

QIYE KUAIJI
XITIJI

企业会计 习题集

包洪信 求嫣红 主编



经济科学出版社

企业会计习题集

包洪信 求嫣红 主编

经济科学出版社

责任编辑：吕亚亮

责任校对：王肖楠

版式设计：代小卫

技术编辑：李长建

企业会计习题集

包洪信 求嫣红 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

第三编辑中心电话：88191307 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esbj3@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 7.25 印张 140000 字

2005 年 6 月第一版 2005 年 6 月第一次印刷

印数：0001—9000 册

ISBN 7-5058-4904-2/F · 4176 定价：15.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写说明

为帮助《企业会计》的学习，我们根据财会高职高专教育的要求编写了配套习题集，财会中专教育可在此基础上作一定的删减。

本习题集泮敏华编写第一章各部分，谢维荣编写第二章和第四章各部分，求嫣红第三章和第六章各部分，赵汉仲编写第五章和第七章各部分，包洪信编写第八章和第十七章各部分，王爱兰编写第九章各部分，葛加斌编写第十章和第十三章各部分，陈云娟编写第十一章和第十二章各部分，骆伟编写第十四章和第十五章各部分，吴奇编写第十六章各部分，最后由包洪信进行了总纂和统稿。

由于作者水平所限，加之成书时间仓促，书中难免存在一些错误及不足之处，敬请读者批评指正。

编写者
2005年6月

目 录

第一部分 习题	1
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	21
第七章 无形资产与长期待摊费用	26
第八章 流动负债	29
第九章 长期负债	34
第十章 所有者权益	38
第十一章 收入	41
第十二章 费用	46
第十三章 利润及其分配	49
第十四章 债务重组	52
第十五章 非货币性交易	56
第十六章 会计调整	60
第十七章 财务会计报告	65
第二部分 参考答案	72
第一章 总论	72
第二章 货币资金	72
第三章 应收及预付款项	73
第四章 存货	76
第五章 投资	80
第六章 固定资产	82

第七章	无形资产与长期待摊费用	86
第八章	流动负债	87
第九章	长期负债	91
第十章	所有者权益	93
第十一章	收入	94
第十二章	费用	97
第十三章	利润及其分配	98
第十四章	债务重组	100
第十五章	非货币性交易	103
第十六章	会计调整	105
第十七章	财务会计报告	107



第一部分 习 题

第一章 总 论

[教学目的与要求] 通过本章学习，熟悉企业会计核算的内容，理解企业会计核算的基本前提和原则，明确我国会计核算标准。

一、名词解释

1. 资产
2. 负债
3. 会计主体
4. 持续经营
5. 会计准则
6. 会计制度

二、填空题

1. 会计按其报告的对象不同，有_____与_____之分。
2. 资金运动静止状态的会计要素是_____、_____、_____；资金运动显著变动状态的会计要素是_____、_____、_____。
3. 会计核算前提概括为四项，即_____、_____、_____和_____。
4. 我国会计核算标准，主要有三个层次：第一个层次是_____；第二个层次是_____；第三个层次是_____。

三、判断题

1. 负债是需要企业在将来转移资产或提供劳务加以清偿的一种义务，因此负债具有不

确定性或不可估计金额。 ()

2. 收入能导致所有者权益的增加。因此企业只要取得收入,其所有者权益必然增加。 ()

3. 企业会计为企业外部有关方面提供会计信息,与企业内部管理无多大关系。 ()

4. 会计主体是一个独立核算的经济实体,因而是一个独立的法律主体。 ()

5. 会计年度可以与日历年度一致,也可以不一致。 ()

6. 我国境内的企业一律以人民币为记账本位币。 ()

7. 对会计活动的空间、期间、条件诸方面所做的假定,是会计核算的前提条件。 ()

8. 一致性原则是指不同企业在同一时期所使用的会计程序和方法应保持一致。 ()

9. 权责发生制和收付实现制形成两种不同的记账基础,权责发生制是指完全以款项的实际收、付日期为基础来确定收入和费用的归属期。 ()

10. 《企业会计准则》规定:“各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。物价变动时,也不得调整其账面价值。” ()

11. 《小企业会计制度》适用于不公开发行股票和债券的中小型企业。 ()

12. 我国企业会计标准体系划分为三个层次,三个层次相互联系,各有侧重,相互补充,构成一个较为完整的会计标准体系。 ()

四、单项选择题

1. 企业为了贯彻 () 原则,必须合理确认本期的费用。

A. 可比性 B. 权责发生制 C. 历史成本 D. 重要性原则

2. 关于会计主体,正确的表述是 ()。

A. 会计主体是一个法律主体
B. 会计主体可以是一个非法律主体,但不能是企业集团
C. 会计主体可以是一个非法律主体,但必须是一个企业集团
D. 会计主体可以是一个法律主体,也可以是一个企业集团

3. 《小企业会计制度》适用于 ()。

A. 经审批的大型企业 B. 会计核算制度不健全的中型企业
C. 个人独资企业 D. 不对外筹资的小企业

4. 在会计假设中,确定会计核算空间范围的是 ()。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

5. 对财产物资计价的原则是指 ()。

- A. 配比原则 B. 历史成本原则 C. 谨慎原则 D. 重要性原则
6. 《小企业会计制度》在会计标准体系属于 ()。
- A. 会计准则体系 B. 会计制度体系
C. 专业会计核算办法 D. 实务操作指南
7. 在利润表中, 对主营业务要求详细列示其收入、成本、费用, 对附营业务只要求简略列示其利润, 这一做法体现了 ()。
- A. 真实性原则 B. 明晰性原则 C. 重要性原则 D. 配比原则
8. 会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种记账基础的前提是 ()。
- A. 会计主体的确定 B. 会计主体的持续经营
C. 会计核算的货币计量 D. 会计期间的划分
9. 以下各项符合谨慎性原则的是 ()。
- A. 只记录损失和费用, 而不记录收入
B. 只记录收入, 而不记录损失和费用
C. 采用一切可能的方法, 压低资产的账面金额, 抬高负债的账面金额
D. 按规定合理核算可能发生的损失和费用, 既不高估资产, 也不低估负债
10. 企业计提固定资产折旧依据的会计假设是 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 历史成本
11. 国家对会计处理方法做出统一的规定, 主要是基于 ()。
- A. 客观性原则 B. 一贯性原则 C. 可比性原则 D. 及时性原则
12. 我国会计制度规定, 一般企业的会计核算均以人民币为记账本位币。这项规定的理论基础是 ()。
- A. 会计主体 B. 历史成本 C. 货币计量 D. 会计分期

五、多项选择题

1. 会计信息的使用者主要包括 ()。
- A. 企业管理当局 B. 政府部门 C. 投资者 D. 债权人
2. 下列各项, 遵循了谨慎性原则的有 ()。
- A. 固定资产的加速折旧
B. 对应收账款计提坏账准备
C. 物价上涨时发出存货计价采用后进先出法
D. 股票投资的核算采用成本法
3. 会计主体可以是 ()。
- A. 独立法人 B. 单一企业
C. 实行合伙制的会计师事务所 D. 合伙经营活动

4. 下列各项引起企业的资产增加有 ()。
- A. 投资者投入的资本 B. 产品销售费用
C. 收回应收未收账款 D. 借款
5. 下列各项支出中, 属于资本性支出的是 ()。
- A. 机器设备的日常修理费用 B. 机器设备的购置费、安装费支出
C. 购买原材料支出的运输费用 D. 房屋的建筑费用支出
6. 会计上选择历史成本作为计价的基本规范, 其原因是 ()。
- A. 它能客观地反映经济业务 B. 它具有较强的可核性
C. 它的资料容易取得 D. 它具有较强的稳健性
7. 配比原则的含义包括 ()。
- A. 营业收入和与其相对应的成本、费用应当相互配合
B. 要求一个会计期间内的各项收入和与其相关联的成本、费用, 应当在同一会计期间内予以确认、计量
C. 要求企业根据一定期间内收入与费用之间存在的因果关系对其进行确认、计量
D. 要求企业不得随意变更会计方法和处理程序, 以保持可比性
8. 企业会计核算的前提条件是 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 会计分期

六、简答题

1. 简述企业会计的主要特点。
2. 简述资产的基本特征。
3. 简述收入的特征。
4. 企业会计核算的一般原则有哪些?
5. 简述我国会计核算标准体系。

第二章 货币资金

[学习目的与要求] 通过本章学习, 了解银行支付结算程序, 熟悉货币资金的具体内容、现金的管理和银行存款的清查, 掌握货币资金的会计处理。

一、名词解释

1. 银行汇票

2. 商业汇票
3. 其他货币资金

二、填空题

1. 根据货币资金的存放地点及其用途的不同, 货币资金分为_____、_____和_____。
2. 库存现金的限额一般按照_____天日常零星开支的需要确定。
3. 支票是_____签发的, 委托办理支票存款业务的银行在见票时_____支付确定的金额给收款人或持票人的票据。
4. 其他货币资金是指小企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金, 主要包括_____、银行汇票存款、银行本票存款、_____、信用卡存款和_____等。

三、判断题

1. 企业编制银行存款余额调节表时, 应将已签发而未兑付的支票从银行对账单余额中减掉。 ()
2. 企业职工预借的差旅费应作为备用金处理。 ()
3. 企业的各种存款都应该通过“银行存款”科目核算。 ()
4. 结算起点(1 000 元)以下的零星支出可以使用现金。 ()
5. 商业汇票和异地托收承付适用于异地各种商品交易的款项结算。 ()
6. 采用委托收款结算方式, 如在付款期满前拒绝付款, 属于全部拒付的, 不做账务处理。 ()
7. 商业承兑汇票承兑后, 如承兑人账户不足支付票款的, 银行将汇票退给收款人, 由其自行处理, 同时, 银行对付款人处以罚款。 ()
8. 为了简化核算, 其他货币资金业务可以通过“银行存款”科目核算。 ()
9. 企业的现金收入必须于当日送存银行。 ()
10. 为了简化现金收支手续, 企业可以坐支现金。 ()

四、单项选择题

1. 以下做法符合现金管理与控制要求的是 ()。
 - A. 将收到的现金销售款直接用于支付本月职工工资
 - B. 库存现金超过限额未送存银行
 - C. 为方便起见, 企业的所有收据、发票都由出纳人员一人保管

- D. 定期对货币资金管理与核算岗位的人员进行轮换
2. 以现金 50 元购买办公用品, 应借记 () 科目, 贷记“现金”科目。
- A. 材料 B. 管理费用 C. 营业费用 D. 生产成本
3. 采购员预借差旅费, 企业财会部门以现金付讫, 应借记 () 科目, 贷记“现金”科目。
- A. 其他应付款 B. 其他应收款 C. 管理费用 D. 营业费用
4. 企业内部有关部门周转使用备用金的业务, 通过“()”科目或单独设置“备用金”科目进行会计处理。
- A. 现金 B. 其他货币资金 C. 应收账款 D. 其他应收款
5. 现金的短缺, 查明属于应由责任人赔偿的部分, 应借记 () 科目。
- A. 管理费用 B. 其他应收款 C. 其他应付款 D. 营业外支出
6. 企业的银行卡存款应通过“()”科目核算。
- A. 其他应收款 B. 银行存款 C. 其他货币资金 D. 预付账款
7. 企业发生的现金收入应于当日送存开户银行。当日送存有困难的, 由 () 确定送存时间。
- A. 企业财会部门 B. 开户银行 C. 会计师事务所 D. 上级主管部门
8. 库存现金的限额, 由开户银行根据开户单位的实际需要和距离银行远近等情况核定。一般情况下, 其限额一般按照单位 () 日常零星开支所需现金确定。
- A. 15 天 B. 3~5 天 C. 10 天 D. 1 个月
9. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项, 企业应当 ()。
- A. 在编制“银行存款余额调节表”时入账
- B. 根据“银行对账单”记录的金额入账
- C. 根据“银行对账单”编制自制凭证入账
- D. 待结算凭证到达后入账

五、多项选择题

1. 现金收入的主要途径有 ()。
- A. 从银行提取现金 B. 收取结算起点以下零星销售款
- C. 职工交回差旅费剩余款 D. 银行存款利息收入
2. 采购人员出差回来报销差旅费 800 元 (原预借 1 000 元), 应借记的科目有 ()。
- A. 营业费用 B. 管理费用 C. 现金 D. 财务费用
3. 现金发生短缺, 可能借记的会计科目有 ()。
- A. 其他应收款 B. 现金 C. 营业外支出 D. 管理费用
4. 银行存款产生未达账项的原因有 ()。



- A. 企业已经收款入账，银行尚未收款入账
 - B. 企业已经付款入账，银行尚未付款入账
 - C. 银行已经收款入账，企业尚未收款入账
 - D. 银行已经付款入账，企业尚未付款入账
5. 在（ ）情况下，企业银行存款日记账余额会小于银行对账单余额。
- A. 企业开出支票，对方未送银行兑现
 - B. 银行误将其他公司的存款记入本企业银行存款账户
 - C. 银行代扣水电费，企业尚未接到通知
 - D. 银行收到委托收款结算方式下的结算款项，企业尚未收到通知
6. 在（ ）情况下，企业的银行存款日记账余额会大于银行对账单余额。
- A. 企业已将销货后收到的支票送存银行，银行尚未入账
 - B. 银行代扣借款利息，企业尚未接到通知
 - C. 银行误将本企业的存款记入其他公司的存款户
 - D. 银行收到委托收款结算方式下的结算款项，企业尚未收到通知
7. 允许企业使用现金结算的范围包括（ ）。
- A. 个人劳务报酬
 - B. 零星支出
 - C. 出差人员必须随身携带的差旅费
 - D. 职工工资、津贴
8. 下列属于“其他货币资金”核算内容的有（ ）。
- A. 银行汇票存款
 - B. 银行卡存款
 - C. 信用证存款
 - D. 存出投资款

六、简答题

1. 企业只能在哪些情况下使用现金？
2. 目前我国主要的银行结算方式有几种？

七、业务题

某公司发生下列业务：

- (1) 1月1日核定销售部门备用金定额3 000元，用现金支票支付。1月30日销售部门前来报销零星开支，共计2 345元。
- (2) 1月8日委托开户银行汇往广州工商银行20 000元开立采购专户，1月25日采购员交来采购发票两张，计19 400元（不考虑增值税）。同时报销差旅费1 150元，用现金支付。1月27日接到开户银行通知，剩余的外埠存款600元已转向开户银行。
- (3) 1月9日销售商品收到买方转账支票一张，价款金额合计24 000元（不考虑增值税）。
- (4) 1月10日从银行提取现金30 000元，备发工资。

(5) 1月31日清查时发现库存现金溢余240元转入营业外收入。

要求：根据上述资料，编制会计分录。

第三章 应收及预付款项

[教学目的与要求] 通过本章学习，了解应收票据的分类和应收账款融资的核算，明确应收及预付款项的确认和计价原则，熟悉坏账确认及坏账准备计提的范围和方法、带息应收票据利息及应收票据贴现的计算、存在商业折扣和现金折扣情况下应收账款的处理方法，掌握应收账款、应收票据和坏账核算。

一、名词解释

1. 应收账款
2. 应收票据的贴现
3. 现金折扣
4. 总价法
5. 坏账损失
6. 账龄分析法

二、填空题

1. 应收款项主要包括应收账款、_____、_____和_____。
2. “应收账款”科目期末借方余额，反映企业尚未收回的应收账款；期末如为贷方余额，反映_____。
3. 企业计提坏账准备的方法有应收账款余额百分比法、_____、_____和个别认定法等，具体采用何种方法由企业自行确定。
4. 不单设“备用金”科目的企业，备用金通过_____科目核算。

三、判断题

1. 企业对于带息应收票据的利息于到期收到时一次性计入财务费用。 ()
2. 企业对坏账准备的核算可以采用备抵法，也可以采用直接转销法。 ()
3. 企业持有的未到期应收票据，如有确凿证据表明不能够收回或收回的可能性不大时，应对其余额按规定计提相应的坏账准备。 ()

4. 企业到期不能收回的带息应收票据, 转入“应收账款”科目核算后, 期末不再计提利息, 其应计提的利息, 在有关备查簿中进行登记, 待实际收到时冲减收到当期的财务费用。 ()

5. 在有商业折扣的情况下, 会计上对应收账款入账金额的确认有两种处理方法可供选择, 一种是总价法, 另一种是净价法。 ()

6. “坏账准备”科目的余额, 平时可能在借方也可能在贷方, 但年末结账后的余额肯定在贷方。 ()

7. 因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物, 企业应将原计入预付账款的金额转入其他应收款。 ()

8. 按照我国会计实务的做法, 带息应收票据和不带息应收票据均按现值计价入账。 ()

9. 尽管应收票据也可能收不到款项, 但企业在期末计提坏账准备时, 计提的依据不当包括应收票据。 ()

10. 票据贴现实质上是企业融通资金的一种形式。 ()

四、单项选择题

1. 企业计提的带息应收票据利息应 ()。

- A. 冲减财务费用 B. 冲减管理费用
C. 计入投资收益 D. 计入其他应收款

2. 企业将不附有追索权的应收债权出售给银行时, 售出应收债权账面余额减去实际收到的款项、预计将发生的销售退回与销售折让、售出应收债权已提取的坏账准备和应支付的相关手续费的差额应计入 ()。

- A. 应收账款 B. 其他应收 C. 营业外收支 D. 财务费用

3. 某企业采用余额百分比法计提坏账准备, 计提比例为 5%, 年末应收账款余额 800 万元, 其他应收款余额 100 万元。该企业坏账准备账户计提前余额为 20 万元, 则该企业年末应计提坏账准备为 () 万元。

- A. 20 B. 25 C. 34.5 D. 35

4. 有一张 6 个月期限的商业汇票, 其出票日为 2 月 20 日, 到期日为 ()。

- A. 8 月 18 日 B. 8 月 19 日 C. 8 月 20 日 D. 8 月 21 日

5. 预付货款情况不多的企业, 可以不单独设置“预付账款”科目, 而将预付的货款直接记入“()”科目的借方。

- A. 应付账款 B. 应收账款 C. 其他应收款 D. 其他应付款

6. 企业按应收账款余额的一定比例提取坏账准备, 这是遵循 ()。

- A. 一贯性原则 B. 谨慎性原则 C. 客观性原则 D. 有用性原则

7. 某公司年末调整坏账准备账户前, 应收账款科目借方余额为 400 000 元, 坏账准备科目贷方余额为 300 元, 按应收账款的 0.5% 计提坏账准备金, 则本年末应提坏账准备金为 () 元。

- A. 2 000 B. 2 300 C. 1 700 D. 400 000

8. 企业已贴现的带息商业承兑汇票, 由于承兑人的银行存款账户不足支付, 银行将商业汇票退还给企业并从贴现企业的银行存款账户中扣款, 银行扣款的金额是 ()。

- A. 票据票面金额 B. 票据到期值
C. 票据贴现净值 D. 票据票面金额加上贴现利息

五、多项选择题

1. 企业计提坏账准备的方法有 ()。

- A. 应收账款余额百分比法 B. 个别认定法
C. 账龄分析法 D. 销货百分比法

2. 企业计提坏账准备的范围包括 ()。

- A. 应收账款 B. 应收票据 C. 其他应收款 D. 预付账款

3. 下列项目中, 应通过“应收账款”科目核算的有 ()。

- A. 销售产品尚未收到的货款 B. 销售产品时代客户垫付的运杂费
C. 预付给供货单位的购货款 D. 销售产品应向客户收取的增值税

4. 下列各项中, 应记入“坏账准备”账户贷方的有 ()。

- A. 实际发生的坏账损失 B. 冲口多提的坏账准备
C. 按规定计提的坏账准备 D. 收回已转销的坏账损失

5. “应收账款”科目核算的内容不包括以下款项 ()。

- A. 应收职工欠款 B. 购买的长期债券
C. 因销售活动形成的债权 D. 存出的保证金

6. “应收票据”科目的贷方登记的有关内容, 包括 ()。

- A. 收到的应收票据票面价值 B. 到期收回的票据金额
C. 已办贴现的应收票据的票面金额 D. 持有的应收票据的应计利息

六、简答题

1. 企业应如何确定坏账准备的计提比率?
2. 试述坏账准备计提的范围和方法。

七、业务题

1. 某企业于200×年7月10日与银行签订了一份无追索权的应收账款出售协议,企业将300 000元的应收账款出售给银行,并通知客户将货款直接付给银行,预计将发生销售折让为50 000元,银行在扣除相关手续费15 000元后,当日支付给企业应收账款出售款200 000元,企业对该应收账款已计提坏账准备60 000元。200×年8月11日,实际发生销售折让40 000元(不含增值税),银行将差额返还给企业。该企业为一般纳税人,增值税税率为17%。

要求:编制企业收到出售款和返还款时的会计分录。

2. 某企业因急需资金,于7月1日将一张6月11日签发、90天期限、票面价值30 000元的不带息商业汇票向银行贴现,年贴现率为10%。

要求:计算贴现净额,并编制贴现的会计分录。

3. 某企业于8月20日将一张5月20日签发、4个月期限、票面价值50 000元、票面利率6%的带息商业汇票向银行贴现,年贴现率为7%。

要求:计算贴现净额,并编制计息和贴现的会计分录。

4. 光明公司从20×1年开始计提坏账准备,坏账准备的计提比例均为5%,年末应收账款余额为300 000元,其他应收款余额为100 000元,应收票据余额为200 000元;20×2年确认可里公司的其他应收款1 800元为坏账予以转销,年末应收账款余额为400 000元,其他应收款余额为140 000元,应收票据余额为250 000元;20×3年确认海星公司应收账款3 000元为坏账予以转销,年末应收账款余额为450 000元,其他应收款余额为150 000元,应收票据余额为100 000元;20×4年5月收到20×3年已转为坏账的海星公司应收账款3 000元,年末应收账款余额为300 000元,其他应收款余额为100 000元,应收票据余额为100 000元。

要求:根据上述资料,编制相关的会计分录。

5. A公司7月9日根据合同规定向B公司预付甲商品的货款70 000元,9月6日收到甲商品并验收入库,其实际货款为75 000元,增值税税率为17%。9月10日向B公司补付货款。

要求:根据上述资料,编制有关会计分录。

6. A公司销售给B公司甲商品一批,货款为50 000元,增值税税率为17%,付款条件为5/10, 2/20, n/30。

要求:根据上述资料,编制在总价法下有关的会计分录。