

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计习题与实训 / 丁增稳, 张春想主编. —2版. —大连: 东北财经大学出版社, 2019.6 (2021.8重印)

(高等职业教育会计专业富媒体智能型·项目化系列教材)

ISBN 978-7-5654-3471-6

I. 基… II. ①丁… ②张… 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 (2019) 第033986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)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连天骄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: 269千字 印张: 11.5 插页: 1

2019年6月第2版

2021年8月第7次印刷

责任编辑: 王天华 周 慧

责任校对: 慧 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 25.00元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第二版前言

为了满足教学的需要，我们编写了与主教材《基础会计》配套使用的《基础会计习题与实训》。

本书按教材项目编写，每个项目均包括三个部分。第一部分是知识点、技能点回顾，对本项目涉及的知识点、技能点进行归纳、分析和整理。第二部分是职业判断能力训练，按照知识点和技能点组织练习题，包括判断题、单项选择题、多项选择题。通过职业判断能力训练，可使学生全面掌握会计的基本概念、基本理论和基本知识。第三部分是职业实践能力训练，旨在增强学生的动手能力、提高学生的基本技能和综合运用知识的能力。每部分题目都是经过编写老师精心设计与选择、科学安排与组织的，具有很强的针对性、应用性和技能性。

此外，在本书附录部分安排了4套基础会计自测试题，便于学生自我检查学习状况。

本书由安徽商贸职业技术学院丁增稳教授、张春想担任主编。具体分工如下：丁增稳编写项目一、项目五和项目九，张春想编写项目二、项目三和项目四，姚琳编写项目六和项目七，蔡梦颖编写项目八。最后由丁增稳总纂定稿。

由于时间仓促，书中难免存在一些缺点或错误，敬请广大读者批评指正，以便不断修改完善。

编者
2019年6月

目 录

项目一 认知会计/1

- 第一部分 知识点、技能点回顾/1
- 第二部分 职业判断能力训练/8
- 第三部分 职业实践能力训练/18

项目二 设置会计科目和账户/20

- 第一部分 知识点、技能点回顾/20
- 第二部分 职业判断能力训练/23
- 第三部分 职业实践能力训练/27

项目三 选择记账方法/29

- 第一部分 知识点、技能点回顾/29
- 第二部分 职业判断能力训练/32
- 第三部分 职业实践能力训练/38

项目四 核算企业主要经济业务/42

- 第一部分 知识点、技能点回顾/42
- 第二部分 职业判断能力训练/50
- 第三部分 职业实践能力训练/59

项目五 填制和审核会计凭证/63

- 第一部分 知识点、技能点回顾/63
- 第二部分 职业判断能力训练/66
- 第三部分 职业实践能力训练/76

项目六 设置和使用会计账簿/83

- 第一部分 知识点、技能点回顾/83
- 第二部分 职业判断能力训练/89
- 第三部分 职业实践能力训练/100

项目七 清查财产物资/104

- 第一部分 知识点、技能点回顾/104
- 第二部分 职业判断能力训练/109
- 第三部分 职业实践能力训练/116

项目八 编制财务报告/118

- 第一部分 知识点、技能点回顾/118
- 第二部分 职业判断能力训练/128
- 第三部分 职业实践能力训练/142

项目九 选择和应用账务处理程序/147

- 第一部分 知识点、技能点回顾/147
- 第二部分 职业判断能力训练/150
- 第三部分 职业实践能力训练/156

附 录/160

- 基础会计自测试题（一）/160
- 基础会计自测试题（二）/164
- 基础会计自测试题（三）/169
- 基础会计自测试题（四）/175

项目一

认知会计

第一部分

知识点、技能点回顾

知识点1-1 会计的定义

1. “会计”两字的由来

在人类历史上，无论是东方国家，还是西方国家，会计思想、会计行为的产生和发展与数学的产生和发展都有着十分密切的联系。人类社会在没有文字之前就有了诸如“结绳记事”“刻木求日”“垒石计数”等简单的计数行为。世界上保留至今的那些史前时期的“账单”，既是人类最早的数学文献，也是人类最早的会计文献。

“會”字的起源，为“合”“曾”二字形体省略后之合一，意义之合一。“計”字是由“言”和“十”两个字组合而成的。西汉语言学家杨雄在《法言》一书阐述“言”为心声，表明真实无欺、正确无误之意。“十”表示零星计算、四方汇合之意。在西周时代，“會”与“計”连用便构成一个新词，用以表示会计核算的基本意义。正如许慎在《说文解字》中所讲“会，计也”“计，会也”。可见，“會”与“計”二字含义和谐，用以表示某一特定的科学范畴，是顺乎其情、合乎其理的。清代学者焦循在《孟子正义》一书中针对西周时代的会计所讲“零星算之为计，总合算之为会”，基本上概括了这个意思。孔子曾经担任会计，并说“会计，当而已矣”。

2. 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，运用专门的会计方法，对一定主体的经济活动过程进行全面、综合、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。理解这一定义，可以从以下四个方面入手。

- (1) 会计的基本职能是核算和监督；
- (2) 会计以货币作为主要计量单位；
- (3) 会计以合法的原始凭证作为核算依据；

(4) 会计运用专门的会计方法, 对经济活动进行全面、综合、系统的核算和监督。

知识点1-2 会计目标和会计假设

1. 会计目标

会计目标是指在一定的会计环境下, 人们期望通过会计活动所要达到的境地或结果。2014年的《企业会计准则——基本准则》将会计的目标定位为: “向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息, 反映企业管理层受托责任履行情况, 有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”显然, 我国企业会计目标有两个要点: 一是提供什么信息; 二是会计信息的用途。

2. 会计假设

会计人员在会计工作中, 面对不断变化的经济环境和未被确切认识而存在不确定性的会计业务, 往往需要根据客观的正常情况或趋势做出合乎事理的判断, 进行正确的记录, 以反映经济活动的真实性。这种判断基础就是会计假设。我国企业会计准则中提出的会计假设包括: 会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。会计假设及其基本内容见表1-1。

表1-1 会计假设及其基本内容

会计假设	基本内容
会计主体	会计主体是指会计所服务的特定单位, 它为会计核算限定了空间范围。必须明确的是, 会计主体与法律主体不能等同。一般来说, 法律主体一定是会计主体, 但会计主体不一定是法律主体
持续经营	持续经营假设是假定企业的生产经营活动将在未来无限延长的期间内持续不断地经营下去, 不会停业破产。持续经营假设与会计主体假设密切相关, 持续经营假设是在会计主体假设之后提出的, 为会计的正常活动规定了时间范围
会计分期	会计分期假设就是将一个企业持续经营的生产经营活动期间人为地划分为若干连续的、长短相同的期间。按照会计惯例, 会计期间通常以年度为单位。我国企业会计准则规定会计期间分为年度和中期。中期一般表现为季度和月度, 有时也可以是半年度
货币计量	货币计量是指会计主体在会计工作中采用货币作为主要量度, 以反映会计主体的经济活动

知识点1-3 会计对象、会计要素和会计等式

1. 会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。从宏观上来说, 会计对象是再生产过程中的资金运动; 从微观上来说, 会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动, 即资金运动。企业的资金运动主要包括资金进入企业、资金在企业内部循环与周转、资金退出企业三种形式。具体的资金转化过程见表1-2。

表 1-2 资金转化过程

资金运动	资金转化过程	要点
资金投入	形成货币资金	资金筹集的渠道来源于债主的借款和投资者的投入两个方面
资金运用（资金的循环与周转）	货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→结算资金→货币资金	资金的循环与周转分为供应、生产和销售三个阶段
资金退出	货币资金退出企业	补偿生产中垫支的资金、偿还有关债务、上缴有关税费、向投资者分配利润

2. 会计要素

会计要素就是对会计对象按其经济特征所作的基本分类，是会计对象的具体化。会计要素的分类和作用见表 1-3，会计要素的含义、特征和内容见表 1-4。

表 1-3 会计要素的分类和作用

会计要素分类	会计要素内容	作用
静态会计要素	资产、负债和所有者权益	反映企业的财务状况，形成资产负债表
动态会计要素	收入、费用和利润	反映企业的经营成果，形成利润表

表 1-4 会计要素的含义、特征和内容

会计要素名称	含义	特征	内容
资产	资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源	(1) 资产是能够直接或间接地给企业带来经济利益的资源；(2) 资产必须为企业拥有或者控制；(3) 资产必须是由过去的交易或事项形成的	资产划分为流动资产和非流动资产两大类，并按资产的流动性大小顺序列示在会计报表上
负债	负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务	(1) 负债是由过去的交易或事项形成的、目前仍然存在的债务；(2) 负债必须是在将来以资产或提供劳务的形式偿还的一种经济负担	负债按其流动性划分为流动负债和非流动负债两大类，并按清偿时间的先后顺序列示在会计报表上
所有者权益	所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益	(1) 所有者权益代表的资产可供企业长期使用，一般没有归还的义务；(2) 所有者权益拥有分享企业税后利润的权利；(3) 所有者权益仅表示所有者对企业净资产的要求权，当企业破产清算时，其求偿权位于负债之后	所有者权益主要包括实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润等

续表

会计要素名称	含 义	特 征	内 容
收 入	收入是指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	(1) 收入是从企业的日常经营活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生的;(2) 收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为负债的减少,或者两者兼而有之;(3) 收入能够导致企业所有者权益的增加;(4) 收入与所有者投入资本无关,与所有者投入资本有关的形成资本公积	(1) 按照收入的性质分类,收入可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入;(2) 按照企业经营业务的主次分类,收入可以分为主营业务收入和其他业务收入
费 用	费用是指企业在日常活动中发生的、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总流出	(1) 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出,而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出;(2) 费用可能表现为资产的减少,或负债的增加,或二者兼而有之;(3) 费用最终能引起所有者权益的减少,但不包括向所有者分配利润,它属于利润分配的范畴	一般包括销售商品或提供劳务结转的成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用和财务费用等
利 润	利润是指企业在一定会计期间的经营成果	利润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	利润包括营业利润、利润总额和净利润

3. 会计等式

会计等式是反映会计要素之间平衡关系的计算公式,它是各种会计核算方法的理论基础。会计等式包括:

(1) 资产=负债+所有者权益。这是最基本的会计等式,它是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

(2) 收入-费用=利润。它是编制利润表的基础。

(3) 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)。

(4) 资产=负债+所有者权益+利润。

技能点1-1 分析经济业务事项及其对会计等式的影响

企业经济活动多种多样,归纳起来主要有9种变化类型,它们都不会影响会计等式的平衡关系。资产、负债及所有者权益的9种变化类型见表1-5。

从表1-5我们可以看出,凡是涉及资产、负债及所有者权益两类项目同增或同减的经济业务,都会使等式两边原来的总额发生相等金额的同增或同减的变化,变化的结果是等式两边的总额仍然相等;凡是涉及资产、负债及所有者权益内部项目之间的变动,呈现此增彼减,等式两边原来的总额不会发生变化,自然不会影响等式的平衡。因此,任何一项经济业务的发生,无论引起会计等式发生怎样的增减变化,都不会破坏等式两边总额的平衡关系。

表 1-5 资产、负债及所有者权益的 9 种变化类型

序号	资产	=	负债	+	所有者权益
1	+资产-资产	=	—	+	—
2	—	=	+负债-负债	+	—
3	+资产	=	+负债	+	—
4	-资产	=	-负债	+	—
5	+资产	=	—	+	+所有者权益
6	-资产	=	—	+	-所有者权益
7	—	=	-负债	+	+所有者权益
8	—	=	+负债	+	-所有者权益
9	—	=	—	+	+所有者权益-所有者权益

“资产=负债+所有者权益”这种恒等关系，是设置会计账户、复式记账、试算平衡以及编制会计报表的理论依据，是贯穿会计始终的一条主线。

知识点 1-4 会计信息质量要求

按照我国《企业会计准则——基本准则》的规定，会计信息质量要求包括 8 项，即：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。会计信息质量要求的含义和内容见表 1-6。

表 1-6 会计信息质量要求的含义和内容

名称	含义	内容
可靠性	可靠性又称真实性，它是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及企业的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整	(1) 以实际发生的交易或事项为依据进行会计核算，不得根据虚构的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告；(2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息；(3) 要求企业提供的会计信息能够客观中立、不偏不倚地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，不存在重大差错和主观偏见
相关性	相关性是指会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测	会计的相关性要求企业会计在收集、处理、传递会计信息的过程中，要考虑会计信息使用者对会计信息需求的不同特点，以满足企业内外有关方面对会计信息的相关需要

续表

名称	含义	内容
可理解性	可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用	会计信息应尽可能简明易懂, 以便会计信息使用者理解和利用这些会计信息
可比性	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比, 保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比	可比性是一个广义的概念, 它既包括纵向可比, 也包括横向可比
实质重于形式	实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据	如对融资租赁方式租入的固定资产视同自有资产进行管理; 商品的售后回购, 实际上属于企业的融资行为, 企业不得确认收入
重要性	重要性是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项	重要性往往与充分披露有关。会计核算应对所有会计信息资料予以全面反映, 但对重要的经济业务应单独反映或分项反映、重点说明; 而对那些次要的会计信息, 则可适当简化核算程序和方法
谨慎性	谨慎性又称稳健性, 它要求企业在对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎, 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用	会计人员应充分考虑可能出现的风险, 不要高估企业的资产或收益, 也不要低估企业的负债或费用
及时性	及时性是指企业对于已经发生的交易或者事项, 应当及时进行会计确认、计量、记录和报告, 不得提前或者延后	一是要求及时收集会计信息; 二是要求及时处理会计信息; 三是要求及时传递会计信息

知识点1-5 会计基础

1. 会计基础的概念

会计基础, 也称为会计记账基础, 是指确定企事业单位一定会计期间收入和费用的标准。会计基础包括权责发生制和收付实现制。对会计基础的不同选择, 决定单位取得收入和发生支出在会计期间的配比, 并直接影响单位的工作业绩和财务成果。

2. 会计基础的种类

会计基础有权责发生制和收付实现制两种, 其含义、内容和适用范围见表1-7。

表 1-7 权责发生制和收付实现制的含义、内容和适用范围

会计基础	含 义	内 容	适用范围
收付实现制	收付实现制, 又称现金制, 它是按照款项的实际收付时间来确定收入和费用归属期的一种方法	按照这种方法, 当收到现金时就确认收入, 当支付现金时就确认费用。也就是说, 凡在本期收到的款项, 不论是否属于本期, 均作为本期收入; 凡在本期支付的款项, 不论是否属于本期, 均作为本期费用	它主要应用于行政事业单位的预算会计和个体户等
权责发生制	权责发生制又称应计制或应收应付制, 是指在会计核算中, 以权益和责任是否发生为标准来确定本期收入和费用的一种方法	凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用, 不论款项是否收付, 都应当作为当期收入和费用入账; 凡是不属于当期的收入和费用, 即使款项已在本期收付, 也不能作为本期的收入和费用入账	企业会计应采用权责发生制, 实行企业化管理的事业单位, 如医院、设计院、剧院等, 可以采用权责发生制, 行政事业单位财务会计使用修正的权责发生制

技能点 1-2 比较和应用权责发生制与收付实现制

权责发生制与收付实现制的异同点见表 1-8。

表 1-8 权责发生制与收付实现制的异同点

项目	内 容	举 例
相同点	权责发生制与收付实现制对“钱货两清”交易的会计处理是一致的	(1) 2019年4月10日, 企业销售一批商品, 销售价款为40 000元, 商品已经发出, 价款已存入银行; (2) 2019年4月12日, 企业购买办公用品, 价值800元, 价款以现金支付
不同点	(1) 费用的待摊和预提问题	收付实现制不存在这个问题; 权责发生制需要确认不同期间的收入和费用
	(2) 收入的确认问题	收付实现制对赊销不确认收入; 权责发生制对赊销需要确认收入
	(3) 收入和费用的配比问题	收付实现制不存在这个问题; 权责发生制的核心问题之一
	(4) 计算盈亏的问题	收付实现制根据同一时期的收入和与其不相关的费用来计算盈亏, 其结果没有实质意义; 权责发生制使用了配比原则, 能够使同一时期取得的收入与所发生的费用相匹配, 计算的损益比较准确

知识点 1-6 会计核算方法及其体系

会计核算方法是对单位已经发生的经济活动进行连续、系统、完整的核算和监督所应用的方法。它主要包括: 设置账户、复式记账、审核和填制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告。会计核算的7种专门方法是相互联系、密切配合的, 构成了一个完整的方法体系。在会计核算过程中, 填制和审核会计凭证是起始环节, 登记会计账簿是中间环节, 编制财务报告是终结环节。会计核算方法体系如图 1-1 所示, 它体现了

各会计核算方法之间的关系。

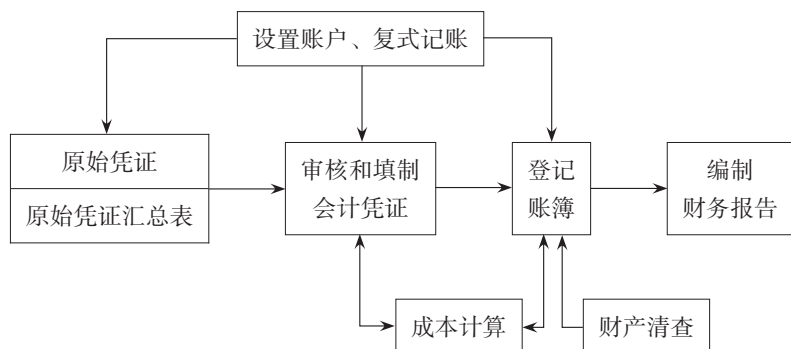


图 1-1 会计核算方法体系图

第二部分

职业判断能力训练

知识点 1-1 会计的定义

一、判断题

1. 经济越发展，会计越发展。 ()
2. 世界上保留至今的那些史前时期的“账单”，既是人类最早的会计文献，也是人类最早的数学文献。 ()
3. 会计思想、会计行为的产生和发展与数学的产生和发展都有着十分密切的联系。 ()
4. 人类最初的会计行为就是记数行为。 ()
5. 会计核算的三项工作是记账、算账和报账。 ()
6. 马克思在《资本论》中认为“会计”就是“对过程的控制和观念总结”。 ()
7. 会计的基本职能有两个：核算职能和监督职能。 ()
8. 核算是会计监督的基础，会计监督又是会计核算质量的保障。 ()
9. 会计仅以货币作为唯一量度进行计量。 ()
10. 单位实现了会计电算化后，会计核算也就不必取得合法的原始凭证。 ()

二、单项选择题

1. “會”与“計”连用构成一个新词，用以表示会计核算的年代是 ()
A. 商朝 B. 西周时代 C. 唐朝 D. 宋朝
2. 认为“会，计也”“计，会也”的文献是 ()。
A. 《论语》 B. 《说文解字》 C. 《孟子正义》 D. 《数学大全》
3. 下列各项中，属于会计主要计量单位的是 ()。
A. 货币 B. 实物 C. 时间 D. 劳动
4. 将“会计”解释为“零星算之为计，总合算之为会”的文献是 ()。
A. 《论语》 B. 《说文解字》 C. 《孟子正义》 D. 《数学大全》
5. 会计的基本职能是 ()。

A. 预测和决策 B. 反映和监督 C. 核算和控制 D. 分析与考核

6. 会计的本质是 ()。

A. 核算活动 B. 监督活动 C. 经济活动 D. 管理活动

三、多项选择题

1. 下列项目中,属于会计计数行为的有 ()。

A. 结绳记事 B. 刻木求日 C. 垒石计数 D. 刻契记事

2. 马克思在《资本论》中认为“会计”是 ()。

A. 过程的控制 B. 观念的总结 C. 确认、计量 D. 记录和报告

3. 会计的基本职能包括 ()。

A. 核算职能 B. 预测职能 C. 监督职能 D. 控制职能

4. 会计可以采用的计量单位有 ()。

A. 货币量度 B. 实物量度 C. 时间量度 D. 劳动量度

5. 下列关于“会计”特征的表述中正确的有 ()。

- A. 会计的基本职能是核算和监督
- B. 会计以货币作为主要计量单位
- C. 会计以合法的原始凭证作为核算依据
- D. 会计运用专门的会计方法,对经济活动进行全面、综合、系统的核算和监督

6. 会计监督包括 ()。

A. 事前监督 B. 事中监督 C. 事后监督 D. 反映和监督

知识点1-2 会计目标和会计假设

一、判断题

1. 会计目标取决于相关的会计环境。 ()
2. 会计目标是指在一定的会计环境下,人们期望通过会计活动所要达到的境地或结果。 ()
3. 会计信息使用者可大致划分为外部使用者和内部使用者两大类。 ()
4. 会计目标能够满足信息使用者对会计的所有要求。 ()
5. 会计假设也称为会计假定或会计核算基本前提。 ()
6. 会计主体是指会计所服务的特定单位,它为会计核算限定了时间范围。 ()
7. 持续经营和会计分期假定,为会计的正常活动规定了时间范围。 ()
8. 会计主体不一定是法律主体。 ()
9. 持续经营假定后,会计上就出现了费用的分配、应收应付等事项。 ()
10. 货币计量假定的另一个意思是假定货币价值是稳定不变的。 ()

二、单项选择题

1. 为会计的正常活动规定了空间范围的会计假定是 ()。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

2. 下列关于会计目标的表述中不正确的是 ()。

A. 会计目标取决于相关的会计环境

- B. 会计目标是沟通会计系统与会计环境的桥梁
 C. 会计目标是连接会计理论与会计实践的纽带
 D. 会计目标能满足所有信息使用者对信息的要求
3. 下列各项中, 属于会计信息外部使用者的是 ()。
- A. 职工 B. 证券机构 C. 管理层 D. 工会
4. 下列项目中, 说法不正确的是 ()。
- A. 投资者非常关注他所投入的资本能否保值和增值
 B. 借款银行最关心的是企业的偿债能力
 C. 企业工会及员工最关心企业的报酬
 D. 税务部门关注企业的纳税情况
5. 按照会计惯例, 会计期间通常是指 ()。
- A. 月度 B. 季度 C. 半年度 D. 年度

三、多项选择题

1. 下列项目中, 属于会计假定的有 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
2. 下列关于会计目标的表述中正确的有 ()。
- A. 会计目标取决于相关的会计法律制度
 B. 会计目标是沟通会计系统与会计环境的桥梁
 C. 会计目标是连接会计理论与会计实践的纽带
 D. 会计系统围绕会计目标发挥作用
3. 下列各项中, 属于会计信息使用者的有 ()。
- A. 政府 B. 证券机构 C. 董事会 D. 银行等金融机构
4. 下列各项中, 属于会计主体的有 ()。
- A. 法人企业 B. 集团公司 C. 分公司 D. 基金
5. 为会计的正常活动规定了时间范围的会计假设有 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

知识点1-3 会计对象、会计要素和会计等式

一、判断题

1. 营业利润是企业日常活动中取得的经营成果。 ()
2. 凡是不能给企业带来未来经济利益的资源, 均不能称为资产。 ()
3. 企业会计准则所定义的“收入”包括营业收入、投资收益和营业外收入。 ()
4. 企业发生的收入和费用, 一定会影响所有者权益。 ()
5. 企业会计对象就是企业再生产过程中的资金运动。 ()
6. 毁损固定资产发生的净损失, 属于会计准则所定义的“费用”范围。 ()
7. 凡是具有实物形态的资产, 都是无形资产。 ()
8. 权益包括负债和所有者权益两部分。 ()
9. 对于一项资产, 只有拥有所有权, 才能作为企业的资产加以确认。 ()

- 10.符合负债定义的项目,就应当将其确认为一项负债。()
- 11.企业实现的收入都是通过日常活动形成的,不包括营业外收入和投资收益。()
- 12.收入会导致经济利益的流入,导致经济利益流入的项目一定会产生收入。()
- 13.营业利润是企业由于经营所赚得的收益,包括生产经营所得和投资经营所得等。()
- 14.企业的资金运动主要包括资金进入企业、资金在企业内部循环与周转、资金退出企业三种形式。()
- 15.凡是能够以货币表现的经济活动,都是会计对象。()
- 16.反映财务状况的三大会计要素,即资产、负债和收入。()
- 17.资产必须为企业拥有,即企业必须拥有资产的所有权。()
- 18.资产和负债都是由过去的交易或事项形成的。()
- 19.资产与权益的恒等关系,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。()
- 20.“收入-费用=利润”是会计恒等式。()

二、单项选择题

- 1.下列各项属于企业资产要素范围的有()。
 - A.发生的办公费
 - B.应缴未缴的税费
 - C.应付而未付的职工薪酬
 - D.应收某单位的货款
- 2.对会计对象的具体内容所作的最基本分类是()。
 - A.会计科目
 - B.会计账户
 - C.会计要素
 - D.会计基础
- 3.我国企业会计准则所规定的收入是指()。
 - A.主营业务收入
 - B.营业收入、投资收益和其他收益等
 - C.营业收入
 - D.其他业务收入
- 4.下列各项可以确认为费用的是()。
 - A.购买的机器设备
 - B.预付下年的财产保险费
 - C.购买的原材料
 - D.支付的电话费
- 5.下列各项属于企业资产项目的是()。
 - A.实收资本
 - B.银行存款
 - C.应付账款
 - D.管理费用
- 6.下列各项不符合会计要素“资产”定义的是()。
 - A.库存现金
 - B.委托加工物资
 - C.待处理财产损失
 - D.在产品
- 7.下列各项符合会计要素“收入”定义的是()。
 - A.出售材料收入
 - B.销售商品代垫的运费
 - C.盘盈让固定资产
 - D.销售商品而收到的增值税
- 8.下列各项不属于会计要素“费用”范畴的是()。
 - A.报销的差旅费
 - B.购买的大型机器设备
 - C.应付的借款利息
 - D.支付的广告费
- 9.下列各项说法正确的是()。

- A. 只有企业拥有所有权的资源才称得上是资产
 B. 待处理财产损失也是企业的资产之一
 C. 融资租入的固定资产是企业的资产
 D. 企业的资产必须是有形的
10. 下列各项可以确认为企业资产的是 ()。
- A. 企业的人力资源
 B. 经营租入的设备
 C. 外购的商标权
 D. 计划购买的某项设备

三、多项选择题

1. 下列各项属于资产项目的有 ()。
- A. 机器设备 B. 土地使用权 C. 实收资本 D. 应收账款
2. 反映企业财务状况的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 收入
3. 下列各项属于会计对象的有 ()。
- A. 购买固定资产 B. 编制采购计划
 C. 车间领用材料 D. 发放职工薪酬
4. 将一项资源确认为资产时, 应当符合的条件有 ()。
- A. 预期会给企业带来经济利益 B. 由过去的经济事项形成的
 C. 相关的经济利益可能流入企业 D. 该资源的成本能可靠计量
5. 下列各项属于负债特征的有 ()。
- A. 负债是企业承担的现时义务
 B. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
 C. 负债是由企业过去的交易或事项形成的
 D. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
6. 下列各项属于所有者权益来源的有 ()。
- A. 所有者投入的资本 B. 资本利得和损失
 C. 留存收益 D. 向银行借入款项
7. 下列各项属于非流动资产的有 ()。
- A. 固定资产 B. 周转材料 C. 在建工程 D. 库存现金
8. 下列各项企业能够确认为资产的有 ()。
- A. 经营租入的固定资产 B. 融资租入的固定资产
 C. 盘亏的存货 D. 购入的工程物资
9. 下列各项属于所有者权益的有 ()。
- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润
10. 下列各项属于会计要素的有 ()。
- A. 资本 B. 成本 C. 收入 D. 费用
11. 下列各项属于流动负债的有 ()。
- A. 应付职工薪酬 B. 其他应付款 C. 应付债券 D. 预付账款
12. 下列各项属于流动资产的有 ()。

- A. 存货 B. 固定资产 C. 银行存款 D. 预收账款
13. 下列各项属于会计等式的有 ()。
- A. 资产=权益 B. 资产=负债+所有者权益
C. 收入-费用=利润 D. 资产=负债+所有者权益+收入-费用
14. 下列各项以“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式为理论和依据的有 ()。
- A. 复式记账 B. 编制利润表
C. 编制资产负债表 D. 成本计算
15. 下列各项属于利润组成项目的有 ()。
- A. 毛利 B. 营业利润 C. 利润总额 D. 净利润

技能点 分析经济业务事项及其对会计等式的影响

一、判断题

1. 无论发生什么经济业务，会计等式两边会计要素总额的平衡关系都不会被破坏。 ()
2. 企业接受投资，一方面会使企业的资产总额增加，同时会使负债发生等额的增加。 ()
3. 企业收回应收账款后存入银行。这项业务的发生仅在资产内部发生变化，不会导致资产或权益总额的增减变化。 ()
4. 企业以库存现金购买办公用品，属于企业资产内部变化。 ()
5. 企业赊购材料，会使资产和权益同时增加。 ()

二、单项选择题

1. 下列各项会使企业资产和所有者权益同时增加的是 ()。
- A. 从银行提取现金 B. 赊购一批材料
C. 接受投资者投入设备 D. 向银行借入短期借款
2. 下列各项会使企业资产和负债同时增加的是 ()。
- A. 从银行提取现金 B. 以银行存款上缴税费
C. 接受投资者投入设备 D. 向银行借入短期借款
3. 下列各项使企业资产和权益总额不变的是 ()。
- A. 从银行提取现金 B. 以银行存款上缴税费
C. 接受投资者投入设备 D. 向银行借入短期借款
4. 下列各项使企业资产和负债同时减少的是 ()。
- A. 从银行提取现金 B. 以银行存款上缴税费
C. 接受投资者投入设备 D. 向银行借入短期借款
5. 企业年初所有者权益总额为 100 万元，本期资产增加 15 万元，负债减少 5 万元，则期末所有者权益总额为 () 万元。
- A. 100 B. 120 C. 115 D. 125

三、多项选择题

1. 下列各项会使会计等式两边同时增加的有 ()。

- A. 从银行提取现金
B. 赊购一批材料
C. 接受投资者投入设备
D. 向银行借入短期借款
2. 下列各项不会使资产和权益总额发生变化的有 ()。
- A. 从银行提取现金
B. 收回应收账款
C. 以银行存款购买设备
D. 产品生产领用原材料
3. 下列各项会导致本期资产总额增加的有 ()。
- A. 从银行提取现金
B. 接受投资者投入资产
C. 收回 A 公司前欠的货款
D. 向银行借款
4. 下列各项会导致本期所有者权益增加的有 ()。
- A. 出售产品取得收入
B. 接受投资者投入资产
C. 支付本期电话费
D. 用税后利润发放现金股利
5. 下列各项会导致本期所有者权益减少的有 ()。
- A. 计提短期借款利息
B. 提取固定资产折旧
C. 支付业务招待费
D. 用税后利润发放现金股利

知识点 1-4 会计信息质量要求

一、判断题

1. 判断一个会计事项是否具有重要性, 主要取决于会计制度的规定, 而不是取决于会计人员的职业判断。所以同一个事项在某一企业具有重要性, 在另一企业也具有重要性。 ()
2. 谨慎性要求企业在对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎, 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。 ()
3. 企业为减少本年度亏损而调减已经计提的坏账准备, 体现了会计核算的谨慎性。 ()
4. 所谓横向可比是指不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用国家规定的会计处理方法, 确保会计信息口径一致、相互可比。 ()
5. 可比性的会计信息质量要求体现了对同一企业不同时期和不同企业情况相互比较的要求。 ()
6. 会计信息的价值, 关键是看其与使用者的决策需要是否相关, 是否有助于决策或者提高决策水平。 ()
7. 会计信息质量要求为规范会计确认、计量和报告行为, 保证会计信息质量提供法律依据。 ()
8. 会计信息质量要求的可靠性与相关性往往是矛盾的。 ()
9. 所谓可比性, 是指同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。 ()
10. 会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。 ()

二、单项选择题

1. 下列各项不属于反映“会计信息质量要求”的是 ()。

- A. 历史成本 B. 谨慎性 C. 可靠性 D. 重要性
2. 下列各项体现了可比性要求的是 ()。
- A. 同一企业不同时期发出存货的计价方法一经确定, 不得随意改变
B. 对赊销的商品, 出于对方财务状况恶化的原因, 没有确认收入
C. 对资产发生减值的, 计提相应的减值准备
D. 对有的资产采用公允价值计量
3. 对期末存货计提存货跌价准备, 所体现的会计信息质量要求是 ()。
- A. 及时性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 可理解性
4. “企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算”指的是 ()。
- A. 相关性 B. 谨慎性 C. 可靠性 D. 重要性
5. 企业采用历史成本进行会计核算, 所体现的会计信息质量要求是 ()。
- A. 相关性 B. 谨慎性 C. 可靠性 D. 重要性
6. 企业采用公允价值进行会计核算, 所体现的会计信息质量要求是 ()。
- A. 相关性 B. 谨慎性 C. 可靠性 D. 重要性
7. “企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用”指的是 ()。
- A. 相关性 B. 可比性 C. 可靠性 D. 可理解性
8. 对固定资产采用加速折旧法计提折旧, 所体现的会计信息质量要求是 ()。
- A. 及时性 B. 重要性 C. 谨慎性 D. 可理解性
9. 对那些次要的会计信息, 可适当简化核算的程序和方法, 所体现的会计信息质量要求是 ()。
- A. 相关性 B. 重要性 C. 谨慎性 D. 可理解性
10. 下列关于会计信息质量要求的说法中, 不正确的是 ()。
- A. 重要性取决于会计人员是否具备较好的会计职业判断
B. 融资租入固定资产视同自有资产管理符合“实质重于形式”要求
C. 在会计期末对应收账款计提坏账准备符合谨慎性要求
D. 资产采用历史成本计量符合相关性要求

三、多项选择题

1. 下列各项属于会计信息质量要求的有 ()。
- A. 可靠性 B. 一贯性 C. 可理解性 D. 及时性
2. 下列各项不符合实质重于形式会计信息质量要求的有 ()。
- A. 购买的办公用品直接作为费用 B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
C. 计提固定资产折旧 D. 材料按计划成本进行日常核算
3. 下列各项体现谨慎性会计信息质量要求的有 ()。
- A. 采用加速折旧法计提固定资产折旧
B. 对应收账款计提坏账准备
C. 融资租入固定资产视同自有固定资产核算
D. 对存货计提存货跌价准备

4. 下列各项体现了重要性会计信息质量要求的有 ()。
- A. 在编制资产负债表时, 将库存商品、原材料、周转材料等项目并入“存货”项目
 B. 对其他业务进行核算时, 只设置“其他业务收入”“其他业务成本”两个会计科目
 C. 将购买办公用品的支出直接计入管理费用
 D. 销售商品发出货物后, 发现购买方财务状况恶化, 故没有确认收入
5. 在存在不确定性因素的情况下做出合理判断时, 下列各项符合谨慎性会计信息质量要求的有 ()。
- A. 设置秘密准备
 B. 不要高估资产和预计收益
 C. 合理估计可能发生的损失和费用
 D. 尽可能低估负债和费用
6. 下列各项符合会计信息质量要求中的“及时性”的有 ()。
- A. 及时收集会计信息
 B. 及时处理会计信息
 C. 及时传递会计信息
 D. 及时打印会计信息

知识点 1-5 会计基础

一、判断题

1. 能否正确计算一定会计期间的盈亏, 主要取决于各会计期间相关收入和支出的正确配比。 ()
2. 如果交易双方采取“钱货两清”的交易方式, 收入和支出的会计期间就是当期, 货币收付期与收支归属期一致。 ()
3. 如果交易双方采取赊销交易方式, 收支归属期在后, 货币收付期在前。 ()
4. 会计基础包括权责发生制和收付实现制。 ()
5. 收付实现制, 又称应收应付制, 它是按照款项的实际收付时间来确定收入和费用归属期的一种方法。 ()
6. 在收付实现制下, 凡在本期收到的款项收入, 不论是否属于本期, 均作为本期收入。 ()
7. 在现金收付基础上, 会计在处理经济业务时不考虑预收收入、预付费用, 以及应计收入和应计费用的问题。 ()
8. 权责发生制又称现金制, 是指在会计核算中, 以权益和责任是否发生为标准来确定本期收入和费用的一种方法。 ()

二、单项选择题

1. 按照企业会计准则的规定, 下列各项应采用权责发生制的是 ()。
- A. 财政局 B. 企业 C. 个体户 D. 市政府
2. 下列各项按照权责发生制的要求可以确认收入的是 ()。
- A. 预收销货款时 B. 赊销商品时
 C. 委托代销时 D. 收到上月销货款时
3. 下列各项按照权责发生制的要求可以确认费用的是 ()。
- A. 购买设备时 B. 预付材料款时
 C. 预付下年保险费时 D. 计提应由本月负担的借款利息时

4. 下列各项按照收付实现制的要求可以确认收入的是 ()。
- A. 预收销货款时 B. 赊销商品时 C. 委托代销时 D. 发出商品时
5. 下列各项按照收付实现制的要求不可以确认费用的是 ()。
- A. 购买设备时 B. 预付材料款时
C. 预付下年保险费时 D. 计提应由本月负担的借款利息时
6. 权责发生制和收付实现制在确认收入或费用时的共同之处在于 ()。
- A. 钱货两清交易 B. 先收款后发货交易
C. 先付款后发货交易 D. 以上均不正确

三、多项选择题

1. 按照政府会计准则的规定, 下列单位应采用收付实现制的有 ()。
- A. 财政局 B. 商场 C. 保险公司 D. 市政府
2. 按照企业会计准则的规定, 下列单位应采用权责发生制的有 ()。
- A. 证券公司 B. 代账公司 C. 高职院校 D. 教育局
3. 下列各项按照权责发生制的要求可以确认收入的有 ()。
- A. 预收销货款时 B. 赊销商品时
C. 钱货两清时 D. 收到上月销货款时
4. 下列各项按照权责发生制的要求可以确认费用的有 ()。
- A. 生产产品领用材料时 B. 计提固定资产折旧时
C. 支付本月水电费时 D. 计提应由本月负担的借款利息时
5. 下列各项按照收付实现制的要求可以确认收入的有 ()。
- A. 预收销货款时 B. 赊销商品时
C. 现金销售商品时 D. 发出商品时
6. 下列各项按照收付实现制的要求可以确认费用的有 ()。
- A. 购买材料时 B. 预付设备款时
C. 支付学生奖学金时 D. 计提固定资产折旧时

知识点 1-6 会计核算方法及其体系

一、判断题

1. 会计方法就是指会计核算方法。 ()
2. 会计核算方法就是记账、算账和报账的方法。 ()
3. 会计核算的首要方法是复式记账。 ()
4. 会计凭证只要正确无误就可以作为记账的依据。 ()
5. 填制和审核会计凭证是会计核算的起点。 ()
6. 登记会计账簿是会计核算的中间环节。 ()
7. 会计工作的最终产品是会计报表。 ()
8. 会计核算各方法之间没有必然的联系。 ()

二、单项选择题

1. 下列各项属于会计核算方法的是 ()。

- A. 会计预测 B. 会计决策 C. 登记账簿 D. 编制计划
2. 下列各项不属于会计核算方法的是 ()。
- A. 复式记账 B. 设置账户 C. 成本计算 D. 会计分析
3. 在会计核算过程中, 属于会计核算中间环节的是 ()。
- A. 复式记账 B. 设置账户 C. 成本计算 D. 登记会计账簿
4. 在会计核算过程中, 属于会计核算起点的是 ()。
- A. 复式记账 B. 设置账户
- C. 填制和审核会计凭证 D. 登记会计账簿
5. 用来保证账实相符的会计核算方法是 ()。
- A. 复式记账 B. 设置账户
- C. 财产清查 D. 编制会计报表

三、多项选择题

1. 下列各项属于会计方法的有 ()。
- A. 会计核算方法 B. 会计检查方法 C. 会计分析方法 D. 会计控制方法
2. 会计循环包括 ()。
- A. 复式记账 B. 填制和审核会计凭证
- C. 登记会计账簿 D. 编制会计报表
3. 在“成本计算”时需要使用的会计核算方法有 ()。
- A. 复式记账 B. 填制和审核会计凭证
- C. 财产清查 D. 编制会计报表
4. 下列项目中, 应计入资产成本的有 ()。
- A. 材料采购成本 B. 产品生产成本 C. 产品销售成本 D. 资产保管费

第三部分

职业实践能力训练

【实训资料】 各项经济业务对资产、负债及所有者权益影响变化的分析见表 1-9。

表 1-9 各项经济业务对资产、负债及所有者权益影响变化的分析

序号	各项经济业务	资产	负债	所有者权益
1	从银行提取现金 5 000 元			
2	收回应收账款 7 000 元存入银行			
3	用银行存款购买材料支出 48 万元			
4	接受商标权投资 10 万元			
5	收到投资者投入的固定资产价值 20 万元			
6	向银行借入短期借款 15 万元			

续表

序号	各项经济业务	资产	负债	所有者权益
7	用银行存款上缴税费6万元			
8	开出商业汇票抵销原先的应付款3万元			
9	股东大会宣告分派现金股利12万元			
10	某股东撤回投资8万元			
11	赊购材料价值3.5万元			
12	用银行存款支付职工薪酬14.8万元			

【实训要求】

- (1) 根据提供的经济业务，分析各项经济业务对会计等式的影响。
- (2) 将每项经济业务影响的会计要素在表1-9对应的表格中用“+”或“-”表示增加或减少的变动情况。
- (3) 根据判断结果，观察是否影响“资产=负债+所有者权益”会计恒等式的平衡关系。

项目二

设置会计科目和账户

第一部分

知识点、技能点回顾

知识点2-1 会计科目的概念、设置的原则及分类

1. 会计科目的概念

会计科目，是对会计对象的具体内容（即会计要素）进行分类核算所规定的项目。

2. 会计科目设置的原则

会计科目设置的原则见表2-1。

表2-1

会计科目设置的原则

原则类型	基本内容
统一性原则	所设置的会计科目应当符合国家统一会计制度的规定，具体表现在：总分类科目一般由财政部统一制定；明细分类科目除会计制度规定设置的以外，可以根据本单位经济管理的需要和经济业务的具体内容自行设置
相关性原则	会计科目的设置，应当为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告与对内管理的要求
实用性原则	在合法性的基础上，应根据单位的自身特点，设置符合单位需要的会计科目
简明性原则	会计科目的设置，应简明、易懂，保持相对稳定

3. 会计科目的分类

(1) 按经济内容分类（如图2-1所示）

(2) 按提供核算指标的详略程度分类

总分类科目，又称总账科目或一级科目，是对会计要素的具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。

明细分类科目，又称明细科目，是对总分类科目作进一步分类，提供更为详细和具体

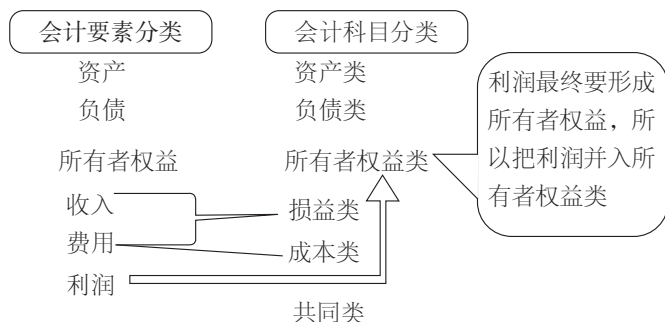


图 2-1 按经济内容分类

会计信息的科目。如果某一总分类科目所属的明细分类科目较多，可在总分类科目下设置二级明细科目，在二级明细科目下设置三级明细科目。

总分类科目和明细分类科目的关系：总分类科目对其所属的明细分类科目具有统驭和控制的作用，而明细分类科目是对其所归属的总分类科目的补充和说明。

知识点 2-2 账户的概念、功能与结构及分类

1. 账户的概念

账户是根据会计科目设置的，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。

会计科目只是对会计要素的具体内容进行了分类，不能进行具体的会计核算，不能反映经济业务发生所引起的会计要素各项的增减变动情况及其结果。

2. 账户的功能与结构

(1) 账户的功能

账户的功能在于连续、系统、完整地提供企业经济活动中各会计要素增减变动及其结果的具体信息。

会计要素在特定会计期间增加和减少的金额，分别称为账户的“本期增加发生额”和“本期减少发生额”，二者统称为账户的“本期发生额”。

会计要素在会计期末的增减变动结果，称为账户的“余额”，具体表现为期初余额和期末余额。账户上期的期末余额转入本期，即为本期的期初余额。账户本期的期末余额转入下期，即为下期的期初余额。

四个金额要素之间的关系：

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

(2) 账户的结构

① 账户的基本结构（如图 2-2 所示）



图 2-2 账户的基本结构

②账户的基本格式

在实际工作中,账户的具体结构可以根据不同的需要设计多种多样的格式,但其基本要素是一致的。其基本要素一般包括:

- a. 账户名称,即会计科目;
- b. 日期,用以记录经济业务发生的日期;
- c. 凭证编号,表明账户记录所依据凭证的编号;
- d. 摘要,概括说明经济业务的情况;
- e. 金额,即增加额、减少额和余额。

3. 账户的分类

(1) 账户按经济内容分类(见表2-2)

表2-2 账户按经济内容分类

按经济内容分类	基本含义	分 类
资产类账户	是用来核算各类资产的增减变动及其结存情况的账户	分为流动资产类账户和非流动资产类账户
负债类账户	是用来反映企业各类负债的增减变动及余额的账户	分为流动负债类账户和非流动负债类账户
共同类账户	是既有资产性质又有负债性质的账户	
所有者权益类账户	是用来反映和监督企业所有者权益增减变动及其结存情况的账户	分为投入资本类账户和留存收益类账户
成本类账户	是用来反映企业为生产产品、提供劳务而耗费的人力、物力和财力的账户	包括“生产成本”“制造费用”“劳务成本”“研发支出”等账户
损益类账户	是指那些核算内容与损益的计算确定直接相关的账户	分为收入类账户和费用类账户

(2) 账户按提供信息的详略程度分类(见表2-3)

表2-3 财产按提供信息的详略程度分类

按提供信息的详略程度分类	基本含义	两者的关系
总分类账户	根据总分类科目设置的,用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户	①两者核算的内容相同,只是反映内容的详略程度有所不同; ②总分类账户统驭和控制所属明细分类账户,明细分类账户从属于总分类账户;
明细分类账户	根据明细分类科目设置的,用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户	③两者相互补充,相互制约,相互核对

4. 账户和会计科目的关系

账户和会计科目是会计学中两个密切相关的概念,两者之间既有联系又有区别。

联系:会计科目与账户都是对会计对象具体内容的分类,两者核算的内容一致,性质

相同。

区别：会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据；账户是会计科目的具体运用，具有一定的结构和格式，并通过其结构反映某项经济内容的增减变动及其余额。

第二部分

职业判断能力训练

知识点2-1 会计科目的概念及分类

一、判断题

1. 会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。 ()
2. 总分类科目下设的明细分类科目太多时，可在总分类科目与明细分类科目之间设置二级科目。 ()
3. 总分类科目是对会计对象进行总括分类、提供总括信息的会计科目。 ()
4. 设置会计科目必须与会计制度完全一致。 ()
5. 在我国，会计科目的名称、编号及其说明不需要通过国家统一会计制度进行规范。 ()
6. 管理费用和制造费用一样，都属于成本类科目。 ()
7. 总分类科目又称总账科目或一级科目。 ()
8. 总分类科目与其所属的明细分类科目的核算内容相同，所不同的是前者提供的信息比后者更加详细。 ()
9. 会计科目不能记录经济业务的增减变化及其结果。 ()
10. 在不违反国家统一会计制度的前提下，企业可以根据内部管理需要自行制定明细会计科目。 ()

二、单项选择题

1. 下列各项不属于设置会计科目的原则的是 ()。
 - A. 实用性原则
 - B. 相关性原则
 - C. 权责发生制原则
 - D. 统一性原则
2. 下列各项属于损益类科目的是 ()。
 - A. “主营业务成本”
 - B. “生产成本”
 - C. “制造费用”
 - D. “其他应收款”
3. “预付账款”科目按其所反映的经济内容，属于 () 科目。
 - A. 资产类
 - B. 负债类
 - C. 所有者权益类
 - D. 成本类
4. 下列各项不属于资产类科目的是 ()。
 - A. “应收账款”
 - B. “累计折旧”
 - C. “预收账款”
 - D. “预付账款”
5. 总分类会计科目一般按 () 进行设置。
 - A. 企业管理的需要
 - B. 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
6. 下列各项与“制造费用”科目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”
7. 二级会计科目要不要设，设置多少，主要取决于 ()。

- A. 总分类科目的需要 B. 企业效益的需要
C. 企业经营管理的需要 D. 领导意图的需要

8. 所设置的会计科目应符合单位自身特点, 满足单位实际需要, 这一点遵循的原则是 ()。

- A. 实用性原则 B. 统一性原则 C. 简明性原则 D. 相关性原则

9. 下列各项属于负债类科目的是 ()。

- A. “预付账款” B. “应交税费” C. “长期股权投资” D. “实收资本”

10. 下列各项不属于所有者权益类科目的是 ()。

- A. “实收资本” B. “资本公积” C. “盈余公积” D. “投资收益”

三、多项选择题

1. 下列各项属于会计科目设置原则的有 ()。

- A. 相关性原则 B. 实用性原则 C. 统一性原则 D. 简明性原则

2. 下列有关明细分类科目的表述中, 正确的有 ()。

- A. 明细分类科目也称一级会计科目
B. 明细分类科目是对总分类科目作进一步分类的科目
C. 明细分类科目是对会计要素具体内容进行总括分类的科目
D. 明细分类科目是能提供更加详细、更加具体会计信息的科目

3. 下列各项属于成本类科目的有 ()。

- A. “生产成本” B. “主营业务成本” C. “制造费用” D. “销售费用”

4. 会计科目按其所反映的经济内容不同分为6大类, 除资产类、负债类、共同类外, 还有 ()。

- A. 所有者权益类 B. 损益类 C. 成本类 D. 费用类

5. 下列各项关于总分类会计科目与明细分类会计科目的表述中正确的有 ()。

- A. 明细分类会计科目概括地反映会计对象的具体内容
B. 总分类会计科目详细地反映会计对象的具体内容
C. 总分类会计科目对明细分类科目具有控制作用
D. 明细分类会计科目是对总分类会计科目的补充和说明

6. 下列各项属于所有者权益类科目的有 ()。

- A. “实收资本” B. “盈余公积” C. “利润分配” D. “本年利润”

7. 下列各项属于负债类科目的有 ()。

- A. “应付票据” B. “应交税费” C. “材料成本差异” D. “其他应付款”

8. 下列各项属于资产类科目的有 ()。

- A. “原材料” B. “存货跌价准备” C. “坏账准备” D. “周转材料”

9. 下列各项属于损益类科目的有 ()。

- A. “主营业务收入” B. “投资收益” C. “其他业务成本” D. “所得税费用”

10. 下列关于会计科目的说法中正确的有 ()。

- A. 会计科目是对会计要素的进一步分类
B. 会计科目按其所提供指标的详略程度不同, 可以分为总分类科目和明细分类科目

- C. 会计科目可以根据企业的具体情况自行设定
D. 会计科目是复式记账和编制记账凭证的基础

知识点2-2 账户的概念、功能与结构及分类

一、判断题

1. 账户是根据会计科目设置的,具有一定的格式和结构。 ()
2. 账户上期的期末余额转入本期即为本期的期初余额。 ()
3. 会计科目与账户都是对会计对象具体内容的科学分类,两者口径一致,性质相同,具有相同的格式和结构。 ()
4. 会计科目都是根据会计账户设置的。 ()
5. 会计账户各项金额的关系可用“本期期末余额=本期期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额”表示。 ()
6. T形账户分为左右两方,其中,左方表示增加,右方表示减少。 ()
7. 账户期末余额的方向与本期增加额方向一定一致。 ()
8. 对于一个账户的同一方,可能既记录某类经济业务的增加,同时又记录该类经济业务的减少。 ()
9. 会计账户按照会计要素进行分类,可分为资产类、负债类、所有者权益类、收入类、费用类及利润类6类。 ()
10. 账户按经济内容分类与会计科目按经济内容分类是一致的。 ()

二、单项选择题

1. 会计科目和账户之间的联系是 ()。

A. 互不相关 B. 内容相同 C. 结构相同 D. 格式相同
2. 损益类账户的期末余额一般 ()。

A. 在借方 B. 在贷方 C. 无法确定方向 D. 为零
3. 某账户的期初余额为900元,期末余额为5 000元,本期减少发生额为600元,则本期增加发生额为 () 元。

A. 3 500 B. 300 C. 4 700 D. 5 300
4. 下列账户中,年末一般无余额的是 ()。

A. “库存商品” B. “生产成本” C. “本年利润” D. “利润分配”
5. 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. 所记录经济业务的重要程度 B. 开设账户时间的长短
C. 所记录金额的大小 D. 所记录的经济业务和账户的性质
6. 在账户的借方核算的是 ()。

A. 负债的增加额 B. 所有者权益的增加额
C. 收入的增加额 D. 资产的增加额
7. 账户的期末余额指 ()。

A. 本期增加发生额-本期减少发生额
B. 本期期初余额-本期减少发生额

- C. 本期期初余额+本期增加发生额
- D. 本期期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额
- 8. 账户的“期末余额”一般在（ ）。
- A. 账户的左方
- B. 账户的右方
- C. 增加方
- D. 可能在左方，也可能在右方
- 9. 各账户之间最本质的差别在于（ ）。
- A. 反映的经济内容不同
- B. 结构不同
- C. 记账符号不同
- D. 经济用途不同
- 10. 会计科目和会计账户的本质区别在于（ ）。
- A. 反映的经济业务不同
- B. 记录资产和权益的内容不同
- C. 记录资产和权益的方法不同
- D. 会计账户有结构，而会计科目无结构

三、多项选择题

- 1. 下列各项属于账户基本结构内容的有（ ）。
- A. 账户的名称
- B. 日期和摘要
- C. 凭证号数
- D. 增加方和减少方的金额及余额
- 2. 下列关于会计账户和会计科目的说法正确的有（ ）。
- A. 会计科目是开设账户的依据，账户的名称就是会计科目
- B. 二者都是对会计要素具体内容的科学分类，口径一致，性质相同
- C. 没有账户，会计科目就无法发挥作用
- D. 会计科目不存在结构，账户则具有一定的格式和结构
- 3. 总分类账户与明细分类账户的区别在于（ ）。
- A. 反映经济业务内容的详略程度不同
- B. 反映的经济业务内容不同
- C. 登记账簿的依据不同
- D. 作用不同
- 4. 会计账户按其所反映的经济内容不同，分为资产类、负债类、共同类、（ ）6 大类。
- A. 所有者权益类
- B. 损益类
- C. 成本类
- D. 费用类
- 5. 下列各项属于资产类账户的有（ ）。
- A. “应收账款”
- B. “预收账款”
- C. “预付账款”
- D. “原材料”
- 6. 下列各项属于流动资产类账户的有（ ）。
- A. “库存商品”
- B. “预付账款”
- C. “原材料”
- D. “累计折旧”
- 7. 下列各项属于流动负债类账户的有（ ）。
- A. “应付债券”
- B. “应付职工薪酬”
- C. “应交税费”
- D. “预收账款”
- 8. 按提供信息的详略程度分类，账户可分为（ ）。

- A. 总分类账户 B. 明细分类账户
C. 二级账户 D. 三级账户
9. 下列各项属于所有者权益类账户的有 ()。
- A. “资本公积” B. “盈余公积”
C. “本年利润” D. “利润分配”
10. 下列各项属于损益类账户的有 ()。
- A. “财务费用” B. “销售费用”
C. “主营业务收入” D. “投资收益”

第三部分

职业实践能力训练

【实训资料】 经济内容与会计科目及科目性质对应表见表2-4。

表2-4 经济内容与会计科目及科目性质对应表

序号	经济内容	应属会计科目名称	会计科目性质
1	出纳员保管的现金		
2	存放在银行的存款		
3	厂部大楼		
4	购买的商标权		
5	支付的办公电话费		
6	购买的工作服		
7	尚未收回的货款		
8	支付的手续费		
9	收到投资者投入的资本		
10	应付职工的工资和奖金		
11	销售产品发生的广告费		
12	商场出售商品取得的收入		
13	生产产品耗费的成本		
14	向银行申请取得的半年期借款		
15	应付给投资者的利润		
16	应收保险公司的赔款		
17	向购货单位预收的货款		
18	应支付的各种税费		
19	存放在仓库的商品		
20	应付银行借款的利息		

续表

序号	经济内容	应属会计科目名称	会计科目性质
21	购买的生产线		
22	应付销售方的货款		
23	企业行政部门发生的费用		
24	企业生产车间发生的费用		
25	土地使用权		
26	本年实现的利润		
27	向银行申请取得的3年期借款		
28	尚在建造的厂房		
29	收到的包装物押金		
30	进行研究开发发生的支出		

【实训要求】根据提供的文字描述，请确认会计科目的名称及会计科目的性质，并填写在表2-4相应空格中。

项目三

选择记账方法

第一部分

知识点、技能点回顾

知识点3-1 记账方法及其种类

1. 记账方法的概念

所谓记账方法，就是根据一定的原理和规则，采用一定的计量单位和记账符号，利用文字和数字记录经济业务，反映经济活动的一种专门的方法。

2. 记账方法的种类

(1) 单式记账法：是指对发生的每一项经济业务，只在一个账户中加以登记的记账方法。

(2) 复式记账法：是指对发生的每一项经济业务都以相等的金额，同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行全面登记的一种记账方法。

与单式记账法相比，复式记账法有以下两个特点：(1) 能够全面反映经济业务的内容和资金运动的来龙去脉；(2) 能够进行试算平衡，便于查账和对账。

3. 复式记账法的原理

复式记账法是以“资产=负债+所有者权益”的会计平衡公式作为理论依据的。根据这一平衡公式，任何一项经济业务的发生，都可能引起资产、负债及所有者权益内部或相互之间发生增减变化，而且增减金额相等。单位资金增减变化的9种类型见表3-1。

表3-1 单位资金增减变化的9种类型

顺序号	资产=负债+所有者权益
1	+ +
2	+ +
3	- -
4	- -
5	+ -
6	+ -
7	- +
8	+ -
9	+ -

4. 复式记账法的种类

复式记账法按采用的记账符号和记账规则的不同,可分为收付记账法、增减记账法和借贷记账法。

我国企业会计准则和《政府会计准则》规定,所有的企事业单位一律采用借贷记账法。

知识点3-2 借贷记账法及其内容

1. 借贷记账法的概念

借贷记账法是以“借”“贷”作为记账符号,记录和反映经济业务增减变化及其结果的一种复式记账法。

借贷记账法的基本内容包括记账符号、账户设置、记账规则和试算平衡四个方面。

2. 借贷记账法的内容

(1) 以“借”和“贷”作为记账符号

借贷记账法用“借”和“贷”作为记账符号,把每个账户结构分为左右两方,左方是借方,右方是贷方,用以反映资金的增减变化情况,账户的一般格式可用T形账户来表示,借贷记账法下“借”“贷”表示的内容如图3-1所示。

借方	会计科目名称	贷方
资产的增加		资产的减少
负债的减少		负债的增加
所有者权益的减少		所有者权益的增加
收入的减少		收入的增加
费用成本的增加		费用成本的减少

图3-1 借贷记账法下的T形账户

这里的“借”“贷”已失去其原有的含义,变成了纯粹的记账符号。所有账户的借方和贷方按相反方向记录增加数和减少数,即一方登记增加额,另一方就登记减少额。

至于“借”表示增加,还是“贷”表示增加,则取决于账户的性质与所记录经济内容的性质。

(2) 账户的设置和结构

①资产类账户,借方记录资产的增加额,贷方记录资产的减少额。期末若有余额一般在借方。其计算公式为:

$$\text{资产类账户期末借方余额} = \text{期初借方余额} + \text{本期借方发生额} - \text{本期贷方发生额}$$

②负债及所有者权益类账户,贷方记录负债及所有者权益的增加额,借方记录负债及所有者权益的减少额,期末若有余额一般在贷方。其计算公式为:

$$\text{负债及所有者权益类账户期末贷方余额} = \text{期初贷方余额} + \text{本期贷方发生额} - \text{本期借方发生额}$$

③费用类账户,借方记录各项费用的增加额,贷方记录各项费用的转出额。费用类账户期末一般无余额。

④收入类账户,贷方记录收入的增加额,借方记录收入的减少(或转出)额;期末收入类账户期末一般无余额,若因特殊情况其账户有余额,则为贷方余额。

(3) 借贷记账法的记账规则

借贷记账法的记账规则是“有借必有贷、借贷必相等”。

(4) 按“有借必有贷、借贷必相等”的记账规则进行试算平衡

试算平衡，即根据资产负债平衡公式的平衡关系，按照记账规则的要求，通过汇总计算和对比，来检查账户记录的正确性、完整性。

①账户发生额试算平衡。它是以前借贷记账法的记账规则为依据，在会计期内按期汇总进行的。其试算平衡公式为：

$$\text{全部账户借方发生额合计数} = \text{全部账户贷方发生额合计数}$$

②账户余额试算平衡。它是以前会计等式为依据，在会计期末进行的。其试算平衡公式为：

$$\text{全部账户借方余额合计数} = \text{全部账户贷方余额合计数}$$

技能点 应用借贷记账法

1. 编制会计分录

会计分录简称分录，它是对每项经济业务指出其应登记的账户、记账方向和金额的一种记录。因此，每笔会计分录都必须包括三个要素，即：账户名称（或会计科目）、记账符号、记账金额。

会计分录按其所反映的经济业务繁简程度，可以分为简单会计分录和复合会计分录两种。会计分录的分类如图3-2所示。

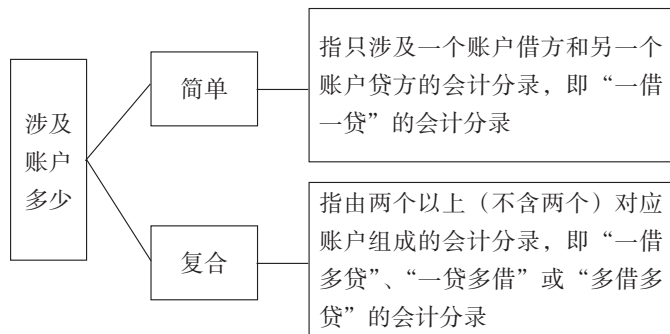


图3-2 会计分录的分类

2. 编制试算平衡表

试算平衡表通常是在期末结出各账户的本期发生额和期末余额（见表3-2、表3-3）。试算平衡表中一般应设置“期初余额”、“本期发生额”和“期末余额”三大栏目，其下分设“借方”和“贷方”两个小栏目（见表3-4）。

表3-2

总分类账户本期发生额试算平衡表

账户名称	借方发生额	贷方发生额
合 计		

表 3-3 总分分类账户期末余额试算平衡表

账户名称	借方余额	贷方余额
合 计		

表 3-4 总分分类账户本期发生额及余额试算平衡表

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
合 计						

在编制试算平衡表时应注意以下问题：

- (1) 必须保证所有账户的余额均已记入试算平衡表。
- (2) 如果借贷不平衡，肯定账户记录有错误，应认真查找，直到实现平衡为止。
- (3) 借贷平衡并不能说明账户记录绝对正确，因为有些错误对于借贷双方的平衡并不产生影响。这些错误情形包括以下几种：

①重记、漏记某项经济业务，将使本期借贷双方的发生额发生等额虚增或虚减，借贷仍然平衡；

②某项经济业务记错有关账户，借贷仍然平衡；

③某项经济业务颠倒了记账方向，借贷仍然平衡；

④在借方或贷方发生额中，一借一贷相互抵销，借贷仍然平衡。

第二部分

职业判断能力训练

知识点 3-1 记账方法及其种类

一、判断题

1. 复式记账法是对发生的每一项经济业务，都以相等的金额，同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行全面登记的一种记账方法。 ()

2. 单式记账法是将发生的每一项经济业务只在一个账户中进行单方面登记的方法。 ()

3. 复式记账法不能全面、系统地反映经济业务的来龙去脉，也不利于检查账户记录的正确性、真实性。 ()

4. 运用单式记账法可通过会计要素的增减变动全面、系统地了解经济活动的过程和结果。 ()

5. 经济业务的发生可能导致资产要素不变、负债和所有者权益一增一减的情况。 ()
6. 复式记账法是以资产和权益之间的平衡关系作为记账理论基础的。 ()
7. 收付记账法是我国传统的一种记账方法。收付记账法按记账主体内容的不同,可分为资金收付记账法和财产收付记账法两种。 ()
8. 我国《企业会计准则》规定,所有的企业单位一律采用借贷记账法。 ()
9. 经济业务的发生可能会导致会计等式平衡关系的变化。 ()
10. 从数量金额上看,资产与负债及所有者权益始终保持平衡关系,因此,任何经济业务的发生均不会改变资产总额或负债及所有者权益的总额。 ()
11. 借贷记账法是一种科学的记账方法,目前为世界上许多国家普遍采用。 ()
12. 借贷记账法属于复式记账法,而增减记账法和收付记账法属于单式记账法。 ()

二、单项选择题

1. 我国《企业会计准则——基本准则》中明确规定,企业应当采用的记账方法是 ()。
 - A. 借贷记账法
 - B. 收付记账法
 - C. 增减记账法
 - D. 单式记账法
2. 复式记账法是以 () 为依据建立的一种记账方法。
 - A. 试算平衡
 - B. 会计等式
 - C. 会计科目
 - D. 经济业务
3. 一项经济业务发生,不可能引起 ()。
 - A. 资产、所有者权益同时增加
 - B. 资产、负债同时增加
 - C. 负债、所有者权益同时减少
 - D. 一项负债增加,一项所有者权益减少
4. 收回应收账款 10 000 元存入银行,这一业务引起的会计要素变动是 ()。
 - A. 资产总额不变
 - B. 资产增加,负债增加
 - C. 资产增加,负债减少
 - D. 资产减少,负债增加
5. 购进原材料一批,货款未付的经济业务,表现为 ()。
 - A. 一项资产增加,另一项资产减少
 - B. 负债减少,同时资产减少
 - C. 负债增加,同时资产增加
 - D. 一项负债增加,另一项负债减少
6. 用银行存款归还银行借款的业务,表现为 ()。
 - A. 一项资产增加,另一项资产减少
 - B. 负债减少,同时资产减少
 - C. 负债增加,同时资产增加
 - D. 一项负债增加,另一项负债减少
7. 下列各项不会引起会计等式两边发生增减变动的是 ()。
 - A. 购进材料未付款
 - B. 向银行借款存入银行
 - C. 从银行提取现金
 - D. 以存款支付应付账款
8. 一项资产增加,不可能引起 ()。
 - A. 另一项资产减少
 - B. 一项负债增加
 - C. 一项所有者权益增加
 - D. 一项负债减少
9. 下列各项属于资产内部一增一减的是 ()。
 - A. 收回外单位欠款存入银行
 - B. 以存款支付欠外单位货款

C. 借入短期借款存入银行

D. 将销售货款存入银行

10. 复式记账法是指每一项经济业务发生, 都要在()相互关联的账户中, 以相同金额同时进行登记的记账方法。

A. 一个

B. 两个

C. 两个以上

D. 两个或两个以上

三、多项选择题

1. 根据记录方式的不同, 记账方法可分为()。

A. 单式记账法

B. 复式记账法

C. 借贷记账法

D. 收付记账法

2. 与单式记账法相比, 复式记账法的特点有()。

A. 对发生的每一项经济业务都要求在相互联系的两个或两个以上的账户中记录

B. 按照账户记录的结果, 可以了解发生的每一项经济业务的来龙去脉

C. 可通过会计要素的增减变动全面、系统地了解经济活动的过程和结果

D. 可对账户记录的结果进行试算平衡, 以检查账户记录的正确性

3. 下列各项说法中正确的有()。

A. 与单式记账法相比, 复式记账法更为全面、系统

B. 复式记账法能反映经济业务的来龙去脉, 有利于检查账户记录的正确性、真实性

C. 单式记账法一般仅登记库存现金、银行存款的收、付业务和各项应收、应付账项

D. 复式记账法较单式记账法更为科学

4. 下列各项属于引起会计等式左右两边会计要素变动的经济业务有()。

A. 收到某单位前欠货款 30 000 元存入银行

B. 以银行存款 10 万元偿还银行借款

C. 收到某外部单位投入机器一台, 价值 60 万元

D. 以银行存款偿还前欠货款 10 万元

5. 下列各项属于资产与负债同时等额增加的有()。

A. 向银行借入款项, 存入银行

B. 将销货款存入银行

C. 购进商品, 货款未付

D. 商品已售, 货款未收

6. 下列各项经济业务的基本类型中, 错误的有()。

A. 资产和负债同减

B. 一项资产增加, 另一项资产减少

C. 一项负债增加, 一项资产减少

D. 一项所有者权益减少, 一项资产增加

7. 资金增减变化的类型主要有()。

A. 一项资产增加, 一项负债减少

B. 一项资产增加, 另一项资产减少

C. 一项负债增加, 一项所有者权益增加

D. 一项负债减少, 一项所有者权益增加

8. 复式记账法主要包括()。

A. 借贷记账法

B. 收付记账法

C. 增减记账法

D. 单式记账法

知识点 3-2 借贷记账法及其内容

一、判断题

1. 会计平衡就是指“有借必有贷、借贷必相等”。

()

2. 在借贷记账法下, 账户的借方表示增加, 贷方表示减少。

()

3. 在借贷记账法下, 账户的基本结构是: 每一个账户的左边均为借方, 右边均为贷方。 ()
4. 在借贷记账法下, 可以设置资产、权益双重性质账户。 ()
5. 单式记账法的缺点是不能反映交易或事项的来龙去脉, 不能进行试算平衡。 ()
6. 账户的余额方向一般与记录减少额的方向在同一方向。 ()
7. “期末借方余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额”这一公式适用于任何性质的账户。 ()
8. 借贷记账法的“有借必有贷、借贷必相等”记账规则, 适用于一切经济业务。 ()
9. 账户之间应借应贷的相互关系称为账户对应关系。 ()
10. 在借贷记账法下, 全部资产类账户的借方余额合计数必然等于负债及所有者权益类账户的贷方余额合计数。 ()

二、单项选择题

1. 在账户中相互联系地记录经济业务的专门方法是 ()。
- A. 复式记账法 B. 登记账簿 C. 填制凭证 D. 成本计算
2. 某资产类账户期初余额为 2 000 元, 借方本期发生额为 6 000 元, 贷方本期发生额为 5 000 元, 则该账户期末余额为 () 元。
- A. 1 000 B. 2 000 C. 3 000 D. 13 000
3. 某权益类账户期初余额为 4 000 元, 借方本期发生额为 10 000 元, 期末余额为 6 000 元, 则该账户贷方本期发生额为 () 元。
- A. 8 000 B. 20 000 C. 0 D. 12 000
4. 复式记账是对每一项经济业务的发生, 都要在相互联系的两个或两个以上的账户中 ()。
- A. 连续登记 B. 补充登记
C. 平衡登记 D. 以相等的金额进行登记
5. 账户的借方登记 ()。
- A. 资产的增加 B. 费用的减少
C. 所有者权益的增加 D. 负债的增加
6. 下列各项, 在借贷记账法下, 本期增加的金额记入借方的是 () 账户。
- A. “银行存款” B. “实收资本” C. “主营业务收入” D. “长期借款”
7. “固定资产”账户本期借方发生额为 6 000 元, 本期贷方发生额为 5 000 元, 期末余额为 9 000 元, 则期初余额为 () 元。
- A. 10 000 B. 8 000 C. 2 000 D. 1 000
8. “应付账款”账户期初贷方余额为 8 5000 元, 本期借方发生额为 18 000 元, 期末余额为 99 000 元, 则本期贷方发生额为 () 元。
- A. 18 000 B. 32 000 C. 117 000 D. 166 000
9. 下列各项与负债类账户结构相同的是 ()。

A. 资产 B. 成本 C. 费用 D. 所有者权益

10. 在借贷记账法中, 账户的哪一方记增加数, 哪一方记减少数, 是由 () 决定的。

A. 记账规则 B. 账户的性质 C. 业务性质 D. 账户的结构

三、多项选择题

1. 在借贷记账法下, 账户的“借方”可以登记的有 ()。

A. 资产的增加 B. 负债的减少 C. 收入的减少 D. 费用的增加

2. 借贷记账法的试算平衡包括 ()。

A. 发生额平衡 B. 期初余额平衡
C. 期末余额平衡 D. 资产=负债+所有者权益

3. 账户一般应包括的内容有 ()。

A. 账户名称 B. 日期和凭证号数
C. 摘要 D. 借方、贷方

4. 在借贷记账法下, 账户的“贷方”可以登记 ()。

A. 负债的增加 B. 资产的减少
C. 所有者权益的增加 D. 权益的减少

5. 下列各项中, 期末余额既可能在借方、也可能在贷方的有 () 账户。

A. “应收账款” B. “应付账款” C. “预收账款” D. “预付账款”

6. 下列各项中, 借方用来登记增加的有 () 账户。

A. “固定资产” B. “累计折旧” C. “制造费用” D. “应付账款”

7. 在借贷记账法下, 与“库存现金”账户发生对应关系的有 () 账户。

A. “银行存款” B. “管理费用” C. “主营业务收入” D. “原材料”

8. 在借贷记账法下, 与“固定资产”账户发生对应关系的有 () 账户。

A. “银行存款” B. “财务费用” C. “累计折旧” D. “主营业务成本”

技能点 应用借贷记账法

一、判断题

1. 复合会计分录, 就是指多借多贷的会计分录。 ()

2. 简单会计分录, 就是指一借一贷的会计分录。 ()

3. 只要试算平衡了, 就可以保证记账工作准确无误。 ()

4. 一借多贷或一贷多借的会计分录不能反映账户的对应关系。 ()

5. 发生额试算平衡是根据“资产=负债+所有者权益”来检查的。 ()

6. 会计分录简称分录, 它是对发生的每一项经济业务指出其应登记的账户、记账方向和金额的一种记录。 ()

7. 复合会计分录实际上都是由若干简单会计分录合并组成的。因此, 不相关的简单会计分录可以任意合并成复合会计分录。 ()

8. 为了明确各相关账户之间的对应关系, 一般不宜编制多借多贷的会计分录。 ()

9. 发生额试算平衡是通过编制“余额试算平衡表”来进行的。()
10. 试算平衡表可以只根据各个账户的本期发生额编制, 不填列各账户的期初余额和期末余额。()

二、单项选择题

- 下列各项属于简单会计分录的是()。

A. 一借多贷 B. 一借一贷 C. 一贷多借 D. 多借多贷
- 下列错误能够通过试算平衡查找的是()。

A. 重记经济业务 B. 借贷方向相反 C. 漏记经济业务 D. 借贷金额不等
- 下列各项不属于会计分录构成要素的是()。

A. 业务发生时间 B. 记账符号 C. 账户的名称 D. 相等的金额
- 借贷记账法是以()为记账符号的一种复式记账法。

A. “借”和“贷” B. “增”和“减”
C. “收”和“付” D. 会计科目
- 借贷记账法的记账规则是()。

A. 资产=负债+所有者权益 B. 以“借”“贷”为记账符号
C. 借方记增加, 贷方记减少 D. 有借必有贷, 借贷必相等
- 下列有关借贷记账法的表述中, 正确的是()。

A. 借贷记账法是复式记账法的一种
B. 借贷记账法中的“借”表示增加
C. 借贷记账法中的“贷”表示减少
D. 在借贷记账法下, 负债增加记借方, 减少记贷方
- 借贷记账法下的发生额平衡是由()决定的。

A. 记账规则 B. 账户结构 C. 会计等式 D. 平行登记要点
- 借贷记账法的余额试算平衡公式是()。

A. 每个账户的借方发生额=每个账户的贷方发生额
B. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
C. 全部账户期末借方余额合计=全部账户期末贷方余额合计
D. 全部明细分类账户期末余额合计=总分类账户期末余额合计

三、多项选择题

- 下列各项属于复合会计分录的有()。

A. 一借多贷 B. 一借一贷 C. 一贷多借 D. 多借多贷
- 下列错误不能通过试算平衡查找的有()。

A. 重记经济业务 B. 借贷方向相反
C. 漏记经济业务 D. 借贷金额不等
- 下列各项属于会计分录构成要素的有()。

A. 业务发生时间 B. 记账符号 C. 账户的名称 D. 相等的金额
- 下列各项关于账户对应关系的表述中正确的有()。

借: 库存现金

2 000

借：银行存款 50 000
 贷：应收账款 52 000

- A. 库存现金与银行存款 B. 库存现金与应收账款
 C. 银行存款与应收账款 D. 库存现金、银行存款与应收账款

5. 下列关于编制试算平衡表的说法中，正确的有（ ）。

- A. 必须保证所有账户的余额均已记入试算平衡表
 B. 如果借贷不平衡，肯定是账户记录有错误
 C. 如果借贷平衡，也不能说明账户记录绝对正确
 D. 编制试算平衡表的理论依据是“资产=负债+所有者权益”

6. 在借贷记账法下，“期末余额=期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额”属于（ ）会计科目计算期末余额的公式。

- A. 资产类 B. 负债类
 C. 所有者权益类 D. 费用类

7. 余额试算平衡中的平衡关系有（ ）。

- A. 全部账户的本期借方发生额合计=全部账户的本期贷方发生额合计
 B. 全部账户的期初借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计
 C. 全部账户的期初借方余额合计=全部账户的期初贷方余额合计
 D. 全部账户的期末借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计

8. 损益类账户的特点有（ ）。

- A. 费用类账户的增加额记借方 B. 收入类账户的减少额记借方
 C. 费用类账户的结转额记贷方 D. 期末一般无余额

第三部分

职业实践能力训练

实训一

【实训资料】某企业有关账户的期初余额、本期发生额与期末余额见表3-5。

表3-5 有关账户的期初余额、本期发生额与期末余额 单位：元

账户名称	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
银行存款	8 000	35 000	12 000	
原材料	78 350		71 300	19 200
库存商品		37 900	19 850	21 300
应收账款	375 000	54 000		24 250
短期借款		58 500	69 000	30 500
应付账款	42 500	32 100	42 400	
应交税费	12 000		24 500	0
实收资本	400 000	0		850 000

【实训要求】

(1) 正确分析每个账户在借贷记账法下的结构, 掌握账户功能四个要素之间的数据关系。

(2) 在表3-5中的空白位置填上正确的数据。

实训二

【实训资料】 某企业的试算平衡表见表3-6。

表3-6

试算平衡表

单位: 元

会计科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	475		2 180	(1)	480	
银行存款	1 345		(2)	4 230	(3)	
应收账款	(4)		(5)	9 200	0	
周转材料	2 500		860	(6)	2 050	
原材料	(7)		2 500	0	5 200	
短期借款		(8)	1 000	0		0
应付账款		4 350	3 700	(9)		2 000
实收资本		10 000				(10)
合计	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)

【实训要求】

(1) 正确分析每个账户在借贷记账法下的结构, 掌握账户功能四个要素之间的数据关系。

(2) 按照借贷记账法的记账规则及试算平衡原理, 填制表3-6中(1)~(16)处的金额。

实训三

【实训资料】 某企业2019年8月份发生下列交易或事项:

(1) 购入原材料一批, 取得的发票上注明的货款为6 000元, 增值税为780元, 材料已经入库, 货款以银行存款支付。

(2) 从银行提取现金2 000元, 以备零用。

(3) 用银行存款偿付前欠供应单位货款24 000元。

(4) 其他单位投入资金180 000元, 已存入银行。

(5) 以银行存款购入汽车一辆, 价值100 000元, 增值税为13 000元。

(6) 销售产品一批, 货款为40 000元, 增值税为5 200元, 产品已发出, 价税款已存入银行。

- (7) 以银行存款上缴税费 8 800 元。
- (8) 以银行存款 80 000 元归还短期借款。
- (9) 收到购货单位前欠货款 16 000 元，已存入银行。
- (10) 采购员查丽预借差旅费 3 000 元，以现金支付。
- (11) 采购员查丽出差归来实际报销差旅费 1 800 元，余款退回现金。
- (12) 以银行存款 16 000 元支付本月职工薪酬。

【实训要求】

- (1) 分析每一项经济业务，确定所使用的会计科目。
- (2) 运用借贷记账法编制各业务有关的会计分录。

实训四

【实训资料】

1. 2019年8月1日，南方公司各账户的期初余额表见表3-7。

表 3-7

期初余额表

2019年8月1日

单位：元

会计科目	借方余额	贷方余额
银行存款	40 000	
应收账款	60 000	
原材料	50 000	
短期借款		45 000
应付账款		50 000
实收资本		55 000
合计	150 000	150 000

2. 2019年8月，南方公司发生如下经济业务：

- (1) 收回应收账款 40 000 元并存入银行；
- (2) 用银行存款 20 000 元购入原材料（假定不考虑增值税），原材料已验收入库；
- (3) 用银行存款偿还短期借款 30 000 元；
- (4) 从银行借入短期借款 10 000 元直接偿还应付账款；
- (5) 收到投资人追加投资 50 000 元并存入银行；
- (6) 购入原材料，货款为 30 000 元（假定不考虑增值税），原材料已验收入库，货款尚未支付。

【实训要求】

- (1) 编制南方公司相关业务的会计分录。
- (2) 编制南方公司 2019 年 8 月 31 日的试算平衡表（见表 3-8）。

表 3-8

试算平衡表

2019年8月31日

单位：元

会计科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
银行存款						
应收账款						
原材料						
短期借款						
应付账款						
实收资本						
合计						