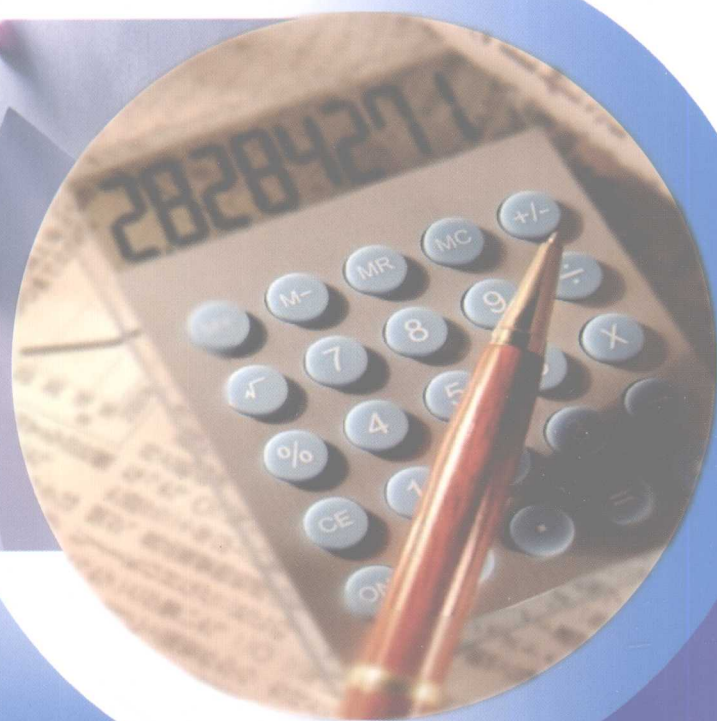




21 世纪中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

基础会计习题集

主编 陈 宾



北京邮电大学出版社
<http://www.buptpress.com>

中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

基础会计习题集

主 编:陈 宾

北京邮电大学出版社
· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

基础会计习题集/陈宾主编. —北京:北京邮电大学
出版社,2009

ISBN 978 - 7 - 5635 - 2001 - 5

I. 基… II. 陈… III. 会计学—专业学校—习题 IV.
F230 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 081310 号

书 名 基础会计习题集

主 编 陈 宾

责任编辑 周 堃 覃丰菊

出版发行 北京邮电大学出版社

社 址 北京市海淀区西土城路 10 号 邮编 100876

经 销 各地新华书店

印 刷 北京市彩虹印刷有限责任公司

开 本 787 mm × 960 mm 1/16

印 张 7

字 数 141 千字

版 次 2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5635 - 2001 - 5

定 价 10.00 元

如有印刷问题请与北京邮电大学出版社联系

E-mail: publish@bupt.edu.cn

电话:(010)82551166 (010)62283578

Http://www.buptpress.cn

版权所有

侵权必究

出版说明

为了落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划的要求,我们根据教育部颁布的《基础会计》教学基本要求而编写了《基础会计》(主编:陈宾)的配套习题集。

《基础会计习题集》以财政部最新颁发的《企业会计准则》和《企业财务通则》及现行的会计制度为依据,按照《基础会计》教材各章的顺序编写,以适应会计制度改革的需要,并便于配合和教材使用。在内容上,遵照循序渐进的教学原则,各章一般安排了名词解释、问答题、填空题、选择题、判断题及分析题等,有助于学生逐步理解会计的基本理论和基本方法;同时,有的放矢地加大了分析题的分量和力度,以利于提高学生的操作能力,更好地掌握会计的基本技能。

本书可供职业高中、职业中专和普通中专财经类各专业学习《基础会计》使用,也可供在职职工及自学者学习参考。

由于编者水平有限,错误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总 论	(1)
第二章 会计要素和会计等式	(6)
第三章 账户和复式记账	(12)
第四章 会计凭证	(19)
第五章 会计账簿	(24)
第六章 企业主要经济业务的核算	(32)
第七章 成本计算	(38)
第八章 财产清查	(41)
第九章 财务会计报告	(44)
第十章 会计核算程序	(48)
第十一章 会计工作组织	(51)
综合练习题	(57)
参考答案及解析	(61)

第一章 总 论



目标导航

学习要求

掌握会计的基本职能、会计的概念和会计核算方法体系;理解会计的对象、特点和会计职能间的相互关系;理解会计核算的基本假设和一般原则;了解会计的产生和发展;了解会计的任务。

本章提要

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督,并向有关方面提供相关信息的经济管理活动。这一概念说明:(1)以货币作为主要计量单位是会计的重要特点;(2)会计核算特别强调以凭证为依据;(3)会计具有专门的方法;(4)会计以特定会计主体的经济活动为对象;(5)会计的基本职能包括核算和监督;(6)会计核算具有全面、系统、连续和综合的特点;(7)会计的目标是“提供信息,满足需要”; (8)会计的本质是一种经济管理活动。

二、会计的分类

1. 按报告的对象不同,可以分为财务会计和管理会计。财务会计也称对外报告的会计,管理会计也称对内报告的会计。

2. 财务会计又可以按单位性质的不同分为企业会计和预算会计。企业会计是为以赢利为目的的经济组织服务的会计。企业会计又可按行业进行划分,分为工业企业会计、商品流通企业会计、建筑企业会计、金融会计等。预算会计是为非赢利性组织服务的会计。

三、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,是会计工作的客体,具体地说就是社会再生产过程中客观存在的资金的运动或运动着的资金。运动是资金的本质属性;资金的运动包括资金的投入、资金的循环和周转以及资金的退出;资金的投入是企业资金运动的起点;资金的

退出使企业的资产和权益同时减少;在资金的循环和周转过程中资金的形态不断发生变化;资金在循环和周转中实现了保值和增值。

四、会计假设

会计假设也称会计核算的基本前提条件。它是为了建立会计核算的理论体系,对发生的经济业务事项从空间范围、时间界限以及计量方法上所做的一些必要的、合乎逻辑的判断和规定。会计核算的基本前提条件包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项内容。会计主体:也称会计实体、会计个体,是指会计工作为其服务的特定单位、经济实体或组织,是会计人员核算和监督的特定对象。持续经营:是指会计主体的生产经营活动是持续正常进行的,在可以预见的未来不会面临破产清算。会计分期:是指对企业的全部经营期人为地划分为相等的时间阶段,以便分期结账目和编制财务会计报告。货币计量:是指会计核算以货币作为统一的计量尺度,而且假设货币币值稳定。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营确立了会计主体的状态,会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。会计四大假设共同为企业会计建立起核算的框架基础,其中,会计主体前提为核心,而持续经营、会计分期和货币计量前提都是针对特定会计主体的状态、时间范围和计量考核依据所作的基本描述,都是理所当然的判断。

五、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算所必须遵循的基本规则和要求。最新《企业会计准则》中规定了企业会计核算应当遵循的一般原则共八条。它们是:客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、可比性原则、及时性原则、明晰性原则、谨慎性原则、重要性原则。八项原则又可分为对会计信息质量要求的一般原则和起修正作用的一般原则两类。对会计信息质量要求的一般原则主要包括:客观性原则、相关性原则、可比性原则、及时性原则和明晰性原则等。起修正作用的一般原则包括:谨慎性原则、重要性原则和实质重于形式原则。

六、会计确认与计量的基础和标准

权责发生制,也称为应收应付制,是以应收应付作为标准来处理经济业务,确定本期收入和费用,计算本期盈亏的会计处理基础。我国最新《企业会计准则——基本准则》第九条规定“会计应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”而企业整个会计期间盈亏的正确计算,在遵守权责发生制基础上,还取决于各该期间内的相关收入与费用的正确配比。

企业应当按照规定的会计计量属性对会计要素进行计量,确定其金额。会计计量属性主要包括:历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

七、会计的任务、目标 and 作用

会计的任务是指按照会计的职能和经济管理工作的需要,规定会计应该完成的工作和要达到的要求。会计提出的根本任务是:按照国家的财经法规、会计准则、会计制度进行会计核算和监督,提供反映财务状况、财务成果等数据为主的经济信息,帮助企业单位外部和内部的信息使用者进行经营决策,借以提高经济效益。

概括地说,财务会计的目标就是“提供信息,满足需要”。而会计的作用是会计能满足企业外部的各方关系人对会计信息的需求,会计能帮助企业加强经济管理,提高经济效益。同时,做好会计工作,对保障市场经济的正常运转,维护市场经济秩序,也有着重要作用。

八、会计核算方法

会计的方法包括:会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法。其中会计核算方法是会计方法的基础。会计核算的方法包括:设置会计科目和账户、复式记账(借贷记账法)、填制和审核会计凭证(原始凭证、记账凭证)、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。会计核算的七种方法相互联系、紧密结合,形成一个有机的、科学的会计核算方法体系。在实际工作中,会计核算的起点是采用货币形式对经济业务进行确认、计量、取得原始凭证,然后按照复式记账法的原理填制记账凭证,再按照一定方法将凭证记录的信息登记在事先设置好的会计账簿中,根据需要按期进行成本计算,通过财产清查,在确保账证相符、账账相符、账实相符的基础上,最后根据账簿记录按要求定期编制财务会计报告。

九、会计核算的具体内容与一般要求

应当办理会计手续,进行会计核算的范围包括:(1)款项和有价证券的收付;(2)财物的收发、增减和使用;(3)债权债务的发生和结算;(4)资本、基金的增减;(5)收入、支出、费用、成本的计算;(6)财务成果的计算和处理;(7)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。实际上可以认为,凡是企业发生的经济业务事项引起了企业的资金运动,即带来了资金的投入、资金的循环和周转、资金的退出等,能够用货币进行计量,就应当进行会计核算。

会计核算的一般要求包括:(1)按照国家统一的会计制度的要求组织会计核算。(2)依法设置的会计账簿,不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿。(3)对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案,妥善保管。(4)使用电子计算机进行会计核算的,其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料,也必须符合国家统一的会计制度的规定。(5)各单位应当定期对账,保证账证相符、账账相符、账表相符和账实相符。(6)财务会计报告的编制,符合《会计法》和国家统一的会计制度关于财务会计报告的编制要求、提供对象和提供期限的规定。财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章;单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。(7)会计记录的文字应当使用中文。



自我测评

一、名词解释

1. 会计 2. 财务会计 3. 管理会计 4. 会计主体 5. 持续经营

二、填空题

- 对再生产过程进行()和对经济活动实施()是会计的两大基本职能。
- 在会计核算方法中,()是开始环节,()是中间环节,()是终结环节。
- 会计核算包括()、()、()、()和()五个基本的环节。
- 会计核算的三项工作是指()、()和()。
- 在工业企业的资金循环和周转中,资金经历的三个过程是()、()和();呈现出的四种形态是()、()、()和()。
- 会计核算的基本前提条件包括()、()、()和()四项内容。
- 在会计核算的基本前提中,()确立了会计核算的空间范围,()确立了会计服务对象的状态,()确立了会计核算的时间长度,而()为会计核算提供了统一的计量标准。
- 概括地说,财务会计的目标就是()。
- 对会计信息质量要求的一般原则主要包括()、()、()、()和()。
- 起修正作用的一般原则包括()、()、()。

三、单项选择题

- 在会计核算的基本前提中,界定会计工作和会计信息的空间范围的是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- 持续经营是建立在()基础上的。
A. 会计主体 B. 权责发生制 C. 会计分期 D. 货币计量
- 会计分期是建立在()基础上的。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 权责发生制 D. 货币计量
- 在会计核算原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是指()。
A. 谨慎性原则 B. 可比性原则 C. 重要性原则 D. 实质重于形式原则

5. 在会计核算过程中,会计处理方法前后各期()。
- A. 应当一致,不得随意变更 B. 可以变动,但须经过批准
- C. 可以任意变动 D. 应当一致,不得变动

四、多项选择题

1. 会计核算的主要工作包括()。
- A. 填制和审核会计凭证 B. 记账
- C. 算账 D. 报账
2. 会计核算的基本环节包括()。
- A. 确认 B. 计量 C. 记录 D. 计算
- E. 财产清查 F. 报告
3. 在下列组织中,可以作为会计主体的有()。
- A. 事业单位 B. 分公司 C. 生产车间 D. 销售部门
4. 下列业务中,属于资金退出的有()。
- A. 购买材料 B. 缴纳税金 C. 分配利润 D. 发放工资
5. 会计核算的一般原则中,起修正性作用的原则包括()。
- A. 权责发生制 B. 谨慎性原则
- C. 重要性原则 D. 实质重于形式原则

五、判断题

1. 会计只能以货币为计量单位。 ()
2. 资金的本质属性是保值增值。 ()
3. 财务会计的目标是为了企业合理避税。 ()
4. 凡是企业发生的经济业务事项引起了企业的资金运动,能够用货币进行计量,就应当进行会计核算。 ()
5. 会计机构负责人是财务会计报告的责任主体,应当保证财务会计报告的真实、完整。 ()

六、简答题

- 简述会计核算和监督职能之间的关系。
- 简述会计的特点。
- 简述会计核算的专门方法。
- 简述会计核算的具体内容。
- 简述会计核算的一般要求。

七、分析工业企业的资金运动

八、健康上网,学会学习

利用搜索引擎 [www. baidu. com](http://www.baidu.com) 或 [www. google. com](http://www.google.com) 搜索关键词:会计、会计法、会计从业资格、基础会计、会计电算化等。

第二章 会计要素和会计等式



目标导航

学习要求

掌握会计要素的概念、构成和会计等式,理解会计等式中各要素之间的关系和经济业务类型对会计要素的影响,了解各要素的具体内容。

本章提要

一、会计要素

会计要素是会计对象具体内容的基本类别。我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类。六类会计要素又分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。反映财务状况的会计要素又称为静态会计要素、资产负债表要素,包括资产、负债和所有者权益。其中,资产要素说明企业资产的财务状况——即资产状况,包括资产的总额与资产的内部构成;负债要素说明企业负债的财务状况——即负债状况,包括负债的总额与负债的内部构成;所有者权益要素说明企业所有者权益的财务状况——即所有者权益状况,包括所有者权益总额与所有者权益的内部构成。反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。反映经营成果的会计要素又称为动态会计要素、利润表要素。其中,收入是经济利益的流入;费用是经济利益的流出;利润是收入与费用的对比结果。

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产具有以下特征:资产是过去的交易、事项中所形成的;资产必须是企业所拥有或者控制的;资产预期会给企业带来经济利益;作为一项资产,还应当能以货币计量其价值。资产按照其流动性可分为流动资产和非流动资产。所谓“流动性”,是指某项资产变为现金或被耗用的难易程度(亦称变现能力)。流动性强说明其变现容易、变现快、变现风险小;流动性弱,说明其变现困难、变现慢、变现风险大。流动资产是指可以在1年内或者超过1年的1个营业周期内变现或者耗用的资产,包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款

项、存货等。非流动资产包括可供出售的金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、长期应收款、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及递延所得税资产等。

负债即债权人权益,是债权人对企业资产的请求权,是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债具有以下特征:负债是企业过去的交易、事项形成的现时义务;负债预期会导致经济利益流出企业;负债是一种具有强制性的义务;负债是能够用货币进行确切计量或合理估计的经济责任;负债一般都有确切的权益人和偿付期限。负债按照其偿还期限的长短(即流动性)分类,分为流动负债、长期负债和其他负债。流动负债是指将在一年或者超过1年的1个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、其他应付款等。长期负债是指偿还期在1年或者超过1年的1个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。其他负债是指除流动负债和长期负债以外的负债,如专项应付款、预计负债、递延所得税负债等。

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额(又称之为净资产)。所有者权益具有以下特征:无须偿还;企业清算时清偿顺序在负债之后;可分享企业利润。所有者权益通常包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等。实收资本和资本公积都属于投入资本;盈余公积和未分配利润都是来源于企业的净利润,合称为企业的留存收益,是企业所有者权益的增值部分。所有者权益和负债共同构成企业全部资产的来源,但二者却有着本质的区别。

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。收入具有以下特征:收入是从企业的日常活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生;收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少,如以商品或劳务抵偿债务,或者二者兼而有之;收入将引起企业所有者权益的增加;收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。按日常活动在企业所处的地位,收入可分为主营业务收入和其他业务收入。

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用具有以下特征:费用是企业日常活动中发生的经济利益的流出;费用可能表现为资产的减少,也可能表现为负债的增加,或者两者兼而有之;费用最终会减少企业的所有者权益。按照费用与企业产品生产之间的关系进行分类,费用可以分为计入生产成本的生产和计入当期损益的期间费用。生产费用按其经济用途的分类,称为成本项目,它又可分为直接费用和间接费用。直接费用是指直接为生产商品和提供劳务等发生的费用,包括直接材料、直接人工和其他直接费用。期间费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,是企业在生产经营过程中各种收入与各项

费用配比相抵后的正差额;如果为负差额,则表现为亏损。利润包括:营业利润、利润总额和净利润三个不同的层次。

二、会计等式

资产与权益的平衡关系是客观存在的,资产与权益的平衡关系概括为三个方面:资产与权益是同一资金对象两个方面;资产和权益的价值量相等;资产和权益的平衡关系不受经济业务的影响。

会计等式也称为会计方程式或会计平衡公式,是由会计要素组成的,反映会计要素内在联系的数学关系式。包括:资产负债表会计等式和利润表会计等式。资产负债表会计等式是资产、负债、所有者权益的数量关系,用公式表示为:资产 = 负债 + 所有者权益,是会计最基本的恒等式。利润表会计等式是收入、费用和利润的数量关系,用公式表示为:收入 - 费用 = 利润。会计基本等式的转化形式(扩展形式)用公式表示为:资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用),它将静态的财务状况与动态的财务活动过程和结果联系在了一起。

引起财务状况变化,涉及资产、权益变动的经济业务事项不外乎四种类型、共九种情况;企业发生的经济业务事项除涉及资产、负债、所有者权益的变动外,还有大量涉及收入、费用变动的经济业务。收入形成经济利益的流入,费用形成经济利益的流出,因此,涉及收入和费用变动的经济业务发生,也会引起资产、负债和所有者权益要素的变化。



自我测评

一、名词解释

1. 资产
2. 流动资产
3. 固定资产
4. 无形资产
5. 货币资产
6. 交易性金融资产
7. 应收账款
8. 存货
9. 投资性房地产
10. 长期股权投资
11. 负债
12. 流动负债

13. 预收账款
14. 长期负债
15. 所有者权益
16. 实收资本
17. 资本公积
18. 盈余公积
19. 收入
20. 费用

二、填空题

1. 我国《企业会计准则》将会计要素分为()、()、()、()、()和()六大类。这六类会计要素又分为反映()的会计要素和反映()的会计要素。
2. 在资金运动的静态情况下,资产与负债和所有者权益之间客观存在的平衡关系,用公式表示为:()。
3. 要描述和说明企业的财务状况,就是要说明企业的()状况、()状况和()状况。
4. ()是反映企业动态财务成果的会计等式。
5. 利润包括()、()、()三个不同的层次。

三、单项选择题

1. 下列项目中,不属于资产要素的是()。
A. 应收账款 B. 预收账款 C. 债权 D. 专利权
2. 负债是指企业由于过去交易或事项形成的()。
A. 过去义务 B. 现时义务 C. 将来义务 D. 永久义务
3. 下列项目中,属于所有者权益的是()。
A. 对外投资 B. 债券 C. 资本公积 D. 永久义务
4. 下列项目中,不属于收入范围的是()。
A. 商品销售收入 B. 劳务收入 C. 租金收入 D. 代收款项
5. 反映企业拥有或控制的经济资源的会计要素是()。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 利润
6. 下列项目属于所有者权益的是()。
A. 银行存款 B. 短期投资 C. 盈余公积 D. 应收账款

7. 下列属于资产的是()。

- A. 预付账款 B. 预收账款 C. 销售费用 D. 管理费用

8. 下列属于负债的是()。

- A. 预付账款 B. 预收账款 C. 销售费用 D. 管理费用

四、判断题

1. 资产的流动性强说明其变现容易、变现快、变现风险小;流动性弱,说明其变现困难、变现慢、变现风险大。 ()
2. 资产是静止状态下资金的具体形态,是资金在企业的分布和存在状态。 ()
3. 负债和所有者权益是资金的来源和所属权益类别,表明债权人和投资人对企业资产的请求权。 ()
4. 不能以货币计量的经济资源,难以确认和计量它的价值,不能确认其为企业的资产。 ()
5. 企业预期在将来要发生的交易、事项而可能产生的债务不能作为负债。 ()
6. 负债预期会导致经济利益流出企业,这是负债最本质的特征。 ()
7. 企业清算时,所有者权益的清偿顺序在负债之后。企业清算时,负债优先清偿,只有在清偿全部负债之后有剩余,才返还给所有者。 ()
8. 收入是从企业的日常活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生。 ()
9. 负债是一种具有惩罚性的义务。 ()
10. 不论经济活动如何变化,都不会破坏资产与权益的平衡关系。 ()

五、简答题

1. 简述资产的特征。
2. 简述负债的特征。
3. 简述所有者权益的概念和包括的内容。
4. 简述负债和所有者权益的区别。
5. 简述收入的特征。
6. 简述费用的特征。
7. 举例说明引起财务状况变化的经济业务。
8. 举例说明引起财务成果变化的经济业务。

六、分析下列经济业务引起的会计要素的变化

1. 收到国家对企业追加的货币资金投资 1 000 000 元,存入银行。
2. 企业收到关联方捐赠的运输工具一辆,价值 50 000 元。
3. 企业的建筑物在根据国家有关规定进行的资产评估中增值 300 000 元。
4. 企业向银行取得的期限为 6 个月的短期贷款 100 000 元已转入企业的银行存款账户。

5. 企业定向发行期限为 3 年的债券 10 000 000 元,存入银行。
6. 企业偿还到期的银行短期借款 400 000 元。
7. 企业签发的商业承兑汇票 117 000 元到期,用银行存款兑付。
8. 从银行提取现金 10 000 元,补充备用金。
9. 企业用银行存款 100 000 元购买汽车一辆。
10. 企业用全新设备一套和某单位进行联合投资,设备价值为 85 000 元。
11. 企业宣布上一年度利润分配方案,决定向投资人分配利润 240 000 元。
12. 经过共同协商,债权人同意将企业所欠长期借款 5 000 000 元转作对企业的投资。
13. 某公司从甲企业购入 M 商品一批,价值 234 000 元,款项未付,甲公司在催收时,公司签发一张期限为 4 个月商业汇票并经开户银行承兑。
14. 企业用盈余公积转增资本 300 000 元,已办妥相关手续。
15. 企业销售一批 585 000 元的商品,收到支票存入银行。
16. 企业交付给甲公司商品一批,价值 70 200 元,货款已于 1 月前全额预收。
17. 企业交付给乙公司商品一批,价值 23 400 元,收到剩余货款 13 400 元存入银行,2 个月前已预收货款 10 000 元。
18. 用银行存款支付节日促销广告费 80 000 元。
19. 企业预计本月短期借款利息 6 400 元。
20. 支付本季度借款利息 19 200 元,其中,已预计 12 800 元。

七、计算题

某企业本年年初的资产为 8 000 000 元,负债为 5 000 000 元,所有者权益为 3 000 000 元。年末时资产为 8 500 000 元,负债为 5 000 000 元,所有者权益为 3 500 000 元。本年发生的各种费用为 450 000 元。计算该企业本年实现的收入应当是多少?

第三章 账户和复式记账



目标导航

学习要求

掌握复式记账法的概念和基本原理;掌握借贷记账法的概念和基本内容;掌握账户的基本结构;理解会计账户的概念和设置原则;理解账户对应关系和对应账户;了解会计科目的概念和分类;了解会计科目和会计账户的联系和区别。

本章提要

一、会计科目

设置会计科目和会计账户是会计核算的七种方法之一,是对企业经济业务进行归类核算和监督的一种专门方法,为复式记账、填制和审核记账凭证、登记会计账簿奠定了基础。

会计核算问题首先是一个科学分类的问题。会计科目是根据经济业务的内容和经济管理的要求,对会计要素的具体内容进行分类核算的项目、类别、标志或名称。

会计科目按其所反映的经济内容的性质进行分类,可分为六大类,即:资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类。资产类科目:是根据经济管理的需要,对资产要素进行科学分类,为每个资产类别设置的会计科目。负债类科目:是根据经济管理的需要,对负债要素进行科学分类,为每个负债项目设置的会计科目。共同类科目:是根据借贷记账法允许设置的双重性质账户。所有者权益类科目:是根据建立资本金制度的原则和经济管理的要求,对投资人的所有者权益进行科学分类,为每个所有者权益类别设置的会计科目。成本类科目:是根据企业资金运动的特点和经济管理的要求,对处于生产过程的资金进行科学分类,为每个生产资金类别设置的会计科目。损益类科目:是根据企业利润形成过程和经济管理的要求,对收入和费用要素进行科学分类,为每个收入项目和费用项目设置的会计科目。

会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系分类,可分为总账科目和明细科目。总账科目:也称“总分类科目”或“一级科目”,是对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润进行总括分类的类别名称,按照我国现行会计制度的规定,总账科目一般由财政部统一制