

现代财会系列教材

总主编 张 鸣

基础会计学

——学习辅导与习题解答

JICHU KUAIJIXUE

——XUEXI FUDAO YU XITI JIEDA

主 编 / 贾莉莉

副主编 / 叶京根 蒋燕玲

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

现代财会系列教材

总主编 张 鸣

基础会计学学习辅导与习题解答

主 编 贾莉莉

副主编 叶京根 蒋燕玲

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学学习辅导与习题解答/贾莉莉主编. 一上海:立信会计出版社,2004.1
(现代财会系列教材)
ISBN 7-5429-1176-7

I. 基… II. 贾… III. 会计学-解题 IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 110990 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>
E-mail	<i>lxzbs@sh163.net</i> (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	10.25
字 数	248 千字
版 次	2004 年 1 月第 1 版
印 次	2004 年 1 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1176-7/F·1079
定 价	17.60 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

由立信会计出版社出版的一套现代财会系列教材,在发行后获得较好的社会反响。广大师生普遍认为这是一套好教、好学,且结构合理、论述清晰的好教材,在此对广大师生的鼓励和支持表示衷心感谢。现应广大师生、读者的要求,决定为该套系列教材编写学习辅导书,以便帮助教师和学生能更有效和方便地学习教材的相关内容,进一步提高教学效果和教学质量。

本《基础会计学学习辅导与习题解答》的基本结构是按章分为四个部分。第一部分是“知识框架”,主要说明该章的主要内容和组成部分。第二部分是“本章重点”,主要说明该章应重点掌握的原理和方法等知识点。第三部分是“教材习题及解答”,主要针对教材中的复习思考题、判断题、单项选择题及练习题等作了较完整的解答。第四部分是各章“补充习题及解答”,主要对教材中复习思考题和练习题不充分的地方进行必要的补充,增加了名词解释和多项选择题题型,并适量补充判断题、单项选择题和练习题。最后附有“模拟试卷及解答”,配有三套完整的模拟试卷,并附有较完整的解题答案,可以帮助学生自我测试学习效果和对本课程的掌握情况。

本书仍由张鸣教授任总主编。本书各章执笔人如下:第一、第十章,贾莉莉;第二、第三章,赵琼;第四、第七、第八章,叶京根;第五、第六、第九章,蒋燕玲。

由于时间较仓促,加上我们的水平之限,书中难免存有疏漏之处,恳请广大读者批评指正。

作 者

2004年1月

立信版部分书目

基础会计学	贾莉莉	19.00 元
成本会计学	徐永超	22.80 元
财务会计学	贾莉莉	32.40 元
管理会计学	乐艳芬	26.00 元
财务管理学	王志坚	30.00 元
基础会计学学习辅导与习题解答	贾莉莉	17.60 元
成本会计学学习辅导与习题解答	徐永超	17.80 元
财务会计学学习辅导与习题解答	贾莉莉	21.40 元
管理会计学学习辅导与习题解答	乐艳芬	13.80 元
财务管理学学习辅导与习题解答	王志坚	17.40 元
大会计学概论	于玉林	27.20 元
高级会计通论	杨荣彦	23.80 元
会计审计理论探索(精装)	姜尔行	28.00 元
现代会计理论	陈今池	28.00 元
综合收益会计	王 辉	15.50 元
现代会计方法学	于玉林	25.00 元
商誉会计论	邓小洋	11.60 元
会计准则经济论纲	林钟高	15.60 元
会计基本理论比较	李孝林	25.00 元
现代会计科学理论研究	许家林	27.00 元
物价变动会计理论与实务	孙 铮	8.50 元
净权益会计论	陈信元	10.00 元

目 录

第一章 绪论	1
第一节 知识框架	1
第二节 本章重点	2
第三节 教材习题及解答	3
第四节 补充习题及解答	5
第二章 会计要素与会计等式	9
第一节 知识框架	9
第二节 本章重点	11
第三节 教材习题及解答	11
第四节 补充习题及解答	19
第三章 复式记账与会计分录	27
第一节 知识框架	27
第二节 本章重点	28
第三节 教材习题及解答	28
第四节 补充习题及解答	39
第四章 企业经营过程会计核算	49
第一节 知识框架	49
第二节 本章重点	51
第三节 教材习题及解答	51

第四节	补充习题及解答	82
第五章	会计凭证	93
第一节	知识框架	93
第二节	本章重点	95
第三节	教材习题及解答	95
第四节	补充习题及解答	116
第六章	会计账簿	120
第一节	知识框架	120
第二节	本章重点	121
第三节	教材习题及解答	122
第四节	补充习题及解答	161
第七章	会计循环和账务处理程序	165
第一节	知识框架	165
第二节	本章重点	166
第三节	教材习题及解答	167
第四节	补充习题及解答	224
第八章	财产清查	228
第一节	知识框架	228
第二节	本章重点	229
第三节	教材习题及解答	230
第四节	补充习题及解答	242
第九章	会计报表	250
第一节	知识框架	250

第二节	本章重点·····	251
第三节	教材习题及解答·····	252
第四节	补充习题及解答·····	268
第十章	会计工作的组织·····	272
第一节	知识框架·····	272
第二节	本章重点·····	273
第三节	教材习题及解答·····	273
第四节	补充习题及解答·····	279
附录	模拟试卷(一)及解答·····	284
	模拟试卷(二)及解答·····	297
	模拟试卷(三)及解答·····	306

第一章 绪 论

第一节 知 识 框 架

一、会计的发展与社会环境

二、会计的涵义

三、会计的对象

(一) 会计对象的涵义

(二) 资金的运动过程

1. 制造类企业的资金循环和周转。
2. 商品流通企业的资金循环和周转。

(三) 会计对象的具体内容

对会计对象的分类,会计上称为会计要素,它构成会计信息的基本框架。

1. 反映财务状况的会计要素: 资产、负债和所有者权益。

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

2. 反映经营成果的会计要素:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

(四) 会计对象、会计要素和会计账户之间的关系

四、会计的职能与任务

(一) 会计的职能

1. 反映的职能。
2. 监督的职能。

3. 参与经营决策的职能

(二) 会计的任务

1. 反映经济活动,提供会计信息。
2. 监督经济活动,维护财经纪律。
3. 参与计划拟定、考核和分析。

五、会计核算方法

(一) 设置账户

(二) 复式记账

(三) 会计凭证的填制和审核

(四) 登记账簿

(五) 成本计算

(六) 财产清查

(七) 编制会计报表

第二节 本章重点

本章重点掌握以下几个方面内容:

1. 会计的产生、发展及其与社会经济环境的关系。

2. 会计的涵义:会计主要是运用会计方法,以货币为主要计量单位,通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供决策所需的会计信息的一种管理活动。

3. 会计对象和会计要素:会计对象是指会计所反映、监督和分析、预测及控制的内容,简言之,即企业经济活动中的资金运动。会计要素是对会计对象的科学分类,是会计对象的基本组成部分,它包括:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

4. 会计的职能和任务:现代会计的基本职能和任务是反映和监督经济活动过程并参与经营决策。

5. 会计核算的基本方法。

第三节 教材习题及解答

一、习题

(一) 复习思考题

1. 为什么说经济越发展,会计越重要?
2. 为什么说会计是一项经济管理活动?
3. 会计对象的具体内容是什么?
4. 会计的主要职能有哪些?
5. 当前我国会计的主要任务是什么?
6. 会计核算的基本方法有哪些?

(二) 判断题

判断下列各题是否正确,正确的在括号内打“√”,不正确的打“×”。

1. 会计是一种管理活动。 ()
2. 会计的发展受经济环境的影响,而会计的发展无法影响经济环境。 ()
3. 会计的任务是为了充分实现会计的职能。 ()
4. 现代会计的职能是核算、监督和参与经济决策。 ()
5. 会计方法的发展与会计职能、作用、任务的发展没有必然的联系。 ()

(三) 单项选择题

1. 资金的周转过程包括()。
A. 资金筹措、资金投入、资金退出
B. 资金投入、资金运用、资金退出
C. 资金筹措、资金运用、资金退出
2. 反映财务状况的会计要素是()。

- A. 资产、负债、收入、利润
 - B. 资产、负债、收入、所有者权益
 - C. 资产、负债、所有者权益
 - D. 资产、费用、所有者权益
3. 反映经营成果的会计要素是()
- A. 收入、负债、利润
 - B. 收入、费用、所有者权益
 - C. 收入、利润、所有者权益
 - D. 收入、费用、利润
4. 会计核算的基本方法包括()
- A. 设置账户、会计分析、复式记账、会计检查等
 - B. 设置账户、会计检查、财产清查、会计预测等
 - C. 设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算等
 - D. 设置账户、会计控制、会计分析、成本计算等
5. 会计的对象是()。
- A. 企业的资金运动
 - B. 企业的经营活动
 - C. 企业的管理活动
 - D. 企业的生产活动

二、习题解答

(一) 复习思考题

1. 会计的产生和发展是适应人类社会经济活动和管理活动的一个过程,其发展与一定时期社会经济发展水平紧密相关,并对社会经济的发展起到重要的促进作用。随着社会生产力水平的不断发展,会计经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的发展和完善过程,其重要性也越来越为世人所认识。我国及世界经济发展的实践证明“经济越发展,会计越重要”,这是不争的事实。

2. 会计是一项经济管理活动。因为会计可以通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较分析,讲求最佳经济效益。故会计是一项以价值活动为对象的经济管理活动。

3. 会计的对象就是社会再生产过程中的资金运动。企业的资金在运动过程中要伴随着各种经济业务的发生,而这些经济业务正是企业会计对象的具体内容。

4. (1) 反映客观经济活动情况,提供决策所需的信息。(2) 监督和控制经济活动,实现预定目标。(3) 参与经营决策,追求最大经济效益。

5. (1) 全面、正确、及时地记录和反映经济活动情况,为经济管理工作提供系统、真实、准确的会计信息。(2) 监督经济活动,贯彻财经制度,维护财经纪律。(3) 参与计划的拟定,加强对计划的考核和分析,充分发挥会计参与经营决策的职能。

6. (1) 账户设置;(2) 复式记账;(3) 会计凭证的填制和审核;(4) 登记账簿;(5) 成本计算;(6) 财产清查;(7) 编制会计报表。

(二) 判断题

1. ✓ 2. × 3. ✓ 4. ✓ 5. ×

(三) 单项选择题

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

第四节 补充习题及解答

一、习题

(一) 名词解释

1. 会计 2. 会计对象 3. 资金运动 4. 会计职能 5. 会计任务 6. 会计方法

(二) 判断题

判断下列各题是否正确,正确的在括号内打“√”,错误的打“×”。

1. 一个国家或地区会计管理水平的高低与该国家或地区的经济发展水平无关。 ()
2. 会计的发展不仅受本国经济环境的影响,而且受到世界经济环境的影响。 ()
3. 商品流通企业资金运动过程与制造业企业资金运动过程一致。 ()
4. 会计要素是对会计对象的科学分类,但它与会计账户之间没有紧密的关系。 ()
5. 会计发展到一定水平后,才产生了会计职能。 ()

(三) 单项选择题

- 下列哪项不包括在制造类企业的生产经营过程中()。
A. 供应 B. 生产
C. 核算 D. 销售
- 下列哪项不属于会计的任务()。
A. 反映 B. 监督
C. 经营 D. 控制
- 对会计对象进行的分类在会计上称为()。
A. 会计账户 B. 会计要素
C. 会计分类 D. 会计报表
- 下列哪项会计要素属于资产负债表要素()。
A. 负债 B. 利润
C. 收入 D. 费用
- 下列哪项不属于会计核算方法()。
A. 设置账户 B. 成本计算
C. 财产清查 D. 会计分析

(四) 多项选择题

1. 企业资金的运动过程包括()。
A. 资金筹措 B. 资金投入
C. 资金运用 D. 资金管理
E. 资金退出
2. 反映企业经营成果的会计要素包括()。
A. 资产 B. 收入
C. 负债 D. 费用
E. 利润 F. 所有者权益
3. 会计的任务包括()。
A. 核算 B. 控制
C. 监督 D. 决策
E. 提供信息
4. 反映企业财务状况的会计要素包括()。
A. 资产 B. 收入
C. 负债 D. 费用
E. 所有者权益
5. 会计核算的基本方法包括()。
A. 设置账户 B. 会计分析
C. 复式记账 D. 财产清查
E. 会计预测

二、习题解答

(一) 名词解释

1. 会计主要是运用会计方法,以货币为主要计量单位,通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供决策所需的会计信息的一种管理活动。

2. 会计对象是指会计反映、监督和分析、预测及控制的内容,

简单地讲,就是企业经济活动过程中的资金运动。其具体表现是企业的经济业务,基本组成部分即会计要素。

3. 资金运动是资金由一种形态向另一种形态的转化,货币资金是资金的原始形态,也是其他资金继起的始点。资金从货币资金开始,经过储备资金、生产资金、成品资金后,通过销售最终又转化为货币资金。资金的这种周而复始的循环就是资金周转。理论上讲,资金运用包括资金变化、资金循环与周转,即资金的筹集、使用、耗费、回收以及分配的循环与周转。

4. 会计的职能是指会计作为一种经济管理活动,客观上所能发挥的作用。现代会计的基本职能是反映和监督经济活动过程并参与经营决策。

5. 会计的任务就是为了充分实现会计的职能及会计在实践中应该完成的工作,它取决于会计核算和监督的对象以及经营管理的目的和要求。会计的任务主要有以下几方面:(1)记录和反映经济活动情况,提供会计信息。(2)监督经济活动,维护财经纪律。(3)参与计划的拟定、考核和分析,充分发挥会计参与经营决策的职能。

6. 会计方法是反映和监督会计对象,完成会计任务的手段。现阶段的会计方法包括会计核算、会计分析和会计检查方法。其中,会计核算方法是会计的基本方法。

(二) 判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. × 5. ×

(三) 单项选择题

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

(四) 多项选择题

1. BCE 2. BDE 3. ABCDE 4. ACE 5. ACD

第二章 会计要素与会计等式

第一节 知识框架

一、会计要素

(一) 资产

资产按流动性可分为流动资产和非流动资产。

(二) 负债

负债通常包括流动负债和长期负债。

(三) 所有者权益

所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

(四) 收入

收入可分为主营业务收入和其他业务收入。

(五) 费用

费用可分为营业成本和期间费用。

(六) 利润

企业的利润应为营业利润、投资净收益和营业外收支净额三个项目的总额减去所得税费用之后的余额。有些补贴收入也计入利润总额。

二、会计等式

在会计核算中反映各个会计要素数量关系的等式,称为会计等式。

(一) 会计等式的表现形式