

教学指导委员会专家评审  
教育部推荐教材

Primary  
Accounting

中国人民大学会计系列教材·第三版

# 《初级会计学》

## 教学辅导书

(学生用书)

朱小平 徐泓 郭建华 编著



中国人民大学出版社

**教学指导委员会专家评审  
教育部推荐教材**

中国人民大学会计系列教材·第三版

**《初级会计学》教学辅导书  
(学生用书)**

朱小平 徐泓 郭建华 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《初级会计学》教学辅导书 (学生用书) /朱小平等编著. 3 版

北京: 中国人民大学出版社, 2001

中国人民大学会计系列教材·第三版

ISBN 7-300-03922-7/F·1183

I. 初…

II. 朱…

III. 会计学-高等学校-教学参考资料

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 071165 号

教学指导委员会专家评审

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

**《初级会计学》教学辅导书 (学生用书)**

朱小平 徐泓 郭建华 编著

---

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部: 62515351 门市部: 62514148

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public.bta.net.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 北京东方圣雅印刷有限公司

---

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 13

1993 年 11 月第 1 版 1999 年 6 月第 2 版

2001 年 11 月第 3 版 2002 年 5 月第 2 次印刷

字数: 321 000

---

定价: 18.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



## 第三版前言

本书作为中国人民大学会计系统编会计系列教材《初级会计学》的配套学生用指导书，旨在满足学生深入掌握教材内容的需要。本书根据1993年出版的《初级会计学》编写，于1993年11月第一次出版。随着我国社会政治、经济环境的变化，《初级会计学》经过了几次修订。与此相适应，《初级会计学》教学辅导书（学生用书）也进行了修订。

《初级会计学》教学辅导书（学生用书）的第三次修订本，主要根据第三次修订的《初级会计学》教材，在原有学生用书的基础上进行修改、订正，同时应读者的要求增加了一定篇幅的综合题。希望使学生通过各种类型练习题的练习，巩固所学的知识，加深对教材内容的理解。

由于编者的水平所限，书中难免存在疏漏之处，恳请读者批评指正。

作者

2001年10月



## 第二版前言

本书是中国人民大学新编会计系列教材《初级会计学》的配套学生指导书，旨在满足普通高校各财经专业“初级会计学”课程教学与自学参考的需要，满足高等教育自学考试教学及自学指导的需要，也可供各类成人教育的学生自学。本书初版于1993年11月，因《初级会计学》教材根据财税、会计制度改革补充新规定以及教学等多方面的需要，于1995年作了必要的订正，本书现根据1995年订正后的《初级会计学》作了重新调整。

为了适应不同层次读者的需要，本书在编写过程中力求体现如下特点：（1）一致性。作为《初级会计学》的学生指导用书，我们在本书体系结构的设计、概念的阐述、各章节内容的安排，都与教材保持一致，以便学生结合教材更好地掌握会计的基本理论和基本方法。（2）实用性。按目前普遍采用的名词解释、填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算与核算题、简答题等题型分别编写，并对练习题作了必要的解答和演算，以便学生较好地掌握各章的概念、原理及核算方法，适合学习《初级会计学》需要多思考、多练习的特点。

本书第1版由卢春泉、徐泓、郭建华、傅友忠编写。此次修订根据《初级会计学》（修订本），由徐泓进行了全面调整、补充，最后由朱小平、徐泓总纂。

由于我们的水平所限，书中不妥之处，恳请读者批评指正。

编者

1999年4月



# 目 录

## 第一部分 练习题

|      |                 |     |
|------|-----------------|-----|
| 第一章  | 总论·····         | 3   |
| 第二章  | 会计处理方法·····     | 16  |
| 第三章  | 会计科目与账户·····    | 23  |
| 第四章  | 复式记账原理及其应用····· | 33  |
| 第五章  | 会计凭证·····       | 67  |
| 第六章  | 会计账簿·····       | 76  |
| 第七章  | 成本计算·····       | 89  |
| 第八章  | 编制报表前的准备工作····· | 107 |
| 第九章  | 财务报告·····       | 127 |
| 第十章  | 会计核算组织程序·····   | 145 |
| 第十一章 | 计算机会计的特点·····   | 156 |
| 第十二章 | 会计工作组织·····     | 166 |

## 第二部分 参考答案

|     |                 |     |
|-----|-----------------|-----|
| 第一章 | 总论·····         | 175 |
| 第二章 | 会计处理方法·····     | 190 |
| 第三章 | 会计科目与账户·····    | 198 |
| 第四章 | 复式记账原理及其应用····· | 206 |

|      |            |     |
|------|------------|-----|
| 第五章  | 会计凭证       | 245 |
| 第六章  | 会计账簿       | 259 |
| 第七章  | 成本计算       | 279 |
| 第八章  | 编制报表前的准备工作 | 295 |
| 第九章  | 财务报告       | 311 |
| 第十章  | 会计核算组织程序   | 338 |
| 第十一章 | 计算机会计的特点   | 383 |
| 第十二章 | 会计工作组织     | 393 |

## 第一部分

# 练习题





## 第一章

# 总 论

### 一、名词解释

- |               |           |
|---------------|-----------|
| 1. 会计         | 2. 会计职能   |
| 3. 会计核算职能     | 4. 会计监督职能 |
| 5. 会计目标       | 6. 会计对象   |
| 7. 会计要素       | 8. 会计主体   |
| 9. 持续经营       | 10. 会计分期  |
| 11. 历史成本原则    | 12. 资产    |
| 13. 负债        | 14. 所有者权益 |
| 15. 收入        | 16. 费用    |
| 17. 利润        | 18. 会计恒等式 |
| 19. 货币计量      | 20. 权责发生制 |
| 21. 收付实现制     | 22. 谨慎性原则 |
| 23. 收入与费用配比原则 | 24. 收益性支出 |
| 25. 资本性支出     |           |

### 二、填空题

1. 会计是适应\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_而不断发展和完善的。
2. 会计的特点是\_\_\_\_\_, 即对\_\_\_\_\_的管理。

3. 会计的职能可以有很多，但其基本职能应当概括为\_\_\_\_\_与\_\_\_\_\_。
4. 作为\_\_\_\_\_重要组成部分的会计管理工作，以\_\_\_\_\_作为最终目标。
5. 会计监督的依据有\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两种。
6. 资产按其流动性分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
7. 广义地解释权益概念，应包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
8. 负债是企业过去交易或事项形成的\_\_\_\_\_，一般可以分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
9. 所有者权益是投资人对企业净资产的所有权，包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
10. 收入一般导致企业\_\_\_\_\_的增加或\_\_\_\_\_的减少，当然也导致\_\_\_\_\_的增加。
11. 资产一旦投入使用，就从资产形态转变为\_\_\_\_\_形态。
12. 会计期间的划分会影响\_\_\_\_\_。
13. 会计主体就是界定\_\_\_\_\_。
14. 会计核算应当划分会计期间，会计期间分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
15. \_\_\_\_\_是会计的基本计量单位。
16. 会计核算应采用\_\_\_\_\_作为记账基础。
17. 所有者权益是企业所有者对\_\_\_\_\_的所有权。
18. 会计核算应当划分收益性支出和资本性支出。凡支出的收益仅及于当期的，应作为\_\_\_\_\_，从\_\_\_\_\_中补偿；凡支出的收益及于几个会计期间的，应作为\_\_\_\_\_，形成\_\_\_\_\_。
19. 会计主体与法律主体（法人）是\_\_\_\_\_。
20. \_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_反映企业静态的财务状况。

21. 固定资产的价值通常在其使用年限内分期转作费用, 逐渐减少固定资产的价值, 这一方法是以\_\_\_\_\_为前提的。

22. \_\_\_\_\_要求企业将各项营业收入与其相关联的成本、费用在同一个会计期间内入账。

23. \_\_\_\_\_要求企业在期末结账时, 将本期应收未收的收入和应付未付的费用记入账簿。

24. 会计事项的处理必须于当期内及时进行, 不得\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

25. 会计恒等式是\_\_\_\_\_。

26. 以\_\_\_\_\_作为统一的计量单位, 包含着\_\_\_\_\_前提(假设)。

27. \_\_\_\_\_是进行会计核算工作的基本规范, 它应在体现\_\_\_\_\_要求的前提下制定。

28. 会计上计算利润时应持\_\_\_\_\_态度, 在有多种核算方法可供选择时, 应避免导致企业虚增利润的做法, 这就是\_\_\_\_\_原则, 亦称为\_\_\_\_\_。

29. 会计与\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_等各方面环境的关系十分密切。

30. \_\_\_\_\_是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录, 并进行公正报告的工作。

31. 会计核算是对各单位经济活动的\_\_\_\_\_进行反映。

32. 会计监督主要是通过\_\_\_\_\_来进行。

33. 一切费用都可以视为\_\_\_\_\_。

34. 经济业务发生引起会计等式左右两方等额增加时, 会计等式\_\_\_\_\_。

35. 经济业务发生引起会计等式左右两方中的任何一方的项目之间发生等额增减, 会计等式\_\_\_\_\_。

36. 会计主体对会计核算范围从\_\_\_\_\_上进行了有效的界定。

37. 我国的会计核算规定以\_\_\_\_\_作为记账本位币。
38. 谨慎性原则是尽量低估\_\_\_\_\_。
39. 如果支出所带来的收益只与本会计期间有关, 则该项支出作为\_\_\_\_\_。
40. 购进固定资产时发生的非正常性修理费用应作为\_\_\_\_\_支出。

### 三、判断题

1. 会计是一种经济管理活动。
2. 现代会计是作为生产职能的附带部分存在的, 同时也有自己的独立的职能。
3. 会计计量单位只有一种, 即货币量度。
4. 价值管理就是会计管理。
5. 会计理论与方法体系和社会政治、经济环境有十分密切的联系。
6. 会计职能只有两个, 即核算与监督。
7. 资产包括固定资产和流动资产两部分。
8. 资产与所有者权益在数量上始终是相等的。
9. 会计主体就是法人企业。
10. 持续经营前提是会计计量理论的基本依据。
11. 会计准则必须符合会计核算前提的要求。
12. 谨慎性原则要求会计核算工作中做到谦虚谨慎, 不夸大企业的资产。
13. 权责发生制原则是正确进行资产、负债计量的基本准则。
14. 会计分期不同, 对各期的利润总额不会产生影响。
15. 收入与费用配比也就是费用要由收入补偿。
16. 会计核算遵守一致性原则, 则必然也符合可比性原则的要求。

- 17. 会计方法主要是指会计核算方法。
- 18. 预测和决策也是会计的两个重要职能。
- 19. 历史成本计价原则的基础是持续经营原则。
- 20. 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。
- 21. 会计核算的完整性是指对所有的经济活动都要进行计量、记录、报告。
- 22. 资产只能是企业拥有的能以货币计量的经济资源。
- 23. 权益指的就是所有者权益。
- 24. 流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。
- 25. 负债包括潜在的偿债义务和现时的偿债义务。
- 26.  $\text{资产} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益}$
- 27. 会计恒等式是复式记账的基础。
- 28. 资产只有与权益项目一一对应，才能保持数量上的平衡。
- 29. 企业取得收入意味着资产增加，负债减少。
- 30. 一切费用都可视为一瞬间的资产。
- 31. 任何流入企业的资产都可定义为收入。
- 32. 会计恒等式在任何一个时点上都是平衡的。
- 33. 经济业务的发生可能对会计恒等式的平衡产生影响。
- 34. 货币计量前提还包括币值稳定这个前提。
- 35. 谨慎性原则就是要尽量低估费用和损失。
- 36. 如果支出的经济收益与几个会计期间有关应定义为资本性支出。

#### 四、单项选择题

1. 会计的总体目标是\_\_\_\_\_。

- A. 进行价值管理
- B. 提高经济效益
- C. 提供会计信息
- D. 控制和指导经济活动

2. 会计的基本职能是\_\_\_\_\_。

- A. 核算与监督
- B. 分析与考核
- C. 预测和决策
- D. 核算与预测

3. 下列各项中属于流动资产的有\_\_\_\_\_。

- A. 现金
- B. 运输设备
- C. 专利权
- D. 开办费

4. 一般说来会计主体与法律主体\_\_\_\_\_。

- A. 是有区别的
- B. 相互一致的
- C. 不相关的
- D. 相互可替代的

5. 制定会计准则的主要依据是\_\_\_\_\_。

- A. 会计实践
- B. 宪法
- C. 会计法
- D. 会计制度

6. 下列各项中适用于划分各会计期间收入和费用的原则是\_\_\_\_\_。

- A. 配比原则
- B. 权责发生制原则
- C. 一致性原则
- D. 谨慎性原则

7. 以下各项中适用于财产物资计价的原则是\_\_\_\_\_。

- A. 谨慎性原则
- B. 权责发生制原则
- C. 配比原则
- D. 历史成本原则

8. 会计的主要方法是\_\_\_\_\_。

- A. 会计分析方法
- B. 会计核算方法
- C. 会计预测方法
- D. 会计决策方法

9. 会计监督主要是通过\_\_\_\_\_来进行的。

- A. 数量指标
- B. 价值量指标
- C. 实物量指标
- D. 劳动量指标

10. \_\_\_\_\_原则要求, 会计核算方法一经确定, 不得随意变更。如有变更, 应在财务报告中说明理由及其对财务状况和经营成果所造成的影响。

- A. 一致性原则                      B. 可比性原则  
C. 清晰性原则                      D. 合法性原则
11. 会计的特点是\_\_\_\_\_。
- A. 进行价值管理                      B. 提供会计信息  
C. 控制经济活动                      D. 提高经济效益
12. 具体而言, 会计对象可分解为\_\_\_\_\_。
- A. 会计科目                          B. 会计要素  
C. 经济业务                          D. 以货币表现的经济活动
13. 下列各项中属于所有者权益的有\_\_\_\_\_。
- A. 房屋                                  B. 银行存款  
C. 借款                                  D. 未分配利润
14. 会计主体从\_\_\_\_\_上对会计核算范围进行了有效的界定。
- A. 空间                                  B. 时间  
C. 空间和时间                          D. 内容
15. 持续经营为\_\_\_\_\_提供了理论依据。
- A. 会计确认                          B. 会计计量  
C. 会计要素的划分                      D. 复式记账
16. 会计分期是从\_\_\_\_\_引申出来的。
- A. 会计主体                          B. 持续经营  
C. 货币计量                          D. 权责发生制
17. 货币计量前提还包含着\_\_\_\_\_前提。
- A. 会计主体                          B. 持续经营  
C. 货币计量                          D. 币值稳定
18. 当物价不断上涨时, 采用后进先出法对存货进行计价, 遵循的是\_\_\_\_\_原则。
- A. 收入与费用配比                      B. 历史成本  
C. 谨慎性                              D. 权责发生制

19. 权责发生制原则作为\_\_\_\_\_的时间基础。

- A. 会计分期
- B. 会计确认
- C. 会计计量
- D. 谨慎性

20. 下列支出中属于资本性支出的有\_\_\_\_\_。

- A. 设备购置费
- B. 设备修理费
- C. 材料的运杂费
- D. 存货的保管费

## 五、多项选择题

1. 会计的职能包括\_\_\_\_\_。

- A. 会计核算
- B. 会计监督
- C. 会计预测
- D. 会计决策
- E. 会计计量

2. 广义的权益概念包括\_\_\_\_\_。

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

3. 收入的取得会影响下列各项要素\_\_\_\_\_。

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

4. 会计核算的基本前提包括下列各项\_\_\_\_\_。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量
- E. 币值稳定

5. 会计核算一般原则中, 关于总体性要求的原则包括\_\_\_\_\_。

- A. 谨慎性原则
- B. 有用性原则
- C. 真实性原则
- D. 权责发生制原则
- E. 收入与费用配比原则