

练习题参考答案

第一章 绪 论

（一）单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	B	A	C	D	C	C	C	B	C	C

（二）多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8
答案	ABCDE	BDE	ABC	ABCDE	ABCD	ABD	ABE	BE

（三）判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	×	×	×	×	×	√	×	√	√	×

（四）案例讨论与分析

A、B、C 三位同学对于会计的认识比较片面，同学 D 的说法值得肯定。会计是随着生产力和生产关系的发展而不断发展的，现代会计是以提供会计信息和提高经济效益为目标，以货币为主要计量单位，运用专门的方法和程序，对企业、行政事业等单位的经济活动中所表现的价值及价值运动进行反映和控制的一种经济管理活动。记账、算账和报账，仅仅是会计工作的一小部分，尤其是电子计算机在会计工作中运用之后，提高了会计核算的工作效率，可以更好地发挥会计人员的控制和管理职能。随着经济发展水平的不断提高，信息技术和金融创新的快速发展，会计学的内容、范围、方法和职能等也在不断发展。现代会计学与计量经济学、管理学、投资学、金融学、税收学、统计学等学科的关系日益密切，边缘交叉的迹象越来越明显。因此，学习会计不能仅局限于会计的几门专业课上，多看一些沟通、管理、投资、金融、证券、税法等方面的书籍，有助于专业能力的提高。

第二章 会计信息系统和会计信息用户

（一）单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	B	C	A	C	A	B	C	C	D

（二）多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	ABCE	ABCD	ABE	ABCDE	ACDE	ABCD	ABCDE	ABC	ABCDE	ABC

（三）判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	×	√	×	√	√	×	√	×	√	×

第三章 财务会计概念结构

（一）单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
答案	D	C	D	D	B	C	A	C	A	A	A	D	B
题号	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
答案	D	C	D	C	D	A	A	C	C	A	C	C	

（二）多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9
答案	BD	ABCE	ABDE	ABC	AB	ABC	BCD	ABCE	ACE
题号	10	11	12	13	14	15	16	17	18
答案	ACE	ACE	ABCDE	AD	ABCDE	ABE	ACE	ACDE	ABCD
题号	19	20	21	22	23	24	25		
答案	CDE	ABCDE	ABCDE	BDE	BCE	ABCDE	BC		

（三）判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
答案	√	×	√	√	×	√	×	×	×	×	√	√	×
题号	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
答案	×	×	×	×	√	×	√	×	√	×	×	×	

（四）案例讨论与分析

同学 A 的说法不全面，会计核算的对象包括经济交易和会计事项。会计事项，如折旧、摊销、差错更正等，都没有真实交易作依托。

同学 B 的说法不全面，如实表达不仅要求企业财务报告披露的内容经得起核实和验证，没有重大差错，还包括充分披露，不能有重大的漏报。

同学 C 的说法不全面，会计计量强调可靠计量，不是精确计量，因为会计计量过程包括较多的职业判断、会计估计。

第四章 会计确认原理

（一）单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	C	C	C	A	B	D	D	D	B	B
题号	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	C	A	C	B	B	C	C	C	A

（二）多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	ABD	ABD	ADE	ABE	ADE	ACD	ABC	BCDE	ABCDE	ABDE

（三）判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	×	√	×	√	√	√	√	√	×	×

（四）业务题

1. 各项目对应的会计科目和金额如下：

序号	项 目 名 称	资产要素		负债要素		所有者权益要素	
		会计科目	金额 (元)	会计科目	金额 (元)	会计科目	金额 (元)
(1)	吸收资本					实收资本	760 000
(2)	房屋建筑	固定资产	123 800				
(3)	盈余公积					盈余公积	57 000
(4)	库存原材料	原材料	9 300				
(5)	汽车	固定资产	121 200				
(6)	应付商业票据			应付票据	80 000		
(7)	未完工产品	生产成本	91 000				
(8)	向银行临时借款			短期借款	15 850		
(9)	库存现金	库存现金	400				
(10)	应付购货款			应付账款	102 950		
(11)	机器设备	固定资产	225 000				
(12)	累计折旧	累计折旧	100 000				
(13)	应收销货款	应收账款	3 300				
(14)	在银行的存款	银行存款	522 000				
(15)	暂付差旅费	其他应收款	650				
(16)	外购生产用配件	原材料	6 150				
(17)	库存完工产品	库存商品	113 000				
(18)	专利权	无形资产	50 000				
(19)	未交税金			应交税费	60 000		
(20)	未分配利润					利润分配	90 000
	合 计	资产	1 165 800	负债	258 800	所有者权益	907 000

由上表可知,长城公司 2×12 年 3 月 31 日资产合计为 1 165 800 元,负债合计为 258 800 元,所有者权益合计为 907 000 元,资产=负债+所有者权益,满足静态会计等式。

2. 确认结果如下:

交易	会计要素 (注明增减变化)	会计科目 (注明增减变化及金额,单位:元)
(1)	资产(增) 负债(增)	银行存款(增 50 000) 短期借款(增 50 000)
(2)	资产(增) 收入(增)	应收账款(增 20 000) 主营业务收入(增 20 000)
(3)	资产(增) 所有者权益(增)	固定资产(增 200 000) 实收资本(增 200 000)
(4)	资产(一增一减) 负债(增)	原材料(增 100 000) 银行存款(减 50 000) 应付账款(增 50 000)
(5)	资产(减) 负债(减)	银行存款(减 15 000) 应付账款(减 15 000)
(6)	资产(减) 费用(增)	银行存款(减 500) 管理费用(增 500)
(7)	资产(一增一减)	预付账款(增 12 000) 银行存款(减 12 000)
(8)	资产(减) 费用(增)	预付账款(减 8 000) 管理费用(增 8 000)
(9)	资产(一增一减)	银行存款(增 150 000) 应收账款(减 150 000)
(10)	资产(增) 负债(增)	银行存款(增 60 000) 预收账款(增 60 000)
(11)	资产(一增一减)	生产成本(增 80 000) 原材料(减 80 000)
(12)	资产(一增一减)	其他应收款(增 5 000) 库存现金(减 5 000)
(13)	资产(减) 费用(增)	累计折旧(增 100 000) 制造费用(增 80 000) 管理费用(增 20 000)
(14)	资产(减) 费用(增)	银行存款(减 240 000) 管理费用(增 240 000)
(15)	资产(减) 负债(减)	银行存款(减 50 000) 应交税费(减 50 000)
(16)	负债(减) 利得(增)	应付账款(减 50 000) 营业外收入(50 000)
(17)	所有者权益(一增一减)	盈余公积(减 300 000) 实收资本(增 300 000)
(18)	负债(增) 费用(增)	应付利息(增 3 600) 财务费用(增 3 600)
(19)	资产(减) 费用(增)	库存现金(减 5 000) 管理费用(增 5 000)
(20)	资产(减) 费用(增)	其他应收款(减 5 000) 库存现金(减 1 000) 管理费用(增 6 000)

3. 本月应确认的收入和费用如下：

交易	收付实现制（元）		权责发生制（元）	
	收入	费用	收入	费用
(1)		3 000		3 000
(2)		20 000		
(3)	500			2 500
(4)			20 000	
(5)	500 000			

4. (1) 该事项不应进入会计核算系统。

(2) 该事项应进入会计核算系统。产品完工入库，引起资产增加，费用减少，记入“库存商品”科目借方 20 万元，“生产成本”科目贷方 20 万元。

(3) 该事项应进入会计核算系统。预付购货定金，引起资产一增一减，记入“预付账款”科目借方 10 万元，“银行存款”科目贷方 10 万元。

(4) 该事项应进入会计核算系统。因失窃丢失现金，引起资产减少，损失增加，记入“营业外支出”科目借方 5 万元，“库存现金”科目贷方 5 万元。

(5) 该事项应进入会计核算系统。预付下年度财产保险费，引起资产一增一减，记入“预付账款”科目借方 3 万元，“银行存款”科目贷方 3 万元。

(6) 该事项应进入会计核算系统。以银行存款支付利息 9 万元，其中包括上年已预提的 6 万元，引起资产、负债减少，费用增加，记入“应付利息”科目借方 6 万元，“财务费用”科目借方 3 万元，“银行存款”科目贷方 9 万元。

(7) 该事项应进入会计核算系统。本月销售产品应缴纳的税金，引起负债和费用增加，记入“营业税金及附加”科目借方 5 万元，“应交税费”科目贷方 5 万元。

(8) 该事项应进入会计核算系统。本月负担的工资费用，引起负债和费用增加，记入“管理费用”科目借方 5 万元，“生产成本”科目借方 10 万元，“应付职工薪酬”科目贷方 15 万元。

5. 长城公司不能将这笔销售确认为营业收入。因为双方签订合同约定如果甲公司最终不能对外售出这些产品，甲公司有权无偿退货，故与该批商品所有权有关的主要风险和报酬并未转移给甲公司，不符合收入确认条件，长城公司应将已收取的 10 万元确认为预收账款。

(五) 案例讨论与分析

欣茹的发言有一定的道理。资产和费用都是由企业的经营支出所形成的。如果一笔经营支出能够带来的收益涉及未来多个期间，应确认为资产，例如，企业为构建固定资产而发生的支出；如果支出的收益期间仅涉及当期，应确认为费用，例如，企业支付的管理层薪酬。资产和费用关系密切，二者满足一定条件可以相互转化，例如，为取得某项资产而发生的费用转化为该项资产的成本，随着资产的消耗，资产的价值转化为费用。有时二者的区分界限又不十分明显，例如，同样是构建固定资产的贷款利息，建设期内的利息应计入资产建造成本，建设期后的利息则应计入当期费用。实务中也确实有人利用二者的关系粉饰财务业绩，例如，将费用计入资产成本而增加利润。

第五章 会计计量原理

(一) 单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	A	B	C	B	C	B	B	B	B	A
题号	11	12	13	14	15					
答案	C	D	C	A	D					

(二) 多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	ABCDE	BCDE	ABCDE	ABCDE	ACD	ABC	ABCDE	ABC	BCE	BCDE

(三) 判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	×	×	×	×	×	×	×	√	×	×
题号	11	12	13	14	15					
答案	√	×	√	√	×					

(四) 业务题

1. 计算结果如下 (单位: 万元):

	应计提坏账准备	坏账准备余额	应收账款净值
2×13 年末	5	6	114
2×14 年末	-2	7	133

2. 计算结果如下:

	总成本 (元)	单位成本 (元/吨)
A	209 000	8 360.00
B	84 050	2 801.67
C	68 600	4 573.33

3. 计算结果如下:

	当月发货成本 (元)	月末存货成本 (元)
先进先出法	4 450.00	1 700.00
加权平均法	4 612.50	1 537.50

4. 10 月底的累计折旧是 4 000 元, 即为 11 月初的累计折旧账户余额; 12 月初的累计折旧是 5 000 元, 即为 11 月末的累计折旧账户余额。这说明每月折旧为 1 000 元 (5 000-4 000), 可以计算出该设备原值为 200 000 元 (1 000÷6%×12), 11 月末的固定资产净值为 195 000 元 (200 000-5 000)。

5. 计算结果如下 (单位: 元):

	各年折旧额		
	年限平均法	年数总和法	双倍余额递减法
1	6 000.00	10 000.00	12 800.00
2	6 000.00	8 000.00	7 680.00
3	6 000.00	6 000.00	4 608.00
4	6 000.00	4 000.00	2 456.00
5	6 000.00	2 000.00	2 456.00
合计	30 000.00	30 000.00	30 000.00

6. 10 月份实际产量为 4 000 件，11 月份实际产量为 5 000 件。

7. 12 月计提折旧 5 000 元。

12 月底固定资产原值为 1 000 000 元。

12 月底固定资产净值为 795 000 元。

8. 本年度综合收益为 370 万元。

（五）案例讨论与分析

（1）现金收付制的局限性如下：现金收付制是比权责发生制简单的一种确认和计量基础，但对于损益计量却不是很合理。只能反映当期货币资金的实际收付情况，不能完整反映那些当期已发生，但尚未用货币资金收付的部分，而这些代表未来支付货币资金的义务或未来收取货币资金的权利，会形成未来的收入或费用，影响未来的损益。

（2）权责发生制下，收入为 20 000 元，费用为 12 200 元，利润为 7 800 元。

（3）权责发生制是针对与收入或费用有关的款项收付时间和相应权利或义务的归属期间不一致而设置的一项基本原则，是合理计量各期损益的前提，有助于信息用户对企业当期收益及未来收益进行预测，但权责发生制信息在生成过程中涉及较多的会计职业判断，影响会计信息的可靠性。

第六章 借贷记账法和账户设置

（一）单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	A	A	C	C	D	A	C	B	C

（二）多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	ABDE	BD	BDE	ABCD	ABD	BCDE	BCD	ABDE	ABCDE	CD

（三）判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	×	√	√	×	√	×	√	√	√	√

（四）会计分录题

1. 会计分录如下：

（1）借：银行存款	100 000	
贷：短期借款		100 000
（2）借：银行存款	500 000	
贷：主营业务收入		500 000
（3）借：银行存款	2 000	
贷：投资收益		2 000
（4）借：库存现金	30 000	
贷：银行存款		30 000
（5）借：应付职工薪酬	30 000	
贷：库存现金		30 000
（6）借：材料采购	50 000	
贷：银行存款		50 000
（7）借：管理费用	500	
贷：库存现金		500
（8）借：材料采购	250 000	

贷：应付账款	250 000
2. 分析上述交易，编制会计分录。	
(1) 借：材料采购	25 000
贷：应付账款	25 000
借：原材料	25 000
贷：材料采购	25 000
(2) 借：银行存款	60 000
贷：短期借款	60 000
(3) 借：生产成本	78 000
贷：原材料	78 000
(4) 借：其他应收款	2 000
贷：库存现金	2 000
(5) 借：应付账款	48 000
贷：银行存款	48 000
(6) 借：银行存款	300 000
贷：实收资本	300 000
(7) 借：材料采购	150 000
贷：银行存款	150 000
借：原材料	150 000
贷：材料采购	150 000
(8) 借：银行存款	21 000
贷：应收账款	21 000
(9) 借：固定资产	20 000
贷：银行存款	20 000
(10) 借：应付账款	25 000
贷：银行存款	25 000

根据上述会计分录，登记相关 T 形账户。

库存现金	
期初余额	
12 312.65	(4) 2 000
本期发生额	本期发生额
	2 000
期末余额	
10 312.65	

应收账款	
期初余额	
145 300.00	(8) 21 000
本期发生额	本期发生额
	21 000
期末余额	
124 300.00	

银行存款	
期初余额	
53 000.27	(5) 48 000
(2) 60 000	(7) 150 000
(6) 300 000	(9) 20 000
(8) 21 000	(10) 25 000
本期发生额	本期发生额
381 000	243 000
期末余额	
191 000.27	

其他应收款	
期初余额	
20 000.00	
(4) 2 000	
本期发生额	本期发生额
2 000	
期末余额	
22 000.00	

生产成本	
期初余额	
210 000.00	
(3) 78 000	
本期发生额	本期发生额
78 000	
期末余额	
288 000.00	

原材料	
期初余额	
97 800.00	(3) 78 000
(1) 25 000	
(7) 150 000	
本期发生额	本期发生额
175 000	78 000
期末余额	
194 800.00	

固定资产	
期初余额	
1 100 000.00	
(9) 20 000	
本期发生额	本期发生额
20 000	
期末余额	
1 120 000.00	

短期借款	
	期初余额
	500 000.00
	(2) 60 000
本期发生额	本期发生额
	60 000
	期末余额
	560 000.00

应付账款	
	期初余额
(5) 48 000	265 700.00
(10) 25 000	(1) 25 000
本期发生额	本期发生额
73 000	25 000
	期末余额
	217 700.00

实收资本	
	期初余额
	1 000 000.00
	(6) 300 000
本期发生额	本期发生额
	300 000
	期末余额
	1 300 000.00

结出各账户的发生额及期末余额填入下表，并进行综合试算平衡（单位：元）：

资产	期初 余额	本期发生额		期末 余额	负债及 所有者权益	期初 余额	本期发生额		期末 余额
		借方	贷方				借方	贷方	
库存现金	12 312.65		2 000.00	10 312.65	负债				
银行存款	53 000.27	381 000.00	243 000.00	191 000.27	短期借款	500 000.00		60 000.00	560 000.00
应收账款	145 300.00		21 000.00	124 300.00	应付账款	265 700.00	73 000.00	25 000.00	217 700.00
其他应收款	20 000.00	2 000.00		22 000.00	应付利润	222 712.20			222 712.20
生产成本	210 000.00	78 000.00		288 000.00	所有者权益				
原材料	97 800.00	175 000.00	78 000.00	194 800.00	实收资本	1 000 000.00		300 000.00	1 300 000.00
库存商品	920 000.00			920 000.00	盈余公积	360 000.00			360 000.00
固定资产	110 000.00	20 000.00		1 120 000.00	未分配利润	210 000.72			210 000.72
合计	2 558 412.92	656 000.00	344 000.00	2 870 412.92	合计	2 558 412.92	73 000.00	385 000.00	2 870 412.92

(五) 案例讨论与分析

朗能股份有限公司会计科目表

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
资产类会计科目		负债类会计科目	
1001	库存现金	2221	应交税费
1002	银行存款	2231	应付利息
1012	其他货币资金	2232	应付租金
1122	应收账款	2241	其他应付款
1123	预付账款	2501	长期借款
1132	应收利息	2701	长期应付款
1221	其他应收款	2801	预计负债
1231	坏账准备	2901	递延所得税负债
1401	材料采购	所有者权益类会计科目	
1402	在途物资	4001	实收资本
1403	原材料	4002	资本公积
1404	材料成本差异	4101	盈余公积
1405	库存商品	4103	本年利润
1406	发出商品	4104	利润分配
1411	周转材料	成本类会计科目	
1471	存货跌价准备	5001	生产成本
1531	长期应收款	5101	制造费用
1601	固定资产	5201	劳务成本
1602	累计折旧	损益类会计科目	
1603	固定资产减值准备	6001	主营业务收入
1606	固定资产清理	6051	其他业务收入
1701	无形资产	6101	公允价值变动损益
1702	累计摊销	6111	投资收益
1703	无形资产减值准备	6301	营业外收入
1711	商誉	6401	主营业务成本
1801	长期待摊费用	6402	其他业务成本
1811	递延所得税资产	6403	营业税金及附加
1901	待处理财产损益	6601	销售费用
负债类会计科目		6602	管理费用
2001	短期借款	6603	财务费用
2201	应付票据	6701	资产减值损失
2202	应付账款	6711	营业外支出
2203	预收账款	6801	所得税费用
2211	应付职工薪酬	6901	以前年度损益调整

第七章 运用借贷记账法记录基本经济活动

(一) 单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	B	C	B	B	A	B	B	B	B	C
题号	11	12	13	14	15					
答案	B	D	B	C	C					

(二) 多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	BCD	ACE	ACDE	BCDE	ABCD	ACDE	ABC	BDE	ABC	ACE

(三) 判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	×	×	×	√	×	√	×	×	×	×

(四) 会计分录题

1. 融资业务的核算

(1) 借：固定资产	500 000
原材料	500 000
银行存款	300 000
无形资产	200 000
贷：实收资本	150 000
(2) 2×12 年 7 月 1 日，借款时：	
借：银行存款	500 000
贷：短期借款	500 000
2×12 年底，计提利息时：	
借：财务费用	15 000
贷：应付利息	15 000
2×13 年 6 月底，还本付息时：	
借：短期借款	500 000
贷：银行存款	500 000
借：应付利息	15 000
财务费用	15 000
贷：银行存款	30 000

2. 材料采购过程的核算

(1) 5 月 6 日，记录发生的材料采购价款：

借：材料采购	5 475
贷：银行存款	5 475
记录材料的验收入库，同时结转材料成本差异：	
借：原材料	4 900
材料成本差异	575
贷：材料采购	5 475

(2) 5 月 18 日，记录发生的材料采购价款：

借：材料采购	30 900
贷：应付账款	29 000
库存现金	1 900
记录材料的验收入库，同时结转材料成本差异：	
借：原材料	29 400
材料成本差异	1 500
贷：材料采购	30 900

(3) 5 月 28 日，记录发生的材料采购价款：

借：材料采购	47 300
贷：预付账款	20 000
库存现金	2 300
银行存款	25 000
应由承运单位赔偿的途中非合理损耗：	
借：其他应收款	900
贷：材料采购	900

记录材料验收入库，同时结转材料成本差异：

借：原材料	48 000	
贷：材料采购		46 400
材料成本差异		1 600

5 月份材料成本差异率=差异额÷计划成本×100%

$$= (575 + 1\,500 - 1\,600 - 707) \div (4\,900 + 29\,400 + 48\,000 + 70\,000) \times 100\% \\ = -0.15\%$$

3. 固定资产购建过程的核算

(1) 记录设备的购买价款。

借：在建工程	250 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	42 500	
贷：银行存款		292 500

(2) 记录安装过程中发生的各种费用。

借：在建工程	20 000	
贷：原材料		5 000
应付职工薪酬		5 000
银行存款		10 000

(3) 安装完成交付使用。

借：固定资产	270 000	
贷：在建工程		270 000

4. 生产过程的核算

(1) 根据领用部门和受益环节分配材料费用，会计分录如下：

借：生产成本——甲产品	120 000	
——乙产品	85 000	
制造费用	20 000	
管理费用	80 000	
贷：原材料——A 材料		165 000
——B 材料		55 000
——C 材料		85 000

(2) 根据人员所在部门和受益环节分配工资费用，会计分录如下：

借：生产成本——甲产品	60 000	
——乙产品	40 000	
制造费用	5 000	
管理费用	2 000	
销售费用	1 000	
在建工程	10 000	
贷：应付职工薪酬		118 000

(3) 根据人员所在部门和受益环节分配福利费用，会计分录如下：

借：生产成本——甲产品	12 000	
——乙产品	8 000	
制造费用	1 000	
管理费用	400	
销售费用	200	
在建工程	2 000	
贷：应付职工薪酬		23 600

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/28702202000006162>