第一篇　初级会计实务

第一章　总论

第一部分　练　习　题

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是（　　）.

A. 核算和监督　　B. 记帐和报帐　　C. 预测和决策　　D. 控制和考核

2.（　　）要求同一会计主体在不同会计期间尽可能采用相同的会计处理方法，以使企业前后各期会计信息相互可比。

A. 可比性原则　　B. 一贯性原则　　C. 相关性原则　　D. 配比原则

3. 不高估资产、不预计任何可能的收益，合理核算可能发生的损失和费用，这是遵循了（　　）。

A. 真实性原则　　B. 重要性原则　　C. 谨慎性原则　　D. 历史成本原则

4. 对于重要的交易或事项，应当单独、详细反映，对于次要的、不会导致投资者决策失误或误解的交易或事项,可以合并、粗略反映,这体现了（　　）的要求。

A. 相关性原则　　B. 明晰性原则　　C. 客观性原则　　D. 重要性原则

5. 确认收入和费用的会计核算原则是（　　）.

A. 权责发生制原则　　B. 配比原则

C. 划分收益性支出与资本性支出原则　　D. 历史成本原则

6.（　　）基本前提确立了会计核算的时间长度，并要求企业按年、按月定期编制会计报表。

A. 会计主体　　B. 持续经营　　C. 会计分期　　D. 货币计量

7.（　　）基本前提可使会计原则建立在非清算基础上，并且是一些公认的会计处理方法与程序保持稳定的条件。

A. 会计主体　　B. 会计分期　　C. 货币计价　　D. 持续经营

8. 企业增加的固定资产，原则上应按取得时的实际成本计价，且一旦入帐，不得随意变更,这是遵循了（　　）.

A. 一致性原则　　B. 历史成本原则　　C. 及时性原则　　D. 重要性原则

9. 对无形资产进行分期摊销核算.这是遵循了（　　）原则。

A. 划分收益性支出和资本性支出　　B. 配比　　C. 重要性　　D. 权责发生制

需要全本请访问 www.ertongbook.com

二、多项选择题

1. 下列支出中，属于企业资本性支出的是（　　）.

A. 筹建期间发生的利息支出　　B. 固定资产日常维修支出　　C. 购建固定资产支出

D. 购买无形资产支出　　E. 购买原材料支出

2. 下列各项支出中，属于企业收益性支出的是（　　）.

A. 购买设备支付的运杂费　　B. 机器设备日常保养费　　C. 产品销售广告宣传费

D. 业务招待费　　E. 筹建期间的办公费

3. 明晰性原则是指（　　）应当清晰明了，便于理解和利用。

A. 会计记录　　B. 会计报表　　C. 会计帐簿　　D. 会计凭证　　E. 会计方法

4. 下列特定单位可以作为会计主体的有（　　）.

A. 独资企业　　B. 合伙企业　　C. 企业集团

D. 有限责任公司　　E. 企业的某个生产车间

5. 下列各项业务中，属于负债特征的有（　　）.

A. 它将减少企业未来的经济资源　　B. 它会使企业资产增加　　C. 它是过去交易或事项所引起的企业当前的债务　　D. 它是过去交易或事项所引起的企业将来可能要承担的责任　　E. 偿债的资源必须是企业拥有或可自主支配的经济资源

6. “收入”会计要素的内容包括（　　）.

A. 销售商品的收入　　B. 罚款收入　　C. 提供劳务的收入

D 营业外收入　　E. 租金收入

7. 资金运动包括各特定对象的资金投入、运用和退出等过程，下列（　　）事项属于资金的退出。

A. 购买原材料　　B. 向投资者分配利润　　C. 购置固定资产

D. 上交各项税金　　E. 从银行取得借款

8. 下列各项根据谨慎性原则处理的是（　　）.

A. 资产评估价值低于资产帐面价值，其评估减值应作为当期损益　　B. 固定资产采用加速折旧法　　C. 坏帐损失采用备抵法核算　　D. 物价持续上升时，存货计价采用后进先出法　　E. 短期投资期末计价采用成本与市价孰低法　　F. 财产物资按取得时的实际成本计价

三、判断题

1. 凡是特定对象能够以货币表现的经济活动，都是会计所核算和监督的内容。（　　）

2. 历史成本原则要求在进行会计核算时应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业财务状况和经营成果。（　　）

3. 谨慎原则要求在会计核算时,尽可能低估资产,高估负债,少计收益,多计费用,从而使企业本期净资产和利润较低。（　　）

4. 客观性原则是对会计核算工作和会计信息质量提出的最基本的要求。（　　）

5. 会计恒等式是复式记帐法的理论基础和编制资产负债表的依据。（　　）

6. 相关性原则要求企业提供的会计信息应满足会计信息使用者的全部需要。（　　）

7. 可比性原则和一贯性原则，其目的都在于使企业的会计信息能够进行比较分析，所不同的是前者是以同一期间不同企业的会计信息为比较基础，后者则是以同一企业不同期间的

会计信息为比较基础。（ ）

8. 《企业会计准则》规定，会计核算必须以人民币作为记帐本位币。（ ）

9. 有了持续经营的会计假设，才有以固定资产预期使用寿命为依据进行固定资产折旧的会计处理方法。（ ）

10. 权责发生制原则要求收入应与其相关的费用在同一会计期间内确认。（ ）

第二部分 参考答案

一、单项选择题

1. A 2. B 3. C 4. D 5. A 6. C 7. D 8. B 9. B

二、多项选择题

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

三、判断题

1. √ 2. × 3. × 4. √ 5. √ 6. × 7. √ 8. × 9. √ 10. ×

第二章 会计核算方法

第一部分 练 习 题

一、单项选择题

1. 会计科目是用以反映某一具体会计对象的（ ）的。

A. 增减变化情况 B. 变化结果 C. 经济内容 D. 格式和结构

2. 任何一项经济业务发生后，下列各项保持不变的是（ ）.

A. 资产总额 B. 负债总额 C. 所有者权益总额 D. 会计等式的平衡状态

3. 应收帐款帐户用以核算尚未收回的销货款，而不核算企业职工的暂借款，这是因为某一帐户的核算内容具有（ ）.

A. 独立性和排他性 B. 一贯性和及时性

C. 合法性和相关性 D. 实用性和明晰性

4. 会计科目与帐户都是对会计对象具体内容的分类，（ ）.

A. 两者分类口径一致，性质不同 B. 帐户具有结构，会计科目不存在结构

C. 两者分类口径不同，设置目的一致 D. 两者分类口径不同，分类结果一致

5. 复式记帐法下，下列说法正确的是（ ）.

A. 对每笔经济业务，至少要在两个有关的帐户中进行登记 B. 对每笔经济业务,都要在两个或三个有关的帐户中进行登记 C. 对每笔经济业务，至少要在一个资产帐户和一个负债帐户中进行登记 D. 对每笔经济业务，至少要在两个资产帐户或两个负债帐户或两个所有者权益帐户中进行登记

6. 对每笔经济业务在登帐前应先编制会计分录，这主要是为了保证帐户（　　）的正确性。

A. 名称　　B. 反映金额　　C. 对应关系　　D. 结构

7. 某企业资产总额为 100 万元，收回应收帐款 10 万元后，又以银行存款 10 万元偿付应付帐款。这时该企业资产总额为（　　）万元。

A. 100　　B. 110　　C. 90　　D. 120

8. 应付帐款帐户本期借方发生额为 80万元，贷方发生额为 100万元,期末应付帐款贷方余额为 65 万元。该帐户期初余额为（　　）万元。

A. 借方 45　　B. 贷方 45　　C. 借方 85　　D. 贷方 85

9. 1998 年末某企业的资产总额为 500 万元,负债总额为 280 万元,全年收入为 360 万元，费用为 290 万元,则该企业 1998 年初所有者权益总额为（　　）万元。

A. 150　　B. 270　　C. 220　　D. 70

10. 企业交纳应交税金 100万元，此项业务引起（　　）.

A. 资产和权益同增　　B. 资产和权益同减

C. 资产增加权益减少　　D. 资产减少权益增加

11. 借贷记帐法下，下列结论不成立的是（　　）.

A. 任一会计期间，所有帐户的借方发生额合计与所有帐户的贷方发生额合计相等　B. 任一会计期间，某一帐户的借方发生额与该帐户的贷方发生额相等　C. 在任一时刻,所有帐户的借方余额合计与所有帐户的贷方余额合计相等　D. 对所有帐户，期初借方余额合计与本期借方发生额合计之和等于期初贷方余额合计与本期贷方发生额合计之和

12. 关于明细分类帐，下列说法不正确的是（　　）.

A. 设置明细分类帐应兼顾管理需要和简化核算的需要　B. 明细分类帐对总分类帐起补充说明作用　C. 总分类帐余额与其所属明细分类帐的余额之和应该相等　D. 有时登记总分类帐和明细分类帐的原始依据可能不同

13. 会计凭证按照编制的程序和用途不同，分为（　　）.

A. 一次凭证、累计凭证和汇总凭证　B. 通用凭证和专用凭证　C. 外来凭证和自制凭证　D. 原始凭证和记帐凭证　E. 收款凭证、付款凭证和转帐凭证

14. 下列各项中一定属于通用原始凭证的是（　　）.

A. 增值税专用发票　B. 领料单　C. 差旅费报销单　D. 限额领料单

15. 下列内容属于原始凭证“完整性”审核范围的是（　　）.

A. 记录的经济业务有否违反国家法律法规　B. 记录的经济业务有否违反企业内部制度、计划和预算　C. 原始凭证是否经填制单位签章，大小写金额是否齐全　D. 大小写金额是否一致

16. 将每笔经济业务完整地反映在一张记帐凭证上的是（　　）.

A. 转帐凭证　B. 复式记帐凭证　C. 单式记帐凭证　D. 通用记帐凭证

17. 帐簿按（　　）不同,分为序时帐、分类帐和备查帐。

A. 用途　B. 帐页格式　C. 外表形式　D. 反映信息的详细程度

18. 现金日记帐和银行存款日记帐应采用（　　）帐簿。

A. 三栏式　B. 多栏式　C. 订本式　D. 活页式

19. 下列明细分类帐一般采用多栏格式的是（　　）。

A. 应收帐款明细分类帐　　B. 管理费用明细分类帐

C. 短期借款明细分类帐　　D. 实收资本明细分类帐

20. 下列做法符合登记帐簿要求的是（　　）。

A. 登帐完毕，在帐簿的“ √”栏内划勾　　B. 在帐簿的“ 借或贷 ”栏内注明发生额的方向

C. 转页时在新一页的第一行有关栏内填列本月发生额及余额，并在摘要栏内注明“ 承前页 ”字样　　D. 发现错误不得随意更正，集中在月末结帐前更正

21. 结帐时必须在结帐行的下面通栏划红双线的是（　　）。

A. 日记帐的结帐　　B. 总帐的结帐　　C. 年末结帐　　D. 重要帐户的结帐

22. 下列各项不属于对帐范围的是（　　）。

A. 库存商品总帐借方发生额与其所属明细帐借方发生额合计核对　　B. 应收帐款总帐与记帐凭证核对　　C. 银行存款日记帐与银行对帐单核对　　D. 销售发票与订货单核对

23. 不同帐务处理程序的主要区别是（　　）。

A. 编制记帐凭证的依据不同　　B. 登记总帐的依据和方法不同　　C. 登记日记帐的依据和方法不同　　D. 编制会计报表的依据和方法不同

24. 记帐凭证帐务处理程序与科目汇总表帐务处理程序的区别有（ ）。

A. 对日记帐帐页格式要求不同　　B. 对明细帐帐页格式要求不同

C. 登帐的原始依据不同　　D. 总帐提供信息的详细程度不同

25. 对盘盈的库存商品，企业应根据“ 帐存实存对比表 ”（ ）。

A. 借记“ 待处理财产损溢 ”科目,贷记“ 库存商品 ”科目　　B. 借记“ 库存商品 ”科目,贷记“ 待处理财产损溢 ”科目　　C. 借记“ 待处理财产损溢 ”科目,贷记“ 管理费用 ”科目　　D. 借记“ 管理费用 ”科目,贷记“ 待处理财产损溢 ”科目

二、多项选择题

1. 会计核算方法一般包括设置会计科目和帐户、复式记帐、登记会计帐簿、（ ）等。

A. 填制会计凭证　　B. 盈利预测　　C. 成本计算

D. 财产清查　　E. 投资决策　　F. 编制会计报表

2. 下列关系式不正确的是（ ）。

A. 对任一帐户，期初余额＋本期借方发生额一本期贷方发生额＝期末余额　　B. 对任一帐户，期初余额＋本期增加额一本期减少额＝期末余额　　C. 对所有负债类帐户，期初余额之和＋本期贷方发生额之和一本期借方发生额之和＝期末余额之和　　D. 对所有帐户,期末余额之和一期初余额之和＝本期借方发生额之和一本期贷方发生额之和

3. 总帐与明细帐平行登记的要点主要包括（ ）。

A. 根据有关会计凭证既登记总帐又登记明细帐　　B. 总帐和明细帐登记的方向相同

C. 总帐和明细帐应在同一日期登记　　D. 登入总帐的金额与登入明细帐的金额合计相等

4. 即使帐户记录试算平衡，并不能保证（ ）。

A. 帐户记录的真实性　　B. 帐务处理时借贷相等

C. 帐务处理正确无误　　D. 帐户余额必定平衡

5. 帐户的基本结构包括（ ）等内容。

A. 反映本期增加额的部位　　B. 反映本期减少额的部位

需要全本请访问 www.ertongbook.com

C. 反映期初余额的部位　　D. 反映期末余额的部位

6. 借贷记帐法下，帐户的借方用以反映（　　）.

A. 资产的增加或权益的增加　　B. 资产的增加或权益的减少

C. 资产的减少或权益的增加　　D. 资产的减少或权益的减少

E. 费用的增加或利润的减少　　F. 收入的增加或费用的减少

7. 关于会计凭证，下列说法正确的有（　　）.

A. 会计凭证是记录经济业务发生或完成情况的书面证明　　B. 填制会计凭证是会计核算方法之一　　C. 填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点　　D. 填制会计凭证有利于明确经济责任，监督经济活动

8. 下列属于自制原始凭证的有（　　）.

A. 领料单　　B. 制造费用分配表　　C. 原材料请购单

D. 帐存实存对比表　　E. 银行存款余额调节表

9. 限额领料单是一种（　　）.

A. 一次凭证　　B. 汇总凭证　　C. 累计凭证

D. 转帐凭证　　E. 自制原始凭证　　F. 外来原始凭证

10. 原始凭证应具有的基本要素包括（　　）.

A. 填制单位的签章　　B. 接受原始凭证的单位名称　　C. 经济业务发生的原因

D. 原始凭证的名称　　E. 经济业务的内容

11. 对原始凭证的审核应包括（　　）

A. 合法性、合理性的审核　　B. 会计科目和借贷方向的审核　　C. 完整性的审核

D. 及时性的审核　　E. 真实性、正确性的审核

12. 下列各项应建立备查帐的是（　　）.

A　收到银行汇票　　B. 收到商业汇票

C. 受托加工物资　　D. 经营性租入固定资产

13. 日记帐和明细帐的区别包括（　　）.

A. 日记帐只用以反映现金和银行存款，而明细帐可以有多种　　B. 日记帐强调按序反映，明细帐强调详细反映　　C. 日记帐有发生额和余额，明细帐无发生额，只有余额　　D. 日记帐必须每日结出余额，明细帐按需要结出余额

14. 生产成本明细帐一般采用（　　）.

A. 多栏式明细帐　　B. 三栏式明细帐　　C. 卡片式明细帐　　D. 活页帐

15. 可用红色墨水书写金额的情况有（　　）.

A. 月末结帐　　B. 用红字更正法更正错帐　　C. 月末将损益类帐户的余额结转至“本年利润’帐户　　D. 在不设贷方的多栏式生产成本明细帐中结转完工产品成本

16. 在年度终了前，企业各月末的结帐程序应包括（　　）.

A. 完整、正确地将本月发生的经济业务登记入帐　　B. 摊销本月应负担的大修理费　　C. 预提本月应负担的借款利息　　D. 将损益类帐户的余额转至“本年利润”帐户　　E. 将“本年利润’帐户的余额转至‘利润分配——未分配利润”帐户　　F. 结出资产负债表帐户的本月发生额和月末余额

17. 错帐查找方法有（　　）.

A. 差数法　　B. 首数法　　C. 除 2 法　　D. 除 9 法

18. 错帐更正方法有(　　).

A. 划线更正法　　B. 红字更正法　　C. 补充登记法　　D. 尾数法　　E. 差数法

19. 帐务处理程序是指会计凭证、会计帐簿和会计报表三者有机结合的方式，其中包括(　　)

A. 会计凭证、会计帐簿的种类和格式　　B. 记帐凭证的编制依据和传递路径

C. 登记各种帐簿的依据和次序　　D. 编制会计报表的依据

20. 一般在(　　)情况下，企业需要采用全面清查方式进行财产清查。

A. 国内合资前　　B. 年终决算前

C. 企业存有贵重材料　　D. 以某一固定资产向外投资时

21. " 实地盘点法 "适用于对(　　)的清查盘点。

A. 现金　　B. 银行存款　　C. 机器设备　　D 应收帐款　　E. 露天存放的煤炭

三、判断题

1. 设置会计科目应遵循合法性原则，这就是说设置的会计科目必须完全符合《企业会计准则》及有关行业会计制度的规定。(　　)

2. 会计科目是对会计对象具体内容进行分类的项目。(　　)

3. 一个帐户的借方可以只反映资产的增加，也可以只反映权益的减少，还可以既反映资产的增加又反映权益的减少。(　　)

4. 自制原始凭证是指由企业财务部门以外人员填制的原始凭证。(　　)

5. 将一定时期内若干张反映相同经济业务的原始凭证，按照一定标准汇总成另一份书面凭证，即为累计凭证。(　　)

6. 对于货币资金间相互划转的业务，一般只编付款凭证，不编收款凭证。(　　)

7. 记帐凭证的基本要素与原始凭证的基本要素相同，都包括凭证名称、经济业务的内容摘要、会计科目等。(　　)

8. 根据《会计档案管理办法》规定，原始凭证、记帐凭证和汇总凭证保管期为 15 年，期满后可以根据企业领导的授意进行销毁或继续保存。(　　)

9. 现金日记帐一般由出纳员根据办理完毕的收付款凭证序时地、逐笔地进行登记。(　　)

10. 编制试算平衡表是为了保证帐簿记录的正确性而进行的帐帐核对工作。(　　)

11. 所谓结帐就是结算出每个帐户的本期发生额及期末余额。(　　)

12. 3 月份销售科人员报销差旅费 1 200 元，会计人员编制的记帐凭证上借记管理费用 1 000 元，贷记现金 1 000 元，并已登记入帐。5 月份发现该项错误时，只可以采用补充登记法更正错帐。(　　)

13. 记帐凭证帐务处理程序的特点是根据记帐凭证直接地、逐笔地登记总帐，所以登记总帐的工作量较大，总帐记录较为详细。(　　)

14. 对银行存款的清查采用 " 银行存款日记帐 " 与 " 银行对帐单 " 进行核对的方法，当两者不一致时，说明其中必定有错。(　　)

15. " 现金盘点报告表 " 与实物资产的 " 盘存单 " 都可以作为调整帐面记录的原始凭证。(　　)

16. 财产清查可以分为定期清查和不定期清查，或分为全面清查和局部清查，定期清查不一定是全面清查，不定期清查也不一定是局部清查。（ ）

第二部分 参考答案

一、单项选择题

1. C 2. D 3. A 4. B 5. A 6. C 7. C 8. B 9. A
10. B 11. B 12. D 13. D 14. A 15. C 16. B 17. A 18. C
19. B 20. C 21. C 22. D 23. B 24. D 25. B

二、多项选择题

1. A、C、D、F 2. A、D 3. A、B、D 4. A、C 5. A、B、C、D 6. B、E
7. A、B、C、D 8. A、B、D 9. C、E 10. A、B、D、E 11. A、C、D、E 12. B、C、D
13. B、D 14. A、D 15. B、D 16. A、B、C、D、F 17. A、C、D 18. A、B、C
19. A、B、C、D 20. A、B 21. A、C

三、判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. × 5. × 6. √ 7. × 8. × 9. √
10. √ 11. × 12. × 13. √ 14. × 15. × 16. √

第三章 资产（上）

第一部分 练 习 题

一、单项选择题

1. 现金清查时发现长款应及时查明原因，并将长款记入（ ）科目。
A. 其他应收款 B. 其他应付款 C. 营业外收入 D. 应付帐款

2. 对无法查明原因或因出纳人员失职造成的短款应（ ）.
A. 经有关领导批准后计入管理费用 B. 由出纳人员赔偿
C. 作为营业外支出处理 D. 作为营业外支出处理或由出纳人员赔偿

3. 银行本票的提示付款期限（ ）.
A. 自出票日起最长不得超过 2个月 B. 自出票日起最长不得超过 1个月
C. 自出票日起最长不得超过 10 日 D. 自出票日起最长不得超过 6 个月

4. 企业办理日常转帐结算和现金收付的银行帐户是（ ）.
A. 基本存款帐户 B. 一般存款帐户 C. 临时存款帐户 D. 专用存款帐户

5. 企业将款项存入银行信用证保证金专户，开具信用证后应借记（ ）帐户，贷记“银行存款”帐户
A. “其他应收款” B. “备用金” C. “其他货币资金” D. “保证金”

6. 一张 7月 16 日签发、30 天到期的商业汇票，其到期日为（ ）.
A. 8 月 17 日 B. 8 月 16 日 C. 8 月 15 日 D. 8 月 14 日

7. 某企业于 8 月 16 日将一张 8 月 1 日签发的 60 天到期、票面价值 10 000 元的带息商业汇票向银行贴现，票据利率为 6%，银行贴现率为 8%，则实得贴现额是（　　）元。

A. 9 899　　B. 9 999　　C. 10 000　　D. 10 001.24

8. 企业将商业汇票向银行贴现，其贴现收入与票面价值的差额应记入（　　）科目。

A.“应收票据”　　B.“短期借款”　　C.“管理费用”　　D.“财务费用”

9. 采用备抵法核算坏帐损失，已核销的坏帐又收回时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”帐户，贷记（　　）帐户。

A.“坏帐准备”　　B.“应收帐款”　　C.“管理费用”　　D.“营业外收入”

10. 使期末存货成本比较接近市价的存货计价方法是（　　）。

A. 加权平均法　　B. 先进先出法　　C. 后进先出法　　D. 个别计价法

11. 某企业采用托收承付结算方式销售商品一批，货款为 8 000 元，增值税额为 1 360 元，代垫包装费、运杂费为 640 元，在办妥托收手续后，应计入“应收帐款”的金额为（　　）元。

A. 8 000　　B. 8 640　　C. 9 360　　D. 10 000

12. 某企业 19×8 年 12 月 31 日以前对发出的存货采用先进先出法计价，自 19×9 年 1 月 1 日起改为采用后进先出法计价。19×8 年年末结存存货数量为 1 000 千克，帐面价值为 5 000 元。19×9 年 1 月 1 日购进存货 2 000 千克，单价 5.5 元，1 月 15 日发出存货 1 000 千克，1 月 25 日又购入存货 500 千克，单价 5.2 元，则该企业 19×9 年 1 月 31 日结存存货的帐面价值为（　　）元，由于改变存货的计价方法，对期末存货的影响金额为（　　）元（采用永续盘存制）。

A. 13 100 减少 500　　B. 13 100 增加 500

C. 13 600 减少 500　　D. 13 600 增加 500

13. 某企业购入原材料一批，增值税专用发票上注明的买价为 50 000 元，增值税额为 8 500 元，到厂验收后发现途中损耗 2‰（为合理损耗），另支付运杂费 500 元，入库前挑选整理费 200 元。该企业为一般纳税人，这批原材料的实际成本为（　　）元。

A. 50 500　　B. 50 600　　C. 50 700　　D. 50 800

14. 某小规模纳税企业购进 A 材料 800 千克，每千克 50 元，该材料每千克运费为 4 元，验收入库时实收数量为 790 千克，短缺的 10 千克为运输途中的合理损耗，该企业材料采用计划成本进行核算，A 材料的计划单价为每千克 54 元，则这批材料的成本差异为（　　）元。

A. 超支 500　　B. 节约 500　　C. 超支 540　　D. 节约 540

15. 某企业低值易耗品采用五五摊销法核算，本月生产车间领用一批工具，实际成本为 3 000 元，同时又有一批工具报废，该批工具实际成本为 2 000 元，收回残料价值 500 元已入废料仓库，则该企业本月领用、报废低值易耗品应计入“制造费用”的金额为（　　）元。

A. 1 000　　B. 2 500　　C. 3 000　　D. 2 000

16. 下列各项中，不应作为包装物进行核算和管理的是（　　）。

A. 随同产品出售不单独计价的包装物　　B. 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物　　C. 用于储存和保管产品而供企业内部周转使用的包装物　　D. 随同产品出售单独计价的包装物

17. 下列各项不应列入企业“存货”范围的是（　　）。

A. 在途物资　　B. 工程物资　　C. 低值易耗品　　D. 委托加工物资

18. 我国《股份有限公司会计制度》规定期末存货价值应按成本与可变现净值孰低进行计

价,并按(　　)存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

A. 单个　　B. 分类　　C. 总体　　D. 单个、分类或总体

二、多项选择题

1. 下列资产中属于流动资产的有(　　).

A. 预付帐款　　B. 货币资金　　C. 短期投资　　D. 存货　　E. 无形资产

2. 下列支出项目中，符合规定的现金使用范围的有(　　).

A. 支付职工奖金 15 000 元　　B. 职工报销医药费 1 200 元　　C. 购买 950 元的办公用品　　D. 采购员预支差旅费 2 000 元　　E. 向个人收购农副产品 1 400 元

3. 下列内容属于有关现金收支规定的有(　　).

A. 不得“坐支现金”　　B. 不得‘白条顶库’　　C. 不得“公款私存”

D. 不得签发空头支票　　E. 不准谎报用途套取现金

4. 票据的签发、取得和转让,必须具有(　　).

A. 真实的交易关系　　B. 相互信赖关系　　C. 债权债务关系

D. 业务往来关系　　E. 关联方关系

5. 下列说法符合托收承付结算方式的有关规定的有(　　).

A. 使用单位必须是经开户银行审查同意的城乡集体所有制工业企业　　B. 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　　C. 收款单位必须具有商品确已发出的证件及其他有效证件　　D. 付款单位必须经过验货后才能付款　　E. 不得办理代销、寄销、赊销商品的款项结算

6. 银行存款日记帐余额与银行对帐单余额不一致的原因可能是(　　).

A. 存在未达帐项　　B. 存在尚未结清的货款　　C. 存在其他货币资金

D. 存在银行借款　　E. 企业、银行一方或双方记帐有错

7. 其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的各种货币资金，包括(　　)

A. 外埠存款　　B. 银行本票存款和银行汇票存款　　C. 在途货币资金

D. 备用金　　E. 信用证存款和信用卡存款

8. “坏帐准备”帐户的借方核算(　　).

A. 已发生的坏帐损失　　B. 补提的坏帐准备

C. 冲回多提的坏帐准备　　D. 已转销的坏帐又收回

9. 应收票据是指企业因销售商品、产品等而收到的(　　)等票据。

A. 商业承兑汇票　　B. 银行承兑汇票　　C. 银行汇票

D. 银行本票　　E. 银行支票

10. 其他应收款核算的内容包括(　　).

A. 应收保险公司的赔款　　B. 租入包装物暂付的押金　　C. 暂支给职工的差旅费

D. 出借包装物收到的押金　　E. 应收为购货单位代垫的运杂费

11. 企业持未到期的带息应收票据向银行贴现，应按实际收到的款项，借记“银行存款”科目,按票据面值,贷记‘应收票据’科目,按(　　)的差额,借记或贷记‘财务费用’科目。

A. 到期值与贴现收入　　B. 到期值与票面价值

C. 贴现收入与票面价值　　D. 贴现利息与到期利息

12. (　　)符合确认坏帐的条件。

A. 债务人申请破产时，仍未收回的应收款项　B. 债务人宣布清理整顿时，仍未收回的应收款项　C. 债务人死亡，以其遗产偿债后仍不能收回的应收款项　D. 债务人逾期未履行偿债义务超过 3 年仍不能收回的应收款项　E. 债务人破产，以其破产财产偿债后，确实不能收回的应收款项

13. 坏帐损失的核算方法有（　）.

A. 备抵法　B. 余额百分比法　C. 销货百分比法

D. 帐龄分析法　E. 直接转销法

14. 对应收帐款的入帐价值采用总价法核算，其有关会计处理方法有（　）.

A. 应收帐款以未扣减现金折扣前的实际售价（即总价）入帐　B. 应收帐款以扣减现金折扣后的净值入帐　C. 将实际发生的现金折扣计入财务费用　D. 将实际发生的现金折扣冲减销售收入　E. 将实际发生的现金折扣计入销售费用

15. 企业发出的包装物采用一次摊销法进行核算，可按不同用途将其成本直接计入（　）.

A. 生产成本　B. 营业费用　C. 待摊费用

D. 主营业务成本　E. 其他业务支出

16. 下列支出应计入存货采购成本的有（　）.

A. 采购过程中发生的保险费　B. 采购人员的差旅费　C. 存货入库前的挑选整理费　D. 存货入库后的保管费　E. 采购过程中发生的搬运费

17. 一般纳税企业委托外部加工发生的下列各项，必须计入委托加工物资成本的有（　）.

A. 支付的加工费　B. 支付的增值税额　C. 支付的往返运杂费

D. 发出材料的实际成本　E. 支付的消费税

18. 在物价上涨情况下，存货计价采用后进先出法会使企业（　）.

A. 期末库存成本升高，当期利润增加　B. 期末库存成本降低，当期利润减少

C. 本期发出成本接近市价，期末库存成本背离市价

D. 本期发出成本背离市价，期末库存成本接近市价

19. 企业发生的存货盘亏及毁损，在报经批准后，可以按不同的情况分别记入（　）科目。

A. “营业费用”　B. “管理费用”　C. “营业外支出”

D. “其他应收款”　E. “其他业务支出”

20. “材料成本差异”科目贷方核算的内容有（　）.

A. 入库材料的节约差异　B. 入库材料的超支差异

C. 发出材料应负担的节约差异　D. 发出材料应负担的超支差异

三、判断题

1. 一项经济资源要确认为企业的资产，企业必须拥有其产权。（　）

2. 对无法查明原因的现金长款应计入营业外收入，对无法查明原因的现金短款则应计入营业外支出。（　）

3. 在托收承付结算方式下，验货付款的承付期为 10 天，即从验货的次日算起。付款人在承付期内，未向银行表示拒绝付款，银行即视为承付。（　）

4. 所谓未达帐款是指企业出纳人员未及时根据有关凭证登记入帐的款项。（　）

需要全本请访问 www.ertongbook.com

5. “现金”科目反映企业的库存现金，不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。（ ）

6. 编制“银行存款余额调节表”既可以用来核对帐目，又可以作为调整银行存款帐面余额的原始凭证，并使银行存款在清查后做到帐实相符。（ ）

7. 银行本票是指由付款人签发的、承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。（ ）

8. 临时存款帐户是指企业因临时生产经营活动的需要而开立的帐户，因此，该帐户可以办理转帐结算和现金缴存，但不能支取现金。

9. 单位信用卡帐户的资金一律从该单位的基本存款帐户转帐存入，不得交存现金、不得将销货收入的款项存入信用卡帐户。（ ）

10. 商业折扣和现金折扣对应收帐款的入帐价值的确定均有一定的影响。（ ）

11. 预付货款不多的企业，可以将预付给供应单位的货款记入“应收帐款”科目。（ ）

12. 按单个存货项目计提跌价准备，减少了计提当期的利润，但从存货的整个周转过程来看，只起着调节不同会计期间利润的作用，并不会减少利润总额。（ ）

13. 采用一次摊销法核算的低值易耗品，领用时将其全部价值一次计入有关成本费用；报废时将其残料价值冲减有关成本费用。（ ）

14. 对已验收入库但发票帐单未到的材料，应先按暂估价入帐，待发票帐单收到时，用红字冲回，再按实际金额记帐。（ ）

15. 无论是采用计划成本还是实际成本对存货进行日常核算，存货核算的基础仍是历史成本。（ ）

16. 确认存货的时间应为取得其产权的时间，因此，尚未支付货款的材料物资，不能作为企业的存货进行核算。（ ）

四、计算分析题

1. 大方公司 1998 年 11 月 30 日‘坏帐准备’科目为借方余额 4 000 元，应收帐款的余额为 700 000 元。12 月发生如下经济业务：

（1）5 日，收到申丰公司一张用于偿还前欠货款、金额为 100 000 元的支票，当即送存银行。

（2）10 日，销售产品一批给东风公司，销售收入 50 000 元，增值税额 8 500 元，代垫运杂费 500 元。产品已发出，并向银行办妥了托收承付的手续。

（3）15 日，本公司持有的一张由泰兴公司承兑的商业汇票已到期，由于该公司资金周转不灵，无法兑现，将应收票据转为应收帐款，票据面值为 40 000 元，到期利息为 1 000 元。

（4）20 日，收到立信公司交来的一张金额为 20 000 元的银行汇票，该款项为已作为坏帐核销的应收帐款，票据已送交银行。

（5）30 日，应收大兴公司的货款 10 000 元，因该公司破产无法收回，经批准转为坏帐。

（6）31 日，按应收帐款余额百分比法计提坏帐准备，提取比例为 1%。

要求：根据上述资料，编制有关会计分录。

2. 某企业为小规模纳税企业，存货日常核算采用实际成本计价，12 月份有关业务如下：

（1）采用托收承付结算方式从外地购入一批材料，价款 30 000 元，增值税 5 100 元，对方代垫运杂费 400 元，已验单后付款，但材料尚未到达。

(2) 采购员出差预借差旅费1 000元，以现金付讫。

(3) 将 20 000 元款项汇往外地开立采购专户。

(4) 采购人员转来在外地采购材料的发票帐单，发票上注明价款为 15 000 元,增值税额为 2 550 元。材料同时到达，并已验收入库。

(5) 赴外地采购完毕，采购专户的剩余款项已办理转汇。

(6) 采购员回厂报销差旅费1 300 元,出纳补付现金 300元。

(7) 上月采用汇兑方式购入的一批低值易耗品到厂验收入库。该批低值易耗品的实际成本为 10 000元。

(8) 车间领用低值易耗品一批，实际成本4 000元,采用分次摊销法,摊销期为 4个月。

要求 根据上述资料,编制 12 月份有关会计分录。

3. 某企业为增值税一般纳税人，采用计划成本进行原材料的核算， 1998 年 3 月初有关科目余额如下：

“物资采购”借方余额 4 750

“材料成本差异”借方余额 450

“原材料”借方余额 14 500 其中1 200 元为暂估入帐，系从 A 厂购入,料到、发票帐单未收到的材料)

该企业本月发生如下经济业务：

(1) 3 月 5 日,收到 A 厂上月到料的发票帐单，增值税专用发票上注明价款1 200 元,增值税额 204 元,另 A厂代垫运杂费 100 元，全部款项已委托银行付讫。

(2) 3 月 7 日，月初在途材料全部到达并验收入库，计划成本为4 800 元。

(3) 3月 9 日,向 B厂购料，增值税专用发票上注明买价为8 000 元,增值税额为 1 360元，另对方代垫运杂费为 800 元，全部款项采用商业汇票结算，材料尚未到达。

(4) 3月 25 日,持银行本票7 000 元从 C厂购入材料一批，普通发票上货款的金额为6 720元，余额对方以现金结清。该批材料已到厂验收入库，计划成本为6 700元。

(5) 本月领用原材料的计划成本如下：

生产产品领用	5 000 元
车间一般耗用领用	200 元
厂部管理部门领用	300 元
委托外单位加工领用	1 000 元
合 计	6 500 元

要求：根据上述资料，编制有关会计分录并计算本月材料成本差异率。

第二部分 参考答案

一、单项选择题

1. B 2. B 3. A 4. A 5. C 6. C 7. B 8. D 9. B 10. B
11. D 12. A 13. C 14. C 15. D 16. C 17. B 18. A

二、多项选择题

1. A、B、C、D 2. A、B、C、D、E 3. A、B、C、E 4. A、C 5. A、B、C、E

6. A、E　7. A、B、C、E　8. A、C　9. A、B　10. A、B、C　11. C、D　12. C、D、E　13. A、E　14. A、C　15. A、B、E　16. A、C、E　17. A、C、D　18. B、C　19. B、C、D　20. A、C、D

三、判断题

1. ×　2. ×　3. ×　4. ×　5. √　6. ×　7. ×　8. ×　9. √　10. ×　11. ×　12. √　13. √　14. ×　15. √　16. ×

四、计算分析题

1. (1) 借：银行存款　100 000
　　贷：应收帐款　100 000

(2) 借：应收帐款　59 000
　　贷：主营业务收入　50 000
　　应交税金——应交增值税（销项税额）　8 500
　　银行存款　500

(3) 借：应收帐款　41 000
　　贷：应收票据　40 000
　　财务费用　1 000

(4) 借：应收帐款　20 000
　　贷：坏帐准备　20 000
　　借：银行存款　20 000
　　贷：应收帐款　20 000

(5) 借：坏帐准备　10 000
　　贷：应收帐款　10 000

(6) 年末，应收帐款余额 = 700 000 − 100 000 + 59 000 + 41 000 − 10 000
= 690 000（元）

应提取坏帐准备的金额 = 690 000 × 1% − 20 000 + 10 000 + 4 000
= 900（元）

　　借：管理费用　900
　　贷：坏帐准备　900

2. (1) 借：在途物资　35 500
　　贷：银行存款　35 500

(2) 借：其他应收款　1 000
　　贷：现金　1 000

(3) 借：其他货币资金　20 000
　　贷：银行存款　20 000

(4) 借：原材料　17 550
　　贷：其他货币资金　17 550

(5) 借：银行存款　2 450
　　贷：其他货币资金　2 450

(6) 借：管理费用　　1 300
　　贷：其他应收款　　1 000
　　现金　　300
(7) 借：低值易耗品　　10 000
　　贷：在途物资　　10 000
(8) 借：待摊费用　　4 000
　　贷：低值易耗品　　4 000
　　借：制造费用　　1 000
　　贷：待摊费用　　1 000

3. 3月 1日，用红字冲回暂估入帐的材料：
　　借：原材料　　1 200
　　贷：应付帐款　　1 200
(1) 借：物资采购　　1 300
　　应交税金——应交增值税（进项税额）　　204
　　贷：银行存款　　1 504
　　借：原材料　　1 200
　　贷：物资采购　　1 200
　　借：材料成本差异　　100
　　贷：物资采购　　100
(2) 借：原材料　　4 800
　　贷 物资采购　　4 800
　　借：物资采购　　50
　　贷：材料成本差异　　50
(3) 借：物资采购　　8 800
　　应交税金——应交增值税（进项税额）　　1 360
　　贷：应付票据　　10 160
(4) 借：物资采购　　6 720
　　现金　　280
　　贷：其他货币资金　　7 000
　　借：原材料　　6 700
　　贷：物资采购　　6 700
　　借：材料成本差异　　20
　　贷：物资采购　　20
(6) 借 生产成本　　5 000
　　制造费用　　200
　　管理费用　　300
　　委托加工物资　　1 000
　　贷：原材料　　6 500

借：生产成本　　100
　　制造费用　　4
　　管理费用　　6
　　委托加工物资　　20
　贷：材料成本差异　　130

$$本月材料成本差异率=\frac{450+100-50+20}{14\,500-1\,200+1\,200+4\,800+6\,700}=2\%$$

第四章　资产（下）

第一部分　练习题

一、单项选择题

1. 某企业从证券市场以每股 10 元的价格，购入一上市公司的股票 2 000 股作为短期投资，已知每股价格中包含 0.2 元已宣告但尚未发放的股利，并另付相关税费 200 元。该企业取得短期投资时的入帐价值为（　　）元。

A. 20 000　　B. 20 200　　C. 19 800　　D. 19 600

2. 企业收到短期投资在持有期间所获得的现金股利或利息，应当（　　）.

A. 计入投资收益　　B. 冲减应收款项　　C. 冲减财务费用　　D. 冲减短期投资

3. 1999 年 12 月 31 日甲公司短期投资的帐面余额为 54 000 元，按市场价格计价为 55 000 元，已知“短期投资跌价准备”科目的余额为 2 000 元。甲公司当年末应作会计分录是（　　）.

A. 借：投资收益　　1 000
　　贷：短期投资跌价准备　　1 000

B. 借：投资收益　　3 000
　　贷：短期投资跌价准备　　3 000

C. 借：短期投资跌价准备　　1 000
　　贷：投资收益　　1 000

D. 借：短期投资跌价准备　　2 000
　　贷 投资收益　　2 000

4. 甲企业于 1999 年 4 月 1 日购入乙企业同年 1 月 1 日发行的按年付息到期还本的 3 年期债券作为短期投资，债券面值 50 000 元，利率 6%，购入价格为 50 750 元，另付有关税费 200 元。同年 12 月 31 日甲企业在收到当年利息后，即以 52 000 元的价格出售该债券。甲企业此项投资所获投资收益为（　　）元。

A. 4 050　　B. 5 550　　C. 4 250　　D. 4 800

5. 企业折价购入长期债券，各期计提利息时确认的投资收益（　　）该期按票面利率计算的应计利息收入。

A. 小于　　B. 大于或等于　　C. 大于　　D. 等于

6. 甲企业长期股票投资采用权益法核算。1998 年 1 月 1 日甲企业向乙企业投资 1 000 万元，从而拥有乙企业 40% 的股份。1998 年乙企业实现净利润 250 万元；1999 年 2 月乙企业宣告并发放现金股利 200 万元；1999 年乙企业发生净亏损 180 万元。甲企业于 2000 年初以 980 万元的价格转让其对乙的全部投资，则甲企业由于该项投资所获投资收益为（　　）万元。

A. 60　　B. 132　　C. 140　　D. 212

7. 甲企业采用权益法核算长期股票投资，被投资单位发生的下列事项中，能引起甲企业的长期投资和投资收益都增加的是(　　).

A. 实现净利润　　B. 向投资者分配股利　　C. 收到捐赠的资产　　D. 资产评估增值

8. 某企业以一项固定资产作价对外投资，该项固定资产经评估确认的价值大于其帐面净值，评估价与帐面净值的差额应(　　).

A. 计入当期损益　　B. 计入资本公积　　C. 增加投资成本　　D. 冲减投资成本

9. 某企业以一台设备对外进行投资，设备帐面原价 20 000 元,已提折旧 4 000 元,经评估确认设备价值为 18 000 元,发生评估等费用 1 000 元,此项投资成本为(　　)元。

A. 17 000　　B. 16 000　　C. 19 000　　D. 18 000

10. 按现行会计制度规定，企业的不属于生产经营主要设备的物品，列作固定资产的条件是(　　)

A. 单位价值在 1 000 元以上，并且使用年限在 1 年以上　　B. 单位价值在 1 000 元以上，并且使用年限超过两年　　C. 单位价值在 2 000 元以上，并且使用年限在 1 年以上　　D. 单位价值在 2 000 元以上，并且使用年限超过两年

11. 企业接受投资者投入的固定资产，应按(　　)借记‘固定资产’科目。

A. 投出单位帐面原价　　B. 投出单位帐面净值

C. 评估确认的原价　　D. 评估确认的价值

12. 企业对盘盈的固定资产，应按(　　)计价,借记‘固定资产’科目。

A. 重置价值　　B. 折余价值　　C. 评估价值　　D. 原始价值

13. 下列固定资产中，不应计提折旧的是(　　)。

A. 经营租赁方式租入的固定资产　　B. 经营租赁方式租出的固定资产

C. 融资租入的固定资产　　D. 大修理停用的设备

14. 某企业 1997 年 6 月 15 日投入使用设备一台，原值 100 000 元,预计使用年限为 8 年，预计净残值为 4 000 元。该设备因大修理在 1999 年停用 2 个月,若采用直线法计提折旧,截至 2000 年 6 月 30 日其净值为(　　)元。

A. 64 000　　B. 63 000　　C. 66 000　　D. 62 500

15. 某企业一座建筑物帐面原价 100 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值率为 4%，经使用并按直线法计提了 2 年折旧后,以 98 万元的价格出售，发生清理费用 1 万元。适用营业税税率为 5%，则该企业出售该建筑物的净损益为(　　)万元。

A. 6.6　　B. 7.6　　C. 1.75　　D. 1.7

16. 某一般纳税企业，适用增值税税率为 17%。该企业购入需安装设备一台，支付价款 20 000元和增值税 3 400 元。安装中领用生产用料的实际成本为 5 000 元，领用自产商品的实际成本为 2 000 元,商品售价为 2 500 元。设备安装完毕，其入帐价值为(　　)元。

A. 31 675　　B. 31 590　　C. 30 400　　D. 31 250

17. 为稳健起见，企业自行开发的无形资产，一般以(　　) 作为入帐价值。

A. 研究和开发费用　　B. 依法取得时发生的注册等费用

C. 广告费　　D. 可转让价值

18. 转让无形资产所有权，应按(　　)结转转让成本。

需要全本请访问 www.ertongbook.com