

21世纪高职高专会计专业  
主干课程教材

# 基础会计 习题与解答

JICHU KUAIJI XITI YU JIEDA

● 王 敏 主编  
郭惠云 主审



东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

# 基础会计 习题与解答

王 敏 主编  
郭惠云 主审

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计习题与解答/王敏主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2001.8 (2002.2 重印)

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 7-81044-924-9

I. 基… II. 王… III. 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 习题 IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 041063 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 4710523

营 销 部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: [dufep@mail.dlptt.ln.cn](mailto:dufep@mail.dlptt.ln.cn)

大连大印印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 890 毫米 × 1240 毫米 1/16 字数: 383 千字 印张: 16

印数: 16 001—24 000 册

2001 年 8 月第 1 版

2002 年 2 月第 3 次印刷

责任编辑: 刘东威

责任校对: 那 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 吴 伟

定价: 16.00 元

# 出版说明

东北财经大学出版社自建社以来一直担负着出版各层次财经教育用书的重任,先后出版过大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书。其中包括财政部、中国农业银行、中国人民银行、中国工商银行、中国建设银行、国内贸易部、国家税务总局、国家统计局和辽宁省教委等主持编写的数百种教材,积累了丰富的出版资源和出版经验。

近年来,随着高等教育结构的调整,高等专科和高等职业技术教育蓬勃发展。我们系统地研究了国内外高职高专教育的特点,总结了全国部分高职高专学校的教学经验,特别是在研究总结国家教育部设在东北财经大学高等职业技术学院的全国高等职业教育师资培训基地的教学经验基础上,策划了本套供高职高专教学使用的教材新系。我们从本社历年来的百余种各部委统编的高等财经专科教材中遴选出部分使用广泛、影响深远、深受用书单位好评的教材,以之为蓝本,组织长期从事教育实践、业务水平高的教师,在继承原教材长处的基础上,吸收我国改革和财经管理的最新成果,着眼于21世纪经济、技术、社会发展和世界经济一体化的历史趋势对人才的需求,重新编写了公共课、财务会计、证券投资、会计电算化等系列教材。这些系列教材在内容、结构和形式上都有很大提高,具有很强的适用性和前瞻性。

在新版教材出版之际,谨向原版教材和新版教材的编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢,并欢迎读者就本系列教材的有关问题多多赐教。

东北财经大学出版社

2001年5月

2003/10/1

# 目 录

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>第一部分 学习指导及练习题</b> ..... | 1   |
| 第一章 总论.....                | 3   |
| 第二章 会计要素和会计等式.....         | 7   |
| 第三章 会计科目和账户 .....          | 16  |
| 第四章 复式记账 .....             | 21  |
| 第五章 费用的归集和营业收入的确认 .....    | 31  |
| 第六章 权责发生制及账项调整 .....       | 42  |
| 第七章 成本结转和利润确定与分配 .....     | 52  |
| 第八章 权益的形成 .....            | 61  |
| 第九章 会计凭证 .....             | 66  |
| 第十章 会计账簿 .....             | 74  |
| 第十一章 资产计价 .....            | 81  |
| 第十二章 财产清查 .....            | 88  |
| 第十三章 账户的分类 .....           | 95  |
| 第十四章 会计报表.....             | 100 |
| 第十五章 账务处理程序.....           | 107 |
| 第十六章 会计工作的管理与组织.....       | 113 |
| <b>第二部分 基础会计模拟试题</b> ..... | 119 |
| 基础会计模拟试题（一） .....          | 121 |
| 基础会计模拟试题（二） .....          | 125 |
| 基础会计模拟试题（三） .....          | 130 |
| <b>第三部分 参考答案</b> .....     | 137 |

# 第一部分 学习指导及练习题

一



# 第一章 总 论

## 学习目的和要求

通过本章的学习,要在掌握会计概念的基础上,清楚会计产生与发展的客观环境,了解会计的职能、对象及会计应达到的目标,进而对会计的核算方法有一个基本认识。

## 【重点、难点问题解析】

本章的重点问题有四个:一是会计产生与发展的客观环境;二是会计的概念和特点;三是会计的对象;四是会计的职能和目标。

学习会计产生与发展的客观环境时,要注意会计的三个不同发展阶段,即古代会计、近代会计、现代会计,注意不同会计阶段的不同客观经济环境,并由此证明经济越发展,会计越重要。

学习会计的概念时,要注意掌握会计概念中所包含的会计主体、会计职能、会计目的和会计本质等内容。学习会计的特点时,要特别注意企业财务会计核算的特点,因为会计有财务会计与管理会计两大分支。该教材本章重点介绍的是企业财务会计核算的特点。

学习会计的对象时,要重点掌握企业会计的对象,尤其是产品制造企业会计核算的对象,在此基础上比较一下与行政事业单位会计对象的不同。

学习会计的职能和目标时,首先,要明确会计的基本职能,即表现为会计核算与会计监督,在此基础上,要了解会计的多职能论。因为随着生产的发展和管理理论的提高,会计传统职能得到不断的充实,新的职能不断出现,即除了传统的核算、监督职能外,还有预测、决策、控制、分析等。其次,对会计目标的学习,应重点掌握会计的基本目标,即应当满足会计信息使用者对会计信息的需要,以及为确定会计目标要解决的三个问题:一 是谁是会计信息的使用者;二是会计信息者需要什么样的会计信息;三是如何提供这些会计信息。

本章的难点问题表现在会计对象方面,尤其是要注意企业会计核算对象、行政单位会计核算对象、事业单位会计核算对象三者之间的不同。具体表现在:1. 企业会计核算对象是要核算在国家宏观指导下,自主经营、自负盈亏的经济主体在其再生产过程中的价值运动,具体包括价值的取得与退出、价值的循环与周转、价值的耗费与收回等。2. 行政单位是非营利性单位,其经费全部来自于财政预算拨款,会计核算的对象是在执行单位预算过程中财政资金的领拨、使用及其结果。其会计的业务处理比较简单。3. 事业单位会计属非企业会计,与其相似的会计是行政单位会计。但目前有一部分事业单位的会计核算内容已趋近于企业会计。因此,事业单位会计与行政单位会计和企业会计都有区别。首先,事业单位从财政部门取得预算拨款,只是其收入来源的组成部分,有的事业单位可以“创收入”,以弥补其经费的不足,或完全以收抵支或自收自支,并以上交税收等方式为国



家积累财富；其次，事业单位会计核算不像行政单位会计核算那样主要集中在支出方面，它的重点不仅在支出，也要侧重于收入的取得和收益的分配，另外，事业单位会计核算方面有着多样性，有的事业单位要计算产品、劳务成本等。可见，事业单位会计以预算管理为中心，以经济和事业发展为目的，可以采用很多不同的管理方式，这就使得它在某些方面与企业会计相同，而在另一些方面又与行政单位会计有共同之处。

## 【习题】

### 一、名词解释

四柱结算法 会计 会计职能 会计核算 会计监督 会计目标 会计主体 会计方法

### 二、填空题

1. 根据历史记载，我国会计一词起源于三千多年前的\_\_\_\_\_。
2. 宋朝的“四柱结算法”中的四柱，具体分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。其含义分别相当于近代会计中的\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。
3. 会计以实物量度为主要计量单位，进展到以货币量度为主要计量单位，这是\_\_\_\_\_向\_\_\_\_\_转变的开始。
4. \_\_\_\_\_年意大利数学家卢卡·帕乔利《算术·几何·比例概要》中的\_\_\_\_\_，标志着传统会计的最终形成。
5. 会计起源于\_\_\_\_\_。会计产生初期，因生产力低下，会计仅作为“\_\_\_\_\_部分”，到了\_\_\_\_\_末期，会计“从\_\_\_\_\_职能中分离出来，成为特殊的、专门的、委托当事人的独立职能。”
6. 清代学者焦循在《孟子正义》一书中对“会”和“计”两个字的含义解释为“\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_”。
7. \_\_\_\_\_是会计的总目标，\_\_\_\_\_是会计的基本目标。
8. \_\_\_\_\_是会计的核算的最初环节，\_\_\_\_\_是会计核算的中心环节，\_\_\_\_\_是会计核算的最终环节。
9. \_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_是现代会计的最基本特征。

### 三、单项选择题

1. 在我国古代，采用双轨计算盈亏并核对账目的方法是( )。
  - A. 四柱结算法
  - B. 龙门账
  - C. 四脚账
  - D. 天地合
2. 传统会计最终形成的标志是( )。
  - A. 公认会计原则
  - B. 执业会计制度
  - C. 以货币计量为主要计量单位
  - D. 威尼斯簿记法的系统阐述
3. 会计对经济活动过程的管理属( )。
  - A. 实物管理
  - B. 劳动管理
  - C. 价值管理
  - D. 生产管理
4. 会计的基本职能是( )。
  - A. 核算与监督
  - B. 分析与考核
  - C. 预测和决策
  - D. 以上全部都对

5. 会计的主要方法是( )。
- A. 会计分析方法 B. 会计核算方法 C. 会计预测方法 D. 会计决策方法
6. 会计的特点主要体现在( )阶段。
- A. 会计监督 B. 会计分析 C. 会计核算 D. 会计决策
7. 外部信息使用者了解单位会计信息最主要的途径是( )。
- A. 财务报告 B. 账簿 C. 财产清查 D. 会计凭证
8. 我国近代会计史上的第三次变革是从( )开始的。
- A. 1985 年颁布的会计法 B. 1981 年建立的注册会计师制度  
C. 1993 年实施了《企业会计准则》 D. 1978 年后国民经济的改革开放政策
9. 19 世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济而转入我国,改革了( ),推行了近代会计。
- A. 以劳动计量为主的中式簿记 B. 以单式记账为主的中式簿记  
C. 以复式记账为主的中式簿记 D. 以实物计量为主的中式簿记
10. 20 世纪前后,随着资本主义国家经济迅速发展,现代化的管理方法和技术渗透到会计领域,传统的会计分化为( )。
- A. 基础会计和财务会计 B. 财务会计和管理会计  
C. 复式会计和单式会计 D. 记账算账会计和控制、监督会计

#### 四、多项选择题

1. 1993 年 6 月,由( )等国的会计职业团体发起组成了会计准则的国际组织,形成了会计国际化的大趋势。
- A. 美国 B. 中国 C. 澳大利亚 D. 加拿大 E. 法国
2. ( )说法是正确的。
- A. 会计的职能属于管理职能,而不是生产职能  
B. 会计是从生产职能中分离出来的一种管理职能  
C. 会计信息一般有两种类型:决策相关性信息和目标相关性信息  
D. 会计可以核算和监督再生产过程中经济活动的所有方面,而非只是货币表现的经济活动  
E. 行政单位会计与事业单位会计核算和监督的内容是完全一致的
3. 会计的特点具体表现在三个方面( )。
- A. 以货币为主要计量单位 B. 以真实、合法的会计凭证为依据  
C. 以实物为主要计量单位 D. 以真实、合法的会计账簿为依据  
E. 对经济活动进行综合、连续、系统、完整地核算和监督
4. 在产品制造企业中,会计核算和监督的内容具体表现在( )。
- A. 价值的取得与退出 B. 价值的循环与周转  
C. 价值耗费与收回 D. 各种资金的筹集  
E. 企业利润的分配
5. 会计核算具有( )。
- A. 连续性 B. 系统性 C. 综合性 D. 计划性 E. 完整性
6. 会计的监督是一个过程,它分为( )。

- A. 社会监督      B. 外部监督      C. 事前监督      D. 事中监督      E. 事后监督
7. 会计主体可以是( )。
- A. 一个营利性组织      B. “法人”资格的实体  
C. 不具备“法人”资格的实体      D. 不进行独立核算的企业  
E. 非营利性组织
8. ( )等属于会计核算的方法。
- A. 设置账户      B. 填制、审核会计凭证      C. 复式记账      D. 登记账簿  
E. 编制会计报表
9. 会计主体必须具备的条件主要有( )。
- A. 具有独立的资金      B. 具有一定数量的账簿  
C. 实行独立审计      D. 实行独立的会计核算  
E. 进行独立的生产经营活动
10. 单位确定会计目标要解决以下主要问题( )。
- A. 谁是会计信息的使用者      B. 何时需要会计信息  
C. 如何提供会计信息      D. 会计信息使用者需要什么样的会计信息  
E. 会计信息使用者的层次

#### 五、判断题

1. 会计的本质可以理解为是一种经济管理活动。( )
2. 会计计量单位只有一种即货币量度。( )
3. 会计核算的各种方法是互相独立的,一般按会计部门的分工由不同的会计人员来进行。( )
4. 预测和决策也是会计的两个重要职能。( )
5. 会计理论与方法体系与社会政治、经济环境有十分密切的联系。( )
6. 会计主要以货币计价进行监督,不必进行实物监督。( )
7. 凡是会计主体都应进行独立核算。( )
8. 会计核算不必区分自身的经济活动与其他单位的经济活动。( )
9. 会计核算的是企业的经济活动而非企业投资者的经济活动。( )
10. 会计是伴随着人类的出现而产生的。( )
11. 行政事业单位的预算资金运动表现为价值的循环与周转。( )

#### 六、简答题

1. 会计是怎样产生的?为什么说经济越发展,会计越重要?
2. 简述会计的特点。
3. 说明会计的目标有哪些方面?
4. 会计的方法主要包括哪些方面?它们各自处于什么地位?会计核算方法有哪些?

## 第二章 会计要素和会计等式

### 学习目的和要求

学习本章的目的是掌握营利性企业与非营利性单位会计要素的构成内容，各大会计要素之间存在的平衡关系，即会计等式。以便为后面所学的会计知识打下坚实的理论基础。

### 【重点、难点问题解析】

本章的重点问题有两个：一是会计要素；二是会计等式。

学习会计要素时，应注意企业与非营利性单位各大会计要素的构成。

企业有六大会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润；其中，资产的特征表现为：资产是由于过去交易或事项所产生形成的；资产是企业拥有或控制的；资产能够给企业带来未来经济利益，即可望给企业带来现金流入的资源。资产按其流动性又分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。负债的特征表现为：负债是由于过去交易或事项所形成的当前的债务；负债是企业将来要清偿的义务；负债需要企业在将来以转移资产或提供劳务加以清偿。负债按其流动性，分为流动负债和长期负债。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余额。所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。收入的特点表现为：收入是从企业日常活动中产生的；收入可以表现为企业资产的增加、负债的减少；收入能导致企业所有者权益的增加；收入只包括本期企业经济利益的流入。费用的特征表现为：费用最终会导致企业资源的减少；费用最终会减少企业的所有者权益。利润是企业在一定会计期间的经营成果。它是反映经营成果的最终要素。

非营利性单位有五大会计要素：资产、负债、净资产、收入和支出。

学习会计等式时，应重点掌握企业的会计等式，即表明会计要素之间基本关系的恒等式。具体讲， $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。该等式反映财务状况三要素之间存在的恒等关系，这一会计等式还是会计复式记账、编制会计报表的理论基础； $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ ，该等式反映经营成果三要素之间存在的恒等关系；将会计六要素结合在一起，则形成会计等式为： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$ 。另外，还要注意掌握非营利性单位会计（即预算会计）的会计等式，即： $\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} + (\text{收入} - \text{支出})$ 。

本章的难点问题是经济业务的发生对企业会计等式的影响。因为从静态来讲，企业会计等式表现为： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ，那么，任何一个企业伴随着经济业务的发生，会计等式会受到什么影响？它还会恒等吗？回答是肯定的。因为，经济业务不管怎样发生，总不外乎有以下四种：1. 引起会计等式两边会计要素同时增加的经济业务；2. 引起会计等式两边会计要素同时减少的经济业务；3. 引起会计等式左边会计要素增减的经济业务；4. 引起会计等式右边会计要素增减的经济业务。由于以上经济业务的变化类型均

不会破坏会计等式的平衡关系,故会计等式永远恒等。

## 【习题】

### 一、名词解释

会计要素 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润 会计等式

### 二、填空题

1. 资产的特征表现在: (1) \_\_\_\_\_; (2) \_\_\_\_\_; (3) \_\_\_\_\_。
2. 负债的特征表现在: (1) \_\_\_\_\_; (2) \_\_\_\_\_; (3) \_\_\_\_\_。
3. 所有者权益是指\_\_\_\_\_。
4. 从数额上看, 有一定数额的资产, 就必定有一定数额的\_\_\_\_\_。
5. 会计恒等式直接反映出资产负债表中\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_三要素之间的内在联系和数量关系。
6. 债权人和投资人对企业资产的要求权, 在会计上总称为\_\_\_\_\_。
7. 会计要素中的\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_三要素是利润表中的要素。
8. 资产和权益同增的经济业务有两种: 一种是一项资产增加, 一项所有者权益增加; 一种是\_\_\_\_\_。
9. 引起会计等式左边会计要素发生变化的经济业务表现在\_\_\_\_\_。
10. 如果企业期末的\_\_\_\_\_为 80 000 元, 负债为 50 000 元, 那么所有者权益必然为\_\_\_\_\_元。

### 三、单项选择题

1. 企业的原材料属会计要素中的( )。
  - A. 资产
  - B. 负债
  - C. 所有者权益
  - D. 权益
2. 企业所拥有的资产从财产权力归属来看, 一部分属于投资者, 另一部分属于( )。
  - A. 债权人
  - B. 企业职工
  - C. 债务人
  - D. 企业法人
3. 一个企业的资产总额与权益总额( )。
  - A. 必然相等
  - B. 有时相等
  - C. 不会相等
  - D. 只有在期末时相等
4. 一个企业的资产总额与所有者权益总额( )。
  - A. 必然相等
  - B. 有时相等
  - C. 不会相等
  - D. 只有在期末时相等
5. 一项资产增加, 一项负债增加的经济业务发生后, 都会使资产与权益原来的总额( )。
  - A. 发生同增的变动
  - B. 发生同减的变动
  - C. 不会变动
  - D. 发生不等额的变动
6. 某企业刚刚建立时, 资产总额为 80 万元, 权益总额为 80 万元, 现发生一笔以银行存款 10 万元偿还银行借款的经济业务, 此时, 该企业的资产总额为( )。
  - A. 80 万元
  - B. 90 万元
  - C. 100 万元
  - D. 70 万元
7. 企业收入的发生往往会引起( )。
  - A. 资产增加
  - B. 资产减少
  - C. 负债增加
  - D. 所有者权益减少

8. 企业费用的发生往往会引起( )。
- A. 资产增加 B. 资产减少 C. 负债减少 D. 所有者权益增加
9. 一项资产增加, 不可能引起( )。
- A. 另一项资产减少 B. 一项负债增加 C. 一项所有者权益增加  
D. 一项负债减少
10. 某汽车制造厂生产的汽车对该企业来讲属于( )。
- A. 流动资产 B. 固定资产 C. 其他资产 D. 长期投资
11. ( )是非营利性单位的会计等式。
- A. 资产 = 权益 B. 资产 = 净资产  
C. 资产 = 负债 + 净资产 D. 资产 = 负债 + 收入 - 支出

## 四、多项选择题

1. ( )属于正确的会计等式。
- A. 资产 = 权益 B. 资产 = 负债 + 所有者权益  
C. 收入 - 费用 = 利润  
D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)  
E. 资产 + 负债 - 费用 = 所有者权益 + 收入
2. ( )不属于动态的会计等式。
- A. 资产 = 权益 B. 资产 = 负债 + 所有者权益  
C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)  
D. 资产 = 负债 + 净资产(基金)  
E. 资产 = 负债 + 净资产 + (收入 - 支出)
3. ( )属引起会计等式左右两边会计要素变动的经济业务。
- A. 收到某单位前欠货款 20 000 元存入银行  
B. 以银行存款偿还银行借款  
C. 收到某单位投来机器一台, 价值 80 万元  
D. 以银行存款偿还前欠货款 10 万元  
E. 购买材料 8 000 元以存款支付货款
4. ( )属于只引起会计等式左边会计要素变动的经济业务。
- A. 购买材料 800 元, 货款暂欠 B. 从银行提取现金 500 元  
C. 购买机器一台, 以存款支付 10 万元价款  
D. 接受国家投资 200 万元  
E. 收到某外商捐赠货物一批价值 80 万元
5. 企业的资产按流动性分为( )等(按顺序)。
- A. 其他资产 B. 固定资产 C. 流动资产 D. 长期投资 E. 无形资产
6. 所有者权益与负债有着本质的不同, 即( )。
- A. 两者性质不同 B. 两者偿还期不同  
C. 两者享受的权利不同 D. 两者风险程度不同  
E. 两者对企业资产有要求权的顺序先后不同
7. 企业的收入具体表现为一定期间( )。

- A. 现金的流入
  - B. 存款的流入
  - C. 企业其他资产的增加
  - D. 企业负债的增加
  - E. 企业负债的减少
8. 企业的费用具体表现为一定期间( )。
- A. 现金的流出
  - B. 企业其他资产的减少
  - C. 企业负债的增加
  - D. 存款的流出
  - E. 企业负债的减少
9. 下列经济业务中, 会引起会计等式右边会计要素发生增减变动的业务有( )。
- A. 以银行存款偿还前欠货款
  - B. 某企业将本企业所欠货款转作投入资本
  - C. 将资本公积转增资本
  - D. 向银行借款, 存入银行
  - E. 投资者追加对本企业的投资
10. ( )属于流动资产的内容。
- A. 存放在银行的存款
  - B. 存放在仓库的材料
  - C. 厂房和机器
  - D. 企业的办公楼
  - E. 企业的办公桌椅

#### 五、判断题

- 1. 会计要素中既有反映财务状况的要素, 也含反映经营成果的要素。( )
- 2. 所有者权益是指企业投资人对企业资产的所有权。( )
- 3. 与所有者权益相比, 负债一般有规定的偿还期, 而所有者权益没有。( )
- 4. 与所有者权益相比, 债权人无权参与企业的生产经营管理和收益分配, 而所有者权益则相反。( )
- 5. 企业取得收入, 意味着利润便会形成。( )
- 6. 资产、负债与所有者权益的平衡关系是反映企业资金运动的静态, 如考虑收入、费用等动态要素, 则资产与权益总额的平衡关系必然被破坏。( )
- 7. 非营利性单位的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和支出。( )
- 8.  $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 是静态的会计等式, 而动态的会计等式则是 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$ 。( )
- 9. 企业接受捐赠物资一批, 计价 10 万元, 该项经济业务会引起收入增加, 权益增加。( )
- 10. 会计以存款 7 万元购买设备一台。该项经济业务会引起会计等式左右两方会计要素发生一增一减的变化。( )
- 11. 企业收到某单位还来前欠货款 1 万元。该项经济业务会引起会计等式左右两方会计要素发生同时增加的变化。( )
- 12. 不管是什么企业发生任何经济业务, 会计等式的左右两方金额永远不变, 故永远相等。( )

#### 六、简答题

- 1. 怎样理解资产和权益的平衡关系?
- 2. 经济业务的发生, 会引起会计基本等式发生哪些类型的变化?

3. 什么是会计要素？什么是权益？权益包括哪两方面？其区别表现在哪里？

4. 资产、负债、所有者权益各自是如何分类的？

## 七、实务练习

### 习题一

[目的] 了解会计要素的构成内容。

[资料] 光明工厂的会计要素如下：

短期借款、存货、实收资本、银行存款、应交税金、无形资产、预收账款、应付债券、业务收入、未分配利润、财务费用、投资收益。

[要求] 分别列示资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润类项目。

### 习题二

[目的] 熟悉资产的内容和种类。

[资料] 光明工厂 20××年 12 月 31 日的资产如下：

1. 厂房一栋，价值 100 000 元；
2. 银行存款 12 560 元；
3. 库存原材料 500 吨，价值 24 800 元；
4. 尚未收回的货款 12 000 元；
5. 三年期国库券 28 000 元；
6. 土地使用权，价值 50 000 元；
7. 生产甲产品专利权，价值 15 000 元；
8. 库存甲产品 1 000 件，价值 32 860 元；
9. 库存零用现金 1 876 元；
10. 尚未兑现的应收票据 3 张，价值 36 480 元；
11. 开办费 30 000 元；
12. 预付下年保险费 3 060 元；
13. 在产品 200 件，价值 5 784 元；
14. 某工厂股票 12 000 元，拟于半年后出售；
15. 机器设备 5 台，价值 150 000 元。

[要求] 指出上述资产项目归属的资产种类。

### 习题三

[目的] 熟悉负债和所有者权益的内容和种类。

[资料] 光明工厂 20××年 12 月 31 日的负债和所有者权益构成如下：

1. 欠付原材料供应单位货款 16 800 元；
2. 投资者甲的资本额 200 000 元；
3. 须于两年后偿还的银行借款 50 000 元；
4. 应付票据 10 张，金额 32 420 元；
5. 预收购货单位货款 8 000 元；
6. 投资者乙的资本额 100 000 元；
7. 向投资者分配利润 10 670 元；
8. 预提短期银行借款利息 6 000 元；



9. 资本溢价 41 800 元;
10. 应缴纳税金 4 730 元;
11. 盈余公积金 24 000 元;
12. 须于半年后偿还的银行借款 20 000 元。

〔要求〕指出上述项目哪些归属负债项目, 哪些归属所有者权益项目, 并对负债项目按流动负债和长期负债分类。

#### 习题四

〔目的〕掌握静态会计平衡等式。

〔资料〕习题二、习题三项目归类数据。

〔要求〕

1. 将习题二、习题三资金项目归类数据填入光明工厂的资产负债表(简式);
2. 试算总额是否平衡。

#### 习题五

〔目的〕掌握动态会计平衡等式。

〔资料〕

1. 黄河公司 20 × × 年期初和期末资产负债表上列示的资产、负债总额如下:

|    | 期 初     | 期 末     |
|----|---------|---------|
| 资产 | 500 000 | 628 000 |
| 负债 | 300 000 | 210 000 |

2. 该年度黄河公司的营业费用总额为 90 000 元。

〔要求〕根据下列几种情况, 分别计算黄河公司本年度的利润和收入。

- (1) 黄河公司在年度中业主投资未变。
- (2) 黄河公司在年度中增加投资 100 000 元。
- (3) 黄河公司在年度中曾收回投资 50 000 元。
- (4) 黄河公司在年度中曾收回投资 30 000 元, 但又增加投资 20 000 元。

#### 习题六

〔目的〕熟悉经济业务的发生对会计等式的影响。

〔资料〕大洋商店 20 × × 年初开业, 2 月份发生的六笔经济业务列示在下列等式里。

|      | 资产                      |         |         | 负债            | 所有者权益 |        |
|------|-------------------------|---------|---------|---------------|-------|--------|
|      | 银行存款 + 应收账款 + 存货 + 固定资产 |         |         | = 应付账款 + 实收资本 |       |        |
| 期初   | 9 000                   | 5 600   | 10 800  | 6 600         | 4 200 | 27 800 |
| 业务 1 | + 1 200                 | - 1 200 |         |               |       |        |
| 业务 2 | - 1 200                 |         | + 2 000 |               |       |        |