

全国高等教育自学考试



企业会计学自学辅导

程海涛 刘冬山 编著



华中科技大学

T-275.2
C54

全国高等教育自学考试指定教材辅导书

企业会计学自学辅导

程海涛 刘冬山 编著

华中科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计学自学辅导/程海涛 刘冬山 编著
武汉:华中科技大学出版社, 2002年8月
ISBN 7-5609-2759-9

I. 企…

II. ①程… ②刘…

III. 企业管理-会计学-高等教育-自学考试-自学参考资料

IV. F275.2

企业会计学自学辅导

程海涛 刘冬山 编著

责任编辑:钟 珊
责任校对:刘 飞

封面设计:潘 群
责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87545012

录 排:华中科技大学出版社照排室

印 刷:武汉市科普教育印刷厂

开本:850×1168 1/32

印张:6.25

字数:146 000

版次:2002年8月第1版

印次:2002年8月第1次印刷

印数:1—4 000

ISBN 7-5609-2759-9/F·226

定价:9.80元

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

内 容 简 介

本书依据全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《企业会计学自学考试大纲》,紧扣指定教材《企业会计学》(方正生主编,中国财政经济出版社出版),在总结作者多年自学考试教学经验的基础上编写而成。本书归纳了教材各章的重点难点,根据考试的要求,编写了大量的习题,并给出了参考答案,期望读者能在相对有限的时间内,熟记知识要点,通过典型题的练习,掌握本课程的基本理论、基本方法,顺利地通过考试。

本书可供参加经济管理类相关专业自考的读者学习使用,对于其他欲学习企业会计学的读者也具有重要的参考价值。

前 言

本书依据全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《企业会计学自学考试大纲》，是紧扣指定教材《企业会计学》(方正生主编，中国财政经济出版社出版)编写的辅导书。

本书作者长期以来一直从事会计学的教学与研究工作，在总结过去自学考试教学经验的基础上，参阅了企业会计学的相关教材及历年的自学考试试卷，编写了这本辅助教材。作者认为，学好企业会计学的关键是：首先，要掌握会计的基本理论，会编写会计分录；其次，要掌握会计的核算方法，能进行各项资产、负债及所有者权益的核算；最后，要掌握各会计报表的编制理论和方法，重点掌握资产负债表、损益表和利润分配表的内容、结构及其编制方法。“企业会计学”是一门应用性很强的课程，要想真正学好，必须理论联系实际。

作者衷心地祝愿每位考生都能在考试中取得理想的成绩。

由于作者水平有限，加之时间仓促，对书中可能出现的疏漏、错误之处，欢迎读者批评指正。

编 者

2002 年 1 月

目 录

第1章 导论	(1)
本章导读	(1)
重点难点	(1)
练习题	(3)
参考答案	(4)
第2章 资本与资本公积的核算	(7)
本章导读	(7)
重点难点	(7)
练习题	(9)
参考答案	(11)
第3章 货币资金的核算	(13)
本章导读	(13)
重点难点	(13)
练习题	(18)
参考答案	(21)
第4章 应收账款的核算	(24)
本章导读	(24)
重点难点	(24)
练习题	(28)
参考答案	(31)
第5章 存货的核算	(34)
本章导读	(34)
重点难点	(34)

练习题	(44)
参考答案	(47)
第6章 对外投资的核算	(51)
本章导读	(51)
重点难点	(51)
练习题	(56)
参考答案	(59)
第7章 固定资产与在建工程的核算	(62)
本章导读	(62)
重点难点	(62)
练习题	(68)
参考答案	(72)
第8章 无形资产与递延资产的核算	(76)
本章导读	(76)
重点难点	(76)
练习题	(79)
参考答案	(81)
第9章 流动负债的核算	(83)
本章导读	(83)
重点难点	(83)
练习题	(90)
参考答案	(93)
第10章 长期负债的核算	(95)
本章导读	(95)
重点难点	(95)
练习题	(101)
参考答案	(103)
第11章 成本和费用的核算	(105)
本章导读	(105)

重点难点	(105)
练习题	(111)
参考答案	(115)
第 12 章 销售的收入、成本与税金及附加的核算	(119)
本章导读	(119)
重点难点	(119)
练习题	(122)
参考答案	(124)
第 13 章 利润与利润分配的核算	(127)
本章导读	(127)
重点难点	(127)
练习题	(132)
参考答案	(135)
第 14 章 会计报表与会计报表分析	(137)
本章导读	(137)
重点难点	(137)
练习题	(143)
参考答案	(147)
第 15 章 股份制企业会计	(150)
本章导读	(150)
重点难点	(150)
练习题	(153)
参考答案	(155)
第 16 章 外商投资企业会计	(156)
本章导读	(156)
重点难点	(156)
练习题	(158)
参考答案	(160)
第 17 章 集团企业会计	(161)

本章导读	(161)
重点难点	(161)
练习题	(165)
参考答案	(168)
第 18 章 企业清算	(169)
本章导读	(169)
重点难点	(169)
练习题	(171)
参考答案	(173)
模拟考试卷	(175)
试卷一	(175)
试卷一参考答案	(179)
试卷二	(182)
试卷二参考答案	(187)

第1章 导 论

本章导读

本章阐述了企业会计学的基本理论,学好本章内容将为学习以后各章打下良好基础。

重点难点

一、企业与企业会计

1. 现代企业的基本特征

①拥有投资者投入形成的全部法人财产权,成为享有民事权利、承担民事责任的法人。

②以其全部财产依法自主经营、自负盈亏、照章纳税,对投资者承担资产保值增值的受托责任。

③投资者按投入企业的资本额享有所有者的权益。

④按市场需求组织生产经营,以提高劳动生产率和经济效益为目的。

⑤建立科学的企业领导体制和组织管理制度,调节所有者、经营者和职工之间的关系,形成激励和约束相结合的经营管理机制。

2. 企业会计的概念

企业会计——对企业资金的筹集、使用、耗费、回收和分配进行连续、系统、全面、综合的核算与监督,为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

3. 企业会计是企业经营管理的重要组成部分

企业会计的任务是核算、监督 and 提供财务信息。无信息则无管理,经营管理离不开信息。财务信息是经营和管理具有实质性的起始与终极,是经营与经营成果的集中表现。核算、监督亦是管

理,所以,企业会计是企业经营管理的重要组成部分。

二、企业会计对象

企业会计对象——企业生产经营过程中,能以货币表现的经济活动,也称为企业在生产经营过程中的资金运动。具体表现为经济业务。

三、企业会计要素与会计科目

1. 企业会计要素

企业会计要素——按财产与产权的关系,对企业的资金运用与资金来源所作的概括。包括:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六要素。其会计等式为

$$\bullet \text{ 资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

(注:这一恒等式表明企业所掌握或拥有的经济资源的数额是多少,债权人和所有者各自对这些资源所拥有的权利。)

$$\bullet \text{ 收入} - \text{费用} = \text{利润}, \quad \text{利润} \in \text{所有者权益}$$

2. 企业会计科目

企业会计科目——对企业会计对象的具体归类。即对经济业务所涉及的资金运用与资金来源的具体方面,在会计要素的基础上再进一步分门别类,以使得会计核算、监督和信息明确且系统。

会计科目一般分为五类:资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类。

(注:必须熟练地掌握各类会计科目的具体内容,为编制会计分录和会计报表打下良好基础。《2001 年企业会计制度》中会计科目略有变动。)

四、企业会计任务

1. 核算任务

2. 监督任务

3. 提供信息任务

五、企业会计工作的组织

企业会计工作的组织——建立会计系统、设计会计制度,以及

系统内部人员的分工和协调。

1.企业会计工作组织的概念与意义

2.企业会计系统的建立

3.企业会计制度的设计

企业会计制度——企业进行会计核算应遵循的规则、方法和程序。

企业会计制度的基本内容：

①总说明；

②会计科目及其使用说明；

③会计报表及其编制说明。

4.企业会计人员与会计岗位

练 习 题

一、单项选择题

- 1.企业会计对象的具体表现是()。
A.企业的经济业务 B.会计数据
C.会计报表 D.货币
- 2.企业进行会计核算应遵循的规则、方法和程序叫做()。
A.会计准则 B.会计制度
C.会计法 D.财务准则
- 3.以下会计科目中,不属于损益类的是()。
A.“其他业务支出” B.“所得税”
C.“制造费用” D.“管理费用”
- 4.以下会计科目中,属于所有者权益类的是()。
A.“应收账款” B.“资本公积”
C.“投资收益” D.“无形资产”

二、多项选择题

- 1.资金最本质的特征是()。
A.周转性 B.流动性 C.使用性

- D. 增值性 E. 流通性
2. 资金来源包括()。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益
- D. 收入 E. 费用
3. 资金运用包括()。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益
- D. 收入 E. 费用
4. 会计人员应当()。
- A. 忠于职守 B. 具备必要的专业知识 C. 坚持原则
- D. 懂法 E. 具备大学学历
5. 企业会计制度设计的基本内容一般包括()。
- A. 总说明 B. 会计科目及其使用说明 C. 会计核算方法
- D. 附则 E. 会计报表及其编制说明

三、名词解释

- | | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 1. 企业会计 | 2. 企业会计对象 | 3. 资金 |
| 4. 资金来源 | 5. 资金运用 | 6. 企业会计要素 |
| 7. 企业会计科目 | 8. 企业会计工作组织 | 9. 企业会计制度 |

四、简答题

1. 现代企业的基本特征是什么？
2. 为什么说企业会计是企业经营管理的重要组成部分？
3. 企业会计的任务有哪些？
4. 企业会计工作组织的概念和意义？
5. 企业会计制度的基本内容包括哪些？
6. 会计人员的主要职责是什么？

参 考 答 案

一、单项选择题

1. A 2. B 3. C 4. B

二、多项选择题

1. AD 2. BCD 3. AE 4. ABC 5. ABE

三、名词解释

1. 企业会计——对企业资金的筹集、使用、耗费、回收和分配进行连续、系统、全面、综合的核算与监督,为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

关键词:资金 核算与监督 财务信息

2. 企业会计对象——企业生产经营过程中,能以货币表现的经济活动。

关键词:货币表现 经济活动

3. 资金——从形式特征观察,资金是生产经营中物质价值的货币表现;从本质上去认识,资金是以货币表现、用来进行周转、满足人们创造社会物质财富和经济行为需要的价值。

关键词:生产经营 物质价值 货币表现

4. 资金来源——企业资产取得和形成方面,是企业的负债、所有者权益和收入。它体现着企业所承担的受托责任和与有关方面的经济关系。

关键词:资产取得和形成

5. 资金运用——企业资产存在的具体形态和支付方面,是企业的资产和费用。它体现企业生产经营的资源。

关键词:资产存在 具体形态

6. 企业会计要素——按财产与产权的关系,对企业的资金运用与资金来源所作的概括。

关键词:财产与产权 关系 资金来源 资金运用

7. 企业会计科目——对企业会计对象的具体归类。

8. 企业会计工作组织——建立会计系统、设计会计制度,以及系统内部人员的分工和协调。

9. 企业会计制度——企业进行会计核算应遵循的规则、方法和程序。

关键词:核算 遵循 规则 方法 程序

四、简答题

1. 答 (参见“重点难点”之“一”中“1”)
2. 答 (参见“重点难点”之“一”中“3”)
3. 答 ①核算任务:核算资产、负债和所有者权益;核算成本、费用;核算收入;核算赢利的形成与分配。
②监督任务:监督财务收支的合法性、真实性与有效性;监督资产、负债和所有者权益的变动与财产的安全、完整;考核与分析预算、财务计划的执行情况。
③提供信息任务:企业会计必须定期和不定期地根据核算资料,向管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位和个人,以会计报表为载体,提供可靠、有用和公允的财务信息。
4. 答 企业会计工作组织是指建立会计系统、设计会计制度,以及系统内部人员的分工与协调。企业会计工作的恰当组织是形成、提高与完善企业会计工作,保证会计工作质量与提高工作效率,充分发挥会计工作作用的前提条件。会计任务的完成,必须依靠会计机构、会计人员、会计方法和程序,以及各单位各层次的核算与监督体系的有机结合与协调。
5. 答 企业会计制度的基本内容一般包括:①总说明,说明制度的宗旨、适用范围、基本要求以及开始执行日期;②会计科目及其使用说明,在使用说明中,规定会计科目的核算范围、必要的明细科目、记账公式和其他有关问题;③会计报表及其编制说明,该部分规定会计报表的种类、格式、编报日期和填列方法等。
6. 答 会计人员的主要职责有:①进行会计核算;②实行会计监督;③拟定本单位办理会计事务的具体办法;④参与拟定经济计划、业务计划,考核与分析预算、财务计划的执行情况。会计人员的具体职责,应按《会计人员工作规则》办理。

第2章 资本与资本公积的核算

本章导读

成立一个企业必须有资金来源,本章阐述了企业资金的重要来源、投入资本和资本公积的核算。

重点难点

一、资本、资本金、基金与资金的区别与联系

- ①资本——所有者投入企业生产经营,能产生收益的资金。
- ②资本金——企业法人工商管理部门登记的注册资金。
- ③基金——具有专门用途的资金。
- ④资金——对企业资产的泛指,含资本金、资本和基金。

二、投入资本的核算

1. “实收资本”账户的结构

借	实收资本	贷
按规定减资引起的投入资本的减少	①投资者投入资本 ②资本公积或盈余公积转增的投入资本	
	余额	

2. 投入资本的账务处理

例如,企业收到投资者投入的存款、原材料、无形资产,其账务处理为

借:银行存款

原材料

无形资产

贷:实收资本

三、资本公积的核算

1. 资本公积的概念和内容

资本公积——企业在筹措资本过程中，因接收资本而发生的与投入资本有直接联系、但又不能直接计入所有者投资的积存基金。

资本公积一般包括：资本溢价、接受捐赠的价值和财产重估的增值。

《2001 年企业会计制度》中，资本公积包括：资本溢价、接受捐赠非现金资产准备、接受现金捐赠、股权投资准备、拨款转入、外币资本折算差额、其他资本公积。

股权投资准备——企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位接受捐赠等原因增加的资本公积，企业按其持股比例计算而增加的资本公积。

2. “资本公积”的账户结构及账务处理

(1) “资本公积”账户的结构

借	资本公积	贷
资本公积的减少	资本公积的增加	
	余额	

(2) 资本公积的账务处理

① 收到投资者投入的资金，记

借：银行存款（实际收到的金额）

 固定资产（确定的价值）

 贷：实收资本（在注册资本中所占份额）

 资本公积——资本溢价

② 股份有限公司溢价发行股票，记

借：现金或银行存款（实际收到的金额）

 贷：股本（股票面值和核定的股份总额的乘积计算的金额）

 资本公积——股本溢价