

全国高等教育自学考试



基础会计学自学辅导

陈筠 编著



华中科技大学出版社

805

全国高等教育自学考试指定教材辅导书

基础会计学自学辅导

陈 筠 编著

华中科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学自学辅导/陈 筠 编著
武汉:华中科技大学出版社, 2002年8月
ISBN 7-5609-2758-0

I. 基…

II. 陈…

III. 会计学-高等教育-自学考试-自学参考资料

IV. F230

基础会计学自学辅导

陈 筠 编著

责任编辑:钟 珊
责任校对:刘 竣

封面设计:潘 群
责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87545012

录 排:华中科技大学出版社照排室

印 刷:武汉市科普教育印刷厂

开本:850×1168 1/32 印张:9.375

字数:222 000

版次:2002年8月第1版 印次:2002年8月第1次印刷

印数:1—4 000

ISBN 7-5609-2758-0/F·225

定价:14.80 元

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

前 言

本书紧扣全国高等教育自学考试指导委员会颁布的经济管理类专业《基础会计学自学考试大纲》编写,是新编的全国高等教育自学考试指定教材《基础会计学》(王俊生主编,中国财政经济出版社出版)的配套学习指导书,其目的在于满足高等教育自学考试“基础会计学”课程教学及自学指导的需要,也可以供接受各类成人教育的学生自学。

为了适应不同层次读者的需要,本书在编写过程中体现了统一性和实用性两个特点。首先,本书在结构设计、概念阐述、内容安排等方面均与教材保持一致,便于读者结合教材更好地掌握基本理论和方法;其次,为了使读者对《基础会计学》中论述的理论和方法有比较深刻的理解和较为灵活的运用,本书紧密联系教材内容,参考自学考试的基本题型,以章为单位编写了11套练习题,并对练习题作了必要的解答和记忆要点提示,以便学生较好地掌握各章的理论知识,对于学生应试有较强的现实意义,尤其适合读者学习《基础会计学》需要多思考、多练习的特点。

由于作者水平有限,书中的不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2002年1月

目 录

第1章 总论	(1)
本章导读.....	(1)
重点难点.....	(1)
练习题.....	(5)
参考答案.....	(9)
第2章 会计科目和账户	(17)
本章导读	(17)
重点难点	(17)
练习题	(19)
参考答案	(23)
第3章 复式记账	(34)
本章导读	(34)
重点难点	(34)
练习题	(35)
参考答案	(39)
第4章 账户和借贷记账法的应用	(48)
本章导读	(48)
重点难点	(48)
练习题	(54)
参考答案	(69)
第5章 账户的分类	(88)
本章导读	(88)
重点难点	(88)

练习题	(92)
参考答案	(98)
第6章 会计凭证	(113)
本章导读	(113)
重点难点	(113)
练习题	(116)
参考答案	(123)
第7章 账簿	(140)
本章导读	(140)
重点难点	(140)
练习题	(143)
参考答案	(152)
第8章 会计核算形式	(175)
本章导读	(175)
重点难点	(175)
练习题	(182)
参考答案	(187)
第9章 财产清查	(196)
本章导读	(196)
重点难点	(196)
练习题	(198)
参考答案	(204)
第10章 会计报表	(216)
本章导读	(216)
重点难点	(216)
练习题	(221)
参考答案	(230)
第11章 会计工作的组织	(239)
本章导读	(239)

重点难点	(239)
练习题	(246)
参考答案	(253)
模拟考试卷	(272)
试卷一	(272)
试卷一参考答案	(276)
试卷二	(280)
试卷二参考答案	(284)

第1章 总 论

本章导读

本章主要阐述了会计的基本理论问题。本章在对会计核算的基本前提和一般原则这两个会计理论问题作概括性了解的基础上,明确了会计核算方法的组成内容和相互联系。通过本章的学习可以理解会计的职能和特点,掌握会计的对象、会计要素和会计的任务,了解会计的基础理论和基本方法,从而认识做好会计工作对于加强经济管理的重要作用。

重点难点

一、会计的基本概念

1. 会计的产生和发展

会计是适应社会生产的发展和加强经济管理的要求而产生、发展,并随着市场经济和科学技术的发展而不断完善、提高的。

2. 会计的职能

①会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。

②马克思对“簿记”的说明。对马克思这段话的理解以及会计的两大职能。

③会计的反映职能和反映职能的四个方面的特点。

④会计的监督职能和监督职能的两个方面的特点。

⑤会计的反映职能和监督职能两者之间的相互关系。

⑥对会计职能的其他看法。

3. 会计的含义

会计是以货币为主要计量单位,利用专门的方法和程序,对企业 and 行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动,是经

济管理的重要组成部分。

二、会计的对象

1. 会计对象的一般说明

会计对象是指会计反映和监督的内容。在社会主义市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动,即企业和行政、事业单位主要以货币表现的经济活动。

2. 会计对象在企业的具体表现

会计对象在企业中可以表现为主要以货币表现的经济活动。以工业企业为例,以货币表现的经济活动包括资金的投入、生产准备、产品生产、产品销售、收益的形成与分配的全部过程。它既是货币资金、固定资产、原材料、在产品、产成品等资产形态的变化过程,也是资金筹集、投放、耗费、收入、分配等业务内容的发生过程。

企业经济活动的三个过程即供应过程、生产过程和销售过程及其相互关系,与此相对应的资金投入、资金周转和资金退出,以及它们之间的相互关系。

企业以货币表现的经济活动与会计对象的各个要素项目即会计要素的增减变动有着密切的联系。

会计要素是对会计对象按照其经济特征所作的分类。有表示企业财务状况的会计要素和表示企业生产经营成果的会计要素。

三、会计的任务

会计的职能与会计的任务之间的相互关系。

会计的任务是指对会计对象进行反映和监督所要达到的目的。会计的任务取决于会计的职能和经济管理的要求。其根本任务是:按照国家的财经法规、会计准则、会计制度进行会计核算,提供以财务数据为主的经济信息,并利用该信息帮助企、事业单位外部和内部的信息使用者进行经营决策,借以提高经济效益。

会计的具体任务可以概括为:

①反映和监督各单位的经济活动和财务收支,提供会计信息,加强经济核算;

②反映和监督各单位的财经政策、法令、制度的执行情况,维护财经纪律;

③充分利用会计信息资料及其他有关资料,预测经济前景,参与经济决策。

四、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设,是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定,并在此基础上建立会计原则。

1. 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体的前提是指会计所反映的是一个特定企业和行政、事业单位的经济活动,而不包括投资者本人的经济业务或其他经营单位的经营活动。它明确了会计工作的空间范围。

2. 持续经营

持续经营是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否将破产清算。它明确了会计工作的时间范围。

3. 会计分期

会计分期是指把企业持续不断的经营活动过程,划分为较短的会计期间,以便分期结算账目,按期编制报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。

4. 货币计量

货币计量是指企业的生产经营活动及经营成果,都通过价值稳定的货币予以综合反映,其他计量单位虽然也要使用,但不占主要地位。这个前提一般含有币值不变的假设,它明确了会计核算的计量尺度。

五、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求,是处理具体会计业务的基本依据。企业会计核算的一般原则大体上

可以划分为以下三大类。

1. 总体性要求

①客观性原则,是指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,做到内容真实、数字准确、资料可靠。

②重要性原则,是指会计报表应当在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时,对于重要的经济业务单独核算、单独反映,对于不重要的经济业务,可以简化或合并处理,以便集中精力抓好关键。

2. 信息质量要求

①有用性原则,又称相关性原则,是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者做出经济决策,会计提供的信息要同决策相关联。

②可比性原则,是指会计核算应当按照规定的处理办法进行,会计指标应当口径一致,以便在不同企业之间进行横向比较。

③一贯性原则,是指各个企业处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致,不能随意变更,以便于企业对前、后时期会计资料进行纵向比较。

④及时性原则,是指会计事项的处理必须在经济业务发生时及时进行,讲求时效,以便于会计信息的及时利用。

⑤清晰性原则,是指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于理解和利用,数据记录和文字说明要能一目了然地反映经济活动的来龙去脉,对需要解释的问题做出必要的说明。

3. 确认计量要求

①划分两类支出原则,是指进行会计核算应当严格划分收益性支出和资本性支出的界限,以便正确计算各会计期间的损益。

②配比原则,是指对一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应配合起来进行比较,在同一会计期间登记入账,以便计算本期损益。

③权责发生制原则,是指企业应按款项收入的权利和支出的义务是否属于本期来确认收入、费用的入账时间,而不是按款项的收支是否在本期发生。

④历史成本原则,是指企业对各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。

⑤谨慎原则,是指在处理企业不确定的经济业务时,应持谨慎态度,如某一经济业务有多种处理方法可供选择时,应采取不导致高估资产、虚增利润的方法。

六、会计核算方法

会计核算方法是指用来反映和监督会计对象、实现会计任务的手段。会计核算的方法是会计方法中的基本组成内容。

会计核算方法是对会计对象进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的方法。主要包括以下七种:①设置会计科目;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。

从填制和审核凭证到登记账簿,直至编制出会计报表周而复始的变化过程,就是会计循环。

练 习 题

一、单项选择题

- 按照配比原则,对于与本期收入有关的一切未来费用,均应在()预提。
a.上期 b.本期 c.下期 d.未来费用发生时
- 权责发生制下凡属本期实现的收益或发生的费用均应在()入账。
a.上期 b.本期
c.下期 d.实际支付费用或收到收入时
- 收付实现制下凡属本期实现的收益或发生的费用均应在()入账。

- a. 上期
 - b. 本期
 - c. 下期
 - d. 实际支付费用或收到收入时
4. 某企业下属的二级核算单位属于()。
- a. 法人主体
 - b. 法律主体
 - c. 会计主体
 - d. 审计主体
5. ()标志着近代会计的开端。
- a. 单式记账法的产生
 - b. 复式记账法的产生
 - c. 复式记账论著的问世
 - d. 管理会计与财务会计相分离并单独成科
 - e. 成本会计的出现
6. ()标志着现代会计的开端。
- a. 单式记账法的产生
 - b. 复式记账法的产生
 - c. 复式记账论著的问世
 - d. 管理会计与财务会计相分离并单独成科
 - e. 成本会计的出现
7. 会计界中的“观念总结”指的是()。
- a. 核算和监督
 - b. 反映和监督
 - c. 核算和反映
 - d. 反映和控制
8. 下列会计业务处理方法不是在持续经营的前提下进行的是()。
- a. 资产以历史成本计价
 - b. 资产以现行成本计价
 - c. 进行会计分期
 - d. 将资产与负债区分为流动的和长期的

二、多项选择题

1. 下列会计业务处理是在会计期间前提下进行的有()。
- a. 本期与非本期的区别
 - b. 产生收付实现制

- c. 产生后进先出法
 - d. 提供经营成果和财务状况资料并据以进行会计信息的对比
2. 在一贯性原则下,会计处理方法和程序确需变更时应将()在报表附注中说明。
- a. 变更的情况及原因
 - b. 变更对企业财务状况的影响
 - c. 变更对企业经营成果的影响
 - d. 变更对会计报表的影响
3. 如果企业错把一笔收益性支出按资本性支出处理了,则会造成()。
- a. 少计费用
 - b. 多计资产
 - c. 多计费用
 - d. 少计资产
4. 如果企业错把一笔资本性支出按收益性支出处理了,则会造成()。
- a. 少计费用
 - b. 多计资产
 - c. 多计费用
 - d. 少计资产
5. 在会计实务中,()业务可作为收益性支出处理。
- a. 未来收益不多的资本性支出
 - b. 未来收益难确定的资本性支出
 - c. 支出数额很多且未来收益很多
 - d. 单位价值很低且支出数额较少

三、填空题

1. 会计从数量方面反映经济活动,可以采用()、()、()三种量度。
2. 我国会计年度自公历()起至()止,会计年度确定后,一般按日历确定()和()。
3. 《企业会计准则》规定,会计核算以()为记账本位币,有外币收支的企业,编制的会计报表应当折算为()反映。
4. 发生恶性通货膨胀时,需要采用特殊会计准则即()会计准则来处理有关事项。

5. 会计的目标是()。
6. 会计信息的()是其相关性所要求的,或者说是相关性的限制因素。
7. 收付实现制强调()的切实性,主要适用于()单位,权责发生制强调()的计算,适用于()。
8. 按照历史成本计价原则的客观性是以()为前提的。
9. 存货在物价上涨时期的计价采用()、应收账款计提()、固定资产采用()折旧法均是谨慎性原则在会计上的应用。
10. 会计方法是用来反映和监督(),完成()的手段。
11. 会计方法包括()方法、()方法、()决策方法等,()是会计的基本环节。
12. ()是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记()的依据。
13. 登记账簿必须以()为依据,并定期()、(),以便为编制()提供完整系统的会计数据。
14. 会计报表是根据()定期编制的。
15. 对再生产过程的()和()是会计最主要的两项职能。
16. ()、()、()三者有机的结合使会计的反映职能与其他经济核算的反映职能有了鲜明的区别。
17. 会计监督包括()、()和()。
18. 按照国际会计惯例,我国会计核算的基本前提是()、()、()和()。
19. 在财产清查中如发现财产物资账实不符,应及时(),通过一定()进行处理,并调整()。

20. 在一个会计期间,企业所发生的经济业务需要通过
()个环节进行会计处理。

四、名词解释

- | | | |
|----------|---------|---------|
| 1. 会计职能 | 2. 会计 | 3. 会计对象 |
| 4. 会计任务 | 5. 会计假设 | 6. 会计科目 |
| 7. 复式记账 | 8. 会计凭证 | 9. 财产清查 |
| 10. 会计报表 | 11. 账簿 | |

五、简述题

1. 简述会计的两大基本职能,并说明两者之间的关系。
2. 什么是会计的对象?以工业企业为例说明会计对象的具体表现(或经营资金的运动过程)。
3. 简述企业的会计要素。
4. 会计的根本任务和具体任务是什么?
5. 简述会计核算的基本前提。
6. 简述会计核算的一般原则。
7. 简述会计的核算方法。
8. 会计主体与法人主体有何不同?
9. 采用历史成本计价有什么优点?
10. 简述会计循环及其基本内容。

参 考 答 案

一、单项选择题

- 1.b 2.b 3.d 4.c 5.c 6.d 7.c 8.b

二、多项选择题

- 1.abd 2.abc 3.ab 4.cd 5.abd

三、填空题

1. 实物量度 货币量度 劳动量度(劳动工时)
2. 1月1日 12月31日 会计季度 会计月份
3. 人民币 人民币

4. 物价变动
5. 为决策人提供有用的经济信息
6. 及时性要求
7. 财务状况 行政 事业 经营成果 企业
8. 币值稳定
9. 后进先出法 坏账准备 加速
10. 会计对象 会计任务
11. 会计核算 会计分析 会计预测 会计核算
12. 会计凭证 账簿
13. 凭证 结账 对账 会计报表
14. 账簿记录
15. 反映职能 监督职能
16. 连续性 系统性 完整性
17. 事前监督 事中监督 事后监督
18. 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量
19. 查明原因 审批手续 账簿记录
20. 三

四、名词解释

1. 会计职能:会计在经济管理中所具有的功能。
要点:“精(经)工(功)”。
2. 会计:以货币为主要计量单位,并利用专门的方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动,是经济管理的重要组成部分。
要点:a.货币为计量单位;b.专门的方法程序;
c.反映和监督经济活动;d.提供信息、提高效益;
e.经济管理活动。
3. 会计对象:会计所反映和监督的内容,即会计的客体。
要点:a.反映监督;b.内容;c.客体。