



"十二五"普通高等教育本科国家级规划教材

国家级精品课程

国家级精品资源共享课

东北财经大学会计学系列

配套教材

陈文铭 主编 陈艳 副主编

基础会计 习题与案例

Fundamental Accounting: Exercises and Cases

第5版



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

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



中国
国
东



材

配套教材

F230

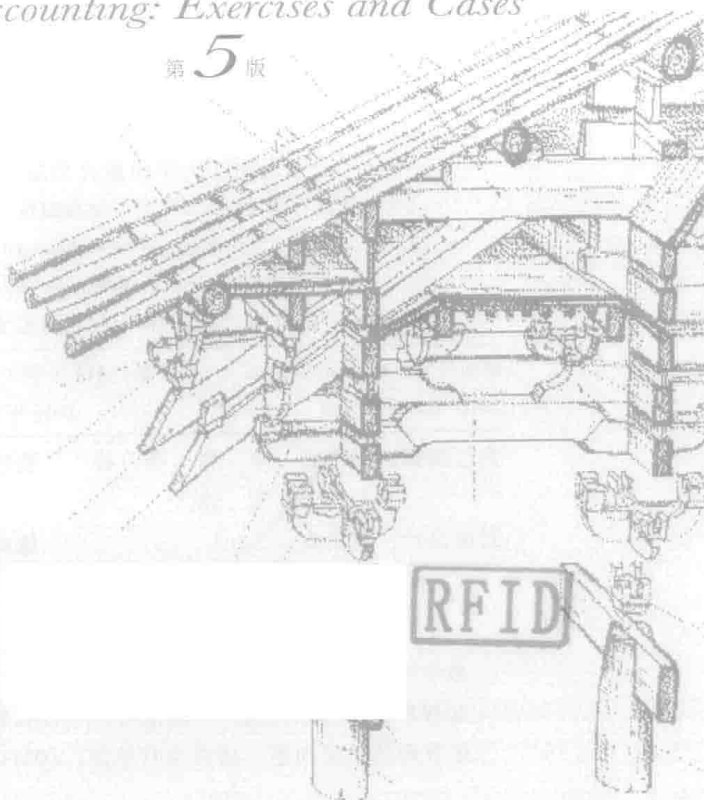
154=5A

陈文铭 主编 陈艳 副主编

基础会计 习题与案例

Fundamental Accounting: Exercises and Cases

第5版



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

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计习题与案例 / 陈文铭主编. —5 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2016. 8

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978-7-5654-2390-1

I. 基… II. 陈… 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 (2016) 第 162214 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)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃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: 414 千字 印张: 13.75

2016 年 8 月第 5 版

2016 年 8 月第 26 次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬 李 栋 责任校对: 那 欣

王 莹 高 铭

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 24.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第5版前言

拥有一本好的教材，还要有一本好的辅导书！

为了帮助各位同学更好地学习会计的基础知识、基本理论和实务操作技术，掌握会计专业基础课程的学习方法，抓住基础会计课程的重点及难点内容，提高各位同学分析问题、解决问题的能力以及应试能力，从而准确地把握基础会计课程的全部内容，我们根据《基础会计》（陈国辉、迟旭升主编，第四版，东北财经大学出版社，2015）及该课程考试大纲的内容和要求，结合最新的会计规范要求，组织修订了《基础会计习题与案例》（第四版），作为主教材《基础会计》的辅导书，希望本书的出版能对各位同学走进会计学的神圣殿堂有所帮助。

为了方便各位同学对照教材循序渐进地学习基础会计课程的内容，本书采用与《基础会计》2016年新版教材的篇章一致的体例。本书在2015年2月第四版的基础之上，结合国际财务报告准则的最新动态，准确贯彻财政部于2014年以来陆续修订、制定的企业会计准则及其他现行企业会计准则等最新精神，并体现了现行的企业所得税法、公司法及营业税改为增值税在会计中的运用。全书各章共分六部分内容：第一部分学习目的与要求，它的作用是指明方向，同时提出学习本章的具体要求；第二部分预习要览，包括关键概念与关键问题，“智慧源于思考”，通过关键概念与关键问题（思考题）连贯本章

内容，突出知识点；第三部分本章重点与难点，总揽本章内容，点拨本章重点与难点所在；第四部分练习题，以考试大纲为依据，根据本章的考核知识点及考核要求，以灵活的题型、全面的覆盖，确定本章的各种练习题，寓实战于练习之中，旨在培养和锻炼同学们的分析问题、解决问题的能力；第五部分案例分析题，给同学们一个充分的演练空间；第六部分练习题参考答案，供读者做完练习题之后对照参考。另外，为了将会计基础知识作以连贯，本书还以附录的形式编写了一个会计循环综合案例，希望本案例的操作完成能给你带来意外收获。

使用《基础会计习题与案例》，相信你会认为本书：

1. 结构严谨、内容全面。将会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能的内容采用不同的方式进行提炼、升华，既覆盖主教材全部内容，又突出了重点和难点。

2. 原汁原味、形式新颖。全面沿袭了《基础会计》主教材的体例和风格，以点睛之笔如“本章重点与难点”“关键概念”“关键问题”“练习题”“案例”等简洁的形式同步传送主教材的内容，具有极强的可读性。

3. 理论精练、联系实际。在提炼主教材基本理论的同时，更加注重理论对实践的指导作用，因而我们以会计基本理论为依托，将实际工作中可能出现的与会计基本理论相联系的各种经济业务内容展示于本书，力求使同学们在做习题的过程中轻松掌握庞杂的会计基本理论。

4. 注重实战、案例相伴。我们将实际经济生活中出现的真实案例经过些许加工之后移植于本书，奉献给渴求知识的同学们，以激发和培养同学们的学习动力和学习兴趣，锻炼实战能力，使其尽早适应日趋复杂的经济业务和持续提高的管理难度。

希望《基础会计》和《基础会计习题与案例》能成为会

计学领域的常青树。

本书第一、二、九章由姚蕾蕾讲师执笔，第三章由孙光国教授执笔，第四、十二章由张娆讲师执笔，第五、六、七、八、十四章以及附录由陈文铭教授执笔，第十、十一章由陈艳教授执笔，第十三章由刘英明讲师执笔。本书由东北财经大学会计学院陈文铭教授任主编，陈艳教授任副主编。在本次修订过程中，《基础会计》教材的主编陈国辉教授、迟旭升教授多次对本书修订稿进行审阅，提出了许多修改意见，使得本书内容更加丰富翔实；在我们修订本书的过程中，还得到了诸多同事的帮助，在此我们感谢所有有助于本书成为受同学们欢迎的辅导书的各位同仁！

由于时间仓促、水平所限，本书在体例安排和内容的表述上（特别是案例部分），可能还存在某些缺点或错误，在此诚恳地希望读者批评指正。

编 者

2016年6月于大连

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、案例分析题	8
六、练习题参考答案	10
第二章 会计要素与会计等式	11
一、学习目的与要求	11
二、预习要览	11
三、本章重点与难点	12
四、练习题	15
五、案例分析题	26
六、练习题参考答案	27
第三章 会计核算基础	31
一、学习目的与要求	31
二、预习要览	31
三、本章重点与难点	32
四、练习题	38
五、案例分析题	44
六、练习题参考答案	46
第四章 账户与复式记账	47
一、学习目的与要求	47

二、预习要览	47
三、本章重点与难点	48
四、练习题	50
五、案例分析题	58
六、练习题参考答案	59
第五章 企业主要经济业务的核算	67
一、学习目的与要求	67
二、预习要览	67
三、本章重点与难点	69
四、练习题	74
五、案例分析题	124
六、练习题参考答案	132
第六章 账户的分类	167
一、学习目的与要求	167
二、预习要览	167
三、本章重点与难点	168
四、练习题	170
五、案例分析题	179
六、练习题参考答案	181
第七章 成本计算	188
一、学习目的与要求	188
二、预习要览	188
三、本章重点与难点	189
四、练习题	191
五、案例分析题	204
六、练习题参考答案	209
第八章 会计凭证	224
一、学习目的与要求	224
二、预习要览	224
三、本章重点与难点	225
四、练习题	226

五、案例分析题·····	239
六、练习题参考答案·····	246
第九章 会计账簿 ·····	257
一、学习目的与要求·····	257
二、预习要览·····	257
三、本章重点与难点·····	258
四、练习题·····	259
五、案例分析题·····	268
六、练习题参考答案·····	270
第十章 财产清查 ·····	275
一、学习目的与要求·····	275
二、预习要览·····	275
三、本章重点与难点·····	276
四、练习题·····	277
五、案例分析题·····	284
六、练习题参考答案·····	289
第十一章 财务会计报告 ·····	292
一、学习目的与要求·····	292
二、预习要览·····	292
三、本章重点与难点·····	293
四、练习题·····	298
五、案例分析题·····	307
六、练习题参考答案·····	308
第十二章 会计核算组织程序 ·····	313
一、学习目的与要求·····	313
二、预习要览·····	313
三、本章重点与难点·····	314
四、练习题·····	315
五、案例分析题·····	331
六、练习题参考答案·····	333

第十三章 会计软件应用基础	360
一、学习目的与要求	360
二、预习要览	360
三、本章重点与难点	360
四、练习题	362
五、案例分析题	365
六、练习题参考答案	368
第十四章 会计工作组织	369
一、学习目的与要求	369
二、预习要览	369
三、本章重点与难点	370
四、练习题	373
五、案例分析题	381
六、练习题参考答案	389
附录一	
会计循环综合案例	393
会计循环综合案例参考答案	406
附录二	
《基础会计》模拟试题	418
《基础会计》模拟试题参考答案	425

第一章 总 论

一、学习目的与要求

本章阐述了会计的基本理论问题，目的是要使初学者对会计产生和发展的过程及原因、会计的含义、会计的职能、会计的目标、会计的任务以及会计核算所采用的方法等基本知识有所了解。通过学习，对会计基础知识应有比较清楚的认识和把握。

二、预习要览

（一）关键概念

- | | |
|------------|------------|
| 1. 会计 | 2. 会计信息系统论 |
| 3. 会计管理系统论 | 4. 会计反映职能 |
| 5. 会计监督职能 | 6. 会计的任务 |
| 7. 会计目标 | 8. 会计的方法 |
| 9. 会计核算方法 | 10. 会计属性 |

（二）关键问题

1. 通过对会计的产生与发展的回顾，分析会计与社会环境的关系是怎样的。
2. 从会计信息系统论与会计管理系统论两个方面分析什么是会计。
3. 会计的职能各有什么特征？
4. 会计两大基本职能的关系是什么？
5. 结合你对会计工作的认识，分析会计的目标是什么，会计目标与会计目的有什么不同。
6. 会计的任务与作用是什么？它们之间的区别在哪里？
7. 会计有哪些核算方法？它们之间有什么关系？
8. 会计学科体系是如何分类的？

三、本章重点与难点

通过总论的阐述,使学生了解会计的产生、发展及特点、属性,进而掌握会计和会计学的基本概念,会计的对象、基本职能、任务、作用和目标,会计核算的方法与会计学的分支等会计基本理论的有关内容;重点掌握会计对象、会计基本职能及会计属性等问题。

会计是适应生产活动发展的需要而产生的。生产活动是人类赖以生存和发展的基础,也是人类最基本的实践活动。生产活动的过程,同时也是对经济资源耗费的过程。在生产活动过程中,一定是先有投入(耗费),后有产出(收入)。记录生产过程的耗费与收入,并加以比较,才能判断是否有经济效益,继续生产是否有意义。收入大于耗费,经济才会发展,社会才会进步。

记录耗费与收入的活动即为会计的基本活动。在人类历史上,会计从产生至今经历了一个漫长的发展历程。旧石器时代中、晚期到奴隶社会繁盛时期称为会计的萌芽阶段或原始计量与记录时代。其特点:一是产生了会计的萌芽;二是生产时间之外附带地记录。

从奴隶社会的繁盛时期到15世纪末称为古代会计时期。其特点:一是剩余产品的出现及其与私有制的结合,造成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生;二是单式簿记应运而生。

会计的含义。一直以来对会计含义的界定主要有两大观点:一是会计信息系统论。会计信息系统是指在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动,而由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。二是会计管理活动论,认为会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核,吸收了最新的管理科学思想,从而成为当前国内外会计学界中具有重要影响的观点。会计管理活动论认为,会计是以货币为主要计量单位,对企业、事业单位或其他组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一种经济管理活动。

会计具有两大基本职能,即反映职能和监督职能。会计的反映职能是指会计能够按照公认会计准则的要求,通过一定的程序和方法,全

面、系统、及时、准确地将一个会计主体所发生的会计事项表现出来，以达到揭示会计事项的本质、为经营管理提供经济信息的目的。

会计的反映职能具有三个明显的特征。其一，会计是以货币为主要计量单位，从价值量方面反映各单位的经济活动情况。其二，会计是反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是要反映其事实，探索并说明其真相，因此，只有在每项经济业务发生或完成以后，才能取得该项经济业务完成的书面凭证，这种凭证具有可验证性，据以记录账簿，才能保证会计所提供的信息真实可靠。其三，会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映职能在客观上体现为通过会计信息系统对会计信息进行优化，它是会计工作的基础。

会计的监督（控制）职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计信息系统所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到预期的目的。会计的监督职能就是监督经济活动按照有关的法规和计划进行。

会计监督职能具有三个显著的特征。其一，会计监督具有强制性和严肃性，它以国家的财经法规和财经纪律为准绳。其二，会计监督具有连续性。其三，会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的经济业务方面，还体现在经济业务发生过程中及尚未发生之前，包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计的反映职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的。会计反映是基础，为会计监督提供客观依据，反过来，会计反映必须以会计监督为保证。没有科学、严格的会计监督，会计工作就容易失去控制，也就难以提供真实可靠的会计信息。

会计的具体任务是反映和监督各会计主体对财经法规、会计准则和会计制度的执行情况，维护财经纪律；反映和监督各会计主体的经济活动和财务收支，提供会计信息，加强经营管理；充分利用会计信息及其他有关资料，预测经济前景，参与经营决策。

会计的作用，从正面看主要有四点：一是为国家宏观调控、制定经济政策提供信息；二是加强经济核算，为企业经营管理提供数据；三是保证企业投入资产的安全和完整；四是为投资者提供财务报告，以便于投资者进行正确的投资决策。

会计的目标。决策有用观认为，财务会计的目标就是向信息使用者提供对其进行决策有用的信息，主要包括两方面内容：一是关于企业现金流量的信息；二是关于经营业绩及资源变动的信息。受托责任观认为，受托责任的含义可以从三个方面来理解：（1）资源的受托方接受委托，管理委托方所交付的资源，受托方承担有效地管理与应用受托资源，并使其保值增值的责任；（2）资源的受托方承担如实地向委托方报告受托责任履行过程及其结果的义务；（3）资源受托方的管理当局负有重要的社会责任。

会计的作用是指会计的各项职能在特定的历史时期、特定的社会经济制度下实现和利用后所产生的效果。会计作用的发挥取决于两个重要因素：（1）会计所处的外部环境因素，即会计工作所处的社会历史时期，以及社会政治、经济制度；（2）与会计自身的内在本质有关的因素，即会计的职能被人们所认识和利用的程度。会计的作用和会计的任务有本质区别。

会计核算方法是指会计对企业、事业、机关单位已经发生的经济活动进行连续、系统和全面的反映和监督所采用的方法，具体包括：（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）编制会计报表。

会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的，在会计对经济业务进行记录和反映的过程中，不论是采用手工处理方式，还是使用计算机数据处理系统方法，对于日常所发生的经济业务，首先要取得合法的凭证，按照所设置的账户，采用复式记账方法登记账簿，根据账簿的记录，进行成本计算，通过财产清查，在保证账实相符的基础上编制会计报表。会计核算的七种方法相互联系，形成一个完整的方法体系。

会计属性是指会计的本质，即会计既有技术性又有社会性。

四、练习题

（一）单项选择题

1. 下列选项中符合会计管理活动论观点的是（ ）。
- A. 会计是一种经济信息活动
- B. 会计是一个经济信息系统

- C. 系统性 D. 全面性
9. 会计在反映各单位经济活动时主要使用的是()。
- A. 货币量度和劳动量度 B. 劳动量度和实物量度
- C. 实物量度和其他量度 D. 货币量度和实物量度
10. 下列选项中属于会计目标的两种主要学术观点的是()。
- A. 决策有用观与受托责任观 B. 决策有用观与信息系统观
- C. 信息系统观与管理活动观 D. 管理活动观与决策有用观
11. 会计具有双重属性,即()。
- A. 社会性与综合性 B. 综合性与系统性
- C. 系统性与技术性 D. 技术性与社会性
12. 下列选项中属于应用会计学内容的是()。
- A. 财务会计、管理会计和实证会计
- B. 管理会计、实证会计和审计
- C. 实证会计、审计和财务会计
- D. 财务会计、管理会计和审计

(二) 多项选择题

1. 下列说法中正确的有()。
 - A. 会计是适应生产活动发展的需要而产生的
 - B. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物
 - C. 会计从产生、发展到现在经历了一个漫长的发展历史
 - D. 近代会计史将复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为两个里程碑
 - E. 经济越发展, 会计越重要
2. 下列选项中属于会计反映职能一般特征的有()。
 - A. 具有客观性
 - B. 以货币为主要计量单位
 - C. 具有连续性、系统性、全面性
 - D. 体现在记账、算账、报账三个阶段上
 - E. 包括事前反映、事中反映、事后反映
3. 下列选项中属于会计监督职能显著特征的有()。
 - A. 谨慎性和及时性
 - B. 强制性和严肃性

C. 连续性和具体性 D. 完整性和连续性

E. 及时性和具体性

4. 会计职能的“六职能”论认为会计的职能包括()。

A. 反映经济情况、监督经济活动

B. 核算经济状况、描述经济成果

C. 控制经济过程、分析经济效益

D. 计算产品成本、评价财务成果

E. 预测经济前景、参与经济决策

5. 下列选项中属于会计的具体任务的有()。

A. 反映和监督法规、准则、制度的执行情况，维护财经纪律

B. 提供会计信息，加强经营管理

C. 计算产品成本，评价财务成果

D. 预测经济前景，参与经营决策

E. 反映和监督经营活动和财务收支

6. 会计各方面的作用综合起来说，包括()。

A. 为投资者提供财务报告

B. 保证企业投入资产的安全和完整

C. 为国家进行宏观调控、制定经济政策提供信息

D. 加强经济核算，为企业经营管理提供数据

E. 有时会导致会计信息失真

7. 会计核算方法包括()。

A. 成本计算和财产清查

B. 设置会计科目和复式记账

C. 填制和审核会计凭证

D. 登记账簿和编制会计报表

E. 试算平衡

8. 下列选项中有关会计属性说法正确的有()。

A. 会计具有技术性和社会性双重属性

B. 会计的技术性体现了同生产力相联系的自然属性

C. 会计的社会性体现了同生产关系相联系的社会属性

D. 会计的技术性集中表现在某些方法反映了生产力的技术与组织的要求

E. 会计的社会性集中表现在会计作为一种经济管理活动上