

21世纪应用型
本科会计系列规划教材

新编基础会计学 辅导与练习

Xinbian Jichu Kuaijixue Fudao Yu Lianxi

蒋昕 韩红 主编
单昭祥 主审

21世纪应用型
本科会计系列规划教材

新编基础会计学 辅导与练习

Xinbian Jichu Kuaijixue Fudao Yu Lianxi

蒋昕 韩红 主编
单昭祥 主审

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 蒋 昕 韩红 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

新编基础会计学辅导与练习 / 蒋昕, 韩红主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2009. 2

(21 世纪应用型本科会计系列规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 579 - 2

I. 新… II. ①蒋…②韩… 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 (2009) 第 005565 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 256 千字 印张: 12 3/4
2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 吴茜 李彬 高铭 责任校对: 毛杰 那欣
封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 579 - 2

定价: 24.00 元

前 言

有一本好的教材，也要有一本好的辅导书！

为了帮助同学们学好《新编基础会计学》，更好地学习会计学的基本理论和核算方法，明确学习基础会计学的目的和要求，抓住基础会计学的重点与难点，掌握基础会计学的知识结构及每章的内容结构，从而准确地把握基础会计学这门课程的全部内容，我们编写了《新编基础会计学辅导与练习》，相信本辅导书会给学习基础会计学的同学们带来许多裨益。开卷必有益，勤练定提高。

本书在编写过程中，力求体现以下三个特点：

一、一致性

本书在体系结构的设计上、概念的阐述上、各章内容的安排上，都与主教材保持一致，以便学生结合主教材更好地掌握会计学的基本理论、核算方法和会计工作组织。

二、概括性

本书对主教材进行了归纳和高度概括，每章都从本章内容结构、本章学习目的与要求、本章重点与难点三个方面进行了提炼。

1. 本章内容结构。

该部分给出本章知识点的结构框图，指出各个知识点的相互联系，指明学习思路，使学生把握本章的知识结构，有利于本章内容的学习。

2. 本章学习目的与要求。

该部分主要说明为什么学习本章内容，要达到什么目的，从而指明学习方向，同时提出学习本章内容的具体要求，以便实现学习目的。

3. 本章重点与难点。

该部分综观全章内容，给出本章重点，指出本章难点，并对本章进行归纳、概括和总结，使学生更好地把握主教材，理解主教材，应用主教材的知识于会计实践。

三、实用性

以教学大纲为依据，根据各章的考核知识点及考核要求，以灵活的题型、全面的覆盖，确定本章的各种练习题，按目前普遍采用的填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题、业务题七种题型进行编写，并给出了相应的参考答案，便于学生核对自己的答题结果是否正确，检验学习效果，以便较好地掌握本章的概念、原理及核算方法，加深对基础会计知识的认识和理解，提高分析问

题、解决问题的能力，为用所学，学有所用。

本书由蒋昕、韩红主编，单昭祥主审，初稿第一、二、三、六、七、八、九章由蒋昕执笔，第四、五章由韩红执笔，最后由单昭祥进行总纂并审定。

由于时间仓促，水平所限，书中错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

2009 年 1 月

目 录

全书逻辑结构/1



全书知识结构/2



第一章 会计学的基本理论/4



- 一、本章内容结构/4
- 二、本章学习目的与要求/4
- 三、本章重点与难点/5
- 四、练习题/5
- 五、练习题参考答案/15

第二章 设置会计科目与账户/24



- 一、本章内容结构/24
- 二、本章学习目的与要求/25
- 三、本章重点与难点/25
- 四、练习题/26
- 五、练习题参考答案/32

第三章 复式记账法/39



- 一、本章内容结构/39
- 二、本章学习目的与要求/39
- 三、本章重点与难点/40

四、练习题/40

五、练习题参考答案/55

第四章 填制和审核会计凭证/69



一、本章内容结构/69

二、本章学习目的与要求/69

三、本章重点与难点/70

四、练习题/70

五、练习题参考答案/80

第五章 登记账簿/87



一、本章内容结构/87

二、本章学习目的与要求/87

三、本章重点与难点/88

四、练习题/88

五、练习题参考答案/99

第六章 产品制造企业主要交易和事项的会计记录/108



一、本章内容结构/108

二、本章学习目的与要求/109

三、本章重点与难点/109

四、练习题/114

五、练习题参考答案/129

第七章 编制财务报告/147



一、本章内容结构/147

二、本章学习目的与要求/148

三、本章重点与难点/148

四、练习题/148

五、练习题参考答案/154

第八章 会计核算组织程序/159



一、本章内容结构/159

二、本章学习目的与要求/159

三、本章重点与难点/160

四、练习题/160

五、练习题参考答案/166

第九章 会计工作组织/184



一、本章内容结构/184

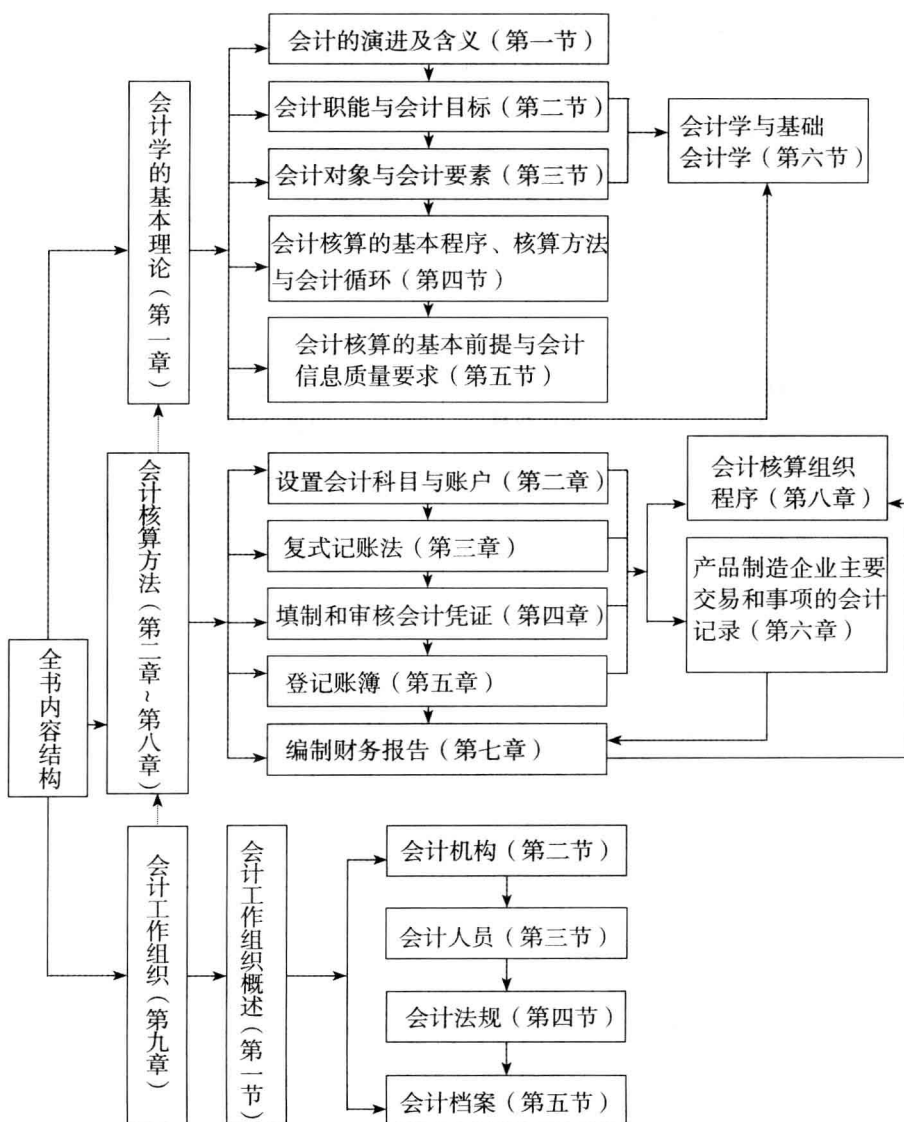
二、本章学习目的与要求/184

三、本章重点与难点/185

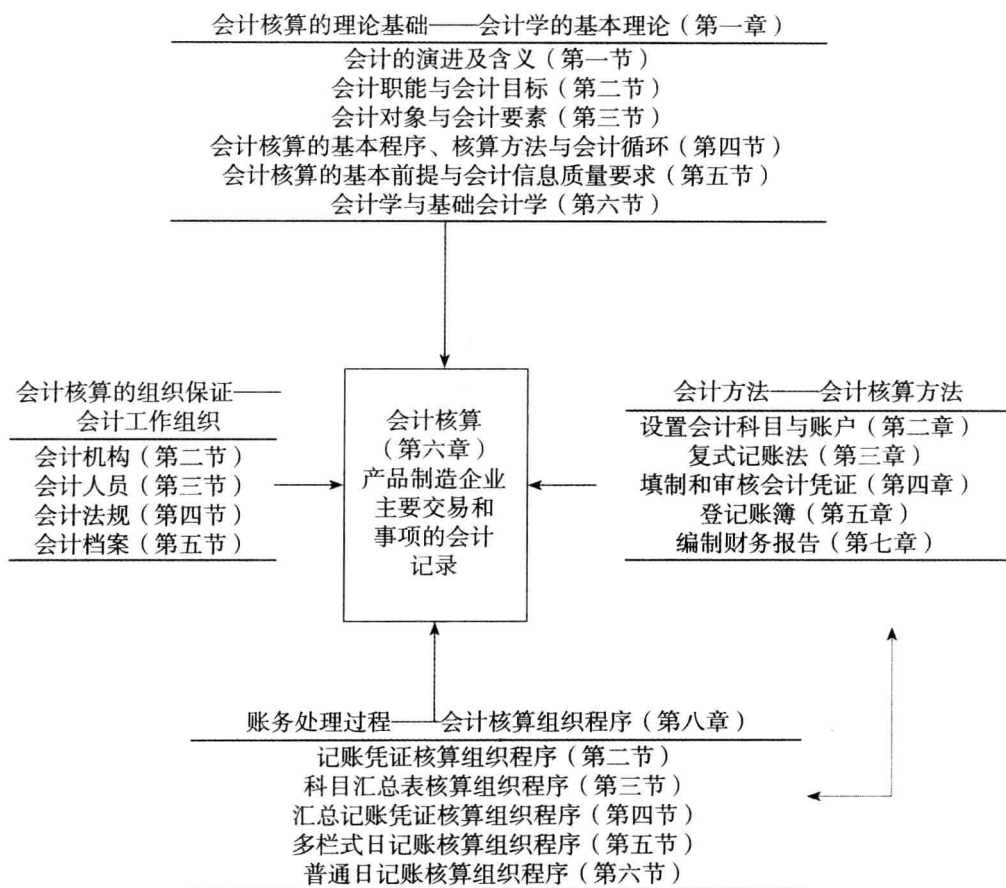
四、练习题/185

五、练习题参考答案/190

全书逻辑结构



全书知识结构



全书共九章，分为三大部分：

第一部分（也就是第一章）是会计学的基本理论。介绍了古代会计、近代会计、现代会计的概念，阐述了如下内容：①会计的本质——会计是一个信息系统，也是一项管理活动（第一节）。②会计能干什么，也就是会计职能——核算和管理（第二节），核算什么？管理什么？③会计对象与会计要素——资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润（第三节），如何核算和管理会计要素？④会计核算的

基本程序、核算方法与会计循环（第四节），执行会计核算的基本程序、运用会计核算方法应遵循什么原则？⑤会计核算的基本前提与会计信息质量要求（第五节），讲述了会计职能与会计目标、会计对象与会计要素。⑥会计学与基础会计学（第六节）。

第二部分是会计核算方法。首先，阐述了五个会计核算方法中的前四个方法：设置会计科目与账户（第二章）；复式记账法（第三章）；对发生的交易或者事项，填制和审核会计凭证（第四章）；根据审核无误的会计凭证，登记账簿（第五章）。然后，将四个会计核算方法应用于会计实务——产品制造企业主要交易和事项的会计记录（第六章），编制财务报表（第七章）。在五个会计核算方法中，填制和审核会计凭证、登记账簿、编制财务报告是会计核算工作中的三个主要环节，会计凭证、会计账簿、财务报告之间相互联系，密切配合，并以一定的组织程序结合起来，构成了一个完整的会计工作体系，就是会计核算组织程序（第八章）。

第三部分（也就是第九章）是会计工作组织。为了保证会计核算工作高效、有序地进行，就必须对会计工作进行科学的组织，首先要设置会计机构，根据需要设置会计工作岗位（第二节），有了会计工作岗位，就要配备会计人员（第三节），有了会计人员，就要执行会计法规，做好会计工作，会计工作所产生的会计凭证、会计账簿、财务报告等会计核算专业资料，是记录和反映单位经济业务的重要史料和证据，它们形成了会计档案（第五节）。

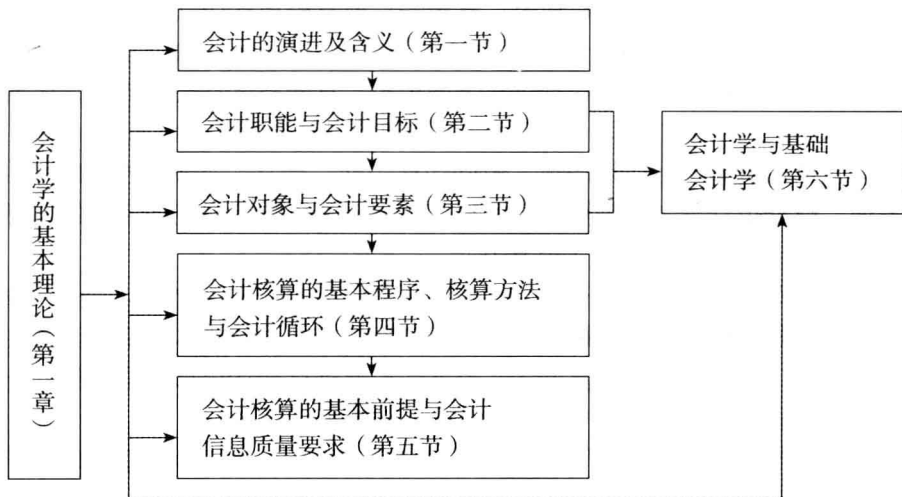
初学者要对全书知识结构有一个初步的了解。基础会计学的核心是会计核算。通俗地说，就是如何记账、算账、报账。第一部分会计学的基本理论是会计核算的理论基础，第二部分是会计核算方法，也就是如何进行会计核算，第三部分会计工作组织是会计核算的保证，全书都是围绕会计核算而展开的。

基础会计学是经济学科、管理学科的共同基础课，是会计学专业、财务管理专业、审计学专业的专业基础课，也是各行业企业会计的入门与基础，基础会计学学好与坏，直接影响到后继课的学习。诸如中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、政府与非营利组织会计、审计学、电算化会计、财务报表分析等等课程，都是在基础会计学的基础上进行学习的。因此，我们没有理由不学好基础会计学。

会计学的基本理论

第一章

一、本章内容结构



会计经历了古代会计、近代会计、现代会计三个阶段。会计的本质由计算技术和管理工具演变发展到现在的信息系统和管理活动（第一节），从而决定了会计职能——核算和管理，会计目标——人们通过会计实践活动所期望达到的结果（第二节），会计职能和会计目标又决定了会计对象与会计要素——资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润（第三节）。如何对会计要素进行核算？就是执行会计核算的基本程序、运用会计核算方法（第四节）。执行会计核算的基本程序、运用会计核算方法应遵循什么原则？就是会计核算的基本前提与会计信息质量要求（第五节），前述会计职能与会计目标、会计对象与会计要素决定了会计学与基础会计学（第六节）。

二、本章学习目的与要求

本章阐述了会计学的基本理论。目的是使初学者对会计的产生和发展，会计本质、会计含义、会计职能、会计目标、会计对象、会计要素、会计核算基本程序、

会计核算方法、会计核算基本前提、会计信息质量要求、会计学、基础会计学等基本概念和内容有一个初步认识,为以后各章的学习打下理论基础。要求初学者能够认真琢磨每一个概念,咬文嚼字,将众多概念进行对比学习,找出它们之间的异同点,初步弄清每一个概念的含义,对会计学的基本理论有一个比较清楚的认识和把握。

三、本章重点与难点

(一) 重点

1. 熟悉会计学基本理论的相关概念,其中最重要的是会计要素中资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的概念及确认条件。

2. 掌握会计核算的方法,熟悉设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、编制财务报告的概念。

将上述两个方面作为本章重点,是因为本书的核心是会计核算,而核算的对象就是资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素,要对会计六要素进行核算,就必须依据会计法规,采用设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、编制财务报告五个会计核算方法,开展会计工作。因此,不熟悉会计六要素,不掌握会计核算方法,就不可能做好会计工作。

(二) 难点

众多概念,对于初学者来说,理解比较困难,且常常模糊不清,难以划清正确和错误的界限,主要体现在:

1. 对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润概念的理解,其确认条件的掌握。
2. 广义收入与狭义收入、广义费用与狭义费用的关系。
3. 营业利润(狭义利润)、利润总额(税前利润)、净利润(广义利润、税后利润)之间的联系与区别,及其与会计要素中“利润”的关系。
4. 利得、损失与收入、费用的联系和区别。
5. 广义利得与狭义利得、广义损失与狭义损失的关系。
6. 权责发生制中对本期和非本期收入、费用的确定。

四、练习题

(一) 填空题

1. 会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的不断发展和完善的过程,古代会计、()、()是会计形成发展的三大阶段。
2. 现代会计的职能应概括为()和()两大职能。
3. 会计对象就是会计所要()和()的内容。
4. 企业会计对象就是社会再生产过程中主要以货币表现的(),也就是企业再生产过程中的()。

5. 资产是指企业过去的()形成的, 由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来()的资源。
6. 资产按其流动性不同, 可分为()和()。
7. 负债是指企业()的交易或者事项形成的, 预期会导致经济利益流出企业的()义务。
8. 负债按其流动性不同, 可分为()和()。
9. 所有者权益是指企业资产扣除()后所有者享有的()权益。
10. 所有者权益包括实收资本、资本公积、()和()。
11. 收入是指企业在()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()的总流入。
12. 收入主要包括()、()、投资收益和公允价值变动收益等。
13. 费用是指企业日常活动中发生的、会导致()减少的、与向所有者分配利润无关的()的总流出。
14. 利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的()和()等。
15. 利得是指企业()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()的流入。
16. 狭义利得包括直接计入()的利得和直接计入()的利得。
17. 损失是指企业非日常活动所发生的、会导致()减少的、与向所有者分配利润无关的()的流出。
18. 狭义损失包括直接计入()的损失和直接计入()的损失。
19. 会计核算的基本程序是指会计数据()和会计信息()的程序, 也就是对会计要素进行确认、计量、记录和报告的过程。
20. 会计方法包括()方法和()方法。
21. 会计核算方法是进行()和()所采用的方法。
22. 通常将会计期间的起始日期称为(), 终止日期称为()。
23. 会计学是人们在长期会计工作实践中总结出来的专门研究会计工作、()和()的应用学科。
24. 会计学按所在行业和经营性质不同, 可分为()和()。

(二) 单项选择题

1. 下列不属于会计要素的是()。
A. 资产 B. 负责 C. 综合收益 D. 所有者权益
2. 下列不属于会计要素的是()。
A. 收入 B. 费用 C. 利润 D. 溢余
3. 会计六要素中的利润是指()。
A. 主营业务利润 B. 营业利润 C. 利润总额 D. 净利润
4. 狭义利润是指()。

- A. 主营业务利润 B. 营业利润 C. 利润总额 D. 净利润
5. 广义利润是指()。
- A. 主营业务利润 B. 营业利润 C. 利润总额 D. 净利润
6. 由于企业非日常活动发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出是()。
- A. 狭义费用 B. 广义费用 C. 狭义损失 D. 广义损失
7. 由于企业非日常活动发生的、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流入是()。
- A. 狭义收入 B. 广义收入 C. 狭义利得 D. 广义利得
8. 《企业会计准则——基本准则》规定,企业在对会计要素进行计量时,一般应采用()。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 公允价值
9. 在对会计六要素进行初始确认的条件,“有关经济利益很可能流入或流出企业”中,“很可能”表示经济利益流入或流出的可能性在()。
- A. 40%以上 B. 50%以上 C. 60%以上 D. 90%以上
10. 确定过去的交易或者事项是否涉及会计要素,如果涉及会计要素,应作为何会计要素加以记录和如何进行会计报告的过程,称为()。
- A. 会计计量 B. 会计确认 C. 会计记录 D. 会计报告
11. 经营成果是指企业某一会计期间()。
- A. 资产总额及其构成 B. 负债总额及其构成
C. 所有者权益总额及其构成 D. 利润(亏损)总额及其构成
12. 限定会计核算空间范围的会计核算基本前提是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
13. 企业会计核算基础是()。
- A. 货币计量 B. 权责发生制 C. 会计六要素 D. 借贷记账法

(三) 多项选择题

1. 会计的演变历史可以人为地划分为()。
- A. 原始会计 B. 古代会计
C. 近代会计 D. 现代会计
E. 未来会计
2. 下列属于同一含义不同叫法的有()。
- A. 经济业务 B. 会计事项
C. 交易或者事项 D. 经营活动
E. 资金运动
3. 将一项资源确认为资产,除符合资产定义之外,还应满足()条件。
- A. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
B. 该资源带来的经济利益的金额能够可靠地计量

- C. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
- D. 企业必须拥有或者控制该资源
- E. 该资源可以是将来的交易或者事项形成的
- 4. 将一项义务确认为负债,除符合负债定义之外,还应满足()条件。
 - A. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
 - B. 该义务的成本或者价值能够可靠地计量
 - C. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
 - D. 是将来的交易或者事项形成的现时义务
 - E. 是过去的交易或者事项形成的潜在义务
- 5. 所有者权益包括的内容有()。
 - A. 实收资本
 - B. 资本公积
 - C. 投资收益
 - D. 盈余公积
 - E. 未分配利润
- 6. 收入引起经济利益流入企业的结果可表现为()。
 - A. 费用的减少
 - B. 资产的增加
 - C. 负债的减少
 - D. 负债的增加
 - E. 资产的增加与负债的减少兼而有之
- 7. 收入包括的内容有()。
 - A. 主营业务收入
 - B. 其他业务收入
 - C. 投资收益
 - D. 预收销货款
 - E. 公允价值变动收益
- 8. 费用引起经济利益流出的结果可表现为()。
 - A. 收入的减少
 - B. 资产的减少
 - C. 负债的增加
 - D. 负债的减少
 - E. 资产的减少与负债的增加兼而有之
- 9. 下列属于广义费用的有()。
 - A. 狭义费用
 - B. 所得税费用
 - C. 计入当期利润的损失
 - D. 计入所有者权益的损失
 - E. 机器设备的损耗
- 10. 下列属于流动资产的有()。
 - A. 应收票据
 - B. 预付账款
 - C. 库存商品
 - D. 委托加工物资
 - E. 工程物资
- 11. 下列属于非流动资产的有()。
 - A. 固定资产
 - B. 无形资产
 - C. 持有至到期投资
 - D. 在建工程
 - E. 其他货币资金

12. 下列属于流动负债的有()。
- A. 预付账款
 - B. 短期借款
 - C. 预收账款
 - D. 专项应付款
 - E. 应付债券
13. 下列属于非流动负债的有()。
- A. 专项应付款
 - B. 应付债券
 - C. 应付股利
 - D. 应付职工薪酬
 - E. 预计负债
14. 下列属于收入的有()。
- A. 主营业务收入
 - B. 其他业务收入
 - C. 投资收益
 - D. 营业外收入
 - E. 利得
15. 下列属于费用的有()。
- A. 主营业务成本
 - B. 其他业务成本
 - C. 资产减值损失
 - D. 销售费用
 - E. 管理费用
16. 下列属于利得的有()。
- A. 固定资产盘盈净收益
 - B. 处置固定资产、无形资产净收益
 - C. 接受捐赠财产净收益
 - D. 取得对外罚款收入
 - E. 对外投资净收益
17. 下列属于损失的有()。
- A. 固定资产盘亏净损失
 - B. 资产减值损失
 - C. 对外投资损失
 - D. 捐赠支出
 - E. 非常损失
18. 会计核算的基本程序包括()。
- A. 会计预测
 - B. 会计确认
 - C. 会计计量
 - D. 会计记录
 - E. 会计报告
19. 会计计量属性主要包括的内容有()。
- A. 历史成本
 - B. 重置成本
 - C. 可变现净值
 - D. 现值
 - E. 公允价值
20. 会计核算方法包括()。
- A. 设置会计科目和账户
 - B. 复式记账
 - C. 填制和审核会计凭证
 - D. 登记账簿
 - E. 编制财务报告
21. 会计期间的会计中期包括()。