

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

基础会计

习题与实训

王敏 主编 郭惠云 主审

新准则·新体系

Accounting

新准则·新体系



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

省级畅销书

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

基础会计 习题与实训

JICHU KUAJI XITI YU SHIXUN

王 敏 主编

郭惠云 主审

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

大连

© 王 敏 郭惠云 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计习题与实训 / 王敏, 郭惠云主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2007. 12

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 206 - 7

I. 基… II. ①王…②郭… III. 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 数学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 178216 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)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

丹东印刷有限责任公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 325 千字 印张: 16 1/4

2007 年 12 月第 1 版

2007 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 卢 悦 郝树芹

责任校对: 那 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 孙 萍

ISBN 978 - 7 - 81122 - 206 - 7

定价: 24.00 元

出版说明

本书前身是《基础会计习题与解答》，作为《基础会计》的辅助教材，前后两版得到了广泛的认可和使用。2006年2月15日财政部颁布了新会计准则，新准则已经于2007年1月1日起在上市公司施行。为了适应新会计准则的逐步推广使用，经过郭惠云教授主持的修订，以新会计准则为基础的《基础会计》第三版已于2007年8月出版了。为了配合主教材，方便检验教学效果，作者根据主教材《基础会计》的修订情况和新会计准则及相关法规的最新要求，将《基础会计习题与解答》修订为《基础会计习题与实训》。

《基础会计习题与解答》由王敏担任主编，第一、二、三、四、十六章和模拟试题一、二由王敏编写，第五至十章由王芳编写，第十一至十五章及模拟试题三由吕玉芹编写。郭惠云教授对全书作审查和总纂。《基础会计习题与实训》是在此基础上修订而成的，具体修订工作由王敏和王芳完成。

东北财经大学出版社
2007年10月

目 录

第一章 总论	1
学习目的和要求	1
重点、难点解析	1
习题	2
第二章 会计要素和会计等式	6
学习目的和要求	6
重点、难点解析	6
习题	7
实务训练	10
第三章 会计科目和账户	15
学习目的和要求	15
重点、难点解析	15
习题	15
实务训练	18
第四章 复式记账	21
学习目的和要求	21
重点、难点解析	21
习题	22
实务训练	25
第五章 费用的归集和营业收入的确认	32
学习目的和要求	32
重点、难点解析	32
习题	33
实务训练	37
第六章 权责发生制及账项调整	45
学习目的和要求	45
重点、难点解析	45
习题	46
实务训练	50
第七章 成本结转和利润确定与分配	56
学习目的和要求	56
重点、难点解析	56

习题	57
实务训练	61
第八章 权益的形成	67
学习目的和要求	67
重点、难点解析	67
习题	68
实务训练	71
第九章 会计凭证	73
学习目的和要求	73
重点、难点解析	73
习题	74
实务训练	78
第十章 会计账簿	82
学习目的和要求	82
重点、难点解析	82
习题	83
实务训练	87
第十一章 资产计价	90
学习目的和要求	90
重点、难点解析	90
习题	92
实务训练	96
第十二章 财产清查	99
学习目的和要求	99
重点、难点解析	99
习题	100
实务训练	104
第十三章 账户的分类	106
学习目的和要求	106
重点、难点解析	106
习题	107
实务训练	110
第十四章 会计报表	112
学习目的和要求	112
重点、难点解析	112
习题	113
实务训练	117

第十五章 账务处理程序	120
学习目的和要求.....	120
重点、难点解析.....	120
习题.....	121
实务训练.....	125
第十六章 会计工作的管理与组织	126
学习目的和要求.....	126
重点、难点解析.....	126
习题.....	127
模拟试题	131
模拟试题一.....	131
模拟试题二.....	134
模拟试题三.....	140
习题与实务训练参考答案	143
模拟试题参考答案	240

第一章 总 论

学习目的和要求

学习本章的目的是要在掌握会计概念的基础上,清楚会计产生与发展的客观环境,了解会计的对象、职能及会计应达到的目标,进而对会计的核算方法有一个基本认识。

【重点、难点解析】

本章的重点有四个:一是会计产生与发展的客观环境;二是会计的概念和特点;三是会计的对象;四是会计的职能和目标。

学习会计产生与发展的客观环境时,要注意会计发展的三个不同历史阶段,即古代会计、近代会计、现代会计,注意不同会计阶段的不同客观经济环境,并由此证明经济越发展,会计越重要。

学习会计的概念时,要注意掌握会计概念中所包含的会计主体、会计职能、会计目的和会计本质等内容。学习会计的特点时,要特别注意企业财务会计核算的特点,因为会计有财务会计与管理会计两大分支。该教材本章重点介绍的是企业财务会计核算的特点。

学习会计的对象时,要重点掌握企业会计的对象,尤其是产品制造企业会计核算的对象,在此基础上比较一下与行政事业单位会计对象的不同。

学习会计的职能和目标时,首先,要明确会计的基本职能,即表现为会计核算与会计监督,在此基础上,要了解会计的多职能论。因为随着生产的发展和管理理论的提高,会计传统职能得到不断的充实,新的职能不断出现,即除了传统的核算、监督职能外,还有预测、决策、控制、分析等职能。其次,对会计目标的学习,应重点掌握会计的基本目标,即向国家提供会计信息和报告受托责任的执行情况,以及掌握为确定会计目标要解决的三个问题:一是谁是会计信息的使用者;二是会计信息使用者需要什么样的会计信息;三是如何提供这些会计信息。

本章的难点表现在会计对象方面,尤其要注意企业会计核算对象、行政单位会计核算对象、事业单位会计核算对象三者之间的不同。具体表现在:(1)企业会计核算对象是要核算在国家宏观政策指导下,自主经营、自负盈亏的经济主体在其再生产过程中的价值运动,具体包括价值的取得与退出、价值的循环与周转、价值的耗费与收回等。(2)行政单位是非营利性单位,其经费全部来自于财政预算拨款,会计核算的对象是在执行单位预算过程中财政资金的领拨、使用及其结果,其

会计的业务处理比较简单。(3) 事业单位会计属于非企业会计, 与其相似的会计是行政单位会计。但目前有一部分事业单位的会计核算内容已趋接近于企业会计。因此, 事业单位会计与行政单位会计和企业会计都有区别。首先, 事业单位从财政部门取得的预算拨款, 只是其收入来源的组成部分, 有的事业单位可以“创收”, 以弥补其经费的不足, 或完全以收抵支或自收自支, 并以上交税金等方式为国家积累财富; 其次, 事业单位会计核算不像行政单位会计核算那样主要集中在支出方面, 它的重点不仅在支出, 也要侧重于收入的取得和收益的分配。另外, 事业单位会计核算方面有着多样性, 有的事业单位要计算产品、劳务的成本等。可见, 事业单位会计以预算管理为中心, 以经济和事业发展为目的, 可以采用很多不同的管理方式, 这就使得它在某些方面与企业会计相同, 而在另一些方面又与行政单位会计有共同之处。

【习题】

一、名词解释

四柱结算法 会计 会计的职能 会计核算职能 会计监督职能 会计目标
会计主体 会计方法

二、填空题

1. 根据历史记载, 我国会计一词起源于三千多年前的_____。
2. 宋朝的“四柱结算法”中的四柱, 具体分为_____, _____、_____, _____, 其含义分别相当于近代会计中的_____, _____、_____, _____。
3. 会计以实物量度为主要计量单位, 进展到以货币量度为主要计量单位, 这是_____向_____转变的开始。
4. _____年意大利数学家卢卡·帕乔利《算术·几何·比与比例概要》中的_____, 标志着传统会计的最终形成。
5. 会计起源于_____。会计产生初期, 因生产力低下, 会计仅作为“_____部分”, 到了_____末期, 会计“从_____职能中分离出来, 成为特殊的、专门的、委托当事人的独立职能。”
6. _____是会计的总目标, _____是会计的基本目标。
7. _____是会计核算的最初环节, _____是会计核算的中心环节, _____是会计核算的最终环节。

三、单项选择题

1. 在我国古代, 采用双轨计算盈亏并核对账目的方法是()。
 - A. 四柱结算法
 - B. 龙门账
 - C. 四脚账
 - D. 天地合
2. 传统会计最终形成的标志是()。
 - A. 公认会计原则
 - B. 执业会计制度

- C. 以货币度量为主要计量单位 D. 威尼斯簿记法的系统阐述
3. 会计对经济活动过程的管理属于()。
- A. 实物管理 B. 劳动管理
C. 价值管理 D. 生产管理
4. 会计的基本职能是()。
- A. 核算与监督 B. 分析与考核
C. 预测和决策 D. 以上全部都对
5. 会计的主要方法是()。
- A. 会计分析方法 B. 会计核算方法
C. 会计预测方法 D. 会计决策方法
6. 会计的特点主要体现在()阶段。
- A. 会计监督 B. 会计分析
C. 会计核算 D. 会计决策
7. 外部信息使用者了解单位会计信息最主要的途径是()。
- A. 财务报告 B. 账簿
C. 财产清查 D. 会计凭证
8. 我国近代会计史上的第三次变革是从()开始的。
- A. 1985 年颁布的会计法 B. 1981 年建立的注册会计师制度
C. 1993 年实施了《企业会计准则》 D. 1978 年后国民经济的改革开放政策
9. 19 世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济传入我国,改革了(),推行了近代会计。
- A. 以劳动计量为主的中式簿记 B. 以单式记账为主的中式簿记
C. 以复式记账为主的中式簿记 D. 以实物计量为主的中式簿记
10. 20 世纪前后,随着资本主义国家经济的迅速发展,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. 复式会计和单式会计 D. 记账算账会计和控制、监督会计

四、多项选择题

1. 1973 年 6 月,由()等国的会计职业团体发起组成了会计准则的国际组织,形成了会计国际化的大趋势。
- A. 美国 B. 中国
C. 澳大利亚 D. 加拿大
E. 法国
2. 下列说法正确的有()。
- A. 会计的职能属于管理职能,而不是生产职能
B. 会计是从生产职能中分离出来的一种管理职能
C. 会计信息一般有两种类型:决策相关性信息和目标相关性信息

- D. 会计可以核算和监督再生产过程中经济活动的所有方面,而非只是货币表现的经济活动
- E. 行政单位会计与事业单位会计核算和监督的内容是完全一致的
3. 会计的特点具体表现在:()。
- A. 以货币为主要计量单位 B. 以真实、合法的会计凭证为依据
- C. 以实物为主要计量单位 D. 以真实、合法的会计账簿为依据
- E. 对经济活动进行综合、连续、系统、完整地核算和监督
4. 在产品制造企业中,会计核算和监督的内容具体表现在()。
- A. 价值的取得与退出 B. 价值的循环与周转
- C. 价值的耗费与收回 D. 各种资金的筹集
- E. 企业利润的分配
5. 会计核算具有()。
- A. 连续性 B. 系统性
- C. 综合性 D. 计划性
- E. 完整性
6. 会计的监督是一个过程,从时间上讲,它分为()。
- A. 社会监督 B. 单位内部会计监督
- C. 事前监督 D. 事中监督
- E. 事后监督
7. 会计主体可以是()。
- A. 一个营利性组织 B. 具备法人资格的实体
- C. 不具备法人资格的实体 D. 不进行独立核算的企业
- E. 非营利性组织
8. 属于会计核算的方法有()。
- A. 设置账户 B. 填制和审核凭证
- C. 复式记账 D. 登记账簿
- E. 编制会计报表
9. 会计主体应具备的条件主要是()。
- A. 有独立的资金 B. 具有一定数量的账簿
- C. 实行独立审计 D. 实行独立的会计核算
- E. 进行独立的生产经营活动
10. 单位确定会计目标要解决以下主要问题:()。
- A. 谁是会计信息的使用者
- B. 何时需要会计信息
- C. 如何提供会计信息
- D. 会计信息使用者需要什么样的会计信息
- E. 会计信息使用者的层次

五、判断题

1. 会计的本质可以理解成是一种经济管理活动。 ()
2. 会计计量单位只有一种, 即货币量度。 ()
3. 会计核算的各种方法是互相独立的, 一般按会计部门的分工由不同的会计人员来进行。 ()
4. 预测和决策也是会计的两个重要职能。 ()
5. 会计理论和方法体系与社会政治、经济环境有十分密切的联系。 ()
6. 会计主要以货币计价进行监督, 不必进行实物监督。 ()
7. 凡是会计主体都应进行独立核算。 ()
8. 会计核算不必区分自身的经济活动与其他单位的经济活动。 ()
9. 会计核算的是企业的经济活动而非企业投资者的经济活动。 ()
10. 会计是伴随着人类的出现而产生的。 ()
11. 行政事业单位的预算资金运动表现为价值的循环与周转。 ()

六、简答题

1. 会计是怎样产生的? 为什么说经济越发展, 会计越重要?
2. 简述会计的特点。
3. 会计的目标有哪些?
4. 会计的方法主要包括哪些方面? 它们分别处于什么地位? 会计核算方法有哪些?

第二章 会计要素和会计等式

学习目的和要求

学习本章的目的是掌握营利性组织与非营利性组织会计要素的构成内容，各会计要素之间存在的平衡关系，即会计等式，以便为后面的学习打下坚实的理论基础。

【重点、难点解析】

本章的重点有两个：一是会计要素；二是会计等式。

学习会计要素时，应注意营利性组织与非营利性组织各会计要素的构成。

营利性组织有六个会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中，资产的特征表现为：资产是由于过去的交易或事项所形成的并由企业拥有或控制的资源；资产预期能够给企业带来经济利益，即直接或间接流入企业的现金或现金等价物。资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。负债的特征表现为：负债是由于过去的交易或事项所形成的现时义务；负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。负债按其流动性分为流动负债和非流动负债。所有者权益是指所有者在企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。收入的特点表现为：收入是从企业日常活动中产生的；收入可以表现为企业资产的增加、负债的减少；收入能导致企业所有者权益的增加；收入只包括本企业经济利益的流入。费用的特征表现为：费用是企业在日常活动中产生的经济利益流出；费用是企业为销售商品、提供劳务而发生的经济利益流出。利润是企业一定会计期间的经营成果，它是反映经营成果的最终要素。

非营利性组织有五个会计要素：资产、负债、净资产、收入和支出。

学习会计等式时，应重点掌握企业的会计等式，即表明会计要素之间基本关系的恒等式。具体地讲， $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ，反映财务状况三要素之间存在的恒等关系，这一会计等式还是会计复式记账、编制会计报表的理论基础。 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ ，反映经营成果三要素之间存在的恒等关系。将会计六要素结合在一起，则形成会计等式为： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$ 。另外，还要注意掌握非营利性组织会计（即预算会计）的会计等式，即 $\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} + (\text{收入} - \text{支出})$ 。

本章的难点是经济业务的发生对企业会计等式的影响。因为从静态来讲，企业会计等式表现为“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”，那么，任何一个企业伴随着经济业

务的发生, 其会计等式会受到什么影响? 它还恒等吗? 回答是肯定的。因为, 经济业务不管怎样发生, 总不外乎以下四种: (1) 引起会计等式两边会计要素同时增加的经济业务; (2) 引起会计等式两边会计要素同时减少的经济业务; (3) 引起会计等式左边会计要素增减的经济业务; (4) 引起会计等式右边会计要素增减的经济业务。由于以上经济业务的变化类型均不会破坏会计等式的平衡关系, 故会计等式恒等。

【习题】

一、名词解释

会计要素 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润 会计等式

二、填空题

1. 资产的特征表现在: (1) _____; (2) _____。
2. 负债的特征表现在: (1) _____; (2) _____。
3. 所有者权益是企业投资人对_____的所有权。
4. 从数额上看, 有一定数额的资产, 就必定有一定数额的_____。
5. 会计恒等式直接反映出资产负债表中_____、_____、_____三要素之间的内在联系和数量关系。
6. 债权人和投资人对企业资产的要求权, 在会计上总称为_____。
7. 会计要素中的_____、_____和_____三要素是利润表中的要素。
8. 资产和权益同增的经济业务有两种: 一种是一项资产增加, 一项所有者权益增加; 一种是_____。
9. 引起会计等式左边会计要素发生变化的经济业务表现在_____。
10. 如果企业期末的_____为 80 000 元, 负债为 50 000 元, 那么所有者权益必然为_____元。

三、单项选择题

1. 企业的原材料属会计要素中的()。

A. 资产	B. 负债
C. 所有者权益	D. 权益
2. 企业所拥有的资产从财产权利归属来看, 一部分属于投资者, 另一部分属于()。

A. 债权人	B. 企业职工
C. 债务人	D. 企业法人
3. 一个企业的资产总额与权益总额()。

A. 必然相等	B. 有时相等
C. 不会相等	D. 只有在期末时相等
4. 一个企业的资产总额与所有者权益总额()。

A. 必然相等

B. 有时相等

C. 不会相等

D. 只有在期末时相等

5. 一项资产增加, 一项负债增加的经济业务发生后, 都会使资产与权益原来的总额()。

A. 发生同增的变动

B. 发生同减的变动

C. 不会变动

D. 发生不等额的变动

6. 某企业刚刚建立时, 资产总额为 80 万元, 权益总额为 80 万元, 现发生一笔以银行存款 10 万元偿还银行借款的经济业务, 此时, 该企业的资产总额为()。

A. 80 万元

B. 90 万元

C. 100 万元

D. 70 万元

7. 企业收入的发生往往会引起()。

A. 资产增加

B. 资产减少

C. 负债增加

D. 所有者权益减少

8. 企业费用的发生往往会引起()。

A. 资产增加

B. 资产减少

C. 负债减少

D. 所有者权益增加

9. 一项资产增加, 不可能引起()。

A. 另一项资产减少

B. 一项负债增加

C. 一项所有者权益增加

D. 一项负债减少

10. 某汽车制造厂生产的汽车对该企业来讲属于()。

A. 流动资产

B. 固定资产

C. 其他资产

D. 长期投资

11. ()是非营利性组织的会计等式。

A. 资产 = 权益

B. 资产 = 净资产

C. 资产 = 负债 + 净资产

D. 资产 = 负债 + (收入 - 支出)

四、多项选择题

1. ()属于正确的会计等式。

A. 资产 = 权益

B. 资产 = 负债 + 所有者权益

C. 收入 - 费用 = 利润

D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

E. 资产 + 负债 - 费用 = 所有者权益 + 收入

2. ()不属于动态的会计等式。

A. 资产 = 权益

B. 资产 = 负债 + 所有者权益

C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

D. 资产 = 负债 + 净资产 (基金)

- E. 资产 = 负债 + 净资产 + (收入 - 支出)
3. () 属于引起会计等式左右两边会计要素变动的经济业务。
- A. 收到某单位前欠货款 20 000 元, 存入银行
- B. 以银行存款偿还银行借款
- C. 收到某单位投入机器一台, 价值 80 万元
- D. 以银行存款偿还前欠货款 10 万元
- E. 购买材料 8 000 元以存款支付货款
4. () 属于只引起会计等式左边会计要素变动的经济业务。
- A. 购买材料 800 元, 货款暂欠 B. 从银行提取现金 500 元
- C. 购买机器一台, 以银行存款支付 10 万元价款
- D. 接受国家投资 200 万元
- E. 以银行存款偿还银行借款
5. 企业的资产按流动性分为()。
- A. 其他资产 B. 固定资产
- C. 流动资产 D. 长期投资
- E. 非流动资产
6. 所有者权益与负债有着本质的不同, 即()。
- A. 两者性质不同 B. 两者偿还期不同
- C. 两者享受的权利不同 D. 两者风险程度不同
- E. 两者对企业资产有要求权的顺序先后不同
7. 企业的收入具体表现为一定期间()。
- A. 现金的流入 B. 银行存款的流入
- C. 企业其他资产的增加 D. 企业负债的增加
- E. 企业负债的减少
8. 企业的费用具体表现为一定期间()。
- A. 现金的流出 B. 企业其他资产的减少
- C. 企业负债的增加 D. 银行存款的流出
- E. 企业负债的减少
9. 下列经济业务中, 会引起会计等式右边会计要素发生增减变动的业务有()。
- A. 以银行存款偿还前欠货款
- B. 某企业将本企业所欠货款转作投入资本
- C. 将资本公积转增资本 D. 向银行借款, 存入银行
- E. 投资者追加对本企业的投资
10. () 属于流动资产的内容。
- A. 存放在银行的存款 B. 存放在仓库的材料
- C. 厂房和机器 D. 企业的办公楼

E. 企业的办公桌椅

五、判断题

1. 会计要素中既有反映财务状况的要素, 也有反映经营成果的要素。 ()
2. 所有者权益是指企业投资人对企业资产的所有权。 ()
3. 与所有者权益相比, 负债一般有规定的偿还期, 而所有者权益没有。 ()
4. 与所有者权益相比, 债权人无权参与企业的生产经营管理和收益分配, 而所有者权益则相反。 ()
5. 企业取得收入, 意味着利润形成。 ()
6. 资产、负债与所有者权益的平衡关系是反映企业资金运动的静态平衡, 如考虑收入、费用等动态要素, 则资产与权益总额的平衡关系必然被破坏。 ()
7. 非营利性组织的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和支出。 ()
8. “资产 = 负债 + 所有者权益”是静态的会计等式, 而动态的会计等式则是“资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)”。 ()
9. 企业接受某方面投入物资一批, 计价 10 万元, 该项经济业务会引起收入增加, 权益增加。 ()
10. 企业以银行存款 7 万元购买设备一台。该项经济业务会引起会计等式左右两方会计要素发生一增一减的变化。 ()
11. 企业收到某单位还来前欠货款 1 万元。该项经济业务会引起会计等式左右两方会计要素发生同时增加的变化。 ()
12. 不管是什么企业发生任何经济业务, 会计等式的左右两方金额永远不变, 故永远相等。 ()

六、简答题

1. 怎样理解资产和权益的平衡关系?
2. 经济业务的发生会引起会计基本等式发生哪些类型的变化?
3. 什么是会计要素? 什么是权益? 权益包括哪两方面? 其区别表现在哪里?
4. 资产、负债、所有者权益各自是如何分类的?

【实务训练】

实训一

[目的] 了解会计要素的构成内容。

[资料] 光明工厂的会计科目如下:

短期借款、存货、实收资本、银行存款、应交税费、无形资产、预收账款、应付债券、主营业务收入、未分配利润、财务费用、投资收益。

[要求] 将以上会计科目分别列示为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润类项目。