

基础会计学复习指南

李志益 编



贵州科技出版社

前 言

《基础会计学》是高等教育自学考试（经济类）的必修课程，是经济管理类专业共同课和会计各专业必须学习的基础课。为了帮助自考生理解与掌握教材内容，增强应试能力，编者特撰写了《基础会计学复习指南》一书，以供自学者参考；同时，本书也是财经干部学习财务会计学有益的参考资料。

本书在深入研究全国自考指定教材的基础上，根据自学考试的特点，按历年自考的要求和标准，分别由识记理解、习题、模拟试题组成。识记理解部分，主要帮助考生全面系统地掌握教材重点、难点；习题部分按照自考标准题型，分别列有解词、填空、单选、多选、判断改错、计算问答、列举（会计分录）等题型（并附有参考答案），覆盖面广，针对性强；模拟试题旨在帮助考生作好试前准备，强化应试能力。

考生若能在认真地学习指定教材《基础会计学》的基础上，全面掌握本书内容，把两者紧密结合起来，则能运用自如，顺利通过考试。

令狐荣耀

1996年6月

（令狐荣耀系贵州财经学院财务会计教研室主任、会计学副教授）

目 录

第一部分 基础知识.....	1
第一章 总论.....	1
第二章 会计科目和帐户.....	5
第三章 复式记帐.....	9
第四章 帐户和借贷记帐法的应用	13
第五章 帐户的分类	19
第六章 会计凭证	22
第七章 帐簿	26
第八章 会计核算形式	31
第九章 财产清查	38
第十章 会计报表	43
第十一章 会计工作的组织	49
第二部分 业务核算	53
练习一	53
练习二	54
练习三	55
练习四	55
练习五	56
练习六	56
练习七	56
练习八	57
练习九	58
练习十	59
练习十一	59
练习十二	60
练习十三	60
练习十四	60
练习十五	61
练习十六	62
练习十七	63
练习十八	63
练习十九	63

练习二十	64
练习二十一	64
练习二十二	65
练习二十三	67
练习二十四	68
练习二十五	68
第三部分 模拟试题	69
模拟试题之一	69
模拟试题之二	72
模拟试题之三	75
模拟试题之一答案	78
模拟试题之二答案	80
模拟试题之三答案	84
附 录	86
贵州省一九九六年一月高等教育自学考试《会计学原理》(基础会计学) 试卷	86
一九九六年四月全国高等教育自学考试《基础会计学》试卷	89
贵州省一九九六年一月高等教育自学考试《会计学原理》(基础会计学) 答案	94
一九九六年四月全国高等教育自学考试《基础会计学》答案和评分标准	97

第一部分 基础知识

第一章 总 论

一、内容提要

会计的产生和发展。

会计的基本职能：反映和监督。

会计的特点：1. 以货币为主要计量单位进行综合反映；2. 以凭证为主要依据；3. 会计核算具有完整性、连续性和系统性。

会计的含义：1. 从会计在企业所处的地位来看，它是经济管理的重要组成部分；2. 从会计在经济管理的地位来看，它是一种经济信息管理系统。

会计的对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

企业经营资金的运动过程包括：1. 资金投入；2. 生产准备过程；3. 生产过程；4. 销售过程；5. 资金的分配和退出。

会计的中心任务是提高企业经济效益，具体任务包括：1. 提供会计信息，加强经济核算；2. 维护财经纪律，保障各方权益；3. 预测经济前景，参与经营决策。

会计的基本前提：1. 会计主体；2. 持续经营；3. 会计分期；4. 货币计量。

会计的一般原则：按总体性要求有：1. 有用性原则；2. 客观性原则；3. 重要性原则；按信息质量要求有：1. 可比性原则；2. 一贯性原则；3. 及时性原则；4. 明晰性原则；按确认计量要求有：1. 划分两类支出原则；2. 配比原则；3. 权责发生制原则；4. 历史成本原则。

会计核算方法：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。

二、习 题

(一) 名词解释

1. 会计 2. 会计职能 3. 会计反映职能 4. 会计监督职能 5. 资金运动 6. 资金投入 7. 资金周转 8. 资金退出 9. 会计主体 10. 持续经营 11. 会计分期 12. 货币计量 13. 有用性原则 14. 客观性原则 15. 重要性原则 16. 可比性原则 17. 一贯性原则 18. 及时性原则 19. 明晰性原则 20. 划分两类支出原则 21. 配比原则 22. 权责发生制原则 23. 历史成本原则 24. 谨慎原则 25. 会计循环

(二) 单项选择题

1. 权责发生制原则是以（ ）为前提的。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

2. 会计是 ()。

- A. 纯粹的记帐工作
- B. 记帐、算帐、报帐的业务工作
- C. 经济管理的工具
- D. 经济信息管理系统、经济管理组成部分

3. 企业单位处理会计业务的方法和程序一经确定,不能随意变更,以保持前后时期的会计资料进行纵向比较,这是 () 的要求。

- A. 及时性原则
- B. 一贯性原则
- C. 客观性原则
- D. 历史成本原则

4. 会计的基本职能是 ()。

- A. 记录和计算
- B. 分析和检查
- C. 反映和监督
- D. 预测和决策

5. 对取得的有关原始凭证进行审核体现了会计的 ()。

- A. 核算职能
- B. 分析职能
- C. 监督职能
- D. 预测职能

6. 规定企业会计核算的时间范围的会计假设是 ()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计期间
- D. 货币计量

7. 在市场经济条件下,企业的经营活动表现为 (),它即是会计的内容。

- A. 资本循环
- B. 资本周转
- C. 资金运动
- D. 资本运动

8. 会计所运用的主要计量单位是 ()。

- A. 实物计量单位
- B. 货币计量单位
- C. 劳动计量单位
- D. 工时计量单位

9. 规定企业会计核算的空间范围的会计假设是 ()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计期间
- D. 货币计量

单项选择题答案

1. C 2. D 3. B 4. C 5. C 6. B 7. D 8. B 9. A

(三) 多项选择题

1. 若企业少摊费用,多计收入必然违背 ()。

- A. 可比性原则
- B. 一贯性原则
- C. 划分两类支出原则
- D. 配比原则
- E. 权责发生制原则

2. 会计的基本前提包括 ()。

- A. 会计主体
- B. 会计分期
- C. 独立核算
- D. 持续经营
- E. 货币计量

3. 企业分期摊销开办费是贯彻 ()。

- A. 权责发生制原则
- B. 配比原则
- C. 划分两类支出原则
- D. 历史成本原则
- E. 谨慎性原则

4. 我国《企业会计准则》规定了十二项一般原则,大体可分为 () 三类。

- A. 总体性要求
- B. 重要性要求
- C. 信息质量要求
- D. 确认计量要求
- E. 及时性要求

5. 下列哪些处理体现了谨慎性原则 ()。

- A. 收入与费用同时入帐
- B. 提取坏帐准备
- C. 迅速提供、传递会计信息
- D. 采用加速折旧法
- E. 资产按实际成本入帐

6. 企业经营资金的运动过程包括 ()。

- A. 资金投入 B. 生产准备、产品生产、产品销售 C. 资金分配和退出
D. 资金形态变化 E. 资金来源和占用
7. 会计核算的客观性包含以下含义 ()。
- A. 真实性 B. 可靠性 C. 可验证性 D. 及时性 E. 清晰性

多项选择题答案

1. A, B, C, D, E 2. A, B, D, E 3. A, B, C 4. A, C, D 5. B, D
6. A, B, C 7. A, B, C

(四) 判断题

1. 划分两类支出是配比性原则的具体体现。()
2. 会计只有在从生产职能的附带工作转为从生产职能中分离出来以后,才具有管理的性质。()
3. 会计的职能是核算、分析和检查。()
4. 会计的特点之一,是以货币为主要计量单位进行综合反映。()
5. 社会主义企业单位中以货币表现的经济活动,也就是社会主义再生产过程中的资金运动。()
6. 会计主体就是作为法律实体的企业法人。()
7. 企业持续经营和破产清算时所遵循的会计原则是没有区别的。()
8. 会计是经济管理的重要组成部分。()

判断题答案

1. √ 2. × 3. × 4. √ 5. √ 6. × 7. × 8. √

(五) 填空题

1. 会计处理基础有_____和_____两个。
2. 会计的基本职能是_____和_____。
3. 会计监督是一个相对独立的控制职能,主要表现为_____和_____。
4. 在工业企业资金运动过程中,企业的资金主要表现为_____,_____,_____,_____,_____等形态。
5. 会计的基本前提又称_____。
6. 采用历史成本原则是以整个经济活动史的_____为前提的。
7. 会计核算的方法包括_____,_____,_____,_____,_____和_____。
8. 在一个会计期间依次连续运用会计核算方法的过程,就构成_____。
9. 会计是适应_____和_____而产生和发展的。
10. _____是会计核算工作的规范。
11. 会计准则包括_____和_____两个层次。

12. 配比原则之所以采用,是因为有关收入和费用在内容上有_____关系,在时间上有_____关系。

13. 会计所使用的计量单位有_____、_____和_____。

14. 会计目标可分为_____和_____。

填空题答案

1. 权责发生制 收付实现制 2. 反映 监督

3. 内部审计 外部审计

4. 货币资金 固定资产 原材料 在产品 产成品

5. 会计假说 6. 物价基本稳定

7. 设置会计科目 复式记帐 填制和审核凭证 登记帐簿 成本计算 财产清查 编制会计报表 8. 会计循环

9. 社会生产的发展 经济管理的需要 10. 会计准则

11. 基本准则 具体准则或业务性准则 12. 因果 一致

13. 实物计量单位 劳动计量单位 货币计量单位

14. 基本目标 具体目标

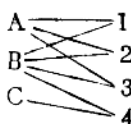
(六) 连线题

1. A. 总体性要求 1. 可比性原则

B. 信息质量要求 2. 一贯性原则

C. 确认计量 3. 真实性原则

4. 权责发生制原则

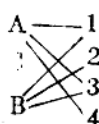
答案: 

2. A. 权责发生制 1. 销售甲产品 1000 元款项存入银行

2. 以现金预付下半年保险金 500 元

B. 收付实现制 3. 以现金 500 元支付办公用品费

4. 提取本月固定资产折旧费 1000 元

答案: 

(七) 简答题

1. 什么是会计?它是适应什么样的需要而产生的?

2. 会计的基本职能有哪些?各种职能之间的关系如何?

3. 会计作为一种记录计算工作有哪些特点?

4. 什么叫作会计的对象?会计所反映和监督的资金运动是怎样进行的?它包括哪些主要内容?

5. 会计的任务有哪些?做好会计工作对于搞好社会主义现代化建设有何重要意义?

6. 什么是会计的基本前提?会计的基本前提有哪些?

7. 什么是会计的一般原则?会计的一般原则有哪些?

8. 什么是权责发生制?会计核算为什么要以权责发生制为基础?

9. 会计核算有哪些主要的专门方法?它们之间的相互联系如何?

第二章 会计科目和帐户

一、内容提要

会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

资产的特征：1. 能为企业提供收益的经济资源；2. 为企业现在所拥有或控制；3. 能以货币计量；4. 资产包括各种财产、债权和其他权利。

资产的类别：1. 流动资产；2. 长期投资；3. 固定资产；4. 无形资产；5. 递延资产。

负债的特征：1. 是企业必须在未来通过转让资产或提供劳务来履行的债务责任；2. 要有一个能用货币确切计量或合理估计的债务金额；3. 有确切的受款人和偿付日期，或者受款人和偿付日期可以合理地确定。

负债按偿还期限分为：1. 短期负债；2. 长期负债。

所有者权益包括：1. 实收资本；2. 资本公积金；3. 盈余公积金；4. 未分配利润。

广义的收入包括营业收入、投资收入和营业外收入。营业收入分为基本业务收入和其他业务收入。

广义的费用包括营业费用、投资损失和营业外支出。营业费用分为：1. 生产经营成本；2. 期间费用。利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

会计等式：资产=权益=负债+所有者权益

权益反映企业的产权关系，表明企业的资产及其增殖为谁所有。企业有多少资产，投资人就有多少权益，权益是以企业资产的金额来计量的。因此，资产和权益在任何情况下总是保持着数额相等的关系。资产和权益，反映了同一资金的两个方面：一方面，资金表现为企业持有或支配的各项资产；另一方面，资金的提供者享有对企业资产提出一系列要求的权益。权益表明资产的来源，资产属于权益的持有者。资产和权益的这种依存关系，决定了全部资产和全部权益在金额上必定相等。

经济业务的发生不会破坏会计等式的平衡关系。

设置会计科目的意义和作用：1. 会计科目是设置帐户、处理帐务的依据；2. 会计科目的设置在很大程度上决定会计报表的内容和结构。

设置会计科目应注意：1. 要依据会计要素各组成部分的客观性质合理地划分科目；2. 要满足宏观和微观经济管理的实际需要。

会计科目的级次分为总分类科目（一级科目）、二级科目和明细科目。

设置帐户的必要性：只有设置帐户，才能分类地、连续地记录和反映各项经济业务，从而提供分类核算指标。

会计科目与帐户的联系：会计科目是帐户的名称，帐户是根据会计科目设置的，设置会计科目和开设帐户的目的都是为了提供分类核算的会计信息；会计科目和帐户所核算的经济内容是一致的，其区别是：会计科目仅是分类的项目，不存在结构问题，而帐户既有其名称，又有具体的结构；从其作用来看，会计科目是进行分类核算的依据，而帐户则是进行分类核

算的载体。

帐户的基本结构：通常划分为左、右两方，一方登记增加额，另一方登记减少数额，增减金额相抵后的差额称为余额。余额分为期初余额和期末余额。

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

二、习 题

(一) 名词解释

1. 会计要素 2. 资产 3. 流动资产 4. 长期投资 5. 固定资产 6. 无形资产 7. 递延资产 8. 负债 9. 流动负债 10. 长期负债 11. 所有者权益 12. 实收资本 13. 资本公积金 14. 盈余公积金 15. 未分配利润 16. 收入 17. 基本业务收入 18. 其他业务收入 19. 费用 20. 生产经营成本 21. 期间费用 22. 利润 23. 营业利润 24. 投资净收益 25. 营业外收支净额 26. 会计等式 27. 会计等式的数量平衡关系 28. 会计科目 29. 会计科目表 30. 总分类科目 31. 二级科目 32. 明细科目 33. 帐户 34. 经济业务

(二) 单项选择题

- 下列项目属于长期负债的有 ()。
A. 应付利润 B. 预收帐款 C. 应付三年期债券款 D. 预提费用
- 下列项目中属于流动资产的是 ()。
A. 应付帐款 B. 短期借款 C. 应收帐款 D. 预提费用
- 以下项目不属于制造成本的是 ()。
A. 直接材料 B. 直接人工 C. 其它直接支出 D. 利息支出 E. 制造费用
- 每一项经济业务发生，都会影响会计要素中 () 项目发生增减变动。
A. 一个 B. 两个 C. 两个或两个以上 D. 全部
- 企业收到购货单位的银行支票，用以偿还该单位前欠贷款的业务，属于 () 种变化业务。
A. 资产项目之间此增彼减 B. 权益项目之间此增彼减
C. 资产项目和权益项目同时增加 D. 资产项目和权益项目同时减少
- 预收帐款属于会计要素中的 ()。
A. 资产 B. 负债 C. 收入 D. 所有者权益
- 反映企业所有者投入资金的项目是 ()。
A. 现金 B. 固定资产 C. 对外投资 D. 实收资本

单项选择题答案

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

(三) 多项选择题

- 所有者权益不包括 ()。

- A. 实收资本 B. 长期投资 C. 资本公积金 D. 盈余公积金 E. 应付债券
2. 以下项目中属于长期资产的有 ()。
- A. 固定资产 B. 存款 C. 无形资产 D. 长期投资 E. 长期借款
3. 企业费用的发生可能表现为 ()。
- A. 资产的减少 B. 资产的增加 C. 负债的减少 D. 负债的增加
- E. 所有者权益的增加
4. 期间费用包括 ()。
- A. 管理费用 B. 财务费用 C. 销售费用 D. 进货费用 E. 制造费用
5. 经济业务引起的会计要素变动, 最基本的类型有 ()。
- A. 资产和权益项目同时增加 B. 资产项目之间此增彼减
- C. 资产和权益项目都无变化 D. 资产和权益项目同时减少
- E. 权益项目之间此增彼减
6. 资产总额和权益总额的平衡关系包括 ()。
- A. 资产和权益的发生额相等 B. 资产和权益的余额相等
- C. 资产和权益各自的增减差额相等
- D. 资产增加额、权益增加额之和与资产减少额、权益减少额之和相等
- E. 资产增加额、权益减少额之和与资产减少额、权益增加额之和相等
7. 以下项目中属于短期负债的有 ()。
- A. 应收帐款 B. 应付帐款 C. 预收帐款 D. 预付帐款 E. 预提费用

多项选择题答案

1. B, E 2. A, C, D 3. A, D 4. A, B, C, D 5. A, B, D, E
6. B, C, E 7. B, C, E

(四) 判断题

1. 帐户通常分为左方和右方, 哪一方记增加额, 哪一方记减少额取决于采用的记帐方法和帐户本身的性质。()
2. 所有者权益在数额上相当于企业的净资产。()
3. 帐户的余额一般在记录增加金额的那一方。()
4. 一切经济业务的发生, 都会引起会计等式左右两边数额发生变化。()
5. 一切经济业务发生后, 会计等式左右两边会计要素的总额永远保持平衡。()
6. 会计科目就是对会计要素进一步分类的项目。()
7. 在所有的帐户中, 左方均登记增加额, 右方均登记减少额。()
8. 企业使用的会计科目, 应由国家统一规定, 企业不得自行增设、合并。()
9. 资产和权益是企业资金的两个组成部分。()
10. 企业发生收入往往表现为货币资产的流入, 但是并非所有货币资产的流入都是企业的收入。()

判断题答案

1. √ 2. √ 3. √ 4. × 5. √ 6. √ 7. × 8. × 9. × 10. √

(五) 填空题

1. 帐户的结构通常分为左右两方，以一方登记_____，以另一方来登记_____。
2. 企业的所有者权益按其构成来源包括_____、_____、_____和_____。
3. 企业的利润由_____、_____、_____三部分内容构成。
4. 收入的实现往往导致资产_____或负债_____。
5. 费用的发生往往导致资产_____或负债_____。
6. 利润的获得从性质上看是所有者权益的_____，亏损的发生则是所有者权益的_____。
7. 企业基本的会计等式可扩展为下列会计等式：资产+_____ = 负债+所有者权益+_____。
8. 企业任何经济业务发生，都会引起会计等式左右两方有关会计要素发生增减变动，但是都不会破坏会计等式的_____。
9. 会计等式及其平衡原理，是会计中_____、_____和_____的基本依据。
10. 会计科目按其提供的会计信息详细程度不同，分为_____、_____和_____。
11. 帐户是根据事先规定的_____来开设的。
12. 通过帐户对各会计要素进行核算可以提供四种金额，这四种金额的关系，可用等式表示如下：_____ = _____ + _____ - _____。
13. 任何资产不外乎从两个途径取得，即_____和_____。
14. 本期发生额是一个_____态指标，它说明_____；余额是一个_____态指标，它说明_____。
15. 企业的会计要素有_____、_____、_____、_____、_____和_____。

填空题答案

1. 增加额 减少额
2. 实收资本 资本公积金 盈余公积金 未分配利润
3. 营业利润 投资净收益 营业外收支净额
4. 增加 减少
5. 减少 增加
6. 增加 减少
7. 费用 收入
8. 平衡关系
9. 设置帐户 复式记帐 编制会计报表
10. 总分类科目 二级科目 明细科目
11. 会计科目
12. 期末余额 期初余额 本期增加发生额 本期减少发生额
13. 债权人投入 所有者投入
14. 动 资金增减的变动情况 静 资金在某一时期增减变化的结果
15. 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润

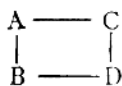
(六) 连线题

- A. 资产的增加 C. 负债或所有者权益的增加

B. 资产的减少

D. 负债或所有者权益的减少

答案:



(七) 简答题

1. 试述资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的概念、特征和主要类别。
2. 资产总额和负债、所有者权益总额为何在任何情况下都是相等的?
3. 什么是会计科目? 会计科目有何作用?
4. 会计科目的内容和级次指的是什么?
5. 什么是帐户? 帐户的一般结构是什么? 帐户的用途是什么?
6. 帐户与会计科目有什么联系和区别?
7. 基本会计等式和扩展的会计等式是怎样表示的?
8. 只涉及资产和权益的经济业务发生后, 会计等式中会计要素的变化有哪几种类型?
9. 涉及收入和费用的经济业务发生后, 会计等式中会计要素的变化有哪几种类型?
10. 为什么经济业务发生后, 会计等式双方的数额永远保持平衡, 这种会计等式的数量平衡关系有何重要意义?

第三章 复式记帐

一、内容提要

记帐方法是在帐簿中登记经济业务的方法, 分为单式记帐法和复式记帐法。

复式记帐法是对发生的每项经济业务都要在两个或两个以上帐户中进行相互联系的反映。其特点是: 一是对发生的各项经济业务, 都要按规定的会计科目, 至少在两个帐户上相互联系地进行分类记录; 二是对记录的结果可以进行试算平衡。

借贷记帐法是以“借”、“贷”为记帐符号, 以“有借必有贷, 借贷必相等”为记帐规则的复式记帐法。

借贷记帐法的基本结构是左方为借方, 右方为贷方, 至于哪一方登记增加或减少, 则取决于帐户所反映的经济内容: 1. 资产类、费用成本类帐户借方登记增加数, 贷方登记减少数, 如有余额在借方; 2. 负债类、所有者权益、收入和利润类帐户贷方登记增加数, 借方登记减少数, 如有余额在贷方。其中费用成本类、收入类帐户月末结转后没有余额。

运用借贷记帐法登记经济业务的步骤为: 1. 分析经济业务涉及哪些帐户; 2. 根据经济业务内容确定在有关帐户中记增加还是记减少; 3. 根据帐户结构确定在有关帐户中记借方还是记贷方。

帐户对应关系是指经济业务发生后所形成的帐户与帐户之间的相互关系, 存在对应关系的帐户即为对应帐户。

会计分录是预先指明经济业务应记会计科目名称、登记方向和登记金额的记录, 简称分录。会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。

借贷记帐法的试算平衡有总分类帐户发生额平衡和余额平衡两种, 即用公式分别表示为:

全部帐户借方本期发生额合计=全部帐户贷方本期发生额合计

全部帐户借方期末余额合计=全部帐户贷方期末余额合计

借贷记帐法的优点: 1. 帐户对应关系清楚, 可以反映资金运动的来龙去脉; 2. 可以设置双重性质的帐户, 适应性强; 3. 发生额和余额都保持借贷平衡关系, 便于检查和汇总。

为了满足经济管理既要总括核算指标, 又要明细核算指标的需要, 必须设置总分类帐户和明细分类帐户。

总分类帐户和明细分类帐户必须进行平行登记, 其要点为: 1. 登记的依据相同; 2. 登记的方向一致; 3. 登记的金额相等。平行登记的结果: 1. 总分类帐户发生额合计, 与所属各明细分类帐户发生额合计之和必然相等; 2. 总分类帐户的期末余额, 与所属各明细分类帐户的期末余额之和必然相等。

二、习 题

(一) 名词解释

1. 单式记帐法 2. 复式记帐法 3. 借贷记帐法 4. 帐户对应关系 5. 对应帐户 6. 会计分录 7. 简单会计分录 8. 复合会计分录 9. 试算平衡 10. 发生额平衡 11. 余额平衡 12. 总分类帐户 13. 明细分类帐户 14. 二级帐户 15. 总分类核算 16. 明细分类核算 17. 平行登记

(二) 单项选择题

1. 借贷记帐法下, 借方登记增加数还是减少数取决于 ()。
A. 会计核算形式 B. 记帐规则 C. 帐户的性质和反映的经济内容 D. 记帐程序
2. 对于资产类帐户, 下列说法中正确的是 ()。
A. 贷方登记增加数, 借方登记减少数 B. 如有余额, 在贷方
C. 借方本期发生额一定大于贷方发生额 D. 如有余额, 在借方
3. 负债类帐户的贷方登记 ()。
A. 负债的减少 B. 负债的增加 C. 负债的增加或减少 D. 负债的增加和减少
4. 收入类帐户期末结帐后, 应是 ()。
A. 贷方余额 B. 借方余额 C. 没有余额 D. 贷方或借方余额
5. 利润类帐户的结构与所有者权益帐户的结构 ()。
A. 完全一致 B. 完全相反 C. 基本相同 D. 并无联系
6. 复式记帐法对每项经济业务都以相等的金额, 在 () 中进行登记。
A. 两个帐户 B. 一个帐户 C. 全部帐户 D. 两个或两个以上的帐户

单项选择题答案

1. C 2. D 3. B 4. C 5. C 6. D

(三) 多项选择题

1. 平行登记的要点为 ()。

- A. 登记的依据相同 B. 登记的方法相同 C. 登记的方向一致
D. 登记的金额相等 E. 登记的要求一样
2. 对于负债类帐户, 下列说法中正确的是 ()。
- A. 借方登记增加数 B. 借方登记减少数 C. 期末余额在贷方
D. 每期借方发生额与贷方发生额一定相等 E. 贷方登记减少额
3. 应用借贷记帐法登记经济业务时, 必须考虑 ()。
- A. 经济业务涉及哪些帐户 B. 所用的帐户属于哪一类别
C. 经济业务引起会计要素是增加还是减少
D. 在帐户上登记借方还是贷方 E. 求得帐户的余额在借方还是贷方
4. 在借贷记帐法下, 复合会计分录可表现为 ()。
- A. 一借一贷 B. 一借多贷 C. 一贷多借 D. 多借多贷 E. 同借或同贷
5. 下列错误中不能通过试算平衡来发现的有 ()。
- A. 只登记借方金额, 未登记贷方金额 B. 借贷双方同时多计了发生的金额
C. 漏记了某项经济业务 D. 应借帐户和应贷帐户中借贷方向登记颠倒
E. 借贷双方中一方多计金额, 另一方少计金额
6. 在借贷记帐法中, 帐户的贷方用以登记 ()。
- A. 负债的增加 B. 收入的增加 C. 费用的增加 D. 资产的减少 E. 收入的转销

多项选择题答案

1. A,C,D 2. B,C 3. A,B,C,D 4. B,C 5. B,C,D 6. A,B,D

(四) 判断题

1. 借贷记帐法只能编制一借一贷的分录。()
2. 采用复式记帐法, 在经济业务发生后, 有时也会只在一个总分类帐户中进行登记。
()
3. 借、贷二字的含义是, 借为借入, 表示债务增加, 贷为贷出, 表示债权增加。()
4. 帐户发生额试算平衡的理论依据是“有借必有借, 借贷必相等”的记帐规则。()
5. 负债类帐户的结构与资产类帐户的结构正好相反。()
6. 一般地说, 帐户期末余额的方向(借方或贷方), 与本期增加额登记的方向是一致的。
()
7. 采用借贷记帐法必定是在两个帐户中同时登记。()
8. 复合会计分录不能分解为几个简单会计分录。()
9. 累计折旧帐户属于资产类帐户, 故其借方登记增加数, 贷方登记减少数。()
10. 设有明细分类帐户的总分类帐户是统驭帐户。()
11. 采用单式记帐法, 在经济业务发生后, 有时也会在相关的两个帐户中进行登记。()

12. 在某个帐户中, 如果贷方用来登记某项要素的增加额, 其借方则一定用来登记该项要素的减少额。()

13. 编制总分类帐户试算平衡表后, 如果各借方发生额合计与贷方发生额合计相等, 则说明帐户记录没有错误, ()

判断题答案

1. × 2. × 3. × 4. √ 5. √ 6. √ 7. × 8. ×
9. × 10. √ 11. √ 12. √ 13. ×

(五) 填空题

1. 记帐方法可以分为_____和_____。
2. 在收入类帐户中, 贷方登记收入的_____额, 借方登记收入的_____额。
3. 在借贷记帐法中, 贷方表示资产的_____, 负债的_____, 收入的_____, 费用的_____。
4. 借贷记帐法的记帐规则是_____。
5. 明细分类帐户本期发生额和余额明细表具体格式通常有_____和_____两种。
6. 对帐户记录进行试算平衡的方法有_____平衡和_____平衡两种。
7. 总分类帐户对其所属的明细分类帐户起着_____和_____的作用, 而明细分类帐户对其总分类帐户起着_____和_____的作用。
8. 总分类帐户与明细分类帐户平行登记的一般原则是_____, _____和_____。
9. 在资产类帐户中, 资产的增加登记在_____, 资产的减少登记在_____, 期末余额一般在_____。
10. 会计分录按其涉及帐户的多少分为_____和_____。

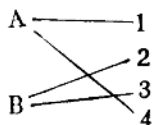
填空题答案

1. 单式记帐法 复式记帐法 2. 增加 减少或转销 3. 减少 增加 增加 减少
4. 有借必有贷 借贷必相等 5. 只反映金额 既反映金额又反映数量
6. 发生额 余额 7. 统驭 控制 辅助 补充
8. 登记依据相同 登记方向一致 登记金额相等 9. 借方 贷方 借方
10. 简单会计分录 复合会计分录

(六) 连线题

- 帐户的结构
- | | |
|-------|----------|
| A. 借方 | 1. 资产的增加 |
| | 2. 负债的增加 |
| | 3. 资产的减少 |
| B. 贷方 | 4. 负债的减少 |

答案:



(七) 简答题

1. 复式记帐有哪些特点？其作用如何？
2. 在借贷记帐法下，资产类帐户、负债类帐户和所有者权益类帐户、收入类帐户和利润类帐户、费用类帐户等的结构是怎样的？
3. 借贷记帐法的记帐规则是什么？其理论依据何在？
4. 在借贷记帐法下如何进行试算平衡？
5. 为什么要同时设置总分分类帐户和明细分类帐户？
6. 试述总分分类帐户和明细分类帐户平行登记的方法和平行登记的结果。

第四章 帐户和借贷记帐法的应用

一、内容提要

企业再生产过程的主要经济业务包括资金筹集业务、生产准备业务、产品生产业务、产品销售业务和财务成果业务。

企业筹集资金主要有两个来源：一是向投资者筹集资金，表现为所有者权益；二是向债权人筹集资金，表现为债权人权益。应掌握“实收资本”和“短期借款”的核算。从投资者处筹集资金时，表现为货币资金或实物资产，如“固定资产”、“无形资产”、“原材料”。增加时，相应记入有关资产帐户的借方，同时记入“实收资本”的贷方；投资者按规定办理减资手续时，借记“实收资本”，贷记有关科目。从银行借入短期借款时，应借记“银行存款”，贷记有关科目；支付利息费用时，应借记“财务费用”，贷记“银行存款”；归还银行短期借款时，作借记“短期借款”，贷记“银行存款”。

生产准备过程主要掌握固定资产购入和材料采购业务的核算。

企业购入固定资产，应设置“固定资产”帐户，购入固定资产时，借记“固定资产”，贷记“银行存款”。

企业采购材料涉及的主要帐户有“材料采购”、“材料”、“应付帐款”、“应付票据”、“预付帐款”、“应交税金”等帐户。材料采购业务的核心任务是计算材料的采购成本，即按成本项目计算各外购材料的实际采购总成本和单位成本。材料采购的成本项目包括：1. 材料的买价，即供应单位开出的发票价格；2. 运杂费，指运达企业所发生的运输和其他费用，包括运输费、装卸费、保险费、包装费等；3. 运输途中的合理损耗；4. 入库前的整理挑选费用；5. 购入材料需负担的其他费用。外购材料发生的支出可分为直接费用和间接费用，前者如材料的买价可直接计入某种材料的采购成本，而购入多种材料发生的共同性间接费用，则应选择适当标准，如材料的重量等在各种材料间进行分配，然后计入各种材料的实际采购成本。材料采购的核算，总的来讲分为两个阶段，即首先通过“材料采购”帐户汇集每种材料的实际采购成本，待材料验收入库时再将材料的实际采购成本结转到“材料”帐户。其主要经济业务有：1. 购入材料，货款、增值税及运杂费以银行存款或现金支付，借“材料采购”、“应交税金—应交增值税—进项税额”，贷“银行存款”；2. 购入材料，货款及增值税尚未支付，借“材料采购”和“应交税金—应交增值税—进项税”，贷“应付帐款”；3. 实际支付所欠材料