

(经济管理类)

编 著 方 正 生 张 英



企业 会计

学

自学考试指导与题解

© 东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计学自学考试指导与题解/方正生,张英编著.
-大连:东北财经大学出版社,1999.3
(全国高等教育自学考试指定教材配套辅导丛书)
ISBN 7-81044-544-8

I.企… II.①方… ②张… 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(1999)第 06769 号

东北财经大学出版社出版
(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)
网 址: <http://www.dufep.com>
读者信箱: reader @ dufep.com
大连印刷工业总厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 240 千字 印张: 9 5/8
印数: 1—8 000 册
1999 年 3 月第 1 版 1999 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 邵雪梅	责任校对: 尹秀英
封面设计: 钟福建	版式设计: 单振敏

定价: 13.80 元

前言

本书是应东北财经大学出版社盛情之邀,为自学考试工商经济专业、管理专业、财税专业、金融专业、计划统计专业等各专业的本科自学者,学习全国高等教育自学考试教材《企业会计学》而撰写的自学与考试指导。亦可作为采用该教材和有关教材的高等院校会计专业、审计专业和经济管理各专业学习者的参考。

在有一定学习目标的学习期间,学习总是与考试联系在一起,尤其是对自学者来说,参加并通过国家考试,几乎是掌握学习知识情况的完全标志(因为考生都是分散自学,无法像对在校生的学习情况直接了解和面对面进行学习指导),因此,自学者注重考试实属自然,但亦应在思想上明确:如果学习认真,考试时就会知识运用自如,取得好成绩;学习要抓住重点,但也应了解一般。考试的试题如何,不仅可以检阅过去的学习,同时也会在无形中有力地指导着今后的学习,因此,试题既有重点内



容,覆盖面也较全面;考试时的解题一般来讲,不是简单地重复习题和教材的文字或计算,而是要动脑筋分析,灵活运用所学的原理和基本方法。在《企业会计学自学考试大纲》中,关于命题考试的要求明确指出,考试命题要覆盖各章,并适当突出重点章节,每份试卷中,不同难易度试题的分数比例,一般为:易占 20%,较易占 30%,较难占 30%,难占 20%。这就要求我们学习不仅要知道“是什么”,而且还要知道“为什么”,不仅要知道“怎样计算”,而且还要知道“为什么这样计算”;至于考试有哪些题型,这根本不是问题,题型只是考核内容的不同形式,因为同一内容,可以编出各种各样题型。所以,掌握知识才是关键。只有这样才能使自己真正地掌握所学内容,在有关工作和考试中立于不败之地。这也是我们编写本书的愿望,因此,我们编写内容的依据是教材,且比较深入与开拓,同时我们也考虑到在实际工作中,现在要编制现金流量表的具体情况,写出了第四部分的内容——略论现金流量表的几个基本理论问题。

书是写成了,但由于我们水平和方法有限,不知能否达到我们预期的目的,不妥甚至错误也都有可能存在,这些只有诚请读者批评指正。

编著者

1999 年元月



目 录

第一部分 学习内容提示与分析

第一章 导论.....	3
一、学习的主要目的	3
二、内容提示	3
三、重点难点分析	6
第二章 资本与资本公积的核算	11
一、学习的主要目的	11
二、内容提示	11
三、重点难点分析	12
第三章 货币资金的核算	14
一、学习的主要目的	14
二、内容提示	14
三、重点难点分析	16
第四章 应收款项的核算	27
一、学习的主要目的	27



二、内容提示	27
三、重点难点分析	28
第五章 存货的核算	30
一、学习的主要目的	30
二、内容提示	30
三、重点难点分析	33
第六章 对外投资的核算	52
一、学习的主要目的	52
二、内容提示	52
三、重点难点分析	53
第七章 固定资产与在建工程的核算	58
一、学习的主要目的	58
二、内容提示	58
三、重点难点分析	61
第八章 无形资产与递延资产的核算	69
一、学习的主要目的	69
二、内容提示	69
三、重点难点分析	71
第九章 流动负债的核算	74
一、学习的主要目的	74
二、内容提示	74
三、重点难点分析	77
第十章 长期负债的核算	84
一、学习的主要目的	84
二、内容提示	84
三、重点难点分析	86
第十一章 成本和费用的核算	92
一、学习的主要目的	92



二、内容提示	92
三、重点难点分析	95
第十二章 销售的收入、成本与税金及附加的核算	102
一、学习的主要目的	102
二、内容提示	102
三、重点难点分析	104
第十三章 利润、所得税与利润分配的核算	107
一、学习的主要目的	107
二、内容提示	107
三、重点难点分析	109
第十四章 会计报表与会计报表分析	112
一、学习的主要目的	112
二、内容提示	112
三、重点难点分析	114
第十五章 股份制企业会计	123
一、学习的主要目的	123
二、内容提示	123
三、重点难点分析	124
第十六章 外商投资企业会计	127
一、学习的主要目的	127
二、内容提示	127
三、重点难点分析	128
第十七章 集团企业会计	131
一、学习的主要目的	131
二、内容提示	131
三、重点难点分析	134
第十八章 企业清算	140
一、学习的主要目的	140

二、内容提示	140
三、重点难点分析	141
企业会计学的内容总结与分析	144

第二部分 自测试题

第一章 导论自测试题	149
第二章 资本与资本公积的核算自测试题	151
第三章 货币资金的核算自测试题	154
第四章 应收款项的核算自测试题	158
第五章 存货的核算自测试题	162
第六章 对外投资的核算自测试题	172
第七章 固定资产与在建工程的核算自测试题	175
第八章 无形资产与递延资产的核算自测试题	179
第九章 流动负债的核算自测试题	182
第十章 长期负债的核算自测试题	186
第十一章 成本和费用的核算自测试题	190
第十二章 销售的收入、成本与税金及附加的核算 自测试题	197
第十三章 利润与利润分配的核算自测试题	199
第十四章 会计报表与会计报表分析自测试题	202
第十五章 股份制企业会计自测试题	205
第十六章 外商投资企业会计自测试题	207
第十七章 集团企业会计自测试题	209
第十八章 企业清算自测试题	212



第三部分 自测试题解答

第一章	导论自测试题解答	217
第二章	资本与资本公积的核算自测试题解答	219
第三章	货币资金的核算自测试题解答	221
第四章	应收款项的核算自测试题解答	224
第五章	存货的核算自测试题解答	228
第六章	对外投资的核算自测试题解答	237
第七章	固定资产与在建工程的核算自测试题解答	239
第八章	无形资产与递延资产的核算自测试题解答	244
第九章	流动负债的核算自测试题解答	246
第十章	长期负债的核算自测试题解答	250
第十一章	成本和费用的核算自测试题解答	252
第十二章	销售的收入、成本与税金及附加的核算 自测试题解答	261
第十三章	利润与利润分配的核算自测试题解答	263
第十四章	会计报表与会计报表分析自测试题解答	265
第十五章	股份制企业会计自测试题解答	269
第十六章	外商投资企业会计自测试题解答	271
第十七章	集团企业会计自测试题解答	272
第十八章	企业清算自测试题解答	274

第四部分 略论现金流量表的几个基本理论问题

一、概念	279
二、意义与作用	280
三、编制现金流量表的基本原理	280

第五部分 附 录

企业会计学全国统考试卷样式	285
企业会计学全国统考试卷参考答案及评分标准	292



第一部分 学习内容 提示与分析

第一章 导 论

一、学习的主要目的

1. 了解什么是企业与企业会计。
2. 了解企业会计对象。
3. 了解企业会计要素与企业会计科目。
4. 明确企业会计的任务。

二、内容提示

1. 企业与企业会计

企业,是从事生产、流通服务性活动,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其他单位和个人提供可靠、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

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、有用和公允的财务信息。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。

3. 企业会计对象

(1) 企业会计对象

企业会计对象是资金运动,亦可称是企业生产经营过程中,



能以货币表现的经济活动。会计对象的具体表现是经济业务(会计事项)。

(2)资金

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。工农业等生产性企业资金。商品流通和服务性企业资金。

(3)资金来源与资金运用

从企业总体和一定时点看资金来源与资金运用。从动态——经济业务影响资金运动的方位看资金来源与资金运用。

(4)资金运动及其两种状态

资金运动的相对静止状态。资金运动的显著变动状态。

(5)企业的经济关系

资金与资金运动是经济关系的表现。企业的经济关系:①企业与所有者的经济关系;②企业与债权人的经济关系;③企业与债务人的经济关系;④本企业与他企业的经济关系;⑤企业与国家的经济关系;⑥企业内部各部门之间的经济关系;⑦企业与职工的经济关系;⑧企业与非企业的单位和个人的经济关系。

4.企业会计的要素与会计科目

(1)企业会计要素

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出的概括。企业会计要素包括:①资产;②负债;③所有者权益;④收入;⑤费用;⑥利润。

(2)企业会计科目

会计科目是对会计对象的具体分类: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。

5.企业会计任务

企业会计的基本任务有:核算任务、监督任务和提供信息任务。



(1)核算任务

核算的基本任务:①资产、负债和所有者权益的核算;②成本费用的核算;③营业收入的核算;④盈利的形成与分配的核算。

(2)监督任务

监督的基本任务:①监督财务收支的合法性、真实性与有效性;②监督资产、负债和所有者权益的变动与财产安全完整;③考核与分析预算、财务计划的执行情况。

(3)提供信息任务

为管理当局、企业所有者和与企业有利害关系的其他单位和个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

6.企业会计工作的组织

(1)企业会计工作组织的概念与意义

企业会计工作的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。企业会计工作的恰当组织是充分发挥会计作用的前提条件。

(2)企业会计系统的建立

专业核算与群众核算相结合。集中核算与分散核算相结合。群众核算是企业专业核算的基础。专业核算是企业会计核算的主体。

(3)企业会计制度的设计

会计制度设计的基本内容: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

会计人员应当具备必要的专业知识,忠于职守,坚持原则。

会计岗位:出纳,审核与制证,所有者权益,对外投资与固定资产会计,存货会计,工资及福利会计,成本费用会计,销售税务和往来会计,稽核、总账与报表会计。

三、重点难点分析

1. 企业会计是企业经营管理的重要组成部分

根据经济业务和经办人交来的原始凭证(发票等单据),经审核、确认与计量等处理(包括成本计算和利润结算等等)编制记账凭证,复核记账凭证,根据记账凭证和所附原始凭证收付款、登记日记账,登记明细账,根据记账凭证编制记账凭证汇总表,根据记账凭证汇总表登记总账,然后对账并根据账簿和有关资料编制会计报表,并进行报表分析和开展有关工作。这些工作就是企业会计的工作。因此,我们可以将其概括为: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其他单位及个人,提供可靠、有用和公允的财务信息。如果我们再将它们集中,也可以说,会计,是对能以货币表现的经济活动(亦即资金运动),进行连续、系统、全面与综合的反映与控制。也就是俗称“四账”:记账、算账、报账和用账。在市场经济条件下,企业更是离不开商品、货币。从企业成立到开展供、产、销或购、销、调、存或服务性业务等活动,均离不开钱——资金,要使生产经营顺利进行和发展,要使生产经营有好效益,就必须记账、算账、报账和用账,也就是要对资金进行反映和控制。否则,企业的生产经营及其结果,难以想象会有好的表现。生产经营是第一性,第二性的会计并不是消极的,在一定的条件下它具有反作用,甚至会产生决定性的作用。如果不算账、不记账、不监督,没有财务信息,生产经营将不仅是盲目的,而且也难以有好的结果。因此,它对整个企业经营管理起着巨大的作用,构成企业经营管理的重要组成部分。

2. 经济业务、资金运动、会计要素与会计方程式

这四者都是会计对象问题,只是它们各自有着不同的层次和从不同的方面来表现对象,从而得出不同的名称。这正如一个人有几个名字一样。



经济业务从具体方面看,如采购员采购商品、采购材料,销售人员卖出产品,办公室订书报杂志,出纳开出支票从银行取回备用现金等等都是经济业务。就会计而言,如果从更深层次来看就不止这些,会计的经济业务不仅包括有以货币单位计量的“钱”实体事项,而且还包括以货币计量的非“钱”物事项。如待摊费用的摊销、固定资产折旧的计提、应计费用的预提等等。这些也都是会计的经济业务。因此,我们可将经济业务定义为是能引起会计账户中的内容和数额变化的事项。经济业务亦称会计事项。它们是会计的具体对象。

资金最本质的特征是周转性与增值性。而周转性则是它的基本的本质特征,资金不周转(利用)则不可能增值。周转也就是运动。运动就会有终点起点。比如向银行贷款存入银行,借:银行存款,贷:短期借款。“银行存款”账户是资金运动终点的表示,而“短期借款”账户则表示资金运动的起点;又如用银行存的钱支付采购材料费用,借:材料采购,贷:银行存款。“材料采购”账户是反映资金运动终点的,而“银行存款”账户则是反映资金运动起点的,显然这种资金运动也就是经济业务引起的,无经济业务不可能有资金运动,资金运动是经济业务的反映。所以如果经济业务是会计对象,那么资金运动就不能不是会计对象。资金运动是为了建立会计的基础理论而对经济业务(会计对象)的抽象(见图表1)。如利用资金运动理论对记账方法所作的研究,认定:《企业会计准则》规定使用的借贷记账法的借方表示资金运动终点,贷方是表示资金运动起点;商品流通企业过去用的增减记账法,其资金占用账户的增方、资金来源账户的减方是表示资金运动的终点,资金来源账户的增方、资金来源账户的减方是表示资金运动的起点;预算会计过去用的收付记账法,其资金运用账户的付方、资金来源账户的付方和资金结存账户的收方是反映资金运动终点的,资金运用账户的收方、资金来源账户的收方和资金结存账户的付方是反映资金运