

会计学原理

自学辅导

郭建华 尹秋江 张月华

46

科学普及出版社

前 言

《会计学原理自学辅导》，是提供给北京市高等教育自学考试会计专业和其他专业《会计学原理》共同应用的辅导教材。

本书是依据北京市高等教育自学考试委员会指定教材《会计学基础》（赵玉珉等编著，人民出版社出版）、《会计学原理》（石人瑾等编著，武汉大学出版社出版）和《会计学原理》（贺南轩编著，华夏出版社出版）而编写的。在编写过程中，我们在搜集大量业务实例的基础上，注意各种业务类型的选编，按照繁简结合，难易相间的原则，组织各章复习思考题和练习题。为了便于大家自学，本书附有练习题参考答案。

本书由中国人民大学会计系郭建华、尹秋江、张月华三位同志编写，由于水平有限，加之时间仓促，在编写方法和内容上缺点和错误在所难免，恳请广大自考生批评指正。

在编写过程中得到王俊生副教授的指导，在此表示衷心感谢！

编 者

1991年1月于中国人民大学

目 录

第一篇 复习思考题和练习题	(1)
第一章 总 论.....	(1)
第二章 会计科目与帐户.....	(1)
第三章 复式记帐 (一)	(4)
第四章 复式记帐 (二)	(21)
第五章 成本计算.....	(25)
第六章 会计凭证的填制与审核.....	(29)
第七章 帐簿的设置与登记.....	(32)
第八章 会计核算组织程序.....	(38)
第九章 财产清查.....	(41)
第十章 会计报表.....	(44)
第十一章 会计工作的组织.....	(50)
第二篇 练习题答案	(52)
附录: 1986—1990年北京市高等教育自学考试 《会计学原理》试题及答案	(125)

第一篇 复习思考题和练习题

第一章 总 论

〔复习思考题〕

1. 什么是会计？
2. 试述会计的基本职能及其特点？
3. 会计的对象是什么？社会主义会计的一般对象？
4. 什么是会计原则？会计工作应遵循哪些基本原则？
5. 什么是权责发生制？
6. 什么是收付实现制？
7. 什么是会计期间？
8. 什么是独立核算？
9. 什么是会计任务？
10. 什么是会计方法？
11. 什么是会计核算？
12. 什么是会计分析？
13. 什么是会计检查？
14. 会计核算的基本方法有几种？它们之间的相互联系如何？

第二章 会计科目与帐户

〔复习思考题〕

1. 什么是资金占用和资金来源的平衡关系？
2. 什么是资金占用？国营工业企业资金占用有哪几大

类？包括哪些主要项目？

3. 什么是资金来源？国营工业企业资金来源有哪几大类？包括哪些主要项目？

4. 论述资金占用和资金来源的四种变化类型？

5. 试述资金平衡关系的原理？

6. 什么是会计科目？什么是帐户？它们二者的关系如何？

7. 设置会计科目应考虑哪些问题？

8. 帐户的基本结构是什么？

〔练习题〕

习 题 一

一、目的 练习资金占用和资金来源项目的划分。

二、资料 某工业企业有下列各项资金项目：流动基金、固定基金、银行存款、固定资产、应付购货款、其他应收款、应收销货款、其他应付款、更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、应付工资、应交税金、产成品、银行借款、材料、在产品、折旧基金、现金、专项存款、专项借款、专项物资、专项工程支出、专项拨款、基建借款。

三、要求 将上列各资金项目划分为资金占用项目和资金来源项目。

习 题 二

一、目的 练习资金占用与资金来源的平衡关系。

二、资料 1990年1月某工业企业有关资金占用与资金来源情况如下：

资 金 项 目	金 额
1. 房 屋	74600元
2. 建筑物	43500元
3. 工作机器及设备	92100元
4. 运输汽车	34000元
5. 库存生产用原材料	42500元
6. 库存生产用燃料	3400元
7. 库存生产用辅助材料	1200元
8. 正在加工中产品	8600元
9. 库存完工产品	10700元
10. 存在银行的款项	22000元
11. 暂借给职工的差旅费	300元
12. 库存现金	600元
13. 暂付供应单位的包装物押金	400元
14. 应收购货单位的销货款	1300元
15. 国家拨入固定基金	244200元
16. 国家拨入流动基金	22000元
17. 向银行借入流动资金借款	59000元
18. 应付供应单位的货款	6100元
19. 暂收购货单位的包装物押金	700元
21. 应付的罚金	200元
22. 应交未交的税金	3000元

三、要求 根据以上资料，按照教材所列资金占用和资金来源项目的名称进行汇总，并列表反映1月31日资金占用和资金来源的平衡关系。

习 题 三

一、目的 练习经济业务发生对资金变动的影响。

二、资料

(一) 见习题二的答案。

(二) 某工业企业1990年2月份发生部分经济业务如下:

1. 从银行提取现金600元以备日常零星开支。
2. 用银行存款归还所欠供货单位货款860元。
3. 国家拨入流动资金95000元, 存入开户银行。
4. 无偿调入新设备一台, 价值47000元。
5. 向银行借入流动资金借款40000元, 存入银行。
6. 将现金900元存入银行。
7. 无偿调出新机器一台, 价值69500元。
8. 用现金支付采购员的差旅费200元。
9. 用银行存款购买材料3000元。
10. 收到购货单位归还的所欠货款900元, 存入银行。
11. 用银行存款归还银行借款10000元。
12. 向银行借款2000元直接归还前欠供应单位货款。

三、要求

1. 说明上列各项经济业务属于资金占用和资金来源变化的四种类型的哪一类型。
2. 列表反映2月28日资金占用和资金来源的平衡关系。

第三章 复式记帐 (一)

〔复习思考题〕

1. 什么是复式记帐法? 什么是单式记帐法?
2. 什么是借贷记帐法? 它的记帐规则是什么?
3. 借贷记帐法的帐户结构是怎样的?

4. 借贷记帐法下如何进行试算平衡?

5. 什么是帐户的对应关系?

6. 什么是会计分录?

7. 什么是简单分录? 什么是复合分录?

8. 帐户按用途和结构分类可以分为哪几类?

9. 试述主要经营过程的内容?

10. 供应过程通常要发生哪些主要的经济业务? 要利用哪些帐户进行供应过程的核算? 要编制哪些主要的会计分录?

11. 生产过程通常要发生哪些经济业务? 要利用哪些帐户进行生产过程的核算? 要编制哪些主要的会计分录?

12. 销售过程通常要发生哪些主要的经济业务? 要利用哪些帐户进行销售过程的核算? 要编制哪些会计分录?

13. 什么是财务成果? 财务成果的形成和分配的核算要利用哪些帐户? 要编制哪些主要的会计分录?

14. 试就供、产、销过程的主要经济业务, 绘制一个主要经营过程核算的帐户总图式。

15. 什么是待摊费用? 怎样对待摊费用进行核算?

16. 什么是预提费用? 怎样对预提费用进行核算?

17. 什么是固定资产折旧业务? 对固定资产折旧业务如何进行核算?

18. 什么是盘存帐户?

19. 什么是基金帐户?

20. 结算帐户可分成哪三类? 这三类结算帐户的结构有何异同? 为什么要设置债权债务结算帐户? 债权债务结算帐户在使用上有何特点?

21. 什么是集合分配帐户?

22. 什么是跨期摊配帐户?

23. 什么是计价对比帐户? 并举例说明?

24. 什么是调整帐户? 什么是被调整帐户? 按照调整的方式不同, 调整帐户分为哪几类?

25. 什么是抵减帐户? 什么是附加帐户? 什么是抵减附加帐户?

〔练习题〕

习 题 一

一、目的 练习借贷记帐法会计分录的编制。

二、资料

(一) 某工业企业1990年1月份有关帐户的期初余额如下:

资 金 占 用		资 金 来 源	
帐 户 名 称	金 额	帐 户 名 称	金 额
固 定 资 产	78430	固 定 基 金	78430
材 料	16420	流 动 基 金	102900
生 产	235400	银 行 借 款	200700
产 成 品	43280	应 付 购 货 款	6780
现 金	2460	其 他 应 付 款	1760
银 行 存 款	7590		
应 收 销 货 款	5760		
其 他 应 收 款	1230		
合 计	390570	合 计	390570

(二) 1990年1月份发生如下经济业务:

1. 从银行提取现金500元，以备零用。
2. 国家增拨流动资金65000元，存入银行。
3. 经批准无偿调出新机器一台，原值24000元。
4. 用银行存款购买材料一批，货款55000元。
5. 用银行存款归还前欠供货单位购货款3000元。
6. 无偿调入新机器一台，价值25000元。
7. 收到购货单位归还货款4400元，存入银行。
8. 按规定将多余现金500元，存入银行。
9. 生产车间领用材料价值14500元。
10. 向银行取得流动资金借款70000元，存入银行。

三、要求

1. 根据资料（一）开设帐户，并登记期初余额。
2. 根据资料（二）编制会计分录。
3. 根据以上会计分录登记总帐。
4. 结算各帐户的本期发生额和期末余额。
5. 根据期初余额、本期发生额和期末余额编制试算平衡表，并试算平衡。

习 题 二

一、目的 练习通过帐户对应关系了解经济业务的内容。

二、资料 某企业1990年2月部分帐户记录如下：

固 定 资 产		现 金	
期初余额	100000	期初余额	3000
(1)	10000	(2)	400
		(10)	100
			(6) 500

银 行 存 款		应 收 销 货 款	
期初余额 50000		期初余额 25000	
(3) 5000	(2) 400		(3) 5000
(4) 40000	(7) 15000		
(5) 10000	(8) 2000		
其 它 应 收 款		固 定 基 金	
期初余额 800			期初余额 100000
(6) 500	(10) 100		(1) 10000
流 动 基 金		银 行 借 款	
	期初余额 50000		期初余额 80000
(8) 2000	(4) 40000	(7) 5000	(5) 10000
			(9) 5000
应 付 购 货 款			
	期初余额 30000		
(9) 5000			

三、要求 根据帐户的对应关系，说明上述(1)至(10)项经济业务的内容。

习 题 三

一、目的 练习供应过程会计分录的编制。

二、资料 某工业企业1990年3月份有关供应过程的经济业务如下：

1. 采购A材料一批，材料已验收入库，货款98000元，用银行存款支付。

2. 用现金支票支付 A 材料的运杂费 100 元。
3. 购进 B 种材料一批, 材料已到达企业, 货款 47000 元尚未支付。
4. 通过银行支付 B 种材料运杂费 150 元。
5. 通过银行归还上月所欠供应单位货款 60000 元。
6. 购进 C 材料一批, 材料验收入库, 货款 23000 元尚未支付。
7. 用现金支付 C 材料的运杂费 180 元。
8. 签发转帐支票, 支付 B、C 材料的所欠货款。
9. 用银行存款支付上月所欠材料货款 16000 元。
10. 结转本月实际材料采购成本。

三、要求

1. 设立“材料采购”、“材料”、“应付购货款”等有关帐户。
2. 根据以上经济业务编制会计分录。
3. 将以上各项会计分录登记总帐, 并结出各个帐户的本期发生额和期末余额。

习 题 四

一、目的 练习供应过程会计分录的编制。

二、资料 见习题三 1—9 项经济业务。

三、要求

1. 设立“材料”、“应付帐款”等帐户。(假定该企业不设置“材料采购”帐户。
2. 根据习题三 1—9 项经济业务, 编制会计分录。

习 题 五

一、目的 练习生产过程会计分录的编制。

二、资料 某工业企业1990年3月份有关生产过程的 经济业务如下：

1. 仓库发出材料一批，其中生产A产品耗用12000元，B产品耗用24000元，车间和企业管理部门一般性消耗1450元，共计37450元。

2. 采购员王某借支差旅费500元，以现金支付。

3. 用银行存款支付车间管理费用450元、企业管理部门费用140元，共计590元。

4. 采购员王某回厂报销属于企业管理费开支的差旅费450元，余款以现金交回。

5. 从银行提取现金6500元，以备发放工资。

6. 用现金支付职工工资6500元。

7. 登记本月应付职工工资，其中：A产品的生产工人工资2000元，B产品的生产工人工资2500元，车间和企业管理部门人员工资1350元，福利部门人员工资650元，共计6500元。

8. 以银行存款预付下季度固定资产租金960元。

9. 摊销应由本月产品成本负担的固定资产租金320元。

10. 银行通知本季度流动资金银行借款利息6300元，已用银行存款支付。（该企业采用按月预提银行借款利息支出的办法）

11. 计提本月份银行借款利息2100元。

12. 登记本月应提的固定资产折旧额，其中车间固定资产折旧额2400元，企业管理部门固定资产折旧额700元，共

计3100元。

13. 从生产费用中提取相应的折旧基金。

14. 用现金400元，支付企业管理部门日常零星开支。

15. 银行通知本季度实际存款利息900元，已划入企业存款户。

16. 结转本月实际发生的管理费用。

17. 该企业月初在产品成本为1500元，结转本月已完工产品的实际成本（月末在产品成本为1800元）。

三、要求

1. 设立“生产”、“管理费”、“产成品”等帐户。

2. 根据以上经济业务编制会计分录。

3. 将各项会计分录登记入帐，并结出各个帐户的本期发生额及期末余额。

习 题 六

一、目的 练习生产过程会计分录的编制。

二、资料 见习题五的经济业务（1—15及17项经济业务）。

三、要求

1. 设立“生产费用”等帐户（不设立“生产”、“管理费”帐户）。

2. 根据以上经济业务编制会计分录。

习 题 七

一、目的 练习销售业务核算。

二、资料 某工业企业1990年4月有关销售过程经济业务如下：

1. 销售甲产品一批，货款28000元已转入银行存款。
2. 用银行存款支付甲产品的销售费用340元。
3. 通过银行收到上月购买单位所欠货款30000元。
4. 计算并登记已销售甲产品的应交销售税金，其税率为销售收入的5%。

5. 结转已售甲产品的实际生产成本7260元。
6. 销售乙产品一批，货款78450元尚未收到。
7. 结转已销售乙产品实际生产成本16350元。
8. 用现金支付乙产品的销售费用200元。
9. 计算并登记已销售的乙产品应交税金，其税率为销售收入的6%。

10. 收到购买单位偿还的乙产品货款78450元，存入银行。

11. 通过银行缴纳本月应交销售甲、乙产品的税金。
12. 计算并结转已销售甲、乙产品的销售盈亏。

三、要求

1. 设立“销售”、“应收销货款”等帐户。
2. 根据上列各项经济业务，编制会计分录。
3. 将各项会计分录登记各有关帐户，并进行结算。

习 题 八

- 一、目的 练习财务成果和利润分配的核算。

二、资料

- (一) 1990年12月部分帐户期初余额：

“利 润”帐户 896500 (贷方余额)

“利润分配”帐户 896500 (借方余额)

- (二) 1990年12月份某工业企业发生以下有关经济业

务:

1. 结转12月份产品销售利润94500元。
2. 用现金支付职工退休金2500元,按规定列作营业外支出。
3. 经批准将长期挂在帐上的应收帐款6120元,转作营业外支出。
4. 由于对方机构撤销而无法归还的应付购货款4000元,经批准转作营业外收入。
5. 将逾期未退回出售产品时加收的包装物押金760元,予以没收,按规定转作营业外收入。
6. 签发现金支票支付职工死亡的抚恤费和丧葬费500元,按规定列为营业外支出。
7. 由于职工调出而无法收回的暂借款80元,经批准转作营业外支出。
8. 计算并登记本月份应交所得税,税率为利润总额的55%。
9. 计算并登记本月份应交调节税,税率是利润总额的10%。
10. 结转本月应留利润,并转为各项专用基金(利润总额的35%)。
11. 签发转帐支票,支付本月应交所得税和调节税。
12. 年末,结转全年实际利润,并结平“利润”和“利润分配”帐户。

三、要求

1. 设置“利润”、“利润分配”,“应交税金”、“专用基金”、“专项存款”等帐户。
2. 登记有关帐户的期初余额。

3. 根据以上各项经济业务编制会计分录。
4. 将各项会计分录登记各有关帐户, 并进行结算。

习 题 九

一、目的 练习盘存帐户和基金帐户的登记。

二、资料 某工业企业1990年6月份发生如下有关经济业务。

(一) 某工业企业1990年6月期初余额为:

“固定资产”帐户贷方余额为896000 元

“折 旧”帐户贷方余额为45000 元

“固定基金”帐户贷方余额为851000 元

“专用基金”帐户贷方余额为97000 元

“专项存款”帐户借方余额为97000 元

“银行存款”帐户借方余额为1463800 元

(二) 该企业1990年6月发生如下经济业务:

1. 收到国家增拨的流动资金85000元存入银行。
2. 向银行借入流动资金借款18700元, 存入银行。
3. 经批准无偿调入旧的机器一台, 原值28600元, 已提折旧额为4600元。
4. 通过银行将应缴纳的税金96400元上交国库。
5. 企业上级主管部门增拨更新改造基金60000元, 存入专项存款户。
6. 从产品成本中提取折旧基金, 其中车间固定资产折旧费4200元, 企业管理部门固定资产折旧费700元, 合计4900元。
7. 登记本月固定资产折旧额。
8. 通过银行将提取的折旧基金以10%上交企业主管部门