2022年度MBA会计理论与实务作业

班级： 姓名：

一、简答题

1、会计基本假设、会计要素

**答：会计基本假设包括会计分期，会计主体，货币计量，持续经营。**

**会计要素包括资产，负债，所有者权益，收入，费用，利润。**

1. 权责发生制、会计科目、借贷记账法

**答：责任发生制：是会计确认，计量和报告的基础，他的基本要求是**

**①凡事当期已经实现的收入和已经发生或应当担负的费用，无论款项是否收付，都应该作为当期收入和费用，计入利润表。**

**②凡事不属于当期的收入和费用，即使款项在当期已收付，也不用当作为当期的收入和费用。**

（2）会计科目：由于企业资金运动的内容纷繁复杂，在会计核算中必须进行分类分级反映才 能揭示其规律，每一类经济活动都有一个统一的名称。反过来说，每一个会计科

目都只反映某一类经济活动。

**答：借贷记账法：借贷记账法是复试记账的一种他主要有四个特点**

**① 以“借”、“贷” 作为记帐符号**

**② 资产增加记“借”，减少记“贷”，负债和所有者权**

**益增加记“贷”，减少记“借”**

**③ 试算平衡的原理**

**④资产=负债+所有者权益**

1. 要描述资产负债表、利润表、现金流量表的功能和作用。

**（1）资产负债表是反映企业财务状况的报表**

**（2）利润表反映的是企业经营成果的报名**

**（3）现金流量表翻译的是企业现金能力的报表**

1. 简述财务会计与管理会计的区别和联系

**（1）区别：① 研究主线不同：财务会计学科的主线是“信息流” 即将经营活动**

**的数据进行采集、分类、加工形成财务信息（会计报表），财 务研究的主线“现金流”，即 研究企业现在和未来企业这台“现金 制造机 ”制造现金的能力。**

**② 面对的时间不同：财务会计 面对的是“过去”，财务面对的是 “未来”，未来有许多“未 知” 所以要“决策”。**

**③ 结果不同： 财务会计的结果具有“唯一性”。 财务管理的结果具有“多样性”，要求我 们在多个方案 中做最优选择。**

**④ 目标不同： 财务会计目标真实、准确、完整、及时。 财务管理目标“企业价值最大化” 。**

**（2联系：**

**①两者的最终目标一致管理会计和财务会计共同服务于企业管理的目的，其最终目标都是为 了改善企业经营管理，提高企业的经济效益**

**②两者的资料来源基本相同 管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统，它的主要工作 内容是对财务会计信息进行深加工与再利用，因而受到财务会计工作质量的约束；**

**③两者的主要指标相互渗透财务会计提供的历史性资金、成本、利润等有关指标，是管理会 计进行长、短期决策分析的重要依据；而管理会计所确定的计划，又是财务会计进行日常核 算的目标**

二、会计实务（要求编制会计分录）

1、1月12日向外地新华厂购入甲材料4000千克，每千克8元；乙材料2000千克，每千克4元。以上共计40000元。进项增值税税率17％，计6800元。材料已验收入库，贷款以银行承兑汇票付讫。

1. **借：原材料-甲材料 32000**

**原材料-乙材料 8000**

**应交税费-应交增值税-进项税额 6800**

**贷：应付票据-银行承兑汇票 46800**

1. 银行承兑汇票到期，以银行存款归还外地新华厂材料款46800元

**答：借：应付票据-银行承兑汇票 46800**

**贷：银行存款 46800**

3、18日从仓库领用甲材料各一批，价值55000元，用以生产A产品

**答：借：生产成本-原材料-甲材料 55000**

**贷 原材料-甲材料 55000**

4、19日，结算本月份应付职工工资24000元，其中：制造A产品工人工资14000元，制造B产品工人工资6000元，车间管理人员工资l600元，厂部管理人员工资2400元。

1. **借：生产成本-直接人工-A产品 14000**

**生产成本-直接人工-B产品 6000**

**制造费用 1600**

**管理费用 2400**

**贷：应付职工薪酬 24000**

5、21日，按照规定的固定资产折旧率，计提本月固定资产折旧12600元。其中：车间固定资产折旧8000元，行政管理部门固定资产折旧4600元。

借**：制造费用 8000**

**管路费用 4600**

**贷：累计折旧 12600**

6、22日，本月A产品100台全部制造完工，并已验收入库，按其实际生产成本59310元入账。

**借：库存商品 59310**

**贷：生产成本 59310**

7、23日向本市长江厂出售A产品l00台，每台售价921元，计92100元。产品已发出，货款尚未收到。应交增值税税率13％。

**借：应收账款-长江厂 104073**

**贷：主营业务收入 92100**

应收税费-应交增值税-销售增值税额 11973

8、24日，计算应结转A商品100台，销售成本53552元.

借：主营业务成本 53552

贷：库存商品 53552

1. 收到王军投资款100万元，存入银行

借：银行存款 1000000

贷：实收额 1000000

1. 从银行取得一年期贷款50万元，存入银行。

借：银行存款 500000

贷：短期借款 500000

三、案例分析题

1、某企业购置固定资产价值10万元，预计使用年限10年，每年计提折旧1万元， 第一年企业实现利润2万元，第二年利润2万元，第三年实现利润1万元，第四年企业由于特殊原因无法再经营，变卖设备计2万元，请问企业在经营期内共赚了多少？经营期内受到那些会计假设的影响？请解释？

（1）企业在经营期内共赚了0万元即保本[2+2+1+2-（10-1\*3）]

（2）假设：经营期内受到的会计假设的影响包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量，该企业作为一个会计主体，可以持续经营下去，一个自然公历年度作为一个会计期间，用货币进行计量

2、有三个旅客住店，为了节省开支三人同住一间房，并说好共同负担房费，每个人交了100元，服务生将300元交到柜上，老板查看了一下房间号，由于该房间部分设施损坏，决定优惠50元，并让服务生退还，服务生拿着5张10元的往回走，路上想3个人分50元，要出现零头，不好分，于是就就将2张10元的放进自己的口袋，退给客人每人30元，所以，每个客人实际付了90元，总共270元，服务生私吞了20元，加起来是290元，但是开始时明明是300元，那么还有10元跑到哪里去了。并说明违背了哪项会计假设导致的结果。

（1）违背了会计主体假设，不同的主体分别核算

①三个人总共付款90\*3 = 270元

②服务员私自收款50-30 =20元

③旅店实际收款300-50 = 250元

④所以收款方收款250+20 = 270元 ，付款放270元。收款之和等于付款之和

3、某企业接受中资企业2万件订单，每日按二班安排生产A产品，每月产量2万

件，A产品单位毛利率20%。资料如下

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品 | 销售  单价 | 单位  成本 | 单位变  动成本 | 单位固定成本 | 单位  毛利 | 毛利率 |
| A | 100 | 80 | 50 | 30 | 20 | 20% |

但突然接到一家外资企业要求订购1万件A产品，按照企业每日三班作业可以完成2家公司共3万件产品的订单，但外资企业要求降价25%，请问该企业是否接受此订单？接受与否的理由？盈利或亏损是多少（需要计算盈亏平衡点销量）

1. 企业可以接受这个订单，应为降价后的售价为10\*75% = 75元>单位变动成本，而固定成本30元即使不接受次订单也一样会发生，且在产能范围之内。
2. 100\*20\*2+（100\*75%-50）\*1 = 65万元
3. 盈亏平衡点销售量= 固定成本/(销售单价-单位变动成本) = 30\*2/(100-50) =1.2万件

4、某企业三年业绩如下.请用相关指标评价企业三年业绩（资产报酬率、总资产

周转率），业绩变好还是变差？

1、销售收入： 2016年 2000万元，2017年3000万元，2018年4000万元。

2、净利润： 2016年 200万元，2017年300万元，2018年400万元

3、资产总额：2016年 3000万元，2017年6000万元，2018年8000万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 时间 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| 资产报酬率=净利润/平均总资产 | 6.67% | 5.00% | 5.00% |
| 总资产周转率=营业收入/平均总资产 | 66.67% | 50.00% | 50.00% |

从资产报酬率角度，业绩变差

从总资产周转率角度，业绩变差

三、计算题

某企业2015年度简易资产负债表和利润表资料如下：请计算下列财务指标

1、盈利能力指标：净资产报酬率、资产报酬率、销售利润率、

2、运营能力指标：流动资产周转率、应收账款周转率、存货周转率

3、偿债能力指标：资产负债率、流动比率、速动比率。

1、资产负债表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 资产项目 | | 负责项目 |
| 流动资产 | 300万元 | 流动负债 200万元 |
| 其中：货币资金 | 20万元 | 非流动负债 100万元 |
| 应收账款 | 100万元 | 负债合计 300万元 |
| 存 货 | 180万元 | 所有者权益 |
| 固定资产 | 400万元 | 实收资本 200万元 |
| 折旧 | 200万元 | 资本公积 30万元 |
| 固定资产净值 | 200万元 | 盈余公积 10万元 |
| 无形资产 | 100万元 | 未分配利润 60万元 |
| 资产总额 | 600万元 | 负债及所有者权益合计 600万元 |

2、简易利润表

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 金额 |
| 产品销售收入 | 1000万元 |
| 产品销售成本 | 800万元 |
| 管理费用 | 50万元 |
| 财务费用 | 10万元 |
| 销售费用 | 40万元 |
| 所得税 | 25万元 |
| 净利润 | 75万元 |

答：

1：（1）净资产报酬率 = 净利润/净资产 =75/(600-300) = 25%;

1. 资产报酬率 = 净利润/资产总额 = 75/600 = 12.5%;
2. 销售利润率 = 净利润/销售收入 = 75/1000 = 7/5%;

2 (1)流动资产周转率 = 销售收入/流动资产 = 1000/300 = 3.33;

1. 应收账款周转率 =销售收入/应收账款 = 1000/10 =10；
2. 存货周转率 = 销售成本/存货 = 800/180 = 4.44
3. (1) 资产负债率=负债总额/资产总额=300/600=50.00%

（2）流动比率=流动资产/流动负债=300/200=1.50

（3）速动比率=（流动资产-存货）/流动负债=（300-180）/200=0.60