

《企业会计学》 复习提要与练习题

黎文珠 林 钢 主 编

中国人民大学出版社



中财 80009669

《企业会计学》

复习提要与练习题

黎文珠 林钢 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《企业会计学》复习提要与练习题/黎文珠 林钢主编

北京: 中国人民大学出版社, 1995

ISBN 7-300-02106-9/F·619

I. 企…

II. ①黎…②林…

III. 企业管理-会计学-指导读物

IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 07847 号

《企业会计学》复习提要与练习题

黎文珠 林钢 主编

出版 发行: 中国人民大学出版社
(北京海淀路 175 号 邮码 100872)

经 销: 新华书店

印 刷: 北京市丰台区丰华印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 开 印张: 12.75

1995 年 7 月第 1 版 1995 年 7 月第 1 次印刷

字数: 312 000 册数: 1-21 000

定价: 13.60 元

前 言

为了满足各高等院校和北京市自学考试经济管理各专业学习中国人民大学会计教材《企业会计学》(黎文珠、林钢主编,中国人民大学出版社1994年版)的需要,我们编写了这本与《企业会计学》配套的学习指导书。

本书的作者基本上是《企业会计学》教材的作者,能够使本书与教材的内容协调一致,复习重点突出。本书章次与教材一致,各章均包括学习目的和要求、复习提要、练习题和参考答案四部分。它明确地指出了各章学习的主要目的及其要求;在各章的复习提要中,概括说明了各章的难点和复习重点,以便使读者以较少的时间掌握较主要的内容,达到事半功倍的效果;各章的练习题,具有内容全面、题型齐全的特点,以便使读者通过对练习题的解答和演算,进一步加深对教材内容的理解和掌握,提高应试能力;各章的参考答案则对每一练习题逐一进行了解答,为读者学习提供了方便。

本书还可以为会计专业成人教育以及在职财会人员培训和自学《企业会计学》提供复习指导。

本书各章编写分工如下:第一、九章:黎文珠;第二、四章:肖镜元;第三、六章:于富生;第五章:林钢;第七章:王俊生;第八章:马英麟;第十章:张小英;第十一、十二章:侯志刚。全书由黎文珠、林钢主编并总纂。

由于编者的水平有限，本书难免存在一定的缺点和错误，恳请读者批评指正。

编者

1995 年 1 月

目 录

上篇 基础会计

第一章 总论.....	(3)
学习目的和要求.....	(3)
复习提要.....	(3)
练习题.....	(7)
参考答案	(15)
第二章 会计科目与借贷记帐法	(24)
学习目的和要求	(24)
复习提要	(24)
练习题	(39)
参考答案	(51)
第三章 会计凭证、帐簿和核算形式	(66)
学习目的和要求	(66)
复习提要	(66)
练习题	(77)
参考答案	(88)

中篇 财务会计

第四章 流动资产.....	(103)
---------------	-------

学习目的和要求.....	(103)
复习提要.....	(103)
练习题.....	(120)
参考答案.....	(135)
第五章 长期资产.....	(153)
学习目的和要求.....	(153)
复习提要.....	(153)
练习题.....	(164)
参考答案.....	(173)
第六章 负债与所有者权益.....	(187)
学习目的和要求.....	(187)
复习提要.....	(187)
练习题.....	(197)
参考答案.....	(203)
第七章 收入、费用和利润.....	(212)
学习目的和要求.....	(212)
复习提要.....	(212)
练习题.....	(219)
参考答案.....	(230)
第八章 会计报表的编制和分析.....	(242)
学习目的和要求.....	(242)
复习提要.....	(242)
练习题.....	(248)
参考答案.....	(261)

下篇 行业会计

第九章 工业企业会计	(277)
学习目的和要求	(277)
复习提要	(277)
练习题	(291)
参考答案	(314)
第十章 商业企业会计	(331)
学习目的和要求	(331)
复习提要	(331)
练习题	(336)
参考答案	(345)
第十一章 农业企业会计	(356)
学习目的和要求	(356)
复习提要	(356)
练习题	(363)
参考答案	(372)
第十二章 房地产开发企业会计	(383)
学习目的和要求	(383)
复习提要	(383)
练习题	(388)
参考答案	(392)

上篇 基础会计

第一章 总 论

学习目的和要求

本章阐述会计学的一些基本理论问题。通过学习,应在理解会计及其基本职能和任务的基础上,掌握会计对象、会计要素、会计准则,以及会计核算方法。

复 习 提 要

一、会计及其职能

会计是适应社会生产的发展和管理要求而产生的。是随社会生产的不断变化而发展的。任何社会要发展经济都离不开会计,经济越发展,会计越重要。会计就其本质上讲,它是经济管理的重要组成部分,以货币计量为主要形式对经济活动进行反映和监督,旨在以提高经济效益为主要目的一种管理活动。

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,也就是说会计能干什么。会计的基本职能是:会计反映和会计监督两个基本职能,而会计反映是会计首要职能。会计两个基本职能之间密切联系相辅相成,会计反映是会计监督的基础,而会计监督是会计反映的延伸,是为了要真实、客观地反映。在会计实践中反映

和监督往往是结合在一起进行的。

二、会计对象和会计要素

(一) 会计对象

会计对象是指会计反映和监督的内容。由于会计主体的性质不同，即盈利组织与非盈利组织，会计反映和监督的内容不尽相同。会计对象可分为一般会计对象和具体会计对象，前者说明不同性质的会计主体反映和监督的内容有其共同点，即一般会计对象概括为：反映和监督企业和行政、事业等单位再生产过程中能够用货币表现的经济活动。具体会计对象则说明不同的会计主体反映和监督的内容不尽相同。就企业会计而言，取决于各类企业生产经营活动的特点。

工业企业与商业企业生产经营活动不同，会计反映和监督的内容也不相同。工业企业的基本生产经营活动是生产工业产品，其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。因此，就工业企业来说，会计具体对象概括为：工业企业再生产过程中的资金运动。商业企业经营活动只有供应、销售两个过程。因此，商业企业会计的对象是商业企业购销活动中的资金运动。

(二) 会计要素

会计要素是对会计对象的具体内容所作的最基本的分类，它是会计对象基本的、主要的组成部分。不同的经济组织，由于会计对象的特点和会计核算的要求不同，会计要素的划分也不相同。我国《企业会计准则》(1992年11月30日颁布)把会计要素划分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项。

资产是指企业拥有或控制的、能以货币计算的各项经济资源。一般能够在企业生产经营活动中带来经济利益。资产的内涵是经济资源，就其存在的形态来看，既包括各种有形的财产物资，也包括各种无形资产；既包括货币形式的资产，也包括实物形式的资产。资产就其周转情况可以分为流动资产与长期资产（非流动

资产)。

负债是指企业所承担的、能以货币计量的、需以资产或劳务偿付的各种债务。负债的基本特征是：负债是现时存在的、由过去的经济业务所产生的经济责任；负债是能够用货币确切计量或合理估计的经济责任；负债有确切的受款人和偿付日期，或者受款人和偿付日期可以合理地估计确定。

所有者权益，也叫业主权益或股东权益，指企业所有者对企业净资产的所有权。从数量上看，企业的所有者权益是某种数学运作的结果。

即： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

$\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$

收入指企业某一会计期间发生的营业收入、投资收益和营业外收入。

费用指企业在生产经营的一定会计期内发生的、用货币表现的各种耗费。包括生产产品发生的各项生产费用、与生产产品无直接关系，属于某一时期耗用的期间费用，以及与企业正常经营活动没有直接联系的营业外支出。

利润指企业在一定期间的经营成果。它是收入与费用相比较、配比的结果，表现为收入与费用的差额。包括：营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

三、会计的任务

会计的任务是指会计的对象进行反映和监督所要达到的目的。它取决于经济管理的客观要求，受会计对象的特点所制约，也是会计职能的具体化。会计的基本任务是正确、及时地反映和监督企业单位的经济活动和财务收支情况，加强经济活动，提高经济效益。

会计的具体任务是：

1. 反映和监督企业单位的经济活动，为管理经济提供信息。

2. 反映和监督企业单位对国家的财经政策、法令、制度的执行情况，维护财经纪律，保障投资各方的权益。

3. 充分利用会计信息资料及其他有关资料，预测经济前景，参与经济决策；

4. 保护财产物资的安全完整。

会计的任务依存于会计工作所处的社会经济环境，因此具有一定的可变性。各项会计任务之间是相互联系、互为补充的。

四、会计准则

会计准则一般是指会计行为的规范。也就是会计人员从事会计工作，主要是从事确认、计量、记录、报告工作必须遵循的基本原则，是会计行为规范化的要求。会计准则按其适用单位性质不同可分为盈利组织会计准则（即企业会计准则）与非盈利组织会计准则。根据会计准则的内涵可划分为基本准则和具体准则。基本准则是由若干假设和指导性原则组成；具体会计准则是在基本会计准则基础上制定的，它是处理会计事项的方法和程序的规范，由各行业共同的会计准则、会计报表准则和特殊行业、特殊业务的会计准则三个部分所组成。

1992年11月30日颁布的《企业会计准则》属于基本会计准则，是我国所有企业进行会计核算工作的规范。包括：总则部分、一般原则部分、会计要素部分和财务报告部分。

会计假设即会计核算的基本前提条件，它是对会计活动的空间、期间、条件诸方面所作的假定，是会计核算的前提条件。包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

会计核算的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求，归纳为总体性原则、信息质量原则以及会计要素确认与计量原则三类。具体规定了12条原则，它们是：真实性原则、有用性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、历史成本原则、划分收益性支出

与资本性支出原则、全面性原则。

五、会计核算方法

会计方法是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段。包括：会计核算方法、会计分析方法、会计考核方法、会计预测方法和会计决策方法。会计核算方法是对会计对象进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的方法。具体包括：

1. 设置会计科目。它是对会计对象的具体内容进行分类核算的方法。

2. 复式记帐。它是对每一项经济业务，都要以相等的金额在相互联系的两个或两个以上的帐户中进行登记。

3. 填制和审核凭证。它是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的根据。

4. 登记帐簿。帐簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。

5. 成本计算。它是指生产经营过程中，按照一定对象归集、计算发生的各种费用，并确定各该对象的总成本和单位成本的方法。

6. 财产清查。它是指通过盘点实物，核对帐目，查明各项财产物质和资金帐实是否相符的方法。

7. 编制会计报表。它是指根据帐簿记录定期编制的、总括反映某一会计主体一定时期（年、季、月）财务状况和经营成果的报告文件。

上述各种会计核算的专门方法是相互联系、密切配合的，构成了一个完整的会计核算方法体系。

练 习 题

一、名词解释题

1. 会计职能

2. 会计对象

3. 会计要素

- | | | |
|-------------|-----------|------------|
| 4. 资产 | 5. 负债 | 6. 所有者权益 |
| 7. 收入 | 8. 费用 | 9. 利润 |
| 10. 会计任务 | 11. 会计准则 | 12. 会计主体 |
| 13. 持续经营 | 14. 会计分期 | 15. 货币计价 |
| 16. 真实性原则 | 17. 可比性原则 | 18. 及时性原则 |
| 19. 权责发生制原则 | 20. 配比原则 | 21. 谨慎原则 |
| 22. 历史成本原则 | 23. 会计方法 | 24. 会计核算方法 |

二、填空题

1. 会计的基本职能是反映职能和监督职能。
2. 资产按其周转情况，可分为流动和长期两类。
3. 负债按其偿还期限的长短，可分为流动和长期。
4. 所有者权益是由投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分构成。
5. 收入是指企业在某一会计期间发生的主营业务收入、其他业务收入和营业外收入的总称。
6. 费用包括为生产产品发生的各项生产成本和与生产产品无直接关系，属于某一时期耗用的期间费用，以及营业外支出。
7. 利润是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、营业外收入和营业外支出。
8. 根据会计准则的内涵，可划分为基本准则和具体准则两个层次。
9. 会计核算的基本前提是持续经营、会计分期和货币计价。
10. 会计核算方法是对经济业务进行完整的、连续的、系统的记录、计算、分类、汇总、报告所应用的方法。

三、判断题

1. 会计的基本职能是反映、监督、控制、预测和决策等。
()
2. 会计反映和会计监督是会计的基本职能。()

3. 会计对象是指会计反映和监督的内容。由于会计主体的性质不同，因此，会计反映和监督的内容不尽相同。（ ）

4. 会计对象可分为一般会计对象和具体会计对象，前者说明不同性质的会计主体反映和监督的内容有其共同点，后者则说明不同性质的会计主体反映和监督的内容不尽相同。（ ）

5. 工业企业会计的对象是工业企业再生产过程中的资金运动。（ ）

6. 商业会计的对象是商业企业购销活动中的资金运动。（ ）

7. 一般会计对象概括为企业和行政、事业等单位再生产过程中能够用货币表现的经济活动。（ ）

8. 会计反映和监督的内容可以概括为工业企业再生产过程中的资金运动。（ ）

9. 会计要素是对会计对象的具体内容所作的分类，也就是会计对象要素，是会计对象的具体化。（ ）

10. 会计要素与会计对象是一个概念。（ ）

11. 会计要素是与会计对象紧密相关的一个概念，它是对会计对象具体内容所作的最基本分类，是会计对象基本的、主要的组成部分。（ ）

12. 不同性质的会计主体，会计对象和会计核算的要求应该是相同的。（ ）

13. 不同性质的会计主体，由于会计对象的特点和会计核算的要求不同，但是会计要素的划分是相同的。（ ）

14. 不同性质的会计主体，由于会计对象和会计核算要求不同，因此，会计要素的划分也不相同。（ ）

15. 会计要素通常划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项。（ ）

16. 资产按其周转情况，可分为流动资产和固定资产两大类。