

会 计 原 理

习 题 及 答 案



沈 阳 市 财 经 学 校

一 九 八 二 年 五 月

前 言

为了满足本校教学和财会人员学习的需要，我们根据有关财经制度，校内和兄弟院校会计原理教材以及其他资料，结合教学实践，编写了《会计原理习题及答案》一书。

全书着重从会计的基本理论、基础知识等方面提出问题 and 回答问题，并拟了适量的作业题，以便培养和提高初学者的操作技能。

本书由董志学编写，本组韩辉、崔金霞参加了研究，并提出了一些修改意见。由于我们的政策理论和业务水平有限，加之时间仓促，定有不妥之处，望批评指正。

沈阳市财经学校

工业会计教研组

一九八二年五月

目 录

第一部分	复习思考题	1
一、总论		1
二、帐户和复式记帐		2
三、凭证、帐簿和会计核算形式		3
四、工业企业主要经营过程的核算		4
五、帐户分类		5
六、财产清查		6
七、会计报表、会计分析和会计检查		6
第二部分	作业题	7
第三部分	复习思考题参考答案	52
一、总论		52
二、帐户和复式记帐		72
三、凭证、帐簿和会计核算形式		81
四、工业企业主要经营过程的核算		109
五、帐户分类		118
六、财产清查		129
七、会计报表、会计分析和会计检查		133
第四部分	作业题参考答案	148

第一部分 复习思考题

一、总 论

- 1、什么是会计？
- 2、会计的组成内容有哪些？
- 3、会计的基本职能是什么？
- 4、会计的特点有哪些？
- 5、会计是怎样产生和发展的？
- 6、会计有哪些作用？
- 7、社会主义会计有哪些优越性？
- 8、财会人员的职责与工作权限有哪些？
- 9、会计人员调离工作时应如何办理交接手续？
- 10、什么是会计对象？
- 11、社会主义工业企业资金运动的两种表现状态及其内容是什么？
- 12、什么是资金？什么是资金来源和资金占用？资金来源和资金占用两者之间的关系？
- 13、国营工业企业有哪些资金来源？资金占用的具体形态如何？
- 14、什么是资金循环和周转？什么是资金耗费和收回？资金循环和周转与资金耗费和收回两者之间的关系？
- 15、什么是经济业务？经济业务有哪几种类型的变化？各种变化对资金占用总额和资金来源总额有何影响？举例说明。

- 16、会计的任务有哪些？如何完成会计任务？
- 17、什么是会计方法？会计方法体系包括哪些？
- 18、什么是会计核算方法？会计核算方法有哪些？
- 19、什么是经济核算和经济核算制？会计在经济核算中应发挥怎样的职能？
- 20、什么是收付实现制和权责发生制？什么是永续盘存制和实地盘存制？

二、帐户和复式记帐

- 21、什么是帐户？它在会计核算中有什么作用？
- 22、什么是会计科目？它在会计核算中有什么作用？
- 23、设置会计科目应遵循哪些原则？
- 24、帐户与会计科目有何联系与区别？
- 25、按照帐户的基本结构，帐户可以提供哪些指标？说明什么？
- 26、什么是会计分录？会计分录包括哪些因素？
- 27、什么是简单会计分录和复杂会计分录？
- 28、什么是记帐方法？什么是复式记帐法？复式记帐法的理论基础是什么？
- 29、什么是帐户对应关系？帐户对应关系的作用？什么是对应帐户？
- 30、什么是增减记帐法？增减记帐法的特点（要点）有哪些？
- 31、什么是借贷记帐法？借贷记帐法的特点（要点）有哪些？

32、试举例说明增减记帐法和借贷记帐法的记帐规则。

33、试说明增减记帐法和借贷记帐法的联系与区别。

34、“借”、“贷”记帐符号对于资金占用和资金来源的含义有哪些不同？

三、凭证、帐簿和会计核算形式

35、什么是会计凭证？它有哪些种类？

36、会计凭证的作用有哪些？

37、什么是原始凭证？原始凭证的种类？原始凭证必须具备的基本内容有哪些？填制原始凭证有哪些要求？怎样审核原始凭证？

38、什么是记帐凭证？记帐凭证的基本内容有哪些？填制记帐凭证有哪些要求？怎样审核记帐凭证？

39、什么是帐簿？为什么要设置帐簿？如何设置帐簿？

40、什么是总分类核算和明细分类核算？为什么在会计核算中既要进行总分类核算又要进行明细分类核算？

41、什么是总分类核算和明细分类核算的平行登记法？平行登记法的要点有哪些？平行登记后应达到什么要求？

42、什么是过帐？为什么要过帐？怎样过帐？

43、什么是结帐？为什么要结帐？如何进行结帐？

44、什么是对帐？为什么要对帐？对帐的内容和方法？

45、什么是建帐？建帐的方法和步骤有哪些？

46、记帐规则的要点有哪些？

47、什么是试算平衡？为什么要进行试算平衡？怎样进

行试算平衡？

48、试算结果不平衡如何检查？有哪些简捷的检查方法？

49、更正错误的方法有哪几种？举例说明。

50、帐簿按其用途和外表形式可分为哪几种？

51、现行制度对会计档案的保存年限是如何规定的？

52、什么是会计核算形式？会计核算形式主要有哪几种？它们的特点是什么？

53、会计核算形式之间的主要区别？确定会计核算形式的根据是什么？

54、汇总记帐凭证核算形式的帐务处理程序的要点有哪些？

55、科目汇总表核算形式的帐务处理程序的要点有哪些？

56、说明汇总记帐凭证与科目汇总表的区别。

57、日记总帐核算形式的帐务处理程序的要点？

58、专栏日记帐核算形式的帐务处理程序的要点？

59、记帐凭证核算形式的帐务处理程序的要点？

60、采用科学合理的会计核算形式有什么重要意义？

61、对采用会计核算形式的要求？

62、会计核算形式按登记总分类帐的程序不同可分为几类？

四、工业企业经营过程的核算

63、什么是工业企业的经营过程？经营过程核算的主要

内容有哪些？

64、什么是工业企业的供应过程？供应过程核算的内容和任务？

65、什么是工业企业的生产过程？生产过程核算的内容和任务？

66、什么是工业企业的销售过程？销售过程核算的内容和任务？

67、材料采购成本由哪些因素组成？确定材料采购成本的原则是什么？几种材料共同发生的运杂费怎样进行分配？

68、什么是基本生产和辅助生产？

69、什么是生产费用和产品成本？

70、生产费用和产品成本有何联系和区别？

71、工业企业为什么要进行产品成本计算？

72、目前工业企业采用哪些成本计算方法？确定成品计算方法的根据是什么？

73、说明固定资产、固定基金和折旧帐户之间的相互关系。

74、什么是折旧？

75、固定资产折旧的总分类核算应该反映哪些方面的经济业务？

五、帐户分类

76、帐户为什么要分类？帐户按经济性质、经济用途可以分成哪几类？

77、什么是盘存帐户？盘存帐户具有哪些特点？

- 78、什么是基金帐户？基金帐户具有哪些特点？
- 79、什么是结算帐户？结算帐户具有哪些特点？
- 80、什么是调整帐户？为什么要设置调整帐户？举例说明。
- 81、什么是集合分配帐户？为什么要设置集合分配帐户？举例说明。
- 82、什么是成本计算帐户？成本计算帐户具有哪些特点？
- 83、什么是跨期摊配帐户？为什么要设置跨期摊配帐户？跨期摊配帐户具有什么特点？
- 84、什么是对比帐户？对比帐户具有哪些特点？举例说明。
- 85、什么是财务成果帐户？财务成果帐户具有哪些特点？举例说明。

六、财产清查

- 86、什么是财产清查？为什么要进行财产清查？
- 87、财产清查结果的处理应注意哪些事项？
- 88、财产清查结果如何进行帐务处理？

七、会计报表、会计分析和会计检查

- 89、什么是会计报表？为什么要编制会计报表？
- 90、说明会计报表的种类。
- 91、会计报表有哪些作用？
- 92、编制会计报表有哪些基本要求？

93、什么是资金平衡表？说明资金平衡表的作用、特点和编制依据。

94、什么是流动资金周转率？流动资金周转率怎样计算？

95、什么是产值资金率？说明产值资金的作用和计算方法。

96、什么是商品产品成本表？商品产品成本表有何作用？

97、什么是利润表？说明编制利润表的意义和作用及其结构内容。

98、审核和汇总会计报表应注意的事项有哪些？

99、什么是会计分析方法？会计分析的重要意义及其基本方法。

100、什么是会计检查方法？会计检查的内容？具体检查方法及其重要意义？

第二部分 作业题

作 业 题 一

(一) 目的：练习资金占用和资金来源的分类，检查双方总额是否平衡。

(二) 资料：假设某厂去年12月31日有下列资金占用和资金来源。

- 1、生产车间使用的房屋550,000元。
- 2、财会部门金库里存有现金200元。
- 3、向银行借入的流动资金借款~~80,000~~_{54,000}元。

- 4、备制造产品用的钢材180,000元。
- 5、企业各职能部门使用的房屋120,000元。
- 6、欠供应单位材料款^{4,900}3,800元。
- 7、备生产方面用的原煤31,500元。
- 8、国家固定基金1,232,000元。
- 9、已付给采购人员的备用金100元。^{3,2,000}
- 10、管理方面使用的电子计算机^{2,000}2台2,000元。
- 11、应收购货单位的价款19,000元。
- 12、仓库使用的房屋80,000元。
- 13、备机床使用的润滑油1,500元。
- 14、备汽车使用的汽油2,300元。
- 15、固定资产在使用中已磨损的价值156,000元。
- 16、备制造产品用的生铁145,000元。
- 17、存入银行的生产经营资金存款60,000元。
- 18、收入包装物押金600元。
- 19、库存产成品190,000元。
- 20、备制造产品用的电器材料125,000元。
- 21、生产车间使用的机器设备600,000元。
- 22、应交税务部门的税金1,400元。
- 23、国家流动基金863,000元。
- 25、本年度已向国库缴纳的利润80,000元。
- 26、本年度已实现的利润^{106,280}106,000元。
- 27、已经投入生产，但尚未完工的产品170,000元。
- 28、结余的更新改造资金85,000元。
- 29、结余的职工福利基金1,000元。
- 30、存入银行的专项存款26,000元。

作 业 题 二

(一) 目的：了解和掌握资金占用和资金来源两者之间的关系。

(二) 资料：假设某新建厂本年一月份发生下列经济业务：

1、收到建设单位交来的用国家基建拨款建造完成的厂房一栋价值500,000元、购置的汽车一台价值18,000元。

2、收到建设单位交来的用国家基建拨款购置的工具及仪器等低值易耗品价值50,000元。

3、收到国家拨给的新的机器设备482,000元；开户银行通知企业收到国家拨给的流动资金350,000元。

4、购入原材料60,000元，货款尚未支付。

5、向银行借入流动资金借款80,000元，当即存入银行。

(三) 要求：

1、计算企业的固定资产占用和流动资产占用的数额。

2、计算企业的固定资金来源和流动资金来源的数额。

3、计算企业资金占用总额和资金来源总额。

附：表格。

资 金 占 用		资 金 来 源	
项 目	金 额	项 目	金 额
合 计		合 计	

作 业 题 三

(一) 目的：熟悉和掌握资金运动的规律。

(二) 资料：假设某厂本年二月份发生下列经济业务：

- 1、国家拨给企业新的车床一台价值6,000元。
- 2、企业从银行取得流动资金借款30,000元。

作业题 四

(一) 目的：熟悉和掌握借贷记帐法。

(二) 资料：假设某厂本年本月份发生下列经济业务：

- 1、以国家基建拨款建造完成仓库一栋，造价150,000元，已交付生产使用。
- 2、开户银行通知企业已收到国家增拨的流动资金100,000元。
- 3、购入原材料12,000元，已验收入库，货款尚未支付。
- 4、为制造产品领用原材料8,000元。
- 5、采购员借差旅费200元，以现金支付。
- 6、完工产品验收入库，实际成本为14,000元。
- 7、以银行存款偿还前欠原材料款12,000元。
- 8、收回销售货款5,300元，存入银行。
- 9、采购员报销差旅费180元，余款交回现金。
- 10、将无法收回的销售货款500元，经批准转作营业外支出。

(三) 要求：

据上列经济业务，编制会计分录。

(注：从作业题四至作业题七，凡是涉及到材料采购经济业务时，不通过“材料采购”帐户，则直接记入“原材料”等帐户。而从作业题八开始应用“材料采购”帐户，但该帐户双方均按实际价格反映。至于该帐户在实际工作中如何运用，待在工业会计作业题中解决。)

