复式记账法, 编制记账凭证, 并据以登记账簿。要依据凭证和账簿记录, 对生产经营过程中发生的各项费用进行成本计算; 并依据财产清查, 对账簿记录加以核实, 在保证账实相符的基础上, 定期编制会计报表。从分析经济业务到会计报表编制都是循着上述程序进行的, 如此周而复始, 就形成了会计循环。

1.2 练 习 题

1. 名词解释

- | | | |
|-------------|-------------|-------------|
| (1) 会计 | (2) 会计的反映职能 | (3) 会计的监督职能 |
| (4) 会计的对象 | (5) 持续经营 | (6) 会计分期 |
| (7) 货币计量 | (8) 客观性原则 | (9) 重要性原则 |
| (10) 相关性原则 | (11) 可比性原则 | (12) 一贯性原则 |
| (13) 及时性原则 | (14) 清晰性原则 | (15) 配比原则 |
| (16) 历史成本原则 | | |

2. 单项选择题 (在每小题给出的四个备选答案中, 只有一个正确答案, 请将所选答案的字母填在题后的括号内)

- (1) 近代会计的形成标志是 ()。
- A. 从单式记账过渡到复式记账
B. 会计记录的内容不断丰富
C. 会计的方法不断更新
D. 从生产职能中分离出来, 成为一种独立的职能
- (2) 下列说法正确的是 ()。
- A. 会计学是商品经济发展中, 所有权和经营权分离的必然产物
B. 我国最早出现“会计”一词, 是在宋朝
C. 会计的最基本的职能是监督
D. 会计学的对象是企业的全部经济活动
- (3) 会计主体主要是企业, 下列关于企业的定义不正确的有: ()。
- A. 企业是为了满足顾客的需要而设计的一系列作业的集合
B. 企业是一个追求利润最大化的理性的经济法人
C. 企业一定具有法人地位
D. 企业是从事工业、商业、服务业的经济组织
- (4) () 是会计的主要内容, 是会计的基础。
- A. 会计分析 B. 会计报告 C. 会计核算 D. 会计监督
- (5) 下列各项中不属于会计核算方法的是 ()。
- A. 设置账户 B. 制定下年度财务费用开支计划
C. 复式记账 D. 登记和审核凭证
- (6) 下列不属于会计方法的是 ()。
- A. 会计核算方法 B. 会计分析方法
C. 会计检查方法 D. 会计监督方法
- (7) 权责发生制原则的要求是 ()。
- A. 本期已经实现的收入款项收到, 才作为本期收入处理
B. 凡是在本期收到和付出的款项, 都作为本期收入和费用处理
C. 本期已经发生的费用无论款项是否实际支付, 都作为本期费用处理
D. 权责发生制和收付实现制在基本原理上是相同的
- (8) 进行会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据, 如实反映财务状况和经营成果, 这符合 ()。
- A. 历史成本原则 B. 配比原则 C. 客观性原则 D. 可比性原则
- (9) 企业于4月初用银行存款1200元支付第二季度房租, 4月末仅将其中的400元计入本月费用, 这符合 ()。

A. 配比原则

B. 权责发生制原则

C. 收付实现制原则

D. 历史成本计价原则

3. 多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的答案,请将你所选答案前面的英文大写字母填入括号内;多选、少选、错选均不得分)

(1) 会计的基本职能有()。

A. 反映

B. 监督

C. 计划

D. 预测

E. 决策

(2) 会计可以采用()。

A. 货币量度

B. 实物量度

C. 劳动量度

D. 价值指标

(3) 下列属于谨慎性原则要求的是()。

A. 资产计价时从低

B. 负债估计时从高

C. 不预计任何可能发生的收益

D. 利润估计时从高

(4) 会计主体前提条件解决并确定了()。

A. 会计核算的空间范围

B. 会计核算的时间范围

C. 会计核算的计量问题

D. 会计为谁记账问题

E. 会计核算的标准质量问题

4. 判断题

(1) 会计主体必须是法律主体。()

(2) 遵循历史成本计价原则,物价变动时,除国家另有规定外,不得调整各项财产物资的账面价值。()

(3) 会计计量单位只有一种,即货币计量。()

(4) 一贯性原则是指会计处理方法在不同企业应当一致,不得随意变更。()

(5) 货币的产生是会计学产生和发展的一个前提条件。()

(6) 西周时期,山西商人傅山创立的“龙门账”属于复式记账。()

(7) 会计学是经济学的一个分支。()

(8) 会计语言是一种世界商业语言,是对外贸易所必须的。()

(9) 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。()

(10) 会计的方法就是会计核算方法。()

5. 填空题

(1) 会计的基本职能是_____和_____。

(2) 会计核算的对象是_____。

(3) 会计的方法包括_____、_____和_____。

(4) 会计的最基本的职能是_____。

(5) 企业会计核算的四个前提是_____、_____、_____和_____。