

基础会计学 试题解答与分析



主编
魏 林

前 言

根据广大自学考试考生的需要,我们编写了《基础会计学试题解答与分析》一书。

本书严格按照全国高等教育自学考试《基础会计学自学考试大纲》和《基础会计学》教材的要求编写。同时,根据《基础会计学》内容及考试形式的发展变化,适当吸收了一些省份的考试试题,增补了一些练习题。全书分为填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、问答题、计算与核算题几种类型,参考答案附于各章之后,以帮助考生系统而又完整地进行自我练习与自我测试,熟练掌握课程的基本知识和基本理论,增强实际操作技能,提高应试水平。如果本书能对考生学习起到一点作用的话,那将是我们最大的欣慰。

参加本书编写的有魏林、雷晓清、许国艺、付东辉、张红湘、张虎。由魏林任主编。

由于编者水平有限,书中可能有疏漏与错误之处,欢迎读者批评指正。

编者

1999.1

目 录

前 言.....	1
第一章 总论	1
第二章 会计科目和账户	18
第三章 复式记账	32
第四章 账户和借贷记账法的应用	47
第五章 账户的分类	79
第六章 会计凭证	98
第七章 账簿.....	110
第八章 会计核算形式.....	127
第九章 财产清查.....	149
第十章 会计报表.....	164
第十一章 会计工作的组织.....	188

第一章 总 论

I. 试 题

一、填空题

1. 会计是随着_____和_____的要求而产生,并随着社会经济,特别是_____的发展和科学技术的进步而不断完善和提高了。

2. 最初的会计是生产职能的_____,即由生产者附带地把_____,_____等事项记录下来。

3. _____的出现和不断完善,在此基础上_____的形成并与_____相分离而单独成科,是_____的开端。

4. 从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度:_____,_____,_____。

5. 会计反映主要是通过_____提供一系列反映企业经济活动的价值指标,如_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____等指标。

6. 在商品货币经济条件下,社会再生产过程既可以表现为_____,也可以表现为_____。

7. 企业资金的来源来自两方面,即从债权人取得部分和企业所有人投入部分,人们习惯把前者称为_____,把后者称为_____。

8. 资产是资金的_____, 负债和所有者权益是与资产相对应的_____, 它们是表示企业_____的会计要素; 而收入、费用、利润是_____, _____, _____, 因此是表示企业_____的会计要素。

9. 以货币作为统一计量单位, 包含着_____的假设, 在发生_____时, 应采取特殊的会计准则。

10. 会计核算所提供的会计信息, 必须_____, 必须建立在_____的基础上, 并且_____、_____。

11. 可比性原则解决的是_____的横向可比问题, 一贯性原则解决的是_____的纵向可比问题。

12. 按照配比原则的要求, 一个会计期间内的_____与其相关的_____, _____, 应当在_____进行_____, _____和_____, 而不能提前或延后, 否则就会造成经营成果不实。

13. 物价变动会计的基本内容, 包括除_____外的其他计价标准, 如_____, _____, _____等, 用以弥补其不足。

14. 会计方法包括_____, _____和_____。

15. _____是与单式记账相对称的一种记账方法。其特点是对每项业务都要以_____, 同时记入_____的有关账户。

16. 登记账簿必须以_____为依据, 并定期进行_____, _____, 以便为_____提供完整而又系统的会计数据。

17. 财产清查是指通过_____, _____, 保持_____的一种方法。

二、单项选择题

1. 会计从生产职能中分离出来, 成为独立职能的条件是_____。

- A. 生产力发展到一定水平, 出现剩余产品
- B. 社会生产开始进行就有
- C. 复式记账法的发明出现

- D. 有专职会计人员出现
2. 会计最基本的职能是_____。
- A. 记账职能 B. 监督职能
C. 反映职能 D. 统计职能
3. 会计监督主要是利用反映职能提供的各种价值指标进行_____。
- A. 实物监督 B. 账簿监督
C. 管理监督 D. 货币监督
4. 会计监督是在会计反映各项经济活动的_____进行的。
- A. 事前 B. 事中 C. 事后 D. 同时
5. 会计的反映职能和监督职能是_____的关系。
- A. 互不相关 B. 不可分割
C. 相互对立 D. 完全相同
6. 在市场经济条件下, 对社会再生产过程的管理主要以_____为中心。
- A. 价值管理 B. 供求平衡
C. 质量管理 D. 使用价值管理
7. 谨慎原则是指在处理企业不确定的经济业务时, 应_____。
- A. 把成本报低些
B. 把利润报低些
C. 按照领导意图处理
D. 采取不导致夸大资产、虚增利润的方法
8. 会计的基本环节是_____。
- A. 会计分析 B. 会计报表
C. 会计核算 D. 会计预测

三、多项选择题

1. 复式记账法的运用, 是_____。

- A. 近代会计形成的标志
- B. 15 世纪末期出现的
- C. 意大利数学家卢卡·巴其阿勒发明的
- D. 为了形式上的对称
- E. 为了便于检查有关业务的记录是否正确

2. 马克思关于会计是“对过程的控制和观念总结”的论断的含义有_____。

- A. 过程指的是再生产过程
- B. 控制指的是监督
- C. 观念总结指的是反映
- D. 会计最主要的职能是反映和监督
- E. 会计是人们思想上的认识

3. 会计反映应具有_____。

- A. 详细性 B. 完整性 C. 总结性
- D. 系统性 E. 连续性

4. 对现代会计职能的不同看法有_____。

- A. 反映职能 B. 监督职能 C. 决策职能
- D. 事中控制职能 E. 评价职能

5. 现代企业要求会计_____。

- A. 如实提供发生经济业务的情况
- B. 预测企业未来
- C. 提供具有前瞻性的会计信息
- D. 下一会计过程反映职能发挥
- E. 为控制功能的实现创造条件

6. 会计监督_____。

- A. 是会计最基本的职能
- B. 是在会计反映经济活动的同时进行的
- C. 包括事前监督
- D. 包括事后监督

E. 包括事中监督

7. 在生产经营过程中, 企业的资金也在不断循环和周转, 按其用途包括_____。

- A. 固定资金 B. 储备资金 C. 生产资金
D. 成员资金 E. 货币资金

8. 会计要素包括_____。

- A. 资产 B. 负债和所有者权益
C. 收入 D. 费用 E. 利润

9. 会计对企业的经济活动进行合法性、合规性监督, 可以采用的方法有_____。

- A. 审核各项收入和支出是否合规合法
B. 审核各项收入和支出是否遵守预算、计划, 是否符合开支标准
C. 盈亏计算是否真实
D. 审核有无伪造凭证、账目、报表
E. 审核有无篡改会计数字的作假行为

10. 下列各项可以成为会计主体的是_____。

- A. 私人饭店 B. 企业的会计科
C. 某股份公司 D. 某集团的分公司
E. 某公司的地区经销处

11. 下列支出中属于收益性支出的有_____。

- A. 购买主要设备
B. 购买维修工具
C. 购买原材料
D. 支付临时雇佣工人的计件工资
E. 购买车间用消毒剂

12. 能保证会计信息可比性的原则是_____。

- A. 一贯性 B. 有用性 C. 可比性
D. 持续性 E. 及时性

13. 通过财产清查, 可以_____。

- A. 查明财产物资和货币资金的保管使用情况
- B. 查明往来款项的结算情况
- C. 监督作用
- D. 查明账实不一的原因
- E. 保证会计核算资料的正确性和真实性

四、判断题

- 1. 会计很早就出现了, 在 15 世纪末期才进入现代会计。 ()
- 2. 会计监督是在会计反映职能完成, 并得到数据后才开始进行的。 ()
- 3. 会计是监督会计主体经济活动符合国家有关法律法规制度的需要, 也是自我约束的一种需要。 ()
- 4. 会计的一般原则是对会计工作的基本要求。 ()
- 5. 社会再生产的一切方面都是会计的对象。 ()
- 6. 会计的根本任务是防止贪污行为。 ()
- 7. 会计的主体可以是法人, 法人不一定是会计主体。 ()
- 8. 货币计量包含着币值稳定的假设。 ()
- 9. 只要是中国企业, 会计工作就必须用人民币作记账本位币。 ()
- 10. 不同人员对同一经济业务处理出现不同的计量结果, 说明有人在账目中做了手脚。 ()
- 11. 权责发生制适用于有权力的行政事业单位。 ()
- 12. 填制好的会计凭证是记账的根据。 ()

五、名词解释

1. 会计的反映职能 2. 会计的监督职能 3. 完整性

- | | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 4. 连续性 | 5. 系统性 | 6. 会计 |
| 7. 会计的对象 | 8. 会计假设 | 9. 会计主体 |
| 10. 会计分期 | 11. 收益性支出 | 12. 资本性支出 |
| 13. 配比原则 | 14. 会计方法 | 15. 会计科目 |
| 16. 会计报表 | 17. 会计凭证 | 18. 成本计算 |
| 19. 财产清查 | 20. 会计循环 | 21. 可比性原则 |
| 22. 一贯性原则 | | |

六、问答题

1. 会计是怎样发生的？它有哪些阶段？以何为标志？
2. 什么是会计的反映职能？它具有哪些特点？
3. 什么是会计的监督职能？它具有哪些特点？
4. 会计的一般对象是什么？在工业企业中如何体现？
5. 会计的根本任务是什么？具体表现为哪些内容？
6. 会计核算有哪些基本前提？其内容如何？
7. 什么是会计期间？它的作用是什么？
8. 会计核算有哪些一般原则？其内容如何？
9. 为什么要坚持历史成本原则？
10. 试述权责发生制和收付实现制的具体内容及适用范围。
11. 会计核算有哪些专门方法？它们之间关系如何？
12. 什么是会计循环？其内容是什么？

II. 解答与分析

一、填空题

1. 社会生产的发展 加强管理 市场经济
2. 附带部分 收入 支出
3. 成本会计 管理会计 财务会计 现代会计

4. 实物量度 货币量度 劳动量度
5. 货币计量 资产 负债 所有者权益 收入 成本费用
利润 偿债能力 获利能力 营运能力
6. 使用价值的运动 价值的运动
7. 负债 所有者权益
8. 占用形态 取得途径 财务状况 资金运用的成果 为
取得成果的耗费 形成的净成果 生产经营成果
9. 币值稳定 恶性通货膨胀
10. 确实可靠 可查证 项目完整 手续完备
11. 不同企业 在同一会计期间 同一企业 在不同会计期间
12. 各项收入 成本 费用 同一会计期间 确认 记量
记录
13. 历史成本原则 重置成本 现行成本 可变现净值
14. 会计核算方法 会计分析方法 会计预测、决策方法
15. 复式记账 相同的金额 两个或两个以上
16. 凭证 结账 对账 编制会计报表
17. 盘点实物 核对账目 账实相符

二、单项选择题

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1. A | 2. C | 3. D | 4. D |
| 5. B | 6. A | 7. D | 8. C |

三、多项选择题

- | | | |
|-----------|----------|----------|
| 1. ABC | 2. ABCD | 3. BDE |
| 4. CDE | 5. ABCDE | 6. BCDE |
| 7. ABCDE | 8. ABCDE | 9. ABCDE |
| 10. ACDE | 11. CDE | 12. AC |
| 13. ABCDE | | |

四、判断题

- | | | | |
|------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. × | 3. ✓ | 4. × |
| 5. × | 6. × | 7. ✓ | 8. ✓ |
| 9. × | 10. × | 11. × | 12. × |

五、名词解释

1. 会计的反映职能指会计通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动,为经营管理提供经济信息的功能。

2. 会计的监督职能指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。

3. 完整性指凡属会计反映的内容都必须加以记录,不能遗漏。

4. 连续性指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记,而不能有所中断。

5. 系统性指会计提供的资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体,而不能杂乱无章。

6. 会计是以货币为主要计量单位,并利用专门的方法、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。

7. 社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动,构成会计的对象。

8. 会计假设即会计核算的基本前提,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。

9. 会计主体指会计所服务的特定单位。

10. 会计分期指把企业持续不断的经营活动,划分为较短的

等距会计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表。

11. 收益性支出是为取得本期收益而发生的支出，即支出的效益仅与本会计年度相关的，均应当作为收益性支出。

12. 资本性支出指为形成生产经营能力，在以后各期取得收益而发生的各种资产支出，即支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。

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

14. 会计方法是用来反映和监督会计对象，完成会计任务的手段。

15. 会计科目就是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。

16. 会计报表指根据账簿记录定期编制的、总括反映企业和行政事业单位特定时点和一定时期财务状况、经营成果以及成本费用等的书面文件。

17. 会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。

18. 成本计算指在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配发生的各种费用支出，以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

19. 财产清查指通过盘点实物、核对账目，保持账实相符的一种方法。

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

21. 可比性原则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。

22. 一贯性原则指各个企业和行政事业单位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

便对前后时期会计资料进行纵向比较。

六、问答题

1. 会计的产生和发展已经经历了很长的历史时期。它是随着社会生产的发展和加强管理的要求而产生，并随着社会经济特别是市场经济的发展和科学技术的进步而不断完善、提高的。

会计作为一项记录、计算和考核收支的工作，无论是在中国还是在外国，都在很早以前就出现了。但是，最初的会计只是作为生产职能的附带部分，还不是真正意义上的会计。在生产力发展到一定水平，出现剩余产品后，会计逐渐脱离了生产职能，成为一种独立的职能，并形成了专门从事这一工作的专职人员队伍。社会生产活动的发展，尤其是社会生产商品化程度的不断提高，使会计有了一个从简单到复杂、从低级到高级的不断发展过程。一般认为，15 世纪末期，意大利数学家卢卡·巴其阿勒的复式记账论著的问世，是近代会计的标志，它以复式记账法代替单式记账法，是记录方法的更新。而成本会计的出现和不断完善，在此基础上管理会计形成并与财务会计相分离而单独成科，是现代会计的开端。这个阶段的划分，是依照会计本身的地位和作用，以及所要达到的目的和要求等对社会经济发展的适应性变化为基础的。

2. 会计的反映职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。

反映职能是会计的最基本职能。现代会计的反映职能具备四个特点：

(1) 会计活动主要是利用货币计量，综合反映各单位的经济活动状况，为经济管理提供可靠的会计信息。

(2) 现代会计的反映不仅记录已发生的经济业务，还应面向未来，为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

(3) 会计应具有完整性、连续性和系统性。完整性、连续性、系统性三者缺一不可，相辅相成，对反映内容的范围、时间、系统作出全面规范，使会计的反映职能与其他经济核算的职能有了鲜明区别。

(4) 会计反映会随物质条件的改善而进一步演化，逐步改变其表现方式。

3. 会计的监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求利用会计反映所提供的经济信息，对企业和行政事业单位的经济活动进行控制，以达到预期目标的功能。

会计监督职能的特点是：

(1) 主要利用反映职能提供的各种价值指标进行货币监督。

(2) 会计监督是在会计反映各项经济活动的同时进行的，包括事前监督、事中监督、事后监督。

4. 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，因此，再生产过程中发生的、能够以货币表现的经济活动，就构成了会计的一般对象。

会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动，即企业再生产过程中的资金运动。以工业企业为例，其资金的运动可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。随着企业供应、生产、销售工作的不断进行，资金也在不断周转，在形态上由货币资金转化为固定资金、储备资金，再转化为生产资金、成品资金，最后又转化为货币资金。在上述过程中，由于资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的资产和资源的增减变化情况，在生产经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况，以及企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配等情况，就构成了工业企业会计的具体对象。

5. 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。会计的根本任务是：按照国家的财经法规、会计准则、制度进行会计核算，提供以财务数据为主的经济信息，并利用经济

信息帮助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。

会计的根本任务又具体表现为以下几方面：

(1) 反映和监督各单位经济活动和财务收支，提供会计信息，加强经济核算。

(2) 反映和监督各单位对财经政策、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，参与经营决策。

6. 会计核算的基本前提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，是建立会计原则的基础。我国企业组织会计核算时，应以会计主体、持续经营、会计分期、货币计量为会计核算的基本前提。

会计主体是指会计所服务的特定单位。它明确了会计工作的空间范围。会计主体必须具备三个条件：

(1) 具有一定数量的经济资源。

(2) 进行独立的生产经营活动或其他活动。

(3) 实行独立核算，提供反映主体经济情况的会计报表。

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，保持会计信息处理的一致性和稳定性。

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程，划分为较短的等距会计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。

货币计量是指企业的生产经营活动及经营成果，或其他单位经济活动都通过货币计量予以综合反映，其他计量单位虽也要使用，但不占主要地位。货币计量的特点是用同一种货币作为统一尺度对所有会计对象进行计量，并把各种数据转化为按统一货

币单位反映的会计信息。

7. 会计期间是指会计工作中，为核算生产经营活动或预算执行情况所规定的起讫日期。会计期间主要是确定会计年度。会计年度确定后，再按日历确定会计季度和会计月份。有了会计期间这个前提，才产生了本期与非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则。正确划分会计期间，是提供准确的经营成果和财务状况的资料，进行会计信息对比的前提。

8. 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，是在会计核算前提条件制约下，进行会计核算的标准和质量要求。《企业会计准则》规定，会计核算的原则共有十二条，大体上划分为三类：

(一) 有关总体性要求的原则

(1) 客观性原则。又称真实性原则，指会计核算提供的信息必须内容真实，数字准确，资料可靠。

(2) 重要性原则。指会计报表在反映企业财务状况和经营成果时，要突出重要的会计事项，对不重要的会计事项，要适当简化，合并反映。

(二) 有关信息质量要求的原则

(1) 有用性原则。又称相关性原则，指会计核算所提供的经济信息要同决策相关，有助于使用者进行决策。

(2) 可比性原则。指会计核算应按规定方法处理，会计指标应口径一致，以便在企业间进行横向比较。

(3) 一贯性原则。指会计主体在处理业务的方法和程序在不同会计期间保持前后一致，以便进行纵向对比。

(4) 及时性原则。

(5) 清晰性原则。

(三) 有关确认计量要求的原则

(1) 划分收益性支出与资本性支出原则。其目的在于正确确