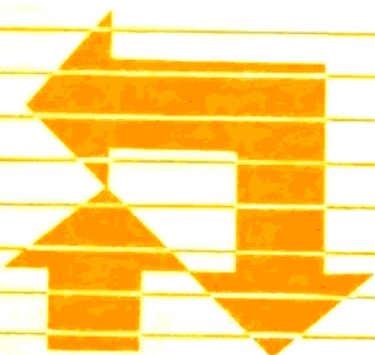


新编会计学基础 习题集与解答

焦薇 编著

《中国现代财务·会计》



成 都 出 版 社

前 言

会计改革的浪潮使我国传统的会计理论、方法和技术发生了一系列重大变化。各种会计教材亦纷纷问世。笔者编写该书的目的是帮助读者更好地学习和掌握会计学基础这门学科，并为学习其他的会计学专业课程打下良好基础。

通常，会计学基础习题集的编写有两种类型，一类是根据某一具体教材的内容及编排顺序来编写；另一类是以该学科的基本内容来编写。通过笔者多年的教学经验，认为这两类方法各有优缺点。用前一种方法编写的习题集与特定的教材配套性强、使用方便，但缺乏选择性、通用性差。而采用后一种方法编写的习题集，通用性强，可以配合各种不同的教材使用，但因其配套性差，难以很好地与教学进度相衔接。

为此，笔者在编写该书时尽可能吸取两者之长，避两者之短。即在该书的体系结构上与西南财经大学1993年9月新出版的《会计学基础》一书保持一致；但在内容、选题的范围及深度上参考了各类通用的会计学基础教材及教学大纲，以求更大程度地适应和满足各类读者在学习该门学科时的要求。

全书共分三个部分。第一部分是习题，它是按教材章次编写，单选题、多选题、判断题、问答题及业务题为其命题形式。凡大纲规定应注意掌握的基本理论、基本知识和基本技能均围

于其中。第二部分是习题参考答案，这部分内容是按《企业会计准则》的要求解答的。第三部分是综合测试题及参考答案，这部分内容是按照规范化考试的要求编写而成，旨在帮助读者检测本学科的掌握情况。

本书内容完整，适用性强，题目亦有一定的深度和难度，可作为《会计学基础》本、专科教学的习题配套教材，也可作为《会计学基础》自考生和报考助理会计师的广大财会人员的备考参考书。

由于时间仓促，水平有限，疏漏之处在所难免，忱望读者批评指出。

编 者

1993年9月于西南财经大学

目 录

第一部分 习题集

第一章	总论.....	(3)
第二章	复式记帐原理与会计循环	(12)
第三章	企业日常经济业务的核算	(24)
第四章	期末帐项调整	(35)
第五章	期末帐项结转与损益的确定	(44)
第六章	所有者权益	(52)
第七章	帐户的分类	(65)
第八章	会计凭证、帐簿和帐务处理程序.....	(72)
第九章	会计报表	(84)
第十章	会计工作组织	(91)

第二部分 习题参考答案

第十一章	总论	(97)
第十二章	复式记帐原理与会计循环.....	(103)

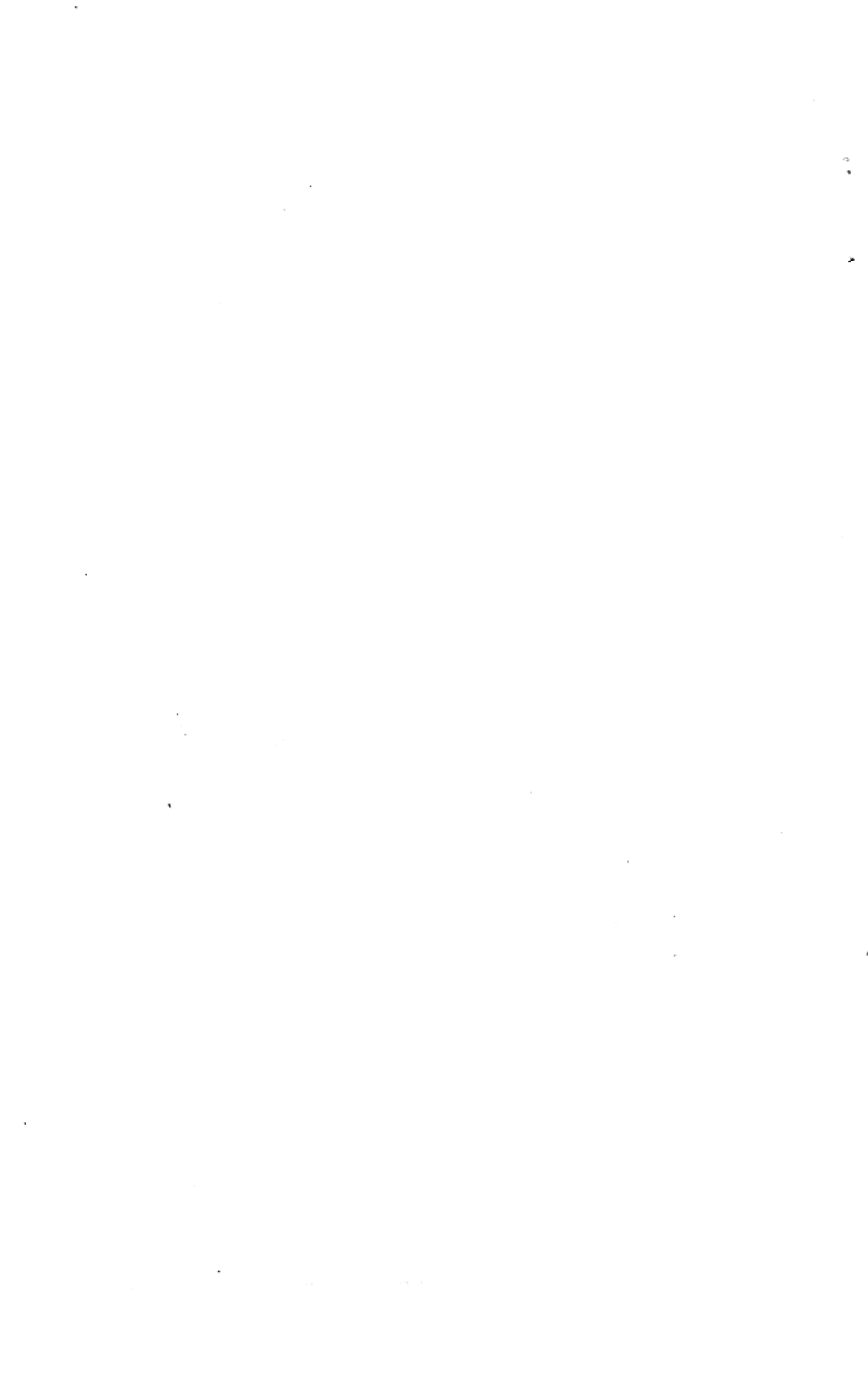
第十三章	企业日常经济业务的核算·····	(118)
第十四章	期末帐项调整·····	(129)
第十五章	期末帐项结转与损益的确定·····	(138)
第十六章	所有者权益·····	(143)
第十七章	帐户的分类·····	(162)
第十八章	会计凭证、帐簿和帐务处理程序 ·····	(165)
第十九章	会计报表·····	(223)
第二十章	会计工作组织·····	(229)

第三部分 综合测试题及参考答案

第二十一章	综合测试题(一)·····	(233)
第二十二章	参考答案(一)·····	(241)
第二十三章	综合测试题(二)·····	(249)
第二十四章	参考答案(二)·····	(257)

第一部分

习 题 集



第一章 总 论

一、填空题

1. “四柱结算法”中的新收和开除两个术语相当于现代会计计算帐公式中的____和____。
2. 现代会计既是一种____，又是一种____。
3. 货币计量的发展，使以____为传统的会计转变成了以____为中心的现代会计。
4. 会计要素按其反映价值运动的状态，可以分为____和____。
5. 按其是否具有实物形态，资产可以分为____和____。
6. 静态要素包括____、____和____。
7. 动态要素包括____、____和____。
8. 企业资产的各个项目中，流动性最强的资产是____和____。
9. 规定企业会计核算时间范围的会计假设是____和____。
10. 价值运动的全过程包括____、____和____。
11. 会计的一般原则可分为两类。一是____；二是____。
12. 我国会计年度的划分是采用____制，其起讫时间是以____至____为一个会计年度。

二、单项选择题

1. 马克思指出：会计是对生产过程的控制和观念的总结。

这表明会计的职能是一种 ()。

- ①生产职能 ②管理职能
- ③生产职能和管理职能的统一
- ④主要是管理职能兼生产职能

2. 四柱结算法中的“开除”相当于现代会计的 ()。

- ①借方发生额 ②贷方发生额
- ③本期收入 ④本期支出

3. 会计所使用的主要计量尺度是 ()。

- ①货币量度 ②实物量度
- ③劳动量度 ④货币和实物量度

4. 购买单位 B 欠款 10000 元应归入所属的会计要素项目是 ()。

- ①资产项目应收帐款 ②负债项目应付帐款
- ③资产项目应付帐款 ④负债项目应收帐款

5. 企业购进价值 50000 元的一项专利技术, 应归入所属的会计要素项目是 ()。

- ①资产项目固定资产 ②资产项目无形资产
- ③资产项目存货 ④资产项目递延资产

6. 企业持有 M 公司年利率为 10% 的三年期债券 10000 元, 应归入所属的会计要素项目是 ()。

- ①资产项目长期投资 ②资产项目其他投资
- ③负债项目应收票据 ④负债项目应付债券

7. 根据五年期的联营协议, 收到联营 A 单位投入的固定资产价值 200000 元, 应归入所属的会计要素项目是 ()。

- ①资产项目长期投资 ②资产项目其他投资
- ③权益项目实收资本 ④权益项目资本公积

8. 在会计核算方法体系中, 考核帐实是否相符的方法是

()。

①复式记帐

②登记帐簿

③成本计算

④财产清查

9. 某私营企业老板用 100000 元购置了一套私人住宅, 然后在该私营企业会计记录的“固定资产”帐户上借记这笔数目。这笔经济业务与下列哪一项会计假设或一般原则相违背 ()。

①客观性原则

②历史成本原则

③会计主体假设

④持续经营假设

10. M 公司将本月支付的全年机器设备修理费 15000 元, 全部记入当期费用, 此项帐务处理方法, 与下列哪一项会计假设或一般原则相违背 ()。

①历史成本原则

②货币计量与币值不变假设

③稳健性原则

④配比原则

三、多项选择题

1. M 公司以 150000 元购进一项专利技术, 在专利权存续期间 (十年), 按该项金额作为分摊的依据。这种处理方法, 与下列哪些会计假设和一般原则有关 ()。

①客观性原则

②一致性原则

③历史成本原则

④持续经营假设

⑤货币计量与币值不变假设

2. 按新会计制度规定, 我国会计实务中体现谨慎原则的主要会计事项包括 ()。

①可以采用加速折旧法计提折旧

②应收帐款可以计提坏帐准备金

③存货发出可以采用后进先出法计价

④期末存货可以采用成本与市价孰低法计价

⑤合理划分收益性支出和资本性支出

3. 会计主体包括的基本单位是 ()。

- ①个人 ②企业 ③事业
④机关 ⑤国民经济

4. 下列项目中属于资产要素的有 ()。

- ①应收帐款 ②应付票据 ③应付帐款
④应收票据 ⑤长期投资

5. 下列负债项目中属流动负债的有 ()。

- ①预收帐款 ②应付引进设备款 ③应付帐款
④预提费用 ⑤应付票据

6. 下列项目中属于所有者权益要素的有 ()。

- ①实收资本 ②产品销售收入 ③未分配利润
④资本公积 ⑤盈余公积

7. 下列项目中属于收入要素的有 ()。

- ①产品销售收入 ②债券利息收入 ③固定资产盘盈
④银行存款利息收入 ⑤出租包装物租金收入

8. 下列项目中属于费用要素的有 ()。

- ①产品销售成本 ②银行借款利息支出
③银行存款利息收入 ④广告费用 ⑤管理费用

9. 下列项目中属于资本性支出的有 ()。

- ①购置固定资产价款 ②固定资产折旧费
③购入材料价款
④未办理竣工决算的固定资产借款利息
⑤已办理竣工决算的固定资产借款利息

10. 《中华人民共和国会计法》把会计的职能概括为 ()。

- ①会计反映 ②会计核算 ③会计监督

④会计控制

⑤会计预测

四、判断题

1. 会计的产生是由于生产关系变更的需要。 ()
2. 货币计量是会计核算的唯一计量尺度。 ()
3. 稳健性原则要求会计人员在处理经济业务时应持稳健态度,即:确认一切可能发生的损失,预估一切可能取得的收入。 ()
4. 在持续经营假设下,并不表示企业有永久存在的生命。 ()
5. 购进甲材料 10 吨价值 150000 元,乙材料 8 吨价值 96000 元,支付运杂费 5000 元,全部计入甲材料成本,此种处理方法违反会计核算一致性原则。 ()
6. 经济业务发生时需取得合法的凭证,作为入帐的依据,此项处理方法符合会计核算的客观性原则。 ()
7. 将资本支出作为收益支出处理,符合会计核算的稳健性原则。 ()
8. 采用成本与市价孰低法作为存货的评价基础,违反了会计核算的稳健性原则。 ()
9. M 公司购进价值 8000 元的机器设备一台,并将该项金额计入当期费用,这种处理方法违反了会计核算的配比原则。 ()
10. 企业的经济活动是会计反映和控制的对象。 ()

五、问答题

1. 如何理解会计的定义?
2. 现代会计有哪些基本特征?

3. 简述会计的目标。

4. 什么叫会计要素？它包括哪些具体内容？

5. 试述会计要素间的相互关系。

6. 试述会计准则的意义和作用。

7. 什么是会计假设？《企业会计准则》中规定了哪些会计假设？分析说明各项假设的基本涵义和要求？

8. 什么是会计核算的一般原则？《企业会计准则》中规定了哪些一般原则？分析说明各项原则的基本涵义和要求。

9. 可比性原则和一贯性原则有什么区别和联系？

10. 稳健性原则和历史成本原则有什么区别和联系？

11. 会计核算的方法体系包括哪些具体内容？试简要说明各种方法的意义及其相互关系。

六、业务题

练习一

(一) 目的：练习静态要素的归类。

(二) 要求：将下列内容正确地归入所属的会计要素项目（见下表）并加计合计数。分析会计要素中资产、负债和所有者权益之间有什么关系。

会计要素项目表

序号	内 容	分 类	资 产		负 债		所有者权益	
			项目	金额	项目	金额	项目	金额
①	房屋和建筑物	520000 元						
②	机器及设备	100000 元						
③	库存生产用钢材	60000 元						
④	未完工产品	36000 元						
⑤	出纳人员保管的现金	300 元						
⑥	国家投入资本	220000 元						

续前表

⑦	A 企业投入资本	180000 元					
⑧	应付光华厂购料款	25000 元					
⑨	运输汽车	250000 元					
⑩	预付光明厂货款	12000 元					
⑪	应收青峰厂的货款	20000 元					
⑫	库存燃料和辅助材料	10000 元					
⑬	存入银行的款项	12000 元					
⑭	开出本单位承兑的商业汇票	45000 元					
⑮	持有 M 公司承兑的商业汇票	25000 元					
⑯	尚未分配的利润	50000 元					
⑰	商标使用权	24000 元					
⑱	发行三年期债券	440000 元					
⑲	预收 N 公司货款	60000 元					
⑳	业务员出差借支差旅费	700 元					
㉑	动力设备	180000 元					
㉒	欠运输公司运费	2000 元					
㉓	应缴纳的税金	8000 元					
㉔	从银行取得的三年期借款	150000 元					
㉕	库存完工产品	54000 元					
㉖	专有技术两项	80000 元					
㉗	企业持有三年期的长江公司债券	50000 元					
㉘	联营企业开办费	20000 元					
㉙	B 企业投入专利权一项, 按合同规定作价	20000 元					
㉚	从银行借入为期 9 个月的借款	70000 元					
㉛	B 企业投入资本金	200000 元					
㉜	接受捐赠资产	50000 元					
㉝	企业按比例提取的盈余公积	80000 元					
㉞	应付引进设备款	200000 元					
㉟	按联营协议规定向新都服装厂投资	120000 元					
㊱	企业持有 S 公司股票	150000 元					

续前表

③⑦	购买单位 E 欠款	3000 元					
③⑧	银行基建借款	240000 元					
③⑨	企业持有的红光厂为期 9 个月的债券	30000 元					
④⑩	欠供应单位 F 欠款	50000 元					
	合 计		—		—		—

练习二

(一) 目的: 练习动态要素的归类。

(二) 要求:

1. 将下述表中内容正确地归入所属的会计要素项目表中各栏目内。

会计项目要素表

序号	内 容	分 类	生产成本		费 用		收 入	
			项目	金额	项目	金额	项目	金额
①	甲产品销售收入	50000 元						
②	固定资产盘盈	8000 元						
③	生产工人工资	15000 元						
④	产品生产直接材料费	40000 元						
⑤	出租包装物租金收入	800 元						
⑥	生产车间折旧费	7000 元						
⑦	乙产品销售收入	90000 元						
⑧	银行存款利息收入	600 元						
⑨	产品广告宣传费	5000 元						
⑩	债券利息收入	12000 元						
⑪	车间领用消耗性材料	1170 元						
⑫	持有 N 公司的股票分红	6000 元						
⑬	银行借款利息支出	14000 元						
⑭	生产工人福利费	2100 元						
⑮	车间日常修理费	380 元						
⑯	固定资产盘亏	10000 元						
⑰	多余材料销售收入	500 元						

续前表

⑮	产品展销费	800 元					
⑯	技术转让费收入	12000 元					
⑰	核销无法收回的应收帐款	2000 元					
⑱	摊销本月出租包装物价值	500 元					
⑳	企业管理人员工资	9000 元					
㉑	辅助工人工资	650 元					
㉒	已售材料的采购成本	420 元					
㉓	厂部固定资产折旧费	1800 元					
㉔	企业违约罚款支出	200 元					
㉕	本期产品销售税金	6100 元					
㉖	提供运输等劳务收入	700 元					
㉗	厂部办公费	1200 元					
㉘	已销产品的销售成本	90000 元					
	合 计		—		—		—

2. 将表中收入、费用各项目进一步归类填入下表。

行次	项 目	序 号 及 金 额	金额合计
①	产品销售收入		
②	减：产品销售成本		
③	产品销售费		
④	产品销售税金		
⑤	产品销售利润	$=①-②-③-④$	
⑥	其他业务收入		
⑦	减：其他业务支出		
⑧	其他业务利润	$=⑥-⑦$	
⑨	管理费用		
⑩	财务费用		
⑪	营业利润	$=⑤-⑧-⑨-⑩$	
⑫	投资收益		
⑬	营业外收入		
⑭	营业外支出		
⑮	利润总额	$=⑪+⑫+⑬-⑭$	

第二章 复式记帐原理 与会计循环

一、填空题

1. 帐户的基本结构包括____和____。
2. 会计科目是指____。
3. 在借贷记帐法下,资产类帐户的结构与负债类帐户的结构____;负债类帐户的结构与所有者权益类帐户的结构____。
4. 记帐方法可以分为____和____。
5. 会计分录可以分为____和____,其编制方法有____、____和____。
6. 本期发生额是指____,它是一个____指标。
7. 借贷记帐法的试算平衡公式有____和____。
8. 平行登记的基本要求是____、____和____。
9. 帐户记录试算平衡所采用的方法是编制____和____。
10. 借贷记帐法是以____作为其建立的理论基础。
11. 结清收入帐户的方法是,将收入帐户____方的余额从____方转入____帐户的____方;结清费用帐户的方法是,将费用帐户____方的余额从____方转入____帐户的____方。
12. 帐户的结清和结算这一步骤可在编制会计报表后进行,也可在____进行,主要取决于企业____。