

2012 年北京会计从业资格证考试

《会计基础》习题班讲义

主 编：马 贞

森科会计培训机构

2012 年 2 月

目录

第一章 总论.....	2
第二章 会计科目和账户.....	7
第三章 复式记账.....	9
第四章 会计凭证.....	12
第五章 会计账簿.....	14
第六章 账务处理程序.....	19
第七章 财产清查.....	22
第八章 会计档案.....	24
第九章 货币资金.....	25
第十章 交易性金融资产.....	30
第十一章 应收及预付款项.....	32
第十二章 存货.....	35
第十三章 固定资产.....	39
第十四章 应付款项.....	45
第十五章 应付职工薪酬.....	48
第十六章 应交税费.....	50
第十七章 长短期借款.....	53
第十八章 所有者权益.....	55
第十九章 收入、费用、成本和利润.....	59
第二十章 财务报表.....	67
【答案部分】.....	72

1. 它不仅要求会计核算分清经济业务是属于本企业还是其他企业，还要分清经济业务是属于本企业还是企业的所有者。

2. 会计主体与法律主体并非对等的概念。一般而言，凡是法人单位必为会计主体，但会计主体不一定是法人。企业集团、企业、企业的分厂、企业的车间或事业部，都可以成为会计主体。

(二)持续经营

持续经营是指会计确认、计量和报告的时间范围。持续经营是指会计主体在可预见的未来，会按照当前的规模和状态继续经营下去，不会破产、也不会大规模削减业务。

(三)会计分期

会计分期是对会计主体活动的时间范围上的限定。

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动人为地划分为若干相等的会计期间，以便分期结算账目和编制财务报告。

1. 会计期间分为年度、半年度、季度和月度，且均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度称为会计中期。

2. 由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而形成了权责发生制和收付实现制不同的记账基础，进而出现了应收、应付、预提、待摊会计处理方法。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位，记录、核算会计主体的财务状况和经营成果。

【习题 6-判断题】会计主体一定是法律主体，法律主体一定是会计主体。()

【习题 7-判断题】会计主体所核算的生产经营活动不包括其他企业或投资其个人的其他生产经营活动。()

【习题 8-单选题】确定会计核算工作时间范围的前提条件是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【习题 9-多选题】以下对会计分期说法正确的是()。B

- A. 会计分期是对会计主体活动的时间范围上的限定
- B. 会计期间分为年度、半年度、季度和月度
- C. 半年度、季度和月度称为会计中期
- D. 会计分期是对会计主体活动的空间范围上的限定
- E. 会计期间是自然形成的

【考点五】会计记账基础

企业会计的确认、计量和报告应当以**权责发生制**为基础。

权责发生制也称应计制或应收应付制，它是以收入、费用是否发生而不是以款项是否收到或付出为标准来确认收入和费用的一种记账基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

因权责发生制设置的科目：应收账款、预收账款、预提费用、待摊费用。

我国的政府与非营利组织会计一般采用收付实现制，事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。

【习题 10-判断题】我国企业应采用收付实现制作为会计核算的基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

【习题 11-判断题】根据权责发生制基础的要求，收入的归属期间应是收到收入的会计期间，费用的归属期间应是支付费用的会计期间。（ ）

【习题 12-多选题】下列（ ）科目的设置符合权责发生制原则。

- A. 预提费用
- B. 待摊费用
- C. 应收账款
- D. 预收账款
- E. 财务费用

【考点六】会计信息的质量要求

会计信息的质量要求	可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性
对会计信息的质量要求	要求内容
可比性	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。确需变更的，应当在附注中说明(纵向可比)。 在我国可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行，不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，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(横向可比)。 一致性的要求并不意味着企业所选择的会计核算方法不能作任何变更，在符合一定条件的情况下，企业可以变更会计核算方法，但应在企业财务报告中作相应披露。
实质重于形式	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。例如，融资租入的固定资产视为承租企业的资产。
谨慎性	谨慎性也称稳健性或审慎性，是指企业在进行会计核算时，应当保持必要的谨慎，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得计提秘密准备。 应用： 1. 企业定期或至少于年度终了对可能发生的各项资产损失计提减值准备。 2. 企业对固定资产采用加速折旧法。

【习题 13-多选题】可比性会计原则要求企业在会计核算中（ ）。

- A. 同一企业不同时期应当采用一致的会计政策，不得变更
- B. 不同企业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
- C. 在符合一定条件的情况下，企业可以变更会计核算方法
- D. 符合条件的，会计政策变更时应在企业财务报告中作相应披露
- E. 可比性会计原则分为纵向可比和横向可比

【习题 14-单选题】企业采用的会计处理方法不能随意变更，是依据（ ）。

- A. 一贯性原则
- B. 可比性原则
- C. 客观性原则
- D. 重要性原则

【习题 15-单选题】融资租入的固定资产视为承租企业的资产，体现了（ ）原则。

- A. 可比性原则
- B. 可靠性
- C. 实质重于形式
- D. 谨慎性

【习题 16-多选题】谨慎性原则要求会计人员在选择会计处理方法时（ ）。

- A. 不高估资产
- B. 不低估负债
- C. 不低估收入
- D. 不高估费用
- E. 可以计提秘密准备

【习题 17-多选题】下列各项体现了谨慎性要求的有()。

- A. 设置各种秘密准备
- B. 固定资产采用加速折旧法
- C. 对存货计提存货跌价准备
- D. 对应收账款计提坏账准备
- E. 计提固定资产减值准备

【考点七】会计要素

会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素。

(一) 资产

1. 资产的定义：是指过去的交易或者事项形成的、并由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2. 资产的特征：

- (1) 资产是由于过去的交易或事项所形成的。即资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。
- (2) 资产是企业拥有或者控制的。
- (3) 资产预期会给企业带来经济利益。

【注意】企业以融资租赁方式租入的固定资产，视为承租企业的资产。预计在未来某个时点将要购买的设备，不能确认为资产。技术已经淘汰的生产线、盘亏的资产不能再作为资产，应予以转销。

(二) 负债

1. 负债的定义：是指过去的交易或者事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

2. 负债的特征：

- (1) 负债是企业由于过去的交易或事项而承担的现时义务(不是潜在义务)。
- (2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的定义：是指所有者在企业资产中的剩余权益，其金额为资产减去负债后的余额。

2. 构成

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

【注意】所有者权益与企业特定的、具体的资产并无直接关系，它并不与企业任何具体的资产项目发生对应关系。所有者权益只是在整体上、在抽象的意义上与企业的资产保持数量关系。

(四) 收入

1. 收入的定义：是指企业在日常活动中所形成的、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总流入。

- (1) 收入是从企业的日常活动中形成，而不是从偶发的交易或事项中产生。
- (2) 但是，并非所有资产增加或负债减少而引起的所有者权益增加都是企业的收入。

2. 分类

按照企业经营业务的主次，可以分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入主要包括：销售商品取得的收入、企业提供工业性劳务取得的收入。

其他业务收入主要包括：材料销售收入、包装物出租收入、固定资产出租收入、无形资产使用权转让收入和提供非工业性劳务收入等。

【注意】固定资产出售收入、无形资产所有权转让收入，不属于收入(计入营业外收入)。

(五) 费用

1. 费用的定义：是指企业在日常活动所发生的、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流出。

2. 分类

费用按其经济用途不同，可以分为生产成本和期间费用。生产成本包括直接材料、直接人工、制造费用。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

(六)利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。企业的利润一般包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。

【习题 18-多选题】资产的特征有()。

- A. 是由于过去的交易或事项所形成的
- B. 是由于过去的交易或事项而产生的现实义务
- C. 企业日常活动形成的经济利益的总流入
- D. 企业拥有或者控制的
- E. 能够给企业带来未来的经济利益

【习题 19-多选题】下列不能作为企业资产核算的有()。

- A. 以融资租赁方式租入的设备
- B. 即将购买的设备
- C. 以经营租赁方式租入的设备
- D. 技术上已被淘汰，实物仍然存在的设备
- E. 盘亏的存货

【习题 20-多选题】下列属于企业资产的有()。

- A. 预收账款
- B. 预提费用
- C. 预付账款
- D. 长期待摊费用
- E. 应付账款

【习题 21-多选题】下列会计科目中，属于流动资产的是()。

- A. 应收票据
- B. 固定资产
- C. 在建工程
- D. 无形资产
- E. 待摊费用

【习题 22-多选题】负债的特征有()。

- A. 由于过去的交易或事项所引起
- B. 由企业拥有或者控制
- C. 现实义务
- D. 最终要导致经济利益流出企业
- E. 潜在义务

【习题 23-多选题】所有者权益与企业特定的、具体的资产存在直接对应的关系。()

【习题 24-多选题】下列属于收入的有()。

- A. 原材料销售收入
- B. 无形资产使用权转让收入
- C. 提供工业性劳务收入
- D. 固定资产出租收入
- E. 出售固定资产所得

【习题 25-单选题】以下属于成本费用的是()。

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

【考点八】会计等式

(一)资产=负债+所有者权益

第一会计等式。静态会计等式。它是会计的基本等式，资产、负债、所有者权益也称资产负债表要素，反映企业的财务状况，第一会计等式是编制资产负债表的理论依据。

(二)收入-费用=利润

第二会计等式。动态会计等式。收入、费用、利润也称利润表要素，反映企业经营成果，第二等式是编制利润表的理论依据。

(三) 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

又称为第三会计等式。第三会计等式动态地反映了企业财务状况和经营成果之间的关系。

【习题 26-单选题】下列等式中,属于静态会计等式的是()。

- A. 资产=负债+所有者权益
- B. 收入-费用=利润
- C. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
- D. 资产+费用=负债+所有者权益+收入

【习题 27-多选题】下列反映企业经营成果的会计要素有()。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 利润
- D. 资产
- E. 所有者权益

第二章 会计科目和账户

【考点一】会计科目的分类

会计科目是按照经济内容对各会计要素的具体内容作进一步分类核算的项目。

(一) 按提供信息的详细程度及其统驭关系不同进行分类

1. 分类: 总分类科目与明细分类科目

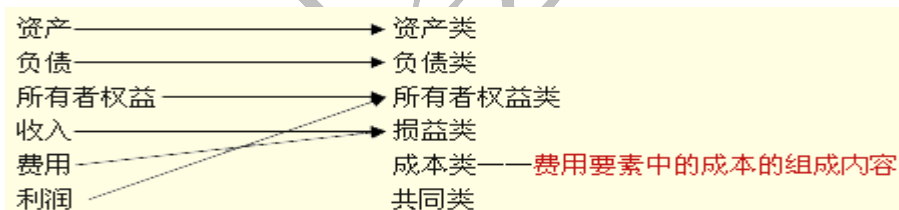
(1) 总分类科目: 总分类科目又称一级科目, 是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。

(2) 明细分类科目: 明细分类科目又称为二级科目, 或明细科目, 是对总分类科目作进一步分类、提供更详细、更具体会计信息的科目, 它是反映会计要素的具体内容的科目。

【注意】不是所有的总分类科目都设置明细科目。有的总分类科目就不设明细科目。(例本年利润)

(二) 按反映经济内容的性质不同进行分类

会计科目按反映经济内容的性质可以分为资产、负债、共同、所有者权益、成本、损益六大类。



【注意】

实收资本/股本、资本公积、盈余公积、利润分配-未分配利润、本年利润——所有者权益类科目
 主营业务收入、其他业务收入、主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加、管理费用、财务费用、销售费用、资产减值损失、投资收益、公允价值变动损益、营业外收入、营业外支出、所得税费用——损益类科目

生产成本(直接材料、直接人工)、制造费用——成本类科目

坏账准备、存货跌价准备、累计折旧、资产减值准备——资产类(备抵)科目

固定资产清理、预付账款、应收账款、(长期)待摊费用——资产类科目

预收账款、应付账款——负债类科目

【习题 1-单选题】会计科目是对()的具体内容进行分类核算的项目。

- A. 会计对象
- B. 会计账簿
- C. 会计要素
- D. 会计账户

【习题 2-多选题】关于总分类科目与明细分类科目表述正确的有()。

- A. 明细分类会计科目概括地反映会计对象的具体内容
- B. 总分类会计科目详细地反映会计对象的具体内容
- C. 总分类会计科目对明细分类科目具有统驭作用
- D. 明细分类会计科目是对总分类会计科目的补充和说明
- E. 总分类科目又称为二级科目

【习题 3-判断题】所有的总分类科目都应设置明细科目。()

【习题 4-多选题】下列属于损益类科目的有()。

- A. 主营业务收入
- B. 本年利润
- C. 所得税费用
- D. 管理费用
- E. 制造费用

【习题 5-多选题】账户按经济内容分类,属于所有者权益类账户的有()。

- A. 生产成本
- B. 未分配利润
- C. 盈余公积
- D. 公允价值变动损益
- E. 长期待摊费用

【习题 6-多选题】下列项目中,属于成本类科目有()。

- A. 生产成本
- B. 其他业务成本
- C. 制造费用
- D. 累计折旧
- E. 坏账准备

【习题 7-多选题】下列属于资产类科目的有()。

- A. 原材料
- B. 存货跌价准备
- C. 预付账款
- D. 固定资产清理
- E. 资产减值损失

【习题 8-多选题】下列属于负债类科目的有()。

- A. 预收账款
- B. 应交税费
- C. 交易性金融资产
- D. 资本公积
- E. 投资收益

【考点二】账户的基本结构

1. 账户的名称,即会计科目;
2. 日期和摘要,即记载经济业务的日期和概括说明经济业务的内容;
3. 增加方和减少方的金额及余额;
4. 凭证号数,即说明记载账户记录的依据。

本期期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额=本期期末余额

【习题 9-多选题】会计账户反映的内容包括()。

- A. 会计科目
- B. 日期和摘要
- C. 凭证号数
- D. 增加方和减少方的金额及余额
- E. 记账的符号

【习题 10-判断题】会计账户的各项金额的关系可用“本期期末余额=本期期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额”表示。()

【习题 11-多选题】账户中各项金额的关系可用()表示。

- A. 本期期初余额=上期期末余额
- B. 本期期末余额=上期期初余额

- C. 本期期末余额 = 本期增加发生额 + 本期减少发生额
 D. 本期期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
 E. 期初余额 + 本期增加发生额 = 本期期末余额 + 本期减少发生额

【考点三】账户与会计科目的联系和区别

会计科目与账户都是对会计对象具体内容(会计要素)的科学分类,两者设置口径一致、性质相同。会计账户是依据会计科目设置的,账户有自己的格式或结构,可用来连续、系统、全面地记录反映某种经济业务的增减变化及其结果。

会计科目仅仅是账户的名称,不存在结构。

【习题 12-判断题】会计科目是设置会计账户依据,是会计账户的名称。因此,会计科目与会计账户一样具有一定的结构,用于反映会计要素的增减变动情况和结果。()

【习题 13-多选题】关于账户与会计科目的联系和区别,下列表述中正确的有()。

- A. 会计科目是账户的名称,账户是会计科目的具体运用
 B. 会计科目与账户都是对会计要素的科学分类,两者口径一致,性质相同
 C. 会计科目不存在结构,账户则具有一定的格式和结构
 D. 会计科目可以记录经济业务的增减变化及其结果
 E. 会计科目是依据会计账户设置的

第三章 复式记账

【考点一】借贷记账法下的账户结构

复式记账法主要有借贷记账法、增减记账法和收付记账法。我国所有企业统一采用了借贷记账法。借贷记账法的记账原则:有借必有贷,借贷必相等。

借贷只是纯粹的记账符号,用来标明记账的方向。“借”表示增加还是“贷”表示增加,则取决于账户的性质及结构。

账户	账户的结构	余额	期末余额计算公式
资产类	借加,贷减	期末余额在借方	借方期末余额 = 借方期初余额 + 借方本期发生额 - 贷方本期发生额
负债类账户 所有者权益类账户	贷加,借减	期末余额在贷方	贷方期末余额 = 贷方期初余额 + 贷方本期发生额 - 借方本期发生额
损益类账户—— 收入类账户	贷加,借减	期末无余额	
损益类账户—— 费用类账户	借加,贷减	期末无余额	
成本类账户	借加,贷减	期末余额在借方	借方期末余额 = 借方期初余额 + 借方本期发生额 - 贷方本期发生额

资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入

等号左边的要素,借加、贷减;等号右边的要素,贷加、借减。

【习题 1-多选题】采用借贷记账法,账户的借方应登记()。

- A. 资产增加,负债减少
 B. 资产减少,负债增加
 C. 收入的增加,费用的减少
 D. 收入的减少,费用的增加
 E. 所有者权益的增加,成本的减少

【习题 2-多选题】应在账户贷方核算的有()。

- A. 负债的增加额
B. 所有者权益的增加额
C. 收入的增加额
D. 资产的增加额
E. 成本的增加额

【习题 3-多选题】在借贷记账法下,账户的结构特点有()。

- A. 资产借方记增加,贷方记减少,余额在借方
B. 负债贷方记增加,借方记减少,余额在贷方
C. 收入借方记增加,贷方记减少,一般无余额
D. 费用贷方记增加,借方记减少,一般无余额
E. 成本借方记增加,贷方记减少,一般无余额

【习题 4-多选题】期末,余额在贷方的账户有()。

- A. “生产成本”账户
B. “盈余公积”账户
C. “预收账款”账户
D. “营业外收入”账户
E. “其他业务成本”账户

【习题 5-单选题】预付账款账户期初余额为 18 000 元,本期贷方发生额为 16 000 元,本期借方发生额为 24 000 元,该账户期末余额为()。

- A. 借方 10 000 元
B. 借方 26 000 元
C. 贷方 10 000 元
D. 贷方 26 000 元

【习题 6-单选题】负债类账户的期末余额根据()计算。

- A. 贷方期末余额=贷方期初余额+贷方本期发生额-借方本期发生额
B. 贷方期末余额=贷方期初余额+借方本期发生额-贷方本期发生额
C. 借方本期发生额=贷方期初余额+贷方本期发生额-贷方期末余额
D. 借方期末余额=借方期初余额+借方本期发生额-贷方本期发生额

【习题 7-多选题】期末一般有余额的账户有()。

- A. 资产类账户
B. 成本类账户
C. 损益类账户
D. 负债类账户
E. 所有者权益类账户

【考点二】借贷记账法的试算平衡

(一)试算平衡的分类

试算平衡包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法两种方法。

1. 发生额的试算平衡法

全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

2. 余额试算平衡法

全部账户的借方期初余额合计=全部账户的贷方期初余额合计

全部账户的借方期末余额合计=全部账户的贷方期末余额合计

(二)结论

1. 一般而言,如果所有账户在一定期间内借、贷方发生额合计不平衡,借、贷方余额合计不平衡,则可以肯定本期内记账和结账有错误。

2. 如果两者都平衡,则说明记账和结账可能正确(但不能就此断定记账肯定没有错误)。

比如:记账时重记或漏记整笔经济业务、对相互对应账户都以大于或小于正确金额的数字进行记账、对应账户的同方向串户等,都难以通过试算平衡检查出来。

【习题 8-多选题】下列属于发生额试算平衡公式的有()。

- A. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

- B. 借方期初余额+借方本期发生额-贷方本期发生额=借方期末余额
- C. 贷方期初余额+贷方本期发生额-借方本期发生额=贷方期末余额
- D. 全部账户借方期末余额合计=全部账户贷方期末余额合计
- E. 全部账户的借方期初余额合计=全部账户的贷方期初余额合计

【习题 9-判断题】负债类账户进行期末试算平衡时，全部负债类账户的本期借方发生额合计必须等于其本期贷方发生额合计。（ ）

【习题 10-多选题】关于试算平衡法的下列说法正确的有（ ）。

- A. 包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法
- B. 试算不平衡，表明账户记录肯定有错误
- C. 试算平衡了，说明账户记录一定正确
- D. 理论依据是“有借必有贷、借贷必相等”
- E. 编制试算平衡表时，也应包括只有期初余额而没有本期发生额的账户

【习题 11-多选题】下列错误不会影响借贷双方的平衡关系的是（ ）。

- A. 漏记整笔经济业务
- B. 重记整笔经济业务
- C. 相互记串借贷方向
- D. 借贷错误巧合，正好抵消
- E. 对应账户的同方向串户

【考点三】会计分录的要素和分类

1. 账户的名称，即会计科目；
2. 记账方向的符号，即借方或贷方；
3. 记录的金额。

会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。复合分录是由简单分录合并组成的，但是，不能将没有相互联系的简单分录合并相加成多借多贷的会计分录。

【习题 12-多选题】会计分录的内容包括（ ）。

- A. 经济业务内容摘要
- B. 账户名称
- C. 经济业务发生额
- D. 记账方向的符号
- E. 记账的符号

【习题 13-多选题】关于会计分录，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 会计分录主要包括三个要素：会计科目、记账方向的符号、金额
- B. 一借一贷的会计分录为简单会计分录
- C. 一借多贷、多借一贷、多借多贷的会计分录为复合会计分录
- D. 可以把反映不同类型经济业务的不相关联的简单会计分录合并而编制多借多贷的复合分录
- E. 不能将没有相互联系的简单分录合并相加成多借多贷的会计分录

【考点四】总分类账户与明细分类账户的平行登记

1. 依据相同。即依据的会计凭证相同。
 2. 方向一致。即记入的借贷方向相同。
 3. 期间相同。即记入的会计期间相同(不是时间、时点)。
 4. 金额相等。即记入总分类账户的金额与记入其所属明细分类账户的合计金额相等。
- 总账账户的期初余额=所属明细账户期初余额合计
 总账账户的本期发生额=所属明细账户本期发生额合计
 总账账户的期末余额=所属明细账户期末余额合计

【习题 14-多选题】总分类账户与明细分类账户的平行登记的要点有（ ）。

- A. 依据相同
- B. 方向一致
- C. 时间相同
- D. 金额相等
- E. 登记人员相同

【习题 15-多选题】平行登记法下总账与其所属明细账之间在数量上的勾稽关系有()。

- A. 总账账户的期初余额=所属明细账户期初余额合计
- B. 总账账户的本期借方发生额=所属明细账户本期借方发生额合计
- C. 总账账户的本期贷方发生额=所属明细账户本期贷方发生额合计
- D. 总账账户的期末余额=所属明细账户期末余额合计
- E. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

【习题 16-单选题】某企业材料总分类账户的本期借方发生额为 25 000 元,本期贷方发生额为 24 000 元,其有关明细分类账户的发生额分别为:甲材料本期借方发生额为 8 000 元,本期贷方发生额为 6 000 元;乙材料本期借方发生额为 13 000 元,本期贷方发生额为 16 000 元;则丙材料本期借贷发生额分别是()。

- A. 借方发生额为 12 000 元,贷方发生额为 2 000 元
- B. 借方发生额为 4 000 元,贷方发生额为 2 000 元
- C. 借方发生额为 4 000 元,贷方发生额为 10 000 元
- D. 借方发生额为 6 000 元,贷方发生额为 8 000 元

第四章 会计凭证

【考点一】会计凭证的种类

会计凭证分为原始凭证和记账凭证。

原始凭证是记账凭证的填制依据,记账凭证是登记账簿的直接依据。

【习题 1-判断题】记账凭证是原始凭证的填制依据,原始凭证是编制财务报表的直接依据。

【考点二】原始凭证的种类

(一)按照来源不同分类——外来、自制

外来原始凭证例如:(购货)发票、飞机和火车的票据、银行收付款通知单等。外部原始凭证都是一次性凭证。

自制原始凭证例如:收料单、领料单、开工单、成本计算单、出库单、销售发票。

【注意】凡是不能证明经济业务已经完成的文件或证明,也不能作为会计核算的依据。如:经济合同、材料请购单、生产通知单、银行对账单等。

(二)按照填制手续及内容不同分类

1. 一次凭证:领料单、收料单都是一次性凭证。
2. 累计凭证:工业企业用的限额领料单就是一种典型的累计凭证。
3. 汇总凭证:工资汇总表、耗用材料汇总表等就是汇总凭证。

【习题 2-多选题】下列属于具有法律效力的原始凭证的有()。

- A. 银行收付款通知单
- B. 开工单
- C. 生产通知单
- D. 经济合同
- E. 银行对账单

【习题 3-多选题】在下列原始凭证中,按其来源不同,应归属于自制原始凭证的有()。

- A. 购货发票
- B. 收料单
- C. 材料请购单
- D. 成本计算单

- A. 由出具单位重开或者更正
- B. 由本单位的负责人代为更正
- C. 金额发生错误的, 可由出具单位在原始凭证上更正
- D. 金额发生错误, 应当由出具单位重开
- E. 拒绝接受

【注意】同时涉及现金和银行存款的业务，为避免重复入账，只编制“付款凭证”，不编制“收款凭证”。从银行提取现金，编制银行付款凭证；将现金存入银行，编制现金付款凭证。

- A. 收款凭证
B. 付款凭证
C. 转账凭证
D. 库存现金收款凭证
E. 银行存款付款凭证

【习题 9-单选题】对于现金与银行存款之间的划转业务，一般只编制收款凭证，不编制付款凭证。（ ）

- 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

- A. 现金
B. 主营业务收入
C. 原材料
D. 银行存款
E. 管理费用

1. 记账凭证的名称; 2. 填制记账凭证的日期;
3. 记账凭证的编号; 4. 经济业务事项的内容摘要;
5. 经济业务事项所涉及的会计科目及其记账方向; 6. 经济业务事项的金额;

7. 记账标记; 8. 所附原始凭证张数;
9. 会计主管、记账、审核、出纳、制单等有关人员签章。

【习题 12-多选题】以下属于记账凭证的基本内容的有()。

- A. 记账凭证的编号 B. 经济业务事项的内容摘要;
C. 记账标记 D. 所附原始凭证张数;
E. 会计科目、记账方向和金额

【考点六】记账凭证的编制要求

1. 记账凭证应连续编号。一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的, 可以采用分数编号法编号。无论采用上述哪种方法, 都要对记账凭证连续编号, 不能跳号或重号。当一项经济业务需要填制两张以上的记账凭证时, 要采用“分数编号法”。例如, 一项转账业务, 按业务排序为第 5 项, 需要填制 4 张记账凭证, 编号应为: 转 5 1/4 号; 转 5 2/4 号; 转 5 3/4 号; 转 5 4/4 号。
2. 除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外, 其他记账凭证必须附有原始凭证。

【习题 13-判断题】根据规定, 记账凭证必须附有原始凭证。()

【习题 14-单选题】某企业需要编制记账凭证, 由于涉及项目较多, 需填制两张记账凭证, 则记账凭证编号为()。

- A. 转字第××号
B. 收字第××号
C. 转字第××1/2 号和转字第××2/2 号
D. 转字第××-1 号和付字第××-2 号

第五章 会计账簿

【考点一】会计账簿的分类

(一) 账簿按用途分类

1. 序时账簿。又称日记账, 在我国, 大多数单位一般只设现金日记账和银行存款日记账。
2. 分类账簿。分类账簿按其反映指标时的详细程度分为总分类账簿和明细分类账簿。
3. 备查账簿。

(二) 账簿按账页格式分类

账簿按账页格式分类	特点	适用
两栏式账簿	只有借方和贷方两个基本金额栏目的账簿。	各种收入、费用类账户。
三栏式账簿	设有借方、贷方和余额三个基本栏目的账簿。	各种日记账、总分类账以及资本、债权、债务明细账。
多栏式账簿	在账簿的两个基本栏目借方和贷方按需要分设若干专栏的账簿。	收入、费用名字明细账一般采用这种格式的账簿。
数量金额式账簿	借方、贷方和余额三个栏目中, 都分设数量、单价和金额三小栏, 借以反映财务物资的实物数量和价值量。	原材料、库存商品、产成品等明细账通常采用数量金额式账簿。

(三) 按外型特征分类: 订本账、活页账、卡片账。

按外型特征分类	适用
订本账	总分类账、现金日记账和银行存款日记账

活页账	各种明细分类账
卡片账	一般只对固定资产明细账采用卡片账形式

【习题 1-多选题】现金日记账一般应采用()。

- A. 订本账
- B. 活页账
- C. 三栏式账簿
- D. 数量金额式账簿
- E. 卡片账

【习题 2-多选题】下列适合采用多栏式明细账核算的有()。

- A. 应收账款
- B. 实收资本
- C. 主营业务收入
- D. 生产成本
- E. 原材料

【习题 3-多选题】下列适合采用三栏式账簿核算的有()。

- A. 银行存款日记账
- B. 总分类账
- C. 管理费用明细账
- D. 应付账款明细账
- E. 现金日记账

【习题 4-多选题】必须采用订本账的是()。

- A. 总分类账
- B. 明细分类账
- C. 现金日记账
- D. 银行存款日记账
- E. 固定资产明细账

【考点二】会计账簿的记账规则

1. 登记完毕后, 要在记账凭证上签名或者盖章, 并注明已经登账的符号表示已经记账。
2. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格, 不要写满格, 一般应占格距的 1/2。
3. 登记账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写, 不得使用圆珠笔(银行的复写账簿除外)或者铅笔书写。
4. 下列情况, 可以用红色墨水记账:
 - (1) 按照红字冲账的记账凭证, 冲销错误记录;
 - (2) 在不设借贷等栏的多栏式账页中, 登记减少数;
 - (3) 在三栏式账户的余额栏前, 如未印明余额方向的, 在余额栏内登记负数余额;
 - (4) 根据国家统一的会计准则的规定可以用红字登记的其他会计记录。
5. 各种账簿应按页次顺序连续登记, 不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页, 应当将空行、空页划线注销, 或者注明“此行空白”、“此页空白”字样, 并由记账人员签名或者盖章。
6. 凡需要结出余额的账户。结出金额后, 应当在“借或贷”等栏内写明“借”或“贷”等字样。没有余额的账户, 应在“借或贷”栏内写“平”字, 并在“余额”栏用“0”表示。
7. 每一账页登记完毕结转下页时, 应当结出本页合计数及余额, 写在本页最后一行和下页第一行有关栏内, 并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样。也可以将本页合计数及金额只写在下页第一行有关栏内, 并在摘要栏内注明“承前页”字样。

对需要结计本月发生额的账户, 结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数;

对需要结计本年累计发生额的账户, 结计“过次页”的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数。

【习题 5-多选题】登记账簿时, 正确的做法有()。

- A. 为防止篡改, 文字或数字书写要占满格
- B. 数字书写一般要占格距的 1/2

C. 将登记中不慎出现的空行、空页划线注销或注明“此行空白”、“此页空白”，并由记账人员在更正处盖章

D. 发生的空行、空页一定要补充书写

E. 各种账簿应按页次顺序连续登记，不得跳行或隔页

【习题 6-判断题】登记账簿完毕后，要在账簿上签名或者盖章，并注明已经登账的符号表示已经记账。

【习题 7-判断题】登记账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写，不得使用圆珠笔(银行的复写账簿除外)或者铅笔书写。

【习题 8-单选题】登账时,不应用红色墨水书写的是()。

A. 按照红字冲账的记账凭证,冲销错误记录

B. 补充登记漏记的金额

C. 在不设减少金额栏的多栏式账页中,登记减少数

D. 在三栏式账户的余额栏前,如未印明余额方向的,在余额栏内登记负数金额

【习题 9-判断题】对需要结计本月发生额的账户,结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的累计数。()

【考点三】账簿的登记方法

(一) 日记账的登记方法

各单位都应当设置现金日记账和银行存款日记账。日记账,必须使用订本账。日记账按照经济业务发生或完成时间的先后顺序逐日逐笔进行登记。

(二) 总分类账的登记方法

总分类账最常用的格式为三栏式。所有单位都要设置总分类账。总分类账必须采用订本式账簿。总分类账登记的依据和方法,主要取决于所采用的账务处理程序。

(三) 明细分类账的登记方法

固定资产、债权、债务等明细账应逐日登记;库存商品、原材料、产成品收发明细账以及收入、费用明细账可以逐笔登记,也可定期汇总登记。

【习题 10-多选题】下列必须逐日逐笔登记明细账的是()。

A. 原材料

B. 应收账款

C. 应付账款

D. 管理费用

E. 固定资产

【习题 11-判断题】各单位都应当设置现金日记账和银行存款日记账。日记账,必须使用订本账。日记账可以逐笔登记,也可定期汇总登记。()

【考点四】对账

对账的内容主要包括:账证核对、账账核对、账实核对。

(一) 账账核对

1. 总分类账簿有关账户的余额核对。总分类账各账户的借方期末余额合计数与贷方期末余额合计数应核对相等;

2. 总分类账簿与所属明细分类账簿核对。总分类账的借、贷方本期发生额和期末余额与所属明细分类账的借、贷方本期发生额和期末余额之和应核对相等;

3. 总分类账簿与序时账簿核对。现金日记账和银行存款日记账期末余额应与总分类账的库存现金、银行存款期末余额核对相符;

4. 明细分类账簿之间的核对。会计部门财产物资明细分类账期末余额与财产物资保管和使用部门的有关财产物资明细分类账期末余额应核对相符。

(二) 账实核对

1. 现金日记账账面余额与库存现金数额是否相符。
2. 银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额是否相符。
3. 各项财产物资明细账账面余额与财产物资的实有数额是否相符。
4. 有关债权、债务明细账账面余额与对方单位的账面记录是否相符。

【习题 12-多选题】对账时，账账核对包括()。

- A. 总账各账户的余额核对
- B. 总账与明细账之间的核对
- C. 总账与备查账之间的核对
- D. 总账与日记账的核对
- E. 明细分类账簿之间的核对

【习题 13-判断题】对账时，核对银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额是否相符，属于账证核对。()

【考点五】错账更正方法

账簿记录发生错误，不准涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹，不准重新抄写。错账更正方法有划线更正法、红字更正法和补充登记法。

错账更正方法一览表

错账更正方法	适用范围	更正的方法
划线更正法 (红线更正法)	在结账前，如果发现账簿记录有错误，而记账凭证并无错误，只是过账时不慎，纯属账簿记录中的文字或数字的笔误，应采用划线更正法予以更正。	先在错误的文字或数字上划一条红色横线，表示注销；然后将正确的文字或数字用蓝字或黑字写在被注销的文字或数字的上方，并由记账人员在更正处盖章，以明确责任。 【注意】 对于错误数字应当全部划销，不是只划销写错的个别数码，并对划销的数字，不许全部涂抹，应当使原有字迹仍能辨认。对于文字错误，可只划去错误的部分。
红字更正法	记账后，发现记账凭证中的应借、应贷会计科目或金额有错误，致使账簿记录错误，可用红字更正法予以更正。	先用红字编制凭证冲销原错误分录记账，再用蓝字填制正确分录记账。
	记账后，发现记账凭证和账簿中所记金额大于应记金额，而应借、应贷的会计科目并无错误。(金额要素多记)	简化核算手续，冲减多记金额。用红字填制一张与原记账凭证应借、应贷科目完全相同的记账凭证，以冲销多记的金额。
补充登记法	记账后，如果发现记账凭证和账簿中所记金额小于应记金额，而应借、应贷的会计科目并无错误。(金额要素少记)	用蓝字填制补充的记账凭证，补记少记的金额。

【习题 14-单选题】采用划线更正法，是因为()，导致账簿记录错误。

- A. 记账凭证上的发生错误

- B. 记账凭证正确, 在记账时发生错误
- C. 记账凭证上会计科目或记账方向正确, 所记金额大于应记金额
- D. 记账凭证上会计科目或记账方向正确, 所记金额小于应记金额

【习题 15-多选题】采用划线更正法更正错误的数字时, 正确的、做法有()。

- A. 将错误数字全部划销
- B. 只划销写错的个别数码
- C. 由记账人员在更正处盖章
- D. 划销的数字, 应全部涂抹
- E. 对于文字错误, 可只划去错误的部分

【习题 16-多选题】错账更正时, 红字更正法的适用范围有()。

- A. 记账凭证中会计科目或借贷方向错误, 导致账簿记录错误
- B. 记账凭证正确, 登记账簿时发生文字或数字错误
- C. 记账凭证中会计科目或借贷方向正确, 所记金额大于应记金额, 导致账簿记录错误
- D. 记账凭证中会计科目或借贷方向正确, 所记金额小于应记金额, 导致账簿记录错误
- E. 记账凭证中的金额有错误, 导致账簿记录错误

【习题 17-单选题】错账更正时, 补充更正法的适用范围是()。

- A. 记账凭证中会计科目或借贷方向错误, 导致账簿记录错误
- B. 记账凭证正确, 登记账簿时发生文字或数字错误
- C. 记账凭证中会计科目或借贷方向正确, 所记金额大于应记金额, 导致账簿记录错误
- D. 记账凭证中会计科目或借贷方向正确, 所记金额小于应记金额, 导致账簿记录错误

【习题 18-单选题】收回货款 15 000 元存入银行, 记账凭证误填为 1 500 元, 并已入账。正确的更正方法是()

- A. 采用划线更正法更正
- B. 用蓝字借记“银行存款”13 500 元, 贷记“应收账款”13 500 元
- C. 用蓝字借记“应收账款”13 500 元, 贷记“银行存款”13 500 元
- D. 用红字借记“银行存款”13 500 元, 贷记“应收账款”13 500 元

【习题 19-多选题】取得银行借款 10 000 存入银行, 记账人员编制记账凭证发生错误将 10 000 元登记为 100 000 元, 因而账簿登记发生错误, 更正该错误应采用的方法有()。

- A. 应采用红字更正法更正
- B. 用红字借记“银行存款”100 000 元, 贷记“短期借款”100 000 元
- C. 用蓝字借记“短期借款”100 000 元, 贷记“银行存款”100 000 元
- D. 用蓝字借记“银行存款”10 000 元, 贷记“短期借款”10 000 元
- E. 用红字借记“银行存款”90 000 元, 贷记“短期借款”90 000 元

【习题 20-判断题】发现以前年度记账凭证有错误, 也可以使用红字更正法, 用红字冲销。()

【考点六】结账的方法

1. 对不需按月结计本期发生额的账户, 每次记账以后, 都要随时结出余额, 每月最后一笔余额即为月末余额。月末结账时, 只需要在最后一笔经济业务事项记录之下通栏划单红线, 不需要再结计一次余额。

2. 库存现金、银行存款日记账和需要按月结计发生额的收入、费用等明细账, 每月结账时, 要结出本月发生额和余额, 在摘要栏内注明“本月合计”字样, 并在下面通栏划单红线。

3. 需要结计本年累计发生额的某些明细账户, 全年累计发生额下通栏划双红线。

4. 总账账户平时只需结出月末余额。年终结账时, 将所有总账账户结出全年发生额和年末余额, 在摘要栏内注明“本年合计”字样, 并在合计数下通栏划双红线。

5. 年度终了结账时, 有余额的账户, 要将其余额结转下年, 并在摘要栏注明“结转下年”字样; 在下一会计年度新建有关会计账户的第一行余额栏内填写上年结转的余额, 并在摘要栏注明“上年结转”字样。

【习题 21-单选题】结账时, 正确的做法是()。

- A. 11 月末, 结出当月发生额的, 在“本月合计”下面通栏划双红线
- B. 12 月末, 结出当月发生额的, 在“本月合计”下面通栏划双红线
- C. 11 月末, 结出全年累计发生额的, 在下面通栏划双红线
- D. 12 月末, 结出全年累计发生额的, 在下面通栏划双红线

【习题 22-多选题】下列需要划双红线的有()。

- A. 在“本月合计”的下面
- B. 在“本年累计”的下面
- C. 在 12 月末的“本年累计”的下面
- D. 在“本年合计”下面
- E. 在“月末余额”的下面

【考点七】会计账簿的更换和保管

会计账簿的更换通常在新会计年度建账时进行。总账、日记账和多数明细账应每年更换一次。变动较小的明细账可以连续使用, 不必每年更换(例如固定资产明细账)。备查账簿可以连续使用。

会计账簿暂由本单位财务会计部门保管 1 年, 期满之后, 由财务会计部门编造清册移交本单位的档案部门保管。

【习题 23-多选题】新的会计年度开始, 一般总账、日记账和多数明细账应每年更换一次, () 可以继续使用, 不必更换新账。

- A. 总账
- B. 银行存款日记账
- C. 产成品明细账
- D. 固定资产明细账
- E. 备查账簿

【习题 24-判断题】年度终了, 建立新账后, 会计账簿暂由本单位财务会计部门保管 2 年, 期满之后, 由财务会计部门编造清册移交本单位的档案部门保管。()

第六章 账务处理程序

【考点一】账务处理程序的种类

账务处理程序主要有记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序三种。其中记账凭证账务处理程序属于基本的账务程序。

各账务处理程序的区别主要在于登记总分类账的程序和方法不同。

【习题 1-单选题】在我国, 基本的账务处理程序是()。

- A. 记账凭证账务处理程序
- B. 汇总记账凭证账务处理程序
- C. 多栏式日记账账务处理程序
- D. 科目汇总表账务处理程序

【习题 2-判断题】各种账务处理程序下, 登记总分类账的程序和方法不同, 因而会计报表的编制方法也不相同。()

【习题 3-多选题】各种账务处理程序之间的相同的有()。

- A. 编制原始凭证、记账凭证的方法相同
- B. 登记明细账的方法相同
- C. 登记总账的方法相同
- D. 编制会计报表的方法相同
- E. 登记日记账的方法相同

【考点二】记账凭证账务处理程序

(一) 记账凭证账务处理程序的一般步骤

1. 根据原始凭证编制汇总原始凭证；
2. 根据原始凭证或汇总原始凭证，编制记账凭证；
3. 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账；
4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账；
5. 根据记账凭证逐笔登记总分类账；
6. 期末，现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符；
7. 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表。

(二) 记账凭证账务处理程序的优缺点和适用范围

1. 优点：记账凭证账务处理程序简单明了、易于理解，总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况。有利于会计核算的日常分工。能体现账户的对应关系，便于核对账目。
2. 缺点：登记总分类账的工作量较大。
3. 适用范围：该账务处理程序适用于规模较小、经济业务量较少的单位。

【习题 4-多选题】下列属于记账凭证账务处理程序的特点有()。

- A. 根据记账凭证逐笔登记总分类账，总分类账反映经济业务较详细
- B. 可以大大减少登记总分类账的工作量
- C. 有利于会计核算的日常分工
- D. 能体现账户的对应关系，便于核对账目
- E. 适用于规模较小、经济业务量较少的单位

【考点三】汇总记账凭证账务处理程序

(一) 汇总记账凭证账务处理程序的一般步骤

5. 根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证；
6. 根据各种汇总记账凭证登记总分类账；

在汇总记账凭证账务处理程序下，记账凭证除要分别设置收款凭证、付款凭证和转账凭证外，还要分别设置汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证。

(二) 优缺点与适用范围

1. 优点：简化了登记总分类账的工作量；可以清晰地反映科目之间的对应关系；便于查对和分析账目，从而克服科目汇总表账务处理程序所存在的缺点。
2. 缺点：按每一贷方科目编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工，并且当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大。
3. 适用范围：该账务处理程序适用于规模较大、经济业务较多的单位。

【注意】

汇总收款凭证：按借方科目设置，按贷方科目进行汇总。

汇总付款凭证：按贷方科目设置，按借方科目进行汇总(不能编制多贷的分录)。

汇总转账凭证：按贷方科目设置，按借方科目进行汇总(不能编制多贷的分录)。

【习题 5-多选题】对于汇总记账凭证账务处理程序，下列说法错误的有()。

- A. 登记总账的工作量大
- B. 不能体现账户之间的对应关系
- C. 明细账与总账无法核对
- D. 当转账凭证较多时，汇总转账凭证的编制工作量较大
- E. 根据各种汇总记账凭证登记总分类账

【习题 6-单选题】以记账凭证为依据，按有关账户的借方设置，按贷方账户归类的有()。

(一)科目汇总表账务处理程序的一般步骤

6. 根据科目汇总表登记总分类账;

1. 优点：科目汇总表的编制和使用较为简便，根据科目汇总表一次或分次登记总分类账，可以大大减少登记总分类账的工作量，而且科目汇总表还可以起到试算平衡的作用，从而保证总账登记的正确性。
2. 缺点：科目汇总表不能反映账户的对应关系，不便于查对账目。

3. 适用范围：这种账务处理程序一般适用于经济业务量较多的单位。

A. 汇总记账凭证
B. 科目汇总表
C. 记账凭证
D. 原始凭证

- A. 详细反映经济业务的发生情况
- B. 可以做到试算平衡
- C. 便于了解账户之间的对应关系, 便于查对账目。
- D. 可以大大减少登记总分类账的工作量
- E. 一般适用于经济业务量较多的单位。

【习题 12-单选题】在不同的会计核算组织程序下，不是登记总账的依据的是（ ）。

- A. 记账凭证 B. 汇总记账凭证
C. 科目汇总表 D. 汇总原始凭证

账务处理程序	区别—登记总分账的方法不同	优点	缺点	适用范围
记账凭证账务处理程序	根据记账凭证逐笔登记总分账	总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况。有利于会计核算的日常分工。能体现账户的对应关系，便于核对账目。	登记总分账的工作量较大	规模较小、经济业务量较少的单位
汇总记账凭证账务处理程序	根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证；根据各种汇总记账凭证登记总分账	简化了登记总分账的工作量；可以清晰地反映科目之间的对应关系；便于查对和分析账目	不利于会计核算的日常分工，编制汇总转账凭证的工作量较大	规模较大、经济业务较多的单位

科目汇总表账务处理程序	根据各种记账凭证编制科目汇总表；根据科目汇总表登记总分类账	可以大大减少登记总分类账的工作量，而且科目汇总表还可以起到试算平衡的作用	科目汇总表不能反映账户的对应关系，不便于查对账目。不利于会计核算的日常分工	经济业务量较多的单位
-------------	-------------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------	------------

第七章 财产清查

【考点一】财产清查的种类

(一)按财产清查的范围不同，分为全面清查和局部清查

1. 全面清查的适用范围

- ①年终决算前，为确保年终决算会计资料真实、正确，需进行全面清查。(全面清查、定期清查)
- ②单位撤销、合并或改变隶属关系前，中外合资、国内联营前以及企业实行股份制改造前，为了明确经济责任，需进行全面清查。(全面清查、不定期清查)
- ③开展全面清产核资、资产评估等活动，为了摸清家底，准确地核定资产，需进行全面清查。(全面清查、不定期清查)
- ④单位主要负责人调离工作前。(全面清查、不定期清查)

2. 局部清查

- ①库存现金，出纳人员应于每日业务终了时清点核对。(局部清查、定期清查)
- ②银行存款，出纳人员每月至少应同银行核对一次。(局部清查、定期清查)
- ③库存商品、原材料、包装物等，年内应轮流盘点或重点抽查；对各种贵重物资，每月应盘点一次。(局部清查、定期清查)
- ④债权债务，每年至少应同对方核对一至两次。(局部清查、定期清查)

(二)按财产清查的时间不同，分为定期清查和不定期清查

不定期清查是指事先没有安排计划，而是根据需要所进行的临时性清查。一般适用以下几种情况：

- (1)更换财产物资、库存现金保管人员。(局部清查、不定期清查)
- (2)发生自然灾害或意外损失。(局部清查、不定期清查)
- (3)有关财政、审计、银行等部门对本单位进行会计检查。(局部清查、不定期清查)
- (4)进行临时性清产核资。(全面清查、不定期清查)

【归纳总结】财产清查的分类

情形	全面清查	局部清查	定期清查	不定期清查
年终决算前	√		√	
单位撤销、合并或改变隶属关系前，中外合资、国内联营前以及企业实行股份制改造前	√			√
开展全面清产核资、资产评估等活动	√			√
单位主要负责人调离工作前	√			√
更换财产物资、库存现金保管人员		√		√
发生自然灾害或意外损失		√		√
有关财政、审计、银行等部门对本单位进行会计检查		√		√
库存现金清查(每天一次)		√	√	
银行存款清查(每月至少一次)		√	√	

存货清查(年内应轮流盘点或重点抽查, 贵重物资每月应盘点一次)		√	√	
债权债务清查(每年至少应同对方核对一至两次)		√	√	

【习题 1-多选题】下列需要进行全面财产清查的情况有()。

- A. 年终决算之前
- B. 企业股份制改制前
- C. 进行全面资产评估时
- D. 单位主要负责人调离时
- E. 发生自然灾害或意外损失

【习题 2-多选题】进行局部财产清查时, 正确的做法有()。

- A. 库存现金, 出纳人员应每日清点一次
- B. 银行存款, 出纳人员每月至少应同银行核对一次
- C. 债权债务, 每月至少应同对方核对一次
- D. 库存商品、原材料、包装物等, 每月至少应清点一次
- E. 贵重物品每月至少盘点一次

【习题 3-多选题】下列情况需要进行不定期清查的有()。

- A. 更换财产物资、库存现金保管人员
- B. 有关财政、审计、银行等部门对本单位进行会计检查
- C. 进行临时性清产核资
- D. 单位主要负责人调离工作前
- E. 发生自然灾害或意外损失

【习题 4-多选题】下列情况需要进行局部清查的有()。

- A. 更换财产物资、库存现金保管人员
- B. 发生自然灾害或意外损失
- C. 有关财政、审计、银行等部门对本单位进行会计检查
- D. 进行临时性清产核资
- E. 单位撤销、合并前

【习题 5-判断题】定期清查, 一定是局部清查, 不能是全面清查。()

【习题 6-判断题】清查出账实不符的财产物资, 在未经批准前, 不能进行相关的账务处理, 只有在批准后, 才能通过账务处理达到账实相符。()

【考点二】清查方法

(一)货币资金的清查方法

1. 方法: 清查库存现金采用实地盘点的方法。
2. 出纳在场: 库存现金盘点时, 出纳人员必须在场。
3. 白条抵库: 在清查过程中不能用不具法律效力的借条、收据充抵库存现金(即不允许“白条抵充库存”)。

4. 共同签章: 盘点后, 应根据库存现金盘点结果, 编制“库存现金盘点报告表”, 并由盘点人员和出纳员签章。

5. 原始凭证: “库存现金盘点报告表”属于原始凭证, 是反映库存现金实有数和调整账簿记录的原始凭证, 可以根据“库存现金盘点报告表”调账。

(二)银行存款的清查: 通过与开户银行转来的对账单进行核对。

(三)实物资产的清查方法: 采用实地盘点法和技术推算法两种。

(四)往来款项的清查方法: 往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。

【习题 7-单选题】关于现金的清查，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 在清查小组盘点现金时，出纳人员不得在场
- B. “现金盘点报告表”需要清查人员和出纳人员共同签字盖章
- C. “现金盘点报告表”不属于原始凭证，不得根据“现金盘点报告表”调账
- D. 在清查过程中允许“白条抵充库存”

【习题 8-单选题】下列关于各种资产的清查方法，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 银行存款的清查，应通过与开户银行转来的对账单进行核对
- B. 实物资产的清查，只能采用实地盘点法
- C. 往来款项的清查一般采用向银行发函询证的方法进行核对
- D. 清查库存现金采用实地盘点法和技术推算法

第八章 会计档案

【考点一】会计档案的内容

1. 会计凭证，包括记账凭证和原始凭证。
2. 会计账簿，包括日记账、总分类账和明细分类账等。
3. 财务报告，包括会计报表、报表附注和财务情况说明书。
4. 其他会计资料，包括银行存款余额调节表、银行对账单、其他应当保存的会计核算专业资料、会计档案移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册。

【注意】银行存款余额调节表、银行对账单不属于原始凭证，但属于会计档案。

【习题 1-多选题】会计档案的内容包括（ ）。

- A. 会计凭证
- B. 会计账簿
- C. 财务报告
- D. 银行存款余额调节表、银行对账单
- E. 会计档案保管清册

【考点二】会计档案的归档

当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可暂由本单位会计机构保管 1 年。期满之后，应由会计机构编制移交清册，移交本单位的档案机构统一保管。

【习题 2-判断题】当年形成的会计档案，在会计年度终了后，应由会计机构编制移交清册，移交本单位的档案机构统一保管。

【考点三】会计档案的保管期限

会计档案的保管期限分为永久和定期两类。定期保管期限分为 3 年、5 年、10 年、15 年、25 年 5 类。会计档案的保管期限，从会计年度终了后的第一天算起。

三个永久保管的会计档案：年度财务报告(决算)、会计档案保管清册、会计档案销毁清册。

现金日记账和银行存款日记账保管 25 年。其余凭证、账、报表是 15 年。

表 8-1 会计档案保管期限表

档案名称	保管期限	档案名称	保管期限
原始凭证	15 年	日记账	25 年
记账凭证	15 年	年度财务报告	永久
汇总记账凭证	15 年	会计档案移交清册	15 年
总账	15 年	会计档案保管清册	永久
明细账	15 年	会计档案销毁清册	永久

固定资产卡片	固定资产报废 清理后保管 5 年	银行对账单、 银行存款余额调节表	5 年
--------	---------------------	---------------------	-----

【习题 3-判断题】会计档案的保管期限分为 3 年、5 年、10 年、15 年、25 年五种。()

【习题 4-多选题】企业应永久保存的是()。

- A. 年度财务报告
- B. 日记帐
- C. 会计档案移交清册
- D. 会计档案保管清册
- E. 会计档案销毁清册

【习题 5-单选题】根据《会计档案管理办法》，现金日记账和银行存款日记账的保管期限为()。

- A. 5 年
- B. 10 年
- C. 15 年
- D. 25 年

【习题 6-多选题】保管期限为 15 年的会计档案有()。

- A. 年度财务会计报告
- B. 银行对账单
- C. 日记帐
- D. 会计凭证
- E. 会计档案移交清册

【习题 7-判断题】固定资产明细账的保管年限是从会计年度终了后的第一天算起保管 5 年。()

【习题 8-判断题】银行对账单、银行存款余额调节表属于原始凭证，所以应当保管 15 年。()

【考点四】会计档案的销毁

单位档案机构和会计机构共同派员监销。对于保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及到其他未了事项的原始凭证，不得销毁，应单独抽出立卷，由档案部门保管到未了事项完结时为止。

【习题 9-判断题】保管期满的会计凭证，可按规定程序由本单位的档案部门人员自行完成销毁。()

第九章 货币资金

货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

【考点一】库存现金

(一)现金的使用范围

1. 职工工资、各种工资性津贴；
2. 个人的劳务报酬；
3. 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；
4. 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他库存现金支出，如退休金、抚恤金、学生助学金、职工生活困难补助等；
5. 收购单位向个人收购农副产品和其他物资的价款，如金银、工艺品、废旧物资等的价款；
6. 出差人员必须随身携带的差旅费；
7. 结算起点以下的零星支出。按规定结算起点为 1 000 元，超过结算起点的，应实行银行转账结算；
8. 中国人民银行确定需要支付库存现金的其他支出。

凡不属于国家现金结算范围的支出，一律不准使用现金结算，而必须通过银行办理转账结算。

(二)现金收支的规定

企业支付库存现金，可以从企业库存现金限额中支付或从开户银行中提取，不得从本企业的现金收入中直接支付(即坐支现金)；因特殊情况需要坐支现金的，应事先提出限额和用途，报请开户银行核定，并在事后将坐支情况通知银行。

(三)库存现金管理的内部控制制度**1. 钱账分管制度。**

企业应配备专职的出纳员,办理库存现金收付和结算业务、登记库存现金和银行存款日记账、保管库存现金和各种有价证券、保管好有关印章(不是全部印章)、空白收据和空白支票;出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

2. 库存现金保管制度。

(1)超过库存限额以外的库存现金应在下班前送存银行;

(2)除工作时间需要的小量备用金可存在出纳员的抽屉内,其余应放入保险柜内,不得随意存放;

(3)限额内的库存现金当日核对清楚后,一律放入保险柜内,不得放在办公桌内过夜;

(4)单位的库存现金不准以个人名义存入银行;

(5)库存的纸币和铸币,应实行分类保管。

(四)库存现金清查的核算**1. 现金溢余**

(1)审批前,按溢余的库存现金的金额

借:库存现金

贷:待处理财产损益

(2)调查原因,报管理层批准

借:待处理财产损益

贷:其他应付款

(应支付有关人员或单位的)

营业外收入

(无法查明原因的)

2. 现金短缺

(1)审批前,按短缺的库存现金的金额,

借:待处理财产损益

贷:库存现金

(2)调查原因,报管理层批准

借:其他应收款

(应由保险公司或责任人赔偿部分)

管理费用

(无法查明原因的)

贷:待处理财产损益

【习题 1-多选题】根据《现金管理暂行规定》,可以使用现金的有()。

- A. 颁发给个人的科学技术奖金 10 000
- B. 从某公司购入工业产品 60 000 元
- C. 向个人收购农副产品的价款 20 000
- D. 10 000 元以下的零星支出
- E. 支付职工差旅费 10 000 元

【习题 2-单选题】企业不可以使用现金的是()。

- A. 1 000 元以下的零星支出
- B. 支付其他企业的劳务价款 4 000 元
- C. 支付职工的工资报酬 5 000 元
- D. 支付职工生活困难补助 800 元

【习题 3-判断题】出差人员预借差旅费,1 000 元以下的可以支付现金,超过部分应携带现金支票。()

【习题 4-判断题】根据《现金管理暂行规定》,现金结算的起点是 2 000 元。()

【习题 5-判断题】企事业单位在需要库存现金开支时,可以从本单位的库存现金中支付,也可以从本单位的库存现金收入中直接支付,即允许坐支现金。()

【习题 6-多选题】属于出纳职责的有()。

- A. 办理现现金收付业务
- B. 登记现金和银行存款日记账
- C. 登记现金和银行存款总账
- D. 保管各种有价证券

E. 出纳员负责稽核

【习题 7-多选题】库存现金内部控制制度要求, 出纳人员不得经办()。

- A. 全部印章、空白支票的保管 B. 空白收据的保管
C. 每日盘点现金 D. 会计档案的保管
E. 出纳员管理现金

【习题 8-判断题】出纳人员不得登记现金日记账和银行存款日记账以处的任何账簿。()

【习题 9-多选题】下列符合现金保管制度规定的有()。

- A. 库存的纸币和铸币, 应实行分类保管
B. 超过库存限额的现金应在次日下班前送存银行
C. 限额内的库存现金下班后可存放在出纳员的抽屉内过夜
D. 限额内的库存现金下班后必须存放在保险柜内
E. 单位的库存现金可以以个人名义存入银行

【习题 10-判断题】现金清查中发现短款, 如果无法查明原因, 经批准应当计入当期管理费用。()

【习题 11-单选题】现金清查中, 无法查明原因的长款, 应记入()账户核算。

- A. 其他应付款 B. 其他应收款
C. 管理费用 D. 营业外收入

【考点二】银行存款

(一) 银行结算账户的管理

账户类型: 基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户。

账户类型	用途
基本存款账户	基本存款账户是企业因办理日常转账结算和现金收付需要而开立的银行结算账户, 它是企业的主办账户, 企业日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取, 应通过该账户办理。
一般存款账户	一般存款账户是企业因借款或其他结算需要, 在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的银行结算账户, 用于办理借款转存、借款归还和其他结算的资金收付, 该账户可以办理库存现金缴存, 但不得办理现金支取。
账户的限制	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账户, 不得在多家银行机构开立基本存款账户。不得多头开立基本存款账户。不得出租、出借账户。不得违反规定在异地开立存款和贷款账户。

(二) 银行结算方式

1. 银行汇票(通过“其他货币资金-银行汇票存款”账户核算)

适用于先收款后发货或钱货两清的商品交易, 单位和个人、同城、异地均可使用。

2. 银行本票(通过“其他货币资金-银行本票存款”账户核算)

适用于同一票据交换区域需要支付各种款项的单位和个人。

3. 商业汇票(通过“应收票据”账户核算)

(1) 商业汇票的付款期限由交易双方商定, 但最长不超过 6 个月。

(2) 商业汇票的提示付款期限自商业汇票到期日起 10 日内。

(3) 商业汇票按承兑人的不同, 分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

(4) 适用于企业之间由于先发货后收款或双方约定延期付款的商品交易。

(5) 使用商业汇票的当事人必须同时具备两个条件: 一是在银行开立账户, 二是具有法人资格。(个人不得使用)

(6)未到期的商业汇票可以到银行办理贴现，也可以背书转让。

(7)同城、异地都可使用，而且没有结算起点的限制。

4. 支票(通过“银行存款”账户核算)

(1)分类：转账支票、现金支票和普通支票。现金支票只可以提取现金，不可以办理转账；转账支票只能用于转账，不能提取现金。普通支票既可以转账，也可以提取现金。划线支票属于转账支票。

(2)提示付款期：支票的提示付款期限为 10 天。

(3)只能在同城范围内使用。

(4)不得签发空头支票。

(三)银行存款的清查

1. 方法：通过与开户银行转来的对账单进行核对。

2. 未达账项：

即使双方记账均无错误，也会出现企业银行存款日记账余额与银行对账单余额不一致的情况。这是因为存在未达账项。

3. 未达账项有以下四种情况：

(1)银行已收入账，企业尚未收款入账。

(2)银行已付入账，企业尚未付款入账。

(3)企业已收入账，银行尚未收款入账。

(4)企业已付入账，银行尚未付款入账。

4. 银行存款余额调节表编制

企业补记后(调节后的余额) = 企业银行存款日记账余额 + 银行已收入账企业尚未入账的账款 - 银行已付入账企业尚未入账的账款

银行补记后(调节后的余额) = 银行对账单余额 + 企业已收入账银行尚未入账的账款 - 企业已付入账银行尚未入账的账款

5. 结论：

实有金额：调整后余额是企业当时实际可以动用的存款数额。

【注意】“银行存款余额调节表”只起对账作用，不能作为调节银行存款日记账账面余额的凭证；对于银行已记录、企业未记的未达账项应待有关结算凭证到达后，再据以编制记账凭证予以记录。

【习题 12-单选题】根据《银行账户管理办法》的规定，一般企事业单位只能选择一家银行的一个营业机构开立一个()。

- A. 专用存款账户
- B. 临时存款账户
- C. 一般存款账户
- D. 基本存款账户

【习题 13-单选题】()是企业的主办账户，企业日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取，应通过该账户办理。

- A. 专用存款账户
- B. 临时存款账户
- C. 一般存款账户
- D. 基本存款账户

【习题 14-单选题】()是企业因借款或其他结算需要，在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的银行结算账户，用于办理借款转存、借款归还和其他结算的资金收付，

- A. 专用存款账户
- B. 临时存款账户
- C. 一般存款账户
- D. 基本存款账户

【习题 15-判断题】一般存款账户可以办理库存现金缴存，也可以办理现金支取。()

【习题 16-多选题】银行汇票的适用范围是()。

- A. 适用于先发货后收款或钱货两清的商品交易
- B. 适用于先收款后发货或钱货两清的商品交易，

- C. 只适用于在银行开户的企业
- D. 单位和个人均可使用
- E. 适用于同一票据交换区域需要支付各种款项的单位和个人

【习题 17-多选题】下列各项关于商业汇票的说法正确的有()。

- A. 商业汇票的付款期限最长不超过 12 个月
- B. 商业汇票的提示付款期限自商业汇票到期日起 30 日内
- C. 商业汇票只适用企业之间由于先发货后收款或双方约定延期付款的商品交易
- D. 商业汇票只适用于同城使用
- E. 商业汇票按承兑人的不同, 分为商业承兑汇票和银行承兑汇票

【习题 18-单选题】下列各项关于商业汇票的说法不正确的是()。

- A. 未到期的商业汇票可以到银行办理贴现, 也可以背书转让
- B. 同城、异地都可使用, 而且没有结算起点的限制。
- C. 使用商业汇票的当事人必须同时具备两个条件: 一是在银行开立账户, 二是具有法人资格
- D. 个人可以使用商业汇票

【习题 19-多选题】下列符合支票管理规定的有()。

- A. 现金支票既可以提取现金也可以转账
- B. 转账支票只能用于转账, 不能提取现金
- C. 同城、异地均可使用
- D. 特殊情况可签发空头支票
- E. 支票的提示付款期限为 10 天

【习题 20-单选题】既可以支取现金, 又可转账的支票是()。

- A. 现金支票
- B. 转账支票
- C. 普通支票
- D. 划线支票

【习题 21-单选题】下列票据中, 使用“银行存款”账户核算的是()。

- A. 支票
- B. 银行汇票
- C. 银行本票
- D. 商业汇票

【习题 22-单选题】编制“银行存款余额调整表”时, 应调增企业银行存款日记账余额的业务是()。

- A. 企业已收, 银行未收
- B. 企业已付, 银行未付
- C. 银行已收, 企业未收
- D. 银行已付, 企业未付

【习题 23-判断题】银行存款余额调节表不但起对账的作用, 而且是调节银行存款日记账账面余额的原始凭证。()

【习题 24-判断题】银行存款余额调节表的调整后的余额是企业当时实际可以动用的存款数额。()

【考点三】其他货币资金

其他货币资金包括企业的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、信用卡存款和存出投资款等。

采购资金存款不计利息, 除采购员差旅费可以支取少量库存现金外, 一律转账。采购专户只付不收, 付完结束账户。

【习题 25-多选题】下列项目, 属于其他货币资金的有()。

- A. 银行存款
- B. 应收票据
- C. 外埠存款
- D. 银行汇票存款

E. 存出投资款

【习题 26-单选题】银行本票存款通过()账户进行核算。

- A. 银行存款
B. 应收票据
C. 其他货币资金-银行本票存款
D. 备用金

【习题 27-多选题】企业用外埠存款账户的资金支付材料价款时,涉及的会计科目有()。

- A. 银行存款
B. 应交税金-应交增值税(进项税额)
C. 其他货币资金-外埠存款
D. 外埠存款
E. 原材料

【习题 28-判断题】企业不得在异地开立银行结算账户。()

【习题 29-判断题】企业在异地开立的采购专户也可以进行款项的收付。()

第十章 交易性金融资产

【考点一】交易性金融资产账务处理

(一)交易性金融资产的取得

借: 交易性金融资产—成本 (购买的价款)
投资收益 (发生的交易费用)

贷: 其他货币资金—存出投资款

【注意】交易性金融资产的入账价值不包括发生的交易费用。

(二)期末计量

资产负债表日,交易性金融资产应当按照公允价值计量,公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益。

1. 公允价值上升,按公允价值上升的差额

借: 交易性金融资产—公允价值变动

贷: 公允价值变动损益

2. 公允价值下降,按公允价值下降的差额

借: 公允价值变动损益

贷: 交易性金融资产—公允价值变动

(三)处置

出售交易性金融资产时,应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面价值之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

借: 其他货币资金—存出投资款

贷: 交易性金融资产—成本
—公允价值变动

(也可能在借方)

投资收益

(差额倒挤,也可能在借方)

同时:

借: 公允价值变动损益

贷: 投资收益

(或反之)

【解题技巧】

交易性金融资产出售时确认的投资收益=(出售价款)-(入账成本)

交易性金融资产全部确认的投资收益=(出售价款)-(入账成本)-购买时发生的交易费用

【习题 1-单选题】2011 年 5 月 1 日甲企业购入上市公司股票划分为交易性金融资产,支付款项 2 000 万元,含发生的相关交易费用 4 万元。

- (1) 该项交易性金融资产的入账价值为()万元。
- A. 2 000 B. 2 004
C. 1 996 D. 1 992
- (2) 甲企业应编制的会计分录是()。(单位：万元)
- A. 借：交易性金融资产—成本 2 000
 贷：其他货币资金—存出投资款 2 000
B. 借：交易性金融资产—成本 1 996
 投资收益 4
 贷：其他货币资金—存出投资款 2 000
C. 借：交易性金融资产—成本 1 996
 公允价值变动损益 4
 贷：其他货币资金—存出投资款 2 000
D. 借：交易性金融资产—公允价值变动 1 996
 投资收益 4
 贷：其他货币资金—存出投资款 2 000
- (3) 2011年6月30日，该股票的公允价值为2010万元，则甲企业应编制的分录是()。
- A. 借：交易性金融资产——公允价值变动 10
 贷：公允价值变动损益 10
B. 借：交易性金融资产——公允价值变动 14
 贷：公允价值变动损益 14
C. 借：公允价值变动损益 10
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 10
D. 借：公允价值变动损益 14
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 14
- (4) 2011年8月1日，甲企业出售该股票，出售的价值为2 200万元，则甲企业出售该股票时应确认的投资收益是()万元。
- A. 204 B. 200
C. 190 D. 100
- (5) 甲企业因该交易性金融资产确认的全部的投资收益时()万元。
- A. 204 B. 200
C. 190 D. 100
- 【习题2-单选题】**2011年6月1日，甲公司出售了所持有的交易性金融资产，售价为1 500万元。该交易性金融资产的有关明细科目的金额如下：成本为1 400万元，公允价值变动(借方)40万元。假定不考虑其他相关税费。出售该债券确认的投资收益为()万元。
- A. 0 B. 40
C. 60 D. 100
- 【习题3-单选题】**企业取得的交易性金融资产，期末公允价值下降时应借记的科目是()。
- A. 应收利息 B. 公允价值变动损益
C. 投资收益 D. 交易性金融资产
- 【习题4-判断题】**企业为取得交易性金融资产支付的交易费用不应计入交易性金融资产入账价值()
- 【习题5-判断题】**资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益。()

【习题 6-判断题】出售交易性金融资产时，应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面价值之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（ ）

【习题 7-判断题】交易性金融资产处置时，计入投资收益的金额是该金融资产出售时的价款与其账面余额之间的差额。（ ）

第十一章 应收及预付款项

【考点一】应收账款

“应收账款”账户是指企业因销售商品、材料或提供劳务等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。

(一) 应收账款的入账价值

应收账款的入账价值包括：销售货物或提供劳务的价款、增值税，以及代购货方垫付的包装费、运杂费等。

1. 商业折扣(商品标价上给予的扣除)

企业只需按扣除商业折扣后的实际售价确认销售收入和应收账款。

2. 现金折扣

现金折扣是企业为了鼓励客户提前偿付货款而向客户提供的债务扣除。

现金折扣一般用符号“折扣率/付款期限”来表示。例如，“2 / 10, 1 / 20, N / 30”。

根据我国《企业会计制度》的规定，企业的应收账款应按总价法确认。

总价法是将未扣减现金折扣前的金额(即总价)作为应收账款的入账价值，现金折扣实际上是销售企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用(在现金折扣实际发生时计入财务费用)。

(二) 应收账款的会计处理

1. 销售商品或提供劳务时：

借：应收账款

贷：主营业务收入

(价款)

应交税费—应交增值税(销项税额)

(增值税)

银行存款(库存现金)

(代购货方垫付的包装费、运杂费等)

2. 收回应收账款时：

借：银行存款

财务费用

(实际发生的现金折扣)

贷：应收账款

【习题 1-多选题】以下债权应计入“应收账款”科目的有()。

- A. 销售商品的价款
- B. 销售商品的增值税
- C. 代购买方垫付的包装费
- D. 提供劳务的款项
- E. 应收的包装物租金

【习题 2-单选题】应收账款的入账价值不包括()。

- A. 现金折扣
- B. 增值税(销项税额)
- C. 商业折扣
- D. 代购货方垫付的运杂费

【习题 3-多选题】企业销售产品时，以银行存款代购货方垫付的包装费、运杂费时，应编制的会计分录是()。

- A. 贷：银行存款
- B. 借：其他应收款
- C. 借：财务费用
- D. 借：应收账款
- E. 借：管理费用

【习题 4-单选题】企业为了鼓励客户大批量购买商品，而向客户提供的价格上的扣除称之为（ ）。

- A. 商业折扣 B. 销售退回
C. 现金折扣 D. 购货退回

【习题 5-单选题】企业销售商品的现金折扣应在实际发生时计入当期()。

- A. 管理费用
B. 营业费用
C. 财务费用
D. 应收帐款

【习题 6-单选题】甲企业销售商品一批, 售价 10 000 元, 增值税税率 17%。现金折扣条件是“2 / 10, 1 / 20, N / 30(现金折扣不考虑增值税)”, 此外还发生代购货方垫付的运杂费 500 元。

(1) 该企业的应收账款的入账价值是()。

- A. 10 530
B. 11 030
C. 12 200
D. 10 796

(2) 甲企业确认应收账款的会计分录中, 不正确的是()

- A. 借: 应收账款 12 000
B. 贷: 主营业务收入 10 000
C. 贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 1700
D. 贷: 行存款 500

(3)若债务人在 10 天内付款,则现金折扣的金额是()。

- A. 200
B. 234
C. 244
D. 100

(4) 债务人在 10 天内付款, 则甲企业实际收到的银行存款的金额是()。

- A. 12 200
B. 12 000
C. 11 500
D. 12 400

(5) 债务人在 10 天内付款, 则甲企业实际收到的银行存款时编制的会计分录中, 不正确的是()。

- A. 贷：应收账款 12 200
B. 借：银行存款 12 000
C. 借：财务费用 200
D. 借：营业外支出 200

【习题7-判断题】在存在商业折扣的情况下，应采用“总价法”核算，应收账款应按销售收入扣除商业折扣前的金额确认。()

【考点二】其他应收款核算的内容

1. 应收的各种赔款、罚款；
2. 应收的出租包装物租金；
3. 应向职工收取的各种垫付款项，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等；
4. 存出保证金，如租入包装物支付的押金；
5. 其他各种应收、暂付款项。

【习题 8-多选题】 以下业务, 应在“其他应收款”科目中进行核算的有()。

- A. 出租包装物收到的押金
B. 应收的出租包装物租金
C. 应收的商品销售价款
D. 租入包装物支付的押金
E. 采购人员预借差旅费

【习题 9-判断题】企业拨付各部门的备用金,在实际拨付时,应借记“其他应收款”科目。()

【考点三】应收款项的减值

(一)应收账款减值的会计处理

1. 提取或补提坏账准备

借：资产减值损失

贷：坏账准备

2. 实际发生坏账损失

借：坏账准备

贷：应收账款

3. 已确认并转销的坏账又收回

借：应收账款

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款

4. 冲减多计提的坏账准备

借：坏账准备

贷：资产减值损失

(二)当期应提取准备金额的计算

当期应提取的坏账准备

= 当期按应收账款计算应计提的坏账准备金额 - 坏账准备的贷方余额 (或 + 借方余额)

结果为正数的, 则补提坏账准备; 结果为负数, 则冲减多提的坏账准备。

【习题 10-单选题】企业计提“坏账准备”时, 应()。

- A. 借记“坏账准备”
- B. 贷记“应收账款”
- C. 借记“管理费用”
- D. 贷记“坏账准备”
- E. 借记“资产减值损失”

【习题 11-多选题】企业实际发生坏账损失时, 应()。

- A. 借记“坏账准备”
- B. 贷记“应收账款”
- C. 借记“管理费用”
- D. 贷记“坏账准备”
- E. 借记“资产减值损失”

【习题 12-多选题】企业已确认并转销的坏账又收回时, 应()。

- A. 借记“坏账准备”
- B. 贷记“应收账款”
- C. 借记“应收账款”
- D. 贷记“坏账准备”
- E. 借记“银行存款”

【习题 13-多选题】企业冲减多计提的坏账准备时, 应()。

- A. 借记“坏账准备”
- B. 贷记“应收账款”
- C. 借记“应收账款”
- D. 贷记“坏账准备”
- E. 贷记“资产减值损失”

【习题 14-多选题】应在坏账准备贷方核算的内容有()。

- A. 计提坏账准备
- B. 冲减多计提的坏账准备
- C. 实际发生坏账损失
- D. 已确认并转销的坏账又收回
- E. 补提坏账准备

【习题 15-单选题】某企业 2007 年—2010 年有关应收账款和坏账准备的事项如下, 该企业的坏账比例是应收账款期末余额的 5%。

(1) 2007 年 12 月 31 日应收账款的期末余额为 100 万元, 以前未计提过坏账准备。则该企业在 2007

年 12 月 31 日应编制的会计分录为()。

- A. 借记“管理费用”5 万元 B. 贷记“坏账准备”5 万元
C. 借记“坏账准备”5 万元 D. 贷记“应收账款”5 万元

(2)续上题,2008 年 3 月 20 实际发生坏账损失 2 万元。2008 年 12 月 31 日应收账款余额 200 万元。则该企业在 2008 年 12 月 31 日应计提的坏账准备为()万元。

- A. 10 万元 B. 2 万元
C. 7 万元 D. 5 万元

(3)续上题,2009 年 3 月 1 日收回以前确认为坏账的应收账款 2 万元。2009 年 12 月 31 日应收账款余额 100 万元。则该企业在 2009 年 12 月 31 日应计提的坏账准备为()万元。

- A. 5 万元 B. -7 万元
C. 7 万元 D. 2 万元

(4)续上题,2010 年 5 月 10 发生坏账损失 10 万元。2010 年 12 月 31 日应收账款余额 200 万元。则该企业在 2009 年 12 月 31 日应计提的坏账准备为()万元。

- A. 10 万元 B. 7 万元
C. 12 万元 D. 15 万元

第十二章 存货

【考点一】存货的种类

存货属于企业的流动资产。包括:原材料、在产品、半成品、库存商品、商品、在途物资、生产成本、周转材料、委托代销商品、发出商品、材料成本差异等。

【注意】为建造固定资产等各项工程而储备的各种材料(工程物资)、企业的特种储备以及按国家指令专项储备的资产不属于存货。

【习题 1-多选题】以下属于企业存货的有()。

- A. 原材料 B. 库存商品
C. 工程物资 D. 委托代销商品
E. 发出商品

【考点二】存货的初始计量

存货的采购成本,包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费、合理损耗、入库前的挑选整理费等。

【注意】下列费用应当在发生时确认为当期损益,不计入存货成本:

1. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用;
2. 仓储费用(不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用);
3. 不合理损耗;
4. 采购部门的办公费、差旅费等;
5. 可以抵扣的增值税进项税额;

【注意】小规模纳税人的增值税的进项税额不能抵扣,计入存货的成本;

6. 入库后的挑选整理费。

【习题 2-多选题】增值税一般纳税人外购存货的采购成本包括()。

- A. 支付的增值税 B. 采购人员差旅费、专设采购机构的经费
C. 运输途中合理损耗 D. 仓储费
E. 装卸费、保险费

【习题 3-多选题】下列项目能计入存货成本的有()。

- A. 购买价款
- B. 运输途中的不合理损耗
- C. 非正常消耗的直接材料费
- D. 入库前的整理挑选费
- E. 必须的仓储费

【习题 4-单选题】某企业属于增值税一般纳税人,购入原材料一批,买价 10 000 元,增值税(进项税)为 1 700 元,发生运杂费 500 元,运输途中合理损耗原材料 300 元,入库后发生整理挑选费 90 元,存储期间发生仓储费 700 元。该批原材料的实际成本为()。

- A. 12 200
- B. 10 500
- C. 12 990
- D. 10 200

【习题 5-单选题】某企业属于增值税小规模纳税人,购入商品一批,买价 20 000 元,增值税(进项税)为 3 400 元,运输途中发生不合理损耗 5 000 元,入库前发生整理挑选费 100 元,必须的仓储费 200 元。采购部门的办公费、差旅费 1 000 元。该批商品的成本为()。

- A. 18 700
- B. 197 00
- C. 23 700
- D. 23 500

【考点三】发出存货的计价方法

企业应当采用先进先出法、加权平均法(包括移动平均法和月末一次加权平均法)或者个别计价法确定发出存货的实际成本。

(一)先进先出法

先进先出法是假定先收到的存货先发出(销售或耗用),以此计算发出存货和期末结存存货的方法。

优点:随时结出存货发出成本和结存存货成本;而且期末存货成本接近于市价。

缺点:业务较多且单价不稳定时,工作量大。

【注意】物价上涨时,发出存货成本偏低,利润偏高,期末存货成本偏高。物价下跌时,发出存货成本偏高,利润偏低,期末存货成本偏低。

(二)加权平均法(全月一次加权平均法)(月末加权平均法)

平时收入时按数量、单价、金额登记,本期耗用或出售的存货,平时只登记数量,不登记单价和金额;月末时,再按此加权平均单价确定其金额。

加权平均单价=(月初结存存货实际成本+本月收入存货实际成本)/(月初结存存货数量+本月收入存货数量)

本月发出存货实际成本=本月发出存货数量×加权平均单价

月末结存存货实际成本=月末结存存货数量×加权平均单价

或

月末结存存货实际成本=月初结存存货实际成本+本月收入存货实际成本-本月发出存货实际成本

优点:简化成本计算工作;

缺点:平时无法反映发出和结存成本,不利于存货成本的日常管理与控制。

【习题 6-多选题】实际成本法核算法下,企业可以选择()确定发出存货的实际成本

- A. 先进先出法
- B. 月末一次加权平均法
- C. 移动平均法
- D. 个别计价法
- E. 计划成本法

【习题 7-单选题】某企业对原材料 A 材料采用先进先出法核算。2010 年 12 月 1 日结存 A 材料 100 公斤,每公斤实际成本 10 元。12 月 5 日购入 300 公斤,每公斤实际成本 11 元;12 月 10 日购入 200 公斤,每公斤实际成本 12 元。12 月 20 日领用 500 公斤。

贷：应付账款——暂估应付账款

(3)冲：下月初做相反的会计分录予以冲回。

借：应付账款——暂估应付账款

贷：原材料

(4)记：下月付款或开出、承兑商业汇票时，时按正常程序做分录

借：原材料

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款

3. 材料发出的核算

借：生产成本

(生产部门生产产品领用原材料)

制造费用

(生产部门一般性耗费、机物料消耗)

管理费用

(管理部门领用原材料)

销售费用

(销售部门领用原材料)

贷：原材料

【习题 11-多选题】对于月底仍未收到发票账单、尚未付款的收料业务，正确的处理方法有()。

- A. 月末前暂不入账，等待发票账单
- B. 月末在材料明细账中记入收入材料的暂估金额
- C. 下月初将暂估金额用红字冲回
- D. 收到发票实际付款时，再按收入材料的实际金额入账
- E. 月末不能入账，待实际收到时入账

【习题 12-单选题】某企业 12 月份购入一批材料已验收入库，但月末发票账单仍未收到。估计该批存货的价款为 20 000 元。12 月底应作的会计分录是()。

- A. 借：原材料 20 000
贷：应付账款 20 000
- B. 借：应付账款 20 000
贷：原材料 20 000
- C. 借：原材料 20 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 3 400
贷：应付账款 23 400
- D. 借：原材料 20 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 3 400
贷：银行存款 23 400

【习题 13-判断题】对于材料已收到，但月末结算凭证仍然未到的采购原材料业务，月中不能记入“原材料”账户核算，月末可以计入“原材料”账户核算，下月初再红字冲回，不能记入“原材料”账户核算。()

【习题 14-多选题】企业(一般纳税人)购入 A 材料一批，买价 90 000 元，增值税额 15 300 元，对方代垫运费 3 000 元(增值税略)。货款已经用银行存款支付，发票账单已到，A 材料尚未运到。则该企业应编制的分录有()。

- A. 暂不入账，等货物运到后入账
- B. 借记“银行存款”108 300 元
- C. 借记“在途物资”93 000 元
- D. 借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”15 300 元
- E. 待货物运达后，借记“原材料”93 000 元，贷记“在途物资”93 000 元

【习题 15-多选题】下列关于原材料发出的说法中，正确的有()。

- A. 应贷记“原材料”科目
- B. 若生产部门为生产产品领用原材料，应借记“生产成本”科目
- C. 若生产管理部门因机物料消耗领用原材料，应借记“管理费用”科目
- D. 若行政管理部门领用原材料，应借记“制造费用”科目
- E. 若销售部门领用原材料，应借记“销售费用”科目

【考点五】存货清查的核算**(一) 存货盘盈**

审批前：

借：库存商品

贷：待处理财产损溢

审批后：

借：待处理财产损溢

贷：管理费用

(冲减管理费用)

(二) 存货盘亏

审批前：

借：待处理财产损溢

贷：原材料

审批后：

借：其他应收款

(责任人或保险公司赔偿)

管理费用

(管理不善造成的、一般经营损失、自然损耗造成的定额内

损耗或收发计量差错)

营业外支出

(非常损失)

贷：待处理财产损溢

【习题 16-多选题】“待处理财产损溢”账户贷方登记的内容是()。

- A. 待处理的存货盘亏损失价值
- B. 盘盈存货的转销价值
- C. 待处理的存货盘盈价值
- D. 盘亏存货的转销价值

【习题 17-单选题】某企业在财产清查过程中，盘盈材料一批，报经批准后，会计处理应贷记()。

- A. 营业外收入
- B. 管理费用
- C. 原材料
- D. 营业外支出

【习题 18-多选题】存货盘亏，经审批后转销，可以借记“管理费用”账户的是()。

- A. 应向保险公司、过失人收取的赔偿金
- B. 管理不善造成的存货盘亏
- C. 一般经营损失
- D. 意外造成的盘亏损耗
- E. 收发计量差错造成的存货盘亏

第十三章 固定资产

【考点一】固定资产的确认

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供服务经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

(一) 外购固定资产成本的确定

成本=买价+相关税费+装卸费+运输费+安装费+场地整理费+专业人员服务费等

相关税费：计入固定资产的相关税费包括关税等，不包括税法允许抵扣的增值税进项税额。

【注意】如果企业为增值税一般纳税人，则企业购入的生产经营用的动产(如机器设备等)支付的进项税额是可以抵扣的，不需要计入到购入的固定资产成本中。如果企业为增值税小规模纳税人，则企业购入的生产经营用的动产(如机器设备等)支付的进项税额不允许抵扣，需要计入到购入的固定资产成本中。

(二)外购固定资产的账务处理

1. 外购不需要安装的固定资产

借：固定资产 (买价、相关税费、装卸费、运输费、安装费等)
 应交税费——应交增值税(进项税额) (可以抵扣的增值税的进项税额)
 贷：银行存款

2. 外购需要安装的固定资产时：

借：在建工程 (买价、相关税费、装卸费、运输费、安装费等)
 应交税费——应交增值税(进项税额) (可以抵扣的增值税的进项税额)
 贷：银行存款

(2)支付安装费时：

借：在建工程
 贷：银行存款

(3)固定资产达到可使用状态时：

借：固定资产
 贷：在建工程

【习题 1-判断题】固定资产的各组成部分具有不同使用寿命、适用不同折旧率的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。()

【习题 2-多选题】下列应当计入固定资产原始价值核算的是()

- A. 包装费
- B. 安装成本
- C. 可以抵扣的增值税的进项税额
- D. 运输费
- E. 场地整理费

【习题 3-多选题】下列应当计入外购固定资产成本的是()。

- A. 关税
- B. 保险费
- C. 营业税
- D. 不可以抵扣的增值税
- E. 印花税

【习题 4-判断题】小规模纳税人购入生产用设备的入账价值不应包括为该固定资产支付的增值税。()

【习题 5-多选题】企业购入需要安装的设备一台，设备价款 80 000 元，增值税额 13 600 元，支付运杂费 2 000 元，支付包装费 400 元。款项均以银行存款支付。该企业应编制的会计分录有()。

- A. 应借记“固定资产” 82 400 元
- B. 应借记“在建工程” 82 400 元
- C. 应借记“应交税费——应交增值税(进项税额)” 13 600 元
- D. 用银行存款支付安装费时 1 200 元时，借记“在建工程” 1 200 元，贷记“银行存款” 1200 元
- E. 设备安装完毕交付使用时，应借记“固定资产” 83 600 元，贷记“在建工程” 83 600 元

【考点二】固定资产的折旧

(一)影响固定资产折旧的因素

1. 固定资产的原价，即固定资产的成本。
2. 固定资产的净残值。
3. 固定资产减值准备。

4. 固定资产的使用寿命。

固定资产预计使用年限、预计净残值和折旧方法等，一经确定不得随意变更。

(二) 固定资产折旧的范围**1. 折旧的空间范围**

除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：

- (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- (2) 单独计价入账的土地。

2. 折旧的时间范围

固定资产一般应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。

3. 在确定计提折旧的范围时应注意的几个问题：

(1) 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧。更新改造项目达到预定可使用状态转回固定资产后，再按照重新确定的折旧方法和该项固定资产尚可使用寿命计提折旧。

(3) 因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧，计提的折旧额应计入相关资产成本或当期损益。

(4) 融资租入固定资产，在租赁期内，应视为承租方自有固定资产进行管理，承租方需要计提折旧。经营租入的固定资产，属于出租方的资产，出租方计提折旧，承租方不计提折旧。

4. 固定资产的折旧方法**(1) 年限平均法**

年折旧率 = $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命(年)} \times 100\%$

月折旧率 = 年折旧率 $\div 12$

月折旧额 = 固定资产原值 $\times$ 月折旧率

或：

年折旧额 = $(\text{原值} - \text{预计净残值}) \div \text{预计使用寿命(年)}$

月折旧额 = 年折旧额 $\div 12$

(2) 双倍余额递减法

不考虑预计净残值。

年折旧率 = $2 \div \text{预计使用寿命(年)} \times 100\%$

年折旧额 = 固定资产账面净额 $\times$ 年折旧率

固定资产账面净额 = 固定资产原值 - 累计折旧

实行双倍余额递减法计提折旧的固定资产，应在其折旧年限到期前两年内，将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

最后两年每年计提的折旧额 = $(\text{固定资产原值} - \text{累计折旧} - \text{预计净残值}) \div 2$

(3) 年数总和法

年折旧率 = $(\text{预计使用寿命} - \text{已使用年限}) \div \text{预计使用寿命逐年合计数} \times 100\%$

年折旧额 = $(\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$

【注意】 双倍余额递减法和年数总和法属于加速折旧法，每期计提的折旧呈递减趋势。

5. 固定资产折旧的账务处理

借：制造费用	(生产部门使用的固定资产)
销售费用	(销售部门使用的固定资产)
管理费用	(行政管理部门部门使用的固定资产)
在建工程	(在建工程使用的固定资产)
其他业务成本	(出租的固定资产)
贷：累计折旧	

【习题 6-多选题】影响固定资产折旧的因素有()。

- A. 固定资产原值
- B. 累计折旧
- C. 使用寿命
- D. 预计净残值
- E. 实际净残值

【习题 7-判断题】对于已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，待办理竣工决算后，固定资产才开始计提折旧。()

【习题 8-判断题】对于已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，待办理竣工决算后，若实际成本与原暂估价值存在差异的，应调整固定资产的入账成本，并调整已计提的折旧。()

【习题 9-多选题】下列应计提折旧的固定资产有()。

- A. 经营租入的固定资产
- B. 经营租出的固定资产
- C. 融资租入的固定资产
- D. 融资租出的固定资产
- E. 已提足折旧继续使用的固定资产

【习题 10-多选题】下列不应计提或补提折旧的固定资产有()。

- A. 未提足折旧提前报废的固定资产
- B. 季节性停用的
- C. 当月增加的固定资产
- D. 当月减少的固定资产
- E. 大修理停用的

【习题 11-多选题】下列应计提折旧的固定资产有()。

- A. 单独入账的土地
- B. 处于更新改造过程停用的生产线
- C. 未使用的房屋
- D. 生产设备
- E. 对于已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产

【习题 12-单选题】不需要考虑固定资产净残值的折旧方法是()。

- A. 双倍余额递减法
- B. 年数总和法
- C. 平均年限法
- D. 工作量法

【习题 13-多选题】能使企业每期计提折旧的金额呈现递减趋势的折旧方法有()。

- A. 平均年限法
- B. 双倍余额递减法
- C. 工作量法
- D. 年数总和法
- E. 加速折旧法

【习题 14-单选题】某企业于 2009 年 3 月 1 日购入一项固定资产，其原价为 200 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残率为 2%，采用年限平均法计提折旧。2009 年度该项固定资产应计提的年折旧额为() 万元。

- A. 20
- B. 16.3
- C. 19.6
- D. 14.67

【习题 15-单选题】某企业于 2009 年 12 月 31 日购入一项固定资产，其原价为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0.8 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。

(1) 2010 年该项固定资产应计提的年折旧额为() 万元。

- A. 39.84
- B. 66.4
- C. 79.68
- D. 80

- (2) 2011年该项固定资产应计提的年折旧额为()万元。
- A. 39.84 B. 47.81
- C. 48 D. 80
- (3) 2013年该项固定资产应计提的年折旧额为()万元。
- A. 39.84 B. 40
- C. 21.6 D. 21.2
- 【习题 16-单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2009 年 12 月 31 日购入不需要安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为 360 万元，增值税税额为 61.2 万元，预计使用寿命为 5 年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。该设备 2011 年应计提的折旧为()万元。
- A. 72 B. 120
- C. 48 D. 96
- 【习题 17-判断题】**实行年数总和法计提折旧的固定资产，应当在该固定资产折旧年限到期以前两年内，将该固定资产净值(扣除净残值)平均摊销。()
- 【习题 18-单选题】**计提固定资产折旧时，应借记“其他业务成本”核算的是()。
- A. 经营性租出的 B. 管理部门使用的
- C. 生产部门使用的 D. 在建工程使用的
- 【习题 19-单选题】**以下关于生产部门使用的固定资产的说法中，正确的是()。
- A. 生产部门使用固定资产的折旧计入“生产成本”科目
- B. 生产部门使用固定资产的折旧计入“制造费用”科目
- C. 生产部门使用固定资产的修理费计入“制造费用”科目
- D. 生产部门使用固定资产的改扩建支出直接计入“固定资产”科目

(二) 费用化后续支出的核算

【习题 21-判断题】企业将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值。（ ）

A. 190
B. 230
C. 234
D. 194

A. 固定资产
B. 在建工程
C. 管理费用
D. 银行存款
E. 累计折旧

A. 固定资产大修理费用应当进行资产化，计入在建工程

B. 生产使用的固定资产大修理费用应当计入制造费用

C. 管理部门使用的固定资产大修理费用应当计入管理费用

D. 销售部门使用的固定资产大修理费用应当计入销售费用

E. 生产使用的固定资产大修理费用应当计入管理费用

A. 销售费用
B. 在建工程
C. 管理费用
D. 制造费用
E. 累计折旧

固定资产处置包括固定资产的出售、转让、报废和毁损等。固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目核算。

借：固定资产清理
 累计折旧
 固定资产减值准备
贷：固定资产

借：固定资产清理
贷：银行存款
 应交税费—应交营业税

借：银行存款 (出售价款、变价收入)

原材料 (回收残料入库价值)
其他应收款 (应收的赔偿款)
贷: 固定资产清理

4. 清理净损益的处理。

借: 营业外支出

贷: 固定资产清理 (结转的固定资产清理净损失)

或

借: 固定资产清理 (结转的固定资产清理净收益)

贷: 营业外收入

【习题 26-多选题】下列通过“固定资产清理”账户核算的是()。

- A. 毁损的固定资产
- B. 盘亏的固定资产
- C. 出售的固定资产
- D. 报废的固定资产
- E. 改扩建的固定资产

【习题 27-多选题】应在“固定资产清理”账户贷方登记的是()。

- A. 转入清理的固定资产账面价值
- B. 结转的清理固定资产的净收益
- C. 结转的清理固定资产净损失
- D. 发生的清理费用
- E. 应收的赔偿款

【习题 28-多选题】企业结转固定资产清理净损益时,可能涉及的会计科目有()。

- A. 管理费用
- B. 营业外收入
- C. 营业外支出
- D. 固定资产清理
- E. 其他业务收入

【习题 29-单选题】某企业转让一台旧设备,取得价款 80 万元,发生清理费用 3 万元。该设备原值为 80 万元,已提折旧 10 万元,已计提的资产减值准备 10 万元,,出售该设备净损益的金额为()万元。

- A. 0
- B. 3
- C. 17
- D. -3

【习题 30-单选题】某企业出售闲置的房屋一栋,账面原价 2 000 万元,已经使用两年,已经提折旧 200 万元,出售的时候发生清理费用 40 万元,出售价格 2 200 万元,营业税税额 5%。该企业出售此房屋发生的净损益为()万元。

- A. 50
- B. 250
- C. 360
- D. 290

第十四章 应付款项

【考点一】应付账款

1. 应付账款的核算内容

企业因购买材料、商品或接受劳务供应等而发生的债务。

2. 应付账款的确认

(1)在物资和发票账单同时到达的情况下,一般在所购物资验收入库后,再根据发票账单登记入账,确认应付账款。

(2)在所购物资已经验收入库,但是发票账单未能同时到达的情况下,在会计期末,需要将应付账款暂估入账,待下月初再用红字予以冲回。

3. 应付账款的入账金额

应付账款的入账价值=购买价款+增值税进项税额+对方代垫的运杂费

【注意】应付账款附有商业金折扣的，应按照扣除商业折扣后的净额入账。应付账款附有现金折扣的，应按照扣除现金折扣前的应付款总额入账。因在折扣期限内付款而获得的现金折扣，应在偿付应付账款时冲减财务费用。

【知识点链接】采购材料存货的入账价值

采购材料的入账价值=购买价款+对方代垫的运杂费

【注意】若采购方为增值税一般纳税人，增值税进项税额可以抵扣，不计入存货的入账价值。若采购方为增值税小规模纳税人，增值税进项税额不可以抵扣，计入存货的入账价值。

【知识点链接】应收账款的入账金额

应收账款的入账金额=销售价款+增值税销项税额+代垫的运杂费

应收账款附有商业金折扣的，应按照扣除商业折扣后的净额入账。应收账款附有现金折扣的，应按照扣除现金折扣前的应收款总额入账。购货方付款时享受到的现金折扣，应借记财务费用。

【总结】销售方应收账款的入账金额=采购方应付账款的入账金额

现金折扣，销售方借记财务费用，采购方贷记财务费用。

4. 应付账款的账务处理

(1) 所购物资验收入库后，确认应付账款时：

借：原材料 (购买价款+对方代垫的运杂费)
 应交税费——应交增值税(进项税额)
 贷：应付账款 (购买价款、增值税进项税额、对方代垫的运杂费等)

(2) 支付款项时：

借：应付账款
 贷：银行存款 (应付账款入账价值-现金折扣)
 财务费用 (实际享受的现金折扣)

(3) 无法支付应付，转销应付账款时

借：应付账款
 贷：营业外收入

【习题 1-多选题】以下交易和事项，应计入“应付账款”科目的是()。

- A. 购买材料、商品发生的债务
- B. 应支付给职工的薪酬
- C. 购买材料开出的商业承兑汇票
- D. 应付租入包装物租金
- E. 接受劳务供应发生的债务

【习题 2-单选题】企业采购货物，在物资和发票账单同时到达的情况下，应付账款的入账时间为()。

- A. 签订采购合同时
- B. 收到货物验收入库时
- C. 支付款项时
- D. 收到发票账单时

【习题 3-判断题】在所购物资已经验收入库，但是发票账单未能同时到达的情况下，在会计期末，为了反映企业的负债情况，需要将所购物资和相关的应付账款暂估入账，待下月初再用红字予以冲回。()

【习题 4-多选题】企业发生赊购商品业务，下列各项中将影响应付账款入账金额的有()。

- A. 销货方代垫运杂费
- B. 增值税进项税额
- C. 现金折扣
- D. 商业折扣
- E. 采购价款

【习题 5-判断题】应付账款附有商业金折扣的，应按照扣除商业折扣前的金额入账。()

【习题 6-单选题】某企业为增值税一般纳税人，于 2011 年 12 月 1 日从甲公司购入一批产品并已

A. 200
C. 236

B. 234
D. 231.32

A. 200
B. 202
C. 234
D. 236

A. 贷记财务费用，4
B. 借记财务费用，4
C. 贷记财务费用，4.68
D. 贷记财务费用，4.72

A. 232
B. 234
C. 231.32
D. 231.28

A. 主营业务收入 B. 营业外收入
C. 其他业务收入 D. 营业外支出

1. 应付票据的核算范围

【知识点链接】各种票据的核算科目

(5) 支票：银行存款

(1) 企业开出、承兑的商业汇票

贷：应付票据

贷：银行存款

贷：银行存款

贷：应付账款

(5)为银行承兑汇票到期,企业无力支付时(银行垫款,应付票据转为对银行的短期贷款):

借:应付票据

贷:短期借款

【习题 8-多选题】下列项目中,应通过“应付票据”核算的有()。

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

【习题 9-单选题】企业开出并承兑的商业汇票到期无力支付时,正确的会计处理是将该应付票据()。

- A. 转作短期借款
- B. 转作应付账款
- C. 转作其他应付款
- D. 不作账务处理

【习题 10-单选题】企业开出由银行承兑的商业汇票到期无力支付时,正确的会计处理是将该应付票据()。

- A. 转作短期借款
- B. 转作应付账款
- C. 转作其他应付款
- D. 不作账务处理

【习题 11-判断题】企业支付银行承兑汇票手续费,应交手续费计入管理费用。()

【考点三】其他应付款

1.其他应付款的核算内容:应付租入包装物租金、应付租入的固定资产租金、存入保证金(收到的押金)、应付的赔偿金、罚款、违约金等。

【知识点链接】其他应收款的核算内容:应收出租包装物租金、应收出租的固定资产、应收出租的无形资产租金、存出保证金(支付的押金等)、应收的赔偿金、罚款、违约金、员工预借差旅费、各部门的备用金等。

【知识点链接】企业在采购过程中发生的租入包装物租金计入其他应付款(借方计入存货的入账成本),采购过程中发生的应付包装物的押金计入其他应收款,不计入存货的入账成本。

【习题 12-多选题】下列各项中,应通过“其他应付款”科目核算的有()。

- A. 应付的租入包装物租金
- B. 应付的社会保险费
- C. 应付的客户存入保证金
- D. 应付的违约金
- E. 应交城市维护建设税

【习题 13-多选题】下列各项中,应通过“其他应收款”科目核算的有()。

- A. 支付给各部门的备用金
- B. 采购人员预借的差旅费
- C. 应收的责任人、保险公司的赔偿
- D. 存出的保证金
- E. 存出的投资款

【习题 14-单选题】某企业为增值税一般纳税人,采购原材料的价款为 100 万元,增值税进项税额为 17 万元,款项尚未支付。采购过程中租入的包装物,租金 0.5 万元尚未支付,支付包装物押金 1 万元,则该企业采购原材料的入账价值为()。

- A. 100
- B. 100.5
- C. 117.5
- D. 118.5

第十五章 应付职工薪酬

【考点一】应付职工薪酬核算内容

1. 职工工资、奖金、津贴和补贴。

2. 职工福利费。
3. 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费。
4. 住房公积金。
5. 工会经费和职工教育经费。
6. 非货币性福利。
7. 其他职工薪酬(辞退福利)

【习题 1-多选题】下列属于职工薪酬核算内容的有()。

- A. 职工福利费
- B. 住房公积金
- C. 职工工资、奖金
- D. 支付的工会经费
- E. 支付的职工教育经费

【习题 2-多选题】下列各项中, 应作为应付职工薪酬核算的有()。

- A. 为职工支付的住房公积金
- B. 社会保险费
- C. 非货币性福利
- D. 为职工无偿提供的医疗保健服务
- E. 辞退福利

【考点二】货币性应付职工薪酬的会计处理

1. 确认货币性职工薪酬

借: 生产成本 (生产车间生产人员薪酬)
 制造费用 (车间管理人员薪酬)
 管理费用 (行政管理部门人员、采购部门人员、福利部门人员薪酬)
 销售费用 (销售部门人员薪酬)
 在建工程 (工程建造人员薪酬)
 研发支出 (无形资产开发人员薪酬)

贷: 应付职工薪酬

2. 发放货币性职工薪酬

借: 应付职工薪酬

贷: 库存现金、银行存款
 其他应收款 (企业从应付职工薪酬中扣还的代垫的医药费、房租等)
 应交税费-应交个人所得税 (企业从应付职工薪酬中代扣代缴的个人所得税)

【习题 3-多选题】()计提的职工福利费应通过“管理费用”账户核算。

- A. 福利部门人员
- B. 在建工程人员
- C. 专设采购部门人员
- D. 行政部门人员
- E. 车间管理人员

【习题 4-单选题】车间生产工人的工资、奖金、津贴, 计入()账户借方。

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 应付职工薪酬

【习题 5-单选题】企业为车间管理人员缴纳的基本社会保险, 计入()账户借方。

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 应付职工薪酬

【习题 6-判断题】企业按国家规定为职工实际缴纳基本保险时, 应一律借记“管理费用”账户, 贷记“银行存款”。()

【习题 7-单选题】企业从应付职工工资中代扣的职工房租, 应贷记的会计科目是()。

- A. 应付职工薪酬
- B. 管理费用

C. 其他应收款

D. 其他应付款

【习题 8-多选题】企业从应付职工工资中代扣个人所得税时, 应()。

A. 贷记“应交税费”

B. 借记“应付职工薪酬”

C. 贷记“其他应收款”

D. 贷记“应付职工薪酬”

E. 贷记“其他应付款”

【考点三】以自产产品作为非货币性福利发放给职工

企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的, 应当根据受益对象, 按照该产品的公允价值(含税价), 计入相关资产成本或当期损益, 同时确认应付职工薪酬, 借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目, 贷记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目。

借: 生产成本、管理费用等

贷: 应付职工薪酬 (产品的含税价)

借: 应付职工薪酬

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

借: 主营业务成本

贷: 库存商品

【习题 9-单选题】甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。2011 年 1 月甲公司董事会决定将本公司生产的 1 000 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为 1.5 万元, 市场销售价格为每件 3 万元(不含增值税)。不考虑其他相关税费, 甲公司在 2010 年因该项业务应计入应付职工薪酬的金额为()万元。

A. 1 500

B. 1 755

C. 3 000

D. 3 510

【习题 10-单选题】企业以自产的电视机作为福利发放给职工, 每台成本为 5 000 元, 每台售价为 8 000 元, 增值税税率为 17%, 职工中生产工人 80 名, 公司管理人员 20 名, 应借记“生产成本”账户的金额是()元。

A. 640 000

B. 160 000

C. 748 800

D. 187 200

【习题 11-判断题】企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的, 应当根据受益对象, 按照该产品的成本, 计入相关资产成本或当期损益, 同时确认应付职工薪酬。()

第十六章 应交税费

【考点一】应交税费的核算内容

应交税费核算企业按照税法规定计算应交纳的各种税费, 包括增值税、消费税、营业税、所得税等。

【注意】企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交的税金, 不通过“应交税费”科目核算。

【知识点链接】各种税的会计处理:

1. 增值税

借: 应收账款、银行存款

贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)

2. 营业税

借: 营业税金及附加、固定资产清理

贷: 应交税费——应交营业税

3. 消费税、城建税、资源税、教育费附加

借：营业税金及附加

贷：应交税费—应交消费税、城建税、资源税、教育费附加

4. 印花税

借：管理费用

贷：银行存款

5. 耕地占用税

借：固定资产

贷：银行存款

6. 企业所得税

借：所得税费用

贷：应交税费—应交所得税

7. 个人所得税

借：应付职工薪酬

贷：应交税费—应交个人所得税

【习题 1-多选题】下列应通过“应交税费”科目核算的有()。

- A. 营业税
- B. 城建税
- C. 印花税
- D. 耕地占用税
- E. 增值税

【考点二】应交增值税的账务处理

增值税是指对我国境内销售货物、进口货物、或提供加工、修理修配劳务的增值额征收的一种流转税。

1. 一般纳税人的会计处理

采购材料的进项税额可以抵扣，不计入存货的成本。一般纳税人应纳增值税，根据当期的销项税额(税率 17%)减去当期进项税额计算确定。

(1) 进项税额

借：原材料、固定资产

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款、应付账款

(2) 销项税额

借：应收账款、银行存款

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税(销项税额)

2. 小规模纳税企业的账务处理

小规模纳税人应纳增值税额，按照销售额和规定的征收率(3%)计算确定。销售货物或提供应税劳务时只能开具普通发票，不能开具增值税专用发票。进项税额不能抵扣销项税额，直接计入有关货物或劳务的成本。

【习题 2-多选题】下列属于增值税应税业务的有()。

- A. 进口产品
- B. 修理机器设备
- C. 销售厂房
- D. 提供运输劳务
- E. 转让无形资产

【习题 3-单选题】某工业企业为增值税小规模纳税人，2011 年 11 月 1 日购入材料一批，不含税价款为 10 000 元，增值税额为 1 700 元。该企业适用的增值税税率为 3%，运杂费为 300 元，材料入库前的挑选整理费为 200 元，材料已验收入库。则该企业取得的材料的入账价值应为()元。

- A. 10 000
B. 10 300
C. 10 500
D. 12 200

【习题 4-单选题】某工业企业为增值税一般纳税人，2011 年 11 月 1 日购入材料一批，不含税价款为 10 000 元，增值税额为 1 700 元。该企业适用的增值税税率为 17%，运杂费为 300 元，材料入库前的挑选整理费为 200 元，材料已验收入库。则该企业取得的材料的入账价值应为()元。

- A. 10 000
B. 10 300
C. 10 500
D. 12 200

【习题 5-单选题】某企业为增值税一般纳税人，2010 年 1 月 1 日购入生产设备一台，不含税价款为 1 000 000 元，增值税额为 170 000 元。该企业适用的增值税税率为 17%，运输保险费合计为 5 000 元，包装物租金为 1 000 元，则该企业取得的设备的入账价值应为()元。

- A. 1 000 000
B. 1 170 000
C. 1 006 000
D. 1 176 000

【习题6-单选题】某小规模纳税企业销售产品一批,所开出的普通发票中注明的价款为8 240元(含税),增值税征收率为3%,则该企业此项业务应交的增值税为()元。

- A. 8 000
B. 240
C. 247.2
D. 254.85

【习题 7-单选题】某企业为一般纳税人，向一小规模纳税人企业销售产品一批，款项已收到并存入银行，所开出的普通发票中注明的含税价款为 175.5 万元，一般纳税人企业适用增值税税率为 17%，小规模纳税人企业适用的增值税征收率为 3%，则该企业编制的分录是（ ）

- | | |
|------------------|--------|
| A. 借：银行存款 | 175.5 |
| 贷：主营业务收入 | 150 |
| 应交税费—应交增值税(销项税额) | 25.5 |
| B. 借：银行存款 | 175.5 |
| 贷：主营业务收入 | 170.39 |
| 应交税费—应交增值税(销项税额) | 5.11 |
| C. 借：原材料 | 150 |
| 应交税费—应交增值税(进项税额) | 25.5 |
| 贷：银行存款 | 170.39 |
| D. 借：原材料 | 175.5 |
| 贷：银行存款 | 175.5 |

【习题 8-单选题】某企业用银行存款交纳本月增值税 3 000 元，则该企业应该作的会计处理是（ ）。

- | | | |
|-------------------------|-------|-------|
| A. 借: 应交税费——应交增值税(进项税额) | 3 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 3 000 |
| B. 借: 应交税费——应交增值税(销项税额) | 3 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 3 000 |
| C. 借: 应交税费——应交增值税(已交税金) | 3 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 3 000 |
| D. 借: 应交税费——应交增值税(已交税金) | 3 000 | |
| 贷: 库存现金 | | 3 000 |

【习题 9-判断题】小规模纳税企业销售产品应当按照所开的增值税专用发票上注明的不含税销售额和规定的增值税征收率 3% 计算交纳增值税，进项税额不能抵扣销项税额，直接计入有关货物或劳务的成本。()

【考点三】应交营业税的账务处理

营业税是对在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人征收的流转税。

应纳税营业税的税额=营业额×营业税税率

1. 提供应税劳务时

借：营业税金及附加

贷：应交税费——应交营业税

2. 出售不动产时

借：固定资产清理

贷：应交税费——应交营业税

3. 实际交纳营业税时

借：应交税费——应交营业税

贷：银行存款

【习题 10-多选题】企业按规定交纳营业税的项目有()。

- A. 提供加工劳务
- B. 销售产品
- C. 提供应税劳务
- D. 销售不动产
- E. 销售无形资产

【习题 11-判断题】企业应交的营业税均通过“营业税金及附加”核算。()

【习题 12-单选题】企业提供应税劳务取得劳务价款 10 000 元，适用的营业税税率为 5%，款项尚未收到，则该企业应交的营业税应通过() 分录核算。

- A. 借：营业税金及附加 500
贷：应交税费——应交营业税 500
- B. 借：固定资产清理 500
贷：应交税费——应交营业税 500
- C. 借：营业外支出 500
贷：应交税费——应交营业税 500
- D. 借：应收账款 10 500
贷：主营业务收入 10 000
应交税费——应交营业税 500

第十七章 长短期借款

【考点一】短期借款利息的核算

企业应当在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用，

借：财务费用

贷：应付利息

实际支付利息时，如果支付的是已经计提的利息，

借：应付利息

贷：银行存款

如果支付的是尚未计提的利息，

借：财务费用
贷：银行存款

【习题 1-判断题】企业计提短期借款利息时，应将计提的利息计入短期借款的账面余额中。()

【习题 2-多选题】企业在计提短期借款利息可能涉及的会计科目有()。

- A. 应付利息
- B. 财务费用
- C. 管理费用
- D. 短期借款
- E. 在建工程

【习题 3-单选题】某公司 2011 年 7 月 1 日向银行借入资金 100 万元，期限 9 个月，年利率为 6%，到期还本，按月计提利息，按季付息。该企业 7 月 31 日应计提的利息为()万元。

- A. 0.5
- B. 4.5
- C. 3
- D. 6

【习题 4-多选题】关于短期借款，下列说法不正确的有()。

- A. 短期借款的期限在一年(不含一年)以下
- B. “短期借款”账户借方登记归还的短期借款，“短期借款”账户贷方登记取得的短期借款的本金和计提的利息
- C. 短期借款利息一律计入“财务费用”账户的借方
- D. 短期借款的利息必须预提
- E. 短期借款的利息可以预提，也可以在实际支付时直接记入当期损益

【考点二】长期借款的核算

(一)取得长期借款

企业借入长期借款，应按实际收到的金额，

借：银行存款

贷：长期借款—本金

(二)长期借款的利息

借：管理费用

(筹建期间利息)

财务费用

(生产经营期间利息)

在建工程

(资本化利息)

贷：应付利息

(分期付款，到期还本)

长期借款—应计利息

(到期一次还本付息)

【注意】利息资本化是有严格条件限制的，只有是购建固定资产的专项借款，而且必须在固定资产未达到可使用状态前，利息才能资本化。不符合条件的利息不能资本化(不是专项借款或属于专项借款但固定资产已经达到预定可使用状态)，只能费用化，计入财务费用。

(三)归还长期借款

借：长期借款——本金

贷：银行存款

【习题 5-单选题】用于构建固定资产的专项长期借款，其利息是否能够资本化的分界点()。

- A. 是否办理竣工决算手续
- B. 固定资产是否正式投入使用
- C. 固定资产是否达到预定可使用状态
- D. 专项借款是否到期

【习题 6-单选题】固定资产达到预定可使用状态前发生的长期专项借款利息支出，应计入()账户核算。

- A. 制造费用
- B. 财务费用
- C. 在建工程
- D. 固定资产

【习题 7-多选题】以下属于借款利息能够资本化的条件的有()。

- A. 属于筹建期间的长期借款的利息
- B. 属于购建固定资产的专项借款利息
- C. 属于生产经营用资金的借款利息
- D. 在固定资产达到可使用状态前的长期借款利息
- E. 在固定资产达到可使用状态后的长期借款利息

【习题 8-多选题】企业自建厂房一间,发生下列支出,应通过“在建工程”核算的是()。

- A. 领用工程物资 500 000 元
- B. 支付工程人员工资和福利费 50 000 元
- C. 从银行借入的专项借款 1 000 000 元
- D. 达到预计使用状态前的工程借款利息支出 10 000 元
- E. 达到预计使用状态后的工程借款利息支出 10 000 元

【习题 9-多选题】长期借款计息核算时所涉及的账户有()。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 在建工程
- D. 应付利息
- E. 长期借款

【习题 10-单选题】固定资产交付使用前发生的专项长期借款利息支出,分录是()。

- A. 借: 长期待摊费用, 贷: 应付利息
- B. 借: 财务费用, 贷: 应付利息
- C. 借: 在建工程, 贷: 应付利息
- D. 借: 管理费用, 贷: 应付利息

【习题 11-判断题】为购建固定资产而借入的专门借款的利息应全部计入固定资产的成本。()

【习题 12-判断题】企业长期借款的利息支出均应通过“财务费用”账户核算。()

第十八章 所有者权益

【考点一】所有者权益的内容

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,公司所有者权益又称为股东权益,其金额为资产减去负债后的余额。

所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积(含资本溢价或股本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润。

【习题 1-多选题】以下各项属于所有者权益的有()。

- A. 股本
- B. 所得税费用
- C. 其他资本公积
- D. 任意盈余公积
- E. 未分配利润

【习题 2-多选题】以下各项属于留存收益的有()

- A. 实收资本
- B. 本年利润
- C. 股本溢价
- D. 法定盈余公积
- E. 利润分配-未分配利润

【习题 3-多选题】企业的所有者权益各项目中,通过股东投资形成的是()。

- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 未分配利润

E. 股本

【习题 4-多选题】企业的所有者权益各项目中，通过企业生产经营实现盈利形成的有()。

- A. 实收资本
B. 本年利润
C. 法定盈余公积
D. 未分配利润
E. 任意盈余公积

【考点二】实收资本或股本的核算

(一)有限责任公司的实收资本和资本公积-资本溢价的核算

有限责任公司创立时，投资者认缴的出资额与注册资本一致，一般不会产生资本溢价。但在企业创立后，如有新的投资者加入时，其出资额未必全部作为实收资本处理，投资者投入的资本大于按其投资比例计算的实收资本额部分，企业应记入“资本公积-资本溢价”账户。

借：银行存款

贷：实收资本 (按照双方约定的份额)
资本公积——资本溢价

(二) 股份有限公司的股本和资本公积-股本溢价的核算

股份有限公司的股票可按面值发行，也可溢价发行，我国目前不准折价发行。股份有限公司在成立时可能会溢价发行股票，就可能会产生股本溢价。股本溢价的数额等于股份有限公司发行股票时实际收到的款额超过股票面值总额的部分，计入“资本公积-股本溢价”科目。

借：银行存款

贷：股本 (按照面值 1 元/股确定)

资本公积—股本溢价

(三) 资本公积

资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本(或股本)中所占份额的部分,以及直接计入所有者权益的利得和损失(通过资本公积-其他资本公积核算)。

(四)用资本公积或盈余公积转增实收资本(或股本)

借：资本公积/盈余公积

贷：实收资本、股本

【习题 5-判断题】有限责任公司和股份有限公司在创立时,投资者认缴的出资额与注册资本一致,一般不会产生资本溢价。()

【习题6-单选题】接受投资方的现金或实物投资，确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额部分，应记入()账户核算。

- A. 盈余公积
B. 营业外收入
C. 资本公积—其他资本公积
D. 资本公积—资本溢价

【习题7-单选题】某股份有限公司发行新股1 000 000股，每股面值为1元，发行价为每股5元，则计入股本()元，计入资本公积()元。

- A. 1 000 000, 4 000 000 B. 5 000 000, 0
C. 4 000 000, 1 000 000 D. 0,5 000 000

【习题 8-单选题】企业用资本公积转增股本时，应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借记“本年利润”，贷记“股本”
B. 借记“本年利润”，贷记“盈余公积”
C. 借记“股本”，贷记“资本公积”
D. 借记“资本公积”，贷记“股本”

【习题 9-多选题】下列属于资本公积明细科目的有()。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 资本溢价 | B. 股本溢价 |
| C. 应付现金股利 | D. 其他资本公积 |
| E. 盈余公积补亏 | |

【考点三】留存收益的核算

留存收益包括盈余公积和未分配利润两类。

(一) 盈余公积

1. 盈余公积的提取

公司制企业应按照净利润(减弥补以前年亏损)的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%时可以不再提取。非公司制的企业也可以按照超过 10%的比例提取。值得注意的是,在计算提取法定盈余公积的基数时,不应包括企业年初未分配利润。

借: 利润分配—提取法定盈余公积、任意盈余公积

贷: 盈余公积——法定盈余公积、任意盈余公积

2. 盈余公积弥补亏损

借: 盈余公积

贷: 利润分配——盈余公积补亏

3. 盈余公积转增资本

用盈余公积转增资本或股本后, 留存的盈余公积不得少于(转增前)注册资本的 25%。

借: 盈余公积

贷: 实收资本、股本

4. 用盈余公积发放现金股利或利润

借: 盈余公积

贷: 应付股利

5. 盈余公积的用途: 弥补亏损、转增资本或股本、发放现金股利或利润。

(二) 未分配利润

1. 当期实现盈利

借: 本年利润

贷: 利润分配—未分配利润

2. 当期亏损

借: 利润分配—未分配利润

贷: 本年利润

3. 计提盈余公积

借: 利润分配—提取法定盈余公积、任意盈余公积

贷: 盈余公积——法定盈余公积、任意盈余公积

借: 利润分配—未分配利润

贷: 利润分配—提取法定盈余公积、任意盈余公积

4. 分配现金股利或利润

借: 利润分配—应付现金股利

贷: 应付股利

借: 利润分配—未分配利润

贷: 利润分配—应付现金股利

【注意】年终应将本年利润、“利润分配”账户除“未分配利润”明细账户外的其他明细账户的余额转入“利润分配——未分配利润”明细账户。结转后, 除“未分配利润”明细账户外, 其他明细账户

均无余额。期末“利润分配——未分配利润”明细账户的余额就是列示于资产负债表上未分配利润的金额。如为贷方余额，表示累计的未分配利润，如为借方余额，则表示累计的未弥补亏损。

【习题 9-多选题】企业提取盈余公积时，应编制的会计分录有()。

- A. 借记“本年利润”，贷记“盈余公积”
- B. 借记“利润分配-提取盈余公积”，贷记“盈余公积”
- C. 借记“盈余公积”，贷记“本年利润-提取盈余公积”
- D. 借记“盈余公积”，贷记“利润分配-提取盈余公积”
- E. 借记“利润分配-未分配利润”，贷记“利润分配-提取盈余公积”

【习题 10-判断题】资本公积与盈余公积在使用上的区别是：盈余公积可以转增资本或用于弥补亏损，也可以发放股利。资本公积只能转增资本和发放股利，不能弥补亏损。()

【习题 11-多选题】下列符合法定盈余公积提取要求的有()。

- A. 按照净利润(减弥补以前年度亏损)的 10%提取
- B. 计提的盈余公积累计金额已达到注册资本的 50%时，可不再提取
- C. 在计算提取法定盈余公积的基数时，应包括年初未分配利润
- D. 在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润
- E. 用盈余公积转增资本或股本后，留存的盈余公积不得少于(转增前)盈余公积的 25%

【习题 12-单选题】企业用盈余公积转增资本时，应编制的会计分录是()。

- A. 借记“利润分配-未分配利润”，贷记“利润分配-提取盈余公积”
- B. 借记“利润分配-提取盈余公积”，贷记“盈余公积”
- C. 借记“盈余公积”，贷记“实收资本”
- D. 借记“盈余公积”，贷记“利润分配-盈余公积补亏”

【习题 13-多选题】企业用盈余公积弥补亏损时，应编制的会计分录是()。

- A. 借记“利润分配-未分配利润”，贷记“利润分配-提取盈余公积”
- B. 借记“利润分配-提取盈余公积”，贷记“盈余公积”
- C. 借记“盈余公积”，贷记“利润分配-盈余公积补亏”
- D. 借记“利润分配-未分配利润”，贷记“利润分配-盈余公积补亏”
- E. 借记“利润分配-盈余公积补亏”，贷记“利润分配-未分配利润”

【习题 14-多选题】企业未分配利润的计算方法是：期初未分配利润加上本期实现的净利润，()。

- A. 减去当期的所得税费用数额
- B. 减去当期盈余公积转增资本数额
- C. 减去当期应付现金股利数额
- D. 减去当期提取的盈余公积数额
- E. 加上当期盈余公积弥补亏损数额

【习题 15-单选题】甲公司 2010 年年初“利润分配——未分配利润”账户的余额在借方，数额为 100 万元，2010 年实现净利润 300 万元，提取法定盈余公积 30 万元，分配现金股利 50 万元，则 2010 年末未分配利润的数额为()万元。

- A. 120
- B. 150
- C. 320
- D. 400

【习题 16-单选题】甲公司 2010 年年初“盈余公积”账户的余额为 100 万元，2010 年实现利润总额 300 万元，假定不需要进行纳税调整，企业所得税税率为 25%，按净利润 10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 10 万元，盈余公积转增资本 20 万元，用盈余公积分派现金股利 30 万元，则 2010 年末时盈余公积的数额为()万元。

- A. 90
- B. 307.5
- C. 82.5
- D. 382.5

【习题 17-多选题】下列各项中会引起年末未分配利润数额变化的有()。

- A. 用盈余公积转增资本
- B. 用资本公积转增资本
- C. 本年利润转入
- D. 提取盈余公积
- E. 宣告现金股利

【习题 18-多选题】下列各项中, 不会引起所有者权益总额变动的有()。

- A. 用资本公积转增资本
- B. 发行股票
- C. 用盈余公积转增资本
- D. 提取盈余公积
- E. 盈余公积补亏

【习题 19-多选题】以下科目, 期末有余额的有()

- A. 利润分配-应付现金股利
- B. 利润分配-未分配利润
- C. 利润分配-盈余公积补亏
- D. 本年利润
- E. 盈余公积

【习题 20-判断题】期末“利润分配”总账科目的余额就是列示于资产负债表上未分配利润的金额。如为贷方余额, 表示累计的未分配利润, 如为借方余额, 则表示累计的未弥补亏损。()

第十九章 收入、费用、成本和利润

【考点一】收入的内容

收入包括主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入: 工业企业销售产品、企业提供工业性劳务。

其他业务收入: 工业企业对外出售不需用的原材料、对外转让无形资产使用权、出租固定资产、提供非工业性劳务。

【注意】工业企业处置固定资产、无形资产, 因其他企业违约收取罚款、违约金等, 这些活动形成的经济利益的流入不属于收入, 属于利得(计入营业外收入)。

【习题 1-多选题】根据《企业会计准则—收入》的规定, 企业的收入包括()。

- A. 销售商品的收入
- B. 提供劳务的收入
- C. 营业外收入
- D. 让渡资产使用权的收入
- E. 材料销售收入

【习题 2-单选题】某企业 2011 年 12 月份共增加银行存款 80 000 元。其中: 出售商品收入 30 000 元; 增值税 5 100 元; 出售固定资产收入 20 000 元; 接受捐赠收入 10 000 元; 出租固定资产收入 14 900 元。则该月收入为()元。

- A. 35 100
- B. 64 900
- C. 50 000
- D. 44 900

【考点二】销售商品收入的核算

(一)销售收入的会计处理

借: 应收账款、应收票据等

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

借: 主营业务成本

贷: 库存商品

借: 银行存款

财务费用

(实际发生的现金折扣)

贷：应收账款

(二)商业折扣的会计处理

销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

(三)现金折扣的会计处理

销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣在实际发生时计入当期损益(财务费用)。

(四)销售折让的会计处理

对于企业在销售收入确认之后发生的销售折让时(除资产负债表日后事项外)，冲减当期(折让的当月)的收入，如按规定允许扣减当期销项税额的，应同时用红字冲减“应交税费——应交增值税”账户的“销项税额”专栏。(若属于资产负债表日后事项，冲减上年度的收入)

借：主营业务收入 (销售收入×折让比例)

 应交税费——应交增值税(销项税额)

 贷：应收账款、银行存款

(五)销售退回的会计处理

企业确认收入后，又发生销售退回的(除资产负债表日后事项外)，一般应冲减退回当月的销售收入，同时冲减退回当月的销售成本；如该项销售已经发生现金折扣或销售折让的，应在退回当月一并调整；企业发生销售退回时，如按规定允许扣减当期销项税额的，应同时用红字冲减“应交税费——应交增值税”账户的“销项税额”专栏。(若属于资产负债表日后事项的，冲减上年度的收入和成本)

借：主营业务收入

 应交税费——应交增值税(销项税额)

 贷：应收账款、银行存款

 财务费用

借：库存商品

 贷：主营业务成本

【习题 3-多选题】甲企业本月销售商品一批给乙企业，商品售价 100 000 元，增值税率为 17%，款项尚未收到。但已符合收入的确认条件。确认为收入。该批商品成本为 80 000 元。现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30(假定计算折扣时不考虑增值税)。乙企业 9 日后付清了货款。

(1)甲企业确认收入的会计分录中，不正确的有()。

- A. 借：应收账款 117 000
 贷：主营业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 17 000
- B. 借：银行存款 117 000
 贷：主营业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 17 000
- C. 借：应收账款 114 660
 贷：主营业务收入 98 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 16 660
- D. 借：主营业务成本 80 000
 贷：库存商品 80 000

(2)甲企业在收款时实际发生的现金折扣，说法正确的有()。

- A. 现金折扣是金额是 2 000 元
B. 企业应将现金折扣计入财务费用的借方
C. 企业应冲减主营业务收入 2 000 元

D. 该企业实际收款 115 000

(3)随后,乙企业发现该批产品存在质量问题,要求退货,甲企业同意退货,开具了增值税红字发票,款项已退回,商品已收到并办理了入库手续。以下销售退回的分录中,正确的有()。

- A. 借:主营业务收入 100 000
 应交税费—应交增值税 17 000
 贷:银行存款 115 000
 财务费用 2 000
- B. 借:主营业务收入 100 000
 应交税费—应交增值税 17 000
 贷:银行存款 117 000
- C. 借:库存商品 80 000
 贷:主营业务成本 80 000
- D. 借:库存商品 80 000
 贷:发出商品 80 000

【习题 4-单选题】甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。2011 年 1 月 1 日,向乙公司销售某商品 3 000 件,每件标价 1 000 元(不含增值税额),甲公司给予 10%的商业折扣,已开出增值税专用发票,款项已经收存银行。则甲公司应编制的会计分录是()。

- A. 借:银行存款 3 510 000
 贷:主营业务收入 3 000 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 510 000
- B. 借:银行存款 3 159 000
 贷:主营业务收入 2 700 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 459 000
- C. 借:原材料 2 700 000
 应交税费—应交增值税(进项税额) 459 000
 贷:银行存款 3 159 000
- D. 借:原材料 3 900 000
 应交税费—应交增值税(进项税额) 510 000
 贷:银行存款 3 510 000

【习题 5-单选题】以下关于已确认收入后发生的销售折让的说法中,正确的是()

- A. 应按折让的比例冲减销售收入
B. 应按折让的比例冲减销售成本
C. 应按折让的比例借记财务费用
D. 应按扣减折让的比例后确认销售收入

【习题 6-单选题】企业于 2010 年 12 月份售出的商品,2011 年 7 月份(非资产负债表日后事项)发生退货,应冲减()的销售收入和销售成本。

- A. 2010 年 12 月份
B. 2010 年
C. 2011 年
D. 2011 年 7 月份

【习题 7-单选题】企业于 2010 年 11 月份售出的商品,2011 年 1 月份(资产负债表日后事项)发生销售折让,一般应冲减()的销售收入。

- A. 2010 年 11 月份
B. 2010 年
C. 2011 年 1 月份
D. 2012 年 2 月份

【习题 8-判断题】销售方已确认销售收入(如已收到货款),但尚未发运给购货方的商品,应作为销售方的存货。()

【考点三】其他业务收入的核算

1. 销售原材料的收益

借: 应收账款、银行存款等

贷: 其他业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

借: 其他业务成本

贷: 原材料

2. 出租无固定资产形成的收益

借: 其他应收款、银行存款等

贷: 其他业务收入

借: 其他业务成本

贷: 累计折旧

【习题 9-多选题】下列属于其他业务收入的有()。

- A. 对外提供非工业性劳务收入
- B. 专利所有权转让所得
- C. 出租固定资产取得的收入
- D. 出售固定资产取得的收入
- E. 无法支付的应付账款

【考点四】费用的主要内容

企业的费用主要包括主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用和财务费用。

(一) 营业税金及附加

营业税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费,包括企业经营业务应负担的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加。

【注意】增值税不通过“营业税金及附加”科目核算。

借: 营业税金及附加

贷: 应交税费——应交营业税、城建税、教育费附加

(二) 销售费用

销售费用是指企业在销售商品和材料、提供劳务过程中发生的各项费用,包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用以及发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出,均应在发生时计入销售费用。

(三) 管理费用

管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动而发生的各种管理费用,包括企业在筹建期间发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出,应在发生时计入管理费用。

(四) 财务费用

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出(减利息收入)、汇兑差额以及相关的手续费、企业发生或收到的现金折扣等。

【习题 10-多选题】下列属于费用的有()。

- A. 其他业务成本
- B. 营业税金及附加
- C. 财务费用
- D. 销售费用
- E. 管理费用

【习题 11-多选题】属于期间费用账户的有()。

- A. 财务费用
- B. 营业税金及附加
- C. 长期待摊费用
- D. 预提费用
- E. 销售费用

【习题 12-多选题】下列不应作为会计要素中“费用”要素核算的有()。

- A. 办公费支出
- B. 用库存现金分派股利的支出
- C. 销售库存商品的成本
- D. 对外投资的支出
- E. 购买固定资产支出

【习题 13-多选题】利润表中“营业税金及附加”项目不包括的税金是()。

- A. 教育费附加
- B. 营业税
- C. 消费税
- D. 城建税
- E. 印花税

【习题 14-判断题】营业税金及附加反映企业经营业务应负担的增值税、营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加。()

【习题 15-多选题】在下列各项费用中，属于“管理费用”项目的有()。

- A. 董事会费
- B. 工会经费
- C. 广告费
- D. 业务招待费
- E. 咨询费

【习题 16-多选题】在下列各项费用中，属于“财务费用”项目的有()。

- A. 现金折扣
- B. 银行承兑汇票的手续费
- C. 利息支出
- D. 汇兑差额
- E. 商品维修费

【习题 17-多选题】在下列各项费用中，属于“销售费用”项目的有()。

- A. 展览费
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 生产部门固定资产修理费
- D. 销售机构固定资产修理费
- E. 研究费用

【考点五】成本

(一)生产成本

“生产成本”账户主要用来归集和核算企业直接材料、直接人工等费用。

1. 直接材料的核算

- | | |
|--------|--------------|
| 借：生产成本 | (生产车间生产产品领用) |
| 制造费用 | (生产车间机物料消耗) |
| 管理费用 | (管理部门领用) |
| 销售费用 | (销售部门领用) |
| 在建工程 | (在建工程领用) |
| 研发支出 | (技术研发部门领用) |

贷：原材料

2. 直接人工的核算

借：生产成本 (生产车间生产工人工资)
 制造费用 (生产车间管理人员工资)
 管理费用 (管理部门人员工资)
 销售费用 (销售部门人员工资)
 在建工程 (在建工程人员工资)
 研发支出 (技术研发部门人员工资)

贷：应付职工薪酬

(二) 制造费用

“制造费用”账户内容核算包括生产车间管理人员的工资等职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等。

借：制造费用

贷：累计折旧 (车间固定资产的折旧)
 原材料 (车间的机物料消耗或一般消耗)
 应付职工薪酬 (车间管理人员的工资)
 银行存款 (其他费用)

(三) 制造费用转入生产成本

借：生产成本

贷：制造费用

(四) 结转完工入库产品成本

借：库存商品

贷：生产成本

(五) 销售库存商品结转生产成本

借：主营业务成本

贷：库存商品

【习题 18-多选题】计入产品成本的费用包括()。

- A. 直接材料
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 直接人工费用
- E. 财务费用

【习题 19-多选题】能够计入产品成本的工资有()。

- A. 车间管理人员工资
- B. 生产工人的工资
- C. 专设销售机构人员工资
- D. 企业管理部门人员工资
- E. 在建工程人员工资

【习题 20-多选题】不能计入产品成本的费用是()。

- A. 生产产品发生的原材料费用
- B. 车间的机物料消耗
- C. 行政管理部门领用的材料
- D. 生产设备维修费用
- E. 销售部门领用材料

【习题 21-多选题】不能计入制造费用有()。

- A. 生产设备的折旧
- B. 出租固定资产的折旧
- C. 车间管理人员的工资
- D. 非正常停工损失
- E. 劳动保护费

【考点六】利润的构成

企业的利润一般分为营业利润、利润总额和净利润三个部分：

(一) 营业利润

营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-管理费用-销售费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(或-公允价值变动损失)+投资收益(或-投资损失)

营业收入是指企业经营业务所确认的收入总额，包括主营业务收入和其他业务收入。

营业成本是指企业经营业务所发生的实际成本总额，包括主营业务成本和其他业务成本。

(二) 利润总额

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

(三) 净利润

净利润=利润总额-所得税费用

【习题 22-多选题】利润表中，与计算“营业利润”无关的项目有()。

- A. 主营业务收入
- B. 投资收益
- C. 营业外收入
- D. 资产减值损失
- E. 所得税费用

【习题 23-多选题】与计算利润总额有关的项目有()。

- A. 管理费用
- B. 营业外收入
- C. 所得税费用
- D. 公允价值变动损益
- E. 营业利润

【习题 24-单选题】某企业本期主营业务收入 10 万元，其他业务收入 3 万元，主营业务成本 3 万元，其他业务成本 1 万元，销售费用、管理费用、营业外支出、营业外收入分别为 0.5 万元、0.3 万元、0.4 万元和 0.2 万元，所得税费用 1 万元。该企业本期的营业利润、利润总额和净利润为() 万元。

- A. 8.2, 8.4, 7.4
- B. 8.2, 8, 7
- C. 8, 8.4, 7.4
- D. 8.2, 8.5, 7.5

【考点七】营业外收支**(一) 营业外收入的核算**

营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助利得、盘盈利得(无法查明原因的现金盘盈)、捐赠利得、确实无法支付而按规定程序经批准后转作营业外收入的应付款项等等。

(二) 营业外支出的核算

营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、罚款支出、盘亏损失(意外损失)、公益性捐赠支出等。

【习题 25-多选题】以下项目中，应计入营业外收入的有()。

- A. 政府补助利得
- B. 固定资产资产处置利得
- C. 无法查明原因的现金盘盈
- D. 捐赠利得
- E. 非货币性资产交换利得

【习题 26-多选题】以下项目中，应计入营业外支出的有()。

- A. 罚款、违约金支出
- B. 公益性捐赠支出
- C. 无形资产处置损失
- D. 债务重组损失
- E. 无法查明原因的现金盘亏

【考点八】所得税费用

应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

应交所得税额 = 应纳税所得额 × 所得税税率

【注意】

纳税调整增加额：超过标准的业务招待费，广告宣传费，支付的税收滞纳金、罚款和违约金。

纳税调整减少额：国债利息收入、未弥补的亏损。

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

【习题 27-多选题】企业计算应所得税费用和结转所得税费用时，正确的会计分录有()。

- A. 借：本年利润， 贷：所得税费用
- B. 借：管理费用， 贷：所得税费用
- C. 借：所得税费用， 贷：银行存款
- D. 借：所得税费用， 贷：应交税费——应交所得税
- E. 借：利润分配， 贷：所得税费用

【习题 28-多选题】计算应交所得税时，属于纳税调整增加额的有()。

- A. 超过税法规定标准的广告宣传费支出
- B. 超过税法规定标准的业务招待费支出
- C. 税收滞纳金、罚款支出
- D. 国债利息收入
- E. 未弥补的亏损

【习题 29-单选题】某企业 2010 年的广告宣传费标准为 80 000 元，但全年实际发生的业务招待费为 100 000 元。业务招待费超支 20 000 元。发生的违约金、滞纳金和罚款合计 50 000 元。取得国债利息收入 60 000 元。当年，按会计核算原则计算的会计利润总额为 1 000 000 元，所得税率为 25%，假定本企业全年无其他纳税调整事项。则该企业本年应交纳的企业所得税为()。

- A. 250 000
- B. 257 500
- C. 272 500
- D. 235 000

【考点九】本年利润

期末，企业应将计入当期损益的各项收入、费用、利得和损失类科目的余额转入“本年利润”科目。

借：主营业务收入、其他业务收入、营业外收入、投资收益等

贷：本年利润

借：本年利润

贷：主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加、管理费用、销售费用、财务费用、资产减值损失、所得税费用等

年度终了，在结转完各损益类科目后要将“本年利润”科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目。

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

【习题 30-判断题】企业所有的损益类的各账户期末结转入“本年利润”账户后应无余额。()

【习题 31-单选题】“本年利润”账户是用来核算企业本期()。

- A. 实现的利润总额
- B. 实现的净利润或发生的净亏损
- C. 实现的营业利润
- D. 实现的主营业务利润

【习题 32-多选题】以下事项中，在本年利润科目贷方核算的有()。

- A. 当期各项收入、利得类科目的余额结转本年利润
- B. 当期各项费用、损失类科目的余额结转本年利润
- C. 结转的本年的净利润
- D. 结转的本年的净损失
- E. 结转的本年的利润总额

第二十章 财务报表

【考点一】财务报表的组成

财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，一套完整的财务报表至少应当包括“四表一注”，即：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(或股东权益)变动表以及附注。

资产负债表是反映企业某一特定日期财务状况的报表。(静态财务报表，如 2009 年 12 月 31 日的资产负债表)

利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。(动态财务报表，如 2009 年度的利润表)现金流量表(动态)、所有者权益(或股东权益)变动表(动态)。

【习题 1-多选题】以下属于完整财务报表的组成部分的有()。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 报表附注
- E. 股东权益变动表

【习题 2-多选题】以下属于动态财务报表的有()。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 报表附注
- E. 股东权益变动表

【习题 3-单选题】以下财务报表中，反应企业的财务状况的是()。

- A. 2009 年 12 月 31 日的资产负债表
- B. 2009 年 12 月 31 日的利润表
- C. 2009 年度的资产负债表
- D. 2009 年度的利润表

【习题 4-单选题】利润表反映企业()。

- A. 特定日期的经营成果
- B. 特定时期的经营成果
- C. 特定日期的财务状况
- D. 特定时期的财务状况

【考点二】资产负债表编制的基本方法

1. 根据总账账户的余额直接填列

资产负债表中的大部分项目，都可以根据相应的总账账户余额直接填列。例如，交易性金融资产、短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、实收资本、资本公积、盈余公积等。

2. 根据总账账户的余额计算填列

资产负债表中的“货币资金”项目应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目期末余额的合计数填列。

3. 根据明细账户的余额计算填列

应收账款=应收账款账户所属明细账借方余额+预收账款账户所属明细账借方余额-坏账准备

预收款项=应收账款账户所属明细账贷方余额+预收账款账户所属明细账贷方余额

应付账款=应付账款账户所属明细账贷方余额+预付账款账户所属明细账贷方余额

预付款项=应付账款账户所属明细账借方余额+预付账款账户所属明细账借方余额

4. 根据总账余额和明细账余额计算填列

长期待摊费用=“长期待摊费用”总账科目的余额-“一年内摊销的长期待摊费用”明细金额
“一年内摊销的长期待摊费用”明细金额记入“一年内到期的非流动资产”项目。

长期借款=“长期借款”总账科目余额-“长期借款”科目所属明细科目中将于一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。

将于一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款记入“一年内到期的非流动负债”项目。

5. 综合运用上述填列方法分析填列

存货=原材料+库存商品+委托加工物资+周转材料+材料采购+在途物资+发出商品+材料成本差异等-“存货跌价准备”

【注意】

(1)工程物资不属于存货。

(2)材料成本差异的余额可能在借方，也可能在贷方。+材料成本差异借方余额，-材料成本差异贷方余额。

6. 应根据各自总账科目的期末余额减去其备抵科目余额后的净额填列

固定资产=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备

无形资产=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备

【注意】在建工程不属于固定资产，研发支出不属于无形资产。

【习题 5-多选题】下列于资产负债表“流动资产”项目中的有()。

- A. 应收账款
- B. 预收账款
- C. 应付账款
- D. 预付账款
- E. 待摊费用

【习题 6-多选题】在资产负债表负债方填列的项目有()。

- A. 累计折旧
- B. 应交税费
- C. 预提费用
- D. 应付职工薪酬
- E. 长期借款

【习题 7-多选题】资产负债表中“期末数”的资料来源是()。

- A. 总账余额
- B. 明细账余额
- C. 日记账余额
- D. 原始凭证和记账凭证

【习题 8-多选题】编制资产负债表时，可直接根据总账科目余额直接填列的项目有()。

- A. 应交税费
- B. 短期投资
- C. 实收资本
- D. 应收账款
- E. 货币资金

【习题 9-判断题】某企业 2011 年 12 月 31 日结账后的“库存现金”科目余额为 30 000 元，“银行存款”科目余额为 8 000 000 元，“其他货币资金”科目余额为 200 000 元。则资产负债表上，库存现金、银行存款和其他货币资金应根据总账科目的余额直接填列。()

【习题 10-单选题】甲公司 2011 年 12 月 31 日结账后有关科目余额如表所示。单位：万元

科目名称	借方余额	贷方余额	科目名称	借方余额	贷方余额
应收账款——甲	800		应付账款——A	80	
应收账款——乙		200	应付账款——B		100
坏账准备——应收账款		50	预付账款——C	800	
预收账款——丙	50		预付账款——D		600
预收账款——丁		600			

A. 600
B. 850
C. 800
D. 550

A. 850
B. 500
C. 800
D. 550

A. 20
B. 700
C. 880
D. 850

A. 880
B. 200
C. 700
D. 800

借款起始日期	借款期限(年)	金额(万元)
2011 年 1 月 1 日	2	1 000
2009 年 1 月 1 日	4	800
2008 年 4 月 1 日	4	500

A. 资产负债表上长期借款列示的金额为 2 300 万元

B. 资产负债表上一年内到期的非流动负债项目列示 500 万元

C. 资产负债表上长期待摊费用列示的金额为 120 万元

D. 资产负债表上一年内摊销的长期待摊费用列示金额 30 万元

A. 130 500 B. 126 500
C. 125 500 D. 135 500

A. 1 000 B. 800
C. 600 D. 1 100

A. 1 000
B. 1 200
C. 2 000
D. 2 200

地址：北京市海淀区中关村西区善缘街1号立方庭1段305
电话：010-62416544 400-019-9689

××年度利润表

编制单位：××公司

单位：元

项目	本期金额
一、营业收入(主营业务收入+其他业务收入)	
减：营业成本(主营业务成本+其他业务成本)	
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
资产减值损失	
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	
投资收益(损失以“-”号填列)	
二、营业利润(损失以“-”号填列)	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
三、利润总额(损失以“-”号填列)	
减：所得税费用	
四、净利润(损失以“-”号填列)	
五、每股收益	
(一)基本每股收益	
(二)稀释每股收益	

【习题 15-单选题】根据所给资料，回答下列问题。

某企业 2011 年度损益类科目本年累计发生额如下表：

单位：元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1 600 000
主营业务成本	800 000	
营业税金及附加	20 000	
其他业务收入		50 000
其他业务成本	30 000	
销售费用	40 000	
管理费用	30 000	
财务费用	10 000	
资产减值损失	50 000	
公允价值变动损益		4 800
投资收益	80 000	
营业外收入		6 000
营业外支出	4 000	

该企业当期国债利息收入 20 000 元，支付的违约金、罚款合计 3 000 元，超过标准的业务招待费、广告宣传费合计 20 000 元。企业所得税的税率为 25%。

(1) 该企业利润表中营业收入的金额是()元。

- A. 1 600 000 B. 50 000
C. 1 650 000 D. 820 000

【答案部分】

第一章 总论

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| 【习题 1-判断题】 【答案】 × | 【习题 2-单选题】 【答案】 D |
| 【习题 3-多选题】 【答案】 ACDE | 【习题 4-判断题】 【答案】 × |
| 【习题 5-单选题】 【答案】 C | 【习题 6-判断题】 【答案】 × |
| 【习题 7-判断题】 【答案】 √ | 【习题 8-单选题】 【答案】 B |
| 【习题 9-多选题】 【答案】 ABC | 【习题 10-判断题】 【答案】 × |
| 【习题 11-判断题】 【答案】 × | 【习题 12-多选题】 【答案】 ABCD |
| 【习题 13-多选题】 【答案】 BCDE | 【习题 14-单选题】 【答案】 B |
| 【习题 15-单选题】 【答案】 C | 【习题 16-多选题】 【答案】 AB |
| 【习题 17-多选题】 【答案】 BCDE | 【习题 18-多选题】 【答案】 ADE |
| 【习题 19-多选题】 【答案】 BCDE | 【习题 20-多选题】 【答案】 CD |
| 【习题 21-多选题】 【答案】 AE | 【习题 22-多选题】 【答案】 ACD |
| 【习题 23-多选题】 【答案】 × | 【习题 24-多选题】 【答案】 ABCD |
| 【习题 25-单选题】 【答案】 D | 【习题 26-单选题】 【答案】 A |
| 【习题 27-多选题】 【答案】 ABC | |

第二章 会计科目和账户

- | | |
|----------------------|---------------------|
| 【习题 1-单选题】 【答案】 C | 【习题 2-多选题】 【答案】 CD |
| 【习题 3-判断题】 【答案】 × | 【习题 4-多选题】 【答案】 ACD |
| 【习题 5-多选题】 【答案】 BC | 【习题 6-多选题】 【答案】 AC |
| 【习题 7-多选题】 【答案】 ABCD | 【习题 8-多选题】 【答案】 AB |
| 【习题 9-多选题】 【答案】 ABCD | 【习题 10-判断题】 【答案】 × |
| 【习题 11-多选题】 【答案】 ADE | 【习题 12-判断题】 【答案】 × |
| 【习题 13-多选题】 【答案】 ABC | |

第三章 复式记账

- | | |
|------------------------|-----------------------|
| 【习题 1-多选题】 【答案】 AD | 【习题 2-多选题】 【答案】 ABC |
| 【习题 3-多选题】 【答案】 AB | 【习题 4-多选题】 【答案】 BC |
| 【习题 5-单选题】 【答案】 B | 【习题 6-单选题】 【答案】 A |
| 【习题 7-多选题】 【答案】 ABDE | 【习题 8-多选题】 【答案】 ADE |
| 【习题 9-判断题】 【答案】 × | 【习题 10-多选题】 【答案】 ABDE |
| 【习题 11-多选题】 【答案】 ABCDE | 【习题 12-多选题】 【答案】 BCD |
| 【习题 13-多选题】 【答案】 ABCE | 【习题 14-多选题】 【答案】 ABD |
| 【习题 15-多选题】 【答案】 ABCD | 【习题 16-单选题】 【答案】 B |

第四章 会计凭证

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| 【习题 1-判断题】 【答案】 × | 【习题 2-多选题】 【答案】 AB |
| 【习题 3-多选题】 【答案】 BDE | 【习题 4-多选题】 【答案】 CD |
| 【习题 5-判断题】 【答案】 × | 【习题 6-判断题】 【答案】 × |
| 【习题 7-多选题】 【答案】 AD | 【习题 8-多选题】 【答案】 ABCDE |
| 【习题 9-单选题】 【答案】 × | 【习题 10-单选题】 【答案】 D |

【习题 11-多选题】 【答案】 AD

【习题 12-多选题】 【答案】 ABCDE

【习题 13-判断题】 【答案】 ×

【习题 14-单选题】 【答案】 C

第五章 会计账簿

【习题 1-多选题】 【答案】 AC

【习题 2-多选题】 【答案】 CD

【习题 3-多选题】 【答案】 ABDE

【习题 4-多选题】 【答案】 ACD

【习题 5-多选题】 【答案】 BCE

【习题 6-判断题】 【答案】 ×

【习题 7-判断题】 【答案】 √

【习题 8-单选题】 【答案】 B

【习题 9-判断题】 【答案】 ×

【习题 10-多选题】 【答案】 BCE

【习题 11-判断题】 【答案】 ×

【习题 12-多选题】 【答案】 ABDE

【习题 13-判断题】 【答案】 ×

【习题 14-单选题】 【答案】 B

【习题 15-多选题】 【答案】 ACE

【习题 16-多选题】 【答案】 ACE

【习题 17-单选题】 【答案】 D

【习题 18-单选题】 【答案】 B

【习题 19-多选题】 【答案】 ABCDE

【习题 20-判断题】 【答案】 √

【习题 21-单选题】 【答案】 D

【习题 22-多选题】 【答案】 CD

【习题 23-多选题】 【答案】 DE

【习题 24-判断题】 【答案】 ×

第六章 账务处理程序

【习题 1-单选题】 【答案】 A

【习题 2-判断题】 【答案】 ×

【习题 3-多选题】 【答案】 ABDE

【习题 4-多选题】 【答案】 ACDE

【习题 5-多选题】 【答案】 ABC

【习题 6-单选题】 【答案】 A

【习题 7-判断题】 【答案】 √

【习题 8-判断题】 【答案】 √

【习题 9-单选题】 【答案】 B

【习题 10-多选题】 【答案】 BDE

【习题 11-判断题】 【答案】 √

【习题 12-单选题】 【答案】 D

第七章 财产清查

【习题 1-多选题】 【答案】 ABCD

【习题 2-多选题】 【答案】 ABE

【习题 3-多选题】 【答案】 ABCDE

【习题 4-多选题】 【答案】 ABC

【习题 5-判断题】 【答案】 ×

【习题 6-判断题】 【答案】 ×

【习题 7-单选题】 【答案】 B

【习题 8-单选题】 【答案】 A

第八章 会计档案

【习题 1-多选题】 【答案】 ABCDE

【习题 2-判断题】 【答案】 ×

【习题 3-判断题】 【答案】 ×

【习题 4-多选题】 【答案】 ADE

【习题 5-单选题】 【答案】 D

【习题 6-多选题】 【答案】 DE

【习题 7-判断题】 【答案】 ×

【习题 8-判断题】 【答案】 ×

【习题 9-判断题】 【答案】 ×

第九章 货币资金

【习题 1-多选题】 【答案】 ACE

【习题 2-单选题】 【答案】 B

【习题 3-判断题】 【答案】 ×

【习题 4-判断题】 【答案】 ×

【习题 5-判断题】 【答案】 ×

【习题 6-多选题】 【答案】 ABD

【习题 7-多选题】 【答案】 AD

【习题 8-判断题】 【答案】 ×

- | | |
|-----------------------|---------------------|
| 【习题 9-多选题】 【答案】 AD | 【习题 10-判断题】 【答案】 √ |
| 【习题 11-单选题】 【答案】 D | 【习题 12-单选题】 【答案】 D |
| 【习题 13-单选题】 【答案】 D | 【习题 14-单选题】 【答案】 C |
| 【习题 15-判断题】 【答案】 × | 【习题 16-多选题】 【答案】 BD |
| 【习题 17-多选题】 【答案】 CE | 【习题 18-单选题】 【答案】 D |
| 【习题 19-多选题】 【答案】 BE | 【习题 20-单选题】 【答案】 C |
| 【习题 21-单选题】 【答案】 A | 【习题 22-单选题】 【答案】 C |
| 【习题 23-判断题】 【答案】 × | 【习题 24-判断题】 【答案】 √ |
| 【习题 25-多选题】 【答案】 CDE | 【习题 26-单选题】 【答案】 C |
| 【习题 27-多选题】 【答案】 ABCE | 【习题 28-判断题】 【答案】 × |
| 【习题 29-判断题】 【答案】 × | |

第十章 交易性金融资产

- 【习题 1-单选题】
- (1) 【答案】 C (2) 【答案】 B
- (3) 【答案】 B (4) 【答案】 A
- (5) 【答案】 B
- 【习题 2-单选题】 【答案】 D 【习题 3-单选题】 【答案】 B
- 【习题 4-判断题】 【答案】 √ 【习题 5-判断题】 【答案】 √
- 【习题 6-判断题】 【答案】 √ 【习题 7-判断题】 【答案】 ×

第十一章 应收及预付款项

- 【习题 1-多选题】 【答案】 ABCD 【习题 2-单选题】 【答案】 C
- 【习题 3-多选题】 【答案】 AD 【习题 4-单选题】 【答案】 A
- 【习题 5-单选题】 【答案】 C
- 【习题 6-单选题】
- (1) 【答案】 C (2) 【答案】 A
- (3) 【答案】 A (4) 【答案】 B
- (5) 【答案】 D
- 【习题 7-判断题】 【答案】 × 【习题 8-多选题】 【答案】 BDE
- 【习题 9-判断题】 【答案】 √ 【习题 10-单选题】 【答案】 DE
- 【习题 11-多选题】 【答案】 AB 【习题 12-多选题】 【答案】 BCDE
- 【习题 13-多选题】 【答案】 AE 【习题 14-多选题】 【答案】 ADE
- 【习题 15-单选题】
- (1) 【答案】 B (2) 【答案】 C
- (3) 【答案】 B (4) 【答案】 D

第十二章 存货

- 【习题 1-多选题】 【答案】 ABDE 【习题 2-多选题】 【答案】 CE
- 【习题 3-多选题】 【答案】 ADE 【习题 4-单选题】 【答案】 B
- 【习题 5-单选题】 【答案】 A 【习题 6-多选题】 【答案】 ABCD
- 【习题 7-单选题】
- (1) 【答案】 A (2) 【答案】 A

(3) 【答案】C

【习题 8-判断题】 【答案】×

【习题 10-单选题】

(1) 【答案】C

(3) 【答案】D

【习题 11-多选题】 【答案】ABCD

【习题 13-判断题】 【答案】√

【习题 15-多选题】 【答案】ABE

【习题 17-单选题】 【答案】B

【习题 9-单选题】 【答案】A

(2) 【答案】D

(4) 【答案】A

【习题 12-单选题】 【答案】A

【习题 14-多选题】 【答案】CDE

【习题 16-多选题】 【答案】CD

【习题 18-多选题】 【答案】BCE

第十三章 固定资产

【习题 1-判断题】 【答案】√

【习题 3-多选题】 【答案】ABD

【习题 5-多选题】 【答案】BCDE

【习题 7-判断题】 【答案】×

【习题 9-多选题】 【答案】BC

【习题 11-多选题】 【答案】CDE

【习题 13-多选题】 【答案】BDE

【习题 15-单选题】

(1) 【答案】D

(3) 【答案】D

【习题 16-单选题】 【答案】D

【习题 18-单选题】 【答案】A

【习题 20-判断题】 【答案】×

【习题 22-单选题】 【答案】D

【习题 24-多选题】 【答案】CDE

【习题 26-多选题】 【答案】ACD

【习题 28-多选题】 【答案】BCD

【习题 30-单选题】 【答案】B

【习题 2-多选题】 【答案】ABDE

【习题 4-判断题】 【答案】×

【习题 6-多选题】 【答案】ACD

【习题 8-判断题】 【答案】×

【习题 10-多选题】 【答案】AC

【习题 12-单选题】 【答案】A

【习题 14-单选题】 【答案】D

(2) 【答案】C

【习题 17-判断题】 【答案】×

【习题 19-单选题】 【答案】B

【习题 21-判断题】 【答案】√

【习题 23-多选题】 【答案】ABDE

【习题 25-多选题】 【答案】AC

【习题 27-多选题】 【答案】CE

【习题 29-单选题】 【答案】C

第十四章 应付款项

【习题 1-多选题】 【答案】AE

【习题 3-判断题】 【答案】√

【习题 5-判断题】 【答案】×

【习题 6-单选题】

(1) 【答案】C

(3) 【答案】A

【习题 7-单选题】 【答案】B

【习题 9-单选题】 【答案】B

【习题 11-判断题】 【答案】×

【习题 13-多选题】 【答案】ABCD

【习题 2-单选题】 【答案】B

【习题 4-多选题】 【答案】ABDE

(2) 【答案】B

(4) 【答案】A

【习题 8-多选题】 【答案】BC

【习题 10-单选题】 【答案】A

【习题 12-多选题】 【答案】ACD

【习题 14-单选题】 【答案】B

第十五章 应付职工薪酬

【习题 1-多选题】 【答案】ABCDE
【习题 3-多选题】 【答案】ACD
【习题 5-单选题】 【答案】B
【习题 7-单选题】 【答案】C
【习题 9-单选题】 【答案】D
【习题 11-判断题】 【答案】×

【习题 2-多选题】 【答案】ABCDE
【习题 4-单选题】 【答案】A
【习题 6-判断题】 【答案】×
【习题 8-多选题】 【答案】AB
【习题 10-单选题】 【答案】C

第十六章 应交税费

【习题 1-多选题】 【答案】ABE
【习题 3-单选题】 【答案】D
【习题 5-单选题】 【答案】C
【习题 7-单选题】 【答案】A
【习题 9-判断题】 【答案】×
【习题 11-判断题】 【答案】×

【习题 2-多选题】 【答案】AB
【习题 4-单选题】 【答案】C
【习题 6-单选题】 【答案】B
【习题 8-单选题】 【答案】C
【习题 10-多选题】 【答案】CDE
【习题 12-单选题】 【答案】A

第十七章 长短期借款

【习题 1-判断题】 【答案】×
【习题 3-单选题】 【答案】A
【习题 5-单选题】 【答案】C
【习题 7-多选题】 【答案】BD
【习题 9-多选题】 【答案】ABCDE
【习题 11-判断题】 【答案】×

【习题 2-多选题】 【答案】AB
【习题 4-多选题】 【答案】ABD
【习题 6-单选题】 【答案】C
【习题 8-多选题】 【答案】ABD
【习题 10-单选题】 【答案】C
【习题 12-判断题】 【答案】×

第十八章 所有者权益

【习题 1-多选题】 【答案】ACDE
【习题 3-多选题】 【答案】ABE
【习题 5-判断题】 【答案】×
【习题 7-单选题】 【答案】A
【习题 9-多选题】 【答案】ABD
【习题 10-判断题】 【答案】×
【习题 12-单选题】 【答案】C
【习题 14-多选题】 【答案】CDE
【习题 16-单选题】 【答案】C
【习题 18-多选题】 【答案】ACDE
【习题 20-判断题】 【答案】√

【习题 2-多选题】 【答案】DE
【习题 4-多选题】 【答案】CDE
【习题 6-单选题】 【答案】D
【习题 8-单选题】 【答案】D
【习题 9-多选题】 【答案】BE
【习题 11-多选题】 【答案】ABD
【习题 13-多选题】 【答案】CE
【习题 15-单选题】 【答案】A
【习题 17-多选题】 【答案】CDE
【习题 19-多选题】 【答案】BE

第十九章 收入、费用、成本和利润

【习题 1-多选题】 【答案】ABDE
【习题 3-多选题】
(1) 【答案】BC
(3) 【答案】AC
【习题 4-单选题】 【答案】B
【习题 6-单选题】 【答案】D

【习题 2-单选题】 【答案】D
(2) 【答案】ABD
【习题 5-单选题】 【答案】A
【习题 7-单选题】 【答案】B

【习题 8-判断题】【答案】×

【习题 10-多选题】【答案】ABCDE

【习题 12-多选题】【答案】BDE

【习题 14-判断题】【答案】×

【习题 16-多选题】【答案】ABCD

【习题 18-多选题】【答案】ABD

【习题 20-多选题】【答案】CDE

【习题 22-多选题】【答案】CE

【习题 24-单选题】【答案】B

【习题 26-多选题】【答案】ABCD

【习题 28-多选题】【答案】ABC

【习题 30-判断题】【答案】√

【习题 32-多选题】【答案】AD

【习题 9-多选题】【答案】AC

【习题 11-多选题】【答案】AE

【习题 13-多选题】【答案】ABCD

【习题 15-多选题】【答案】ABDE

【习题 17-多选题】【答案】ABD

【习题 19-多选题】【答案】AB

【习题 21-多选题】【答案】BD

【习题 23-多选题】【答案】ABDE

【习题 25-多选题】【答案】ABCDE

【习题 27-多选题】【答案】AD

【习题 29-单选题】【答案】B

【习题 31-单选题】【答案】B

第二十章 财务报表

【习题 1-多选题】【答案】ABCDE

【习题 3-单选题】【答案】A

【习题 5-多选题】【答案】ADE

【习题 7-多选题】【答案】AB

【习题 9-判断题】【答案】×

【习题 10-单选题】

(1) 【答案】C

(3) 【答案】B

【习题 11-单选题】【答案】A

【习题 13-单选题】【答案】C

【习题 15-单选题】

(1) 【答案】C

(3) 【答案】D

(5) 【答案】A

【习题 2-多选题】【答案】BCDE

【习题 4-单选题】【答案】B

【习题 6-多选题】【答案】BDE

【习题 8-多选题】【答案】ABC

(2) 【答案】C

(4) 【答案】A

【习题 12-单选题】【答案】C

【习题 14-单选题】【答案】A

(2) 【答案】C

(4) 【答案】C

(6) 【答案】B