

普通高等教育“**十二五**”规划教材

财务会计学

CAIWU KUAIJIXUE

(习题集)

主编◎何爱赞

 吉林大学出版社

普通高等教育“十二·五”规划教材

财务会计学

(习题集)

主 编 何爱赞

副主编 吴育湘 陈利红 王洁芸

参 编 余 莉 胡红梅

吉林大学出版社

内容简介

2006年2月,我国财政部颁布了包括基本会计准则和38项具体准则在内的新会计准则体系,标志着我国会计工作迈向了与国际趋同的里程。本书以新准则为基准编写,具有良好的实用性,结构安排系统、合理,内容详实、完整。本书共分14章。主要介绍了财务会计的基本概念和核算原理以及最新的会计实务,重点介绍了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六大会计要素的确认、计量、记录和财务会计报告的基本原理和方法。本书由浅入深、循序渐进,前后呼应、浑然一体,内容详实、例题新颖。本书适用于普通高等院校(高职高专,应用型本科)、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院相关专业的教学,也可供五年制高职学生使用,并可作为社会从业人士的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学/何爱赞主编. —长春:吉林大学出版社, 2009.4

普通高等教育“十二·五”规划教材

ISBN 978-7-5601-4281-4

I. 财… II. ①何… III. 财务会计—高等学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第010316号

书 名: 财务会计学(习题集)

主 编: 何爱赞

责任编辑: 沈广启

责任校对: 沈广启

封面设计: 张 毅

印 刷: 益阳市顺鑫印务有限公司

出版发行: 吉林大学出版社

地 址: 长春市明德路421号

邮 编: 130021

网 址: <http://www.jlup.com.cn>

E-mail: jlup@mail.jlu.edu.cn

编辑部: 0731-82233248

发行部: 0431-88499826 13607319363

版 次: 2009年4月长春第1版 2011年3月湖南第2次印刷

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 21.75

字 数: 580千字

ISBN 978-7-5601-4281-4

定 价: 42.00元(共二册)

(版权所有·翻印必究)

目 录

第一章 总 论	(1)
第二章 货币资金	(4)
第三章 应收及预付款项	(8)
第四章 存 货	(12)
第五章 投 资	(17)
第六章 固定资产	(22)
第七章 无形资产	(27)
第八章 非货币性资产交换	(30)
第九章 资产减值	(36)
第十章 流动负债	(41)
第十一章 长期负债	(47)
第十二章 所有者权益	(52)
第十三章 收入、费用、利润	(56)
第十四章 财务会计报告	(61)

第一章 总论

一、单选题

1. 企业的资金运动为资金投入、资金运用、资金退出，以银行存款上交税金属于（ ）。
A. 资金投入 B. 资金运用 C. 资金退出 D. 资金收回
2. 费用是指企业为销售产品、提供劳务而发生的（ ）。
A. 经济利益的流出 B. 经济利益的增加
C. 经济利益的流入 D. 经济利益的分配
3. “预付账款”账户属于（ ）账户。
A. 资产类 B. 负债类 C. 债务类 D. 费用类
4. 某企业月初资产总额为 200 万元，所有者权益总额为 150 万元，本月资产共增加 80 万元，所有者权益增加 40 万，则期末的负债总额为（ ）。
A. 190 万元 B. 90 万元 C. 130 万元 D. 40 万元
5. 下列经济业务引起资产与所有者权益同时增加的是（ ）。
A. 销售产品，货款未收 B. 收回前欠货款
C. 投资者投入专利技术 D. 向银行借入借款
6. 我国《企业财务会计报告条例》规定，年度结账日为公历年度每年的（ ）。
A. 12 月 25 日 B. 12 月 31 日
C. 12 月 10 日 D. 12 月 30 日
7. 下列不属于会计信息质量要求的是（ ）。
A. 明晰性 B. 相关性 C. 重要性 D. 可比性
8. 某企业月初时资产总额为 300 万元，负债总额为 120 万元，本月发生下列业务：①向银行借入 80 万元短期借款；②收回前欠货款 25 万元；③以银行存款购入一台 18 万元的设备。则月末的资产总额为（ ）。
A. 423 万元 B. 190 万元 C. 263 万元 D. 380 万元
9. 计提坏账准备体现的是（ ）原则。
A. 真实性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性
10. 下列项目属于流动资产的是（ ）。
A. 应付账款 B. 应付工资 C. 预收账款 D. 预付账款
11. 下列关于所有者权益说法不正确的是（ ）。
A. 所有者权益是一种剩余权益
B. 所有者权益就是实收资本（或股本）
C. 收入的增加会导致所有者权益的增加
D. 所有者权益在数量上等于资产减去负债后的余额
12. 投资者投入设备一台，该项经济业务引起（ ）。
A. 一项资产增加，一项负债增加 B. 一项资产增加，一项所有者权益增加

C. 一项资产增加, 一项资产减少 D. 一项资产增加, 一项负债减少

13. 账户余额的方向一般与的 () 方向一致。

A. 登记增加额 B. 登记减少额 C. 不一定 D. 借方发生额

14. 下列经济业务会引起负债减少的是 ()。

A. 购入材料, 款项未付 B. 从银行提取现金备发工资

C. 以银行存款上交增值税 D. 从银行借入一年期的借款

15. 下列经济业务引起资产与负债同时减少的是 ()。

A. 收到投资者投入的设备一台, 价值 18 万元

B. 购入材料一批, 价值 20 万元, 货款未付

C. 以银行存款归还以前欠货款 60 万元

D. 生产甲产品领用材料 5400 元

16. 下列各项中, 导致负债总额变化的是 ()。

A. 赊销商品 B. 赊购商品

C. 开出银行汇票 D. 用资本公积转增资本

17. 在企业会计核算的基本假设中, () 假设是企业选择会计处理方法和程序保持稳定的条件。

A. 货币计量 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 会计主体

二、多选题

1. 按照权责发生制原则, 下列各项应确认为本月费用的有 ()。

A. 本月支付的下半年房屋租金

B. 本月预提的短期借款利息

C. 本月支付以前已预提的短期借款利息

D. 年初已支付, 分摊计入本月的报刊订阅费

2. 会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系, 下列说法正确的是 ()。

A. 会计监督是会计核算的基础

B. 会计监督是会计核算质量的保证

C. 没有核算所提供的信息, 监督就失去依据

D. 会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能

3. 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素是 ()。

A. 资产

B. 负债

C. 所有者权益

D. 费用

4. 下列各项, 属于反映企业财务状况的会计要素有 ()。

A. 资产

B. 负债

C. 费用

D. 利润

5. 下列属于“资产类”账户的有 ()。

A. “短期借款”账户

B. “预付账款”账户

C. “累计折旧”账户

D. “预收账款”账户

6. 会计核算所运用的计量单位有 ()。

A. 货币计量单位

B. 实物计量单位

C. 质量计量单位

D. 劳动量计量单位

7. 资产的特点是 ()。

- A. 由过去的交易或事项形成 B. 是企业拥有或控制的资源
C. 该资源预期会带来经济利益 D. 预期会导致经济利益流出
8. 导致所有者权益减少的经济事项包括 ()。
A. 收入的实现 B. 费用的发生
C. 向投资者分配利润 D. 提取盈余公积
9. 下列经济业务引起等式两边同时变化的有 ()。
A. 以银行存款归还前欠货款 B. 销售产品, 货款未收
C. 以现金购买办公用品 D. 向银行借入款项, 存入结算户
10. 会计假设就是会计核算的基本前提, 它包括 ()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 会计分期
11. 下列经济业务引起一项资产和一项负债变化的是 ()。
A. 以银行存款偿还前欠货款 40 000 元
B. 向银行借入长期借款一笔, 金额 1 000 000 元
C. 购入材料 10 000 元, 款项未付
D. 收回甲单位前欠货款 46 000 元
12. 下列各项中, 不会引起留存收益总额发生增减变动的有 ()。
A. 资本公积转增资本 B. 盈余公积转增资本
C. 盈余公积弥补亏损 D. 提取盈余公积

三、判断题

1. “有借必有贷, 借贷必相等”的记账规则要求一个账户的借方发生额合计必须等于贷方发生额合计。 ()
2. 在权责发生制下, 凡是不属于本期承担的费用, 即使已经支付也不作本期费用核算。 ()
3. 所有者权益是企业投资者对企业资产的所有权。 ()
4. 根据《企业会计准则》规定, 我国境内企业核算如以外币为本位币, 在编制会计报表时必须折合成人民币反映。 ()
5. 我国会计准则规定, 我国境内企业都应以权责发生制作为会计核算基础。 ()
6. 收入类账户的贷方登记收入的增加额, 借方登记其减少额 (或转销额)。 ()
7. 任何一项经济业务的发生都不会破坏会计等式的平衡关系, 只会引起资产和权益同时增加或同时减少。 ()
8. “资产=负债+所有者权益”这一会计等式, 是复式记账的理论基础, 也是编制资产负债表和利润表的理论依据。 ()
9. 资产既包括过去的交易或事项形成的, 也包括未来发生的交易或事项形成的经济资源。 ()
10. 某一会计事项是否具有重要性, 在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项, 在某一企业具有重要性, 在另一企业可能不具有重要性。 ()

第二章 货币资金

一、单选题

- 下列项目中,不属于货币资金的是()。
A. 库存现金 B. 银行存款 C. 其他货币资金 D. 坏账准备金
- 对于银行已经收到而企业尚未入账的未达账项,企业应作的处理为()。
A. 待有关结账凭证到达后入账
B. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账
C. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
D. 以“银行对账单”为原始记录将该经济业务入账
- 企业存放在银行的银行本票存款,应通过()科目进行核算。
A. 应收账款 B. 其他应收款 C. 其他货币资金 D. 库存现金
- 某企业对供应科所需备用金采用定额备用金制度,当供应科报销日常管理支出而补足其备用金定额时,应借记的会计科目是()。
A. 其他应收款 B. 其他货币资金 C. 应收账款 D. 管理费用
- 企业存入证券公司 20 万元银行存款,准备购买债券作为企业的交易性金融资产,但尚未进行交易,则应该借记的科目为()。
A. 银行存款 B. 其他货币资金 C. 交易性金融资产 D. 其他应收款
- 下列可以用现金支付的项目是()。
A. 购买机器一台,价值 56 000 元 B. 偿还前欠款项 4 000 元
C. 从小规模纳税企业购买材料 2 500 元 D. 支付职工李敏工资 3 600 元
- 下列支付结算方式中,需签订购销合同才能使用的是()。
A. 银行汇票 B. 银行本票 C. 支票 D. 托收承付
- 企业对无法查明的现金溢余,经批准后应转入()科目。
A. 主营业务收入 B. 其他业务收入 C. 其他应付款 D. 营业外收入
- 银行本票是由()签发的票据。
A. 企业财会部门 B. 持票人 C. 银行 D. 委托收款人
- 企业将款项委托当地银行汇往外地设立采购专户时,所形成的外埠存款应借记()。
A. 银行存款 B. 其他货币资金 C. 库存现金 D. 其他应收款

二、多选题

- 下列事项中,属于企业未达账项的有()。
A. 企业已开出,银行已兑付的支票 B. 企业已收款入账,但银行尚未收款入账
C. 银行收到委托款项,但尚未通知企业 D. 银行划付电话费,但未将通知单送达企业
- 下列各项中,通过“其他货币资金”账户核算的有()。
A. 银行存款 B. 银行本票存款 C. 银行汇票存款 D. 备用金
- 企业银行存款账面余额与银行对账单之间不一致的原因是存在未达账项,以下会使企业银行存款账面余额小于银行对账单余额的有()。

- A. 企业已收款入账, 但银行尚未入账 B. 企业已付款入账, 但银行尚未入账
C. 银行已收款入账, 但企业尚未入账 D. 银行已付款入账, 但企业尚未入账
4. 下列各项中, 应确认为企业其他货币资金的有 ()。
- A. 企业持有的 2 个月内到期的债券投资 B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金
C. 企业汇往外地建立临时采购专户的资金 D. 企业向银行申请银行本票时拨付的资金
5. 可以使用托收承付结算方式的收款单位和付款单位有 ()。
- A. 个体企业 B. 供销合作社 C. 国有企业 D. 合伙制企业
6. 委托收款结算方式下款项划回的方式有 ()。
- A. 邮寄 B. 电汇 C. 电报 D. 信汇
7. 下列各项中, 符合现金管理暂行条例规定可以用现金结算的有 ()。
- A. 向个人收购农副产品支付的价款 B. 支付给职工个人的劳动报酬
C. 向企业购买大宗商品支付的价款 D. 出差人员随身携带的差旅费
8. 下列结算方式中, 同时适用于同城和异地结算的方式有 ()。
- A. 银行汇票结算方式 B. 银行本票结算方式
C. 商业汇票结算方式 D. 委托收款结算方式
9. 下列票据中, 银行见票即付的有 ()。
- A. 未超过一个月的银行汇票 B. 到期的商业承兑汇票
C. 未超过一个月的银行定额本票 D. 到期的银行承兑汇票
10. 下列项目中, 通过“其他货币资金”账户核算的有 ()。
- A. 取得由企业开户银行签发的银行本票 B. 本企业签发并由开户银行承兑的商业汇票
C. 由本企业开户银行签发的银行汇票 D. 取得由购货单位签发并承兑的商业汇票

三、判断题

1. “库存现金”账户反映企业的库存现金, 包括企业内部各部门周转使用、由各部门保管的定额备用金。()
2. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项, 企业应根据“银行对账单”编制自制原始凭证予以入账。()
3. 某企业对采购部门采用定额备用金制度, 当采购部门报销日常费用支出的时候, 应借记“其他应收款”科目。()
4. 不论在任何情况下, 企业一律不能坐支现金。()
5. 企业采用托收承付结算的款项, 必须是商品交易, 以及因商品交易而产生的劳务供应的款项。()
6. 企业平时核对银行存款只需以用户对账单为准。()
7. 货币资金的内部控制规范要求, 出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管、收入支出费用等各种账目的登记。()
8. 属于无法查明的其他原因造成的现金短缺, 应计入管理费用。()
9. 未达账项是指由于凭证在企业 and 银行之间的传递时间不同, 而造成的一方已经登记入账而另一方尚未入账的款项。()
10. 企业到外地临时或零星采购商品, 可以将款项通过银行汇往外地银行, 这部分汇往外地银行的资金应通过“银行存款”科目核算。()

四、技能题

1. 华兴公司 2009 年 4 月份发生如下经济业务：

- (1) 开出现金支票一张，从用户提取现金 2 200 元。
- (2) 职工李明预借差旅费 1 500 元，以现金支付。
- (3) 开出转账支票一张，支付前欠茂华公司货款 6 000 元。
- (4) 从银行提取现金 30 000 元，以备发放职工工资。
- (5) 以现金 30 000 元发放职工工资。
- (6) 向南方公司销售产品一批，价款 20 000 元，增值税税率 17%，另以现金代垫运费 600 元，上述款项均已向银行办理托收手续。
- (7) 职工李明出差回来报销差旅费 1 340 元，余款交回现金。
- (8) 接银行通知，南方公司所欠货款 24 000 元已收妥入账。
- (9) 以现金 800 元支付广告费。
- (10) 在现金清查中，发现现金短缺 150 元，原因待查。
- (11) 现金短缺原因已查明，系出纳员工作失职造成，出纳员当即交出现金 150 元以作赔偿。

要求：根据上述经济业务编制会计分录。

2. 华兴公司发生如下经济业务：

- (1) 委托银行开出银行汇票 60 000 元，已办妥有关手续取得银行汇票。
- (2) 使用银行汇票购买材料一批，价款 52 000 元，增值税 8 840 元，差额以现金支付，发票账单已收到，材料未到。
- (3) 委托银行汇款 100 000 到异地开立采购专户。
- (4) 在异地采购材料 80 000 元，增值税 13 600 元，材料已验收入库。
- (5) 接银行通知，收到上述采购专户余款 6 400 元。
- (6) 委托银行开出银行本票 50 000 元，已办妥有关手续。

要求：根据上述经济业务编制会计分录。

3. 华兴公司出纳员张倩才工作不久，对货币资金业务管理和核算理解不透。在 2009 年 9 月 10 日和 15 日两天例行的现金清查中，分别发现现金短缺 40 元和溢余 20 元，对此她经过反复检查也没发现原因。为了给领导和同事留个好印象，同时又考虑到两次账实不符的金额较小，于是她决定采取下列办法处理：短缺现金，自掏腰包；溢余现金，暂时收起。

要求：根据上述资料，运用所学知识，分析回答下列问题：

- (1) 张倩对上述现金短缺和溢余的处理是否正确？为什么？
- (2) 你对上述情况的处理办法是什么？

4. 华兴公司开户银行为建设银行花都支行，银行账号为 160—316318，2010 年 6 月 1 日“银行存款”账户期初余额为 156 000 元，6 月份发生如下经济业务：

- (1) 2 日，收到南方厂转账支票（3624578#）一张，金额 345 000 元，用以归还上月所欠货款，当即填制进账单连同支票送存银行。
- (2) 4 日，采用汇兑结算方式委托银行将款项 160 000 汇往外地开立采购专户，已办妥有关手续，并收到银行退回的电汇凭单（01587#）。
- (3) 6 日，收到银行的信汇凭证收账通知（31876#），上月在光华市开立采购专户的余款

15600 元已转回开户银行。

(4) 7 日, 开出现金支票 (13579012 #) 一张提取现金 1 500 元, 以备零星开支。

(5) 12 日, 购买办公用品 2 600 元, 开出转账支票 (8578640 #) 支付款项。

(6) 15 日, 向银行提交“银行本票申请书”, 申请开立银行本票 60 000 元, 收到银行签发的银行本票。

(7) 18 日, 开出现金支票 (13579013 #) 一张, 提取现金 123 600 元, 以备发放职工工资。

(8) 19 日, 以现金 123 600 元发放职工工资。

(9) 21 日, 销售产品一批, 开出的增值税专用发票注明产品价款为 30 000 元, 增值税 5 100 元, 收到购货方转账支票 (3162745 #) 一张, 金额 35 100 元, 填写进账单连同支票送存银行。

(10) 27 日, 收到银行转来的委托书款凭证的付款通知 (65342 #) 和电话收费单据, 支付电话费 3 680 元。

(11) 29 日, 开出转账支票 (8578641 #) 一张, 金额 98 600 元偿付前欠甲公司货款。

(12) 销售材料收到现金 5 500 元, 当即填写进账单送存银行。

2010 年 7 月 3 日收到银行对账单见表 2-1

表 2-1

中国建设银行对账单

单位: 元

户名: 华兴公司

账号: 160-316318

2010 年		摘 要	收入	付出	余额
月	日				
6	1	上月结存			156 000
	2	收转账支票 3624578 #	345 000		501 000
	4	电汇 01587 #		160 000	341 000
	6	信汇 31876 #	15 600		356 600
	7	现金支票 13579012 #		1 500	355 100
	12	转账支票 8578640 #		2 600	352 500
	15	银行本票		60 000	292 500
	18	现金支票 13579013 #		123 600	168 900
	21	收转账支票 3162745 #	35100		204 000
	27	委托收款 65342 #		3 680	200 320
	28	委托收款 65241 # (电费)		95 700	104 620
	30	托收承付 206 # (收货款)	93 600		198 220
		月末余额			198 220

要求:

(1) 根据上述经济业务编制会计分录。

(2) 登记银行存款日记账。

(3) 编制银行存款余额调节表。

第三章 应收及预付款项

一、单选题

1. 在以应收账款余额百分比法计提坏账准备的情况下, 已确认的坏账又收回时, 应借记() 账户。贷记“坏账准备”账户。
A. 应收账款 B. 管理费用 C. 银行存款 D. 营业外收入
2. 下列项目中, 属于应收账款范围的是()。
A. 应向接受劳务单位收取的款项 B. 应收存出保证金
C. 应向职工收取的各种垫付款项 D. 应收外单位的赔偿款
3. 预收货款业务不多的企业, 可以将预收的货款直接计入() 账户的贷方, 而不单独设置“预收账款”账户。
A. 其他应收款 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 应收票据
4. 对坏账的核算采用() 处理, 体现了谨慎性原则的要求。
A. 直接转销法 B. 净价法 C. 总价法 D. 备抵法
5. 在我国, 应收票据一般按() 计价入账。
A. 面值 B. 终值
C. 实际金额 D. 未来可收回金额的现值
6. 未贴现的商业承兑汇票到期, 如果付款人无力支付票款, 银行将应收票据退回时, 收款企业应将其转入() 账户。
A. 应收账款 B. 其他应收款 C. 预付账款 D. 预收账款
7. 新华公司于2009年2月10日销售商品一批, 形成应收账款1 000万元, 2009年12月31日, 该笔应收账款的未来现金流量现值为900万元。在此之前已计提坏账准备10万元, 2009年12月31日, 该笔应收账款应计提的坏账准备为() 万元。
A. 90 B. 100 C. 0 D. 900
8. 企业7月10日将一张面值为20 000元的出票日期为6月20日、期限为30天的不带息的商业汇票向银行贴现, 贴现率为9%, 该票据的贴现净额为() 元。
A. 20 000 B. 19 950 C. 19 850 D. 18 200
9. 对于直接转销法, 下列表述正确的有()。
A. 账务处理简单 B. 反映前期潜在的损失
C. 高估了前期的资产 D. 虚增了前期的利润
10. 下列项目中, 按照企业会计准则的规定, 销售企业应作为财务费用处理的是()。
A. 购货方获得的商业折扣 B. 购货方获得的现金折扣
C. 购货方获得的销售折扣 D. 购货方放弃的现金折扣
11. “预付账款”账户期末如为贷方余额, 则属于企业的()。
A. 流动资产 B. 非流动资产 C. 流动负债 D. 长期负债
12. 下列各项中, 可以采用商业汇票进行结算的是()。
A. 法人之间具有真实的交易 B. 个人之间具有真实的交易
C. 法人之间只有商品交易才可采用 D. 个人之间只有商品交易才可采用

13. 一张4个月期限的商业汇票,其出票日期为2月14日,到期日为()。
A. 6月13日 B. 6月14日 C. 6月15日 D. 6月16日
14. 企业将应收账款有关的风险和报酬全部转移给用户等金融机构属于()。
A. 应收账款贴现融资 B. 应收账款抵押融资
C. 不附追索权的应收账款出售 D. 附带追索权的应收账款出售
15. “坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额,反映的内容是()。
A. 提取的坏账准备 B. 收回以前确认并转销的坏账准备
C. 已经发生的坏账损失 D. 已确认的坏账损失超出坏账准备的余额

二、多选题

1. 企业将带息票据贴现时,影响贴现利息计算的因素有()。
A. 票据面值 B. 票面利率 C. 企业持票天数 D. 贴现利率
2. 按照会计准则规定,下列可以作为“应收账款”入账的有()。
A. 应收产品销售价款 B. 应收增值税销项税额
C. 商业折扣 D. 代垫运杂费
3. 坏账损失的核算方法有()。
A. 直接转销法 B. 间接核算法 C. 备抵法 D. 账龄分析法
4. 应通过“应收票据”或“应付票据”账户核算的票据由()。
A. 支票 B. 银行本票 C. 银行承兑汇票 D. 商业承兑汇票
5. 采用备抵法核算坏账准备的企业,下列各项中,计提坏账准备的项目有()。
A. 应收账款 B. 应收票据
C. 已转入应收账款的应收票据 D. 已转入其他应收款的预付账款
6. 企业原已确认的坏账又收回时,应编制的会计分录为()。
A. 借: 应收账款 B. 借: 应收账款
 贷: 坏账准备 贷: 管理费用
C. 借: 银行存款 D. 借: 银行存款
 贷: 坏账准备 贷: 应收账款
7. 计提坏账准备的方法有()。
A. 备抵法 B. 直接转销法
C. 账龄分析法 D. 应收账款余额百分比法
8. 下列各项中,应在“其他应收款”科目核算的有()。
A. 应收的各种罚款 B. 职工出差预借的差旅费
C. 应收保险公司的赔款 D. 应向职工收取的代垫款项
9. 关于“预付账款”账户,下列说法正确的有()。
A. “预付账款”属于资产性质的账户
B. 预付货款业务不多的企业,可以不设置“预付账款”账户,而将预付的货款计入“应付账款”的借方
C. “预付账款”账户的贷方余额反映的是应付供应单位的款项
D. “预付账款”账户核算企业因销售业务产生的往来款项
10. 对于带息商业汇票,下列表述正确的有()。

- A. 收到票据时,按票面价值入账
- B. 票据到期值 = 票面价值 + 到期利息
- C. 对到期不能收回的应收票据转入应收账款后仍应计算利息
- D. 对到期不能收回的应收票据转入应收账款后应计提坏账准备
- 11. 企业将商业承兑汇票向银行贴现,票据到期时银行收不到款项,贴现银行应 ()。
 - A. 将贴现汇票退回给票据承兑人
 - B. 向票据承兑人加收罚金
 - C. 将贴现票据退回给贴现企业
 - D. 从贴现企业的账户中将票据本息划回
- 12. 下列各项中,进行会计处理时应计入“坏账准备”账户贷方的是 ()。
 - A. 发生坏账时
 - B. 首次按“应收账款”账户期末余额计算的坏账准备
 - C. 期末计提坏账准备前“坏账准备”账户为贷方余额,但该余额小于应计提的坏账准备
 - D. 收回过去已确认并转销的坏账

三、判断题

- 1. “坏账准备”账户期末余额在贷方,在资产负债表上列示时,应列示于流动负债项目中。()
- 2. 在资产负债表中,“应收账款”“应收票据”“其他应收款”项目均按减去已计提的坏账准备后的可收回净额列示。()
- 3. 在存在商业折扣的情况下,应收账款应按发票价格减去商业折扣后的净额入账。()
- 4. 商业承兑汇票的出票人可以是该商业汇票的承兑人,也可以是收款人,但必须由付款人承兑。()
- 5. 企业的应收票据无论是带息票据,还是不带息票据,在年末资产负债表中均应以原账面价值反映。()
- 6. 在存在现金折扣的情况下,若采用总价法核算,应收账款应按销售收入扣除预计的现金折扣后的金额确认。()
- 7. 票据贴现实际上是企业融通资金的一种方式。()
- 8. 用账龄分析法计算坏账损失是基于这种观点:账款拖欠的时间越长,发生坏账的可能性就越大,则应提取的坏账准备金就越多。()
- 9. 商业汇票可以背书转让,被背书人应对票据的到期付款负连带责任。()
- 10. 已确认为坏账的应收账款,并不意味着企业放弃了追索权,一旦重新收回,应及时入账。()
- 11. 企业销售商品或产品时,发生的商业折扣和现金折扣,对应收账款均产生实质性的影响。()
- 12. 会计期末,当企业用一定方法计算出应提的坏账准备大于“坏账准备”账面余额的,应按其差额冲减多提的坏账准备。()
- 13. 按现行会计制度规定,应收款项均应计提坏账准备。()
- 14. 企业无息票据的贴现所得一定小于票据票面价值,而带息票据贴现所得则一定大于票据票面价值。()
- 15. 企业贴现的商业汇票到期,如果承兑人的银行账号不足支付,银行将从贴现企业的账户中将票款划回,收款企业应按所收票据本息转作应收账款。()

四、技能题

1. 华兴公司为一般纳税人, 2010 年发生如下经济业务:

(1) 6 月 5 日销售产品一批, 开出的增值税专用发票上注明价款为 50 000 元, 增值税额为 8 500 元, 收到购货方开出并承兑的商业汇票一张, 面值 58 500 元, 期限为 3 个月。

(2) 7 月 20 日, 华兴公司由于资金需要将上述未到期的商业汇票向银行申请贴现, 银行贴现利率为 6%, 已收到贴现款。

(3) 9 月 5 日, 汇票到期因出票企业无力付款, 贴现银行将票款从华兴公司账上扣除。

要求: 计算并编制有关会计分录。

2. 光远公司采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失, 坏账准备的提取比例为 5%, 有关资料如下:

(1) 2008 年初, “坏账准备”账户为贷方余额 9 850 元。

(2) 2008 年末未发生坏账损失, 年末应收账款余额为 254 800 元。

(3) 2009 年 6 月, 经批准确认一笔坏账损失, 金额为 24 000 元。

(4) 2009 年 11 月, 上述已核销的坏账又收回 15 000 元。

(5) 2009 年末, 该公司应收账款余额为 126 000 元。

要求: 根据上述资料, 计算各年应提的坏账准备, 并编制有关会计分录。

3. 宏达公司 2009 年 8 月 25 日赊销商品一批, 该商品报价为 500 000 元, 商业折扣 5%, 付款条件为“2/10, 1/20, n/30”。

要求:

(1) 按总价法编制 8 月 25 日赊销商品时的会计分录;

(2) 若 2009 年 9 月 2 日收款, 编制会计分录;

(3) 若 2009 年 10 月 10 日收款, 又如何编制会计分录。

4. 南方公司采用预付账款方式采购材料一批:

(1) 3 月 16 日, 向甲公司开出转账支票一张, 预付材料款 200 000 元;

(2) 4 月 22 日, 收到甲公司发来的材料及有关结算单据, 材料价款为 200 000 元, 增值税税率为 17%, 材料已验收入库。同时开出转账支票一张, 补付购货款 34 000 元。

要求: 根据以上经济业务编制会计分录。

5. 明达公司于 2009 年 8 月 16 日销售商品一批, 价款 150 000 元, 增值税税率为 17%, 双方协商的折扣条件为“2/10, 1/20, n/30”, 假定折扣时不考虑增值税。

要求: 根据以上资料, 分析总价法和净价法对应收账款确认的金额有何影响。

第四章 存 货

一、单项选择题

1. A 公司为增值税一般纳税人企业。本月购进原材料 200 公斤,货款为 6 000 万元,增值税为 1 020 万元;发生的保险费为 350,入库前的挑选整理费用为 130 万元;验收入库时发现数量短缺 10%,经查属于运输途中合理损耗。A 公司该批原材料实际单位成本为每公斤 () 万元。

- A. 32.4 B. 33.33 C. 35.28 D. 36

2. 某小规模纳税企业本期购入原材料取得增值税专业发票,原材料价款为 225 000 元,增值税额为 38 250 元,该批原材料在验收时发现短缺 20%,其中 5%的短缺属于运输途中合理损耗,15%的短缺原因待查。则该材料入库的实际成本是 () 元。

- A. 210 600 B. 250 087.5 C. 191 250 D. 223 762.5

3. 采用“先进先出法”计算发出存货的成本,期初库存硬盘数量为 50 件,单价为 1 000 元;本月购入硬盘 100 件,单价 1 050 元;本月领用硬盘 100 件,其领用总成本为 () 元。

- A. 102 500 B. 100 000 元 C. 105 000 D. 100 500 元

4. 采用全月一次加权平均法,月末一次加权平均单价计算公式中的分子是 ()。

- A. 月初结存该种存货的实际成本+本月购入该种存货的实际成本
B. 月初结存该种存货的计划成本+本月购入该种存货的计划成本
C. 原结存存货的实际成本+本批购入存货的实际成本
D. 原结存存货的计划成本+本批购入存货的计划成本

5. 存货采用先进先出法进行核算的企业,在物价持续上涨的情况下将会使企业 ()。

- A. 期末库存升高,当期损益增加 B. 期末库存降低,当期损益减少
C. 期末库存升高,当期损益减少 D. 期末库存降低,当期损益增加

6. 某企业采用计划成本进行材料的日常核算。月初结存材料的计划成本为 80 万元,成本差异为超支 20 万元。当月购入材料一批,实际成本为 110 万元,计划成本为 120 万元。当月领用材料的计划成本为 100 万元,当月领用材料应负担的材料成本差异为 () 万元。

- A. 超支 5 B. 节约 5 C. 超支 15 D. 节约 15

7. 企业购入的单位价值小或易损坏的小型工具、劳保鞋等,在领用时一般应按 () 摊销。

- A. 盘存法 B. 五五摊销法 C. 一次摊销法 D. 分次摊销法

8. 甲企业发出实际成本为 140 万元的原材料,委托乙企业加工成半成品,收回后用于连续生产应税消费品。甲企业和乙企业均为增值税一般纳税人,甲企业根据乙企业开具的增值税专用发票向其支付加工费 4 万元和增值税 0.68 万元,另支付消费税 16 万元。假定不考虑其他相关税费,甲企业收回该批半成品的入账价值为 () 万元。

- A. 144 B. 144.68 C. 160 D. 160.68

9. A 公司委托 B 公司加工一批材料,A 公司发出原材料实际成本为 50 000 元。完工收回时支付加工费 2 000 元(不含增值税)。该材料属于消费税应税物资,同类物资在 B 公司目前

的销售价格为 80 000 元。A 公司收回材料后将其直接对外销售。假设 A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。该材料 A 公司已收回，并取得增值税专业发票，则该委托加工材料收回后的入账价值为（ ）元。

- A. 52 000 B. 57 778 C. 60 000 D. 59 340

10. 下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可变现净值等于存货的市场销售价格
B. 可变现净值等于销售存货产生的现金流入
C. 可变现净值等于销售存货产生现金流量的现值
D. 可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一

11. 某企业采用成本与可变现净值孰低法的单项比较法确定期末存货的价值。假定 2007 年 10 月末 A、B、C 三种存货的成本和可变现净值分别为：A 存货成本 20 000 元，可变现净值 17 000 元；B 存货成本 30 000 元，可变现净值 32 000 元；C 存货成本 56 000 元，可变现净值 50 000 元。该企业 10 月末存货的价值为（ ）元。

- A. 93 000 B. 95 000 C. 97 000 D. 99 000

12. 2009 年 12 月 31 日，某公司库存原材料—B 材料的账面价值（即成本）为 120 万元，市场价格总额为 110 万元，该材料用于生产 K 型机器。由于 B 材料市场价格下降，K 型机器的销售价格总额由 300 万元下降为 270 万元，但生产成本仍为 280 万元，将 B 材料加工成 K 型机器尚需投入 160 万元，预计销售费用及税金为 10 万元，则 2009 年底 B 材料的价值为（ ）万。

- A. 110 B. 100 C. 120 D. 90

13. 2009 年 3 月，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同，双方约定，2010 年 3 月，甲公司按每台 31 万元的价格向乙公司提供 A 产品 6 台。2009 年 12 月 31 日，甲公司 A 产品账面价值（成本）为 140 万元，数量为 5 台，单位成本为 28 万元。2009 年 12 月 31 日，A 产品的市场销售价格为 28 万元/台。销售 5 台 A 产品预计发生销售费用及税金总额为 5 万元。2009 年 12 月 31 日，甲公司结存的 5 台 A 产品的账面价值为（ ）万元。

- A. 150 B. 145 C. 140 D. 135

14. 某企业 2010 年 3 月 31 日，乙存货的实际成本为 100 万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为 20 万元，估计销售费用和相关税费为 2 万元，估计用该存货生产的产成品售价 110 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 2，2010 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. -10 B. 0 C. 10 D. 12

15. 企业计提的存货跌价准备应计入当期损益，并通过（ ）科目进行核算。

- A. 管理费用 B. 营业费用 C. 财务费用 D. 资产减值损失

二、多选题

1. 下列各项与存货相关的费用中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 材料采购过程中发生的保险费 B. 材料入库前发生的挑选整理费
C. 材料入库后发生的储存费用 D. 材料采购过程中发生的装卸费用。

2. 下列税金中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税