

第一章 总论

□知识题

1.1 选择题

- (1) C (2) C

1.2 判断题

- (1) √ (2) X

□技能题

1.1 规则练习

(1)一是向财务报告使用者提供决策有用的信息，二是反映企业管理层受托责任的履行情况。

(2)①可靠性原则：要求企业以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息保障会计信息真实可靠、内容完整。②相关性原则：要求企业提供的会计信息与财务报告使用者的经营决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在和未来的经营情况作出评价和预测。③可比性原则：要求企业提供的会计信息具有可比性④及时性原则：要求企业对已经发生的交易或事项及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。⑤可理解性原则：要求企业提供的会计信息清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。⑥谨慎性原则：要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，既不高估资产或收益也不低估负债或费用。⑦重要性原则：要求企业提供的

会计信息反应与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要的交易或事项。⑧实质重于形式原则：要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不仅以交易或事项的法律形式为依据。

□能力题

1.1 案例分析

(1)对于 A 企业形成了一项债权即资产的同时减少了另一项资产（商品）。

(2)甲企业形成了负债包括购买材料 1000 万，银行借款 1 亿，应缴税款 500 万元。

1.2 章后实训

(1)银行存款减少 2000 元，现金增加 2000 元，企业资产内部发生增减变动，资产总额不变。没有改变等式平衡。

(2)银行存款增加 50000 元，实收资本增加 50000 元，等是左边资产和等式右边所有者权益同时增加。没有改变等式平衡。

(3)银行存款减少 2000 元，应交税金减少 2000 元，等是左边资产减少同时等式右边负债也减少 2000 元。没有改变等式平衡。

(4)原材料即资产增加 5000 元，应付账款即负债增加 5000 元，等式左右同时增加 5000 元。没有改变等式平衡。

(5)银行存款即资产减少 6000 元，应付账款即负债减少 6000 元，等式左右同时减少 6000 元。没有改变等式平衡。

(6)银行存款即资产增加 5000 元，应收账款即资产减少 5000 元，资产

内部发生增减变动总额不变。没有改变等式平衡。

(7)银行存款即资产增加 20000 元，借款即负债增加 20000 元，等式左右 20000 元。没有改变等式平衡。

(8)银行存款即资产减少 10000 元，固定资产增加 10000 元，资产内部发生增减变动总额不变。没有改变等式平衡。

第二章 存货

□知识题

1.1 选择题

(1) B (2) C

1.2 判断题

(1) √ (2)√

□技能题

1.1 规则练习

(1)①符合存货的定义②与该存货有关的经济利益很可能流入企业③该存货的成本能够可靠的计量。

(2)存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本低于可变现净值的，存货按成本计量；存货成本高于可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

1.2 操作练习

1) (1)借：委托加工物资	50000
贷：原材料	50000

$$\text{消费税组成计税价格} = \frac{50000 + 13000}{1 - 10\%} = 70000$$

$$\text{受托方代收代缴的消费税} = 70000 \times 10\% = 7000$$

$$\text{应缴纳的增值税} = 13000 \times 17\% = 2210$$

(1)用于连续生产应税消费品：

借：委托加工物资	13000
应缴税费——应交消费税	7000
应缴增值税（进项税额）	2217
贷：银行存款	22217
借：原材料	13000
贷：委托加工物资	13000

(2)直接用于销售的：

借：委托加工物资	20000
应缴税费——应缴增值税（进项税额）	2217
贷：银行存款	22217
借：原材料	20000
贷：委托加工物资	20000

2) ①2007 年年末：

借：资产减值损失	20000
贷：存货跌价准备	20000

②2008 年 3 月 31 日：

借：存货跌价准备	15000
贷：资产减值损失	15000

③2008 年 6 月 30 日:

借: 存货跌价准备 5000

贷: 资产减值损失 5000

□能力题

1.1 案例分析

违背了谨慎性原则, 应该以存货的期末余额进行填列, 体现了会计信息质量的谨慎性原则。

1.2 章后实训

①采用先进先出法: 9 日发出材料的成本 $=1200 \times 400 = 480000$

24 日发出材料的成本 $=300 \times 400 + 500 \times 420 + 200 \times 430 = 426000$

期末存货成本 $=1500 \times 400 + 500 \times 420 + 2000 \times 430 - 480000 - 426000 = 764000$

②采用加权平均法:

存货的单位成本 $=\frac{1500 \times 400 + (500 \times 420 + 2000 \times 430)}{1500 + 500 + 2000} = 417.5$

本月发出存货的成本 $=(1200 + 1000) \times 417.5 = 918500$

期末存货成本 $=(1500 + 500 - 1200 + 2000 - 1000) \times 417.5 = 751500$

③采用移动加权平均法:

存货单位成本 $=\frac{1500 \times 400 + 500 \times 420}{1500 + 500} = 405$

9 日发出存货的成本 $=1200 \times 405 = 486000$

9 日结存存货的成本 $=800 \times 405 = 324000$

存货单位成本 $=\frac{324000 + 2000 \times 430}{800 + 2000} = 422.86$

24 日发出存货的成本 $=422.86 \times 1000 = 422860$

24 日结存存货的成本 $=422.86 \times 1800 = 761148$

第三章 固定资产

□知识题

1.1 选择题

(1) A (2)A

1.2 判断题

(1)X (2)X

□技能题

1.1 规则练习

(1)①固定资产的确认条件：一是与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，二是该固定资产的成本能够可靠的计量。②固定资产的分类：a.按经济用途分可分为生产经营用和非生产经营用固定资产。b.按使用情况分可分为使用中固定资产，未使用固定资产，不需用的固定资产。c.综合分类。

(2)第一步，固定资产转入清理。第二步，发生清理费用。第三步，出售收入和残料等的处理。第四步，计算营业税。第五步，保险赔偿的处理。第六步，清理净损益的处理。

1.2 操作练习

(1)借：固定资产	63500
贷：银行存款	63500
(2)借：在建工程	118300
贷：银行存款	118300

借：在建工程	1170
贷：原材料	1000
应缴税费——应缴增值税（进项税转出）	170
借：在建工程	850
贷：应付职工薪酬	850
借：固定资产	120320
贷：在建工程薪酬	120320
(3)借：固定资产清理	6000
累计折旧	62000
贷：固定资产	68000
借：银行存款	16000
贷：固定资产清理	16000
借：固定资产清理	10000
贷：营业外收入——处置非流动资产利得	10000

□能力题

1.1 案例分析

不符合会计制度的规定，违背了实质重于形式原则，应该对该设备计提折旧。

1.2 章后实训

(1)双倍余额递减法：折旧率 $=\frac{2}{5}\times 100\%=40\%$

第一年应提折旧额 $=100000\times\frac{2}{5}=40000$

第二年应提折旧额 $=(100000-40000)\times\frac{2}{5}=24000$

$$\text{第三年应提折旧额} = 36000 \times \frac{2}{5} = 14400$$

$$\text{第四、五年应提折旧额} = (36000 - 14400 - 2000) \times \frac{1}{2} = 6800$$

$$(2) \text{年数总合法: 第一年折旧额} = (100000 - 2000) \times \frac{5}{15} = 32666.67$$

$$\text{第二年应提折旧额} = 98000 \times \frac{4}{15} = 26133.33$$

$$\text{第三年应提折旧额} = 98000 \times \frac{3}{15} = 19600$$

$$\text{第四年应提折旧额} = 98000 \times \frac{2}{15} = 13066.67$$

$$\text{第五年应提折旧额} = 98000 \times \frac{1}{15} = 6533.33$$

第四章 无形资产

□知识题

1.1 选择题

(1) C (2) C (3) D

1.2 判断题

(1) X (2) X (3) X

□技能题

1.1 规则练习

(1) ①内容包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用技术、特许权等。②无形资产按照成本进行初始计量。

(2) ①外购的无形资产，应以实际支付的买价、相关税费及直接归属于使该项资产达到预定用途发生的其他支出。②自行研究开发的无形资产：研究阶段的有关支出，在发生时应当费用化计入当期损益。开发支出若同时满足资本化条件的，可将其确认为无形资产。③投资者投

入的无形资产：按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。④接受捐赠的无形资产：应按所附单据的金额入账， 如果无法取得单据， 参照同类无形资产的市价即重置成本入账。

1.2 操作练习

(1)借：银行存款	100000
贷：其他业务收入	100000
借：其他业务成本	5000
贷：应交税费——应交营业税	5000
(2)借：资产减值损失	60000
贷：无形资产减值准备	60000

□能力题

1.1 案例分析

不正确，无形资产的入账价值为 200 万元。

1.2 章后实训

(1)借：无形资产	200000
贷：银行存款	200000
(2)借：研发支出——费用化支出	10500
贷：银行存款	10500
(3)借：无形资产	36000
贷：实收资本	36000
(4)借：管理费用	300

贷：累计摊销	300
(5)借：银行存款	100000
贷：无形资产	80000
应交税费——应交营业税	5000
营业外收入——非流动资产处置利得	15000
(6)借：银行存款	60000
累计摊销	1000
营业外支出——非流动资产处置损失	2000
贷：无形资产	60000
应交税费——应交营业税	3000
(7)借：无形资产	18000
贷：实收资本	15000
资本公积——股本溢价	3000

第五章 金融资产

□知识题

1.1 选择题

(1) C (2)A (3)A

1.2 判断题

(1)X (2)X (3)√

□技能题

1.1 规则练习

(1)企业应当按公允价值对交易性金融资产进行初始计量,相关交易费用应当直接计入当期损益。

(2)各期投资收益等于摊余成本与实际利率的乘积。

(3)按其公允价值与交易费用之和进行确认。

1.2 操作练习

①取得时:

借: 持有至到期投资——成本	1000
——应计利息	40
贷: 银行存款	1012.77
持有至到期投资——利息调整	27.23

②07 年 12 月 31 日:

借: 持有至到期投——应计利息	40
——利息调整	8.64
贷: 投资收益	48.64

③08 年 12 月 31 日:

借: 持有至到期投——应计利息	40
——利息调整	9.07
贷: 投资收益	49.07

④09 年 12 月 31 日:

借: 持有至到期投——应计利息	40
——利息调整	9.52
贷: 投资收益	49.52

借：银行存款	1160
贷：持有至到期投资——成本	1000
——应计利息	160

□能力题

1.1 案例分析

(1)不正确。

(2)①现金长款、短款在没有查明原因之前，应先计入“待处理财产损益——待处理流动资产损益”账户中，待查明原因后，根据批复意见进行转账。

②对于未达账项可以通过编制银行存款余额调节表进行调节，具体方法：银行存款日记账的余额+银行已收企业未收的项目-银行已付企业未付的项目=银行对账单余额+企业已收银行未收的项目-企业已付银行未付的项目。

1.2 章后实训

(1)①借：交易性金融资产——成本	600
应收股利	20
投资收益	6
贷：银行存款	626
②借：银行存款	20
贷：应收股利	20
③07年6月30日：	
借：交易性金融资产——公允价值变动	40

贷：公允价值变动损益	40
④07年8月10日：	
借：应收股利	40
贷：投资收益	40
⑤07年8月20日：	
借：银行存款	40
贷：应收股利	40
⑥07年12月31日：	
借：交易性金融资产——公允价值变动	80
贷：公允价值变动损益	80
⑦08年1月3日：	
借：银行存款	630
投资收益	90
贷：交易性金融资产——成本	600
——公允价值变动	120
借：公允价值变动损益	120
贷：投资收益	120
⑧投资收益=40-6+120-90=64	

第六章 长期股权投资

□知识题

1.1 选择题

- (1) D (2) A (3) B

1.2 判断题

- (1) X (2) X (3) √

□技能题

1.1 规则练习

(1) 企业应当按公允价值对交易性金融资产进行初始计量，相关交易费用应当直接计入当期损益。

(2) 新颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》规定，当投资企业对被投资单位能够实施控制或投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量这两种情况时，长期股权投资应采用成本法核算。投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响时，长期股权投资应采用权益法进行核算。

1.2 操作练习

- | | |
|---|-----|
| (1)借：长期股权投资——成本 | 150 |
| 贷：银行存款 | 150 |
| (2)借：应收股利 | 60 |
| 贷：长期股权投资 | 60 |
| (3)①应冲减投资成本 $= (600 + 100 - 500) \times 60\% - 60 = 60$ | |
| 借：应收股利 | 360 |
| 贷：长期股权投资——成本 | 60 |
| 投资收益 | 300 |

$$\textcircled{2} \text{应冲减投资成本} = (500 + 100 - 500) \times 60\% - 60 = 0$$

借：应收股利	300
贷：投资收益	300

$$\textcircled{3} \text{应冲减投资成本} = (400 + 100 - 500) \times 60\% - 60 = -60$$

借：应收股利	240
长期股权投资——成本	60
贷：投资收益	300

$$\textcircled{4} \text{应冲减投资成本} = (100 + 100 - 500) \times 60\% - 60 = -120$$

借：应收股利	60
长期股权投资——成本	120
贷：投资收益	180

□能力题

1.1 案例分析

(1)当投资公司对被投资公司经营活动有重大影响能力时采用的股权投资会计处理方法，即长期股权投资账户随着投资公司在被投资公司中权益变动而加以调整，真实反映在被投资公司所拥有权益的一种方法。国际上一般在投资比例达到或超过 20%或 25%时，采用权益法。在权益法下，投资企业的投资收益就是在被投资企业税后利润中按其持有被投资企业发行在外股份的比例应分得的数额，而不管投资企业是否以股利形式分配利润。

(2)即使被投资企业取得利润后未分派股利，被投资企业的股东权益毕竟增加了；权益法强调控股公司与附属公司之间的经济实质关系，即

它们在会计上已经构成了一个独立的经济实体，因此投资收益应在被投资企业发生利润或亏损时确认入账，而不需等到被投资企业实际支付股利时才予入账，这一做法更符合权责发生制的要求；及时地真实地反映公司在被投资公司所拥有的权益，就不能将附属公司支付的股利看作控股公司的投资收益，而应将它视为控股公司长期股权投资的部分变现，因而应是部分收回在附属公司的投资。

1.2 章后实训

①借：长期股权投资——成本	801
应收股利	20
贷：银行存款	821
②借：银行存款	20
贷：应收股利	20
③借：长期股权投资——损益调整	50
贷：投资收益	50
④借：应收股利	10
贷：长期股权投资——损益调整	10
⑤借：银行存款	10
贷：应收股利	10
⑥借：投资收益	5
贷：长期股权投资——损益调整	5
⑦借：银行存款	1000
贷：长期股权投资——成本	801

第七章 流动负债

□知识题

1.1 选择题

(1)B (2)B

1.2 判断题

(1)X (2)X

□技能题

1.1 规则练习

(1)包括“职工工资,奖金,津贴,补贴”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“解除职工劳动关系补偿”、“非货币性福利”、“其它与获得职工提供的服务相关的支出”。

(2)企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,同时满足下列条件的,应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债,同时计入当期管理费用:

①企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施。该计划或建议应当包括拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量;根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关

系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间。这里所称解除劳动关系计划和自愿裁减建议应当经过董事会或类似权力机构的批准；即将实施是指辞退工作一般应当在一年内实施完毕，但因付款程序等原因使部分付款推迟到一年后支付的，视为符合辞退福利预计负债确认条件。

②企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。如果企业能够单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，则表明未来经济利益流出不是很可能，因而不符合负债确认条件。

企业应当根据职工薪酬和或有事先准则规定，严格按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的负债。辞退福利的计量因辞退计划中职工有无选择权而有所不同：

①对于职工没有选择权的辞退计划，应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

②对于自愿接受裁减建议，因接受裁减的职工数量不确定，企业应当参照或有事项的规定，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

□能力题

1.1 案例分析

(1)借：原材料	60
应交税费——应交增值税（进项税额）	10.2
贷：银行存款	70.2
(2)借：长期股权投资——其他股权投资	47.97

贷：原材料	41
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	6.97
(3)借：应收账款	23.4
贷：主营业务收入	20
应交税费——应交增值税（销项税额）	3.4
(4)借：在建工程	35.1
贷：原材料	30
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	5.1
(5)借：待处理财产损益	47.97
贷：原材料	41
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	6.97
(6)借：应交税费——应缴增值税	2.5
贷：银行存款	2.5
(7)借：应交税费——未交增值税	4.47
贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）	4.47

第八章 非流动负债

□知识题

1.1 选择题

(1)D (2)C

1.2 判断题

(1)X (2)√

□技能题

1.1 规则练习

(1)以期初债券的账面价值乘以债券发行的实际利率，据以确定当期应确认的利息费用，再将其与当期的票面利息相比较，以两者的差额作为该期应摊销的债券折价或溢价。按这种方法摊销债券的折价或溢价，会使各期的利息费用随着债券账面价值的变动而变动。企业的折价或溢价的摊销方法均采用实际利率法。

(2)包括以分期付款方式购入固定资产和无形资产发生的应付账款、应付融资租入固定资产的租赁费等。

□能力题

1.1 案例分析

(1)不正确。非正常原因造成的中断且中断时间超过3个月的，应当暂停资本化。中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益。

(2)这将导致企业资本化当期相关资产增加、费用减少、利润和所有者权益增加。企业则可以对经营业绩进行调整，从而达到操纵利润的目的。

1.2 章后实训

(1)应予资本化金额 $= (268 \times 3 \div 3 + 20 \times 2 \div 3 + 88.5 \times 1 \div 3) \times 5\% \times 3 \div 12 = 3.89$

第九章 所有者权益

□知识题

1.1 选择题

(1)C (2)B

1.2 判断题

(1)X (2)X

□技能题

1.1 规则练习

(1)所有者权益包括股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润。

(2)①将全年实现的利润总额自“本年利润”科目转入“利润分配”科目。②提取盈余公积。③用盈余公积弥补亏损。④分配利润。⑤将“利润分配”科目下的其他明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。

1.2 操作练习

借：银行存款	8820 000
贷：实收资本	6000 000
资本公积——股本溢价	2820 000

1.1 案例分析

(1)不符合会计准则规定，企业实有资本比原注册资本增加或减少超过20%时，应持验资证明等，向原登记主管机关申请变更登记。

(2)9500 万美金，4.06 亿人民币

1.2 章后实训

借：本年利润	300
贷：利润分配——未分配利润	300

借：利润分配——提取盈余公积	30
贷：盈余公积	30
借：利润分配——应付现金股利	100
贷：应付股利	100
借：利润分配——转作股本的股利	120
贷：股本	120

第十章 收入、费用和利润

□知识题

1.1 选择题

(1)C (2)B

1.2 判断题

(1)√ (2)√

□技能题

1.1 规则练习

(1) ①收入的概念

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。企业代第三方收取的款项，应当作为负债处理，不应当确认为收入。

②收入的基本特征：

1.产生自企业的日常活动中；

- 2.表现为三种形式：A.资产增加；B.负债减少；C.两者兼而有之；
- 3.收入能导致企业所有者权益的增加；
- 4.收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

(2)按照费用的经济内容（或性质）分为

费用按经济内容（或性质）进行分类，可分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。这在会计上称为生产费用要素，一般由以下九个项目组成：

1. 外购材料。指企业为进行生产而耗用的从外购入的原材料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。
2. 外购燃料。指企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种燃料，包括固体燃料、液体燃料和气体燃料。
3. 外购动力。指企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种动力，包括热力、电力和蒸汽等。
4. 工资。指企业所有应计入生产费用的职工工资。
5. 提取的职工福利费。指企业按照工资总额的一定比例计提并计入费用的职工福利费。

- 6. 折旧费。指企业所或控制的固定资产按照使用情况计提的折旧费。
- 7. 利息支出。指企业计入期间费用等的负债利息净支出（即利息支出减利息收入后的余额）。
- 8. 税金。指计入企业成本费用的各种税金，如印花税、房产税、车船使用税和土地使用税等。
- 9. 其他费用。指不属于以上各费用要素的费用。

按照费用的经济用途分类

费用按照经济用途进行分类，首先要将企业发生的费用划分为应计入产品成本、劳务成本的费用和不应计入产品成本、劳务成本的费用两大类。对于应计入产品成本、劳务成本的费用再继续划分为：直接费用和间接费用。其中直接费用包括直接材料、直接人工和其他直接费用；间接费用指制造费用。对于不应计入产品成本和劳务成本的费用再继续划分为：管理费用、财务费用和营业费用。

1.2 操作练习

借：银行存款	8820 000
贷：实收资本	6000 000
资本公积——股本溢价	2820 000

1.1 案例分析

(1)权责发生制下：收入=5000+30000=35000

费用=6000+1200+800=8000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/04702105200006162>