

基础会计

(第二版)

21 世纪高职高专
财务会计专业系列教材

主 编 王 炜 金跃武

学习指导
习题与实训



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

基础会计

学习指导、习题与实训

(第二版)

主编 王 炜 金跃武

高等教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学习指导、习题与实训/王伟、金跃武主编.

—2版. —北京:高等教育出版社,2006.6

ISBN 7-04-019556-9

I. 基... II. ①王... ②金... III. 会计学—高等学校:
技术学校—教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 067967 号

责任编辑 刘悦珍 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
排 版	南京理工出版信息技术有限公司		http://www.landaco.com.cn
印 刷	江苏如皋市印刷有限公司	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×960 1/16	版 次	2002 年 9 月第 1 版
印 张	17.25		2006 年 7 月第 2 版
字 数	246 000	印 次	2006 年 7 月第 1 次
		定 价	23.00 元

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19556-00

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

编写委员会

(以姓氏笔画为序)

主任委员:

马元兴 孔全会 王宗江 金跃武 钱乃余 梁伟样

委 员:

王 炜 王剑盛 刘悦珍 杨 欣 陈建松 李 莹
陈 强 邵敬浩 周国安 单祖明 谢国珍 楼雪婕
潘上永

出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其年招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其以应用为主旨、以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专财务会计系列教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻党的十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2005年底又重新组织编写了本套“21世纪高职高专财务会计系列教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

新版系列教材具有以下几个特点:

出版说明

1. 双师型作者队伍。作者均是从全国有关商业高职院校中遴选出的专业造诣和技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

2. 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了财务会计专业开设的所有课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排的,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

3. 反映最新的企业会计改革精神。2005年1月1日起,财政部相继颁发的3项新会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》正式实施;2006年发布的新的《企业会计准则》也将于2007年1月1日起施行,上述以及其他企业会计改革精神均在教材中得到了反映。

4. 立体化的教学资源配置。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材,主教材学习指导、习题和实训,习题和实训的参考答案,教学课件等。

5. 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训内容。编写体例活泼、新颖。每章开头设置精炼的“引导案例”,每章穿插1~2个与相关知识紧密结合的专栏,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2006年5月

第二版前言

本书是“21世纪高职高专财务会计系列教材”之一——《基础会计(第二版)》(金跃武主编,高等教育出版社,2006年)的配套教材,是为了便于学生较好地理解和掌握基础会计的基本理论、基本方法和基本技能而编写的。全书共分为三部分:第一部分章节训练、第二部分综合模拟实训、第三部分附录。章节训练部分包括学习指导和习题两大部分,其中的习题根据各章内容,分别采用名词解释、判断题、单项选择题、多项选择题、思考题、实务练习题等题型,对应知应会内容进行训练,其内容覆盖了基础会计教材的各个方面。综合模拟实训部分的资料取材于某企业某月的经济业务,对学生着重进行会计核算的基本知识和要求、基本方法与基本技能的训练,要求学生熟悉和掌握会计核算的基本程序和步骤,学会完成一个会计循环所需要的各种知识,为后续财务会计等模拟实训打好基础。附录部分包括附录Ⅰ财会书写规范、附录Ⅱ会计凭证规范和附录Ⅲ会计账簿规范,着重介绍会计核算基本功知识,可以扩大学生专业知识面。

本书由王伟、金跃武担任主编,具体编写分工如下:金跃武编写第一章,王为编写第二、三、四章,王辉编写第五章,王萌编写第六、七章,王伟编写第八、九、十、十一、十二章,王伟、黄秀兰编写综合模拟实训,张定成编写附录Ⅰ和附录Ⅲ,周小芬、罗绍勇编写附录Ⅱ。全书由王伟总纂。

为方便教学,本书配有习题与实训参考答案,教师可凭本书最后一面的“习题与实训参考答案索取单”向出版社索取。

由于我们的时间和水平有限,尤其是对新的《企业会计准则》精神的理解尚需进一步深化,本书难免存在错误和疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2006年4月

※ 本報廣告刊例，請向本報廣告部索取。

本书不仅可以作为高职高专学校“基础会计”课程的辅助教材,也可以作为自学者自我训练和测试用书。

限于时间和水平,本书难免存在错漏和不足之处,敬请广大读者批评指正。

2002 年 3 月

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E - mail:dd@hep. com. cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

第一部分 章节训练

第一章 总 论

学 习 指 导

本章为全书总论,概括地阐述了《基础会计》的基本理论、基本方法,构建了《基础会计》理论知识框架。通过本章的学习,可以为学习本课程奠定良好的理论基础。

会计是在生产实践活动中产生的,随着生产的发展和经济管理要求的变化而不断发展。会计作为一种经济管理活动,为了完成会计任务、实现会计目标,需要以货币为主要计量单位、以凭证为依据,运用复式记账等专门技术方法,对特定的会计对象进行核算和监督。会计对象是会计工作的实体,有一般对象和具体对象之分。会计要素是会计对象的具体内容,理解和掌握会计要素的重点是掌握其概念和特征。

会计法规体系包括会计法律、会计法规和会计规章,其相互间存在严格的层次关系。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是会计关系的法律总规范,依据《会计法》制定《会计准则》,而《企业会计制度》则是《会计法》和《会计准则》的具体实施。关于会计机构和会计人员,主要了解其设置、任职资格等方面的有关规定。

学习本章,应重点理解会计概念、特点及其基本职能,掌握会计要素,明确会计核算方法。

习 题

一、应掌握的名词

会计	会计核算	会计监督	资产	负债
所有者权益	收入	费用	利润	会计要素
企业会计准则				

二、填空题

1. 整个会计发展的历史可分为_____、_____和_____三大阶段。
2. _____年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术·几何、比及比例概要》一书公开出版,为现代会计的发展奠定了基础。
3. 会计以_____作为主要计量单位进行核算,辅以_____量度和_____量度。
4. 会计以_____作为核算依据,既保证了会计记录有凭有据,又能取得真实可靠的会计信息。
5. 会计的基本职能是_____和_____。
6. 会计的一般对象是_____。
7. 《企业会计准则》将会计要素分为六项,即_____,_____,_____,_____,_____,_____和_____。
8. 资产是指_____。
9. 资产按照其流动性质和存在形态的不同,分为_____,_____,_____,_____及其他资产。
10. 负债是指_____。
11. 负债按其流动性质,划分为_____和_____。
12. 收入是指_____。
13. 费用是指_____。
14. 会计核算方法主要包括:_____,_____,_____,_____,_____,_____和编制财务会计报告。
15. 会计法规的基本构成包括_____,_____和_____。
16. _____是会计法律制度中层次最高的法律规范,是制定其他会计法规的依据,也是指导会计工作的最高准则。
17. 会计准则按层次分为_____和_____。
18. 《会计法》规定,从事会计工作的人员,必须取得_____。

三、判断题

1. 会计就是记账、算账人员的称呼。()
2. 会计本来就有,只是生产发展了会计随之而发展。()
3. 会计必须同时运用货币、劳动、实物三种计量单位。()
4. 合法的原始凭证是会计核算的依据。()
5. 会计的基本职能是核算和监督。()
6. 会计监督应适应会计核算的需要。()
7. 资产就是指企业的财产。()

8. 负债到期都应归还本金和支付利息。 ()
9. 所有者权益是指企业净资产。 ()
10. 会计法规是专指《会计法》。 ()
11. 企业必须按照《企业会计制度》规定进行会计核算。 ()
12. 所有单位一律都要设置会计机构。 ()
13. 总会计师是会计专业最高的技术职务。 ()
14. 会计人员必须取得从业资格证书才可以进入会计岗位工作。 ()
15. 会计专业技术职务由单位主管部门评定,单位聘任。 ()

四、单项选择题

1. “四柱清册”创建于()。
A. 唐朝 B. 宋朝 C. 明朝 D. 清朝
2. ()是指会计核算和监督的内容。
A. 会计职能 B. 会计本质 C. 会计对象 D. 会计方法
3. 会计以()作为主要计量单位。
A. 劳动 B. 实物 C. 货币 D. 实物和货币
4. ()是对会计对象按经济特性所做的基本分类,是会计对象的具体内容。
A. 会计科目 B. 会计账户 C. 会计要素 D. 资金运动
5. 下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。
A. 出售材料收入 B. 出售无形资产净收益
C. 转让固定资产净收益 D. 向购货方收取的增值税销项税额

五、多项选择题

1. 会计的基本职能是()。
A. 会计核算 B. 会计监督 C. 会计预测 D. 会计决策
2. 以下项目属于企业资产要素范围的是()。
A. 存放在企业仓库中的原材料 B. 存入银行的款项
C. 暂欠某单位购货款 D. 应收某单位销售款
3. 以下项目属于企业所有者权益要素范围的是()。
A. 应付未付投资者的利润
B. 投资者投入资本
C. 按国家规定从税后利润中提取的各种公积金
D. 未分配利润
4. 下列各项中,属于收入的有()。

- A. 销售商品收入
 - B. 提供劳务收入
 - C. 销售原材料收入
 - D. 出租固定资产收入
5. 《企业会计制度》制定的依据是()。
- A. 《会计法》
 - B. 《基本会计准则》
 - C. 《具体会计准则》
 - D. 《会计基础工作规范》

六、思考题

1. 会计的产生和发展与生产活动和管理要求有什么关系?
2. 什么是会计? 它有什么特点?
3. 会计的基本职能有哪些? 其相互间关系如何?
4. 会计的对象是什么? 简述会计对象的具体内容。
5. 会计核算方法有哪些? 其相互间关系如何?
6. 会计法规体系包括哪些内容? 其相互间存在什么关系?
7. 单位如何设置会计机构?
8. 总会计师的任职条件是什么?
9. 会计人员的任职条件是什么?
10. 会计人员应遵循哪些职业道德规范?

第二章 会计前提和会计核算要求

学习指导

会计前提是确定会计核算的对象、选择会计方法、搜集会计数据的依据。没有会计前提,会计工作就成为无源之水、无本之木,会计信息就会失去其意义和作用。

会计核算要求分为会计信息质量要求和会计确认、计量的要求。会计信息质量要求计有八点,企业按照这些要求组织会计核算,可以保证会计信息真实可靠、准确无误,否则,会计信息就会失真。会计确认和计量的要求,则是企业会计核算中必须遵循的准则和规范,企业应当正确运用,从而确保企业会计确认、计量和报告的正确性。

习 题

一、应掌握的名词

会计主体	持续经营	会计分期	相关性	可比性
谨慎性	经济实质重于法律形式	权责发生制	配比	
收益性支出	资本性支出			

二、填空题

1. 会计前提主要包括四项:_____、_____、_____和_____。
2. 我国的会计法规定会计年度自_____起至_____止。
3. 我国企业会计制度规定,企业的会计核算以_____为记账本位币。
4. 会计信息质量要求包括真实性、_____、_____、_____、_____、_____、和_____。
5. 企业的会计确认、计量和报告应以_____为基础。
6. 企业在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本、_____、_____、_____。

第二章 会计前提和会计核算要求

____、____进行计量。

三、判断题

1. 会计主体就是法人企业。 ()
2. 持续经营前提是会计计量理论的基本依据。 ()
3. 会计处理前后应一致符合相关性要求。 ()
4. “谨慎性”要求在会计核算工作中做到谨慎行事,不夸大企业的资产。 ()
5. 会计分期不同,对利润的总额不会产生影响。 ()
6. 收入与费用配比也就是费用要由收入补偿。 ()

四、单项选择题

1. 通常说的会计主体与法律主体是()。
A. 有区别的 B. 相互一致的
C. 不相关的 D. 相互可替代的
2. 货币计量前提还包含着()前提。
A. 会计分期 B. 持续经营 C. 会计主体 D. 币值稳定
3. 在会计核算过程中,会计处理方法前后各期()。
A. 应当一致,不得随意变更 B. 可以变动,但须经过批准
C. 可以任意变动 D. 应当一致,不得变动
4. 会计主体对会计核算范围从()上进行了有效的划定。
A. 空间 B. 内容 C. 时间 D. 空间和时间
5. 持续经营为()提供了理论依据。
A. 复式记账方法 B. 会计计量
C. 会计主体确认 D. 会计内容的划分
6. 会计核算前后各期指标口径应一致符合()要求。
A. 相关性 B. 谨慎性 C. 权责发生制 D. 可比性

五、多项选择题

1. 会计对经济活动的计量可以采用()。
A. 货币量度 B. 实物量度 C. 其他量度 D. 劳动量度
2. 谨慎性要求具体运用的办法是()。
A. 低估收益 B. 低估资产
C. 低估费用和损失 D. 足额计算费用和损失
3. 企业在对会计要素进行计量时,一般采用()进行计量。

- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 公允价值
4. 下列各项支出中,属于资本性支出的有()。
- A. 生产经营期间生产工人工资支出 B. 在建工程人员工资支出
- C. 融资租入固定资产改良支出 D. 购买专利权支出
5. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 独资企业 B. 生产车间
- C. 分公司 D. 多家公司组成的企业集团

六、思考题

1. 怎样理解会计主体前提?
2. 怎样理解持续经营前提?
3. 怎样理解会计分期前提?
4. 怎样理解货币计量前提?
5. 什么是谨慎性要求? 怎样理解这个要求?
6. 什么是权责发生制? 什么是收付实现制?
7. 什么是可比性要求? 怎样理解这个要求?
8. 如何理解经济实质重于法律形式要求?
9. 会计计量可以采用哪些计量标准?