

中等财经学校试用教材

耿麦因 编著

基础会计

XI TI JI JIE

并CHEE 基础会计

习题集解

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

基础会计习题集解

《基础会计习题集解》编写组

中国商业出版社 出版

北京密云双井印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 7.75 印张 千字

1993 年 11 月第 1 版 1993 年 11 月第 1 次印刷

印数:1—20 000 定价:6.00 元

ISBN7—5044—2078—6/F·1311

编写说明

一、本书编写的练习题答案，是以《基础会计》教材（1993年7月北京第1次印刷）版本各章所附复习练习题为准。复习思考题不包括在本书范围之内。

二、为节省篇幅，本书只编写练习题答案，原题不再列举。但在每一练习题答案前，均注明《基础会计》教材原题的页数，以便于读者对照阅读。

三、由于《基础会计》教材尚未印发勘误表，对该书练习题中某些数字（金额）方面的差错，在编写答案时均作了改正或调整（附勘误表）；对于某些帐务处理的不衔接，在符合会计准则要求和不影响会计核算的前提下，一般不再加以调整，仍按原题解答。

对本书中的某些疏漏之处，恳请读者批评指正。

编写组

1993年9月16日

前 言

本书是为全国中等财经学校通用教材《基础会计》课程编写的配套读物。对《基础会计》教材各章所附复习练习题均作了较为系统和完整的解答。可以作为教学方面的辅导教材，或在职财会人员培训或自学《基础会计》课程的工具书。

本书由我校组织编写，由江苏省兴亚会计师事务所高级经济师耿麦因同志担任主编。对书中某些不妥之处，请读者批评指正。

《基础会计习题集解》编写组

1993年9月18日

附:《基础会计》练习题调整表

教材页数	误	正
43	练习题三,资料(图表2-8)5.企业购入的专利权价值4400元	44000元
46	练习题四,(7)企业由银行取得短期借款8600元	86000元
122	练习题三,2.(1)"1011材料金额5000元 "2101材料金额200元 合 计5200元	50000元 2000元 52000元
127	练习题五,9."862产品300(件)单价70元2100元	21000元
127	练习题五,13.11月30日结转本月管理费用	(全部取消,例题中未发生管理费)
221	练习题一,(二)资料:现金帐户期初余额(借方)500元	1000元
327	练习题一,图表9-84总分类帐户余额表: 生产成本1200 合 计119700 本年利润6300 合 计119700	6640元 125140元 11740元 125140元
330	练习题二,图表9-85: 材 料4000元 合 计(左,右方)128300元	44000元 实收资本40000元 168300元

目 录

	教材页数	本书页数
第二章 会计要素	(40)	(1)
练习题一.....	(42)	(1)
练习题二.....	(42)	(2)
练习题三.....	(43)	(3)
练习题四.....	(45)	(5)
第三章 复式记帐原理	(80)	(6)
练习题一.....	(81)	(6)
练习题二.....	(81)	(6)
练习题三.....	(82)	(7)
练习题四.....	(82)	(8)
练习题五.....	(83)	(9)
练习题六.....	(84)	(9)
练习题七	(85)	(10)
第四章 经济业务的确认与		
记录	(119)	(14)
练习题一.....	(119)	(14)
练习题二.....	(120)	(15)
练习题三.....	(121)	(18)
练习题四.....	(123)	(22)
练习题五.....	(126)	(27)
练习题六.....	(127)	(30)

练习题七.....	(130)	(33)
第五章 成本计算与财产溢缺的确认		
与记录.....	(171)	(35)
练习题一.....	(171)	(35)
练习题二.....	(172)	(37)
练习题三.....	(173)	(40)
练习题四.....	(173)	(40)
第六章 会计凭证	(189)	(42)
练习题一.....	(189)	(42)
练习题二.....	(191)	(53)
练习题三.....	(194)	(82)
第七章 会计帐簿	(221)	(118)
练习题一	(221)	(118)
练习题二	(222)	(121)
练习题三	(223)	(157)
第八章 会计报告	(255)	(158)
练习题一	(255)	(158)
练习题二	(257)	(160)
练习题三	(258)	(161)
第九章 会计程序	(327)	(162)
练习题一	(327)	(162)
练习题二	(330)	(191)
练习题三	(331)	(229)
练习题四	(331)	(236)
练习题五	(332)	(239)

第二章 会计要素

练习题一 (教材 P:42)

目的要求:了解资产与权益的内容,指出哪些项目属资产、负债或权益。

项 目	资 产	负 债	所有者权益
应收票据	✓		
应交税金		✓	
长期借款		✓	
盈余公积			✓
资本公积			✓
短期借款		✓	
短期投资	✓		
无形资产	✓		
现 金	✓		
实收资本			✓

练习题二 （教材 P:42）

目的要求:熟悉资产、负债和所有者权益的具体内容及其划分。

项 目	资 产	负 债	所有者权益
1. 管理部门用汽车一部	✓		
2. 向银行借入 3 个月到期的借款		✓	
3. 仓库里储存的园钢	✓		
4. 职工食堂	✓		
5. 国家投入的资金			✓
6. 收到美丽鲜公司投入的无形资产			✓
7. 库存 B 种材料	✓		
8. 应付给珠江厂的购货款		✓	
9. 本月未分配的利润			✓
10. 应向东方厂收回的销货款	✓		
11. 车间正在运行中的设备	✓		
12. 车间正在加工的在产品	✓		
13. 准备出售的产成品	✓		
14. 因销售应收回的其他款项	✓		
15. 企业购入的专利权	✓		
16. 企业收到上级投入的设备			✓
17. 企业由银行取得的短期借款		✓	
18. 企业应付职工的工资		✓	
19. 企业的资本公积金			✓
20. 企业开出的银行承兑汇票		✓	
21. 企业的未分配利润			✓

练习题三 （教材 P:43）

目的要求：练习资产、负债和所有者权益的分类。

图表 2-8

资 料	项 目 名 称		
	资 产	负 债	所有者权益
1. 企业拥有的实收资本 58000			实收资本
2. 企业接受的捐赠款 41000			资本公积
3. 企业提留的盈余公积金 7700			盈余公积
4. 企业库存材料价值 29500	原 材 料		
5. 企业购入的专利权价值 44000	无形资产		
6. 企业的库存现金 7700	现 金		
7. 企业向银行借入的短期借款 42000		负 债	
8. 企业在银行的存款 24000	银行存款		
9. 应向外单位收取的货款 3800	应收帐款		
10. 企业的产成品 6000	产 成 品		
11. 企业的汽车价值 41000	固定资产		
12. 库存的 A 产品价值 6000	产 成 品		
13. 企业在外单位的长期投资 4000	长期投资		
14. 企业的长期借款 15000		长期借款	
15. 企业的现金 500	现 金		
16. 因销货收到的商业汇票 2400	应收票据		
17. 应付给外厂的料款 3300		应付帐款	
18. 企业采购材料开出的汇票 1900		应付票据	

练习题三 (教材 P:41)

目的要求:将图表 2—8 内同一项目金额合计,并填入下列图表 2—9 相关栏内。

图表 2—9 一五八厂资产负债表

资 产		负债和所有者权益	
项 目	金 额	项 目	金 额
原 材 料	29500	实收资本	58000
无形资产	44000	资本公积	41000
现 金	8200	盈余公积	7700
银行存款	24000	短期借款	42000
应收帐款	3800	长期借款	15000
产 成 品	12000	应付帐款	3300
固定资产	41000	应付票据	1900
长期投资	4000		
应收票据	2400		
合 计	168900	合 计	168900

练习题四 (教材 P:45)

目的要求:了解资产与权益之间的平衡关系,编制二月末的资产负债表。

图表 2-10 资产负债变化表

资产项目	月初余额	本期增加	本期减少	月末余额	负债和所有者权益项目	月初余额	本期增加	本期减少	月末余额
原材料	29500	(1)5600 (5)5000		40100	实收资本	58000	(3)190000 (10)3000		251000
无形资产	44000	(10)3000		47000	资本公积	41000			41000
现金	8200	(8)82100	(1)5600	84700	盈余公积	7700			7700
银行存款	24000	(7)86000	(2)1400 (8)82100 (9)5300	21200	短期借款	42000	(7)86000		128000
应收帐款	3800			3800	长期借款	15000			15000
产成品	12000		(4)3700	8300	应付帐款	3300		(2)1400 (6)3000	-1100
固定资产	41000	(3)190000		231000	应付票据	1900	(5)5000 (6)3000		9900
长期投资	4000	(9)5300		9300					
应收票据	2400	(4)3700		6100					
合计	168900	380700	98100	451500	合计	168900	287000	4400	451500

第三章 复式记帐原理

练习题一 (教材 P:81)

目的要求:熟悉经济业务的变化类型,将资料 A、B、C、D、E、F 之间的关系,用划线连接起来。

A、资产增加

B、资产减少

D、负债减少

C、负债增加

F、所有者权益减少

E、所有者权益增加

练习题二 (教材 P:81)

目的要求:练习各帐户的期末余额与本期发生额的关系,计算空格中的数字填入表内。

图表 3-25

帐户名称	期初余额	本期借方 发生额	本期贷方 发生额	借或贷	期末余额
短期借款	15000	16000	(11000)	贷	10000
银行存款	25000	36000	(45000)	借	16000
现 金	(300)	300	350	借	250
应收帐款	3000	(4600)	1600	借	6000
资本公积	6000	(16000)	20000	贷	10000
固定资产	36000	64000	69000	借	(31000)
原 材 料	1800	69000	(51800)	借	19000

注:括号内的数字为答案。

练习题三 (教材 P:82)

目的要求:了解帐户的内容,写出帐户的名称。

项 目	帐 户 名 称			
	资 产	负 债	所有者 权 益	损益
1. 企业的房屋建筑物	固定资产			
2. 企业购入的专利权	无形资产			
3. 企业的应付债券		应付债券		
4. 企业购入的一年内变现的股票	短期投资			
5. 企业未分配的利润			本年利润	
6. 企业仓库里的材料	原材料			
7. 企业在外埠存款	其他货币资金			
8. 企业承兑的商业汇票	应收票据			
9. 企业由银行借入的款项		短期借款		
10. 企业对外购买债券投资	短期投资			
11. 企业支付的银行借款利息				财务费用
12. 企业预提的保险金		预提费用		
13. 企业由利润中提取的公积金			盈余公积	

练习题四 （教材 P:82）

目的要求：练习借贷记帐法，编制会计分录。

1. 借：银行存款 350000
 贷：实收资本 350000
2. 借：无形资产 4700
 贷：实收资本 4700
3. 借：生产成本 11000
 贷：原材料 11000
 ——甲材料 5000
 ——乙材料 6000
4. 借：原材料——甲材料 8400
 贷：应付票据——东方工厂 8400
5. 借：应付帐款 2600
 贷：银行存款 2600
6. 借：银行存款 90000
 贷：长期借款 90000
7. 借：其他应收款——江明 800
 贷：现 金 800
8. 借：银行存款 3480
 贷：现 金 3480
9. 借：管理费用 950
 贷：现 金 950
10. 借：应付工资 4000
 贷：现 金 4000

练习题五 （教材 P:83）

目的要求：练习借贷记帐法和复合会计分录。

1. 借：管理费用 710
 现 金 90
 贷：其他应收款 800
2. 借：现 金 5000
 应收票据 40000
 贷：产品销售收入 45000
3. 借：原材料——元钢 30000
 贷：银行存款 1000
 应付帐款 29000
4. 借：应付帐款——长城工厂 30000
 其他应收款 2000
 贷：银行存款 32000
5. 借：固定资产 70000
 无形资产 3000
 贷：实收资本 73000

练习题六 （教材 P:84）

目的要求：练习帐户试算平衡。

图表 3 26

帐 户	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
固定资产	250000		50000	—	(300000)	
现 金	300			—	(300)	
材 料	120000		(5000)	5000	120000	
产 成 品	40000		(5000)		45000	
生产成本	(65000)		5000	5000	65000	
银行存款	(75000)		10000	18000	67000	
应收帐款	(10000)				(10000)	
无形资产	(12000)				12000	
投入资本		250000		(50000)		300000
资本公积	(162000)			10000		172000
短期借款		30000		(5000)		35000
应付帐款		(45000)	18000	2000		29000
其他应付款		5300	2000			(3300)
本年利润		80000				(80000)

注：括号内的数字为答案。

练习题七 （教材 P:85）

目的要求：练习总分类帐户与明细分类帐户平行登记，设置“材料”、“应付帐款总帐和明细帐户”。