
胡文义 主编

-44

复旦大学出版社

现代会计学习题集

胡文义 主编

复旦大学出版社出版

(上海国权路579号)

新华书店上海发行所发行 复旦大学印刷厂印刷

开本850×1168 1/32 印张5.375 插页0 字数132,000

1988年8月第1版 1988年8月第1次印刷

印数1—10,000

ISBN7—309—00122—2/F·025 定价：2.00元

前 言

为了配合各高等院校《会计学》课程的教学,帮助企业经营和财会人员的自学,我们根据《现代会计学》的内容和次序编写了配套的习题集。但该习题集的适用范围不限于《现代会计学》一书,它同样能满足使用其他会计书籍学习的需要。学员只需根据自行选读的教材,作相应的次序调整即可。

本习题集内容分为四个部分:基础会计、财务会计、管理成本会计和审计。每个部分的各章又分成思考题和实习题两大类。此外,对财务会计部分在第九章又增加了总复习题,以加深读者对整个核算过程的理解和贯通。各章习题的份量是不一的。一般根据各章的内容来确定。有长有短,有繁有简,读者可根据需要在教学或自学时选择使用。各章习题所采用的帐户名称(科目),读者可根据《现代会计学》所列示的帐户名称(科目)进行演算。但读者如果采用不同的帐户名称(科目)或对部分帐户名称进行适当增删,也不会影响本习题集的使用。

至于习题用纸读者可采用一般通用格式或参照《现代会计学》所列示的格式。如有必要可在上面的基础上适当增删栏目或加以调整,本习题集不再另立,以压缩篇幅。

本习题集是在长期教学经验的基础上分工编写的。其中胡文义编写第五章以及第十章至第二十章的习题,钱世政编写第一至第四章以及第六章至第九章的习题,娄贺统编写了第五章至第七章部分习题的初稿。最后全书由胡文义加以修改,审定汇编定稿。

由于作者的水平有限,本习题集难免存在缺点和错误,欢迎读者多提出宝贵的批评和改进意见。

编者 一九八七年十一月

目 录

第一篇 基础会计	1
第一章 会计学的概说	1
思考题	1
第二章 资金平衡表、利润表和复式记帐	3
一、思考题	3
二、练习题(总号: 自 [1] 至 [8] 止)	4
第三章 会计资料的处理程序和方法	14
一、思考题	14
二、练习题(总号: 自 [9] 至 [12] 止)	15
第四章 会计的基本理论及其组织工作	23
思考题	23
第二篇 财务会计	25
第五章 固定资产和固定基金的核算	25
一、思考题	25
二、练习题(总号: 自 [13] 至 [18] 止)	27
第六章 流动资产和流动基金的核算	34
一、思考题	34
二、练习题(总号: 自 [19] 至 [26] 止)	36
第七章 销售、利润和利润分配的核算	45
一、思考题	45
二、练习题(总号: 自 [27] 至 [32] 止)	46

第八章 专项资金和专项基金的核算.....	54
一、思考题.....	54
二、练习题(总号: 自 [33] 至 [37] 止).....	55
第九章 会计报表.....	62
一、思考题.....	62
二、练习题(总号: 自 [38] 至 [40] 止).....	63
第三篇 管理成本会计	70
第十章 管理成本会计的概说.....	70
一、思考题.....	70
二、练习题(总号: 自 [41] 至 [42] 止).....	71
第十一章 全额成本计算.....	75
一、思考题.....	75
二、练习题(总号: 自 [43] 至 [50] 止).....	76
第十二章 直接成本计算.....	94
一、思考题.....	94
二、练习题(总号: 自 [51] 至 [59] 止).....	97
第十三章 计划(预算)控制.....	107
一、思考题.....	107
二、练习题(总号: 自 [60] 至 [65] 止).....	108
第十四章 标准成本计算.....	116
一、思考题.....	116
二、练习题(总号: 自 [66] 至 [71] 止).....	118
第十五章 责任会计和经济责任制.....	126
一、思考题.....	126
二、练习题(总号: 自 [72] 至 [76] 止).....	127
第十六章 长期投资决策(现金流量)分析.....	134
一、思考题.....	134

二、练习题(总号: 自 [77] 至 [84] 止).....	135
第十七章 价值工程分析.....	144
一、思考题.....	144
二、练习题(总号: 自 [85] 至 [86] 止).....	145
第四篇 审计.....	148
第十八章 审计的概说.....	148
思考题.....	148
第十九章 内部会计控制制度和统计抽样审计.....	151
一、思考题.....	151
二、练习题(总号: 自 [87] 至 [88] 止).....	152
第二十章 企业审计.....	155
一、思考题.....	155
二、练习题(总号: 自 [89] 至 [92] 止).....	157

第一篇 基础会计

第一章 会计学的概说

思考题

1-1 一个成功的经营者应掌握哪些经济信息,这些信息中哪些是与会计相关的?

1-2 决策的基础应是可靠的信息来源,试问哪些信息属于财务方面的定量信息?

1-3 试述会计信息体系的特点。

1-4 说会计是一信息交流的手段,是商业语言,其理由何在?

1-5 试述会计与生产规模的联系。

1-6 谈谈会计有何属性?

1-7 会计的职能是怎样发展的,其现代职能是什么,其发展趋势又是什么?

1-8 怎样理解簿记是对“过程的控制和观念的总结”。

1-9 对于现代会计在企业经营管理中的地位与功能,你是怎么理解的?

1-10 簿记与会计的区别何在?

1-11 会计与会计学的区别何在?

1-12 现代会计学是怎样分类的,它的合理性、科学性何在?

1-13 何谓基础会计?基础会计的内容是什么?

1-14 何谓财务会计?其内容包括哪些?

1-15 何谓管理成本会计？它包括哪些内容？它与财务会计的区别在哪里？

1-16 财务会计与管理成本会计的分化说明了什么？其分化的外因是什么？内因又是什么？

1-17 何谓审计？其内容包括哪些？

1-18 为什么说“从我们国家的需要来说，会计工作的重要性完全不低于科学技术”。

1-19 你认为会计实务及会计理论的改革的趋势是什么？

1-20 试解释下列会计名词：

(1) 经济信息

(6) 会计学

(2) 定量信息

(7) 预算

(3) 财务信息

(8) 预测

(4) 簿记

(9) 决算会计

(5) 会计

(10) 会计管理

第二章 资金平衡表、利润表和复式记帐

一、思考题

- 2-1 怎样理解资金占用与资金来源的平衡关系。
- 2-2 资金平衡表的作用及基本内容是什么？
- 2-3 决定资金平衡表结构的理论依据是什么？
- 2-4 为什么说任何经济业务的发生都不会破坏资金运用总额与资金来源总额必然相等的平衡关系。
- 2-5 利润表的作用及其基本内容是什么？
- 2-6 决定利润表结构的理论依据是什么？
- 2-7 资产与费用的区别和联系何在？
- 2-8 什么是收入与费用相配合原则，为什么说编制利润表必须贯彻收入与费用相配合原则？
- 2-9 何谓收付实现制，它有何局限性？
- 2-10 何谓权责发生制，以它作为计算利润的基础有何利弊？
- 2-11 若一个企业在一定期间内交替使用收付实现制与权责发生制，其利润计算会发生什么变化？
- 2-12 资产向费用的转化过程说明了什么？这一转化过程受哪些因素制约，正确计量这一转化过程应注意哪些方面？
- 2-13 为什么说资金平衡表是静态报表，利润表是动态报表？
- 2-14 资金平衡表与利润表有何内在联系？
- 2-15 复式记帐的科学性何在？

2-16 何谓会计基本方程式?为什么说任何一种会计业务都不会影响方程式的平衡关系?试举例说明。

2-17 何谓借贷记帐法?它的记帐规则是什么?这一规则是怎样形成的?

2-18 何谓帐户?设置帐户的必要性是什么?

2-19 帐户有哪几种分类?为何要分类?

2-20 决定帐户基本结构的因素是什么?资产、负债和净值类帐户的异同点何在?

2-21 为什么设置了总分类帐还需设置明细分类帐,它们间存在何种依存关系?如何保持两帐之间的准确性?

2-22 试述帐户体系的构成、特点。

2-23 帐户体系中有哪些对应关系?

2-24 何谓增减记帐法?它的记帐规则是什么?适用性如何?

2-25 何谓收付记帐法?其记帐规则是什么?适用性如何?

2-26 试解释下列会计名词:

(1) 资金

(9) 单式记帐

(2) 资金占用

(10) 复式记帐

(3) 资金来源

(11) 会计科目

(4) 资产

(12) 分类帐

(5) 负债

(13) 分录帐

(6) 企业净值

(14) 明细分类帐户

(7) 资金平衡表

(15) 总分类帐户

(8) 利润表

(16) 丁字形帐户

二、练 习 题

分号: [2-1] 总号: [1]

(一) 目的:

练习资金占用与资金来源的平衡关系。

(二) 资料：

春秋公司××年1月31日的资金平衡表如下(单位：元)：

资 金 占 用		资 金 来 源	
固定资产	100,000	固定基金	100,000
库存商品	300,000	流动基金	180,000
包装物	10,000	银行借款	150,000
现金	1,000	应付购货款	32,000
银行存款	25,000	其他应付款	4,000
应收销货款	30,000		
专项存款	34,000	专项基金	34,000
合计	500,000	合计	500,000

(三) 要求：

从上表中可以找到如下的平衡关系，用数字填入空格，使等式成立。

1. 资金占用总额_____ = 资金来源总额_____
2. 资金占用总额_____ = 负债_____ + 企业净值_____
3. 流动资金占用总额_____ = 银行借款_____ + 结算中
债务_____ + 自有流动资金来源_____
4. 固定资产_____ + 流动资产_____ + 专项资产_____
= 固定基金_____ + 流动负债_____ + 流动基金
_____ + 专项基金_____

分号：[2-2] 总号：[2]

(一) 目的：

练习资金占用和资金来源的分类

(二) 资料：

春秋公司2月28日资金占用与来源的状况如下(单位：元)：

资 料	资金占用		资金来源	
	帐户	余额	帐户	余额
1. 营业用房屋		95,000		
2. 仓库储存商品		175,000		
3. 仓库用房屋		35,000		
4. 营业门市部盘存商品		75,000		
5. 货运汽车一辆		20,000		
6. 包装物品		30,000		
7. 出纳处的现钞		1,000		
8. 存在银行的存款				
其中：银行存款		80,000		
专项存款		44,000		
9. 应收回的销售付款		40,000		
10. 应付的采购商品的货款		32,000		
11. 国家拨给与自筹的固定基金		150,000		
12. 国家拨给与自筹的流动基金		210,000		
13. 已实现的利润		61,000		
14. 尚未缴纳的税金		4,000		
15. 从利润中留成的专项基金		44,000		
16. 向银行借入的资金		94,000		

(三) 要求：

根据表中资料：

1. 区分其属性，是资金占用类还是资金来源类。
2. 决定其所属的帐户，并填入表内。

分号：[2-3] 总号：[3]

(一) 目的：

练习资金平衡表的编制

(二) 资料：

见练习题总号 [2] 的资料

(三) 要求：

1. 编制春秋公司 × × 年 2 月 28 日的简易资金平衡表

2. 用数字填空:(依据编制的资金平衡表)

(1) 资产总额_____ = 负债_____ + 企业净值_____

(2) 固定资产_____ + 流动资产_____ + 专项资产_____
= 固定基金_____ + 流动负债_____ + 流动基金_____
+ 专用基金_____

分号: [2-4] 总号: [4]

(一) 目的:

练习利润表的编制

(二) 资料:

春秋公司××年3月份发生下列经济业务:

1日 月初有价值250,000元的库存商品。

2日 向人民工厂购进A商品1,500件,进货单价170元,
货款尚未支付。

13日 向环宇公司销售A商品1,500件,售价每件200元,
货款已收到并存入银行。

18日 向精艺工厂购进B商品1,200件,进货单价160元,
货款用银行存款付讫。

20日 向东方公司销售B商品1,000件,售价每件200元,
货款尚未收到。

25日 以银行存款支付商品流通费4,200元。

31日 计提本月应付销售税金25,000元。

31日 按进货单价结转本月已销商品成本。

31日 出售办公用的废旧物品所得3,000元作营业外收入
处理,款项已存入银行。

(三) 要求:

试根据上列资料(暂不考虑结算情况)编制春秋公司3月份的
利润表。

分号：[2-5] 总号：[5]

(一) 目的：

练习资金平衡表和利润表的内在联系

(二) 资料：

1. 春秋公司 2 月 28 日的资金平衡表如下(单位：元)

资 金 占 用		资 金 来 源	
固定资产	150,000	固定基金	150,000
库存商品	250,000	流动基金	210,000
包装物	30,000	银行借款	94,000
现金	1,000	应付购货款	32,000
银行存款	80,000	应付税金	4,000
应收销货款	40,000	利润	61,000
专项存款	44,000	专项基金	44,000
合 计	595,000	合 计	595,000

2. 春秋公司 3 月份发生的经济业务见练习题总号 [4] 的资料。

(三) 要求：

1. 试根据上列资料编制春秋公司 3 月 31 日的资金平衡表。

2. 用数字填空(依据 3 月 31 日的资金平衡表)

(1) 资产总额_____ = 负债_____ + 企业净值_____

(2) 资产总额_____ = 负债_____ + 2 月份企业净值
465,000 元 + (3 月份收入_____ - 3 月份费
用_____)

分号：[2-6] 总号：[6]

(一) 目的：

练习会计业务类型的变化

(二) 资料：

春秋公司 4 月份发生下列经济业务：

- 4 日 以银行存款向凯利公司购入商品 2,000 元。
- 6 日 向远东公司购进商品 10,000 元，向环球公司购进商品 2,000 元，货款均未支付。
- 9 日 向东方公司销售商品一批，合计售价 25,000 元，货款已收。
- 14 日 用银行存款偿还欠远东公司的货款 10,000 元。
- 17 日 以银行存款支付商品流通费 1,200 元。
- 24 日 向银行借款 2,000 元，用于归还环球公司的货款。
- 30 日 计提本月销售税金 1,250 元。
- 30 日 结转本月已销商品成本 20,000 元。

(三) 要求：

1. 根据复式记帐原理，把以上各笔经济业务对资产、负债和净值的影响以数字形式填入表内。

业务号	资金占用		资 金 来 源			
	资 产		负 债		企业净值	
	增加	减少	增加	减少	增加	减少
合计						
差额						

2. 把资产、负债和企业净值三项的差额填入下列空格，检查是否平衡

资产_____ = 负债_____ + 企业净值_____

分号：[2-7] 总号：[7]

(一) 目的：

练习借贷记帐法

(二) 资料：

春华公司××年1月份发生下列经济业务：

- 2日 国家拨入流动资金 40,000 元,存入银行。
- 3日 国家拨入全新设备 50,000 元。
- 5日 从银行提取现金 100 元,以备零用。
- 6日 从吴山厂购入商品一批,计 10,000 元,货款未支付。
- 9日 向中原公司销售商品一批,售价 14,000 元,只收到货款 8,000 元其余 6,000 元尚待结清。
- 10日 用银行存款购买包装物 150 元。
- 20日 收到中原公司归还的货款 6,000 元,当即存入银行。
- 25日 用银行存款归还欠吴山厂的货款 10,000 元。
- 28日 以银行存款支付商品流通费 500 元,营业外支出 300 元。
- 30日 出售包装废纸废料得现金 35 元作营业外收入。
- 31日 计提本月销售税金 500 元。
- 31日 结转本月已销商品成本 10,000 元。

(三) 要求：

试根据上列资料：

- 1. 作出必要的会计分录。
- 2. 据以过入“丁”字形帐户。
- 3. 编制发生额及余额试算表。

分号：[2-8] 总号：[8]

(一) 目的：

练习总分类帐和明细分类帐的设置及平行登记。

(二) 资料:

1. 春晖公司××年1月31日总分类帐户余额如下(单位:元)

帐 户	余 额	帐 户	余 额
固定资产	75,000	固定基金	75,000
库存商品	10,000	流动基金	20,000
现金	500	银行借款	7,000
银行存款	25,000	应付购货款	4,500
应收销货款	8,000	利润	12,000

2. 库存商品的明细分类帐户余额如下:

商品名称	单位	数量	单价(元)	余 额
A	件	20	150	3,000
B	件	60	100	6,000
C	公斤	40	25	1,000

3. 应收销货款及应付购货款明细分类帐户余额如下:(单位:元):

应收销货款明细分类帐户	余 额	应付购货款明细分类帐户	余 额
——绿扬厂	4,000	——凯乐公司	2,000
——明光厂	2,500	——佳乐公司	2,500
——虹云厂	1,500		
合 计	8,000	合计	4,500

4. 春晖公司在2月份发生了如下的经济业务:

2日 收到绿扬厂归还的上月的货款4,000元,当即存入银行。

3日 向凯乐公司购进下列商品,货款尚未支付。