

(原书第 5 版)

会计学原理 学习指南与习题集 I

Schaum's Outline of Theory and Problems of
Principles of Accounting I

(美) 乔尔 J. 勒纳 (Joel J. Lerner) 著
詹姆斯 A. 凯辛 (James A. Cashin) 译
奚卫华 郭凤喜 蒋晓欣

全球销量
超过3000万册



机械工业出版社
China Machine Press

大学经济管理
课程辅导教材

(原书第 5 版)

会计学原理 学习指南与习题集 I

Schaum's Outline of Theory and Problems of
Principles of Accounting I

(美) 乔尔·J. 勒纳 (Joel J. Lerner) 著
詹姆斯 A. 凯辛 (James A. Cashin) 译
奚卫华 郭凤喜 蒋晓欣



机械工业出版社
China Machine Press

本书全面覆盖了会计学原理的基本知识, 不仅介绍了基本的会计概念、财务报表和账户的基本知识, 并通过工作底稿将账户和报表有机地联系在一起。此外, 作者还详细介绍了如何分析与记录存货、工资、固定资产、往来款项的交易。本书是学生掌握会计基础知识的有用工具, 可以为学生后续课程的学习打下坚实的基础。

Joel J. Lerner, James A. Cashin. Schaum's Outline of Theory and Problems of Principles of Accounting I, 5th ed.

ISBN 0-07-038149-6

Copyright © 1999 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

Original language published by The McGraw-Hill Companies, Inc. No part of this publication may be reproduced or distributed in any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

Simplified Chinese translation edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. and China Machine Press.

All rights reserved.

本书中文简体字翻译版由机械工业出版社和美国麦格劳-希尔教育(亚洲)出版公司合作出版。未经出版者预先书面许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

本书封底贴有McGraw-Hill公司防伪标签, 无标签者不得销售。

本书版权登记号: 图字: 01-2003-8114

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理学习指南与习题集 I (原书第5版) / (美) 勒纳 (Lerner, J. J.), (美) 凯辛 (Cashin, J. A.) 著; 奚卫华等译. -北京: 机械工业出版社, 2004.6

书名原文: Schaum's Outline of Theory and Problems of Principles of accounting I
(大学经济管理课程辅导教材)

ISBN 7-111-14240-3

I. 会… II. ① 勒… ② 凯… ③ 奚… 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 (2004) 第024673号

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037)

责任编辑: 石美华 版式设计: 刘永青

北京昌平奔腾印刷厂印刷 · 新华书店北京发行所发行

2004年6月第1版第1次印刷

787 mm × 1020mm 1/16 · 23印张

定 价: 38.00元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

本社购书热线: (010) 68326294

投稿热线: (010) 88379007

译者序

在从事教育工作的过程中,我始终在思考一个问题:如何让学生在轻松的环境中,全面掌握课程内容,提高解决实际问题的能力。因此当我看到《会计学原理学习指南与习题集I》、《会计学原理学习指南与习题集II》时,如获至宝。

《会计学原理学习指南与习题集I》围绕着基本会计概念的实际应用组织课程内容,深入浅出地讲解;而且其内容覆盖面广,体系完整,章节内容安排严谨,使读者能够循序渐进地掌握会计知识;同时在每章内容后进行总结和复习,并辅之以大量的习题和模拟测试题,不仅强化了讲述内容,提高学生学习理论知识的效果,而且有助于提高学生解决实际问题的能力。

本书不仅介绍了基本的会计概念、财务报表和账户的基本知识,并通过工作底稿将账户和报表有机地联系在一起,而且还详细介绍了如何分析与记录存货、工资、固定资产、往来款项的交易。可以说,本书全面覆盖了会计原理的基本知识,是学生掌握会计基础知识的理想工具,可以为后续课程的学习打下坚实的基础。

本书由奚卫华组织翻译,具体分工是:奚卫华译第1~5章、第9~13章;郭凤喜译第6~8章,蒋晓欣译第14~16章;奚卫华和郭凤喜共同译前言并撰写译者序;冯小欢负责表格的制作和数字的校对。初稿译出后,首先由各位译者交叉校阅,最后由奚卫华通校了全部书稿。在本书的翻译过程中,得到了杨博、董春海、蔡召义、郭凤琼的大力支持,在此表示感谢。

本书既可以作为大中专院校会计专业学生的教材,也可以作为经济专业和管理专业学生学习会计知识的理想读本。

由于本书涉及的内容比较广,因此尽管我们在翻译中已付出了巨大努力,但限于水平,错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

希望本书的翻译出版,能对我国会计教学模式的改革有所启迪!

奚卫华

2004年3月

目 录

译者序

第1章 会计的概念1

1.1 会计的本质1

1.2 财务状况的基本要素：会计等式1

第2章 财务报表16

2.1 概述16

2.2 财务报表16

2.3 分类的财务报表：资产负债表20

第3章 交易的分析与分类44

3.1 概述44

3.2 账户44

3.3 借方和贷方：复式记账法44

3.4 分类账47

3.5 账户一览表47

3.6 试算表48

测试题 I 第1~3章61

第4章 记录交易70

4.1 概述70

4.2 日记账70

4.3 编制分录70

4.4 过账72

第5章 账项调整和结账程序94

5.1 概述：权责发生制会计94

5.2 调整分录94

5.3 结账分录98

5.4 结账后试算表100

5.5 转回分录100

测试题 II 第4~5章113

第6章 根据服务企业的工作底稿

进行总结和报告118

6.1 概述118

6.2 服务企业工作底稿的编制程序118

第7章 根据商业企业的工作底稿进行

总结和报告142

7.1 商业企业工作底稿的编制程序142

7.2 存货及购货的账务处理142

7.3 其他购货账户144

7.4 销货成本144

7.5 分类的财务报表：损益表145

7.6 商业企业工作底稿147

第8章 商品存货计价178

8.1 概述178

8.2 存货的定期盘存制和永续盘 存制178

8.3 存货范围的确定180

8.4 存货计价181

第9章 可供选择的存货估价方法	197	第13章 现金及其控制	281
9.1 个别认定法	197	13.1 概述	281
9.2 可变现净值	199	13.2 现金的分类	281
9.3 成本与市价孰低	199	13.3 现金的控制	281
9.4 估算与实地盘存	201	13.4 银行对账单	282
第10章 重复的交易	212	13.5 银行存款余额调节	283
10.1 概述	212	13.6 零用现金	284
10.2 特种分类账(明细分类账)	212	第14章 工资单	298
10.3 特种日记账的应用	213	14.1 工资总额	298
10.4 特殊情况	218	14.2 工资总额中的扣除项目	298
第11章 资本和权益	247	14.3 工资系统	299
11.1 概述	247	14.4 登记工资单	302
11.2 独资企业	247	第15章 财产、厂房和设备:	
11.3 合伙企业	248	折旧	312
11.4 公司制企业	251	15.1 固定资产	312
测试题Ⅲ 第6~11章	257	15.2 折旧与残值	312
第12章 应收与应付	264	15.3 折旧的方法	313
12.1 概述	264	第16章 财产、厂房和设备: 处置	
12.2 利息计算方法	264	与税收	329
12.3 票据会计	265	16.1 处置固定资产的会计程序	329
12.4 贴现	268	16.2 折旧与所得税	333
12.5 拒付的应收票据	268	测试题Ⅳ 第12~16章	347
12.6 坏账	269	综合测试题	352
12.7 坏账的恢复	271		

第 1 章

会计的概念

1.1 会计的本质

社会的任何构成要素——无论是个人、企业，还是政府机构，都要决定如何配置资源。会计是指这样的过程：通过(1)记录，(2)分类，(3)总结，(4)报告商业交易并说明交易对经济实体事务的影响，帮助我们做出资源配置决策。从这一定义中，我们可以清楚地看到：记录数据（或称簿记）只是会计过程中最简单的第一步。

1.2 财务状况的基本要素：会计等式

一家企业的财务状况可以通过资产与负债和资本的关系反映出来。

资产。企业所拥有的且具有货币价值的财产，比如现金、存货、建筑物和设备。

负债。欠外部人员的款项，比如应付票据、应付账款、应付债券等。它们是属于债权人的要求权。负债中还可以包括一些特定的递延项目，比如应摊销的所得税。

所有者权益。这是所有者在企业中的利益所在。

这三个基本要素通过会计等式这一基本关系式联系起来。会计等式表明了等式一边的资产与另一边的债权人和所有者的要求权相等：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

根据会计等式，企业所拥有的资产是属于债权人和所有者的权利。

例1

假设某企业拥有100 000美元的资产，对债权人的欠款为70 000美元，所有者的投资为30 000美元。会计等式为：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ 100\,000\text{美元} &= 70\,000\text{美元} + 30\,000\text{美元}\end{aligned}$$

如果在某一特定时期该企业的净收益为10 000美元，则会计等式为：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ 110\,000\text{美元} &= 70\,000\text{美元} + 40\,000\text{美元}\end{aligned}$$

我们将能够改变资产、负债或所有者权益数量的事件称为交易。在例1中，净收益改变了资产群；在例2中，我们将介绍会计人员如何记录一系列交易，并使它们在每一步中都符合会计等式。

2 会计学原理学习指南与习题集 I

例2

1月, 律师艾伦·伯根先生发生了以下交易:

1. 投资5 000美元开了一家律师事务所;
2. 用现金购买了300美元的物料(信纸、表格、铅笔等);
3. 从奥特微家具公司赊购了2 500美元的办公家具;
4. 收到本月赚取的2 000美元服务费;
5. 支付1月份的办公室租金500美元;
6. 支付兼职人员的工资200美元;
7. 向奥特微家具公司支付1 000美元的账款;
8. 月末盘点存货, 发现已经使用了200美元的物料;
9. 为个人需要支取300美元。

对这些交易的分析与记录如下:

交易(1): 投资5 000美元开了一家律师事务所。这一交易影响了两个账户: “现金”资产增加, 公司的资本以相同数额增加。

资产		=	负债	+	所有者权益
现金					艾伦·伯根先生, 资本
(1) + 5 000美元		=			+ 5 000美元

交易(2): 用现金购买了300美元的物料。此时, 伯根先生用一种资产换取了另一种资产: 增加了(+)“物料”资产, 付出了(-)“现金”资产。注意此时资本仍旧为5 000美元, 因此等式两边保持平衡。

资产		=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料			艾伦·伯根先生, 资本
5 000美元					5 000美元
(2) - 300美元		+ 300美元			
4 700美元	+	300美元	=		5 000美元

交易(3): 从奥特微家具公司赊购了2 500美元的办公家具。他增加了“设备”这种资产, 但没有付出“现金”资产, 而是采取了赊购的方式。因此他对奥特微家具公司的欠款为2 500美元, 为此出现了“应付账款”这一负债项目。

资产			=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料	+	设备	应付账款	艾伦·伯根先生, 资本
4 700美元		300美元				5 000美元
(3)			+ 2 500美元	+ 2 500美元		
4 700美元	+	300美元	+	2 500美元	=	5 000美元

交易(4): 收到本月赚取的2 000美元服务费。由于他收到了2 000美元, 因此“现金”资产增加, 同时他的资本增加。在此一定要注明这2 000美元是服务费收入, 以表明其来源。这称为“收益”或“收入”。

资产				=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料	+	设备	应付账款		艾伦·伯根先生, 资本
4 700美元	+	300美元	+	2 500美元	=	2 500美元	5 000美元
(4) +2 000美元							+2 000美元 服务费收入
6 700美元	+	300美元	+	2 500美元	=	2 500美元	+ 7 000美元

交易(5): 支付1月份的办公室租金500美元。由于付出“现金”资产, 因此现金减少, 所以使用“支付”一词。支付费用也使得资本减少。这称为租金费用。

资产				=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料	+	设备	应付账款		艾伦·伯根先生, 资本
6 700美元	+	300美元	+	2 500美元	=	2 500美元	+ 7 000美元
(5) - 500美元							- 500美元 租金费用
6 200美元	+	300美元	+	2 500美元	=	2 500美元	+ 6 500美元

交易(6): 支付兼职人员的工资200美元。此处“支付”表示现金减少, 资本减少。这称为工薪费用。

资产				=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料	+	设备	应付账款		艾伦·伯根先生, 资本
6 200美元	+	300美元	+	2 500美元	=	2 500美元	+ 6 500美元
(6) - 200美元							- 200美元 工薪费用
6 000美元	+	300美元	+	2 500美元	=	2 500美元	+ 6 300美元

交易(7): 向奥特微家具公司支付1 000美元的账款。此处由于伯根先生付出1 000美元, 因此“现金”资产减少, 同时“应付账款”这一负债减少, 也就是欠款减少。

资产				=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料	+	设备	应付账款		艾伦·伯根先生, 资本
6 000美元	+	300美元	+	2 500美元	=	2 500美元	+ 6 300美元
(7) - 1 000美元					- 1 000美元		
5 000美元	+	300美元	+	2 500美元	=	1 500美元	+ 6 300美元

交易(8): 月末盘点存货, 发现已经使用了200美元物料。所购物料的原值应减少到期末所剩物料的价值。此时应该用期初期末的差额(300美元 - 100美元 = 200美元)记账。为此“物料”减少200美元, 同时“资本”同比例减少。这称为物料费用。

资产				=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料	+	设备	应付账款		艾伦·伯根先生, 资本
5 000美元	+	300美元	+	2 500美元	=	1 500美元	+ 6 300美元
(8)		- 200美元					- 200美元 物料费用
5 000美元	+	100美元	+	2 500美元	=	1 500美元	+ 6 100美元

交易(9): 为个人需要支取300美元。支取现金不仅减少了伯根先生的现金资产, 而且减少了他的资本。为个人需要支取现金不是费用支出, 而是个人提款, 因此减少投资额。

4 会计学原理学习指南与习题集 I

资产			=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料		应付账款		艾伦·伯根先生, 资本
5 000美元	+	100美元		1 500美元	+	6 100美元
(9) -300美元						- 300美元 提款
4 700美元	+	100美元		1 500美元	+	5 800美元

交易汇总 19×8年1月

资产			=	负债	+	所有者权益
现金	+	物料		应付账款		艾伦·伯根先生, 资本
(1) +5 000美元						+ 5 000美元
(2) -300美元	+	300美元				
4 700美元	+	300美元				5 000美元
(3)				+ 2 500美元		+ 2 500美元
4 700美元	+	300美元		2 500美元	+	5 000美元
(4) +2 000美元						+2 000美元 服务费收入
6 700美元	+	300美元		2 500美元	+	7 000美元
(5) -500美元						-500美元 租金费用
6 200美元	+	300美元		2 500美元	+	6 500美元
(6) -200美元						-200美元 薪金费用
6 000美元	+	300美元		2 500美元	+	6 300美元
(7) -1 000美元				-1 000美元		
5 000美元	+	300美元		1 500美元	+	6 300美元
(8)		-200美元				-200美元 办公费用
5 000美元	+	100美元		1 500美元	+	6 100美元
(9) -300美元						-300美元 提款
4 700美元	+	100美元		1 500美元	+	5 800美元

总 结

1. 会计的四个阶段是_____、_____、_____和_____。
2. 会计等式是_____ = _____ + _____。
3. 企业所拥有的且具有货币价值的财产称为_____。
4. _____是所有者在企业中的利益所在。
5. 欠外部人员的款项称为_____。
6. 资产与负债的差额是_____。
7. 企业中发生的财务事件称为_____。
8. 对企业的投资增加_____和_____。
9. 用“赊购”的办法购买物资会出现_____。

10. 当“支付应付账款”时, _____资产减少, _____负债减少。
 11. “收入”增加净资产, 同时增加_____。
 12. 提款减少现金和_____。

答案: 1. 记录, 分类, 总结, 报告; 2. 资产, 负债, 所有者权益; 3. 资产; 4. 所有者权益; 5. 负债;
 6. 所有者权益; 7. 交易; 8. 资产, 所有者权益; 9. 负债; 10. 现金, 应付账款; 11. 所有者权益; 12. 资本

问答题

1.1. 以下交易对所有者权益(资本)有什么影响?

- (a) 弗兰·约翰逊向企业投资5 000美元。 (b) 她购买了2 400美元的设备。
 (c) 她向债权人支付了一半欠款。 (d) 她收到了2 000美元服务费。
 (e) 她支付了本周800美元工资。 (f) 她从企业中提取400美元现金。
 (g) 她支付了本月900美元的租金。 (h) 本月物料存货减少了350美元。

答案

- (a) 增加 (c) 无影响 (e) 减少 (g) 减少
 (b) 无影响 (d) 增加 (f) 减少 (h) 减少

1.2. 计算以下数字, 并填写在空格处。

	资产	负债	所有者权益
(a)	24 000美元	19 000美元	?
(b)	16 500美元	?	12 300美元
(c)	?	2 700美元	14 000美元
(d)	15 665美元	9 406美元	?

答案

- (a) 5 000美元 (=24 000美元-19 000美元) (b) 4 200美元 (=16 500美元-12 300美元)
 (c) 16 700美元 (=2 700美元+14 000美元) (d) 6 259美元 (=15 665美元-9 406美元)

1.3. 下面是医学博士爱泼斯坦进行的交易。请在下表中指出这些交易对资产、负债和所有者权益的影响是增加(+)、减少(-)还是无影响(0)。

	资产	=	负债	+	所有者权益
(a)	支付本月的租金费用				
(b)	支付实验室助手半个月的工资				
(c)	收到本周的服务费				
(d)	用现金购买医疗设备				
(e)	赊购设备				
(f)	向债权人支付欠款				

答案

6 会计学原理学习指南与习题集 I

	资产	=	负债	+	所有者权益
(a) (现金和资本减少)	-		0		-
(b) (现金和资本减少)	-		0		-
(c) (现金和资本增加)	+		0		+
(d) (设备增加, 现金减少)	+-		0		0
(e) (设备增加, 应付账款增加)	+		+		0
(f) (现金减少, 应付账款减少)	-		-		0

- 1.4. 艾伦先生投入4 000美元现金、价值12 000美元的设备以及1 000美元的物料开办了一家企业。请写出这家企业的会计等式。

答案

$$\begin{array}{rcl}
 \text{资产} & = & \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 4\,000\text{美元} & & \\
 12\,000\text{美元} & & \\
 \underline{1\,000\text{美元}} & & \\
 17\,000\text{美元} & = & 0 + 17\,000\text{美元}
 \end{array}$$

艾伦先生的总资产减去负债(0)是17 000美元, 因此其所有者权益是17 000美元。

- 1.5. 如果上题中艾伦先生还有一张6 000美元的应付票据(书面负债), 此时他的所有者权益是多少?

答案

$$\begin{array}{rcl}
 \text{资产} & = & \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 17\,000\text{美元} & = & 6\,000\text{美元} + 11\,000\text{美元}
 \end{array}$$

总资产是17 000美元, 减去6 000美元的负债, 所有者权益为11 000美元。用另一种表达方式表示如下:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{资产}(17\,000\text{美元}) & = & \text{负债}(6\,000\text{美元}) + \text{所有者权益}(?) \\
 17\,000\text{美元} & = & 6\,000\text{美元} + ?\text{美元} \\
 17\,000\text{美元} & = & 6\,000\text{美元} + 11\,000\text{美元}
 \end{array}$$

- 1.6. 年初“物料”余额为2 400美元。期末存货为1 400美元。如何记录减少的物料?

答案

$$\begin{array}{rcl}
 \text{资产} & = & \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 \text{物料} & & \\
 2\,400\text{美元} & & 2\,400\text{美元} \\
 \underline{-1\,000\text{美元}} & & \underline{-1\,000\text{美元}} \quad \text{物料费用} \\
 1\,400\text{美元} & & 1\,400\text{美元}
 \end{array}$$

- 1.7. 请说明物料与物料费用的区别。

答案

物料属于资产, 表示企业拥有的物料(库存物料)价值。物料费用是一定时期内使用的物料的价值, 是资产的减项。

物料 (资产)	2 400美元 (期初)
物料费用	<u>-1 000美元 (年内使用)</u>
物料 (资产)	<u>1 400美元 (期末)</u>

期末物料价值是期初余额与本期所用物料金额之差。

1.8. “物料”账户1月份期初余额为3 850美元，期末还有1 425美元的物料。

- (a) 本月的物料费用是多少? (b) 物料资产的余额是多少?

答案

(a)	3 850美元	物料, 1月1日 (资产)
	<u>-1 425美元</u>	物料, 1月31日 (资产)
	<u>2 425美元</u>	物料费用 (本月使用)

- (b) 1 425美元。这是月末余额，属于资产项目。

1.9. “物料”账户1月份期初余额为3 850美元，到期末时发现使用了1 425美元的物料。

- (a) 本月的物料费用是多少? (b) 物料资产的余额是多少?

答案

- (a) 1 425美元。这是本月使用的物料金额。

(b)	3 850美元	物料, 1月1日 (资产)
	<u>-1 425美元</u>	物料费用 (本月使用)
	<u>2 425美元</u>	物料, 1月31日 (资产)

1.10. 在下面的空白处记录下列交易：购买22 000美元的设备，用现金支付了6 000美元，余额未付。

资产			=	负债	+	所有者权益
现金	+	设备	=	应付账款	+	资本
余额		30 000美元				30 000美元
分录 (?)						
余额 (?)						

答案

1. 由于支付了6 000美元现金，因此“现金”账户减少6 000美元。

2. 按照22 000美元的成本记录采购的设备。

3. “应付账款”增加16 000美元。

资产			=	负债	+	所有者权益
现金	+	设备	=	应付账款	+	资本
余额		30 000美元				30 000美元
分录		<u>-6 000美元</u>		<u>+22 000美元</u>		
余额		24 000美元		<u>+16 000美元^①</u>		
		+		16 000美元	+	30 000美元

① 22 000美元 (设备)

-6 000美元 (用现金支付)

16 000美元 (欠款)

8 会计学原理学习指南与习题集 I

1.11. 根据上题中的信息, 说说赊购设备对资本账户有什么影响。

答案

对资本账户没有影响。

		资产		=	负债	+	所有者权益
		现金	+ 设备	=	应付账款	+	资本
余额	30 000美元						30 000美元
分录	<u>-6 000美元</u>		<u>+22 000美元</u>		<u>+16 000美元</u>		
余额	24 000美元	+	22 000美元	=	16 000美元	+	30 000美元

注意交易前后资本账户没有变化, 只有资产与负债受到交易的影响。

1.12. 根据问题1.10中的信息, 说说如果偿还全部负债对资本账户会有什么影响。

答案

对资本账户没有影响。

		资产		=	负债	+	所有者权益
		现金	+ 设备	=	应付账款	+	资本
余额	24 000美元		22 000美元		16 000美元		30 000美元
分录	<u>-16 000美元</u>				<u>-16 000美元</u>		
余额	8 000美元	+	22 000美元	=			30 000美元

现金减少的同时, 应付账款等额减少。

1.13. 下面的会计等式简要介绍了巴特兹出租车公司5月份的数据。请描述该公司本月发生的每笔交易。

		资产		=	负债	+	所有者权益
		现金	+ 物料	+ 设备	= 应付账款	+	资本
(1)	+6 600美元						+6 600美元 投资
(2)	-3 200美元			+ 3 200美元			
(3)	-500美元		+500美元				
(4)				+ 2 000美元	+2 000美元		
(5)	+2 500美元						+2 500美元 运营收入
(6)	-1 100美元						-1 100美元 工薪费用
(7)	-500美元				-500美元		
(8)	<u>-300美元</u>						<u>-300美元</u> 提款
	<u>3 500美元</u>	<u>+500美元</u>	+	<u>5 200美元</u>	<u>1 500美元</u>	+	<u>7 700美元</u>

答案

- (1) 所有者投资。 (2) 购买设备, 并付款。
 (3) 购买物料, 并付款。 (4) 赊购另一台设备, 由此出现负债。
 (5) 记录出租车运营收入。 (6) 向司机支付工资。
 (7) 用现金偿还债务。 (8) 所有者为个人需要提款。

1.14. 确定以下交易影响哪些账户? 影响的金额是多少? 该账户是增加 (+)、减少 (-) 还是不变 (0)?

11月5日 向企业投入7 000美元现金和400美元物料。

- 7日 收到4 200美元的服务费。
 9日 赊购3 700美元的设备。
 11日 用现金购买750美元物料。
 14日 支付2 100美元工资。
 16日 购买3 500美元土地。
 17日 为10月9日的赊购支付2 000美元。
 19日 支付200美元的公用事业费用。
 20日 用现金购买300美元的物料和700美元的设备。
 21日 收到4 700美元服务费。
 25日 为个人需要提取2 000美元现金。
 30日 物料盘存显示还有600美元物料。

请在下列表格中记录交易的影响:

	现 金	物 料	设 备	土 地	应付账款	资 本
11月5日						
7日						
9日						
11日						
14日						
16日						
17日						
19日						
20日						
21日						
25日						
30日						

答案

	现 金	物 料	设 备	土 地	应付账款	资 本
11月5日	+7 000美元	+400美元	0美元	0美元	0美元	+7 400美元
7日	+4 200美元	0美元	0美元	0美元	0美元	+4 200美元
9日	0美元	0美元	+3 700美元	0美元	+3 700美元	0美元
11日	- 750美元	+750美元	0美元	0美元	0美元	0美元
14日	-2 100美元	0美元	0美元	0美元	0美元	-2 100美元
16日	-3 500美元	0美元	0美元	+3 500美元	0美元	0美元
17日	-2 000美元	0美元	0美元	0美元	-2 000美元	0美元
19日	- 200美元	0美元	0美元	0美元	0美元	- 200美元
20日	-1 000美元	+300美元	+ 700美元	0美元	0美元	0美元
21日	+4 700美元	0美元	0美元	0美元	0美元	+4 700美元
25日	-2 000美元	0美元	0美元	0美元	0美元	-2 000美元
30日	0美元	-850美元	0美元	0美元	0美元	- 850美元

10 会计学原理学习指南与习题集 I

1.15. 6月1日，鲍勃·弗瑞德兰德开办了草坪服务公司。下面列出了他6月份的交易。请在下面的空白表格中记录这些交易。

- 6月1日 投入2 200美元现金和一台账面价值为3 500美元的设备。
- 5日 收到375美元的修理草坪服务费。
- 7日 收到1 100美元的修理草坪服务费。
- 11日 购买了2 000美元的设备，支付了1 000美元的现金，其余的1 000美元用票据支付。
- 15日 支付275美元煤气费用。
- 19日 为个人需要提取200美元现金。
- 21日 赊购100美元物料。
- 25日 支付400美元的应付票据（见6月11日的交易）。
- 30日 收到925美元的修理草坪服务费。

鲍勃·弗瑞德兰德草坪服务公司

	现金	+	物料	+	设备	=	应付 账款	+	应付 票据	+	资本
6月1日											
6月5日											
余额											
6月7日											
余额											
6月11日											
余额											
6月15日											
余额											
6月19日											
余额											
6月21日											
余额											
6月25日											
余额											
6月30日											
余额											
6月30日											

答案

鲍勃·弗瑞德兰德草坪服务公司

	现金	+	物料	+	设备	=	应付 账款	+	应付 票据	+	资本
6月1日	+2 200美元				3 500美元	=					5 700美元
6月5日	+ 375美元									+ 375美元	修理草坪收入
余额	2 575美元				3 500美元	=					6 075美元
6月7日	+1 100美元									+1 100美元	修理草坪收入
余额	3 675美元				3 500美元	=					7 175美元
6月11日	-1 000美元				+2 000美元			+1 000美元			
余额	2 675美元				5 500美元	=		1 000美元			7 175美元
6月15日	- 275美元									- 275美元	煤气费用
余额	2 400美元				5 500美元	=		1 000美元			6 900美元
6月19日	- 200美元									- 200美元	提款
余额	2 200美元				5 500美元	=		1 000美元			6 700美元
6月21日			+100美元								
余额	2 200美元	100美元			5 500美元	=	100美元	1 000美元			6 700美元
6月25日	- 400美元							- 400美元			
余额	1 800美元	100美元			5 500美元	=	100美元	600美元			6 700美元
6月30日	+ 925美元									+ 925美元	修理草坪收入
余额	<u>2 725美元</u>	<u>100美元</u>			<u>5 500美元</u>	=	<u>100美元</u>	<u>600美元</u>			<u>7 625美元</u>
6月30日											

1.16. 下面是斯科特·布朗斯坦3月份进行的交易:

- (1) 投资50 000美元, 企业开始运营。
- (2) 用赊购的方式从医学产品有限公司购入27 000美元的办公设备。
- (3) 用现金购买2 000美元的医学物料。
- (4) 收到第一个月运营中所赚取的11 600美元服务费。
- (5) 支付本月办公室租金900美元。
- (6) 支付本月医学助手的工资1 800美元。
- (7) 支付医学产品有限公司3 000美元的账款。
- (8) 为个人需要提取1 500美元。

请在下面的表格中记录每项交易:

	现金	+	资产 物料	+	设备	=	负债 应付账款	+	所有者权益 资本
(1)									
(2)									
余额	_____		_____		_____		_____		_____
(3)									
余额	_____		_____		_____		_____		_____
(4)									
余额	_____		_____		_____		_____		_____
(5)									
余额	_____		_____		_____		_____		_____
(6)									
余额	_____		_____		_____		_____		_____
(7)									
余额	_____		_____		_____		_____		_____
(8)									
余额	_____		_____		_____		_____		_____