

主 审

王 俊 生



基础 会计

学

自学考试指导与题解

主 编

陈 文 铭

孙 光 国

东北财经大学出版社

全国高等教育自学考试指导丛书

基础会计学 自学考试指导与题解

主审 王俊生

主编 陈文铭 孙光国

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《基础会计学》自学考试指导与题解/陈文铭等编著. —大连:
东北财经大学出版社, 1998. 2

(全国高等教育自学考试指导丛书)

ISBN 7-81044-302-X

I. 基… II. 陈… III. 会计学-高等教育-自学考试-自学参
考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 00479 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)

丹东印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 269 千字 印张: 10 3/4

印数: 1—8 000 册

1998 年 1 月第 1 版

1998 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑: 邵雪梅

责任校对: 王美琦

封面设计: 钟福建

版式设计: 吴 伟

定价: 15.50 元

全国高等教育自学考试指导丛书

出版说明

“全国高等教育自学考试指导丛书”面世了。作为本套丛书的出版者，我们对广大自学考生有几点特别的说明。

一、本套丛书得以推出，首先得益于学校的优势。作为东北地区规模最大的财经高校，东北财经大学一直是本省经济管理类各专业的主考学校，拥有一批经验丰富而又治学严谨的自考辅导教师和为数极众的自考学生。我们处在这样一个环境之中，深切感受到了自学成才热潮的涌动，也体察到了自考学生对真正“高起点、高质量”的自考辅导书的需求。这是我们组织编写和出版本套书的最初动因。

二、本套丛书得以推出，还得益于作者的帮助。几乎所有我们拜访过的自考组编本教材作者都对我们提出的“高起点、高质量”表示了热情关注，这些资深而极具责任感的教授们对时下自考教辅图书市场乱且滥的现象与我们一样不无忧虑，在经过深入研究和审慎考虑之后，他们终于在百忙之中开始了写作工作，从而从根本上保证了本套丛书的“高起点”与“高质量”。

三、本套丛书得以推出，也得益于我们对这套书整体策划的信心。立足于“高起点、高质量”，我们注重了指导性与实用性，本套书与全国自考组编本教材配套，严格按教材章节排序，以最精练的文字指导学习，以统考标准题型的形式对考生进行综合测

试，使考生能够在掌握教材的基础上熟悉统考题型，从而达到督促学习、指导学习、指导考试的目的。

四、虽然在组织编写本套丛书之前我们拟定了详细的写作要求，但教授们在写作过程中还是相对表现出了自己的特色，而这种写作特色与教材是相一致的，故此，为了保持这种特色，我们并未过分强求一律，只是在版式上做了统一安排，使全套书具有了相对一致性，相信这样会为考生配合教材使用这套丛书提供便利。

最后，借用一自考学生的话送给大家：寻遍书市作比较，“风景”这边独好！

祝您成功！

出版者

1998.1

前 言

为了帮助广大自学考生更好地掌握基础会计学课程的基本内容和学习方法,抓住重点,学有成效,提高自学能力和应试能力,顺利通过考试,我们根据全国高等教育自学考试指导委员会审定的《基础会计学教学大纲》和全国统编教材《基础会计学》(王俊生主编,中国财政经济出版社,1997年9月第1版)的内容,编写了这本学习指导与题解,供自学考生自学、应考和社会助学使用。

本书与《基础会计学》教材的篇章保持一致,共有三部分内容。第一部分是各章主要内容与学习指导及综合测试题,首先归纳列示了各章的考核知识点,以简明扼要的说明抓住了重点与难点,其次根据这些考核知识点与考核要求拟出各种题型的练习题,覆盖面广,题型标准;第二部分是综合测试题答案及答案要点,主要是指导考生如何回答第一部分的测试题;第三部分是考前模拟试题与全国统考试卷样式。为了让考生在考试前对自己的学习有比较充分的了解,我们在这部分安排了两套考前模拟题和一套最新的全国统考试卷样式,旨在让考生在熟悉统考试题的基础上,按照正式考试的要求进行自测,以达到事半功倍的效果。

本书由《基础会计学》的主编中国人民大学王俊生教授主审，东北财经大学陈文铭、孙光国同志主编。参加编写的有：陈文铭、孙光国和罗菲。

在编写过程中，本书主审提出了许多修改意见，使本书更加充实、完善，在此表示衷心的感谢！

编 者

1997 年 12 月

目 录

第一部分 学习指导与综合测试题

第一章 总 论.....	(1)
◎ 本章主要内容与学习指导	(1)
◎ 本章综合测试题	(8)
第二章 会计科目与帐户	(17)
◎ 本章主要内容与学习指导	(17)
◎ 本章综合测试题	(22)
第三章 复式记帐	(34)
◎ 本章主要内容与学习指导	(34)
◎ 本章综合测试题	(36)
第四章 帐户和借贷记帐法的应用	(46)
◎ 本章主要内容与学习指导	(46)
◎ 本章综合测试题	(57)
第五章 帐户分类	(75)
◎ 本章主要内容与学习指导	(75)
◎ 本章综合测试题	(82)
第六章 会计凭证	(91)
◎ 本章主要内容与学习指导	(91)
◎ 本章综合测试题	(96)
第七章 会计帐簿.....	(106)

◎ 本章主要内容与学习指导	(106)
◎ 本章综合测试题	(112)
第八章 会计核算形式	(125)
◎ 本章主要内容与学习指导	(125)
◎ 本章综合测试题	(133)
第九章 财产清查	(143)
◎ 本章主要内容与学习指导	(143)
◎ 本章综合测试题	(148)
第十章 会计报表	(161)
◎ 本章主要内容与学习指导	(161)
◎ 本章综合测试题	(164)
第十一章 会计工作的组织	(180)
◎ 本章主要内容与学习指导	(180)
◎ 本章综合测试题	(186)

第二部分 综合测试题答案及答案要点

第一章 总 论	(193)
第二章 会计科目与帐户	(198)
第三章 复式记帐	(205)
第四章 帐户和借贷记帐法的应用	(213)
第五章 帐户分类	(239)
第六章 会计凭证	(245)
第七章 会计帐簿	(251)
第八章 会计核算形式	(261)
第九章 财产清查	(265)
第十章 会计报表	(273)
第十一章 会计工作的组织	(282)

第三部分 模拟试题与全国统考试卷样式

模拟试题（一）	(288)
模拟试题（一） 参考答案	(295)
模拟试题（二）	(301)
模拟试题（二） 参考答案	(309)
全国统考试卷样式	
_____年__半年全国高等教育自学考试	
基础会计学试卷	(316)
_____年__半年全国高等教育自学考试	
基础会计学试卷答案及评分说明	(327)

第一部分 学习指导与综合测试题

第一章 总 论

本章阐述会计的基本理论问题。学习本章，要求着重理解会计的职能和特点，掌握会计对象、会计要素和会计的任务，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了解的基础上，明确会计核算方法的组成内容和相互联系。对于初学者来说，学习本章的目的在于懂得什么是会计，了解会计的基础理论和基本方法，从而理解做好会计工作对于加强经济管理的重要作用。

◎ 本章主要内容与学习指导

一、会计的基本概念

1. 会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展和加强经济管理的要求而产生，并随着经济发展和科学技术的进步而不断完善、提高的。在会计产生的初期，还只是作为生产职能的附带部分，也就是由从事生产的人员在生产时间之外附带地把收、支等事项予以简单记载。当生产力发展到一定水平，出现了大量剩余产品时，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立职能。

社会生产活动的发展，促进了会计的发展，使会计有了一个

从简单到复杂、从低级到高级的发展过程，一般认为：①从单式记帐法过渡到复式记帐法是近代会计形成的标志，即 15 世纪末期，意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记帐论著的出版，标志着近代会计的开端；②成本会计的出现和不断完善，在此基础上管理会计的形成并与财务会计相分离而单独成科，是现代会计的开端。

2. 会计的职能

会计的职能就是指会计在经济管理中所具有的功能。它随经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。传统的会计主要是记帐、算帐、报帐。随市场经济发展和科技水平的提高，会计职能被赋予了新的内容，具有了新的特点。马克思在《资本论》中指出，过程越是按社会规模进行，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是必要。这里的“过程控制和观念总结”实际上说的就是会计的两大基本职能，即反映（或核算）和监督职能。

1) 反映职能

会计的反映职能是指会计能够通过确认、计量、记录和报告，从数量上反映企业单位已发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。其特点是：①以货币为主要计量手段（可用量度包括货币量度、实物量度、劳动量度），综合反映各单位经济活动。②既要反映已发生的经济业务，还应预测未来，参与决策。③会计的反映具有完整性、连续性和系统性。④电子计算机引入会计领域，改善了反映的物质条件，提高了反映的质量和速度。

2) 监督职能

会计的监督职能是指会计能够按照一定的目的和要求，利用反映所提供的信息，对各单位的经济活动进行控制，使之达到预期目标的功能。其特点是：①利用价值指标进行的货币监督。②与反映同时进行，包括事前监督、事中监督、事后监督。

会计的反映和监督职能是密不可分、辩证统一的。没有监督，

反映就失去存在的意义；没有反映，监督就失去存在的基础。

现代会计除具有上述的反映和监督两项基本职能外，还有预测、决策、控制、分析等一些新的职能。

3. 会计的概念

所谓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、行政事业单位经济活动进行完整、连续、系统地反映和监督，以提供经济信息和提高经济效益为目的的一种管理活动。会计是经济管理的重要组成部分。

二、会计的对象

会计对象是指会计所要反映和监督的具体内容，即会计的客体。在社会主义条件下，会计对象的一般表述就是社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动。社会再生产过程以货币表现的总体经济活动是社会会计的对象，社会再生产过程中个别的以货币表现的经济活动，是在各企业行政事业单位进行的，构成了各企业、行政事业单位的会计对象。

工业企业会计对象就是企业再生产过程中的资金运动。按其运动的程序可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。相应地工业企业经营过程划分为供应过程、生产过程、销售过程。在这三个过程中，企业的资金也在不断地进行着循环与周转，即由货币资金开始依次转化为固定资金、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。每个阶段所表现出来的内容都成为会计对象。

三、会计的任务

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，并受会计对象的特点所制约。在社会主义条件下，会计的任务可以概括为：

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、法规、制度的执行情况，维护财经纪律。

3. 充分利用会计信息资料和其他有关资料，预测经济前景，参与经营决策。

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。按照国际会计惯例，结合我国国情，确立我国会计核算的前提条件有四个。即：

1. 会计主体

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，解决了会计为谁记帐的问题。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。提出会计主体假设，是为了把会计主体的经济业务与其他会计主体以及投资者的经济业务划分开。作为会计主体应具备三个条件：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，提供反映本主体经济情况的会计报表。

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。这样才能够保持会计信息处理的一致性和稳定性。企业的资产和负债才可以区分为流动的和长期的，资产才可以按历史成本计价并采用权责发生制确定收入和费用。

3. 会计分期

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，以便分期结算帐目，按期编制会计报表。这里说的会计期间就是指在会计工作中，为核算生产经营活动或预算执

行情况所规定的起讫日期，在我国会计期间（包括年度、季度和月份）与公历制的相应期间相一致，其中最主要的是确定会计年度。

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，只有正确地划分会计期间，才能准确地提供经营成果和财务状况的资料，才能进行会计信息的对比。

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可以通过货币加以计量予以综合反映，其他计量手段只起辅助作用。这个假设包含着币值稳定的内容。在我国会计核算以人民币为记帐本位币，以外币收支为主的企业，编制的会计报表应折算为人民币反映。

以上四个前提条件之间关系是：会计要确定会计工作为之服务的特定单位和范围，采用货币为统一尺度。在持续经营条件下，选择恰当的会计方法对日常业务进行记录、计算和反映，并按等距期间定期编制出完整、及时、准确的会计报表。以上内容构成了企业、单位开展会计工作，组织会计核算的前提条件和理论基础。

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，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》确定的一般原则共有十二个，分为三类。

1. 总体性要求的原则

①客观性原则，又称真实性原则。这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。这是指编制的会计报表在全面反映企业财务状况和经营成果的同时，对于重要的事项应单独核算，单独反映；而不重要的事项，可适当简化或合并反映。

2. 保证会计信息质量要求的原则

①有用性原则，又称相关性原则。这是指会计核算所提供的经济信息应有助于信息使用者作出经济决策。

②可比性原则。这是指会计核算应当按照规定的处理方法进行，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。这是指各企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，不得随意变更，以便进行纵向比较。

④及时性原则。这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，以便于对信息的及时利用。

⑤清晰性原则。这是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。

3. 关于确认与计量方面的原则

①划分收益性与资本性支出的原则。收益性支出是指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；资本性支出是指为形成生产经营能力，在以后各期取得收益而发生的支出，即支出的效益与几个会计年度相关。划分两项支出的目的在于正确确定企业的当期损益。会计核算过程中，如果错把收益性支出当作资本性支出处理了，则会少计费用，多计资产及收益；反之错把资本性支出当作收益性支出处理了，则会多计费用，少计资产及收益。

②配比原则。这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帐，以便计算本期损益。

③权责发生制原则。这是指企业应按收入的权利和支出的义

务是否属于本期来确认收入、费用的入帐时间而不是按款项的收支是否在本期发生，在这一原则要求下，凡是本期实现的收益和发生的费用，不论款项是否收付，都应作为本期收益和费用入帐。与权责发生制原则相对应的是收付实现制，是指按实际收到或付出货币资金为标准来确定本期收入和费用。权责发生制原则强调经营成果的计算，适用于企业单位；收付实现制强调财务状况的切实性，适用于行政事业单位。

④历史成本原则，又称实际成本原则。是指企业各项财产物资，应当按取得时的实际成本计价。其优点是：第一，历史成本是买卖双方通过正常交易确定的金额，比较客观；第二，有原始凭证为证明，随时可查证；第三，可防止企业随意改动帐面记录；第四，会计核算手续简化，不必经常调整帐目。

⑤谨慎原则，又称稳健原则、审慎原则。是指在处理不确定经济业务有多种处理方法可供选择时，应采取不导致夸大资产虚增利润的方法。谨慎原则在会计上的应用有：a. 存货在物价上涨时期的计价采用后进先出法；b. 对应收帐款计提坏帐准备金；c. 固定资产采用加速折旧法计提折旧。

六、会计核算的方法

1. 会计的方法

会计的方法是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段，包括会计核算方法、会计分析方法、会计预测、决策方法，其基本环节是会计核算方法。

2. 会计核算方法

会计核算方法是对会计对象进行完整、连续、系统的反映和监督所应用的方法，包括：①设置会计科目；②复式记帐；③填制和审核凭证；④登记帐簿；⑤成本计算；⑥财产清查；⑦编制会计报表。

以上七种方法之间关系是：经济业务发生后，经办人员要填