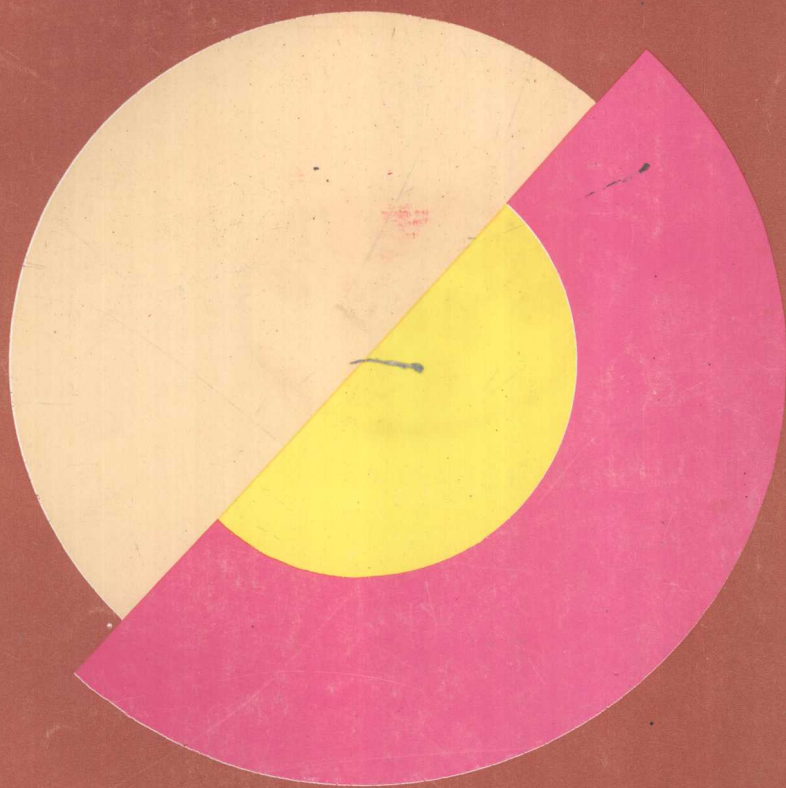


中等财经学校辅助教材

企业财务会计习题集

QIYECAIWUKUAIJIXITIJ

胡 文 主编



东北财经大学出版社

中等财经学校辅助教材

企业财务会计习题集

胡 文 主编

东北财经大学出版社

中等财经学校辅助教材

企业财务会计习题集

胡 文 主编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

沈阳市第二印刷厂印刷

开本:787×1092 1/16 印张:9 字数:207 000

1993 年 11 月第 1 版 1994 年 12 月第 2 版

1997 年 7 月第 6 次印刷

责任编辑:邵雪梅

责任校对:春 雪

印数:80 001—90 000

ISBN 7—81005—858—4/F·646 定价:9.00 元

编 审 说 明

本书是中等财经学校《企业财务会计》课程试用教材的配套习题集。经审阅,我们同意作为中等财经学校辅助教材出版,供各学校选用。

财政部教材编审委员会

1994 年 12 月

编写说明

本习题集是为中等财经学校《企业财务会计》课程编写的配套习题,也适合成人中专和会计证及在职干部学习选用。

本习题集的内容、体系与中等财经学校试用教材《企业财务会计》保持一致,紧扣本学科教学大纲,突出重点、难点。习题集的题型主要有:“填空”、“名词解释”、“判断题”、“选择题”、“简答题”、“实务题”,在结构上实行分章按教学进度命题,题量适中,每一实务题后附空白表格,供学生使用。

这次修订是在原习题集的基础上,依照新税制中价外税与价内税核算要求,重新修订了各环节练习内容,同时对一些与实际脱节练习加以修改,并根据新的会计制度进行充实调整有关练习内容,使之更具实践性。

本习题集由广州财政学校胡文同志担任主编并执笔修订编写第二、三、十一章,同时,设计了全书习题用的表格;江苏省扬州财会中专学校沈高升同志修订编写第一、四、十章;福建省宁德财经学校彭锦光同志修订编写第五、六、十二章;广西财经学校汪美媛同志修订编写第七章“应付工资”部分以及第九章;广州财政学校叶森同志修订编写第七、八章。由于修订时间仓促,书中难免有不妥之处,恳请读者批评指正。

编者

1994年12月

目 录

第一章	总论	(1)
第二章	货币资金与应收款项	(4)
第三章	存货	(14)
第四章	固定资产与在建工程	(41)
第五章	无形资产、递延资产和其他资产	(49)
第六章	对外投资	(55)
第七章	流动负债与长期负债	(66)
第八章	费用、税金、收入和利润	(75)
第九章	外币业务的核算	(84)
第十章	所有者权益	(91)
第十一章	财务报告	(95)
第十二章	解散与清算	(108)
总复习题		(117)
模拟试题 I		(117)
模拟试题 II		(133)

第一章 总论

一、填空题

1. 企业财务会计的基本前提包括_____、_____、_____和_____四个方面。
2. 会计主体是指_____并对此负有_____责任的企业。_____由个人控制的,就是_____企业;_____由两个或两个以上合伙人控制的,就是_____企业。
3. 有了会计分期假设,会计核算中就产生了_____期与_____期的区别;有了这一区别,就产生了_____和_____两种核算基础。
4. 企业财务会计的基本原则包括_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____等十二项。
5. 企业财务会计的内容可以具体地分为_____、_____、_____、_____和_____等六项。
6. 企业的资产按性质分,一般分为_____、_____、_____、_____和_____。
7. 企业的负债按其偿还期可分为_____和_____。
8. 所有者权益一般包括_____、_____、_____和_____。
9. 企业的收入包括_____和_____两部分。
10. 企业在生产经营过程中发生的费用一般包括_____、_____和_____三个方面。其中,前两方面构成_____,后一方面计入_____。
11. 企业的利润包括_____、_____和_____三部分。
12. 企业会计机构的组织形式一般有_____和_____两种。

二、名词解释

- | | | |
|-----------|----------|----------|
| 1. 企业财务会计 | 2. 会计假设 | 3. 收益性支出 |
| 4. 资本性支出 | 5. 资产 | 6. 负债 |
| 7. 所有者权益 | 8. 收入 | 9. 费用 |
| 10. 利润 | 11. 会计机构 | 12. 集中核算 |
| 13. 非集中核算 | 14. 会计制度 | 15. 会计要素 |

三. 判断题

1. 会计主体与法律主体是一致的。()
2. 持续经营假设可以避免企业生产经营活动的随机性、风险性和破产的可能性。
()
3. 进行会计分期,主要是为了满足企业的投资者、债权人和有关管理部门及时地对企业了解和管理的需要。()
4. 我国企业的会计年度与日历年度是一致的。()
5. 真实性原则要求企业所有的会计核算资料都是绝对的正确和客观,不允许进行必要的估计和判断。()
6. 相关性原则要求企业提供的会计信息必须可以直接为有关部门所使用。()
7. 配比原则是建立在费用与收入存在着必然的因果关系这一基础上的。()
8. 正确划分收益性支出与资本性支出,便于正确计算损益。()
9. 凡是资产,都需具有一定的实物形态。()
10. 所有者权益是一项永久性投资,在规定的时间内,投资不能收回。()
11. 企业可以根据自身会计核算的需要,增设、减少或合并某些会计科目。()
12. 现行会计制度是一项永久性制度,只要企业存在,就必须严格遵守。()

四. 选择题

1. 会计主体假设,明确规定了会计核算的()。
(1)时间 (2)空间 (3)程序
2. 持续经营假设,明确规定了会计核算的()。
(1)时间 (2)空间 (3)方法
3. 作为我国会计年度的时间是()。
(1)阴历年度 (2)阳(日)历年度 (3)本年7月1日到次年6月30日
4. 现行会计制度中要求企业会计核算的方法要按照规定,会计指标应当口径一致,以便于比较分析和汇总。这是会计核算()的要求。
(1)相关性原则 (2)一贯性原则 (3)可比性原则
5. 会计核算及时性原则要求当期的会计报告必须在()内报送有关部门。
(1)当期末 (2)下期初 (3)规定的时间
6. 现行会计制度规定,企业取得各项财产物资时,入帐的价值应按照取得时的()。
(1)实际成本 (2)计划成本 (3)重置成本
7. 企业误将收益性支出作为资本性支出处理后,其结果会导致当期()。
(1)净收益虚减 (2)净收益虚增 (3)资产虚减
8. 会计科目名称与编号在会计核算中使用,不能被采用的一种方法是()。
(1)既写名称,又写编号 (2)不写名称,只写编号 (3)只写名称,不写编号
9. 配比原则是建立在费用与收入存在着()因果关系这一基础上的。
(1)可能的 (2)必然的 (3)偶然的
10. 企业规模大小、经济业务的繁简、会计人员业务素质的高低和管理水平的高低,决定了企业会计机构的()。
(1)制度 (2)职权 (3)组织形式

五、简答题

1. 简述会计主体假设的意义。
2. 简述会计主体与法律主体的关系。
3. 简述持续经营假设的意义。
4. 简述会计分期假设的意义。
5. 简述货币计量假设的缺陷。
6. 简述配比性会计原则的内涵。
7. 简述谨慎性会计原则的意义。
8. 简述资产的特征。
9. 简述会计要素的内容及其相互关系。
10. 简述企业财务会计的任务和作用。
11. 简述组织会计工作的原则。
12. 简述会计机构组织形式及其选择要求。

第二章 货币资金与应收款项

一、填空题

1. 货币资金是流动资产中流动性最强的资产。它包括_____、_____和_____三大类。
2. 其他货币资金的内容包括：_____。
3. 现金从理论上分为广义与狭义之分：从狭义说：现金是指_____。从广义说：现金应包括_____。
4. 转帐结算方式按照结算双方所在地区的不同，可分为_____和_____两种形式。
5. 异地结算方式一般常用的有：_____和_____、_____、_____等几种。
6. 商业汇票按承兑人的不同，可分为_____和_____两种。
7. 支票按其用途的不同，可以分为_____和_____两种。现金支票是用于_____转帐支票适用于_____。
8. 其他货币资金是指_____。它包括_____、_____、_____和_____等。
9. 应收款项是指_____。它包括：_____、_____、_____、_____等应收项目。
10. 坏帐损失是指_____的损失。

二、名词解释

- | | |
|---------|--------------|
| 1. 序时核算 | 2. 空头支票 |
| 3. 坐支 | 4. 其他货币资金 |
| 5. 备用金 | 6. 未达帐款 |
| 7. 转帐业务 | 8. 银行汇票、商业汇票 |
| 9. 贴现承兑 | 10. 同城结算 |

三、判断题

1. 不是转帐起点的小额收款可以收取现金。()
2. 现金支票只能从银行提取现金，不能进行转帐结算。()
3. 现金的库存限额核定后，超过限额的现金，必须及时送存银行。()
4. 清查现金时，可以用白条、收据等抵充库存现金。()
5. 现金收付的核算，包括总分类核算与序时核算。总分类核算能随时掌握现金收支和结

存,了解现金支用动向,而序时核算能反映现金收付业务,提供总括的会计资料。()

6. 银行存款余额调节表上,经过调节后的存款余额,不是企业银行存款的实有额,要等“未达帐项”到达入帐后,才可以支用。()

7. 结算业务可分为现金结算和转帐结算两种。()

8. 汇兑是收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式,它分为:信汇和电汇两种。

()

9. “银行汇票”是由付款人开出并承兑的汇票,在核算上应通过“应收票据”或“应付票据”帐户。()

10. 采用“委托收款”结算方式,既要求银行代为收款,又要求银行监督对方付款。

()

11. “商业汇票”结算由于承兑人的不同,分为:“商业承兑汇票”和“银行承兑汇票”两种。

()

12. 应收帐款的确认,应以收入实现的时间为准,其入帐金额则应按商品交易成交时的实际金额记帐。()

13. 坏帐损失是指各种应收款项,包括:应收帐款、应收票据、其他应收款中所发生的坏帐而形成的损失。()

14. 按规定预付给供应单位货款时,债权发生了,应记入“应收帐款”帐户的借方。

()

15. 实行定额备用金制度的企业,企业内部各部门和车间凭单据向会计部门报销经核准以存款补足定额时。做如下会计分录。()

借:有关费用帐户

贷:其他应收款——备用金(×××)

四、选择题

1. 根据现金管理制度,企业只有在下列情况下才能收受现金()。

(1)剩余差旅费归还现金 (2)收回定额备用金

(3)出售废料下脚料的销售收入(不论金额大小)

(4)对个人或不能转帐的集体单位的销售收入

(5)不足转帐结算起点的零星收入

(6)有偿调出固定资产所收的价款

2. “现金”帐户的核算范围,具体包括()

(1)出纳员保管的现金

(2)库存的外币

(3)预付给企业内部各部门的备用金

(4)由出纳员保管的债券

3. “银行存款”帐户的核算范围,具体应包括()

(1)外埠存款

(2)银行汇票存款

(3)企业存入工商银行的人民币存款

(4)企业存入其他金融机构的存款

4. 企业“未达帐项”包括()等几种情况。

(1)企业已收款入帐,银行尚未入帐

(2)企业已付款入帐,银行尚未入帐

(3)银行已付款入帐,企业已付款入帐

(4)银行已收款入帐,企业尚未入帐

(5)银行已付款入帐,企业尚未入帐

(6)企业已收款入帐,银行已收款入帐

5. 企业采购材料、销售产品等而发生异地结算,其所采用的结算方式,通常有()等几种结算方式。

- | | |
|---------------|-------------|
| (1)汇兑结算方式 | (2)信用证结算方式 |
| (3)转帐支票结算方式 | (4)银行汇票结算方式 |
| (5)商业汇票承兑结算方式 | (6)托收承付结算方式 |

6. 采用“汇兑”结算方式,将款项汇往采购地开立采购专户存款应记入()帐户内核算。

- | | |
|----------|-----------|
| (1)应收帐款 | (2)应收票据 |
| (3)其他应收款 | (4)其他货币资金 |

7. 企业依照规定计算提取坏帐准备金时,应在()帐户内列支。

- | | |
|---------|-----------|
| (1)管理费用 | (2)产品销售费用 |
| (3)财务费用 | (4)制造费用 |

8. 按照合同规定,预付给供应单位的货款,应记入()帐户的借方。

- | | | |
|----------|----------|---------|
| (1)应收帐款 | (2)应付帐款 | |
| (3)其他应收款 | (4)其他应付款 | (5)预付帐款 |

五、简答题

1. 什么是货币资产? 现金一词从理论上应如何解释?
2. 现金收付的范围如何? 其库存限额怎样确定?
3. 银行存款户怎样进行管理?
4. 现金银行存款日记帐登记的依据是什么? 怎样登记和结存?
5. 什么是未达帐项? 未达帐项一般有哪几种情况? 银行存款余额调节表怎样编制?
6. 什么是转帐结算? 转帐结算的方法有哪几种?
7. 采用支票结算方式时要注意什么?
8. 委托收款的结算程序怎样?
9. 什么是商业汇票? 商业承兑汇票与银行承兑汇票有什么不同?
10. 应收款项包括哪些应收项目,应设立哪些帐户? 这些帐户核算的内容有什么不同?

六、核算题

习题一

(一)目的:练习现金日记帐的登记和结帐方法。

(二)资料:

1. 某工厂 19××年 4 月 30 日“现金日记帐”余额 900 元。
2. 某工厂 19××年 5 月份发生下列部分经济业务:
 - (1)1 日李兵因出差,借差旅费 480 元,出纳员用现金支付(现付 501 号)。
 - (2)1 日用现金 30 元支付行政部门修理复印机费用(现付 502 元)。
 - (3)1 日开出现金支票向银行提取现金 500 元备用(银付 501 号)。
 - (4)1 日用现金 35 元,支付基本生产车间购买办公用品费用(现付 503 号)。
 - (5)2 日出售边角废料一批,开出普通发票,收到现金 56 元(现收 501 号)。
 - (6)2 日以现金支付行政部门零星费用 124 元,(现付 504 号)。
 - (7)2 日用现金 61 元购买零星用品已直接交付行政部门使用(现付 505 号)。

(8)2 日开出现金支票从银行提取现金 520 元备用(银行 504 号)。

(9)2 日采购员出差借备用金 440 元,用现金支付(现付 506 号)。

(三)要求:

- 1. 根据资料 1 开设“现金日记帐”,并登记期初余额。
- 2. 根据资料 2 逐笔编制收、付款凭证(或以会计分录代替)。
- 3. 根据收、付款凭证登记“现金日记帐”,并结出“本日收支合计及余额”(表 2—1)。

(四)答案提示:

现金日记帐月末余额 768 元。

分 录 凭 证(代)

年		业 务 摘 要	会 计 分 录
月	日		

表 2—1 现金日记帐 第 页

年		凭 证		摘 要	对方科目	收 入	支 出	结 存
月	日	种类	号数					

习题二

(一)目的:练习银行存款日记帐的登记和结帐方法。

(二)资料:

1. 前进工厂 19××年 6 月 28 日“银行存款日记帐”的收入栏合计为 14 800 元,支出栏合计为 12 300 元,余额 85 320 元。

2. 前进工厂 19××年 6 月 29 日至 30 日发生下列经济业务;

(1)29 日本厂职工张一江因公出差,借差旅费 350 元,开出现金支票付给(银行 687 号)。

(2)29 日从百货商店购劳保用品一批计 1 050 元,已验收入库,货款用转帐支票付清(银付 688 号)。

(3)29 日出售甲产品 250 件,单位售价 12 元,计货款 3000 元,增值税 510 元,合计 3 510 元。货款已收到并存入开户银行(银收 654 号)。

(4)29 日开出现金支票,向开户银行提取现金 320 元备用(银行 689 号)。

(5) 29日向南方厂购买材料一批,计货款21 500元,增值税3 655元,合计25 155元。材料已验收入库(采用实际成本计价),货款用转帐支票支付(银付690号)。

(6) 30 日接开户银行通知收到永昌工厂付来上月欠款 3 500 元(银付 655 号)。

(7)30 日开出转帐支票付前欠红江工厂的货款 5 600 元(银付 691 号)。

(8)30 日出售乙产品一批,计货款 4 340 元,增值税 737 元,合计 5 077 元。对方用转帐支票付清,当天已送银行进帐(银收 656 号)。

(9)30 日用银行存款上交本月房产税 2 800 元(银付 692 号)。

(10)30日向煤建公司购入烟煤1200元,增值税204元,合1404元,已验收入库货款用转帐支票付清(银付693号)。

(三)要求:

1. 根据资料 1, 开设“银行存款日记帐”, 并登记 6 月 28 日的合计及余额。

2. 根据资料 2, 逐笔编制收、付款凭证(或经会计分录代替)。

3. 根据收、付款凭证登记“银行存款日记帐”,并结出“本日收支合计及余额”(表 2-2)。

(四)答案提示:

银行存款日记帐月末余额为 60 728 元。

分 录 凭 证(代)

年		业 务 摘 要	会 计 分 录
月	日		

表 2-2

银行存款日记帐

第 页

[illegible]

习题三

(一)目的:练习编制银行存款余额调节表。

(二)资料:某企业月末“银行存款日记帐”余额为:104448元,银行对帐单余额为:108960元。经清查核对发现“未达帐项”如下:

(1) 28 日, 销售产品收到转帐支票 10 400 元, 已填“进帐单”送银行, 并已入帐, 而银行尚未记帐。

(2) 29 日,采用委托收款结算方式支付电费 320 元,银行已记帐,而付款通知未送达本

企业,因而企业尚未入帐。

(3)29 日,开出转帐支票支付办公用品购置费 192 元,企业已入帐,对方尚未将支票送存银行。

(4)30 日,银行已从存款户划转借款利息 384 元,企业未接到通知,因而尚未记帐。

(5)30 日,采用委托收款方式销售商品,银行已收到购货单位承付的货款 4 032 元,并已办理转帐手续,但银行收款通知未送达到本企业,因而企业尚未入帐。

(6)30 日,购进商品 9 600 元,开出转帐支票支付货款并已入帐,但供货方尚未将支票送存银行进帐。

(三)要求:编制“银行存款余额调节表”(表 2—3)。

(四)答案提示:调节后余额为 107 776 元。

表 2—3

银行存款余额调节表

户名:

年 月 日

单位:元

企业存款日记帐 企业帐面余额	金 额	开户银行存款户 对帐单余额	金 额
加: 银行企业 已收未收		加: 企业银行 已收未收	
合 计		合 计	
减: 银行企业 已付未付		减: 企业银行 已付未付	
合 计		合 计	
调节后余额		调节后余额	

习题四

(一)目的:练习应收款项与银行结算

(二)资料:某企业 19××年 7 月份发生如下业务:

1.1 日,将款项交存银行,委托银行开出 20 000 元银行汇票,交由采购员持往武汉长江工厂采购材料,已收到银行签发的“银行汇票”和解讫通知书。

2.5 日,前期因购进材料签发的商业承兑汇票 17 500 元,给永乐贸易公司,今天到期,已收到银行转来的付款通知书,已承兑货款。

3.6 日,上月初销售产品,收到爱民公司的银行承兑汇票 10 000 元,今天到期,即将银行承兑汇票,解讫通知书连同进帐单送交开户银行,办理转帐,已收到银行盖章后退回的进帐单。

4.8 日,出售甲产品给长沙前进贸易公司,计货款 28 000 元,增值税 4 760 元,合计 32 760 元,收到该公司交来银行汇票一张,连同解讫通知书、进帐单送交开户银行办理转帐,已收到银行收帐通知。

5.10 日,出售丙产品给团结开发公司,计货款 45 000 元,增值税 7 650 元,合计 52 650

(三)要求:根据上述经济业务编制会计分录。

分 录 凭 证(代)

年		业 务 摘 要	会 计 分 录
月	日		

习题五

(一)目的:练习应收、预付货款的核算。

(二)资料:

1. 某企业出售产品 50 台, 每台 200 元, 经双方协商同意给予商业折扣 3% 计算价款, 开出销货发票售价总金额为: 9 700 元, 增值税 1 649 元, 合计 11 349 元, 产品已经发运并已办妥委托收款手续, 但尚未收到货款。

2. 某商业企业赊销商品 200 件, 计货款 20 000 元, 增值税 3 400 元, 合计 23 400 元, 为了早日回笼货款, 规定在 10 日内付款的按售价给予 3% 现金折扣。

(1)上项赊销商品已经发运,销售已经实现,但尚未收到货款。

(2) 上项赊销商品在发运后 8 天(未到 10 日)就收回应收货款,按规定应给予 3% 现金折扣入帐。

3. 企业出售产品 192 000 元, 增值税 32 640 元, 合计 224 640 元, 产品已经发出, 销售已经实现。

(1)产品发出并已办妥委托收款手续,但尚未收到货款。

(2)按客方通知该项产品在验收时,发现部分产品规格不符,经协商同意销货退回计值12 000元,增值税2 040元,退货手续已办妥。

(3)企业依规定提坏帐准备金,假设按销货净额 2%,计算提坏帐损失。

坏帐损失=(224 640-14 040)×2%=4 212(元)

(4)事后经确认为坏帐的应收帐款 4 212 元。

4. 企业购进材料,依合同规定预付货款 40 000 元,已从银行存款户上予以划付。

5. 上项订购的原材料已运达仓库,总值为 42 000 元,增值税 7 140 元,合计 49 140 元,当即以存款补付货款 9 140 元(按实际成本计价)。

(三)要求:

根据上项业务作出帐务处理。

分 录 凭 证(代)

年		业 务 摘 要	会 计 分 录
月	日		

习题六

(一)目的:进一步练习货币资金和应收款项的核算方法。

(二)资料:

1. 利达工厂 19××年 7 月份月初余额如下:

“现金”帐户借方余额 380 元。

“银行存款”帐户借方余额 79 260 元。

2. 7 月份发生下列经济业务:

(1)1 日王志强因公出差,借差旅费 250 元,以现金支付(现付 701 号)。

(2)1 日收到开户银行转来委托收款结算凭证付款通知联,武汉钢铁公司托收钢材货款 27 600 元。增值税 4 692 元,合计 32 292 元,及代垫运杂费 1 400 元。材料已验收入库经审无误,当即通知银行付款(银行 701 号)。

(3)2 日签发现金支票一张计 300 元,提现金备用(银付 702 号)。

(4)3 日周云青出差归来,经审核报销差旅费 280 元,交回余款(现金)20 元(现收 701 号)。

(5)3 日填制“信汇委托书”委托开户银行,汇款 5 400 元到上海市工商银行嘉汇区办事处(开立采购专户),已办妥汇款手续(银付 703 号)。

(6)4 日按购货协议,发给贵阳机械厂甲产品 1 200 件,货款 24 000 元,增值税 4 080 元,合计 28 080 元,另并代垫运杂费 1 000 元(以存款支付)。已向开户银行办妥委托收款手续,尚未收到货款(银付 704 号)。

(7)采用银行汇票结算方式向西安华兴工厂购买材料,银行经审核受理“汇票委托书”,划转存款,并已签发汇 5 800 元,交由企业派员直接持票到西安办理采购结算货款(银付 705 号)。

(8)7 日以现金购买行政部门使用邮票 32 元(现付 702 号)。