



Mc
Graw
Hill

大学经济管理
课程辅导教材

(原书第4版)

会计学原理 学习指南与习题集 II

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

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

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 4 版)

会计学原理 学习指南与习题集 II

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

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



机械工业出版社
China Machine Press

本书围绕着会计概念的实际应用组织课程内容,深入浅出地进行讲解;内容覆盖面广,体系完整,章节内容安排严谨,读者因而能够循序渐进地掌握会计专业知识;在每部分内容后有总结和复习,并辅之以大量的习题和模拟测试题。这不仅强化了所讲述内容,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。

读者对象:大中专院校会计专业学生。

Joel J. Lerner, James A. Cashin. Schaum's Outline of Theory and Problems of Principles of Accounting II, 4th ed.

ISBN 0-07-113457-3

Copyright © 1994 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:01-2003-8113

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理学习指南与习题集Ⅱ(原书第4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 II
(大学经济管理课程辅导教材)

ISBN 7-111-14355-8

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034857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

北京中兴印刷有限公司印刷·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 · 18.5印张

定 价: 31.00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

《会计学原理学习指南与习题集Ⅱ》是《会计学原理学习指南与习题集Ⅰ》的续篇，它遵循了《会计学原理学习指南与习题集Ⅰ》的编写体例，围绕着会计概念的实际应用组织课程内容，深入浅出地进行讲解；本书内容覆盖面广，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专业知识；同时在每部分内容后进行总结和复习，并辅之以大量的习题和模拟试题。这不仅强化了所讲述内容，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。

本书在《会计学原理学习指南与习题集Ⅰ》介绍基本会计概念的基础上又进一步向专业会计知识方面拓展。《会计学原理学习指南与习题集Ⅱ》主要介绍了会计的基本概念和独资企业的会计处理。本书内容分为三大部分：（1）介绍合伙企业 and 公司制企业的会计处理，并强调指出了合伙企业、公司制企业与独资企业在处理所有者权益时的不同之处；在此基础上介绍了公司发行股票、发行和偿还债券方面的知识。（2）介绍生产企业的账户和报表知识，主要包括：成本制度（分批法和分步法）、损益表、资产负债表和标准成本制度。（3）介绍财务报表分析方面的知识，主要包括：横向分析、纵向分析和比率分析。

本书由奚卫华组织翻译，具体分工是：奚卫华译第1~6章；郭凤喜译第7~8章，杨博译第9~16章；冯小欢负责表格的制作和数字的校对。初稿译出后，奚卫华和郭凤喜对译稿进行了交叉校阅，最后由奚卫华通校了全部书稿。在本书的翻译过程中，得到了董春海、蔡召义、陈利军、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。

非常感谢机械工业出版社华章分社的邓瑞华和石美华编辑为本书的出版提供了一个好的平台。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。

奚卫华

目 录

译者序

第1章 合伙企业：成立	1	6.2 留存收益的使用	84
1.1 合伙企业的特征	1	6.3 股利	85
1.2 合伙企业的成立	1	第7章 公司：发行债券	103
1.3 净损益的分配	2	7.1 债券的特征	103
第2章 合伙企业：入伙和散伙	15	7.2 担保	103
2.1 新合伙人的入伙	15	7.3 利息的支付与选择权	104
2.2 合伙企业的清算	17	7.4 股票筹资与债券筹资的比较	104
第3章 公司：成立	37	7.5 记录获准发行债券的交易	105
3.1 公司的特征	37	7.6 债券溢价与折价	106
3.2 与公司有关的术语	38	7.7 应计利息	108
3.3 公司的权益会计	38	7.8 债券信息	109
3.4 普通股与优先股	40	第8章 公司：债券的偿还	118
第4章 公司：股票发行与账面价值	50	8.1 债券的偿还	118
4.1 股票发行	50	8.2 债券偿债基金：股利的限制	119
4.2 账面价值	51	8.3 权益筹资与债务筹资评价	121
4.3 股票信息	52	测试 I 第1~8章	132
第5章 公司：股票认购和库藏股	65	第9章 工业会计：账户和报表	142
5.1 股票认购	65	9.1 生产性账户	142
5.2 库藏股	66	9.2 制造成本分析	142
第6章 公司：留存收益	84	9.3 存货	144
6.1 留存收益的性质	84	9.4 产成品成本	145
		9.5 损益表	146
		9.6 盈亏平衡点	147

第10章 工业会计：工作底稿和联产品、副产品	159	14.1 预计资产负债表	231
10.1 工作底稿	159	14.2 弹性预算	233
10.2 联产品	159	14.3 业绩报告	234
10.3 副产品	162	14.4 标准成本	234
第11章 成本制度：分批法	177	14.5 差异分析	235
11.1 概述	177	测试 II 第9 ~ 14章	248
11.2 分批法	177	第15章 财务报表分析：横向分析和纵向分析	255
第12章 成本制度：分步法	193	15.1 概述	255
12.1 分步法	193	15.2 金额和百分比的变动：横向分析	255
12.2 成本概念：补充	193	15.3 结构百分比法：纵向分析	257
12.3 产品流转与约当产量	194	第16章 财务报表分析：比率分析	264
12.4 成本流转	195	16.1 资产管理比率分析	264
12.5 举例说明分步法	196	16.2 负债与资本比率分析	268
第13章 预算：损益表	212	测试 III 第15 ~ 16章	280
13.1 预算编制的特点	212	附录 现金流量表	283
13.2 总预算	212		
13.3 预计损益表	212		
第14章 预算：资产负债表和标准成本	231		

第 1 章

合伙企业：成立

1.1 合伙企业的特征

根据《统一合伙法》的规定，合伙企业是“两个或两个以上的人以营利为目的、以共同所有者的身份进行经营的联合体。”一般而言，除对所有者权益的处理有所不同外，合伙企业会计与独资企业会计基本相同。合伙企业为每个合伙人设置了资本账户和提款账户。

合伙企业有以下特征：

合伙协议。按照商业惯例，要求合伙人签订书面协议，书面协议中主要包括以下条款：合伙企业的成立、每个合伙人的出资、损益分配、合伙人的入伙与退伙、撤资与合伙企业的解散。

无限责任。所有合伙人负有无限责任（除只有普通合伙人负有无限责任的有限合伙外），并以个人财产对合伙企业债权人的债务负有偿债责任。在合伙企业中，不仅要以合伙企业财产偿还企业的债务，而且要以合伙人个人财产偿还企业的债务。

财产共有。合伙人投入企业的所有财产以及以合伙企业资金购买的财产都属于所有合伙人共有的财产。因此每个合伙人都可以按照其资本余额的比例在合伙企业中享有相应的利益，而不是对特定资产享有要求权。

损益分配。合伙人按照合伙协议分配损益。如果没有协议，应平均分配损益。

寿命有限。合伙企业可能因为破产、合伙人死亡、协议约定或法院命令而解散。

1.2 合伙企业的成立

在成立合伙企业时，应按每个合伙人的初始投资数额贷记其资本账户，并借记相应的资产账户。如果以非现金资产进行投资，应按照协议金额进行记录。

如果将负债转入合伙企业中，应贷记相应的负债账户。

例1

威廉姆·莫里森与凯西·科恩组建了一个合伙企业。

莫里森的账户	莫里森的分类账余额	协议金额
现金	10 000 美元	10 000 美元
应收账款	5 400 美元	5 400 美元
库存商品	21 000 美元	19 000 美元
设备	16 000 美元	14 000 美元
累计折旧，设备	4 000 美元	
坏账准备	400 美元	400 美元
应付票据	8 000 美元	8 000 美元

2 会计学原理学习指南与习题集 II

科恩向合伙企业投入40 000美元现金。

在莫里森与科恩的企业中记录莫里森与科恩初始投资的分录为:

(1)	现金	10 000	
	应收账款	5 400	
	库存商品	19 000	
	设备	14 000	
	坏账准备		400
	应付票据		8 000
	莫里森, 资本		40 000
(2)	现金	40 000	
	科恩, 资本		40 000

1.3 净损益的分配

可以按照合伙人协商一致的任何方式分配合伙企业的损益。一般而言, 往往按照合伙人的投资数额或对企业提供服务的多少分配损益。如果没有明确的损益分配协议, 那么不管合伙人对企业的贡献有无差别、投资额有无差别, 法律上认为合伙人应平均分配损益。

下面概括了损益的分配办法。为简化起见, 在例子中我们限定合伙企业只有两个合伙人。

例2

普瑞兹和罗斯的资本账户的余额分别为30 000美元和20 000美元。第一年运营的净收益为15 000美元。如果合伙人决定平均分配损益, 则记录净收益分配的日记账分录为:

费用与收益汇总	15 000	
普瑞兹, 资本		7 500
罗斯, 资本		7 500

如果按资本额分配损益, 分录为:

费用与收益汇总	15 000	
普瑞兹, 资本		9 000 ^①
罗斯, 资本		6 000 ^②

$$\textcircled{1} \frac{30\,000}{30\,000+20\,000} \times 15\,000.$$

$$\textcircled{2} \frac{20\,000}{30\,000+20\,000} \times 15\,000.$$

1.3.1 利息基础

在利息法下, 按每个合伙人的投资额支付利息, 剩余的净收益按照固定比例或其他基础分配。也就是说, 合伙人分得的损益数额部分取决于其投资额。

例3

假设在例2中不是按第一种方法平均分配损益,而是按照每个合伙人资本余额的6%支付利息,剩余的净收益平均分配。分录为:

费用与收益汇总	15 000	
普瑞兹, 资本		7 800
罗斯, 资本		7 200

计算如下:

	普瑞兹	罗斯	合计
投资的利息	1 800 美元	1 200 美元	3 000 美元
余额	<u>6 000 美元</u>	<u>6 000 美元</u>	<u>12 000 美元</u>
合计	<u>7 800 美元</u>	<u>7 200 美元</u>	<u>15 000 美元</u>

1.3.2 工资基础

合伙人可能会按照各个合伙人提供的服务多少确认其对企业的贡献,并据此分配损益,剩余的净收益平均分配或按固定比例分配。此时将“工资”作为提款处理,而不是作为企业的费用。

例4

假设在普瑞兹和罗斯的合伙企业(见例2)中,双方同意普瑞兹每年的工资津贴为4 000美元,罗斯的工资津贴为3 000美元,余额平均分配。分录为:

费用与收益汇总	15 000	
普瑞兹, 资本		8 000
罗斯, 资本		7 000

计算如下:

	普瑞兹	罗斯	合计
工资	4 000 美元	3 000 美元	7 000 美元
余额	<u>4 000 美元</u>	<u>4 000 美元</u>	<u>8 000 美元</u>
合计	<u>8 000 美元</u>	<u>7 000 美元</u>	<u>15 000 美元</u>

1.3.3 工资加利息基础

在工资加利息基础下,根据合伙人对企业提供的服务和投入的资本分配损益。向每个合伙人支付工资,同时按资本额支付利息。如果还有余额,按协商一致的比例进行分配。

例5

普瑞兹和罗斯(见例2)决定按资本余额的6%支付利息,并分别向普瑞兹和罗斯支付4 000美元和3 000美元的工资,余额平均分配。分录为:

4 会计学原理学习指南与习题集 II

费用与收益汇总	15 000	
普瑞兹, 资本		8 300
罗斯, 资本		6 700

计算如下:

	普瑞兹	罗斯	合计
利息	1 800美元	1 200美元	3 000美元
工资	<u>4 000美元</u>	<u>3 000美元</u>	<u>7 000美元</u>
	5 800美元	4 200美元	10 000美元
余额	<u>2 500美元</u>	<u>2 500美元</u>	<u>5 000美元</u>
合计	<u>8 300美元</u>	<u>6 700美元</u>	<u>15 000美元</u>

例5和例3、例4一样,企业的收益高于合伙人应分配的收益合计数。然而实际中的情况并非总是如此。如果净收益低于合伙人应分配的收益合计数,余额为负数,并将作为亏损在合伙人之间平均分配。

例6

普瑞兹和罗斯(见例2)决定按资本余额的6%支付利息,并分别向普瑞兹和罗斯支付8 000美元和6 000美元的工资,余额平均分配。分录为:

费用与收益汇总	15 000	
普瑞兹, 资本		8 800
罗斯, 资本		6 200

计算如下:

	普瑞兹	罗斯	合计
利息	1 800美元	1 200美元	3 000美元
工资	<u>8 000美元</u>	<u>6 000美元</u>	<u>14 000美元</u>
	9 800美元	7 200美元	17 000美元
余额	<u>-1 000美元</u>	<u>-1 000美元</u>	<u>-2 000美元</u>
合计	<u>8 800美元</u>	<u>6 200美元</u>	<u>15 000美元</u>

1.3.4 应分配的亏损

虽然每个企业都想盈利,并进行分配,但偶尔也会出现亏损。

例7

如果普瑞兹和罗斯的合伙企业亏损了15 000美元(所有损益平均分配),记录亏损的分录为:

普瑞兹, 资本	7 500	
罗斯, 资本	7 500	
费用与收益汇总		15 000

问答题

1.1 伯格和德如决定成立一家合伙企业。伯格按他们最初的估价投入以下资产，并将其负债转移到新企业中。

伯格的账户	伯格的分类账余额	协议金额
现金	17 200美元	17 200美元
应收账款	3 700美元	3 500美元
坏账准备	500美元	400美元
库存商品	11 400美元	9 300美元
设备	14 600美元	10 000美元
累计折旧	2 000美元	
应付账款	4 500美元	4 500美元
应付票据	2 100美元	2 100美元
应付抵押贷款	10 000美元	10 000美元

德如同意投入42 000美元现金。请记录(a) 伯格对新企业的投资；(b) 德如对新企业的投资。

(a)			
(b)			

答案

(a)	现金	17 200	
	应收账款	3 500	
	库存商品	9 300	
	设备	10 000	
	坏账准备		400
	应付账款		4 500
	应付票据		2 100
	应付抵押贷款		10 000
	伯格，资本		23 000
(b)	现金	42 000	
	德如，资本		42 000

6 会计学原理学习指南与习题集 II

1.2 王和利尔决定组建一家合伙企业。王按照协议价格投入以下资产，并将负债转入新企业。

王的账户	王的分类账余额	协议金额
现金	18 000美元	18 000美元
应收账款	7 200美元	7 000美元
坏账准备	600美元	500美元
库存商品	12 200美元	10 000美元
设备	6 000美元	4 200美元
累计折旧	1 000美元	
应付账款	3 500美元	3 500美元
应付票据	3 600美元	3 600美元

利尔同意投入26 000美元的现金。请记录(a) 王对新企业的投资；(b) 利尔对新企业的投资。

(a)			
(b)			

答案

(a)	现金	18 000	
	应收账款	7 000	
	库存商品	10 000	
	设备	4 200	
	坏账准备		500
	应付账款		3 500
	应付票据		3 600
	王，资本		31 600
(b)	现金	26 000	
	利尔，资本		26 000

1.3 乔治（资本余额为100 000美元）和且（资本余额为70 000美元）协议按照2:1的比例分配损益。如果 (a) 企业的净收益为60 000美元，(b) 企业的净亏损为60 000美元，请编制“费用与收益汇总”账户的结账分录。

(a)			
(b)			

答案

(a)	费用与收益汇总	60 000	
	乔治，资本		40 000
	且，资本		20 000
(b)	乔治，资本	40 000	
	且，资本	20 000	
	费用与收益汇总		60 000

1.4 亚当斯、本特利和卡森的资本余额分别为30 000美元、25 000美元和20 000美元。亚当斯投入了3/4的时间；本特利投入了一半的时间；卡森投入了1/4的时间。如果按照(a) 投资额的比例，(b) 工作时间的比例分配37 500美元的净收益，计算他们应分得的数额。

(a)	亚当斯	
	本特利	
	卡森	
	净收益	<u>37 500 美元</u>
(b)	亚当斯	
	本特利	
	卡森	
	净收益	<u>37 500 美元</u>

答案

(a) 资本总额为75 000美元。因此：

亚当斯	$(30\,000\text{美元}/75\,000\text{美元}) \times 37\,500\text{美元} =$	15 000 美元
本特利	$(25\,000\text{美元}/75\,000\text{美元}) \times 37\,500\text{美元} =$	12 500 美元
卡森	$(20\,000\text{美元}/75\,000\text{美元}) \times 37\,500\text{美元} =$	<u>10 000 美元</u>
净收益		<u>37 500 美元</u>

(b) 比例为3:2:1，因此：

亚当斯	$3/6 \times 37\,500\text{美元} =$	18 750 美元
本特利	$2/6 \times 37\,500\text{美元} =$	12 500 美元
卡森	$1/6 \times 37\,500\text{美元} =$	<u>6 250 美元</u>
净收益		<u>37 500 美元</u>

8 会计学原理学习指南与习题集 II

1.5 达尼和埃文的资本账户余额分别为35 000美元和25 000美元。根据合伙协议，按下列方式分配净收益：

- (1) 达尼和埃文的工资分别为9 000美元和6 000美元。
- (2) 按资本账户余额分配6%的利息。
- (3) 余额平均分配。

如果该企业的净收益为32 000美元，(a) 计算各方应分配的净收益；(b) 写出“费用与收益汇总”账户的结账分录。

(a)	达 尼	埃 文	合 计
	工资		
	利息		
	余额		
	净收益的分配		
(b)			

答案

(a)

	达 尼	埃 文	合 计
工资	9 000美元	6 000美元	15 000美元
利息	<u>2 100美元</u>	<u>1 500美元</u>	<u>3 600美元</u>
	11 100美元	7 500美元	18 600美元
余额	<u>6 700美元</u>	<u>6 700美元</u>	<u>13 400美元</u>
净收益的分配	<u>17 800美元</u>	<u>14 200美元</u>	<u>32 000美元</u>

(b)

费用与收益汇总	32 000	
达尼，资本		17 800
埃文，资本		14 200

1.6 如果净收益只有12 000美元，请回答问答题1.5中的问题。

(a)	达 尼	埃 文	合 计
	工资		
	利息		
	余额		
	净收益的分配		
(b)			

答案

(a)	邓 恩	埃 文	合 计
工资	9 000美元	6 000美元	15 000美元
利息	<u>2 100美元</u>	<u>1 500美元</u>	<u>3 600美元</u>
	11 100美元	7 500美元	18 600美元
余额	<u>-3 300美元</u>	<u>-3 300美元</u>	<u>-6 600美元</u>
净收益的分配	<u>7 800美元</u>	<u>4 200美元</u>	<u>12 000美元</u>

(b)	费用与收益汇总	12 000	
	邓恩, 资本		7 800
	埃文, 资本		4 200

1.7 贝格塔和科恩的资本账户余额分别为20 000美元和40 000美元。合伙人按下列方式分配净收益:

- (1) 贝格塔的工资为10 000美元, 科恩的工资12 000美元。
- (2) 按资本账户余额分配5%的利息。
- (3) 余额按1:2的比例分配。

如果该企业的净收益为(a) 34 000美元, (b) 22 000美元, 计算各方应分配的净收益。

(a)	贝格塔	科 恩	合 计
工资			
利息			
余额			
分配额合计			

(b)	贝格塔	科 恩	合 计
工资			
利息			
余额			
分配额合计			

答案

(a)	贝格塔	科 恩	合 计
工资	10 000美元	12 000美元	22 000美元
利息	<u>1 000美元</u>	<u>2 000美元</u>	<u>3 000美元</u>
	11 000美元	14 000美元	25 000美元
余额	<u>3 000美元</u>	<u>6 000美元</u>	<u>9 000美元</u>
分配额合计	<u>14 000美元</u>	<u>20 000美元</u>	<u>34 000美元</u>

(b)	贝格塔	科 恩	合 计
工资	10 000美元	12 000美元	22 000美元
利息	<u>1 000美元</u>	<u>2 000美元</u>	<u>3 000美元</u>
	11 000美元	14 000美元	25 000美元
余额	<u>-1 000美元</u>	<u>-2 000美元</u>	<u>-3 000美元</u>
分配额合计	<u>10 000美元</u>	<u>12 000美元</u>	<u>22 000美元</u>

1.8 第一年运营结束时, 伯格和德如(见问答题1.1)的净收益为62 000美元。如果按下列方法分配净收益, 各方的分配额为多少: (a) 平均分配; (b) 按投资额(参见问答题1.1中各个合伙人的投资额); (c) 花费的工作时间(伯格40%, 德如60%); (d) 工资(伯格的工资为10 000美元; 德如的工资为15 000美元)加投资额的10%, 余额平均分配。在计算中可以四舍五入保留到整数。

(a)			
(b)			
(c)			
(d)			

答案

(a)	费用与收益汇总	62 000	
	伯格, 资本		31 000
	德如, 资本		31 000
(b)	费用与收益汇总	62 000	
	伯格, 资本		21 938 ^①
	德如, 资本		40 062 ^②

① $\frac{23\,000}{23\,000+42\,000} \times 62\,000。$

② $\frac{42\,000}{42\,000+23\,000} \times 62\,000。$

(c)	费用与收益汇总	62 000	
	伯格, 资本		24 800 ^①
	德如, 资本		37 200 ^②

① $62\,000 \times 40\%$ 。

② $62\,000 \times 60\%$ 。

(d)	伯 格	德 如	合 计
工资	10 000 美元	15 000 美元	25 000 美元
投资的利息	2 300 美元	4 200 美元	6 500 美元
平均分配的余额	<u>15 250 美元</u>	<u>15 250 美元</u>	<u>30 500 美元</u>
	<u>27 550 美元</u>	<u>34 450 美元</u>	<u>62 000 美元</u>

费用与收益汇总	62 000	
伯格, 资本		27 550
德如, 资本		34 450

1.9 李和格兰特的资本余额分别为40 000美元和60 000美元。本年度净收益为38 000美元。合伙协议规定, 每个人的工资为16 000美元, 资本利息为10%, 余额按合伙人资本余额分配。请编制“费用与收益汇总”账户的结账分录。

答案

	李	格兰特	合 计
工资	16 000 美元	16 000 美元	32 000 美元
投资的利息 (10%)	4 000 美元	6 000 美元	10 000 美元
按资本余额分配的亏损	<u>(1 600 美元)^①</u>	<u>(2 400 美元)^②</u>	<u>(4 000 美元)</u>
	<u>18 400 美元</u>	<u>19 600 美元</u>	<u>38 000 美元</u>

$$\textcircled{1} \frac{40\,000}{40\,000+60\,000} \times 4\,000。$$

$$\textcircled{2} \frac{60\,000}{40\,000+60\,000} \times 4\,000。$$

费用与收益汇总	38 000	
李, 资本		18 400
格兰特, 资本		19 600

1.10 在戴蒙德、埃利斯和弗兰克成立的合伙企业的第一年运营中, 获得了41 400美元的净收益。请根据以下条件向合伙人分配净收益, 并写出“费用与收益汇总”账户的结账分录。