

第二章复习思考题及练习题答案

复习思考题

1. 会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算的类目。会计账户是依据会计科目设置，具有一定的结构，用来系统、连续地记载各项经济业务的一种方式。会计科目与会计账户的联系：会计账户是根据会计科目开设的，是会计科目的具体运用。会计科目是设置会计账户的依据，是会计账户的名称。会计科目与会计账户的区别：会计账户具有一定的结构，能具体反映会计要素增减变动的情况。会计科目只是会计要素具体内容的分类，本身无结构。

2. 单式记账法是最早出现的一种简单的记账方法。它是对发生的会计事项只在某一账户中作出单方面记录的一种记账方法。单式记账只着重记载现金的收付及人欠、欠人的事项。复式记账法是针对单式记账法而言的，它是指对于任何一笔经济业务都要用相等的金额，同时在两个或两个以上的有关账户中做相互联系地登记的一种记账方法。复式记账法具有完整的账户体系、能详细反映经济内容、可以进行试算平衡、具有可验证性等优点。

3. 借贷记账法是以“借”和“贷”作为记账符号，运用复式记账原理，记录反映资产、负债、所有者权益等会计要素的增减变化及其结果的一种记账方法。其记账符号为“借”“贷”，记账规则为“有借必有贷，借贷必相等”。

4. 试算平衡是指依据基本等式与借贷记账法的基本原理，通过各账户之间的借贷方发生额与余额，对其钩稽关系进行试算，验证记账过程中是否存在错漏的程序。主要的记账试算平衡公式及理论依据：所有账户借方发生额之和=所有账户贷方发生额之和（理论依据：有借必有贷，借贷必相等）；所有账户期初借方余额之和=所有账户期初贷方余额之和，并且，所有账户的期末借方余额之和=所有账户期末贷方余额之和（理论依据：资产=负债+所有者权益）。

5. 编制会计分录的基本步骤：

第一步，分析经济业务的性质，根据经济业务的内容，确定它所涉及的账户名称及其类别（资产、负债、所有者权益账户或收入、费用账户等）与结构；

第二步，确定经济业务涉及的各个账户，其变动究竟是增加还是减少；

第三步，根据账户的结构及“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则，确定各账户的记录应记入借方还是贷方；

第四步，计算并指出应记金额。

6. 会计科目设置原则：结合特定会计主体设置会计科目，会计科目必须符合会计目标要求，并且会计科目设置应该统一性和灵活性相结合；会计账户设置原则：简明原则、适用原则、清晰原则、统一原则。

7. 编制试算平衡表的基本步骤:

第一步: 开设账户, 并登记期初余额;

第二步: 过账, 根据会计分录(记账凭证)登记账户发生额;

第三步: 结算各账户本期借方发生额、贷方发生额及期末余额。

练习一

科目属性分类表

科目类别	总账科目	明细科目
资产类	1、2、7、9、19	5、6、10、12、13、16、18
负债类	4、17	8、15、21
所有者权益类	22	
成本类	14	3、11、20
损益类	23	

练习二

1.

项目	金额(元)		
	资产	负债	所有者权益
1.银行存款	100 800		
2.短期借款		20 000	
3.库存现金	1 200		
4.原材料	50 000		
5.产成品	35 000		
6.在产品(生产成本)	23 000		
7.应付账款		10 000	
8.长期借款		30 000	
9.固定资产	200 000		
10.实收资本			1 000 000
11.固定资产	350 000		
12.应收账款	150 000		
13.利润分配			650 000
14.长期投资	800 000		
合计	1 710 000	60 000	1 650 000

2.会计基本等式: 资产=负债+所有者权益;

根据上述合计, 1 710 000=60 000+1 650 000, 符合会计基本等式。

练习三

观察该公司本月收支情况, 其中, 收入为销售收入 800 000 元, 成本为销货进价成本 500 000 元, 支出费用包括房租、办公用品费、煤气水电费、工资、运杂费、包装费、职工医药费、差旅费等。

因此, 本月利润额为: 800 000- (500 000+5 000+800+1 200+30 000+800+300+5 000+2 000) =

254 900（元）

练习四

各业务借贷关系如下：

- （1）借：原材料 10 000 元；贷：应付账款 10 000 元。
- （2）借：生产成本 35 000 元；贷：原材料 35 000 元。
- （3）借：银行存款 10 000 元；贷：短期借款 10 000 元。
- （4）借：其他应收款-职工差旅费 3 000 元；贷：库存现金 3 000 元。
- （5）借：应付账款-应付甲公司材料款 20 000 元；贷：银行存款 20 000 元。
- （6）借：银行存款 100 000 元；贷：实收资本 100 000 元。
- （7）借：银行存款 12 000 元；贷：应收账款 12 000 元。
- （8）借：库存现金 5 000 元；贷：银行存款 5 000 元。
- （9）借：固定资产 20 000 元；贷：银行存款 20 000 元。
- （10）借：应付职工薪酬 5 000 元；贷：银行存款 5 000 元。

根据各项经济业务，填入下面表中，其中，银行存款增加：10 000+100 000+12 000=122 000(元)，
减少：20 000+5 000+20 000+5 000=50 000(元)。

资产	期初数	本月增加	本月减少	月末余额	负债和所有者权益	期初数	本月增加	本月减少	月末余额
库存现金	1000	5000	3000	3000	负债：				
银行存款	53000	122000	50000	125000	短期借款	100000	10000		110000
应收账款	40000		12000	28000	应付账款	55000	10000	20000	45000
其他应收款	12000	3000		15000	应付职工薪酬	25000		5000	20000
在途物资	50000			50000	负债合计	180000	20000	25000	175000
生产成本	140000	35000		175000	所有者权益：				
原材料	100000	10000	35000	75000	实收资本	600000	100000		700000
库存商品	80000			80000	盈余公积	150000			150000
固定资产	500000	20000		520000	未分配利润	46000			46000
					所有者权益合计	796000			896000
总计	976000	195000	100000	1071000	总计	976000	120000	25000	1071000

练习五

填表如下：

类型	经济业务序号
----	--------

1.一项资产增加，另一项资产减少	(1) (8)
2.一项负债增加，另一项负债减少	(9)
3.一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少	(12)
4.一项资产增加，一项负债增加	(4) (6)
5.一项资产增加，一项所有者权益增加	(5)
6.一项资产减少，一项负债减少	(2) (7)
7.一项资产减少，一项所有者权益减少	(10)
8.一项负债减少，一项所有者权益增加	(11)
9.一项负债增加，一项所有者权益减少	(3)

练习六

勾选如下：

会计科目	资产类	负债类	所有者权益类	成本类	损益类
银行存款	√				
实收资本			√		
材料采购	√				
原材料	√				
制造费用				√	
应付账款		√			
应收账款	√				
生产成本				√	
库存商品	√				
主营业务收入					√
主营业务成本					√
短期借款		√			
固定资产	√				
累计折旧	√				
库存现金	√				
财务费用					√
长期待摊费用	√				
利润分配			√		
盈余公积			√		
销售费用					√
管理费用					√

练习七

根据：期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额=期末余额，我们可以计算并填表如下：

账户名称	期初余额	本期增加发生额	本期减少发生额	期末余额
银行存款	430 000	1 985 000	2 040 000	375 000
固定资产	2 040 000	376 000	496 000	1 920 000
短期借款	100 000	260 000	60 000	300 000
应付账款	230 000	200 000	375 000	55 000

练习八

1.根据资料 2 的各项经济业务，用**借贷记账法**编制会计分录如下：

顺序号	日期	摘要	账户名称	过账	借方金额/元	贷方金额/元
(1)			原材料 银行存款		11 600	11 600
(2)			生产成本 原材料		40 000	40 000
(3)			库存现金 银行存款		400	400
(4)			固定资产 银行存款		116 000	116 000
(5)			应付账款 银行存款		3 000	3 000
(6)			生产成本 原材料		25 000	25 000
(7)			银行存款 应收账款		3 000	3 000
(8)			短期借款 应付账款 银行存款		12 000 4 000	16 000
(9)			银行存款 实收资本		20 000	20 000
(10)			银行存款 库存现金 应收账款		3 600 400	4 000

2.各账户（丁字式）如下：

借方	库存现金	贷方
期初余额	1000	
(3)	400	
(11)	400	
本期发生额	800	本期发生额 0
期末余额	1800	

借方	银行存款	贷方
期初余额	135000	
		(1) 11600
		(3) 400
		(4) 116000
		(5) 3000
(7)	3000	

		(8)	16000
(9)	20000		
(10)	3600		
本期发生额	26600	本期发生额	147000
期末余额	14600		

借方	应收账款	贷方
期初余额	10000	
		(7) 3000
		(10) 4000
本期发生额	0	本期发生额 7000
期末余额	3000	

借方	生产成本	贷方
期初余额	40000	
(2)	40000	
(6)	25000	
本期发生额	65000	本期发生额 0
期末余额	105000	

借方	原材料	贷方
期初余额	120000	
(1)	11600	
		(2) 40000
		(6) 25000
本期发生额	11600	本期发生额 65000
期末余额	66600	

借方	库存商品	贷方
期初余额	24000	
本期发生额	0	本期发生额 0
期末余额	24000	

借方	固定资产	贷方
期初余额	600000	
(4)	116000	
本期发生额	116000	本期发生额 0
期末余额	716000	

借方	短期借款	贷方
	期初余额	60000
(8) 12000		
本期发生额 12000	本期发生额	0
	期末余额	48000

借方	应付账款	贷方
	期初余额	8000
(5) 3000		
(8) 4000		
本期发生额 7000	本期发生额	0
	期末余额	1000

借方	应交税费	贷方
	期初余额	2000
本期发生额 0	本期发生额	0
	期末余额	2000

借方	实收资本	贷方
	期初余额	860000
	(9)	20000
本期发生额 0	本期发生额	20000
	期末余额	880000

总分类账户本期发生额对照表：

会计科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	1000	0	800	0	1800	0
银行存款	135000	0	26600	147000	14600	0
应收账款	10000	0	0	7000	3000	0
生产成本	40000	0	65000	0	105000	0
原材料	120000	0	11600	65000	66600	0
库存商品	24000	0	0	0	24000	0
固定资产	600000	0	116000	0	716000	0
短期借款	0	60000	12000	0	0	48000
应付账款	0	8000	7000	0	0	1000
应交税费	0	2000	0	0	0	2000

实收资本	0	860000	0	20000	0	880000
合计	930000	930000	239000	239000	931000	931000

练习九

1.根据资料:

(1) 以现金方式收回其他应收款 120 元:

借: 库存现金——120

贷: 其他应收款——120

(2) 收回应收账款 5 700 元, 其中 100 元为现金方式, 5 600 元为银行转账方式:

借: 库存现金——100

银行存款——5 600

贷: 应收账款——5 700

(3) 购入固定资产 42 000 元, 全部用银行存款支付:

借: 固定资产——42 000

贷: 银行存款——42 000

(4) 将 400 元库存现金存入银行:

借: 银行存款——400

贷: 库存现金——400

(5) 使用银行存款 6 020 元支付其他应付款:

借: 其他应付款——6 020

贷: 银行存款——6 020

(6) 提取银行存款 400 元补充库存现金:

借: 库存现金——400

贷: 银行存款——400

(7) 向其他单位借出银行存款 20 620 元:

借: 应收账款——20 620

贷: 库存现金——20 620

(8) 向其他单位借入银行存款 28 600 元:

借: 银行存款——28 600

贷: 应付账款——28 600

(9) 将 400 元库存现金存入银行:

借: 银行存款——400

贷: 库存现金——400

(10) 卖出原材料 160 元, 获得库存现金 160 元:

借: 库存现金——160

贷: 原材料——160

(11) 卖出原材料 80 元, 获得库存现金 40 元, 还有 40 元款项未收取:

借: 库存现金——40

其他应收款——40

贷: 原材料——80

(12) 使用 300 元库存现金和 1 700 元银行存款支付应付账款 2 000 元:

借: 应付账款——2 000

贷: 库存现金——300

银行存款——1 700

(13) 向银行借短期借款 10 000 元存入银行账户：

借：银行存款——10 000

贷：短期借款——10 000

(14) 接受投资者投入的 20 000 元，存入银行账户：

借：银行存款——20 000

贷：实收资本——20 000

(15) 使用银行存款 24 000 元来归还短期借款 24 000 元：

借：短期借款——24 000

贷：银行存款——24 000

(16) 使用银行存款 54 000 元购入固定资产：

借：固定资产——54 000

贷：银行存款——54 000

2.总分类账户本期发生额对照表如下：

会计科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	160	0	940	980	120	0
银行存款	16 800	0	98 620	115 120	300	0
应收账款	30 800	0	0	26 320	4 480	0
其他应收款	0	0	120	120	0	0
原材料	46 000	0	240	0	46 240	0
生产成本	36 120	0	0	0	36 120	0
库存商品	19 120	0	0	0	19 120	0
固定资产	360 000	0	54 000	42 000	372 000	0
短期借款	0	32 800	24 000	10 000	0	18 800
应付账款	0	56 600	30 600	0	0	26 000
其他应付款	0	6 420	6 020	0	0	400
实收资本	0	413 180	0	20 000	0	433 180
合计	509 000	509 000	214 540	214 540	478 380	478 380