

全国会计专业技术资格考试应试指导丛书

1996 年会计师资格考试 指定用书学习辅导及习题集

编写组

AB

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

会计师资格考试指定用书学习辅导及习题集/《会计师
资格考试指定用书学习辅导及习题集》编写组编. —北京:
中国商业出版社, 1995. 11

ISBN 7-5044-3067-6

I. 会… II. 会… III. 会计师-职称-考试-学习参考
资料 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 19642 号

责任编辑:张 剑

责任校对:李国华

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京师范大学印刷厂印刷

1995 年 11 月第 1 版 1995 年 11 月第 1 次印刷

787×1092 毫米 16 开 21 印张 742 千字

印数:1—5000 册 定价:20 元

ISBN 7-5044-3067-6/F·1834

* * * *

(如有印装质量问题可更换)



编写说明

全国会计专业技术资格考试制度已实行了三年。1995—1996年的会计专业技术资格考试指定教材从科目和考试内容都有很大变动。为了帮助广大报考人员更有效地学习考试指定用书,顺利通过考试,我们组织中央财政金融学院会计系、财政系和法律系的参加过考前辅导和阅卷试卷的经验丰富的老师,紧密结合会计师考试指定用书,编写了这本学习辅导和习题集。本书编写体例分为两个部分:第一部分为复习提要,提纲挈领地介绍每章应掌握内容,目的是指导读者怎样学习指定用书;第二部分为练习题及其答案。内容安排上以练习题为主。针对考试题型,练习题按单项选择题、多项选择题、判断题、填空题、简答题、计算与分析题、综合题等题型安排,分章编写,便于读者复习。

本书包括会计师(A、B类)企业类和预算类六门课程,适用于所有报考会计师资格考试者应试复习。

本书参编人员及分工为:《财务管理》由马海涛、刘玉平副教授执笔;《管理会计》由潘秀丽、王鹏程执笔;《经济法概要》由蔺翠牌副教授执笔;《企业会计实务》由杨金观副教授执笔;《审计》由奚淑琴教授执笔;《预算会计实务》由王本哲执笔。杨金观、王本哲任主编。

由于编者水平有限,书中疏误在所难免,敬请读者批评指正。

编者

一九九五年十月

目 录

第一篇 会计师会计实务(企业会计类)

第一章 总论	(3)
第二章 货币资金	(6)
第三章 应收和预付款项	(10)
第四章 存货	(14)
第五章 投资和拨付所属资金	(19)
第六章 固定资产	(22)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(26)
第八章 流动负债	(29)
第九章 长期负债	(33)
第十章 所有者权益	(37)
第十一章 成本和费用	(40)
第十二章 营业收入	(44)
第十三章 利润	(47)
第十四章 会计报表	(50)
第十五章 合并会计报表	(55)
第十六章 外币业务	(60)
第十七章 会计报表分析	(63)

第二篇 会计师会计实务(预算会计类)

第一部分 预算会计一般	(69)
-------------	--------

第二部分 财政总预算会计	(71)
--------------	--------

第一章 财政总预算会计的会计科目	(71)
第二章 预算收入的管理与核算	(72)
第三章 预算拨款的会计管理与核算	(74)
第四章 预算支出的管理与核算	(76)
第五章 预算资金调拨的管理与核算	(77)
第六章 货币资金的管理与核算	(78)
第七章 预算往来和预算外资金的管理与核算	(80)
第八章 财政有偿资金的管理与核算	(82)
第九章 年终清理结算	(84)
第十章 会计报表的编审	(87)

第十一章 国家决算.....	(89)
----------------	------

第三部分 单位预算会计	(91)
第一章 单位预算会计的会计科目.....	(91)
第二章 货币资金的管理与核算.....	(93)
第三章 全额预算单位的收支管理与核算.....	(95)
第四章 差额预算单位的收支管理与核算.....	(101)
第五章 自收自支单位的收支管理与核算.....	(106)
第六章 全额预算单位预算外收支的管理与核算.....	(109)
第七章 事业单位成本费用核算.....	(111)
第八章 往来款项和应缴预算收入的管理与核算.....	(114)
第九章 专用基金的管理与核算.....	(116)
第十章 专项资金的管理与核算.....	(118)
第十一章 财产物资的管理与核算.....	(120)
第十二章 年终清理结算和结帐.....	(124)
第十三章 会计报表的编审.....	(129)
第十四章 单位预算的编制.....	(134)
第十五章 事业行政单位经济活动分析.....	(136)

第三篇 管理会计

第一章 管理会计概述.....	(141)
第二章 成本性态分析.....	(143)
第三章 变动成本法.....	(146)
第四章 本量利分析原理.....	(150)
第五章 预测分析.....	(153)
第六章 短期经营决策.....	(158)
第七章 长期投资决策(上).....	(162)
第八章 长期投资决策(下).....	(166)
第九章 全面预算.....	(170)
第十章 成本控制.....	(175)
第十一章 存货控制.....	(179)
第十二章 责任会计(上).....	(183)
第十三章 责任会计(下).....	(186)

第四篇 经济法概要

第一章 经济法总论.....	(191)
第二章 全民所有制工业企业法律制度.....	(193)
第三章 外商投资企业法律制度.....	(196)
第四章 公司法律制度.....	(200)
第五章 企业破产法律制度.....	(205)

第六章	反不正当竞争法律制度	(208)
第七章	经济合同制度	(211)
第八章	涉外经济合同	(216)
第九章	预算法律制度	(219)
第十章	税收法律制度概括	(221)
第十一章	流转税法律制度	(224)
第十二章	所得税法律制度	(229)
第十三章	金融法律制度	(235)
第十四章	会计师法律制度	(238)
第十五章	注册会计师法律制度	(240)
第十六章	审计法律制度	(242)
第十七章	对外贸易法律制度	(244)
第十八章	经济仲裁和经济审判	(247)

第五篇 财务管理

第一章	财务管理总论	(253)
第二章	筹资管理	(256)
第三章	投资管理概论	(265)
第四章	流动资产资产管理	(271)
第五章	固定资产管理	(274)
第六章	证券投资管理	(277)
第七章	利润管理	(279)
第八章	财务分析	(282)

第六篇 审 计

第一章	总 论	(287)
第二章	审计种类与我国审计组织形式	(291)
第三章	审计方法和审计程序	(293)
第四章	审计准则和审计依据	(296)
第五章	审计证据和审计工作底稿	(298)
第六章	内部控制制度及其评审	(301)
第七章	企业会计报表审计	(303)
第八章	资产审计	(306)
第九章	负责审计	(310)
第十章	所有者权益审计	(313)
第十一章	收入和成本费用审计	(315)
第十二章	利润及其分配审计	(318)
第十三章	审计报告和管理建议书	(321)
第十四章	验资	(323)

第 一 篇

会计师会计实务 (企业会计类)

第一章 总 论

复 习 提 要

一、会计实务的内容和职能

(一) 会计实务的内容

会计实务是由以下内容组成的一个核算和监督系统, 包括:

1. 经济业务数据和会计信息。
2. 会计处理程序。
3. 记录和计算工具。
4. 会计规范。
5. 会计人员。
6. 会计报表的使用人。

(二) 会计的基本职能

1. 会计核算的特点及组成内容。
2. 会计监督的特点及内容。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提, 即会计假设, 包括持续经营、会计期间、会计主体和货币计量四项。

三、会计要素和会计等式

会计要素是指会计核算的具体对象, 也就是财务报表所列示的内容。

(一) 资产。

1. 资产的特点。
2. 资产与财产、物资、资金的区别。

(二) 负债。

1. 负债的特点。
2. 或有负债。

(三) 所有者权益。

1. 企业资产的财产权力归属。

2. 所有者权益和负债(债权人权益)的重要差别。

(四) 收入。

1. 收入的定义。
2. 正确理解营业收入概念应注意的问题。

(五) 费用

1. 费用的定义
2. 正确理解费用概念应注意的问题。

(六) 利润

利润是企业一定期间的经营成果, 包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

会计等式是反映各会计要素之间数量关系的等式, 也叫“会计恒等式”。会计等式为:

资产=权益

资产=负债+所有者权益

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

四、会计核算的一般原则

(一) 会计信息的质量要求。

会计信息质量要求, 《企业会计准则》中规定了七条, 即: 真实性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性、重要性。各项要求之间有着一定的内在联系。

(二) 计量和确认的一般原则

1. 权责发生制。
2. 配比原则。
3. 划分收益性支出和资本性支出。
4. 按实际成本计价。
5. 谨慎原则。

练习题

一、单项选择题

1. 企业会计对经济业务数据的处理,有一系列的方法,其中以()为核心。
A. 设置会计科目 B. 编制会计报表
C. 复式记帐 D. 填制和审核凭证
2. 我国目前的会计制度是按()划分的。
A. 所有制性质 B. 行业
C. 地区 D. 部门
3. 能对企业每一项经济活动,完整地、连续地进行监督的是:
A. 审计监督 B. 银行监督
C. 会计监督 D. 税务监督
4. 如果通货膨胀很严重,通常认为是超过()的时候,按常规方法编制的报表数字会严重失实。
A. 30% B. 27%
C. 100% D. 200%
5. 在资产负债表中将“一年内到期的长期负债”单独报告,体现会计的()原则。
A. 真实性 B. 明晰性
C. 重要性 D. 相关性

二、多项选择题

1. 我国的会计人员专业职务分为:()
A. 会计员 B. 助理会计师
C. 会计师 D. 高级会计师
E. 总会计师 F. 注册会计师
2. 按照我国的会计准则,会计核算的基本前提包括:()
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 复式记帐 D. 会计期间
E. 货币计量
3. 资产负债表要素包括:()
A. 资产 B. 所有者权益
C. 成本 D. 收入
E. 负债
4. 资产是指企业拥有或控制的,能以货币计量的经济资源,它具有以下特点:()
A. 资产的本质是经济资源
B. 资产必须是能够用货币计量的经济资源

- C. 资产必须是属于企业的经济资源
- D. 资产是资金的一部分
- E. 资产就是财产
5. 对企业资产享有要求权的有:()
A. 投资人 B. 债权人
C. 企业职工 D. 税务部门
E. 财政部门
6. 营业收入通常用交换中所得的资产来衡量,主要形式是:
A. 现金 B. 原材料
C. 固定资产 D. 应收帐款
E. 无形资产

三、填空题

1. 所谓“经济业务”是指发生于_____的生产经营过程中,引起_____增减变化的事项,也叫作_____。
2. 会计核算系统按照记录和计算工具的技术水平不同,分为_____系统和_____系统。
3. 我国的会计规范,按其内容可分为三类:第一类是_____;第二类是_____;第三类是_____。
4. 会计报表的外部使用人包括:_____,_____,和_____。
5. 会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、_____和_____。
6. 损益表要素包括_____,_____和_____。
7. 企业的资产从财产权力归属来看,一部分属于_____,另一部分属于_____。

四、判断题

1. 电算化会计系统使用的软件,对已完成输入的凭证和根据帐簿生成的报表,软件有修改功能。()
2. 我国会计的基本准则在 1993 年 7 月 1 日实施,它是指导会计工作的根本法。()
3. 为外部使用人提供信息的会计分支,通常称为财务会计,因此,财务会计对外发布的财务报表中的信息不能作为企业经营者作出决策的重要依据。()
4. 财务会计向企业外部使用人所提供的信息,必须考虑企业自身的利益有选择地提供。()
5. 会计主要以货币为计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动状况。()
6. 如果企业在近期终止经营,会计报表仍然应按

会计基本准则来编制。()

习题参考答案

一、单项选择题

1. C 2. B 3. C 4. B 5. C

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABDE 3. ABE
4. ABC 5. AB 6. AD

三、填空题

1. 会计主体、会计要素、会计事项

2. 手工处理、电子计算机处理

3. 指导会计工作的根本法即《中华人民共和国会计法》、关于会计机构和会计人员的法规、有关会计业务处理的法规

4. 投资者、贷款人、职工、政府及其机构、社会公众

5. 会计期间、货币计量

6. 收入、费用、利润

7. 投资人、债权人

四、判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. ✓ 6. ×

第二章 货币资金

复习提要

货币资金按其存放的地点和用途不同,分为现金、银行存款和其他货币资金

一、现金

(一) 现金核算的内容。

1. 现金的范围。
2. 现金的使用范围。

(二) 核算使用的主要科目

1. “现金”总帐科目的设置
2. “现金日记帐”的设置、格式、登记以及与“现金总帐”的核对方法。

(三) 主要的帐务处理

1. 现金收入、支出业务发生后的会计分录编制及其记帐。
2. 现金清查的方法及清查结果的帐务处理方法。

二、银行存款

(一) 银行存款核算的内容

1. 银行存款帐户。分为基本存款帐户、一般存款帐户、临时存款帐户和专用存款帐户。各存款帐户的用途。企业开立银行存款帐户的基本规定。

2. 银行存款结算方式。现行结算方式有银行汇票、商业汇票、银行本票、支票、汇兑、委托收款、异地托收承付等七种方式。

3. 结算纪律。

(二) 核算使用的主要科目。

1. “银行存款”科目的设置。
2. “银行存款日记帐”的设置、格式、登记。

(三) 主要的帐务处理

1. 银行存款收入、支出业务发生后的会计分录编

制及其记帐。

2. 不同结算业务下银行转帐业务的帐务处理。

(1) 各种转帐结算方式的基本规定,如适用范围、金额起点、有效期限、办理手续等。(2) 各种转帐结算方式下,收款单位和付款单位各自的帐务处理。

(四) 银行存款日记帐的核对。

三、其他货币资金

其他货币资金包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金和信用证存款等。应设置“其他货币资金”科目进行核算,掌握其他货币资金各项目收支的帐务处理。

练习题

一、单项选择题

1. 我国会计上所说的现金是指()。
 - A. 库存现金
 - B. 银行存款
 - C. 有价证券
 - D. 库存现金、银行存款和其他符合现金定义的票证
2. 按照《现金管理暂行条例》,下列项目哪项不允许使用现金()。
 - A. 职工工资、津贴
 - B. 个人劳务报酬
 - C. 购置固定资产
 - D. 出差借支差旅费
3. 根据《银行结算办法》的规定,支票的金额起点为:
 - A. 100元
 - B. 1000元
 - C. 500元
 - D. 2000元

4. 采用商业汇票结算方式的购销双方必须：
()

- A. 有商品交易
- B. 有劳务的供应
- C. 订有购销合同的商品交易
- D. 订有合同的劳务供应等非商品交易

5. 银行汇票的付款期为()。

- A. 一个月
- B. 三个月
- C. 十天
- D. 三天

6. 商业承兑汇票承兑期限由交易双方商定，最长不超过()。

- A. 六个月
- B. 三个月
- C. 一年
- D. 九个月

7. 企业支付的银行承兑汇票手续费应计入：
()

- A. 营业外支出
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 其他业务支出

8. 银行承兑汇票到期，如果付款人无力支付票款，付款企业应作：()

- A. 借记“应付票据”科目，贷记“银行存款”科目
- B. 借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目
- C. 借记“应付票据”科目，贷记“应收帐款”科目
- D. 借记“应付票据”科目，贷记“应付帐款”科目

二、多项选择题

1. 按照《现金管理暂行条例》，下列支出哪些不可以使用现金：()

- A. 购买设备一台，价值 10 万元
- B. 给职工发放工资 20 万元
- C. 出差借支差旅费 5000 元
- D. 购买原材料 10 万元
- E. 向农民收购农副产品 50 万元

2. 企业收入现金的主要途径是：()

- A. 从银行提取现金
- B. 收取转帐起点以下的小额销售款
- C. 职工交回的差旅费剩余款
- D. 接受外单位货币资金投资
- E. 转让无形资产

3. 银行本票分为不定额和定额两种，定额本票面额有：

- A. 100 元
- B. 500 元

C. 1000 元 D. 5000 元 E. 10000 元

4. 异地托收承付结算方式适用于：()

- A. 国有企业
- B. 供销合作社
- C. 外商投资企业
- D. 经营管理较好，并经银行审查同意的城乡集体所有制工业企业。
- E. 私营企业

5. 按照《银行结算办法》规定，下列票据可以背书转让的有()。

- A. 银行汇票
- B. 银行本票
- C. 支票
- D. 商业承兑汇票
- E. 银行承兑汇票

6. 在编制银行存款余额调节表时，若企业和银行记帐均无误，银行存款日记帐余额进行下列处理后，应与银行对帐单余额相等。

- A. 加企业已收银行未收款项
- B. 减企业已付银行未付款项
- C. 加银行已收企业未收款项
- D. 减银行已收企业未收款项
- E. 减企业已收银行未收款项

三、填空题

1. 货币资金按其存放的地点和用途不同，分为_____、_____和_____。

2. 现金日记帐由_____根据审核后的原始凭证或现金收款凭证、付款凭证_____序时登记，用来记录现金的增减变动情况。

3. 库存现金清查包括_____每日的清点核对和_____定期和不定期的清查，清查现金的基本方法是_____。

4. 企业在银行开立的银行存款帐户分为_____、_____和专用存款帐户。

5. 中国人民银行总行发布的《银行结算办法》规定，现行结算方式有：银行汇票、商业汇票、_____、支票、汇总、_____等七种结算方式。

6. 商业汇票按其承兑人不同分为_____和_____两种。

7. 异地托收承付结算每笔的金额起点为_____元。该结算方式下，承付货款分为_____和_____两种。

四、判断题

1. 现金清查中，如果发现现金长余或短缺，应及

时查找差错原因,并按有关规定进行处理,或将盘点的长款抵补以前的短缺。()

2. 银行存款是指企业存入银行帐户上的货币。()

3. 按照《银行帐户管理办法》的规定,一个企业只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款帐户。()

4. 支票分为现金支票和转帐支票,现金支票只能从银行提取现金,不能转帐;转帐支票只能通过银行划拔转帐,不能支取现金。()

5. 银行汇票的付款期为一个月,在付款期内可以多次背书转上。()

6. 商业汇票的承兑期限由交易双方商定最长不能超过 9 个月。()

7. 办理异地托收承付结算的款项必须是商品交易,包括代销、寄销、赊销商品的款项。()

8. 商业承兑汇票到期时,如果购货企业的存款不足支付票款,开户银行应将汇票退还销货企业,银行不负责付款。()

9. 银行存款余额调节表主要是用来核对企业与银行双方的记帐有无差错,不能作为记帐的依据。()

10. 对于因未达帐项而使企业银行存款日记帐余额和银行对帐单余额出现的差异,应作帐面调整。()

五、计算及综合题

(一) 假设某工厂 1995 年 3 月发生如下经济业务:

1. 厂出纳员开出现金支票,从银行提取现金 1000 元,以备零星现金支用。

2. 将本厂零售部门交来零星货款收入现金 300 元入帐。

3. 李某报销差旅费 1450 元,原预付现金 1400 元,差额补给。

4. 企业将 200 万元汇往采购地银行。

5. 企业向开户银行办理银行本票一张,金额 50 万元。

6. 办理银行本票,向银行支付手续费 50 元。

7. 企业支付 6 个月前开出,并经银行承兑的银行承兑汇票 100 万元。

8. 企业将一张 50 万元的商业承兑汇票,经背书转让给供货单位,用于购买固定资产。

9. 上述商业承兑汇票到期,承兑单位无款支付,固定资产供货单位将票据退还企业。

10. 职工王某报销医药费 500 元。

要求:编制有关会计分录。

(二) 某企业 1995 年 9 月 30 日银行存款的有关资料如下:

1. 银行存款日记帐余额 (9/30) 43480 元

2. 银行对帐单余额 (9/30) 51850 元

3. 经核对,发现如下未达帐项:

(1) 企业开出转帐支票 5000 元,持票单位尚未到银行办理转帐,银行尚未入帐。

(2) 银行扣收的手续费 100 元,企业未收到付款通知单。

(3) 委托银行向外地购货单位收取货款 8500 元,银行已收到,企业尚未收到收款通知。

(4) 企业存入银行的支票 500 元,因付款单位存款不足而遭退票,企业尚未收到退回支票入帐。

(5) 银行代付水电费 4530 元,固转帐通知尚未送到企业,企业尚未入帐。

要求:编制银行存款余额调节表

习题参考答案

一、单项选择题

1. A 2. C 3. A 4. C
5. A 6. D 7. C 8. B

二、多项选择题

1. BCE 2. ABC 3. BCDE
4. ABD 5. ABDE 6. CE

三、填空题

1. 库存现金、银行存款、其他货币资金
2. 出纳人员、逐日逐笔
3. 出纳人员、清查小组
4. 基本存款帐户、一般存款帐户、临时存款帐户
5. 银行本票、委托收款、异地托收承付
6. 商业承兑汇票、银行承兑汇票
7. 10 万、验单付款、验货付款

四、判断题

1. × 2. × 3. ✓ 4. × 5. ×

6. ✓ 7. ✗ 8. ✓ 9. ✓ 10. ✗

五、计算及综合题

(一)

1. 借：现金 1000
 贷：银行存款 1000
2. 借：现金 300
 贷：产品销售收入 300
3. 借：管理费用 1450
 贷：其他应收款 1400
 现金 50
4. 借：其他货币资金——外埠存款 200万元
 贷：银行存款 200万元
5. 借：其他货币资金——银行本票存款 50万元
 贷：银行存款 50万元
6. 借：财务费用 50
 贷：银行存款 50
7. 借：应付票据——银行承兑汇票 100万元

- 贷：银行存款 100万元
8. 借：固定资产 50万元
 贷：应收票据——商业承兑汇票 50万元

9.

- ①借：应收票据——商业承兑汇票 50万元
 贷：其他应付款 50万元
- ②借：应收帐款 50万元
 贷：应收票据——商业承兑汇票 50万元
10. 借：应付福利费 500
 贷：现金 500

(二)

银行存款余额调节表

项 目	金 额	项 目	金 额
银行对帐单余额	51850	银行存款日记帐余额	43480
加：		加：银行代收货款	8500
减：收款人未兑现支票	5000	减：手续费	100
		代付水电费	4530
		存款不足退票	500
调整后余额	46850	调整后余额	46850

第三章 应收和预付款项

复习提要

一、应收票据

(一) 应收票据核算的内容。

1. 掌握的定义及种类。
2. 应收票据的分类。
3. 应收票据的入帐价值, 即以其票面金额入帐。
4. 应收票据利息的计算。
5. 应收票据的贴现及其贴现净值的计算步骤。
6. 应收票据核算的基本要求。

(二) 核算使用的主要科目

设置“应收票据”科目进行核算, 并按票据种类设置明细帐, 同时应设置“应收票据备查簿”。

(三) 主要的帐务处理。

包括收到应收票据、票据到期收回款项, 带息票据的利息收入、无息票据的贴现、有息票据的贴现以及贴现票据到期时的帐务处理。

二、应收帐款

(一) 应收帐款核算的内容。

1. 应收帐款的范围。
2. 应收帐款的计价和坏帐准备
3. 坏帐的确认, 明确作为坏帐处理的规定。
4. 应收帐款核算的基本要求。

(二) 核算使用的主要科目。

1. “应收帐款”科目
2. “坏帐准备”科目

(三) 主要的帐务处理

应掌握以下几种主要经济业务的帐务处理:

1. 经营收入发生应收帐款。
2. 代垫包装费和运杂费。

3. 改用商业汇票结算。

4. 收到应收帐款。

5. 核销坏帐损失。

6. 已核销坏帐的收回。

7. 期末计提坏帐准备。

计提坏帐准备, 分为首次计提和以后每年末调整计提两种情况分别加以处理。

三、预付帐款

预付帐款核算的内容, 包括预付帐款和应收帐款的区别, 预付帐款应按实际付出的金额入帐, 期末不计提坏帐准备以及核算的基本要求; 核算应使用的主要科目, 一般应单设“预付帐款”科目, 对预付帐款不多的企业, 也可将预付的货款记入“应付帐款”科目的借方, 但在编表时, 仍要将“预付帐款”和“应付帐款”的余额分开报告; 当支付预付货款和收到预定货物结清预付货款时的帐务处理。

四、其他应收款

其他应收款的核算范围、核算的基本要求、应设置的会计科目(即设置“其他应收帐”科目)、其他应收款发生和结算时的帐务处理。

练习题

一、单项选择题

1. 在我国会计实务中, 作为应收票据核算的票据是指:

- A. 支票 B. 银行本票
C. 银行汇票 D. 商业汇票

2. 某企业 1995 年 9 月 5 日将一张面值为

10000 元的不带息商业汇票向银行贴现,月贴现率为 8%,该票据的生效日为 1995 年 7 月 30 日,期限为三个月,即到期日为 1995 年 9 月 30 日,则该票据的贴现净值为:

- A. 9933.33 B. 8000
C. 9930.67 D. 9904

3. 若 10 月 29 日生效,60 天到期的票据其到期日为:

- A. 12 月 29 日 B. 12 月 28 日
C. 12 月 30 日 D. 12 月 27 日

4. 带息票据的利息收入,应计入:

- A. 营业外收入 B. 管理费用
C. 其他业务收入 D. 财务费用

5. 企业按规定提取的坏帐准备,应计入()。

- A. 财务费用 B. 营业外支出
C. 管理费用 D. 制造费用

6. 设置“预付帐款”科目的企业,当按合同规定预付货款时,应作()。

- A. 借记“材料采购”科目,贷记“预付帐款”科目
B. 借记“预付帐款”科目,贷记“银行存款”科目
C. 借记“材料采购”科目,贷记“银行存款”科目
D. 借记“其他应收款”科目,贷记“银行存款”科目

二、多项选择题

1. 不属于应收帐款范围的:

- A. 应收职工的欠款
B. 销售产品应向购买单位收取的款项
C. 暂付租入包装物的押金
D. 销售多余材料应向购买单位收取的款项
E. 应收债务人的利息

2. 下列已入帐的应收帐款可以作为坏帐处理:

- A. 因债务人破产,依法清偿后,确实无法收回的应收帐款。
B. 债务人逾期三年未能履行义务,经主管财政机关审核认可不能收回的应收帐款。
C. 到期的应收票据付款单位无款支付。
D. 债务人死记,无法确认能否收回的应收款项。
E. 债务人逾期二年未能履行义务,不能收回的应收帐款。

3. “坏帐准备”科目的贷方反映()。

- A. 已发生的坏帐损失
B. 提取的坏帐准备
C. 收回以前已确认并转销的坏帐损失
D. 发生坏帐冲销的坏帐准备
E. 冲回多提的坏帐准备

4. 其他应收款的范围包括()等。

- A. 预付给企业各内部单位或个人的备用金
B. 预付给供货单位的货款
C. 存出的保证金
D. 应收出租包装物的租金
E. 应收的各种罚款

三、填空题

1. 应收和预付款项包括应收票据_____、_____和_____。

2. 商业汇票是企业签发的票据,通常涉及_____,_____和_____三方。

3. 应收票据的利息收入,一般可在实际收款时确认,并冲减_____;金额较大时,按_____在期末确认。

4. 计算应收票据贴现净值的步骤是:(1)计算_____;(2)计算_____;(3)计算_____。

5. 应收帐款仅指因_____形成的债权,不包括应收职工欠款等其他应收款。

6. 按现行的工业企业财务制度规定,可以在年度终了,按年末应收帐款余额的_____计提坏帐准备,计入_____。

7. 在会计报表中,应分别列示应收帐款的成交价格、_____和_____。

8. 发生坏帐损失时,计提坏帐损失的企业,将坏帐损失转入“_____”科目,不计提坏帐损失的企业,将其转为当期的“_____”。

四、判断题

1. 应收票据应于收到或开出并承兑时,以其票面金额入帐。()

2. 因应收票据发生坏帐的风险较应收帐款小,因此,在我国会计实务中,不对应收票据计提坏帐准备。()

3. 企业已转为坏帐损失的应收帐款,意味着放弃追索款项的权力。()

4. 应收帐款是指企业因销售产品、材料、提供劳务、职工借款等业务,应向购买单位或本单位职工个人收取的款项。()