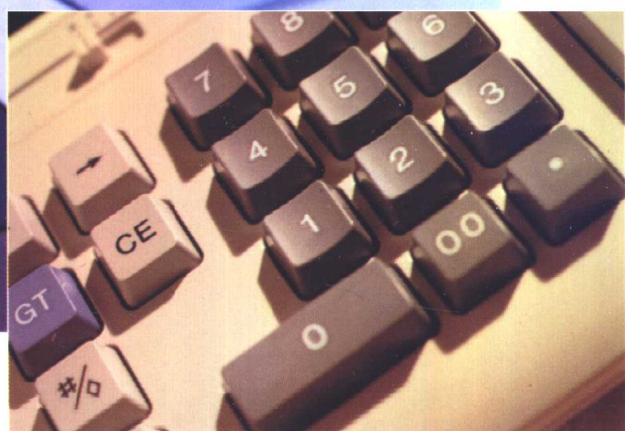
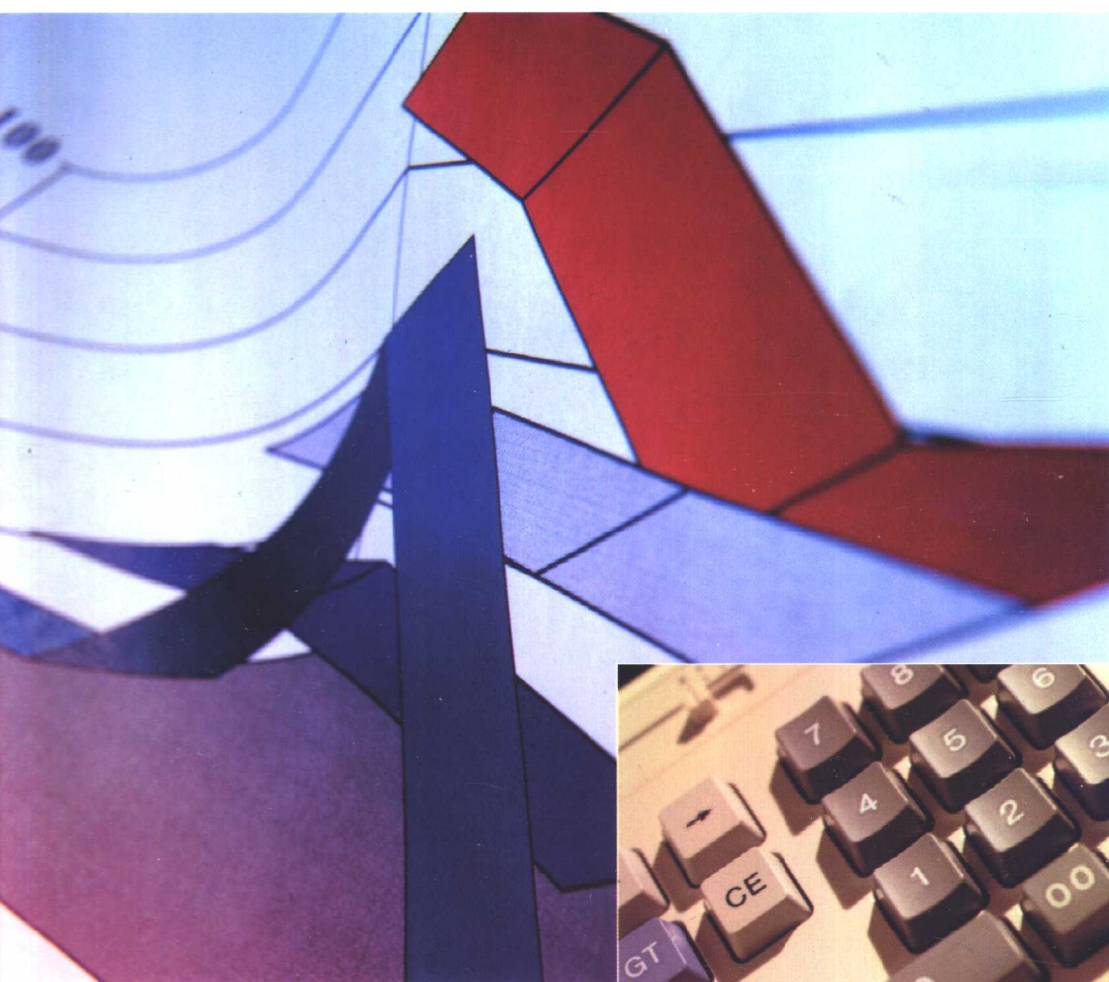


21 世纪会计电算化系列教材

新编基础会计习题集及解答



王秀萍 编著
吴君民 审校

 科学出版社
www.sciencep.com

21 世纪会计电算化系列教材

新编基础会计习题集及解答

王秀萍 编著

吴君民 审校

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本习题集与吴君民等编写的《基础会计教程》(科学出版社, 1998年8月第一版, 2001年5月修订)相配套。为了适应新形势下基础会计课程建设的需要, 我们在原有校内讲义《基础会计习题集》的基础上两次改编并经多年使用, 才编写出版这本《新编基础会计习题集及解答》。本习题集共分16章, 除个别章中没有练习题外, 每章都有相应的思考题和大量的练习题, 书后的附录中有练习题对应的答案, 有助于读者学习使用。

本书可以作为大专院校有关专业开设“基础会计”课程的配套练习及企事业单位财务会计培训的配套练习, 也可供财会人员及财政、金融等经济部门的工作人员学习基础会计时参考。

图书在版编目(CIP)数据

新编基础会计习题集及解答/王秀萍编著, 吴君民审校. —北京: 科学出版社, 2003

(21世纪会计电算化系列教材)

ISBN 7-03-012288-7

I. 新... II. ①王... ②吴... III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第088782号

策划编辑: 陈晓萍/责任编辑: 陈砺川

责任印制: 吕春珉/封面设计: 王 浩

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2003年10月第一版 开本: 787×1092 1/16

2003年10月第一次印刷 印张: 13

印数: 1—5 000 字数: 248 000

定价: 18.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换(环伟))

前 言

我国社会主义市场经济的建立和完善对会计理论和会计实务的更新和改革提出了许多要求,1993 年我国实行了财务、会计的战略性变革;1994 年初又实行了税制和外汇管理体制的重大改革;2001 年在八大行业会计制度和股份制企业会计制度的基础上制定了统一的《企业会计制度》和《企业财务会计报告条例》,同时又对前几年颁布实施的具体会计准则进行了修订与完善。这一系列新制度的推出均对会计的理论与实务产生了重大的、直接的影响,对财会人员的素质也提出了更高的要求。为了适应新形势下基础会计课程建设的需要,我们对原有校内讲义《基础会计习题集》进行了两次改编,经多年使用,才编写出版这本《新编基础会计习题集及解答》。本习题集与吴君民等编写的《基础会计教程》(科学出版社,1998 年 8 月第一版,2001 年 5 月修订)相配套,可以作为大专院校相关专业“基础会计”课程的配套练习以及企事业单位财务会计培训的配套练习,也可供财会人员及财政、金融等经济部门的工作人员学习基础会计时参考。

本习题集共分 16 章,包括绪论,会计前提和会计原则,帐户与复式记帐,成本、费用和营业收入、利润,所有者权益,实地盘存制和永续盘存制,帐户分类,会计凭证,会计帐簿,记帐,对帐和结帐,财产清查,财务会计报告,帐务处理程序,会计工作的组织,会计电算化等内容。本习题集由王秀萍编写与修订,并由吴君民审校。

在本习题集的编写与修订过程中,编者借鉴和吸收了国内外有关基础会计习题等方面的经验和资料,并且受到了各方面的鼓励、支持和帮助,在此一并表示诚挚的谢意。

由于编者的水平有限,习题集中的缺点和错误在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

2003 年 7 月

目 录

1 绪论.....	1
思考题.....	1
2 会计前提和会计原则	2
思考题.....	2
3 帐户与复式记帐.....	3
一、思考题.....	3
二、练习题.....	3
习题一.....	3
习题二.....	5
习题三.....	5
习题四.....	6
习题五.....	8
习题六.....	9
习题七.....	9
习题八.....	10
习题九.....	10
习题十.....	11
习题十一.....	16
习题十二.....	17
习题十三.....	21
4 成本、费用和营业收入、利润.....	24
一、思考题.....	24
二、练习题.....	24
习题一.....	24
习题二.....	25
习题三.....	31
习题四.....	35
习题五.....	37
习题六.....	39
5 所有者权益.....	50
一、思考题.....	50
二、练习题.....	50
习题一.....	50
习题二.....	51

6	实地盘存制与永续盘存制	56
	一、思考题	56
	二、练习题	56
	习题一	56
	习题二	57
	习题三	57
	习题四	58
	习题五	59
7	帐户分类	60
	一、思考题	60
	二、练习题	60
	习题一	60
	习题二	61
8	会计凭证	63
	一、思考题	63
	二、练习题	63
	习题一	63
	习题二	67
9	会计帐簿	69
	一、思考题	69
	二、练习题	69
	习题一	69
	习题二	71
10	记帐	84
	一、思考题	84
	二、练习题	84
	习题一	84
	习题二	86
11	对帐和结帐	87
	一、思考题	87
	二、练习题	87
	习题一	87
	习题二	88
12	财产清查	90
	一、思考题	90
	二、练习题	90
	习题一	90
	习题二	91

13 财务会计报告	95
一、思考题	95
二、练习题	95
习题一	95
习题二	98
14 帐务处理程序	100
一、思考题	100
二、练习题	100
习题一	100
习题二	110
习题三	117
15 会计工作的组织	119
思考题	119
16 会计电算化	120
思考题	120
附录 1 新会计科目表	121
附录 2 习题参考答案	123
1 绪论	123
2 会计前提与会计原则	123
3 帐户与复式记帐	123
习题一	123
习题二	124
习题三	124
习题四	125
习题五	125
习题六	126
习题七	126
习题八	127
习题九	127
习题十	128
习题十一	132
习题十二	132
习题十三	135
4 成本、费用和营业收入、利润	137
习题一	137
习题二	138
习题三	140
习题四	143
习题五	144

MAH/06/03

习题六.....	145
5 所有者权益.....	152
习题一.....	152
习题二.....	153
6 实地盘存制与永续盘存制.....	154
习题一.....	154
习题二.....	155
习题三.....	156
习题四.....	156
习题五.....	157
7 帐户分类.....	158
习题一.....	158
习题二.....	158
8 会计凭证.....	159
习题一.....	159
习题二.....	161
9 会计帐簿.....	162
习题一.....	162
习题二.....	164
10 记帐.....	175
习题一.....	175
习题二.....	177
11 对帐和结帐.....	177
习题一.....	177
习题二.....	177
12 财产清查.....	178
习题一.....	178
习题二.....	178
13 财务会计报告.....	179
习题一.....	179
习题二.....	181
14 帐务处理程序.....	182
习题一.....	182
习题二.....	190
习题三.....	196
参考文献.....	198

1

绪 论

本章阐述会计的最基本的理论问题,包括会计的概念、目的与性质、会计的对象、会计的方法、会计的职能与任务、会计学及其分支等一般问题。通过本章的学习,要求从总体上理解什么是会计;着重理解会计的目的与性质,掌握会计的对象、职能与任务;明确会计核算方法的内容和相互联系;懂得做好会计工作对加强经济管理有何重要意义。

思考题

1. 什么是会计?它有何特点?
2. 会计的目的是什么?
3. 会计反映职能和监督职能的特点各是什么?二者的关系是什么?
4. 会计的一般对象是什么?工业企业会计的具体对象是什么?
5. 会计的职能与会计任务是否有区别?有何区别?
6. 什么是会计核算的方法?其内容有哪些?这些内容之间的联系是什么?

2

会计前提和会计原则

本章阐述会计前提的意义、会计前提的基本内容和会计原则。通过本章的学习，应重点掌握会计前提的基本内容；了解会计原则。

思考题

1. 什么是会计准则？我国会计准则包括哪些内容？
2. 什么是会计核算的基本前提？会计核算的基本前提有哪些？阐述各自的主要作用。
3. 会计核算有哪 13 条一般原则？分为哪 3 类？各自的含义是什么？

3

帐户与复式记帐

本章阐述会计要素及其关系、会计科目、帐户及其基本结构、复式记帐、总分类帐户与明细分类帐户以及试算平衡；通过本章的学习，要重点掌握会计要素的含义、内容及各个会计要素之间的关系；明确会计科目的作用和设置原理、科目内容和科目级次以及科目和帐户之间的关系；掌握设置帐户的必要性以及帐户的基本结构，并能熟练运用借贷记帐法进行简单的会计业务的处理；了解总帐与明细帐的关系及其平行登记。

一、思考题

1. 什么是会计要素？它包括哪些内容？
2. 什么是会计恒等式？试述会计恒等式的意义。
3. 简述资产和权益变动的经济业务对会计等式的影响。
4. 简述收入和费用变动的经济业务对会计等式的影响。
5. 什么是会计科目？什么是帐户？会计科目和帐户有什么区别与联系？
6. 帐户的基本结构是什么？它是由什么决定的？
7. 什么是复式借贷记帐方法？它的特点如何？
8. 试述借贷记帐法的记帐规则。
9. 什么是帐户的对应关系？什么是对应帐户？
10. 什么是会计分录？其种类有哪些？
11. 为什么既要设置总分类帐户，又要设置明细分类帐户？其相互关系如何？

二、练习题

习题一

1. 目的：练习对资产、负债、所有者权益进行分类，并验证它们相互间的关系。
2. 资料：某企业4月30日各类项目和余额如表3.1所示：

表 3.1 4月30日各类项目和余额

项 目	余 额（元）
1. 房屋、建筑物	1 200 000
2. 机器、设备	400 000
3. 运输汽车	400 000
4. 库存原材料	400 000
5. 库存燃料	100 000

续表

项 目	余 额 (元)
6. 正在加工中产品 (生产成本)	50 000
7. 库存完工产品	50 000
8. 库存现金	1 000
9. 存在银行的款项	99 000
10. 应收购买单位的货款	2 000
11. 预付职工差旅费	1 000
12. 预付供应单位货款	7 000
13. 商标权	5 000
14. 应收购买单位的商业汇票	5 000
15. 实收投资者资本	2 560 000
16. 向银行借入的短期借款	30 000
17. 应付供应单位购买材料款	20 000
18. 应缴纳的税金	75 000
19. 应付职工的工资	15 000
20. 预收购买单位货款	20 000

3. 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, 将其具体名称及金额填入表 3.2 中的相应空格内;

(2) 汇总各要素金额, 验证其平衡关系。

4. 解答: 见表 3.2。

表 3.2 属性分类

单位: 元

序号	资 产		负 债		所有者权益	
	名 称	金 额	名 称	金 额	名 称	金 额
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

续表

序号	资 产		负 债		所有者权益	
	名 称	金 额	名 称	金 额	名 称	金 额
16						
17						
18						
19						
20						
资产合计			负债及所有者权益合计			

习题二

1. 目的：熟悉“资产=负债+所有者权益”的平衡关系。
2. 资料：见本章习题一。
3. 要求：根据上述资料，填写表 3.3 中的空格内容。
4. 解答：见表 3.3。

表 3.3 各项目金额

单位：元

资 产		负债及所有者权益	
项 目	金 额	项 目	金 额
固定资产		短期借款	
原材料		应付帐款	
预付帐款		应交税金	
生产成本		应付工资	
库存商品		预收帐款	
现金			
银行存款		负债合计	
应收票据			
应收帐款		实收资本	
无形资产		所有者权益合计	
其他应收款			
资产合计		负债及所有者权益合计	

习题三

1. 目的：继续练习“资产=权益”的平衡关系。
2. 资料：某企业 20××年 5 月 31 日的资产项目与权益项目如下：
 - (1) 厂房四幢，计原价 420 000 元。办公用房一幢，计原价 130 000 元。
 - (2) 各种机器及设备 260 000 元。
 - (3) 机器用模具、夹具等共计 4 000 元（计入“低值易耗品”）。
 - (4) 投资者投入的资本 810 000 元。
 - (5) 其他单位投入的资本 85 000 元。

- (6) 库存各种钢材 42 000 元。
- (7) 办公用桌子、椅子等 1 000 元 (计入“低值易耗品”)。
- (8) 修理用各种备品配件 4 000 元 (计入“原材料”)。
- (9) 尚未完工的在产品 36 000 元 (计入生产成本), 已完工的产成品 18 000 元。
- (10) 库存现金 200 元, 银行存款 45 800 元。
- (11) 向银行取得的短期借款 60 000 元。
- (12) 应交而未交的税金 7 000 元。
- (13) 应付供应单位材料款 3 000 元。
- (14) 应收购买单位销货款 4 000 元。

3. 要求: 根据上列资料, 填写表 3.4 中的各项目金额, 并加计合计数及检查资产项目与权益项目是否相等。

4. 解答: 见表 3.4。

表 3.4 各项目金额

单位: 元

资 产		负债及所有者权益	
项 目	金 额	项 目	金 额
固定资产		短期借款	
原材料		应交税金	
低值易耗品		应付帐款	
生产成本		负债合计	
库存商品			
现金		实收资本	
银行存款		所有者权益合计	
应收帐款			
资产合计		负债及所有者权益合计	

习题四

1. 目的: 明确任何经济业务的发生, 都不会破坏“资产=负债+所有者权益”的平衡关系。

2. 资料: 某企业 20××年 6 月 1 日的资产与权益项目的余额如习题三答案。本月又发生以下业务:

- (1) 用银行存款购入钢材 8 000 元 (暂不考虑增值税), 已入库。
- (2) 从银行提取现金 1 500 元。
- (3) 投资者又投入新机器一台, 价值 4 000 元, 直接投入使用。
- (4) 用银行存款归还到期银行短期借款 5 000 元。
- (5) 用银行存款支付以前欠 A 单位的货款 1 000 元。
- (6) 用现金支付职工预借的差旅费 850 元。(职工预借的差旅费计入“其他应收款”)
- (7) 用银行存款上交应交税金 4 600 元。
- (8) 将现金 400 元存入银行。
- (9) 用银行存款 2 000 元 (暂不考虑增值税) 购买材料, 已入库。

(10) 企业开出商业汇票 2 000 元抵付应付帐款。(开出商业汇票计入“应付票据”)

3. 要求:

(1) 说明上列每项经济业务各属于所举经济业务 4 种类型的哪一种类型。

(2) 在表 3.4 答案所列各项目金额的基础上, 加减由于上列各项经济业务引起的资金增减变动, 计算 6 月 30 日各项资金的余额, 编制表 3.5, 并检查资产总额与权益总额是否平衡。

4. 解答: 根据要求回答问题如下。

(1) 业务 1

业务 2

业务 3

业务 4

业务 5

业务 6

业务 7

业务 8

业务 9

业务 10

(2)

表 3.5 各项资金变化

20××年 6 月 30 日

单位: 元

资 产					权益 (负债及所有者权益)				
项 目	月初 余额	增加 额	减少 额	月末 余额	项 目	月初 余额	增加 额	减少 额	月末 余额
固定资产					短期借款				
原材料					应交税金				
低值易耗品					应付帐款				
生产成本					应付票据				
库存商品					负债合计				
现金					实收资本				
银行存款					所有者权益合计				
应收帐款									
其他应收款									
资产合计					权益合计				

习题五

1. 目的：熟悉会计科目的内容。

2. 资料：某企业 20××年 8 月份发生下列经济业务：

(1) 投资者增拨投资 500 000 元，存入银行存款户。

(2) 从银行存款户中归还银行短期借款 60 000 元。

(3) 本月主营业务收入共计 300 000 元（暂不考虑增值税销项税），均已存入银行存款户。

(4) 从银行存款户中提取现金 200 元，以备日常支用。

(5) 收到某单位所欠款项 1 150 元，存入银行存款户。

(6) 以现金购买零星办公用品 83 元，直接发往各厂部办公科室使用（计入“管理费用”）。

(7) 从银行存款户中提取现金 5 480 元，准备发放职工工资。

(8) 发放职工工资 5 480 元。

(9) 购入材料一批，价款 1 500 元（暂不考虑增值税进项税），货款已从银行存款户中付讫。

(10) 从银行存款户中支付上月所欠某单位款项 1 200 元。

(11) 购入材料一批，计 1 420 元（暂不考虑增值税进项税），料已入库，货款尚未支付。

(12) 从银行存款户中支付管理部门发生的其他各种费用 898 元。

(13) 本月主营业务收入共计 7 250 元（暂不考虑增值税销项税），已收到存入银行。

3. 要求：根据上列资料，指出每项经济业务涉及的会计科目，并指出在该项经济业务中，该科目应记增（+）还是应记减（-）？

4. 说明：回答问题时，科目要求规范化，不要自己自创科目名称。

5. 解答：根据要求回答问题如下。

业务 1

业务 2

业务 3

业务 4

业务 5

业务 6

业务 7

业务 8

业务 9

业务 10

业务 11

业务 12

业务 13

习题六

1. 目的：练习帐户结构以及期末余额和本期发生额的关系。
2. 资料：已知某企业 20××年 5 月份部分帐户的有关资料如表 3.6 所示。

表 3.6 20××年 5 月部分帐户资料

单位：元

帐 户	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
固定资产	40 000	10 000		44 000
原材料	15 000		5 800	20 000
短期借款	1 500		10 000	1 000
实收资本	40 000	10 000	5 000	
应付帐款	4 000		4 000	0
现金		400	600	300
应收帐款	4 000	1 000		2 000
银行存款		45 000	55 000	40 000

3. 要求：计算表 3.6 空格中的数字并将计算结果填入表 3.6 中。

习题七

1. 目的：练习资产类帐户与权益类帐户的期末余额计算公式。
2. 资料：某企业 8 月底全部帐户资料如表 3.7 所示。

表 3.7 8 月底全部帐户资料

单位：元

帐户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
固定资产	20 000		1000	39 000
现金	140	170		150
原材料	10 000	1 000	5 000	
短期借款	5 000	3 000		4 000
其他应收款	400	200	300	