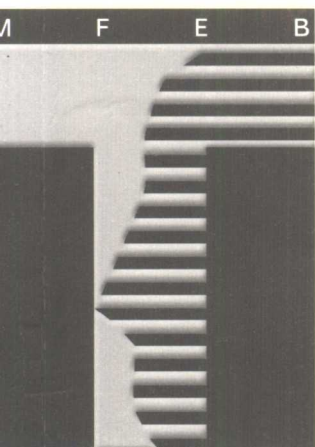


企业会计学

高等教育自学考试同步辅导/同步训练

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

主编/陈志楣 贾瑞梅



中国社会科学出版社



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

高等教育自学考试同步辅导/同步训练

企业会计学

北京工商大学 陈志楣 主编
贾瑞梅

中国社会科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计学/陈志楣,贾瑞梅主编. —北京:中国社会科学出版社,2000.10

(全国高等教育自学考试指定教材辅导用书)

ISBN 7-5004-2879-0

I. 企… II. ①陈…②贾… III. 企业管理-会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 52939 号

责任编辑 刁守朝

责任校对 龚会萍

封面设计 田健

版式设计 李三三

出版发行 中国社会科学出版社

社址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮编 100720

电话 010—84029453

传真 010—64030272

网址 <http://www.cass.net.cn>

经销 新华书店

印刷 北京新丰印刷厂

版次 2000 年 10 月第 1 版

印次 2000 年 10 月第 1 次印刷

开本 880×1230 1/32

印张 7.75

字数 205 千字

印数 1—10000 册

定价 12.50 元

凡购买中国社会科学出版社图书,如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

说 明

本书是与全国高等教育自学考试《企业会计学》自学考试大纲、教材配套的辅导用书。

本书的编写依据:

1. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的指定教材《企业会计学》(方正生主编,中国财政经济出版社出版);

2. 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》。

本书的特点:

本书按自学考试大纲的要求,以考核知识点及能力层次为线索,按指定教材分章辅导,将自学考试中每一章节可能出现的所有考核知识点融合在同步练习(含答案)中,全书最后附有两套模拟试题。

本书在突出重点难点,准确解答疑点的同时,兼顾学科的系统性,对于考生深入学习指定教材,深刻领会指定教材及大纲的精神,掌握重点难点,正确解答各种题型,富有切实的指导意义。

编者均为首都高校具有丰富教学经验、长期从事自学考试辅导的专家、学者。

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中不当或错误之处在所难免,望广大读者批评指正。

编 者

2000年10月

目 录

第一章 导 论	(1)
要点·难点解析	(1)
同步练习	(2)
参考答案	(4)
第二章 资本与资本公积的核算	(7)
要点·难点解析	(7)
同步练习	(8)
参考答案	(12)
第三章 货币资金的核算	(15)
要点·难点解析	(15)
同步练习	(16)
参考答案	(24)
第四章 应收款项的核算	(30)
要点·难点解析	(30)
同步练习	(32)
参考答案	(40)
第五章 存货的核算	(47)
要点·难点解析	(47)
同步练习	(50)
参考答案	(56)
第六章 对外投资的核算	(62)
要点·难点解析	(62)
同步练习	(65)
参考答案	(71)
第七章 固定资产与在建工程的核算	(76)
要点·难点解析	(76)

同步练习.....	(80)
参考答案.....	(85)
第八章 无形资产与递延资产的核算.....	(90)
要点·难点解析.....	(90)
同步练习.....	(92)
参考答案.....	(95)
第九章 流动负债的核算.....	(98)
要点·难点解析.....	(98)
同步练习.....	(100)
参考答案.....	(105)
第十章 长期负债的核算.....	(109)
要点·难点解析.....	(109)
同步练习.....	(112)
参考答案.....	(117)
第十一章 成本和费用的核算.....	(122)
要点·难点解析.....	(122)
同步练习.....	(125)
参考答案.....	(129)
第十二章 销售收入、成本与税金附加的核算.....	(132)
要点·难点解析.....	(132)
同步练习.....	(134)
参考答案.....	(137)
第十三章 利润与利润分配的核算.....	(141)
要点·难点解析.....	(141)
同步练习.....	(143)
参考答案.....	(145)
第十四章 会计报表与会计报表分析.....	(149)
要点·难点解析.....	(149)
同步练习.....	(158)
参考答案.....	(169)
第十五章 股份制企业会计.....	(176)

要点·难点解析·····	(176)
同步练习·····	(179)
参考答案·····	(182)
第十六章 外商投资企业会计·····	(186)
要点·难点解析·····	(186)
同步练习·····	(188)
参考答案·····	(191)
第十七章 集团企业会计·····	(194)
要点·难点解析·····	(194)
同步练习·····	(198)
参考答案·····	(202)
第十八章 企业清算·····	(206)
要点·难点解析·····	(206)
同步练习·····	(210)
参考答案·····	(214)
模拟试题(一)·····	(218)
参考答案·····	(224)
模拟试题(二)·····	(230)
参考答案·····	(236)

第一章 导 论

要点·难点解析

一、企业会计与企业会计学

(一) 企业与企业会计。企业是从事生产、流通或服务性活动，为满足社会需要并获得利益，进行自主经营，自负盈亏，享有民事权利和承担民事义务的团体法人。企业从事生产、流通或服务性等活动必须有企业会计。企业会计是对企业资金的筹集、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单位和个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

(二) 企业会计学。企业会计学是研究如何对企业资金的筹集、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，为有关方面提供可靠、有用的公允的财务信息。企业会计学是对企业会计工作的理性认识，又是企业会计工作赖以顺利和有效进行的知识体系，企业会计学是企业经营管理学的重要组成部分。

(三) 企业会计与企业会计学的区别和联系。企业会计可相对区分为企业会计工作（企业会计）与企业会计理论（企业会计学）。企业会计工作与企业会计理论两者相互依存，人们经常将企业会计与企业会计学划上等号，统一于“企业会计”一词。

二、企业会计对象

(一) 企业会计对象是资金运动，具体表现是经济业务（会计事项）。(二) 资金是以货币表现，用来周转，满足人们创造社会物质财富和经济行为需要的价值。(三) 资金的来源和运用，从企业总体和某一时点，从动态看资金的来源与资金运用。(四) 资金的运动及其两种状态。相对静止状态，显著变动状态。(五) 企业的经济关系。

三、企业的会计要素与科目

(一) 企业会计要素是按财产与产权的关系,对企业的资金占用与资金来源作出的概括。企业会计要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。(二) 会计科目是对会计对象的具体分类。包括:资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目、损益类科目。

四、企业会计任务

(一) 核算任务。(二) 监督任务。(三) 提供信息任务。

五、企业会计工作的组织

(一) 企业会计工作组织的概念和意义。(二) 企业会计系统的建立。(三) 企业会计制度的设计。包括:总说明、会计科目及其使用说明、会计报表及其编制说明。(四) 会计人员与会计岗位。

同步练习

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 企业会计对象的具体表现是()。
A. 货币
B. 企业的经济业务
C. 会计账簿
D. 会计报表
2. 企业会计是对资金的核算与监督,为与企业有利害关系者提供()。
A. 会计数据
B. 会计报表
C. 财务信息
D. 企业的经济业务

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 会计的基本要素包括:资产、负债、()。
A. 所有者权益
B. 收入
C. 成本
D. 费用
E. 利润
2. 生产性企业的会计科目分为以下几类()。

- A. 资产类
- B. 负债类
- C. 所有者权益类
- D. 成本类
- E. 损益类

3. 企业会计制度设计的基本内容一般包括()。

- A. 总则
- B. 总说明
- C. 会计科目及其使用说明
- D. 会计报表及其编制说明
- E. 附则

三、填空题 (在每小题空格内填入正确答案)

1. 企业是从事生产、流通或服务性等活动,为满足社会需要并获得盈利,进行自主经营,自负盈亏,享有民事权利和承担民事责任的_____。

2. 企业会计学是对会计工作的_____,又是企业会计工作赖以顺利和有效进行的_____。

3. 资产最本质的特征是_____与_____。

4. 会计的基本要素有_____,_____,_____,_____,_____和_____。

5. 企业会计的任务主要有_____,_____和_____。

四、名词解释题

- 1. 企业会计
- 2. 企业会计学
- 3. 企业会计对象
- 4. 资金
- 5. 企业会计要素
- 6. 企业会计科目
- 7. 企业会计工作组织
- 8. 企业会计制度

五、简答题

- 1. 企业会计与企业会计学的区别和联系有哪些?
- 2. 什么是资金运动? 资金运动有哪两种状态?
- 3. 为什么说企业必须要有企业会计?

六、论述题

从企业会计的任务为出发点,谈如何建立和完善企业会计工作组织。

参考答案

一、单项选择题

1. B 2. C

二、多项选择题

1. ABDE 2. ABCDE 3. BCD

三、填空题

1. 团体法人 2. 理性认识 知识体系
3. 周转性 增值性
4. 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润
5. 核算任务 监督任务 提供信息任务

四、名词解释题

1. 企业会计负责对企业资金筹集、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、投资者与企业有利害关系的其它单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。企业会计是企业经营管理的重要组成部分。

2. 企业会计学就是研究如何对企业资金的筹集、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、投资者和企业有利害关系的其它单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。企业会计学既是对企业会计工作的理性认识，又是企业会计工作赖以顺利和有效进行的知识体系。

3. 企业会计对象是企业生产经营过程中，能以货币表现的经济活动。具体包括以货币单位计量的“钱”物实体事项和以货币计量的非“钱”物事项。由于这些事项最终都会表现为资金的实体，所以，企业会计的对象也称为企业在生产经营管理过程中的资金运动。

4. 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，资金最本质的特征是周转性和增值性。

5. 企业会计要素，是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。会计的基本要素有：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

6. 企业会计科目就是对企业会计对象的具体分类。

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

8. 企业会计制度是企业进行会计核算应遵循的规则、方法和程序。企业会计制度是贯彻会计准则，保证会计核算监督和提供信息的规范化和科学化的重要环节。

五、简答题

1. 企业会计与企业会计学在现实生活中既有区别又有联系。企业会计可相对区别为企业会计工作（企业会计）和企业会计理论（企业会计学）。会计工作与会计理论两者相互依存。会计理论一经建立，企业会计工作必须以其为指导，通过它的方法、程序和技术，完成会计任务，实现会计目标。但会计理论的形成，必须以会计的实践为根据，对其进行总结、概括性研究，形成条理的、完整的理性认识，并将其回复到实践中（指导实践）。因而，人们也常常将企业会计与企业会计学划上等号，统一于“企业会计”一词。

2. 资金运动是资金由一种形态向另一种形态的转化，既然资金在不断地运动，就会有运动的起点和终点，就存在运动的两种状态——相对静止状态和显著变动状态。资金运动的起点是资金来源，资金运动终点是资金运用。资金运动的相对静止状态，是企业总体在一定时点的资金运用和资金来源状况。但由于发生经济任务，不仅会引起资金形态量的变化，而且还会引起一定资金形态的质的变化，所以，资金运动的显著变化状态是经济业务引起资金形态质的变化。

3. 企业开展生产、流通或服务性等活动，具体目的是为社会提供需要的产品（商品）和服务，获得盈利，提高投资者、经营者和职工收入及福利，完成对投资者的受托责任。为了实现此目的，企业需要筹集、使用、耗费资金，并通过销售产品（商品）和提供劳务，回收资金并取得收益，分配盈余。为了反映筹资时投资者投入的资金及向债权人借入的资金，及其在生产经营中的增减变化，核算费用，计算成本和经营损益，监督资金的合理使用、安全与完整，

促使企业不断提高资金使用的效率和效益,并及时向经营管理者,投资者和关心企业经营状况的有关方面输送财务信息,企业必须有企业会计。

六、论述题

企业会计任务不能离开企业会计的职能,企业会计的职能是核算、监督和提供信息。企业会计的任务就是根据其职能,按照一定要求对其对象所进行的这三个方面的工作,既核算任务、监督任务和提供信息任务。为了完成这些任务,必须正确组织会计工作,建立和完善会计工作的组织。企业会计工作的恰当组织是形成、提高和完善企业会计工作,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。完善的会计工作组织既有整体的层次性和有机性,也有个体的独立性和功能性。企业会计工作的组织体系是根据集中核算与分级核算相结合,专业核算与群众核算相结合的原则组织的,群众核算是企业经济核算的基础,专业核算是企业经济核算的主体。

第二章 资本与资本公积的核算

要点·难点解析

一、资本概述

(一) 资本与资本金。资本是所有者投入生产经营,能产生收益的资金。资本金是法人在工商行政管理部门登记注册的资金,资本金的实质是资本。

(二) 基金。基金是具有专门用途的资金。

(三) 资本金、资本、基金与资金的联系与区别。

二、投入资本的核算

(一) 投入资本的分类

投入资本一般可分为国家投入资本、法人投入资本、个人投入资本和外商投入资本。

(二) 投入资本核算的基本账户

投入资本核算的基本账户:“实收资本”。其贷方登记(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。借方登记按规定减资引起的投入资本的减少。该账户一般可按类和单位或个人名设置明细账户。

(三) 投入资本的账务处理

1. 货币投资的账务处理。企业应以收到货币投资的原始凭证作为处理账务的依据,借记“现金”、“银行存款”等有关账户,贷记“实收资本”账户。

2. 实物投资的账务处理

(1) 收到固定资产的账务处理。如果固定资产是新的,应按资产的购建价作出处理。借记“固定资产”账户,贷记“实收资本”账户。如果收到的是旧资产,应按重置价值记入“固定资产”账户借

方，按评估确认的价值（净值）记入“实收资本”账户的贷方，两个价值的差额记入“累计折旧”账户的贷方。

(2) 收到流动资产，可根据评估价直接记入相应的流动资产账户和“实收资本”账户。

(3) 收到有价证券，可按市价或评估价值借记“短期投资”或“长期投资”，贷记“实收资本”。

3. 无形资产投资的账务处理。按双方同意接受的数额借记“无形资产”账户，贷记“实收资本”账户。

三、资本公积的核算

(一) 资本公积的内容

资本公积是企业在筹措资本过程中，因接收资本而发生，与投入资本有直接联系，但又不能直接记入所有者投资的积存基金。资本公积一般包括资（股）本溢价，接受捐赠的价值和财产重估的增值。

(二) 资本公积核算的基本账户与账务处理

1. 资本公积核算的基本账户是“资本公积”。

2. 资本溢价的账务处理。收到投资及差额时，借记“银行存款”等有关账户，贷记“实收资本”、“资本公积”账户。

3. 接受捐赠的账务处理。企业收到现金捐赠，应按实际金额登记入账；收到实物捐赠，应根据有关的发票、凭证或合理的估计确定价值，并以此登账。

4. 资产重估增值的账务处理。按有关规定对资产价值进行重估，重估高出账面价值的处理一般为借记“固定资产”（或其他有关账户），贷记“资本公积——财产重估增值”账户。

5. 转增资本本金的账务处理。将资本公积的一部分转增资本，应借记“资本公积”账户，贷记“实收资本”账户。

同步练习

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内）

1. 生产发展基金、集体福利基金等项基金都属于（ ）的范围。

- A. 实收资本 B. 资本公积
C. 盈余公积 D. 未分配利润

2. 企业接受实物投资, 如果收到的是旧资产, 应按重置价值记入“固定资产”账户的借方, 按评估确认的价值记入“实收资本”账户的贷方, 两个价值的差额记入()。

- A. “累计折旧”的借方 B. “累计折旧”的贷方
C. “资本公积”的借方 D. “资本公积”的贷方

3. 资本公积转增资本时, 公司的所有者权益总额()。

- A. 增加 B. 减少
C. 不变 D. 不能判断

4. 企业的实收资本一般不能随意变动, 如按有关规定增加实收资本, 除了所有者投入新的资金外, 还可以将()。

- A. 资本公积和盈余公积转入实收资本
B. 接受捐赠资产转入实收资本
C. 专项拨款转入实收资本
D. 未分配利润转入实收资本

5. 企业按法律规定对财产重估发生的增值应计入()。

- A. 实收资本 B. 盈余公积
C. 资本公积 D. 营业外收入

6. 企业接受捐赠的资产价值属于所有者权益, 在会计上记入()科目。

- A. 资本金 B. 实收资本
C. 资本公积 D. 盈余公积

7. 我国现行财务制度规定, 企业在筹集资本过程中, 吸收投资者的无形资产(不包括土地使用权)不得超过企业注册资金的()。

- A. 10% B. 20%
C. 30% D. 50%

8. 股份制企业发行股票的溢价收入应计入()。

- A. 资本公积 B. 实收资本
C. 营业外收入 D. 盈余公积

1. 企业资本公积的内容()。
A. 资本溢价
B. 股票溢价
C. 法定资产重估增值
D. 接受捐赠的资产价值
2. 所有者权益的内容包括()。
A. 实收资本
B. 资本公积
C. 借入资本
D. 盈余公积
3. 投资人实际投入企业各种实物资产可按()记账。
A. 评估价值
B. 计划成本
C. 完全重置成本
D. 协商价值
4. 按投资主体的不同,投入资本包括()。
A. 国家投入资本
B. 法人投入资本
C. 个人投入资本
D. 外商投入资本
5. “实收资本”账户的贷方登记()。
A. 接受捐赠的资产
B. 投资者投入资本
C. 资本公积或盈余公积转增的资本
D. 投资引起的投入资本的减少
6. 货币投资是投资者直接以货币资金作为投入资本所进行的投资,这里的货币资金是指()。
A. 现金
B. 银行存款
C. 银行汇票
D. 本票存款
E. 其它货币资金

1. 资本金是企业法人在_____部门登记注册的资金。
2. 企业收到投入资本, 一般通过_____账户进行核算。
3. 投资者可以用专利权、_____, _____、_____等无形资产进行投资。
4. 我国现行财务制度规定, 企业在筹集资本过程中, 吸收投资者的无形资产(不包括土地使用权)不得超过企业注册资本的_____, 因特殊情况需要超过的, 应当经有关部门审查批准, 但