

第一章 独资与合伙会计

一、单项选择题

1. 如独资企业为非纳税主体，其业主所得的工资应作为（ ）。
A. 营业费用 B. 利润分配
C. 管理费用 D. 应付工资
2. 独资企业就其组织形式来说，应该是一个（ ）。
A. 法律主体 B. 会计主体
C. 纳税主体 D. 非纳税主体
3. 合伙企业在清算账务处理时，需要设置（ ）账户，用来反映清算过程发生的清算费用和资产变现及债权债务清算损益。
A. 清算费用 B. 清算损益
C. 现金 D. 剩余收益
4. 用以反映独资企业业主资本增减变动情况的报表是
A. 资产负债表 B. 损益表
C. 资本变动表 D. 利润分配表
5. 当新合伙人投入资本取得权益时，原合伙人要求新合伙人投入高于其在合伙企业资本份额的投资额，表明（ ）。
A. 原合伙企业存在商誉 B. 原合伙企业存在负商誉
C. 新合伙人具有商誉 D. 新合伙人具有负商誉
6. 随着新合伙人的资本投入，合伙企业的资产总额和资本总

额都会增加，它标志着（ ）。

- A. 原合伙关系的解除
- B. 原合伙关系的延续
- C. 新合伙企业的建立
- D. 原合伙关系的解除和新合伙关系的建立

7. 独资企业的业主将本期经营所得的工资、利润全部作为对企业的追加投资，应作会计分录为（ ）。

- A. 借：应付工资
 贷：业主资本
- B. 借：收益汇总
 贷：业主资本
- C. 借：应付工资
 收益汇总
 贷：业主资本
- D. 借：业主往来
 贷：业主资本

8. 合伙企业在清偿债务时，其正确的清偿顺序是（ ）。

- A. 先偿付欠合伙人以外的债务，再偿付欠合伙人的债务
- B. 先偿付欠合伙人的债务，再偿付欠合伙人以外的债务
- C. 按平均比例偿付给欠合伙人以外的债务和欠合伙人的债务
- D. 先偿付欠合伙人以外的债务，再偿付欠合伙人的债务，最后将剩余现金分配给合伙人

二、多项选择题

1. 独资企业与其他组织形式的企业相比，具有（ ）等特点。

- A. 规模小资本少
 - B. 存续期有限
 - C. 责权利高度集中
 - D. 经营责任无限
 - E. 企业与个人的财产、债务不易划分
2. 独资企业对所有所有者权益的核算，应设置（ ）账户。
- A. 业主资本
 - B. 收益汇总

- C. 业主往来
- D. 应付职工红利
- E. 应付业主利润
- 3. 独资企业的财务报表主要包括 ()。
 - A. 资产负债表
 - B. 损益表
 - C. 利润分配表
 - D. 资本变动表
 - E. 现金流量表
- 4. 合伙企业的损益分配方法, 可以采用 ()。
 - A. 资本比例分配法
 - B. 固定比例分配法
 - C. 平均比例分配法
 - D. 浮动比例分配法
 - E. 工资或利息补贴比例分配法
- 5. 合伙企业采用分次分配清算法进行清算, 在编制分次现金分配计划时, 每次可分配的现金数额应根据‘现金’账户余额, 扣除 () 后才能按损益分配比例在各合伙人之间分配。
 - A. 目前合伙企业存在的资产总额
 - B. 目前合伙企业存在的负债总额
 - C. 预计非现金资产变现损失额
 - D. 可能发生的清算费用
 - E. 可能发生的清算收益
- 6. 合伙企业的合伙人投入资本的形式, 应该在合伙协议中明确, 可以是 ()。
 - A. 现金
 - B. 实物
 - C. 无形资产
 - D. 劳务
 - E. 有价证券
- 7. “合伙人往来”账户是反映在日常经营过程中, 合伙人权益暂时性增减变动情况的账户, 其贷方应记录 ()。
 - A. 合伙人暂欠企业的款项
 - B. 合伙人取用企业的商品
 - C. 应由合伙人分摊的亏损
 - D. 合伙人应得的利息、工资
 - E. 合伙企业暂借合伙人的款项
- 8. 组织设立合伙企业, 合伙人应首先签订合伙协议, 其主要

内容一般包括：

- A. 合伙企业的名称、营业地
- B. 合伙企业的经营范围
- C. 合伙人投资额与形式
- D. 合伙人的职责和义务
- E. 合伙人工资待遇、损益分配原则

三、判 断 题

1. 独资企业与合伙企业都是属于有限责任性质的企业组织形式。 ()

2. 在我国, 私营企业可以不缴企业所得税。 ()

3. 合伙企业必须以个人的法律名义从事经营活动。()

4. 合伙企业采用按工资或利息补贴后余额比例分配法分配损益, 合伙人的工资补贴和资本利息补贴, 可以与企业账簿记录上的工资费用和利息费用放在一起核算。 ()

5. 合伙企业的资产不足以抵偿企业债务, 应由合伙人用个人财产抵偿。如果某个合伙人的个人财产不足抵偿债务, 应按损益分配比例由其他合伙人负责抵偿。 ()

6. 新合伙人从原合伙人那里取得全部或部分权益, 会影响原合伙企业的资产和负债, 而且所有者权益也会发生增减变动。

7. 合伙企业采用一次分配清算法, 可以防止过早分配产生不足偿付债务的可能性 又能避免现金的闲置, 有利于合伙人对现金的有效使用。 ()

8. 合伙人按期末资本比例分配损益, 考虑了合伙人永久性资本账户与暂时性资本账户在年度内的增减变动情况, 而按平均资本比例分配损益, 则不考虑这两个账户在年度内的增减变动情况。

()

9. 合伙人以劳务投资的, 需经全体合伙人协商, 视劳务的数

量、质量,以及对企业的贡献情况,酌情估价作为‘长期投资’入账。

()

10. 合伙企业经营取得的净收益归全体合伙人共享 反之,合伙企业发生亏损,亦需由所有合伙人共同承担。()

四、 练 习 题

习 题 一

一、目的 练习独资企业所有者权益的会计处理。

二、资料 张江经批准开办一家私营杂货店,雇工两人进行经营。20××年度发生的部分经济业务如下:

1. 1月1日,张江投入现金 20 000 元。

2. 2月10日,张江取用杂货店商品供家庭消费。该商品进价金额为 210 元,售价金额为 250 元。

3. 3月15日,张江因欠债务到期,用杂货店销货款 1 000 元归还。

4. 5月8日,张江因家庭急需用款从杂货店支用现金 2 500 元。

5. 6月1日,张江以现金支付两雇工半年工资共 4 000 元。

6. 7月20日,张江收到某人归还现金 6 000 元,随手放入杂货店的收款箱内。

7. 8月25日,张江将经营所得款 1 500 元购置一只货架。

8. 12月31日,经计算本年度杂货店的营业收入为 150 000 元,营业成本为 115 000 元,营业费用为 12 000 元。

9. 张江将经营所得支付雇工奖金 2 000 元,本人提款 5 000 元后,其余部分均作为对杂货店的追加投资。

三、要求

1. 根据上述业务编制会计分录。
2. 开设并登记‘ 业主资本 ’、‘ 业主往来 ’和‘ 收益汇总 ’账户，结出期末余额。

习 题 二

一、目的 练习合伙企业开业的会计处理。

二、资料

1. 王某、李某两人经协商决定设立一家饭店，王某将原小餐馆作价投入，其资产、权益的账面记录为：

资产：		权益：	
库存商品	1 800	应付账款	6 000
固定资产	50 000	业主资本	33 800
累计折旧	<u>12 000</u>		<u> </u>
	<u>39 800</u>		<u>39 800</u>

双方协商后，同意将王某小餐馆的库存商品作价 1 500 元，固定资产按账面价作价。王某另外还投入现金 50 000 元作为投资。

2. 李某投资现金 100 000 元。另外，在饭店筹建过程中李某因负责选址、装潢、办理开业登记等事务，王某同意将其劳务作价 5 000 元作为投资。

三、要求 根据所给资料，编制饭店开业有关投入资本的会计分录。

习 题 三

一、目的 练习合伙企业损益分配的计算。

二、资料 某合伙企业有 A、B 两合伙人，本年度可分配净利润为 80 000 元，A、B 各合伙人资本账户的期初期末余额无变动，分别为 50 000 元和 20 000 元；‘ 合伙人往来 ’账户变动情况的明细记录如下：

合伙人往来:—— A

1月1日 期初余额	1 000	7月5日 应得工资	5 000
3月2日 取用商品	2 500		
		12月31日 期末余额	1 500

合伙人往来:—— B

5月5日 提 款	4 000	1月1日 期初余额	2 500
10月8日 取用商品	3 000	7月5日 应得工资	2 000
12月31日 期末余额	2 500		

三、要求

1. 按期初资本比例分配法计算 A、B 合伙人本年的利润分配数。
2. 按平均资本比例分配法计算 A、B 合伙人本年的利润分配数。
3. 如果 A、B 合伙人在本年 7 月 1 日分别追加资本投入 10 000 元和 15 000 元,按平均资本比例分配法应如何分配净利润。

习 题 四

一、目的 练习合伙企业损益分配的计算。

二、资料 许林和黄光合伙创办林光服装商店,某年初的资本余额许林为 50 000 元、黄光为 60 000 元,当年可分配净利润为 120 000 元。按照合伙协议规定,实现的净利润应首先分配合伙人的工资补贴,许林为 20 000 元,黄光为 25 000 元 然后,按期初资本余额的 6%分配资本利息补贴 剩余利润再按 4.5 : 5.5 的比例在两合伙人之间分配。

三、要求

1. 根据上述资料按工资或利息补贴后余额比例分配法计算

合伙人许林和黄光的利润分配数。

2. 编制林光服装商店损益分配表及会计分录。

习 题 五

一、目的 练习新合伙人入伙的会计处理。

二、资料 隆盛杂货店由王林和杨云两人合伙经营,资本总额为 150 000 元,其中王林的投入资本为 65 000 元、杨云的投入资本为 85 000 元。合伙协议确定两合伙人的损益分配比例为 45%、55%。现有一新合伙人朱华要求入伙取得 $\frac{1}{3}$ 的股权,并按 35% 的比例分配损益。

三、要求

1. 如果新合伙人朱华投入 90 000 元现金作为投资,试作确认商誉及新合伙人入伙的会计分录。
2. 如果新合伙人朱华投入 60 000 元现金作为投资,试作确认商誉及新合伙人入伙的会计分录。
3. 如果新合伙人朱华投入 90 000 元现金作为投资,试作新合伙人入伙不确认商誉,将差额分配给原合伙人的会计分录。
4. 如果朱华投入现金 60 000 元,试编制新合伙人入伙不确认商誉的会计分录。

习 题 六

一、目的 练习原合伙人退伙的会计处理。

二、资料 凌云服装店由江德、乔敏和吴光三人合伙经营,其投入资本分别为 50 000 元、80 000 元和 60 000 元,损益分配比例分别为 25%、40% 和 35%。现乔敏要求退伙,三合伙人经协商同意退还给乔敏 85 000 元。

三、要求

1. 采用将商誉价值确认入账的方法计算各合伙人应分配的

商誉额并作有关的会计分录。

2. 采用不确认商誉价值,按损益分配比例将差额分摊给其他合伙人的方法计算合伙人江德和吴光应分配的金额并作乔敏退伙的会计分录。

3. 如果三合伙人经协商同意退还给乔敏 78 000 元,其损失额由乔敏承担,则江德和吴光应分配的金额各有多少?并编制有关的会计分录。

习 题 七

一、目的 练习合伙企业清算的会计处理。

二、资料 华阳饭店由关雷、胡华和杨树三人合伙经营,合伙协议确定按资本余额比例分配损益。后因经营效益不佳,经协商决定于 20×× 年 7 月 1 日停止经营。该饭店 6 月 30 日的资产负债表如下:

华阳饭店资产负债表

20××年 6 月 30 日

单位 元

资产:		
现金		3 000
应收账款		15 000
存货		7 000
固定资产原价	65 000	
减:累计折旧	<u>12 000</u>	
固定资产净值		<u>53 000</u>
资产总计		<u>78 000</u>
权益:		
应付账款	10 000	
应付职工工资	<u>8 000</u>	18 000
合伙人资本——关雷	30 000	
——胡华	10 000	
——杨树	<u>20 000</u>	<u>60 000</u>
权益总计		<u>78 000</u>

在停业清算过程中发生如下业务：

1. 7月5日,出售固定资产收取现金 55 000 元。
2. 7月20日,收回应收账款 12 500 元,其余部分收不回来。

3. 7月31日,支付所欠职工工资 8 000 元。
4. 8月18日,折价出售存货,实际收到现金 5 600 元。
5. 8月25日,支付清算费用 4 000 元。
6. 8月30日,支付所欠应付账款 10 000 元。

三、要求

1. 采用一次清算分配法为停业清算业务编制会计分录,并登记‘现金’、‘清算损益’账户。
2. 按资本余额比例分配清算损益。
3. 将多余现金分给各合伙人并结平所有账户。

习 题 八

一、目的 练习合伙企业清算的会计处理。

二、资料 华阳饭店决定于 20××年 7月1日停业清算,在清算前估计非现金变现损失为 20%,可能发生的清算费用为 5 000 元,其余的有关资料见习题七。

三、要求

1. 采用分次清算分配法编制清算分配的会计分录。
2. 将分配业务登记‘现金’账户及‘合伙人资本’明细账。

参 考 答 案

一、单项选择题

1. B 2. B 3. B 4. C 5. A 6. D 7. D 8. D

二、多项选择题

1. A、C、D、E 2. A、B、C 3. A、B、C 4. A、B、C、E
5. B、C、D 6. A、B、C、D 7. D、E 8. A、B、C、E

三、判断题

1. × 2. × 3. ✓ 4. × 5. ✓ 6. × 7. × 8. ×
9. × 10. ✓

四、练习题

习 题 一

1. 借 现金	20 000
贷 业主资本	20 000
2. 借：业主往来	210
贷：库存商品	210
3. 借：业主往来	1 000
贷：现金	1 000
4. 借 业主往来	2 500
贷 现金	2 500
5. 借 营业费用	4 000
贷 现金	4 000
6. 借：现金	6 000
贷：业主往来	6 000
7. 借 固定资产	1 500
贷 现金	1 500
8. 借：营业收入	150 000
贷：收益汇总	150 000

借：收益汇总	127 000
贷：营业成本	115 000
营业费用	12 000
9. 借：收益汇总	23 000
贷：应付职工红利	2 000
业主往来	21 000
借：业主往来	21 000
贷：现金	5 000
业主资本	16 000

业主资本		业主往来		收益汇总	
1.	20 000	2.	210	6.	6 000
9.	16 000	3.	1 000	9.	21 000
末：	36 000	4.	2 500		
		9.	21 000		
		末：	2 290		

习 题 二

1. 借 现金	50 000
库存商品	1 500
固定资产	50 000
贷 累计折旧	12 000
应付账款	6 000
合伙人资本——王某	83 500
2. 借 现金	100 000
递延资产——开办费	5 000
贷 合伙人资本——李某	105 000

习 题 三

1. A 合伙人期初资本余额 = 50 000 - 1 000 = 49 000 (元)

B 合伙人期初资本余额 = 20 000 + 2 500 = 22 500 (元)

A 合伙人应得利润 = $80\,000 \times \frac{49\,000}{49\,000 + 22\,500} = 54\,825.17$ (元)

B 合伙人应得利润 = $80\,000 \times \frac{22\,500}{49\,000 + 22\,500} = 25\,174.83$ (元)

借 收益汇总	80 000.00
贷：合伙人往来——A	54 825.17
——B	25 174.83

2. A 合伙人期末资本余额 = $50\,000 + (-1\,000 \times 2 - 3\,500 \times 4 + 1\,500 \times 6) \div 12$
= 49 417 (元)

B 合伙人期末资本余额 = $20\,000 + (2\,500 \times 4 - 1\,500 \times 2 + 500 \times 3 - 2\,500 \times 3) \div 12$
= 20 083 (元)

A 合伙人应得利润 = $80\,000 \times \frac{49\,417}{49\,417 + 20\,083} = 56\,883$ (元)

B 合伙人应得利润 = $80\,000 \times \frac{20\,083}{49\,417 + 20\,083} = 23\,117$ (元)

借 收益汇总	80 000
贷：合伙人往来——A	56 883
——B	23 117

3. A 合伙人平均资本余额 = $(50\,000 \times 12 + 10\,000 \times 6) \div 12 + (-1\,000 \times 2 - 3\,500 \times 4 + 1\,500 \times 6) \div 12$
= 54 417 (元)

B 合伙人平均资本余额 = $(20\,000 \times 12 + 15\,000 \times 6) \div 12 + (2\,500 \times 4 - 1\,500 \times 2 + 500 \times 3 + 2\,500 \times 3) \div 12$
= 27 583 (元)

A 合伙人应得利润 = $80\,000 \times \frac{54\,417}{54\,417 + 27\,583} = 53\,089$ (元)

B 合伙人应得利润 = $80\,000 \times \frac{27\,583}{54\,417 + 27\,583} = 26\,911$ (元)

借 收益汇总	80 000
贷：合伙人往来——A	53 089
——B	26 911

习 题 四

1. 许林应得资本利息补贴 = $50\,000 \times 6\% = 3\,000$ (元)

黄光应得资本利息补贴 = $60\,000 \times 6\% = 3\,600$ (元)

许林剩余收益分配额 = $68\,400 \times \frac{4.5}{4.5+5.5} = 30\,780$ (元)

黄光剩余收益分配额 = $68\,400 \times \frac{5.5}{4.5+5.5} = 37\,620$ (元)

2. 林光服装商店损益分配表

单位 元

项 目	许 林	黄 光	合 计
可分配净收益			120 000
工资补贴	20 000	25 000	45 000
资本利息补贴	3 000	3 600	<u>6 600</u>
剩余收益	<u>30 780</u>	<u>37 620</u>	<u>68 400</u>
合伙人应得总收益	<u>53 780</u>	<u>66 220</u>	

借 收益汇总

120 000

贷 合伙人往来——许林

53 780

——黄光

66 220

习 题 五

1. 原合伙企业的商誉价值 = $90\,000 \div \frac{1}{3} - (150\,000 + 90\,000)$

= 30 000 (元)

王林应分配的商誉价值 = $30\,000 \times 45\% = 13\,500$ (元)

杨云应分配的商誉价值 = $30\,000 \times 55\% = 16\,500$ (元)

借 商 誉

30 000

现金

90 000

贷 合伙人资本——王林

13 500

——杨云

16 500

——朱华

90 000

$$2. \text{朱华应享有的商誉价值} = (150\,000 + 90\,000) - 150\,000 \div \frac{2}{3} \\ = 15\,000(\text{元})$$

借：商誉	15 000
现金	60 000
贷：合伙人资本——朱华	75 000

$$3. \text{原合伙企业的商誉价值} = 90\,000 - 150\,000 \div \frac{2}{3} \times \frac{1}{3} = 15\,000(\text{元})$$

$$\text{王林应分配的商誉价值} = 15\,000 \times 45\% = 6\,750(\text{元})$$

$$\text{杨云应分配的商誉价值} = 15\,000 \times 55\% = 8\,250(\text{元})$$

借：现金	90 000
贷：合伙人资本——王林	6 750
——杨云	8 250
——朱华	75 000

$$4. \text{朱华应享有的商誉价值} = (150\,000 + 60\,000) \times \frac{1}{3} - 60\,000 \\ = 10\,000(\text{元})$$

$$\text{王林应负担的商誉价值} = 10\,000 \times 45\% = 4\,500(\text{元})$$

$$\text{杨云应负担的商誉价值} = 10\,000 \times 55\% = 5\,500(\text{元})$$

借：现金	60 000
贷：合伙人资本——王林	4 500
——杨云	5 500
贷：合伙人资本——朱华	70 000

习 题 六

$$1. 5\,000 \div 40\% = 12\,500(\text{元})$$

$$12\,500 \times 25\% = 3\,125(\text{元})$$

$$12\,500 \times 40\% = 5\,000(\text{元})$$

$$12\,500 \times 35\% = 4\,375(\text{元})$$

借：商誉	12 500
贷：合伙人资本——江德	3 125
——乔敏	5 000
——吴光	4 375

借 合伙人资本——乔敏	85 000
贷 现金	85 000

$$2. 5\,000 \times \frac{25}{25+35} = 2\,083 \text{ (元)}$$

$$5\,000 \times \frac{35}{25+35} = 2\,917 \text{ (元)}$$

借 合伙人资本——江德	2 083
——乔敏	80 000
——吴光	2 917
贷 现金	85 000

$$3. 2\,000 \times \frac{25}{25+35} = 833 \text{ (元)}$$

$$2\,000 \times \frac{35}{25+35} = 1\,167 \text{ (元)}$$

借 合伙人资本——乔敏	80 000
贷 合伙人资本——江德	833
——吴光	1 167
现金	78 000

习 题 七

现 金			
初:	3 000	3.	8 000
1.	55 000	5.	4 000
2.	12 500	6.	10 000
4.	5 600	7.	54 100

清 算 损 益			
2.	2 500	1.	2 000
4.	1 400	7.	5 900
5.	4 000		

1. 借 现金	55 000
累计折旧	12 000
贷: 固定资产	65 000
清算损益	2 000

2. 借：现金	12 500
清算损益	2 500
贷：应收账款	15 000
3. 借：应付职工工资	8 000
贷：现金	8 000
4. 借：现金	5 600
清算损益	1 400
贷：存货	7 000
5. 借：清算损益	4 000
贷：现金	4 000
6. 借：应付账款	10 000
贷：现金	10 000
7. 借：合伙人资本——关雷	2 950.00
——胡华	983.33
——杨树	1 966.67
贷：清算损益	5 900.00
8. 借：合伙人资本——关雷	27 050
——胡华	9 016.67
——杨树	18 033.33
贷：现金	54 100.00

习 题 八

现 金

初：	3 000	第一次分配	30 600
1.	55 000	第二次分配	15 500
2.	12 500	3.	8 000
4.	5 600	5.	4 000
		6.	10 000
		第三次分配	8 000