

《会计学原理》同步练习题答案

第一章

一、单项选择题

- 1、A 2、C 3、C
4、A

二、多项选择题

- 1、BC 2、AC 3、ABCD

三、名词解释

- 1、会计要素是会计对象的具体分类，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用利润。
- 2、会计核算基本前提是指为适应环境限制而制定的一些会计环境假设。具体包括：会计主体、会计分期、持续经营、货币计量。
- 3、历史成本原则是指企业各项财产物资应按照取得时所花费的实际成本计价，在物价发生变动时，除有特殊规定，不得调整其账面价值。
- 4、货币计量是指采用货币为主要计量单位，记录和反映企业的生产经营活动。货币计量是企业会计核算的基本前提之一。
- 5、会计主体是会计核算服务的特定的并且独立的经济实体。会计主体界定了会计核算的空间范围。
- 6、持续经营是指企业在可以预见的将来不会面临破产和清算，而会持续不断地经营下去。它是会计核算的前提之一。

四、简答题

- 1、谨慎性原则是指企业在资产计价和损益确定时，如果有两种方法或金额可选择，应当选择对本期资产及收益不利的方法或金额。

对谨慎性原则的理解：

(1) 应用前提：存在不确定性时。

(2) 作用：减少经营者的风险。不预计利润，但预计可能发生的损失。

例如：某公司购入计算机成本 30 万元，目前市价仅为 10 万元。按照谨慎性原则估计存货跌价损失，减少当年利润。

(或者举例：坏账准备、短期投资、长期投资、固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减值准备等)

- 2、划分资本性支出和收益性支出原则是指根据支出与对应的收益两者所处的会计期间合理划分收益性支出与资本性支出。

作用：正确确认期间损益。

举例：

净收入为 5000元	收益性支出2000 元	误认为资本性支出 (2年内分摊)	利润为4000 元	利润多计1000 元
	资本性支出2000 元(2年内分摊)	误认为收益性支出 1	利润为3000 元	利润少计1000 元

3、权责发生制原则是指商主体应按收入的权利和支出的义务是否属于本期来确认收入、费用的入账时间，而不是按款项的收支是否在本期发生。

权责发生制与现金收付制的区别：

- 权责发生制：按照权责的发生确认收入费用
- 现金收付制：按照现金的收付确认收入费用

例 1：权责发生制与现金收付制区别 - 确认收入

赊销1 000 000 元	今年销售	明年收款
权责发生制	收入1 000 000 元	0
现金收付制	0	收入1 000 000 元

例 2：权责发生制与现金收付制区别 - 确认费用

4 月份借款100 000 元，期限3个月，利息费用共计300 元（100 元/月×3 个月），6 月底付息	4 月借款费用	5 月借款费用	6 月借款费用
权责发生制	100 元	100 元	100 元
现金收付制	0	0	300 元

4、权责发生制是指收入或费用是否计入某会计期间是依据收入是否归属该期间的成果、费用是否由该期负担来确定，而不是以是否在该期间内收到或付出现金为标志。

现金收付制是指在实际收到现金或支付现金时确认收入或费用。

举例 1——收入的确认：2002 年赊销 10 万元产品，2003 年 1 月收款，按照权责发生制，收入记在 2002 年，按照现金收付制，收入记在 2003 年。

举例 2——费用的确认：4 月 1 日借入 10 万元，3 个月期限，利息共计 300 元（每个月 100 元），6 月底偿还本息。按照权责发生制，费用分别计入 4、5、6 三个月的每一个月中，各为 100 元。按照现金收付制，费用只计入 6 月份一个月中。

5、实质重于形式原则是指应按交易或事项的经济实质，而不是仅仅按照法律形式作为会计核算的依据。

理解：在经济实质高于法律形式时，不拘泥于法律形式，按照经济实质反映，为投资者提供准确的信息。

举例：长期股权投资的权益法。

6、一致性原则是指所采用的会计核算方法前后各期应当一致，不得随意变更。

理解：指同一企业的不同会计期间的会计核算方法一致。

举例：甲企业 2001、2002、2003、2004 年的存货计价法都采用先进先出法，符合一致性原则。

7、可比性原则是指会计核算的指标的单位 and 口径前后各期一致、相互可比。

理解：指同一会计期间不同企业的会计核算方法可比。

举例：甲公司按照财政部的规定采用按年限法计算固定资产计提的折旧，因而便于与同行业其他公司的会计报表进行比较，所以符合可比性原则。

8、可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

一致性原则是指所采用的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。

可比性原则举例：A 企业按照财政部规定采用年限法计算固定资产折旧，便于和同行业其他公司的会计报表进行比较。

一致性原则举例：甲企业存货计价多年来一直采用先进先出法。

第二章

一、单项选择题

- 1、C 2、C 3、B
4、A 5、C 6、B

二、多项选择题

- 1、BD 2、ABC 3、ABC
4、ABCD 5、CD 6、AB
7、CD

三、名词解释

1、资产权益等式反映某一时点企业的全部资产的分布状况及其相应的来源。

资产=权益=负债+所有者权益，是资产负债表编制的理论基础。

2、账户是按照会计制度的规定记录会计科目内容的增减变动情况的一种工具。

3、期末余额是指一个账户在一个会计期间结束时借方金额的总和与贷方金额的总和的差额。

4、资产是指过去交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益流入。

四、简答题

1、会计科目是对会计要素进一步分类的名称或标志。

会计科目和会计账户的关系在于会计科目是设置会计账户的依据，是会计账户的名称，会计账户是会计科目的具体运用，会计科目所反映的经济内容就是会计账户所要登记的内容。

2、账户结构是指为了规范账户的数量增减变化的记录而规定的记账格式。

资产类账户：借方登记增加额，贷方登记减少额。

负债和所有者权益类账户：贷方登记增加额，借方登记减少额。

3、复式记账法是指对发生的每一项经济业务都以相等的金额，在相互关联的两个或两个以上的账户中同时记录的记账方法。

特点:

- (1) 可反映资金来龙去脉
- (2) 有助于查账

第三章

一、单项选择题

- 1、C 2、A 3、C
- 4、D 5、C

二、多项选择题

- 1、ABD 2、ABCD 3、BCD
- 4、ACD 5、AD

1、序时账簿是以每项经济业务为记录单位，按照经济业务发生时间的先后顺序，逐日逐笔进行登记的账簿。

2、分类账簿是指按照总分类账户和明细分类账户对经济业务进行分类登记的账簿。

3、备查账簿是对主要账簿其补充说明作用的账簿。没有固定的格式，一般是根据各单位会计核算和经营管理需要而设置的。

4、多栏式明细分类账簿是指将属于同一个一级账户或二级账户的明细账户，合并在一张账页上进行登记，以集中提供同类一组的若干详细资料。即在借方发生额和贷方发生额之下，再分别设置若干金额栏，分栏登记各明细账的发生额。

5、三栏式明细分类账是指采用借方、贷方和余额三栏金额式账页的明细分类账。它适用于仅需反映金额核算的经济内容，如反映应收账款、其他应收款、待摊费用、应付账款等总分类账户详细情况的明细分类账。明细分类账通常采用活页式账簿。

6、数量金额式明细分类账的借方、贷方和余额三个栏目内，都分设数量、单价和金额三小栏，借以反映财产物资的实物数量和价值量。原材料、库存商品、产成品等明细账一般都采用数量金额式账簿。

7、订本式账簿是启用之前就已将账页装订在一起，并对账页进行了连续编号的账簿。这种账簿一般适用于总分类账、现金日记账、银行存款日记账。

8、活页式账簿是在账簿登记完毕之前并不固定装订在一起，而是装在活页账夹中。当账簿登记完毕之后（通常是一个会计年度结束之后），才将账页予以装订，加具封面，并给各账页连续编号。各种明细分类账一般采用活页账形式。

9、卡片式账簿是将账户所需格式印刷在硬卡上。严格说，卡片账也是一种活页账，只不过它不是装在活页账夹中，而是装在卡片箱内。在我国，单位一般只对固定资产的核算采用卡片账形式。

四、简答题

1、会计凭证是记录经济业务，明确经济责任并作为记账依据的书面证明文件。

一般按其填制的程序和用途，会计凭证可以分为原始凭证和记账凭证。

2、会计账簿是由一定格式、相互联系的账页组成,以会计凭证为依据，用以序时地、分类地、全面地、系统地记录，反映和监督一个单位经济业务活动情况的会计簿籍。

设置和登记会计账簿的意义：

1、能为经营管理提供系统、完整的会计核算资料。

2、能为编制会计报表提供依据。

3、是发挥会计监督职能的重要手段。

第四章

一、单项选择题

1、A 2、B 3、D

4、A 5、A 6、B

二、多项选择题

1、ABD 2、AD

三、名词解释

1、银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的货币性资产。

2、现金折扣是指企业为鼓励卖方在规定期限内尽早偿付账款，而在发票价格的基础上给予的折扣。

3、商业折扣是销货企业为鼓励客户多订购商品而从所购商品定价中给予的折扣。会计上对商业折扣前的价格是不予反映的，即发票价格就是应收账款的入账金额。

4、为了确保现金的安全，企业除实行钱账分管制度外，出纳员还应在每日和每月终了时根据日记账的合计数，结出库存现金余额，并与库存现金实有数核对，必须做到账款相符。主管会计应随机抽查盘点出纳的库存现金，加强监督。

5、其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各项货币资金。包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款等等。

6、货币资金是指企业拥有的处于货币形态的并随时可以使用的资金。它包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

7、现金是指存于企业，用于日常零星开支的现钞。现金又称库存现金。

四、简答题

1、银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的货币性资产。

管理：

(1) 岗位分工，授权批准

- (2) 加强对货币资金使用范围、人员作业权限、支付结算办法、资金清查的管理
- (3) 加强对票据和印章的管理
- (4) 加强监督和检查

2、清查出现现金多余或短缺时，应及时报告领导，并作出账务处理。不准以长顶短，或任意冲减现金。

在查明原因前记入“待处理财产损溢”账户。

查明原因后记入“其他应付款”或“其他应收款”。

无法查明原因的损溢记入“管理费用”或“营业外收入”。

五、核算题

1、借：现金 40 000

贷：银行存款 40 000

2、借：现金 200 000

贷：银行存款 200 000

3、借：银行存款 23 400

贷：主营业务收入 20 000

应交税金——应交增值税 3 400

第五章

一、单项选择题

- 1、A 2、A 3、C
- 4、A 5、A

二、多项选择题

- 1、AC 2、BCD 3、ABC
- 4、B 5、BCD

三、名词解释

1、应收账款是企业因为销售商品、产品或提供劳务等应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。

2、应收票据是企业因销售商品、产品、提供劳务等而收到的商业汇票。是企业流动资产（债权或资产类账户）。

3、坏帐是企业无法收回的应收账款。

4、存货跌价准备是指纳税人在每年中期、期末或年度终了，在对存货进行全面清查时，如存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，应提取存货跌价准备。

5、直接冲销法是在发生坏账的当期确认坏账损失，并注销客户的应收账款的方法。

6、备抵法是指根据收入与费用配比原则，先在期末按期估计坏账损失，列为坏账费用，形成坏账准备，在实际发生坏账时，再冲销坏账准备的方法。

四、简答题

1、应收票据：是企业因为销售商品、产品或提供劳务等而收到的商业汇票。

应收票据与应收账款都是企业赊销活动形成的，二者不同在于应收票据表明企业因赊销而收到了商业汇票。

应收票据与其他应收款不同在于：应收票据是企业销售活动形成的，其他应收款是企业非销售活动形成的，如应收职工欠款。

2、应收账款：是企业因为销售商品、产品或提供劳务等应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。

应收账款与应收票据都是企业赊销活动形成的，二者不同在于应收票据表明企业因赊销而收到了商业汇票。

应收账款与其他应收款不同在于：应收账款是企业销售活动形成的，其他应收款是企业非销售活动形成的，如应收职工欠款。

3、备抵法是指根据收入与费用配比原则，先在期末按期估计坏账损失，列为坏账费用，形成坏账准备，在实际发生坏账时，再冲销坏账准备的方法。

备抵法下，收入记在赊销当期，坏账也要记在当期，不必等到实际发生坏账时才确认，这部分因坏账发生的费用与销售收入记在同一个会计期间，确认收入时有相应坏账费用配比而不致于虚计利润，增大企业的应收账款。

五、核算题

1、借：应收账款	23 400
贷：主营业务收入	20 000
应交税金—应交增值税	3 400

2、借：管理费用--坏帐费用	4 000
贷：坏帐准备	4 000

第六章

一、单项选择题

1、D 2、C

二、多项选择题

1、CD 2、BCD

三、名词解释

1、存货是指企业在日常生产经营过程中持有以备出售，或者仍处在生产或提供劳务的过程中将消耗的材料和物料。存货包括：商品存货、制造业存货、其他存货

2、原材料存货是指用于直接制造产品的原材料。它属于存货中的一种。计入“原材料”科

目进行会计核算。

3、加权平均法是在存货按实际成本进行明细分类核算时，以本期各批收货数量和期初存货数量为权数计算存货平均单价的方法。

4、商品存货是指准备销售给零售客户或供应给进出口贸易公司再销售的库存商品。

5、成本与市价孰低法就是在历史成本和市价两者之间取较低者作为该存货的价值的计价方法。

6、移动加权平均法是指每次收货后，立即根据库存存货数量和总成本、计算出新的平均单价的一种计算方法。

7、先进先出法是按照先收到的存货先发出的前提对发出存货计价的方法。

8、个别计价法是以某批存货收入的实际单价作为某批存货发出的单价来计算发出存货成本的计价方法。

四、简答题

1、先进先出法是按照先收到的存货先发出的前提对发出存货计价的方法。

优点：（1）无论是定期盘存制还是永续盘存制都比较容易应用。

（2）所得的资产负债表上的存货价值比较符合当前的实际情况。

（3）成本流与实际的物流比较一致。

（4）系统性和客观性较好。

（5）不易人为地操纵报表数据。

（6）在物价下跌的情况下，先进先出计算的发出商品的金额较高，结存商品的金额较低。反映的利润表中的利润偏低，相应的资产负债表的存货数据也会偏低，比较符合稳健性原则。

缺点：（1）在存货收发业务频繁，单价又经常变动的情况下，存货的计价工作量较大。

（2）在物价上涨、通货膨胀的情况下，先进先出法计算的发出商品的金额较低，结存商品的金额较高。反映的利润表中的利润偏高，会相应增加企业的所得税，相应的资产负债表的存货数也会偏高，不符合稳健性原则。

2、后进先出法是指存货按实际成本进行明细分类核算时，发出的存货按存货中最后进货的那批价格进行计价的计算方法。

优点：1、系统性和客观性较好

2、不易人为操纵报表数据

3、符合配比原则

4、物价上升时，符合稳健性原则

缺点：1、存货计价工作量大

2、列示在资产负债表上的存货价值不符合当前的实际情况

3、成本流与物流不一致

4、物价下降时，不符合稳健性原则

5、不适用于定期盘存制，永续盘存制比较容易适用

3、加权平均法是指在存货按实际成本进行明细分类核算时，以本期各批收货数量和期初存货数量为权数计算存货平均单价的方法。

优点：1、计算结果客观

2、均衡物价变动对发出存货和结存存货的影响

3、比较适用于定期盘存制

缺点：1、平时不能得到发出和库存商品的单价，不便于随时进行存货的分析和决策

2、计算得出的平均成本不能将当前的成本与当前的销售收入相匹配

3、在物价稳定上升或下降时，计算结果的存货成本和发出商品成本处于 FIFO 和 LIFO 之间。

4、个别计价法是以某批存货收入的实际单价作为某批存货发出的单价来计算发出存货成本的计价方法。

优点：可以一一对应地确认发出的存货和期末存货的成本，是所有方法中能最准确地反映存货价值的一种方法。

缺点：（1）在存货品种多、批次多、物价波动较大的情况下，个别计价法的工作量特别要准确地确认存货的批次要求较高的管理水平和管理手段。

（2）确定批次的任意性较大，因而人为操纵报表数据的可能性较大。

5、移动加权平均法是指每次收货后，立即根据库存存货数量和总成本、计算出新的平均单价的一种计算方法。

优点：（1）计算的结果比较客观、一致，容易应用，不存在人为地操纵报表数据的问题。

（2）由于每次进货都会计算出一个可供本期销售的商品的单价，比较适用于永续盘存制。

（3）克服了加权平均法只在期末才得到存货单价的缺点，能及时地反映每次进货后的单位成本，也可以计算出每次发货的成本，便于及时进行财务分析、管理和决策。

缺点：（1）工作量比加权平均法大，在手工作业下不容易实现。

（2）有与加权平均法（2）和（3）相同的缺点。

五、核算题

1、借：原材料	100 000	
应交税金——应交增值税	17 000	
贷：应付账款		117 000

2、 $(50 \times 2 + 100 \times 2.5) / (50 + 100) = 2.33$

借：商品销售成本	233
贷：库存商品	233

3、借：生产成本	20 000
贷：原材料	20 000

第七章

一、单项选择题

1、C 2、D 3、A

4、B

二、多项选择题

1、BCD 2、ACD

三、名词解释

1、“应收股利”主要核算企业因股权投资而应收的现金股利。借方登记应收股利的增加数，贷方登记实际收到的股利。

2、“应收利息”核算企业因债权投资而应收的利息。借方登记应收该利息的增加数，贷方登记利息的减少数。

3、长期投资是指公司不准备在短期内转让出去或作为调度资金的手段的投资。
(或者回答：长期投资是不准备在一年内变现的投资)。可分为长期股权投资和长期债权投资。

4、短期投资是指公司能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资。

5、“短期投资跌价准备”主要核算企业提取的短期投资跌价准备。该科目属于资产备抵科目。贷方登记计提的短期投资跌价准备额，借方登记冲销的投资跌价准备额，贷方余额表示企业已计提的短期投资跌价准备。期末只能在贷方或余额为零。

6、长期债券投资：核算企业购入的在1年内（不含1年）不能变现或不准备随时变现的债券和其他债权投资。

7、长期股权投资：核算企业投出期限在一年以上（不含1年）各种股权性质的投资，包括购入的股票和其他股权投资等。

8、“投资收益”主要核算企业对外投资所发生的损益。属于损益类会计科目。借方登记投资产生的损失，贷方登记投资产生的收益。期末时将其余额转入“本年利润”，结转后该科目无余额。

9、投资是指企业为通过分配（如利息、使用费、股利、租金）来增加财富，或为谋求其他利益而将资产让渡给其他单位所获得的另一项资产。

四、简答题

1、短期投资是指公司能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资。

短期投资成本的确定：

（1）按照取得时的投资成本计量

（2）取得时的投资成本是指取得短期投资实际支付的价款，包括税金、手续费等相关费用。

（3）实际支付的款项不包括：已宣告而尚未领取的股利或者已到期尚未领取的利息。

2、长期投资是指公司不准备在短期内转让出去或作为调度资金的手段的投资(或长期投资是不准备在一年内变现的投资)。可分为长期股权投资和长期债权投资。

长期投资的目的：

- (1) 控制其他公司的经营决策以扩大本公司的业务
- (2) 为将来扩大经营规模作准备
- (3) 为专项基金积累资金

- 3、长期债券投资的溢价是指长期债券投资的购入价高于长期债券投资的面值。
 长期债券投资的折价是指长期债券投资的购入价低于长期债券投资的面值。
 长期债券的票面利率与市场利率（实际利率）不一致。
 长期债券投资的溢价是因为票面利率高于市场利率。
 长期债券投资的折价是因为票面利率低于市场利率。

五、核算题

- 1、借：短期投资 16 000
 应收股利 4 000
 贷：银行存款 20 000
- 2、借：长期债权投资——债券投资（面值） 80 000
 长期债权投资——债券投资（溢价） 4 000
 财务费用 400
 贷：银行存款 84 400
- 3、借：银行存款 32 000
 贷：短期投资——债券投资 30 000
 投资收益 2 000

第八章

一、单项选择题

- 1、B 2、C 3、D
 4、ABC 5、D 6、D

二、多项选择题

- 1、CD 2、AC

三、名词解释

- 1、固定资产是指企业使用期限超过 1 年的房屋、建筑物、机器、运输工具）以及其他与生产有关的设备、器具、工具等。

不属于生产经营设备的物品，单位价值在 2 000 元以上，并且使用期限超过两年的也作为固定资产。

- 2、年数总和法：是根据固定资产应计提折旧总额，按照逐年递减的当年年初尚可使用年数与各年可使用年数总和之比计算折旧的方法。

- 3、年限平均法是指将固定资产成本平均分摊于预计使用年限的折旧方法。

计算公式：年折旧额 = (固定资产成本 - 预计残值) / 预计使用年限

（或者：年折旧额 = 固定资产成本 × 年折旧率

$$= \text{固定资产成本} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计使用年限}$$

4、工作量法是根据固定资产实际完成的工作量计算折旧的方法。

$$\begin{aligned} \text{计算公式：年折旧额} &= \text{固定资产全年工作量} \times \text{单位工作量折旧额} \\ &= \text{固定资产全年工作量} \times [\text{固定资产原价} \times (1 - \text{残值率}) / \text{预计总工作量}] \end{aligned}$$

5、双倍余额递减法是指根据双倍的直线法折旧率和逐年递减的固定资产账面价值计算折旧的一种方法。

6、“固定资产清理”是反映固定资产处置（出售、报废、毁损）的账户。借方登记清理中发生的费用及应交税金，贷方登记清理过程中取得的收入。

7、工程物资是指用于固定资产建造的建筑材料，如钢材、水泥、玻璃等。在资产负债表中并入在建工程项目。

8、基于谨慎性原则，在期末提取，入由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于账面价值的差额作为固定资产减值准备。

四、简答题

1、工作量法是根据固定资产实际完成的工作量计算折旧的方法。属于一般折旧方法。

工作量法的计算公式：

$$\text{单位工作量折旧额} = \text{固定资产原价} \times (1 - \text{残值率}) / \text{预计总工作量}$$

$$\text{年折旧额} = \text{单位工作量折旧额} \times \text{固定资产全年工作量}$$

优缺点：（1）该方法是年限平均法的一种改进，在各期使用固定资产的时间或产量不均衡时，采用此法更加符合配比原则。

（2）属于一般折旧方法，不像加速折旧法那样可减少固定资产提前退出给企业带来的风险。

2、年限平均法（直线法）是指将固定资产平均分配于预计使用年限的折旧方法。属于一般折旧方法。

评价：（1）最大优点是计算简便，容易理解，是采用最为规范的一种折旧方法

（2）缺点：不符合配比原则；不像加速折旧法那样可减少固定资产提前退出给企业带来的风险。

年限平均法的计算公式：

$$\begin{aligned} \text{年折旧额} &= \text{应计提折旧总额} / \text{预计使用年限} = (\text{固定资产} - \text{预计残值}) / \text{预计使用年限} \\ (\text{或者年折旧率} &= (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计使用年限} \times 100\%, \end{aligned}$$

$$\text{年折旧额} = \text{固定资产成本} \times \text{年折旧率}$$

3、双倍余额递减法是指根据双倍的直线法折旧率和逐年递减的固定资产账面价值计算折旧的一种方法。

优点：（1）有利于收入与费用的合理配比。

（2）可以尽快地收回固定资产的投资，从而有利于促进企业的设备更新和技术进步，也可以减少旧技术一旦淘汰时发生的损失。

(3) 在考虑货币时间价值的情况下,可以推迟交纳所得税的时间,为企业带来一笔财务利润。

缺点:(1) 定性不准确。双倍余额递减法作法是在最初几年采用的是加速折旧法,后两年又是直线法。因此从理论上讲,双倍余额递减法到底归属于直线法还是快速折旧法还很值得商榷,然而新会计制度直接将此方法归属于快速折旧法,显然是不符合快速折旧法真实内涵的,并且其名称与具体运用本身就自相矛盾。

(2) 违背了一致性原则。根据《企业会计准则》第二章第 13 条一致性原则规定“企业会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更……”,采用双倍余额递减法,前几年采用快速折旧法,后两年改为直线法折旧,明显违背这一会计原则。

五、核算题

- 1、借: 管理费用 4 000
 贷: 累计折旧 4 000
- 2、借: 待处理财产损益 500 000
 累计折旧 300 000
 贷: 固定资产 800 000

第九章

一、单项选择题

- 1、B 2、B 3、B
4、C 5、D

二、多项选择题

- 1、ACD 2、D

三、名词解释

- 1、无形资产指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人、或者为管理目的、没有实物形态的非货币性长期资产。
- 2、可辨认的无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。
- 3、不可辨认无形资产包括商誉。
- 4、商誉是企业合并的交易中,购买成本超过购买企业在所取得的可辨认资产和负债的公允价值中的股份的部分。
- 5、无形资产摊销是指无形资产的成本按照其赢得收入的相应期间进行摊消的会计处理过程

四、简答题

- 1、无形资产是指企业为生产产品、提供劳务、出租给他人,或者为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。
- 无形资产的基本特征:
- 1、无实物形态。

- 2、可在较长时间内为企业带来经济利益，但未来经济利益具有很大的不确定性。
- 3、独占性和排他性。无形资产被特定主体所拥有，受到法律保护或自身保密性保护等，其他人难以无偿占有或使用。

2、无形资产：是指企业为生产产品、提供劳务、出租给他人、或者为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。

无形资产可分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。

3、无形资产摊销是指将无形资产的成本以系统合理的方法，在其有效期限内摊入成本费用中。

摊销期限：（1）合同规定了受益年限但法律没有规定的：不超过合同规定受益年限

（2）合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的：不超过法律规定有效年限

（3）合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的：二者之中较短者

4、无形资产摊销是指将无形资产的成本以系统合理的方法，在其有效期限内摊入成本费用中。

账务处理：

（1）摊销方法：自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，即直线法。

（2）会计核算：一方面增加管理费用；另一方面直接冲减无形资产账面价值。

（或者回答为：借：管理费用 贷：无形资产

五、核算题

1、借：无形资产-工业产权 540 000

贷：银行存款 540 000

2、借：无形资产--商标权 100 000

贷：实收资本 100 000

3、借：无形资产-专利权 500 000

贷：银行存款 500 000

第十章

一、单项选择题

1、D 2、D

二、多项选择题

1、ABCD 2、D

三、名词解释

1、负债是过去交易、事项形成的现时的义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

2、应付账款是指企业因购买材料、商品、物资或接受劳务供应等应支付给供应者的款项。

3、应付票据：是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出的、承兑的商业汇票等票

据。负债类科目。

4、预收账款是核算企业按照合同规定向购货单位预收的款项。

5、“应付工资”科目的核算：要求企业应付给职工的工资总额。包括在工资总额内的各种工资、奖金、津贴等，不论是否在当月支付，都应当通过本科目核算。

6、短期借款是企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年（含1年）以下的各种借款。

7、应交税金是指企业按国家税法规定应缴纳的各种税金。如增值税、营业税等。

8、应付债券是指企业为筹集长期资金而实际发行的债券及应付的利息。

9、应付股利科目核算企业经董事会或股东大会，或类似机构决议确定分配的现金股利或利润。企业分配的股票股利，不通过本科目核算。

10、长期应付款科目核算企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款。包括采用补偿贸易方式下引进国外设备价款、应付融资租入固定资产的租赁费等。

四、简答题

1、短期借款是企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年（含1年）以下的各种借款。

会计处理：（1）借入款项时 借：银行存款
贷：短期借款
（2）归还时 借：短期借款
财务费用
贷：银行存款

2、应付账款是指企业因购买材料、商品、物资或接受劳务供应等应支付给供应者的款项。

账务处理：（1）购货：借：库存商品
应交税金——应交增值税
贷：应付账款
（2）付款时：借：应付账款
贷：银行存款
财务费用

3、预收账款是指企业按照合同规定向购货单位预收的款项。

账务处理：（1）预收款项：借：银行存款
贷：预收账款
（2）购货单位补付款项：借：银行存款
贷：预收账款
退回多付款项：借：预收账款
贷：银行存款

4、“应付工资”科目的核算：要求企业应付给职工的工资总额。包括在工资总额内的各种工

资、奖金、津贴等，不论是否在当月支付，都应当通过本科目核算。

账务处理：（1）根据“工资汇总表”：借：管理费用（营业费用等）

贷：应付工资

（2）提取现金准备发放工资：借：现金

贷：银行存款

（3）发放工资：借：应付工资

贷：现金

5、应交税金是指企业按国家税法规定应缴纳的各种税金。如增值税、营业税等。

账务处理：（1）销售时：借：银行存款

贷：应交税金—应交增值税—销项税

主营业务收入

（2）上缴税金时：借：应交税金—应交增值税

应交税金—所得税

贷：银行存款

五、核算题

1、借：应交税金 2 000

贷：银行存款 2 000

2、借：银行存款 100 000

贷：预收账款 100 000

第十一章

一、单项选择题

1、B 2、B 3、D

4、A 5、B

二、多项选择题

1、BCD 2、BCD

三、名词解释

1、所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益。是企业全部资产减去全部负债后的余额。包括股本、资本公积、盈余公积、未分配利润。

2、实收资本是指企业实际收到的投资者投入作为资本金的资金以及按照有关规定由资本公积金、盈余公积金转为资本金的资金。

3、股本是所有者权益类账户。股本反映的是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定实际投入企业的资本。

4、资本公积是指归所有者所共有的，非收益转化而形成的资本。

包括：资本溢价、资产评估增值、接受捐赠实物资产、外币资本折算差额等。

用途：转增资本、弥补亏损。

5、未分配利润是企业留待以后年度分配的结存利润。

四、简答题

1、所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益。是企业全部资产减去全部负债后的余额。

包括股本、资本公积、盈余公积、未分配利润。

2、联系：所有者权益和负债都是对企业资产的要求权，在资产负债表中都反映在资产负债表的右方。

区别：1、偿还期限不同：负债有偿还期，所有者权益没有偿还期

2、偿还先后次序不同：负债在先，所有者权益在后

3、享受的权利和风险不同：负债无管理权，风险小；
所有者权益有管理权、风险高

3、联系：所有者权益和负债都是对企业资产的要求权，在资产负债表中都反映在资产负债表的右方。

区别：1、偿还期限不同：负债有偿还期，所有者权益没有偿还期

2、偿还先后次序不同：负债在先，所有者权益在后

3、享受的权利和风险不同：负债无管理权，风险小；
所有者权益有管理权、风险高

五、核算题

1、借：银行存款 100 000
 贷：股本——B 公司 100 000

2、借：固定资产 7 000
 贷：实收资本 7 000

3、借：盈余公积 4 000
 贷：股本 4 000

4、借：资本公积 10 000
 贷：股本 10 000

第十二章

一、单项选择题

1、B 2、A 3、A
4、A 5、A

二、多项选择题

1、ABCD 2、ABD

三、名词解释

- 1、收入是销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。
- 2、成本是指为了生产和取得某项产品或提供劳务而实际发生或应发生的耗费。
- 3、费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。
- 4、支出是企业各项资产的减少。支出分为：偿债性支出、资本性支出、费用性支出、权益性支出。
- 5、销售折让是指企业售出的商品，由于质量、品种和规格不符合合同的规定，经双方协商同意在价格上给予的某些折让。
- 6、销售退回是指企业已经销售的产品，可能由于产品的品种、质量等不符合购销合同的规定而被客户退回。
- 7、期间费用是本期发生的、不能或难以直接或间接归入产品或商品成本的各项费用，包括营业费用、管理费用和财务费用。
- 8、主营业务成本是指企业已销售的产成品、自制半成品和工业性劳务等的生产成本。
- 9、“主营业务税金及附加”科目核算企业日常应负担的税金及附加，包括营业税、城市建设维护税、资源税、土地增值税和教育费附加等。
- 10、其他业务收入是指除上述各项主营业务收入之外的其他业务收入。
- 11、偿债性支出是指用现金资产或非现金资产偿付各项债务的支出，它会引起资产和负债同时减少，但对所有者权益没有影响，因而不会记录为成本和费用。
- 12、资本性支出是指由某项资产的流出而引起的收益会超过当前的会计期间的支出，它会使另外一项资产增加而使资产总额保持不变。

四、简答题

- 1、成本是为了达到某个目标而发生的经济资源流出。通常是对耗费按对象的归集。
费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。企业在一个会计期间的所以按照权责发生制记录的为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出都是费用。
区别：（1）费用包括了成本。还包括期间费用。
（2）成本是费用中的一种，是对象化的费用。

- 2、支出是企业各项资产的减少。费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。
二者的区别：企业产生费用的根本原因是为了谋取更大的收入，它在核算时应符合费用和收入的配比原则。按照定义，企业在一个会计期间的所以按照权责发生制记录的为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出都是费用。而支出是企业各项资产的减少，但是根据支出的性质的不同，它可能记录为资产的减少，也可能记录为成本或费用的增加。

五、核算题

- 1、借：银行存款 3 510
 贷：主营业务收入 3 000
 应交税金——应交增值税 510
- 2、借：主营业务收入 10 000
 应交税金——应交增值税 1 700
 贷：银行存款 11 700

第十三章

一、单项选择题

- 1、C 2、B 3、B
4、B 5、C

二、多项选择题

- 1、ABCD 2、C 3、ABC
4、ABC 5、AB 6、CD

三、名词解释

- 1、待摊费用是指企业已实际支出但按照规定不能计入当期作为费用的费用。为资产类科目。
- 2、划线更正法是将错误的数字中部全部划一条红线予以注销，然后将正确的文字或数字用蓝字写在划线的上端，并由记账人员在更正处签字盖章的更正方法。
适用于记账凭证正确，金额有误的情况。
- 3、红字更正法是用红字登记入账，借以冲销红字部分所表示的原有的错误金额的更正方法。
适用于：记账凭证中的应借、应贷科目有误，或记账凭证中的应借、应贷科目无误但记录的金额大于应记金额且已过入账簿的情况。
- 4、补充登记法是按正确的金额减去原来所填金额之差作分录的金额，用蓝字编制一张与原凭证上应借应贷账户完全相同的记账凭证过入有关账簿的更正方法。
- 5、损益满计观是指本期利润表应包括所有在本期确认的业务活动所引起的损益项目。
- 6、资产负债表是反映会计个体在特定时点财务状况的主要报表。是根据基本会计等式“资产=负债+所有者权益”编制的。
- 7、利润表是反映企业在某一会计期间经营活动成果的报表。

四、简答题

- 1、资产负债表是反映会计个体在特定时点财务状况的主要报表。是根据基本会计等式

“资产=负债+所有者权益”编制的。

局限性：（1）资产负债表是以原始成本报告为基础的，它不反映资产、负债和所有者的现行市场价值。

（2）由于货币计量的假设，会计信息只能反映能用货币表述的信息。

（3）资产负债表的信息包括了许多估计数。估计的数据难免主观，从而影响信息的可靠性。

（4）理解资产负债表的涵义必须依靠报表阅读者的职业水平和判断能力。

2、利润表是反映企业在某一会计期间经营活动成果的报表。

作用：（1）评价和预测企业的经营成果和获利能力，为投资决策提供依据。

（2）评价和预测企业的偿债能力，为筹资决策提供依据。

（3）企业管理人员可根据利润表披露的经营结果作出经营决策。

（4）评价和考核管理人员作出合理的决策。

第十四章

一、单项选择题

1、B

二、多项选择题

1、ABCD 2、ABC 3、AC

三、名词解释

1、现金流量表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

2、现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3、现金流量是指某一段企业现金流入和流出的数量。

包括：经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量、筹资活动产生的现金流量。

4、经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。经营活动现金流量是指某一段企业经营活动现金流入和流出的数量。

5、投资活动现金流量是指某一段企业投资活动现金流入和流出的数量。

投资活动是指企业长期资产的构建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。

6、筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。筹资活动现金流量是指某一段企业筹资活动现金流入和流出的数量。

四、简答题

1、现金流量表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

作用：现金流量表为会计报表使用者提供企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息，以便于报表使用者了解和评价企业获取现金和现金等价物的能力，并据以预

测企业未来的现金流量。

2、现金流量表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

分类：现金流量分为三类，即经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量。

第十五章

一、单项选择题

- 1、B 2、A 3、B
4、B 5、A 6、A

二、多项选择题

- 1、AC 2、BC

三、名词解释

1、净资产收益率是净利润和平均净资产的比率。是反映企业获利能力的指标。

2、已获利息倍数=息税前利润/利息支出，反映了企业偿付债务利息的能力。

3、总资产报酬率表示企业包括净资产和负债在内的全部资产的总体获利能力，是评价企业资产运营效益的重要指标。 $\text{总资产报酬率} = (\text{利润总额} + \text{利息支出}) / \text{平均资产总额} \times 100\%$

4、营业增长率表示与上年相比，企业销售（营业）收入的增减变动情况，是评价企业成长状况和发展能力的重要指标。

$\text{营业增长率} = \text{本年销售（营业）增长额} / \text{上年销售（营业）收入总额} \times 100\%$

5、资本积累率表示企业当年资本的积累能力，是评价企业发展潜力的重要指标。

$\text{资本积累率} = \text{本年所有者权益增长额} / \text{年初所有者权益} \times 100\%$

6、比较分析法是将企业当期和过去的一个或多个会计期间的相同财务指标，或者同行业的相同指标列示在一张报表中进行财务分析的方法。

7、总资产增长率是衡量企业本期资产规模的增长情况，评价企业经营规模总量上的扩张程度。

$\text{总资产增长率} = \text{本年总资产增长率} / \text{年初资产总额} \times 100\%$

四、简答题

1、概念：财务报表分析，又称公司财务分析，是通过对上市公司财务报表的有关数据进行汇总、计算、对比，综合地分析和评价公司的财务状况和经营成果。

分类：财务分析与评价的方法有两类：比较分析法法和比率分析法。

2、作用：

（1）企业外部的使用者应能利用报告的收益和各种要素的信息以及现金流量的分布情况来评价管理人员的业绩，估计企业的获利能力，来预测未来的收益和投资和信贷给企业的可能的风险等，这就要求报表阅读者掌握一些基本的财务报表的分析技术和方法。

(2) 除了企业的外部使用者外，企业内部的管理者们也应该通过财务报表所提供的信息分析、评价企业的获利能力、营运能力、偿债能力及发展能力，从中总结经验，不断改进管理方法，提高营运资金的运用效率和管理水平，作出正确的经营决策，充分利用有效资源使股东财富达到最大化。