

会 计 原 理

习 题 及 思 考 复 习 题



暨南大学经济学院会计系基础教研室 编印

1987. 11

第一部分 习题

第二章 会计的对象和方法

习题一 [总号：1]

一、[目的] 了解资金占用和资金来源的内容及其区分。

二、[资料] 某工厂198X年6月30日资金占用和资金来源状况如下：

1. 房屋及建筑物 300,000元。
2. 机械设备 300,000元。
3. 库存各种材料物资 160,000元。
4. 车间正在生产中的产品 40,000元。
5. 库存产成品 150,000元。
6. 出纳处库存现金 500元。
7. 银行存款 180,000元。
8. 其他单位及个人的欠款 20,000元。
9. 国家拨入固定基金 600,000元。
10. 国家拨入流动基金 340,000元。
11. 向银行取得流动资金借款 160,000元。
12. 欠其它单位的债务 50,500元。

三、[要求]

1. 分析上述资料，指出哪些是资金占用项目？哪些是资金来源项目？并填列下述《资金占用和资金来源表》（表格见“解答”）。

2. 计算。

①该企业的资金占用总额中，固定资金是多少？流动资金是多少？

②该企业的资金来源总额中，自有资金来源是多少？借入资金来源是多少？

[习题总号1] 解答

一、填表：

资金占用和资金来源表

198 年 月 日

资金占用项目	金 额	资金来源项目	金 额
合 计		合 计	

二、计算：

该企业资金占用总额 = 元
 其中：固定资金 = 元
 流动资金 = 元
 该企业资金来源总额 = 元
 其中：自有资金来源 = 元
 借入资金来源 = 元

习题二 [总号：2]

一、[目的] 熟悉资金占用和资金来源的平衡关系。

二、[资料和要求] 根据会计方程式原理，在下列方程式的空白处填上适当的数字。填写时要注意各式中有关数字的连续性。

[习题总号2] 解答

1. 资金占用总额 = 资金来源总额

$$750,000 = (\quad)$$

2. 生产领域的资金 + 流通领域的资金 + 特定用途的资金
= 基本业务资金来源 + 专用资金来源

$$500,000 + (\quad) + (\quad) \\ = (\quad) + 50,000$$

3. 固定资金 + 流动资金 = 固定基金 + 流动资金来源

$$300,000 + (\quad) = (\quad) + (\quad)$$

4. 流动资金 = 流动基金 + 银行借款 + 流动资金其它来源

$$(\quad) = (\quad) + 50,000 + 30,000$$

习题三 [总号: 3]

一. [目的] 练习经济业务的发生对资金占用和资金来源增减变动的影响, 了解资金增减变化的类型和规律性。

二. [资料] 某工厂198×年7月份发生的部分经济业务如下:

1. 7月3日, 国家增拨新机床一台, 原值10,000元。
2. 7月3日, 购进材料一批, 价款15,000元尚未支付。
3. 7月6日, 从银行存款中提取现金100元。
4. 7月6日, 王厂长外出开会, 以现金预付差旅费150元。
5. 7月7日, 国家增拨流动资金10,000元, 直接归还银行存款。
6. 7月8日, 以银行存款归还应付购货款15,000元。

三. [要求] 根据上述资料, 分析经济业务对资金增减变化的影响, 按下列示范举例写出结果, 并说明经济业务引起资金增减变化的规律性。

[习题总号3] 解答

经济业务引起资金增减变化情况表

日期	业务 号数	资 金 占 用			资 金 来 源			属 何 种 变化类型
		项 目	增 加 金 额	减 少 金 额	项 目	增 加 金 额	减 少 金 额	
7.3	1	固定 资产	10,000		固定 基金	10,000		资金占用和资 金来源同时增加
7.3	2	材料	15,000		应付款	15,000		
7.6	3	银行存款	100	100				
		现金	100					
7.6	4	现金		150				
		差旅费	150					
7.7	5	流动资			流	10,000		
		银'行	10,000					
7.8	6	银'行		15,000	应付款		15,000	

习题四 [总号：4]

一、[目的] 了解经济业务发生对资金占用总额和资金来源总额平衡关系的影响，进一步掌握资金占用和资金来源平衡关系原理。

二 [资料]

- 1. 习题总号 1 的资料。
- 2. 习题总号 3 的资料。

三 [要求]

根据上述资料编制该企业 7 月 3 日、7 月 6 日、7 月 7 日、7 月 8 日的“资金占用和资金来源平衡表”，标明有关项目增减变化的情况，并注意变化后两边的合计数是否相等。

[习题总号 4] 解答

资金占用和资金来源平衡表

年 月 日			
资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固定资产()		固定基金()	
材 料()		流动基金	
在 产 品		银行借款	
产 成 品		应付及预收款()	
库存现金			
银行存款			
应收及预付款			
合 计		合 计	

年 月 日			
资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固定资产		固定基金	
材 料		流动基金	
在 产 品		银行借款	
产 成 品		应付及预收款	
库存现金()			
银行存款()			
应收及预付款()			
合 计		合 计	

续上平衡表

年 月 日			
资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固定资产		固定基金	
材 料		流动基金()	
在产品		银行借款()	
产成品		应付及预收款	
库存现金			
银行存款			
应收及预付款			
合 计		合 计	

年 月 日			
资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固定资产		固定基金	
材 料		流动基金	
在产品		银行借款	
产成品		应付及预收款()	
库存现金			
银行存款()			
应收及预付款			
合 计		合 计	

第三章 帐户和复式记帐

习题一 [总号：5]

一. [目的] 了解帐户的基本结构。

二. [资料] 某工厂198×年7月份部分帐户的记录如下：（见“解答”）

三. [要求] 计算上述帐户的本期发生额和期末余额。

[习题总号5] 解答

借方	材料	贷方	借方	应付购货款	贷方
期初余额 34,000					期初余额 35,000
① 15,000	⑤ 21,000	③ 35,000	③ 35,000	① 15,000	
② 4,000	③ 35,000	⑪ 15,000	⑪ 15,000	⑫ 25,000	
⑬ 25,000					
本期发生额 48,000	本期发生额 56,000		本期发生额 50,000	本期发生额 75,000	
期末余额 22,000				期末余额 25,000	

习题二 [总号：6]

一. [目的] 练习各类帐户的期末金额计算公式，熟悉帐户期初余额，本期发生额和期末余额之间的关系，进一步了解帐户的结构。

二. [资料] 某工厂198×年7月份部分帐户的有关资料如下：（见“解答”）

三 [要求] 根据各类帐户的余额计算公式，推算有关帐户空白处的数额，并将结果填入表格内。

[习题总号6] 解答

帐户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
现 金	350	1,000	(950)	400
银行借款	10,000	5,000	(10,000)	15,000
流动基金	50,000	2,000	0	(48,000)
应收销货款	(20,000)	3,000	5,000	20,000
生 产	30,000	(50,000)	60,000	20,000
利 润	40,000	200	10,000	(29,800)

习题三 [总号：7]

一. [目的] 练习编制会计分录，初步了解借贷记帐法。

二. [资料] 江南机械厂198 X年2月份发生的部分经济业务如下：

1. 2月1日，从银行提取现金500元备用。
2. 2月2日，收到上级无偿调进新设备一台，原价：70,000元。
3. 2月2日，厂长张明外出开会，用现金预付差旅费200元。
4. 2月3日，向银行申请流动资金借款60,000元，该款已转入本企业银行存款户。
5. 2月4日，购入材料一批，货款计25,000元尚未支付。
6. 2月6日，以银行存款偿还前欠某供应单位的货款85,000元。

7. 2月9日, 仓库发出材料一批, 其中基本生产用料: 95,750元, 管理部门用料1,000元。
8. 2月9日, 以银行存款30,000元偿还到期的银行借款。
9. 2月9日, 通过银行收回应收销货款15,000元。
10. 2月10日, 以存款开支购买办公用品费用300元。
11. 2月13日, 按上级通知无偿调出不再用的新设备一台, 原值22,000元。
12. 2月14日, 张明报销差旅费190元, 交回现金10元。
13. 2月17日, 通过银行收到国家增拨流动资金150,000元。
14. 2月18日, 通过银行收回应收销货款20,000元。
15. 2月18日, 通过银行支付应付购货款25,000元。
16. 2月20日, 从银行提取现金16,000元, 备发工资。
17. 2月21日, 以现金16,000元发放工资。
18. 2月25日, 以存款缴纳应交税金1,000元。
19. 2月28日, 仓库发出材料用于基本生产计2,500元。
20. 2月28日, 分配本月工资费用计入产品成本, 其中生产工人工资13,000元, 管理人员工资3,000元。
21. 2月28日, 把本月发生的全部管理费用4,490元结转生产帐户。
22. 2月28日, 结转本月完工入库产品的实际生产成本65,000元。

三 [要求] 编制上述经济业务的会计分录, 并简要说明其理由。(按示范举例解答)

[习题总号7] 解答

习题四 [总号：8]

一. [目的] 初步掌握帐户和复式记帐的运用方法。

二. [资料]

1. 上述长江机械厂198×年1月31日各帐户的余额如下：

固定资 产	810,000元	固定基金	710,000元
材 料	300,000元	折 旧	100,000元
生 产	29,000元	流 动 基 金	200,000元
产 成 品	20,000元	银 行 借 款	95,000元
现 金	200元	应 付 购 货 款	140,000元
银 行 存 款	59,500元	应 交 税 金	1,000元
应 收 销 货 款	40,000元	利 润	52,700元
利 润 分 配	40,000元		

2. 上述习题总号7所编的会计分录。

三 [要求]

1. 根据资料(1)开设总分类帐户(用“T”字形),并登记各帐户2月1日的期初余额。

2. 根据资料(2)的会计分录,过记入有关总分类帐户。

3. 结出各帐户的本期发生额和期末余额。

4. 编制总分类帐户发生额和余额试算表,进行试算平衡。

[习题总号8]解答

借方	固定资产	贷方	借方	银行存款	贷方
期初余额 810,000 (1) 70,000	(2) 72,000		期初余额 59,500 (2) 60,000 (5) 15,000	(1) 500 (3) 85,000 (4) 30,000 (6) 300	
本期发生额	本期发生额				
期末余额					

材料

期初余额 300,000 (1) 25,000	(2) 96,750
本期发生额	本期发生额
期末余额	

本期发生额	本期发生额
期末余额	

生产

期初余额 29,000 (1) 95,750	
本期发生额	本期发生额
期末余额	

应收销货款

期初余额 40,000	(1) 15,000
	本期发生额
期末余额	

产成品

期初余额 20,000	
本期发生额	本期发生额
期末余额	

现金

期初余额 200 (1) 500	(2) 200
本期发生额	本期发生额
期末余额	

固定基金

(2) 22,000	期初余额 710,000 (1) 70,000
本期发生额	本期发生额
	期末余额

应交税金

	期初余额 1,000
本期发生额	本期发生额
	期末余额

利润

	期初余额 52,700
本期发生额	本期发生额
	期末余额

利润分配

期初余额 40,000	
本期发生额	本期发生额
期末余额	

应付工资

本期发生额	本期发生额
-------	-------

其它应收款

本期发生额	本期发生额
-------	-------

流动基金

	期初余额 200,000
本期发生额	本期发生额
	期末余额

银行借款

(2) 30,000	期初余额 95,000 (1) 60,000
本期发生额	本期发生额
	期末余额

应付购货款

(2) 85,000	期初余额 140,000 (1) 25,000
本期发生额	本期发生额
	期末余额

管理费用		折旧
111,000		期初余额 100,000
21,300		
本期发生额	本期发生额	

总分类帐户本期发生额和余额试算表

年 月 日

帐户名称	本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方
固定资 产				
材 料				
生 产				
产 成 品				
现 金				
银 行 存 款				
应 收 销 货 款				
利 润 分 配				
其 它 应 收 款				
销 售				
固 定 基 金				
折 旧				
流 动 基 金				
银 行 借 款				
应 付 购 货 款				
管 理 费 用				
应 交 税 金				
利 润				
应 付 工 资				
合 计				

习题五 [总号: 9]

一. [目的] 练习总分类帐户与明细分类帐户的平行登记程序, 并进一步掌握帐户和复式记帐的运用。

二. [资料]

1. 某工厂 198×年 9 月 30 日的帐户余额如下。

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固 定 资 产	587,000	固 定 基 金	507,000
材 料	136,700	折 旧	80,000
生 产	48,500	流 动 基 金	180,000
产 成 品	59,100	银 行 借 款	107,700
现 金	500	应 付 购 货 款	42,300
银 行 存 款	73,800	利 润	13,000
应 收 销 货 款	24,400		
合 计	930,000	合 计	930,000

2. 其中“材料”“应收销货款”和“应付购货款”三个帐户的明细帐户余额如下:

材 料 明 细 帐

材料名称	计量单位	数 量	单 价 (元)	金 额 (元)
甲种材料	件	254	300	76,200
乙种材料	吨	160	200	32,000
丙种材料	公斤	5,700	5	28,500

应 收 销 货 款 明 细 帐

购买单位名称	金 额 (元)
五 一 工 厂	11,900
新 中 二 厂	12,500

应 付 购 货 款 明 细 帐

供应单位名称	金 额 (元)
红 星 工 厂	15,000
东 风 工 厂	27,300
合 计	42,300

3. 该企业10月份发生了下列部分经济业务

(1) 从仓库发出材料用于产品生产

材料名称	单 位	单 价(元)	数 量	金 额(元)
甲种材料	件	300	120	36,000
乙种材料	吨	200	50	10,000
丙种材料	公斤	5	3,400	17,000
合 计				63,000

(2) 以银行存款偿还红星工厂贷款 5,000元, 东风工厂贷款 7,000元。

(3) 向东风工厂购进下列材料, 货款尚未支付

甲种材料 80 件 单价 300 元 计 24,000元

乙种材料 20 吨 单价 200 元 计 4,000元

(4) 向大华工厂购进下列材料, 货款尚未支付。

乙种材料 45 吨 单价 200 元 计 9,000元

丙种材料 2740 公斤 单价 5 元 计 13,700元

(5) 收到购货单位五一工厂归还前欠货款 6,500元, 新中工厂归还前欠货款 8,300元, 该款已存入银行存款帐户。

(6) 以银行存款偿还红星工厂贷款 6,000元, 偿还东风工厂贷款 4,200元。

(7) 以银行存款购进下列材料:

甲种材料 50 件 单价 300 元 计 15,000元

乙种材料 1800 公斤 单价 5 元 计 9,000元

(8) 收到国家增拨流动资金 50,000元, 已转入银行存款帐户。

(9) 收到上级无偿调入新机器设备一台, 价值 31,000元。

(10) 仓库收到生产车间移交的完工产品一批, 实际成本 44,000元。

(11) 以银行存款 60,000元, 偿还流动资金借款。