



全国高等教育自学考试专用辅导教材

基础会计学 学习指导

附各章练习题及答案

主编 / 陈解生

副主编 / 佟玉文 李景辉

全国高等教育自学考试专用辅导教材
相关专业公共课



中国经济出版社

全国高等教育自学考试专用辅导教材

基础会计学

学习指导

附各章练习题及答案

主 编	陈解生		
副主编	佟玉文	李景辉	
编 者	陈解生	佟玉文	李景辉
	鲍志刚	朱学军	



中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国高等教育自学考试专用辅导教材:基础会计学学习指导/
陈解生主编. —北京:中国经济出版社, 2001. 9

ISBN 7-5017-5337-7

I. 全… II. 陈… III. 会计学-高等教育-自学考试-升
学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 064597 号

责任编辑:叶亲忠

封面设计:东 方

全国高等教育自学考试专用辅导教材

基础会计学学习指导

主编 陈解生

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

各地新华书店经销

北京联华印刷厂印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 11 印张 278 千字

2001 年 9 月第 1 版 2001 年 9 月第 1 次印刷

印数:3000 册

ISBN 7-5017-5337-7

G·1075 定价:16.00 元

出版说明

《全国高等教育自学考试专用辅导教材——基础会计学学习指导》，是由具有丰富的自学考试辅导经验的教授、专家，严格按照全国高等教育自学考试基础会计学考试大纲及指定教材的内容编写的。为参加全国高等教育自学考试的考生全面、系统快速地掌握指定教材中的重点、难点及考点，提高实战能力，顺利通过考试提供了更为有效的帮助。

本书特点：

依据严谨，内容可靠。本书严格按照全国高等教育自学考试基础会计学考试大纲及指定教材的内容编写，避免了名符实不符，误导考生的现象。

内容完整，重点突出。本书包括全国高等教育自学考试基础会计学课程的全部重点、难点和考点内容，按照指定教材的章、节顺序，用简明扼要的语言将重点、难点及考点予以说明，使考生在较短时间内全面地掌握这门课程的精华。

加强练习，逐章巩固。本书每章主要内容后附有大量而有针对性的练习题及答案。通过各章练习，巩固知识点。

实战模拟，难点分析。本书后附有两套全真模拟试题及参考答案，考生可自我检测，提高实战性的应试能力。

了解动态，参照考题。本书后附有本学科的最新全国统考试题及答案，使考生了解高等教育自学考试基础会计学的最新考试动态。

虽然编者在编写过程中，本着对考生高度负责的态度，章章细

审、题题推敲,但由于编写时间比较仓促,加上编者水平有限,缺点和错误在所难免,欢迎广大同仁和读者批评、指正,以便今后再版时修订。

我们相信本书会对参加高等教育自学考试的考生参加考试起到积极、有效作用,并祝广大考生顺利通过考试,取得优良成绩。

高等教育自学考试专用辅导教材编委会

目 录

第一章 总论	(1)
一、学习目的和要求	(1)
二、本章内容提要	(1)
三、本章练习题	(8)
四、本章练习题答案.....	(17)
第二章 会计科目和账户	(21)
一、学习目的和要求.....	(21)
二、本章内容提要.....	(21)
三、本章练习题.....	(27)
四、本章练习题答案.....	(43)
第三章 复式记账	(52)
一、学习目的和要求.....	(52)
二、本章内容提要.....	(52)
三、本章练习题.....	(55)
四、本章练习题答案.....	(65)
第四章 账户和借贷记账法的应用	(71)
一、学习目的和要求.....	(71)
二、本章内容提要.....	(71)
三、本章练习题.....	(90)
四、本章练习题答案	(108)
第五章 账户的分类	(118)
一、学习目的和要求	(118)

二、本章内容提要	(118)
三、本章练习题	(130)
四、本章练习题答案	(139)
第六章 会计凭证	(146)
一、学习目的和要求	(146)
二、本章内容提要	(146)
三、本章练习题	(155)
四、本章练习题答案	(161)
第七章 会计账簿	(169)
一、学习目的和要求	(169)
二、本章内容提要	(169)
三、本章练习题	(182)
四、本章练习题答案	(192)
第八章 会计核算形式	(203)
一、学习目的和要求	(203)
二、本章内容提要	(203)
三、本章练习题	(212)
四、本章练习题答案	(220)
第九章 财产清查	(233)
一、学习目的和要求	(233)
二、本章内容提要	(233)
三、本章练习题	(240)
四、本章练习题答案	(251)
第十章 会计报表	(258)
一、学习目的和要求	(258)
二、本章内容提要	(258)
三、本章练习题	(265)
四、本章练习题答案	(278)

第十一章 会计工作的组织	(284)
一、学习目的和要求	(284)
二、本章内容提要	(284)
三、本章练习题	(294)
四、本章练习题答案	(298)
《基础会计学》模拟试题(一)	(303)
《基础会计学》模拟试题(一)参考答案	(311)
《基础会计学》模拟试题(二)	(315)
《基础会计学》模拟试题(二)参考答案	(323)
2000 年(上)高教自考基础会计学试卷	(327)
2000 年(上)高教自考基础会计学试卷答案	(336)

第一章 总 论

一、学习目的和要求

本章阐述会计的基本理论问题。学习本章,要求着重理解会计的职能和特点,掌握会计对象、会计要素和会计的任务。在对会计核算的基本前提和一般原则这两个会计理论问题作概括了解的基础上,明确会计核算方法的组成内容和相互联系。对于初学者来说,学习本章的目的在于懂得什么是会计,了解会计的基础理论和基本方法,从而理解做好会计工作对于加强经济管理的重要作用。

二、本章内容提要

(一) 会计的基本概念

1. 了解会计的产生和发展
2. 领会会计的职能

会计职能是会计本身的功能。会计职能的具体内容,随着社会生产的发展和管理水平的发展,也不断地发展变化。反映和监督是会计两大基本职能,两者是辩证统一的。会计反映职能是会计的首要的基本职能。

(1) 会计反映职能

会计的反映职能是指会计通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映企业单位已经发生的或完成的经济活动,为经营管理提供经济信息的功能。会计反映的主要特点是:①利用货币计价,综合

反映信息；②不仅是事后、事中的反映，而且还是事前预测；③会计反映具有完整性、连续性和系统性；④会计信息更加完善、更加及时和准确。

(2) 会计监督职能

会计监督职能是指会计按一定的目的和要求，利用会计反映所提供的会计信息，对企业单位的经济活动进行控制，使其达到预定目标的功能。会计监督的主要特点是：①利用货币计价，进行货币监督；②包括事前、事中、事后的监督。

3. 领会会计的特点

(1) 以货币作为主要计量单位进行反映

(2) 以凭据为主要依据

(3) 会计核算具有完整性、连续性和系统性

4. 识记会计的定义

会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量尺度，借助专门方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的和系统的反映和监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动是经济管理的重要组成部分。这一表述有下面五个方面的含义：

①会计的一般属性：是经济管理的重要组成部分；

②会计的主要特点：以货币为主要计量尺度；

③会计的对象：企业和行政、事业单位的经济活动；

④会计的职能：反映和监督；

⑤会计的目的：提供经济信息和提高经济效益。

在学习会计定义时，应加深对这五方面的全面领会，有利于对会计有一个正确的认识。

(二) 会计的对象

1. 领会会计对象的一般说明

会计对象是会计所核算和监督的内容，即会计客体。

2. 领会会计对象在企业中的具体表现

会计对象在企业中的具体表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动,也就是企业再生产过程中的资金运动。工业企业经营资金的运动包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

①资金的投入包括企业所有者投入的资金(即所有者权益)和债权人投入的资金(即负债)两部分。

②资金的运用主要是指资金在企业内部的循环和周转,在工业企业分为供应、生产和销售三个阶段。由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、成品资金,最后转化为货币资金。

③资金的退出则是指资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转,包括偿还债务、上交税金和向所有者分配利润。

(三) 了解会计的任务

(四) 领会会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称基本假设,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(1) 会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计服务的特定单位。它明确了会计工作的空间范围。会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。

(2) 持续经营

持续经营是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否将破产清算。它明确了会计工作的时间范围。这一基本前提的主要意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。

(3) 会计分期

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程,划分为较短的等距的会计期间以便分期结账,按期编制会计报表。它是对会计工作的时间范围的具体划分,以便确认某个会计期间的经营成果——收入、费用、利润,确认某个会计期末的财务状况——资产、负债、所有者权益,编制会计报表。

(4) 货币计量

货币计量是指企业的生产经营活动及经营成果,或其他单位的经济活动都主要通过货币计量予以综合反映。我国《企业会计准则》规定:会计核算以人民币作为记账本位币,并假定币值稳定不变。

会计核算的四项基本前提具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,会计分期界定了会计信息的时间段落,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

(五) 会计的一般原则

1. 有关总体性要求的原则

(1) 了解客观性原则

会计核算提供的经济信息应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果,做到内容真实,数字准确,资料可靠。

(2) 了解重要性原则

财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果。对于重要的经济业务,应当单独反映。

2. 有关信息质量要求的原则

(1) 了解有用性原则

有用性原则也称相关性原则,会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方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。即会计信息要与决策相关。

(2) 识记可比性原则

会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,以便在不同企业之间进行横向比较。

(3) 识记一贯性原则

会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更,以便于对前后期会计资料进行纵向比较。如确有必要变更,应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。

(4) 了解及时性原则

会计核算应当及时进行。

(5) 了解清晰性原则

会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

可比性原则和一贯性原则都是为了能进行比较,所不同的是可比性原则要求横向比较,一贯性原则要求纵向比较。

3. 有关确认计量要求的原则

(1) 领会划分收益性支出与资本性支出的原则

凡支出的效益仅与本会计年度相关的,应当作为收益性支出;凡支出的效益与几个会计年度相关的,应当作为资本性支出。

(2) 领会配比原则

收入与其相关的成本、费用应当相互配比。

(3) 应用权责发生制原则

会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已实现的收入和已发生或应负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,都不应作为当期的收入和费用。

(4) 领会历史成本原则(实际成本原则、原始成本原则)

各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。物价变动时,除国家另有规定外,不得调整其账面价值。

(5) 领会谨慎原则(稳健原则、审慎原则)

这是指在资产计价及损益确定时,如果有两种或两种以上的方法或金额可供选择时,应选择使本期净资产和利润较低的方法和金额。即对于具有估计性质的会计事项,应当合理预计可能发生的损失和费用,但不应预计或多预计可能带来的收益。会计核算应当遵循谨慎原则的要求,合理核算可能发生的损失和费用。

(六) 会计的方法

1. 了解会计方法

会计方法是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段。会计方法包括核算方法、会计分析方法和会计预测、决策等方法。会计核算方法是最主要的会计方法。

2. 会计核算方法

(1) 识记会计核算的各种方法

①设置会计科目是对会计对象的具体内容分类进行核算的方法。

②复式记账是与单式记账相对的一种记账方法。这种方法的特点是对每一项经济业务都要以相等的金额,同时记入两个或两个以上的有关账户。

③填制和审核凭证。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。经济业务发生后要填制和取得会计凭证,只有经过审核并认为正确无误的会计凭证,才能作为记账的依据。

④登记账簿是将会计凭证记录的经济业务,序时、分类地记入有关簿籍中设置的各个账户。登记账簿必须以凭证为根据,并定期进行结账、对账,以便为编制会计报表提供完整而又系统的会计数据。

⑤成本计算是指在生产经营过程中,按照一定的对象归集和分配发生的各种费用支出,以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

⑥财产清查是指通过盘点实物、核对账目,保持账实相符的一种方法。

⑦编制会计报表。会计报表是总括反映企业和行政事业单位特定时点(月末、季末、年末)和一定时期(月、季、年)财务状况、经营成果以及成本费用等的书面文件。编制会计报表,就是根据账簿记录,按照有关规定和要求定期编制各种会计报表,正确、及时地向有关方面提供会计信息。

(2) 领会会计核算方法之间相互关系

会计核算方法是会计方法中的基本组成内容。会计核算方法,是对会计对象进行完整地、系统地、连续地反映和监督所应用的一系列专门方法的统称。

会计核算各种专门方法相互联系、密切配合,构成一个完整的方法体系。在一个会计期间依次连续运用会计核算的各种方法进行会计处理的过程叫会计循环。

在会计核算方法体系中,就其主要工作程序或工作进程来说,主要是三个环节:填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表。从分析经济业务开始到会计报表编制,就是循着进程逐步进行的,周而复始,形成了会计循环。

(七)本章基本概念

- | | |
|-----------|-------------|
| 1. 会计 | 2. 会计职能 |
| 3. 会计反映职能 | 4. 会计监督职能 |
| 5. 资金运动 | 6. 会计主体 |
| 7. 持续经营 | 8. 会计分期 |
| 9. 货币计量 | 10. 可比性原则 |
| 11. 一贯性原则 | 12. 权责发生制原则 |

- | | |
|---------------------|------------|
| 13. 谨慎原则 | 14. 历史成本原则 |
| 15. 划分收益性支出与资本性支出原则 | |
| 16. 会计科目 | 17. 复式记账 |
| 18. 填制和审核凭证 | 19. 登记账簿 |
| 20. 成本核算 | 21. 财产清查 |
| 22. 编制会计报表 | |

三、本章练习题

(一)单项选择题

1. 会计对经济活动的管理,主要是(A)。
A. 价值管理 B. 劳动管理
C. 实物管理 D. 实物、价值管理
2. 会计主要是以(C)作为计量尺度的。
A. 劳动量 B. 实物 C. 货币 D. 价格
3. 马克思指出:会计是对生产过程的“控制和观念的总结”,
这表明会计的基本职能是(B)。
A. 生产职能
B. 反映监督职能
C. 生产职能和管理职能的统一
D. 主要是管理职能兼生产职能
4. 会计的职能是(A)。
A. 随着社会的发展而发展
B. 永恒不变的
C. 基本职能不变,其他职能变化
D. 基本职能变化,其他职能不变
5. 会计监督主要是通过(C)来进行的。
A. 劳动量指标 B. 数量指标

- C. 价值量指标 D. 实物量指标
6. 传统的会计主要是 (A) 。
- A. 记账算账报账 B. 记账预测分析
- C. 记账算账查账 D. 记账报账查账
7. (A) 贯穿于经济活动全过程,它是会计最基本的职能。
- A. 会计核算职能 B. 会计监督职能
- C. 会计预测职能 D. 会计分析职能
8. 从会计工作的现状看,会计核算职能主要是 (A) 。
- A. 事后核算 B. 事中核算
- C. 事前核算 D. 预测、分析和考核
9. 企业会计核算将持续、正常的生产经营活动视为基本前提,该前提通常被称之为 (C) 。
- A. 会计分期 B. 会计主体
- C. 持续经营 D. 货币计量
10. 确定会计核算工作空间范围的前提条件是 (A) 。
- A. 会计主体 B. 持续经营
- C. 会计分期 D. 货币计量
11. 《企业会计准则》规定:我国企业以 (C) 为一个会计年度。
- A. 生产周期
- B. 企业开始设立的那一天至次年的同一天
- C. 日历年度
- D. 企业开始设立的那一天到企业终止的那一天
12. 强调经营成果核算的企业应采用 (C) 。
- A. 收付实现制 B. 实地盘存制
- C. 权责发生制 D. 永续盘存制
13. 企业于 2000 年 1 月用银行存款 12 000 元支付房租,1 月末仅将其中的 1 000 元计入本月费用,这符合 (B) 。