

高等院校会计与财务管理系列教材

基础会计练习册

(第二版)

FUNDAMENTAL ACCOUNTING

丁小云 袁树民 © 主编

高等院校会计与财务管理系列教材
上海市第三期本科教育高地建设项目

言前双二第

《基础会计》练习册

(第二版)

丁小云 袁树民 主编



上海财经大学出版社

第二版前言

《会计基础》

本书是《基础会计》的配套书。全书主要包括练习题和答案两个部分,其编写目的旨在帮助会计初学者更好地掌握《基础会计》这门课程。本书也可供普通高校和继续教育的学员和教师作为复习备考、教师辅导的参考书。

本书按照《基础会计》教材的章节顺序,根据最新会计准则和该课程教学大纲的要求,针对教材中的重点和难点,精心设计了各种类型的练习,包括名词解释、单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、实务题、案例分析等。在编写过程中,我们力求做到使各类练习具有典型性、科学性、系统性和实用性。

本书由丁小云、袁树民担任主编,其中第一章由袁树民编写,第二章、第三章、第七章、第八章由丁小云编写,第四章由王丹编写,第五章、第六章、第九章由姜雅净、李雪琴编写,第十章由袁树民、王秀春编写,最后由袁树民和丁小云共同修改、补充和定稿。

由于时间仓促,水平有限,本书在编写内容上难免有疏漏和错误,恳请读者批评指正。

作者

2016年3月

目 录

第一章 总论/1

- 一、名词解释/1
- 二、单项选择题/1
- 三、多项选择题/1
- 四、判断题/2
- 五、简答题/2
- 六、实务题/2
- 七、案例分析/3

第二章 会计要素与会计等式/7

- 一、名词解释/7
- 二、单项选择题/7
- 三、多项选择题/8
- 四、判断题/8
- 五、简答题/9
- 六、实务题/9
- 七、案例分析/11

第三章 账户与复式记账/13

- 一、名词解释/13
- 二、单项选择题/13
- 三、多项选择题/14
- 四、判断题/15
- 五、简答题/15
- 六、实务题/15
- 七、案例分析/20

第四章 企业主要经济业务的核算/21

- 一、名词解释/21
- 二、单项选择题/21
- 三、多项选择题/23
- 四、判断题/24
- 五、简答题/24

- 六、实务题/24
- 七、案例分析/39

第五章 会计凭证/40

- 一、名词解释/40
- 二、单项选择题/40
- 三、多项选择题/41
- 四、判断题/41
- 五、填空题/42
- 六、简答题/42
- 七、实务题/42

第六章 会计账簿/47

- 一、名词解释/47
- 二、单项选择题/47
- 三、多项选择题/48
- 四、判断题/48
- 五、填空题/49
- 六、简答题/49
- 七、实务题/49

第七章 财产清查/65

- 一、名词解释/65
- 二、单项选择题/65
- 三、多项选择题/65
- 四、判断题/66
- 五、简答题/66
- 六、实务题/66
- 七、案例分析/67

第八章 财务报表/68

- 一、名词解释/68
- 二、单项选择题/68
- 三、多项选择题/69
- 四、判断题/69
- 五、简答题/70
- 六、实务题/70
- 七、案例分析/73

第九章 会计核算程序/76

- 一、名词解释/76
- 二、单项选择题/76
- 三、多项选择题/76
- 四、判断题/77
- 五、填空题/77
- 六、简答题/77
- 七、实务题/77

第十章 会计信息系统概述/81

- 一、名词解释/81
- 二、简答题/81

参考答案/82

第一章

总 论

一、名词解释

会计信息系统 会计管理活动 会计 会计对象 资金运动 会计目标 会计职能
会计职业 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量 权责发生制 收付实现制
真实性 相关性 明晰性 可比性 重要性 谨慎性 及时性 实质重于形式
会计基本程序 会计核算方法 会计法律法规 会计道德规范

二、单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
A. 分析与考核 B. 预测和决策 C. 反映与核算 D. 反映与控制
2. 会计的主要方法是()。
A. 会计核算方法 B. 会计分析方法 C. 会计预测方法 D. 会计决策方法
3. 外部会计信息使用者了解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
4. 下列不属于会计核算方法的是()。
A. 设置账户 B. 编制财务预算 C. 财产清查 D. 编制财务报表
5. 下列关于会计主体的表述,正确的是()。
A. 会计主体必然是法律主体,法律主体不一定是会计主体
B. 企业内部的二级单位不能作为会计主体
C. 在企业集团情况下,母子公司可以成为一个会计主体
D. 只有在政府部门注册登记,能够独立承担民事责任的实体,才是会计主体
6. ()要求会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者作出经济决策。
A. 真实性 B. 相关性 C. 可比性 D. 及时性

三、多项选择题

1. 现代会计学的两大分支为()。
A. 财务会计 B. 成本会计 C. 管理会计 D. 审计
2. 会计的本质是()。
A. 会计核算 B. 提供信息 C. 参与管理 D. 会计计量
3. 下列各项中,构成会计核算基本前提的有()。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
E. 权责发生制
4. 会计的基本程序有()。
- A. 会计确认 B. 会计计量 C. 会计记录 D. 财务报告
5. 可以作为会计计量尺度的有()。
- A. 货币 B. 实物 C. 时间 D. 价值

四、判断题

1. 预测和决策是会计的两个重要职能。()
2. 凡是会计主体,都应进行独立核算。()
3. 随着社会经济的发展和经济管理水平的提高,会计职能也得到了不断的充实和发展。()
4. 会计不仅是一个经济信息系统,还是一种管理活动。()
5. 企业把融资租入的固定资产视为自有固定资产核算,体现了实质重于形式的会计信息质量要求。()

五、简答题

1. 为什么说经济越发展,会计越重要?
2. 如何理解会计的定义?
3. 为什么说从会计信息使用者的角度来考察会计信息是有益的?
4. 何为会计目标? 何为会计职能? 试阐述二者之间的关系。
5. 企业会计核算的前提条件有哪些?
6. 会计信息的质量要求有哪些?
7. 权责发生制与收付实现制的区别是什么?
8. 试说明会计核算方法包括的基本内容。为什么说这些方法构成一个完整系统?
9. 试指出我国会计规范体系的内容,并说明它们之间的相互关系。

六、实务题

1. 根据下述资料,分析判断会计在处理这些经济业务时是否完全正确;若有错误,主要违背了哪项会计假设或会计信息质量要求。

(1)甲作为某会计师事务所的合伙人之一,某日从事务所出纳处拿了500元现金给自己的小孩购买玩具,会计将500元记为事务所的办公费支出。

(2)某会计师事务所收到某外资企业支付的业务咨询费2 000美元,会计没有将其折算为人民币反映,而直接记入美元账户中。

(3)A公司计提固定资产折旧采用年数总和法,而这之前计提折旧均采用直线法。

(4)某公司于2015年年末发现公司销售萎缩,无法实现年初确定的销售收入目标,但考虑到在2016年春节前后,公司销售可能会出现较大幅度的增长,公司为此提前预计商品销售,在2015年年末制作了若干存货出库凭证,并确认销售收入实现。

(5)某会计师事务所6月30日收到B公司的预付审计费用10 000元,会计将其作为6月份的收入处理。

(6)7月15日,会计将7月1日至15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润,并编制了利润表。

(7)C公司在编报资产负债表时,没有将融资租入的固定资产列入,理由是融资租入的资产从法律形式上讲并不拥有其所有权。

(8)某公司对可能发生的资产减值损失未计提资产减值准备,对售出商品可能发生的保修义务也未确认预计负债。

2. 假设 A 公司 2015 年 9 月发生以下经济业务,要求按照权责发生制和收付实现制确认当月收入与费用:

- (1)销售产品 40 000 元,款项已经存入银行。
- (2)销售产品 10 000 元,收到货款 8 000 元。
- (3)本月应计未付银行借款利息 4 000 元。
- (4)收到上月份客户所欠的购货款 40 000 元。
- (5)收到客户交来的预付货款 8 000 元,该批商品下个月交货。
- (6)本月应付水电费 2 000 元,下月支付。

作业用表

单位:元

业务号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
1				
2				
3				
4				
5				
6				
合 计				

七、案例分析

面对干劲十足的股市,小李跃跃欲试,于是他开始留意相关的信息资料,某一天他看到南星股份有限公司(以下简称南星公司)的相关财务报告:

(1)主要财务指标。

指 标	2015 年年末	2015 年第三季度	2015 年中期	2014 年年末
每股收益(元)	0.0307	0.0089	0.0130	0.0200
每股收益(扣除后)(元)	0.0308	0.0089	0.0130	0.0200
每股净资产(元)	0.9332	0.9113	0.9152	0.9024
每股公积金(元)	0.2282	0.2282	0.2282	0.2282
销售毛利率(%)	37.01	38.95	33.55	42.48

续表

指 标	2015 年年末	2015 年第三季度	2015 年中期	2014 年年末
主营业务利润率(%)	36.68	38.54	33.13	41.54
净利润率(%)	6.82	4.03	7.87	6.57
净资产收益率(%)	3.29	0.98	1.39	1.72
股东权益(%)	35.99	47.20	50.35	58.41
流动比率	3.14	4.06	3.61	0.98
速动比率	1.56	3.57	3.01	0.74
每股经营现金流量(元)	-0.2730	-0.1035	-0.0684	0.0305
会计师事务所意见	无保留	未审计	未审计	无保留
报表公布日	2016 年 4 月 21 日	2015 年 10 月 31 日	2015 年 8 月 31 日	2015 年 4 月 1 日

(2) 资产负债表摘要。

单位:万元

指 标	2015 年末期	2015 年中期	2014 年末期	2014 年中期
货币资金	3 269.91	7 296.13	217.11	3 008.88
存货	27 321.57	5 068.72	5 060.93	6 787.65
应收账款	2 467.15	3 119.11	867.08	2 647.08
其他应收款	9 532.35	9 610.30	8 599.92	19 281.86
流动资产	54 448.71	30 645.31	21 009.03	35 103.57
固定资产	9 828.97	9 134.78	9 161.25	17 851.62
无形资产及其他资产	2 6231.26	8 600.00	8 600.00	12 708.02
总资产	91 353.59	64 036.48	54 429.11	66 672.54
短期借款	7 437.50	7 250.00	7 300.00	11 000.00
预收账款	341.46	3.73	0.00	2.00
应付账款	9.33	1.10	—	1 408.00
流动负债	17 363.74	8 486.26	21 422.00	19 620.36
长期负债	24 000.00	22 000.00	—	12 000.00
总负债	41 363.74	30 486.26	21 422.00	31 620.36
资本公积金	8 039.96	8 039.96	8 039.96	8 039.96
股东权益	32 874.17	32 241.77	31 791.14	31 320.64

(3) 单季度利润表摘要。

单位:万元

指 标	2016 年第一季度	2015 年第四季度	2015 年第三季度	2015 年第二季度
一、营业收入	4 343.04	8 123.47	2 063.06	2 673.37
营业成本	2 710.42	5 267.48	951.91	1 742.75
营业税金及附加	11.66	20.81	8.25	10.69
销售费用	164.85	97.70	18.96	0.03
管理费用	505.71	1 033.51	691.37	297.90
财务费用	502.34	711.33	451.13	470.05
投资收益	—	-70.00	-23.17	10.54
二、营业利润	448.07	992.69	-58.56	151.94
营业外收入	—	0.00	0.68	0.00
营业外支出	1.00	2.12	2.00	0.00
三、利润总额	447.07	920.58	-83.05	162.48
所得税费用	27.38	23.97	0.00	0.00
四、净利润(新准则)	419.69	—	—	—
母公司所有者净利润	424.82	769.91	-135.57	1 223.44
少数股东损益	-5.13	126.70	52.52	39.04

(4)单季度现金流量表摘要。

单位:万元

指 标	2016 年第一季度	2015 年第四季度	2015 年第三季度	2015 年第二季度
经营现金流入小计	4 687.67	7 534.48	3 430.03	3 170.47
经营现金流出小计	5 196.52	1 3507.21	4 665.33	5 348.12
经营现金流量净额	-508.84	-5 972.73	-1 235.30	-2 177.65
投资现金流入小计	—	7.93	-14.36	—
投资现金流出小计	—	3.15	0.00	—
投资现金流量净额	—	4.78	-14.36	—
筹资现金流入小计	—	11 080.00	4 000.00	19 800.00
筹资现金流出小计	651.84	11 293.48	652.63	10 381.12
筹资现金流量净额	-651.84	-213.48	3 347.37	9 418.88
现金等的净增加额	-1 160.68	-6 123.93	2 097.71	7 255.60

(5)南星公司基本信息。

南星公司的主营业务为宝石及珠宝首饰的加工、批发、销售,翡翠原材料的批发销售,文化旅游项目的开发,工艺美术品等的代购、代销等。2015 年 1~9 月,公司实现主营业务收入 7 760.76 万元,主营业务利润 2 990.74 万元,净利润 313.12 万元。在报告期内,因新增贷款、

支付股改费用、诉讼费用等原因,致使财务费用、管理费用上升,公司7~9月的净利润为亏损。

看着这些资料,小李不由产生了一些疑问:

- ①这些信息对他判断是否购买该公司股票有何帮助?
- ②这些信息是怎样产生的?
- ③这些信息反映了该公司的哪些情况? 如何理解这些信息?
- ④还有哪些单位或个人关心这些信息?

带着这些疑问,小李找到你,请你做一番解答。

第二章

会计要素与会计等式

一、名词解释

会计要素 资产 流动资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润
直接计入所有者权益的利得和损失 留存收益

二、单项选择题

1. 企业的原材料属于会计要素中的()。
A. 负债 B. 所有者权益 C. 资产 D. 费用
2. 某机床厂生产的机床对该厂来讲属于()。
A. 流动资产 B. 非流动资产 C. 固定资产 D. 递延资产
3. 预付账款属于会计要素中的()。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 收入
4. 下列事项中,属于流动负债内容的是()。
A. 销售商品,货款尚未收到 B. 购买材料,货款未付
C. 以现金购买办公用品 D. 收到某单位前欠货款
5. 一个企业的资产总额和权益总额()。
A. 必然相等 B. 有时相等
C. 不会相等 D. 只在期末时相等
6. 下列经济业务中,会引起资产和负债同时增加的是()。
A. 以银行存款偿还前欠货款 B. 收到投资款存入银行
C. 以银行存款购买材料 D. 取得短期借款存入银行
7. 下列经济业务中,会引起资产和权益同时减少的是()。
A. 用银行存款偿还应付账款 B. 用银行借款直接归还应付账款
C. 购买材料,货款暂未支付 D. 工资计入产品但未支付
8. 企业应付票据到期,因无款支付而转为应付账款。此项业务属于()的变化业务。
A. 资产项目间此增彼减 B. 负债项目间此增彼减
C. 资产项目和负债项目同时增加 D. 资产项目和负债项目同时减少
9. 企业销售商品取得收入,款项存入银行。此项业务属于()的变化业务。
A. 收入发生引起资产增加 B. 收入发生引起负债减少
C. 费用发生引起资产减少 D. 费用发生引起负债增加

10. 以下各项属于固定资产的是()。

- A. 正在生产之中的机床
B. 已经生产完成并验收入库的机床
C. 为生产产品所用的机床
D. 为生产产品所用的包装物

三、多项选择题

1. 下列会计要素中,反映企业财务状况的有()。

- A. 资产
B. 负债
C. 所有者权益
D. 收入
E. 费用
F. 利润

2. 下列等式中,正确的会计等式有()。

- A. 资产=负债+所有者权益
B. 收入-费用=利润
C. 资产=权益
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

3. 下列项目中,属于企业流动资产的有()。

- 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. 企业的办公用品

4. 属于引起会计等式左右两边会计要素变动的经济业务有()。

- A. 购买材料 10 000 元,以银行存款支付货款
B. 以银行存款归还前欠货款 20 万元
C. 以银行存款偿还银行借款
D. 收到某单位前欠货款 20 000 元存入银行
E. 收到某单位投来机器一台,价值 50 万元

5. 企业的期间费用包括()。

- A. 制造费用
B. 管理费用
C. 销售费用
D. 财务费用

6. 经济业务的发生引起会计要素变动的基本类型有()。

- A. 资产与权益项目同时增加
B. 资产项目之间此增彼减
C. 资产与权益项目之间此增彼减
D. 资产与权益项目同时减少
E. 权益项目之间此增彼减

7. 下列经济业务中,只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

四、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. 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。()

3. 企业取得收入,意味着便会形成利润。()

4. 所有者权益在数额上相当于企业的净资产。()

- 5. 资产、负债与所有者权益的平衡关系反映了企业资金运动的静态状况,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。()
- 6. 企业的利润通常表现为企业净资产的增加额。()
- 7. 任一经济业务的发生,都会引起会计等式左右两边数额发生变化。()
- 8. “资产=负债+所有者权益”是基本会计等式,而扩展会计等式是“资产=负债+所有者权益+(收入-费用)”。()
- 9. 企业的营业收入包括主营业务收入、其他业务收入和营业外收入。()
- 10. 企业以存款购买原材料,该项业务会引起等式左右两方的会计要素发生一增一减的变化。()
- 11. 企业接受捐赠物资,计价 10 万元,该项经济业务会引起收入增加,权益增加。()

五、简答题

- 1. 会计要素包括哪些内容?
- 2. 资产的定义是什么? 有哪些特征?
- 3. 负债的定义是什么? 有哪些特征?
- 4. 怎样理解资产和权益的平衡关系?
- 5. 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?

六、实务题

1. 资料:假设 C 企业 12 月 31 日的资产、负债和所有者权益情况如下表所示:

C 企业的财务状况 单位:元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
库存现金	1 000	短期借款	10 000
银行存款	27 000	应付账款	32 000
应收账款	35 000	应交税费	9 000
原材料	52 000	长期借款	B
长期投资	A	实收资本	240 000
固定资产	200 000	资本公积	23 000
合 计	375 000	合 计	C

[要求]

- (1)计算表中的 A、B、C;
 - (2)计算该企业的流动资产总额;
 - (3)计算该企业的流动负债总额;
 - (4)计算该企业的净资产总额。
2. 资料:大兴公司 4 月 30 日的有关资料如下表所示:

序号	项 目	资产	负债	所有者权益
1	开户银行的存款			
2	生产用机器设备			
3	管理部门办公大楼			
4	已提取的盈余公积金			
5	签发并承兑的商业汇票			
6	预付某单位购货款			
7	应付给供应单位的购料款			
8	库存的原材料			
9	采购员预借的差旅费			
10	向银行借入的短期借款			
11	国家投入的资本			
12	购货单位未付的购货款			
13	应付给食堂的代扣职工伙食费			
14	尚未分配的利润			
15	应交未交的所得税			
16	已入账的专利权			
17	预收某单位购货款			

[要求]

根据上述资料确定资产、负债、所有者权益项目,在上列表格相应的空栏处划“√”表示。

3. 举例说明下列各类经济业务:

- (1) 资产增加, 负债增加;
- (2) 资产增加, 所有者权益增加;
- (3) 资产类项目此增彼减;
- (4) 资产减少, 所有者权益减少;
- (5) 资产减少, 负债减少;
- (6) 费用增加, 负债增加;
- (7) 收益增加, 资产增加;
- (8) 收益增加, 负债减少。

4. 资料: 某公司 5 月 31 日的资产负债表显示, 资产总计 375 000 元, 负债总计 112 000 元。该公司 6 月发生以下业务:

- (1) 用银行存款购入全新机器一台, 价值 30 000 元;
- (2) 投资者投入原材料, 价值 10 000 元;
- (3) 以银行存款偿还所欠供应单位账款 5 000 元;
- (4) 收到供应单位所欠账款 8 000 元, 存入银行;
- (5) 将一笔长期负债 50 000 元转为对本企业的投资;

(6)按规定将 20 000 元资本公积转为实收资本。

[要求]

- (1)根据 6 月份发生的经济业务,说明经济业务对会计要素的影响。
- (2)计算 6 月份的资产总额、负债总额、所有者权益总额。

七、案例分析

张某是一所大学的会计学教授,尽管他的教龄已经十多年了,但是他从来没有亲自实践过。于是,他选择了某一年,对自己的收支、拥有财产的情况进行了详细记录。

1 月 1 日,张某首先列出了现有的财产及货币价值,如下表所示:

单位:元

有关财产及债务	金 额
一幢与他人相连的房屋	800 000
家具、家庭用品	80 000
一辆已经用了 3 年的小汽车	240 000
银行往来账户	50 000
欠银行的借款	30 000

12 月 31 日,张某总结了他 1 年发生的交易,如下表所示:

单位:元

有关事项	金 额
月收入:	
月工资(扣除个人所得税)	14 000
月支出:	
偿还银行欠款(其中 2 000 元为利息)	5 000
电费、电话费、取暖费	1 000
家庭日常开销	2 800
汽车日常护养费	1 000
衣物、旅游	1 600
收支相抵后盈余	2 600

同时,张某又将来年的财产重新列了一张表格,如下表所示: