

实用会计学

● 陈其宏 编写

● 陈乃宽 审校

习题及解答

立信会计丛书

● 立信会计出版社

实用会计学习题及解答

陈其宏 编写

陈乃宽 审校

立信会计出版社

11857811
(沪)新登字 304 号

实用会计学习题及解答

陈其宏 编写

陈乃宽 审校

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

上海红卫印刷厂

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 4.5 字数 145,000

1994 年 9 月第 1 版 1994 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN7-5429-0233-4/F·0225

定价:4.60 元

编写说明

《实用会计学》自 1993 年 12 月问世以来,倍受全国各地财会专业学校师生、各单位会计新手及自学会计者的青睐,销路与日俱增,书中每章设有复习思考题,有填充题、选择题、是非题三种形式,可供复习会计基本概念之用。配合各章内容设置的习题,可供读者按照帐务处理程序,循序练习各种会计方法。

现将全部复习思考题及习题编列正确解答,以供读者对照学习。

本书各章复习思考题及习题解答由陈其宏编写,并经《实用会计学》作者陈乃宽校订。

另在此作一说明:虽然九四年实行新增值税条例,但一者为免初学者尚未弄清会计原理和结构就陷入繁复的增值税税率税额计算,二者条例实施后,也不是所有企业都实行增值税,现行制度规定,销售额 180 万元以下为小规模纳税人,可不执行增值税制度,仍征收营业税。本书假定习题中的企业为小规模纳税人,税收计算予以简化处理。

欢迎读者对本书提出宝贵意见和批评指正。

编 者

1994 年 2 月

目 录

第一章 绪论	1
复习思考题及解答.....	1
第二章 会计等式	3
复习思考题及解答.....	3
第三章 帐户	4
复习思考题及解答.....	4
第四章 复式记帐原理	6
复习思考题及解答.....	6
习题及解答.....	7
习题一(分号 4-1,总号 1)及解答.....	7
习题二(分号 4-2,总号 2)及解答.....	8
习题三(分号 4-3,总号 3)及解答.....	9
第五章 会计凭证	12
复习思考题及解答.....	12
习题及解答.....	13
习题一(分号 5-1,总号 4)及解答.....	13
习题二(分号 5-2,总号 5)及解答.....	15
习题三(分号 5-3,总号 6)及解答.....	18
习题四(分号 5-4,总号 7)及解答.....	19
第六章 会计帐簿	29
复习思考题及解答.....	29
习题及解答.....	32
习题一(分号 6-1,总号 8)及解答.....	32
习题二(分号 6-2,总号 9)及解答.....	35

习题三(分号 6-3,总号 10)及解答	36
习题四(分号 6-4 上,总号 11 上)及解答	37
(分号 6-4 下,总号 11 下)及解答	43
习题五(分号 6-5,总号 12)及解答	51
第七章 试算、查错和对帐	56
复习思考题及解答	56
习题及解答	56
习题一(分号 7-1,总号 13)及解答	56
习题二(分号 7-2,总号 14)及解答	57
习题三(分号 7-3,总号 15)及解答	58
第八章 财产清查	60
复习思考题及解答	60
习题及解答	60
习题一(分号 8-1,总号 16)及解答	60
第九章 结帐和编制财务报告	62
复习思考题及解答	62
习题及解答	63
习题一(分号 9-1,总号 17)及解答	63
习题二(分号 9-2,总号 18)及解答	64
习题三(分号 9-3,总号 19)及解答	65
习题四(分号 9-4,总号 20)及解答	71
习题五(分号 9-5,总号 21)及解答	73
第十章 帐务处理程序	76
复习思考题及解答	76
习题及解答	77
习题一(分号 10-1,总号 22)及解答	77
习题二(分号 10-2,总号 23)及解答	78
第十一章 帐户的分类	79
复习思考题及解答	79

第十二章 货币资金的管理与核算	80
复习思考题及解答	80
习题及解答	81
习题一(分号 12-1,总号 24)及解答	81
习题二(分号 12-2,总号 25)及解答	82
习题三(分号 12-3,总号 26)及解答	84
第十三章 固定资产的核算	86
复习思考题及解答	86
习题及解答	87
习题一(分号 13-1,总号 27)及解答	87
习题二(分号 13-2,总号 28)及解答	89
第十四章 存货的核算	91
复习思考题及解答	91
习题及解答	92
习题一(分号 14-1,总号 29)及解答	92
习题二(分号 14-2,总号 30)及解答	92
第十五章 供应阶段的核算	95
复习思考题及解答	95
习题及解答	96
习题一(分号 15-1,总号 31)及解答	96
习题二(分号 15-2,总号 32)及解答	97
习题三(分号 15-3,总号 33)及解答	98
习题四(分号 15-4,总号 34)及解答	102
第十六章 生产阶段的核算	104
复习思考题及解答	104
习题及解答	105
习题一(分号 16-1,总号 35)及解答	105
习题二(分号 16-2,总号 36)及解答	105
习题三(分号 16-3,总号 37)及解答	106
习题四(分号 16-4,总号 38)及解答	107

习题五(分号 16-5,总号 39)及解答	108
第十七章 销售阶段的核算	116
复习思考题及解答	116
习题及解答	116
习题一(分号 17-1,总号 40)及解答	116
习题二(分号 17-2,总号 41)及解答	119
第十八章 经营成果的核算和编制会计报表	124
复习思考题及解答	124
习题及解答	125
习题一(分号 18-1,总号 42)及解答	125
习题二(分号 18-2,总号 43)及解答	128
习题三(分号 18-3,总号 44)及解答	130

第一章 绪 论

复习思考题及解答

复习思考题分为三种形式：(1) 填充题，(2) 选择题，(3) 是非题，供复习概念之用，要求在复习好课文的基础上进行，并应独立思考，正确回答。

一、填充题

1. 会计是以货币为统一的计量单位，以真实、合法的凭证为依据，运用专门的技术方法，对一个特定经济组织的经济活动过程及其财务状况，进行全面、系统和连续的核算、反映和管理的一种经济管理活动。

2. 会计的特点，主要有：(1) 以货币量为主要的和统一的计量单位；(2) 以真实、合法的会计凭证为依据；(3) 全面、系统、连续地核算、反映和管理；(4) 有一整套科学的专门技术和方法。

3. 会计的基本方法，包括(1) 帐户设置；(2) 复式记帐；(3) 填制和审核会计凭证；(4) 登记帐簿；(5) 财产清查；(6) 成本计算；(7) 结帐和编制会计报表等一系列技术与方法。

4. 会计主体指一个独立核算的特定经济组织。例如本企业、本事业、本机关、本团体等单位。

5. 会计的对象，指一个特定经济组织的，能用货币计量的经济活动过程及其财务状况。

6. 会计的基本职能是核算、反映和管理。

7. 会计的基本假设，主要有：(1) 会计主体的假设；(2) 持续经营的假设；(3) 货币计量的假设；(4) 会计期间的假设。

8. 会计核算的一般原则，主要有 12 项。其中前 6 项是：(1) 真实性原则；(2) 及时性原则；(3) 明晰性原则；(4) 相关性原则；(5) 可比性原则；(6) 实际成本原则。

9. 经济业务，也称为会计事项，指引起资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等，发生增减变动的一切业务事项，以及会计技术上的帐项结转事项。

二、选择题

1. 个体工商户,在会计上(A);在法律上(D)。

- (A) 是会计主体; (B) 不是会计主体;
(C) 具有“法人”地位; (D) 不具有“法人”地位。

2. 个体工商户的核算范围,应包括(A)、(B);不包括(C)、(D)。

- (A) 个体户的财产、物资、债权、债务,
(B) 个体户的业务经营收支,
(C) 业主个人的生活开支,
(D) 业主个人的债权、债务。

第二章 会计等式

复习思考题及解答

一、填空题

1. 会计要素主要有：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。
2. 资产指企业所拥有的，或者控制的，能以货币计量的，能给企业带来未来经济效益的经济资源。

3. 负债指应由企业承担的，能以货币计量的，需要用企业的资产或者劳务来偿付的债务。

4. 所有者权益指企业的投资者对企业净资产的所有权。对企业享有经营权，可以享受股息、红利、派股等权利，可以依法转让投资，而非至停业清理，不能以任何方式抽回资金。

5. 收入指企业在生产经营过程中，由于销售商品或提供劳务而实现的营业收入。

6. 基本会计等式，指： $\text{资产} = \text{权益}$ ；或： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。

7. 由于日常发生各种经济业务，而引起各项会计要素之间的增减变化，不外乎六种类型：①资产和权益（包括负债和所有者权益）的同时增加；②资产和权益的同时减少；③发生收入，使资产增加或负债减少；④发生费用，使资产减少或负债增加；⑤资产内部的各个项目之间的一增一减；⑥权益内部的各个项目之间的一增一减。

8. 一个企业无论发生多少经济业务，使各项会计要素不断地发生增减变化，都不会影响会计等式的平衡关系。

9. 在一个会计期间的期末，结算企业利润，并进行利润分配后，可以用会计等式：

$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} (+ \text{未分配利润} - \text{亏损})$ 来表示，这就是资产负债表的基本结构。

10. 会计等式： $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ 。这就是损益表的基本结构。

第三章 帐 户

复习思考题及解答

一、填充题

1. 复式簿记系统是以帐户设置和复式记帐为核心,以凭证、帐簿组织为形式,对一个特定经济组织的经济活动,进行全面、系统、连续地记录与核算的一整套专门的会计方法。

2. 帐户是按照经济内容的性质分类的,具有一定的结构和格式的帐页,用来连续地记录、核算和汇总某项经济内容的增减变化及其结果。

3. 帐户的基本结构,可以用“T”字式帐户来表示如下:

(帐户名称)	
借方	贷方
期初借方余额	期初贷方余额
本期借方发生额	本期贷方发生额
期末借方余额	期末贷方余额

4. 结算帐户余额,有一句口诀:“同方向相加、异方向相减”。

5. 试写出三栏余额式帐户格式的各栏名称。

帐户名称: _____

帐 号	总 页
页 次	

年	凭证号数	摘 要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日					

6. 全部帐户,可分为两组,一组是财务状况帐户,也称资产负债帐户,包括资产类、负债类和所有者权益类帐户;另一组是损益情况帐户,也称损益帐

户,包括收入类、费用类和利润类帐户。

7. 根据一级会计科目设置的帐户,称为一级帐户,或称总分类帐户。总分类帐户就是全部一级帐户组成的。

8. 三级明细帐户,简称明细帐户,一般按实物名称,单位名称或人名设置。

二、选择题

1. 帐户和会计科目之间(③)。

①没有什么区别,是同义词;

②是两个完全不同的概念;

③两者都是经济内容的分类标志,但帐户是有一定的结构和格式的帐页,便于登记经济业务,而会计科目则没有。

三、是非题

1. 帐户是制定会计科目的依据(非)。会计科目是设置帐户的依据。(是)。

第四章 复式记帐原理

复习思考题及解答

一、填充题

1. 借贷复式记帐的意义是:发生任何经济业务,都要在相互联系的两个方面的有关帐户中,分别从借贷两个记帐方向,用相等的金额,作出双重记录。
2. 借贷复式记帐法的记帐规则是:有借必有贷,借贷必相等。
3. 经济业务的各种变化形态,可用帐户形式来表示。它们的记帐方向如下。

反映财务状况的帐户	
借方登记	贷方登记
资产的增加	资产的减少
负债的减少	负债的增加
所有者权益的减少	所有者权益的增加

反映损益情况的帐户	
借方登记	贷方登记
费用的增加	费用的减少
收入的减少	收入的增加

4. 帐户余额的方向,能够表示帐户的性质;
 - ① 资产类帐户,正常情况是“借余”,如出现“贷余”时,应是负债性质;
 - ② 负债类帐户,正常情况是“贷余”,如出现“借余”时,应是资产性质;
 - ③ 所有者权益帐户,正常情况是“贷余”,如果不是批准减资或停业清理,不应出现“借余”。

资产类的减项帐户,如累计折旧,坏帐准备帐户,正常情况是“贷余”。所有者权益的减项帐户,如利润分配帐户,正常情况是“借余”;

收入类帐户,正常情况是“贷余”,如出现“借余”时,应是费用性质;

费用类帐户,正常情况是“借余”,如出现“贷余”时,应是收入性质。

5. 借贷平衡原则,主要表现在:(1) 会计分录借贷金额平衡;(2) 对应帐户借贷金额平衡;(3) 全部帐户的借贷方发生额合计数平衡;(4) 全部帐户的借贷方余额合计数平衡。

6. 会计分录的编制方法是:借方会计科目偏右填写,前面冠以“借”字,金额也偏左填写;贷方会计科目偏右填写,前面冠以“贷”字,金额也偏右填写;并用简明扼要的文字写好“摘要”。

7. 从借贷记帐方向来说,构成经济业务的十项要素中,其中五项的记帐方向应在借方,它们是资产的增加、负债的减少、所有者权益的减少、收入的减少、费用的增加。另外五项的记帐方向应在贷方,它们是资产的减少、负债的增加、所有者权益的增加、收入的增加、费用的减少。

二、是非题

1. 在反映企业财务状况的帐户中,“借”表示负债或所有者权益的增加和资产的减少,(非);“贷”表示资产的增加,以及负债和所有者权益的减少。(非)。

2. 应收帐款是资产帐户,(是),期末贷方余额,表示人欠。(非)银行借款是负债帐户,(是)期末借方余额,表示欠人。(非)

习题及解答

习 题 一

(解 答)

分号	4-1
总号	1

要求:把下面的经济业务,按借贷十要素来列出它们之间的对应关系:

1. 国家投资企业房屋 一幢	借	资 产 (固定资产)的增加	贷	所有者权益 (实收资本)的增加
2. 国家投入企业流动 资金,并存入银行		资 产 (银行存款)的增加		所有者权益 (实收资本)的增加
3. 用银行存款购入 商品		资 产 (库存商品)的增加		资 产 (银行存款)的减少
4. 向某厂购入商品, 货款未付		资 产 (库存商品)的增加		负 债 (应付帐款)的增加

续表

5. 用银行存款, 偿还某厂货款	要素	负 债 (应付帐款) 的减少	要素	资 产 (银行存款) 的减少
6. 向银行提取现金备用		资 产 (现 金) 的增加		资 产 (银行存款) 的减少
7. 用现金支付职工工资		费 用 (管理费用) 的增加		资 产 (现 金) 的减少
8. 销售商品, 货款未收		资 产 (应收帐款) 的增加		收 入 (商品销售收入) 的增加
9. 销售商品, 收入现金		资 产 (现 金) 的增加		收 入 (商品销售收入) 的增加
10. 购入商品, 其中不合规格部分, 退回原供货单位。货款未付。		负 债 (应付帐款) 的减少		资 产 (库存商品) 的减少
11. 以现金支付各项费用	要素	费 用 (××费用) 的增加	要素	资 产 (现 金) 的减少
12. 以银行存款支付各项费用		费 用 (××费用) 的增加		资 产 (银行存款) 的减少

习 题 二

分号 4-2
总号 2

要求: 把下列经济业务作成分录, 并指出哪几笔是复合分录。

1. 国家投资大丰瓷器店房屋一幢计 250,000 元, 作为开设门市部之用。
2. 同时, 国家投资该店流动资金 50,000 元, 作经营资金用, 当即存入银行。

3. 向陶瓷批发部购入下列商品, 货款未付:

蓝心花饭碗	5,000 只@1.32 元	计 6,600 元
瓷洗面盆	100 只@87.60 元	8,760 元
6 件咖啡具	50 套@28.00 元	1,400 元

4. 销售 6 件咖啡具 10 套@39.00 元, 收入转帐支票一张, 存入银行, 并结转销货成本。

5. 前购入的蓝心花饭碗中有 100 只有损伤, 当即退交陶瓷批发部, 并将前欠货款余数以银行存款付清。

6. 以银行存款购入办公用器具 1,500 元。

习 题 二

(解 答)

分号 4-2
总号 2

要求: 编制会计分录, 并指出哪几个是复合分录。

顺序号	会计科目	摘 要	借方金额	贷方金额
1	固定资产	国家投资房屋一幢开设大丰瓷器店	250,000.00	
	实收资本			250,000.00
2	银行存款	国家投资流动资金存入银行	50,000.00	
	实收资本			50,000.00
3	库存商品	向陶批购货,货款未付,	16,760.00	
	应付帐款			16,760.00
4-1	银行存款	门售咖啡具 10 套,收转支,存入银行	390.00	
	商品销售收入			390.00
4-2	商品销售成本	结转门售咖啡具销售成本	280.00	
	库存商品			280.00
5	应付帐款 ^①	退回陶瓷批发部蓝心花饭碗 100 只,	16,760.00	
	库存商品	并付清帐款		132.00
	银行存款			16,628.00
6	低值易耗品	购办公用器具	1,500.00	
	银行存款			1,500.00

① 会计分录 5 是复合分录,其余都是简单分录。

习 题 三

分号	4-3
总号	3

将某店的下列经济业务编制有关会计分录和摘要。

1. 进货部门送来发票和收货单各一张,系向精益瓷器厂购入以下商品,款未付。

瓷洗面盆 120 只 @87.60 元

瓷坐便器 100 只 @179.80 元

2. 开出银行转帐支票一张,付清上述货款。

3. 采购员李英去宜兴出差,暂支现金 300 元。

4. 销货部门交来发票# 20826 副联一张,售给房地产公司瓷洗面盆 50 只 @115 元,并收到转帐支票一张,当即解入银行。

5. 结转上述销货成本。