

全国会计专业技术资格考试
财政部指定教材复习配套用书

全国会计员资格考试指导

会计专业技术资格考试指导丛书编写组编

蓝天出版社

前 言

根据国务院职称改革领导小组关于进一步完善专业技术职务聘任制的精神和专业技术职务评聘转入经常化的要求,财政部、人事部决定从1992年开始在全国进行会计专业技术资格考试。为了帮助广大考生复习应试,顺利通过1993年的考试,我们根据财政部、人事部及“全国会计专业技术资格考试领导小组”颁布的考试大纲,借鉴1992年考试的经验,在编写小组集体反复研究的基础上,编写了《全国会计师资格考试(甲种)指导》、《全国助理会计师资格考试(甲种)指导》、《全国会计员资格考试指导》,以供考生应用。

每本《指导》在对每门课程的重点、难点进行分析的基础上,设有模拟单项选择题、多项选择题、判断题、填空题、简答题、计算与分析题及综合题等七种题型,并附有参考答案,以强化考生对基本理论和基本技能的掌握。

尽管本书是为广大参加应试人员专门编写的,但不参加考试的在岗的财务、会计、财政、税务、金融、工商管理人员也可作为自学读物,也是财经院校在校学生的专业参考书籍。

本丛书由中国人民大学李相国教授主编,参加编写人员有:王海、袁冰、肖虹、陈立之、周民强、贾芸。

由于时间仓促,加之我们水平所限,不当和疏漏之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

一九九三年七月

会计专业技术资格考试指导丛书编写组

目 录

第一篇 会计与会计法规基本知识

第一部分 会计基础知识

第一章 概述	(1)~(3)
第二章 帐户和复式记帐	(3)~(6)
第三章 复式记帐的运用	(16)~(31)
第四章 帐户分类	(31)~(38)
第五章 会计凭证	(38)~(46)
第六章 帐簿	(46)~(54)
第七章 帐务处理程序	(54)~(65)
第八章 财产清查	(65)~(71)
第九章 会计报表	(72)~(76)

第二部分 会计法规基本知识

第一章 会计法规概论	(77)~(83)
第二章 中华人民共和国会计法	(83)~(92)
第三章 会计档案管理办法	(92)~(98)

第三部分 计算知识

第一章 近似计算	(99)~(102)
第二章 平均数	(102)~(106)
第三章 比和比例	(106)~(110)
第四章 数列、年余和利息	(106)~(110)

第二篇 会计员实务

第一章 帐务处理的一般要求	(118)~(129)
第二章 现金收付业务的办理	(129)~(139)
第三章 银行存款收付业务的处理	(139)~(154)
第四章 工资记帐	(154)~(162)
第五章 固定资产记帐	(162)~(174)
第六章 各项物资记帐	(174)~(185)
第七章 往来结算记帐	(185)~(192)

第三篇 会计员资格考试模拟试题及参考答案

会计与会计法规基本知识部分模拟试题	(193)~(197)
会计与会计法规基本知识部分模拟试题参考答案	(197)~(201)
会计员实务部分模拟试题	(201)~(204)
会计员实务部分模拟试题参考答案	(204)~(207)

第一篇 会计与会计法规基本知识

第一部分 会计基础知识

第一章 概 述

一、重点提要与难点分析

(一) 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,通过一系列科学方法对企业、行政和事业单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合地核算和监督。并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

(二) 会计的基本职能

会计的基本职能有二:一是核算,二是监督。

核算职能是会计最基本的职能,是对客观经济活动的反映和价值上的确定。会计的监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的控制。

(三) 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。在社会主义制度下,会计的对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

1. 企业的会计对象
2. 行政、事业单位的会计对象

(四) 会计的任务

会计的任务可以概括为四个方面:一是加强经济核算,提高经济效益;二是维护财经纪律,保证国家有关财经方针、政策、法规和制度的执行;三是预测经济活动,参与经济决策;四是保护社会主义财产、物资的安全与合理使用。

(五) 会计的方法

会计的方法,是用来核算和监督会计对象,完成会计任务的手段。会计核算方法是会计方法的基础,它主要包括以下一系列专门方法:

1. 设置帐户:是对会计的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。通过设置帐户、进行分类登记,可以为经营管理者提供所需要的各种信息和指标。
2. 复式记帐:是通过两个或两个以上相互对应的帐户,双重地平衡地记录每一项经济业务的一种专门方法。

3. 填制和审核凭证:能够为会计记录提供完整、真实的原始资料,还可以监督国家财政制度和预算的执行情况。

4. 登记帐簿:是将审核无误的记帐凭证资料,在帐簿上进行连续、完整地记录和核算的一种专门方法。

5. 成本计算:是按一定对象归集各个经营过程所发生的费用,借以确定各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

6. 财产清查:是通过实物盘点、核对帐目,查明财产物资和资金实有数额的一种专门方法。

7. 编制会计报表:是定期地以书面报告的形式总括地反映经济活动情况和结果的一种专门方法。

二、练习题

(一) 单项选择题

1. 会计的基本职能是()。

A. 记帐、算帐、报帐、用帐 B. 反映、分析、考核、监督 C. 反映、监督 D. 核算、监督

2. 在社会主义制度下,会计的对象是()。

A. 工业企业的经营资金运动 B. 商品流通企业在商品流通过程中的经营资金运动 C. 社会主义再生产过程中的资金运动 D. 行政、事业单位的预算资金运动

3. 会计核算方法包括()。

A. 单式记帐、复式记帐 B. 设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表 C. 收付记帐法、借贷记帐法 D. 会计分析的方法、会计核算的方法、会计检查的方法

4. 企业的会计要素包括()。

A. 资产、负债、所有者权益 B. 资产、权益 C. 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润 D. 收入、费用、利润

5. 商品流通企业的资金周转方式是()。

A. 货币资金——商品资金——货币资金 B. 商品资金——货币资金——商品资金 C. 货币资金——储备资金——货币资金 D. 成品资金——商品资金——货币资金

(二) 判断题

1. 会计是经济管理的重要组成部分,是一种经济管理活动。()

2. 会计的核算和监督是对经济活动事后的核算和监督。()

3. 各个企业、行政事业单位会计的具体对象是完全一致的。()

4. 预算资金的收支活动和事业单位业务收支的资金运动是行政事业单位会计的对象。()

5. 会计的方法就是指会计核算的方法。()

(三) 简答题

1. 会计的基本职能有哪些？它们之间的关系如何？
2. 为什么要采用会计要素的形式来划分会计对象？
3. 简述社会主义制度下会计的任务

三、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. D 2. C 3. B 4. C 5. A

(二) 判断题

1. ✓ 2. × 3. × 4. ✓ 5. ×

(三) 简答题

1. 答：会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能有二：一是核算，二是监督。也就是说，会计是通过核算和监督对企业、行政事业等单位的经济活动实施管理。

核算职能是会计最基本的职能，是对客观经济活动的反映和价值量上的确定。

会计的监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的控制。

会计的核算和监督职能是相辅相成、不可分割的。如果没有可靠、完整的信息系统，监督就没有了依据。反之，如果没有科学严格的监督，核算也就失去了意义。

2. 答：通过价值形式表现的有关社会再生产过程中的生产、交换、分配、消费等方面的经济活动就是会计要核算和监督的经济内容，即会计对象。但是，以能用货币表现的经济活动作为会计对象只是对会计对象的一般描述，而且比较抽象。为了便于计量、记录和报告，以及适应不同要求，还要利用会计要素的形式，使会计对象更加具体化。因为只有通过会计要素，才能使会计对象和会计凭证、帐簿、报表具体联系起来，使会计信息更好地反映会计主体经营活动的特点。

3. 答：(1) 加强经济核算，提高经济效益；(2) 维护财经纪律，保证国家有关财经方针、政策、法规和制度的执行；(3) 预测经济活动，参与经济决策；(4) 保护社会主义财产、物资的安全与合理使用。

第二章 帐户和复式记帐

一、重点提要与难点分析

(一) 资产、负债和所有者权益

1. 资产、负债和所有者权益的具体内容

(1) 资产的具体内容

资产是企业拥有或控制，能以货币计量，并能为企业带来经济效益的经济资源。资产按其流动性，分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产等。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股权投资和债券投资。股权投资包括向附属企业和其他企业的投资。债券投资包括认购的国库券、各种公债、企业债券等。

固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在规定限额以上,并在使用过程中保持原有物质形态的资产,包括房屋及建筑物、运输设备、机器设备、工具器具等。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括工业产权(专利权、商标权)、专有技术、著作权、场地使用权、商誉等。

(2) 负债的具体内容

负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期的长短,分为流动负债和长期负债。

流动负债一般是指将在一年内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、应付工资、应交税金、预收货款、预提费用等。

长期负债是指偿还期在一年以上的债务,包括长期借款、应付债券等。

(3) 所有者权益的具体内容

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,即企业的全部资产减全部负债后的净额,包括企业投资人对企业投入的资本,以及形成的资本公积金和留存收益即盈余公积金及未分配利润等。

投入资本是指投资者(包括国家、法人单位、个人和外商等)实际投入企业经营活动的各种财产物资。

资本公积是指企业由于财产重估、接受捐赠而增加的资本积累,包括财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

留存收益是指企业从逐年获得净收益中形成的企业内部尚未使用或分配的部分,包括按国家有关规定从利润中提取的公积金及未分配的利润等。

2. 会计基本等式

由于权益(负债和所有者权益)是对资产的要求权,那么资产与权益之间就是相互依存的关系。从数量上看,有一定数额的资产,就必然有一定数额的权益;反之,有一定数额的权益,也必然有一定数额的资产。资产与权益(负债和所有者权益)的这种平衡关系,可以用下面的等式表示:

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{权益} \\ &= \text{负债} + \text{所有者权益}\end{aligned}$$

上述等式称为“会计基本等式”,它反映了会计基本要素(资产、负债与所有者权益)之间的基本数量关系。

3. 经济业务的发生对资产、负债和所有者权益平衡关系的影响

随着经济业务的发生,资产和权益就会发生增减变动,但不论两者怎样变动,都不会影响它们之间的平衡关系。经济业务的发生是多种多样的,从其引起资产、负债和所有者权益的增减变动情况看,可以分为以下九种类型:

- (1) 经济业务的发生引起资产和所有者权益同时增加;
- (2) 经济业务的发生引起资产和负债同时增加;
- (3) 经济业务的发生引起资产和负债同时减少;
- (4) 经济业务的发生引起资产有关项目之间增减变化,不涉及权益项目;
- (5) 经济业务的发生引起负债有关项目之间增减变化;

- (6) 经济业务的发生引起负债的减少和所有者权益的增加;
- (7) 经济业务的发生引起负债的增加和所有者权益的减少;
- (8) 经济业务的发生引起资产和所有者权益同时减少;
- (9) 经济业务的发生引起起所有者权益有关项目之间的增减变化。

4. 收入、费用及其与会计基本等式的关系。

企业在经营初始,既无收入也无费用,因而对会计基本等式没有影响。但随着生产经营活动的进行,在会计期间内,企业不仅会取得收入,并因此而增加资产(或减少负债);而且还要发生各种各样的费用,并因此而减少资产(或增加负债)。因此,企业在会计期中(结帐之前),原来的会计基本等式就转化为下面的形式:

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

在会计期末,企业将费用与收入相配合,计算出利润(或亏损),并全部归入“所有者权益”项目。所以,在会计期末结帐之后,会计等式又恢复为期初的形式。

(二) 帐户

1. 会计科目的设置

会计科目是经济业务按管理的要求归类后的名称。每一个会计科目都应当明确地反映一定的经济内容。

2. 帐户的设置

帐户是根据会计科目开设的,它是分类连续记录各项经济业务,反映资产、负债和所有者权益增减变化情况和结果的一种工具。设置帐户是会计核算的一种专门方法。

会计科目和帐户是两个不同的概念,两者之间既有联系又有所区别。从按照相同经济内容来记录资产、负债和所有者权益的增减变动情况和结果这一点来说,两者是相同的,但会计科目不存在结构问题,而帐户必须具有一定的结构,用以登记经济业务。这是两者之间的区别。

3. 帐户的结构

经济活动所引起的资产和权益的变动是复杂的,但从其数量方面看,总不外乎增加和减少两种情况。这就要求帐户相应地具备两个部分:一部分用以反映资产和权益的增加数;另一部分反映减少数。同时为了反映其增减变动的结果,帐户还必须具备反映资产和权益的结余部分。这三个部分,就构成了帐户的基本结构。

(三) 复式记帐

复式记帐法,就是从全面反映各单位资金运动总体的需要出发,以资产和权益平衡关系作为记帐的基础,通过两个或两个以上相互联系的帐户记录每一项经济业务,以全面、系统地反映资金变化情况和结果的一种记帐方法。《企业会计准则》明确规定,我国企业会计记帐采用借贷记帐法。

所谓借贷记帐法,就是用“借”、“贷”作为记帐符号,在帐户中记录项目增减变动情况和结果的一种复式记帐法。它有以下几个特点:

1. 以“借”、“贷”为记帐符号来反映和记录资金变动情况和结果。用“借”来表示资产的增加和权益的减少,用“贷”来表示资产的减少和权益的增加。

2. 除了设置资产类(包括费用)帐户和权益类(包括收入)帐户外,还设置了一些双重

性质的帐户,如“其他往来”等帐户,这些帐户的性质不固定,一般只能从帐户的余额来判断,如果余额在借方,就是资产帐户,如果余额在贷方,就是负债帐户。

借贷记帐法下的试算平衡可根据下列三个公式进行:

所有帐户借方期初余额合计=所有帐户贷方期初余额合计

所有帐户借方发生额合计=所有帐户贷方发生额合计

所有帐户借方期末余额合计=所有帐户贷方期末余额合计

(四) 总分分类帐户和明细分类帐户

1. 总分分类帐户和明细分类帐户的内容

2. 总分分类帐户和明细分类帐户的平行登记

总分分类帐户又称一级帐户或总帐,是总括地反映资金变动情况的帐户;明细分类帐户又称明细帐,是详细地反映资金变动情况的帐户,是对有关总分分类帐户的具体说明。二者的核算内容相同,登记的原始依据也是相同的,只是二者在反映资金增减变化的详细程度上有所不同。因此,总分分类帐户和明细分类帐户应当平行登记。

平行登记的原则可概括为以下三个方面:

(1) 同时。即对同一项经济业务在同一会计期间内,既要记入有关的总分分类帐户,又要记入所属的明细分类帐户(没有明细分类帐户的例外)。如果涉及的明细分类帐户不止一个,则应分别记入有关的几个明细分类帐户。

(2) 同向。即在经济业务记入总分分类帐户和其所属的明细分类帐户时,记帐的方向必须一致,如果记在总分分类帐户的借方,也必须记入明细分类帐户的借方;如果记在总分分类帐户的贷方,也必须记入明细分类帐户的贷方。

(3) 等额。即对每一项经济业务,记入总分分类帐户的金额必须与记入有关的明细分类帐户的金额之和相等。

二、练习题

(一) 单项选择题

1. 反映了会计基本要素之间的基本数量关系,同时也是复式记帐法的理论依据的是()。
A. 货币计量 B. 会计恒等式 C. 会计科目 D. 借贷记帐法
2. 下面各类经济业务中,会引起资产和负债同时增加的是()。
A. 以银行存款投资办公司 B. 向银行借款存入银行 C. 以银行存款购买材料 D. 以银行存款偿还前欠货款
3. 下列经济业务中,会引起一项负债减少,而另一项负债增加的经济业务是()。
A. 从某企业赊购材料 B. 以银行借款还清所欠货款 C. 以银行借款存入银行 D. 以银行存款还清前欠货款
4. 下列经济业务中引起负债减少,所有者权益增加的有()。
A. 以银行借款偿还欠款 B. 以银行借款存入银行 C. 赊购修配材料 D. 所有者投入资金偿还借款
5. 会计科目是()。
A. 资产负债表的科目 B. 帐户的名称 C. 资产负债表和收益表的科目

D. 会计要素

6. 复式记帐法下,对每项经济业务 都可以相等的金额,在()。

- A. 一个帐户中登记 B. 两个帐户中登记 C. 一个或一个以上帐户中登记
D. 两个或两个以上帐户中登记

7. 把帐户分为借贷两方,哪一方记增加额,哪一方记减少额,是根据()。

- A. 采用什么记帐形式所判决的 B. 采用什么核算方法所决定的 C. 帐户所反映的经济内容,即帐户的性质决定的 D. 增加数记借方,减少数记贷方

8. 复式记帐是指任何一笔经济业务都必须用相等的金额,在两个或两个以上有关帐户中()。

- A. 一个记增加,另一个记减少 B. 两都记增加 C. 两个都记减少 D. 相互联系地进行分类记录

9. 在帐户中,用借方和贷方登记资产和负债以及所有者权益的增减数额,按照帐户结构,概括地说是()。

- A. 借方登记资产的增加,负债或所有者权益的减少;贷方反之 B. 借方登记资产和负债及所有者权益的增加;贷方反之 C. 借方登记资产和负债及所有者权益的减少;贷方反之 D. 借方登记资产的减少,负债或所有者权益的增加;贷方反之

10. 在借贷记帐法下,不得将不同性质的经济业务合并编制的会计分录类型是()。

- A. 一借一贷 B. 多借一贷 C. 一借多贷 D. 多借多贷

11. 对于双重性质帐户的期末余额,下列说明中正确的是()。

- A. 一定是借方余额 B. 一定是贷方余额 C. 一定没有余额 D. 可能为借方余额,也可能为贷方余额

12. 复合会计分录是指()。

- A. 涉及四个帐户的会计分录 B. 涉及两个或两个以上帐户的会计分录 C. 涉及三个或三个以上帐户的会计分录 D. 涉及四个或四个以上帐户的会计分录

13. 下列会计分录中,属于简单会计分录的有()。

- A. 一借一贷的会计分录 B. 一借多贷的会计分录 C. 多借一贷的会计分录
D. 多借多贷的会计分录

14. 对于资产帐户,下列说法中正确的是()。

- A. 借方记减少额,贷方记增加额 B. 贷方本期发生额一定大于借方本期发生额
C. 如有余额一定在贷方 D. 借方记增加额,贷方记减少额

(二) 多项选择题

1. 下列经济业务中会引起资产 和负债同时增加的有()。

- A. 以银行借款还前欠货款 B. 向银行借款存入银行中 C. 从银行提取现金
D. 用银行存款购入各种材料 E. 赊购材料

2. 下列经济业务中引起企业所有者权益增加的有()。

- A. 以银行存款投资办公公司 B. 公司所有者给公司拨入设备 C. 所有者代公司偿还欠款 D. 提取现金 E. 以银行存款购买材料

3. 引起一项资产增加而另一项资产减少的业务有()。

A. 管理部门领用一般性消耗材料 B. 以银行存款购买设备 C. 以银行存款归还银行借款 D. 外购材料入库,但货款未付 E. 从银行提取现金

4. 借贷记帐法与其他复式记帐法的主要区别在于()。

A. 帐户设置 B. 试算平衡 C. 记帐符号 D. 计量单位 E. 记帐规则

5. 对于负债类帐户,下列说法正确的有()。

A. 借方登记增加额,贷方登记减少额 B. 借方登记减少额,贷方登记增加额

C. 期末贷方余额表示期末负债余额 D. 借方本期发生额一定大于贷方本期发生额

E. 贷方本期发生额一定大于借方本期发生额

6. 总分类帐户和明细分类帐户平行登记的基本要点是()。

A. 登记的原始依据相同 B. 登记的次数相同 C. 登记的金额相等 D. 登记的会计期间相同 E. 登记的方向相同

(三) 填空题

1. 企业资产最初进入企业的来源渠道,一是由_____提供,二是由_____提供。

2. 资产是企业拥有或能以货币计量,并能为企业提供经济效益的_____。

3. 负债按偿还期的长短,分为_____和_____。

4. 留存收益包括企业按国家规定从利润中提取的_____及_____等。

5. 在借贷记帐法下,人们习惯把一切帐户的左方叫_____,把帐户右方叫_____。

6. 企业会计准则规定,我国使用的复式记帐法为_____。

(四) 判断题

1. 会计对象可以分为资产、负债、所有者收益、收入、税金、利润六大要素。 ()

2. 权益是表明经济资源的来源以及经济资源的所属。 ()

3. 企业所拥有的资产和权益可以分别存在。 ()

4. 会计的基本等式是复式记帐法的理论依据,它是会计基本要素之间数量关系的体现。 ()

5. 一类经济业务不可能使一项负债减少而另一项负债增加。 ()

6. 一项经济业务的发生必然会引起会计基本等式两边的数量变化。 ()

7. 企业经营的目的是为了增加资产。 ()

8. 所有资产的增加或负债的减少都会产生营业收入。 ()

9. 会计科目是会计对象具体内容进行分类的依据和核算的项目,是会计核算的指标。 ()

10. 帐户的余额登记方向取决于帐户的性质。 ()

11. 借贷记帐法起源于13—14世纪,时至今日,借贷二字仍表示债权、债务关系的变化。 ()

12. 帐户余额试算平衡法是根据借贷记帐法的记帐规则来确定的。 ()

13. 如果试算平衡结果发现借贷平衡,可以肯定记帐没有错误。 ()

14. 虽然总帐与明细帐是平行登记的,但并不一定是同时登记,也并不完全是同方向登记的。 ()

15. 在会计核算中,所有的总分类帐户都要开设明细分类帐户。 ()
16. 收入的增加可以视同所有者权益的增加,费用的增加可以视同所有者权益的减少。 ()

(五) 简答题

1. 资产和权益为什么总是存在平衡关系?
2. 从对企业资产、负债和所有者权益的影响来看,企业的经济业务可分为哪几种类型?
3. 简述帐户的基本结构?
4. 总分类帐户和明细人帐户平行登记的原则有哪些?

(六) 计算分析题

1. 通达公司 1993 年 8 月 31 日有关资产、负债与所有者权益的资料如下 (单位:元)

	资产	负债	所有者权益
1. 营业用房屋	95000		
2. 仓储产成品	175000		
3. 用作仓库的房屋	35000		
4. 仓储半成品	75000		
5. 包装物品	20000		
6. 出纳处的现金	1000		
7. 货运汽车一辆	30000		
8. 存在银行的存款	124000		
9. 应收回的销售货款	40000		
10. 应付采购材料货款	32000		
11. 国家投资	300000		
12. 外单位投资	60000		
13. 本年已实现利润	61000		
14. 尚未缴纳税金	4000		
15. 以前年度的留存收益	44000		
16. 向银行借入的资金	94000		
合 计			

要求

根据表中资料:

- (1) 区分其属性是资产、负债还是所有者权益类;
 - (2) 汇总各类要素,检验其平衡关系。
2. 春秋公司 1993 年 7 月 31 日的资产负债表如下:

资 产		负 债	
现金	1000	短期借款	94000
银行存款	124000	应付帐款	32000
应收帐款	40000	应交税金	4000
原材料	30000	所有者权益	
库存商品	250000	实收资本	360000
固定资产	150000	留存收益	105000
合计	595000	合计	595000

该公司 1993 年 8 月份发生下列经济业务：

- (1) 8/5 日销售商品一批, 货款 400000 元, 已存入银行
- (2) 8/6 日用银行存款支付本月房屋租余 2000 元。
- (3) 8/7 日用银行存款支付本月销售商品的销售费用 4200 元。
- (4) 8/8 日售给天马公司商品一批, 货款共计 2500 元, 双方同意抵扣 1 月份本公司欠天马公司的款项。
- (5) 8/28 日本月应付职工工资 1000 元, 尚未支付。
- (6) 8/30 日计算本月销售成本 20000 元。
- (8) 汇总本月的收入、费用。
- (9) 8/31 日公司把全部利润转作留存收益。

要求

根据以上资料填列下表：

业务	资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用				
期初					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
期末					

3. 已知海东工厂部分科目的资料如下:

帐户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
库存材料	120000		60000	80000
产成品		50000	30000	65000
应付帐款	15000	15000	3000	
银行存款	40000	80000	95000	
实收资本	240000		50000	250000
留存收益	180000		20000	200000

要求

根据帐户结构和期末余额的计算方式,计算上表中空格中的数字,并将计算结果填入空格。

4. 大洋公司一独立核算营业部 1991 年度的会计事项如下:

- (1) 大洋公司投资 25000 元。
- (2) 以银行存款 10000 元购买两间房屋作为营业场所。
- (3) 向红旗工厂赊购货物 60000 元。
- (4) 赊销货物 81000 元。
- (4) 该公司从库存商品中销售给顾客的商品的成本为 48000 元。
- (5) 向顾客收回本营业部赊销商品的货款 70000 元,货款存入银行。
- (6) 以现金偿付本营业部向外赊购商品所欠款项 40000 元。
- (7) 支付 1991 年度的租金 4800 元。
- (8) 支付其他费用 5200 元。
- (9a) 支付职工 11 个月的工资 16500 元。
- (9b) 应付职工 12 月份的工资 1500 元。
- (10) 结转本年度利润。
- (11) 将本年利润转入未分配利润

要求

(1) 将发生的会计事项做成分录,并登记“T”字形帐户(有关帐户的期初余额略而不记)。

(2) 编制 1991 年度的试算表(发生额)。

三、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. B 2. B 3. B 4. D 5. B 6. D 7. C 8. D 9. A
10. D 11. D 12. C 13. A 14. D

(二) 多项选择题

1. B、E 2. B、C 3. B、E 4. A、B、C、E 5. B、C 6. A、C、D、E

(三) 填空题

1. 债权人 所有者 2. 控制 经济资源 3. 流动负债 长期负债 4. 公积金 未分配的利润
5. 借方 贷方 6. 借贷记帐法

(四) 判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. ✓ 5. × 6. × 7. × 8. × 9. ✓
10. × 11. × 12. × 13. × 14. ✓ 15. × 16. ✓

(五) 简答题

1. 答:资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源,权益则表明了是谁提供了这些经济资源,谁对这些经济资源拥有要求权,所以,资产和权益之间就是相互依存的关系。没有资产,就没有有效的权益,同样,企业能拥有的资产也完全不能脱离权益而存在。从数量上看,有一定数额的资产,就必定有一定数额的权益;反之,有一定数额的权益,也必然有一定数额的资产。也就是,一个企业的资产总额与权益总额必定彼此相等,从任何一个时点来看,二者之间都必然保持数量上的平衡关系,即:资产=权益

2. 答:一个企业在经营中所发生的经济业务是多种多样的,但从它们对企业资产、负债和所有者权益的影响来看,则可概括为以下九种基本类型:(1)一项资产增加,一项所有者权益增加;(2)一项资产增加,一项负债增加;(3)一项资产增加,另一项资产减少;(4)一项负债减少,一项资产减少;(5)一项负债减少,另一项负债增加;(6)一项负债减少,一项所有者权益增加;(7)一项所有者权益减少,一项负债增加;(8)一项所有者权益减少,一项资产减少;(9)一项所有者权益减少,另一项所有者权益增加。

3. 答:为了正确地记录和反映各项经济业务所引起的资产和权益的增减变动及其结果,帐户不但要有明确的核算内容,而且还要有一定的结构。经济活动所引起的资产和权益的变动是复杂的,但从其数量方面看,总不外乎增加和减少两种情况。这就要求帐户必须相应地具备两个部分:一部分用以反映资产和权益的增加数;另一部分反映减少数。同时为了反映其增减变动的结果,帐户还必须具备反映资产和权益的结余部分。这三个部分,就构成了帐户的基本结构。

4. 答:总分类帐户和明细分类帐户应当平行登记。也就是说,对同一项经济业务,既要在总分类帐户中进行登记,也要在其所属的明细分类帐户中进行登记。

平行登记的原则可概括为以下三个方面:

(1) 同时。即对同一项经济业务在同一会计期间内,既要记入有关的总分类帐户,又要记入所属的明细分类帐户(没有明细分类帐户的例外)。如果涉及的明细分类帐户不止一个,则应分别记入有关的几个明细分类帐户。

(2) 同向。即在将经济业务记入总分类帐户和其所属的明细分类帐户时,记帐的方向必须一致,如果记在总分类帐户的借方,也必须记入明细分类帐户的借方;如果记在总分类帐户的贷方,也必须记入明细分类帐户的贷方。

(3) 等额。即对每一项经济业务,记入总分类帐户的金额必须与记入有关的明细分类帐户的金额之和相等。

(六) 计算分析题

1. 答:

	资产	负债	所有者权益
1	95000		
2	175000		
3	35000		
4	75000		
5	20000		
6	1000		
7	30000		
8	124000		
9	40000		
10		32000	
11			300000
12			60000
13			61000
14		4000	
15			44000
16		94000	
合计	595000	130000	465000

经过汇总,资产=595000,负债=130000,所有者权益=465000。所以,资产=负债+所有者权益,平衡关系成立。

2. 答:根据题中资料填表为:

业务	资产	=	负债	+	所有者权益	+	收入	-	费用
期初	595000		130000		465000				
1	40000						40000		
2	-20000							2000	
3	-4200							4200	
4			-2500				2500		
5			1000					1000	
6			4200					4200	
7	-20000							20000	
8									
9					11100		-42500		-31400
期末	608800		132700		476100				

3. 答:计算结果为:

帐户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
原材料	120000	20000	60000	80000
产成品	45000	50000	30000	65000
应付帐款	15000	15000	3000	27000
银行存款	40000	80000	95000	25000
实收资本	240000	50000	50000	250000
留存收益	180000	40000	20000	200000

4. 答:

- (1) 借: 银行存款 25000
 贷: 实收资本 25000
- (2) 借: 固定资产 10000
 贷: 银行存款 10000
- (3) 借: 库存商品 60000
 贷: 应付帐款 60000
- (4a) 借: 应收帐款 81000
 借: 商品销售收入 81000
- (4b) 借: 商品销售成本 48000
 贷: 库存商品 48000
- (5) 借: 银行存款 70000
 贷: 应收帐款 70000
- (6) 借: 应付帐款 40000
 贷: 现金 40000
- (7) 借: 管理费用 48000
 贷: 现金 48000
- (8) 借: 管理费用 52000
 贷: 现金 52000
- (9a) 借: 经营费用 16500
 贷: 现金 16500
- (9b) 借: 经营费用 1500
 贷: 应付工资 1500
- (10) 借: 本年利润 76000
 贷: 商品销售成本 48000
 贷: 经营费用 18000
 贷: 管理费用 10000
 借: 商品销售收入 81000
 贷: 本年利润 81000