

現代會計學

習題集

(第二版) 胡文義 主編

復旦大學出版社

现代会计学习题集

(第 二 版)

胡文义 主编

复旦大学出版社

内 容 提 要

本习题集是为配合《现代会计学》(第二版)的学习需要,在《现代会计学习题集》(第一版)的基础上加以修改编写的。

本书内容分为四个部分:基础会计、财务会计、管理成本会计和审计。每部分的各章又分成提要、思考题和实习题三大类。各章习题按教学需要,有长有短,分量不一,读者可根据学习需要在教学或自学时选择使用。

责任编辑 赵恒忠

责任校对 陆宏光

现代会计学习题集

(第二版)

胡文义 主编

复旦大学出版社出版

(上海国权路 579 号)

新华书店上海发行所发行 复旦大学印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 6.375 字数 189,000

1991 年 4 月第 1 版 1991 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—8,000

ISBN 7-309-00634-8/F·136

定价: 3.80 元

第二版编写说明

《现代会计学》从1984年出版以来,已先后重印了4次。7年来我国的经济有了很大的发展,各项经济体制改革在不断地深化和自我完善。在会计方面,理论和实践方面都有长足的发展。为了适应新形势的需要,该书出版第二版,其中财务会计部分有较大幅度的修改,从体系到内容都作了更新。

为了配合《现代会计学》(第二版)的学习,对习题集也同样进行修改。每章都增加了提要部分。这样便于配合使用,对系统学习比较方便,收效也可能提高。

在修改编写过程中,虽然在体系安排和材料的提炼、连贯等方面作了一定的努力,但由于当前我国的经济管理体制改革还在不断继续进行,仍有许多新问题尚待进一步的研究和实践,再加作者理论和实践工作水平有限,修改时间又较仓促,因此,缺点和错误,肯定还有不少,恳请读者多加批评指正。

《现代会计学》第二版的内涵上还参照高等院校财经(包括管理)类各专业共同基础课《会计学》教学大纲(草案)(1989年10月)作了一些相应的增删,因此,习题集也作了相应的配合。

本习题集是在长期教学经验的基础上分工编写的。其中胡文义编写了各章的提要和第五章以及第十一章至二十一章的习题。钱世政编写第一至第四章以及第六、第八、第九、第十等各章的练习题。(其中章次与第一版有变动)。娄贺统编写了第五、第六、第七各章部分习题的初稿(其中章次与第一版有变动)。最后全书由胡文义加以修改、审定汇编定稿。

至于习题用纸读者可采用一般通用格式或参照《现代会计学》所示的格式。本习题集不再另立。

编者 写于1990年10月

第一版前言

为了配合各高等院校《会计学》课程的教学，帮助企业经营和财会人员的自学，我们根据《现代会计学》的内容和次序编写了配套的习题集。但该习题集的适用范围不限于《现代会计学》一书，它同样能满足使用其他会计书籍学习的需要。学员只要根据自行选读的教材，作相应的次序调整即可。

本习题集内容分为四个部分：基础会计、财务会计、管理成本会计和审计。每个部分的各章又分成思考题和实习题两大类。此外，对财务会计部分在第九章又增加了总复习题，以加深读者对整个核算过程的理解和贯通。各章习题的分量是不一的。一般根据各章的内容来确定。有长有短，有繁有简，读者可根据需要在教学或自学时选择使用。各章习题所采用的帐户名称（科目），读者可根据《现代会计学》所列示的帐户名称（科目）进行演算。但读者如果采用不同的帐户名称（科目）或对部分帐户名称进行适当增删，也不会影响本习题集的使用。

至于习题用纸读者可采用一般通用格式或参照《现代会计学》所列示的格式。如有必要可在上面的基础上适当增删栏目或加以调整，本习题集不再另立，以压缩篇幅。

本习题集是在长期教学经验的基础上分工编写的。其中胡文义编写第五章以及第十章至第二十章的习题，钱世政编写第一至第四章以及第六章至第九章的习题，娄贺统编写了第五章至第七章部分习题的初稿。最后全书由胡文义加以修改，审定汇编定稿。

由于作者的水平有限，本习题集难免存在缺点和错误，欢迎读者多提出宝贵的批评和改进意见。

编者 1987年11月

目 录

第一篇 基础会计	1
第一章 会计学的概说	1
一、提 要	1
二、思考题	2
第二章 资金平衡表、利润表和复式记帐	4
一、提 要	4
二、思考题	6
三、练习题(总号:自[1]至[8]止)	7
第三章 会计资料的处理程序和方法	16
一、提 要	16
二、思考题	17
三、练习题(总号:自[9]至[12]止)	19
第四章 会计的基本理论及其组织工作	26
一、提 要	26
二、思考题	27
第二篇 财务会计	29
第五章 固定资产	29
一、提 要	29
二、思考题	30
三、练习题(总号:自[13]至[18]止)	32
第六章 流动资产	39
一、提 要	39
二、思考题	41

三、练习题(总号: 自[19]至[26]止).....	42
第七章 无形资产、长期投资和专项资产.....	51
一、提 要.....	51
二、思考题.....	52
三、练习题(总号: 自[27]至[30]止).....	53
第八章 负债和基金.....	58
一、提 要.....	58
二、思考题.....	60
三、练习题(总号: 自[31]至[40]止).....	62
第九章 利润确定和利润分配.....	74
一、提 要.....	74
二、思考题.....	75
三、练习题(总号: 自[41]至[47]止).....	77
第十章 会计报表.....	85
一、提 要.....	85
二、思考题.....	85
三、练习题(总号: 自[48]至[50]止).....	86
第十一章 企业承包制、租赁制和股份制会计.....	93
一、提 要.....	93
二、思考题.....	94
三、练习题(总号: 自[51]至[55]止).....	96

第三篇 管理成本会计102

第十二章 管理成本会计的概说	102
一、提 要	102
二、思考题.....	103
三、练习题(总号: 自[56]至[57]止)	105
第十三章 全额成本计算	108
一、提 要	108
二、思考题	109

三、练习题(总号: 自[58]至[65]止)	111
第十四章 直接成本计算	126
一、提 要	126
二、思考题	127
三、练习题(总号: 自[66]至[74]止)	130
第十五章 计划(预算)控制	140
一、提 要	140
二、思考题	141
三、练习题(总号: 自[75]至[80]止)	143
第十六章 标准成本计算	150
一、提 要	150
二、思考题	151
三、练习题(总号: 自[81]至[86]止)	153
第十七章 责任会计	161
一、提 要	161
二、思考题	162
三、练习题(总号: 自[87]至[91]止)	163
第十八章 长期投资决策(现金流量)分析	170
一、提 要	170
二、思考题	171
三、练习题(总号: 自[92]至[99]止)	172
第四篇 审计	180
第十九章 审计的概说	180
一、提 要	180
二、思考题	181
第二十章 内部会计控制制度和统计抽样审计	183
一、提 要	183
二、思考题	184
三、练习题(总号: 自[100]至[101]止)	185

第二十一章 企业审计	187
一、提 要	187
二、思考题	187
三、练习题(总号: 自[102]至[105]止)	189

第一篇 基础会计

第一章 会计学的概说

一、提 要

本章主要阐明会计学两大基本问题：(1) 会计学的性质和基本职能，(2) 会计学的种类和内容。这两大基本问题为全书勾划出了体系框架和主要脉络。会计学是一门有相当历史的科学，同时又不断随着社会经济的发展而更新，因此，对上述两大问题的回答，国内外的会计学者和实际工作者并不完全一致。

第一节阐明会计的性质和基本职能。会计是经济管理的重要组成部分。现代会计是一个经济信息系统。它在人们从事的各种经济活动中主要提供属于财务方面的定量信息。

马克思把会计(簿记)“当作生产过程的控制和观念的总结”是对会计一般性质和作用所作的最精辟最科学的概括。

现代会计的基本职能有三：即观念总结(反映)、过程控制(监督)和参与决策。这几种职能是相互联系和相互制约的。人们随着社会经济的发展、认识的加深，会充分注意到社会主义建设，越发展，会计越重要。

第二节阐明现代会计学的种类和内容。会计学可以从不同的角度进行分类。本书从便于学习研究出发，认为广义的现代会计学一般可分为基础会计、财务会计、管理成本会计和审计四个部分。不同类别的会计分支，其主要依据、目的、搜集资料方法、会计信息的性质、接受信息的对象都有所不同或偏倚。

二、思考题

1-1 一个成功的经营者应掌握哪些经济信息，这些信息中哪些是与会计相关的？

1-2 决策的基础应是可靠的信息来源，试问哪些信息属于财务方面的定量信息？

1-3 试述会计信息体系的特点。

1-4 说会计是一信息交流的手段，是商业语言，其理由何在？

1-5 试述会计与生产规模的联系。

1-6 谈谈会计有何属性？如何把握住会计工作的社会主义方向？

1-7 会计的职能是怎样发展的，其现代职能是什么，其发展趋势又是什么？

1-8 怎样理解簿记是对“过程的控制和观念的总结”。

1-9 对于现代会计在企业经营管理中的地位与功能，你是怎么理解的？

1-10 簿记与会计的区别何在？

1-11 会计与会计学的区别何在？

1-12 现代会计学是怎样分类的，它的合理性、科学性何在？

1-13 何谓基础会计？基础会计的内容是什么？

1-14 何谓财务会计？其内容包括哪些？

1-15 何谓管理成本会计？它包括哪些内容？它与财务会计的区别在哪里？

1-16 财务会计与管理成本会计的分化说明了什么？其分化的外因是什么？内因又是什么？

1-17 何谓审计？其内容包括哪些？

1-18 为什么说“从我们国家的需要来说，会计工作的重要性完全不低于科学技术”。

1-19 你认为会计实务及会计理论改革的趋势是什么？

1-20 试解释下列会计名词：

- | | |
|----------|-----------|
| (1) 经济信息 | (6) 会计学 |
| (2) 定量信息 | (7) 预算 |
| (3) 财务信息 | (8) 预测 |
| (4) 簿记 | (9) 决算会计 |
| (5) 会计 | (10) 会计管理 |

第二章 资金平衡表、利润表 和复式记帐

一、提 要

本章主要阐明资金平衡表、利润表和复式记帐等会计基础知识。上列各项会计基础既是会计学入门的关键，也是会计理论的重要基石。

第一节说明资金平衡表、利润表及其相互关系。资金平衡表是系统总括地反映企业在一定日期的资金运用（占用）及其来源情况的报表。该表是建立在资金运用（占用）和资金来源必然相等的关系基础上的。可用公式表示为：

资金运用（占用）总额 = 资金来源总额

资金可有不同的占用形式，资金来源可有不同的来源，包括负债和企业自有和内部形成的各项基金。它们的关系也可用下列公式表示：

资金运用（占用）总额 = 负债 + 企业净值

然后，根据上列的构架列出资金平衡表的一般组成内容及其格式。

利润表是反映企业在一定时期内经营情况和财务成果的报表。其一般组成内容及其格式是随着企业经营业务性质的不同而不同。一般包括主要经营业务利润和非主要经营业务利润。编制利润表必须贯彻收入与费用相互配合原则，并以权责发生制为基础。

资金平衡表是静态报表。利润表是动态报表。其相互关系是：利润表是资金平衡表利润项目形成（有时还包括分配）的补充说明。利润等于收入减费用，换言之，收入的增加相当于企业净值的增加，费用的增加相当于企业净值的减少。因此，会计方程式可进一步表述如

下：

$$\text{资金运用(占用)} = \text{负债} + [\text{企业净值} + (\text{收入} - \text{费用})]$$

第二节说明复式记帐和帐户。在企业的经营过程中会发生许多会计业务。每一会计业务的发生都会影响企业的资产、负债、企业净值的金额、种类或组成的变化。由于会计基本方程式有三大组成部分，包括资产、负债、企业净值，因此，企业发生的会计业务不外乎九种类型，但任何会计事项的发生都不会破坏会计基本方程式的平衡关系。该项平衡关系完全可用数学方程式加以证实。

为了分门别类地反映各项业务对各项资产、负债和企业净值的变化情况和结果，就需要对财务报表（包括资金平衡表和利润表）上每一项目分别设帐，称之为分类帐。分类帐的具体格式不一，它与采用的记帐方法有着密切的相互关系。通常可由企业会计主管根据需要加以设计。

在我国记帐方法有多种。一般采用借贷记帐法。其主要的记帐规则是每一项会计业务必须等额地记入各有关帐户的借方或贷方。有借必有贷，有贷必有借，借贷必相等。由于每一项会计业务借贷金额相等，则所有帐户的借方余额和贷方余额也必然相等。至于各类帐户余额的计算与帐户的性质有着密切的关系。一般说来资产类帐户余额通常是借方余额。负债类帐户或企业净值类帐户余额通常是贷方余额。

为了保证会计业务的完整和安全，通常需要在分录日记帐中进行会计分录。它是一种会计业务的序时记录，并区分每一会计业务的应借应贷的帐户和金额。

为了阐明记帐的原理，本章采用“报表→帐户→分录”顺序来叙述的。实际工作中往往是反其道而行之，即按“分录→帐户→报表”的程序来进行的。

第三节说明总帐和明细分类帐户。它是实际工作中不可缺少的环节。帐户按其性质分类可分为资产类帐户以及负债和企业净值类帐户。如按其提供信息的详细程度分类则可分为总分类帐户和明细分类帐户。总分类帐户提供总括指标，明细分类帐提供具体指标。明细分

类帐是总分类帐户的补充，总分类帐户是明细分类帐的概括和集中。两者相互配合，缺一不可。总分类帐户和明细分类帐核算在帐务处理上应采用平行登记法。该项登记法在实际工作中有广泛的适用性。

二、思考题

2-1 怎样理解资金占用与资金来源的平衡关系。

2-2 资金平衡表的作用及基本内容是什么？

2-3 决定资金平衡表结构的理论依据是什么？

2-4 为什么说任何经济业务的发生都不会破坏资金运用总额与资金来源总额必然相等的平衡关系。

2-5 利润表的作用及其基本内容是什么？

2-6 决定利润表结构的理论依据是什么？

2-7 资产与费用的区别和联系何在？

2-8 什么是收入与费用相配合原则，为什么说编制利润表必须贯彻收入与费用相配合原则？

2-9 何谓收付实现制，它有何局限性？

2-10 何谓权责发生制，以它作为计算利润的基础有何利弊？

2-11 若一个企业在一定期间内交替使用收付实现制与权责发生制，其利润计算会发生什么变化？

2-12 资产向费用的转化过程说明了什么？这一转化过程受哪些因素制约，正确计量这一转化过程应注意哪些方面？

2-13 为什么说资金平衡表是静态报表，利润表是动态报表？

2-14 资金平衡表与利润表有何内在联系？

2-15 复式记帐的科学性何在？

2-16 何谓会计基本方程式？为什么说任何一种会计业务都不会影响方程式的平衡关系？试举例说明。

2-17 何谓借贷记帐法？它的记帐规则是什么？这一规则是怎样形成的？

2-18 何谓帐户？设置帐户的必要性是什么？

2-19 帐户有哪几种分类？为何要分类？

2-20 决定帐户基本结构的因素是什么？资产、负债和净值类帐户的异同点何在？

2-21 为什么设置了总分类帐还需设置明细分类帐，它们间存在何种依存关系？如何保持两帐之间的准确性？

2-22 试述帐户体系的构成、特点。

2-23 帐户体系中有哪些对应关系？

2-24 何谓增减记帐法？它的记帐规则是什么？适用性如何？

2-25 何谓收付记帐法？其记帐规则是什么？适用性如何？

2-26 试解释下列会计名词：

- | | |
|-----------|-------------|
| (1) 资金 | (9) 单式记帐 |
| (2) 资金占用 | (10) 复式记帐 |
| (3) 资金来源 | (11) 会计科目 |
| (4) 资产 | (12) 分类帐 |
| (5) 负债 | (13) 分录帐 |
| (6) 企业净值 | (14) 明细分类帐户 |
| (7) 资金平衡表 | (15) 总分类帐户 |
| (8) 利润表 | (16) 丁字形帐户 |

三、练 习 题

分号：[2-1] 总号：[1]

(一) 目的：

练习资金占用与资金来源的平衡关系。

(二) 资料：

春秋公司××年1月31日的资金平衡表如下(单位：元)：

资 金 占 用		资 金 来 源	
固定资产	100 000	固定基金	100 000
库存商品	300 000	流动基金	180 000
包装物	10 000	银行借款	150 000
现金	1 000	应付购货款	32 000
银行存款	25 000	其他应付款	4 000
应收销货款	30 000		
专项存款	34 000	专项基金	34 000
合 计	500 000	合 计	500 000

(三) 要求:

从上表中可以找到如下的平衡关系, 用数字填入空格, 使等式成立。

1. 资金占用总额_____ = 资金来源总额_____
2. 资金占用总额_____ = 负债_____ + 企业净值_____
3. 流动资金占用总额_____ = 银行存款_____ + 结算中债务_____ + 自有流动资金来源_____
4. 固定资产_____ + 流动资产_____ + 专项资产_____ = 固定基金_____ + 流动负债_____ + 流动基金_____ + 专项基金_____

分号: [2-2] 总号: [2]

(一) 目的:

练习资金占用和资金来源的分类。

(二) 资料:

春秋公司 2 月 28 日资金占用与来源的状况如下(单位:元);