

普通高等教育“十二五”规划教材

公共基础课系列


# 会计学

A c c o u n t i n g

——习题与案例——

钱逢胜 主编  
张 洁 王文红 副主编

随书赠送


 上海财经大学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材·公共基础课系列



# 《会计学》习题与案例

钱逢胜 主 编  
张 洁 王文红 副主编

 上海财经大学出版社

# C 目 录

## CONTENTS

### 第一章 绪论/1

- 一、重点与难点/1
- 二、练习题/1
  - (一)判断题/1
  - (二)单项选择题/1
  - (三)多项选择题/2
  - (四)计算分录题/3
- 三、思考题/3
- 四、案例分析题/4

### 第二章 账户与复式记账/6

- 一、重点与难点/6
- 二、练习题/6
  - (一)判断题/6
  - (二)单项选择题/6
  - (三)多项选择题/7
  - (四)计算分录题/8
- 三、思考题/9
- 四、案例分析题/9

### 第三章 会计循环/11

- 一、重点与难点/11
- 二、练习题/11
  - (一)判断题/11
  - (二)单项选择题/11
  - (三)多项选择题/12
  - (四)计算分录题/13
- 三、思考题/15
- 四、案例分析题/16

### 第四章 金融资产/18

- 一、重点与难点/18
- 二、练习题/18
  - (一)判断题/18
  - (二)单项选择题/18
  - (三)多项选择题/19
  - (四)计算分录题/21
- 三、思考题/22
- 四、案例分析题/22

### 第五章 存货/24

- 一、重点与难点/24
- 二、练习题/24
  - (一)判断题/24
  - (二)单项选择题/24
  - (三)多项选择题/25
  - (四)计算分录题/27
- 三、思考题/28
- 四、案例分析题/28

### 第六章 长期股权投资/30

- 一、重点与难点/30
- 二、练习题/30
  - (一)判断题/30
  - (二)单项选择题/30
  - (三)多项选择题/31
  - (四)计算分录题/33
- 三、思考题/35
- 四、案例分析题/35

### 第七章 固定资产/37

- 一、重点与难点/37
- 二、练习题/37
  - (一)判断题/37
  - (二)单项选择题/37
  - (三)多项选择题/38
  - (四)计算分录题/40
- 三、思考题/41
- 四、案例分析题/41

### 第八章 无形资产/44

- 一、重点与难点/44
- 二、练习题/44
  - (一)判断题/44
  - (二)单项选择题/44
  - (三)多项选择题/45
  - (四)计算分录题/47
- 三、思考题/48
- 四、案例分析题/48

**第九章 流动负债/50**

- 一、重点与难点/50
- 二、练习题/50
  - (一)判断题/50
  - (二)单项选择题/50
  - (三)多项选择题/51
  - (四)计算分录题/52
- 三、思考题/53
- 四、案例分析题/53

**第十章 非流动负债/55**

- 一、重点与难点/55
- 二、练习题/55
  - (一)判断题/55
  - (二)单项选择题/55
  - (三)多项选择题/56
  - (四)计算分录题/57
- 三、思考题/58
- 四、案例分析题/59

**第十一章 所有者权益/61**

- 一、重点与难点/61
- 二、练习题/61
  - (一)判断题/61
  - (二)单项选择题/61
  - (三)多项选择题/62
  - (四)计算分录题/63
- 三、思考题/64
- 四、案例分析题/64

**第十二章 收入、费用和利润/66**

- 一、重点与难点/66
- 二、练习题/66
  - (一)判断题/66
  - (二)单项选择题/66
  - (三)多项选择题/67
  - (四)计算分录题/68
- 三、思考题/69
- 四、案例分析题/69

**第十三章 财务报告(一)/71**

- 一、重点与难点/71
- 二、练习题/71
  - (一)判断题/71
  - (二)单项选择题/71
  - (三)多项选择题/72

(四)计算分录题/73

- 三、思考题/76
- 四、案例分析题/76

**第十四章 财务报告(二)/77**

- 一、重点与难点/77
- 二、练习题/77
  - (一)判断题/77
  - (二)单项选择题/77
  - (三)多项选择题/78
  - (四)计算分录题/79
- 三、思考题/80
- 四、案例分析题/81

**第十五章 财务报表分析/82**

- 一、重点与难点/82
- 二、练习题/82
  - (一)判断题/82
  - (二)单项选择题/82
  - (三)多项选择题/83
  - (四)计算分录题/84
- 三、思考题/86
- 四、案例分析题/86

**第十六章 成本计算及其方法/87**

- 一、重点与难点/87
- 二、练习题/87
  - (一)判断题/87
  - (二)单项选择题/87
  - (三)多项选择题/88
  - (四)计算分录题/89
- 三、思考题/90
- 四、案例分析题/90

**第十七章 标准成本与管理控制/92**

- 一、重点与难点/92
- 二、练习题/92
  - (一)判断题/92
  - (二)单项选择题/92
  - (三)多项选择题/93
  - (四)计算分录题/94
- 三、思考题/95
- 四、案例分析题/95

**第十八章 经营决策/98**

- 一、重点与难点/98

## 二、练习题/98

(一)判断题/98

(二)单项选择题/98

(三)多项选择题/99

(四)计算分录题/100

## 三、思考题/101

## 四、案例分析题/101

## 第十九章 投资决策/103

一、重点与难点/103

## 二、练习题/103

(一)判断题/103

(二)单项选择题/103

(三)多项选择题/104

(四)计算分录题/105

三、思考题/106

四、案例分析题/106

## 第二十章 预算管理与控制/108

一、重点与难点/108

## 二、练习题/108

(一)判断题/108

(二)单项选择题/108

(三)多项选择题/109

(四)计算分录题/110

三、思考题/112

四、案例分析题/112

第一章

# 绪论

## 一、重点与难点

1. 会计职能的理解。
2. 会计核算的基本假设。
3. 权责发生制与现金制的差异。
4. 会计信息质量要求及内在意义。

## 二、练习题

### (一) 判断题

1. 会计核算的对象就是企业与行政、事业单位能用货币表现的经济活动的过程和结果。( )
2. 《会计法》、《企业财务会计报告条例》、企业会计准则体系等属于我国会计规范的文献之一。( )
3. 进行会计核算的基础前提是会计主体。一个企业只能有一个会计主体。( )
4. 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。对于某一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。( )
5. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。( )
6. 谨慎性要求企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别重要程度,采用不同的核算方法。( )
7. 历史成本通常反映的是资产或者负债过去的价值,而重置成本、可变现净值、现值以及公允价值通常反映的是资产或者负债的现时成本或者现时价值,是与历史成本相对应的计量属性,几种计量属性在任何情况下均不能互换。( )
8. 货币计量假设还包括币值稳定假设。( )
9. 强调会计信息的可比性要求,就意味着企业对会计政策的确定没有选择权,所以企业应该采用绝对一致的会计程序和方法。( )
10. 如果没有持续经营假设,固定资产的投资成本就只能一次全部计入产品的生产成本。( )

### (二) 单项选择题

1. 下列各项中,对会计核算基本假设表述正确的是( )。
  - A. 持续经营确定了会计核算的空间范围
  - B. 一个会计主体必然是一个法律主体
  - C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
  - D. 会计主体确立了会计核算的时间范围
2. 企业的会计期间是( )。
  - A. 自然形成的
  - B. 人为划分的
  - C. 一个周转过程
  - D. 营业年度
3. 金融资产后续计量采用公允价值法,这反映的是会计信息质量要求的( )。
  - A. 可靠性
  - B. 相关性
  - C. 实质重于形式
  - D. 重要性

4. 企业会计确认、计量与报告应当遵循的会计基础是( )。
- A. 收付实现制      B. 权责发生制      C. 持续经营      D. 历史成本
5. 企业各期内提供的会计信息应当采用一致的会计政策,不得随意变更,这反映的是会计信息质量要求的( )。
- A. 可靠性      B. 相关性      C. 可比性      D. 可理解性
6. 下列各项中,不属于会计信息主要质量要求的是( )。
- A. 可靠性      B. 相关性      C. 可理解性      D. 实质重于形式
7. 期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价,其体现的会计信息质量要求是( )。
- A. 及时性      B. 相关性      C. 谨慎性      D. 重要性
8. 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。这体现的是( )。
- A. 相关性      B. 可靠性      C. 及时性      D. 可理解性
9. 企业初始取得资产时,一般应采用的计量属性是( )。
- A. 历史成本      B. 重置成本      C. 可变现净值      D. 公允价值
10. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量,这种会计计量属性是( )。
- A. 现值      B. 可变现净值      C. 历史成本      D. 公允价值

### (三) 多项选择题

1. 下列说法中,正确的有( )。
- A. 一般来说,法律主体必然是会计主体
- B. 基金公司管理的证券投资基金,也是会计主体
- C. 对于拥有子公司的母公司来说,集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
- D. 会计主体一定是法律主体
2. 除历史成本外,计量属性还包括( )。
- A. 重置成本      B. 可变现净值      C. 现值      D. 公允价值
3. 下列事项中,符合谨慎性会计信息质量要求的有( )。
- A. 设置秘密准备,以防备在利润计划完成不佳的年度转回
- B. 不要高估资产和预计收益
- C. 合理估计可能发生的损失和费用
- D. 尽可能低估负债和费用
4. 甲股份有限公司2013年1月销售商品一批,增值税发票已经开出,商品已经发出,并办妥托收手续,但此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失,财务发生困难,短期内不能支付货款,为此甲股份有限公司本月未确认收入。下列各项中,符合会计信息质量要求的有( )。
- A. 实质重于形式      B. 重要性      C. 谨慎性      D. 相关性
5. 会计信息质量中的可比性,要求( )。
- A. 企业提供的会计信息应当具有可比性
- B. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更
- C. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比
- D. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后
6. 下列各项中,企业没有违背可比性会计信息质量要求的有( )。
- A. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提存款跌价准备全部予以转回
- B. 因首次执行企业准则,将所得税会计由应付税款法改为资产负债表债务法
- C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的30%降为15%
- D. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响,将长期股权投资由权益法改为成本法核算
7. 下列各项中,符合谨慎性会计信息质量要求的有( )。
- A. 固定资产采用加速折旧法

- B. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法  
 C. 在物价持续上涨的情况下,存货发出计价采用先进先出法  
 D. 应收账款坏账采用备抵法核算
8. 下列会计处理中,体现实质重于形式要求的有( )。
- A. 将融资租入固定资产视为企业自有资产核算  
 B. 售后回购业务在会计核算上一般不确认收入  
 C. 商业承兑汇票贴现不冲减应收票据的账面价值  
 D. 出售固定资产的净损益计入营业外收支
9. 会计信息质量中的可靠性,要求( )。
- A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告  
 B. 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息  
 C. 保证会计信息真实可靠、内容完整  
 D. 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
10. 会计信息质量中的及时性,要求( )。
- A. 及时收集会计信息  
 B. 及时处理会计信息  
 C. 及时传递会计信息  
 D. 及时支付职工工资

#### (四)计算分录题

#### 练习一

1. 目的:理解会计核算基础,现金制与权责发生制的比较。  
 2. 资料:下列是甲公司最近三年的会计资料(货币单位:元):

	第一年	第二年	第三年
现 销	22 000	18 000	14 000
赊 销	30 000	38 000	48 000
现金费用	18 000	24 000	12 000
应付费用	24 000	28 000	40 000

3. 要求:分别计算现金制与权责发生制下每年的净利润。

#### 练习二

1. 目的:理解会计核算基础,现金制与权责发生制的比较。  
 2. 资料:下列是乙公司 2013 年 1 月份的会计资料(货币单位:元):

- (1)支付上月的公用事业单位费用 11 200 元;  
 (2)收到上月销售产品的货款 13 000 元;  
 (3)预付明年一季度的仓库租金 3 600 元;  
 (4)支付本季度借款利息 6 600 元;  
 (5)预收销货款 160 000 元;  
 (6)销售产品一批,售价 112 000 元,已经收回货款 72 000 元,其余尚未收回;  
 (7)本月分摊财产保险费 4 000 元;  
 (8)本月应付职工薪酬 24 000 元。

3. 要求:计算现金制与权责发生制下的收入、费用和净利润。

#### 三、思考题

1. 会计有哪些职能?你是如何理解的?  
 2. 为什么要建立会计基本假设?会计核算有哪些基本假设?  
 3. 为什么要建立会计基础?说明权责发生制与现金制的差异。  
 4. 阐述会计信息质量要求是什么?说明各项质量要求的内在意义。  
 5. 会计计量属性有哪些?举例说明各种计量属性的意义。



## 四、案例分析题

## 案例一

黄先生是 H 城剧团的创始人和经理。该公司打算向银行贷款。作为贷款申请的组成部分,银行要求该公司递交当年资产负债表,下表是公司 2013 年 9 月 30 日资产负债表列示的相关信息(货币单位:元):

H 城剧团资产负债表

2013 年 9 月 30 日

资 产		负债和所有者权益	
货币资金	21 900	负债	
应收账款	132 200	应付账款	6 000
道具和服装	3 000	应付职工薪酬	29 200
固定资产——剧场	27 000	负债合计	35 000
照明设备	9 400	所有者权益	
汽车	15 000	H 伯克莱资本	50 000
合计	208 500	合计	85 000

银行信贷员审阅了该剧团的会计记录后,发现存在如下一些问题:

(1)货币资金为 21 900 元,包括该剧团银行存款账户余额 15 000 元,剧团保险柜中 1 900 元和黄先生个人存款账户余额 5 000 元。

(2)列示的应收账款 132 200 元,包括欠艺术家旅行社 7 200 元。剩余 125 000 元是黄先生估计的 9 月 30 日至 12 月 31 日的未来售票所得。

(3)黄先生几天前以 18 000 元的价格购买了道具和服装,用现金支付 3 000 元,剩余 15 000 元剧团开出一张至 2014 年 1 月底到期的票据,但剧团尚未将此列为负债。

(4)H 城剧团向 W 国际公司租用剧场,月租金为 3 000 元。资产负债表列示的 27 000 元为至 2013 年 9 月 30 日所支付的租金。W 国际公司是在 7 年前取得固定资产——剧场,其取得成本为 135 000 元。

(5)9 月 26 日剧团购买照明设备,成本为 9 400 元,但舞台经理说这些设备一文不值。

(6)汽车是黄先生两年前购买的。他最近看到类似的汽车售价为 13 000 元。他不在公司用这辆车,但这辆车有一个个性化的车牌照,上面写着“剧团”。

(7)应付账款包括剧团债务 3 900 元和黄先生的私人 Visa 卡 2 100 元。

(8)应付工资包括将在 12 月份开演、应支付给主角马莉的工资 25 000 元,以及应付舞台工作人员的工资 4 200 元。

(9)黄先生在几年前创立剧团时投资 20 000 元。最近,另一家剧团愿意出价 50 000 元购并该剧团,上述资产负债表所有者权益部分包括了这一数额。

讨论:

(1)为该剧团编制更正后的资产负债表;

(2)分析解释更正的理由,请指出该剧团会计处理过程中违反哪些基本假设、会计核算的基础、会计信息的质量要求以及计量属性。

## 案例二

2012 年 5 月,世界最大的管理会计师组织——英国皇家特许管理会计师公会(CIMA)在上海举办峰会。CIMA 全球首席执行官、上海证券交易所资本市场研究所所长以及来自汇丰银行、可口可乐、福特汽车、卡夫食品公司的首席财务官围绕企业的非财务价值的话题展开讨论。CIMA 在峰会上发布了《商业重启——企业价值中人的因素》报告的中文版。上海证券交易所资本市场研究所所长在演讲中表示,21 世纪非财务价值占企业价值的比重已经高达 80%,无形资产资本化更是世界 500 强利润的主要来源。企业不可以忽视非财务价值的重要性及驱动因素。但是,他同时也指出了非财务价值计量所面临的障碍,例如:观念障碍——CEO 们追逐短期盈利和财务指标,而忽视驱动企业价值的深层、可持续发展因素以及技术障碍;没有统一、

客观的标准,难以货币形式——准确计量并加总。该所所长还认为,非财务信息的精准计量和评估的前提是非财务信息的披露与披露质量——完整性、准确性、及时性,但是根据《中国上市公司非财务信息披露报告(2011)》,中国上市公司整体非财务信息披露水平处于起步阶段。CIMA 全球首席执行官在 CIMA 发布《商业重启——企业价值中人的因素》报告的中文版指出:根据 CIMA 和美国注册会计师协会对全球 21 个国家、近 300 家公司 CEO 的调研结果显示,3/4 的受访者认为对于企业非财务价值计量的工作亟待提高。他认为,全球商业环境巨变,CEO 们所面临的一个主要挑战就是在一个追逐短期盈利和财务指标的资本市场的压力下,为企业建立长期可持续发展之路。

讨论:

- (1) 为何应该重视企业的非财务价值信息的披露?
- (2) 结合会计的基本职能,在现阶段,财务报告应该怎样合理和准确地计量非财务价值?
- (3) 你觉得有必要计量与披露企业的非财务价值信息吗?为什么?

### 案例三

目前,不少准备上市的公司成为一些财经公关公司、财经网站嘴里的“唐僧肉”,公司所谓的“负面新闻”成为这些黑心公关勒索敛财的工具。何为“财经公关”?简单而言,就是指企业在上市前为了获得良好的形象、影响投资者信心而做的各种宣传工作,其中很大的一块就是扫除所谓的“负面新闻”。一家上市不足一年的创业板上市公司董秘坦言,财经公关是一个灰色地带,他们提供服务主要是两个方面:一方面是常规的公路路演宣传活动,另一方面是新闻公关服务,尤其是避免出现负面报道。这项工作分两套方案同时进行:一套方案是,这些和媒体有着诸多联系的财经公关公司会在客户启动上市程序之后,和一些主要的媒体进行预沟通,凭借自身和媒体的良好关系,先承诺公司上市成功后会给出一个价码;另一方案是针对一些突发情况,财经公关要负责及时“灭火”。据悉,财经公关一般不承诺“扫清”负面新闻。如果客户公司遇到的是类似双汇股份“瘦肉精”事件这样的舆论监督,财经公关是毫无作用的。

讨论:

- (1) 在我国,为何存在财经公关公司这个市场?是财经“公关”,还是勒索敛财?
- (2) 联系《会计法》的相关会计规范,上市公司应该如何自律?

第二章

# 账户与复式记账

## 一、重点与难点

1. 六大会计要素的含义、构成。
2. 会计平衡公式的经济意义。
3. 各类账户的基本结构以及复式记账原理及借贷记账法的初步运用。

## 二、练习题

### (一) 判断题

1. 所有经济交易或事项的发生,都会引起会计等式两边同时发生变化,但不破坏会计等式的平衡相等关系。 ( )
2. 利润总额就是营业利润加上净利润。 ( )
3. 向所有者分配利润属于企业的费用支出。 ( )
4. 货币资金、应收账款和预付账款都是企业的流动资产。 ( )
5. 资产类账户的余额一般在借方;权益类账户的余额一般在贷方。 ( )
6. 借贷记账法的试算平衡方法有本期发生额试算平衡和差额试算平衡。 ( )
7. 会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的类目。 ( )
8. 总账科目由财政部统一制定,明细科目除会计制度规定设置的以外,企业可根据实际需要自行设置。 ( )
9. 单式记账法的优点是能够反映经济业务的来龙去脉。 ( )
10. 试算平衡,说明账户记录一定正确。 ( )

### (二) 单项选择题

1. 下列经济交易与事项中,影响会计等式总额发生变化的是( )。
 

A. 以银行存款 60 000 元购买材料	B. 结转完工产品成本 23 000 元
C. 收回客户所欠的货款 1 000 元	D. 购买机器设备 20 000 元,货款未付
2. 下列各项中,与产品生产无直接关系,属于经营管理过程中发生的,不计入产品成本,而直接计入当期损益的是( )。
 

A. 生产成本	B. 制造费用	C. 期间费用	D. 直接材料
---------	---------	---------	---------
3. 某企业归还银行借款,所引起的会计等式变动的是( )。
 

A. 一项资产增加,一项负债增加	B. 一项资产增加,另一项资产减少
C. 一项资产减少,一项负债减少	D. 一项负债增加,另一项负债减少
4. 下列账户中,期末一般有借方余额的是( )。
 

A. 应收账款	B. 应付账款	C. 实收资本	D. 预收账款
---------	---------	---------	---------

5. 应收账款账户本期期初余额为 5 800 元,本期期末余额为 5 900 元,本期减少发生额为 800 元,则该账户本期增加发生额为( )元。

- A. 700                      B. 900                      C. 6 600                      D. 11 700

6. 按照复式记账原理,对于每一项经济业务都要在( )相互联系地登记。

- A. 一个资产账户、一个负债账户中                      B. 两个或两个以上的账户中  
C. 一个账户的借方,另一个账户的贷方                      D. 一个总账账户及所属的明细账户中

7. 某企业月初资产总额 20 万元,负债总额 5 万元,本月发生以下交易与事项:(1)向银行借款 2 万元存入银行,(2)用银行存款偿还应付账款 3 万元。则月末所有者权益总额为( )万元。

- A. 15                      B. 10                      C. 5                      D. 8

8. 借贷记账法的借方表示( )。

- A. 资产增加,负债及所有者权益减少                      B. 资产增加,负债及所有者权益增加  
C. 资产减少,负债及所有者权益减少                      D. 资产减少,负债及所有者权益增加

9. 会计科目是( )。

- A. 会计要素的名称                      B. 报表的名称                      C. 账户的名称                      D. 账簿的名称

10. 下列各项中,引起一项负债增加、另一项负债减少的经济交易与事项的是( )。

- A. 以银行存款偿还银行借款                      B. 以银行借款偿还应付账款  
C. 将现金存入银行                      D. 以银行存款购入原材料

### (三)多项选择题

1. 下列项目中,属于资产要素的有( )。

- A. 库存现金                      B. 预收账款                      C. 固定资产                      D. 银行存款  
E. 预付账款

2. 下列项目中,属于负债要素的有( )。

- A. 管理费用                      B. 应付账款                      C. 预付账款                      D. 应付职工薪酬  
E. 预收账款

3. 下列项目中,属于成本类科目的有( )。

- A. 主营业务成本                      B. 生产成本                      C. 销售费用                      D. 管理费用  
E. 制造费用

4. 下列项目中,属于费用要素的有( )。

- A. 制造费用                      B. 销售费用                      C. 管理费用                      D. 财务费用  
E. 预提费用

5. 会计分录的要素包括( )。

- A. 记账方向                      B. 账户结构                      C. 账户名称                      D. 应记金额  
E. 账户余额

6. 下列账户中,期末一般有贷方余额的有( )。

- A. 应交税费                      B. 银行存款                      C. 预付账款                      D. 短期借款  
E. 销售费用

7. 下列会计科目中,属于损益类科目的有( )。

- A. 主营业务收入                      B. 管理费用                      C. 投资收益                      D. 主营业务成本  
E. 所得税费用

8. 下列项目中,属于所有者权益要素的有( )。

- A. 实收资本                      B. 盈余公积                      C. 投资收益                      D. 应付利润  
E. 所得税费用

9. 若一项经济交易发生后引起银行存款减少 5 000 元,则相应地有可能引起( )。

- A. 固定资产增加 5 000 元                      B. 短期借款增加 5 000 元  
C. 原材料减少 5 000 元                      D. 应付账款减少 5 000 元  
E. 库存现金增加 5 000 元

10. 下列项目中,属于收入要素的有( )。

- A. 主营业务收入      B. 利得      C. 其他业务收入      D. 本年利润  
E. 营业外收入

(四)计算分录题

#### 练习一

1. 目的:掌握会计等式的平衡关系。

2. 资料:永新公司 2013 年 1 月发生下列经济交易或会计事项:

- (1) 2 日,以银行存款购入原材料 34 000 元;  
(2) 5 日,用银行存款 80 000 元偿还短期借款;  
(3) 16 日,收到外单位投资设备一台,价值 100 000 元;  
(4) 18 日,向银行借入短期借款 50 000 元用以偿还前欠 A 公司的货款。

3. 要求:根据上述资料,分析以上经济交易或事项发生对会计等式的影响。

#### 练习二

1. 目的:熟悉经济业务对会计等式的影响。

2. 资料:大通公司 2011 年 3 月发生以下经济业务:

银行存款	+ 应收账款	+ 固定资产	=	应付账款	+ 实收资本	+ 收入
(1) +800 000					+800 000	
(2)		+20 000		+20 000		
(3) +50 000	-50 000					
(4)	+65 000					+65 000
(5) -45 000				-45 000		
(6) -32 000		+32 000				

3. 要求:根据以上资料,说明当月该公司发生的经济业务的内容。

#### 练习三

1. 目的:熟悉各类账户的结构,掌握本期发生额和余额的计算。

2. 资料:

账户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
库存现金	500	4 000	( )	800
短期借款	150 000	80 000	( )	100 000
实收资本	800 000	0	100 000	( )
应收账款	( )	50 000	25 000	38 000
预付账款	75 000	( )	60 000	20 000
本年利润	200 000	150 000	180 000	( )

3. 要求:根据上述资料计算括号内数字。

#### 练习四

1. 目的:掌握借贷记账法的初步运用。

2. 资料:华韩公司 2013 年 4 月发生下列经济业务:

- (1) 用现金购买办公用品 500 元。  
(2) 购买材料一批,金额 26 000 元(暂不考虑增值税),材料已验收入库,款项尚未支付。  
(3) 职工李山出差预借差旅费 1 000 元,出纳员以现金支付。  
(4) 向银行提取现金 4 000 元备用。  
(5) 购入机器设备一台,价值 100 000 元,已用银行存款支付。  
(6) 李山出差回来报销差旅费 800 元,余款交回财务科。  
(7) 向银行申请三个月的临时借款 250 000 元,款项已划入银行存款账户。

(8)收到某公司的投资款 200 000 元,存入银行。

3. 要求:根据以上经济业务编制会计分录。

### 练习五

1. 目的:进一步练习借贷记账法下编制会计分录,掌握登记账户及编制试算平衡表。

2. 资料:惠通工厂 2013 年 7 月各资产、负债及所有者权益账户的期初余额及发生的经济业务如下:

		金额单位:元	
资产类账户	金 额	负债及所有者权益类账户	金 额
库存现金	1 000	负债:	
银行存款	135 000	短期借款	60 000
应收账款	10 000	应付账款	8 000
生产成本	40 000	应交税费	2 000
原材料	120 000	负债合计	70 000
库存商品	24 000	所有者权益:	
固定资产	600 000	实收资本	860 000
		所有者权益合计	860 000
总 计	930 000	总 计	930 000

(1)购进材料一批,计价 10 000 元(暂不考虑增值税),材料验收入库,货款以银行存款支付。

(2)生产车间向仓库领用材料 40 000 元,全部投入生产。

(3)从银行存款户领取现金 400 元。

(4)以银行存款购入新汽车 1 辆,计价 100 000 元。

(5)用银行存款偿还应付供货单位材料款 3 000 元。

(6)生产车间向仓库领用材料 25 000 元。

(7)收到购货单位前欠货款 3 000 元存入银行。

(8)以银行存款 16 000 元,归还短期借款 12 000 元,归还应付供货单位货款 4 000 元。

(9)其他单位投入资本 20 000 元存入银行。

(10)收到购货单位前欠货款 4 000 元,其中支票 3 600 元存入银行,另有现金 400 元。

3. 要求:

(1)根据资料给出的各项经济业务,用借贷记账法编制会计分录。

(2)开设各账户(“丁”字形账户)登记期初余额,计算出每个账户的本期发生额和期末余额。

(3)月末编制总分分类账户本期发生额及期末余额试算平衡表。

### 三、思考题

1. 什么是会计要素? 会计要素包括哪些内容?
2. 什么是会计等式? 请列出会计等式及其转化形式。
3. 什么是账户? 各类账户的结构有何不同?
4. 记账方法有哪几种? 它们各有什么特点?
5. 什么是借贷记账法,其要点有哪些?

### 四、案例分析题

#### 案例一

海成公司于 2013 年 5 月 1 日开业,截至 5 月 20 日,该公司共发生了 6 笔经济业务,经登记入账后,各账户余额如下:

单位:元

1	库存现金	5 000
2	银行存款	155 000
3	原材料	15 000
4	固定资产	60 000
5	应付账款	15 000
6	短期借款	50 000
7	销售费用	30 000
8	实收资本	200 000

要求:

请结合会计要素、会计等式及其对经济业务的影响,说明这六笔经济业务的会计内涵。(该6笔经济业务入账后的结果必须产生上述所列各账户的余额)

## 案例二

请上网搜索钢铁行业的几家上市公司的年度资产负债表,试找出该类公司资产负债表中金额最大的资产项目有哪些,并分析为什么这类公司需要大量拥有这些资产。

## 案例三

小张开办了一家个体加工厂,本月发生了以下几笔经济业务,他是这样记录的:

- (1) 赊购一批原材料 23 000 元,用于产品生产。

借:原材料

23 000

贷:应付账款

23 000

- (2) 用现金支付业务招待费 2 000 元。

借:管理费用

2 000

贷:库存现金

2 000

- (3) 向银行借款 150 000 元,用于购买机器设备。

借:固定资产

150 000

贷:银行存款

150 000

- (4) 收到客户的预付货款 50 000 元,存入银行。

借:银行存款

50 000

贷:主营业务收入

50 000

讨论:

小张的业务处理是否正确?如有错误,请加以改正。

第三章

# 会计循环

## 一、重点与难点

1. 原始凭证的识别。
2. 会计分录的编制和记账方法。
3. 期末账项调整与结账分录的编制。

## 二、练习题

### (一) 判断题

1. 原始凭证仅是填制记账凭证的依据,不能作为登记账簿的依据,只有记账凭证才是登记账簿的依据。 ( )
2. 任何会计凭证都必须经过有关人员的严格审核并确认无误后,才能作为记账的依据。 ( )
3. 会计账簿的记录是编制会计报表的前提和依据,也是检查、分析和控制单位经济活动的重要依据。 ( )
4. 各单位不得违反会计法和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿。 ( )
5. 会计循环是会计人员在某一会计期间内,从取得经济业务的资料到编制会计报表所进行的会计处理程序、步骤或过程。 ( )
6. 简单会计分录只记录在一个账户中,复合会计分录要记入两个账户中。 ( )
7. 根据账户记录编制试算平衡表以后,如果所有账户的借方发生额同所有账户的贷方发生额相等,则说明账户记录一定是正确的。 ( )
8. 损益类账户为虚账户,结账后期末一般无余额,其他类账户为实账户,期末结账后仍有余额。 ( )
9. 预收收入的调整会引起收入的增加、负债的减少。 ( )
10. 预付费用的调整会引起费用的增加、负债的减少。 ( )

### (二) 单项选择题

1. 会计的日常核算工作主要是( )。
 

A. 财产清查	B. 设置账户和会计科目
C. 填制会计凭证	D. 编制会计报表
2. 为保证会计账簿记录的正确性,会计人员编制记账凭证时必须依据( )。
 

A. 金额计算正确的原始凭证	B. 填写齐全的原始凭证
C. 审核无误的原始凭证	D. 盖有填制单位财务公章的原始凭证
3. 按照经济业务发生的时间的先后顺序逐日逐笔连续登记的账簿是( )。
 

A. 明细分类账	B. 日记账	C. 总分类账	D. 备查账
----------	--------	---------	--------
4. 用于分类记录单位的全部交易或事项,提供总括核算资料的账簿是( )。



- A. 总分类账                      B. 明细分类账                      C. 日记账                      D. 备查账
5. 根据会计分录,从记账凭证转入分类账户的工作称为( )。
- A. 账项调整                      B. 结账                      C. 转账                      D. 过账或登账
6. 将各损益账户转平的会计分录是( )。
- A. 结账分录                      B. 复合分录                      C. 调账分录                      D. 简单分录
7. 下列项目中,属于应计收入调整分录的是( )。
- A. 借:现金  
    贷:其他应收款
- B. 借:应收利息  
    贷:利息收入
- C. 借:银行存款  
    贷:其他业务收入
- D. 借:其他业务收入  
    贷:现金
8. 根据( )中期初余额、本期发生额及期末余额的借贷方合计数是否分别相等,可以初步检验总分账记录是否正确。
- A. 银行对账单                      B. 总分类账試算表
- C. 材料明细账試算表                      D. 记账凭证汇总表
9. 下列账户中属于虚账户的是( )。
- A. 实收资本                      B. 利润分配                      C. 主营业务成本                      D. 应付利润
10. 会计試算平衡的结果平衡了,说明会计记录( )。
- A. 基本正确                      B. 绝对正确                      C. 没有错误                      D. 绝对不正确

## (三) 多项选择题

1. 原始凭证按其来源不同可分为( )。
- A. 累计凭证                      B. 自制凭证                      C. 外来凭证                      D. 一次凭证
2. 自制原始凭证按填制的手续不同可分为( )。
- A. 一次凭证                      B. 累计凭证                      C. 外来凭证                      D. 汇总凭证
3. 会计账簿按用途分为( )。
- A. 序时账                      B. 分类账                      C. 备查账                      D. 总账
4. 会计账簿按外形特征分类,可分为( )。
- A. 多栏式账簿                      B. 订本式账簿                      C. 活页式账簿                      D. 卡片式账簿
5. 会计循环包括的内容有( )。
- A. 设置账户                      B. 编制会计分录、过账、调账、结账
- C. 試算平衡                      D. 编制会计报表
6. 通过試算平衡不能查找差错的有( )。
- A. 重记经济业务                      B. 漏记经济业务
- C. 借贷方向正好记反                      D. 借贷金额记录不一致
7. 下列属于应计费用调整分录的有( )。
- A. 借:管理费用  
    贷:应付职工薪酬
- B. 借:预付账款  
    贷:银行存款
- C. 借:长期待摊费用  
    贷:银行存款
- D. 借:管理费用  
    贷:预付账款
8. 下列属于结账分录的有( )。
- A. 借:所得税费用  
    贷:应交税费
- B. 借:本年利润  
    贷:所得税费用
- C. 借:本年利润  
    贷:管理费用
- D. 借:主营业务收入  
    贷:本年利润
9. 下列分录中,属于结账分录的有( )。
- A. 借:本年利润  
    贷:主营业务成本
- B. 借:投资收益  
    贷:本年利润