

高职高专教育会计专业精品课程教材新系

21世纪新概念教材：多元整合型一体化系列

国家级精品课程教材

基础会计——原理、实务、案例、实训 训练手册

(第二版)

周雪艳 汪行光 主编

罗忠 副主编

朱虹主审



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

高职高专教育会计专业精品课程教材新系

21世纪新概念教材：多元整合型一体化系列

国家级精品课程教材

基础会计——原理、实务、案例、实训

训练手册

(第二版)

周雪艳 汪行光 主编

罗忠 副主编

朱虹主审



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

大连

© 周雪艳 汪行光 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

《基础会计：原理、实务、案例、实训》训练手册 / 周雪艳，
汪行光主编. —大连：东北财经大学出版社，2012. 8
(高职高专教育会计专业精品课程教材新系)
ISBN 978-7-5654-0848-9

I. 基… II. ①周… ②汪… III. 会计学-高等职业教育-教学
参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 169404 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)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 440 千字

印张: 19 1/2

2012 年 8 月第 1 版

2012 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 许景行 孙佳音

责任校对: 百 果

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0848-9

定价: 33.00 元

前言

本书是《基础会计——原理、实务、案例、实训》（第二版）的配套教材。与侧重基础会计课程“教学环节”的主教材不同，本书侧重基础会计课程的学生“训练环节”，其各章正文内容包括“预习要览”、“客观题”、“主观题”、“实训资料”、“课业范例”和“参考答案与提示”，书后附有“职业核心能力强化训练‘知识准备’参照范围”、“案例分析、职业核心能力和职业道德训练与考核参照范围”两个“附录”和助学光盘。

“预习要览”指学生在使用本手册进行训练之前，先行预习的主要教学内容，包括“内容提要与结构”、“重点与难点”和“主要公式”。

“客观题”涵盖“单元训练”的全部“自测题”，全面充分地练习这些类型多样、数量足够的习题，可以巩固和强化各章“教学环节”的知识建构，并为学生通过助学光盘进行自我测试与考核，乃至介入“主观题”训练提供必要准备。其中：“理论题”的功能是通过训练，强化学生对“是什么”的概念或观念的记忆，这种记忆和强化是了解“做什么”和“怎么做”的条件；“实务题”的功能是通过训练，强化学生对“做什么”和“怎么做”的操作规则的记忆，记住并强化这些规则建构，旨在克服学生实训操练时对专业规范的盲目性；“案例题”的功能是通过训练，强化学生对“主要观念”的记忆，记住并强化这些“主要观念”建构，是学生在主教材“主观题”的“案例分析题”中运用“主要观念”分析问题和决策设计的前提和基础；“实训题”的功能是包括计算在内的各种“按照规则操作”，训练学生“运用规则”的技能，为其后实施“主观题”之“实训题”的全面操练做必要准备。

“主观题”以学生通过“客观题”对各章知识要点的记忆和掌握为前提，通过对各章教学内容的简要复述、深入解析和实际运用，全面培养其职业胜任力。与四大“教学环节”相对应的主观“操练题型”亦为“理论题”、“实务题”、“案例题”和“实训题”。

“实训资料”与各章“单元训练”中“主观题”的“实训题”相配套，为每章的“情境设计”提供了至少三组资料，供“实训组”在进行实训操练时选择。

“课业范例”为各章“主观题”的“案例题”和“实训题”课业展示了具体的示范参照，有助于化解学生完成相关课业的难点。

“参考答案与提示”收入了“客观题”、“主观题”和“实训资料”相关题型的“参考答案”或“分析提示”，旨在帮助学生查证其各项训练任务完成结果的对错。

“职业核心能力强化训练‘知识准备’参照范围”系参照中华人民共和国劳动和社会保障部职业技能鉴定中心的《职业核心能力标准》编制，其范围是为操练构成学生职业发展后劲的能力圈定的，任课教师的“指导准备”和学生的相关操练均可按图索骥。

“案例分析、职业核心能力和职业道德训练与考核参照范围”参照行业标准编制，为本课程的学生训练与考核提供了可以参照的规范与标准。

助学光盘内含“‘自测/考核’系统”，其范围涉及本手册的全部“客观题”。使用建

议：对学生进行“客观题”考核前，应要求学生预习本手册中相关范围的“客观题”各题型习题，并利用本系统进行必要的自我测试；“客观题”的“单元考核”和“期末考核”均可通过助学光盘的“考核系统”进行，考核结束可自动输出学生的“考核成绩单”。

本书是湖北职业技术学院会计专业“基础会计”国家级精品课程教学团队教师共同编写完成，由周雪艳和汪行光主编，罗忠副主编，朱虹主审。具体分工如下：周雪艳负责前言、提纲、参考书目、样章、第1章、第2章、第3章的编写，罗忠负责第4章、第5章、第6章的编写，汪行光负责第7章、第8章、第9章的编写，书后的两个“附录”由东北财经大学出版社许景行撰写。

在编写过程中我们参阅了有关中外书籍，得到了有关领导、专家的支持和帮助，在此一并表示衷心感谢！尽管付出了不懈的努力，但由于水平有限，书中错误与不足之处在所难免，恳请广大读者朋友批评指正！

周雪艳

2012年7月

目 录

第1章 总论 / 1

- 1.1 预习要览 / 1
- 1.2 客观题 / 3
- 1.3 主观题 / 10
- 1.4 实训资料 / 15
- 1.5 课业范例 / 17
- 1.6 参考答案与提示 / 21

第2章 账户和复式记账 / 30

- 2.1 预习要览 / 30
- 2.2 客观题 / 32
- 2.3 主观题 / 39
- 2.4 实训资料 / 43
- 2.5 课业范例 / 45
- 2.6 参考答案与提示 / 49

第3章 主要经济业务的核算 / 59

- 3.1 预习要览 / 59
- 3.2 客观题 / 61
- 3.3 主观题 / 68
- 3.4 实训资料 / 73
- 3.5 课业范例 / 76
- 3.6 参考答案与提示 / 83

第4章 会计凭证 / 96

- 4.1 预习要览 / 96
- 4.2 客观题 / 98

- 4.3 主观题 / 105
- 4.4 实训资料 / 109
- 4.5 课业范例 / 111
- 4.6 参考答案与提示 / 116

第5章 会计账簿 / 124

- 5.1 预习要览 / 124
- 5.2 客观题 / 127
- 5.3 主观题 / 134
- 5.4 实训资料 / 138
- 5.5 课业范例 / 141
- 5.6 参考答案与提示 / 147

第6章 账务处理程序 / 157

- 6.1 预习要览 / 157
- 6.2 客观题 / 159
- 6.3 主观题 / 167
- 6.4 实训资料 / 171
- 6.5 课业范例 / 179
- 6.6 参考答案与提示 / 186

第7章 财产清查 / 209

- 7.1 预习要览 / 209
- 7.2 客观题 / 211
- 7.3 主观题 / 218
- 7.4 实训资料 / 222
- 7.5 课业范例 / 224
- 7.6 参考答案与提示 / 228

第8章 财务会计报告 / 236

- 8.1 预习要览 / 236
- 8.2 客观题 / 238
- 8.3 主观题 / 246

- 8.4 实训资料 / 250
- 8.5 课业范例 / 253
- 8.6 参考答案与提示 / 260

第9章 会计工作组织 / 269

- 9.1 预习要览 / 269
- 9.2 客观题 / 271
- 9.3 主观题 / 278
- 9.4 实训资料 / 282
- 9.5 课业范例 / 283
- 9.6 参考答案与提示 / 285

附录一 职业核心能力强化训练“知识准备”参照范围 / 292

附录二 案例分析、职业核心能力和职业道德训练与考核参照规范 / 296

主要参考文献 / 302

第1章

总论

1.1 预习要览

1.1.1 内容提要与结构

1. 内容提要

会计是以货币为主要的计量单位，运用一整套科学的专门方法，对企事业等单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，为会计信息使用者提供有用会计信息的一种经济管理活动。会计的基本特点是以货币为主要计量单位，会计核算具有可验证性、连续性、系统性、全面性、综合性的特点。

会计的基本职能是核算和监督，二者相辅相成、不可分割。会计核算是会计监督的前提和基础，没有会计核算提供的数据资料，会计监督就失去了依据；会计监督是会计核算的目的和保障，只进行会计核算而不进行会计监督，就难以保证所提供的会计信息的真实性、可靠性，会计核算也就失去了存在的意义。

会计的对象是会计核算和监督的内容。企事业等单位能够以货币表现的经济活动都是会计的对象。会计的最终目标是提高企业的经济效益，会计的具体目标是提供会计信息使用者所需要的会计信息。会计的本质是一项经济管理活动。

会计假设是会计工作赖以进行的基本前提条件，是对会计工作的客观环境所作的基本假定，它包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项。会计主体假设规定了会计工作的空间范围，它是持续经营、会计分期、货币计量假设的前提。持续经营假设规定了会计工作的时间范围，会计的确认、计量和报告应当以持续经营为前提。会计分期是对持续经营假设的必要补充，会计期间分为会计中期和会计年度，会计中期包括半年度、季度和月度。货币计量假设规定了会计核算的计量单位。我国《会计法》第12条规定：会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

权责发生制和收付实现制是会计的基础。权责发生制又称应收应付制，它是以权利或责任的发生与否为标准，来确认本期收入和费用的一种会计处理方法。《企业会计准则——基本准则》第9条规定：企业应当以权责发生制为基础进行会计的确认、计量和报告。收付实现制也称实收实付制，是以现金的实际收到或支付为标准来确认本期的收入和

费用的一种会计处理方法。目前,我国行政单位会计主要采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外,其他大部分业务都采用收付实现制。

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。它是反映企业财务状况和经营成果的基本单位,是会计报表的基本构件。我国《企业会计准则》规定会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个。资产是指过去的交易、事项形成的,由企业拥有或控制的,预期会给企业带来经济利益的资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产按流动性可分为流动资产和非流动资产。负债是指企业过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债按其偿还期的长短可以分为流动负债和非流动负债。所有者权益,又称为股东权益,是指所有者在企业资产中所享有的剩余权益。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项内容。收入是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总流入。收入包括主营业务收入、其他业务收入。费用是企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的与所有者分配利润无关的经济利益总流出。费用按其是否形成产品成本可分为生产费用和期间费用。利润是企业一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润有营业利润、利润总额和净利润。

其中资产、负债和所有者权益是反映企业财务状况的静态会计要素,它们之间的关系是“资产=负债+所有者权益”。收入、费用和利润是反映企业经营成果的动态会计要素,它们之间的关系是“收入-费用=利润”。不论企业发生何种经济业务,都不会破坏会计等式的平衡关系。

会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种方法。它们之间相互联系、密切配合,形成了会计核算科学完整的方法体系。企业日常发生的各项经济业务,首先要填制和审核会计凭证;然后按照规定的账户,运用复式记账法记入有关账簿;对于经营过程中发生的各项费用,应当进行成本计算;期末通过财产清查,在账证相符、账账相符和账实相符的基础上,最后根据账簿记录编制会计报表。填制和审核会计凭证、登记账簿、编制会计报表是会计核算工作的三大环节,构成一个会计循环。

2. 内容结构

本章内容结构如图 1—1 所示。

3. 主要概念和观念

1) 主要概念

会计 会计对象 会计要素 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润

2) 主要观念

会计的基本前提 会计核算的基础 会计要素与会计恒等式 会计核算方法与工作程序

1.1.2 重点与难点

1. 重点理论

会计的概念与特点 会计基本职能 会计的对象和目标 会计基本前提与基础的相关概念 会计要素

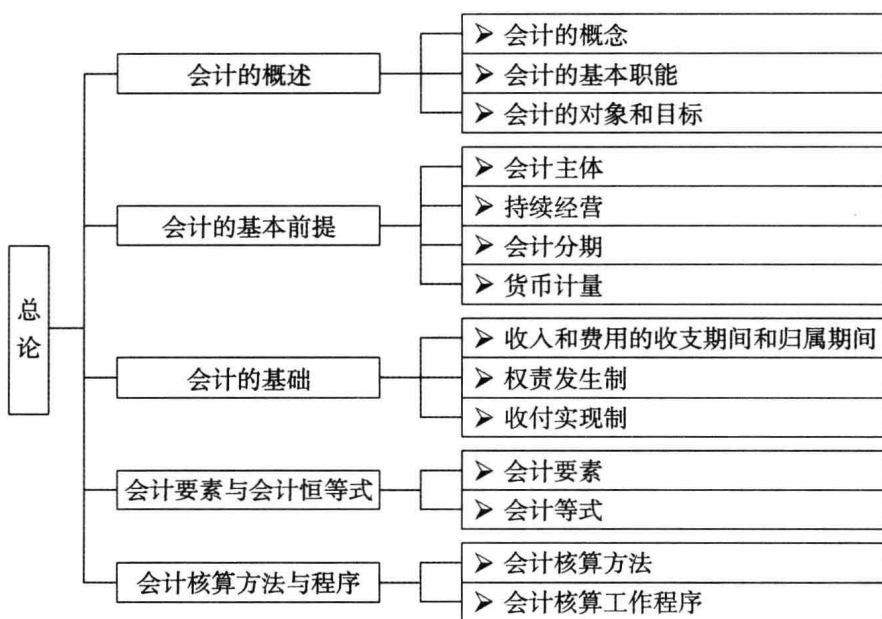


图 1—1 本章内容结构图

2. 重点实务

权责发生制下收入、费用和利润计算 收付实现制下收入、费用和利润计算 会计恒等式及其相关计算 会计核算方法与工作程序

3. 重点操作

会计要素的确认与归类 经济业务的分析 资产和权益平衡表编制

4. 难点

会计基础 会计要素与会计恒等式

1.1.3 主要公式

1) 静态会计等式:

资产=负债+所有者权益=权益

2) 动态会计等式:

收入-费用=利润

1.2 客观题

1.2.1 理论题

1. 单项选择题

1) 会计的总体目标是()。

A. 进行价值管理 B. 提高经济效益 C. 提供会计信息 D. 控制和指导经济活动

2) 会计的基本职能是()。

A. 核算与监督 B. 分析与考核 C. 预测和决策 D. 核算与预测

3) 会计对象是企业再生产过程中的()。

A. 实物运动 B. 资产 C. 资金运动 D. 收入

4) 会计主体从()上对会计核算范围进行了有效的界定。

A. 空间 B. 时间 C. 空间和时间 D. 内容

5) 会计对经济活动进行反映时,选用的统一计量标准是()。

A. 其他量度 B. 劳动量度 C. 实物量度 D. 货币量度

6) ()是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的,预期将会给企业带来经济利益的资源。

A. 会计对象 B. 资产 C. 会计要素 D. 资金

7) 资产、负债和所有者权益三要素是企业资金运动的()。

A. 动态表现 B. 静态表现 C. 综合表现 D. 以上都不对

8) 我国《企业会计准则》明确规定了()大会计要素。

A. 六 B. 八 C. 十 D. 十二

9) 按照我国会计要素的划分,实收资本属于()会计要素。

A. 收入 B. 资产 C. 所有者权益 D. 负债

10) 我国龙门账产生于()。

A. 清代 B. 明末清初 C. 唐宋时期 D. 西周时期

2. 多项选择题

1) 会计可以采用()计量单位。

A. 货币量度 B. 实物量度 C. 劳动量度 D. 价值指标 E. 会计计量

2) 会计的特点包括()。

A. 从价值量上反映 B. 连续性 C. 完整性 D. 系统性 E. 以会计凭证为依据

3) 会计核算的基本前提包括()。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量 E. 币值稳定

4) 作为会计要素的收入,包括()。

A. 主营业务收入 B. 营业外收入 C. 其他业务收入 D. 投资收益 E. 资本公积

5) 资产的特点可归纳为()。

A. 企业所拥有或控制 B. 过去的交易、事项形成的 C. 预期带来经济利益的资源
D. 表示为一瞬间的费用 E. 伴随着收入的取得

6) 会计分期可分为()。

A. 年度 B. 季度 C. 半年度 D. 月度 E. 半个月

7) 下列关于会计职能的表述正确的有()。

A. 核算和监督是会计的基本职能 B. 会计核算会计是会计监督的前提 C. 会计监督是会计核算的保障
D. 核算职能是会计最基本的职能 E. 会计的核算职能和监督职能相辅相成,不可分割

8) 我国的会计要素主要反映企业的()。

A. 营业收入 B. 财务状况 C. 偿债能力 D. 经营成果 E. 市场占有率

9) 会计监督是一个过程,它分为()。

A. 内部监督 B. 社会监督 C. 事前监督 D. 事中监督 E. 事后监督

10) 下列可以是一个会计主体的是()。

A. 个体经营者商店 B. 某公司下属的独立核算的后勤部门 C. 医院 D. 全国残疾人联合会
E. 车间

3. 判断题

- 1) 会计的本质是一项经济管理活动。 ()
- 2) 会计主体都是法人企业。 ()
- 3) 企业集团不是一个独立的法人,但也可以作为一个会计主体。 ()
- 4) 资产只能是企业拥有的能以货币计量的经济资源。 ()
- 5) 会计分期不同,对各期的利润总额不会产生影响。 ()
- 6) 会计核算基本前提之所以称为会计假设,是由于其缺乏客观性和人们无法对其进行证明。 ()
- 7) 随着经济的发展和会计活动范围及内容的不断扩大,会计的职能也在不断扩大。 ()
- 8) 我国所有企业都必须采用人民币作为记账本位币。 ()
- 9) 会计计量单位只有货币计量单位。 ()
- 10) 应收账款和预收账款都是企业的资产。 ()

1.2.2 实务题

1. 单项选择题

- 1) 下列各项中属于流动资产的有()。
 - A. 现金 B. 运输设备 C. 专利权 D. 商标权
- 2) 下列项目中,引起资产和负债同时增加的经济业务的是()。
 - A. 收到投资者投入机器一台 B. 购买材料,货款未付 C. 向银行贷款直接偿还前欠外单位货款 D. 收回外单位所欠货款
- 3) 下列各项中属于所有者权益的有()。
 - A. 房屋 B. 银行存款 C. 银行借款 D. 未分配利润
- 4) 工业企业供应过程的资金运动主要是()。
 - A. 货币资金转化为储备资金 B. 货币资金转化产品资金 C. 生产资金转化产品资金 D. 产品资金转化货币资金
- 5) 应付账款属于会计要素中的()。
 - A. 负债 B. 所有者权益 C. 费用 D. 资产
- 6) 企业向银行贷款 20 万元用来直接偿还前欠外单位货款,该业务引起企业()。
 - A. 资产增加 20 万元 B. 负债增加 20 万元 C. 负债总额保持不变 D. 资产负债同时增加 20 万元
- 7) 下列属于企业资产的是()。
 - A. 临时租入的设备 B. 出租的厂房 C. 报废损毁的库存材料 D. 计划购买的商品
- 8) 企业对固定资产计提折旧是以()为假设前提的。
 - A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- 9) 下列经济业务引起资产与负债同时减少的是()。
 - A. 收到投资者投入的设备一台,价值 8 万元 B. 购入材料一批,价值 5 万元,货款未付 C. 以银行存款归还以前欠货款 6 万元 D. 生产甲产品领用材料费 5 400 元
- 10) 下列经济业务的发生不会使等式两边总额发生变化的是()。

- A. 从银行取得借款存入银行 B. 购入设备, 货款未付 C. 以现金发放职工工资
D. 收到应收账款存入银行

2. 多项选择题

1) 在会计核算方法体系中, () 三大环节构成一个会计循环。

- A. 设置账户 B. 填制和审核会计凭证 C. 成本计算 D. 登记账簿 E. 编制会计报表

2) 下列哪些会计处理方法是以前会计分期假设为前提的()。

- A. 应收 B. 应付 C. 权责发生制 D. 对固定资产计提折旧 E. 以人民币作为记账本位币

3) 下列属于流动资产的是()。

- A. 现金 B. 原材料 C. 应收账款 D. 预付账款 E. 预收账款

4) 下列属于流动负债的是()。

- A. 其他应付款 B. 预收账款 C. 应付职工薪酬 D. 应交税费 E. 预付账款

5) 按照权责发生制下列属于本期收入的有()。

- A. 本期实现但尚未收到的收入 B. 本期实现且已经收到的收入 C. 本期收到但尚未提供货物的收入 D. 本期未收到但尚未提供货物的收入 E. 本期收到前期实现的收入

6) 企业购进原材料 20 万元, 其中用银行存款支付 16 万元, 其余 4 万元暂欠。该业务引起()。

- A. 资产增加 20 万元 B. 资产增加 4 万元 C. 负债增加 4 万元 D. 负债增加 20 万元 E. 负债增加 4 万元

7) 非流动负债包括()。

- A. 长期借款 B. 长期应付款 C. 应付债券 D. 应付税费 E. 应付账款

8) 企业取得收入时可能会影响到()会计要素。

- A. 资产 B 负债 C. 所有者权益 D. 费用 E. 利得

9) 下列经济业务中, 仅引起资产项目内部一增一减的有()。

- A. 用现金支付职工工资 B. 向银行贷款, 存入银行 C. 将现金存入银行 D. 用银行存款采购一批原材料 E. 收到投资者投资

10) 下列属于资金退出企业的是()。

- A. 向投资者分配利润或股利 B. 上交税款 C. 购买材料 D. 生产领用材料 E. 向银行借款

3. 混合选择题

1) “自我学习能力(初级)”的“基本要求”是()。

- A. 具备学习的基本能力, 在常规条件下能运用这些能力适应工作和学习要求 B. 具备学习的超强能力, 在特殊条件下能运用这些能力适应工作和学习要求 C. 能较熟练灵活地运用各种学习方法在最短时间内掌握急需知识信息; 能广泛底搜集、整理、开发和运用信息, 善于学习、接受新的事物, 以适应复杂工作和终身发展的要求 D. 主要用理解式接受法, 对有兴趣的任务可以用发现法掌握知识信息; 在更广泛的工作范围内灵活运用这些能力以适应工作岗位各方面需要

2) “解决问题能力(初级)”包括的技能点是()。

A. 分析问题、提出问题,实施计划、解决问题,验证方案、改进计划 B. 分析问题、提出方案,实施计划、解决问题,验证方案、改进方式 C. 分析问题、提出对策,实施方案、解决问题,验证方案、改进计划 D. 分析问题、提出方案,实施方案、解决问题,验证方案、改进计划

3) “解决问题能力(初级)”的“基本要求”是()。

A. 具备进入工作岗位较强解决问题的能力,在常规条件下能根据工作的需要,解决复杂和熟悉的问题 B. 在有限的资源条件下,根据工作岗位的需要,解决复杂的问题 C. 具备进入工作岗位最基本的解决问题能力,在常规条件下能根据工作的需要,解决一般简单和熟悉的问题 D. 在工作岗位上表现出更强的解决问题能力,在多种资源条件下,根据工作需要解决复杂和综合性问题

4) “会计基础性观念运用”这一“专业能力领域”包括的技能点有()。

A. 会计要素的归类技能 B. 经济业务的分析技能 C. 资产和权益平衡表编制技能 D. 撰写企业资产和权益平衡表,编制《实训报告》技能

5) “会计要素的归类技能”的“规范与标准”有()。

A. 能熟悉经济业务四种类型 B. 能正确掌握资产、负债、所有者权益等会计要素的概念 C. 能根据会计要素的概念对企业期初资产和权益的相关资料进行正确地分析、判断 D. 能根据分析、判断的结果准确对会计要素的归类

6) “经济业务的分析技能”的“规范与标准”有()。

A. 能熟悉经济业务四种类型 B. 能对某企业发生的日常经济业务正确地分析对资产、权益的影响情况及其结果 C. 能准确地判断日常经济业务所属的经济业务类型 D. 能根据分析、判断的结果准确对会计要素的归类

7) “资产和权益平衡表编制技能”的“规范与标准”有()。

A. 能正确规范地制作企业资产和权益增减情况平衡表 B. 能正确地将某企业期初资产和权益会计要素的归类结果过入期末资产和权益增减情况平衡表的增减前金额栏中,并根据资产=权益会计恒等式保证其平衡 C. 能正确地将企业发生的日常经济业务的分析结果过入期末资产和权益增减情况平衡表的增加金额或减少金额项目栏中 D. 能正确地计算期末资产和权益增减情况平衡表的增减后金额栏,并根据资产=权益会计恒等式保证其平衡

8) “撰写关于‘会计基础性观念运用’相应《实训报告》技能”的“规范与标准”有()。

A. 能合理设计关于“会计基础性观念运用”的相应《实训报告》 B. 能正确规范地制作资产和权益平衡表 C. 《实训报告》结构、层次较分明 D. 能较规范撰写所述《实训报告》

4. 判断题

1) 会计方法主要是指会计核算方法。 ()

2) “收入-费用=利润”是复式记账的理论基础,也是编制资产负债表的依据。 ()

3) 企业对使用的机器设备在其使用年限内计提折旧是以持续经营假设为前提的。 ()

- 4) 任何经济业务的发生都不会改变“资产=负债+所有者权益”的恒等关系。 ()
- 5) 会计监督不仅体现在过去的经济业务,还体现在业务发生过程中和尚未发生之前,包括事前、事中、事后监督。 ()
- 6) 会计记录不一定要连续地记录,对于不重要的经济业务可以不记录。 ()
- 7) 企业发生的任何经济业务都必须取得会计凭证。 ()
- 8) 所有者权益等于实收资本加上未分配利润。 ()
- 9) “四柱清册”是通过“旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末结存)”的平衡公式来结算本期财产物资增减变化及其结果的。 ()
- 10) 融资租入的设备其所有权不属于企业,因此不应作为企业的资产。 ()

1.2.3 案例题

持续经营能力的判断——深圳大华天诚会计师事务所与 ST 中华

背景与情境:从 2001 年度起,ST 中华一直保持接近 20 亿元的负资产,或者说连续三年严重资不抵债。这足以引起注册会计师对公司是否仍具有持续经营能力产生警惕。遗憾的是,深圳大华天诚会计师事务所依然对该公司年报出具了标准无保留意见审计报告。

依据公开信息,在《独立审计具体准则第 17 号——持续经营》第 7 条中列示的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况中,ST 中华至少涉及其中 6 项,具体包括:①无法偿还到期债务。表现为:一方面,公司存在大量还款诉讼;另一方面,因公司资金短缺,账面反映有账龄超过 3 年的大额应付账款 1.26 亿元、大额其他应付款 1.17 亿元尚未偿还。②经营性亏损数额巨大。2003 年年末 ST 中华未分配利润为 -24.87 亿元。③资不抵债。如上文所述,公司至 2003 年 12 月 31 日止,所有者权益为 -16.85 亿元。④营运资金出现负数。根据 ST 中华 2003 年资产负债表列示,公司流动资产(143 670 834.23 元)减去流动负债(1 098 944 171.77 元)后的余额为 -9.55 亿元。⑤经营活动产生的现金流量净额为负数。公司 2003 年度现金流量表显示,经营活动产生的现金流量净额为 -14 022 030.58 元。同时,截至 2003 年年末,公司共有 9 宗劳资纠纷案,案由为 135 名员工起诉公司拖欠工资及养老保险金等纠纷,涉案金额 107 万元,公司报告称上述纠纷案正在执行中。此外,ST 中华还存在有下属七家控股子公司停止经营,并已对其投资全额计提减值准备等情况。

资料来源 佚名:《投资者跨越“审计鸿沟”的八条途径》, http://biz.163.com/05/0328/16/1FUNB7F900021E3S_3.html, 2007-03-21。原文经过整理。

要求:请根据案例在下列题中填入适当选项:

- 1) 会计核算的基本前提又称会计假设,其内容包括()。
 - A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- 2) 会计分期假设、实际成本计价、权责发生制、配比性原则等都是()为假设前提的。
 - A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- 3) 根据资料信息,ST 中华的持续经营能力存在重大疑虑,是因为()。
 - A. 无法偿还到期债务 B. 资不抵债 C. 累计经营性亏损数额巨大 D. 营运资金出现负数

4) 深圳大华天诚会计师事务所对 ST 中华年报出具了标准无保留意见审计报告。其结果是()。

A. 职业判断准确 B. 职业不判断准确 C. 该审计报告是不值得信任 D. 影响了投资者利益

5) 从这个案例, 我们可以看到失去()作为前提, 会计核算就变得毫无意义。

A. 会计职业判断 B. 会计假设 C. 投资者约束 D. 投资者风险意识

1.2.4 实训题

1. 单项选择题

1) 从任何一个时点看, 企业的资产总额与权益总额在数量上必须保持平衡关系, 用等式表示是()。

A. 资产=负债+所有者权益 B. 资产=所有者权益 C. 资产=负债 D. 资产=费用+所有者权益

2) 某企业 10 月份的资产总额为 150 万元, 收回应收账款 50 万元后, 该企业资产总额为()万元。

A. 100 B. 200 C. 150 D. 120

3) 下列会计等式错误的是()。

A. 资产=负债+所有者权益 B. 收入-费用=利润 C. 资产+费用=负债+所有者权益+收入 D. 资产+收入=负债+所有者权益-费用

4) 某企业月初资产总额为 100 万元, 本月发生了以下 4 笔经济业务: (1) 用银行存款购买商品 2 万元; (2) 向银行贷款 10 万元存入银行; (3) 以银行存款偿还前欠货款 3 万元; (4) 收回外单位前欠货款 4 万元。月末该企业的资产总额为()万元。

A. 109 B. 110 C. 105 D. 107

5) 某企业资产总额为 120 万元, 负债为 30 万元, 将 15 万元负债转作实收资本经济业务发生后, 资产总额为()万元。

A. 120 B. 165 C. 90 D. 105

6) 反映动态会计要素之间关系的会计恒等式是()。

A. 资产=负债+所有者权益 B. 资产=所有者权益 C. 收入-费用=利润 D. 资产+收入=负债+所有者权益-费用

7) 当一笔经济业务只涉及负债或所有者权益项目时, 会计等式两边的金额()。

A. 同减 B. 同增 C. 一边增加, 一边减少 D. 不变

8) 企业期末所有者权益总额等于()。

A. 期末资产-本期费用 B. 期末资产-本期费用 C. 期末资产-期末负债 D. 期末负债+本期费用

9) 某公司 8 月初资产总额为 90 000 元, 负债总额为 35 000 元。8 月份取得收入 25 000 元, 发生费用 12 000 元, 则 8 月末该公司所有者权益总额为()元。

A. 125 000 B. 68 000 C. 55 000 D. 13 000

10) 最基本的会计等式是()。

A. 收入-费用=利润 B. 资产+负债=所有者权益 C. 资产=负债 D. 资产=负债+