

普通高等教育规划教材

# 会计学

## 学习指导与考试指南

### Accounting

第4版

◎ 陈金龙 主编

ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING  
ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING  
ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING  
ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING  
ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING  
ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING ACCOUNTING



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育规划教材

# 会计学 学习指导与考试指南

第4版

陈金龙 主编



机械工业出版社

本书是《会计学》(陈金龙主编)的配套教材,旨在帮助学生系统地掌握教材的重点和难点,巩固已学的知识,并拓展解题思路。全书分为三部分。第一部分为学习要点与练习题,主要根据教材内容介绍每章的学习要点、重点与难点,并提供针对各知识点的练习题。练习题的形式参照了现行会计从业资格考试和注册会计师考试的题型,包括单项选择题、多项选择题、判断题和计算分析题,其中计算分析题包含了教材中的练习题。全书约有1 000道题。第二部分提供了六套模拟试题,学生可在完成第一部分学习的基础上,自测对会计学知识的掌握程度。第三部分为参考答案。

本书可供高等院校经济管理类各专业学生使用,也可供参加会计从业资格考试的人员参考。

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学学习指导与考试指南/陈金龙主编.—4版.—北京:机械工业出版社,2017.8

普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-111-57314-2

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第157579号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:曹俊玲 责任编辑:曹俊玲 马碧娟

责任校对:刘 岚 封面设计:张 静

责任印制:李 昂

三河市国英印务有限公司印刷

2017年8月第4版第1次印刷

184mm×260mm·15.75印张·381千字

标准书号:ISBN 978-7-111-57314-2

定价:35.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

服务咨询热线:010-88379833

机工官网:www.cmpbook.com

读者购书热线:010-88379649

机工官博:weibo.com/cmp1952

教育服务网:www.cmpedu.com

封面防伪标均为盗版

金书网:www.golden-book.com

# 前 言

本书是根据陈金龙主编的《会计学》教材和教学大纲的要求编写的，旨在帮助学生系统地掌握教材的重点和难点，巩固已学的知识，并拓展解题思路。全书分为三部分。第一部分为学习要点与练习题，主要根据教材内容介绍每章的学习要点、重点与难点，并提供针对各知识点的练习题。练习题的形式参照了现行的会计从业资格考试和注册会计师考试的题型，包括单项选择题、多项选择题、判断题和计算分析题，其中计算分析题包含了教材中的练习题。全书约有1 000道题。第二部分提供了六套模拟试题，学生可在完成第一部分学习的基础上，自测对会计学知识的掌握程度。第三部分为参考答案。练习题中带“\*”号的题目，有的难度较大，初学者可以在学习完整本教材后再解答，有的是超出了教材范围的内容，需要查阅相关资料才能正确解答。我们相信，本书对学生理解教材中的概念和基本原则以及提高解题能力将有所帮助。

本书由陈金龙担任主编，胡文献、徐爱玲、田五星参与了资料整理和本书的部分编写工作，第4版修订主要由詹荣花、王丽亮负责完成。

由于编者水平有限，不足之处在所难免，恳请读者不吝指正。

编 者

# 目 录

## 前 言

## 第一部分 学习要点与练习题

第一章 总论 .....	1	第八章 投资 .....	53
学习要点 .....	1	学习要点 .....	53
重点与难点 .....	2	重点与难点 .....	57
练习题 .....	2	练习题 .....	57
第二章 账户与复式记账 .....	6	第九章 固定资产 .....	66
学习要点 .....	6	学习要点 .....	66
重点与难点 .....	6	重点与难点 .....	69
练习题 .....	7	练习题 .....	70
第三章 会计假设与会计记账基础 .....	12	第十章 无形资产及其他资产 .....	77
学习要点 .....	12	学习要点 .....	77
重点与难点 .....	13	重点与难点 .....	79
练习题 .....	13	练习题 .....	79
第四章 会计循环 .....	16	第十一章 负债 .....	84
学习要点 .....	16	学习要点 .....	84
重点与难点 .....	17	重点与难点 .....	86
练习题 .....	17	练习题 .....	87
第五章 货币资金 .....	25	第十二章 所有者权益 .....	94
学习要点 .....	25	学习要点 .....	94
重点与难点 .....	26	重点与难点 .....	95
练习题 .....	27	练习题 .....	96
第六章 应收款项 .....	33	第十三章 收入、费用和利润 .....	101
学习要点 .....	33	学习要点 .....	101
重点与难点 .....	34	重点与难点 .....	103
练习题 .....	35	练习题 .....	103
第七章 存货 .....	42	第十四章 所得税会计 .....	112
学习要点 .....	42	学习要点 .....	112
重点与难点 .....	43	重点与难点 .....	115
练习题 .....	44	练习题 .....	115

第十五章 财务报告 .....	121	第十六章 财务报表分析 .....	130
学习要点 .....	121	学习要点 .....	130
重点与难点 .....	122	重点与难点 .....	132
练习题 .....	122	练习题 .....	132

## 第二部分 模拟试题

会计学模拟试题（一） .....	137	会计学模拟试题（四） .....	153
会计学模拟试题（二） .....	143	会计学模拟试题（五） .....	159
会计学模拟试题（三） .....	148	会计学模拟试题（六） .....	165

## 第三部分 参考答案

第一章 参考答案 .....	170	第十二章 参考答案 .....	206
第二章 参考答案 .....	171	第十三章 参考答案 .....	208
第三章 参考答案 .....	179	第十四章 参考答案 .....	213
第四章 参考答案 .....	180	第十五章 参考答案 .....	215
第五章 参考答案 .....	183	第十六章 参考答案 .....	225
第六章 参考答案 .....	186	会计学模拟试题（一） 参考答案 .....	226
第七章 参考答案 .....	189	会计学模拟试题（二） 参考答案 .....	230
第八章 参考答案 .....	194	会计学模拟试题（三） 参考答案 .....	233
第九章 参考答案 .....	199	会计学模拟试题（四） 参考答案 .....	236
第十章 参考答案 .....	201	会计学模拟试题（五） 参考答案 .....	238
第十一章 参考答案 .....	203	会计学模拟试题（六） 参考答案 .....	241
参考文献 .....	243		

# 第一部分 学习要点与练习题

## 第一章

### 总 论

#### 学习要点

会计是以反映与控制企业和各单位的经济过程为内容,以为用户提供决策有用信息为目标的管理信息系统。会计信息的使用者包括企业的股东、债权人、税务部门、政府监管部门等企业外部利益关系人和企业内部管理者两部分。相应地,会计分为财务会计与管理会计两个分支。

财务会计主要服务于企业外部决策者,向其提供财务信息,此时会计主要发挥信息的社会功能。其主要产品是企业定期向社会公布的财务报表。管理会计主要服务于企业内部决策者,此时会计主要发挥信息的内部管理职能。利用这些信息进行的决策主要有产品成本和价格决策、生产和采购决策、规划预算、资本投资分析和绩效评估控制等。

企业会计信息的载体是财务报告。目前我国财务报告由资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表四大基本报表以及一些附表、附注等组成。资产负债表反映企业某一时点的财务状况;利润表反映企业某一时期的经营成果;现金流量表反映企业某一时期的现金流转情况;所有者权益变动表反映所有者权益变动项目和金额情况。

会计人员所从事的职业可分为企业会计、非营利组织会计和公共会计三类。企业会计可以分为财务会计、管理会计和内部审计,非营利组织会计可以分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三种,公共会计的载体是会计师事务所,从业人员一般要具有注册会计师资格。

会计工作应遵循一定的规范。会计规范是国家或民间团体所制定的会计法规、会计准则和制度的总称。我国的会计规范体系主要包括会计法、会计准则、会计制度和会计信息披露要求,其中会计制度包括《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计制度》。2006

年我国对原有的会计准则进行了补充和修订，新颁布的企业会计准则包括 1 项基本准则和 38 项具体会计准则。2014 年财政部修订了 5 项、新增了 3 项企业会计准则，发布了 1 项准则解释，并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。至此，保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同。会计准则主要适用于上市公司和国有大型企业。而会计制度主要适用于非上市公司。会计准则与会计制度在会计确认、计量和报告上存在一定的差异。

## 重点与难点

### 一、本章重点

1. 会计的概念。
2. 会计目标。
3. 财务报表构成。
4. 会计规范体系。

### 二、本章难点

1. 财务报表的种类。
2. 财务报表的格式及构成项目。

## 练习题

### 一、单项选择题

1. 会计的本质是对一定单位的经济事项进行确认、计量、记录和（ ），并通过所提供的会计资料，做出预测，参与决策，实行监督。

- A. 对账                      B. 计算                      C. 分析                      D. 报告

2. 会计是以反映与控制企业和各单位的经济过程为内容，以为用户提供决策有用信息为目标的（ ）。

- A. 管理活动                  B. 管理信息系统          C. 信息渠道                  D. 日常记录

3. 会计的总体目标是（ ）。

- A. 进行价值管理    B. 提高经济效益  
C. 提供会计信息    D. 控制和指导经济活动

4. 制定会计准则的主要依据是（ ）。

- A. 会计实践                  B. 宪法                      C. 会计法                      D. 会计制度

5. 管理会计是从（ ）中分离出来，与财务会计并列，着重为企业进行最优决策、改善管理、提高经济效益服务的一个企业会计分支。

- A. 现代财务会计              B. 传统财务会计          C. 财务管理                  D. 成本会计

6. （ ）是向企业、事业和行政单位提供会计、审计和咨询服务的会计职业。

- A. 公共会计                  B. 财务会计                  C. 管理会计                  D. 企业会计

7. “信息系统论”认为，会计是为提高企业和各个单位的经济效益，加强经济管理而

建立的一个以提供( )为主的经济信息系统。

- A. 经营状况信息      B. 财务信息      C. 经济信息      D. 经营成果信息

8. “( )”和“四脚账”是我国复式记账方法的最初形式,为我国后来复式记账法的发展奠定了基础。

- A. 龙门账      B. 结绳记事      C. 官厅会计      D. 三柱结算法

9. 我国已形成了一个比较完整的财务会计规范体系,它( )。

- A. 以会计法为核心、以企业会计准则和企业会计制度为基本内容  
B. 以企业会计准则和企业会计制度为核心、以会计法为基本内容  
C. 以企业会计准则为核心、以会计法和企业会计制度为基本内容  
D. 以企业会计制度为核心、以企业会计准则和会计法为基本内容

10\*. 会计的基本职能是( )。

- A. 核算与监督      B. 分析与考核      C. 预测与决策      D. 核算与预测

11\*. 会计信息质量要求中,要求企业提供的会计信息应当相互可比的是( )。

- A. 可靠性      B. 相关性      C. 可比性      D. 及时性

12\*. ( )要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

- A. 收付实现制      B. 谨慎性      C. 权责发生制      D. 持续经营

13\*. 实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的( )作为会计核算的依据。

- A. 法律形式      B. 固定形式      C. 表面形式      D. 法定形式

14\*. 以下会计处理不符合谨慎性会计信息质量要求的是( )。

- A. 提取“委托贷款减值准备”      B. 提取“秘密准备”  
C. 提取“在建工程减值准备”      D. 提取“预计负债”

15\*. 资产计量时一般应当采用的是( )。

- A. 现行成本      B. 历史成本      C. 现行市价      D. 可变现净值

## 二、多项选择题

1. 会计发展成为的两个分支是( )。

- A. 财务会计      B. 成本会计      C. 所得税会计      D. 管理会计

2\*. 会计的职能包括( )。

- A. 会计核算      B. 会计监督      C. 会计预测      D. 会计决策

3\*. 利润表由( )三大部分组成。

- A. 收入      B. 费用      C. 利润      D. 成本

4. 现金流量表将企业的现金流量分为( )三部分。

- A. 分配活动产生的现金流量      B. 经营活动产生的现金流量  
C. 投资活动产生的现金流量      D. 筹资活动产生的现金流量

5. 目前会计职业主要包括的三大类有( )。

- A. 企业会计      B. 管理会计



## 习题二

(一) 目的：掌握资产负债表和利润表项目。

(二) 资料：华信公司 2016 年 12 月 31 日有关会计资料如下：

1. 2016 年，销售收入 600 万元，销售成本 400 万元，销售费用 20 万元，支付股东利润 100 万元。

2. 2016 年年末，公司拥有的资产包括：库存现金 8 万元，银行存款 332 万元，应收客户欠款 140 万元，房屋 600 万元，设备 800 万元。

3. 2016 年年末，公司尚欠购货款 180 万元，欠职工工资 20 万元。

4. 截至 2016 年年末，公司股东投入资金 1 000 万元，留存利润 680 万元。

(三) 要求：

1. 根据上述资料编制华信公司 2016 年度的简易利润表。

2. 根据上述资料编制华信公司 2016 年 12 月 31 日的简易资产负债表。

### 学习要点

会计的目标是向企业内部和外部的利益关系人提供企业的财务状况、经营成果及现金流量方面的信息。会计信息的载体主要是财务报表，财务报表是由会计要素构成的，资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润是会计的六大要素，也称为财务报表要素。前三个要素用以反映企业的财务状况，是资产负债表的构成要素，后三个要素用以说明企业的经营成果，是利润表的构成要素。现金流量表的核算基础与前面两张报表不同，目前没有单独列出会计要素。

资产和权益（负债和所有者权益）反映同一资源的两个方面：资产反映由会计主体所拥有的或能够支配的各项经济资源。权益反映这些资源所占用资金的来源，由债权提供的形成债权人权益，简称负债；由企业所有者提供的形成所有者权益，因此资产和权益两者存在恒等关系。“资产 = 负债 + 所有者权益”是会计的基本恒等式，企业无论发生任何经济业务，都不会破坏会计这一恒等式。

为了归集编制财务报表所需的数据，必须根据财务报表项目设置会计科目，然后根据会计科目设置账户。企业日常发生的经济业务采用借贷记账法进行记录，期末通过结账即可获得编制财务报表所需的数据。

借贷记账法是指采用“借”和“贷”作为记账符号，对任何经济业务都要用相等的金额在两个或两个以上的有关账户中进行相互联系的登记。其记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。在借贷记账法下，对于资产、成本和费用类账户，增加数记借方，减少数记贷方，资产类账户若有余额，其余额一般在借方；对负债、所有者权益和收入、利润类账户，增加数记贷方，减少数记借方，若有余额，其余额一般在贷方。

在借贷记账法下，可以运用试算平衡公式来检验记账的正确与否。有以下平衡公式：

所有账户的借方余额合计 = 所有账户的贷方余额合计

所有账户的借方(贷方)发生额合计 = 所有账户的贷方(借方)发生额合计

### 重点与难点

#### 一、本章重点

1. 会计要素。
2. 会计恒等式。
3. 账户设置。

4. 借贷记账法。
5. 试算平衡。

## 二、本章难点

1. 账户设置。
2. 借贷记账法。
3. 试算平衡。

## 练 习 题

### 一、单项选择题

1. 账户的对应关系是指 ( )。
  - A. 总分类账户与明细分类账户之间的关系
  - B. 有关账户之间的应借应贷关系
  - C. 资产类账户与负债类账户之间的关系
  - D. 成本类账户与损益类账户之间的关系
2. “有借必有贷，借贷必相等”的记账规则适用于 ( )。
  - A. 单式记账法
  - B. 收付记账法
  - C. 借贷记账法
  - D. 增减记账法
3. 下列属于资产类账户的是 ( )。
  - A. “利润分配”
  - B. “制造费用”
  - C. “预付账款”
  - D. “预收账款”
4. 以下表述不正确的是 ( )。
  - A. 会计账户是根据会计科目开设的
  - B. 会计账户具有一定的结构
  - C. 会计账户是会计科目的具体运用
  - D. 会计账户和会计科目核算内容不一样
5. 以下 ( ) 不是企业会计的会计等式。
  - A. 资产 - 负债 = 所有者权益
  - B. 收入 - 费用 = 利润
  - C. 资产 - 负债 = 净资产 + 收入 - 支出
  - D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
6. 以下 ( ) 不是会计科目按其反映的经济内容分类的项目。
  - A. 资产类
  - B. 所有者权益类
  - C. 成本类
  - D. 利润类
7. 以下 ( ) 不是企业负债类科目。
  - A. “代销商品款”
  - B. “预付账款”
  - C. “应付账款”
  - D. “递延所得税负债”
8. 以下 ( ) 不是借贷记账法的优点。
  - A. 操作简单易行
  - B. 账户对应关系清楚
  - C. 试算平衡简便
  - D. 设置账户比较灵活
9. 以下 ( ) 不符合借贷记账法的记账规则。
  - A. 两项资产同时增加
  - B. 资产、资本同时减少
  - C. 资产、负债同时增加
  - D. 资产、负债同时减少
10. 以下 ( ) 不是损益类账户。
  - A. 反映收益的账户
  - B. 反映生产成本的账户
  - C. 反映销售成本的账户
  - D. 反映期间费用的账户

11. 在借贷记账法下, 企业每一项经济业务的发生, 都会影响( ) 账户金额发生增减变化。

- A. 一个                      B. 两个                      C. 两个或两个以上      D. 全部

12. 下列各项, 能够引起所有者权益总额变化的是( )。

- A. 以资本公积转增资本                      B. 增发新股  
C. 向股东支付已宣告分派的现金股利      D. 以盈余公积弥补亏损

13\*. 下列属于明细账户的是( )。

- A. “累计折旧”                                  B. “利润分配”  
C. “应付债券——债券溢价”                  D. “坏账准备”

14\*. “待处理财产损溢” 账户借方登记的内容是( )。

- A. 待处理的存货盘亏、损失价值              B. 盘亏存货的转销价值  
C. 待处理的存货盘盈价值                      D. 盘亏损失存货的转销价值

15\*. 以下不属于企业资产项目的是( )。

- A. 企业发行的债券                              B. 企业拨出的备用金  
C. 企业的商誉                                      D. 长期待摊费用

## 二、多项选择题

1. “资产 = 负债 + 所有者权益” 是( ) 的理论基础或理论依据。

- A. 编制利润表                      B. 编制资产负债表      C. 编制现金流量表      D. 复式记账法

2. 下列属于复合分录的有( )。

- A. 两借三贷                      B. 一借两贷                      C. 一贷两借                      D. 一借一贷

3. 下列属于损益类账户的有( )。

- A. “坏账准备” “累计折旧”                      B. “制造费用” “本年利润”  
C. “主营业务成本” “销售费用”                  D. “所得税费用” “投资收益”

4. 下列情况中, ( ) 不会影响借贷平衡关系。

- A. 漏记某项经济业务                              B. 重记某项经济业务  
C. 颠倒记账方向                                      D. 某项经济业务记错账户

5. 会计科目与会计账户的一致性主要表现在( )。

- A. 两者名称一致                                      B. 两者的基本结构一致  
C. 两者反映的经济内容一致                      D. 会计科目是设置会计账户的依据

6. 以下符合借贷记账法记账规则的有( )。

- A. 一项资产增加, 一项所有者权益减少  
B. 一项负债增加, 另一项负债减少  
C. 一项所有者权益增加, 一项负债减少  
D. 一项负债增加, 一项资产减少

7. 下列经济业务中, ( ) 会引起会计恒等式两边同时发生增减变动。

- A. 用银行存款偿还前欠应付货款                  B. 购进材料未付款  
C. 从银行提出现金                                  D. 向银行借款, 存入银行

8. 下列项目中, 属于总账科目的有( )。

A. “固定资产”      B. “运输设备”      C. “原材料”      D. “未完工产品”

9. 账户的特点可归纳为 ( )。

- A. 按相反方向记录增加额和减少额  
 B. 账户的余额一般与记录的增加额在同一方向  
 C. 期初余额与上期的期末余额一定在同一方向  
 D. 上期的期末余额等于本期的期初余额

10. 一般需要设置明细分类账的总分类账户有 ( )。

A. “累计折旧”      B. “本年利润”      C. “利润分配”      D. “银行存款”

### 三、判断题

1. 资产和负债、所有者权益是同一问题的两个方面，彼此之间存在着相互依存关系。 ( )

2. 会计科目就是账户的名称，它是设置账户的依据。两者核算相同的经济内容，故实质上它们是同一个概念。 ( )

3. 复式记账法就是对每一项经济业务，都以相等的金额同时在总账及所属的明细账中进行登记的一种记账方法。 ( )

4. 一笔业务涉及的账户之间应借应贷的相互关系，称为账户的对应关系，存在对应关系的账户叫作对应账户。 ( )

5. 编制复合会计分录，能够集中反映一项经济业务的全貌，并可以简化记账手续。 ( )

6. 每个单位不必将所有会计科目都一一对应地设置账户。单位要设置哪些账户，要根据本单位具体的业务情况，以满足管理的需要为标准来设置。 ( )

7. 复式记账法的基本理论依据是“资产 = 负债 + 所有者权益”这一平衡原理。 ( )

8. 借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。 ( )

9. 总分类账户是根据总分类科目设置的。为了保持会计信息的一致性、可比性，目前总分类账户一般根据国家统一的会计制度规定的总分类科目设置。 ( )

10. 所有经济业务的发生，都会引起会计恒等式两边发生变化。 ( )

11. 一般情况下，账户的余额与增加额在一方。 ( )

12. 当收入大于费用时，“利润分配”账户余额在贷方，为企业实现的利润。 ( )

### 四、计算分析题

#### 习题一

(一) 目的：练习会计科目与会计账户的分类。

(二) 资料：某企业使用的总分类科目与明细分类科目如下：

- |              |              |          |
|--------------|--------------|----------|
| 1. 原材料       | 2. 短期借款      | 3. 甲材料   |
| 4. 应收 A 公司货款 | 5. 应付 M 公司货款 | 6. 固定资产  |
| 7. 生产成本      | 8. 房屋与建筑物    | 9. 机器设备  |
| 10. 实收资本     | 11. 预付账款     | 12. 应收账款 |
| 13. 预收账款     | 14. 乙材料      | 15. 应付账款 |

(三) 要求:

1. 以上账户中哪些是总分类科目? 哪些是明细分类科目?
2. 将以上账户按经济内容分类, 并填入表 1-2-1 中。

表 1-2-1 账户分类表

资产类	负债类	所有者权益类	成本类

## 习题二

(一) 目的: 练习经济业务对会计恒等式的影响。

(二) 资料: 某公司 2016 年 8 月 31 日的资产、负债及所有者权益账户余额如表 1-2-2 所示 (暂不考虑增值税)。

表 1-2-2 资产、负债及所有者权益账户余额

单位: 元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	5 000	短期借款	300 000
银行存款	100 000	应付账款	150 000
应收账款	200 000	应交税费	5 000
预付账款	50 000	长期借款	50 000
材料采购	100 000	长期应付款	50 000
原材料	200 000	实收资本	400 000
库存商品	150 000	资本公积	200 000
固定资产	400 000	盈余公积	50 000
合计	1 205 000	合计	1 205 000

9 月份该公司发生下列经济业务:

1. 投资者追加投资 100 000 元, 已存入银行。
2. 向 A 公司购买一批原材料, 价值 200 000 元, 款未付。
3. 偿还 1 年期银行借款 100 000 元。
4. 收到上月销货款 100 000 元, 存入银行。
5. 从银行提取现金 20 000 元, 用以支付职工工资。
6. 支付以前欠款 20 000 元。
7. 以银行存款购买计算机一台, 价值 15 000 元。
8. 用银行存款偿还前欠 M 公司的购货款 100 000 元。
9. 公司债权人决定将 30 000 元的长期借款转为实收资本。
10. 公司股东大会决定用资本公积 50 000 元转增资本。

(三) 要求: 分析上述经济业务对会计恒等式的影响, 并计算上述业务发生后会计等式中各要素的金额, 验证其是否平衡。

## 习题三

(一) 目的: 练习账户期初余额、本期发生额和期末余额的关系。

(二) 资料: 某公司 2016 年 12 月有关账户资料如表 1-2-3 所示。

表 1-2-3 账户借方发生额、贷方发生额和余额的基本数据

单位: 元

账户名称	月初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	月末余额
库存现金	50 000	120 000	115 000	
银行存款	300 000		405 000	350 000
应收账款	150 000	250 000		100 000
固定资产	400 000	500 000	255 000	
实收资本	500 000		100 000	600 000
短期借款	300 000	100 000		400 000
预收账款	100 000		200 000	150 000

(三) 要求: 根据各账户结构关系, 填写上述表格中的空格处数据。

#### 习题四

(一) 目的: 练习借贷记账法。

(二) 资料:

1. 瑞安公司 2016 年 8 月 31 日各总分类账户余额如表 1-2-4 所示 (暂不考虑增值税)。

表 1-2-4 瑞安公司 2016 年 8 月 31 日各总分类账户余额

单位: 元

资产类账户		负债及所有者权益类账户	
库存现金	8 000	短期借款	400 000
银行存款	150 000	应付账款	58 000
应收账款	150 000	实收资本	600 000
生产成本	100 000		
原材料	40 000		
周转材料	10 000		
库存商品	200 000		
固定资产	400 000		
合计	1 058 000	合计	1 058 000

2. 2016 年 9 月, 瑞安公司发生以下经济业务:

- (1) 购入原材料 50 000 元, 已验收入库, 款未付。
- (2) 用银行存款偿还上月购货款 50 000 元。
- (3) 生产产品领用材料 50 000 元。
- (4) 生产车间领用包装物 3 000 元。
- (5) 收到上月的销货款 100 000 元, 存入银行。
- (6) 销售商品一批, 售价 200 000 元, 成本 150 000 元, 收到一张面值 180 000 元的支票和现金 20 000 元。
- (7) 用银行存款购买一台价值为 50 000 元的设备。
- (8) 本月生产车间完工产品入库一批, 成本为 120 000 元。
- (9) 企业将现金 10 000 元存入银行。
- (10) 向银行借入期限为 1 年的借款 100 000 元。

(三) 要求:

1. 编制上述经济业务的会计分录。
2. 开设“T”形账户, 登记各账户的期初余额、本期发生额, 并计算期末余额。
3. 编制“总分类账户试算平衡表”。