

普通高等学校精品课程教材
“会计学”特色专业建设项目成果

会计基础理论 与模拟实习

(下册)
第二版

主 编 严鹏飞 王晓秋
副主编 张际萍 王晓敏



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等学校精
“会计学”特色专业

会计基础理论 与模拟实习

(下册)

第二版

主 编 严鹏飞 王晓秋

副主编 张际萍 王晓敏



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

前言

本教材的写作背景

“学过了《会计基础》课程后,除了对‘会计分录’还有些印象外,其他内容都忘得差不多了,当初学习时就似懂非懂,云里雾里”;“会计分录难以记得住”。这是我院一些会计教师 20 多年来对众多高校会计专业及相关专业的学生调查反馈的一个几乎“异口同声”的反应。至于高校财会专业毕业生不会规范地填制和不清楚如何使用原始凭证和记账凭证、不知道怎样登记各类账簿;不知道怎么结账、怎么编制会计报表、怎样装订会计凭证;不知道中国人民银行关于《正确填写票据和结算凭证的基本规定》;不知道会计工作中数码字的书写要求……则是比较普遍的现象。此外,由于一些《会计基础》教材一开始就阐述了大量的专业术语和抽象的理论,使得学生感到枯燥难懂,从而学习过后收效不大,容易遗忘,甚至产生畏难或厌倦情绪。

随着世界经济一体化趋势的加强,为适应经济全球化、会计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求,2006 年 2 月,财政部发布了一个基本会计准则和 38 项具体会计准则,并且,《企业会计准则解释》(含“修改”)已经和可能还将陆续出台,使会计课程教材的内容更多了,难度更大了,传统的教学模式更难适应教学需要。不少会计教师忧心忡忡:会计课程的教学内容越来越多,教材越来越厚,教学工作越来越困难;许多企业的会计人员也叫苦连天:后续教育、知识更新的任务越来越繁重,不堪重负。

凡此种种,使会计课程包括《会计基础》课程教学面临一个急待解决的课题:怎样根据会计学科的特点,深入探讨其教学规律,进行教材教法改革,使学生提高驾驭教材的能力,以摆脱囿于教材转、“死啃”书本、死记硬背而导致基础不扎实、动手能力差、缺乏发展潜力的非良性循环。

以上课题首先要求会计的入门课程《会计基础》在教学中应解决如下问题:一是如何使从高中进入大学阶段对会计一无所知的教学对象能够迅速进入会计角色,形成会计的思维,并且能够针对会计学科的特点掌握科学的学习方法,使学生成为既具有会计人员所必需的动手能力,又具有相应的专业理论功底、会计职业素养特别是潜在能力,不断增强善于运用会计原理思考、分析和解决问题的能力,并

为培养创新能力而奠定坚实的基础;二是传统的单纯理论教学,或者先进行理论教学然后再进行模拟实习,不但理论教学的难度大、占用的课时多,而且教学效果差。如何使得理论教学和实践教学有机结合,互相促进,从而有效地利用较少的课时取得更好的学习效果。三是如何将教学重心从着重“教”转向着重“学”,将知识注入型转向知识获得型、学习能力习得型和实践能力养成型教学,努力使学生受益和提高教学质量,使学生尽快实现从高中到大学学习方法的转变。为了解决以上问题,2004年2月,在四川师范大学文理学院副院长兼教务处处长赖先朴教授的直接指导下,我们对本课程进行了突破传统的教材教法模式、大胆创新的教学改革试点。

本教材的创新点

本着务实求真、讲求实效、大胆创新的指导思想,我们进行了如下教材教法模式的改革创新。

(一) 将《会计基础》课程的理论教学和实践教学(会计循环模拟实习)有机结合,“二位一体”地交叉进行

本教材按照三个模块组织教学。

第一模块:入门知识。这一模块的教学内容是为第二模块会计循环模拟实习奠定必要的入门基础。为了有效地使用教学时间,从实质上提高教学效果,本模块的入门知识以“够用”为度。第一模块的教学大致需要12学时,共6次课。

第二模块:实践教学(会计循环模拟实习)。本着循序渐进的原则,分两次进行会计循环模拟实习。第一次模拟实习旨在使学生对会计循环的主要步骤先取得一个初步的框架式的感性认识,其实施方式是采取在教师的直接指导下以类似“师傅带徒弟”的方式“手把手”地进行(不必担心“这是‘依葫芦画瓢’,会导致学生‘囫囵吞枣’地被动学习”,因为通过第一次模拟实习后的归纳总结和第二次模拟实习,情况就会发生变化,学生为主体、教师为主导的状态就会出现,费时少、收效好的效果就会显示出来)。第二次模拟实习,则是与实际会计工作基本零距离地进行会计基础层次的会计循环的实践训练(成本计算、现金流量表的编制等不作要求)。“会计循环模拟实习(二)”与“会计循环模拟实习(一)”不同之处主要是:①与实际会计工作基本零距离。包括进行原始凭证的模拟实习、购销业务考虑增值税、各种类型的明细账都将进行模拟实习;②经济业务事项更加全面(一是日常经济活动的经济业务事项更加全面;二是进行年终结账等);③不再主要是采用“师傅带徒弟”的方式“由老师牵着走”,学生在模拟实习中的主动地位显著增强;④全面提高动手能力,更加强调规范性。学生可将模拟实习(二)的“成果”(全部实习资料)在毕业应聘时能“胸有成竹”地出示给招聘单位会计部门的“考官”,以让用人单位对学生的基本动手能力放心、满意。两次模拟实习过程中,均根据模拟实习的具体内容,将相关会计基础理论和方法适时融入教学之中。第二模块的教学大致需要58

学时,共 29 次课。

第三模块:理论教学。本模块系统、全面地介绍会计基础理论和方法。我们通过 2004 级至 2016 级连续 13 个年级(本科和大专近 100 个班)的教学实践,充分证明了第三模块的绝大多数教学内容学生基本上“一看就懂”,收到了“教是为了不教”的效果,达到了本课程的预期教学目的。第三模块的教学大致需要 10 学时,共 5 次课。

(二)本着“授之以鱼,不如授之以渔”的授业理念,将我国会计课程教学长期普遍存在的“准则(制度)+举例”的教学模式改革为充分运用“原理+准则”的教学模式

由于我国从大学本科到大专、中专、职高等各层次的会计课程教学长期以来大多是沿用“准则(制度)+举例”的传统教学模式。这种教学模式是先引用《企业会计准则——应用指南》附录“会计科目和主要账务处理”的相关内容(在《企业会计准则》出台之前则是引用《企业会计制度》的相关内容)，“逐一不漏”地一一介绍有关各类经济业务事项编制会计分录的所有“条条款款”，然后举例说明。因其着重于介绍准则规定的所有“条条款款”，这是一种学生以记忆为中心、“依葫芦画瓢”、死记硬背的教学模式，学生学习时难度大，教学效果差，有悖于“以学生为主体，充分发挥教师主导作用的原则”和“传授知识与培养能力相结合的原则”，是一种“授之以鱼”的知识注入型授业理念，因而，尽管教师呕心沥血、力求提高教学效果，但仍然难以跳出“依葫芦画瓢”、死记硬背的“怪圈”。这种教学模式，不利于使学生夯实基础、增强学生的“造血功能”，不利于促进学生学习能力的提高、积蓄潜力、增长发展后劲。我院会计教师根据多年的教学体会，本着“授之以鱼，不如授之以渔”的授业理念，积极采用了“原理+准则”的教学模式，为使学生深入理解、正确运用《企业会计准则》起好步、开好头，克服“准则+举例”的传统教学模式的弊端，收到了较好的效果。“原理+准则”的教学模式是指：无论是初级会计、中级会计还是高级会计，不论其涉及的企业的经济业务事项如何复杂，其账务处理总是从《会计基础》课程学习的基本原理出发，并结合相关具体会计准则的“某些特别规定”进行教学的模式。“原理+准则”中的“准则”，特指相关具体会计准则；所谓“某些特别规定”，是指有关经济业务事项的账务处理，根据基本原理，有时会由于有几种不同的观点，存在几种不同的账务处理方法，在这种情况下，应按相关具体会计准则的规范进行账务处理。举一个简例说明如下。

【简例】20×9 年 8 月 10 日，深广公司赊销一批材料给红星公司，不含税价格为 100 000 元，增值税税率为 17%，合计赊销金额为 117 000 元。当年 12 月 10 日，因红星公司财务发生困难无法按合同规定偿还债务，经双方协议，深广公司同意减免红星公司 20 000 元债务，余款红星公司用银行存款立即偿清（深广公司未对该

债权计提坏账准备)。红星公司于当日通过银行转账支付了该笔剩余款项,深广公司随即收到了通过银行转账偿还的款项。分别作红星公司和深广公司的相关账务处理。

(1) 红星公司的相关账务处理。

按照“原理+准则”的教学模式,作如下的分析和账务处理:

① 只要学习了会计要素、会计科目、借贷记账法与会计分录等“入门知识”,就能作出如下分析和相关账务处理:红星公司所作的会计分录中应借记“应付账款”科目 117 000 元,贷记“银行存款”科目 97 000 元,这是显而易见、“理所当然”的,而且,不管具体会计准则如何变化,总是“雷打不动”的;② 至于差额(深广公司让步的)20 000 元的账务处理,则有两种不同的观点:一是将红星公司获得的该项利得 20 000 元直接计入所有者权益(贷记“资本公积”科目);二是将红星公司获得的该项利得 20 000 元直接计入当期利润(贷记“营业外收入”科目)。这两种观点都有各自的道理。究竟应该怎样处理,就要看相关具体会计准则是怎样规定的。实际上,前一种意见符合相关“旧具体会计准则”的规定;后一种意见符合相关“新具体会计准则”的规定(具体会计分录略)。

(2) 运用以上的分析方法,也就不难进行深广公司的相关账务处理了(略)。

2004 年以来,我院历届大学一年级的新生,在“大一”的第一学期学习了《会计基础》课程的入门知识后,一般都能基本正确地作出以上的分析和账务处理。

以上简例,超出了《会计基础》和《初级会计实务》课程的要求,属于《中级会计实务》课程的教学内容。可见,“原理+准则”的教学模式呈现了“跨越式”的教学效果。

我院会计教师在会计课程采用“原理+准则”的教学模式的具体实施过程中,针对不同的教学内容,分别或综合运用案例教学法、对比教学法、提纲挈领教学法等教学方法,力求“驾驭教材”:教师讲课应避免仅仅是被动地“解释教材”,而应引导学生善于根据具体的教学内容运用恰当的学习方法,抓好基本知识点,尤其是关键知识点,理清思路,使学生学习新知识能“由厚变薄”,运用所学知识能“由薄变厚”;教师讲课宜尽可能“洋话土说”,促进学生“化难为易”地理解、掌握教学内容;着眼于提高学生的学习能力、灵活运用会计原理和会计准则进行账务处理的能力,坚决摒弃死记硬背、依葫芦画瓢的学习方法。从而实现教师的作用由知识的传授者转变为学生理解和运用知识的辅导者和促进者,促进学生学习能力的发展。

此项改革的必要性和良好效果,在学习后续课程(如中级财务会计、高级财务会计等课程)时将显得尤为明显。本课程则致力使学生从一开始就养成会计处理应采用“原理+准则”的思维方式和学习习惯。

进行以上教学改革 10 多年来,同学们普遍反映:会计课程并不像入学前人们传说的“会计枯燥难学”。只要刻苦勤奋,严谨求实,学习本课程并不难;绝大多数

同学对会计课程产生了浓厚的兴趣,甚至每年都吸引了一些其他系的学生来旁听会计课程,其中不乏通过了会计从业资格考试的外系学生。采用改革后的教学模式,本课程的理论教学和模拟实习的总授课时间仅用不超过 80 学时,但能够保证教学需要,将 70%左右的课时用于实践教学,将 30%左右的课时用于理论教学,所用课时少,收效明显好,改变了传统教学方法下《会计基础》课程教学普遍存在的不良效果,使本课程的学习“由难变易”,由抽象、枯燥变得具体、实用,从而激发了学生的学习兴趣,实现了理论教学和实践教学的“双赢”。比如:有的学生在大学一年级第一学期学习了《会计基础》课程后,在寒假期间到工业企业财务部门见习,基本上能进行除了成本核算、现金流量表的编制以外一般的会计实务操作。许多毕业生纷纷反映:《会计基础》虽是学习会计的入门课程,但面对实际会计工作中千变万化的经济业务事项和不断变化的企业会计准则,由于以上教学方法夯实了基础,活跃了思维,比较透彻地理解、掌握了会计的基本原理,明晰了思路,在实际工作中深感受益匪浅。

说明

(1) 由于课时有限,考虑到与后续课程《会计电算化》之间的联系,本教材的会计循环模拟实习只进行手工会计核算,《会计电算化》课程可结合本教材“会计循环模拟实习(二)”的资料继续进行会计电算化的实际操作。

(2) 由于本教材是将理论教学和会计循环模拟实习有机融合,理论教学的主体内容框架是以财政部颁布的《企业会计准则》、财经版会计从业资格考试辅导教材《会计基础》(及《习题集》)和财政部印发的《会计基础工作规范》等相关内容为基础组织编写的。

鸣谢

本教材在写作过程中,除得到了四川师范大学文理学院赖先朴教授多方有效的指导和大力支持外,还得到了四川师范大学文理学院教务处全体同志的热情协助。在本课程教学改革过程中,兄弟院校朱学麟老师为编写模拟实习资料给予了大力支持,付出了辛勤的劳动;李冰、罗德剑、庄小欧老师为本教材的写作献计献策,提出了许多宝贵的建议。在此,对以上诸同志谨表衷心的感谢!

期盼

由于作者水平有限,又是创新性尝试,不当之处,还有待于在教学实践中不断改进和完善;疏漏乃至不妥之处,期盼各位同行赐教,并望各位同学积极给我们提出宝贵的意见和建议,以便修改。

作 者

2017 年 1 月

目 录

习题集	001
原始凭证	051
附表一 会计循环模拟实习(一)结账前使用的空白试算平衡表	119
附表二 会计循环模拟实习(一)结账后使用的空白试算平衡表	121
附表三 会计循环模拟实习(二)结账前使用的空白试算平衡表	123
附表四 会计循环模拟实习(二)结账后使用的空白试算平衡表	125

习题集

一、单项选择题(第一模块学习中可做1~44题;其余习题可在第三模块的学习中做)

1. 会计是以()为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

- A. 实物 B. 商品 C. 货币 D. 劳动

2. 下列各项中,不属于企业资金运动表现的是()。

- A. 资金投入 B. 资金运用 C. 资金转移 D. 资金退出

3. 下列各项中,不属于会计核算三项工作的是()。

- A. 记账 B. 算账 C. 报账 D. 查账

4. 会计的基本职能一般包括()。

- A. 会计控制与会计决策 B. 会计预测与会计控制
C. 会计核算与会计监督 D. 会计计划与会计决策

5. 下列各项中,不属于会计基本假设的是()。

- A. 持续经营 B. 会计分期 C. 货币计量 D. 权责发生制

6. 持续经营从()上对会计核算进行了有效界定。

- A. 空间 B. 时间 C. 空间和时间 D. 内容

7. 下列各项中,能够引起企业所有者权益增加的是()。

- A. 增发新股 B. 以资本公积转增资本
C. 提取盈余公积 D. 用盈余公积补亏

8. 会计对象是企业事业单位的()。

- A. 经济活动 B. 经济资源 C. 资金运动 D. 劳动耗费

9. ()是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

- A. 会计要素 B. 会计科目 C. 会计账户 D. 会计对象

10. 下列各项中,属于反映企业经营成果的会计要素是()。

- A. 资产 B. 所有者权益 C. 费用 D. 负债

11. 企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入称为()。

- D. 2 000

23. 下列各项中,不属于流动负债的是()。
- A. 应付债券 B. 应付股利 C. 应付票据 D. 应付账款
24. 企业以银行存款偿还债务,表现为()。
- A. 一项资产增加,另一项资产减少 B. 一项负债增加,另一项负债减少
C. 一项资产减少,一项负债增加 D. 一项资产减少,一项负债减少
25. 企业向银行借款购买固定资产,表现为()。
- A. 一项资产增加,另一项资产减少 B. 一项资产增加,一项负债增加
C. 一项资产减少,一项负债增加 D. 一项资产减少,一项负债减少
26. 负债是指企业由于过去的交易或事项形成的()。
- A. 现时义务 B. 将来义务 C. 过去义务 D. 实收资本
27. 下列会计科目中,不属于资产类的是()科目。
- A. “预付账款” B. “长期待摊费用”
C. “应收账款” D. “实收资本”
28. 某企业接受追加投资 180 万元,款已到并存入银行,该项业务使得企业()。
- A. 资产增加 180 万元,同时负债增加 180 万元
B. 资产增加 180 万元,同时所有者权益增加 180 万元
C. 所有者权益增加 180 万元,同时负债增加 180 万元
D. 所有者权益增加 180 万元,同时负债减少 180 万元
29. 某企业 9 月份的资产总额为 500 000 元,负债总额为 200 000 元。9 月份发生如下业务: 9 月份取得收入共计 240 000 元,发生费用共计 150 000 元,则 9 月份该企业的所有者权益总额为()元。
- A. 310 000 B. 390 000 C. 500 000 D. 450 000
30. 会计核算的内容是指特定主体的()。
- A. 经济资源 B. 经济活动 C. 资金运动 D. 劳动成果
31. 会计科目是指对()的具体内容进行分类核算的项目。
- A. 会计主体 B. 会计要素 C. 会计科目 D. 会计信息
32. 下列会计科目中,属于损益类的是()科目。
- A. “财务费用” B. “实收资本”
C. “长期待摊费用” D. “制造费用”
33. 我国的法定记账方法是()。
- A. 增减记账法 B. 收付记账法
C. 借贷记账法 D. 单式记账法
34. 复式记账法,是对每一笔经济业务事项都要在()相互联系的账户中

进行登记。

A. 两个

B. 三个

C. 一个

D. 两个或两个以上

35. ()是以“借”和“贷”为记账符号的一种复式记账方法。

A. 借贷记账法

B. 复式记账法

C. 单式记账法

D. 增减记账法

36. 借贷记账法的理论依据是()。

A. 复式记账法

B. 资产=负债+所有者权益

C. 有借必有贷,借贷必相等

D. 借贷平衡

37. 借贷记账法的记账规则是()。

A. 复式记账法

B. 资产=负债+所有者权益

C. 有借必有贷,借贷必相等

D. 借贷平衡

38. 在借贷记账法中,编制会计分录可以编制()的会计分录。

A. 一借一贷

B. 一借多贷

C. 多借一贷

D. 以上均可

39. 当前世界各国通用的复式记账法是()。

A. 借贷记账法

B. 收付记账法

C. 增减记账法

D. 起终记账法

40. 借贷记账法中,记账符号的“借”表示()。

A. 资产增加,权益减少

B. 资产减少,权益增加

C. 资产增加,权益增加

D. 资产减少,权益减少

41. 借贷记账法中,记账符号的“贷”表示()。

A. 资产减少,权益减少

B. 资产增加,权益增加

C. 资产减少,权益增加

D. 资产增加,权益减少

42. 采用借贷记账法,哪方记增加,哪方记减少,是根据()决定的。

A. 每个账户的基本性质

B. 企业习惯的记法

C. 贷方记增加,借方记减少的规则

D. 借方记增加,贷方记减少的规则

43. 某企业收到客户交来的包装物押金(支票存入银行)500元,账务处理为()。

A. 借: 银行存款

500

贷: 包装物

500

B. 借: 银行存款

500

贷: 应付账款

500

- C. 借: 库存现金 500
 贷: 其他业务收入 500
- D. 借: 银行存款 500
 贷: 其他应付款 500

44. 某项经济业务的会计分录为:

- 借: 资本公积 5 000
 贷: 实收资本 5 000

该分录表示()。

- A. 一个资产项目减少 5 000 元, 一个所有者权益项目增加 5 000 元
B. 一个所有者权益项目增加 5 000 元, 另一个所有者权益项目减少 5 000 元
C. 一个资产项目增加 5 000 元, 一个所有者权益项目增加 5 000 元
D. 一个所有者权益项目增加 5 000 元, 另一个所有者权益项目也增加 5 000 元

45. 某单位会计科第 8 号经济业务的一笔会计分录需填制两页记账凭证, 则这两页记账凭证的编号分别为()。

- A. 8 9 B. $9\frac{1}{2}$ $9\frac{2}{2}$ C. $8\frac{1}{2}$ $8\frac{2}{2}$ D. $8\frac{1}{2}$ $9\frac{2}{2}$

46. 某会计培训班学员小赵、小钱、小孙、小李在一起讨论账户借贷双方登记的内容, 其正确的说法是()。

- A. 小赵说: 借方反映资产、负债、所有者权益、收入、费用增加, 贷方则反之
B. 小钱说: 借方反映资产、收入增加, 负债、所有者权益、费用减少, 贷方则反之
C. 小孙说: 借方反映资产、费用减少, 贷方反映负债、所有者权益、收入增加
D. 小李说: 借方反映资产、费用增加, 负债、所有者权益、收入减少, 贷方则反之

47. 下列各项中, 不属于有价证券的是()。

- A. 国库券 B. 股票 C. 信用卡存款 D. 企业债券

48. 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量的会计计量属性是()。

- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 公允价值 D. 现值

49. 考虑货币时间价值因素的计量属性是()。

- A. 历史成本 B. 可变现净值 C. 公允价值 D. 现值

50. 企业在对会计要素进行计量时, 一般应当采用()。

- A. 历史成本 B. 可变现净值
C. 重置成本 D. 现值

51. 以下各项中, 不属于企业财务成果的计算与处理是()。

- A. 计算分配利润
B. 提取盈余公积
C. 计算应向国家缴纳的所得税
D. 计算应向国家缴纳的增值税

52. 账户是根据()设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

- A. 会计要素 B. 会计科目 C. 会计主体 D. 会计信息

53. 会计科目和账户之间的区别在于()。

- A. 记录资产和权益的增减变动情况不同
B. 记录资产和负债的结果不同
C. 反映的经济内容不同
D. 账户有格式和结构,而会计科目无格式和结构

54. 总分类账户是指根据()设置的,用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户。

- A. 总分类科目 B. 会计主体
C. 会计科目 D. 明细分类科目

55. 明细分类账户是根据()设置的,用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户。

- A. 总分类科目 B. 会计科目
C. 会计主体 D. 明细分类科目

56. 资产类账户的借方一般登记()。

- A. 增加发生额 B. 减少发生额
C. 增加或减少发生额 D. 以上都不对

57. 负债类账户的贷方记录()。

- A. 增加发生额 B. 减少发生额
C. 增加或减少发生额 D. 以上都不对

58. 所有者权益类账户的借方记录()。

- A. 增加发生额 B. 减少发生额
C. 增加或减少发生额 D. 以上都不对

59. 费用、成本类账户的借方记录()。

- A. 增加发生额 B. 减少发生额
C. 增加或减少发生额 D. 以上都不对

60. 负债类账户的期末余额一般在()。

- A. 借方 B. 贷方
C. 借方或贷方 D. 一般无期末余额

61. 资产类账户的期末余额一般在()。

- A. 借方
C. 借方或贷方
62. “应收账款”账户的期末余额等于()。
A. 期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
B. 期初余额-本期借方发生额-本期贷方发生额
C. 期初余额+本期借方发生额+本期贷方发生额
D. 期初余额-本期借方发生额+本期贷方发生额
63. “应付账款”账户的期末余额等于()。
A. 期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
B. 期初余额-本期借方发生额-本期贷方发生额
C. 期初余额+本期借方发生额+本期贷方发生额
D. 期初余额-本期借方发生额+本期贷方发生额
64. 发生额试算平衡公式是()。
A. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额
B. 账户本期借方发生额合计=账户本期贷方发生额合计
C. 本期借方发生额合计=本期贷方发生额合计
D. 借方发生额合计=贷方发生额合计
65. 某企业月初有短期借款 40 万元,本月向银行借入短期借款 45 万元,以银行存款偿还短期借款 20 万元,则月末“短期借款”账户的余额为()。
A. 借方 65 万元
B. 贷方 65 万元
C. 借方 15 万元
D. 贷方 15 万元
66. “实收资本”账户的期末余额为()。
A. 期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
B. 期初余额-本期借方发生额-本期贷方发生额
C. 期初余额+本期借方发生额+本期贷方发生额
D. 期初余额-本期借方发生额+本期贷方发生额
67. 某企业本月发生管理费用开支计 58 万元,月末结平“管理费用”账户时,则“管理费用”账户()。
A. 月末借方余额 58 万元
B. 贷方发生额 58 万元
C. 月末贷方余额 58 万元
D. 以上都不对
68. 某企业资产总额为 100 万元,当发生下列三笔经济业务后:① 向银行借款 20 万元存入银行;② 用银行存款偿还付款 5 万元;③ 收回应收账款 4 万元存入银行,其资产总额为()万元。
A. 115
B. 119
C. 111
D. 71

69. 某账户的记录如下:

× × 账 户			
②	80 000	期初余额	30 000
		①	70 000
		③	()
		期末余额	50 000

则该账户括号栏中应为()元。

- A. 150 000 B. 30 000 C. 20 000 D. 5 000

70. 某企业月末编制的试算平衡表中,全部账户的本月借方发生额合计为900 000元,除“应付账款”以外其他账户的本月贷方发生额合计为895 000元,则应付账款账户()。

- A. 本月借方发生额为5 000元
B. 本月贷方发生额为5 000元
C. 月末借方余额为5 000元
D. 月末贷方余额为红字5 000元

71. 某账户的有关记录如下:

× × 账 户			
期初余额	8 000		
①	3 000	②	1 500
③	2 500	④	()
期末余额	5 000		

则该账户括号栏中的数额为()元。

- A. 5 500 B. 6 000 C. 7 000 D. 3 500

72. 某账户的有关记录如下:

× × 账 户			
期初余额	()		
①	20 000	②	35 000
③	30 000		
期末余额	35 000		

则该账户期初余额括号栏中的数额为()元。

- A. 35 000 B. 70 000 C. 20 000 D. 30 000

73. 某企业期末余额试算平衡表的资料如下:

账户名称	期末借方余额	期末贷方余额
H 账户	15 000	
I 账户	75 000	
J 账户		
K 账户		20 000
L 账户		35 000

则 J 账户()。

A. 有借方余额 90 000 元

B. 有贷方余额 55 000 元

C. 有借方余额 35 000 元

D. 有贷方余额 35 000 元

74. “应付账款——甲公司”明细账的借方余额表示()。

A. 资产

B. 负债

C. 所有者权益

D. 利润

75. 下列项目中,与“制造费用”属于同一类科目的是()。

A. “固定资产”

B. “其他业务成本”

C. “生产成本”

D. “主营业务成本”

76. 有关会计科目与账户的关系,下列说法中,不正确的是()。

A. 没有账户,就无法发挥会计科目的作用

B. 两者口径一致,性质相同

C. 账户是设置会计科目的依据

D. 会计科目不存在结构,而账户则具有一定的格式和结构

77. 关于会计科目,下列说法中,不正确的是()。

A. 会计科目的设置应该符合国家统一会计准则的规定

B. 会计科目是设置账户的依据

C. 企业不可以自行设置会计科目

D. 账户是会计科目的具体运用

78. 账户的左方和右方,哪一方登记增加,哪一方登记减少,取决于()。

A. 所记经济业务的重要程度

B. 开设账户时间的长短

C. 所记金额的大小

D. 所记录的经济业务和账户的性质

79. 总分类会计科目一般按()进行设置。

A. 企业管理的需要

B. 国家统一会计制度的规定

C. 会计核算的需要

D. 经济业务的种类不同

80. 下列账户中,年末一般无余额的是()账户。

A. “库存商品”

B. “生产成本”

C. “本年利润”

D. “利润分配”

81. “管理费用”账户期末结账后的余额()。