




高等职业教育“十一五”规划教材
高职高专会计类教材系列

财务会计学习题与实训

赵淑琪 主编



 科学出版社
www.sciencep.com

高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

财务会计学习题与实训

赵淑琪 主 编

刘文丽 安红梅 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是《财务会计学》教材的配套习题与实训,与主教材章节及内容相呼应,旨在帮助读者巩固财务会计基本理论和基本知识,提高其动手能力及综合运用会计知识的能力。

本书既可作为高职高专会计专业及其他经济类专业学生学习财务会计的教材或参考书,也可作为相关从业人员和自学者的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学习题与实训/赵淑琪主编. —北京:科学出版社,2009
(高等职业教育“十一五”规划教材·高职高专会计类教材系列)
ISBN 978-7-03-023985-3

I. 财… II. 赵… III. 财务会计-高等学校:技术学校—教材
IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第016701号

责任编辑:王纯刚 陈 磊 / 责任校对:赵 燕

责任印制:吕春珉 / 封面设计:天女来

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号
邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009年3月第一版 开本:787×1092 1/16

2009年3月第一次印刷 印张:8

印数:1—4 000 字数:175 000

定价:42.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈路通〉)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62138978-8299 (VF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

高职高专经济管理类专业基础课教材系列

编 委 会

主 任 谢培苏

副主任 刘文华 张举刚 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平	于 强	马桂兰	丑幸荣	方树栋
毋庆刚	王长琦	王正洪	王达政	王 拓
包惠群	卢 锐	田家富	刘文丽	刘玉玲
刘 华	安红梅	朱新明	邢春玲	宋绍清
何淑辉	张 军	张 华	张 雪	张先云
张国健	李 冰	李 伟	杨海清	肖建成
芮福宏	周仁贵	周兴荣	周洪保	季 辉
郑 昕	郑克俊	赵淑琪	姚虹华	姜宁川
胡绍宏	赵喜文	骆群祥	倪 杰	贾益东
秦玉霞	高建宁	黄小彪	程玉民	葛 军
韩小虎	韩银峰	窦志铭	潘旭强	

出版说明

进入 21 世纪, 国际竞争日趋激烈, 竞争的焦点是人才的竞争, 是全民素质的竞争。人力资源在增强国家综合国力方面发挥着越来越重要的作用, 而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

温家宝总理在主持召开教育工作座谈会时提出, 职业教育是面向人人的教育, 要把发展职业教育放在更加重要、更加突出的位置来抓。国家大力发展职业教育, 使得职业教育进入了蓬勃发展时期, 驶入了高速发展的快车道。

高等职业教育要面向地区经济建设和社会发展, 适应就业市场的实际需要, 培养生产、建设、服务、管理第一线需要的实用人才, 真正办出特色。因此, 不能以本科压缩和变形的形式组织高等职业教育, 必须按照高等职业教育的自身规律组织教学体系。

为此, 我社本着“高水平、高质量、高层次”的“三高”精神和“严肃、严密、严格”的“三严”作风, 集中相关行业专家、各职业院校双优型教师, 编写了高职高专层次的基础课、公共课教材, 各类紧缺专业、热门专业教材, 实训教材, 以及引进的特色教材, 其中包括如下三个部分:

1. 高职高专基础课、公共课教材系列, 又分

(1) 基础课教材系列

(2) 公共课教材系列

2. 高职高专专业课教材系列, 又分

(1) 紧缺专业教材系列

——软件类专业系列教材

——数控技术专业系列教材

——护理类专业系列教材

(2) 热门专业教材系列

——电子信息类专业系列教材

——交通运输类专业系列教材

——财经类专业系列教材

——旅游类专业系列教材

——生物技术类专业系列教材

——食品类专业系列教材

——精细化工类专业系列教材

——艺术设计类专业系列教材

——建筑工程专业系列教材

3. 高职高专特色教材系列, 又分

(1) 高职高专实训系列教材

(2) 国外职业教育优秀系列教材

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据, 以方便教师授课为标准, 以理论知识为主体, 以应用型职业岗位需求为中心, 以素质教育、创新教育为基础, 以学生能力培养为本位, 力求突出以下特色:

1. 理念创新: 秉承“教学改革与学科创新引路, 科技进步与教材创新同步”的理念, 根据新时代对高等职业教育人才的需求, 出版一系列体现教学改革最新理念、内容领先、思路创新、突出实训、成系列配套的高职高专教材。

2. 方法创新: 摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法, 专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上, 引进国外先进的教材, 以确保符合职业教育的特色。

3. 特色创新: 加大实训教材的开发力度, 填补空白, 突出热点, 积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材, 提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持, 以方便教师教学与学生学习。对于部分专业, 组织编写“双证”教材, 注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

4. 内容创新: 在教材的编写过程中, 力求反映知识更新和科技发展的最新动态, 将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中, 体现了高职教育专业紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在使用本系列教材时提出宝贵意见, 以便我们进一步做好修订工作, 出版更多的精品教材。

科学出版社

前 言

本书按《财务会计学》主教材章节编写，与主教材内容相配套，具有内容全面、题型多样、重点突出、应用性强的特点。除第1章总论外，每章都由四种题型组成，即单项选择题、多项选择题、判断题和实训题。四种题型各有侧重，对学生所学财务会计知识进行全面的巩固。通过练习，不仅能使学生对本章的基本理论和基本知识进一步掌握，而且可以增强学习者的动手能力、提高学生的会计职业判断能力和综合运用能力。此外，在本书最后还增设两套自测题及一套初级会计职称考试真题，便于学生自我检查学习状况。

本书由赵淑琪（山西财贸职业技术学院）担任主编，创意构思教材体系，并负责对全书的审定；由刘文丽（山西财贸职业技术学院）和安红梅（山西财贸职业技术学院）担任副主编。具体编写分工如下：第1、2、10章由黄早青（山西财贸职业技术学院）编写，第3~7章由刘文丽编写，第8、9、11、12章及附录由安红梅编写。

由于时间仓促，书中难免存在缺点和不足，敬请广大读者批评指正，以便我们不断修改完善。

目 录

出版说明

前言

第 1 章 总论.....	1
第 2 章 货币资金.....	6
第 3 章 存货.....	12
第 4 章 金融资产.....	23
第 5 章 长期股权投资.....	30
第 6 章 固定资产.....	37
第 7 章 无形资产及其他资产.....	45
第 8 章 流动负债.....	51
第 9 章 非流动负债.....	59
第 10 章 所有者权益.....	65
第 11 章 收入、费用和利润.....	72
第 12 章 财务报告.....	83
附录一.....	97
附录二.....	104
附录三.....	111

第1章 总论

一、单项选择题

- 下列项目中，符合资产定义的是（ ）。
 - 购入的某项专利权
 - 经营租入的设备
 - 待处理的财产损失
 - 计划购买的某项设备
- 下列各项中，属于反映企业财务状况的会计要素是（ ）。
 - 收入
 - 所有者权益
 - 费用
 - 利润
- 关于收入，下列说法中错误的是（ ）。
 - 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
 - 收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认
 - 符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表
 - 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益或负债增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- 关于费用，下列说法中错误的是（ ）。
 - 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
 - 费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加，且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认
 - 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益
 - 符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入资产负债表
- 关于利润，下列说法中错误的是（ ）。
 - 利润是指企业在一定会计期间的经营成果
 - 直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益的、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
 - 利润项目应当列入利润表
 - 利润金额取决于收入和费用的计量、不涉及利得和损失金额的计量
- 下列各项经济业务中，会引起公司股东权益总额变动的有（ ）。
 - 用资本公积金转增股本
 - 向投资者分配股票股利
 - 股东大会向投资者宣告分配现金股利
 - 用盈余公积弥补亏损
- 下列项目中，使负债增加的是（ ）。
 - 发行公司债券
 - 用银行存款购买公司债券

- C. 发行股票
D. 支付现金股利
8. 下列经济业务中, 不引起所有者权益变动的有 ()。
- A. 所有者投入资金偿还欠款
B. 所有者向企业投入设备
C. 企业向所有者分配利润
D. 企业提取盈余公积
9. 下列经济业务中, 不会引起资产或权益总额发生变动的经济业务是 ()。
- A. 以银行存款偿还前欠货款
B. 从银行借款存入银行
C. 从某企业赊购材料
D. 以银行借款还清所欠货款
10. 在会计信息质量要求中, 要求企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用。这是 ()。
- A. 可比性原则
B. 真实性原则
C. 相关性原则
D. 可理解性原则
11. 下列各项支出, 应属于费用的是 ()。
- A. 租入固定资产改良支出
B. 企业销售人员的工资支出
C. 购买土地使用权支出
D. 在建工程人员工资支出
12. 会计核算上将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产, 其所遵循的会计信息质量要求是 ()。
- A. 实质重于形式原则
B. 重要性原则
C. 权责发生制原则
D. 及时性原则
13. 导致权责发生制的产生, 以及应收、应付等会计处理方法的运用的基本前提或原则是 ()。
- A. 谨慎性原则
B. 历史成本
C. 会计分期
D. 货币计量
14. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价, 其所体现的会计信息质量要求的是 ()。
- A. 及时性原则
B. 可理解性原则
C. 谨慎性原则
D. 可比性原则
15. 企业计提固定资产折旧主要依据的会计核算基本前提或一般原则是 ()。
- A. 货币计量
B. 持续经营
C. 一贯性原则
D. 可比性原则

二、多项选择题

1. 资产具有以下几个方面的基本特征 ()。
- A. 资产是由于过去的交易或事项所引起的
B. 资产必须是投资者投入或向债权人借入的
C. 资产是企业拥有或者控制的
D. 资产预期能够给企业带来经济利益
2. 下列资产中, 属于本企业资产范围的有 ()。
- A. 融资租入设备
B. 经营方式租出设备
C. 发出商品
D. 经营方式租入设备



3. 下列事项中, 可以引起所有者权益减少的是 ()。
 - A. 支付业务招待费
 - B. 用盈余公积弥补亏损
 - C. 宣告分配利润
 - D. 宣布发放股票股利
4. 下列项目中, 属于所有者权益项目的有 ()。
 - A. 所有者投入的资本
 - B. 直接计入所有者权益的利得和损失
 - C. 留存收益
 - D. 应付职工薪酬
5. 下列各项, 属于反映企业经营成果的会计要素有 ()。
 - A. 收入
 - B. 费用
 - C. 负债
 - D. 利润
6. 下列项目中, 能同时引起资产和利润减少的项目有 ()。
 - A. 计提发行债券的利息
 - B. 计提固定资产折旧
 - C. 财产清查中发现的存货盘盈
 - D. 无形资产价值摊销
7. 下列各项中, 企业能够确认为资产的有 ()。
 - A. 融资租入的设备
 - B. 经营租入的设备
 - C. 已收到发票, 但尚未到达企业的原材料
 - D. 近期将要购入的债券
8. 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
9. 下列事项中, 能够引起资产总额增加的有 ()。
 - A. 分配在建工程人员工资
 - B. 以银行存款购入 A 公司股票
 - C. 计提未到期长期债券投资的利息
 - D. 从银行提取现金
10. 下列经济业务中引起资产和负债同时增加的有 ()。
 - A. 赊购材料
 - B. 从银行提取现金
 - C. 用银行存款购入各种材料
 - D. 向银行借款存入银行
11. 下列各项中, 可以作为一个会计主体的有 ()。
 - A. 母公司
 - B. 子公司
 - C. 母子公司组成的企业集团
 - D. 子公司下设的分公司
12. 下列各项中, 属于会计中期的有 ()。
 - A. 年度
 - B. 半年度
 - C. 季度
 - D. 月度
13. 下列各种会计处理方法中, 体现谨慎性原则的有 ()。
 - A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
 - B. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
 - C. 存货期末采用成本与可变现净值孰低法计价
 - D. 持有至到期投资采用成本计价
14. 下列各项中, 体现会计核算的谨慎性原则的有 ()。
 - A. 将融资租入固定资产视为自有资产核算
 - B. 对固定资产计提减值准备
 - C. 采用年数总和法计提固定资产折旧
 - D. 对应收款项计提坏账准备
15. 根据《企业会计准则——基本准则》, 下列各项中, 属于我国会计信息质量要求的有 ()。
 - A. 权责发生制
 - B. 实质重于形式
 - C. 重要性
 - D. 历史成本

16. 在财务会计中,会计核算内容包括()。

A. 会计确认 B. 会计计量 C. 会计记录 D. 会计报告

17. 下列各项中,能同时引起资产和所有者权益同时减少的项目有()。

A. 计提发行债券利息 B. 提取固定资产折旧

C. 购入无形资产 D. 无形资产摊销

18. 下列各项中,属于财务会计计量属性的是()。

A. 历史成本 B. 可变现净值 C. 现值 D. 公允价值

三、判断题

1. 资产是指由于过去的交易或事项引起的,企业拥有或控制的经济资源。()

2. 企业因固定资产盘亏造成的待处理固定资产净损失属于企业的资产。()

3. 收入不包括为第三方或者客户代收的款项,也不包括处置固定资产净收益和出售无形资产净收益。()

4. 未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,但符合负债的确认条件时,就应当将其确认为负债。()

5. 符合负债定义的项目,就应当将其列入资产负债表。()

6. 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入,利得不计入当期损益。()

7. 收入是指企业在经营活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。()

8. 费用和损失是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。()

9. 直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益的、不会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。()

10. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()

11. 企业出售无形资产取得的收入应在“其他业务收入”账户核算。()

12. 企业因存货盘亏造成的待处理流动资产净损失属于企业的资产。()

13. 企业出租无形资产取得的收入应在“其他业务收入”账户核算。()

14. 接受投资者投入实物能引起资产和所有者权益同时发生增减变化。()

15. 利得和损失一定会影响当期损益。()

16. 企业采用的会计政策前后各期应当保持一致,一经选定则不得变更。()

17. 要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则就是可比性原则。()

18. 会计主体与法律主体不完全对等,法律主体可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。()

19. 在会计核算的一般原则中,要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据的原则的是历史成本原则。()

20. 会计核算以人民币为记账本位币,业务收支以外币为主的企业,也可选择某种外

币作为记账本位币，但编报的财务会计报表应当折算为人民币反映。()

21. 某一会计事项是否具有重要性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。()

22. 会计主体规定了会计核算内容的空间范围。()

23. 公允价值是指资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。()

24. 历史成本是目前我国会计计量的基本方法，它贯穿于财务会计的始终。()

25. 会计计量是指以企业具体会计准则或企业会计制度为判断依据，将某一项目作为资产、负债、收入和费用等正式加以记录和列入财务会计报表的过程。()

第2章 货币资金

一、单项选择题

- 对于银行已经收款而企业尚未入账的未达账项,企业应作的处理为()。
 - 以“银行对账单”为原始记录将该业务入账
 - 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
 - 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
 - 待有关结算凭证到达后入账
- 企业存放在银行的银行汇票存款,应通过()科目进行核算。
 - “其他货币资金”
 - “银行存款”
 - “应收票据”
 - “现金”
- 企业的存出保证金,应借记()账户。
 - “其他货币资金”
 - “应收票据”
 - “其他应收款”
 - “预付账款”
- 企业现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短款,经批准后应计入()。
 - 财务费用
 - 管理费用
 - 销售费用
 - 营业外支出
- 企业在进行现金清查时,查出现金溢余,并将溢余数计入“待处理财产损溢”科目。后经进一步核查,无法查明原因,经批准后,对该现金溢余正确的会计处理方法是()。
 - 将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目
 - 将其从“待处理财产损溢”科目转入“营业外收入”科目
 - 将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应付款”科目
 - 将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应收款”科目
- 企业对已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金进行会计处理时,应借记的会计科目是()。
 - “银行存款”
 - “短期投资”
 - “其他应收款”
 - “其他货币资金”
- 企业库存现金的最高限额一般为()日常零星开支。
 - 10天
 - 3~5天
 - 15天
 - 20天
- 企业在现金清查中发现溢余的现金,在未经批准之前,应贷记的科目是()。
 - “营业外收入”
 - “待处理财产损溢”
 - “其他应付款”
 - “其他业务收入”
- 银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过()。
 - 1个月
 - 2个月
 - 3个月
 - 6个月
- 下列项目不通过“其他货币资金”账户核算的是()。
 - 银行汇票存款
 - 银行本票存款

C. 备用金 D. 信用卡存款

11. 下列各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. 备用金

12. 在现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短缺,经批准应计入()科目。

A. “财务费用” B. “管理费用”

C. “销售费用” D. “营业外支出”

13. 企业向其开户银行申请办理银行承兑汇票时支付的承兑手续费,应借记()科目。

A. “管理费用” B. “财务费用”

C. “销售费用” D. “其他业务成本”

14. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时,应借记的会计科目是()。

A. “材料采购” B. “在途物资”

C. “预付账款” D. “其他货币资金”

15. 企业将现金存入银行,该笔经济业务应编制的记账凭证为()。

A. 现金收款凭证 B. 现金付款凭证

C. 银行存款收款凭证 D. 银行存款付款凭证

16. 企业在进行现金清查时,查出现金溢余,并将溢余数计入“待处理财产损益”科目,后经进一步核查,无法查明原因,经批准后,将其从“待处理财产损益”科目转入()科目。

A. “管理费用” B. “营业外收入”

C. “其他应付款” D. “其他应收款”

二、多项选择题

1. 下列账款中属于未达账项的有()。

A. 企业已开出但银行尚未兑付的支票

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其通知单送达企业

2. 下列项目中,属于其他货币资金的有()。

A. 存出投资款 B. 信用卡存款

C. 信用证保证金存款 D. 存出保证金

3. 下列各项中,通过“其他货币资金”账户核算的有()。

A. 信用证保证金存款 B. 银行汇票存款

C. 备用金 D. 银行本票存款

4. 根据《现金管理暂行条例》规定,下列允许企业支付现金的有()。

A. 支付职工工资 200 000 元 B. 出差人员随身携带的差旅费 2 000 元

- C. 用现金 2 300 元收购农副产品 D. 用现金 5 000 元购入原材料
5. 下列各项中, 不通过“其他货币资金”科目核算的有()。
- A. 银行本票 B. 现金支票
C. 银行承兑汇票 D. 存出投资款
6. 《银行结算账户管理办法》的规定, 企业可以开设的银行结算账户有()。
- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 专户存款账户 D. 临时存款账户
7. 下列各项中使得企业银行存款日记账余额小于银行对账单余额的有()。
- A. 企业开出支票, 银行尚未收到
B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户
C. 银行代扣水电费
D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项, 企业尚未收到通知
8. 下列结算方式中, 可用于异地结算的有()。
- A. 委托收款 B. 银行本票
C. 银行汇票 D. 商业汇票
9. 下列结算方式中, 可用于同城和异地结算的有()。
- A. 委托收款 B. 支票
C. 托收承付 D. 商业汇票
10. 根据《银行结算账户管理办法》的规定, 可以提取现金的票据有()。
- A. 支票 B. 银行本票
C. 商业汇票 D. 银行汇票

三、判断题

1. 对于因未达账项而使企业银行存款日记账余额和银行对账单余额出现的差异, 无需作账面调整, 待结算凭证到达后再进行账务处理, 登记入账。 ()
2. 库存现金的清查包括出纳人员每日的清点核对和清查小组定期和不定期的清查。 ()
3. “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, 以及由各部门保管的定额备用金。 ()
4. 为了简化现金收支手续, 企业可随时坐支现金。 ()
5. 为了减员增效, 企业的出纳人员除登记现金和银行存款日记账外, 还可以进行债权债务账目的登记工作。 ()
6. 银行存款余额调节表是调整企业银行存款账面余额的原始凭证。 ()
7. 开户单位支付现金, 可以从本单位库存现金中支付, 或从开户银行提取, 或从本单位的现金收入中直接支付。 ()
8. 一般情况下, 企业即使发生少量零星支出, 也不可以直接从本单位的现金收入中支付。 ()
9. 现金日记账由出纳人员根据审核无误的原始凭证, 按照业务发生的先后顺序逐日逐

笔登记，每日终了时应计算现金收入合计、现金支出合计及现金结余数，并将结余数与实际库存现金数进行核对，保证账款相符。（ ）

10. 由于银行存款余额调节表主要用来核对企业与银行双方的记账有无差错。因此，其可以作为记账的依据。（ ）

11. 只要将银行存款余额调节表调节相符，则证明银行存款日记账记录无误。（ ）

12. 企业职工工资、奖金等现金的支取，只能通过其在银行开立的基本存款账户办理。（ ）

13. 企业将当日收到的销货款可以直接用于购买办公用品。（ ）

14. 库存现金的溢余或短缺，在批准前应通过“待处理财产损益”科目核算。（ ）

15. 银行存款余额调节表调整后的金额是企业实际可动用的银行存款实有数。（ ）

16. 银行汇票可以用于同一票据交换区域内。（ ）

17. “库存现金”账户包括企业内部各部门周转使用的、由使用部门保管的定额备用金。（ ）

四、实训题

实训一

【目的】 实训货币资金的基本业务处理。

【资料】 A 公司 3 月 1 日库存现金余额 1 000 元，银行存款余额 260 000 元。本月发生如下经济业务：

1. 开出现金支票向银行提取现金 2 000 元备用。
2. 采购员王明报销差旅费 1 500 元，经批准予以报销，以现金 500 元补足差额。（原借款 1 000 元）
3. 收到买方交来归还贷款的转账支票 8 000 元，出纳已将该支票送存银行。
4. 购入材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款 30 000 元，增值税 5 100 元，采用汇兑结算方式支付货款，材料已验收入库。
5. 开出现金支票从银行提取现金 180 000 元备发工资。
6. 以现金支付职工工资 180 000 元。
7. 销售产品一批，价款 40 000 元，增值税 6 800 元。价款已经收到，并存入银行。
8. 收到转账支票一张 6 000 元，系保险公司支付的赔款。
9. 企业用现金支付租入设备保证金 800 元。
10. 以银行存款缴纳职工基本养老保险 30 000 元。

【要求】

1. 根据资料，逐题编写会计分录（或编制记账凭证）。
2. 开设“库存现金”和“银行存款”日记账，并登记日记账。

实训二

【目的】 实训现金清查的会计核算。

【资料】 企业在财产清查中发现如下情况：