

一、判断题（正确的在括号后打“✓”错误的在括号后打“x”）

1. 在进行现金核对时，库存现金实有数，包括借条、收据等在内，必须与现金日记账的账面余额相符合。（ ）
2. 同城或异地的商品交易，劳务供应均可采用银行本票方式进行结算。（ ）
3. 我国的会计核算以人民币为记账本位币，因此，企业的现金是指库存的人民币现金，不包括外币。（ ）
4. 带息应收票据应于收到或开出或承兑时，以其票面金额与应计利息的合计数入账。（ ）
5. 一切应收款项均可预先估计坏账损失。（ ）
6. 企业对于已转为坏账损失的应收账款已放弃了追索权。（ ）
7. 已确认并已转销的坏账损失，以后又收回的，仍然应通过“应收账款”科目核算，并冲减“坏账准备”科目。（ ）
8. 企业按年末应收账款余额的一定比例计算出的坏账准备，等于年末计入“管理费用-坏账损失”科目的金额。（ ）
9. 预付货款可以在“应付账款”科目核算，因此，预付货款可以减少企业的负债。（ ）
10. 企业发生的预付货款业务也可不通过“预付账款”科目，而在“应付账款”科目中进行核算，但在会计期末编制报表时应将二者分开报告。（ ）
11. 应收票据贴现的实收金额一定小于票据面值。（ ）
12. 票据贴现所得一定小于票据面值。（ ）
13. “预付账款”科目的贷方登记企业收到订购物品时应结转的预付款项。（ ）
14. 存货是指已经完成全部生产过程并验收入库可对外销售的产品。（ ）
15. 所有企业采购存货时支付的增值税不得记入存货成本。（ ）
16. 账面结存法下定期或不定期的盘点，目的是核对账实，而不是取得存货的实际结存数。（ ）
17. 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物的价值应构成产品的生产成本。（ ）
18. 企业购进原材料已验收入库，但结算凭证尚未到达，货款尚未支付，则月末应将这批材料按暂估价入账，待下月收到结算凭证并支付货款时，将其实际采购成本与暂估价的差

额记入“材料成本差异”科目。()

19. “材料采购”科目的余额就是在途材料的成本。()

20. 随同产品出售的包装物，其成本均应计入营业费用。()

21. 企业的库存材料发生盘亏或毁损时，应先计入“待处理财产损溢”科目，待查明原因并经批准后分别计入管理费用、营业外支出和其它应收款。()

22. 低值易耗品包括工具、管理用具、玻璃器皿，以及在经营过程中周转使用的包装容器等。
()

23. 委托加工材料的成本包括发出材料的实际成本、支付的加工费、应负担的运杂费等内容。
()

24. 企业外购的半成品，应作为原材料处理，而不作为自制半成品核算。()

25. 企业采购原材料取得的现金折扣应冲减其采购成本。()

26. 短期投资按取得时的实际成本入账，其取得成本包括买价和经纪人佣金、手续费等交易费用，但不包括已宣告发放但尚未支付的股利。()

27. 在进行长期债券投资核算时，无论是溢价购入还是折价购入，在债券到期时“长期债权投资”的账面价值一定与债券的面值相等。()

28. 溢价购入债券，在各期计提利息和摊销溢价金额时，应按应计利息和摊销的溢价金额的合计数计入投资收益。()

29. 企业对其全部账面上的固定资产均拥有其所有权。()

30. 原始成本是固定资产基本的计价基础，是新购建固定资产时采用的计价标准，也是计提折旧的依据。()

31. 购买外单位已使用过且需要安装的固定资产，必须从其价值中扣除原安装成本。()

32. 企业因扩大经营规模，向外单位购入土地一块，价值 1000 万元，因此该企业固定资产账面价值应增加 1000 万元。()

33. 企业在建工程领用本企业生产的产品，应按产品的售价转账，计入在建工程成本。()

34. 我国现行会计制度规定，企业可根据自身实际，选择平均年限法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法中的任意一种折旧方法。()

35. 固定资产修理不增加固定资产的价值。对自有固定资产改进其质量和功能而发生的各项支出，应当增加固定资产的价值。()

36. 盘盈固定资产只能以重置完全价值入账。()

37. 企业自创的商誉，应按评估确认的价值入账。()

38. 无形资产价值的摊销方法，与固定资产折旧不同。它一般采用等额摊销法，没有残值，也不单独记录已提折旧。()

39. 自行研制的专利所发生的科研开发费，一般均直接计入当期损益。()

40. 无形资产计价入账后，无论是否使用该资产，都应按期进行摊销。()
41. 特准储备物资属于企业的存货。()
42. 预收货款是一种货币性负债。()
43. 在预提短期借款利息时，应通过“预提费用”和“短期借款”科目进行核算。()
44. 我国会计实务中一般对不带息应付票据按其票面价值列示于报表中的流动负债项目内。()
45. 在实际工作中，应付账款的入账时间以收到发票账单为准。()
46. “应付利润”科目核算的内容包括应付国家、其他单位以及个人的投资利润。股份制企业应分给投资者的股利，也通过该科目进行核算。()
47. 为了真实反映企业的经营成果，按照会计制度的规定，企业视同销售的行为均应作销售处理。()
48. 企业销售不动产按规定应缴纳的营业税，应在“固定资产清理”科目核算。()
49. 小规模纳税企业交纳增值税时，不通过“应交税金”科目核算。()
50. 目前我国的长期应付款都具有分期付款的性质。()
51. 企业为购建某项资产而发生的借款费用应全部计入所购建资产的成本。()
52. 企业的注册资本就是实收资本。()
53. 我国的股份有限公司在发行股票时，可以采用溢价发行、面值发行和折价发行三种形式。()
54. 所有者按照资本结构享受利润分配和分担企业风险和亏损。()
55. 企业接受捐赠资产的价值应当计入“营业外收入”科目进行处理。()
56. 留存利润是指通过企业的生产经营活动而形成的资本，即经营所得净收益的积累。()
57. 法定盈余公积转增股本时，以转增后留存的此项公积不少于注册资本的 25% 为限。()
58. 我国目前实行的是注册资本制度，要求企业的实收资本与其注册资本相一致。()
59. 本月份的成本费用中，应包括预提费用的预提额和待摊费用的摊销额。()
60. 期间费用在发生的当期就全部转入损益，而不计入产品成本。()
61. 坏账损失应当作为一种费用来处理。()
62. 企业可以根据销售净额的规定比例逐级计算提取业务招待费，在限额内使用。()
63. “待摊费用”科目月末一般无余额。()
64. 产品成本项目中的“直接材料”是指用于构成产品实体的材料。()
65. 销售材料的收入属于基本业务收入。()
66. 工业企业为其他单位提供工业性作业取得的收入属于其他业务收入。()
67. 企业应设置“利润分配”科目，用来核算本年度内实现的利润（或亏损）总额。()

68. 时间性差异的产生主要是由于会计与税收在计算其收益或所得时所确认的收支口径不同所造成的。()
69. 应交增值税金不通过“主营业务税金及附加”科目进行核算。()
70. 对于永久性或时间性差异，在会计核算中可以采用两种不同的方法进行处理，即债务法和递延法。()
71. 企业在选择采用应付税款法情况下，需要设置“所得税”和“递延税款”两个科目。()
72. 在税率变动和开征新税的情况下，具体运用纳税影响会计法时，常用的方法有递延法和权益法两种。()
73. 在递延法下，在资产负债表上反映的递延税款余额，并不代表收款的权利或付款的义务。()
74. 未分配利润的余额是个历年的累积数，或者表明累积的未分配利润，或者表明累积的未弥补亏损。()
75. 潜在的投资者和债权人不能作为企业会计报表的使用者。()
76. 通过资产负债表可以计算流动比率、速动比率，以了解企业的短期偿债能力。()
77. 资产负债表的格式，目前国际上流行的主要有单步式和多步式。()
78. 企业的期末可供分配的利润就是本期的净利润。()
79. 我国企业的正式编报货币只能是人民币。()
80. 记账本位币是可以选择的，可以采用人民币，也可以采用某一种外币。()
81. 外币折算业务是指一种货币兑换为另一种货币的业务。()
82. 账面汇率是指已经登记入账的汇率，它可能是当时的市场汇率，也可能是合同汇率，亦称历史汇率。()
83. 我国会计制度规定，企业在发生外币业务时，应将有关外币金额折合为记账本位币记账。()
84. 不允许开立现汇账户的企业，取得的外币收入要及时结售给银行，实际上取得的任何外汇都必须立即卖给银行。()
85. 企业的“银行存款（人民币户）”应按实际收付人民币数额记账，而“银行存款（外币户）”应按当天市场汇率或当期平均市场汇率折合，两者不一致时，差额记入“财务费用”等科目。()
86. 企业发生外币交易业务均按当日或当期期初的市场汇价折合为记账本位币。()
87. 货币与非货币项目法要求现金、应收和应付项目按报表日当时的现行汇率换算。()

二、单项选择题（从下列每小题的四个选项选择一个正确的，将其顺序号填入题后）

1. 我国企业会计实务中的货币资金是指（ ）。
- A. 现金
B. 现金和银行存款
C. 库存现金和有价证券
D. 库存现金、银行存款和其他货币资金
2. 根据《银行结算办法》的规定，不定额银行本票的金额起点为（ ）。
- A. 100 元
B. 500 元
C. 1000 元
D. 2000 元
3. 某企业采用备抵法核算坏账，坏账准备按应收账款余额的 5% 计提。2001 年初，“坏账准备”账户期初借方余额为 2000 元，当年末应收账款余额为 100 万元；2002 年发生坏账 3000 元，收回以前年度已注销的坏账 1000 元。若 2002 年末应收账款余额为 80 万元，则当年应计提的坏账准备为（ ）。
- A. 4000 元
B. 2000 元
C. 1000 元
D. 0
4. 按现行会计制度，一次大量领用低值易耗品时，最好的摊销方法是（ ）。
- A. 一次摊销法
B. 分期摊销法
C. 五五摊销法
D. 净值摊销法
5. 某企业在财产清查中发现存货的实存数小于账面数，原因待查。对于出现的差额，会计上在调整存货账面价值的同时，应（ ）。
- A. 增加营业外收入
B. 增加存货跌价损失
C. 增加管理费用
D. 增加待处理财产损溢
6. 有价证券在购入时的入账价值，是其（ ）。
- A. 成本
B. 市价
C. 票面价值
D. 变现价值
7. 某企业 2002 年 12 月 30 日购入一台不需安装的设备，已交付生产使用，原价 50000 元，预计使用 5 年，预计净残值 2000 元。若按年数总和法计提折旧，则第三年的折旧额为（ ）。
- A. 10000 元
B. 9600 元
C. 12800 元
D. 6400 元
8. 某企业对一大型设备进行扩建。该设备原价 200 万元，已提折旧 80 万元，发生的改扩建支出共计 50 万元，同时因处理废料发生变价收入 10 万元。该大型设备新的原价为（ ）。
- A. 240 万元
B. 250 万元

- C. 160 万元
D. 210 万元
9. 盘盈的固定资产净值, 按规定程序批准后应计入 ()。
- A. 其他业务收入
B. 主营业务收入
C. 营业外收入
D. 营业费用
10. 对固定资产多提折旧, 将使企业的资产负债表中的 ()。
- A. 资产净值减少
B. 资产净值增加
C. 负债增加
D. 负债减少
11. 2002 年 12 月 31 日某企业甲存货的账面价值为 100000 元, 预计可变现净值为 90000 元。2003 年 12 月 31 日该存货的账面价值为 100000 元, 预计可变现净值为 120000 元。则 2003 年末应冲减甲存货跌价准备 ()。
- A. 10000 元
B. 30000 元
C. 0
D. 20000 元
12. A 企业自行研制一项专利技术。在研制过程中发生原材料费用 50000 元, 开发人员工资 15000 元, 管理费用 6000 元。在申请专利的过程中, 发生律师费 20000 元, 注册费 5000 元。若企业本期已依法取得该项专利, 则该项专利的入账价值为 ()。
- A. 96000 元
B. 25000 元
C. 65000 元
D. 90000 元
13. 下列项目中, 应予以资本化的利息支出是 ()。
- A. 开发无形资产发生的长期借款利息支出
B. 购建固定资产发生的长期借款, 在资产达到预定可使用状态前发生的利息支出
C. 为生产经营活动日常开支需要借入的长期借款利息支出
D. 进行长期投资而发生的长期借款利息支出
14. 企业持有的一年内到期的长期应付债券, 应 ()。
- A. 视为流动负债在资产负债表上单独列示
B. 作为长期负债在资产负债表中反映
C. 在利润表上单独列示
D. 在资产负债表应付账款项目中反映
15. 年末资产负债表中的“未分配利润”项目, 其填列依据是 ()。
- A. “利润分配”账户年末余额
B. “应付利润”账户年末余额
C. “本年利润”账户借方余额
D. “盈余公积”账户年末余额
16. 下列收益中, 按照税法规定免交所得税的项目是 ()。
- A. 国库券利息收入
B. 公司债券利息收入

C. 股票转让净收益

D. 公司债券转让净收益

17. 企业离退休人员的工资应计入（ ）。

A. 制造费用

B. 营业费用

C. 管理费用

D. 应付工资

18. 当新投资者介入有限责任公司时，其出资额大于按约定比例计算的、在注册资本中所占的份额部分，应计入（ ）。

A. 实收资本

B. 营业外收入

C. 资本公积

D. 盈余公积

19. 企业接受非现金资产捐赠时,按确定的价值贷记的账户为()。

A. 资本公积-其他资本公积转入

B. 实收资本-接受捐赠非现金资产准备

C. 资本公积-接受捐赠非现金资产准备 D. 营业外收入

20. 企业对现金清查中发现的确实无法查明原因的长款,应将其计入()。

A. 其他业务收入

B. 资本公积

C. 盈余公积

D. 营业外收入

21. 收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等（ ）。

A. 日常经营活动中所形成的经济利益的总流入

B. 日常经营活动中所形成的经济利益的净流入

C. 主要经营活动中所形成的经济利益的总流入

D. 全部经营活动中所形成的经济利益的总流入

22. 企业购买上市交易的股票，若支付的价款中含有已宣告尚未发放的股利，应将这部分股利记入（ ）科目。

A. 短期投资

B. 长期股权投资

C. 应收股利

D. 财务费用

23. 在利润表中，对主营业务要求详细列示其收入、成本费用，对其他业务只要求列示其利润，这一作法体现了（ ）。

A. 客观性原则

B. 重要性原则

C. 谨慎性原则

D. 配比原则

24. 下列项目中,属于资产负债表中流动负债项目的是()。

A. 长期借款

B. 递延税款贷项

C. 应付利润

D. 应付债券

25. 提供企业资产的流动性和偿债能力情况的报表是 ()。

A. 资产负债表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 利润分配表

26. 下列事项中, 引起现金流量净额变动的项目是 ()。

A. 将现金存入银行

B. 用现金等价物清偿债务

C. 用存货抵偿债务

D. 用银行存款购入三个月到期的债券

27. A 股份公司委托某证券公司代理发行普通股 100000 股, 每股面值 1 元, 每股按 1.2 元的价格出售。按协议, 证券公司按发行收入的 3% 计提手续费, 并直接从发行收入中扣除。则 A 公司计入资本公积的数额为 ()。

A. 16400 元

B. 100000 元

C. 116400 元

D. 0

28. 在物价持续上涨期间, 能使企业当期利润最小的存货计价方法是 ()。

A. 后进先出法

B. 先进先出法

C. 加权平均法

D. 个别计价法

29. 按照现金管理制度的有关规定, 下列支出不应使用现金支付的是 ()。

A. 发放职工工资

B. 支付商品价款数万元

C. 支付职工医药费

D. 购买零星办公用品

30. A 公司 4 月 15 日签发一张为期 90 天的商业汇票。按日计算汇票到期日, 该汇票的到期日应为 ()。

A. 7 月 16 日

B. 7 月 14 日

C. 7 月 15 日

D. 7 月 20 日

31. 下列各项中, 应记入“坏账准备”账户贷方核算的是 ()。

A. 本期确认的坏账

B. 本期转销的坏账损失

C. 收回过去已确认并注销的坏账

D. 确实无法支付的应付账款

32. 固定资产采用快速折旧法, 会使企业加速期间 ()。

A. 利润减少

B. 利润增加

C. 利润不受影响

D. A 或 B

33. 应收账款的产生原因是 ()。

A. 现销

B. 赊销

C. 现购

D. 赊购

34. 下列项目中, 不属于“应付福利费”核算内容的是 ()。

- A. 支付产品生产人员的工资
- B. 支付职工生活困难补助
- C. 报销职工的医药费
- D. 支付厂部幼儿园职工工资

35. 下列与企业（一般纳税人）损益无关的税金是（ ）。

- A. 所得税
- B. 消费税
- C. 印花税
- D. 购进存货发生的增值税

36. 企业筹建期间发生的下列费用中，不应作为开办费核算的是（ ）。

- A. 筹备人员的工资
- B. 筹备人员的差旅费
- C. 企业注册登记费
- D. 在建工程的借款利息

37. 期末计提带息应付票据的利息时，应贷记的账户是（ ）。

- A. 财务费用
- B. 营业费用
- C. 应收票据
- D. 应付票据

38. 出租包装物的摊销价值应计入（ ）。

- A. 生产成本
- B. 营业费用
- C. 其他业务支出
- D. 管理费用

39. 企业可支取工资和奖金的存款账户是（ ）。

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

40. 在存货价格持续上涨的情况下，使期末存货账面价值最大的存货计价方法是（ ）。

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

41. 短期股票投资与长期股票投资在会计核算上的共同之处主要是（ ）。

- A. 购入时按初始投资成本记账
- B. 收到现金股利时作为投资收益
- C. 期末按成本计价
- D. 按实际权益调整投资账面价值

42. 企业取得某项无形资产，法律规定的有效期限是 10 年，合同规定的受益期限为 8 年。该项无形资产的摊销期限应为（ ）。

- A. 10 年
- B. 8 年
- C. 不少于 10 年
- D. 不多于 10 年

43. 某公司 5 月 1 日将本年 4 月 1 日签发、期限 3 个月、面值 60000 元的不带息商业汇票向银行贴现，年贴现率 6%。则 F 公司收入的贴现净额为（ ）。

- A. 59100 元
- B. 59400 元

C. 59700 元

D. 60300 元

44. A 公司 2003 年 12 月 31 日“长期债权投资”账户的余额 80000 元，其中一年内到期的长期债券投资 20000 元。则填列资产负债表的“长期债权投资”项目时，应填列的金额为（ ）。

A. 80 000 元

B. 100000 元

C. 60 000 元

D. -20000 元

45. 某企业认购普通股 10000 股，每股面值 10 元，实际买价 110000 元，其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利 5000 元。另外支付佣金 1000 元。该批股票的入账成本为（ ）。

A. 100000 元

B. 111000 元

C. 106000 元

D. 110000 元

46. 以非货币性交易换入的无形资产，其入账价值为（ ）。

A. 换出资产的账面价值

B. 换出资产的公允价值

C. 换出资产的公允价值加上应支付的相关税费

D. 换出资产的账面价值加上应支付的相关税费

47. 预收货款不多的企业，可不单设“预收账款”账户；若发生预收货款业务，其核算账户应为（ ）。

A. 应付账款

B. 应收账款

C. 其他应付款

D. 其他应收款

48. 商业汇票的付款期限最长不能超过（ ）。

A. 9 个月

B. 3 个月

C. 6 个月

D. 12 个月

49. A 公司于 2001 年 7 月 1 日发行面值 10 万元、票面利率 10%、期限 5 年、到期一次还本付息的公司债券，共收款 12 万元（发行费用略）。该公司每半年计提一次债券利息，并分摊债券溢价或折价。2002 年 6 月 30 日，该债券的账面价值为（ ）。

A. 12 万元

B. 13 万元

C. 12.6 万元

D. 11.6 万元

50. 企业购入短期债券时，如果支付的价款中含有发行日到购买日的利息，应将这部分利息记入的账户是（ ）。

A. 短期投资

B. 财务费用

C. 其他应收款

D. 应收利息

51. 下列属于营业外收入的是 ()。

A. 处理固定资产净收益

B. 出租固定资产租金收入

C. 销售原材料收入

D. 销售自制半成品收入

52. A 公司于 6 月 6 日销售商品一批，应收账款为 100000 元，规定对方付款条件为 2 / 10、1 / 20、N / 30。购货单位已于 6 月 22 日付款。A 公司实际收到的金额为（ ）。

A. 90000 元

B. 100000 元

C. 99000 元

D. 80000 元

53. 企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积累额 1200 万元，则可用于转增企业资本的数额为（ ）。

A. 500 万元

B. 700 万元

C. 800 万元

D. 1200 万元

54. 下列不属于管理费用的支出项目是 ()。

A. 借款利息

B. 业务招待费

C. 房产税

D. 无形资产摊销

55. 企业到期的商业汇票无法收回，则应将应收票据本息一起转入（ ）。

A. 应收账款

B. 坏账损失

C. 财务费用

D. 其他应收款

56. A 公司采用年数总和法对某项固定资产计提折旧。该项固定资产原价 50000 元，预计使用年限 5 年，预计残值 500 元，该项资产第 2 年应提折旧额为（ ）。

A. 13333 元

B. 13200 元

C. 39600 元

D. 20000 元

57. 企业出售无形资产的净收入，会计上应确认为（ ）。

A. 营业外收入

B. 主营业务收入

C. 其他业务收入

D. 投资收益

58. 公司债券分为抵押债券与信用债券的依据是（ ）。

A. 按债券的实际发行价格

B. 按债券的还本方式

C. 按债券有无担保

D. 按债券有否记名

59. 能根据相应的总分类账户的期末余额直接填列的资产负债表项目是（ ）。

A. 应付账款

B. 应收账款

C. 长期借款

D. 短期借款

60. 下列项目中, 属于企业经营过程中因购买材料和接受劳务供应而发生的债务是()。

- A. 应付账款
- B. 预收账款
- C. 其他应付款
- D. 长期应付款

61. 编制现金流量表时, 企业因资金短缺, 变卖旧汽车收到的现金属于()。

- A. 经营活动的现金流量
- B. 投资活动的现金流量
- C. 筹资活动的现金流量
- D. 非正常活动的现金流量

62. 带息应付票据的利息支出应计入()。

- A. 财务费用
- B. 管理费用
- C. 营业费用
- D. 制造费用

63. 提取坏账准备的企业, 已作为坏账确认并注销的应收账款以后又收回时, 应()。

- A. 借记“银行存款”账户, 贷记“管理费用”账户
- B. 借记“应收账款”账户, 贷记“坏账准备”账户
- C. 借记“银行存款”账户, 贷记“应收账款”账户
- D. B 和 C

64. 下列属于营业外支出的是()。

- A. 非常损失
- B. 坏账损失
- C. 材料盘亏损失
- D. 投资损失

65. 企业接受投资者无形资产的出资总额不得超过本企业注册资本的()。

- A. 30%
- B. 25%
- C. 20%
- D. 10%

66. 2002 年 12 月 30 日 A 公司“坏账准备”账户有借方余额 2000 元, 年末应收账款余额 1000 万元。如果按 5‰提取坏账准备, 则 A 公司“坏账准备”账户的年末余额为()。

- A. 贷方余额 48000 元
- B. 贷方余额 50000 元
- C. 借方余额 48000 元
- D. 借方余额 52000 元

67. 采用直线法摊销债券溢价时, 各期摊销额()。

- A. 逐期增加
- B. 相等
- C. 逐期减少
- D. 不能确定

68. 企业对短期投资的期末计价采用成本与市价孰低法, 2002 年 6 月 30 日“短期投资跌价准备-A 股票”账户有贷方余额 500 元。2002 年 12 月 31 日, A 股票的成本 8600 元、市价 8000 元; 2003 年 6 月 30 日, A 股票的成本没变, 市价 8500 元。根据上述资料, 2002 年 6 月 30 日该企业对 A 股票应()。

- A. 计提短期投资跌价准备 600 元 B. 计提短期投资跌价准备 500 元
- C. 计提短期投资跌价准备 700 元 D. 冲减短期投资跌价准备 500 元
69. 原材料已经验收入库，月末结算凭证未到，可按材料合同价款估计入账，应作的会计分录为（ ）。
- A. 借：材料采购 B. 借：原材料
- 贷：应付账款 贷：应付账款
- C. 借：材料采购 D. 借：原材料
- 贷：其他应付款 贷：材料采购
70. D 公司接受 A 公司投入设备一台，原价 50000 元，账面净值 30000 元，评估净值为 35000 元。则 D 公司接受设备投资时，“实收资本”账户的入账金额为（ ）。
- A. 30000 元 B. 35000 元
- C. 50000 元 D. 20000 元
71. 按照规定，下列业务中应确认为企业当年主营业务收入的有（ ）。
- A. 12 月 25 日销售产品一批，价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张
- B. 5 月 20 日销售多余的材料一批，价款 20 万元已收到并存入银行
- C. 9 月 30 日销售产品一批，价款 15 万元。但购货单位的财务状况已经严重恶化，估计收回的可能性很小
- D. 12 月 30 日发出商品一批，价款 50 万元，委托 C 公司代销
72. 甲公司 600 万元购买乙公司 80% 的股份。乙公司所有者权益总额为 800 万元，则甲公司股权投资差额为（ ）。
- A. 借差 40 万元 B. 借差 200 万元
- C. 贷差 40 万元 D. 贷差 200 万元
73. 下列属于投资活动的现金流出的项目是（ ）。
- A. 债券到期收到的现金 B. 偿还债券支付的现金
- C. 购买债券支付的现金 D. 发行债券收到的现金
74. 预付货款业务不多的企业，可不单设“预付账款”账户，而将预付的货款记入（ ）。
- A. “应付账款”账户的借方 B. “应付账款”账户的贷方
- C. “应收账款”账户的借方 D. “应收账款”账户的贷方
75. 会计报表的编制要求包括（ ）。
- A. 数字真实、内容完整 B. 计算准确、报送及时

C. 便于理解 D. A 和 B

76. 下列项目，应作为营业收入核算的是（ ）。

- A. 销售商品收到的增值税
- B. 出售固定资产取得的收益
- C. 出租无形资产取得的收入
- D. 预收其他企业的货款

77. 下列各项不属于存货的是（ ）。

- A. 工程物资
- B. 发出用于展览的存货
- C. 委托代销商品
- D. 分期收款发出商品

78. 某制造企业 12 月 31 日的“产成品”账户余额为 30000 元，“原材料”账户余额 20000 元，“材料成本差异”账户贷方余额为 5000 元，“材料采购”账户余额为 40000 元，“低值易耗品”账户余额为 5000 元，“包装物”账户余额为 6000 元。则资产负债表中“存货”项目的金额应为（ ）。

- A. 96000 元
- B. 106000 元
- C. 101000 元
- D. 61000 元

79. 对银行已经入账、企业尚未入账的未达账项，企业编制银行存款余额调节表后，一般应当（ ）

- A. 根据银行存款余额调节表进行账务处理
- B. 根据银行对账单上的记录进行账务处理
- C. 根据对账单和调节表自制凭证进行账务处理
- D. 待结算凭证到达后再进行账务处理

80. 采用权益法核算长期股权投资时，当被投资企业宣告分派现金股利、投资企业对应分得的现金股利，会计上应作（ ）。

- A. 贷记“应收股利”
- B. 贷记“投资收益”
- C. 贷记“长期股权投资”
- D. 借记“长期股权投资”

81. 下列长期股权投资中，应采用权益法核算的是（ ）。

- A. 投资企业占被投资企业 15% 的表决权资本
- B. 投资企业占被投资企业 60% 的表决权资本，但被投资企业正在进行破产清算
- C. 投资企业占被投资企业 40% 的表决权资本，但计划近期内出售被投资企业的股份
- D. 投资企业占被投资企业 18% 的表决权资本，但向被投资企业派出管理人员

82. 企业购买其他企业发行的可转换债券，性质上属于（ ）。

- A. 债权投资
- B. 混合投资
- C. 股权投资
- D. 长期投资

83. 采用间接法计算经营活动的现金流量净额时, 应从净利润中扣除的项目金额是(A)

- A. 处置固定资产的收益
B. 计提的固定资产折旧
C. 摊销的待摊费用
D. 计提的坏账准备

84. 下列各项属于公益金用途的是 ()。

- A. 弥补亏损
B. 购建集体福利设施
C. 转增资本
D. 支付职工生活困难补助

85. 企业采购原材料时开具银行承兑汇票所支付的手续费应计入（ ）。

- A. 存货成本 B. 管理费用
C. 营业费用 D. 财务费用

86. 下列各项, 不影响企业营业利润的是 ()。

- A. 商品销售收入
B. 劳务收入
C. 罚款收入
D. 固定资产出租收入

87. 下列坏账损失的会计处理方法中, 不符合费用与收入配比原则的是 ()。

- A. 直接转销法
B. 账龄分析法
C. 备抵法
D. 应收账款余额百分比法

88. 采用成本法核算长期股权投资时，当被投资企业宣告分派现金股利、投资企业对应分得的现金股利，会计上应（ ）。

- A. 贷记“应收股利”
B. 贷记“投资收益”
C. 贷记“银行存款”
D. 借记“长期股权投资”

89. 购进存货运输途中发生的合理损耗应 ()。

- A. 计入存货采购成本
B. 由运输单位赔偿
C. 计入管理费用
D. 由保险公司赔偿

90. 下列各项固定资产不应计提折旧的是（ ）。

- A. 季节性停用的大型设备
B. 融资租入固定资产
C. 已提足折旧仍在使用的设备
D. 经营性出租的固定资产

91. 对利润分配表, 下列说法正确的是 ()。

- A. 它是会计报表中的主表
B. 它是资产负债表的附表
C. 它是利润表的附表
D. 它可反映企业利润的形成情况

92. 计提固定资产折旧时, 可先不考虑固定资产残值的计算方法是 ()。

- A. 管理费用
B. 营业费用
C. 财务费用
D. 营业外收入

101. 会计核算的一般原则中, 要求前后期间提供可比的会计信息的原则是 ()。

- A. 一致性原则
- B. 可比性原则
- C. 配比原则
- D. 权责发生制原则

三、多项选择题 (下列每小题中有两个以上的正确答案。请选出正确的, 并将顺序号填入题后)

1、在我国会计制度中, 下列 () 属于会计核算的一般原则。

- A、货币计量
- B、实质重于形式
- C、持续经营
- D、重要性
- E、谨慎性

2、以下各项符合谨慎原则的做法是 ()。

- A、按照“成本与市价孰低法”, 计提短期投资跌价准备 100 万元
- B、按照“成本与市价孰低法”, 应计提短期投资跌价准备 100 万元, 考虑当期利润仍很高, 实际计提 200 万元
- C、期末未决诉讼很可能导致赔偿 100 万元, 确认预计负债 100 万元列入资产负债表
- D、期末计提固定资产减值准备 20 万元, 冲减固定资产的账面净值
- E、将发出存货的计价方法由加权平均法改为移动平均法

3、下列例证 () 是按实质重于形式原则进行处理的。

- A、售后回购不确认收益
- B、当资产达到预定可使用状态时, 借款费用停止资本化
- C、关联方关系的判断标准, 将承包人和被承包企业之间, 视同控制关系
- D、融资租赁的会计处理, 承租方对于租入资产, 作为固定资产确认

4、下列各项中, 体现会计核算的谨慎性原则的有 ()。

- A、将融资租入固定资产视作自有资产核算
- B、采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C、对固定资产计提减值准备
- D、将长期借款利息予以资本化

5、下列项目中, 违背会计核算一贯性原则的要求的有 ()。

- A、由于物价上涨, 将存货计价方法由原来的先进先出法改为后进先出法, 并在会计报表附注中进行披露
- B、某企业为了调节利润多计提资产减值准备
- C、某企业为了调节利润, 将收入确认的方法由完工百分比法改为完成合同法
- D、某企业为了调节利润, 将固定资产折旧方法由原来的直线法改为年数总和法

6、下列项目中, 属于资本性支出的内容有 ()。

- A、购置固定资产时支付的增值税
- B、固定资产安装费
- C、企业购置的工程物资
- D、固定资产日常维修

7、以下（ ）事项，属于企业收入。

A、售后回购方式下销售商品的经济利益流入

B、提供劳务的经济利益流入

C、出租固定资产的经济利益流入

D、出售固定资产的经济利益流入

8、相关性原则要求所提供的会计信息（ ）。

A、满足收入与对应的成本相关的需要

B、满足国家宏观经济管理的需要

C、满足企业内部加强经营管理的需要

D、满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要

9、出纳人员不能兼任下列（ ）工作。

A、会计档案保管

B、应收账款明细账

C、管理费用明细账

D、固定资产明细账

10、下列结算方式中，既可以用于同城结算，又可以用于异地结算的是（ ）。

A、委托收款结算方式

B、托收承付结算方式

C、银行本票结算方式

D、商业汇票结算方式

11、应包括在“应收账款”确认金额中的内容有（ ）。

A、销货款

B、增值税款

C、现金折扣

D、商业折扣

E、为客户代垫的运杂费

12、其它应收款的核算内容包括（ ）。

A、预付给企业各内部单位的备用金

B、应收的各种罚款

C、应收出租包装物的租金

D、代购货单位垫支的运杂费

13、下列各项支出中，不计入存货成本的是（ ）。

A、可以抵扣的增值税进项税额

B、购买存货而支付的关税

C、商品流通企业购买存货而发生的运输费、入库前的挑选整理费

D、支付委托加工物资的运费

14、下列各项中，企业应作为包装物进行核算和管理的有（ ）。

A、用于储存和保管产品、材料而不对外出售的包装物

B、生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物

C、随同商品出售单独计价的包装物

D、铁丝、铁皮等各种包装用的材料

15、下列各项中，应计入其他业务支出的有（ ）。

A、随同商品出售不单独计价的包装物成本

B、随同商品出售单独计价的包装物成本

C、摊销出借包装物成本

D、摊销出租包装物成本

16、下列各项中，应计入营业费用的有（ ）。

A、随同商品出售不单独计价的包装物成本

B、随同商品出售单独计价的包装物成本

C、分期摊销的出租包装物成本

D、分期摊销的出借包装物成本

17、下列各项业务中，会引起期末存货账面价值发生增减变动的是（ ）。

A、采用分期收款销售方式发出商品

B、已确认销售但尚未发出商品

C、计提存货跌价准备

D、已收到发票账单并付款但尚未收到材料

18、按照现行会计制度的规定，在资产负债表中影响“存货”项目列示的有（ ）。

A、生产成本

B、委托加工物资

C、存货跌价准备

D、在途物资

19、当存在以下（ ）情况时，应将存货账面价值全部转入当期损益。

A、市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升希望的存货

B、已过期且无转让价值的存货

C、生产中已不再需要，并且已无转让价值的存货

D、已霉烂变质的存货

20、下列项目中，不应作为投资企业当期投资收益确认有的（ ）。

A、采用成本法核算情况下，被投资企业宣告发放的股票股利

B、采用成本与市价孰低法计价的短期投资成本低于市价的差额

C、收到短期投资的现金股利

D、收到采用权益法核算下的股票投资的现金股利

21、下列说法中正确的有（ ）。

A、以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用作为短期投资成本。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利、或已到付息期但尚未领到的债券利息，应单独核算，不构成短期投资成本

B、购入短期债券实际支付的全部价款中包含的尚未到期的债券利息计入初始投资成本

C、短期投资可以转让

D、短期投资持有期间，在实际收到股利时应确认投资收益

22、企业出售作为短期投资购入的股票时，编制的会计分录，可能借记“银行存款”，贷记（ ）等科目。

A、“短期投资跌价准备”

B、“投资收益”

C、“短期投资”

D、“应收股利”

23、下列各项中，影响长期股权投资取得时的初始成本入账价值的因素有（ ）。

- A、投资时支付的不含应收股利的价款
- B、投资时支付的税金、手续费
- C、投资时付款中所含的已宣告而尚未领取的现金股利
- D、为取得长期股权投资而发生的评估、审计、咨询费

24、采用权益法核算时，下列各项中，不会引起长期股权投资账面价值发生变动的有（ ）。

- A、收到被投资单位分派的股票股利
- B、被投资单位实现净利润
- C、被投资单位以资本公积转增资本
- D、计提长期股权投资减值准备

25、采用成本法核算时，可能引起长期股权投资账面价值增减变动的事项有（ ）

- A、计提长期股权投资减值准备
- B、被投资企业宣告净利润
- C、被投资企业宣告分派现金股利
- D、收到被投资企业已宣告分派现金股利

26、下列各项中，在权益法核算下能引起投资企业长期股权投资账面余额增减变动的是（ ）

- A、被投资单位由于增资扩股而产生的资本溢价
- B、被投资单位专项拨款转入资本公积
- C、被投资企业处置接受的捐赠资产
- D、被投资企业对其他单位投资，形成外币资本折算差额

27、企业采用权益法核算长期股权投资，被投资企业发生（ ）事项时，能引起投资企业的长期股权投资账面价值和资本公积同时发生变动。

- A、处置接受捐赠的固定资产
- B、接受现金捐款
- C、接受固定资产捐款
- D、外币资本折算引起的所有者权益的变动

28、对有市价的长期投资，在（ ）情况下，投资企业应对长期投资计提减值准备。

- A、市价持续 2 年低于账面价值
- B、该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上
- C、被投资单位持续 2 年发生亏损
- D、被投资单位当年发生亏损

29、按固定资产的使用情况分类，可分为（ ）。

- A、经营用固定资产
- B、非经营用固定资产
- C、使用中的固定资产
- D、未使用的固定资产
- E、不需用的固定资产

30、下列固定资产，应计提折旧的有（ ）

- A、出售不动产以外的固定资产取得收入

B、出售无形资产取得收入

C、出租无形资产取得收入

D、提供运输等非工业性劳务

40、下列各项支出，应计入企业职工福利费支出的有（ ）。

A、医务经费

B、职工的医药费（包括企业参加职工医疗保险缴纳的医疗保险费）

C、为职工建浴室

D、职工生活困难补助

41、长期负债利息费用可能记入下列（ ）账户。

A、“在建工程”

B、“财务费用”

C、“开办费”

D、“管理费用”

42、下列各项中，通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。

A、应付补偿贸易引进设备款

B、应付融资租赁固定资产款

C、应付的教育附加费

D、应付的可转换债券款

43、下列关于盈余公积正确的叙述有（ ）。

A、盈余公积是指企业按照规定从利润总额中提取的积累资金

B、法定盈余公积达到注册资本的 50%时可不再提取

C、法定公益金也是盈余公积的组成部分

D、盈余公积转增资本后，转增后留存的此项公积金不得少于注册资本的 25%

44、某企业 2003 年当年发生亏损 10 万元，企业可用（ ）弥补亏损。

A、2004 年税前利润

B、2004 年税后利润

C、实收资本

D、2003 年以前提取的盈余公积

45、某企业用公益金修建职工浴室，实际支出 50 万元银行存款，当企业购置该项固定资产时，应作（ ）会计分录。

A、借：固定资产 500000

贷：盈余公积-法定公益金	500000
--------------	--------

B、借：固定资产	500000
----------	--------

贷：银行存款	500000
--------	--------

C、借： 盈余公积-任意盈余公积	500000
------------------	--------

贷：盈余公积-法定公益金 500000

D、借：盈余公积-法定公益金	500000
----------------	--------

贷：盈余公积-任意盈余公积	500000
---------------	--------

46、企业发生下列（ ）活动时，可以使盈余公积减少。

A、用盈余公积中的公益金建造集体福利设施

B、用盈余公积转增资本

C、用盈余公积弥补亏损

D、用盈余公积派发股利

47、下列各项中，不会引起留存收益总额发生增减变动的是（ ）。

A、盈余公积转增资本

B、盈余公积补亏

C、法定公积金用于建造集体福利设施

D、用税后利润补亏

48、企业发生亏损，可以通过（ ）渠道弥补亏损。

A、用亏损后 5 年内的税前利润弥补

B、用亏损后 5 年以后税后利润弥补

C、用亏损后 5 年内的税后利润弥补

D、用亏损以前提取的盈余公积弥补

49、下列各项中，应确认为其他业务收入的有（ ）。

A、设备出售收入

B、设备出租收入

C、转让专利所有权的收入

D、转让专利使用权的收入

50、下列费用中，属于管理费用列支范围的是（ ）。

A、技术转让费用

B、无形资产摊销费用

C、无形资产没有任何价值时转销其账面价值

D、转让无形资产所有发生的费用

51、下列项目中，应记入“财务费用”科目的有（ ）。

A、购买股票发生的佣金、手续费

B、为筹集生产经营所需资金而发行债券的手续费

C、在现金折扣期限内收到款项而发生的现金折扣

D、购买债券获得的利息收益

52、下列费用中，属于管理费用的列支范围的是（ ）

A、计提在建工程减值准备

B、聘请中介机构费用

C、待业保险费

D、业务招待费

53、下列各项中，属于利润分配内容的是（ ）。

A、计算应交所得税

B、计算提取盈余公积

C、计算应付投资者利润

D、用盈余公积弥补亏损

54、资产负债表中的应收账款项目应根据（ ）填列。

A、应收账款明细账中借方余额

B、预收账款明细账中借方余额

C、应付账款明细账中借方余额

D、应付账款明细账中贷方余额

55、在现金流量表补充资料中将净利润调整为经营活动的现金流量时，需要调整的项目

- ()。
- A、计提的固定资产减值准备 B、存货的增减变动
- C、贴现产生的财务费用 D、经营性应收项目的增减变动
- 56、下列经济业务所产生的现金流量中，不属于“经营活动产生的现金流量”的是
()。
- A、存款利息所产生的现金流量
- B、支付债券利息费用所产生的现金流量
- C、支付经营租赁租金所产生的现金流量
- D、处置生产经营用固定资产所产生的现金流量
- E、支付融资租赁资产租金所产生的现金流量
- 57、下列现金流量中，属于投资活动产生的现金流量有 ()。
- A、取得投资收益所收到的现金 B、处置固定资产所收到的现金
- C、支付给投资者现金股利 D、吸收投资所收到的现金
- 58、下列项目中，企业应当计入当期损益的有 ()。
- A、买入外币时发生的折算差额 B、外币会计报表折算差额
- C、外币短期借款账户期末折算差额
- D、接受外币资本投资时产生的外币资本折算差额
- 59、当期末市场汇率下降时，以下外币账户会产生汇兑收益的是 ()。
- A、短期借款 B、长期借款 C、银行存款 D、应付账款
- 60、采用流动与非流动项目法折算外币会计报表时，按照现行汇率折算的会计报表项目有
()。
- A、应收账款项目 B、存货项目
- C、无形资产项目 D、盈余公积项目
- 61、在将外币会计报表折算成记账本位币时，下列项目中，采用历史汇率折算的有 ()。
- A、现行汇率法下的无形资产项目
- B、时态法下的无形资产项目
- C、时态法下按现行市价计价的存货项目
- D、流动性与非流动性项目法下固定资产项目
- 62、下列 () 属于债务重组。
- A、甲企业应收乙企业的到期贷款，延期后仍按原账面价值归还
- B、甲企业应收乙企业的到期贷款，减免 20% 后归还
- C、乙企业发行可转换债券甲企业行使转换权利，按正常条件转为股权
- D、甲企业应收乙企业的到期贷款，乙企业借新债偿还旧债
- 63、债务人选择以非现金资产清偿债务时，非现金资产主要包括 ()。

A、库存材料 B、固定资产 C、在产品 D、应收票据

64、以非现金资产清偿债务的，债务人应将重组债务的账面价值与转让的非现金资产账面价值和相关税费之和的差额，可能确认（ ）。

A、资本公积 B、营业外支出 C、盈余公积 D、管理费用

65、以修改其他债务条件进行债务重组的，影响债权人确认当期损失的因素有（ ）。

A、或有收益 B、未来应收金额
C、重组债权账面价值 D、或有支出

66、按照《银行结算办法》规定，下列票据可以背书转让的有（ ）。

A、银行汇票 B、商业税汇票
C、银行本票 D、银行承兑汇票 E、支票

67、根据《银行结算办法》规定，下列结算方式中的（ ）可用于同城结算。

A、支票 B、银行汇票 C、委托收款
D、银行本票 E、商业汇票

68、按现行制度规定，不能用“应收票据”及“应付票据”核算的票包括（ ）。

A、银行汇票 B、银行本票 C、商业承兑汇票
D、银行承兑汇票 E、支票

69、与票据贴现计算相关的因素主要有（ ）。

A、票据的面值 B、票面利率 C、企业持票天数
D、票据期限 E、贴现利率

70、下列已入账的应收账款可以作为坏账处理的是（ ）。

A、因债务人破产，依法律清偿后，确实无法收回的应收账款
B、债务人死亡但有义务承担人的应收账款
C、债务人逾期三年未能履行义务，经主管财政机关审核认可无法收回的应收账款
D、到期的应收票据，付款单位无力支付

71、下列项目中，应记入“坏账准备”科目贷方的有（ ）。

A、提取的坏账准备 B、已发生的坏账损失
C、冲回多提的坏账准备 D、发生坏账冲销的坏账准备
E、收回以前确认并转销的坏账

72、其他应收款包括（ ）。

A、企业内部的备用金 B、应收保险公司的赔款
C、存出的保证金 D、应收出租包装物的租金

E、应收销售材料款

73、工业企业的原材料包括（ ）。

- A、外购半成品 B、修理用备件 C、低值易耗品
D、包装材料 E、燃料

74、企业购入材料的实际成本包括（ ）。

- A、发票上所列的货款金额 B、运杂费 C、支付的增值税
D、途中合理损耗 E、入库前的整理准备费

75、包装物是指为包装本企业的产品而储备的包装容器，包括（ ）。

- A、作为企业产成品的自制包装物 B、各种包装材料
C、出租或出借给购买单位的包装物
D、用于储存和保管产品、材料而不对外销售的包装物
E、随同产品出售，但单独计价的包装物

76、我国会计制度规定低值耗品的摊销可以采用（ ）。

- A、一次摊销法 B、分次摊销法
C、五五摊销法 D、净值摊销法

77、企业购进材料一批，已验收入库，但结算凭证未到，货款也尚未支付，应作的处理是（ ）。

- A、材料验收入库时即入账 B、材料验收入库时暂不入账
C、月末按暂估价入账 D、下月初用红字冲回
E、收到结算凭证并支付货款时入账

78、下列资产中属于速动资产的有（ ）。

- A、银行存款 B、应收账款 C、库存商品
D、应收票据 E、短期有价证券

79、下列固定资产中应计提折旧的有（ ）。

- A、未提足折旧提前报废的固定资产 B、未使用的房屋及建筑物
C、季节性停用或大修理停用的设备 D、过去已经估价单独入账的土地
E、经营租入的固定资产

80、计算提取固定资产折旧的主要依据有（ ）。

- A、固定资产的使用年限 B、固定资产的原价
C、固定资产的净残值 D、固定资产折旧的计算方法

- 81、固定资产大修理采用待摊销方法核算的，大修理工程完工后，应将发生的费用转入（ ）。
- A、“预提费用”科目
B、“制造费用”科目
C、“待摊费用”科目
D、“长期待摊费用”科目
E、“辅助生产”科目
- 82、在建工程支出应包括（ ）及未完工程支出等项。
- A、交付后的工程借款利息
B、工程用设备
C、材料等专用物资
D、工程完工前试运转支出
E、预付工程价款
- 83、无形资产具有以下特点（ ）。
- A、无形性
B、收益性
C、有偿性
D、不确定性
- 84、下列各项无形资产中，可以单独取得或转让的有（ ）。
- A、专利权
B、商标权
C、土地使用权
D、商誉
E、专有技术
- 85、自行研制的专利申请成功后，如确实有较大经济价值且有较大的确指支出，则应将确指支出本金化，包括（ ）。
- A、专利申请成功后的广告费
B、申请专利的登记费
C、律师费
D、专门为该专利发生的试验费
- 86、企业在生产经营过程中，因购置商品、材料物资和接受劳务供应而发生的债务有（ ）。
- A、应付票据
B、应付账款
C、预收账款
D、应交增值税
- 87、按照规定，以下税金可以计入“管理费用”科目的是（ ）。
- A、车船使用税
B、印花税
C、土地使用税
D、房产税
E、城乡维护建设税
- 88、企业按买卖双方协议商定收取的预收货款，可以（ ）。
- A、在“其他应付款”科目核算
B、在“预付账款”科目核算
C、在“预收账款”科目核算
D、在“应收账款”科目核算
E、在“应付账款”科目核算
- 89、企业按规定应交纳的城市维护建设税和教育费附加应计入（ ）。
- A、营业费用
B、营业外支出

C、其他业务支出 D、主营业务税金及附加

E、管理费用

90、工业企业按规定应交纳营业税的收入项目有（ ）。

A、销售不动产的收入 B、对外提供运输劳务取得的收入

C、转让无形资产的收入 D、代销产品的收入

91、预收货款可反映在（ ）。

A、“应收账款”科目的贷方 B、应付账款

C、其他应付款 D、预收账款

92、下列项目中属于长期负债的是（ ）。

A、长期借款 B、应付债券 C、长期应付款

D、专项应付款 E、住房周转金

93、下列各科目中，可能计入长期负债利息费用的有（ ）。

A、在建工程 B、长期借款 C、财务费用

D、银行存款 E、应付债券（应计利息）

94、“应付债券”科目的借方反映的内容包括有（ ）。

A、债券溢价的摊销 B、归还债券的本金 C、债券折价

D、债券溢价 E、债券折价的摊销

95、企业债券可以按（ ）发行。

A、面值 B、溢价 C、任意价 D、折价

96、负债与所有者权益之间存在的主要区别有（ ）。

A、对象不同 B、性质不同

C、偿还期限不同 D、享受的权利不同

97、对所有者投入的资本设置“实收资本”科目进行核算的企业有（ ）。

A、国有独资公司 B、有限责任公司

C、股份有限公司 D、中外合资公司

98、我国现行会计实务中，将所有者权益分为（ ）。

A、实收资本 B、资本公积 C、盈余公积

D、未分配利润 E、留存利润

99、“生产成本”科目应设的二级科目有（ ）。

A、直接人工 B、制造费用 C、基本生产成本 D、辅助生产成本

100、下列应当计入管理费用的税金有（ ）。

A、房产税 B、增值税 C、印花税
D、土地使用税 E、消费税 F、车船使用税

101、财务费用是指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用，具体包括的项目有（ ）。

A、利息支出 B、汇兑损失 C、股票发行费用
D、债券发行费用 E、金融机构手续

102、企业按计划预提利息时，应当借记（ ），贷记“预提费用”科目。

A、“制造费用”科目 B、“财务费用”科目
C、“管理费用”科目 D、“在建工程”科目

103、下列属于企业其他业务收入的有（ ）。

A、出租固定资产租金收入 B、出售企业的自制半成品收入
C、出售原材料收入 D、出租包装物收入

104、工业企业利润总额组成包括（ ）。

A、营业利润 B、投资净损益 C、补贴收入
D、营业外收支净额 E、以前年度损益调整

105、下列项目属于营业外支出的有（ ）。

A、固定资产盘亏 B、存货盘亏 C、坏账损失
D、投资损失 E、非常损失

106、在所得税会计中，采用纳税影响会计法更符合（ ）原则。

A、权责发生制 B、一致性 C、收入与费用配比
D、划分收益性支出与资本性支出

107、利润分配的内容包括（ ）。

A、所得税 B、法定盈余公积 C、任意盈余公积
D、公益金 E、未分配利润

108、资产负债表的格式有（ ）。

A、单步式 B、多步式 C、账户式 D、报告式

109、按现行制度规定，企业基本的会计报表包括（ ）。

- A、资产负债表 B、损益表 C、现金流量表
D、利润分配表 E、附注说明

110、一般地讲，企业涉及外币的经济业务主要有（ ）。

- A、外币兑换业务 B、外币折算业务 C、投入外币资本业务
D、外币交易业务 E、外币借贷业务

四、名词解释

- | | |
|----------------|-------------|
| 1. 备用金 | 2. 短期投资跌价准备 |
| 3. 坏账 | 4. 应收票据贴现 |
| 5. 账龄分析法 | 6. 股权投资差额 |
| 7. 双倍余额递减法 | 8. 时间性差异 |
| 9. 现金流量表 | 10. 抵押债券 |
| 11. 坐支 | 12. 毛利率 |
| 13. 现金折扣 | 14. 永久性差异 |
| 15. 会计报表附注 | 16. 或有负债 |
| 17. 预计负债 | 18. 现金等价物 |
| 19. 成本与市价孰低法 | 20. 混合投资 |
| 21. 工资总额 | 22. 应付税款法 |
| 23. 纳税所得额 | 24. 递延税款 |
| 25.（所得税核算的）递延法 | 26. 盈余公积 |
| 27. 债务重组 | 28. 存货 |
| 29. 投资 | 30. 汇兑损益 |

名词解释答案：

1. 备用金：指企业财会部门预付给所属报账单位或内部有关部门用于日常零星开支的备用现金，又称业务周转金。
2. 短期投资跌价准备：指采用成本与市价孰低法确定短期投资期末价值时，短期投资期末市价低于成本的差额。
3. 坏账：指企业无法收回或收回可能性很小的应收账款。

4. 应收票据贴现：指企业将未到期的票据转让给银行，由银行按票据到期值扣除按规定计算的贴现利息后，将余款付给企业的融资行为。
5. 账龄分析法：指根据应收账款账龄的长短来估计坏账损失的方法。
6. 股权投资差额：指采用权益法核算长期股权投资时，投资成本与享有被投资单位所有者权益份额的差额。
7. 双倍余额递减法：指按固定资产净值和双倍直线折旧率计算折旧的方法。
8. 时间性差异：指会计税前利润与应纳税所得额之间因计算时间等不一致产生的差异。
9. 现金流量表：指综合反映企业一定会计期间现金流入、现金流出及其净流量的会计报表
10. 抵押债券：指以特定资产作为抵押而发行的债券。
11. 坐支：指单位将收入的现金不通过银行直接用于本单位的支出。
12. 毛利率法：根据企业本期实际销售额与上期或本期计划毛利率匡算本期销售毛利，据以计算本期发出存货成本和期末结存存货成本的在种方法。
13. 现金折扣：指销货企业为了鼓励顾客在一定期限内尽早偿还货款而从发票价格中让渡给顾客的一定款项。
14. 永久性差异：指由于会计税前利润与纳税所得额之间因计算口径不一致产生的差异。
15. 会计报表附注：指为了便于会计报表使用者理解会计报表的内容而对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法以及主要项目等所作的解释。
16. 或有负债：是由企业过去的交易或事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠地计量。如未决诉讼。
17. 预计负债：是因或有事项可能产生的负债。它必须同时具备的三个条件：一是该义务是企业承担的现时义务，二是该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，三是该义务的金额能够可靠地计量。
18. 现金等价物：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。如购入后 3 个月内到期的债券投资。
19. 成本与市价孰低法：指会计期末，将资产的成本与市价比较，并将两者中的低者作为该项资产的期末价值列示于资产负债表中的方法。
20. 混合投资：指同时兼有债权和股权性质的投资，如购买可转换债券。
21. 工资总额：指企业在一定时期内支付给职工的全部劳动报酬。
22. 应付税款法：所得税核算的一种方法，它将按纳税所得额计算的应交所得税全部作为当期的所得税费用处理。
23. 纳税所得额：指企业按照所得税法规定计算确定的应税收益，是计算交纳所得税的依据。
24. 递延税款：指采用纳税影响会计法核算所得税时，由于时间性差异造成的税前会计利润与纳税所得额之间的差额所产生的影响纳税的金额。
- 25（所得税核算的）递延法：核算所得税递延税款的一种方法。指本期由于时间性差异影响纳

税的金额，保留到这一差异发生相反变化的以后期间予以转销。当税率变更时，不需要调整“递延税款”账户的年初余额；本期发生的时间性差异影响纳税的金额，用现行税率计算；以后各期转销以前期间发生的时间性差异影响纳税的金额，按照原发生时的税率计算结转。

26. 盈余公积：指来源于企业生产经营活动的积累，属于具有特定用途的留存收益。

或：企业按规定从税后利润中提取的、具有专门用途的资金。

27. 债务重组：指债权人按照与其债务人达成的协议或法院的裁决同意债务人修改债务条件的事项。

28. 存货：企业生产经营过程中为销售或耗用而持有的各种资产，如商品、产成品、半成品、及各类材料、燃料、包装物、低值易耗品等。

29. 投资：企业为通过分配来增加财富，或为某求其他利益，而将资产让渡给其他单位所获得的另一项资产。

30. 汇兑损益：一笔涉及外币的经济业务在向记账本位币折算过程中，由于汇率变化而产生的一种折算差额。

五、简答题

1. 预计负债与或有负债的主要区别有哪些？
2. 应付福利费与公益金有何不同？
3. 长期股权投资核算的成本法与权益法的主要差别有哪些？
4. 企业为什么会发生坏账？会计上如何确认坏账损失？
5. 企业计算所得税时，为什么不能直接以会计利润作为纳税依据？
6. 现金折扣销售商品时，分别用总价法、净价法核算的应收账款有哪些不同？
7. 企业为什么要编制现金流量表？
8. 固定资产折旧与低值易耗品摊销有何不同？
9. 应付账款与应付票据有何区别？
10. 简述编制利润表的本期损益观、损益满计观及其主要差别。

简答题答案

1. 预计负债与或有负债的区别。

预计负债、或有负债都是由或有事项形成的，但两者有差别。主要表现在：或有负债是一种潜在义务，预计负债是一种现时义务。即使两者都属于现实义务，作为或有负债的现时义务，要么不是很可能导致经济利益流出企业，要么金额不能可靠计量；而作为现时义务的预计负债，很可能导致经济利益流出企业，同时金额能可靠计量。

2. 应付福利费与公益金有何不同？

相同点：两者都是用于企业福利方面的资金。

不同点：

- (1) 两者的性质不同。应付福利费属于企业对职工的负债，公益金属于所有者权益；
 - (2) 两者的来源不同。应付福利费从成本费用中提取，公益金从企业净利润中形成；
 - (3) 两者的用途不同。前者用于职工个人福利方面的支出，后者用于集体福利设施的支出。
3. 长期股权投资核算的成本法与权益法的主要差别有哪些？

成本法、权益法是长期股权投资的两种会计核算方法。两者的主要差别：

- (1) 被投资单位发生盈亏时，成本法下不予确认；权益法下要按所占被投资单位的持股比例计算投资收益或损失，并相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。
- (2) 对被投资单位分派的现金股利或利润，成本法下一般确认为投资收益；权益法下则冲减长期股权投资的账面价值。
- (3) 权益法下要求核算股权投资差额，成本法则无此要求。

4. 企业为什么会发生坏账？会计上如何确认坏账损失？

坏账是企业无法收回的应收账款。商业信用的发展为企业间的商品交易提供了条件。但由于市场竞争的激烈或其他原因，少数企业会面临财务困难甚至破产清算，这就给其债权人应收账款的收回带来了很大风险，不可避免会产生坏账。

我国现行制度规定，将应收账款确认为坏账应符合下列条件之一：

- (1) 债务人破产，依照破产清算程序偿债后，企业确实无法追回的部分；
- (2) 债务人死亡，既无财产可供清偿，又无义务承担人，企业确实无法追回的部分；
- (3) 债务人逾期未履行偿债义务超过 3 年，企业确实不能收回的应收账款。

5. 企业计算所得税时，为什么不能直接以会计利润作为纳税依据？

会计利润是按照会计准则和会计制度核算的。由于会计准则、制度和税法两者的目的不同，对资产、负债、收益、费用等的确认时间和范围也不同，从而导致税前会计利润与应纳税所得额之间产生差异。计算所得税必须以税法为准，故不能直接以会计利润为纳税依据，应将其调整为纳税所得额，据此计算应交的所得税。

6. 现金折扣销售商品时，分别用总价法、净价法核算的应收账款有哪些不同？

- (1) 两者确认现金折扣的时间不同。采用总价法，现金折扣只有客户在折扣期内付款时才予以确认；净价法把客户取得现金折扣视为一种正常现象，现金折扣在应收账款发生时就予以确认。
- (2) 两者对应收账款发生时的入账金额的确认方法不同。总价法按未扣除现金折扣的金额（即原发票金额）作为应收账款的入账金额，净价法将扣除现金折扣后的金额作为应收账款的入账金额。
- (3) 两者对现金折扣的会计处理不同。总价法将给予顾客的现金折扣作为理财费用，增加企

业的财务费用处理；净价法将给予顾客的现金折扣直接冲减了销售收入，顾客超过折扣期付款、企业因此多收入的金额视为企业提供信贷的收入，减少企业的财务费用处理。

7. 企业为什么要编制现金流量表？

现代经济条件下，企业的现金流量的多少决定企业的偿债能力和支付能力的强弱。这个非常重要的信息，前两张主表皆无法提供。现金流量表的主要作用有：

- (1) 说明企业一定时期内现金流入、流出的原因，评价企业未来获取现金的能力。
- (2) 说明企业的偿债能力和支付能力。
- (3) 通过净利润与经营活动的现金净流量的差异，可分析企业收益的质量。
- (4) 通过对现金投资与融资、非现金投资与融资的分析，全面了解企业的财务状况。

8. 固定资产折旧与低值易耗品摊销有何不同？

无形资产摊销和固定资产折旧都是通过一定方法将价值转移到有关成本或费用中。

两者的不同点：(1) 计算方法上：无形资产一般采用平均摊销法，固定资产除平均法外，还可采用加速法；(2) 会计处理上，无形资产摊销直接冲减“无形资产”账户记录，固定资产折旧须专设“累计折旧”账户；(3) 无形资产摊销期满无残值，固定资产在使用期满或报废时往往有残值。

9. 应付账款与应付票据有何不同？

应付账款与应付票据两者都是由于交易而引起的负债，都属于流动负债，但应付账款是尚未结清的债务，而应付票据是一种期票，是延期付款的证明，有承诺付款的票据作为凭据。

10. 简述编制利润表的本期损益观、损益满计观及其主要差别。

本期损益观：认为本期损益仅指当期进行营业活动所产生的正常性经营损益，据此利润表的内容只包括与本期正常经营有关的收支。

损益满计观：认为本期损益应包括所有在本期确认的收支，而不管产生的时间和原因，并将它们计列在本期的利润表中。

两者的差别在于对与本期正常经营无关的收支是否应包括在本期的利润表中。

六、经济业务题（做出下列经济业务的会计分录）

1、出售废料收到现金 234 元，其中销售收入 200 元，应收取的增值税额 34 元，购进时实际价款为 180 元。

2、收到售给新兴公司甲产品的货款 9,360 元（价款 8,000 元，增值税 1,360 元）以及复兴公司前欠货款 2,000 元。该产品成本为 6,000 元。

3、售给光明公司一批商品，专用发票列示的商品价款 7,692 元，增值税 1,308 元，共计

9,000 元，另用银行存款代垫运杂费 500 元（代垫运费发票已转交光明公司）货款延期收取。该产品成本为 5,500 元。

4、售给乙企业一批产品，增值税专用发票列示产品价款 17,094 元，增值税额 2,906 元，收到乙企业签发并承兑一商业承兑汇票，票面金额 20,000 元，票面利率 8.4%，期限 90 天。该产品成本为 15,000 元。

5、根据购货合同规定，通过银行转账预付给大华公司订购材料款 8,000 元。

6、采购员向群预借差旅费 400 元。

7、向利民工厂采购原料一批，专用发票列明原料价款 85,200 元，供应单位代垫运杂费 1,800 元，增值税额 14,790 元，已从银行付款 101,790 元，材料已验收入库，计划成本 83,000 元。

8、向光明公司采购原材料一批，专用发票列示原材料价款 80,000 元，增值税额 13,600 元，货款未付，材料已验收入库，计划成本 82,000 元。

9、某车间领用一批低值易耗品，实际成本 1,000 元（一次摊销）。

10、企业为销售产品。领用一批新的包装物，实际成本 1,000 元（包装物单独计价出售），售价 1,300 元。

11、企业购入不需要安装的旧设备一台，现行市价（含税）117,000 元，双方协商作价（含税）70,200 元，并支付运杂费 1,500 元，全部价款已用银行存款支付，设备经验收已交付生产使用。

12、预提固定资产大修理费用 1,000 元。

13、向华丰工厂支付租入生产设备租金 400 元。

14、出售一台闲置未用的设备，设备原价 74,000 元，已提折旧 10,000 元，按协商价 76,050 元购进，同时用银行存款支付拆卸费用 600 元。

15、企业在固定资产清查中，盘亏设备一台，其账面原值 2,800 元，累计已得折旧 1,700 元，经批准转入营业外支出。

16、与乙公司联营，将闲置未用的一项固定资产一仓库向乙公司投资，该固定资产账面原值为 280,000 元，已提折旧 110,000 元，经评估确定价值为 170,000 元，作为投资额。

17、购入某项非专利技术，根据协议规定，按转让价格 42,000 元一次性付款，已如数通过银行付清价款。

18、向某企业转让某项专利权的所有权，转让价款 90,000 元，已全部通过银行付讫，该专利权账面摊余价值为 73,000 元，营业税率 5%。

19、企业租入房屋一幢，用作营业店面及成品仓库用房，租赁期为 5 年，租入时即进行内部装修，其支付装修费 48,000 元。其中，应付工资 12,000 元，应付福利费 1,680 元，用银行存款支付其他费用 34,320 元。

- 20、企业用银行存款 60,000 元购入恒发公司债券 60 张，每张面值 1,000 元，月利率 0.8%，3 个月到期。
- 21、企业以每股 40 元（面值）购入恒发公司普通股 1,000 股，计 40,000 元，另付经纪小佣金等费用 200 元，价款共计 40,200 元，已从银行账户支付。
- 22、企业因急需资金，将购入恒发公司的普通股票 1,000 股（不带股利）出售，实收价款 39,300 元，已存入银行账户。
- 23、企业购入恒发公司当日发行的 4 年期，年利率为 12% 的债券按其账面价 200,000 元，以银行存款支付价款。
- 24、企业以银行存款 330,600 元购入安平股份有限公司的普通股股票 30,000 股，占该公司在外股份的 30%，该股份含有已经宣告分派的每股/元股利，共 30,000 元。
- 25、企业收到安平公司支付股利 30,000 元，存入银行账户。
- 26、向银行借入临时借款 100,000 元，期限 3 个月，年利率 3%，按月预提利息，到期一并还本付息，做借入时的分录。
- 27、一张面值为 50,000 元，年利率 4%，期限为 6 个月的商业承兑汇票到期，本息用银行存款支付。
- 28、与乙企业签订 200,000 元的销售合同，根据合同规定，上月已预收了货款的 50%，余额在本月产品送交后再收回，本月送交了产品。
- 29、因原出租包装箱 20 个未能收回，没收押金 1,170 元。
- 30、用银行归还到期的长期借款本金 170,000 元。
- 31、发行面值为 100,000 元，发行价格为 102,000 元，票面利率为 4%，5 年期的债券一批，准备用于建造厂房，债券代理发行费用 10,000 元，款项用银行存款收付。
- 32、企业以补偿贸易方式引进设备一台，设备价格和国外支杂费共计 100,000 美元，当月外汇率为 \$1=¥8.2，并用银行存款支付国内运杂费和关税人民币 20,000 元。
- 33、用银行存款补发前欠职工工资 40,000 元，并发放福利 10,000 元。
- 34、用银行存款归还前欠货光明企业货款 93,600 元。
- 35、交纳前欠所得税 80,000 元，增值税 20,000 元。
- 36、收到新兴企业投入的资金 100,000 元，投入的原值为 350,000 元的设备一台，双方确认的价值为 300,000 元。
- 37、接受某外商捐赠的全新设备一台，价值 200,000 元，所得税税率为 33%。
- 38、接受某外企外币投资 100,000 美元，当天的外汇汇率为 \$1=¥8.3，双方合同约定的汇率 \$1=¥8.2。
- 39、将 200,000 元资本公积，转增资本。

- 40、出租包装物一批，取得租金收入 5,000 元，包装物的成本为 3,400 元，采用一次摊销法，租金收入已存入银行。
- 41、销售产品一批，售价 30,000 元，增值税率 17%。该产品成本 20,000 元，企业为及早收回货款而在合同中规定的现金折扣为 2 / 10、N / 30。
- 42、上述款项于 10 日内收到。
- 43、出售不需房屋一座，售价 80,000 元，该房屋账面价值 150,000 元，已的折旧 100,000 元，发生清理费用 1,000 元，均以银行存款收付（出售不动产营业税率 5%）。
- 44、基本生产车间领用原材料一批，计划成本 80,000 元。
- 45、企业设有运输、供水两个辅助生产车间，供水车间领用原材料计划成本 28,000 元，运输车间领用原材料计划成本 32,000 元。
- 46、分配应支付的职工工资，基本生产车间生产工人工资 30,000 元，运输车间人员工资 4,500 元，供水车间人员工资 5,500 元，基本生产车间管理人员工资 3,000 元，行政管理人员工资 7,000 元。
- 47、提取并分配职工福利费。

答案：

- | | |
|----------|-----|
| 1. 借：现金 | 234 |
| 贷：其他业务收入 | 200 |

应交税金——交增值税（销）	34		
借：其他业务支出	180		
贷：原材料	180		
2. 借：银行存款	11360	借：主营业务成本	6000
贷：主营业务收入	8000	贷：产成品	6000
应交税金——应交增值税（销项税）	1360		
应收帐款——复兴公司	2000		
3. 借：应收帐款——光明公司	9500	借：主营业务成本	5500
贷：主营业务收入	7692	贷：产成品	5500
应交税金——增值税（销项税）	1308		
银行存款	500		
4. 借：应收票据	20000	借：主营业务成本	15000
贷：主营业务收入	17094	贷：产成品	15000
应交税金——增值税（销项税）	2906		
5. 借：预付帐款——大华公司	8000		
贷：银行存款	8000		
6. 借：其他应收款——备用金一向群	400		
贷：现金	400		
7. 借：材料采购	87000	借：原材料	83000
应交税金——增值税（进）	14790	材料成本差异	4000
贷：银行存款	101790	贷：材料采购	87000
8. 借：材料采购	8000	借：原材料	82000
应交税金——增值税（进）	136000	贷：材料采购	80000
贷：应付帐款	93600	材料成本差异	2000
9. 借：制造费用	1000		
贷：低值易耗品	1000		
10. 借：银行存款	1321	借：其他业务交出	1000
贷：其他业务收入	1300	贷：包装物	1000
应交税金——增值税	221		
11. 借：固定资产	118500		
贷：累计折旧	46800		

	银行存款	71700		
12.	借：制造费用	1000		
	贷：预提费用	1000		
13.	借：制造费用	400		
	贷：银行存款	400		
14.	借：固定资产情况	64000	借：固定资产清理	600
	累计折旧	10000	贷：银行存款	600
	贷：固定资产	74000		
	借：银行存款	76050	借：固定资产清理	11450
	贷：固定资产清理	76050	贷：营业外收入	11450
15.	借：待处理财产损益	1100	借：营业外支出	1100
	累计折旧	1700	贷：待处理财产损益——待处	
	贷：固定资产	2800	理固定资产损益	1100
16.	借：长期股权投资	170000		
	累计折旧	110000		
	贷：固定资产	280000		
17.	借：无形资产——非专利技术	42000		
	贷：银行存款	42000		
18.	借：银行存款	90000		
	贷：无形资产——去利权	73000		
	应交税金——应交营业税	4500		
	营业外收入	12500		
19.	借：长期待摊费用	48000		
	贷：应付工资	12000		
	应付福利费	1680		
	银行存款	34320		
20.	借：短期投资——债券投资	60000		
	贷：银行存款	60000		
21.	借：短期投资——股票投资	40200		
	贷：银行存款	40200		
22.	借：银行存款	39300		

投资收益	900		
贷：短期投资——股票投资	40200		
23. 借：长期债权投资——债券投资（面值）	200000		
贷：银行存款	200000		
24. 借：长期股权投资	300600		
其他应收款	30000		
贷：银行存款	330600		
25. 借：银行存款	30000		
贷：其他应收款	30000		
26. 借：银行存款	100000		
贷：短期借款	100000		
27. 借：应付票据	50000		
财务费用	1000		
贷：银行存款	51000		
28. 借：银行存款	134000	借：主营业务成本	120000
预收帐款	100000	贷：产成品	120000
贷：主营业务收入	200000		
应交税金——增值税（销项税）	34000		
29. 借：其他应付款	1170		
贷：其他业务收入	1000		
应交税金——增值税（销项税）	170		
30. 借：长期借款	170000		
贷：银行存款	170000		
31. 借：银行存款	102000		
贷：应付债券——债券面值	100000	借： 在建工程	10000
——债券溢价	2000	贷：银行存款	10000
32. 借：在建工程	20000	借：在建工程	820000
贷：银行存款	20000	贷：长期应付款	820000
33. 借：应付工资	40000		
应付福利费	10000		
贷：银行存款	50000		

34. 借：应付帐款——光明公司	93600		
贷：银行存款	93600		
35. 借：应交税金——应交所得税	80000		
——应交增值税	20000		
贷：银行存款		100000	
36. 借：银行存款	100000		
固定资产	350000		
贷：累计折旧	50000		
股本	400000		
37. 借：固定资产	200000		
贷：递延税款	66000		
资本公积	134000		
38. 借：银行存款	830000		
贷：股本	820000		
资本公积	10000		
39. 借：资本公积	200000		
贷：股本	200000		
40. 借：银行存款	5850		借：其他业务支出
3400			
贷：其他业务收入	5000		贷：包装物
3400			
应交税金——增值税（销项税）	850		
41. 借：应收帐款	35100	借：主营业务成本	20000
贷：主营业务收入	30000	贷：产成品	
20000			
应交税金——增值税（销项税）	5100		
42. 借：银行存款	34398		
财务费用	702		
贷：应收帐款	35100		
43. 借：固定资产清理	50000	借：固定资产清理	1000
累计折旧	100000	贷：银行存款	1000

贷：固定资产	150000		
借：银行存款	80000	借：固定资产清理	4000
贷：固定资产清理	80000	贷：应交税金——应交营业税	4000
借：固定资产清理	25000		
贷：营业外收入	25000		
44. 借：生产成本——基本	80000		
贷：原材料	80000		
45. 借：生产成本——辅助生产成本——供水车间		28000	
——运输车间		32000	
贷：原材料		60000	
46. 借：生产成本——基本生产成本		30000	
生产成本——辅助生产成本——供水		5500	
——运输		4500	
制造费用		3000	
管理费用		7000	
贷：应付工资		50000	
47. 借：生产成本——基本生产成本		4200	
生产成本——辅助生产成本——供水车间		770	
——运输车间		630	
制造费用		420	
管理费用		980	
贷：应付福利费		7000	

七、综合经济业务题（计算并做出下列经济业务的会计分录）

练习一

一、目的：练习短期投资核算

二、资料：

1、某企业 2020 年 2 月 1 日购入 2004 年 1 月 1 日发行的债券一批，每半年付息一次，实际支付价 30,500 元，其中应计利息为 250 元，当年 7 月 1 日收到利息 1,500 元存入银行，2020 年 7 月 2 日以 31,500 元转让。

2、某企业 2020 年 5 月 1 日购入能上市交易的股票，实际支付价 65,200 元，其中已宣告发放但尚未支取的股利 200 元。

3、某企业出售股票，实际取得价款为 40,500 元，该股票账面价值 35,000 元，购入时支付的已宣告发放但尚未支取股利 500 元。

三、要求编制有关分录。

练习一答案：

1、借：短期投资	30,250
应收利息	250
贷：银行存款	30,500
借：银行存款	1,500
贷：短期投资	1,250
应收利息	250
借：银行存款	31,500
贷：短期投资	29,000
投资收益	2,500
2、借：短期投资	65,000
应收股利	200
贷：银行存款	65,200
3、借：银行存款	40,500
贷：短期投资	35,000
应收股利	500
投资收益	5,000

练习二

一、目的：练习应收票据的核算

二、资料：

1、A 企业销售给 B 工厂机器一台，计 100,000 元不含税价，增值税率 17%，按合

同规定 B 工厂以一张利率为 6%，期限为 90 天的商业承兑汇票支付，要求编制①收到票
据，②票据到期，收到存款；③票据到期，付款方无款支付的会计分录。

2、企业将一张票面金额为 20,000 元，期限为 6 个月的不带息应收票据，在持有 3
个月时间向银行办理贴现，银行同意受理，贴现率为 10%，要求作相关分录。

3、企业将一张未到期的商业汇票持往银行办理贴现，该汇票面值为 40,000 元，期
限为 90 天，带息利率为 6%，签发日为 3 月 1 日，贴现日为 3 月 31 日，贴现率为
10%。要求作贴现、到期贴现银行通知，付款人无款，特从本企业存款户扣收上述票款
分录

练习二答案：

1、（1）借：应收票据	117,000	
贷：主营业务收入	100,000	
应交税金-应交增值税（销项税）		17,000
（2）借：银行存款	118,755	
贷：应收票据	117,000	
财务费用	1,755	
（3）借：应收账款	118,755	
贷：财务费用	1,755	
应收票据	117,000	
2、借：财务费用	500	
银行存款	19,500	
贷：应收票据	20,000	
3、借：银行存款	39.698	
财务费用	302	
贷：应收票据	40,000	
借：应收账款	40,600	
贷：银行存款	40,600	

练习三

一、目的：练习备抵法的坏账损失核算

二、资料：

某企业 2001 年年末应收账款余额为 18 万元，该年年初坏账准备账户贷方余额为

600 元，该年没有发生坏账损失。2002 年发生坏账损失 900 元，年末应收账款余额为 22 万元。2003 年末发生坏账损失，上年核销的坏账损失又收回 500 元，年末应收账款余额为 25 万元。2004 年末发生坏账损失，年末应收账款余额为 23 万元。该企业提取坏账准备的比例为 4%。

要求、根据资料按应收账款余额百分比法计算该企业各年年末应提取的坏账准备并编制有关会计分录。

练习三答案：

1、2001 年

120

借：管理费用

贷：坏账准备	120
2002 年	
借：坏账准备	900
贷：应收账款	900
借：管理费用	1060
贷：坏账准备	1060
2003 年	
借：应收账款	500
贷：坏账准备	500
借：银行存款	500
贷：应收账款	500
借：坏账准备	380
贷：管理费用	380
2004 年	
借：坏账准备	80
贷：管理费用	80

练习四

一、目的：练习材料按实际成本计价的核算

二、资料：

 某企业为小规模纳税人，4 月 1 日签发 3 个月期限带息银行承兑汇票一张，面值 11,700 元，票面利率为 10%，购入原材料一批，专用发票上材料价款为 10,000 元，增值税额 1,700 元，材料尚未到达（该企业对材料采用实际成本核算）。

三、要求编制 4 月 1 日经济业务分录以及票据到期因存款账户不足无款支付分录。

练习四答案：

1、借：在途物资	11,700
贷：应付票据	11,700
2、借：应付票据	11,700
财务费用	292.50
贷：短期借款	11,992.50

练习五：

一、目的：练习存货发出的核算

二、资料：

甲存货年初结存数量 3000 件，结存金额 8700 元。本年 1 月进货情况如下：

日 期	单价（元 / 件）	数量（件）	金额（元）
9 日	3. 10	4, 100	12, 710
12 日	3. 20	6, 000	19, 200
20 日	3. 30	4, 500	14, 850
26 日	3. 40	1, 800	6, 120

1 月 10 日、13 日、25 日分别销售甲存货 2, 500 件、5, 500 件、7, 000 件。

要求：采用下列方法分别计算甲存货本年 1 月的销售成本、期末结存金额。

（1）加权平均法

（2）先进先出法

（3）后进先出法

练习五答案：

（1）加权平均法：加权平均单价

$$=8,700+12,710+19,200+14,850+6,120/3,000+4,100+6,000+4,500+1,800$$
$$=3.1742 \text{ 元}$$

$$1 \text{ 月销售成本}=15000 \times 3.1742=47613 \text{ 元}$$

$$1 \text{ 月末存货结存金额}=(8,700+12,710+19,200+14,850+6,120)-47,613=13,967 \text{ 元}$$

本题中，根据加权平均单价先计算期末结存金额，再倒挤本期销售成本也可。即：

$$1 \text{ 月末存货结存金额}=4,400 \times 3.1742=13,966 \text{ 元}$$

$$1 \text{ 月销售成本}=(8,700+20,910+31,500+23,850+9,810)-13,966=47,614 \text{ 元}$$

（2）先进先出法：

$$1 \text{ 月销售成本}=2500 \times 2.9+500 \times 2.9+4100 \times 3.1+900 \times 3.2+5100 \times 3.2+1900 \times 3.3=46,880$$

$$1 \text{ 月末结存金额}=2600 \times 3.3+6120=14,700 \text{ 元}$$

$$\text{或}=(8700+12710+19200+14850+6120)=14,700 \text{ 元}$$

（3）后进先出法：

$$1 \text{ 月销售成本}=2500 \times 3.1+5500 \times 3.2+4500 \times 3.3+500 \times 3.2+1600 \times 3.1+400 \times 2.9=47920$$

$$1 \text{ 月末结存金额}=2600 \times 2.9+6120=13660.9+6120=13660 \text{ 元}$$

$$\text{或} = (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) - 47920 = 13,660$$

练习六

一、目的：练习材料按计划成本计价的核算

二、资料：

1、B企业为一般纳税人，甲材料采用计划成本核算。期初资料如下：

“原材料—甲材料” 500,000 元

“材料成本差”（借方） 5,000 元

2、本月经济业务如上：

（1）购进原材料甲一批，价款 100,000 元，增值税 11,700，发票结算凭证均收到，货款通过银行汇票支付，但材料尚未运到。

（2）上述材料运到并验收入库，计划成本 110,000 元；

（3）本月发出甲材料计划成本 200,000 元，其中：基本生产车间产品领用 150,000 元，辅助生产车间领用 40,000 元，厂部管理部门领用 5,000 元，销售部门领用 5,000 元。

三、要求：

1、计算本月材料成本差异率

2、计算发出材料应负担的成本差异

3、编制有关的会计分录

练习六答案：

1、原材料成本差异率 = $5,000 \div (500,000 + 5,000) = 1\%$

2、发出原材料应负担差异 = $200,000 \times 1\% = 2,000$ （元）

3、（1）借：材料采购 100,000

应交税金——应交增值税（进项税） 17,000

贷：其他货币资金 117,000

（2）借：原材料 110,000

贷：材料采购 100,000

材料成本差异 10,000

（3）借：生产成本 190,000 借：生产成本 1520（红色）

管理费用5,000

管理费用40（红色）

营业费用5,000

营业费用40（红色）

贷：原材料200,000

贷：材料成本差异1600（红色）

练习七

- 一、目的：练习期末存货计价
- 二、资料：

某公司有 A、B、C、D 四种存货，分属甲、乙两大类（如下表），期末采用“成本与可变现净值孰低法”计价：

项目	结存量	单位成本	单位可变现净值
甲类：			
A	500	60	70
B	300	85	70
乙类：			
C	400	55	60
D	200	90	85

三、要求：按单项比较法，分别采用直接转销法和备抵法编制会计分录。

练习七答案：

1、

项目	成本	可交现净值	单项比较	分类比较	总额比较
甲类：	30,000	35,000	30,000		
A	25,500	21,000	21,000		
B	55,500	56,000		55,500	
小计					

乙类:					
C	22,000	24,000	22,000		
D	18,000	17,000	17,000		
小计	40,000	41,000		40,000	
总计	95,500	97,000	90,000	95,500	95,500

(1) 直接转销法:

借: 存货跌价损失 5,500

 贷: 存货-A 4,500

 -D 1,000

(2) 备抵法:

借: 存货跌价损失 5,500

 贷: 存货跌价准备-A 4,500

 -D 1,000

练习八

- 一、目的: 练习长期股权投资的账务处理
- 二、资料:

甲公司于 2002 年 1 月 1 日以每股 10 元市价购入乙公司的普通股 10,000 股, 作为长期投资, 另付佣金等费用 500 元。2003 年月 1 月 31 日乙公司宣布: 上年净利润为 100,000 元, 分派的每股现金股利为 1 元, 甲公司 2003 年 2 月 3 日收到 10,000 股的股利。要求:

- (1) 若甲公司占乙公司表决权股份 10%时, 编制 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 2 月 3 日的有关会计分录。
- (2) 若甲公司占乙公司表决权股份 40%时, 编制 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 2 月 3 日的有关会计分录。

练习八答案:

- 1、10%股权成本法
- (1) 购入借: 长期股权投资——股票 (投资成本) 100,500
 - 贷: 银行存款 100,500
 - (2) 宣告 借: 应收股利 10,000
 - 贷: 投资收益 10,000

(3) 收到 借：银行存款	10,000
贷：应收股利	10,000

40%股权权益法

(1) 购入 借：长期股权投资-股票（投资成本）	100,500
贷：银行存款	100,500
(2) 年底 借：长期股权投资（损益调整）	40,000
贷：投资收益	40,000
(3) 宣告 借：应收股利	10,000
贷：长期股权投资-股票（损益调整）	10,000
(4) 收到借：银行存款	10,000
贷：应收股利	10,000

练习九：

一、目的：练习长期债权投资的账务处理

二、资料：

1、甲公司于 2002 年 1 月 1 日购入乙公司当日发行的面值为 100,000 元的债券，购入价格为 102,000 元，期限为 5 年，票面利率 4%，每年计算利息一次，债券到期还本付息。

要求：编制购入债券、计提利息、溢价摊销、债券到期偿还时的会计分录。（溢价摊销采用直线法）

2、甲公司于 2002 年 7 月 1 日购入丙公司当年 1 月 1 日发行的三年期债券 200,000 元，购入价格 200,000 元，票面利率 3%，每年计算利息一次，债券到期一次还本付息。（折价采用直线法摊销）要求：编制购入，年末计息及摊销折价，到期时会计分录。

练习九答案：

1、(1) 购入 1.1

借：长期债权投资-债券投资（面值）	100,000
-债券投资（溢价）	2,000
贷：银行存款	102,000

(2) 12.31

借：长期债权投资-债券投资（应计利息）	4,000
贷：投资收益	3,600

长期债权投资-债券投资（溢价）	400
(3) 借：银行存款	120,000
贷：长期债权投资——债券投资（面值）	100,000
——债券投资（应计利息）	16,000
——债券投资（溢价）	400
投资收益	3,600

2、(1) 购入 7.1

借：长期债权投资-债券投资（面值）	200,000
-债券投资（应计利息）	3,000
贷：长期债权投资-债券投资（折价）	3,000
银行存款	200,000

(2) 年末计息

第一年：借：长期债权投资——债券投资（折价）	600
——债券投资（应计利息）	3,000
贷：投资收益	3,600

第二、三年

借：长期债权投资——债券投资（折价）	1,200
——债券投资（应计利息）	6,000
贷：投资收益	7,200

(3) 到期：

借：银行存款	218,000
贷：长期债券投资-债券投资（应计利息）	18,000
长期债权投资-债券投资（面值）	200,000

练习十

一、目的：练习固定资产增减核算

二、资料：

1、企业报废超龄使用设备一台，原值 87,500 元，预计残值收入 5,000 元，预计清理费 1,750 元，清理中实际入库残值 4,000 元，以银行存款支付清理费 2,000 元，作转入清理、支付清理费和结转清理净损益会计分录。

2、企业出售厂房一栋，原值 600,000 元，计提折旧 200,000 元，支付清理费 10,000 元，出售收入 500,000 元，营业税率 5%。

3、某企业接受联营方投入设备一台，投入单位原账面值 200,000 元，累计折旧 20,000 元，经评估，该设备原价为 200,000 元，净值 170,000 元，设备已交付使用。

三、要求编制有关分录。

练习十答案：

1、（1）借：固定资产清理	3,250
累计折旧	84,250
贷：固定资产	87,500
（2）借：原材料	4,000
贷：固定资产清理	4,000
（3）借：固定资产清理	2,000
贷：银行存款	2,000
（4）借：营业外支出 1,250	
贷：固定资产清理	1,250
2、（1）借：固定资产清理	400,000
累计折旧	200,000
贷：固定资产	600,000
（2）借：固定资产清理	10,000
贷：银行存款	10,000
（3）借：银行存款	500,000
贷：固定资产清理	500,000
（4）借：固定资产清理	25,000
贷：应交税金-应交营业税	25,000
（5）借：固定资产清理	65,000
贷：营业外收入	65,000
3、借：固定资产	200,000
贷：实收资本	170,000

练习十一

一、目的：练习固定资产折旧及账务处理

二、资料：

1、某企业厂房一栋，原值 200 万元，预计使用 20 年，预计净残值率为 4%，要求用直线法计算月折旧率和月折旧额。

2、某厂购买生产线一条，安装交付使用，固定资产原值 40 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值 1.6 万，要求用双倍余额递减法计算各年折旧。

3、某项固定资产原值为 10 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值 4000 元。

要求：采用年数总和法计算各年折旧。

练习十一答案：

1、月折旧率	0.4%	月折旧额	8,000 元
2、第一年	16 万元		
二	9.6 万元		
三	5.76 万元		
四、五两年各	3.52 万元		
3、第一年	3.2 万元	第二年	2.56 万元
三	1.92 万元	四	1.28 万元
五	0.64 万元		

练习十二：

一、目的：练习固定资产增加的核算

二、资料：

A 公司（一般纳税人）购入一台需要安装的设备，支付买价 10,000 元，增值税 1,700 元，运输费 500 元；安装设备时，领用企业生产用原材料一批，账面价值 1,000 元，市价 1,200 元，购进该批原材料时支付增值税 170 元；支付外请安装工人工资 1,500 元。

上述有关款项已通过银行收付。

- 要求：（1）计算该项固定资产的原始价值；
- （2）对上项固定资产，编制自购入、安装及交付使用的会计分录。

练习十二答案：

该项固定资产的原始价值=10000+1700+500+1000+170+1500=14,870元	
购入待安装时：	
借：在建工程	12,200
贷：银行存款	12,200
安装领用本企业生产用原材料时：	
借：在建工程	1,170
贷：原材料	1,000
应交税金——应交	增值税（进项税额转出） 170
支付安装工人工资时：	
借：在建工程	1,500
贷：银行存款	1,500
安装完毕交付使用时：	
借：固定资产	14,870
贷：在建工程	14,870

练习十三

- 一、目的：练习无形资产核算
- 二、资料：

甲企业将一项专利所有权转给乙企业，取得专利转让收入 50,000 元，该专利摊余价值 40,000 元，应交营业税 5%，①作取得转让收入、结转专利成本和计算营业税额会计分录。②假如仅转让专利使用权，转让收入 50,000 元，支付人工费 1,000 元，资料费 2,000 元，应交营业税 5%，作相关会计分录。

练习十三答案：

- 1、所有权转让：

借：银行存款	50,000
贷：无形资产-专利权	40,000
应交税金	2,500
营业外收入	7,500

2、使用权转让

借：其他业务支出	3,000
贷：应付工资	1,000
银行存款	2,000
借：银行存款	50,000
贷：其他业务收入	50000
借：其他业务支出	2,500
贷：应交税金-应交营业税	2,500

练习十四

一、目的：练习应付账款和应付票据、应交税金的核算

二、资料：

1、某企业为一般纳税人，于 2003 年 12 月 4 日购入原材料一批，专用发票上价款 10,000 元，增值税 1,700 元，双方协商下年 1 月 1 日付款，材料于 2003 年 12 月 10 日到达验收入库，计划成本 9700 元，2004 年 1 月 1 日付款时，因资金不足故签发一张金额为 11,700 元，商业承兑汇票抵付货款，年利率为 4%，期限 6 个月，（1）票据到期支付本息（2）假设票据到期无款支付。要求编制有关会计分录。

2、某企业为小规模纳税人，本期购入原材料一批，专用发票上材料价款为 10,000 元，增值税额 1,700 元，企业以银行汇票支付，材料尚未到达（该企业对材料采用实际成本核算）。同日，销售产品一批，含税价 20,000 元，货款未收（增值税税率 6%）。要求编制相关分录。

练习十四答案：

1、 借：材料采购 10,000

 应交税款-应交增值税（进项税） 1,700

贷：应付账款	11,700
借：原材料	9,700
材料成本差异	300
贷：材料采购	10,000
借：应付账款	11,700

贷：应付票据-商业承兑汇票 11,700

到期支付

借：应付票据 11,700

财务费用 234

贷：银行存款 11,934

到期无款支付：

借：应付票据 11,700

财务费用 234

贷：应付账款 11,934

2、购入材料

借：在途物资 11,700

贷：其他货币资金-银行汇票 11,700

借：应收账款 20,000

贷：主营业务收入 18,867

应交税金-应交增值税 1,133

练习十五：

一、目的：练习增值税的核算

二、资料：

某工业企业为增值税一般纳税人，材料按实际成本进行日常核算。月初，“应交税金-未交增值税”账户贷方余额为 340,000 元，本月发生如下业务：

(1) 购入一台设备，增值税专用发票上的设备价款 200,000 元，增值税额 34,000 元。款项已通过银行支付。

(2) 购入原材料一批，增值税专用发票上的材料价款 50,000 元，增值税额为 8,500 元。材料已经验收入库，货款尚未支付。

(3) 从小规模纳税企业购入材料一批，销货方开出的发票上的货款为 530,000 元，企业开出承兑的商业汇票。材料已经验收入库。

(4) 出售厂房一栋，所得价款 400,000 元已存入银行。营业税率为 5%。

(5) 用银行存款交纳增值税 200,000 元。

要求：（1）编制相应的会计分录。

（2）计算本月应交的增值税。

练习十五答案：

（1）借：固定资产

234,000

贷：银行存款	234 000
(2) 借：原材料	50,000
应交税金——应交增值税（进项税额）	8,500
贷：应付账款	58,500
(3) 借：原材料	530,000
贷：应付票据	530,000
(4) 借：银行存款	400,000
贷：固定资产清理	400,000
借：固定资产清理	20,000
贷：应交税金——应交营业税	20,000
(5) 借：应交税金——应交增值税（已交税金）	200,000
贷：银行存款	200,000

本月未交增值税=340,000-8,500-200,000=131,500（元）

练习十六

一、目的：练习所得税的核算

二、资料：

某企业某年实现利润 300 万元，与其相关业和如下：

- (1) 该企业计税工资总额为 40 万元，实际支出工资 52 万元；
- (2) 该企业按实际支付工资的 14%计提职工福利费；
- (3) 支付非公益性捐赠 1 万元；
- (4) 支付各项税收滞纳金和罚款 3 万元；
- (5) 被没收财物的损失 4.4 万元；
- (6) 向非金融机构借款 100 万元，年利率 7%，金融机构同期贷款利率为 5%。
- (7) 当年取得投资收益 30 万元，其中出售短期股票投资收益 10 万元，出售公司债券收益 10 万元，分得长期股票投资股利 8 万元，国库券利息收入 2 万元。
- (8) 该企业某项设备，按税法规定使用 6 年，按会计规定使用 3 年，假设设备原价 30 万元，按平均年限法计提折旧（不考虑残值）。

要求：

- (1) 根据上述资料，完成下列计算（所得税率 33%）
 - (1) 永久性差额
 - (2) 时间性差异额

(2) 用应付税款法和纳税影响会计法作第一年相应会计分录

练习十六答案:

(1) 永久性差异额=14.08 万元 $0.8 \times 33\% = 4514.08 \times 33\% = 45,464$ 元

(2) 时间性差异额=5 万元

应纳税所得额=(300 万+14.08 万+5 万) $\times 33\% = 105,296$ 元

应付税款法

借: 所得税 105,296

贷: 应交税金——应交所得税 105,296

纳税影响会计法

借: 所得税 88,796

递延税款 16,500

贷: 应交税金 105,296

练习十七:

一、目的: 练习长期借款的核算

二、资料:

甲企业为建造办公楼发生的专门借款有: ①2001 年 12 月 1 日, 借款 100 万元, 年利率 6%, 期限 3 年; ②2002 年 7 月 1 日, 借款 200 万元, 年利率 6%, 期限 2 年。该办公楼于 2002 年年初开始建造, 当年 1 月 1 日支出 80 万元; 7 月 1 日支出 120 万元。

要求: (1) 计算 2001 年 12 月 31 日的借款利息费用。

(2) 计算 2002 年 12 月 31 日的借款利息费用。

练习十七答案:

(1) 2001 年 12 月 31 日:

实际借款利息=1,000,000 $\times 6\% \div 12 = 5,000$ 元

借: 财务费用 5,000

贷: 长期借款 5,000

(2) 2002 年 12 月 31 日:

实际借款利息=1,000,000 $\times 6\% + 2,000,000 \times 6\% \div 2 = 120,000$ 元

累计支出加权平均数=800,000 $\times 12 \div 12 + 1,200,000 \times 6 \div 12 = 1,400,000$ 元

资本化率=120,000 / (1,000,000 $\times 12 \div 12 + 2,000,000 \times 6 \div 12$) =6%

利息资本化金额=累计支出加权平均数 \times 资本化率=1,400,000 $\times 6\% = 84,000$ 元
利息费用=当期实际发生的利息总额-利息资本化金额=120,000-84,000=36,000 元

借：在建工程	84,000
财务费用	36,000
贷：长期借款	120,000

练习十八

一、目的：练习应付债券的核算

二、资料：

1、某企业于 2002 年 1 月 1 日为某工程发行债券，总面值 100 万元，发行价 106 万元，年利率为 10%，期限 3 年，发行费用 6,000 元以存款支付。（到期还本付息）

要求：编制该企业发行债券、期末计息的会计分录。

（注：企业采用直线法摊销）

2、海伦公司 2002 月 1 日发行三年期债券 20,000,000 元，发行价格 20,900,000 元，票面利率为 10%，付息日为每年 6 月 30 日和 12 月 31 日，本金到期连同最后一次利息偿还，所筹资金用于补充生产经营资金，公司采用直线法摊销。

要求：编发行时、付息和摊销及到期还本的会计分录。

练习十八答案：

1、（1）发行

借：在建工程	6,000
贷：银行存款	6,000
借：银行存款	1,060,000
贷：应付债券—债券面值	1,000,000
—债券溢价	60,000

（2）期末

借：在建工程	80,000
应付债券—债券溢价	20,000
贷：应付债券——应付利息	100,000

2、（1）发行

借：银行存款	20,900,000
贷：应付债券—债券面值	20,000,000
—债券溢价	900,000

（2）计息

借：财务费用	850,000
--------	---------

应付债券-债券溢价	150,000
贷：银行存款	1,000,000
(3) 到期：	
借：应付债券-债券面值	20,000,000
-债券溢价	150,000
财务费用	850,000
贷：银行存款	21,000,000

练习十九

一、目的：练习长期应付款的核算

二、资料：

某企业以补偿贸易方式引进设备业务一项，货款 60,000 美元，当日汇率 8 元，用银行存款支付国内运费和关税 30,000 元，安装设备时领用生产库原材料 1,000 元，（增值税 17%），人工费 8,000 元，同时向银行借入人民币长期借款 30,000 元，支付安装费。工程完工交付使用后，生产 70,0000 元产品全部用于归还提供设备的国外企业，在归还借款时，由于汇率变动，需多支付人民币 20,000 元。

三、要求根据上述资料编制有关会计分录。

习题十九答案：

1、引进

借：在建工程	480,000
贷：长期应付款——应付偿贸易款	516,000

2、付国内费

借：在建工程	30,000
贷：银行存款	30,000

3、安装

借：在建工程	9,170
贷：原材料	1,000
应交税金——应交增值税（进项税转出）	170
应付工资	8,000

4、借款支付安装费

借：在建工程	30,000
--------	--------

贷：长期借款 30,000

5、交付

 借：固定资产 549,170

 贷：在建工程 549,170

6、销售：

 借：应收账款 700,000

 贷：主营业务收入 700,000

7、期末汇率差

 借：财务费用 20,000

 贷：长期应付款 20,000

8、归还

 借：长期应付款 500,000

 贷：应收账款 500,000

练习二十

一、目的：练习实收资本的核算

二、资料：大地公司 2003 年 5 月发生下列经济业务：

1、公司收到国家投资 2,000,000 元，同时收到天星公司投资 500,000 元，均已存入银行。

2、收到天威公司投入的外币 40,000 美元，当日的汇率为 1：8.30，合同约定的汇率为 1：8.20。

3、收到红星公司投资原材料一批，该批材料的价款为 200,000 元，增值税额 34,000 元，材料已验收入库。

4、收到中华公司投资的一台已使用过的设备，其原价为 500,000 元，已提折旧 100,000 元，经评估确认的净值为 350,000 元。

三、要求编制上述业务的会计分录。

练习二十答案

1、借：银行存款 2,500,000

 贷：实收资本 2,500,000

2、借：银行存款 332,000

 贷：实收资本 328,000

资本公积	4,000
3、借：原材料	2000,000
应交税金——进项	34,000
贷：实收资本	234,000
4、借：固定资产	500,000
贷：实收资本	350,000
累计折旧	150,000

练习二十一：

一、目的：练习销售的核算

二、资料：某公司 2003 年 12 月发生下列经济业务：

某企业 2003 年 12 月 10 日，采用托收承付结算方式售给光环公司甲产品 3000 件，每件
售价 150 元，单位成本 100 元，增值税税率 17%，以银行存款代垫运杂费 1200 元，已向
银行办妥托收。

要求：（1）试编制收入和结转成本的会计分录。

（2）假若 2004 年 1 月 10 日资产负债表日，环球公司收到因质量问题退回的甲商
品 10 件（为方便起见退回商品不考虑承担代垫运费），当即以银行存款退回，所得
税税率为 30%，编制退货、退款有关分录。

练习二十一答案

（1）借：应收账款	527,700	
贷：主营业务收入	450,000	
应交税金-应交增值税（销项税额）	76,500	
银行存款		1,200
借：主营业务成本	300,000	
贷：库存商品（产成品）	300,000	
（2）借：以前年度损益调整	1500	
应交税金-应交增值税（销项税额）	255	
贷：银行存款		1755
借：库存商品	1000	
贷：以前年度损益调整	1000	
借：应交税金-应交所得税	150	
贷：以前年度损益调整	150	
借：利润分配-未分配利润	350	

练习二十二答案：

一、目的：练习债务重组的核算

二、资料：

2002 年 1 月 1 日，A 公司销售一批材料给 B 公司，含税价为 105,000 元。2002 年 7 月 1 日，B 公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，A 公司同意 B 公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为 80,000 元，增值税率为 17%，产品成本为 70,000 元。假定 A 公司为应收账款计提的坏账准备为 5,000 元，，产品已于 7 月 1 日运往 A 企业。

要求：（1）债务人获得的债务重组收益

（2）分别编制 A 公司和 B 公司与上述业务有关的会计分录。

（1）债务人重组债务的账面价值=105,000（元）

视同销售应交的增值税=80000x17%=13,600（元）

债务人获得的债务重组收益=105000-70000-13600=21,400 元

（2）会计分录。

债务人 B 公司：

借：应付账款 105,000

贷：库存商品 70,000

应交税金——应交增值税（销项税额） 13,600

资本公积-其他资本公积 21,400

债权人 A 公司：

借：物资采购 86,400

应交税金——应交增值税（进项税额） 13,600

坏账准备 5,000

贷：应收账款 105,000

练习二十三：

一、目的：练习财务报表的编制

二、资料：

A 公司 2002 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：

应收账款-甲 15,000 元（借） 应付账款-A 30,000 元（贷）

预收账款-丙 20,000 元（贷） 预付账款-C 10,000 元（借）

预收账款-丁 13,000 元（借） 预付账款-D 18,000 元（贷）
预提费用-利息 40,000 元（贷） 待摊费用-租金 15,000 元（借）
预提费用-修理费 20,000 元（借）
长期债权投资 450,000 元（借），其中一年内到期的有 250,000 元。

要求：计算资产负债表上列项目的金额（列示计算过程）：

- (1) “应收账款”项目
- (2) “应付账款”项目
- (3) “预收账款”项目
- (4) “预付账款”项目
- (5) “待摊费用”项目
- (6) “预提费用”项目
- (7) “长期债权投资”项目

练习二十三答案：

“应收账款”项目=15000+13000=28,000 元

“应付账款”项目=30000+18000=48,000 元

“预收账款”项目=20,00 元

“预付账款”项目=10,000 元

“待摊费用”项目=15000+20000=35,000 元

“预提费用”项目=40,000 元

“长期债权投资”项目=450000-250000=200,000 元

练习二十四：

一、目的：练习财务报表的编制

二、资料：

A 公司 2003 年有关资料如下：

(1) 资产负债表有关项目的余额为：

“短期投资-股票投资”年初数 66,000 元，年末数 0 元；

“应收票据”（含增值税、下同）年初数 630,000 元，年末数 140,000 元；

“应收账款”（含增值税、下同）年初数 2,400,000 元，年末数 960,000 元；

“存货”年初数 180,000 元，年末数 150,000 元；

“短期借款”年初数 0 元，年末数 300,000 元；

“应付票据”（含增值税、下同）年初数 350,000 元，年末数 170,000 元；

“应付账款”（含增值税、下同）年初数 240,000 元，年末数 290,000 元；

“应付利润”年初数 450,000 元，年末数 200,000 元。

(2) 利润表及利润分配表有关资料如下：

本年销售收入为 5,600,000 元，销售成本 3,000,000 元；

投资收益（均为出售短期股票投资获利）9,000 元；

营业外收入（均为处置固定资产净收益）180,000 元；

向所有者分配现金利润 78 万元。

(3) 其他有关资料：

应收甲公司货款 40,000 元，增值税 6,800 元，因甲公司破产，无法收回上述款项，本年度内确认为坏账损失；

本年出售固定资产的原价为 1,200,000 元，已提折旧 450,000 元；

本年出售短期股票投资（非现金等价物）及固定资产等均已收到现金；

应收、应付款项均以现金结算；

不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。

要求：计算现金流量表中下列项目的金额：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金。

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金。

(3) 收回投资收到的现金。

(4) 分配股利或利润所支付的现金。

(5) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额。

(6) 借款所收到的现金。

练习二十四答案：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金=5,600,000+(630,000-140,000)+(2,400,000-960,000-46,800)=7,483,200 元

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金
=3,000,000+(350,000-170,000)+(240,000-290,000)+(150,000-180,000)=3,100,000 元

(3) 收回投资收到的现金=66,006,000+9,000=75,00000=75,000 元

(4) 分配股利或利润所支付的现金=780,000+450,000-200,000=1,030,000 元

(5) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额=1,200,000-450,000+180,000=930,000 元

(6) 借款所收到的现金=300,000-0=300,000 元

练习二十五：

一、目的：练习财务报表的编制

二、资料：2003 年净利润为 130 万元，本年有关业务情况如下：

- 1、计提坏账准备 1250 元
- 2、固定资产折旧 15 万元
- 3、支付借款利息 5 万元
- 4、获得投资收益为 35 万元
- 5、存货期初余额 45 万元，期末余额 21 万元
- 6、应收账款期初余额 14.4 万元，期末余额 25.1 万元
- 7、应付账款期初余额 5000 元，期末余额 2000 元

要求根据以上资料，计算企业经营活动产生的现金流量净额。

练习二十五答案：

$$\begin{aligned} & , 300, 000 + 1, 250 + 150, 000 + 50, 000 - 350, 000 + 1, 300, 000 + 1, 250 + 150, 000 + 50, 000 - \\ & 350, 000 + (450, 000 - 210, 000) - (251, 000 - 144, 000) - (5, 000 - 2, 000) = 1, 281, 250 \end{aligned}$$

