

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材(会计专业)

企业财务会计

(下册·习题集)

主 编 侯丽生
副主编 隋 京

南海出版公司

2007·海口

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计(下册·习题集)/侯丽生主编.

- 海口:南海出版公司,2007.8

21世纪中等职业教育规划教材.会计专业

ISBN 978-7-5442-3788-8

I.企... II.侯... III.企业管理-财务会计-专业学校-教材 IV.F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第131645号

QIYE CAIWU KUAIJI

企业财务会计(下册·习题集)

主 编 侯丽生

责任编辑 于丽娟

装帧设计 水木时代(北京)图书中心

出版发行 南海出版公司 电话:(0898)66568511(出版)65350227(发行)

社 址 海南省海口市海秀中路51号星华大厦五楼 邮编:570206

电子信箱 nanhaicbgs@yahoo.com.cn

经 销 新华书店

印 刷 北京广达印刷有限公司

开 本 787×960 1/16

印 张 22

字 数 395千字

版 次 2007年9月第1版 2007年9月第1次印刷

书 号 ISBN 978-7-5442-3788-8

定 价 33.00元(上、下册)

南海版图书 版权所有 盗版必究

目 录

第一章	总 论	(1)
第二章	货币资金	(4)
第三章	应收及预付款项	(8)
第四章	存 货	(11)
第五章	投 资	(20)
第六章	固定资产	(26)
第七章	无形资产及其他资产	(32)
第八章	负 债	(36)
第九章	所有者权益	(48)
第十章	费用和成本	(53)
第十一章	收入和利润	(58)
第十二章	财务会计报告	(61)

第一章 总论

一、选择题

1. 我国的企业会计准则是由()负责制定的。
A. 企业主管部门 B. 财政部 C. 国务院 D. 企业
2. 企业会计准则分为()两个层次。
A. 一般准则与特殊准则
B. 会计要素准则与会计报表准则
C. 基本准则与具体准则
3. 财务会计的记账基础是()。
A. 权责发生制 B. 永续盘存制
C. 实地盘存制 D. 收付实现制
4. 财务会计的基本前提是()。
A. 会计主体 B. 货币计量 C. 会计分期
D. 编制会计报表 E. 持续经营
5. 财务会计的一般原则包括()。
A. 可比性原则 B. 相关性原则 C. 客观性原则
D. 谨慎性原则 E. 重要性原则
6. 具体会计准则包括()。
A. 确认与计量准则 B. 特殊业务准则 C. 特殊行业准则
D. 报告与披露准则 E. 会计要素准则

二、判断题

1. 企业会计对象包括企业生产经营活动的各个方面。 ()
2. 所有者权益的数额大小是由资产扣除负债后的余额来决定的。 ()
3. 会计期间有时并不等于会计年度。 ()
4. 我国会计准则是就我国会计工作的主要方面作出规定的法律规范。 ()
5. 某项财产物资要确认为企业资产,其产权必须属于企业。 ()

6. 收益包括收入和利润两部分。 ()
7. 凡是独立的经济实体都可作为一个会计主体。 ()
8. 利润是收益与费用的差额,它是两者配比的结果。 ()

三、填空题

1. 企业财务会计是在_____的基础上形成和发展起来的。
2. 企业财务会计_____的职能最为突出和重要,_____的职能则间接地表现出来。
3. 财务会计的基本前提主要包括会计主体、会计分期、_____和_____。
4. 企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、_____、_____和利润。
5. 反映各项会计要素之间数量关系的等式叫做_____。
6. 在会计期初和会计期末结账后,会计等式表现为_____。
7. 我国企业会计准则规定,在境内的企业应以_____为记账本位币。
8. 企业资产按其流动性可以分为_____和_____。
9. 负债按其流动性可以分为_____和_____。
10. 净资产是指企业_____减去_____后的净额。

四、名词解释

1. 财务会计
2. 财务会计目标
3. 财务会计的基本要素
4. 财务会计的原则
5. 会计准则
6. 会计主体
7. 会计期间
8. 资产
9. 负债
10. 所有者权益
11. 收益
12. 费用
13. 利润
14. 会计恒等式

15. 财务会计的确认
16. 财务会计的计量
17. 财务会计的记录
18. 财务会计的报告
19. 客观性原则
20. 相关性原则
21. 可比性原则
22. 及时性原则
23. 配比性原则
24. 权责发生制原则
25. 重要性原则
26. 谨慎性原则

五、简答题

1. 什么是财务会计？其主要特征包括哪几个方面？
2. 什么是财务会计的目标？它具体包括哪几个方面？
3. 财务会计基本要素包括哪几个要素？各种会计要素有哪些特征？其相互之间有何关系？
4. 财务会计的基本前提是什么？它具体包括哪些内容？
5. 财务会计必须遵循的一般原则有哪些？
6. 财务会计核算程序的基本程序包括哪些内容？

第二章 货币资金

一、选择题

1. 按现行规定, 现金库存限额一般是按企业()天的日常零星开支的需要量进行核定。
A. 3 B. 5 C. 3 ~ 5 D. 5 ~ 15
2. 我国商业汇票包括()。
A. 商业承兑汇票 B. 银行汇票 C. 银行本票
D. 银行承兑汇票 E. 信用证
3. 企业和银行之间存在未达账项时, 企业应该根据()登记入账。
A. 银行对账单 B. 银行存款余额调节表
C. 收到的结算凭证 D. 银行未入账数冲销企业已入账数
4. 下列能在同城采用的结算方式有()。
A. 支票 B. 银行本票
C. 委托收款 D. 银行汇票
5. 商业承兑汇票是由收款人或付款人签发, 由()承兑的票据。
A. 收款人 B. 付款人
C. 银行 D. 银行或收款人
6. 下列能在异地采用的结算方式有()。
A. 委托收款 B. 商业汇票
C. 银行本票 D. 银行汇票
7. 银行汇票的付款期和金额起点分别是()。
A. 10 天, 100 元 B. 9 个月, 500 元
C. 1 个月, 500 元 D. 3 个月, 500 元
8. 下列支出中, 属于现金支出范围的有()。
A. 赞助和捐赠支出
B. 对外投资的支出
C. 支付职工工资、资金、补贴、福利补助费、劳务报酬等
D. 支付各项罚款、滞纳金、赔偿金等

二、判断题

1. 货币资金就是现金。 ()
2. 企业库存现金最高限额不能超过 1 000 元。 ()
3. 现金支票只能从银行支取现金,不能转账,而转账支票则只能通过银行划拨转账,不能支取现金。 ()
4. 银行转账结算就是用转账支票进行的结算。 ()
5. 商业汇票按承兑人不同可以分为银行汇票和银行本票。 ()
6. 出纳人员除登记现金、银行存款日记账之外,还可以兼管债权债务明细账的登记。 ()

三、填空题

1. 货币资金是指企业经营资金在_____中停留在_____的那部分资金,它包括_____、_____和_____。
2. 其他货币资金的内容主要有_____、_____、_____和_____等。
3. 库存现金限额,一般是按企业_____天的日常零星开支所需要的数量,边远地区和交通不便地区的可多于_____天,但最多不得超过_____天的日常零星开支。
4. 坐支现金是指_____。国家规定企业_____坐支现金。
5. 结算按其形式可分为_____和_____。企业结算业务,除了少量可使用_____外,大部分都要通过_____。
6. 目前,常用的银行转账结算方式有_____、_____、_____、_____、_____和_____等。
7. 银行汇票的汇款金额起点为_____元,付款期限为_____个月。
8. 商业汇票按其承兑人的不同,分为_____和_____。
9. 支票分为_____和_____两种,支票签发起点每笔为_____元,付款期限为_____天。
10. 同一时期内,企业银行存款日记账余额与银行对账单余额如果不一致,可能是由于_____和_____两个原因造成的。

四、名词解释

1. 货币资金

2. 未达账项
3. 银行汇票
4. 商业汇票
5. 银行本票

五、简答题

1. 简述现金支付的范围及其现金控制的内容。
2. 什么叫未达账项?未达账项有哪几类?
3. 什么是其他货币资金?它可以分为哪几类?
4. 什么是银行汇票?使用银行汇票的一般程序是什么?

六、计算与会计账务处理

习题一 现金、银行存款收支业务的核算

某企业9月份发生下列各项现金收付和银行存款收付业务:

1. 2日,以现金支付市内的交通费30元,列入“管理费用”账户。
2. 3日,收到材料零星销售收入的现金计120元,其中,增值税额为17.44元。
3. 3日,将零星销售收入的现金120元送存银行。
4. 6日,开出现金支票,从银行提取现金900元备用。
5. 9日,银行转来邮电局委托收款支款通知支付本月电话费60元。
6. 11日,开出现金支票,提取现金8333元,备发工资。
7. 11日,以现金发放本月职工工资8333元。
8. 13日,接到银行通知售给恒发公司产品一批货款7000元已收到,其中,增值税额为1017.09元。
9. 30日,开出转账支票支付欠某公司货款1000元。
10. 30日,销售产品一批,货款16380元,其中,增值税2380元,收到转账支票一张存入银行。

要求 根据以上经济业务编制会计分录。

习题二 银行存款的清查核对

某企业20××年7月31日的银行存款日记账余额为63000元,银行转来对账单的余额为120000元,经逐笔核对,发现以下未达账项:

1. 企业送存转账支票62000元,并已入账,但银行尚未入账。

2. 企业开出转账支票 47 000 元,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未入账。

3. 企业委托银行收取的货款 77 000 元,银行已收妥并入账,但企业尚未收到收款通知而未入账。

4. 银行代企业支付水费 5 000 元,但企业尚未收到银行付款通知而未入账。

要求 根据上述资料编制银行存款余额调节表,如表 2-1 所示。

表 2-1 银行存款余额调节表
年 月 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加 银行已收,企业未收		加 企业已收,银行未收	
减 银行已付,企业未付		减 企业已付,银行未付	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

习题三 其他货币资金的核算

某企业 2007 年 5 月发生下列有关经济业务：

1. 2 日,向开户银行申请签发 30 000 元的银行汇票,准备用于异地采购材料,已取得汇票。

2. 4 日,采用信汇结算方式将临时采购款 6 000 元汇往上海市工商银行开立采购专户,已取得售汇回单联。

3. 9 日,以上海市工商银行的采购专户支付材料价款 4 500 元及增值税额 765 元,余款已退回本企业银行账户,收到有关单据。

4. 10 日,将款项 2 000 元从银行存款转作银行本票存款。

5. 10 日,用银行汇票在外地采购材料,价款 24 600 元,增值税额为 4 182 元,余款 1 218 元已退回企业。

6. 18 日,采购员用银行本票向友谊工厂购入材料价款 1 800 元,增值税为 306 元,差额 106 元用现金补付。

要求 根据以上资料编制会计分录。

第三章 应收及预付款项

一、选择题

1. 应收账款一般按()确定为债权金额予以入账。
A. 销售收入确定之时 B. 销售收入收回之时
C. 应收账款收回之时 D. 月末结账时
2. 商业信用不可避免地带来()。
A. 意外损失 B. 销售费用 C. 坏账损失 D. 销售折让
3. 目前我国财会制度规定企业按应收账款的余额计提坏账准备的百分比为()。
A. 3% ~5% B. 30 ~50 C. 30 D. 50
4. “坏账准备”账户()。
A. 在采用备抵法估计坏账损失时才需设置
B. 属于资产类账户
C. 贷方登记提取的坏账准备
D. 属于“应收账款”账户的备抵账户
5. 应收票据是指企业因销售产品或提供劳务而收到的()。
A. 商业承兑汇票 B. 银行汇票
C. 银行本票 D. 银行承兑汇票
6. 不带息票据的到期值等于()。
A. 面值 + 利息 B. $\text{面值} \times (1 + \text{利率} \times \text{期限})$
C. 面值 D. 到期值 - 贴现利息

二、判断题

1. 直接冲销法是在坏账实际发生时,将坏账损失冲减应收账款,并将坏账计入财务费用的一种方法。 ()
2. 采用备抵法核算坏账损失,企业应于年终按年末应收账款余额的30 ~50 提取坏账准备,计入管理费用。 ()
3. 企业预付货款的核算是通过“预付账款”账户进行的,它是负债类账户。 ()

4. 企业向银行贴现的实收贴现金额,取决于票据到期值、贴现率和贴现期等因素,其中票据到期值即为票据面值。()

5. 商业折扣在总价法下,企业将扣减现金折扣后的价款作为实际售价记作应收账款的入账金额。()

6. 应收票据是指企业在采用银行汇票结算方式下,因销售产品等而收到的银行汇票。()

三、填空题

1. 企业应收账款项包括_____、_____、_____和_____等。

2. 对于坏账损失的核算有_____和_____两种。

3. 估计坏账损失的方法有_____、_____和_____三种。

4. 预付账款是企业按购销合同规定预付给供应单位的货款。它也属于企业的_____属于结算中的_____。

5. 商业汇票按票面是否载明利率分为_____和_____两种。

6. 销售折扣有_____和_____两种类型。

四、名词解释

1. 应收账款

2. 商业折扣

3. 现金折扣

4. 坏账损失

五、简答题

1. 应收账款的入账时间和入账金额应如何确认?

2. 什么是坏账损失?如何确认坏账损失?

六、计算与会计账务处理

习题一 应收款项的核算

某企业 20 × × 年 2 月份发生下列经济业务:

1. 2 月 8 日,售给通达贸易公司甲产品一批,价款 30 000 元,增值税 5 100 元,产品已发出,代垫运杂费 2 000 元,货款及运杂费采用托收承付方式结算,已向银行办妥托收手续。

2. 2月9日,接银行通知,收回光华公司前欠货款7 020元。
 3. 2月16日,预付嘉隆工厂购料款9 000元。
 4. 2月18日,收到售给通达贸易公司甲产品的货款及代垫运杂费共37 100元,存入银行。
 5. 2月25日,企业收到嘉隆工厂发来的原材料,价款8 000元,增值税1 360元,材料已验收入库,同时通过银行补足货款。
- 要求 根据上述经济业务编制会计分录。

习题二 坏账损失的核算

某企业有关坏账损失的经济业务如下:

1. 2004年末,“应收账款”账户的借方余额为540 000元,“坏账准备”账户调整前的贷方余额为200元(按50%计提坏账准备)。
2. 2005年末,应收宏达工厂的账款1 800元,经确认为坏账,应予以注销。
3. 2005年末,“应收账款”账户的借方余额为500 000元。
4. 2006年,已于2005年注销的宏达工厂应收账款又收回1 500元。

要求 根据以上资料,采用备抵法核算坏账损失,作出三年来有关的会计分录(坏账率为50%)。

习题三 应收票据及应收票据贴现的核算

某企业20××年发生下列有关应收票据及其贴现的经济业务:

1. 4月5日,企业销售乙产品一批,价款80 000元,增值税13 600元,共计93 600元,收到一张面值为93 600元,期限为5个月的不带息商业承兑汇票。
2. 4月10日,企业销售甲产品一批,价款20 000元,增值税3 400元,共计23 400元,收到一张面值为23 400元,期限为90天的不带息商业承兑汇票。
3. 5月1日,企业销售丙产品一批,价款100 000元,增值税17 000元,共计117 000元,收到了一张面值为117 000元,期限为3个月的不带息商业承兑汇票。
4. 7月1日,企业因急需资金,将收到的销售丙产品的票据到开户银行申请贴现,贴现率为7%。
5. 7月9日,销售甲产品收到的票据到期如数收回票款。
6. 9月5日,销售乙产品收到的票据到期如数收回票款。

7. 假设7月9日,销售甲产品收到的票据到期但付款单位无力支付票款。

要求 根据上述资料编制会计分录,需要计算的写出计算过程。

第四章 存 货

一、选择题

1. 物价上涨时 哪种存货发出的计划方法会高估当期利润()。
A. 个别计价法 B. 先进先出法
C. 毛利率法 D. 加权平均法
2. 以上季度实际毛利率匡算本期发出存货的成本的会计期间是()。
A. 每季度的第 3 个月 B. 每年的第 1 个月
C. 每年的 12 月份 D. 每季度的头两个月
3. 按计划成本计价的材料核算，“材料成本差异”账户期末()。
A. 一定为借方余额 B. 一定为贷方余额
C. 可能为借方余额 D. 可能为贷方余额
4. 某批发商品流通企业销售某商品，原每件 50 元，后批发单价错开，每件应为 45 元，当即开出红字销货单予以更正，该笔业务属()。
A. 购进商品退价 B. 购进商品补价
C. 销售商品退价 D. 销售商品补价
5. 出租包装物收取的租金应在()账户列支。
A. “其他业务收入” B. “营业外收入”
C. “管理费用” D. “销售费用——包装费”
6. 零售企业应于出售商品的同时()。
A. 按零售价结转销售成本
B. 按成本价结转销售成本，并同时结转已销商品的进销差价
C. 按零售商品的重置成本结转销售成本
D. 按零售商品的进价结转销售成本
7. 不能作为企业存货的项目有()。
A. 依照合同开出发票但客户尚未提走的存货
B. 库存的受其他单位委托代销、代加工的存货
C. 交受托方代销的存货
D. 出租、出售给外单位的包装物
8. 企业购入材料的实际成本，应包括()。

- A. 买价
B. 运输、装卸、保险费
C. 运输途中的合理损耗
D. 入库前的挑选整理费
E. 购入材料应缴纳的税金
9. 企业的原材料采用计划成本核算,应设置的账户有()。
A. “原材料”
B. “在途物资”
C. “材料采购”
D. “材料成本差异”
E. “商品进销差价”
10. 购进商品发生拒付货款和拒收商品一般会出现下列各种情况()。
A. 先拒收商品,后拒付货款
B. 先拒付货款,后拒收商品
C. 先支付货款,后拒收商品
D. 商品先验收入库,后拒付货款
11. 经营鲜活商品的零售企业,对于鲜活商品采用进价金额核算,其特点有()。
A. 库存商品增减变动一律按进价核算,既计其数量,又计其进价金额
B. 库存商品只核算进价金额,不核算数量
C. 月末采用先进先出法确定其销售成本
D. 月末采用实地盘存法确定其销售成本

二、判断题

1. 法定产权属于企业的一切为销售或耗用而储存的资产,不管其存放地点如何都是企业存货。()
2. 商品存货应以其买价加上应付收购税金及进货运费作为库存商品的成本。()
3. 发出存货的计价采用先进先出法时,使得企业的现实成本与收入相匹配。()
4. 毛利率是销售毛利占销售成本的比率。()
5. 采用加权平均法对存货计价,当物价上升时,加权平均成本将小于现行成本;当物价下降时,加权平均成本将大于现行成本。()
6. 材料计划成本的构成与实际成本的构成相一致。()
7. “材料成本差异”账户是用来核算各种材料的实际成本与计划成本的差异,借方登记计划成本大于实际成本的差异,贷方登记计划成本小于实际成本的差异。()
8. 库存商品发生短缺,不论是自然损耗还是责任事故,经领导批准均列入“经营费用”账户。()
9. 销售折扣是指由于企业销售商品的品种、质量不合要求,给予购货方一

定的折扣。 ()

10. 企业采购材料时在折扣期内取得的现金折扣,应冲减材料的采购成本。 ()

11. 售价金额核算的核心内容是实物负责制。 ()

12. 所有用于包装商品的物品均应以“包装物及低值易耗品”账户核算。 ()

13. 出租和出借包装物的摊销价值均应作为销售费用处理。 ()

14. 企业的低值易耗品若可以参加多次生产周转,而不改变其原有的实物形态,应作为固定资产进行核算。 ()

三、填空题

1. 企业在日常生产经营过程中持有已备出售、仍然处在生产过程、在生产或提供劳务过程中将要消耗的材料物料等,统称为_____。

2. 企业从外地购进材料物资或商品,大部分采用_____交接方式。

3. 材料在计划成本计价的情况下,如果计划成本高于其实际成本,则该差价应记入“材料成本差异”账户的_____方。

4. 以毛利率法计算已销商品成本时,每季度的_____月份不能以上季度的实际毛利率匡算已销商品成本和期末结存存货的成本。

5. 批发商品流通企业的商品存货一般采用_____核算,零售商品流通企业的商品存货一般采用_____核算。

6. 购进商品时,由于存货结算凭证由银行传递,而商品由运输部门承运,会出现以下三种情况:_____、_____、_____。

7. 按进价核算的商品购进应设置_____和_____两个账户。

8. 购进商品发生溢余、短缺,在未处理前应通过_____账户进行核算。

9. 销售折扣包括_____和_____两种形式。

10. “商品进销差价”账户是库存商品的_____账户,它对库存商品起_____作用。

11. 鲜活商品的核算方法可采用_____和_____两种方法。

12. 农副产品收购资金的供应方法主要有:_____,_____和_____。

13. 作为商品经营而购进的包装物,应在_____账户核算。

14. 包装物的摊销方法主要有_____,_____,_____三种。

15. 委托加工商品的成本由_____和_____两部分组成。

四、名词解释

1. 存货
2. 先进先出法
3. 加权平均法
4. 毛利率法
5. 差价率法
6. 送货制
7. 提货制
8. 发货制
9. 农副产品
10. 鲜活产品
11. 包装物
12. 低值易耗品

五、简答题

1. 存货发出的计价方法有哪几种?其特点和适用范围是什么?
2. 在会计核算中,对销售折扣有哪种账务处理方法?其各有何特点?
3. 售价金额核算的基本内容是什么?
4. 进价核算、盘存计销的基本内容是什么?
5. 对存货的盘盈与盘亏如何进行账务处理?
6. 农副产品挑选整理的原则是什么?

六、计算与会计账务处理

习题一 材料按实际成本计价的核算

某企业某年5月份发生下列经济业务:

1. 2日,向天明工厂购进A材料25 270千克,每千克2元,计50 540元,增值税8 592元,均以转账支票支付,材料已验收入库。

2. 5日,向金星工厂购进B材料30 360千克,每千克3元,计91 080元,增值税15 483元,均以转账支票支付,材料尚未到达。

3. 10日,向金星工厂购进的B材料到达并验收入库。

4. 12日,基本生产车间领用A材料20 000千克,投入甲产品生产,领用B材料16 000千克,投入乙产品生产,领用A材料1 800千克,用于车间一般耗

用,领用 B 材料 200 千克,用于厂部耗用。A 材料每千克 2 元,B 材料每千克 3 元。

5.20 日,从红光工厂购进 A 材料 10 000 千克,每千克 2.20 元,计 22 000 元,增值税 3 740 元,材料已验收入库,结算凭证未到,货款尚未支付。

6.31 日,月末将从红光工厂购进的尚未付款的 A 材料按暂估价入账,其暂估价为每千克 2 元。

要求 根据以上经济业务编制会计分录。

习题二 材料按计划成本计价的核算

某企业某年 4 月 30 日有关材料明细账户的余额如下:

(元)	数量(千克)	计划单价(元)	计划成本
材料——A 材料	12 000	2.10	25 200
——B 材料	5 000	2.80	14 000
			计 39 200

“材料成本差异”账户贷方余额为 4 600 元。具体经济业务见习题一。

要求 1. 根据以上经济业务编制会计分录。

2. 计算材料成本差异率。

3. 计算发出材料应负担的材料成本差异额。

4. 编制结转材料成本差异的会计分录。

习题三 商品购进的核算

某批发商品流动企业实行“进价金额核算”,某年 10 月份发生下列经济业务:

1.1 日,向某工厂购进 A 商品 80 台,每台进价 230 元,计 18 400 元,增值税 3 128 元,财会部门收到银行转来托收凭证及有关单据,经审核无误,同意承付,商品验收入库。

2.3 日,向某公司购进 B 商品 3 000 千克,每千克进价 8 元,计 24 000 元,增值税 4 080 元,代垫运费 200 元,财会部门收到银行转来托收凭证及有关单据,经审核无误,同意承付,商品尚未收到。

3.8 日,向某工厂购进 C 商品 50 套,每套进价 40 元,计 2 000 元,增值税 340 元,商品收到并验收入库,货款尚未支付。

4.10 日,仓库转来验收单及发货票,系本月 3 日购进的 B 商品,实收 2 950 千克,短缺 50 千克,原因待查。

5.12日 经查上述短缺50千克B商品,其中5千克属自然损耗,30千克供货方少发,经联系不再补发,退回货款尚未收到;15千克属运输部门责任,现同意赔偿。

6.15日 从某公司购进D商品1000件,每件64元,计64000元,增值税10880元,验收时发现50件的质量与合同不符,予以拒收,商品代为保管,其余950件全部验收入库。

7.16日 银行转来托收凭证,系本月15日所购D商品货款,经查商品已入库,其中50件拒收,当即开出拒付理由书拒付部分货款,其余货款均以银行存款支付。

8.18日 上述拒收的50件D商品每件60元,经联系后同意购进,当即汇去货款及增值税。

9.20日 本月1日购进的A商品每台80元,已验收入库,现某厂开来更正发货单,每台进价应为320元,应补交货款7200元,增值税1224元,经审核无误,以银行存款支付。

要求 根据以上经济业务编制会计分录。

习题四 商品销售的核算

某批发商品流通企业实行“进价金额核算”,某年11月份发生下列经济业务:

1.2日 售给本市某商场A商品30台,每台售价450元,计13500元,增值税2295元,货款已收到并存入银行。

2.6日 售给外地某公司B商品1000千克,每千克12元,计12000元,增值税2040元,另外银行存款支付代垫运费500元,商品已发出,货款委托银行代收。

3.10日 接到银行转来收账通知,本月6日售给外地某公司的B商品的货款及税金已收到,存入银行。

4.11日 售给本市某商场C商品40套,每套60元,计2400元,增值税408元,双方约定付款条件为2/10, n/30,商品已发出。

5.18日 11日售给某商场C商品的货款已收到,存入银行。

6.上月售给本市某商场的A商品,其中有5台发现有质量问题,每台售价330元,现要求退货,退回商品已入库,退货款以转账支票支付。A商品每台进价320元。

要求 根据以上经济业务编制会计分录。

习题五 批发商品流动企业已销商品销售成本的计算与结转

某批发商品流通企业某月 A 商品明细资料如表 4-1 所示。

表 4-1 库存商品明细账

品名 :A 商品

单位 :台

年 月 日	凭证 号数	摘 要	收 入			付 出			结 存		
			数量	单价	金额(元)	数量	单价	金额(元)	数量	单价	金额(元)
	1	期初库存							50	320	16 000
	7	购 进	60	325	19 500				110		
	18	销 售				40			70		
	20	购 进	20	310	6 200				90		
	26	销 售				60			30		

要求 根据以上资料,用加权平均法、先进先出法计算结转已销商品进价成本。

习题六 零售商品流转的核算

某零售商品流通企业实行“售价金额核算”,其某年 5 月份发生下列经济业务:

1. 3 日,从某工厂购进 A 商品 400 件,每件进价 5.30 元,计 2 120 元,增值税 360.40 元,价款以转账支票支付,商品尚未收到。

2. 5 日,本月 3 日购进的 A 商品 400 件,由百货组验收入库,每件售价 7.50 元。

3. 10 日,销货款送存银行,其中,百货组 14 000 元,交电组 23 000 元,食品组 8 000 元,现已收到银行缴款单回单。

4. 根据表 4-2 中的资料计算并结转已销商品进销差价(采用分柜组的差价率)。

表 4-2 零售商品明细账

单位 :元

实物负责小组	商品进销差价 账户余额	库存商品 账户余额	商品销售 收入
百货组	44 000	76 200	53 000
交电组	36 500	87 000	68 000

要求 根据以上经济业务编制会计分录。

习题七 委托加工材料的核算

某企业某月发生下列经济业务：

1. 10日,仓库根据合同发给某钢厂钢锭2 000千克,计划单位成本150元,委托加工成钢1 950千克,材料成本差异率为2%。

2. 20日,支付加工费4 000元。

3. 25日,仓库转来的料单,某钢厂加工1 950千克角钢验收入库,其计划单位成本为220元,予以转让。

要求 根据以上资料编制会计分录。

习题八 包装物和低值易耗品的核算

1. 生产过程中领用包装物1 000个,每个计划单位成本0.50元。

2. 销售过程中领用包装木箱100只,每只计划单位成本10.50元。

3. 销售过程中出租包装用铁桶100个,每个计划单位成本35元,采用五五摊销法进行摊销。

4. 出租的包装用铁桶100个,每个收取押金50元,收取租金15元。

5. 没收逾期未退回包装物押金2 000元。

6. 报废包装物一批,其原值为3 600元,出售时按五五摊销法摊销,报废时估计残值370元。

7. 车间领用工具一批,计划成本为4 000元,采用五五摊销法进行摊销。

8. 报废用具一批,其成本为2 400元,用五五摊销法摊销,估计残值130元。

要求 根据以上资料编制会计分录。

习题九 存货清查盘点的核算

某企业某月发生下列经济业务：

1. 25日,仓库送来“材料盘盈、盘亏报告单”如表4-3所示。

表 4-3 材料盘盈、盘亏报告单
20 × × 年 × 月 25 日

品 名	计量 单位	单 价	账存 数量	实存 数量	盘 盈		盘 亏		原 因
					数量	金额	数量	金额	
甲材料	千克	16	1 200	1 180			20	320	待查
乙材料	千克	18	2 700	2 730	30	540			
合 计	—	—	3 900		—	540	—	320	

2.27 日, 经查上项盘亏的甲材料有 5 千克是自然损耗, 15 千克是工作人员工作差错, 予以赔偿。盘盈的乙材料是计量错误所致, 经批准予以转账。

3.29 日, 成品库存遭受水灾, 毁损财产 2 750 元, 经与保险公司联系, 同意赔偿 2 000 元, 其余部分经领导批准作为非常损失处理。

要求 根据以上资料编制会计分录。

第五章 投 资

一、单项选择题

- 下列各项中,不构成短期投资成本的是()。
 - 购买股票的价款中包含的已宣告发放但尚未领取的现金股利
 - 购买股票支付的价款
 - 购买股票支付的手续费
 - 购买债券支付的手续费
- 企业长期债券投资按期计提利息应当()。
 - 冲减应收利息
 - 冲减持有至到期投资的账面价值
 - 确认为投资收益
 - 计入当期财务费用
- 下列情况,长期股权投资应当采用权益法核算的是()。
 - 短期持有被投资单位的股权
 - 长期持有被投资单位的股权,但被投资企业受所在国外汇管制
 - 长期持有被投资单位的股权,且对被投资企业有重大影响
 - 长期持有被投资单位的股权,但对被投资企业无重大影响
- 按照企业会计制度的规定,如果长期债权投资所发生的相关费用金额不大的,其会计处理是()。
 - 计入投资成本
 - 直接计入当期损益
 - 计入待摊费用
 - 计入资本公积
- 通常所说的债券投资账面价值是指()。
 - 债券投资的票面价值
 - 票面价值与债券投资溢价之和
 - 票面价值与债券投资折价之差
 - B和C
- 企业溢价购入债券的原因是()。
 - 票面利率大于市场利率
 - 票面利率小于市场利率
 - 票面利率等于市场利率
 - 银行利率变化
- 企业收回长期股权投资时,“长期股权投资”账户账面价值与实际收回投资之间的差额,作为()。

- A. 长期股权投资 B. 投资收益
C. 营业外支出 D. 其他业务成本
8. 作为长期投资的债券投资,在债券到期日,债券投资的账面价值应等于()。
- A. 全部应计利息 B. 面值
C. 溢价或折价摊销额 D. 债券投资收益
9. 企业以实物资产无形资产方式对外投资的,其资产评估价值超过其账面价值的差额应计入()。
- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 投资收益 D. 盈余公积
10. 企业购买分期付息的债券作为短期投资时,实际支付价款中包含的已到期而尚未领取的债券利息,应记入的账户是()。
- A. “交易性金融资产” B. “投资收益” C. “财务费用” D. “应收利息”

二、多项选择题

1. 下列各项中,构成交易性金融资产成本的有()。
- A. 已宣告发放但尚未领取的现金股利 B. 买价
C. 印花税 D. 佣金
2. 按照《企业会计准则》的规定,企业收到交易性金融资产的现金股利时,可能的会计处理有()。
- A. 冲减交易性金融资产成本 B. 增加交易性金融资产成本
C. 确认投资收益 D. 冲减已入账的应收股利
3. 按照企业会计制度的规定,持有至到期投资溢折价可采用的摊销方法有()。
- A. 后进先出法 B. 直线法 C. 先进先出法 D. 实际利率法
4. 广义的投资包括()。
- A. 权益性投资 B. 债权性投资 C. 期货投资 D. 房地产投资
5. 在直线法下,下列计算确定持有至到期投资各项收益的公式,正确的有()。
- A. 某项投资收益 = 该期应计利息 + 该期溢价摊销额
B. 某项投资收益 = 该期应计利息 - 该期溢价摊销额
C. 某项投资收益 = 该期应计利息 + 该期折价摊销额
D. 某项投资收益 = 该期应计利息 - 该期折价摊销额
E. 某项投资收益 = 该期应计利息

6. 下列情况下,长期股权投资应采用成本法核算的有()。
- A. 投资企业能够对被投资企业实施控制
 - B. 投资企业对被投资企业不具有共同控制或重大影响
 - C. 被投资企业在严格的限制条件下经营
 - D. 投资企业对被投资企业具有共同控制或重大影响
7. 下列金融资产,不应采用公允价值进行后续计量的有()。
- A. 持有至到期投资
 - B. 贷款
 - C. 应收款项
 - D. 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资

三、判断题

1. 交易性金融资产应于实际收到现金股利或利息时,冲减投资成本。 ()
2. 持有时间是否准备超过一年,是划分短期投资和长期投资的一般标准,而不是绝对的标准。 ()
3. 长期股权投资在采用成本法下,其投资成本一经入账,就始终不再变动。 ()
4. 长期股权投资的核算即使采用成本法,收到现金股利时也可能贷记“长期股权投资”账户。 ()
5. 债券利息收入只能在实际收到时入账。 ()
6. 现金股利和股票股利都是被投资企业给投资企业的报酬,因此,投资企业均应确认收益。 ()
7. 企业作为长期投资持有的一次还本付息的债权,应计未收的利息于确认投资收益时增加长期投资的账面价值,而作为长期持有的分期付息的债权,应计未收的利息于确认投资收益时不增加长期投资的账面价值。 ()
8. 长期投资减值是指长期投资预计可收回金额高于其账面价值发生减损的价值。 ()
9. 投资企业对被投资企业无重大影响时,长期股权投资应采用成本法核算。 ()
10. 在采用权益法核算的情况下,投资企业应于被投资单位宣告分派利润时,按持有表决权资本比例计算应分得的利润,确认投资收益,并调整长期股权投资的账面价值。 ()

四、填空题

1. 按投资的性质不同,投资可分为_____、_____和_____三种。
2. 按投资的目的不同,投资可分为_____和_____。
3. 企业对外投资,按投资的形式不同,投资可分为_____、_____和_____。
4. 长期投资是_____以外的投资,包括_____投资、_____投资和_____投资。
5. 按照现行制度规定,对外投资按取得实际成本计价,其成本包括_____、_____、_____等相关费用。
6. 目前我国短期投资主要包括_____、_____、_____、_____等。
7. 债券溢折价的摊销方法有_____和_____两种。
8. 如果债券票面利率等于市场利率,则为按_____购入;如果债券票面利率高于市场利率,则为按_____购入;如果债券票面利率低于市场利率,则为按_____购入。
9. 长期债券投资溢价的摊销应_____利息收入,折价的摊销应_____利息收入。
10. 企业购买股票时,如果实际支付的价款包括已宣布发放但未支取的股利,作为_____处理。
11. 采用权益法核算的企业,应在“长期股权投资——股票投资”总账下分别设置_____、_____、_____等明细账户。
12. 企业进行长期投资核算,应设置账户包括:_____、_____、_____、_____。

五、名词解释

1. 投资
2. 短期投资
3. 长期投资
4. 债权性投资
5. 权益性投资
6. 混合性投资
7. 股票投资

8. 债权投资
9. 成本法
10. 权益法
11. 直线法
12. 实际利率法

六、简答题

1. 简述投资的特点和分类。
2. 简述对外投资的计价原则。
3. 简述长期股权投资成本法的适用范围。
4. 简述长期股权投资权益法的适用范围。
5. 简述长期债券折价和溢价的形成原因。

七、计算与会计账务处理

习题一 交易性金融资产的核算

某企业 2007 年 1 月 1 日购入准备随时变现的股票 1 000 股,每股面值 100 元,购入价格每股 105 元,其中包括已经宣告发放但尚未支取的股利 5 元。另外支付佣金等费用 1 000 元。5 月 5 日,收到未支取的股利 5 000 元。7 月 7 日,该企业将其中的 500 股出售,售价每股 110 元。

要求 根据上述资料编制会计分录。

习题二 交易性金融资产的核算

某企业于 2007 年 5 月 10 日购入 A 公司发行的普通股 10 000 股,每股买价 15 元并按交易价格的 7.50 支付相关税费。6 月 20 日,A 公司宣告每股支付 1 元的现金股利,并于 7 月 1 日支付给各股东。12 月 31 日,A 公司股票的市价为 12 元。

要求 根据上述资料编制相关会计分录。

习题三 成本法下长期股票投资的核算

某企业有关长期股票投资如下:

1. 2006 年 1 月 1 日,购入 A 公司发行的股票 100 000 股,面值为 100 元/股,其股权占 A 公司的 10%。按面值购入,价款通过银行支付。
2. 2006 年 6 月 1 日,企业分得 A 公司现金股利 400 000 元。

3. 2007年5月1日,企业将所持有的A公司股票全部售出,共获价款10 500 000元。

要求 按照成本法编制上述业务的会计分录。

习题四 权益法下长期股票投资的核算

甲公司于2005年初购买乙公司普通股6 000股,每股面值200元,乙公司共发行普通股10 000股,按面值发行。2005年乙公司实现净利润40万元,该年按每股面值的10%发放现金股利,甲公司收到股利。2006年乙公司发生亏损10万元,另该年乙公司接受捐赠20万元。

要求 1. 用权益法作出甲公司的会计分录。

2. 计算权益法下“长期股权投资”账户的账面余额。

习题五 长期债券投资业务

1. A企业2007年1月1日购入B企业2006年1月1日发行的3年期债券,票面年利率为4%,债券面值600 000元,A企业按625 000元的价格购入,其中,已到期尚未领取的利息为24 000元。支付有关税费3 000元,直接计入当期损益。该债券按年支付利息,到期偿还本金。

2. C企业于2007年1月1日购入D企业发行的3年期债券,面值为300 000元,实际购入价格为270 000元,年利率为3%,到期一次还本付息。

要求 分别编制A企业、C企业购买债券、摊销溢折价及计提利息和到期收回债券的会计分录(采用直线法摊销溢折价)。

第六章 固定资产

一、单项选择题

1. 企业自营建造的固定资产,应按建造的()计价,确定固定资产价值。
A. 计划成本 B. 实际成本 C. 折余价值 D. 重置价值
2. 投资者投入的固定资产,应按()计价。
A. 原始价值 B. 净值 C. 调拨价 D. 投资各方确认的价值
3. 接受捐赠的固定资产,无所附捐赠单位的费用支出单据,应按()计价。
A. 原值 B. 估价 C. 净价 D. 市价
4. 企业购入需要安装的固定资产所支付的安装费应计入()。
A. 经营费用 B. 管理费用 C. 固定资产成本 D. 当期损益
5. 企业接受投资单位投入固定资产时,应借记“固定资产”账户,贷记()账户。
A. “其他业务投入” B. “营业外收入”
C. “长期应付款” D. “实收资本”
6. 支付融资租入固定资产的租金,应借记()账户,贷记“银行存款”账户。
A. “其他业务成本” B. “经营费用”
C. “长期应付款” D. “管理费用”
7. 固定资产出售、报废转入清理时,应设置()账户。
A. “管理费用” B. “其他业务成本”
C. “固定资产清理” D. “固定资产”
8. 采用出包方式建造固定资产时,对于按合同规定预付的工程价款,应借记的账户是()。
A. “预付工程” B. “工程物资” C. “在建工程” D. “固定资产”
9. 某设备原值为3 500元,估计可使用4年,残值500元,按年数总和法计提折旧,第二年的折旧额为()元。
A. 1 200 B. 600 C. 900 D. 300

10. 上项设备采用直线法,年折旧额为()元。
A. 600 B. 875 C. 750 D. 1 200

二、多项选择题

1. 固定资产按其经济用途分类,分为()。
A. 使用中的固定资产 B. 经营用固定资产
C. 租出固定资产 D. 非经营用固定资产
2. 固定资产计价方法有()等。
A. 原始价值 B. 计划成本 C. 平均价值 D. 净值
3. 按平均年限法计算固定资产折旧时,要考虑的因素有()。
A. 固定资产原值 B. 权责发生制 C. 残值
D. 预计折旧年限 E. 变价收入
4. 下列属于加速折旧法的有()。
A. 直线法 B. 变率原值递减法
C. 递减分数法 D. 双倍余额递减法
5. 下列的固定资产中()本月应计提折旧。
A. 本月内增加的固定资产 B. 本月内减少的固定资产
C. 上月未调出的固定资产 D. 经营租赁出租的固定资产
6. 固定资产折旧的计算方法一般有()。
A. 直线法 B. 工作小时法 C. 产量法
D. 双倍余额递减法 E. 年数总和法

三、判断题

1. 使用期限超过一年的房屋建筑、机器设备属于固定资产,而单位价值在2 000元以上,使用年限超过两年的物品不属于固定资产。 ()
2. 接受投资者投资的固定资产,产权应归本企业。 ()
3. 企业接受捐赠的固定资产,应增加营业外收入。 ()
4. 企业自营建造房屋,而征用土地所支付的土地补偿费作为土地的价值入账。 ()
5. 盘盈固定资产应按同类资产的重置完全价值计价。 ()
6. 固定资产折余价值就是原始价值减去残值所得的净值。 ()
7. 季节性停用、修理停用的设备应计提折旧。 ()
8. 用应付票据购置固定资产时,计期票据的利息计入固定资产价值。 ()

9. 采用年数总和法每年计提折旧的比例不相同。 ()
10. 融资租入固定资产,在租赁费付清之前,所有权不属于企业,所以不计提折旧。 ()

四、填空题

1. 固定资产按照经济用途分类,可分为_____和_____两种。
2. 固定资产按照使用情况分类,可分为_____、_____和_____三种。
3. 固定资产按照所有权分类,可分为_____、_____两种。
4. 固定资产计价是指计算固定资产的具体方法,包括_____、_____两种。
5. 购入需要安装的固定资产,应先计入_____账户,安装完毕交付使用时,再转入_____账户。
6. 固定资产的建筑安装工程,通常有两种方法:一种是_____方式;另一种是_____方式。
7. 购入的固定资产,以购入价加企业负担的_____,_____,_____,_____计价,国外购入的还应包括_____。
8. 投资者投入的固定资产,按照_____价值作为入账价值。
9. 以融资租赁方式租入的固定资产,按照_____加上_____,_____,_____等合计数确定。
10. 固定资产后续支出包括_____、_____两种。
11. 固定资产清理的净损失应在_____账户列支。
12. 发生固定资产盘亏时,应冲销_____与_____,并按固定资产账面余额和已提折旧的差额,借记_____账户。
13. 融资租入的固定资产,当付清最后一笔租金时,即为_____固定资产。
14. 年数总和法,也称_____或_____。
15. 计提固定资产折旧,一般采用_____和_____,也可采用加速折旧法,即_____和_____。
16. 固定资产折旧,一般按应提折旧固定资产的_____和_____按月计提。

五、名词解释

1. 固定资产

2. 融资租入固定资产
3. 原始价值
4. 净值
5. 固定资产折旧
6. 直线法
7. 双倍余额递减法
8. 固定资产后续支出

六、简答题

1. 什么是固定资产？其标准与范围如何规定？
2. 固定资产的计价有哪几种方法？其价值构成如何确定？
3. 固定资产增加的核算有哪几种情况？它是如何核算的？
4. 固定资产减少的核算有哪几种情况？如何核算？
5. 什么叫做固定资产折旧？计提折旧的依据是什么？它有哪些计算方法？
6. 简述固定资产报废清理核算的步骤。

七、计算与会计账务处理

习题一 固定资产折旧的计算

1. 某企业上月购进已交付使用的汽车一辆，原值为 65 000 元。预计残值率为 3%，使用年限为 10 年。若该年在使用年限内预计行驶 650 000 吨公里，预计残值率为 4%，本月实际行驶 6 500 吨公里。
2. 某设备原值 10 000 元，预计残值 200 元，预计使用年限 5 年。
要求 1. 计算企业的本月折旧额。
2. 针对 2 中的设备按下列要求分别计算。
(1) 按平均年限法计算该设备第三年末的账面余额。
(2) 按双倍余额递减法计算该设备第二年的折旧额。
(3) 按年数总和法计算该设备第四年的折旧额及账面余额。

习题二 固定资产的账务处理

1. 签发转账支票，购进汽车一辆，价款 60 000 元，增值税 10 200 元，试车费 100 元，购置附加费 4 400 元，共计 74 700 元。汽车已交付使用。
2. 购入不需要安装的设备一台，买价 35 000 元，增值税 5 950 元，运杂费

300 元,运装费 100 元,款项已通过银行转账支票付讫。

3. 购入需要安装的设备一台,买价 28 000 元,增值税 4 760 元,支付安装费 500 元,运输费 1 000 元,款项均已由银行转账支付。

4. 安装上述设备,领用材料 800 元,应付工资 1 000 元。

5. 上项设备安装完毕,交付使用。

6. 某企业以一台旧设备作为投资,投出单位账面原价为 80 000 元,经双方评估确认该设备的价值为 60 000 元。

7. 企业将一台不需要的设备出售,账面原价为 2 400 元,已提折旧 1 400 元。出售收入 3 000 元已存入银行。

8. 在年终财产清理中发现盘亏设备一台,账面原价 3 600 元,已提折旧 2 600 元。

9. 有一台设备因不能继续使用,经批准报废处理,原价 36 000 元,已提折旧 35 000 元,清理过程中支付清理费用 400 元,残料收现金 800 元。

10. 经批准,将旧吉普车出售给单位,该车原值 40 000 元,已提折旧 15 000 元,双方协商价 23 000 元,款已收存银行。

11. 因火灾毁损房屋一栋,原值 180 000 元,已提折旧 120 000 元,转入清理。以银行存款支付清理费用 7 000 元,收到保险公司赔款 50 000 元。

要求:根据上述资料编制会计分录。

习题三 固定资产折旧的账务处理

某项固定资产原值 66 000 元,预计残值 4 000 元,使用期限 5 年。

要求:用双倍余额递减法及年数总和法计算该项固定资产各年折旧额。

习题四 固定资产后续支出的账务处理

1. 某企业对一生产线进行大修理,共发生修理费 26 000 元,以银行存款支付。

2. 某企业委托某汽车修理厂对其拥有的车辆进行经常性修理,共支付修理费 3 000 元,以银行存款支付。

3. 某企业某年对一生产线进行改扩建,领用工程物资 300 000 元,领用生产用原材料 50 000 元,进项税额 8 500 元,发生改扩建人员工资 8 000 元,支付其他费用 60 000 元。该固定资产年末投入使用。

要求:计算改扩建后该生产线的入账价值并作账务处理。

习题五 固定资产融资租赁的账务处理

某企业从 B 公司以融资租赁方式租入一台机床,租赁公司租金总额 800 000 元,平均分 5 年支出。企业另以银行存款支付运杂费共计 15 600 元,在设备安装过程中,支付安装人员工资 3 500 元,以银行存款支付其他安装费 6 200 元,领用材料 10 000 元,应负担增值税 1 700 元。租赁期满后,该机床归 B 公司所有。估计净残值率为 3%,折旧年限为 6 年。

要求 根据上述资料编制会计分录。

习题六 固定资产建造的账务处理

信达公司自制设备一台,发生如下经济业务:

1. 购买工程所需物资 180 000 元,增值税 30 600 元,款项以银行存款支付。

2. 领用工程所需物资 205 000 元。

3. 领用生产用原材料 20 000 元,增值税 3 400 元。

4. 负担工程人员工资 3 000 元。

5. 企业辅助生产车间提供劳务支出 4 100 元。

6. 支付其他费用 6 700 元。

7. 工程完工,交付使用。

要求 根据上述资料编制会计分录。

第七章 无形资产及其他资产

一、单项选择题

1. 无形资产的取得按()入账。
A. 市价 B. 成本 C. 估价 D. 现值
2. 无形资产在计价入账后,应在其有效期限内()。
A. 按期检查 B. 按期评估 C. 分期保值 D. 分期摊销
3. 转让无形资产的使用权,其结转成本为()。
A. 无形资产的购入价
B. 无形资产的实际研究费用
C. 履行出让合同规定义务时发生的费用
4. 转让无形资产所有权,其结转成本为()。
A. 无形资产的购入价
B. 无形资产的实际研究费用
C. 履行出让合同规定义务时发生的费用
D. 无形资产的摊余价值
5. 无形资产在使用期终结时()。
A. 有残值 B. 无残值
C. 既有残值也有清理费 D. 有的有残值,有的无残值
6. 企业自创无形资产应()。
A. 按实际支出入账 B. 按评估作价入账
C. 按转让出售入账 D. 按市价入账
7. 下列费用属于开办费的是()。
A. 应由投资者负担的费用 B. 无形资产购入时发生的费用
C. 固定资产购置费用 D. 开办企业注册登记费
8. 以经营方式租入的固定资产改良支出费用发生时,通过()账户。
A. “长期待摊费用” B. “预提费用” C. “经营费用”
D. “在建工程” E. “固定资产”
9. 只要企业取得了无形资产,就表明企业拥有了()。

- A. 一种法定的或特殊的权利
 - B. 能够取得一般水平收益的能力
 - C. 能够确定企业取得客观的收益
 - D. 确定企业获得了较高的获利水平
10. 企业筹建期间发生的费用,应列入()。
- A. “长期待摊费用——开办费”账户
 - B. “管理费用”账户
 - C. “无形资产”账户
 - D. “营业外支出”账户

二、多项选择题

1. 企业无形资产取得的途径有()。
- A. 无偿调入
 - B. 购入
 - C. 自创
 - D. 其他单位投资转入
 - E. 核算求得
2. 无形资产的有效期具有如下特点:()。
- A. 有的有规定
 - B. 有的无规定
 - C. 均有规定
 - D. 均无规定
 - E. 在某一时期有规定 在某一时期无规定
3. 企业转让无形资产的方式有()。
- A. 转让其价值
 - B. 转让其成本
 - C. 转让其所有权
 - D. 转让其使用权
 - E. 转让其研究开发费
4. 长期待摊费用包括()。
- A. 固定资产大修理支出
 - B. 经营租赁固定资产改良支出
 - C. 债券发行费用和股票发行费用
 - D. 筹建期间发生的费用
5. 计提无形资产减值准备时,应通过()账户进行核算。
- A. “资产减值损失”
 - B. “无形资产”
 - C. “无形资产减值准备”
 - D. “管理费用”

三、判断题

1. 无形资产转让的收入,无论属于何种方式,其收入均作为其他业务收入,其支出均作为无形资产摊销。()

2. 无形资产摊销时,其摊销价值应直接冲减企业“管理费用”账户。
()
3. 其他单位投入的无形资产,借记“无形资产”账户,贷记“实收资本”
账户。
()
4. 企业购入和按法律程序申请取得各项无形资产,应按实际成本入账。
()
5. 无形资产转让的收入,应列作“其他业务收入”
()
6. 无形资产转让的成本,应列入“营业外支出”。
()
7. 以经营租赁方式租入固定资产改良支出应记入“固定资产成本”账户。
()
8. 企业筹建期间的差旅费、培训费应列入待摊费用。
()
9. 企业自行研究开发的无形资产、发生的有关研究开发费用,都将其列作
当期损益处理,不作为无形资产。
()

四、填空题

1. 无形资产形成的主要渠道有_____、_____、_____。
2. 无形资产具有如下特点:_____ ; _____ ; _____ ; _____ ; _____ ; _____。
3. 企业的无形资产应按取得的不同途径分别作价,如企业自创的无形资产应按_____入账,其他单位投资转入的无形资产按_____入账。
4. 专利权具有_____、_____、_____三个特征。
5. 企业内部研究开发无形资产项目的支出,在研究阶段支出应当于发生时计入_____。进入开发程序后,对开发过程中的研究开发费用,如果符合相关条件,就可以_____ ,计入_____。
6. 无形资产无论转让所有权还是使用权,所取得的收入均应通过_____账户进行核算。结转其成本时,通过_____账户进行核算。
7. 其他长期资产主要包括_____、_____。

五、名词解释

1. 无形资产
2. 专利权

3. 商标权
4. 非专利技术
5. 其他资产

六、简答题

1. 无形资产的特征是什么？
2. 企业取得无形资产的途径和入账原则什么？
3. 无形资产摊销期如何确定？

七、计算与会计账务处理

习题一 无形资产会计处理

某企业发生下列业务：

1. 企业与兴达公司合作，对方以一项商标投资，作价 150 000 元。
2. 为了提高经济效益，扩大企业影响，向科达技术开发公司购买一项专利，开出转账支票支付 240 000 元。
3. 企业自行研制新产品取得成功，并已申请取得该项专利权。共发生研究费 80 000 元，其中领用原材料 50 000 元，应付人员工资 20 000 元，以银行存款支付其他费用 10 000 元。专利登记费、律师费等共计 5 000 元以银行存款支付。该专利权已投入使用。
4. 购买一项专利技术，支付价款 100 000 元，规定摊销期限为 10 年，6 个月后又转让给其他单位，取得价款 90 000 元已转存银行。
5. 对外转让一项商标的使用权，实际收到价款 50 000 元已存银行，该商标账面价值为 48 000 元。

要求 根据上述资料编制会计分录。

习题二 其他资产的会计处理

某企业发生下列业务：

1. 企业尚在筹建期间，本月共发生有关费用如下：应付人员工资 5 200 元，领用原材料 2 000 元，以银行存款支付办公费、差旅费等共计 6 000 元。
2. 一年后企业正式开始生产经营，整个筹建期间共发生开办费 125 000 元，分三年按月进行摊销。

要求 根据上述资料编制会计分录。

第八章 负 债

一、单项选择题

1. 对于签发并承兑的商业承兑汇票到期无法偿付的票款,企业应当进行的处理是()。

- A. 转作应付账款
B. 转作短期借款
C. 不进行处理
D. 转作其他应付款

2. 对于预收货款业务不多的企业,其发生的预收货款可以通过()账户进行核算。

- A. “应收账款” B. “应付账款” C. “预付账款” D. “其他应收款”

3. 企业无法支付的应付账款,经确认后,应列入()。

- A. 其他业务收入
B. 营业外收入
C. 资本公积
D. 待处理财产损益

4. 短期借款利息应采取按月预提方式的,则实际支付利息时,应该()。

- A. 借记“财务费用”账户
B. 借记“其他应付款——预提费用”账户
C. 贷记“其他应付款——预提费用”账户
D. 借记“短期借款”账户

5. 企业期末预提应付票据利息时,应贷记的账户为()。

- A. “应付票据”
B. “应付账款”
C. “其他应付款——预提费用”
D. “财务费用”

6. 某企业收购农产品,实际支付的价款为 20 000 元,则购进存货的成本是()元。

- A. 20 000
B. 18 000
C. 22 600
D. 17 400

7. 企业购进货物用于非应税项目(如在建工程用等)时,不论是否取得专用发票,该货物负担的增值税额均应计入()。

- A. 应交税费——应交增值税
B. 货物的采购成本
C. 营业外支出
D. 管理费用

8. 委托加工应纳消费税产品收回后,用于继续加工生产应纳消费税产品的,由受委托方代缴的消费税,应记入的是()。

- A. “生产成本”账户 B. “应交税费——应交消费税”账户
C. “委托加工物资”账户 D. “主营业务成本”账户

9. 小规模纳税企业购入原材料取得的增值税专用发票上注明:货款 20 000 元, 增值税 3 400 元, 在购入材料的过程中另支付运杂费 600 元。则该企业原材料的入账价值为()元。

- A. 24 000 B. 20 600 C. 20 540 D. 23 400

10. 属于筹建期间长期借款发生的除购建固定资产以外的借款费用, 应作为()。

- A. 管理费用处理 B. 销售费用处理
C. 财务费用处理 D. 开办费用处理

11. 下列应付利息支出中, 应予以资本化的是()。

- A. 为生产经营活动而发生的长期借款利息
B. 短期借款利息
C. 筹建期间发生的长期借款利息
D. 清算期间发生的长期借款利息

12. 某工业企业 2006 年 1 月 1 日向银行借入 1 000 万元, 借款利率 8% , 借款期限为 3 年, 每年年末偿还借款利息。该企业用该项借款建造厂房, 厂房于 2007 年 3 月 31 日完工, 支付工程款 900 万元(不含借款利息), 并办理竣工结算手续。则该厂房的入账价值为()万元。

- A. 1 000 B. 1 160 C. 1 100 D. 1 240

13. 就发行债券的企业而言, 所获得的债券溢价收入实质是()。

- A. 为以后少付利息而付出的代价
B. 为以后多付利息而得到的补偿
C. 为以后少得利息而得到的补偿
D. 债券发行费用

14. 溢价发行债券是债券的票面利率()市场利率。

- A. 低于 B. 高于 C. 等于 D. 与票面利率无关

15. 某企业于 2006 年 1 月 1 日发行 4 年期的企业债券 5 000 万元, 实际收到发行价款 5 400 万元。该债券票面年利率为 6% , 到期一次还本付息, 债券溢价采用直线法摊销。2007 年该企业对于该债券应确认的财务费用为()万元。

- A. 400 B. 300 C. 200 D. 500

16. 分期计提债券利息和债券折价摊销时, 应按()借记“财务费用”或“在建工程”账户。

- A. 进项税额
C. 转出未交增值税
- B. 已交税费
D. 未交增值税
9. 工资总额包括的内容有()。
- A. 奖金
C. 工资性补贴
- B. 工资性津贴
D. 生活困难补助
10. 下列各项目属于长期负债的有()。
- A. 应付债券
C. 长期应付款
- B. 长期借款
D. 专项应付款
11. “应付债券”账户应设置为明细账户包括()。
- A. 债券面值
C. 债券折价
- B. 债券溢价
D. 应计利息
12. “长期应付款”账户主要核算()。
- A. 应付补偿贸易引进设备款
B. 长期应付货款
C. 应付融资租赁款
D. 从非金融机构借入的期限在一年以上的借款
13. 按照规定,长期负债费用(借款费用)开始资本化的时间应在()。
- A. 借款费用发生时
B. 资产支出已经发生
C. 为使资产达到其预定可使用状态所必要的购建活动已经开始
D. 为使资产达到其预定可使用状态所必要的准备工作中断时
14. 如果发行债券筹集的资金用于固定资产建造,在资产尚未达到可使用状态前应计入在建工程成本的项目有()。
- A. 债券的折溢价摊销
C. 代理发行债券的手续费
- B. 债券的应计利息
D. 债券的印刷费
15. 下列费用直接计入当期财务费用的有()。
- A. 因借款而发生的辅助费用
B. 债券发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入差额
C. 固定资产购建活动发生非正常中断,中断时间连续超过三个月,其中断期的借款费用
D. 为购建固定资产而借入的专门借款,在固定资产达到预定可使用状态后的应付利息

三、判断题

1. 流动负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期不会导致经济利益流出企业。 ()
2. 带息应付票据、短期应付债券按期计算的应付利息,支付时应直接列入财务费用。 ()
3. “应付票据”账户的贷方余额,反映企业尚未到期的应付票据本息。 ()
4. 企业按工资总额一定比例计提的职工教育经费、工会经费,均列入当期管理费用。 ()
5. 一般纳税人企业购进货物支付或负担的增值税额,均可列为进项税额,从销项税中抵扣。 ()
6. 企业在建工程领用库存材料和领用本企业商品产品,其应交纳或应负担的增值税都属于“进项税额转出”。 ()
7. 企业应交增值税是列入“应交税费——应交增值税”的账户的;应交营业税、应交城市维护建设税是列入“营业税金及附加”账户的。 ()
8. 一般纳税企业用产成品或原材料对外投资时,因会计核算中不作为销售处理,故不存在计算缴纳增值税的问题。 ()
9. 增值税是价外税,所以,企业购入存货支付的增值税,均不计入购入存货的成本。 ()
10. 企业在签发并承兑的商业承兑票据到期无力支付时,应当将应付票据转为应付账款。 ()
11. 企业对于购入的免税农产品,可以按照买价和规定的扣除率计算进项税额,并将计算的进项税额从其购买价格中扣除,以扣除后的余额作为购入农产品的采购成本入账。 ()
12. “应付账款”账户是负债类账户,所以,“应付账款”账户不会出现借方余额。 ()
13. 税法上视同销售并不意味着会计上就视同销售,有些业务,税法上要视同销售计算有关税金,但会计上并不作为销售处理。 ()
14. 长期负债是指偿还期限在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务,所以超过一年未偿还的应付账款、短期借款等也应列入长期负债。 ()
15. 企业为购建固定资产而取得专门借款所发生的长期负债费用,予以资本化,列入固定资产购建成本。 ()

16. 当债券票面利率高于发行时的市场利率,债券会溢价发行;反之,债券会折价发行。 ()

17. 企业计提长期借款利息支出时,应当借记“在建工程”或“财务费用”等账户,贷记“其他应付款——预提费用”账户。 ()

18. 企业筹建期间发生的借款利息应全部作为开办费处理,并在规定的期限内平均摊销。 ()

19. 当投资利润率低于长期负债利率时,举债经营将会增加企业股东权益。 ()

20. 公司债券的溢、折价,是整个债券存续期间对举债公司利息费用的一项调整。 ()

四、填空题

1. 流动负债按其形成方式不同,可分为_____、_____、_____三类。

2. 流动负债按其入账时间是否具有确定的偿付金额可分为_____、_____、_____三类。

3. 流动负债按偿付手段可分为_____、_____两类。

4. 应付票据按票面是否注明利率可分为_____、_____两类。

5. 短期借款主要有_____、_____、_____等。

6. 属一般纳税人的企业,“应交增值税”明细账户应设置的项目有:进项税额、_____、_____、_____、_____、_____、_____。

7. 属小规模纳税人的企业,购入材料的增值税应列为_____。

8. 月份终了,企业应将“应交增值税”明细账户的余额转入“_____”明细账户,“应交税费”账户的借方余额,一般反映_____。

9. 长期负债主要包括_____、_____、_____;长期应付款包括_____、_____。

10. 债券的发行方式有三种:_____、_____、_____。

11. 债券溢价、折价的摊销方法有_____、_____两种。摊销债券溢价应记入“应付债券——债券溢价”账户的_____方。

12. 企业为购建固定资产而借入的专门借款所发生的借款费用,在所购建的固定资产达到_____所发生的,应当予以资本化,计入_____。在所购建的固定资产达到预定可使用状态后所发生的,应

于发生当期直接计入_____。

13. 溢价发行债券,每期计列的利息支出是_____和_____之差。

14. “应付债券”账户下应设置“_____”、“_____”、“_____”、等明细账户。

15. 长期资金的筹措主要有_____、_____两种途径。

16. “应付职工薪酬”账户下设“_____”、“_____”、“_____”、“_____”、“_____”、“_____”、“_____”等项目进行明细核算。

五、名词解释

1. 流动负债
2. 应付账款
3. 预收账款
4. 应付票据
5. 工资总额
6. 增值税
7. 消费税
8. 营业税
9. 短期借款
10. 长期负债
11. 长期借款
12. 应付债券
13. 长期应付款

六、简答题

1. 流动负债主要包括哪些内容?其有何特点?
2. 应付账款的入账时间和入账价值应如何确定?
3. 什么是工资总额?其组成内容有哪些?
4. 一般纳税人企业增值税准予抵扣的进项税额一般包括哪些内容?
5. 一般纳税人企业增值税应如何计算?
6. 我国现阶段的短期借款主要有哪几种?
7. 简述举借长期负债对企业的好处与不足。
8. 简述长期借款费用的处理方法。

9. 企业发行债券有哪几种方式？

七、计算与会计账务处理

习题一 短期借款的核算

1. 某企业因生产经营需要,从银行取得一项为期3个月的临时借款120 000元,年利率4.8%,借款利息数额不大,不考虑预提,借款到期一次以银行存款还本付息。

2. 某企业因生产经营需要,于7月1日从银行取得一项为期6个月的生产周转借款900 000元,年利率4.8%,借款利息分月预提,按季支付。第一次利息于9月30日支付,12月31日归还借款本金并支付第二次利息。

- 要求 1. 计算短期借款利息支出；
2. 编制短期借款核算的有关会计分录。

习题二 应付账款、预收账款和其他应收款的核算

新丰公司发生应付账款、预收账款、其他应付款有关的经济业务如下：

1. 从B公司购入原材料一批,货款60 000元,增值税税率17%,材料已验收入库,价税款尚未支付。双方商定若在20天内汇款,可享受3%的现金折扣,该企业原材料按实际成本计价核算。

2. 按合同向三星公司预收货款40 000元,款项收存银行。

3. 结转本月厂部租入房屋应付租金5 000元。

4. 开出支票,退回所收出租包装物押金3 000元。

5. 向三星公司发出产品,共计货款50 000元,增值税8 500元。

6. 以银行存款支付欠C公司的购入原材料的应付货款90 000元。

7. 收到三星公司补付货款18 500元,款已收存银行。

8. 于20天内向B公司支付应付购货款,扣除应计现金折扣,付款68 094元。

9. 月末结转本月应付电费13 000元,其中车间生产产品电费8 000元,车间照明用电1 000元,厂部照明等用电4 000元。

10. 本月25日向五丰公司购入原材料一批,材料已验收入库,价款因尚未收到发票账单而无法支付。

11. 本月25日向五丰公司购入原材料,至年终仍未收到发出材料账单,月末企业按估价36 000元暂付入账。

12. 用存款向供电局支付企业应付电费13 600元。

13. 企业将确实无法支付的应付账款 15 000 元予以转销。

要求 根据上述资料编制有关会计分录。

习题三 应付票据的核算

某企业发生有关应付票据的业务如下：

1. 从甲公司购入 A 材料一批,货款 20 000 元,增值税 3 400 元,材料已验收入库(材料按实际成本计价核算),企业签发并承兑一张为期 6 个月的不带息商业承兑汇票附加税款。

2. 从乙公司购入 B 材料一批,货款 40 000 元,增值税 6 800 元,材料已验收入库(材料按实际成本计价核算),企业签发并经由开户银行承兑一张为期 3 个月的带息银行承兑汇票付价税款,并以存款支付手续费 400 元。

3. 签发给乙公司的带息银行承兑汇票年利率为 6%,计提本月应计利息。

4. 企业 6 个月前签发(并承兑)给甲公司的商业承兑汇票,到期以存款支付票据款 23 400 元。

5. 企业 3 个月前签发(并经银行承兑)给乙公司的带息银行承兑汇票,到期以存款如数支付票据本息,前两个月的利息已计提,第三个月的利息直接支付。

6. 4 个月前签发并承兑的不带息商业承兑汇票到期,企业无力付款,予以结转,票面价值 36 000 元。

要求 根据上述资料编制应付票据核算的有关会计分录。

习题四 应付职工薪酬的核算

某工业企业提取现金 30 000 元,发放工资。月份终了,分配应付的工资,其中生产工人工资 20 000 元,车间管理人员工资 5 000 元,厂部管理人员工资 4 000 元,在建工程人员工资 1 000 元。

要求 按下列顺序编制会计分录。

1. 从银行提取现金 30 000 元。

2. 发放在职职工工资 29 000 元。

3. 月份终了,分配工资费用。

4. 按 14% 计提职工福利。

习题五 应交增值税的核算

A 公司为增值税一般纳税人企业,增值税税率为 17%,存货按实际成本价核算,本月发生有关增值税(本题不考虑其他的应交税费)业务如下：

1. 购进生产用材料一批,取得的增值税专用发票注明其买价 500 000 元,增值税 85 000 元,同时支付供应单位代垫运杂费 25 000 元(其中运输费 20 000 元)材料已验收入库,价税款以银行存款支付(假设运输可按 70% 抵扣增值税)。

2. 收购免税农产品一批,用于产品生产,收购价 120 000 元,产品已验收入库,收购款以银行汇票付给(假设增值税为 15 600 元)。

3. 购进固定资产建设工程用货物一批,增值税专用发票注明其价款为 200 000 元,增值税 34 000 元,价税款签发并承兑为期 3 个月的商业承兑汇票付给。

4. 向其他单位捐赠产成品一批,成本 80 000 元,计税售价 100 000 元。

5. 在建工程领用商品产品一批,成本 25 000 元,计税售价 30 000 元。

6. 销售产成品一批,计销售收入 1 200 000 元,增值税 204 000 元,价税款收存银行。

7. 医务福利部门领用库存原材料一批,价值 90 000 元,应负担进项增值税额 15 300 元。

8. 应付委托加工材料加工费 10 000 元,增值税 1 700 元,取得增值税专用发票,款项尚未支付。

9. 以银行存款上交增值税 100 000 元。

10. 计算月末未交或多交增值税,并进行结转。

要求 1. 计算企业本月应交增值税额;

2. 编制应交增值税核算的有关会计分录。

习题六 增值税的核算

G 公司为增值税小规模纳税人企业,增值税征收率为 6%,存货按实际成本计价核算,本月发生有关增值税(本题不考虑其他税费)业务如下:

1. 购入原材料一批,增值税专用发票注明货款 60 000 元,增值税 10 200 元。价税款以存款支付,材料尚未验收入库。

2. 以存款支付委托加工材料的加工费 4 000 元,增值税 680 元,取得增值税专用发票。

3. 销售产品一批,计销售收入 159 000 元,开出普通发票,其中 100 000 元货款收存银行,其余尚未收到。

4. 以银行存款缴纳本月应交增值税。

要求 1. 计算企业本月应交增值税;

2. 编制有关会计分录。

习题七 消费税、营业税的核算

某企业本月发生有关消费税、营业税的经济业务如下：

1. 企业出售旧厂房一幢,共得价款 600 000 元,营业税税率为 5%,价款收存银行,计算结转应交营业税。
2. 企业出售一项商标权,取得收入 200 000 元,商标权账面摊余价值 150 000 元,未计提过无形资产减值准备,营业税税率 5%,价款收存银行,出售商标权已办妥手续。
3. 委托外单位加工的材料一批,计耗用原材料实际成本 60 000 元,以存款支付加工费 5 700 元,增值税 969 元(取得专用发票),受托方代扣代缴消费税 7 300 元。收回的加工材料 60% 用于继续生产产品,40% 直接用于出售。
4. 销售产品取得销售收入 800 000 元,增值税税率 17%,价款收存银行。
5. 计算结转本月应交消费税,消费税税率 10%。
6. 以存款缴纳本月应交的消费税、营业税。

要求 1. 计算企业应交消费税、应交营业税；

2. 根据上述资料编制有关会计分录。

习题八 长期借款及相关业务的核算

某公司在生产经营期间,为扩大再生产扩建厂房一座,于 2005 年 1 月 1 日向银行借入 200 万元、年利率 6%、为期 3 年的长期借款用于该项固定资产投资,扩建厂房 2005 年末交付使用。此借款每年计息一次,2007 年 12 月 31 日到期一次还本付息。

要求 编制有关借款、计息及偿还本息的会计分录。

习题九 面值发行债券的核算

某公司为更新设备,按面值发行债券 100 万元,债券票面利率为 6%,期限为两年。债券款收存银行,以银行存款支付债券发行费用 6 000 元。发行债券款专项用于固定资产投资(工程支出业务省略,下同),工程建设期一年,期满工程竣工交付使用,每年年末计息一次,到期一次还本付息。

要求 编制支付债券发行费用、债券发行、计息及归还债券本息的会计分录。

习题十 溢价发行债券的核算

某公司为筹集厂房建设资金,发行 3 年期债券一批,债券面值为 800 万

元,实收债券款 830 万元,存入银行。债券票面利率 7%,每年年末计息一次并分摊债券溢价。工程建设期为一年,期满工程如期竣工,交付生产使用。债券期满一次以存款还本付息。企业应支付债券发行费用 83 000 元,减去冻结资金所产生的利息收入 6 000 元,实际以存款支付债券发行费 76 000 元。

要求 1. 计算债券每年应计利息和债券溢价摊销额;

2. 编制债券发行、支付债券发行费、计息及溢价摊销和债券还本付息的会计分录。

习题十一 折价发行债券的核算

某公司为补充生产经营资金,发行两年期债券一批,债券面值 200 万元,实收债券款 194 万元,存入银行。以存款支付债券发行费用 15 000 元。债券票面利率 5%,每年年末计算一次并分摊债券折价,到期一次以存款还本付息。

要求 编制应付债券核算的有关会计分录。

习题十二 补偿贸易引进设备应付款的核算

某公司按照补偿贸易方式向外商引进设备一套,到岸价为 20 万美元。此时美元兑人民币的汇率为 1 美元 = 8.50 人民币。企业另以人民币存款支付进口关税及国内运杂费共计 10 万元,支付安装调试费 5 万元。整套设备一个月后投入使用,生产出第一批产品价值 34 万元人民币全部用于偿还设备款,该批产品成本为 25 万元。

要求 根据上述资料编制有关全部会计资料。

第九章 所有者权益

一、单项选择题

1. 企业所有者权益在数量上等于()。
 - A. 企业流动负债减长期负债后的差额
 - B. 企业流动资产减流动负债后的差额
 - C. 企业长期负债减流动负债后的差额
 - D. 企业全部资产减全部负债后的差额
2. 在股份有限公司 股东投入企业的资本 应通过()账户进行核算。
 - A. “实收资本”
 - B. “资本公积”
 - C. “盈余公积”
 - D. “股本”
3. 股份有限公司发行股票的溢价收入应计入()。
 - A. 资本公积
 - B. 实收资本
 - C. 营业外收入
 - D. 盈余公积
4. 下列各项中 会引起企业所有者权益总额发生变动的是()。
 - A. 以盈余公积弥补亏损
 - B. 以计入资本公积的股本溢价转增资本
 - C. 因接受外币资本投资产生的外币折算差额
 - D. 以法定公益金购置职工集体福利设施
5. 股份有限公司溢价发行股票所支付的手续费 首先应()。
 - A. 在溢价收入中支付
 - B. 计入开办费
 - C. 发起人负担
 - D. 计入财务费用
6. 按现行制度规定 盈余公积金可以依法定的程序转增资本金 但转增资本金后()。
 - A. 企业法定盈余公积金不受限制
 - B. 企业法定盈余公积金不得高于注册资本的 25%
 - C. 企业法定盈余公积金不得低于注册资本的 25%
 - D. 企业法定盈余公积金必须为零
7. 下列会计事项 会引起所有者权益总额发生变化的是()。
 - A. 从净利润中提取盈余公积
 - B. 用盈余公积补亏
 - C. 用盈余公积转增资本
 - D. 向投资者分配现金股利
8. 公司在增资时 新的投资者缴纳的出资额大于其在注册资本中所占的

份额部分 应计入()。

- A. 实收资本 B. 股本 C. 资本公积 D. 盈余公积

9. 目前,我国公司制企业的法定盈余公积是按照净利润的()提取的。

- A. 5% B. 10% C. 15% D. 20%

二、多项选择题

1. 从利润中形成的所有者权益有()。

- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润

2. 盈余公积减少是由于()。

- A. 用盈余公积对外捐赠 B. 用盈余公积弥补亏损
C. 用盈余公积转增资本 D. 用盈余公积派发股利

3. 下列经济业务中,能增加资本公积的有()。

- A. 溢价发行股票 B. 溢价发行债券
C. 外币资本折算差额 D. 法定资产评估增值

4. 所有者权益的内容包括()。

- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 借入资本 D. 盈余公积

5. 企业实收资本增加的途径主要有()。

- A. 投资者投入 B. 盈余公积转增
C. 资本公积转增 D. 银行借入

6. 企业盈余公积的用途主要是()。

- A. 弥补亏损 B. 转增股本 C. 集体福利 D. 分配股利

7. 下列资本公积中,不能直接用于转增资本金的资本公积是()。

- A. 股权投资准备 B. 接受捐赠资产准备
C. 外币资本折算差额 D. 接受现金捐赠

8. 下列各项中,能引起盈余公积发生增减变动的有()。

- A. 用公益金购买职工住宅 B. 用法定盈余公积转增资本
C. 用任意盈余公积弥补亏损 D. 用任意盈余公积派发现金股利

9. 企业可以吸收所有者的()。

- A. 货币资产 B. 固定资产 C. 租赁资产 D. 无形资产

10. “实收资产”账户的贷方登记()。

- A. 投资者投入的资本数 B. 资本公积转增资本数
C. 投资者收回的资本数 D. 盈余公积转增资本数

三、判断题

1. 由于所有者权益和负债都是对企业资产的要求权,因此它们的性质相同。 ()
2. 股份有限公司“股本”账户的期末贷方余额,就是股票的发行价与发行股数的乘积。 ()
3. 在我国,若资本市场不景气,企业为了筹措资金,也可采用折价发行股票的方式。 ()
4. 对于一个企业来说,投资者投入的资金,并不全部构成实收资本。 ()
5. 企业的资本公积均可转增资本。 ()
6. 企业发行股票时所发生的发行费用应全部计入开办费。 ()
7. 资本公积的形成与企业净利润无关。 ()
8. 所有者向企业投入的资本,在一般情况下不需偿还并可长期周转使用。 ()
9. 法定盈余公积达到注册资本的 50% 时,不应再提取。 ()

四、填空题

1. 权益可以进一步分为_____和_____。
2. 所有者权益由_____、_____、_____和_____等四个部分构成。
3. 股票按其持有人享有的权利不同分为_____和_____。
4. 公司发行股票时,可以按_____或_____ ,但不能_____。
5. 资本公积形成的来源主要包括_____、_____、_____、_____等。
6. “资本公积”账户应当分别设置_____或_____、_____明细账户进行明细核算。
7. 盈余公积根据用途不同,可分为_____和_____两类。
8. 法定盈余公积和任意盈余公积主要用于_____、_____和_____。
9. “未分配利润”明细账户余额,反映_____和_____。

五、名词解释

1. 所有者权益
2. 资本公积
3. 留存收益
4. 盈余公积
5. 未分配利润
6. 股份有限公司
7. 有限责任公司
8. 资本(或股本)溢价

六、简答题

1. 简述负债与所有者权益的区别。
2. 投资者投入资本的方式有哪几种？
3. 简述实收资本核算依据。
4. 企业实现的净利润,分配顺序如何？
5. 所有者权益由哪几个部分构成？

七、计算与会计账务处理

习题一 股本的核算

某企业委托某证券公司代理发行普通股 6 000 000 股,每股面值 1 元,发行价格为每股 1.5 元,企业与证券公司约定,按发行收入的 2% 收取佣金,从发行收入中扣除,假定收到的股款已存入银行。

要求 编制有关会计分录。

习题二 资本公积的核算

某公司新增加普通股 200 000 股,每股面值 1 元,每股发行价格为 3 元,委托证券公司代理发行,双方签订承销协议,规定证券公司从发行收入中扣除 3% 作为承销费用。该上市公司收到股款。

要求 编制有关会计分录。

习题三 盈余公积的核算

某公司 2006 年发生如下业务：

1. 2006 年实现税后利润 500 000 元。
2. 按税后利润 10% 计提法定盈余公积。
3. 决定用资本公积 300 000 元、盈余公积 200 000 元转增股本。

要求 编制有关会计分录。

习题四 实收资本的核算

某公司 2006 年发生如下业务：

1. 某公司接受甲单位投入资金 100 000 元,已存入银行。
2. 甲乙丙公司分别由甲工厂投资现金 1 000 000 元,乙公司投资机器设备 500 000 元,丙国有企业投资土地使用权 1 000 000 元,乙和丙投入资产价值均得到投资各方的确认。

3. 某有限责任公司由甲、乙、丙股东各投资 100 万元人民币设立,设立时的实收资本为 300 万元。经过三年的生产经营,该企业的留存收益为 150 万元。这时又有丁投资者愿意加入该企业,并表示愿意出资 180 万元,占该企业股份的 25%。

要求 编制有关会计分录。

第十章 费用和成本

一、选择题

1. 计入产品成本费用的是()。
A. 管理费用
B. 财务费用
C. 销售费用
D. 直接用于产品生产的燃料和动力费用
2. 下列各项中属于产品成本项目的有()。
A. 提取的折旧
B. 直接材料
C. 管理费用
D. 财务费用
3. 待摊费用按月摊销时,应记入()。
A. “管理费用”账户的贷方
B. “生产费用”账户的贷方
C. “制造费用”账户的贷方
D. “其他应收款——待摊费用”账户的贷方
4. 待摊费用的摊销期限应该是()。
A. 一年以内
B. 一年
C. 两年以内
D. 视情况而定
5. 预提利息费用时应记入()。
A. “其他应付款——预提费用”账户的借方
B. “管理费用”账户的借方
C. “财务费用”账户的借方
D. “销售费用”账户的借方
6. 直接用于产品生产的材料,应直接或分配记入产品成本的账户是()。
A. “制造费用”
B. “管理费用”
C. “财务费用”
D. “生产成本”
7. 期间费用核算内容不应包括()。
A. 财务费用的核算
B. 管理费用的核算
C. 销售费用的核算
D. 制造费用的核算
8. 各种期间费用期末应直接()。
A. 计入生产成本
B. 计入当期损益
C. 计入待摊费用
D. 计入预提费用

9. “管理费用”账户期末结转损益后应()。
- A. 有借方余额 B. 有贷方余额
- C. 无余额 D. 有借方余额或贷方余额
10. 企业为筹集资金而发生(支付)的手续费等应借记()。
- A. “管理费用”账户 B. “财务费用”账户
- C. “销售费用”账户 D. “制造费用”账户

二、判断题

1. 按照生产费用计入产品成本的方法分类,可分为直接费用和一般费用。 ()
2. 工资和福利费是产品成本项目。 ()
3. 期间费用包括管理费用、财务费用和制造费用。 ()
4. “制造费用”账户是核算企业为生产产品和提供劳务而发生的各种直接费用和间接费用。 ()
5. “生产成本”账户,企业根据实际需要,可以分设为“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个明细账户。 ()
6. 在采用计时工资形式下,如果只生产一种产品,生产人员工资及福利费直接计入该种产品成本。 ()
7. 用于几种产品生产共同耗用的材料费用,可以直接计入各种产品成本。 ()
8. 凡是收益期与支付期不一致的费用,应该按照权责发生制原则分别采用待摊和预提的办法处理。 ()

三、填空题

1. 我国企业会计准则对费用作狭义的解释为:“费用是企业在生产经营活动中发生的与_____有关的支出。”
2. 企业所发生费用的确认应遵循_____原则。
3. 工业企业的生产费用按与计入产品成本的方法分类,可分为_____和_____。
4. 工业企业一般应设立以下四个成本项目:_____、_____、_____和_____。
5. “制造费用”账户是核算企业为组织和管理生产而发生的各项_____。
6. 企业根据需要可以将“生产成本”账户分设_____和_____两个明细账户。

7. 工业企业为核算销售产品过程中发生的各项费用,如广告费、展览费等,应设置_____账户。

8. 待摊费用是指本月发生(支付)的,但应由_____和_____共同负担的费用。

9. 预提费用的特点是先_____后_____费用。

10. 期间费用包括企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动发生的_____,为筹资而发生的_____,以及销售产品过程中销售机构发生的各项_____。

四、名词解释

1. 费用
2. 成本
3. 期间费用
4. 管理费用
5. 财务费用
6. 待摊费用
7. 预提费用
8. 产品销售费用
9. 成本项目

五、简答题

1. 费用的特征是什么?
2. 费用与成本的关系如何?
3. 什么是成本项目?它具体包括哪些内容?
4. 企业有哪些费用需要作为待摊费用处理?如何核算?
5. 企业有哪些费用需要作预提费用处理?如何核算?

六、计算与会计账务处理

习题一 材料按定额消耗量比例分配

某企业生产 A、B 两种产品,共同耗用某种材料 12 500 元。单件产品原材料消耗定额:A 产品 15 千克,B 产品 10 千克。产量:A 产品 100 件,B 产品 50 件。

要求 按材料定额消耗量比例分配计算 A、B 两产品实际耗用材料费用,

并编制相关会计分录。

习题二 按工时比例分配工资费用

某企业基本生产车间生产 A、B 两产品的工人工资为 15 500 元,其中 A 产品的生产工时为 8 400 小时,B 产品的生产工时为 4 000 小时。

1. 按工时比例分配计算 A、B 两种产品提取职工福利费。
2. 编制分配工资费用的会计分录并按其工资的 14% 提取职工福利费。

习题三 待摊费用和预付费用的核算

1. 某企业月初通过银行转账,预付下季度保险费 8 400 元。
2. 月末摊销应由本月负担的保险费 2 800 元。其中,基本生产车间 2 400 元,行政管理部门 400 元。
3. 月末某企业预提短期借款利息 6 000 元。
4. 季末企业收到银行付款通知书,本季应支付短期借款利息 17 500 元,其中前两个月已预提 12 000 元。

要求 根据上述资料编制会计分录。

习题四 制造费用的核算

某基本生产车间生产 A、B 两种产品,共计生产工时 12 400 小时。其中,A 产品 8 400 小时,B 产品 4 000 小时,本月发生各种间接费用如下:

1. 车间管理人员工资 5 000 元。
2. 按车间管理人员工资的 14% 提取应付职工福利费。
3. 车间消耗材料 800 元。
4. 车间应计提固定资产折旧 1 600 元。
5. 预提修理费 500 元。
6. 以银行存款支付办公费 260 元。
7. 以银行存款支付水电费 1 900 元。
8. 本月摊销车间报纸杂志费 400 元。
9. 采用生产工时比例法在各种产品之间分配制造费用。

要求 根据上述资料编制制造费用发生和分配的会计分录。

习题五 期间费用的核算

1. 以银行存款支付厂部办公费 600 元。
2. 以现金支付展览费 1 200 元。

3. 结转本月管理人员工资 3 000 元。
4. 计提本月管理人员的福利费 420 元。
5. 以银行存款支付银行手续费 200 元。
6. 摊销本月应负担的报纸杂志费 600 元。
7. 某商品流通企业以银行存款支付商品运杂费 1 200 元。

要求 根据上述资料编制会计分录。

第十一章 收入和利润

一、选择题

1. 工业企业的营业收入包括()。
A. 产品销售收入 B. 出租固定资产的收入
C. 出售固定资产的收入 D. 出租包装物的收入
2. 应通过“利润分配”账户进行核算的内容有()。
A. 弥补以前年度亏损 B. 提取公积金和公益金
C. 调整上年损益 D. 计算应交特种基金
3. 调整增加的上年利润或调整减少的上年亏损,贷记()账户。
A. “本年利润” B. “利润分配——未分配利润”
C. “以前年度损益调整” D. “资本公积”

二、判断题

1. 营业收入是指企业从事商品购销业务以外的生产经营活动所取得的各种收入。 ()
2. 企业转让无形资产或销售不动产应计算缴纳增值税。 ()
3. 依照税法规定,企业应纳所得税额是当年实现的利润额。 ()
4. 营业利润是企业从事商品购销业务活动所取得的利润。 ()
5. “利润分配”账户,是一个所有者权益账户,也是“本年利润”的备抵账户。 ()
6. 上年利润的调整是直接调整上年利润账户。 ()

三、填空题

1. 企业收益可分为_____、_____和_____三部分。
2. 营业收入可分为_____和_____两部分。
3. 营业收入可从_____、_____、_____三方面加以确认。
4. 劳务收入的确认方法有_____和_____两种。

5. 在预收货款销售方式下以_____确认销售收入的实现。
6. 利润一般分为_____、_____和_____。
7. “利润分配”账户所属明细账户主要包括_____、_____、_____、_____。
8. 企业调整上年利润时,应通过_____账户进行核算。

四、名词解释

1. 收益
2. 营业收入
3. 税金
4. 所得税费用
5. 利润
6. 利润分配

五、简答题

1. 什么是收益?其具体内容是什么?
2. 如何确认营业收入?其具体方法有哪些?
3. 利润是如何构成的?
4. 年终如何结转本年利润和利润分配?

六、计算与会计账务处理

习题一 营业收入的核算

某企业某年5月份发生下列经济业务:

1. 3日,销售甲产品100件,每件售价150元,计15000元,增值税2550元,收到转账支票一张,送存银行。
2. 6日,销售乙产品150件,每件售价110元,计16500元,增值税2805元,产品已发出,货款尚未收到。
3. 15日,分期销售甲产品180件,每件165元,计29700元,合同规定产品发出后,第一次收取货款的40%,其余分三次收款。甲产品每件成本价140元。
4. 22日销售乙产品85件,每件销售112元,计9520元,增值税1618.40元,收到对方签发的商业承兑汇票一张。

5.26日,本月6日销售的乙产品150件,有10件不合格,作退货处理,其余140件货款全部收到存入银行。

要求 根据以上经济业务编制会计分录。

习题二 利润的核算

某企业某月31日各有关账户的余额如下:

主营业务收入	145 000 元
其他业务收入	19 800 元
营业外收入	1 900 元
“投资收益”账户贷方余额	4 500 元
主营业务成本	98 000 元
销售费用	1 000 元
营业税金及附加	7 500 元
其他业务成本	1 400 元
营业外支出	2 980 元
管理费用	3 200 元
财务费用	1 700 元

要求 1. 将损益类账户贷方余额结转“本年利润”账户。

2. 将损益类账户借方余额结转“本年利润”账户。

3. 按33%的税率计提应交所得税额。

4. 将所得税结转“本年利润”账户。

习题三 利润分配的核算

某企业12月初“本年利润”及“利润分配”账户余额如下:

本年利润(贷方)	2 000 000 元
利润分配——提取盈余公积(借方)	210 000 元
——应付现金股利或利润(借方)	780 000 元

12月份发生下列经济业务:

1. 提取盈余公积金121 000元。

2. 向投资人分配利润600 000元。

要求 根据上述资料作利润分配和年终结转的会计分录。

第十二章 财务会计报告

一、选择题

1. 在编制财务报表时,必须遵守的基本要求是()。
A. 便于理解 B. 真实可靠 C. 相关可比
D. 全面完整 E. 编报及时
2. 在编制资产负债表时,下列项目中直接根据总分类账户期末余额填列的项目有()。
A. 货币资金 B. 短期投资 C. 应收账款
D. 存货 E. 实收资本
3. 编制资产负债表时,下列项目中根据明细账期末余额分析填列的有()。
A. 应付职工薪酬 B. 应收账款 C. 预收账款
D. 应付账款 E. 预付账款
4. 现金流量表中的现金流量可分为()。
A. 营业活动的现金流量
B. 投资活动的现金流量
C. 筹资活动的现金流量
5. 资产负债表中存货项目的金额,应包括下列()账户余额。
A. “分期收款发出商品” B. “委托代销商品”
C. “受托代销商品” D. “库存工程物资”
6. 在计算速动比率时,要从流动资产中扣除存货部分,再除以流动负债。这样做的原因是:在流动资产中()。
A. 存货的价值变动较大 B. 存货的质量难以保证
C. 存货的变现能力最差 D. 存货的数量不易确定
7. 一般情况下,影响流动比率的因素有()。
A. 流动资产数额 B. 存货周转速度
C. 应收账款数额 D. 流动负债数额

8. 能够反映企业长期偿债能力的指标有()。
- A. 已获利息倍数 B. 产权比率
C. 有形净资产负债率 D. 资产负债率
9. 影响资产周转率变化的因素有()。
- A. 销售收入 B. 投资收益
C. 存货 D. 其他业务利润
10. 某企业的税前利润总额为 68 000 元,利息费用为 8 000 元,则该企业的已获利息倍数为()。
- A. 8.5 B. 7.5 C. 10.5 D. 9.5
11. 某企业的期初存货为 60 000 元,期末存货为 80 000 元,销售收入为 600 000 元,毛利率为 30%,则该企业的存货周转率为()。
- A. 6 B. 7 C. 10 D. 7.5

二、判断题

1. 资产负债表是反映会计主体一定期间内财务状况的报表。 ()
2. 利润表是反映会计主体在特定日期经营情况和财务成果的报表。 ()
3. 营运资金是流动资产减去流动负债后的净额。 ()
4. 现金流量表中的“固定资产折旧”项目,一般是根据资产负债表中“累计折旧”的年末数减去年初数的差额直接填列。 ()
5. 资产负债表中的“货币资金”项目,可直接根据企业“库存现金”账户余额填列。 ()
6. 将净利润调节为经营活动现金流量时,在净利润基础上应加计经营性应付项目的减少额或减去增加额。 ()
7. 流动比率表明企业偿还短期负债的能力,因此对企业来讲流动比率越高越好。 ()
8. 应收账款周转率指标的高低对企业的短期偿债能力没有影响。 ()
9. 存货周转次数越少,表明企业的经营情况越好。 ()
10. 已获利息倍数指标可以反映企业偿付利息的能力。 ()
11. 资产周转率指标无助于对企业获利能力的分析。 ()
12. 趋势分析主要是为了了解企业财务状况的发展趋势。 ()

三、填空题

1. 会计报表按照反映内容的不同,可分为_____和_____。
2. 会计报表按照编制的时间不同,可分为_____和_____。
3. 会计报表按照服务对象的不同,可分为_____和_____。
4. 会计报表按照报表各项目所反映数字内容的不同,可分为_____和_____。
5. 会计报表按照编报单位的不同,可分为_____和_____。
6. 编制会计报表的一般要求,可以概括为_____,_____,_____,_____和_____五项。
7. 利润表的格式有_____和_____两种,目前我国企业利润表采用的格式是_____。
8. 编制现金流量表时,通常要将企业的全部业务活动划分为营业活动、_____和_____三类。
9. 现金流量表是以_____为基础而编制的。
10. 会计报表分析的方法主要有两种,即_____和_____。
11. 流动比率是流动资产与_____的比值。
12. 有形净资产负债率指标中的有形净资产指的是_____的数额。
13. 已获利息倍数主要是衡量企业_____的能力。
14. 流动资产周转率是_____与全部_____的平均余额的比值。
15. 销售毛利率指标中的毛利是指_____减去_____后的余额。
16. 趋势分析常用的方法有多期比较分析、_____和_____。

四、名词解释

1. 会计报表
2. 资产负债表
3. 利润表
4. 所有者权益变动表
5. 现金流量表
6. 现金等价物
7. 会计报表附注
8. 财务会计报告

9. 会计报表分析
10. 比率分析法
11. 趋势分析法
12. 流动比率
13. 速动比率
14. 资产负债率
15. 产权比率
16. 有形资产负债率
17. 已获利息倍数
18. 存货周转率
19. 应收账款周转率
20. 流动资产周转率
21. 总资产周转率
22. 销售净利率
23. 销售毛利率
24. 资产净利率
25. 所有者权益报酬率

五、简答题

1. 为什么说日常会计记录不能代替会计报表？
2. 什么是资产负债表？它主要包括哪些内容？
3. 利润表如采用多步式格式通常需要哪几个步骤？
4. 为什么说在编制年度利润表与资产负债表的同时还要编制现金流量表？
5. 简述财务会计报告的构成。
6. 简述会计报表附注的作用及其主要内容。
7. 资产负债率指标对企业的债权人、投资者和经营者各有什么作用？
8. 简述会计报表分析的方法。

六、计算与会计账务处理

习题一 资产负债表的编制

假设某企业 2006 年年末和 2007 年年末日各有关账户余额如表 12-1 所示。

表 12-1 企业账户余额

2007 年 12 月

单位: 元

账户名称	2006 年 借方余额	2007 年 借方余额	账户名称	2006 年 贷方余额	2007 年 贷方余额
现金	8 000	8 200	短期投资	1 300 000	1 500 000
银行存款	2 392 000	13 801 800	应付票据	80 000	800 000
其他货币资金	100 000	120 000	应付账款	500 000	600 000
短期投资	400 000	400 000	预收账款	20 000	20 000
应收票据	150 000	150 000	其他应付款	10 000	10 000
应收账款	200 000	100 000	应付债券	1 000 000	1 060 000
坏账准备	- 50 000	- 30 000	应付福利费	20 000	50 000
预付账款	10 000	10 000	应交税费	1 050 000	1 209 000
其他应收款	20 000	20 000	长期借款	2 300 000 ^③	2 000 000 ^④
材料采购	100 000		实收资本	10 000 000	10 000 000
原材料	800 000	200 000	(或股本)		
包装物	80 000	60 000	盈余公积	1 520 000	13 161 000
低值易耗品	30 000		利润分配	700 000	10 700 000
产成品	190 000	20 000	(未分配利润)		
长期投资	1 120 000 ^①	2 180 000 ^②			
固定资产	15 000 000	24 700 000			
累计折旧	- 3 000 000	- 1 500 000			
在建工程	850 000	650 000			
无形资产	100 000	80 000			
递延资产					
合 计	18 500 000	41 110 000	合 计	18 500 000	41 110 000

注 ①其中 120 000 在一年内到期 ;②其中 500 000 在一年内到期 ;③其中 300 000 在一年内到期 ;④其中 400 000 在一年内到期。

要求 根据上述资料编制资产负债表(可按新旧两种报表格式和项目编制)。

习题二 编制利润表

假设某企业 2007 年 12 月份的有关资料如下:

主营业务收入	10 000 000 元
主营业务成本	4 500 000 元
营业税金及附加	1 500 000 元

销售费用	1 200 000 元
管理费用	800 000 元
财务费用	200 000 元
投资收益	2 800 000 元
营业外收入	600 000 元
营业外支出	150 000 元
其他业务收入	1 000 000 元
所得税	1 996 500 元

该企业 2007 年 11 月份利润表中的有关数据如表 12-2 所示。

表 12-2 利润表

编制单位: × × 单位	2007 年 11 月		单位: 元
项 目	行 次	本月数	本年累计数
1. 主营业务收入			35 000 000
减: 主营业务成本			13 500 000
营业税金及附加			4 500 000
2. 主营业务利润			17 000 000
加: 其他业务利润			3 000 000
减: 营业利润			5 000 000
管理费用			2 500 000
财务费用			600 000
3. 营业利润		(略)	11 190 000
加: 投资收益			5 800 000
补贴收入			
营业外收入			900 000
减: 营业外支出			600 000
4. 利润总额			18 000 000
减: 所得税			5 940 000
5. 净利润			12 060 000

要求 根据上述所给资料, 编制 2007 年 12 月企业利润表。(可按新旧两种报表格式和项目编制)

习题三 会计报表分析

假设表 12-3 和表 12-4 是某企业的简明资产负债表和损益表。

表 12-3 某企业资产负债表
2007 年 12 月 31 日

单位: 元

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产			负债		
货币资金	29 000	40 000	流动负债	58 000	75 000
应收账款	42 000	50 000	长期负债	52 700	58 000
存货	60 800	88 000	所有者权益		
固定资产	180 000	180 000	实收资本	150 000	150 000
减: 折旧	31 800	38 000	公积金	11 000	17 030
固定资产净值	148 200	142 000	未分配利润	8 300	19 970
资产总计	280 000	320 000	负债及所有者权益总计	280 000	320 000

表 12-4 某企业利润表
2007 年度

单位: 元

项 目	本年累计数
1. 主营业务收入	300 000
减: 主营业务成本	147 000
营业税金及附加	30 000
2. 主营业务利润	123 000
加: 其他业务利润	15 000
减: 销售费用	21 000
管理费用	33 000
财务费用	35 000
3. 营业利润	54 000
加: 投资收益	5 000
补贴收入	-
营业外收入	7 000
减: 营业外支出	4 000
4. 利润总额	62 000
减: 所得税费用	20 460
5. 净利润	41 540

要求 根据上述资料分别计算下列项目: 1. 流动比率; 2. 速动比率; 3. 资产负债率; 4. 产权比率; 5. 已获利息倍数; 6. 存货周转率; 7. 流动资产周转率; 8. 应收账款周转率; 9. 总资产周转率; 10. 销售净利润; 11. 资产净利润; 12. 所有者权益报酬率。