



中英合作商务管理专业与金融管理专业管理段课程考试

会计原理与实务试题

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题，共 60 分)

一、单选题。本题包括第 1—10 小题，每小题 1 分，共 10 分。

1. 资产负债表的基本恒等式是 ()
- A. 权益等于资产加负债 B. 资产等于负债加所有者权益
- C. 利润等于资产加负债 D. 利润等于收入减费用

(知识点定位——CH10 资产负债表等式)

2. 下面各项中不包括在资产负债表中的是 ()
- A. 运输工具 B. 现金
- C. 费用 D. 应付款项

(知识点定位——CH10 资产负债表-会计分录)

3. 下面各项中流动性最强的流动资产是 ()
- A. 现金 B. 应付款项
- C. 应收款项 D. 银行透支

(知识点定位——CH10 流动资产)

4. 企业财富的减少可表现为 ()
- A. 资产负债表上资产的增加 B. 利润表上的盈利
- C. 利润表上的损失 D. 长期负债的减少

(知识点定位——CH9 收入、成本与利润)

5. 速动比率是 ()
- A. 流动资产除以流动负债
- B. 资产除以负债



- C. 流动资产减存货后除以流动负债
- D. 流动资产减应收款项后除以流动负债

(知识点定位——CH11 财务比率分析-速动比率)

6. 下面各项中属于固定资产折旧计算方法的是
- A. 投资回收期法
 - B. 直线法
 - C. 后进先出法
 - D. 指数法

(知识点定位——CH8-复式记账法-折旧计算)

7. 下面各项中不属于原始记录簿的是 ()
- A. 日记簿
 - B. 采购日记簿
 - C. 销售日记簿
 - D. 银行存款账户

(知识点定位——CH7-会计流程-维护财务记录)

8. 在商品售出之后才确认利润的会计概念是 ()
- A. 折旧
 - B. 复合分录
 - C. 收入实现
 - D. 复式记账

(知识点定位——CH9-收入的实现原则)

9. 如果所列示的试算平衡表没有平衡,可用作调整的账户是 ()
- A. 过渡账户
 - B. 银行存款账户
 - C. 现金登记簿
 - D. 总账

(知识点定位——CH8-复式记账法-试算平衡的调整)

10. 随着生产产量的增加而逐步增加的成本是 ()
- A. 固定成本
 - B. 变动成本
 - C. 机会成本
 - D. 直接成本

(知识点定位——CH9 收入、成本与利润-变动成本)



二、名词解释。本题包括第 11-15 小题，每小题 2 分，共 10 分。

11. 转移定价 (知识点定位——CH3-全球化经营产生的会计方法)
12. 审计痕迹 (知识点定位——CH3-会计电算化)
13. 财务主管 (知识点定位——CH1-会计工作的性质)
14. 职工薪酬表 (知识点定位——CH1-会计工作的性质)
15. 拆卖价值 (知识点定位——CH4-持续经营假设)

三、案例分析题。仔细阅读下列案例，回答第 16-19 小题，共 40 分。

塞缪尔水产

塞缪尔还是小男孩时，他父亲就教他钓鱼。他非常喜欢钓鱼，也很擅长钓鱼。他住在当地一个大湖泊附近，有很多时间钓鱼。

塞缪尔中学毕业后换了很多工作，但都没有固定下来。他只想钓鱼。每晚下班后，他都跑回家，拿起钓鱼用具，直奔湖边。每天晚上，他要钓四个小时，平均钓6公斤鱼。他将大部分的鱼送给朋友或邻居，其余部分放回湖中。

塞缪尔的哥哥建议他将钓来的鱼拿到当地的鱼市上去卖。鱼是周围居民的主要食物，塞缪尔是整个地区公认的最好鱼手。塞缪尔的哥哥认为，凭塞缪尔的信誉和技术，一定能将他的业余爱好转化为商机。

塞缪尔的哥哥有一些经商的经验，塞缪尔喜欢和他相处，也赞成他提出的这一建议。他决定制定一个商务计划，看能否取得成功。

塞缪尔认为他应该将他的鱼杆和设备更换为最好的。他预计这些设备能用四年，然后部分抵价以旧换新、更新设备。他找到的最好的交易是总成本为780美元、先用存款支付500美元，其余部分五个星期后支付。



目前,每周的鱼饵成本是50美元,塞缪尔预计要增加20%的鱼饵。塞缪尔每天要花5美元支付卖鱼摊位费,还要每周花费5美元的包装纸张费。除此之外,每周还需要花10美元租用计量仪器。塞缪尔的哥哥提醒他每周还要给自己支付工资,他们商量每用150美元应该是足够了。

塞缪尔决定每天钓鱼四小时,其余时间用于卖鱼。这就意味着他每星期能钓得42公斤鱼。公认的合理价格是每公斤10美元,当地一个愿意销售塞缪尔提供的鱼的商店提出的收购价格为每公斤9美元,但塞缪尔没有接受。

塞缪尔有500美元的存款,他决定将其用于购买鱼竿和设备的首期付款。但是,塞缪尔不知道头几星期是否需要更多的现金。塞缪尔决定继续实施这一计划,他决定编制一个现金流量预测和预计目标利润表以及预计资产负债表。

16. 为什么塞缪尔水产需要编制预计利润表以及预计资产负债表?(8分)

(知识点定位——CH10 预算、利润表、资产负债表)

17. 为塞缪尔水产编制第一年的简单利润表(设全年按52周计算)。(16分)

(知识点定位——CH9 利润的计算)

(知识点定位——CH10 利润表的编制)

18. 解释塞缪尔水产钓鱼设备的折旧在账户中怎么处理。(8分)

(知识点定位——CH8-复式记账法-折旧计算)



19. 解释在本案例中哪些成本是固定成本？哪些是变动成本？（8分）

(知识点定位——CH9 收入、成本与利润-固定成本和变动成本)

第二部分 选答题

（选答题部分包括四、五、六题，每题 20 分。任选两题回答，不得多选，多选者只按选答的前两题计分，共 40 分。）

四、本题包括 20、21 小题，共 20 分。

20. 列举2个偿债能力比率的例子，解释企业怎样运用这些比率。（10分）

(知识点定位——CH11 财务比率分析-偿债能力比率)

21. 列示企业计量利润和资产计价时可能遇到的问题。（10分）

(知识点定位——CH8-复式记账法-资产折旧)



五、本题包括22、23小题，共20分。

22. 请解释什么是试算平衡表？指出使用试算平衡表试算平衡的局限性。（10分）

(知识点定位——CH8-复式记账法-试算平衡、试算平衡的常见错误)

23. 解释会计的谨慎性原则以及它与坏账准备、可疑债务准备的联系。（10分）

(知识点定位——CH4-会计原则-谨慎性原则、坏账准备)

六、本题包括24、25小题，共20分。

24. 列示企业存货计价的各种方法，解释为什么可以采用这些方法。（10分）

(知识点定位——CH8-存货计价的三种方法)

25. 描述企业怎样计算盈亏临界点，解释为什么该指标对企业及将来的生存有价值（10分）

(知识点定位——CH9-盈亏临界点分析)



会计原理与实务试题答案

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题,共60分)

一、单选题。本题包括第1—10小题,每小题1分,共10分。

二、名词解释。本题包括第11—15小题,每小题2分,共10分。

11. 转移定价:故意调整公司的一个分支机构到另一分支机构的商品销售价格,目的是利用接受货物分支机构较低的税收政策。

12. 审计痕迹:用手工记录文件的痕迹,检查分录编制是否正确、是否有差错。

13. 财务主管:财务主管需要经常检查公司的财务状况以确定是否有可能降低企业借款的成本,或以更低的利率筹集资金。

14. 职工薪酬表:是对员工劳务报酬扣除税收和保险后应支付的工资的记录。

15. 拆卖价值:企业关闭后资产被分拆出售的价格。

三、案例分析。仔细阅读下列案例,回答第16—19小题,共40分。

16. 为什么塞谬尔水产需要编制预计利润表以及预计资产负债表?(8分)

- 预计利润表是反映特定未来时期收支情况及财务成果的报表。
 - 编制预计利润表,可以使报表使用者能够全面了解企业收入的取得和费用开支情况以及利润的构成情况。
- 预计资产负债表:资产负债表是总括反映企业某一特定未来全部负债和所有者权益情况的报表。编制预计资产负债表主要有以下作用
 - 从总体上反映企业的资产总额以及这些资产的来源;
 - 揭示企业构成和负债构成,通过资产和负债的对比分析,反映企业的偿债能力;
 - 反映所有者在企业中持有的权益以及权益的构成情况;



- 通过对前后连续的各期资产负债表进行比较分析，可以反映企业财务状况的变化趋势。

17. 为塞谬尔水产编制第一年的简单利润表（设全年按 52 周计算）。(16 分)

塞谬尔水产利润表		
	\$	\$
销售收入		21840
购买成本（鱼饵）	3120	
		<hr/>
		18720
费用		
摊位租赁费	1820	
计量费	520	
包装用纸	260	
折旧费	260	
工资	7800	10660
		<hr/>
毛利		8060

18. 解释塞谬尔水产钓鱼设备的折旧在账户中怎么处理。(8 分)

钓鱼设备作为固定资产应按照直线法进行折旧处理，期末余额为零，该折旧费用将记录于利润表中。计算公式如下

设备合计可使用4年，当年不计提折旧，则每年应计提折旧： $780/3=260$ （美元）

19. 解释在本案例中哪些成本是固定成本？哪些是变动成本？(8 分)

答案要点如下：

- 固定成本：是指不受业务量变动影响的成本。本题中固定成本包含：鱼竿和设备，卖鱼摊位费，包装纸张费，计量仪器租用费
- 变动成本：变动成本是随着业务量的变化而变化的成本，成本与业务量之间存在直接关系。本题中变动成本包含：鱼饵，人力成本



第二部分 选答题

(本部分包括第四、五、六题 , 每题 20 分。任选两题回答 , 不得多选, 多选者只接选答的前两题计分。)

四、本题包括 20-21 二个小题 , 共 20 分。

20. 列举2个偿债能力比率的例子, 解释企业怎样运用这些比率。(10分)

- 总资产周转率, 周转越快, 反映销售能力越强, 企业通过薄利多销的办法, 加速资产的周转, 带来利润绝对数的增加。
- 流动资产周转率反映流动资产周转速度, 周转速度快, 会相对节约流动资产, 等于相对扩大资产投入, 增强企业盈利能力, 而延缓周转速度, 需要补充流动资产参加周转, 会形成资金浪费, 降低企业盈利能力。

21. 列示企业计量利润和资产计价时可能遇到的问题。(10 分)

企业计量利润准确性不仅有赖于成本收入费用计量的准确性, 还有赖于有赖于资产与负债的计量准确性。会计中要求对没有实现的预期利润不能确认, 但是对于能够预见的损失, 则必须进行确认。资产计价也存在公允的问题, 如果不公允, 应该按照谨慎性原则计提减值准备

五、本题包括 22、23 两个小题 , 共 20 分。

22. 请解释什么是试算平衡表 ? 指出使用试算平衡表试算平衡的局限性。(10 分)

- 会计是采用借贷记账法的记账规则, 编制会计分录和过账的方法, 如果这些过程都没有发生错误, 则一个会计期间的全部经济业务过入账户后, 全部账户的发生额合计数和贷方发生额合计数也必然是相等的, 试算平衡表就是运用上述原理, 检查和验证所有账户记录是否正确的一种方法, 试算平衡表是一张包含所有分类账户的表, 列示特定日期各账户的数额。
- **试算平衡表** 仅仅能证明每一笔借方记录均有相等的贷方记录, 它不能保证账户记录中没有发生任何错误, 不能影响借贷平衡的错误通过这样的方法检查不出来。

23. 解释会计的谨慎性原则以及它与坏账准备、可疑债务准备的联系。(10 分)

谨慎性原则要求对没有实现的预期利润不能确认, 但是对于能够预见的损失, 则必须进行确认。由于可疑坏账经常给企业造成损失, 属于能预见到的损失, 因此应该将其以预提的方式计入本期损益。由于会计中要遵



循谨慎性原则，所以对可疑债务要提可疑债务准备，而可疑债务准备就称为坏账准备。

六、本题包括 24-25 两个小题，共 20 分。

24. 列示企业存货计价的各种方法，解释为什么可以采用这些方法。（10 分）

发出存货的计价方法可以采用个别计价法、先进先出法、后进先出法、加权平均法。对于不可替代的存货，适用于用个别计价法，比如古董。在物价比较平稳的时期，可以采用先进先出法，能准确地反映销售的或耗用的存货成本，以及库存存货的成本。在物价持续上涨的环境下，用后进先出法反映已销售或耗用的存货成本，防止虚增利润。

25. 描述企业怎样计算盈亏临界点，解释为什么该指标对企业及将来的生存有价值。（10 分）

企业盈亏临界点是企业的销售收入刚好能够弥补企业的固定成本和变动成本之和的销售量或销售额。这个点对于企业有着非常重要的意义。企业要力争使销售量超过盈亏临界点，这样企业才可能有利润，从而企业才有生存的空间，才有可持续发展。如果企业销售量低于盈亏临界点，那么企业是处于一种亏损状态，长期处于这种状态，企业就不能发展，终有一天会无法经营下去。所以企业要努力使自己超越盈亏临界点，达到理想的安全边界率。



中英合作商务管理专业与金融管理专业管理段课程考试

会计原理与实务试题

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题，共 60 分)

一、单选题。本题包括第 1-10 小题，每小题 1 分，共 10 分。

1. 财务会计主要服务于 ()

- A. 外部使用者
- B. 内部使用者
- C. 经理人员
- D. 公司内部决策

(知识点定位——CH1 会计工作的性质-财务会计和管理会计的区别)

2. 资产负债表包括的内容有 ()

- A. 款项的划拨
- B. 资产
- C. 费用
- D. 收入

(知识点定位——CH10 财务报表编制-资产负债表)

3. 公司在利润表上显示有利润意味着 ()

- A. 减少了公司的财富
- B. 增加了公司的财富
- C. 对公司的财富没有影响
- D. 增加了公司的资产

(知识点定位——CH10 财务报表编制-利润表)

4. 下面各项中在利润表中被确认为费用的是 ()

- A. 业主提款
- B. 工资
- C. 出售股票
- D. 分配股利

(知识点定位——CH10 利润表-会计科目-费用)

5. 试算平衡表是 ()

- A. 全部账户贷方和借方余额表
- B. 全部账户借方余额表
- C. 利润表的组成部分
- D. 全部账户贷方余额表

(知识点定位——CH8-复式记账法-试算平衡表)



6. 存货常按成本与可变现净值孰低法计价。这样做遵循的会计假设是 ()

- A. 谨慎
- B. 配比
- C. 一致性
- D. 重要性

(知识点定位——CH4-会计假设-谨慎性假设)

7. 下面各项中属于流动比率的是 ()

- A. 资产除以负债
- B. 固定资产除以流动负债
- C. 资产除以可使用资本
- D. 流动资产除以流动负债

(知识点定位——CH11 财务比率分析-流动比率)

8. 下面的存货计价方法中在年度内使用购入存货的加权平均值的方法是 ()

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 移动平均法
- D. 加权平均法

(知识点定位——CH8-复式记账法-存货的三种计价方式)

9. 不随产品数量成比例变动的成本是 ()

- A. 固定成本
- B. 变动成本
- C. 机会成本
- D. 直接成本

(知识点定位——CH9-收入、成本和利润-固定成本)

10. 日记账被用来 ()

- A. 记录销售
- B. 记录采购
- C. 注销负债
- D. 记录销售退回

(知识点定位——CH7-会计流程-日记账作用)

二、名词解释。本题包括第 11-15 小题，每小题 2 分，共 10 分。

11. 安全边际 (知识点定位——CH9 收入、成本和利润)

12. 盈亏平衡点 (知识点定位——CH9 收入、成本和利润)



13. 可疑债务 (知识点定位——CH8 复式记账法)

14. 小额现金簿 (知识点定位——CH7 会计流程-维护财务记录)

15. 估价单 (知识点定位——CH7 会计流程-商业财务单据)

三、案例分析题。仔细阅读下列案例，回答第 16-21 小题，共 40 分。

瑞博特公司由一名退伍军人鲍姆尔开办。长期的军旅生涯，使鲍姆尔先生具有明确的方向感和不同于一般人的毅力，在制订计划和执行决策时效率很高。当然，由于缺乏经商经验，鲍姆尔先生不得不承认在一些未免有些草率的决策中，收益率并不理想。现在，新的重要决策中，鲍姆尔越来越谨慎，考虑问题有了更多专业眼光。

该公司目前只销售一种产品。上年实际情况为：盈亏临界点的销售量为600件，单位售价为150英镑，单位成本为130英镑，其中单位变动成本为120英镑。

假如鲍姆尔先生聘你为财务顾问，请在上述资料的基础上回答如下问题。

16. 计算上年度的利润？（8分）

(知识点定位——CH9 利润的计算)

17. 若要使本年利润比上年增长20%，只采取提高售价的措施，售价应该提高到多少才能实现目标利润？（4分）

(知识点定位——CH9 成本加成法的计算)



18. 如果计划年度保证经营该产品不亏损,而且所有因素中只有售价可变,则单位售价不应低于多少?(4分)

(知识点定位——CH9 盈亏临界点的计算)

19. 如果计划年度保证经营该产品不亏损,而且所有因素中只有单位变动成本可变,则单位变动成本应该控制在何种范围之内?(4分)

(知识点定位——CH9 盈亏平衡分析与变动成本)

20. 如果该公司拟实现42000英镑的目标利润,可通过降价10%来扩大销量实现目标利润,但由于受生产能力的限制,销售量只能达到所需销售量的55%,为此还需要在降低单位变动成本上采取措施,但熟悉生产流程的分析人员认为经过努力单位变动成本只能降至110英镑,因此还要进一步压缩固定成本支出才可以。请问固定成本支出应该压缩至多少方可实现目标利润?(16分)

(知识点定位——CH9 盈亏平衡分析与计算)

21. 解释边际贡献的含义,边际贡献与利润是什么关系?(4分)

(知识点定位——CH9 边际贡献的定义)



第二部分 选答题

（选答题部分包括四、五、六题，每题 20 分。任选两题回答，不得多选，多选者只按选答的前两题计分，共 40 分。）

四、本题包括 22、23 小题，共 20 分。

22. 列举 3 个会计假设，并说明会计假设对公司的重要意义。（10 分）

（知识点定位——CH4 会计的六个基本假设）

23. 请解释公司对间接生产费用的处理方法。（10 分）

（知识点定位——CH9 间接成本、制造费用）

五、本题包括 24、25 小题，共 20 分。

24. 解释电子计算机在公司日常会计核算工作中的重要作用。（10 分）

（知识点定位——CH3 电算化对会计师的影响）

25. 至少用两个事例说明公司在会计核算过程中如何使用原始记录簿。（10 分）

（知识点定位——CH7 会计流程-维护财务记录-原始记录簿）



六、本题包括26、27小题，共20分。

26. 会计期末如何编制试算平衡表？（12分）

(知识点定位——CH8 复式记账法-编制试算平衡表)

27. 对坏账和可疑债务如何进行会计处理？（8分）

(知识点定位——CH8 复式记账法-会计分录调整)



会计原理与实务答案

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题,共 60 分)

一、单选题。本题包括第 1—10 小题,每小题 1 分,共 10 分。

二、名词解释。本题包括第 11—15 小题,每小题 2 分,共 10 分。

11. **安全边际**:安全边际等于盈亏临界点销售量和预算或实际的销售量的差额。安全边际表

明企业的销售降到多少就会发生亏损。

12. **盈亏平衡点**:总成本线和销售收入线相交的交点就是盈亏临界点销量。

13. **可疑债务**:坏账(或可疑债务)准备是对预期不能偿还的所有债务的发生可能性的估计。

14. **小额现金簿**:所有的企业都需要留出一部分现金作为零星开支之用,比如购买牛奶、邮票等,有时被称为备用现金支付,企业就会开出小额现金凭证,说明现金的用途,小额现金的余额加起来等于期初余额加上开出凭证的总金额之和。

15. **估价单**:当订购的商品没有现货时,供应商往往签发估价单。估价单的信息包括人工成本、材料成本和生产所需商品的其他费用。

三、案例分析题。仔细阅读下列案例,回答第 16—21 小题,共 40 分。

16. 计算上年度的利润?(8分)

因为盈亏平衡量 $600=b/(150-120)$,

所以固定成本总额 $b=18000$ 元,

所以设当年实际销售量为 x 件,则总成本: $130x=120x+18000$, $x=1800$ 件

当年利润 $=1800*(150-130)=36000$ 元



17. 若要使本年利润比上年增长20%，只采取提高售价的措施，售价应该提高到多少才能实现目标利润？（4分）

设新单价为 y 元，则 $1800 \times (y - 130) = 3600 \times (1 + 20\%)$, $y = 154$ 元

18. 如果计划年度保证经营该产品不亏损，而且所有因素中只有售价可变，则单位售价不应低于多少？（4分）

设新售价为 z 元，则 $1800 = 18000 / (z - 120)$, $z = 130$ 元

19. 如果计划年度保证经营该产品不亏损，而且所有因素中只有单位变动成本可变，则单位变动成本应该控制在何种范围之内？（4分）

设新单位成本为 a 元，则 $1800 = 18000 / (150 - a)$, $a = 140$ 元

20. 请问固定成本支出应该压缩至多少方可实现目标利润？（16分）

设通过降价10%来扩大销量来实现目标利润42000英镑时，实现目标利润的销售量为 q 件，则 $(0.9 \times 150 - 120)q - 18000 = 42000$, $q = 4000$ 件

所以实际只能生产 $4000 \times 0.55 = 2200$ 件

设最终固定成本总额压缩至 B 元，则 $(0.9 \times 150 - 110) \times 2200 - B = 4200$, $B = 13000$ 元

21. 解释边际贡献的含义，边际贡献与利润是什么关系？（4分）

含义：边际贡献=销售收入-变动成本总额，关系：利润=单位边际贡献*安全边际

第二部分 选答题

（选答题部分包括四、五、六题，每题20分。任选两题回答，不得多选，多选者只按选答的前两题计分，共40分。）
四、本题包括22、23小题，共20分。

22. 列举3个会计假设，并说明会计假设对公司的重要意义。（10分）

- 持续经营，企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大的差别。一般情况下应假定企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，会计人员就可以在这个基础上选择会计原则和会计方法，如果企业不能持续经营下去，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作出相应的披露。



- 稳健性，比如期末存货采用成本与可变现价值孰低计价。如果存货大大减值了，但却按照历史成本反映在资产负债表上，就会虚增企业的资产价值，提供的会计信息就是不准确的。
- 重要性，例低值易耗品和固定资产都是生产工具，但对于固定资产就要求计提折旧，因为固定资产价值比较大，只有分期摊销才能均衡各期的成本费用。而低值易耗品价值比较小，采用短期摊销的方法不会对当期利润产生较大的影响，而采用长期摊销反而只会增加企业的核算的工作量。

23. 请解释公司对间接生产费用的处理方法。（10分）

公司对间接生产费用分配传统的方法是完全成本法，它是将全部的间接生产费用分配计入在产品或产成品存货成本的一种方法。这种方法首先要归集间接生产费用总额，然后按照适当的标准将他们分配到各种产品的生产成本中。

五、本题包括 24、25 小题，共 20 分。

24. 解释电子计算机在公司日常会计核算工作中的重要作用。（10分）

大多数公司就是用计算机代替手工会计来完成会计核算的工作。它可以被用来登记分类账，登记原始记录簿，生成利润表和资产负债表等等。它能非常准确而快速，能处理大批量的数据，能自动生成和分析报告，它大大提高了工作效率，加强了内部管理。

25. 至少用两个事例说明公司在会计核算过程中如何使用原始记录簿。（10分）

- 比如每天发生的现金日记业务要首先在现金日记账中登记，然后一段时间汇总后再登记入现金总账。
- 比如购买原材料，根据不同的类型先登记明细账，然后根据总数登记总分类账。

六、本题包括 26、27 小题，共 20 分。

26. 会计期末如何编制试算平衡表？（12分）

会计期末编制试算平衡表，编制方法有账户发生额试算平衡法和账户余额试算平衡法两种。

- **账户发生额试算平衡法：**

账户发生额试算平衡法是根据借贷记账法的“有借必有贷，借贷必相等”的平衡原理，检查和验证账户记录正确性的一种方法。为了在结



计利润以前及时发现错误并予以更正。编制方法是以本期全部账户的借方发生额合计数和贷方发生额合计数是否相等来检验账户记录正确性的一种试算平衡方法。其平衡公式如下：

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

● **账户余额试算平衡法：**

账户余额试算平衡法是根据资产等于权益的平衡原理，以全部账户期末的借方余额合计数和贷方余额合计数是否相等来检验账户记录正确性的一种试算平衡方法。其平衡公式如下：

全部账户的借方余额合计 = 全部账户的贷方余额合计

根据借贷记账法的账户结构可知所有账户的借方余额之和是资产的合计数，所有账户的贷方余额是权益的合计数，资产必然等于权益，因此所有账户的期末借方余额合计数必然等于期末贷方余额合计数。

27. 对坏账和可疑债务如何进行会计处理？（8分）

坏账是指企业无法收回或收回的可能性极小的应收款项。由于发生坏账而产生的损失，称为坏账损失。对坏账和可疑债务要求平时在每个会计期间的期末都按照权责发生制对可能发生的坏账进行预计，计提可疑债务准备。我国企业可以按照应收账款余额百分比法、赊账收入百分比法以及账龄分析法的任何一种进行计提。计提的比例可以根据企业自身的具体经营情况确定。计提可疑债务准备时一方面增加当期损益，另一方面加大坏账准备，冲回可疑债务准备时做相反的会计处理。



中英合作商务管理专业与金融管理专业管理段课程考试

会计原理与实务试题

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题，共 60 分)

一、单选题。本题包括第 1-10 小题，每小题 1 分，共 10 分。

1. 下列选项中属于无形资产的是 ()

- A. 以历史成本计价的仪器设备
- B. 以可变现净值计价的家具
- C. 以可变现净值计价的专利权
- D. 以历史成本计价的运输工具

(知识点定位——CH4-无形资产的定义)

2. 下列选项中不属于变动成本的是 ()

- A. 直接人工
- B. 厂房租金
- C. 计件奖金
- D. 直接材料

(知识点定位——CH9 收入、成本和利润-变动成本)

根据下列资料，回答第 3、4 小题。

公司可对外销售的某完工产品成本为 500 美元，按照成本加成法定价，成本加成率为 20%。

3. 该产品的销售价格为 ()

- A. 520 美元
- B. 620 美元
- C. 570 美元
- D. 600 美元

(知识点定位——CH9 收入、成本和利润-成本加成法的计算)

4. 该产品的毛利率约为 ()

- A. 12%
- B. 17%



C. 20%

D. 25%

(知识点定位——CH9 收入、成本和利润-毛利率的计算)

5. 企业为购买存货而支付的预付款项，在资产负债表中应反映的项目为（ ）

A. 流动资产

B. 长期负债

C. 流动负债

D. 固定资产

(知识点定位——CH10-财务报表-资产负债表的会计科目)

6. 下列选项中不计入产品主要成本的是（ ）

A. 与生产产品相关的直接人工

B. 产品生产过程中发生的直接材料

C. 与生产产品相关的其他直接费用

D. 组织和管理生产经营活动发生的企业管理费用

(知识点定位——CH9 收入、成本和利润-主要成本)

7. 下列选项中不属于资产负债表项目的是（ ）

A. 存货

B. 未分配利润

C. 所有者权益

D. 采购总额

(知识点定位——CH10-财务报表-资产负债表)

8. 配比假设也可理解为（ ）

A. 权责发生制

B. 复式记账法

C. 持续经营假设

D. 重要性原则

(知识点定位——CH4-财务会计的理论框架-配比假设)

9. 下列选项中属于折旧计算方法的是（ ）

A. 净现值法

B. 投资回收期法

C. 年数总和法

D. 先进先出法

(知识点定位——CH8-复式记账法-计提折旧)



10. 计算速动比率（酸性测试比率）时，应从流动资产中扣除的项目是（ ）

- A. 存货
- B. 应收账款
- C. 银行透支
- D. 应付账款

(知识点定位——CH11-财务报表分析-速动比率计算公式)

二、名词解释。本题包括第 11—15 小题，每小题 2 分，共 10 分。

11. 报表粉饰 (知识点定位——CH1 会计工作的性质)

12. 财务主管 (知识点定位——CH1 会计工作的性质)

13. 独立财务咨询师 (知识点定位——CH2 会计行业的结构)

14. 电脑黑客 (知识点定位——CH3 会计行业的电算化)

15. 转移定价 (知识点定位——CH3 会计行业的变化)

三、案例分析题。仔细阅读下列案例，回答第 16—20 小题，共 40 分。

穆迪兄弟药业有限责任公司

穆罕默德和迪特马尔兄弟二人在 2005 年同时取得医药从业资格后，潜心研究某药物专利产品。2009 年末，他们成功研发出系列产品——S 产品、X 产品和 Y 产品。2010 年初，这三种产品均获得了发明专利。

2010 年 3 月，兄弟二人各出资 250000 美元成立了穆迪兄弟药业有限责任公司（下文简称“穆迪公司”）。穆迪公司于同年 7 月获得了 S 产品生产许可，同时取的银行贷款 600000 美元，并于同年年末完成生产和销售 S 产品的一切准备工作。



2011 年初，S 产品正式投产并开始销售，市场反响良好。2011 至 2012 年，S 产品为目的公司带来了丰厚利润。所获利润全部用于 S 产品的扩大再生产。

2012 年末，X 产品和 Y 产品均获得了生产许可，穆迪公司拟对同时投产这两种新产品进行可行性分析，于是向投资顾问进行咨询。

投资顾问提出了两点意见：

1、如果营运资本管理出现问题，公司将会陷入困境。建议对穆迪公司 2012 年的营运资本管理水平进行综合评价。

2、区分投资项目的贡献毛益和利润是非常必要的。建议对两种新产品的预计贡献毛益和利润进行测算。

按照投资顾问的要求，穆迪公司提供了 2012 年年末的相关财务数据（见表 1），以及投产 X、Y 产品的预测数据（见表 2）。

表 1 穆迪公司 2012 年年末相关财务数据

项目	金额（美元）
应付账款	7300
在产品	4000
现金	2500
预收账款	4000
原材料	6500
应收账款	11000

历年真题及解析



银行透支	8000
产成品	3500

表 2 投产 X、Y 产品的预测数据 单位：美元

项目	X 产品	Y 产品
每周最大产销量	4000 件	3000 件
单位产品人工成本	4. 50	6. 00
单位产品材料成本	5. 80	5. 80
单位产品其他直接 费用	1. 60	2. 30
单位产品销售收入	14. 25	17. 00
每周固定成本	18000	

(案例信息纯属虚构，仅作考试用途)

16. 请画出贡献毛益图，并解释贡献毛益和利润的含义。(8 分)

(知识点定位——CH9 贡献毛益图)



17. 请分别计算 X、Y 产品最大产销量时的每周贡献毛益及两种产品的每周利益总额（列出计算过程）。（12 分）

(知识点定位——CH9 贡献毛益的计算)

18. 请计算穆迪公司 2012 年年末的营运资本。（列出公式和计算过程）。（6 分）

(知识点定位——CH10 营运资本的计算)

19. 请计算穆迪公司 2012 年年末的流动（营运资本）比率（计算结果保留两位小数），并对结果做出评价。（6 分）

(知识点定位——CH11 营运资本比率的计算、财务比率分析)

20. 请从两方面解释营运资本管理的重要性，并说明穆迪公司增加营运资本的两种途径。（8 分）

(知识点定位——CH10 营运资本筹资)



第二部分 选答题

（本部分包括四、五、六题，每题 20 分。任选两题回答，不得多选，多选者只按选答的前两题计分，共 40 分。）

四、本题包括第 21、22 小题，共 20 分。

21. 请解释试算平衡表，并简述该表给公司带来的两个好处。（10 分）

(知识点定位——CH8-复式记账法-试算平衡)

22. 请指出并简释无法通过试算平衡表发现的五种错误。（10 分）

(知识点定位——CH8-复式记账法-常见试算平衡表不平衡错误)

五、本题包括第 23—25 小题，共 20 分。

23. 请解释资产负债表，并列出资产负债表等式。（4 分）

(知识点定位——CH10 资产负债表定义、资产负债表等式)

24. 请说明资产负债表、利润表、现金流量表之间的关系。（8 分）

(知识点定位——CH10-5 最终财务报表之间的关系)



25. 计入年末财务报表的活动分为资本性活动（分录）和收益性活动（分录）。请分别对这两种活动（分录）进行说明，并适当举例。（8分）

(知识点定位——CH10 资本性收入、资本性之处、收益性收入、收益性支出)

六、 本题包括第 26—28 小题，共 20 分。

26. 请解释会计协调（趋同）和会计信息透明度的含义。（7分）

(知识点定位——超大纲! 国际化经营-会计协调和会计信息透明度)

27. 请说明公司业务的国际化给生成会计报表带来的四个问题。（7分）

(知识点定位——CH3 会计行业的变化-全球化经营对会计师提出的挑战)

28. 请说明公司的会计人员如何使用计算机软件生产会计报表。（6分）

(知识点定位——CH3 会计电算化-会计软件)



会计原理与实务答案

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题, 共 60 分)

一、单选题。本题包括第 1—10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。

二、名词解释。本题包括第 11—15 小题, 每小题 2 分, 共 10 分。

11. **报表粉饰**: 报表粉饰是指故意扩大会计报表中的正面因素, 以取得竞争优势。

12. **财务主管**: 财务主管主要负责评价公司日常的常务状况, 确定是否有可能降低公司借款成本, 或降低公司资本成本。

13. **独立财务咨询师**: 独立财务咨询师是指向客户提供客观、公正的建议, 从而使其存款或新增投资获得最大收益的人。

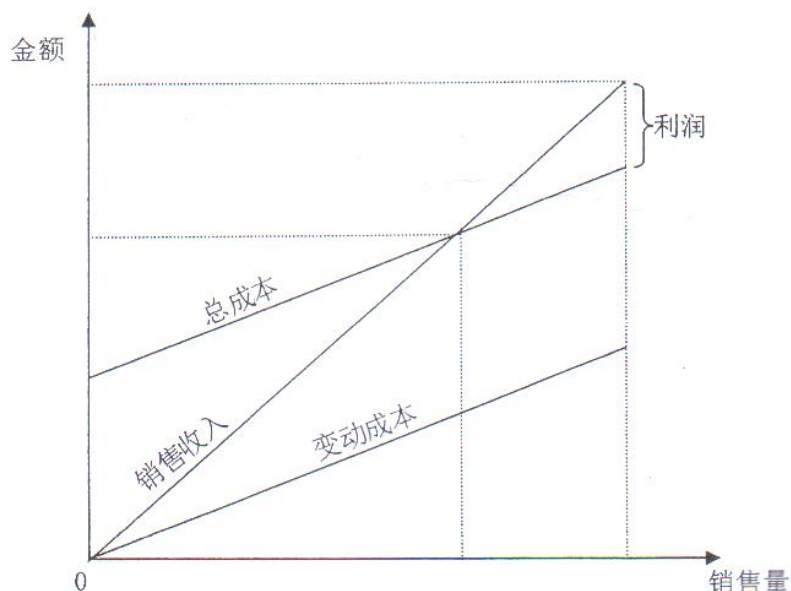
14. **电脑黑客**: 电脑黑客是指蓄意窃取其他组织的文件, 并利用这些信息获取商业利益的人。

15. **转移定价**: 转移定价是一种公司内部交易定价机制, 可能会使公司内部也利润分布发生变化, 并可能导致税负降低。

三、案例分析题。本题包括第 16—20 小题, 共 40 分。

16. 请画出贡献毛益图, 并解释贡献毛益和利润的含义。

● 贡献毛益图



● 含义：

- 贡献毛益是指销售收入大于变动成本的数额，用于弥补固定成本。
- 利润是指销售收入大于总成本的余额，总成本包括固定成本和变动成本。

17. 请分别计算 X、Y 产品最大产销量时的每周贡献毛益及两种产品的每周利润总额（列出计算过程）。

● 每周贡献毛益

贡献毛益=销售收入-变动成本

■ X 产品

销售收入=14.25X4000=57000（美元）

变动成本=（4.50+5.80+1.60）X4000=47600（美元）

贡献毛益=57000-47600=9400（美元）

或：贡献毛益=14.25X4000-（4.50+5.80+1.60）X4000=9400（美元）

■ Y 产品

销售收入=1700X3000=51000（美元）

变动成本=（6.00+5.80+2.30）X3000=42300（美元）



贡献毛益=51000-42300=8700（美元）

或：贡献毛益=17.00X3000-（6.00+5.80+2.30）X3000=8700（美元）

18. 请计算穆迪公司 2012 年年末的运营资本（列出公式和计算过程）。

● 运营资本=净流动资产=流动资产-流动负债

下表只为列示计算思路，非大题必须。

流动资产	金额（美元）
存货	
其中：	
原材料	5000
在产品	4000
产成品	5000
存货小计	14000
应收账款	11000
现金	2500
流动资产合计	27500



流动负债	
应付账款	7300
预收账款	4000
银行透支	8000
流动负债合计	19300

营运资本=27500-19300=8200（美元）

19. 请计算穆迪公司 2012 年年末的流动（营运资本）比率（计算结果保留两位小数），并对结果做出评价。

流动（营运资本）比率=流动资产÷流动负债

穆迪公司的流动比率 =27500÷19300=1.42

该比率介于 1 和 2 之间，比较合理，说明公司具有较好的流动负债偿还能力。

20. 请从两方面解释营运资本管理的重要性，并说明穆迪公司增加营运资本的两种途径。

● 营运资本管理的重要性：

- 有助于企业保持足够的偿债能力
- 有助于企业应对不可预见的问题
- 有利于企业获取最大收益

● 增加营运资本的途径：

- 增加流动资产，如增加存货、应收账款、现金等。
- 减少流动负债，如减少应付账款、准备金、银行透支等。



第二部分 选答题

（本部分包括四、五、六题，每题 20 分。任选两题回答，不得多选，多选者只按选答的前两题计分，共 40 分。）

四、本题包括第 21、22 小题，共 20 分。

21. 请解释试算平衡表，并简述该表给公司带来的两个好处。

● 试算平衡表

- 是用借方和贷方两栏反映分类账余额的表格。
- 编制试算平衡表并不是会计法规要求的。
- 在会计期末，通过加总所有借方和贷方余额对分类账进行结账。
- 借方余额合计与贷方余额合计应该相等。

● 好处：

- 它是检查借方交易等于贷方交易的有效方法。
- 如果试算平衡表是正确的，可确保依据该信息生成的最终财务报表的可信性。

22. 请指出并简释无法通过试算平衡表发现的五种错误。

- 漏记错误：经济业务发生后涉及的借方和贷方均遗漏。
- 差错被抵消错误：借方差错等于贷方差错时产生的错误。
- 原则性错误：指根据复式记账原则记录了某笔经济业务，但随后发现此分录违背了某一公认会计原则，例如将应计入费用的汽车修理费错误计入固定资产（汽车）价值。
- 账户机串的错误：账户名称无误，但将数据计入了不应计入的账户，如误将该计入奥尔夫·史密斯账户的金额记入了安卓·史密斯账户。
- 会计分录金额错误：交易发生后将原始凭证的金额记入分录簿（会计分录）时以错误的金额予以记录。
- 借贷方向记反错误：将应借记的账户贷记，同时将应贷记的账户借记。

五、本题包括第 23-25 小题，共 20 分。

23. 请解释资产负债表，并列示资产负债表等式。



- 资产负债表：
 - 是列示企业在某一特定日期的资产、负债和所有者权益的报表，是经过调整的报表。
 - 编制资产负债是股份有限公司的法定要求。
 - 是可以公开的报表。
 - 是按一定的会计准则编制的。
- 资产负债表等式：
 - $\text{资产} = \text{资本} + \text{负债}$
 - $\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$
 - $\text{资产} = (\text{初始资本} + \text{未分配利润}) + \text{负债}$
 - $\text{资产} = \text{前期投入的资本} + \text{负债} + \text{前期未分配利润} + \text{当期利润} + \text{当期投入的资本} - \text{当期提款}$

24. 请说明资产负债表、利润表、现金流量表之间的关系。

- 资产负债表反映企业某一时点的财务状况；利润表反映企业某一期间的利润或亏损情况；现金流量表反映企业某一期间内现金流入和流出情况。
- 如果企业获取利润并有未分配利润，资产负债表中的所有者权益会增加。
- 现金流量表使用从资产负债表和利润表中获取的与现金收支相关的数据编制。
- 资产负债表中现金及现金等价物余额的变化等于现金流量表中的现金净流量。

25. 计入年末财务报表的活动分为资本性活动（分录）和收益性活动（分录）。请分别对这两种活动（分录）进行说明，并适当举例。

- 需要区分四种类型的活动（分录）：资本性支出、收益性支出、资本性收入、收益性收入。
- 资本性支出是指与固定资产的取得和增加相关的支出，这些支出能增加这类资产的盈利潜力。任何固定资产的取得都应列示在资产负债



债表的“固定资产”项目中。取得固定资产的现金流出应该列示在现金流量表中投资活动产生的现金流量项目中。

- 收益性支出是指为了开展企业的经营活动而发生的费用，包括销售和发货费用、财务费用。收益性支出应该列示在反映某一会计期间经营活动成果的利润表中，如果费用转入下个会计期间，应作为流动资产列示在资产负债表中。
- 资本性收入是指出售固定资产而取得的收入，从这类销售中获得的利润或损失应该列入销售发生当期的利润表中。
- 收益性收入是指从正常的经营活动中取得的收入（如销售商品）和非经营活动取得的收入（如贷款给第三方取得的利息收入、企业所拥有的建筑物的租金收入、以及企业持有股票的股利收入），所有这些收入都应该计入利润表中。

六、本题包括第 26-28 小题，共 20 分。

26. 请解释会计协调（趋同）和会计信息透明度的含义。

- 会计协调（趋同）：开发国际财务报告标准是许多国家的共同需要。这些会计标准能 保证不同公司公布的会计报表具有可比性，并且能够不断消除不同国家不同企业财 务报表的差异。
- 会计信息透明度：对会计报表辅助信息进行披露从而使会计报表的内部和外部使用者了解企业活动的真实情况

27. 请说明桑达公司业务的国际化给生成会计报表带来的四个问题。

不同国家（地区）之间的公认会计准则可能有所差别。

- 不同国家（地区）之间的税收制度可能有所不同。
- 客户使用不同的货币，因汇率的变动使得记录这些业务比较困难。
- 各分店需要单独设置账簿。
- 需要加强对各分店间的内部交易的控制。
- 需要对外币折算产生的利得和损失进行会计处理。

28. 请说明桑达公司的会计人员如何使用计算机软件生产会计报表。



- 使用设计的会计软件包中的功能，如：薪酬及存货的控制。
- 将会计模块与内部软件包（可以使用现成的软件包，也可由桑达公司定制）链接，从而将国内外分店的报表进行归并。
- 使用数据库系统记录各分店员工的个人信息，对国内外各分店进行薪酬分析。
- 使用电子表格软件记录各分店的预算销售收入和实际销售收入。



中英合作商务管理专业与金融管理专业管理段课程考试

会计原理与实务试题

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题，共 60 分)

一、单选题。本题包括第 1-10 小题，每小题 1 分，共 10 分。

1. 应计费用在计算后，应通过以下哪一种方式进行期末调整？（ ）

- A. 仅按计算的金额，借记费用账户
- B. 按计算的金额借记费用账户，贷记应计费用
- C. 仅按计算的金额，贷记费用账户
- D. 按计算的金额贷记费用账户，借记应计费用

(知识点定位——CH8 复式记账法-会计分录调整)

2. 以下哪一项在计算盈亏平衡点时不予以考虑（ ）

- A. 总成本
- B. 边际贡献
- C. 销售总收入
- D. 采购总成本

(知识点定位——CH9 收入、成本和利润-盈亏平衡点)

3. “多生产一个单位产品所增加的成本”是以下哪一种成本的定义（ ）

- A. 主要成本
- B. 边际成本
- C. 制造费用
- D. 机会成本

(知识点定位——CH9 收入、成本和利润-边际成本)

4. 以下哪一陈述能够正确地描述“复式记账”（ ）

- A. 所有业务都作两条记录，分别记录在会计等式的两边
- B. 所有业务都作两条记录，不必须记录在会计等式的两边
- C. 所有业务都作两条记录，两条记录都只影响利润表
- D. 所有业务都作两条记录，两条记录都只影响资产负债表

(知识点定位——CH8 复式记账法-复式记账定义)

5. 流动比率应当是（ ）

- A. 资产除以负债
- B. 固定资产除以长期负债
- C. 流动资产除以流动负债
- D. 资产除以所有者权益

(知识点定位——CH11 最终财务报表分析-流动比率定义)



6. “预期的收益不能确认，但如果损失能够预见，则必须予以核算”，这句话反映了哪一概念

- A. 配比 B. 一致性 C. 会计分期 D. 稳健性

(知识点定位——CH4 财务会计的理论框架-会计假设)

7. 日记账用以记录 ()

- A. 购货和购货税金的详细情况 B. 现销和赊销的详细情况
C. 非常规业务的详细情况 D. 销售和采购退回的详细情况

(知识点定位——CH7 会计流程-维护财务记录)

8. 如果试算平衡表显示没有平衡，应当使用以下哪个账户进行处理

- A. 暂记账户 B. 银行存款账户 C. 统驭账户 D. 现金日记账账户

(知识点定位——CH8 复式记账法-试算平衡)

9. 公司在利润表上出现亏损会 ()

- A. 减少企业财富 B. 增加企业财富
C. 对企业财富没有影响 D. 减少公司的资产

(知识点定位——CH9 收入、成本和利润-亏损)

10. 财务报表的外部使用者关注 ()

- A. 控制 B. 公司内部的决策 C. 计划 D. 盈利能力

(知识点定位——CH4 财务会计的理论框架-内部使用者与外部使用者)

二、名词解释。本题包括第 11-15 小题，每小题 2 分，共 10 分。

11、持有利得 (知识点定位——CH4 财务会计的理论框架)

12、谨慎性假设 (知识点定位——CH4 财务会计的理论框架-会计假设)

13、非营利部门 (知识点定位——CH2 会计行业的结构)

14、真实和公允 (知识点定位——CH1 会计工作的性质)

15、错漏当改 (知识点定位——CH7 会计流程)



三、案例分析题。仔细阅读下列案例，回答第 16-21 小题，共 40 分。

A2Z 计算机公司

A2Z 计算机公司（以下简称 A2Z）是一个专为个人和公司提供计算机设施和专用系统的小型有限责任公司。公司自 1995 年成立以来经营取得了较大的成功。然而，在本年度即将结束时，因电路问题造成的一场火灾烧毁了公司的厂房和办公室，包括三辆汽车在内的公司厂区所有物品都损失殆尽。尽管绝大部分的财务记录也在火灾中被烧毁，但保险公司坚持，如要获得赔偿，必须重新编制一些会计报表。

作为这个公司的会计师，威琳承担了编制会计报表的任务。幸运的是，她对公司的经营状况非常熟悉，而且在发生火灾的前一天，为了准备年终报表，她还将一些原始记录簿带回了家中。

威琳知道，公司去年的销售收入是 400 000 美元，本年度的销售收入比去年增长了 15%。采购事项相对较为复杂。为保证正常的供货及客户的需要，A2Z 每月已支付了 12 500 美元给零配件供应商。年底，公司正在进行债权债务的清理。来自供应商的一封信提及，A2Z 还欠他们 12 000 美元。威琳决定立即支付这一款项，而这将使 A2Z 的银行存款减少至 85 000 美元。居然 A2Z 一直遵循着对客户既不赊、又不欠的方针，但还是有一家公司欠有 A2Z 安装新电脑系统的 30 000 美元。

A2Z 上年底的存货数额是 85 000 美元，公司曾计划在本年度将该数额减少至公司本年度采购额的 30%。零配件部的负责人很讲究效率，威琳认为这个计划应当已经实现，可以据以编制报表。

威琳最为担心的是公司每月支付的工资和一般费用。她认为最恰当的估计是：年度工资总额为年度销售收入的 30%，而包括折旧在内的其他费用为公司毛利额的 20%。

A2Z 房产的保险额为 800 000 美元，保险公司认为这是对 A2Z 房产的一个准确估价。A2Z 为购置房产还欠下了一笔 250 000 美元、15 年的长期贷款。

在损失的三辆汽车中，两辆使用了两年，另外一辆使用了一年。由于公司对汽车采用直线法按 3 年计提折旧，两辆汽车将在下一年被更换。根据威琳在采购时协商的价格，较早的两辆车购进时每辆花费了 18 000 美元，后一辆车购进时花费了 21 000 美元。



公司资产最难计算的部分是机器设备。虽然由于火灾发生时一些工人在其他地点工作,他们随身携带和使用的工具得以保存,但是公司厂区内的机器设备均被烧毁,需要更换。经过充分的讨论和协商后,保险公司认定被毁的机器设备的准确价值为本年度采购额的 10%。

现在,各项估计和计算已经完成并取得了各方的同意,威琳可以提供保险公司所要求的会计报表和数据了。而在取得了保险赔偿之后,A2Z 即可恢复经营,至少公司能够重建房屋以便重新经营。

(案例信息纯属虚构,仅作参考用途)

16. 利用上述资料为 A2Z 计算机公司重新编制一份至火灾发生日的年度利润表。(14 分)

(知识点定位——CH11 财务报表分析-利润表编制)

17. 简单解释债权人和债务人之间的区别。(6 分)

(知识点定位——CH4 财务会计的理论框架-内部使用者与外部使用者)

18. 请对计算折旧的直线法进行解释。(4 分)

(知识点定位——CH8 复式记账法-会计折旧-直线法)

19. 请计算在火灾中损失的三辆汽车每一辆的现行价值(净值)。(6 分)

(知识点定位——CH8 复式记账法-直线法计提折旧)

20. 请计算 A2Z 计算机公司固定资产的价值。(5 分)

(知识点定位——CH8 复式记账法-计提折旧计算)



21. 请计算 A2Z 计算机公司净流动资产（营运资金）的价值。（5 分）

(知识点定位——CH10 财务报表编制-现金流量计算)

第二部分 选答题

（选答题部分包括四、五、六题，每题 20 分。任选两题回答，不得多选，多选者只按选答的前两题计分，共 40 分。）

四、本题包括 22、23 小题，共 20 分。

22. 请解释两种存货计价方法，并说明存货计价方法会怎样影响利润数额以及资产负债表中的存货估价数额。（10 分）

(知识点定位——CH8 复式记账法-三种存货计价方法)

23. 说明编制现金流量表的目的，并说明现金流量表对公司的重要性。（10 分）

(知识点定位——CH10 财务报表编制-现金流量表的重要性)

五、本题包括 24、25 小题，共 20 分。

24. 解释历史成本概念给资产负债表带来的问题。（10 分）

(知识点定位——CH4 财务会计的理论框架-历史成本原则)



25. 在利用资产负债表进行决策时,还有其他因素会在估价方面带来问题,请列示除历史成本以外的其他两个因素,并加以解释说明。(10分)

(知识点定位——CH10 财务报表编制-资产负债表决策)

六、本题包括 26、27 小题,共 20 分。

26. 请说明两种类型的原始记录簿的重要性及其设置目的。(10分)

(知识点定位——CH7 会计流程-维护财务记录-原始记录)

27. 请指出使用计算机会计系统的优越之处,并评价使用计算机会计系统对于一个企业的重要意义。(10分)

(知识点定位——CH3 会计电算化对会计行业和会计人员的影响)



中英合作商务管理专业与金融管理专业管理段课程考试

会计原理与实务答案

(课程代码 11744)

第一部分 必答题

(本部分包括一、二、三题，共 60 分)

一、单选题。本题包括第 1—10 小题，每小题 1 分，共 10 分。

二、名词解释。本题包括第 11—15 小题，每小题 2 分，共 10 分。

11. 持有利得：在资产持有期间其价值增加超过成本的结果。

12. 谨慎性假设：企业应该采用最能谨慎反映其财务状况或经营成果的计价方法。

13. 非营利部门：以不营利为基础提供一系列服务的公共部门组织。

14. 真实和公允：报表是根据公认的会计准则和指南进行编制的，所有分录都是正确和客观的。

15. 错漏当改：错漏当改表明如果发生任何错误，供应商不能因此收到限制，可以在日后进行纠正。

三、案例分析题。仔细阅读下列案例，回答第 16—21 小题，共 40 分。

16. 利用上述资料为 A2Z 计算机公司重新编制一份至火灾发生日的年度利润表。(14 分)

A2Z 计算机公司利润表

	\$	\$
销售收入		460 000
期初存货	85000	
本期购入	<u>162000</u>	
	247000	



减：

期末存货	48600	
销售成本		<u>198400</u>
毛利		261600

减：

工资费用		138000
其他费用		<u>52320</u>
净利润		<u>71280</u>

17. 简单解释债权人和债务人之间的区别。（6分）

就 A2Z 公司而言，债务人是指欠 A2Z 计算机公司钱的人，而债权人是 A2Z 计算机公司所欠钱的人。

18. 请对计算折旧的直线法进行解释。（4分）

直线折旧法:假设在固定资产被使用的各个期间内，固定资产价值磨损相等，固定资产年折旧额为固定资产的成本减去使用期满的残余价值再除以使用年限。

19. 请计算在火灾中损失的三辆汽车每一辆的现行价值（净值）。（6分）

● 车辆 1

成本 \$18000，每年折旧=18000/3 = \$6000,

现行价值 =18000-(2 × 6000)=\$6000

● 车辆 2

成本 \$18000，每年折旧=18000/3 = \$6000,

现行价值 =18000-(2 × 6000)=\$6000

● 车辆 3

成本 \$21000，折旧 =21000/3 =每年折旧\$7000,

现行价值 =21000-7000=\$14000



20. 请计算 A2Z 计算机公司固定资产的价值。（5分）

固定资产

房屋	\$800 000
机器设备	\$16200
汽车	\$26000
共计	\$842200

21. 请计算 A2Z 计算机公司净流动资产（营运资金）的价值。（5分）

流动资产

银行存款	\$85000
存货	\$48600
应收账款	\$30000

减：

流动负债	<u>\$ 0</u>
共计	<u>\$163600</u>

第二部分 选答题

（本部分包括第四、五、六、七题，每题 20 分。任选两题回答，不得多选，多选者只按选答的前两题计分）

四、本题包括 22、23 小题，共 20 分。

22. 请解释两种存货计价方法，并说明存货计价方法会怎样影响利润数额以及资产负债表中的存货估价数额。（10 分）

- 先进先出法是以先购入的存货先发出，据此确定发出存货和期末存货的成本。
- 后进先出法是以较后购入的存货先发出，据此确定发出存货和期末存货的成本。



- 加权平均法亦称全月一次加权平均法，指以本月全部收货数量加月初存货数量作为权数，去除本月全部收货成本加上月初存货成本，计算出存货的加权平均单位成本，从而确定存货的发出和库存成本。

对以上三种方法，企业无论用哪一种都符合国家财税制度。运用不同计价方法，确实影响利润数额以及资产负债表中的存货估价数额。举例：

假如公司只有甲材料存货的购销。

7月份公司买入甲材料10吨，单价是1000元/吨，支付货款10000；8月份买入10吨单价是1200元/吨，支付货款12000。8月份销售了12吨，销售单价是1500元/吨，收入为18000元。

上例中先进先出法“低估”了存货的价值，而后进先出法“高估”了存货的价值。由此可见，对于进货价格不同的原材料，先进先出法和后进先出法会导致资产负债表中的存货估价数额，进而影响利润数额。

23、说明编制现金流量表的目的，并说明现金流量表对公司的重要性。

- 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。
- 编制现金流量表的主要目的，是为财务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，以便于财务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现金流量。
- 现金流量表的作用主要体现在以下几个方面：
 - 有助于评价企业支付能力、偿债能力和周转能力；
 - 有助于预测企业未来；
 - 有助于分析企业收益质量及影响现金净流量的因素，掌握企业经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量，可以从现金流量的角度了解净利润的质量，为分析和判断企业的财务前景提供信息。

五、本题包括 24、25 小题，共 20 分。

24. 解释历史成本概念给资产负债表带来的问题。（10分）

答案要点如下：

- 历史成本——所有资产和负债、收入和费用均按历史价值而非现行价值记录，并试图将其与资产负债表相联系。
- 在历史成本发生较早的情况下，仍沿用历史成本会对报表准确性产生影响。
- 资产负债表不能真实反映企业的资本净值，而且通货膨胀等因素会严重影响企业的资本净值



25. 在利用资产负债表进行决策时，还有其他因素会在估价方面带来问题，请列示除历史成本以外的其他两个因素，并加以解释说明。（10分）

答案要点如下：

- 市场实力和地位。公司的资产包含有形资产和无形资产，企业的商誉是重要的无形资产，处于市场领先地位的公司会在估价方面有很大的优势。
- 良好的供货渠道。公司的产品供应，和上下游供应链之间的关系，关键产品的议价能力也会企业的价值有很大的影响。
- 可靠的劳动力。人力资源也是重要的无形资产之一，一个优秀的管理运营团队会极大地提升企业的价值。

六、本题包括26、27小题，共 20 分。

26、请说明两种类型的原始记录簿的重要性及其设置目的。（10分）

- 实务中应用的日记簿或原始记录簿一般有：
 - 销售日记簿用以记录现销、赊销及营业税的详细情况。
 - 采购日记簿用以记录进货以及购货税金的情况。
 - 销售与购货退回日记簿用以记录退货的详细情况
- 将经济业务登记到分类账之前，登记在明细账簿上，这些明细账簿称为原始记录簿。它们一般根据经济业务逐笔登记所以也叫日记簿。由于明细账簿登记业务的细节并形成同类业务的总计数额，这样，登记入分类账的内容就不是若干个单独的项目而是合计分类的项目，从而节省了分类账簿的登记空间。

27. 请指出运用计算机会计系统的优越之处，并评价使用计算机系统对于一个企业的重要意义。（10分）

答案要点如下：

- 会计原则、概念及实务既可以应用于手工操作的会计系统也可应用于电子计算机会计系统。
- 计算机处理具有速度快、一致性强、精度高、计算准确、容量巨大、能自动生成和分析报告的优点。大量标准数据可以快速、准确地处理。
- 计算机会计软件程序根据不同企业的具体情况也有较大的差别。出售的成套会计软件相对比较便宜。



- 电子表格可承担会计使用文本时所进行的任何工作，包括编制预算、预测现金流量和形成年末会计报表。
- 数据库的应用对于单位保存如员工记录之类的资料非常有用。在一些大型机构中，如果这种程序已经安装在一个特殊的工资软件中，则数据库的用处不是很大。