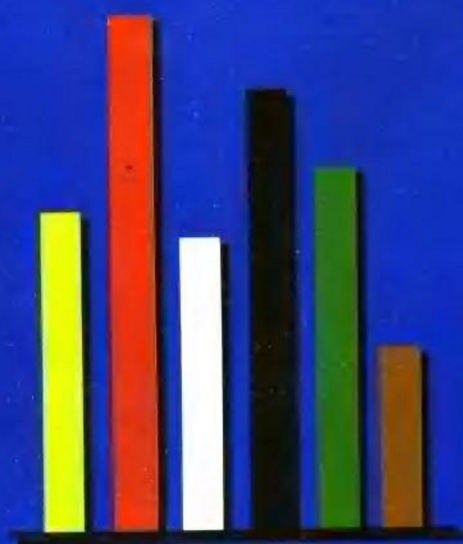


新编 基础会计

习题及解答

主编 刘建青 邓家姝



警官教育出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编基础会计习题及解答/刘建青主编. - 北京: 警官教育出版社, 1998.8

ISBN 7-81062-039-8

I. 新… II. 刘… III. 会计-习题 IV. F230-44
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 24265 号

新 编 基 础 会 计 习 题 及 解 答

XINBIAN JICHU KUAIJI XITIJIJIEDA

刘建青 邓家姝 主编

出版发行: 警官教育出版社

地 址: 北京西城区木樨地北里 2 号

邮政编码: 100038

经 销: 新华书店

印 刷 厂: 河北省抚宁县印刷厂印刷

版 次: 1998 年 8 月第 1 版

印 次: 1998 年 8 月第 1 次

印 张: 12.25

开 本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32

字 数: 307 千字

印 数: 0001 册 - 3000 册

ISBN 7-81062-039-8/G·423

定 价: 18.00 元

本社图书出现印装质量问题, 由发行部负责调换

联系电话: (010) 63274348

版权所有 翻印必究

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

前 言

本书是为《新编基础会计》(警官教育出版社 1998 年 4 月出版)而编写的配套习题用书。

本书是按照基础会计课程教学大纲的要求,结合会计学课程教学的特点,经过多年教学实践和经验总结编写而成的。在内容上,力求突出基本理论、基本知识、基本方法,同时还安排了大量的会计实务题,旨在提高学生的思考能力和实际操作能力。在结构上,由复习提要及习题、习题解答、综合模拟自测题三部分构成,以帮助学员较为全面和熟练的掌握会计核算的基本理论和方法,巩固和提高课堂教学的效果。因此,本书是学员复习、备考,教员备课、命题的必备参考书之一。

本书由刘建青、邓家姝任主编。参加编写的有(按姓氏笔画为序):王守国、李祥、李红安、刘朝臣、黄艳华。全书由主编总纂定稿。在编写过程中采用了参考文献中的部分习题,特此说明,并向作者深表谢忱。由于编写时间较为仓促,若有谬误,恳请读者批评指正。

编 者

1998 年 6 月

目 录

第一部分 复习提要及习题

第一章 总 论	(3)
复习提要	(3)
习 题	(17)
第二章 帐户与复式记帐	(26)
复习提要	(26)
习 题	(31)
第三章 企业基本经济业务的核算	(41)
复习提要	(41)
习 题	(46)
第四章 会计凭证	(56)
复习提要	(56)
习 题	(62)
第五章 帐户分类	(73)
复习提要	(73)
习 题	(80)

第六章 帐 簿	(84)
复习提要	(84)
习 题	(89)
第七章 财产清查与存货计价	(97)
复习提要	(97)
习 题	(100)
第八章 帐务处理程序	(108)
复习提要	(108)
习 题	(110)
第九章 会计报表	(116)
复习提要	(116)
习 题	(120)
第十章 会计工作组织	(125)
复习提要	(125)
习 题	(128)

第二部分 习题解答

第一章 总 论	(133)
第二章 帐户与复式记帐	(141)
第三章 企业基本经济业务的核算	(159)
第四章 会计凭证	(179)
第五章 帐户分类	(248)
第六章 帐 簿	(253)
第七章 财产清查与存货计价	(278)
第八章 帐务处理程序	(287)
第九章 会计报表	(309)
第十章 会计工作组织	(316)

第三部分 综合模拟自测题

一、自测题

自测题 (一)		(325)
自测题 (二)		(334)
自测题 (三)		(340)
自测题 (四)		(350)

二、解 答

自测题 (一)		(357)
自测题 (二)		(362)
自测题 (三)		(367)
自测题 (四)		(373)
后 记		(383)

第一部分

复习提要及习题

第一章 总 论

学习目的和要求

通过本章学习，应该了解会计最基本的理论问题，掌握会计的涵义、职能、目标、会计对象与要素、会计基本原则、会计方法及会计确认与计量等内容。

复习提要

一、会计的涵义、职能与目标

(一) 会计的涵义

会计的涵义从以下四方面来掌握：

1. 会计是适应人们对生产活动进行管理的需要而产生的。会计是一种经济管理活动，会计与社会生产的发展有着不可分割的联系。会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。

无论在何种社会状态下，人们进行生产活动时总要力求以最小的劳动耗费来取得最大的劳动成果，提高经济效益。为达此目的，人们在社会生产中除了不断采用新技术、新工艺，还必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较，借以掌握生产活动的过程和结果，促使人们的生产活动按照预期的目标进行。会计的记录和计算正是适应这种需要而产生

的。

2. 会计是适应社会生产和经济管理的发展而不断发展和完善的。会计的产生始于人类社会的早期生产，它最初是作为生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收入、支付等记载下来；当社会生产力发展到一定阶段，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，形成特殊的专门的独立职能，成为专职人员从事的经济管理工作。

会计经历了漫长的发展过程。随着商品经济的发展，特别是由于资本主义生产的发展，生产规模日趋扩大，经济生活日渐复杂，生产社会化程度日益提高，会计才有了长足的发展，货币成为衡量和计算商品的价值尺度，会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算，综合地记录、计算、控制、分析和考核财产物资的利用和生产经营过程中的各种耗费及其成果。在商品生产及商品交换日益复杂化的过程中，会计的核算体系不断充实、完善，会计广泛地采用了借贷记帐法，从而可以全面、系统地记录各项经济业务，并且检查、核对帐簿记录的正确性。这样，会计工作不仅具有独立的管理职能，而且逐渐具备了完整的核算方法，发展成为一种对生产经营活动进行核算与监督的以价值管理为主要特征的经济管理活动。

3. 会计与社会环境有密切的联系。会计与社会政治、经济等各方面环境的关系十分密切，处于不同环境中的会计会受到不同的影响，会计理论与方法体系也有所差别，人们对会计的认识也会有不同的表述。这是因为，会计作为经济管理工作的的重要组成部分，它一方面要受生产力发展水平的影响，与生产力诸要素相适应；另一方面它又与社会政治、法律、文化等上层建筑的要求相一致。

4. 综上所述，现代会计的一般概念如下：会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集和利用以一定的货币单位作为计

量标准表现的经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。将会计视为一种管理活动，比较准确地反映了会计的实质，有助于推动会计工作的发展。会计的特点就是进行价值管理，主要利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查。通过货币量度，计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度，或据以判断得失，调整偏差，采取相应措施改进经营管理。

（二）会计的基本职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能可以有很多，但其基本职能只有两个：核算与监督。

1. 会计核算职能。会计核算会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。

会计核算通过价值量来综合反映各单位经济活动的过程和结果。即主要从价值量对经济活动进行确认、计量、记录，将经济活动的内容转换成会计信息，并进行公正报告的工作。会计核算职能的基本特点是：

（1）会计核算主要从价值量上综合反映各单位经济活动的过程和结果。即主要从数量方面进行反映，着重利用货币计量单位（实物量度、劳动量度作为辅助量度）。

（2）会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性，是指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告，不能有任何遗漏；会计核算的连续性，是指对会计对象的计量、记录、报告要连续进行，而不能有任何中断；会计核算的系统性，是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理，保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体，从而可以揭示客观经济活动的规律性。

(3) 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映，主要对已经发生的经济活动进行事中、事后核算，同时还可以预测未来的经济活动，为经营管理决策提供更多的经济信息。

2. 会计监督职能。会计监督是会计的另一个职能。会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，促使经济活动按照规定的要求进行，以达到预期的目的。会计监督职能的基本特点是：

(1) 会计监督主要是利用价值指标来进行的货币监督。

(2) 会计监督既要对已发生的经济活动进行事中监督、事后监督，又要对未来经济活动进行事前监督。事后监督是对已经发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误，促使有关部门合理组织经济活动使其按照预定的目的及规定的要求进行，发挥控制经济活动是否符合有关法令、政策的规定，是否符合商品经济的经济规律的要求，在经济上是否可行。

会计监督的依据有合法性及合理性两种。合法性依据是国家颁布的法令、法规；合理性依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。会计监督的目的就是保证企业会计目标的顺利实现。

3. 核算职能与监督职能的关系。会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期目的，才能发挥会计核算的作用。

(三) 会计目标

1. 会计目标的一般含义。会计目标是指会计工作所要达到的终极目的。由于会计是整个经济管理的重要组成部分，会计目标当然要从属于经济管理的总目标，或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在社会主义市场经济条件下，经济管理的总

目标是提高经济效益。所以，作为经济管理重要组成部分的会计管理工作，也应该以提高经济效益作为最终目标。

2. 会计核算的目标。我国颁布的《企业会计准则》对于企业会计核算的目标作了明确的规定：会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的要求；满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要；满足企业加强内部经营管理的需要。上述会计核算的目标，实质上是对会计信息质量提出要求。它可以划分成为三个层次，第一层次是满足政府宏观调控的需要；第二层次是满足投资者进行决策的需要；第三层次是满足企业自身经营管理的需要。前两个层次的需要都是满足外部的需要，其中强调会计要满足政府进行宏观经济管理的需要，是我国会计目标的一个重要特点。会计的目标除了要对会计信息的质量提出要求之外，还必须满足经济管理工作总的目标要求——提高企业的经济效益。

二、会计对象和会计要素

会计的对象，就是会计核算和监督的内容。抽象而言，是基层单位组织的以货币表现的经济活动。具体而言，可以分解为诸会计要素。会计要素是对会计对象按照其经济特征所作的分类。也有一种观点认为，会计要素就是财务报表的要素。由于基层单位及经营性质不完全相同，因而会计要素也有所差异。以营利为目的的经济组织其会计要素通常分为资产、负债表中财务状况的计量直接联系，体现的是企业基本财产关系；后者与损（收）益表中经营业绩的计量联系，体现的是经营过程中发生的财务关系。

（一）资产与权益

1. 资产。资产是企业拥有的或者控制的能以货币计量的经济资源，它们一般能够在生产经营中带来经济利益。资产有的具有实物形态，也有的不具备实物形态（如应收款项、无形资产）。

资产按其流动性可以分为流动资产和非流动资产两大类。

(1) 流动资产。流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款、存货等。

(2) 非流动资产。非流动资产是指不符合流动资产定义的资产，通常包括长期投资、固定投资、在建工程、无形资产，递延资产和其他资产。

资产具有以下特点：(1) 必须是企业所拥有的或所控制的；(2) 能为企业带来经济利益的资源；(3) 能以货币计量。

2. 权益。权益可以有广义及狭义两种解释。广义的权益，是指对企业全部资产的所有权，它包括债权人以贷款方式形成的债权人权益和投资者以投资方式形成的所有者权益。狭义的权益，是指资产或资产股权超过一切债务的净值，即所有权净值。权益作为广义来解释，分为负债（债权人的权益）和所有者权益两部分。

(1) 负债。负债是企业所承担的能以货币计量、需要以资产或劳务偿付的债务。它又分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券等。

(2) 所有者权益。所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业投入的资本以及在经营中形成的盈余。

负债与所有者权益是两个不同的概念。负债是一项债务责任，它只能通过偿还才能取消，或用新的负债代替旧的负债。它反映的是企业与债权人的关系。所有者权益反映的产权关系，即企业净资产归谁所有。

(3) 会计恒等式。一个企业的资产与权益是同一事物的两个不同方面。资产与权益是相互依存的，有一定数额的资产，必然有相应数额的权益；反之亦然。所以，在数量上任何一个企业的所有资产与全部权益的总额必定相等。我们如果用数学恒等式来表示资产与权益的关系，则可以得到以下公式：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

如前所述，广义的权益包括了债权人权益和所有者权益，故：

$$\text{资产} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益}$$

亦即：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

上述等式又称会计恒等式，它概括地将会计对象公式化。学习会计学，掌握会计恒等式很重要，它是复式记帐的基础，也是资产负债表结构的理论基础。

会计恒等式应从整体上理解资产与权益之间的数量关系。

(二) 收入、费用和利润

盈利也就是取得的利润，是收入与相应费用相比较，收入大于费用的结果。其数量关系式为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

1. 收入。收入是企业在销售商品或提供劳务等生产经营活动中形成的经济利益的总收入。收入是补偿费用、取得盈利的源泉，是企业经营活动取得的经营成果。

2. 费用。费用是在企业生产经营过程中发生的各项耗费。费用有多种表现形式，但其本质是资产的转化形式，是企业资产的耗费。

3. 利润。利润是企业一定期间内生产经营的财务成果，是收入与费用相抵后的盈余。收入是一个特定的概念，而并非任何流入企业的资产都是收入。费用也是一个特定的概念，一切费

用都可以视为一瞬间的资产，而取得资产是为了得到收入，一旦资产投入使用，就从资产形态转变为费用形态。利润可以理解为企业净资产的增加额，即所有者权益的增加额。

会计六要素之间有着密切的联系，费用抵减收入后的结果是利润，利润可以增加所有者权益及资产。其关系式为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

(三) 会计等式的恒等性

1. 从静态角度理解会计恒等式。从资产与权益的关系来看，企业有多少资产就有多少权益，或者反过来说有多少权益就有多少资产，在任何情况下资产与权益都保持着数额相等的关系。数量关系用等式表示是：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

2. 从动态角度理解会计恒等式。企业在正常的生产经营活动过程中会发生具体的经济业务，这些经济业务会引起各个会计要素数额上的增减变动。企业的经济业务是多种多样的，对会计要素的影响也各异，但归纳起来只有四种情况对会计平衡公式产生影响：

(1) 经济业务引起会计等式的左右两方等额增加，即资产增加，负债和所有者权益也增加，会计等式保持平衡。

(2) 经济业务发生引起会计等式的左右两方等额减少，即资产减少，负债和所有者权益也减少，会计等式保持平衡。

(3) 经济业务发生引起会计等式的左右各项目之间发生引起增减变化，增减金额相等，即资产类项目一个增加，一个减少，会计等式保持平衡。

(4) 经济业务发生引起会计等式的左右各项目之间发生增减变化，增减金额相等，即负债类内部项目之间，所有者权益类内部各项目之间或负债类与所有者权益类项目之间此增彼减，会计等式保持平衡。

三、会计核算的基本准则

(一) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是组织会计核算应具备的前提条件，亦称会计假设，包括以下四项：

1. 会计主体（会计实体）。会计主体指的是会计核算服务的对象或者说是会计人员进行核算（确认、计量、记录、报告）采取的立场。如果主体不明确，资产和负债就难以界定，收入和支出便无法衡量，以划清经济责任为准绳而建立的各种会计核算方法的应用便无从谈起。因此，在会计核算中必须将该主体所有者的财务活动、其他经济实体的财务活动与该主体自身的财务活动严格分开，核算该主体自身的财务活动。

会计主体前提界定了会计核算的空间范围。

2. 持续经营。持续经营前提，是指企业在可以预见的将来，不会面临破产和清算，而是持续不断地经营下去。只有具备了这一前提条件，才能够以历史成本作为企业资产的计价基础，才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益，固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。对一个企业来说，如果持续经营这一前提条件不存在了，那么一系列的会计准则和会计方法也相应地会丧失其存在的基础。

3. 会计分期。会计分期前提是指会计核算中为了确定损益和编制财务报表，定期为报表使用者提供信息，就必须将持续不断的经营过程划分成若干期间。会计期间一般按照日历时间划分，分为年、季、月。会计期间的划分是一种人为的划分，实际的经济活动周期有时与这个期间不一致，有时可以持续在多个会计期间。会计期间划分会影响损益的确定。

4. 货币计量。货币计量前提是指会计核算中，选择货币作为共同的计量尺度，以数量（价值量）形成反映会计实体的经营