

高等职业技术教育系列教材（会计系列）

会计学原理 习题·实务·答案

陈玫君 主编

海天出版社

))目離砂杏柿園

5E 1 2 3 4 5 6 7 8 9

高等职业技术教育系列教材(会计系列)

会计学原理 习题·实务·答案

陈玫君 主编

海天出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理习题·实务·答案/陈玫君主编. - 深圳:
海天出版社, 1999.3(2000.2 重印)
高等职业技术教育系列教材
ISBN 7-80615-982-7

I. 会… II. 陈… III. 会计学-技术教育-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 03290 号

海天出版社出版发行
(深圳市彩田南路海天大厦 518026)

<http://www.htph.com>

责任编辑:刘 勤 封面设计:王晓珊
责任技编:陈 炯 责任校对:陈 军

海天电子图书开发公司排版制作
深圳希望印务有限公司印刷 海天出版社经销
1999 年 3 月第 1 版 2000 年 2 月第 2 次印刷
开本:787mm×1092mm 1/16 印张:13.875
字数:310 千 印数:3501-6500
定价:30.00 元

海天版图书版权所有,侵权必究。
海天版图书凡有印装质量问题,请随时向承印厂调换。

前 言

高等职业技术教育是以能力为中心的教育,主要培养职业高级技术人才。为适应财务会计制度改革的需要,针对高等职业技术教育的特点,结合国家新颁布的《企业会计准则》与《企业财务通则》,我们深圳职业技术学院经济系部分教师在学院领导的支持下编写了高等职业技术教育会计系列教材中的《会计学原理》。

《会计学原理》共由两册书组成:第一册为《会计学原理》教材;第二册为《会计学原理习题·实务·答案》。

《会计学原理》教材以《企业会计准则》为依据,按照工业企业会计新制度的核算要求,系统阐述了会计学的基本理论、基本知识和基本技能。为更适合高等职业技术教育中会计实务操作的需要,本教材对一般会计学原理的结构进行了一些调整。其文字叙述力求通俗易懂;图表的设计力求简单明了、细致详尽;内容力求反映会计改革的最新发展,立足会计岗位工作的实际,强调会计的可操作性,尽快使学生能将书本知识运用于会计实践。

《会计学原理习题·实务·答案》分习题、实务和答案三部分。实务部分为某一工业企业简单的全年经济业务,要求学生对这些经济业务进行账务处理,实务答案为该企业全年的经济业务的账务处理结果,提供了一套全年经济业务的凭证、账簿、报表等。学生学完《会计学原理》即可对会计工作有较全面的了解,并能在会计岗位上处理简单的会计业务。

本套书除做高等职业技术学院和普通高等院校有关专业本、专科生教材之外,还可供广大经济管理干部、企业财会人员等自学之用。

《会计学原理习题·实务·答案》一书由陈玫君担任主编,负责总体框架设计、编写提纲的拟定和全书总纂。具体编写分工如下:第一章由陈玫君执笔;第二章由曾英姿执笔;第三章、第七章由张艳萍执笔;第四章由周德魁执笔;第五章由肖禧文、陈玫君执笔;第六章由朱超执笔;第八章由张英明执笔;第九章由王朝晖、张英明执笔;第十章由董宝琪执笔;实务与实务答案由肖禧文、陈玫君执笔,并特别感谢会计师蓝海平女士和刘世林副教授对实务部分进行的审阅。

书中如有不当之处,恳请读者指正。

编者

1999年1月

目 录

第一部分 习题	(1)
第一章 总论	(3)
第二章 会计恒等式与账户	(7)
第三章 复式记账	(14)
第四章 会计凭证	(21)
第五章 账簿	(25)
第六章 工业企业主要经济业务的核算——复式记账的应用	(37)
第七章 财产清查	(42)
第八章 会计报表	(48)
第九章 会计循环的具体形式——会计核算程序	(52)
第十章 会计工作的组织	(57)
第二部分 实务(工业企业会计)	(61)
第三部分 答案	(67)
习题答案	(69)
第一章 总论	(69)
第二章 会计恒等式与账户	(74)
第三章 复式记账	(80)
第四章 会计凭证	(89)
第五章 账簿	(101)
第六章 工业企业主要经济业务的核算——复式记账的应用	(117)
第七章 财产清查	(122)
第八章 会计报表	(127)
第九章 会计循环的具体形式——会计核算程序	(132)
第十章 会计工作的组织	(141)
实务答案	(146)

第一部分

习 题

第一章 总 论

一、名词解释

- | | | | |
|---------|-----------|-----------|---------|
| 1. 会计 | 2. 会计学 | 3. 会计对象 | 4. 会计目标 |
| 5. 会计假设 | 6. 会计主体 | 7. 持续经营 | 8. 会计分期 |
| 9. 货币计量 | 10. 收益性支出 | 11. 资本性支出 | |

二、单项选择题

1. 春秋战国至秦代,出现了“籍书”或“簿书”之类的账册,用_____作为记录符号来反映各种经济出入事项。
A 借、贷 B 收、支 C 入、出 D 增、减
2. 唐宋时期我国就已创立了_____,这是我国会计工作者对世界会计理论和方法发展的一项重大贡献。
A 龙门账 B 四柱结算法 C 四脚账 D 复式记账法
3. 我国最早的会计记录出现于_____。
A 春秋战国 B 西汉 C 西周 D 唐朝
4. “龙门账”把全部账目划分为四大类,四大类之间的平衡关系为_____。
A 旧管 + 新收 - 开除 = 实在 B 资产 = 负债 + 所有者权益
C 资产 = 权益 D 进 - 缴 = 存 - 该 ✓
5. 为企业内部会计资料的使用者提供企业财务状况和经营成果的信息是_____。
A 管理会计的目标 ✓ B 成本会计的目标
C 财务会计的目标 D 专业会计的目标
6. 各项财产物资的市价变动时,除国家另有规定外,不得调整其账面价值,这主要体现了会计的_____。
A 配比原则 B 重要性原则 C 一致性原则 D 历史成本原则 ✓
7. 会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要,这主要体现了会计的_____。
A 相关性原则 ✓ B 客观性原则 C 重要性原则 D 谨慎性原则
8. 我国某国营企业在8月份将存货计价的方法由先进先出法改为后进先出法,在其后的会计报告中没说明这一变动的原因及对财务状况和经营成果的影响,这一做法违背会计的_____。
A 客观性原则 B 一致性原则 ✓ C 配比原则 D 谨慎性原则
9. 对会计对象进行连续、系统、全面、综合地记录、计算、反映和日常监督所应用的方法是_____。
A 会计检查方法 B 会计核算方法 ✓

C 会计分析方法 D 会计控制方法

10. 目前国际上通用的记账法是_____。

A 增减复式记账法 B 收付复式记账法
C 单式记账法 D 借贷复式记账法 ✓

三、多项选择题

1. “四柱结算法”的四柱是指_____。

A 开除 B 实在 C 进缴
D 存该 E 新收 F 旧管

2. 按照国际会计准则和国际惯例, 会计假设主要为_____。

A 货币计量假设 B 会计分期假设 C 持续经营假设 D 会计主体假设

3. 会计学以许多学科作为其支柱, 这些学科主要有_____。

A 哲学 B 经济学 C 管理学
D 数学 E 计算机科学 F 系统论、信息论、控制论

4. 我国目前主要有两种不同的分类方法, 存在着两种不同的学科体系, 其中一种认为会计学科应分为_____等五个重要分支, 这种划分不考虑不同经济部门管理体制的特点。

A 会计学原理 B 成本会计 C 专业会计
D 管理会计 E 财务会计 F 审计学

5. 客观性原则包括以下几方面的含义: _____。

A 可靠性 ✓ B 有用性 C 真实性 ✓ D 可验证性

6. 及时性原则包括几方面的含义: _____。

A 及时传递会计信息, 会计报表应在会计期间结束后按规定的日期报送有关部门 ✓
B 对已收集的会计信息及时进行加工处理 ✓
C 会计记录和会计报表清晰、简明、易懂
D 对发生的经济业务及时准确地收集 ✓

7. 按历史成本原则进行计量, 主要理由在于_____。

A 历史成本与企业资产、负债、权益的现价有一定的因果关系
B 历史成本有会计凭证为依据, 便于验证 ✓
C 历史成本是在财产物资取得时发生的, 会计数据真实 ✓
D 历史成本数据易取得, 便于核算 ✓

8. 在我国, 企业对_____等, 都是运用谨慎性原则的具体体现。

A 存货的计价可以采用后进先出法 B 存货的计价可以采用先进先出法
C 应收账款可以提取坏账准备 ✓ D 固定资产可以采用加速折旧法 ✓

9. 会计任务是会计目标的具体化, 是根据会计的职能所规定的会计应该完成的工作。会计的任务主要在于: _____。

A 真实纪录经济活动, 为经济管理提供资料
B 加强经济核算, 提高经济效益
C 监督经济活动, 维护财经纪律, 保护财产物资的安全完整 ✓
D 编制会计报表

10. 会计核算方法包括以下几种具体方法_____。

- A 复式记账和登记账簿 B 设置会计科目和账户 C 以货币作为计量单位
D 填制和审核凭证 E 成本计算和财产清查 F 编制会计报表

四、填空题

1. 会计产生的根本原因来自_____。
2. 西周时代,已设有_____官职,_____下面又设有掌管王朝全部会计账簿的_____。
3. 1494年,意大利数字家、会计学家卢卡·巴其阿勒著_____一书,系统地介绍了_____,并结合数学原理从理论上加以概括,这是_____形成的重要标志。
4. 股份公司的迅速发展,使企业会计逐步发展为_____和_____两个相对独立的领域。
5. 会计学界比较一致认为,在我国,比较系统地论述会计业务的第一部著作,是唐代_____撰写的_____。
6. _____年意大利威尼斯设立了会计学院。
7. 1739年米兰成立了_____。
8. 会计主体可以是_____,也可以是_____;可以是一个_____,也可是企业中的内部单位或企业中的一个特定的部分;可以是单一企业,也可以是几个企业组成的_____。
9. 会计期间分为年度、季度和月度,其起讫日期采用_____,企业通常以_____作为划分会计期间的标准。
10. 在我国,由于人民币是国家法定的货币,在国内有广泛的流通性,所以企业事业单位会计核算一般以人民币作为_____。
11. 现代管理会计的出现,标志会计已进入更高发展阶段,从_____阶段迈入了_____阶段。

五、判断题(正确的划“√”,错误的划“×”)

1. 财务会计的目标,最主要的是为企业管理者提供经营管理所必需的预测、决策、预算、控制信息。 (√)
2. 会计产生以后,在很长的一段时间里,是管理财产物资的收支与结存,当时会计所反映和监督的主要是各种实物形式。 ()
3. 在英美会计模式中,会计学科分为财务会计和管理会计两大领域。 ()
4. 一般来说,法律主体都是会计主体,会计主体一定都有法人资格。 (×)
5. 客观性原则是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。 (×)
6. 一致性原则就是在任何时候、任何情况下企事业单位都不可以变更会计处理方法。 (、)
7. 会计核算的一般原则是对会计核算工作及产生的会计信息所提出的最基本的要求,它体现着社会化大生产对会计核算的共同要求,并反映商品经济条件下会计核算的基本规律。 ()
8. 在企业进行清算时,一切资产按历史成本计价。 ()
9. 会计预测决策方法是会计方法中最重要的部分。 ()

10. 采用收付实现制能正确反映各会计期间所实现的收入和为实现收入所应负担的费用，准确地确定各会计期间的财务状况和经营成果。 ()
11. 谨慎性原则要求对某项经济业务有几种处理方法可供选择时，在合理选择的前提下，尽可能选择不虚增利润或夸大权益的处理方法。 ()

六、简答题

1. 会计的内容主要有哪些？
2. 简述会计的特点。
3. 简述会计的职能。
4. 简述会计的任务。
5. 简述可比性原则。
6. 简述权责发生制原则。
7. 简述配比原则。
8. 简述谨慎性原则。
9. 简述划分收益性支出与资本性支出原则。
10. 简述会计核算的七种具体方法。

第二章 会计恒等式与账户

一、名词解释

- | | | | |
|---------|----------|----------|---------|
| 1. 资产 | 2. 负债 | 3. 所有者权益 | 4. 收入 |
| 5. 费用 | 6. 利润 | 7. 账户体系 | 8. 基本账户 |
| 9. 调整账户 | 10. 业务账户 | | |

二、单项选择题

- 下列事项中, 一个会计主体不可能发生的有_____。
A 资产与所有者权益以相等数额同时增加或同时减少
B 资产与负债以相等的数额一增一减
C 两个资产项目以相等的数额一增一减
D 负债与所有者权益以相等的数额一增一减
- 费用是指企业在生产经营过程中发生的各项_____。
A 成本 B 支出 C 耗费 D 损失
- 收入是企业在销售或提供劳务等经营过程中实现的_____。
A 其他业务收入 B 现金流入 C 营业收入 D 基本业务收入
- 会计科目是对_____的具体内容进行分类核算的类日。
A 会计对象 B 经济业务 C 会计分录 D 会计账户
- 按经济内容分类, “实收资本” 账户属于_____。
A 资产 B 负债 C 所有者权益 D 盘存
- “固定资产” 账户按用途和结构分类, 应属于_____账户。
A 盘存 B 结算 C 调整 D 业务
- 按用途和结构分类, “预付账款” 账户属于_____账户。
A 负债结算 B 资产结算 C 资产、负债结算 D 抵减调整
- 按用途和结构分类, “待摊费用” 账户属于_____账户。
A 跨期摊配 B 投资权益 C 成本计算 D 集合分配
- 按经济内容分类, “所得税” 账户属于_____账户。
A 资产 B 所有者权益 C 集合分配 D 成本费用
- 按用途和结构分类, “累计折旧” 账户属于_____账户。
A 抵减调整 B 附加调整 C 集合分配 D 成本费用

三、多项选择题

- 下列属于流动资产的有_____。
A 银行存款 B 长期投资 C 预付账款 D 低值易耗品
- 资产与负债及所有者权益之间的关系是_____。
A $\text{资产} + \text{负债} = \text{所有者权益}$ B $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

- C 资产 = 负债 - 所有者权益 D 资产 - 负债 = 所有者权益 -
3. 下列事项中, 属于会计事项的有_____。
- A 向银行借款 100 万元 - B 购买材料 10 万元, 款未付 -
- C 签订销货合同 200 万元 D 支付工人工资 5 000 元 -
4. 属于盘存账户的有_____。
- A 原材料 - B 固定资产 - C 累计折旧 D 现金 -
5. 属于负债结算账户的有_____。
- A 应收账款 B 应交税金 - C 预收账款 - D 其他应付款 -
6. 下列属于抵减账户的有_____。
- ? A 应付债券 - 债券折价 - B 应付债券 - 债券溢价 -
- C 累计折旧 - D 应付债券 - 债券面值
- ? 7. 属于损益计算账户的有_____。
- A 销售费用 - B 本年利润 - C 生产成本 D 产品销售收入 -
8. 均属于所有者权益类账户的有_____。
- A 实收资本 - B 资本公积 - C 利润分配 - D 应付利润
9. 属于固定资产的是_____。
- A 房屋 - B 产成品 C 运输设备 - D 机器设备 - E 工具器具 -
10. 属于成本计算账户的有_____。
- A 管理费用 B 材料采购 C 产品销售成本 D 生产成本 -

四、填空题

1. 账户的经济内容是指账户所反映和监督的会计对象的具体内容。账户按经济内容可分为_____、_____、_____、_____、_____五大类。
2. 账户按用途和结构建立的账户体系, 包括_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____十类。
3. 资产按其流动性可分为_____和_____。
4. 账户是按照规定的_____设置的。
5. 负债按偿还时间的长短, 可分为_____和_____。
6. 会计基本等式的内容是_____ = _____ + _____。
7. “_____ - _____ = 利润”这个平衡公式是企业资金运动的动态表现。
8. _____、_____、_____、_____、_____、_____六项会计要素, 是会计核算的对象, 是会计反映和监督的内容。
9. 会计科目按其隶属关系, 可分为_____、_____、_____。
10. 调整账户按调整方式的不同可分为_____、_____和_____三类。

五、判断题 (正确的划“√”, 错误的划“×”)

1. 企业的所有者权益包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金。 ()
2. 账户的借方登记的是增加额, 贷方登记的是减少额。 ()
3. 资产类账户的余额一般在借方。 ()
4. 负债类和所有者权益类账户的余额一般在借方。 ()

5. “资产 = 负债 + 所有者权益”这个平衡公式是企业资金运动的动态表现。 ()
- √ 6. 成本费用类账户如果有余额，一定在借方，属于资产性质。 ()
7. 负债是企业所承担的能以货币计量，需以货币偿还的债务。 ()
8. 任何经济业务的发生都不会影响会计基本等式的平衡关系。 ()
9. 账户是按照规定的会计科目设置的，会计科目就是账户的名称。 ()
10. 能用货币计量的经济活动称为经济业务，即会计事项。 ()
11. “生产成本”按用途和结构分类，应属于盘存账户或成本计算账户。 ()
12. 按用途和结构分类，“坏账准备”属于抵减账户。 ()
13. 按经济内容分类，“材料采购”属于资产类账户。 ()
14. 按用途和结构分类，“材料采购”属于成本计算账户。 ()
15. 按用途和结构分类，“利润分配”属于损益计算账户。 ()

六、简答题

1. 会计的要素是什么？什么是会计恒等式？
2. 一个会计主体的经济业务，归纳起来有哪几种类型？
3. 什么是账户？什么是会计科目？两者之间有何区别与联系？
4. 账户设置的原则是什么？
5. 会计科目分为哪几类？内容是什么？
6. 账户按经济内容可分为哪几个大类？各大类又可分为哪几个小类？
7. 账户按用途和结构可分为哪几大类？每大类又可分为哪几小类？
8. 什么是盘存账户、结算账户、跨期摊配账户？它们的结构特点怎样？
9. 什么是集合分配账户、成本计算账户、损益计算账户？其结构特点怎样？
10. 什么是附加账户、抵减账户？它们有什么特点？

七、综合题

1. 了解资产、负债、所有者权益的内容。

【资料】某工业企业设有下列资产、负债和所有者权益项目：

应付账款、现金、银行存款、实收资本、短期借款、应收账款、低值易耗品、生产成本、固定资产、长期投资、其他应收款、应付工资。

【要求】分别列示资产类、负债类和所有者权益类项目。

2. 熟悉资产、负债、所有者权益的内容。

【资料】阳明电子厂1998年7月31日的财务状况如下：

- ① 库存现金 350 元；
- ② 银行存款户结存额 76 700 元；
- ③ 应向购货单位收回款项 7 000 元；
- ④ 库存各种原材料共计 300 000 元；
- ⑤ 未完工产品 36 000 元；
- ⑥ 机器设备、汽车、工具器具等共计 600 000 元；
- ⑦ 向银行借入的短期借款 60 000 元；
- ⑧ 投资者投入资本 800 000 元；
- ⑨ 应交未交各项税金计 30 000 元；
- ⑩ 应付光华公司购货款 130 050 元；

【要求】

- ① 根据上述资料确定资产、负债及所有者权益项目；
 - ② 分别合计资产、负债及所有者权益的总额，并对结果加以说明。
3. 熟悉经济业务对会计等式的影响。

【资料】 阳明电子厂 1998 年 6 月份发生的经济业务如下（单位：元）：

	资 产		=	负 债		+	所有者权益
	现金	银行存款	固定资产	原材料	短期借款	应付账款	实收资本
期 初：	1 000	19 000	300 000	50 000		20 000	350 000
业务 1：	- 500	+ 500					
业务 2：		- 9 000				- 9 000	
业务 3：		+ 50 000					+ 50 000
业务 4：		+ 10 000		+ 10 000	+ 20 000		
业务 5：			+ 10 000			+ 10 000	

【要求】

- ① 根据所给资料，描述该电子厂当月发生的每笔经济业务的内容；
 - ② 计算并说明经济业务对资产、负债和所有者权益增减变动的影响。
4. 进一步掌握经济业务对会计等式的影响。

【资料】

- ① 益明公司 1998 年 7 月 1 日资产、负债和所有者权益各项目的期初余额为：库存现金 500 元，银行存款 8 000 元，应收甲单位货款 2 000 元，库存材料 4 000 元，向银行借入短期借款 4 000 元，应付乙商店货款 500 元，投资者投入资本 10 000 元。
- ② 益明公司 7 月份依次发生以下经济业务：以银行存款归还欠乙商店购货款 500 元；向丙商店购入材料 800 元，款未付；收回甲单位前欠购货款 2 000 元，存入银行账户；以库存现金购入材料 200 元；收到投资者追加投资 3 000 元，存入银行账号。

【要求】

- ① 列出会计等式，其中包括资产、负债和所有者权益的有关项目；
 - ② 加计金额，检验会计等式是否平衡。
5. 熟悉各类账户的结构。

【资料】

益明公司 8 月份部分账户

账户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
银行存款	100 000	150 000	110 000	?
固定资产	3 000 000	?	500 000	3 300 000
应付账款	?	200 000	130 000	80 000
实收资本	6 000 000	0	?	6 500 000

【要求】 根据各类账户的结构，计算并填写上列表格的未知数据。

6. 练习资金变化类型。

【资料】某企业发生的经济业务如下：

- ① 用银行存款支付前欠甲单位货款；
- ② 从银行提取现金；
- ③ 用现金发放员工工资；
- ④ 用银行存款购买办公用品；
- ⑤ 向银行借入短期借款，存入银行账号；
- ⑥ 用银行存款归还长期借款；
- ⑦ 收到投资者投入机器设备一台；
- ⑧ 购入汽车一辆，款未付；
- ⑨ 企业以银行存款向乙单位投资；
- ⑩ 用应付票据归还前欠甲公司货款；
- ⑪ 将盈余公积转增资本；
- ⑫ 用盈余公积金弥补职工福利费；
- ⑬ 企业所有者 A 代企业归还银行借款，并将其转为投入资本；
- ⑭ 经批准，代所有者 B 以资本金偿还其应付给其他单位欠款。

【要求】分析上述各项经济业务的类型并填入下表。

类 型	经济业务序号
1. 一项资产增加，另一项资产减少	
2. 一项负债增加，另一项负债减少	
3. 一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少	
4. 一项资产增加，一项负债增加	
5. 一项资产增加，一项所有者权益增加	
6. 一项资产减少，一项负债减少	
7. 一项资产减少，一项所有者权益减少	
8. 一项负债减少，一项所有者权益增加	
9. 一项负债增加，一项所有者权益减少	

7. 分析会计科目，并按经济内容分类。

【资料】某工业企业发生以下各项经济业务：

- ① 存放在出纳处的现金 300 元；
- ② 存放在银行的款项 100 000 元；
- ③ 仓库中存放的甲材料 300 000 元；
- ④ 仓库中存放的已完工合格产品 30 000 元；
- ⑤ 正在加工中的在产品 50 000 元；
- ⑥ 委托外单位加工产品 20 000 元；
- ⑦ 向银行借入 3 个月期限的临时借款 500 000 元；
- ⑧ 向银行借入 1 年以上期限的借款 1 000 000 元；
- ⑨ 机器设备 700 000 元；

- ⑩ 房屋及建筑物 2 000 000 元；
 ⑪ 车辆 189 700 元；
 ⑫ 应收外单位的货款 140 000 元；
 ⑬ 应付给外单位的购入材料款 130 000 元；
 ⑭ 以前年度积累的未分配利润 300 000 元；
 ⑮ 对外长期投资 400 000 元；
 ⑯ 所有者投入资本 2 000 000 元。

【要求】

- ① 判断上述各项经济业务的会计科目名称及所属要素并填入下表；
 ② 试算资产总额是否等于负债 + 所有者权益。

序号	项目	会计科目	资产	负债	所有者权益
①	存放出纳处的现金	现金	300		
②					
③					
⋮					
	总 计				

8. 分析会计科目，并按隶属关系分类。

【资料】某工业企业现有部分一级、二级和三级会计科目如下：

- | | | |
|------------|----------|-----------|
| ①生产成本 | ②原材料 | ③B 产品生产成本 |
| ④短期借款 | ⑤辅助材料 | ⑥生产用固定资产 |
| ⑦A 产品生产成本 | ⑧主要材料 | ⑨应付账款 |
| ⑩应收 A 公司货款 | ⑪临时借款 | ⑫基本生产成本 |
| ⑬应收 B 公司货款 | ⑭生产用厂房 | ⑮辅助生产成本 |
| ⑯应收账款 | ⑰甲材料 | ⑱乙材料 |
| ⑲丙材料 | ⑳机器设备 | ㉑运输工具 |
| ㉒应付甲公司货款 | ㉓应付乙公司货款 | ㉔A 产品生产成本 |
| ㉕固定资产 | ㉖润滑油 | ㉗财务费用 |
| ㉘利息 | ㉙汇兑损失 | |

【要求】分析上述会计科目哪些属于一级科目？哪些属于二级科目？哪些属于三级科目？（按下表列示）

一级总账科目	二级科目	三级细目
生产成本	基本生产成本	A 产品生产成本 B 产品生产成本

9. 进一步掌握会计等式。

【资料】由 A 公司投资的全资子公司 B 公司，某年度期初及期末资产负债表的资产总额及负债总额为：