项目一　会计基本理论　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1. 会计核算是以(　A　)为主要计量单位的。

A.货币量度　　B .实物量度　　C .劳动量度　　D .时间量度

【解析】会计法》以法律形式明确规定我国境内各单位的会计核算以人民币为记账本位币。

2. 确定会计工作空间范围的前提条件是(　A　) 。

A.会计主体　　B.持续经营　　C.会计分期　　D.货币计量

【解析】会计主体假设是指会计所反映的是一个特定单位的经营活动,它限定了会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

3. 会计的一般对象是(　　D　　) 。

A. 社会再生产过程中发生的经济活动

B. 社会再生产过程中全部的经济活动

C. 企业、行政事业单位的经济活动

D. 社会再生产过程中发生的、能以货币表现的经济活动

【解析】财产物资的货币表现以及货币本身称为资金,所以,会计的对象也就是社会再生产过程中的资金运动。

某企业购入材料一批，买价 20 000 元，进项税额 2 600 元，发生材料运输费用 1 000 元，装卸费用 150 元，采购人员薪酬 1 500 元，途中不合理损耗 200 元，该批材料的采购成本为（　　D　　）元。

A、21 350　　B、24 550

C、26 250　　D、21 150

【解析】采购成本=买价+采购费用=20000+1000+150=21150

4. 企业会计核算的确认基础是(　　C　　) 。

A.收付实现制　　B.现金收付制　　C.权责发生制　　D.现收现付制

【解析】企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

5. 会计的基本职能是(　　C　　) 。

A.记录和计算　B.预测和决策　　C.核算和监督　D.分析和考核

【解析】会计的职能主要包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计控制和会计分析,其中会计核算和会计监督是会计的基本职能。

6. 下列项目不属于会计核算方法的是(　B　)。

A.复式记账　　B.成本分析　　C.登记账簿　　D.财产清查

【解析】会计核算方法,是对经济业务进行完整、连续、系统的记录和计算,为企业经营管理提供必要的会计信息所应用的方法,一般包括设置会计科目与账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告 7 种方法 ，它们相互构成一个完整的、科学的方法体系。

7. 我国企业以(　B　)为一个会计年度。

A. 生产周期　　B. 企业开始设立的那一天到次年的同一天

B. 日历年度　　D.企业开始设立的那一天到终止的那一天

【解析】我国企业以日历年度为一个会计年度。

8. 企业将融资租入的设备作为自有设备入账并按期计提折旧的核算方法,符合(　D　)的要求。

A.重要性　　B.谨慎性　　C.明晰性　　D.实质重于形式

【解析】以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等,因此,从其经济实质来看,企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益,在会计确认、计量、记录和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产,列入企业的资产负债表。

9. 下列不属于会计核算三项工作的是(　D　)。

A.记账　　B.算账　　C.报账　　D.查账

【解析】会计核算三项工作是记账、算账、报账。

10. 下列说法不正确的是(　B　)。

A. 会计主体假设规定了会计工作的空间范围

B. 会计主体就是企业的投资者

C. 会计主体是会计工作为之服务的特定单位

D. 典型的会计主体是企业

【解析】会计主体又称会计实体,是会计工作为之服务的特定单位或组织。

（二）多项选择题

1. 会计的计量单位有(ABCD) 。

A.实物量度　　B.劳动量度　　C.货币量度　　D.时间量度

【解析】会计核算的基本前提又称会计基本假设,是对会计核算环境的空间和时间的假定,其内容包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量 4 个方面。

2. 会计通过(ABCD)等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账和报账。

A.确认　　B.记录　　C.计量　　D.报告

【解析】会计通过确认、计量、记录和报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账算账和报账。

3. 以下属于会计核算方法的有(ACD) 。

A. 设置会计科目　　B.权责发生制

B. 填制和审核凭证　　D.成本计算

【解析】会计核算方法包括设置会计科目与账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告 7 种方法。

4. 下列可以作为会计主体的有(ABCD) 。

A. 企业内部的部门　　B.政府部门　　C.事业单位　　D.企业集团

【解析】会计主体又称会计实体,是会计工作为之服务的特定单位或组织。

5. 不属于会计最基本职能的有(ACD) 。

A. 计划职能　　B.核算职能　　C 监督职能　　D.决策职能

【解析】会计的核算职能也称反映职能,是指会计通过确认、计量、记录和报告,从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动,为经营管理提供经济信息的功能,这是会计最基本的职能。

6. 会计计量的属性主要有(ABC) 。

A. 历史成本　　B.公允价值　　C.可变现净值　　D.可收回金额

【解析】从会计角度来看,计量属性反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

7. 下列哪些做法符合谨慎性要求(ABD) 。

A. 对固定资产计提减值准备

B. 对应收账款计提坏账准备

C. 将融资租入固定资产视为自有固定资产进行核算

D. 对固定资产加速折旧

【解析】企业对发生减值的资产计提资产减值准备、对期末存货估价采用成本与可变现净值孰低法计价、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等做法,都体现了谨慎性的要求。C 体现了实质重于形式原则。

8. 我国的会计期间划分为(ABCD) 。

A. 会计年度　　B.会计季度　　C.会计月度　　D.会计半年度

【解析】我国会计期间划分为月度、季度、半年度和年度。

9. 以下会计处理方法中,符合权责发生制确认基础的有(AC) 。

A. 产品已销售,货款未收到,应确认其收入

B. 产品销售后,必须收到现金方能确认收入

C. 职工薪酬支出即使本期未付也应计入本期的费用

D. 职工薪酬支出只能计入支付当期的费用

【解析】BD 是符合收付实现制。

10. 企业的生产经营过程包括(ABD) 。

A.供应过程　　B.生产过程　　C.创办过程　　D.销售过程

【解析】企业的经济活动内容主要是生产经营活动。企业的资金随着生产经营活动的进行而不断发生变化,经过供应、生产、销售三个阶段,周而复始地循环周转。

（三）判断题

1. 会计监督是会计核算的基础,没有监督就难以保证核算所提供信息的真实性、合法。(×)

【解析】核算是监督的基础,没有核算就无法进行监督,只有正确地核算,监督才有真实可靠的依据 。监督是核算的延续和深化,如果只有核算而不进行监督,就不能发挥会计应有的作用,只有严格地进行监 督,核算提供的数据资料才能在经济管理中发挥更大的作用。

2. 企业会计的对象就是企业发生的各种经济活动。　（ × ）

【解析】会计工作对象即会计的对象,是指会计所要核算和监督的内容。 简单地说,会计的对象 就是社会再生产过程中的经济活动。

3. 一般来讲,法律主体是会计主体,但是会计主体不一定是法律主体 。　（ √ ）

【解析】一般而言,一个法律主体,其经济上是独立的, 需要进行独立核算,因而必然是会

计主体。但是,会计主体不一定是法律主体。

4. 根据权责发生制,凡是不属于当期的收入和费用,即使款项在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用来核算。 （ √ ）

【解析】权责发生制要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负 担的费用,不论款项是否收付 , 都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费 用,即使款项已经在当期收付 , 也不应当作为当期的收入和费用。

5. 《会计法》规定,会计核算必须以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,也应当以人民币为记账本位币。 （ × ）

【解析】《会计法》以法律形式明确规定我国境内各单位的会计核算以 人民币为记账本位币,业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作 为记账本位币,但是,编制的财务报告应当折算为人民币。

6. 会计主体假设确定了会计核算的空间范围 ,会计分期假设确定了会计核算的时间范围 。 （ √ ）

【解析】会计主体假设确定了会计核算的空间范围 ,会计分期假设确定了会计核算的时间范围 。

7. 可比性要求企业会计核算方法前后各期应当保持一致,不得变更。 （ × ）

【解析】可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者类似的交易或者事项,应当 采用一致的会计政策,不得随意变更。但是,满足会计信息可比性要求,并非表明企业不得 变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息, 可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

8. 中期财务报告仅指半年度财务会计报告。 （ × ）

【解析】会计期间分为 年度和中期。 中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括月度、季度、半年度等会 计期间。

9. 实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅以它们的法律形式作为会计核算的依据。 （ √ ）

【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和 报告,而不应仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

10. 会计核算和会计监督是会计工作的两项重要内容,在实际工作中应该严格区分开来,单独进行。 （ × ）

【解析】会计核算和会计监督两项基本职能的关系十分密切,两者相辅相成,核算是监督的基 础,没有核算就无法进行监督,只有正确地核算,监督才有真实可靠的依据 。

（四）思考题

1. 什么是会计？ 会计有哪些特点？

答：会计是经济管理的重要组成部分,是以货币为主要计量单位,对经济活动进行连续、系 统、全面、综合的反映和监督,并运用专门方法,对经济活动进行价值管理,借以提高经济效 益的一种管理活动。

（1）会计以货币作为主要计量尺度（2）会计具有连续性、系统性、全面性和综合性（3）会计严格地以会计凭证为核算依据（4）会计的本质是一种管理活动。

2. 会计有哪些职能？ 简述其基本职能及相互关系。

答：（1）会计的核算职能;(2)会计的监督职能

会计核算和会计监督两项基本职能的关系十分密切,两者相辅相成,核算是监督的基础,没有核算就无法进行监督,只有正确地核算,监督才有真实可靠的依据 。监督是核算的 延续和深化,如果只有核算而不进行监督,就不能发挥会计应有的作用,只有严格地进行监 督,核算提供的数据资料才能在经济管理中发挥更大的作用。

3. 什么是资金运动？ 简要表述产品制造企业资金运动的过程。

答：资金运动 从货币资金形态开始,依次经过供应、生产和销售阶段,不断改变其形态,最后又回到货币资 金形态,这是一个资金循环过程；

(1) 资金投入。企业要进行生产经营活动,首先要从企业外部筹集一定的资金,投入生 产经营活动。企业新建时,一般由所有者投入资金,在经营过程中除了投资者再投入资金 外,还会向各种债权人如银行等金融机构筹集资金。企业筹集来的资金,进入企业后的占用 形式可能是货币资金形态,也可能是各种实物如固定资产、存货或无形资产等形式。

(2) 供应阶段。供应阶段是为生产经营活动做准备。企业取得资金后,通过购买、建造 等过程,形成各种生产资料,即企业用货币资金建造房屋和建筑物、购置机器设备等形成各 种固定资产,购入生产所需的原材料、燃料等劳动对象,从而使资金由货币资金转化为储备 资金。

(3) 生产阶段。在生产过程中,企业利用劳动手段将原材料投入生产,引起了原材料的 消耗、固定资产的折旧、职工薪酬的支付和生产费用的开支,使储备资金和一部分货币资金 转化为生产资金,产品完工后,生产资金又转化为成品资金。

(4) 销售阶段。在销售过程中,产品销售出去取得销售收入,成品资金又转化为货币资 金,同时支付销售费用。

(5) 资金的分配和退出。企业取得销售收入,扣除相关成本和费用,为营业利润,上缴所得税后,剩余部分为净利润,净利润提取盈余公积后向投资者分配。 用以补偿生产费用的 资金,又从货币资金开始,继续参加生产周转;上缴国家的税金和支付给投资者利润的资金 则退出了企业的生产经营活动。

4. 会计核算的基本前提有哪些? 其具体内容是什么?

答：会计核算基本前提也称会计基本假设, 包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设。

5. 会计核算有哪些专门的方法? 试说明其相互之间的关系。

答：会计核算方法是最基本的方法,包括设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核会计凭 证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告 7 种方法。

6. 简述会计核算的基本要求。

答：会计核算的基本要求包括会计基础和会计信息质量要求。 会计基础包括会计确认基础 和会计计量属性。 企业会计的确认、计量、记录和报告应当以权责发生制为基础。 会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

7. 简述会计信息质量要求,各项要求的具体内容是什么?

答：会计信息质量要求有可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等 8 个方面。

(1) 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量、记录和报 告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其相关会计信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

(2) 相关性,也称有用性,是指企业提供的信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策 需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或预测。

(3) 可理解性,也称明晰性,是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报 告使用者理解和使用。

(4) 可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比,主要包括以下两层含义: 同一企业不同时期可比, 不同企业相同会计期间可比。

(5) 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和 报告,而不应仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(6) 重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有 关的所有重要交易或事项。

(7) 谨慎性要求企业在对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告时,应当保持应有 的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

二、业务技术训练

【训练目的】练习会计的确认基础。

【训练资料】某企业 20× ×年 1 月份发生如下经济业务:

(1) 以银行存款支付全年的财产保险费 12 000 元(按月平摊) ;

(2) 销售产品一批总计 18 000 元 ,货款尚未收到 ;

(3) 收回上月销货款 20 000 元 ;

(4) 预收下月销售定金 25 000 元 ;

(5) 现金支付本月工资 20 000 元 ;

(6) 销售产品一批,收到款项 15 000 元 ,存入银行。

【训练要求】试分别用权责发生制和收付实现制计算该月企业的收入和费用。

解：权责发生制下：

1 月份收入：（1）18 000+（6）15 000=33 000（元）

1 月份费用：（1）12 000/12+（5）20 000=21 000（元）

1 月份利润：1 月份收入—1 月份费用=33 000—21 000=12 000（元）

收付实现制下：

1 月份收入：（3）20 000+（4）25 000+（6）15 000=60 000（元）

1 月份费用：（3）12 000+（5）20 000=32 000（元）

1 月份利润：1 月份收入—1 月份费用=60 000—32 000=28 000（元）

项目二　会计要素及相互关系　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1. 下列项目中，属于资产项目的是（ B ）。

A.预收账款　B.应收账款　C.应付账款　D.资本公积

【解析】预收账款、应付账款属于负债，资本公积是所有者权益项目。

2. 下列项目中，属于负债项目的是（ D ）。

A.应收账款　B.实收资本　C.应收票据　D.预收账款

【解析】应收账款是应收未收的货款，属于资产项目，应收票据是企业因销售商品、提供劳务等经营活动而收到的一种书面债权凭证，代表对方（付款人）承诺在未来特定日期无条件支付确定金额的款项，属于资产项目，实收资本是所有者权益项目。

3. 下列项目中，属于所有者权益项目的是（ C ）。

A.应付债券　B.无形资产　C.盈余公积　D.长期借款

【解析】应付债券是负债项目，无形资产是资产项目，盈余公积是所有者权益项目，长期借款是负债项目。

4. 下列业务中，引起资产和负债同时增加的是（ B ）。

A. 以银行存款购买材料　B.向银行借款存入银行存款户

B. 以无形资产向外单位投资　D.以银行存款偿还应付账款

【解析】A 项目以银行存款购买材料引起一项资产增加，一项资产减少；B 项向银行借款存入银行存款户，一方面银行存款增加（资产增加），另一方面欠银行的借款增加，负债增加。C 项以无形资产向外单位投资，无形资产减少，资产减少，对外投资增加，另一项资产长期股权投资增加；D 项以银行存款偿还应付账款，一项负债减少，一项银行存款减少。

5. 下列业务中，引起资产有增有减的是（ C ）。

A. 向银行借款存入银行存款户　B.以现金支付职工工资

B. 收回前欠货款，存入银行　D.收到投资者投入的货币资金

【解析】A 向银行借款存入银行存款户引起一项资产增加，一项负债增加；B 以现金支付职工工资，一方面银行存款减少（资产减少），另一方面欠银行的借款增加，负债增加。C 项以无形资产向外单位投资，无形资产减少，资产减少，对外投资增加，另一项资产长期

股权投资增加；D 项收到投资者投入的货币资金，一项资产增加，一项所有者权益增加。

6. 下列业务中，引起负债和所有者权益之间有增有减的是（ D ）。

A. 购入原材料，货款尚未支付　　B.以银行存款偿还长期借款

B. 将资本公积转作资本　　D.将应付债券转作实收资本

【解析】A 购入原材料，货款尚未支付引起一项资产增加，一项负债增加；B 以以银行存款偿还长期借款，一方面银行存款减少（资产减少），另一方面欠银行的借款减少，负债减少。C 项将资本公积转作资本，所有者权益内部一增一减；D 将应付债券转作实收资本，应付债券减少，负债减少，实收资本增加，所有者权益增加。

7. 以银行存款交纳税费，所引起的变动是（ B ）。

A. 一项资产减少，一项所有者权益减少　B.一项资产减少，一项负债减少

B. 一项所有者权益增加、一项负债减少　D.一项负债增加，一项所有者权益减少

【解析】以银行存款交纳税费，银行存款减少，资产减少，应交税费减少，负债减少。

8. 开出应付票据抵付应付账款，所引起的变动为（ C ）。

A. 一项资产减少，一项所有者权益减少　B.一项负债增加，一项所有者权益减少

B. 一项负债减少， 另一项负债增加　　D.一项所有者权益增加、一项负债减少

【解析】开出应付票据抵付应付账款，应付账款减少，负债减少，应付票据增加，一项负债增加。

9. 某企业资产总额 600 万元，如果发生以下经济业务后，企业资产总额应为（ A ）。

（1）收到外单位投资 40 万元存入银行；

（2）以银行存款支付购入材料款 12 万元；

（3）以银行存款偿还银行借款 10 万元。

A.630 万元　B.636 万元　C.650 万元　D.648 万元

.**【解析】**某企业资产总额 600 万元，收到外单位投资，银行存款增加，资产增加 40 万，所有者权益增加 40 万；以银行存款支付材料款 12 万，银行存款这项资产减少 12 万，材料这项资产增加 12 万，总资产无变化；以银行存款偿还银行借款 10 万，银行存款减少 10 万，负债减少 10 万；600+40-10=630（万元）。

10. 复式记账、账户试算平衡和编制资产负债表的理论依据是（ A ）。

A. 资产=负债+所有者权益　　B.资产=负债+所有者权益+利润

B. 收入-费用=利润　　D. 资产=负债+所有者权益+（收入-费用）

【解析】会计恒等式 资产 = 负债 + 所有者权益 是财务会计的基石，反映了企业资

源的来源（负债和所有者权益）与运用（资产）的平衡关系。

（二）多项选择题

1. 下列项目中，属于企业流动资产的有（ ACD ）。

A.银行存款　B.预收账款　　C.应收账款　　D.存货

【解析】流动资产是在一年或者超过一年的一个营业周期内能够变现、耗用或出售的资产。包括银行存款、应收账款、应收票据、存货等。预收账款属于流动负债项目。

2. 下列项目中，属于企业流动负债的有（ AB ）。

A.应付账款　B.短期借款　　C.应付债券　　D.实收资本

【解析】流动负债是在一年内归还的短期的负债，包括短期借款、应付账款等，应付债券一般归还期限较长，属于长期负债，实收资产属于所有者权益项目。

3. 下列项目中，属于企业所有者权益的有（ AD ）。

A.实收资本　B.固定资产　　C.交易性金融资产　D.利润分配-未分配利润

【解析】固定资产、交易性金融资产是资产项目，实收资本是所有者投入企业的资本，代表所有者的权益；利润分配-未分配利润是所有者累积在企业历年赚取的尚未分配的利润，也是归属于所有者，代表所有者权益项目，属于所有者权益项目。

4. 下列项目中，正确的经济业务类型有（ BC ）。

A. 一项资产增加，一项所有者权益减少　　B.资产与负债同增

B. 一项负债增加，一项所有者权益减少　　D.负债与所有者权益同时增加

【解析】A 一项资产增加，可能带来所有者权益的增加而不是减少；B 项资产增加，可能是借来的，债权人权益增加，即负债增加。C 项一项负债增加，一项所有者权益减少，宣告发放现金股利，会导致企业的未分配利润减少，即所有者权益减少，宣告发放股利时，股利尚未流出企业，形成欠股东的一项负债增加。D 项负债和所有者权益同在会计恒等式的右边，不可能出现同时增加的情况，否则会计恒等式不平衡，只可能是负债和所有者权益一增一减。

5. 若一项经济业务发生后引起银行存款减少 20 000 元，则相应地可能引起（ ACD ）。

A. 存货增加 20 000 元　　B.短期借款增加 20 000 元

B. 应付账款减少 20 000 元　　D.库存现金增加 20 000 元

【解析】会计恒等式左边的资产减少，可能是由于还债导致的，如归还应付账款；所以选项 C 要选；资产减少也可能是为了交换另外一项资产，带来其它资产的增加，如存货或库存现金的增加，所以 A 项和 D 项要选。资产减少只会导致等式右边负债或所有者权益的

减少，而不是增加。所以 B 项不选。

6. 下列经济业务发生后，使资产和权益总额不变的项目有（ BCD ）。

A. 以银行存款 3 000 元，偿还前欠购料款　　B. 从银行提取现金 800 元

B. 以银行存款购买材料 5 000 元　　D.将资本公积转增资本

【解析】会计恒等式是“资产=负债+所有者权益”，等式右边的负债和所有者权益都是权益。等式左边资产内部一增一减，不会引起资产总额的变化，更不会引起权益总额的变化，从银行提取现金和用银行存款购买材料都是会引起资产内部一增一减，而资产和权益总额不发生变化，所以 BC 要选；等式右边权益内部一增一减，如所有者权益一增一减，如资本公积转增资本或盈余公积转增资本，都会引起所有者权益内部一增一减而权益总额不发生任何变化，选项 D 要选，除此之外，负债内部一增一减、负债和所有者权益之间一增一减都不会引起权益总额发生变化。以银行存款偿还购料款，会导致银行存款减少，负债减少，故不选。

7. 企业的负债可以用（ ABCD ）来偿还。

A.产成品　　B.提供劳务　C.举新债　　D.货币资金

【解析】负债可以货币资金、实物资产偿还，可以用劳务偿还，还可以借新债来还，还可以用负债转资本，即将取得的资产对应的债权人的权益（即负债）转做所有者权益，这样负债就不需要偿还了，所以全选。

8. 下列各项是以会计恒等式为理论依据的有（ ACD ）。

A. 复式记账　　B.成本计算

B. 编制资产负债表　　D.试算平衡

【解析】复式记账法的核心是每笔交易需在借方和贷方同时记录，确保会计恒等式的平衡。资产、负债或所有者权益的变动必须双向对应，直接体现了恒等式的约束，A 项要选。资产负债表的结构直接基于会计恒等式：左侧列示资产，右侧列示负债和所有者权益，两者总额必须相等。因此，资产负债表的编制完全依赖于恒等式。故选项 C 要选。试算平衡通过检查借贷方总额是否一致来验证账目正确性，其理论基础是复式记账和会计恒等式的平衡关系。若不平衡，则说明存在记录错误。选项 B 成本计算主要用于核算产品或服务的成本，涉及成本分配和费用确认，其理论依据是配比原则和成本归属，而非会计恒等式本身。尽管成本影响利润表和所有者权益，但其方法并不直接依赖恒等式。

9. 下列备选项中属于来源于非盈余部分的所有者权益有（ AB ）。

A.实收资本　B.资本公积　C.盈余公积　D.利润分配-未分配利润

【解析】实收资本、资本公积主要来源于所有者投入的资本形成的所有者权益，而盈余公积和利润分配-未分配利润主要来源于所有者赚的钱，即盈余部分形成的所有者权益。

10. 以下属于收入的有（ AC ）。

A. 出售原材料取得的收入　　B.接受投资者投入的货币资金

B. 固定资产出租取得的租金收入　　D.接受捐赠收到的货币资金

【解析】出售材料和出租业务都属于企业日常活动带来的收入，是狭义的收入（日常活动带来的收入）。而接受投资者投入的货币资金，属于所有者权益，不是收入，接受捐赠属于计入当期损益的利得（非日常活动形成的），不属于狭义收入范畴。

（三）判断题

1. 权益是所有者权益的简称。（ × ）

【解析】权益包括所有者权益和债权人权益（即负债），所以答案是错的。

2. 会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化，是用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。（ √ ）

【解析】会计要素是会计核算对象的具体化，会计要素是反映财务状况和确定经营成果的基本单位。

3. 企业的负债只能以货币资金来偿还。（ × ）

【解析】企业的负债可以用货币资金偿还，可以用存货偿还、可以用固定资产、无形资产偿还，可以借新债偿还，还可以债务转资本。

4. 导致所有者权益增加的因素只能是收入。（ × ）

【解析】导致所有者权益增加的因素并不仅限于收入，还包括以下情况：

（1）所有者直接投入资本

当企业所有者通过增资（如现金投资、实物资产投入等）或发行新股时，直接增加所有者权益中的实收资本（或股本）和资本公积，与收入无关。

（2）其他综合收益

某些未计入当期损益的利得直接进入所有者权益，例如：

其他权益工具投资的公允价值变动；

外币财务报表折算差额等。

这些项目通过其他综合收益直接影响所有者权益。

（3）债务重组中债权人将债权转为股权，或债务转资本等，均会导致所有者权益增加，但无关收入。

5. 资产、利润、负债三项会计要素，表现资金运动的相对静止状态。（ × ）

【解析】资产、负债、所有者权益是静态要素，收入、费用、利润是动态要素。

6. 所有者权益是指企业投资者对企业全部资产的所有权。（ × ）

【解析】所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权。

7. 在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来现金流入量的金额计量。（ × ）

【解析】在会计计量属性中，现值计量下，资产按预计未来现金流入量的折现值（而非原始金额）计量，即需考虑货币时间价值。原句仅提到“未来现金流入量的金额”，未明确“折现”，易误解为直接加总未折现的金额，违背现值定义。

8. 费用最终会减少企业的所有者权益。（ √ ）

【解析】费用通过减少当期利润（利润=收入-费用），导致留存收益下降，从而直接减少所有者权益。根据会计恒等式，利润的变动最终反映在所有者权益中，因此费用确实会减少所有者权益。

9. 利得和损失一定会影响当期损益。（ × ）

【解析】利得和损失分为两大类，一类是计入所有者权益的利得和损失，这类利得和损失直接影响所有者权益，而不会影响当期损益。还有一类是计入当期损益的利得和损失会影响当期损益。

10. 过去的交易或事项所引起的潜在偿还义务，构成负债的基本特征之一。 （ × ）

【解析】 负债的必备特征是现时义务（由过去交易或事项形成且当前必须履行），而非“潜在义务”。潜在义务（如或有负债）仅在满足特定条件时作为或有事项披露，不构成会计确认的负债。因此，原命题混淆了“现时”与“潜在”义务，表述错误。

（四）思考题

1. 什么叫会计要素?会计要素可以分为哪几类?

答：会计要素是根据交易或者事项的经济特征对会计对象的基本分类，是会计对象的具体化，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债、所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

2. 简述资产、负债和所有者权益的定义及其特征。

答：（1）资产是指由过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。资产的特征包括：①资产预期会给企业带来经济利益。预期会给企业带来经济利益，是指直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。②资产必须是由企业拥有或控制的资源。③资产是一项由过去的交易或者事项形成的资源。这里所指的企业

过去的交易或者事项，包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。

（2）负债是指由过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务，是企业所承担的能以货币计量、需要以资产或劳务偿付的债务。负债的特征包括：①负债是企业承担的现时义务。②负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。清偿负债导致经济利益流出企业的形式多种多样，如用现金偿还或以实物资产偿还；以提供劳务偿还；部分转移资产、部分提供劳务偿还；将负债转为资本等。③负债是由过去交易或事项形成的。负债应当由企业过去的交易或者事项所形成，过去的交易或者事项包括购买货物、接受劳务、向银行借入款项等。

（3）所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益，其金额为资产减去负债后的余额，故又称净资产。所有者权益的特征：①所有者权益反映的是产权关系，即企业净资产归谁所有；②企业运用所有者投入的资本，一般情况下不需要支付费用；③来源包括投入资本（股本、资本公积）与留存收益（盈余公积、未分配利润）和直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）。④投资者不得中途随意抽回资本，只有在企业清算时，清偿负债后，才能将净资产返还（或部分返还）给投资者。⑤投资者可以参与企业的利润分配。

3. 简述收入、费用和利润的定义及其特征。

答：（1）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。收入有下列基本特征：

① 收入是企业在日常活动中形成的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

② 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

③ 收入会导致所有者权益增加。

（2）费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用的基本特征是：

① 费用是企业在日常活动中发生的。这些日常活动的界定与收入中涉及的日常活动的界定相一致。企业在日常活动中发生的费用通常包括销售成本（营业成本）、职工薪酬、折旧费等。②费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

② 费用会导致所有者权益减少。

（3）利润是指企业在一定会计期间的经营成果，通常表现为收入扣除费用后的净额，是衡量企业盈利能力的重要指标。①利润是企业生产经营的目标，它表现为一定会计期间内收入与费用配比的结果，这个结果会使企业所有者权益增加或减少。②利润包括三个层次，分别是营业利润、利润总额和净利润。③利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计

量。④利润对应特定会计期间（如月度、年度），反映该期间的经营成果，需遵循会计分期假设进行定期核算。

4. 什么是会计等式?简述其含义。

答：会计等式是在会计核算中反映各个会计要素数量之间关系的等式，又称会计方程式、会计平衡公式。企业的生产经营活动中，每发生一笔经济业务，都是资金运动的具体过程，任何资金运动过程都必然涉及到相应的会计要素的增减变化，这种增减变化可以通过会计等式表现出来，这便是会计平衡公式。会计等式包括体现资产产权关系的基本会计等式“资产=负债+所有者权益”和扩展会计等式“资产=负债+所有者权益+收入-费用”。

二、业务技术训练

训练一

序号	项目	资产	负债	所有者权益
1.	存在银行的款项 253 000 元	253000		
2.	库存的生产用 A 材料 156 000 元	156000		
3.	某企业投入的资本金 600 000 元			600000
4.	应收东方公司货款 50 000 元	50000		
5.	生产车间使用的设备 650 000 元	650000		
6.	管理部门使用的计算机 70 000 元	70000		
7.	应付南方工厂的货款 48 000 元		48000	
8.	运输用的卡车 80 000 元	80000		
9.	某投资人投入的资本 400 000 元			400000
10.	正在加工中的产品 56 000 元	56000		
11.	企业提取的盈余公积 150 000 元			150000
12.	向银行借入短期借款 200 000 元		200000	
13.	库存的 B 材料 23 000 元	23000		
14.	预收光明工厂购货款 50 000 元		50000	
15.	暂付采购员差旅费 1 000 元	1000		
16.	财会部门库存现金 4 000 元	4000		
17.	存放仓库里的产成品 180 000 元	180000		
18.	购入的华夏公司三年期的债券 120 000 元	120000		
19.	生产甲产品的专利权 120 000 元	120000		
20.	出借包装物收取的押金 2 000 元		2000	
21.	从银行借入的 3 年期借款 260 000 元		260000	
22.	本月实现的利润 68 000 元			68000
23.	尚未交纳的税金 30 000 元		30000	
24.	应收三利工厂货款 15 000 元	15000		
25.	预付红星工厂货款 30 000 元	30000		
	合　　计	1808000	590000	1218000

训练二

资产项目	月初余额	本月增加	本月减少	月末余额	权益项目	月初余额	本月增加	本月减少	月末余额
（1）	（2）	（3）	（4）	（5）	（6）	（7）	（8）	（9）	（10）
库存现金	2 000	1000		3000	**短期借款**	120000	（6）80000		200000
银行存款	280 000	（3）20000+（6）80000	（1）10000+（2）75000+（4）150000+（7）30000+（9）1000	114000	**应付账款**	30 000	（5）60000	（7）30000	60000
应收账款	50 000		（3）20000	30000	**应交税费**	10 000		（1）10000	0
原材料	150 000	（2）75000+（5）60000		285000	**长期借款**	250 000		（4）150000	100000
库存商品	180 000			180000	**实收资本**	840 000	（8）135000		9750000
固定资产	588 000	（8）135000		723000					
合计	1250000	371000	286000	1335000	合计	1250000	275000	190000	1335000

注：月初余额：资产项目 1250000=权益项目 1250000

月末余额：资产项目 1335000=权益项目 1335000

项目三　会计科目与账户　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1．会计科目是（　C　）。

A．会计要素的名称　　B．报表的名称

B．账户的名称　　D．账簿的名称

【解析】C 会计科目是账户的名称。

2．账户是根据（　A　）设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

A．会计科目　　B．企业需要

B．下级需要　　D．上级规定

【解析】A 账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

3．下列会计科目中，属于负债类科目的是（　D　）。

A．管理费用　　B．资本公积

B．劳务成本　　D．预收账款

【解析】D 预收账款属于负债类科目，其他选项参考表 3-1（会计科目参照表）。

4．权益类账户的结构与资产类账户的结构（　B　）。

A．一致　　B．相反

B．基本相同　　D．无关

【解析】B 权益类账户的结构与资产类账户的结构相反。

5．下列项目中，属于资产类科目的是（　A　）。

A．预付账款　　B．预收账款

B．资本公积　　D．制造费用

【解析】A 预付账款属于资产类科目，其他选项参考表 3-1（会计科目参照表）。

6．下列项目中，属于负债类科目的是（　B　）。

A．其他应收款　　B．预收费用

B．应收票据　　D．应收账款

【解析】B 预收费用属于负债类科目，其他选项参考表 3-1（会计科目参照表）。

7．下列项目中，属于所有者权益类科目的有（　A　）。

A．盈余公积　　B．生产成本

B．库存现金　　D．应付债券

【解析】A 盈余公积属于所有者权益类科目，其他选项参考表 3-1（会计科目参照表）。

8.“应付账款”账户的期初余额为 8 000 元，本期增加额为 12 000 元，期末余额为 6 000 元，则该账户的本期减少额为（　D　）元。

A．10 000　　B．4 000

C．2 000　　D．14 000

【解析】D 8000+12000-6000=14000。

9.一级会计科目和明细科目之间有密切关系，从性质上说，是（ C　）的关系。

A．相等　　B．无

B．统驭和控制　　D．相辅相成

【解析】C 一级会计科目和明细科目之间有密切关系，从性质上说，是统驭和控制的关系。

10.把账户分为左、右两方，哪方记增加，哪方记减少取决于（　D　）。

A．记账规则　　B．记账时间

B．核算方法　　D．账户的性质与经济业务的内容

【解析】D 把账户分为左、右两方，哪方记增加，哪方记减少取决于账户的性质与经济业务的内容。

（二）多项选择题

1．下列属于所有者权益类科目的有（ABCD）。

A．本年利润　　B．实收资本

B．利润分配　　D．盈余公积

【解析】ABCD 四个选项均属于所有者权益类科目

2．账户按所反映的经济内容划分，分为（ABCD）。

A．资产类账户　　B．负债类账户和所有者权益类账户

B．成本类账户　　D．损益类

【解析】ABCD 账户按所反映的经济内容划分，分为资产类账户，负债类账户和所有者权益类账户，成本类账户和损益类账户。

3．下列属于总分类科目的有（ABD）。

A．应收账款　　B．固定资产

B．甲材料　　D．原材料

【解析】ABD 甲材料不属于总分类科目。

4．会计科目设置的原则有（ACD）。

A．合法性原则　　B．重要性原则

B．相关性原则　　D．实用性原则

【解析】ACD 会计科目设置的原则不包括重要性原则。

5．下列属于成本类科目的有(ABC)。

A．生产成本　　B．劳务成本

B．制造费用　　D．管理费用

【解析】ABC 管理费用不属于成本类科目。

6．负债类会计科目包括（BCD）。

A.交易性金融资产　　B．应付职工薪酬

C.应付票据　　Ｄ．应付账款

【解析】BCD　交易性金融资产不属于负债类科目。

7．资产类会计科目包括（ BC ）。

A．预收账款　　B．预付账款

B．应收账款　　D．应付账款

【解析】BC　预收账款和应付账款都属于负债类科目。

8．若一项经济业务引起银行存款减少 5 000 元，则对应地可能会引起（ABD）。

A．固定资产增加 5 000 元　　B．短期借款减少 5 000 元

B．短期借款增加 5 000 元　　D．应付账款减少 5 000 元

【解析】ABD　短期借款增加，会引起银行存款增加。

9．若一项经济业务引起管理费用增加 3 000 元，则对应地可能会引起（ABD）。

A．累计折旧增加 3 000 元　　B．应付职工薪酬增加 3 000 元

B．短期借款减少 3 000 元　　D．原材料减少 3 000 元

【解析】ABD　短期借款减少，不会引起管理费用增加。

10．下列属于损益类会计科目有（ABD）。

A．主营业务收入　　B．其他业务收入

B．制造费用　　D．销售费用

【解析】ABD　制造费用不属于损益类科目。

（三）判断题

1.一般而言，费用（成本）类账户结构与权益类账户相同，收入（利润）类账户结构与资产类账户相同。（　×　）

【解析】× 一般而言，费用(成本)类账户结构与资产类账户结构相同;收入（利润）类账户结构与负债、所有者权益类账户结构相同。

2.账户可以分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、共同类账户、成本类账户和损益类账户。（　√　）

【解析】√ 账户可以分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、共同类账户、成本类账户和损益类账户。

3.会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；而账户则具有一定的格式和结构。（　√　）

【解析】√ 会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；而账户则具有一定的格式和结构。

4.企业总分类账户的设置要符合国家有关会计准则的统一规定。（ √　）

【解析】√ 企业总分类账户的设置要符合国家有关会计准则的统一规定。

5.对于明细科目较多的会计科目，可在总分类科目下设置二级或多级明细科目。（　√ ）

【解析】√ 对于明细科目较多的会计科目，可在总分类科目下设置二级或多级明细科目。

6.设置了会计账户，会计科目则可有可无。（ × ）

【解析】× 设置了会计账户，还需要有会计科目。

7.会计科目具有明晰的级次，存在上下级科目间的隶属关系。（ √ ）

【解析】√ 会计科目具有明晰的级次，存在上下级科目间的隶属关系。

8.账户的基本结构仅指增加减少金额和余额。（ × ）

【解析】× 账户的基本结构不仅指增加减少金额和余额，还包括账户名称，业务日期，凭证种类与号数和业务摘要等。

9.本期发生额即是本期增加额。（ ×)

【解析】× 本期发生额不止是本期增加额，还可能是本期减少额等。

10.账户一方记录增加额，则另一方必然是记录减少额。（ √ ）

【解析】√账户一方记录增加额，则另一方必然是记录减少额。

二、业务技术训练

训练一

【训练目的】 熟悉会计科目的名称，对会计科目进行分类的选择，熟悉会计要素之间的关系。

【训练资料】相关内容如表 3-3 所示。

表 3-3　　单位 ：元

序号	经济事项	金　额	会计科目	资产、成本、费用类科目金额	负债、所有者权益、收入、利润类科目金额
1	库存现金	5 000			
2	银行存款	10 000			
3	厂房一栋	200 000			
4	库存原材料	85 000			
5	尚未收回的货款	70 000			
6	欠供应单位货款	40 000			
7	应交增值税	5 450			
8	投资者投资	200 000			
9	欠银行借款	90 000			
10	应交城建税	750			
11	车间电费	300			

12	购办公用品	500			
13	广告费	400			
14	生产设备一台	50 000			
15	生产完工产品	120 000			
16	销售产品收入	180 000			
17	产品销售成本	130 000			
18	本月销售利润	50 000			
19	生产工人工资	45 000			
20	上年未分配利润	60 000			
	合　　计				

【训练要求】根据以上资料写出每项经济业务对应的会计科目名称，并进行科目归类，检查两类科目的金额合计数是否平衡。

训练一答案

序号	经济事项	金　额	会计科目	资产、成本、费用类科目金额	负债、所有者权益、收入、利润类科目金额
1	库存现金	5 000	库存现金	5000	
2	银行存款	10 000	银行存款	10000	
3	厂房一栋	200 000	固定资产—厂房	200 000	
4	库存原材料	85 000	原材料	85 000	
5	尚未收回的货款	70 000	应收账款	70000	
6	欠供应单位货款	40 000	应付账款		40000
7	应交增值税	5 450	应交税费—应交增值税		5450
8	投资者投资	200 000	实收资本		200000
9	欠银行借款	90 000	短期借款或长期借款		90000
10	应交城建税	750	应交税费—应交城建税		750
11	车间电费	300	制造费用—水电费	300	
12	购办公用品	500	管理费用—办公费	500	
13	广告费	400	销售费用—广告费	400	
14	生产设备一台	50 000	固定资产—生产设备	50000	
15	生产完工产品	120 000	库存商品	120000	
16	销售产品收入	180 000	主营业务收入		180000
17	产品销售成本	130 000	主营业务成本	130000	
18	本月销售利润	50 000	本年利润		50000
19	生产工人工资	45 000	应付职工薪酬		45000

20	上年未分配利润	60 000	利润分配—未分配利润		60000
	合　　计			**671200**	**671200**

训练二

【训练目的】练习账户发生额与余额的计算方法

【训练资料】账户发生额及余额表

相关内容如表 3-4 所示。

表 3-4　　单位：元

账户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
库存现金	500	200		400
银行存款	58 000	34 600	43 500	
原材料	39200	112 000		41 000
应收账款	46 000		56 000	32 000
固定资产	200 000	100 000	50 000	
短期借款	150 000	0	50 000	
应付账款	62 000	13 500		66 000
应付职工薪酬	18 000	17 800	18 000	
实收资本	300 000	50 000	0	35 000
生产成本	78 000		125 000	65 000

【训练要求】将上表中各账户的相关金额内容补充完整。

训练二答案

账户名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
库存现金	500	200	**300**	400
银行存款	58 000	34 600	43 500	**49 100**
原材料	39200	112 000	**110200**	41 000
应收账款	46 000	**42 000**	56 000	32 000
固定资产	200 000	100 000	50 000	**250 000**
短期借款	150 000	0	50 000	**100 000**
应付账款	62 000	13 500	**9 500**	66 000
应付职工薪酬	18 000	17 800	18 000	**17 800**
实收资本	300 000	50 000	**0**	350 000
生产成本	78 000	**112 000**	125 000	65 000

项目四　复式记账与借贷记账法　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1．在复式记账法下，对每项经济业务都以相等的金额在（　B　）账户中进行登记。

A．一个　　B.两个或更多　C.两个　　D.有关

【解析】B 在复式记账法下，对每项经济业务都以相等的金额在两个或更多账户中进行登记。

2．借贷记账法的理论基础是（　C　）。

A.会计要素　　B.会计原则　　C.会计等式　　D.复式记账法

【解析】C 借贷记账法的理论基础是会计等式。

3．资产类账户的借方登记（　A　）。

A.资产的增加　B.资产的减少　C.费用的转销　D.收入的增加

【解析】A 资产类账户的借方登记资产的增加。

4．负债类账户的借方登记（　D　）

A.收入的增加　B.费用的增加　　C.负债的增加　　D.负债的减少

【解析】D 负债类账户的借方登记负债的减少。

5．一般说来，资产类账户的期末余额应（　A　）

A.在账户的借方　B.在账户的贷方　C.在借方或贷方　D.没有

【解析】A 一般说来，资产类账户的期末余额应在账户的借方。

6．一般说来，负债账户的期末余额应（　B　）。

A.在账户的借方　B.在账户的贷方　C.在借方或贷方　D.没有

【解析】B 一般说来，负债账户的期末余额应在账户的贷方。

7．对于收入类账户，下列说法中正确的是（　A　）

A. 借方登记收入的结转数　　B.借方登记所取得的收入

B. 若有余额在借方，属于资产　D.若有余额在贷方，属于负债

【解析】A 对于收入类账户，借方登记收入的结转数。

8．下列会计分录中，属于简单会计分录的是（　C　）的会计分录。

A.一借多贷　　B.一贷多借　　C.一借一贷　　D.多借多贷

【解析】C 一借一贷属于简单会计分录。

9．为了全面、清晰地反映经济业务的来龙去脉，不得将不同的经济业务合并编制成为（　D　）的会计分录。

A.一借一贷　　B.一借多贷　　C.一贷多贷　　D.多借多贷

【解析】D 为了全面、清晰地反映经济业务的来龙去脉，不得将不同的经济业务合并编制成为多借多贷的会计分录。

10．下列记账错误可以通过试算平衡发现的有(　D　)。

A. 漏记经济业务　　B.重记经济业务

B. 借贷方向颠倒　　D.借贷金额不等

【解析】D 借贷金额不等可以通过试算平衡发现。

（二）多项选择题

1．借贷记账法的试算平衡有（　AB　）。

A.发生额平衡　　B.余额平衡　　C.会计要素平衡　　D.借贷平衡

【解析】AB 借贷记账法的试算平衡有发生额平衡和余额平衡。

2．复合会计分录有（　BCD　）的会计分录。

A.一借一贷　　B.一借多贷　　C.一贷多借　　D.多借多贷

【解析】BCD 一借一贷不属于复合会计分录。

3．编制会计分录时，必须考虑（　ABC　）。

A. 经济业务发生导致会计要素的变动是增加还是减少　B.登记哪些账户

C.记入账户的借方还是贷方　　D.账户的余额在借方还是贷方

【解析】ABC 编制会计分录时，不必考虑账户的余额在借方还是贷方。

4．下列错误中，不能通过试算平衡发现的有（　ABD　）

A. 某项经济业务未登记入账　　B.借贷双方同时多记了相等的金额

C.只登记了借方金额，未登记贷方金额 D.应借应贷的账户中错记了借贷方向

【解析】ABD 只登记了借方金额，未登记贷方金额的错误，不能通过试算平衡发现。

5．在借贷记账法下，账户的贷方登记（ BD ）

A.资产的增加 B.负债的增加 C.费用的增加 D.收入的增加

【解析】BD 在借贷记账法下，账户的贷方登记负债的增加和费用的增加。

6．在借贷记账法下，账户的借方登记（ BD ）。

A.资产的减少 B.负债的减少 C.费用的减少 D.所有者权益的减少

【解析】BD 在借贷记账法下，账户的借方登记负债的减少和所有者权益的减少。

7．下列各个账户中，期末可能有借方余额的是（ AD ）

A.原材料 B.短期借款 C.实收资本 D.生产成本

【解析】AD 期末可能有借方余额的是原材料（资产类）和生产成本（成本类）。

8．下列各个账户中，期末可能有贷方余额的是（ BC ）

A. 库存现金 B.应付账款 C.盈余公积 D.固定资产

【解析】BC 期末可能有贷方余额的是应付账款（负债类）和盈余公积（权益类）。

9．(ACD)属于资产中有关项目有借有贷的经济业务。

A. 收到某单位还来欠款 800 元 B.向银行借入短期借款 10000 元

B. 以银行存款 2000 元购买机器一台 D.从银行提取现金 500 元

【解析】ACD 向银行借入短期借款 10000 元，涉及负债类会计科目，不属于资产中有关项目有借有贷的经济业务。

10．（ CE ）通常没有余额。

A. 资产类账户 B.负债类账户 C.收入类账户

D.所有者权益类账户 E.费用类

【解析】CE 收入类账户和费用类通常没有余额。

（三）判断题

1. 复式记账可以反映每一项经济业务的来龙去脉。(√)

【解析】√ 复式记账可以反映每一项经济业务的来龙去脉。

2. 借贷记账法下，每个账户的基本结构均为左方为借方、右方为贷方。(√)

【解析】√ 借贷记账法下，每个账户的基本结构均为左方为借方、右方为贷方。

3. 在借贷记账法下，只要借贷金额相等，账户记录就肯定正确。(×)

【解析】× 在借贷记账法下，借贷金额相等，账户记录不一定正确，还可能存在会计科目、借贷方向等其他问题。

4. 在借贷记账法中，“借”、“贷”已失去了原来的字面含义，纯粹是记账符号，故对于所有账户而言，“借”为增加，“贷”为减少。(×)

【解析】× 在借贷记账法中，“借”、“贷”已失去了原来的字面含义，纯粹是记账符号，对于所有账户而言，“借”或“贷”有可能为增加，也有可能为减少。

5. 账户记录试算平衡，说明记账肯定无差错。(×)

【解析】× 账户记录试算平衡，记账也有可能存在差错。

6. 所有账户期末余额的方向，与本期增加额登记方向完全相同。(×)

【解析】× 账户期末余额的方向，与本期增加额登记方向有可能相同，也有可能不同。

7.账户本期借方发生额合计与贷方发生额合计肯定相等。(×)

【解析】× 账户本期借方发生额合计与贷方发生额合计不一定相等，可能涉及余额问题。

8.每一笔会计分录，均应同时具备账户名称、记账方向和记账金额三项基本内容。(√)

【解析】√ 每一笔会计分录，均应同时具备账户名称、记账方向和记账金额三项基本内容。

9.借贷记账法与其他复式记账法的主要区别在于以“借”、“贷”为记账符号。(×)

【解析】× 借贷记账法与其他复式记账法的概念与范围均不相同。

10.对于不同性质的账户，“借”、“贷”的含义有所不同。(√)

【解析】√对于不同性质的账户，“借”、“贷”的含义有所不同。

（四）思考题

1. 何谓复式记账法?复式记账法有何特征?为什么说复式记账法是一种比较科学的记账方法?

【解析】复式记账法是一种比较科学的记账方法，是从单式记账法发展而来的。它是指对发生的每一项经济业务，都必须以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记。与单式记账法相比较，复式记账法具有以下两个优点：

第一、可以了解经济业务的来龙去脉，完整反映经济活动的过程和结果；

第二、对记录的结果可以进行试算平衡，以检查账户记录的正确性。

2. 何谓借贷记账法?其基本内容主要包括哪些方面?

【解析】所谓借贷记账法，是指以“借”、“贷”作为记账符号，以会计基本等式作为理论依据，以“有借必有贷，借贷必相等”作为记账规则，对每一项经济业务在两个或两个以上的账户中，以借贷相等的金额全面地、相互联系地进行记录的一种复式记账法。

3. 借贷记账法的理论依据是什么?如何理解“有借必有贷，借贷必相等”这一记账规则?

【解析】借贷记账法的理论依据为：“资产=权益”或“资产=负债+所有者权益”。根据该等式可确定借贷记账法的账户设置、记账方向、记账规则和试算平衡关系。

4. 何谓会计分录?会计分录有哪些类型?正确编制会计分录的基本步骤包括哪些?

【解析】所谓会计分录，就是对每项经济业务指明其应借、应贷的账户名称和金额的一种记录。会计分录主要包括三个基本要素：账户（包括明细账户）的名称、记账方向（借、贷）、业务发生额。

会计分录按照账户对应关系的复杂程度，可分为简单会计分录和复合会计分录。

在作会计分录时应注意应先记借方后记贷方，并且贷记符号不能写在借记符号的同一行上，即贷记符号应写在借记符号的下面一行；贷记符号应在借记符号基础上向右留空一格或两格，借贷账户及金额均应叉栏列示；金额用阿拉伯数字，数字后不写元；为了全面、清晰地反映经济业务的来龙去脉，不得将不同的经济业务合并编制成为复合会计分录；会计分录主要用于理论教学，在实际工作中，会计分录是根据各项经济业务的原始凭证编制的，并在具有规定格式的记账凭证中标明。

5. 会计核算记录为何要试算平衡?试算平衡的依据是什么?

【解析】在运用借贷记账法记录经济业务时，可能会发生一些人为的差错。为此，还必须确立用于检查、验证账户记录是否正确的方法，以便找出错误及其原因，及时更正。所谓试算平衡，就是利用借贷相等的平衡关系来检查所有总账账户记录是否正确、完整的一种方法。借贷记账法的试算平衡有发生额试算平衡法和余额试算平衡法两种。无论是“发生额平衡”，还是“余额平衡”，都是依据“资产=权益”的平衡原理推导出来的。

6. 哪些记账错误在试算平衡时不易发现，为什么?

【解析】不能通过试算平衡发现的记账错误主要有：某项经济业务全部漏记或重记；一笔经济业务在记录时，借贷双方同时多记或少记相同金额；一笔经济业务在编制会计分录时，应借、应贷账户互相颠倒，或错记账户名称；借方或贷方的各项目金额偶然一多一少，恰好抵销等。

二、业务技术训练

训练一

【训练目的】练习应用借贷记账法编制会计分录、登记账户和试算平衡。

【训练资料】宏图公司 20*1 年 10 月 1 日有关账户余额见表 4-3。

表 4-3 账户余额表　　单位：元

资　　产		负债和所有者权益	
账户名称	金　额	账户名称	金　额
库存现 金	5 000	短期借款	165 000
银行存款	200 000	应付票据	45 000
应收账款	80 000	其他应付款	12 000
其他应收款	6 000	应交税费	28 000
原材料	150 000	应付股利	220 000
生产成本	30 000	实收资本	1 000 000
库存商品	124 000	资本公积	125 000
固定资产	850 000	盈余公积	55 000
长期股权投资	205 000		
资产合计	1 650 000	权益合计	1 650 000

该公司 10 月份发生如下经济业务：

1. 以银行存款 30 500 元偿还短期借款。

2. 销售商品一批，价款 200 000 元，增值税额 34 000 元，款项均已收到并存入银行。3. 产品生产领用原材料 126 000 元。

3. 购买材料一批，价款 100 000 元，增值税额 17 000 元，签发转账支票结算。

4. 上项采购材料运到，验收入库。

5. 应付商业汇票 30 000 元到期，以银行存款承兑支付。

6. 购买设备一台，含税价款 108 000 元（其中价款 92308 元，税款 15692 元），货款尚未支付，另以现金支付运杂费 150 元。8.接受投资者投入货币资金 350 000 元。

7. 以银行存款缴纳应交税金 28 000 元。

8. 以银行存款发放股东股利 200 000 元。

9. 职工张强预借差旅费 1 000 元，签发现金支票付讫。

10. 以银行存款购买 3 年期国库券 80 000 元，准备持有至到期。

11. 职工张强报销差旅费 1 200 元(此前暂借 1 000 元)，差额以现金找补。

12. 生产完工产品一批，成本 105000 元，已验收入库。

13. 将资本公积金 100 000 元，经批准转增资本金。

【训练要求】

1. 根据月初资料开设账户，登记期初余额；

2. 根据本月发生的经济业务，运用借贷记账法编制会计分录；

3. 根据会计分录登记有关账户；

4. 结计每个账户的本月发生额和月末余额；

5. 根据全部账户月初余额、本月发生额和月末余额编制试算平衡表，并进行试算平衡。

训练一答案

（一）开设账户，登记期初余额（见（三）、（四）答案）

（二）应用借贷记账法编制会计分录如下：

1、以银行存款 30500 元偿还短期借款。

借：短期借款 30500

贷：银行存款 30500

2、销售商品一批，价款 200000 元，增值税额 26000 元，款项均已收到并存入银行。

借：银行存款 226000

贷：主营业务收入 200000

应交税费—应交增值税 26000 （20000×13%）

3、产品生产领用原材料 126 000 元。

借：生产成本 126000

贷：原材料 126000

4、购买材料一批，价款 100 000 元，增值税额 13 000 元，签发转账支票结算。

借：在途物资 100000

应交税费—应交增值税 13000 （100000×13%）

贷：银行存款 113000

5、上项采购材料运到，验收入库。

借：原材料 100000

贷：在途物资 100000

6、应付商业汇票 30 000 元到期，以银行存款承兑支付。

借：应付票据 30000

贷：银行存款　30000

7、购买设备一台，含税价款 113 000 元(其中价款 100000 元，税款 13000 元)，货款尚未支付，另以现金支付运杂费 150 元。

借：固定资产　100150　（100000 + 150）

应交税费—应交增值税 13000 （100000×13%）

贷：应付账款　113000

库存现金　150

8、接受投资者投入货币资金 350 000 元。

借：银行存款 350000

贷：实收资本 350000

9、以银行存款缴纳应交税金 28 000 元。

借：应交税费 28000

贷：银行存款　28000

10、以银行存款发放股东股利 200 000 元。

借：　应付股利 200000

贷：银行存款　200000

11、职工张强预借差旅费 1 000 元，签发现金支票付讫。

借：其他应收款—张强 1000

贷：银行存款　1000

12、以银行存款购买 3 年期国库券 80 000 元，准备持有至到期。

借：债权投资 80000

贷：银行存款　80000

13、职工张强报销差旅费 1 200 元(此前暂借 1 000 元)，差额以现金找补。

借：管理费用—差旅费 1200

贷：其他应收款—张强　1000

库存现金　200

14、生产完工产品一批，成本 105000 元，已验收入库。

借：库存商品 105000

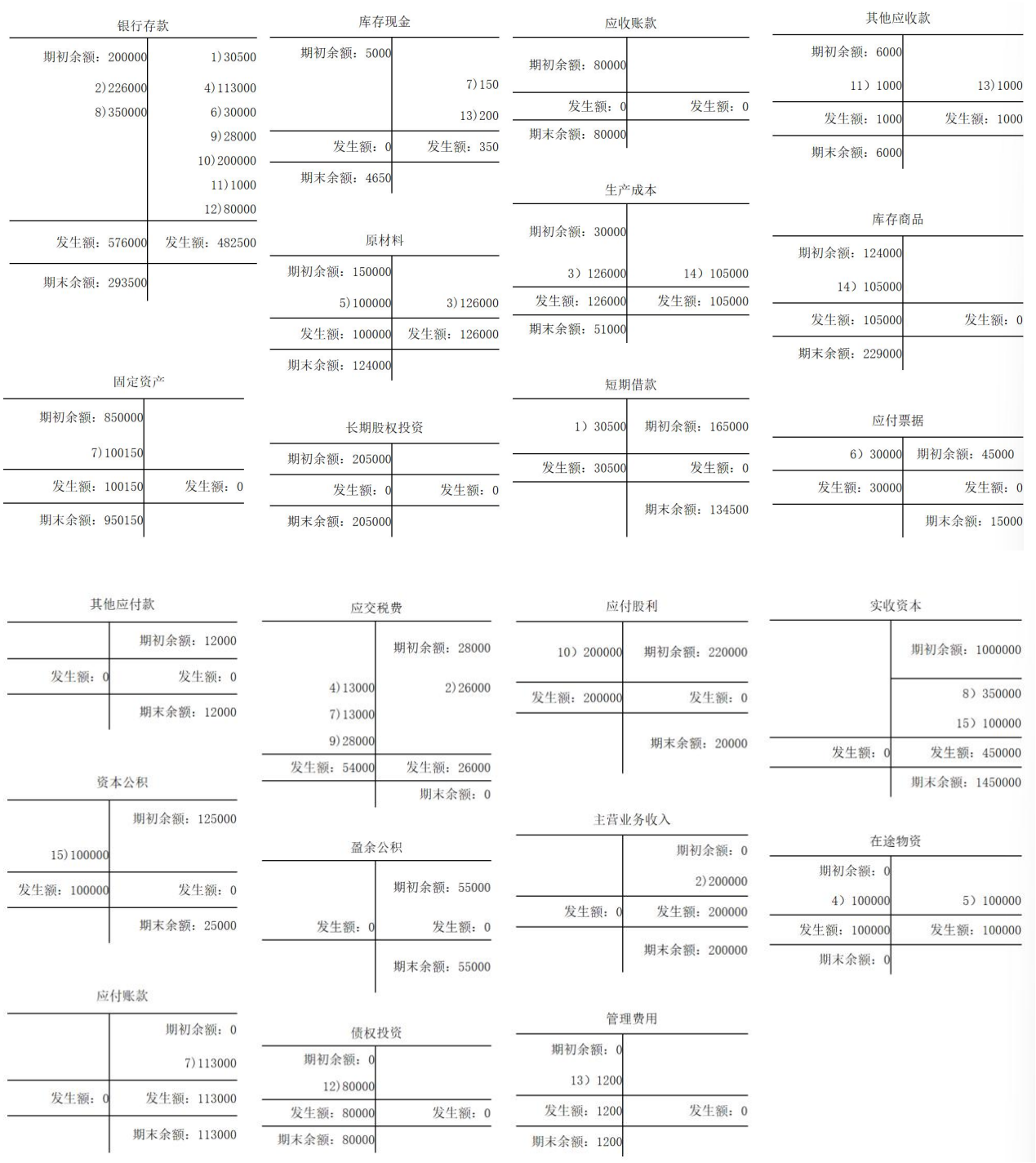
贷：生产成本 105000

15、将资本公积金 100 000 元，经批准转增资本金。

借：资本公积 100000

贷：实收资本 100000

（三）根据会计分录登记有关账户（四）结计每个账户的本月发生额和月末余额（见下图）



（四）试算平衡：编制总分类账户本期发生额和余额试算平衡表

总分类账户本期发生额和余额试算平衡表						
账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
银行存款	200000		576000	482500	293500	
库存现金	5000		0	350	4650	
应收账款	80000		0		80000	
其他应收款	6000		1000	1000	6000	
原材料	150000		100000	126000	124000	
生产成本	30000		126000	105000	51000	
库存商品	124000		105000		229000	
固定资产	850000		100150		950150	
长期股权投资	205000		0	0	205000	
短期借款		165000	30500	0		134500
应付票据		45000	30000	0		15000
其他应付款		12000	0	0		12000
应交税费		28000	54000	26000		0
应付股利		220000	200000	0		20000
实收资本		1000000	0	450000		1450000
资本公积		125000	100000	0		25000
盈余公积		55000	0	0		55000
主营业务收入		0	0	200000		200000
在途物资	0		100000	100000		0
应付账款		0	0	113000		113000
债权投资	0		80000	0	80000	
管理费用	0		1200	0	1200	
合计	1650000	1650000	1603850	1603850	2024500	2024500

训练二

【训练目的】练习对账户的对应关系和对应账户及其经济内容的理解。

【训练资料】美佳公司 20××年 11 月部分账户记录如下：

库存现金

期初余额： 3 500	（1） 1 200
（8） 300	（11） 2 700
（12） 3 000	

银行存款

期初余额：250 000	（2）117 000
（3）100 000	（4） 50 000
（13）80 000	（6） 35 000
（15）33 000	（7） 12 500
	（10）35 000
	（12） 3 000
	（14）13 000

在途物资	
（2） 100 000	

原材料	
期初余额： 1 500	（5）110 000

应收账款	
期初余额：100 000	（13）80 000
（3）134 000	

其他应收款	
期初余额：1 500	（8）1 500
（1） 1 200	

固定资产	
期初余额： 950 000	
（4）150 000	

生产成本	
期初余额：180 000	
（5） 110 000	

制造费用	
（7）12 500	
（9） 3 500	

累计折旧	
	期初余额：165 000
	（9） 5 000

短期借款	
（6）35 000	期初余额：50 000
	（15） 33 000

应付账款	
（14）13 000	期初余额：3 000
	（4） 100 000

管理费用	
（8）1 200	
（9）1 500	
（11）2 700	

应交税费	
（2） 17 000	期初余额： 18 000
（10）35 000	（3） 34 000

主营业务收入	
	（3）200 000

【训练要求】 根据上述账户的对应关系，用文字描述以上对应账户登记的经济业务内容，并写出会计分录。

训练二答案

用文字描述对应账户登记的经济业务内容，并写出会计分录如下：

（1）职工预借差旅费 1200 元，以现金付给

借：其他应收款 1200

贷：库存现金　1200

（2）采购材料一批，价款 100000 元，增值税 13000 元，款已付，材料尚未入库

借：在途物资　　100000

应交税费—应交增值税（进项税额）13000

贷：银行存款　　113000

（3）销售商品一批，价款 200 000 元，增值税额 26 000 元，已收到款项 100 000 元，其余尚未收到。

借：银行存款　100000

应收账款　126000

贷：主营业务收入　　200000

应交税费—应交增值税（销项税额）　26000

（4）购买设备一台，价款 150000 元，以银行存款支付 50000 元，其余暂欠。

借：固定资产　　150000

贷：银行存款　　50000

应付账款　　100000

（5）产品生产领用原材料 110000 元。

借：生产成本　　110000

贷：原材料　　110000

（6）以银行存款 35000 元偿还短期借款。

借：短期借款　　35000

贷：银行存款　　35000

（7）用银行款支付车间经费 12500 元，

借：制造费用　　12500

贷：银行存款　　12500

（8）职工报销差旅费 1 200 元(此前暂借 1 500 元)，交回现金 300 元。

借：管理费用—差旅费　1200

库存现金　　300

贷：其他应收款　　1500

（9）计提固定资产折旧 5000 元，其中车间固定资产折旧 3500，厂部固定资产折旧 1500 元

借：制造费用　　3500

　　管理费用　　1500

　　贷：累计折旧　　5000

（10）以银行存款缴纳应交税金 35000 元。

借：应交税费 35000

　贷：银行存款　　35000

（11）以现金购买办公用品 2700 元

借：管理费用—办公费　　2700

　　贷：库存现金　　2700

（12）向银行提取现金 3000 元，备用

借：库存现金　　3000

　　贷：银行存款　　3000

（13）收回客户前欠的货款 8000 元

借：银行存款　　8000

　　贷：应收账款　　8000

（14）支付前欠的货款 13000 元

借：应付账款　　13000

　　贷：银行存款　　13000

（15）向银行举借短期借款 33000

借：银行存款　　33000

　　贷：短期借款　　33000

项目五　借贷记账法在产品制造企业会计中的运用课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1. “实收资本”账户一般按(　B　)设置明细分类账户。

A.企业　　B.投资人　　C.捐赠者　　D.投资内容

【解析】不同的投资人对企业进行投资，为了清晰地反映各个投资人投入资本的情况，包括投资金额、投资时间等信息，以便准确核算各投资人在企业中享有的权益，通常会按照投资人来设置“实收资本”的明细分类账户。

2. 车间管理用固定资产计提折旧时,应借记(　A　)账户。

A. 制造费用　　B.管理费用

C.折旧费用　　D.财务费用

【解析】制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括企业生产部门（如生产车间）发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。车间管理用固定资产是为了组织和管理车间生产活动而存在的，其计提的折旧属于生产过程中的间接费用，应计入制造费用。当计提折旧时，借记“制造费用”账户，贷记“累计折旧”账户。所以选项 A 正确。

3. (　B　)是企业为维持正常的生产经营活动所需资金或抵偿某项债务而借入的款项。

A. 长期借款　　B.短期借款

C.长期负债　　D.短期负债

【解析】短期借款是企业向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种款项，通常是企业为维持正常的生产经营活动所需资金或抵偿某项债务而借入的。所以 B 选项正确。

4. 企业购进材料 10 吨,单价 500 元,增值税率 13%,支付该材料的运输费用 500 元,保险费用 100 元。该材料的采购成本为(　C　)元。

A.5000　　B.5850　　C.5600　　D.6450

【解析】材料的采购成本包括购买价款、相关税费（不包括可以抵扣的增值税）、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。本题中，材料购买价款=10×500=5000 元，运输费用 500 元，保险费用 100 元，增值税可以抵扣不计入采购成本。所以采购成本=5000+500+100=5600 元，选项 C 正确。

5. 下列事项发生后应计入“制造费用”账户借方的是(　D　)。

A. 产品生产领用材料　　B.生产工人工资

C.企业负责人工资　　D.车间机器设备折旧费

【解析】制造费用是企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。车间机器设备折旧费属于为生产产品而发生的间接费用，应计入“制造费用”账户借方，选项 D 正确。产品生产领用材料：应计入“生产成本”账户，因为这是直接用于产品生产的材料，选项 A 错误。生产工人工资：直接从事产品生产的工人工资应计入“生产成本”账户，选项 B 错误。企业负责人工资：企业负责人属于行政管理部门人员，其工资应计入“管理费用”账户，选项 C 错误。

6. “应付职工薪酬”账户的期末余额在(　C　)。

A. 借方　　B.贷方

C.借方或贷方或无余额　　D.无余额

【解析】“应付职工薪酬”是负债类账户，核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。当企业实际发放的工资大于计提的工资时，账户会出现借方余额；当计提的工资大于实际发放的工资时，账户会出现贷方余额；如果计提和发放的工资相等，则无余额。所以“应付职工薪酬”账户的期末余额在借方或贷方或无余额，选项 C 正确。

7. 企业实现的营业收入应交销售税金,借记(　B　)账户。

A.主营业务收入　　B.税金及附加　　C.应交税费　　D.所得税费用

【解析】“税金及附加”账户核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。企业实现营业收入应

交的销售税金，如消费税等，应借记“税金及附加”账户，贷记“应交税费”账户，选项 B 正确。“主营业务收入”账户核算企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入，与销售税金的核算无关，选项 A 错误。“应交税费”是负债类账户，核算企业按照税法等规定计算应交纳的各种税费，是销售税金确认后贷记的科目，而不是借记科目，选项 C 错误。

“所得税费用”账户核算企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用，与销售税金无关，选项 D 错误。

8. 企业本期销售产品的制造成本为 100000 元,发生销售费用 5000 元,发生税金及附加 7000 元。当期的产品销售成本(主营业务成本)为(　A　)元。

A.100000　　B.105000　　C.112000　　D.12000

【解析】产品销售成本即主营业务成本，是指企业销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本。本题中企业本期销售产品的制造成本为 100000 元，所以当期的产品销售成本（主营业务成本）就是 100000 元。销售费用和税金及附加不属于产品销售成本的范畴，它们分别在“销售费用”和“税金及附加”账户核算，选项 A 正确。

9. 年末结转后,“利润分配”账户的贷方余额表示(　D　)。

A. 实现的利润额　　B.利润分配额

B. 未弥补亏损　　D.未分配利润

【解析】“利润分配”账户核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的余额。年末结转后，“利润分配”账户的贷方余额表示企业历年累积的未分配利润；借方余额表示历年累积的未弥补亏损。所以选项 D 正确，选项 C 错误。实现的利润额在“本年利润”账户核算，选项 A 错误；利润分配额是通过“利润分配”的各个明细科目核算的分配过程中的金额，不是贷方余额的含义，选项 B 错误。

10. 企业年初未分配利润 40 万元,当年实现净利润 500 万元,按 10%提取盈余公积,向投资人分配利润 70 万元。该企业当年末的未分配利润为(　C　)万元。

A.40　　B.380　　C.420　　D.500

【解析】企业当年末未分配利润=年初未分配利润+当年实现净利润—提取的盈余公积—向投资人分配的利润。本题中，年初未分配利润 40 万元，当年实现净利润 500 万元，提取盈余公积=500×10%=50 万元，向投资人分配利润 70 万元。则年末未分配利润

=40+500-50-70=420 万元，选项 C 正确。

（二）多项选择题

1. 下列各项费用中,属于产品销售过程中发生的费用有(AB)。

A.运输费用 B.广告费用 C.业务招待费用 D.企业办公费用

【解析】选项 A：运输费用是将产品运输到销售地点过程中发生的费用，属于产品销售过程中的必要支出，所以应计入销售费用，是产品销售过程中发生的费用。选项 B：广告费用是为了促进产品销售而进行宣传推广所花费的支出，直接与产品销售过程相关，应计入销售费用。选项 C：业务招待费用通常是企业为了拓展业务、维护客户关系等发生的费用，一般计入管理费用，并非专门在产品销售过程中发生的费用。选项 D：企业办公费用主要是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用，应计入管理费用，不属于产品销售过程中发生的费用。

2. 企业的其他业务收入有(ACD)等。

A. 材料销售收入 B.出售商品收入

B. 包装物出租收入 D.固定资产出租收入

【解析】材料销售收入是企业除主营业务之外，销售材料所取得的收入，属于其他业务收入。包装物出租收入是企业将包装物出租给其他单位使用所获得的收入，并非企业的主要经营活动,属于其他业务收入。固定资产出租收入是企业将闲置的固定资产出租取得的收入，不属于主营业务范畴，应计入其他业务收入。出售商品收入通常是企业的主营业务活动，应计入主营业务收入，而不是其他业务收入。

3. 采购成本包括(ACD)。

A.材料买价 B.采购员差旅费 C.材料运输费用 D.材料装卸费用

【解析】采购员差旅费通常计入管理费用，因为这是企业行政管理方面的支出，不构成材料的采购成本，选项 B 错误。

4. 计提固定资产折旧时,与“累计折旧”账户对应的账户有(BCD)。

A.生产成本 B.制造费用 C.管理费用 D.销售费用

【解析】生产成本”账户核算的是直接用于产品生产的各项费用，生产车间机器设备的

折旧费通常先计入“制造费用”科目，再按照一定方法分配到各产品的成本中。这是因为折旧费属于间接成本，不直接计入特定产品的生产成本。生产车间使用的固定资产计提的折旧，应计入制造费用；企业行政管理部门使用的固定资产计提的折旧，应计入管理费用；企业专设销售机构使用的固定资产计提的折旧，应计入销售费用。

5. 下列各项税金发生时计入“税金及附加”账户借方的有(　ACD　)。

A.消费税　B.增值税　C.教育费附加　D.城市维护建设税

【解析】增值税是价外税，通过“应交税费—应交增值税”等相关明细科目核算，不通过“税金及附加”账户核算，选项 B 错误。

6. 共同性采购费用可选择以(　ABC　)等标准分配计入各种材料采购成本。

A.材料重量　B.材料买价　C.材料体积　D.材料品种

【解析】选项 A：当共同性采购费用与材料重量有一定关联时，可以按照材料重量的比例将采购费用分配计入各种材料采购成本。例如，运输费用可能与材料的重量成正比，此时按重量分配较为合理。选项 B：材料买价也是分配共同性采购费用的常用标准之一。因为买价在一定程度上反映了材料的价值和采购规模，按买价分配可以使采购费用的分配相对合理。选项 C：对于一些体积较大、运输或存储等费用与体积相关的材料，可按材料体积分配共同性采购费用。选项 D：材料品种只是对材料的分类，与采购费用的分配没有直接关系，不能作为分配共同性采购费用的标准。

7. “本年利润”账户的对应账户有(　ABCD　)等。

A.主营业务收入　B.所得税费用　C.税金及附加　D.利润分配

【解析】“本年利润”账户是用于核算企业在一定会计期间内实现的净利润或净亏损的账户。其对应账户包括与收入、费用、税金及利润分配相关的账户。选项 A“本年利润”账户是用于核算企业在一定会计期间内实现的净利润或净亏损的账户。其对应账户包括与收入、费用、税金及利润分配相关的账户。选项 B 所得税费用是企业根据当期利润计算应缴纳的所得税，属于费用类账户，期末需要结转到“本年利润”账户。选项 C 税金及附加是企业应缴纳的各项税费（如城建税、教育费附加等），也属于费用类账户，期末需要结转到“本年利润”账户。选项 D“利润分配”账户主要用于核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的余额，“本年利润”年末要结转到“利润分配—未分配利润”账户。

8. “生产成本”账户与(　AC　)等账户不可能发生对应关系。

A.累计折旧　B.应付职工薪酬　C.管理费用　D.库存商品

【解析】“累计折旧”账户核算固定资产的折旧，与“生产成本”账户没有直接的对应关系。固定资产折旧一般根据其使用部门分别计入制造费用、管理费用等，再通过制造费用分配等方式间接影响生产成本。“管理费用”核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用，与“生产成本”账户核算的直接生产费用无关，二者不会发生对应关系。

9. 月末结转后无余额的账户有(　ABD　)等。

A.主营业务收入　B.主营业务成本　C.累计折旧　D.销售费用

【解析】“主营业务收入”、“主营业务成本”、“主营业务成本”均属于损益类科目，期末要将其发生额全部结转到“本年利润”账户，结转后无余额。“累计折旧”属于资产类科目，是固定资产的备抵账户，核算固定资产的累计折旧额，其余额反映固定资产累计计提的折旧，不会在月末结转清零，有期末余额。

10. 营业外收入项目主要有(　ABCD　)等。

A. 盘盈利得　　B.捐赠利得

B. 无法支付的应付款　　D.罚没利得

【解析】盘盈利得是企业在财产清查中发现的固定资产等资产的盘盈，经批准后计入营业外收入，选项 A 正确；捐赠利得是企业接受其他单位或个人捐赠所获得的收益，属于营业外收入的范畴，选项 B 正确；无法支付的应付款是指企业因债权人原因确实无法支付的应付款项，按规定应计入营业外收入，选项 C 正确；罚没利得是企业取得的各项罚款、没收收入等，通常计入营业外收入，选项 D 正确。

（三）判断题

1. 企业采购材料的买价和有关费用,在期末应全部转入“本年利润”账户。(　×　)

【解析】企业采购材料的买价和有关费用，应先计入“原材料”等存货类账户，作为存货的成本。只有当材料被领用生产产品并完工销售，或者直接对外销售时，相关成本才会通过“主营业务成本”或“其他业务成本”等账户转入“本年利润”账户，而不是在期末将采购材料的买价和有关费用全部直接转入“本年利润”账户。

2. 固定资产折旧表明固定资产价值的减少,应计入“固定资产”账户的贷方。(×)

【解析】固定资产折旧虽然表明固定资产价值的减少，但为了保持“固定资产”账户记录固定资产的原始价值，固定资产折旧不直接计入“固定资产”账户的贷方。而是通过“累计折旧”这个备抵账户来核算，计提折旧时，借记相关成本费用账户（如“制造费用”“管理费用”等），贷记“累计折旧”账户。

3. 投资者在进行资本投资时,只是让出了资产的使用权,而捐赠者在捐出资产时,同时也放弃了其对资产的所有权。(√)

【解析】投资者进行资本投资，是将资产投入企业，目的是获得企业的股权，参与企业的利润分配等，让出的是资产的使用权，资产投入企业后成为企业的资产，投资者享有相应的权益。而捐赠者捐出资产时，是无偿地将资产的所有权转移给受赠方，不再对该资产拥有任何权利，同时也放弃了对资产的所有权。

4. 企业的生产车间发生的耗费,应计入“生产成本”账户的借方。(×)

【解析】企业生产车间发生的耗费，需要区分不同情况进行核算。直接用于产品生产的直接材料、直接人工等耗费，应计入“生产成本”账户的借方；而车间发生的间接费用，如车间管理人员工资、车间设备折旧费等，应先计入“制造费用”账户，期末再按照一定的方法分配转入“生产成本”账户，并非所有生产车间发生的耗费都直接计入“生产成本”账户的借方。

5. 企业根据签订的销售合同预收外单位的购货款,贷记“主营业务收入”账户。(×)

【解析】企业根据销售合同预收外单位的购货款时，此时商品尚未销售，收入尚未实现，不能贷记“主营业务收入”账户。应贷记“合同负债”账户，待企业实际发出商品，满足收入确认条件时，再将“合同负债”转入“主营业务收入”账户。

6. 企业当期增值税的销项税额就是企业当期应交的增值税额。(×)

【解析】企业当期应交的增值税额是当期销项税额减去当期进项税额后的余额（一般计税方法下）。

7. 企业计算应交教育费附加时,借记“税金及附加”,贷记“应交税费”。(√)

【解析】教育费附加是企业按实际缴纳的增值税、消费税税额的一定比例计算缴纳的附加费，属于企业经营活动产生的税金及附加范畴。企业计算应交教育费附加时，应借记“税金及附加”账户，贷记“应交税费——应交教育费附加”账户，体现费用的增加和负债的增加。

8. 成本是费用的基础,费用是成本的对象化。(×)

【解析】费用是成本的基础，成本是对象化的费用。费用是企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出，它是一个宽泛的概念，没有明确的对象归属。而成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，是将费用按照一定的对象进行归集和分配后形成的，如产品成本就是将生产过程中发生的费用按照产品品种等对象进行归集而得到的。

9. “生产成本”账户的借方余额表示企业生产产品累计发生的生产费用。(×)

【解析】“生产成本”账户的借方余额表示企业期末在产品的成本，也就是企业生产产品尚未完工部分累计发生的生产费用，而不是企业生产产品累计发生的全部生产费用，因为完工产品的成本已经从“生产成本”账户结转到“库存商品”账户。

10. 年终“利润分配”账户的借方余额表示年末未分配利润。(×)

【解析】年终“利润分配”账户的借方余额表示年末未弥补亏损，而贷方余额表示年末未分配利润。“利润分配”账户核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的余额，当企业发生亏损或进行利润分配导致余额在借方时，反映的是尚未弥补的亏损情况。

（四）思考题

1. 如何对企业的实收资本进行分类?

答：企业的实收资本通常可以按照以下两种方式进行分类：

① 按投资主体分类

国家资本：是指有权代表国家投资的政府部门或机构以国有资产投入企业形成的资本。

集体资本：是指由本企业劳动群众集体所有和集体企业联合经济组织范围内的劳动群众集体所有的资产投入形成的资本。

法人资本：是指其他法人单位以其依法可以支配的资产投入企业形成的资本。

个人资本：是指社会个人或者本企业内部职工以个人合法财产投入企业形成的资本。

外商资本：是指外国投资者以及我国香港、澳门和台湾地区投资者投入企业形成的资本。

② 按投入资产的形式分类

货币资金投资：是指投资者以货币资金的形式对企业进行投资，包括现金、银行存款等。这是企业最常见的一种实收资本投入形式，具有流动性强、便于核算等优点。

实物资产投资：是指投资者以房屋、建筑物、机器设备、原材料等实物资产对企业进行投资。企业在接受实物资产投资时，需要对其进行合理的评估作价，以确定其入账价值。

无形资产投资：是指投资者以专利权、商标权、非专利技术、土地使用权等无形资产对企业进行投资。企业接受无形资产投资时，同样需要按照相关规定进行评估作价，并在规定的年限内进行摊销。

2. 企业的利润指标有哪些,如何计算?

答：①营业利润

营业利润是企业日常经营活动所产生的利润，反映了企业经营业务的盈利能力。计算公式为：

营业利润=营业收入—营业成本—税金及附加—销售费用—管理费用—研发费用—财务费用+其他收益+投资收益（—投资损失）+净敞口套期收益（—净敞口套期损失）+公允价值变动收益（—公允价值变动损失）—信用减值损失—资产减值损失+资产处置收益（—资产处置损失）

其中，营业收入包括主营业务收入和其他业务收入；营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。

② 利润总额

利润总额是在营业利润的基础上，考虑营业外收支后的利润额，它反映了企业在一定会计期间内的总体盈利水平。计算公式为：

利润总额=营业利润+营业外收入—营业外支出

营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得，如捐赠利得、盘盈利得等；营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，如捐赠支出、非常损失等。

③ 净利润

净利润是企业当期利润总额减去所得税费用后的金额，即企业的税后利润，它是衡量企业最终盈利能力的重要指标。计算公式为：

净利润=利润总额—所得税费用

所得税费用是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应交纳给税务部门的所得税金额。

3. 试述“本年利润”与“利润分配”两账户的用途与结构。

答：①“本年利润”账户

用途：“本年利润”账户主要用于核算企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）。它将企业在一定会计期间内的各项收入和费用进行归集和配比，以确定该期间的经营成果。通过该账户，企业可以清晰地了解本期的盈利或亏损情况，为企业的经营决策提供重要依据。

结构：“本年利润”账户属于所有者权益类账户。贷方登记企业当期实现的各项收入，包括主营业务收入、其他业务收入、营业外收入、投资收益等；借方登记企业当期发生的各项费用和损失，包括主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、营业外支出、所得税费用等。期末，将收入和费用分别结转到“本年利润”账户后，如果贷方发生额大于借方发生额，余额在贷方，表示企业本期实现的净利润；如果借方发生额大于贷方发生额，余额在借方，表示企业本期发生的净亏损。年度终了，应将“本年利润”账户的余额全部转入“利润分配——未分配利润”账户，结转后“本年利润”账户无余额。

②“利润分配”账户

用途：“利润分配”账户用于核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的余额。企业实现的净利润需要按照规定的顺序进行分配，如提取盈余公积、向投资者分配利润等，通过“利润分配”账户可以清晰地反映企业利润分配的过程和结果，同时也可以对亏损进行弥补。

结构：“利润分配”账户属于所有者权益类账户。该账户一般应设置“提取法定盈余公积”“提取任意盈余公积”“应付现金股利或利润”“转作股本的股利”“盈余公积补亏”“未分配利润”等明细账户。借方登记企业利润分配的金额，如提取盈余公积、向投资者分配利润等，以及年末从“本年利润”账户转入的净亏损；贷方登记用盈余公积弥补亏损的金额以及年末从“本年利润”账户转入的净利润。年末，将“利润分配”账户下的其他明细账户的余额转入“未分配利润”明细账户后，除“未分配利润”明细账户外，其他明细账户应无余额。“未分配利润”明细账户的贷方余额表示企业历年累积的未分配利润，借方余额表示企业历年累积的未弥补亏损。

二、业务技术训练

训练一

【训练目的】

企业资金筹集业务的核算。

【训练资料】

茂发公司 20××年 10 月份发生了以下经济业务:

1. 收到广大公司投入现款 80000 元存入银行。

2. 接受远华公司投入设备一台,评估价 100000 元;投入材料 5 吨,价款 50000 元,进项税额 6500 元。

3. 接受运通公司投入一项专利技术,评估确认价 50000 元。

4. 向银行借入期限为 6 个月的借款 100000 元,存入银行。

5. 向银行借入期限为 3 年期的借款 50000 元,存入银行。

6. 经公司董事会决定将 70000 元的资本公积转增资本。

【训练要求】

根据以上资料编制会计分录。

1. 收到广大公司投入现款 80000 元存入银行。

借：银行存款 80000

贷：实收资本——广大公司 80000

【解析】企业收到投资者投入的现款并存入银行，银行存款增加，应借记“银行存款”科目；同时，投资者投入的资金构成企业的实收资本，代表着投资者对企业的所有权，所以贷记“实收资本”科目，并且要注明是哪个投资者投入的，这里是广大公司。

2. 接受远华公司投入设备一台,评估价 100000 元;投入材料 5 吨,价款 50000 元,进项税额 6500 元。

借：固定资产 100000

原材料 50000

应交税费——应交增值税（进项税额）6500

贷：实收资本——远华公司 156500

【解析】企业接受投资者投入的固定资产和原材料，固定资产和原材料增加，分别借记“固定资产”和“原材料”科目；投入材料产生的进项税额可以用于抵扣企业未来的销项税额，所以借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目；而这些投入资产的总价值构成了投资者对企业的投资，增加了企业的实收资本，贷记“实收资本”科目并注明投资者为远华公司。

3. 接受运通公司投入一项专利技术,评估确认价 50000 元。

借：无形资产——专利技术 50000

贷：实收资本——运通公司 50000

【解析】企业接受投资者投入的专利技术，专利技术属于无形资产，无形资产增加应借记“无形资产”科目；同时，这是投资者对企业的投资，增加了企业的实收资本，贷记“实收资本”科目并注明是运通公司的投资。

4. 向银行借入期限为 6 个月的借款 100000 元,存入银行。

借：银行存款 100000

贷：短期借款 100000

【解析】企业向银行借入款项并存入银行，银行存款增加，借记“银行存款”科目；由于借款期限为 6 个月，属于短期借款，企业承担了在短期内偿还借款的义务，所以贷记“短期借款”科目。

5. 向银行借入期限为 3 年期的借款 50000 元,存入银行。

借：银行存款 50000

贷：长期借款 50000

【解析】企业借入款项存入银行，银行存款增加，借记“银行存款”科目；因为借款期限为 3 年，超过了 1 年，属于长期借款，企业有长期偿还借款的责任，所以贷记“长期借款”科目。

6. 经公司董事会决定将 70000 元的资本公积转增资本。

借：资本公积 70000

贷：实收资本 70000

【解析】资本公积和实收资本都属于所有者权益类科目。资本公积转增资本意味着将企业的资本公积转化为实收资本，资本公积减少，应借记“资本公积”科目；实收资本增加，贷记“实收资本”科目。这一操作不会改变企业的所有者权益总额，但会调整所有者权益的内部结构。

训练二

【训练目的】

企业采购供应业务的核算。

【训练资料】

南发公司 20××年 10 月份发生了以下经济业务:

1. 采购员张科预支差旅费 1000 元,以现金支付。

2. 购进下列原材料(表 5.6),增值税率 13%,开出承兑期限为 6 个月的商业汇票办理结算。

表 5.6 原材料购进表

名称	数量(千克)	单价(元/千克)	合计(元)
甲材料	4000	10	40000
乙材料	2000	15	30000
增值税			9100

另外,以现金支付以上两种材料共同发生的运费 1200 元,按两种材料重量比例分配。

3. 上述购入材料验收入库,按实际成本入账。

4. 3 个月前办理结算的某种商业汇票(票面额 30000 元)到期,以银行存款支付。

5. 以银行存款向阳光公司预付购买甲材料货款 30000 元。

6. 企业收到阳光公司发来的、预付货款的甲材料 3000 千克,单价 10 元,计货款 30000 元,增值税进项税额 3900 元,以银行存款补付款项 3900 元。

7. 上述材料按实际成本入账。

8. 购入某不需安装的设备一台,买价 80000 元,增值税 10400 元,另支付运输、保险等费用 2000 元。全部款项以存款支付。

【训练要求】

根据以上资料编制会计分录。

1. 采购员张科预支差旅费 1000 元,以现金支付。

借：其他应收款——张科 1000

贷：库存现金 1000

【解析】预支差旅费时，员工张科形成了对企业的一项债务，企业的债权增加，应通过“其他应收款”核算，所以借记“其他应收款——张科”；同时，企业的库存现金减少，贷记“库

存现金”。

2. 购进下列原材料(表 5.6),增值税率 13%,开出承兑期限为 6 个月的商业汇票办理结算。

表 5.6 原材料购进表

名称	数量(千克)	单价(元/千克)	合计(元)
甲材料	4000	10	40000
乙材料	2000	15	30000
增值税			9100

另外，以现金支付以上两种材料共同发生的运费 1200 元,按两种材料重量比例分配。

① 计算运费分配率和各材料应分配的运费：

运费分配率=1200÷(4000+2000)=0.2（元/千克）

甲材料应分配运费=4000×0.2=800（元）

乙材料应分配运费=2000×0.2=400（元）

② 编制会计分录

借：在途物资——甲材料 40800

在途物资——乙材料 30400

应交税费——应交增值税（进项税额）9100

贷：应付票据 79100

库存现金 1200

【解析】企业购进原材料，在未入库前先通过“在途物资”核算其采购成本，包括买价和应分配的运费，所以分别借记“在途物资——甲材料”和“在途物资——乙材料”；增值税进项税额可以抵扣，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”；开出商业汇票承担了未来付款的义务，贷记“应付票据”；支付的运费减少了库存现金，贷记“库存现金”。

3. 上述购入材料验收入库,按实际成本入账。

借：原材料——甲材料 40800

原材料——乙材料 30400

贷：在途物资——甲材料 40800

在途物资——乙材料 30400

【解析】材料验收入库，“在途物资”减少，“原材料”增加，所以将“在途物资”的金额转入“原材料”科目。

4. 3 个月前办理结算的某种商业汇票(票面额 30000 元)到期,以银行存款支付。

借：应付票据 30000

贷：银行存款 30000

【解析】商业汇票到期，企业履行付款义务，应付票据减少，贷记“应付票据”；银行存款减少，借记“银行存款”。

5. 以银行存款向阳光公司预付购买甲材料货款 30000 元。

借：预付账款——阳光公司 30000

贷：银行存款 30000

【解析】预付货款时，企业对供应商形成了一项债权，通过“预付账款”核算，借记“预付账款——阳光公司”；银行存款减少，贷记“银行存款”。

6. 企业收到阳光公司发来的、预付货款的甲材料 3000 千克,单价 10 元,计货款 30000 元,增值税进项税额 3900 元,以银行存款补付款项 3900 元。

借：在途物资——甲材料 30000

应交税费——应交增值税（进项税额）3900

贷：预付账款——阳光公司 30000

银行存款 3900

【解析】收到材料，在未入库前先计入“在途物资”，借记“在途物资——甲材料”；增值税进项税额可抵扣，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”；冲减之前预付的款项，贷记“预付账款——阳光公司”；补付的款项减少银行存款，贷记“银行存款”。

7. 上述材料按实际成本入账。

借：原材料——甲材料 30000

贷：在途物资——甲材料 30000

【解析】材料验收入库，将“在途物资”的金额转入“原材料”科目。

8. 购入某不需安装的设备一台,买价 80000 元,增值税 10400 元,另支付运输、保险等费用 2000 元。全部款项以存款支付。

借：固定资产 82000

应交税费——应交增值税（进项税额）10400

贷：银行存款 92400

【解析】购入不需安装的设备，其成本包括买价和运输、保险等费用，计入“固定资产”科目，借记“固定资产”；增值税进项税额可抵扣，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”；全部款项以银行存款支付，贷记“银行存款”。

训练三

【训练目的】

产品生产加工业务的核算。

【训练资料】

湖光公司 20××年 10 月份发生下列经济业务:

1. 本月生产耗用材料经整理后如表 5.7 所示。

表 5.7 材料耗用汇总表

用途	甲材料		乙材料		金额合计(元)
	数量(千克)	金额(元)	数量(千克)	金额(元)	
A产品耗用	1500	18000	1600	28800	46800
B产品耗用	1800	21600	1000	18000	39600
小计	3300	39600	2600	46800	86400
车间一般耗用	400	4800	200	3600	8400
企业管理耗用	300	3600	400	7200	10800
小计	700	8400	600	10800	19200
合计	4000	48000		57600	105600

2. 结算本月应付职工薪酬,按用途整理如下:

A 产品生产工人薪酬40000元

B 产品生产工人薪酬30000元

车间管理人员薪酬6000元

企业管理人员薪酬12000元

3. 用银行存款发放职工薪酬 88000 元。

4. 计提本月固定资产折旧5000元,其中车间固定资产折旧4000元,企业管理固定资产折旧 1000 元。

5. 采购员胡海报销差旅费 600 元(原借差旅费 800 元,退回现金 200 元)。

6. 以存款支付车间固定资产维修费用 1000 元。

7. 车间报销办公费 500 元,以现金支付。

8. 将本月归集的制造费用 18900 元,按两种产品的生产工人薪酬分配,A、B 产品分别分配 10800 元、8100 元。

9. 本月生产的 A、B 两种产品(A 产品 97600 元,B 产品 77700 元)全部完工,按实际成本入账。

【训练要求】

1. 根据以上资料编制会计分录。

2. 登记“制造费用明细分类账”表 5.8。

表 5.8 制造费用明细账

车间: 单位:元

年		凭证号	摘要	材料费	工资费	折旧费	办公费	合计
月	日							
			材料费分配表					
			工资费分配表					
			折旧费分配表					
			办公费					
			本月合计					
			分配转出					

1. 根据资料编制会计分录

（1）本月生产耗用材料经整理后如表 5.7 所示。

表 5.7 材料耗用汇总表

用途	甲材料		乙材料		金额合计(元)
	数量(千克)	金额(元)	数量(千克)	金额(元)	
A 产品耗用	1500	18000	1600	28800	46800
B 产品耗用	1800	21600	1000	18000	39600
小计	3300	39600	2600	46800	86400
车间一般耗用	400	4800	200	3600	8400
企业管理耗用	300	3600	400	7200	10800
小计	700	8400	600	10800	19200
合计	4000	48000		57600	105600

借：生产成本——A 产品 46800

生产成本——B 产品 39600

制造费用 8400

管理费用 10800

贷：原材料——甲材料 48000

原材料——乙材料 57600

【解析】生产 A、B 产品直接耗用的材料计入“生产成本”相应产品明细科目；车间一般耗用的材料计入“制造费用”；企业管理耗用的材料计入“管理费用”，同时减少原材料。

（2）结算本月应付职工薪酬,按用途整理如下:

A 产品生产工人薪酬 40000 元

B 产品生产工人薪酬 30000 元

车间管理人员薪酬 6000 元

企业管理人员薪酬 12000 元

借：生产成本——A 产品 40000

生产成本——B 产品 30000

制造费用 6000

管理费用 12000

贷：应付职工薪酬 88000

【解析】A、B 产品生产工人薪酬计入“生产成本”相应产品明细科目；车间管理人员薪酬计入“制造费用”；企业管理人员薪酬计入“管理费用”，同时确认应付职工薪酬负债。

（3）用银行存款发放职工薪酬 88000 元。

借：应付职工薪酬 88000

贷：银行存款 88000

【解析】支付职工薪酬，减少应付职工薪酬负债，同时减少银行存款。

（4）计提本月固定资产折旧 5000 元,其中车间固定资产折旧 4000 元,企业管理固定资产折旧 1000 元。

借：制造费用 4000

管理费用 1000

贷：累计折旧 5000

【解析】车间固定资产折旧计入“制造费用”；企业管理固定资产折旧计入“管理费用”，同时增加累计折旧。

（5）采购员胡海报销差旅费 600 元(原借差旅费 800 元,退回现金 200 元)。

借：管理费用 600

库存现金 200

贷：其他应收款——胡海 800

【解析】报销的差旅费计入“管理费用”，退回的现金增加库存现金，冲减之前的其他应收款。

（6）以存款支付车间固定资产维修费用 1000 元。

借：管理费用 1000

贷：银行存款 1000

【解析】根据会计准则，车间固定资产维修费用计入“管理费用”，减少银行存款。

（7）车间报销办公费 500 元,以现金支付。

借：制造费用 500

贷：库存现金 500

【解析】车间办公费计入“制造费用”，减少库存现金。

（8）将本月归集的制造费用 18900 元,按两种产品的生产工人薪酬分配,A、B 产品分别分配 10800 元、8100 元。

借：生产成本——A 产品 10800

生产成本——B 产品 8100

贷：制造费用 18900

【解析】将归集的制造费用按照生产工人薪酬比例分配到 A、B 产品的生产成本中，同时减少制造费用。

（9）本月生产的 A、B 两种产品(A 产品 97600 元,B 产品 77700 元)全部完工,按实际成本入账。

借：库存商品——A 产品 97600

库存商品——B 产品 77700

贷：生产成本——A 产品 97600

生产成本——B 产品 77700

【解析】产品完工，将生产成本结转到库存商品，增加库存商品，减少生产成本。

2. 登记“制造费用明细分类账”表 5.8。

表 5.8　制造费用明细账

车间:　　单位:元

年		凭证号	摘要	材料费	工资费	折旧费	办公费	合计
月	日							
10			材料费分配表	8400				8400
			工资费分配表		6000			6000
			折旧费分配表			4000		4000
			办公费				500	500
			本月合计	8400	6000	4000	500	18900
			分配转出	-8400	-6000	-4000	-500	-18900

训练四

【训练目的】

产品销售业务的核算。

【训练资料】

恒山公司 20××年 12 月份发生下列经济业务。

1. 向易达公司销售 A 产品 100 件,单价 400 元,增值税销项税额 5200 元,以现金代垫运费 1000 元,全部款项尚未收回。

2. 向顺利公司销售 B 产品 200 件,单价 500 元,增值税销项税额 13000 元,全部款项收存银行。

3. 以存款支付产品广告费 10000 元。

4. 向风帆公司销售 A 产品 200 件,单价 400 元,增值税销项税额 10400 元,收到对方承兑的商业汇票 90400 元。

5. 与吉祥公司签订销售合同，预收吉祥公司销货款 60000 元。

6. 向吉祥公司发出 B 产品 110 件,单价 500 元,销项税额 7150 元。收到吉祥公司补付货款 2150 元。

7. 计算本月应负担的税金及附加 3500 元。

8. 月末结转销售 A、B 产品的成本。单位 A、B 产品的生产成本分别为 320 元、400

元。

【训练要求】

根据以上资料编制会计分录。

1. 向易达公司销售 A 产品 100 件,单价 400 元,增值税销项税额 5200 元,以现金代垫运费 1000 元,全部款项尚未收回。

借：应收账款——易达公司 46200

贷：主营业务收入——A 产品 40000

应交税费——应交增值税（销项税额）5200

库存现金 1000

【解析】企业销售 A 产品，实现了主营业务收入，应贷记“主营业务收入——A 产品”；同时，销售商品产生了增值税销项税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”；以现金代垫运费，导致库存现金减少，贷记“库存现金”；由于全部款项尚未收回，形成了对易达公司的应收账款，借记“应收账款——易达公司”。

2. 向顺利公司销售 B 产品 200 件,单价 500 元,增值税销项税额 13000 元,全部款项收存银行。

借：银行存款 113000

贷：主营业务收入——B 产品 100000

应交税费——应交增值税（销项税额）13000

【解析】销售 B 产品取得收入，贷记“主营业务收入——B 产品”；确认增值税销项税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”；款项收存银行，银行存款增加，借记“银行存款”。

3. 以存款支付产品广告费 10000 元。

借：销售费用 10000

贷：银行存款 10000

【解析】产品广告费属于销售费用，费用增加借记“销售费用”；以银行存款支付，银行存款减少，贷记“银行存款”。

4. 向风帆公司销售 A 产品 200 件,单价 400 元,增值税销项税额 10400 元,收到对方承兑的商业汇票 90400 元。

借：应收票据——风帆公司 90400

贷：主营业务收入——A 产品 80000

应交税费——应交增值税（销项税额）10400

【解析】销售 A 产品实现收入，贷记“主营业务收入——A 产品”；确认增值税销项税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”；收到对方承兑的商业汇票，形成应收票据，借记“应收票据——风帆公司”。

5. 与吉祥公司签订销售合同，预收吉祥公司销货款 60000 元。

借：银行存款 60000

贷：合同负债——吉祥公司 60000

【解析】收到吉祥公司的预收货款，银行存款增加，借记“银行存款”；企业承担了未来向吉祥公司提供商品的义务，形成合同负债，贷记“合同负债——吉祥公司”。

6. 向吉祥公司发出 B 产品 110 件,单价 500 元,销项税额 7150 元。收到吉祥公司补付货款 2150 元。

借：合同负债——吉祥公司 60000

银行存款 2150

贷：主营业务收入——B 产品 55000

应交税费——应交增值税（销项税额）7150

【解析】发出 B 产品，实现主营业务收入，贷记“主营业务收入——B 产品”；确认增值税销项税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”；冲减之前的合同负债，借记“合同负债——吉祥公司”；收到吉祥公司补付的货款，银行存款增加，借记“银行存款”。

7. 计算本月应负担的税金及附加 3500 元。

借：税金及附加 3500

贷：应交税费——应交××税（根据具体税种）3500

【解析】税金及附加增加，借记“税金及附加”；同时确认应交的相关税费，贷记“应交税费——应交××税”（具体税种根据实际情况确定）。

8. 月末结转销售 A、B 产品的成本。单位 A、B 产品的生产成本分别为 320 元、400 元。

借：主营业务成本——A 产品 96000

主营业务成本——B 产品 124000

贷：库存商品——A 产品 96000

库存商品——B 产品 124000

【解析】销售 A 产品的成本=（100+200）×320=96000（元），销售 B 产品的成本=（200+110）

×400=124000（元）。结转销售成本，意味着主营业务成本增加，借记“主营业务成本——A 产品”和“主营业务成本——B 产品”；同时库存商品减少，贷记“库存商品——A 产品”和“库存商品——B 产品”。

训练五

【训练目的】

利润形成与分配业务的核算。

【训练资料】

恒山公司 20××年 12 月份发生下列经济业务:

1. 出售闲置材料一批,售价 10000 元,销项税额 1300 元。该材料账面成本 8000 元。款项收妥存入银行。

2. 向某单位捐赠款项 8000 元。

3. 收到包装物租金收入 3000 元,存入银行。

4. 以现金支付退休人员工资 4200 元。

5. 用银行存款支付违约罚款 600 元。

6. 注销一笔无法支付的应付款 5000 元。

7. 以存款支付短期借款利息 800 元。

8. 将本月的收入、成本、税金、费用等损益类账户余额转入“本年利润”,并计算当期利润总额。

9. 按 25%的所得税率计算本期应交所得税,并将所得税费用转入“本年利润”。10.按净利润的 10%提取盈余公积金。

10. 经公司董事会决议,向投资人分配利润 10000 元。

11. 恒山公司年初未分配利润为 10000 元，计算年末未分配利润。

【训练要求】

根据以上资料(结合训练四中的资料)编制会计分录。

1. 出售闲置材料一批,售价 10000 元,销项税额 1300 元。该材料账面成本 8000 元。款项收妥存入银行。

借：银行存款 11300

贷：其他业务收入 10000

应交税费——应交增值税（销项税额）1300

借：其他业务成本 8000

贷：原材料 8000

【解析】出售闲置材料并非企业主营业务，取得的收入应计入“其他业务收入”。同时，销售行为产生了增值税销项税额，款项存入银行，银行存款增加。材料出售后，要将其账面成本从“原材料”账户结转到“其他业务成本”，以核算该业务的成本。

2. 向某单位捐赠款项 8000 元。

借：营业外支出 8000

贷：银行存款 8000

【解析】捐赠支出与企业日常经营活动无关，属于营业外支出，捐赠款项导致银行存款减少。

3. 收到包装物租金收入 3000 元,存入银行。

借：银行存款 3000

贷：其他业务收入 3000

【解析】包装物租金收入不属于主营业务范畴，应计入“其他业务收入”，收到租金使银行存款增加。

4. 以现金支付退休人员工资 4200 元。

借：管理费用——退休人员工资 4200

贷：库存现金 4200

【解析】退休人员工资应计入管理费用，支付现金导致库存现金减少。

5. 用银行存款支付违约罚款 600 元。

借：营业外支出——罚款支出 600

贷：银行存款 600

【解析】违约罚款是与企业正常经营活动无关的支出，计入“营业外支出”，支付罚款使银行存款减少。

6. 注销一笔无法支付的应付款 5000 元。

借：应付账款 5000

贷：营业外收入 5000

【解析】无法支付的应付款属于企业的利得，应计入“营业外收入”，同时冲减“应付账款”。

7. 以存款支付短期借款利息 800 元。

借：财务费用 800

贷：银行存款 800

【解析】短期借款利息属于企业的财务费用，支付利息使银行存款减少。

8. 将本月的收入、成本、税金、费用等损益类账户余额转入“本年利润”,并计算当期净利润。

（1）结转收入类账户到“本年利润”账户

借：主营业务收入——A 产品 120000

主营业务收入——B 产品 155000

其他业务收入 13000

营业外收入 5000

贷：本年利润 293000

（2）结转成本、费用、税金及支出类账户到“本年利润”账户

借：本年利润 255100

贷：主营业务成本——A 产品 96000

主营业务成本——B 产品 124000

其他业务成本 8000

税金及附加 3500

销售费用 10000

管理费用 4200

财务费用 800

营业外支出 8600

（3）计算当期利润总额=293000-255100=37900 元。

【解析】将所有收入类账户余额转入本年利润贷方，成本、费用、支出类账户余额转入本年利润借方。

（1）结转收入类账户到“本年利润”账户。主营业务收入——A 产品：前面业务中向易达公司销售 A 产品 100 件，单价 400 元，收入为 100×400=40000 元；向风帆公司销售 A 产品 200 件，单价 400 元，收入为 200×400=80000 元。所以 A 产品的主营业务收入总计 120000 元。主营业务收入——B 产品：向顺利公司销售 B 产品 200 件，单价 500 元，收入为 200×500=100000 元；向吉祥公司发出 B 产品 110 件，单价 500 元，收入为 110×500=55000

元。B 产品的主营业务收入总计 155000 元。其他业务收入：出售闲置材料售价 10000 元，收到包装物租金收入 3000 元，所以其他业务收入共计 13000 元。其他业务收入：出售闲置材料售价 10000 元，收到包装物租金收入 3000 元，所以其他业务收入共计 13000 元。营业外收入：注销一笔无法支付的应付款 5000 元。本年利润：“本年利润”账户用于核算企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）。收入的增加会导致利润增加，所以将各项收入转入“本年利润”账户的贷方，贷记“本年利润”293000 元（120000+155000+13000+5000）。

（2）结转成本、费用、税金及支出类账户到“本年利润”账户。主营业务成本——A 产品：本月销售 A 产品共计 100+200=300 件，单位生产成本为 320 元，所以 A 产品的主营业务成本为 96000 元。主营业务成本——B 产品：本月销售 B 产品共计 200+110=310 件，单位生产成本为 400 元，所以 B 产品的主营业务成本为 124000 元。其他业务成本：出售闲置材料的账面成本为 8000 元。税金及附加：本月计算应负担的税金及附加为 3500 元。销售费用：以存款支付产品广告费 10000 元。管理费用：以现金支付退休人员工资 4200 元。财务费用：以存款支付短期借款利息 800 元。营业外支出：向某单位捐赠款项 8000 元，用银行存款支付违约罚款 600 元，营业外支出共计 8600 元。本年利润：成本、费用、税金及支出的发生会导致利润减少，所以将各项成本、费用等转入“本年利润”账户的借方，借记“本年利润”255100 元（96000+124000+8000+3500+10000+4200+800+8600）。

9. 按 25%的所得税率计算本期应交所得税,并将所得税费用转入“本年利润”。

借：所得税费用 9475（37900×25%）

贷：应交税费——应交所得税 9475

借：本年利润 9475

贷：所得税费用 9475

【解析】根据利润总额计算所得税费用，确认负债，然后将所得税费用转入本年利润，计算净利润=37900—9475=28425 元。

10. 按净利润的 10%提取盈余公积金。

借：利润分配——提取法定盈余公积 2842.5（28425×10%）

贷：盈余公积——法定盈余公积 2842.5

【解析】按净利润比例提取盈余公积，减少利润分配，增加盈余公积。

11. 经公司董事会决议,向投资人分配利润 10000 元。

借：利润分配——应付现金股利或利润 10000

贷：应付股利 10000

【解析】决定分配利润，减少利润分配，增加应付股利负债。

12. 恒山公司年初未分配利润为 10000 元，计算年末未分配利润。

年初未分配利润为 10000 元，年末未分配利润=10000+28425-2842.5-10000=25582.5

训练六

【训练目的】

资金退出业务的核算。

【训练资料】

正定公司 20××年 12 月份发生下列经济业务:

1. 用银行存款偿还到期的短期借款 50000 元、长期借款 200000 元。

2. 用银行存款支付应交增值税 60000 元、应交消费税 10000 元、应交城市维护建设税 4900 元、应交所得税 10000 元。

3. 用银行存款向投资人支付现金股利 5000 元。

4. 用银行存款支付联营期满的某单位投资款 40000 元。

【训练要求】

根据以上资料编制会计分录。

1. 用银行存款偿还到期的短期借款 50000 元、长期借款 200000 元。

借：短期借款 50000

长期借款 200000

贷：银行存款 250000

【解析】“短期借款”和“长期借款”都属于负债类科目。当企业偿还借款时，意味着企业对债权人的债务减少，负债的减少应记在借方，用银行存款偿还借款会使企业的银行存款减少，资产的减少记在贷方，所以贷记“银行存款”。

2. 用银行存款支付应交增值税 60000 元、应交消费税 10000 元、应交城市维护建设税 4900 元、应交所得税 10000 元。

借：应交税费——应交增值税 60000

应交税费——应交消费税 10000

应交税费——应交城市维护建设税 4900

应交税费——应交所得税 10000

贷：银行存款 84900

【解析】“应交税费”是负债类科目，企业核算应缴纳的各种税费时，会先在“应交税费”的贷方记录应缴纳的金额，当实际缴纳税费时，就意味着负债的减少。因此，分别借记“应交税费”下的各个明细科目。用银行存款支付这些税费，导致银行存款这一资产减少，按照资产类科目的记账规则，贷记“银行存款”，金额为各项税费之和，即 84900 元。

3. 用银行存款向投资人支付现金股利 5000 元。

借：应付股利 5000

贷：银行存款 5000

【解析】“应付股利”属于负债类科目，当企业决定向投资人分配现金股利时，会贷记“应付股利”，表示企业对投资人负有支付股利的债务。当实际支付现金股利时，债务减少，所以借记“应付股利”。以银行存款支付股利，使银行存款这一资产减少，贷记“银行存款”，金额为 5000 元。

4. 用银行存款支付联营期满的某单位投资款 40000 元。

借：实收资本——某单位 40000

贷：银行存款 40000

【解析】“实收资本”是所有者权益类科目，反映企业实际收到的投资人投入的资本。当联营期满支付某单位投资款时，意味着该单位对企业的投资减少，也就是企业的实收资本减少。所有者权益的减少记在借方，所以借记“实收资本——某单位”。用银行存款支付投资款，导致银行存款这一资产减少，贷记“银行存款”，金额为 40000 元。

项目六　成本计算　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1、产品生产过程中发生的费用，其中与各该成本计算对象有关的为（　A　）。

A、直接费用　　B、间接费用

B、期间费用　　D、成本费用

【解析】生产过程中与成本计算对象有关的费用即直接费用。

2、企业一般以（　A　）作为分配制造费用的标准。

A、生产工人工资　　B、材料成本

B、产品重量　　D、产品体积

【解析】一般以生产工人工资比例或生产工时比例作为分配制造费用的标准。

3、某企业生产的 A、B 产品，本期共发生制造费用 40 000 元，以产品生产工时为标准分配制造费用，A 产品应分配的制造费用为（　D　）元（A、B 产品的生产工时分别为 12 000 和 8 000）。

A、12 000　　B、40 000

C、20 000　　D、24 000

【解析】制造费用分配率=40000/（12000+8000）=2，A 产品应分配的制造费用=2*12000=24000

4、某企业为增值税一般纳税人，购入一批原材料 900 千克，每千克不含税价格为 50 元，运输途中发生合理损耗 30 千克，入库前发生挑选整理费用 1 000 元（不含税）。不考虑其他因素，该批原材料的采购成本为（　D　）元。

A、44 500　　B、45 000　　C、43 500　　D、46 000

【解析】运输途中的合理损耗计入采购原材料的成本，不用从采购价款中扣除；入库前发生的挑选整理费用应计入采购原材料的成本，因此该批原材料的入账价值＝900×50＋1 000＝46 000（元）。

5、某车间只生产一种 A 产品，本月领用原材料 40 000 元，分配直接人工薪酬 8 000 元，车间管理人员薪酬 1 500 元，车间设备折旧费用 1 500 元。此外，本月还发生企业管理费用 6 000 元，银行借款利息 3 000 元，本月该产品的生产成本为（　B　　）元。

A、60 000　　B、51 000

C、48 000　　D、57 000

【解析】生产成本=直接材料+直接人工+制造费用=40000+8000+1500+1500=51000

（二）多项选择题

1、材料采购成本应包括（　BD　）两项。

A、途中合理损耗　　B、材料买价

B、材料运费　　D、其他采购费用

【解析】材料采购成本应包括材料买价和其他采购费用。途中合理损耗已经包含在买价内、运费属于采购费用。

2、产品成本项目有（　ABD　）。

A、直接材料　　B、直接人工

B、管理费用　　D、制造费用

【解析】产品成本项目包括直接材料、直接人工、制造费用。

3、下列属于制造费用的有（　AC　）

A、车间设备的折旧费用　　B、机器设备修理费用

B、车间主任薪酬　　D、总经理薪酬

【解析】机器设备修理费用、总经理薪酬都记入“管理费用”。

4、主营业务成本包括已售产品的（　ABC　）

A、制造费用　　B、直接人工

B、直接材料　　D、销售税金

【解析】已售产品的生产成本，其成本构成与生产成本的构成相同，包括产品的直接材料、直接人工、制造费用三方面。

5、下列各项属于直接材料的有（　ABC　）。

A、原料及辅助材料　　B、周转材料

B、外购半成品　　D、仓储费

【解析】直接材料是指为生产产品而耗费的原材料、辅助材料、备品备件、外购半成品、燃料、动力、周转材料及其他直接材料等。

（三）判断题

1、计算成本，首先要确定成本计算对象。（ √ ）

【解析】成本计算第一步程序就是确定成本计算对象。

2、产品销售成本（主营业务成本）是已售产品的生产成本加上销售费用和销售税金。（ × ）

【解析】产品销售成本（主营业务成本）就是已售产品的生产成本。

3、为简化采购成本的计算，各种材料共同发生的运输费用，可直接计入某种主要的材料采购成本中。（ × ）

【解析】材料共同发生的运输费用应按照合适的标准分配计入各种材料的采购成本中。

4、成本是按一定的会计期间归集的耗费。（ × ）

【解析】费用是按一定的会计期间归集的耗费。

5、“制造费用”与“库存商品”是对应账户。（ × ）

【解析】“制造费用”与“生产成本”是对应账户。

（四）思考题

1、成本计算的基本要求有哪些？

答：（1）遵守成本开支范围（2）划分支出、费用与成本的界限（3）按权责发生制要求进行成本计算（4）做好成本核算的各项基础工作（5）适应生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法。

2、简述企业的成本计算程序。

答：（1）确定成本计算对象

（2）划分成本计算期间

（3）明确成本计算项目

（4）归集与分配各项费用

（5）设置和登记成本明细账，编制成本计算表

（6）做好成本结转工作

3、简述采购成本、生产成本、销售成本（营业成本）的概念及组成项目。

答：材料物资采购成本由买价和其他采购费用两个成本项目组成；

产品生产成本即制造成本，产品成本项目包括直接材料、直接人工、制造费用；

产品销售成本，即已售产品的生产成本，其成本构成与生产成本的构成相同，包括产品的直接材料、直接人工、制造费用三方面。

4、试述结转采购成本、完工产品的生产成本、已售产品的销售成本的会计处理方法。

结转采购成本：

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

结转完工产品的生产成本：

借：库存商品

贷：生产成本

结转已售产品的销售成本:

借：主营业务成本

贷：库存商品

二、业务技术训练

训练一

【训练目的】企业材料物资采购成本的计算

【训练资料】宏图公司采购甲、乙两种材料的相关支出如下表所示，材料验收入库。

材料物资名称	重量（千克）	单价（元）	买价（元）	共同运输费（元）
甲材料	8 000	20	160 000	3 900
乙材料	5 000	30	150 000	
合计	13 000		310 000	3 900

【训练要求】计算两种材料的采购成本（运输费用按材料物资重量比例分配），并登记两种材料的“材料采购明细分类账”和“材料物资采购成本计算表”。

解：运输费分配率=3900/（8000+5000）=0.3

甲材料运费=0.3*8000=2400

乙材料运费=0.3*5000=1500

甲材料采购成本=160000+2400=162400

乙材料采购成本=150000+1500=151500

材料采购明细分类账　　材料物资名称或类别：甲材料

年		凭证号	摘　　要	借方金额			贷方金额
月	日			买价	运费	合计	
			购入 8 000 千克，@20 元 分摊运输费用 结转材料实际成本	160 000	 2400	160 000 2400	 162 400
			发生额和余额	160 000	2400	162 400	0

材料采购明细分类账　　材料物资名称或类别：乙材料

年		凭证号	摘　　要	借方金额			贷方金额
月	日			买价	运费	合计	
			购入 5 000 千克，@30 元 分摊运输费用 结转材料实际成本	150 000	 1500	150 000 1500	 151 500
			发生额和余额	150 000	1500	151 500	0

材料物资采购成本计算表

成本项目	甲材料		乙材料	
	总成本（8 000 千克）	单位成本	总成本（5 000 千克）	单位成本
买价	160 000	20	150 000	30
运输费用	2400	0.3	1500	0.3
采购成本	162 400	20.3	151 500	30.3

训练二

【训练目的】企业产品生产成本的计算

【训练资料】联华公司某月生产 A、B 两种产品的有关资料如下，

1、月初在产品资料：

月初在产品成本资料　　单位：元

产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合计
A	22 000	14 000	4 000	40 000
B	18 000	9 000	3 000	30 000
合计	40 000	23 000	7 000	70 000

2、本月发生的各项生产费用：

本月发生的各项生产费用资料　　单位：元

产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合计
A	66 000	40 000	10 000	116 000
B	50 000	32 000	8 000	90 000
合计	116 000	72 000	18 000	206 000

3、月末产品资料：

当月生产的 A 产品完工 4 000 件，完工的 A 产品各项目成本定额为：直接材料 20 元，直接人工 12 元，制造费用 3 元。生产的 B 产品 6 000 件全部完工。

【训练要求】计算两种产品的生产总成本与单位成本，登记产品生产成本明细账和完工产品成本计算表，并作结转完工入库产品成本的会计处理

生产成本明细账

产品名称：A 产品　　年　月　日　　单位：元

年		凭证号	摘　要	借　方			
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	合计
	略	略	月初在产品成本	22 000	14 000	4 000	40 000
			分配材料费用	66 000			66 000
			分配人工费用		40 000		40 000
			分配制造费用			10 000	10 000
			合计	88 000	54 000	14 000	156 000
			结转完工产品成本（4 000 件）	80 000	48 000	12 000	140 000
			月末在产品成本	8 000	6 000	2 000	16 000

生产成本明细账

产品名称：B 产品　　年　月　日　　单位：元

年		凭证号	摘　要	借　方			
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	合计
	略	略	月初在产品成本	18 000	9 000	3 000	30 000
			分配材料费用	50 000			50 000
			分配人工费用		32 000		32 000
			分配制造费用			8 000	8 000
			合计	68 000	41 000	11 000	120 000
			结转完工产品成本（6 000 件）	68 000	41 000	11 000	120 000

完工产品生产成本计算表　　单位：元

成本项目	A 产品		B 产品	
	总成本（4 000 件）	单位成本	总成本（6 000 件）	单位成本
直接材料	80 000	20	68 000	11.33
直接人工	48 000	12	41 000	6.83
制造费用	12 000	3	11 000	1.84
合计	140 000	35	120 000	20

训练三

【训练目的】企业产品销售成本的计算

【训练资料】联华公司某月销售 A 产品 3 800 件，B 产品 5 800 件，月初 A、B 产品的库存数量分别为：2 000 件、3 000 件，成本分别为 72 000 元、57 000 元，本月完工入库产

品数量与成本见训练二的计算结果。

【训练要求】采用**全月一次加权平均法**计算当月销售的两种产品成本，登记库存商品明细账，并作结转产品销售成本的会计处理。

库存商品明细账

产品名称：A 产品　　单位：元

年		摘　要	收　入			发　出			结　存		
月	日		数量（件）	单价	金额	数量（件）	单价	金额	数量（件）	单价	金额
		月初余额							2 000	36	72 000
		本月入库	4 000	35	140 000						
		本月销售				3 800	35.33	134254			
		月末结余							2 200	35.33	77 746

库存商品明细账

产品名称：B 产品　　单位：元

年		摘　要	收　入			发　出			结　存		
月	日		数量（件）	单价	金额	数量（件）	单价	金额	数量（件）	单价	金额
		月初余额							3 000	19	57 000
		本月入库	6 000	20	120 000						
		本月销售				5 800	19.67	114086			
		月末结余							3 200	19.67	62 914

A 产品发出的加权平均单价=（72000+140000）/（2000+4000）=35.33

B 产品发出的加权平均单价=（57000+120000）/（3000+6000）=19.67

项目七　会计凭证　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1．为了保证会计账簿记录的正确性，会计人员编制记账凭证时必须依据（　D　）。

A. 金额计算正确的原始凭证　　B.填写整齐的原始凭证

C. 盖有填制单位公章的原始凭证　　D.审核无误的原始凭证

【解析】原始凭证必须由会计部门和经办业务的有关部门审查核实后，方可作为编制记账凭证和登记账簿的依据。

2．下列原始凭证中，属于累计原始凭证的是（　D　）。

A.　收料单　　B.领料单　　C.发货票　　D.限额领料单

【解析】累计原始凭证最具有代表性的是限额领料单。

3．从银行提取现金或把现金存入银行的经济业务应编制（　B　）。

A. 一张收款凭证　　B.一张付款凭证

C. 一张收款凭证，一张付款凭证　　D.一张转账凭证

【解析】从银行提取现金或将现金存入银行等涉及现金和银行存款之间及各类银行存款之间相互划转的经济业务，只填制一张“付款凭证”，不再填制收款凭证。

4．按原始凭证填制的手续不同可以分为（　C　）。

A. 外来的原始凭证和自制的原始凭证　　B.收款凭证、付款凭证和转账凭证

C. 一次凭证、累计凭证和汇总凭证　　D.通用凭证和专用凭证

【解析】原始凭证按其填制手续和内容不同，可分为一次原始凭证、累计原始凭证和汇总原始凭证。

5．下列内容中，不属于原始凭证审核内容的是（　C　）。

A. 凭证是否符合有关预算和计划　　B.凭证是否有违反法律法规的情况

C. 会计科目的使用是否正确　　D.凭证是否有填制单位的公章

【解析】审核原始凭证具体内容包括：审核原始凭证的真实性、合法性、合理性、完整性、正确性、及时性。

6．（ B ）是记录经济业务，明确经济责任，作为记账依据的书面证明。

A. 会计凭证 B.原始凭证 C.记账凭证 D.转账凭证

【解析】原始凭证是证明经济业务发生或完成情况，并作为记账的原始依据的书面证明。

7．填制原始凭证时应做到大小写金额合乎规范，填写正确。若大写金额为“伍仟零肆元陆角整”，则小写金额应为（ C ）。

A.5004.60 B.5004.6 C.￥5004.60 D.￥5004.6

【解析】大写金额数字到元或角为止的，在“元”或“角”字之后应写“整（正）”字；阿拉伯金额数字中间有“0”时，汉字大写金额要写“零”字；小写金额前要冠以人民币符号“￥”。

8．下列项目不能作为记账凭证依据的是（ D ）。

A. 发票 B.领料单 C.入库单 D.购货合同

【解析】凡是不能证明经济业务已经发生或完成的各种单据，如购货合同、请购单、对账单、银行存款余额调节表等，均不能作为会计核算的原始证据。

9．借记“制造费用”，贷记“累计折旧”的会计分录应填制（ C ）。

A. 收款凭证 B.付款凭证 C. 转账凭证 D.汇总记账凭证

【解析】转账凭证是根据有关除库存现金、银行存款收付业务以外的转账业务的原始凭证填制的。

10．采购员李枫出差归来，报销差旅费 190 元（原借支 200 元），余款退回。这笔经济业务发生后应填制的记账凭证是（ C ）。

A. 收款凭证一张 B.收款凭证两张

C. 收款凭证和转账凭证各一张 D.转账凭证两张

【解析】报销差旅费的会计分录：

借：管理费用 - 差旅费 190

贷：其他应收款 - 李枫 190

此分录不涉及现金和银行存款的收付，应填制转账凭证 。

余款退回的会计分录：

借：库存现金 10

贷：其他应收款 - 李枫 10

此分录涉及现金收款，应填制收款凭证。

所以这笔经济业务发生后应填制收款凭证和转账凭证各一张。

（二）多项选择题

1. 会计凭证按填制程序和用途不同可分为（ BD ）。

A. 收款凭证 B.原始凭证 C. 付款凭证 D. 记账凭证

【解析】按会计凭证的填制程序和用途的不同，将其划分为原始凭证和记账凭证两种。

2. 对原始凭证的审核内容包括（ ABCD ）。

A. 真实性审核 B.合理性审核

C. 合法性审核 D.完整性审核

【解析】审核原始凭证具体内容包括：审核原始凭证的真实性、合法性、合理性、完整性、正确性、及时性。

3. 如果一笔经济业务需填制两张记账凭证，该凭证序号为 6 号，则此两张记盏凭证的编号应为（ CD ）。

A.6 号 B.7 号 C. $6\frac{1}{2}$ 号 D. $6\frac{2}{2}$ 号

【解析】一笔经济业务需要填制两张或两张以上的记账凭证时，应采用“分数编号法”。

4. 收款凭证左上角的借方科目可能是下列科目中的（ BC ）。

A. 应收账款 B.库存现金 C.银行存款 D.应付账款

【解析】收款凭证是根据有关库存现金和银行存款收款业务的原始凭证填制的记账凭证。

5. 下列单据属于原始凭证的是（ ACD ）。

A. 收料单 B.对账单 C.支票存根联 D.领料单

【解析】对账单主要用于企业与银行等核对账目，只是用来核对双方记账是否一致，不具备证明经济业务发生或完成的作用，不属于原始凭证。

6. 下列不属于记账凭证的有（ ABC ）。

A. 制造费用分配表 B.限额领料单 C.发票 D.转账凭证

【解析】制造费用分配表、限额领料单、发票属于原始凭证。

7. 各种原始凭证必须具备的基本内容有（ ABD ）。

A. 凭证的名称　　B.填制凭证的日期

C. 经济业务的具体内容和特征　　D.经济业务的金额

【解析】原始凭证基本内容有原始凭证的名称；填制凭证的日期和凭证的编号；接受凭证单位名称或个人名称；经济业务内容摘要；经济业务所涉及的品名、数量、单价和金额；填制凭证的单位名称或填制人姓名；有关人员（部门负责人、经办人员）的签名盖章。

8. 记账凭证的基本内容包括（ ABCD ）。

A. 凭证的名称　　B.经济业务内容摘要

C. 经济业务的金额　　D.所附原始凭证和其他资料张数

【解析】记账凭证的基本内容包括记账凭证名称和填制单位名称；记账凭证的日期；记账凭证的编号；经济业务内容摘要；会计科目的名称和记账方向；经济业务的金额；记账备注，已登记账簿的金额应在“记账”栏内打“√”或签章；所附原始凭证的张数；凭证填制、稽核、记账、财务主管人员等签章。

9. 下列项目中属于记账凭证的有（ ABD ）。

A. 收款凭证　　B.科目汇总表

C. 汇总收料单　　D.转账凭证

【解析】记账凭证按其使用范围不同，分为专用记账凭证和通用记账凭证两类。专用记账凭证又分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种。

在实际工作中，为了简化登记总账的工作，可以将一定时期内全部记账凭证汇总编制科目汇总表；或者将一定时期内的各种记账凭证分别按照科目编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证。科目汇总表与汇总记账凭证也属于记账凭证。

10. 记账凭证按其记账的方法不同可分为（ CD ）。

A. 通用记账凭证　　B.专用记账凭证

C. 复式记账凭证　　D.单式记账凭证

【解析】记账凭证按其记账方法的不同，分为单式记账凭证和复式记账凭证两类。

11. 以下凭证属于原始凭证的有(ABCD)。

A. 销售发票　　B.入库单

B. 银行存款进账单　　D.工资分配汇总表

【解析】收料单、领料单、入库单、出库单、借款单、工资发放明细表、折旧计算表、增值税专用发票或普通发票、银行开出的收款或付款结算凭证、出差时取得的车船机票等均属于原始凭证。

12. 购买货物的发票属于(AC)原始凭证。

A. 一次凭证　　B.累计凭证

C. 外来原始凭证　　D.自制原始凭证

【解析】外来原始凭证是在经济业务活动发生或完成时，从其他单位或个人手中直接取得的原始凭证。一次原始凭是在一项或若干项同类经济业务发生时一次填制完成的原始凭证。

（三）判断题

1．原始凭证对于发生和完成的经济业务具有证明效力。（ √ ）

【解析】原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或填制的，用来证明经济业务发生或完成情况，并作为记账的原始依据的书面证明。

2．只要是真实的原始凭证，就可以根据其编制记账凭证。（ × ）

【解析】原始凭证要符合国家法律法规、相关规章制度，且内容完整，具备凭证名称、填制日期、填制单位或填制人姓名、经办人员签名或盖章、接受凭证单位名称、经济业务内容、数量单价金额等要素。

3．在证明经济业务发生，据以编制记账凭证的作用方面，自制原始凭证和外来原始凭证都具有同等的效力。（ √ ）

【解析】自制原始凭证和外来原始凭证都能证明经济业务的发生或完成情况，是登记记账凭证的依据，在证明经济业务发生并据以编制记账凭证方面具有同等效力。

4．每项经济业务的发生都必须从外部取得原始凭证。（ × ）

【解析】自制原始凭是指在经济业务发生或完成时，由本单位业务经办部门或个人自行填制的原始凭证。如收料单、领料单、入库单、出库单、借款单、工资发放明细表、折旧计

算表等。

5．记账凭证的审核与编制不能是同一会计人员。（ √ ）

【解析】记账凭证的审核与编制不能是同一会计人员,是基于会计内部牵制制度的要求。内部牵制制度旨在防止会计处理过程中的差错和舞弊行为。

6．会计凭证的保管期限一般为 15 年。（ × ）

【解析】会计档案的保管期限分为永久、定期两类。定期保管期限一般分为 10 年和 30 年。会计凭证的保管期限分别为：原始凭证、记账凭证、会计账簿保管 30 年。

7．记账凭证的“过账”栏内用“√”表示已审核完毕。（ × ）

【解析】“√”（或“过账”）栏填写已记入有关的总分类账及其所属明细分类账、“库存现金（或银行存款）日记账”的页码，或用“√”表示已经入账（过账完毕）。

8．除结账和更正错误的记账凭证外，都必须附有原始凭证，并注明原始凭证的张数。（ √ ）

【解析】除结账和更正错误这两种特殊情况（结账凭证用于期末结账处理，更正错误凭证用于纠正已记账错误，它们可依据相关账簿记录等编制，无需原始凭证）外，其他记账凭证都必须附有原始凭证，用以证明经济业务的真实性、合法性和准确性，同时注明原始凭证张数方便日后查阅和核对。

9．转账凭证只登记与货币资金收付无关的经济业务。（ × ）

【解析】转账凭证是根据有关除库存现金、银行存款收付业务以外的转账业务的原始凭证填制的。

10．各单位的收款凭证、付款凭证和转账凭证统称为通用记账凭证。 （ × ）

【解析】通用记账凭证是一种适合各种经济业务的记账凭证，不区分收款、付款和转账业务类型。所以收款凭证、付款凭证和转账凭证不能统称为通用记账凭证。

（四）简答题

1．记账凭证包括哪些基本内容。

记账凭证必须具备以下基本内容：

（一）记账凭证名称和填制单位名称；

（二）记账凭证的日期；

（三）记账凭证的编号；

（四）经济业务内容摘要；

（五）会计科目（包括一级、二级和明细科目）的名称和记账方向；

（六）经济业务的金额；

（七）记账备注，即已登记账簿的金额应在“记账”栏内打“√”或签章；

（八）所附原始凭证的张数；

（九）填制凭证人员、稽核人员、记账人员、财务主管人员等签章。

2. 试述收款凭证、付款凭证和转账凭证的填制方法。

（一）收款凭证

（1）收款凭证的左上方“借方”应填写“库存现金”或“银行存款”科目。

（2）正上方“年、月、日”应按记账凭证的填制日期填写。

（3）右上方“　字第　号”是记账凭证的编号，应按月以自然数顺序编制，注意不要错号、重号、漏号。可分库存现金和银行存款收款业务，按顺序填写“现收字×号”、“银收字×号”，依次类推。也可不分库存现金和银行存款业务，直接按顺序填写“收字×号”等。

（4）“摘要”栏填写经济业务的内容，要求简明扼要。

（5）“贷方总账科目、细目”栏，应填写与“借方科目”（库存现金或银行存款）相对应的贷方一级科目及其所属的明细科目名称。

（6）在“金额”栏相对应的行次填写与贷方一级科目及其所属的明细科目的金额。

（7）“合计”行金额表示借方科目“库存现金”或“银行存款”的总金额，金额计算要求准确无误，合计金额前要加小写人民币符号￥。

（8）“√”（或“过账”）栏填写已记入有关的总分类账及其所属明细分类账、“库存现金（或银行存款）日记账”的页码，或用“√”表示已经入账（过账完毕）。

（9）“附件”填写该编号记账凭证所依据的原始凭证的张数，以备核查。

（10）有关经办人员要在表格下方相应项目签章，以明确经济责任。涉及库存现金或银行存款的收款和付款业务的凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。

（二）付款凭证

填制方法与收款凭证基本相同。

（1）付款凭证的左上方“贷方科目”填写“库存现金”或“银行存款”科目。

（2）右上方填写“现付字（库存现金付款凭证）第×号”或“银付字（银行存款付款凭证）第×号”，也可直接填写“付字第×号”。

（3）“借方总账科目、细目”栏，应填写与“贷方科目”（库存现金或银行存款）相对应的借方一级科目及其所属的明细科目名称。

（三）转账凭证

填制方法与收款凭证基本相同。

（1）转账凭证的填制时间填写在“年、月、日”内。

（2）右上方的编号按经济业务的顺序填写，填写“转字第×号”。

（3）“总账科目、子目（细目）”栏分别填写经济业务发生后所涉及的全部一级科目名称及其所属的明细科目名称，借方科目在先，贷方科目在后。

（4）“摘要”栏填写经济业务的简要内容。

（5）在“借方金额”和“贷方金额”栏相应的行次内计算填列与前面会计科目及其所属明细科目对应的应借应贷的金额。

（6）“合计”栏填列借方会计科目金额合计和贷方会计科目金额合计，且两者应相等。

二、业务技术训练

【训练目的】练习记账凭证的填制

【训练资料】新华有限责任公司 20*5 年 1 月发生部分经济业务如下：

1. 3 日，以银行存款支付前欠东方公司购货款 30000 元。

2. 8 日，以现金支付行政部工作人员市内交通费 70 元。

3. 15 日，向振兴公司销售甲产品一批，价款 10000 元，增值税 1300 元，款项收存银行。

4. 20 日，生产甲产品领用 A 材料，价款 18000 元。

5. 25 日，收到广源公司投入的设备一台，双方作价 45000 元。

【训练要求】根据上述经济业务填制收款凭证、付款凭证和转账凭证。

1. 付 款 凭 证

贷方科目 银行存款　　20*5 年 1 月 3 日　　银付字第 001 号

摘　要	借方总账科目③	明细科目	记账	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
支付欠东方公司购货款	应付账款	东方公司					3	0	0	0	0	0	0	附单据1张
合　计						¥	3	0	0	0	0	0	0	

财务主管：张红　　记账：李明　　出纳：王军　　审核：李霞　　制单：孙睿

2. 付 款 凭 证

贷方科目 库存现金　　20*5 年 1 月 8 日　　现付字第 001 号

摘　要	借方总账科目③	明细科目	记账	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
支付市内交通费	管理费用	行政人员交通费								7	0	0	0	附单据1张
合　计									¥	7	0	0	0	

财务主管：张红　　记账：李明　　出纳：王军　　审核：李霞　　制单：孙睿

3. 收 款 凭 证

借方科目 银行存款　　20*5 年 1 月 15 日　　银收字第 001 号

摘　要	贷方总账科目	明细科目	记账	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
向振兴公司销售产品	主营业务收入	甲产品					1	0	0	0	0	0	0	附单据2张
	应交税费	应交增值税（销项税额）						1	3	0	0	0	0	
合　计						¥	1	1	3	0	0	0	0	

财务主管：张红　　记账：李明　　出纳：王军　　审核：李霞　　制单：孙睿

4. 转 账 凭 证

20*5 年 1 月 20 日　　转字第 001 号

摘　要④	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额									
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
生产领用材料	生产成本	甲产品				1	8	0	0	0	0	0										
	原材料	A材料														1	8	0	0	0	0	0
合　计					¥	1	8	0	0	0	0	0			¥	1	8	0	0	0	0	0

附单据 1 张

财务主管：张红　　记账：李明　　出纳：王军　　审核：李霞　　制单：孙睿

5. 转 账 凭 证

20*5 年 1 月 25 日　　转字第 002 号

摘　要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额									
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收到广源公司投入设备	固定资产	设备				4	5	0	0	0	0	0										
	实收资本															4	5	0	0	0	0	0
合　计					¥	4	5	0	0	0	0	0			¥	4	5	0	0	0	0	0

附单据 1 张

财务主管：张红　　记账：李明　　出纳：王军　　审核：李霞　　制单：孙睿

项目八　会计账簿　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1、会计账簿按(　A　)分类,分为序时账、分类账、备查账。

A、用途　　B、性质

C、格式　　D、外形

【解析】会计账簿按用途分，分为序时账、分类账和备查账。

2、下列项目中 ,(　C　)是连接会计凭证和会计报表的中间环节。

A、复式记账　　B、设置会计科目和账户

C、设置和登记账簿　　D、编制会计分录

【解析】会计账簿是根据会计凭证登记的，为定期编制会计报表提供数据资料，是连接会计凭证与会计报表的中间环节。

3、能够序时反映企业某一类经济业务会计信息的账簿是(　D　)。

A、总分类账　　B、明细分类账

C、备查账　　D、日记账

【解析】日记账（如现金日记账、银行存款日记账）按经济业务发生的时间顺序逐笔登记，能够序时、连续反映某一类经济业务的完整信息。

4、一般情况下,不需根据记账凭证登记的账簿是(　C　) 。

A、总分类账　　B、明细分类账

C、备查账　　D、日记账

【解析】备查账是辅助性账簿，用于记录未在正式会计账簿中反映的经济业务，其登记依据是原始凭证或业务单据，而非记账凭证。

5、下列明细账分类账中,可以采用多栏式格式的是(　D　) 。

A、应付账款明细分类账　　B、原材料明细分类账

C、库存商品明细分类账　　D、管理费用明细分类账

【解析】多栏式明细账是在三栏式（借方、贷方、余额）基础上，增设多个分析栏的账簿格式，适用于需要按项目或费用类别详细核算的会计科目

6、下列项目中,可以采用卡片式格式的是(D) 。

A、库存现金日记账　　B、库存商品明细账

C、制造费用明细账　　D、固定资产明细账

【解析】固定资产数量多、使用周期长，适用以卡片形式记录的明细账簿。

7、登记账簿时,错误的做法是(B) 。

A、文字和数字的书写占格距的 1/2　B、使用圆珠笔书写

C、用红字冲销错误记录　　D、在发生的空页上注明“ 此页空白”

【解析】登账账簿时，禁止使用圆珠笔或铅笔书写。

8、在记账凭证没有错误,但在登记账簿时发生错误导致账簿记录错误的情况下,应该采用(A) 。

A、划线更正法　　B、红字冲销法

C、补充登记法　　D、重新登记法

【解析】记账凭证没有错误,但在登记账簿时发生错误导致账簿记录错误应采用划线更正法

9、下列不属于账账核对的内容有(D) 。

A、总账有关账户的余额核对　　B、总账与明细账核对

C、总账与日记账核对　　D、会计账簿记录与原始凭证核对

【解析】会计账簿记录与原始凭证核对时属于账证核对的内容，不属于账账核对。

10、用转账支票归还欠 A 公司货款 50000 元 ,会计人员编制的记账凭证为:借记应收账款 50000 元 ,贷记银行存款 50000 元 ,审核并已登记入账,该记账凭证(C) 。

A、没有错误　　B、有错误,使用画线更正法更正

C、有错误,使用红字冲销法更正　　D、有错误,使用补充登记法更正

【解析】登账后，记账凭证的科目错误，导致会计账簿记录错误，应采用红字冲销法更

正。

11、企业的结账时间应为(C)。

A、每项经济业务登账后　　B、每日终了时

C、一定时期终了时　　D、会计报表编制后

【解析】企业的结账时间应为一定时期终了时，一般分为月结、季结和年结三种。

12、下列账簿中不必每年进行更换的是(C)。

A、应收账款明细账　　B、短期借款明细账

C、固定资产明细账　　D、长期投资明细账

【解析】部分明细账,如固定资产明细账等,因年度内变动不多,新年度可不必更换账簿。但“摘要”栏内,要加盖“结转下年”戳记，以划分新旧年度之间的金额。

13、登记账簿时,正确的做法是(C)。

A、文字或数字的书写必须占满格

B、书写可以使用蓝黑墨水、圆珠笔或铅笔

C、用红字冲销错误记录

D、发生的空行、空页一定要补充填写

【解析】只有 C 选项表述符合《会计基础工作规范》规定。

14、对账时,账账核对不包括(C)。

A、总账各账户的余额核对　　B、总账与明细账之间的核对

C、总账与备查簿之间的核对　　D、总账与日记账的核对

【解析】对账时，账账核对包括总账内各账户的余额核对、总账与明细账之间的核对和总账与日记账之间的核对。

（二）多项选择题

1、在会计账簿登记中,可以用红色墨水记账的有(ABCD)。

A、更正会计科目和金额同时错误的记账凭证

B、登记减少数

C、未印有余额方向的,在余额栏内登记相反方向数额

D、更正会计科目正确、多记金额的记账凭证

【解析】所有选项都属于《会计基础工作规范》关于使用红色墨水进行记账的情况。

2、下列项目中,应当建立备查账的是(AC) 。

A、租入的固定资产　　B、接受外单位的捐赠

C、委托加工材料　　D、无形资产

【解析】备查账簿（辅助账簿）用于登记主要账簿未记录或记录不全的经济业务，其特点是无需固定格式，根据管理需要设置。

3、会计账簿的基本构成包括(ABD) 。

A、封面　　B、扉页

C、使用说明　　D、账页

【解析】根据《会计基础工作规范》，会计账簿的基本构成包括三部分：封面、扉页和账页。

4、启用会计账簿时,在账簿扉页上应当附启用表,其内容包括(ABCD) 。

A、启用日期　　B、记账人员和会计机构负责人姓名

C、记账人员和会计机构负责人签章　　D、单位公章

【解析】本题所有选项均为账簿启用表的必备要素，缺一不可。

5、下列符合登记会计账簿基本要求的是(BC) 。

A、文字和数字的书写应占行高的 1/3

B、不得使用圆珠笔书写

C、应连续登记 ，不得跳行、隔页

D、无余额的账户,在“借或贷”栏内写“0”

【解析】根据《会计基础工作规范》，登记会计账簿时，文字和数字的书写应占行高的 1/2，无余额的账户,在“借或贷”栏内写“平”

6、下列项目中,可以采用数量金额式格式的是(CD) 。

A、银行存款日记账　　B、应收账款明细分类账

C、库存商品明细分类账　　D、材料明细分类账

【解析】数量金额式明细账是在三栏式（借方、贷方、余额）基础上增加数量、单价栏的账簿格式，适用于既需核算金额又需核算数量的资产类科目

7、下列项目中,可以采用三栏式格式的是(BCD) 。

A、应收账款明细分类账　　B、长期借款明细分类账

C、实收资本明细分类账　　D、库存现金日记账

【解析】三栏式是通用性最强的账簿格式，包含"借方""贷方""余额"三个基本栏目

8、下列适合采用多栏式明细分类账的有(BCD) 。

A、应收账款明细分类账　　B、管理费用明细分类账

C、生产成本明细分类账　　D、制造费用明细分类账

【解析】多栏式明细账适用费用、成本、收入等需要项目化分析的科目

9、错账的更正方法包括(ACD) 。

A、划线更正法　　B、直接涂改法

C、红字冲销法　　D、补充登记法

【解析】错账的更正方法有三种，分别是划线更正法、红字冲销法和补充登记法。

10、对账的内容有(ABC) 。

A、账实核对　　B、账证核对

C、账账核对　　D、账款核对

【解析】对账包括账证核对、账账核对、账实核对。账款核对只是账实核对的一个环节。

11、结账的种类包括(ABC) 。

A、月结　　B、季结

C、年结　　D、日结

【解析】结账特指会计期末（月、季、年）的汇总、结转和封账过程，而非每日操作

12、必须逐日结出余额的账簿是(　CD　) 。

A、库存现金总账　　B、银行存款总账

C、库存现金日记账　　D、银行存款日记账

【解析】根据《会计基础工作规范》，现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。

13、结账时正确的做法是(　ABD　) 。

A、结出当月发生额的,在“本月合计”下面通栏划单红线

B、结出本年累计发生额的,在“本年累计”下面通栏划单红线

C、年末,结出全年累计发生额的,在下面通栏划单线

D、年末,结出全年累计发生额的,在下面通栏划双线

【解析】A、B、D 选项符合《会计基础工作规范》关于结账的规定。

（三）判断题

1、库存现金日记账的借方是根据收款凭证登记的,贷方是根据付款凭证登记的。（　×　）

【解析】库存现金日记账的借方通常是根据库存现金的收款凭证或银行存款的付款凭证（专指库存现金、银行存款之间的划拨业务）登记，而贷方是根据库存现金的付款凭证登记。

2、登记账簿不得使用圆珠笔(银行复写账簿除外) ,但可以使用铅笔　（　×　）

【解析】登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔或铅笔。

3、启用日期属于账页的基本内容。（　×　）

【解析】账簿启用时需在扉页填写“启用日期”，但这属于账簿整体信息，而非单个账页的内容。

4、库存商品适合采用多栏式明细账的格式。（　×　）

【解析】库存商品明细账通常采用数量金额式明细账，而非多栏式。

5、对账时,即会计账簿与原始凭证、记账凭证核对。（　×　）

【解析】表述不完整，仅提到“账证核对”，而忽略了“账账核对”和“账实核对”这两个关

键环节。

6、结账工作是建立在持续经营前提下的。（ × ）

【解析】结账工作的核心依据是会计分期假设（将持续经营划分为连续的会计期间），而非持续经营假设本身。

7、会计年度终了时,会计账簿交由档案部门保管。（ × ）

【解析】根据《会计档案管理办法》，会计年度终了后，会计账簿（包括总账、明细账、日记账等）需暂由财务部门保管 1 年，期满后移交本单位档案部门统一保管。

8、备查账簿需要每年更换一次。（ × ）

【解析】备查账簿可连续使用，无需每年更换（除非登记事项完结或信息过期）。

9、总账账户平时只需要结出月末余额,年终结账时,将总账账户结出全年发生额和年末余额,并在合计数下通栏画双红线 。（ √ ）

【解析】符合《会计基础工作规范》对总账年终结账的要求。

10、对需要按月进行月结的账簿,结账时,应在“ 本月合计”下面通栏划单红线 ，而不是划双红线 。（ √ ）

【解析】符合《会计基础工作规范》对月末结账的要求。

（四）思考题

1、简述会计账簿的分类。

答：会计账簿按用途可分为序时账簿（如现金日记账、银行存款日记账，按时间顺序记录）、分类账簿（包括总分类账和明细分类账，按账户分类记录）和备查账簿（辅助登记非正式核算事项，如租入固定资产登记簿）；按账页格式可分为三栏式（借贷余，适用于债权债务类）、多栏式（按项目分栏，适用于费用成本类）和数量金额式（同时记录数量与金额，适用于存货类）；按外形特征可分为订本账（预先装订，如总账、日记账）、活页账（可增减页，如明细账）和卡片账（如固定资产卡片）。各类账簿共同构成完整的会计记录体系，确保信息详实、分类清晰。

2、简述错账的更正方法及适用范围。

答：会计错账更正方法主要有三种：划线更正法、红字冲销法和补充登记法。划线更正法适用于记账凭证无误但账簿记录错误的情况，直接在错误文字或数字上划红线注销，上方填写正确内容并盖章；红字冲销法适用于记账凭证科目或金额错误并已入账的情况，先用红

字凭证冲销原错误分录，再用蓝字重新登记正确分录；适用于记账凭证金额少记但科目正确的情况，按少记金额补填蓝字凭证并入账。

3、简述账实核对的基本内容。

答：账实核对是指将会计账簿记录与各项财产物资、货币资金及债权债务的实际结存数进行核对，以确保账实相符，主要内容包括：现金日记账余额与库存现金实存数逐日核对，银行存款日记账定期与银行对账单核对；固定资产、存货等账面数量与盘点实物数量核对；应收账款、应付账款等与往来单位定期函证或对账确认。

4、简述结账的内容。

答：结账是指在会计期末（如月末、季末、年末）对账簿记录进行汇总、结算和划线封账的工作，主要内容包括：检查账证、账账是否一致，完成期末账项调整（如计提折旧、摊销费用）；将收入、费用类账户余额转入“本年利润”，计算当期盈亏；在账户中结计“本月合计”“本年累计”，并在下方划单红线（月结）或双红线（年结）；将期末余额结转至下期或新账簿。结账确保会计数据分期清晰，为编制财务报表提供准确依据。

三、业务技术训练

训练一

【训练目的】熟悉日记账的填制

【训练资料】和瑞公司 20× ×年 12 月初银行存款 日记账期初余额为 420000 元 , 12 月份发生如下经济业务:

1、12 月 1 日，公司向银行存入汇票存款 100000 元 ,凭证号为付字 001 号。

2、12 月 1 日，提取现金 42000 元用于发放工资,凭证号为付字 002 号。

3、12 月 5 日，销售产品收到银行本票 56500 元 ,凭证号为收字 001 号。

4、12 月 9 日，收到某公司转账支票一张,价值 600000 元 ，归还应收账款,凭证号为收字 002 号。

5、12 月 10 日，兑付到期商业承兑汇票一张,支付票面金额 291720 元 ,凭证号为付字 003 号。

6、12 月 12 日，用转账支票向本市某企业购入材料 22600 元 ,凭证号为付字 004 号。

7、12 月 13 日，公司向银行借入短期借款 200000 元 ,凭证号为收字 003 号。

8、12 月 14 日，存入现金 1800 元 ,凭证号为付字 024 号。

9、12 月 16 日，向异地某企业销售产品,收到转账支票一张,款项 452000 元 ,凭证号为 收

字 004 号。

10、12 月 20 日，公司采用委托收款方式向外地某公司采购材料，支付价款 33900 元，凭证号为付字 005 号。

11、12 月 24 日，以转账支票支付外购材料及运杂费计 24000 元，凭证号为付字 006 号。

12、12 月 28 日，缴纳增值税 52000 元，凭证号为付字 007 号。

13、12 月 31 日，收到子公司分得税后利润 240000 元，凭证号为收字 005 号。

【训练要求】

1、根据上述资料,开设三栏式“银行存款日记账”,并按经济业务发生时间顺序逐笔登记。

2、按照结账要求,对上述“银行存款 日记账”进行月度结账

训练一答案

银行存款日记账（三栏式）

单位：元

20××年		凭证编号	摘要	结算凭证	对方科目	收入	支出	结余
月	日							
			月初余额					420000
12	1	付 001	存入汇票存款	银行汇票	其他货币资金		100000	320000
	1	付 002	提现发工资	现金支票	应付职工薪酬		42000	278000
	5	收 001	收到销售款	银行本票	应收票据	56500		334500
	9	收 002	收到前欠货款	转账支票	应收账款	600000		934500
	10	付 003	兑付商业承兑汇票	电汇	应付票据		291720	642780
	12	付 004	采购材料	转账支票	原材料		22600	620180
	13	收 003	借入短期借款	电汇	短期借款	200000		820180
	14	付 024	现金送存	现金	库存现金	1800		821980
	16	收 004	销售产品	转账支票	主营业务收入	452000		1273980
	20	付 005	采购材料	委托收款	原材料		33900	1240080
	24	付 006	采购材料	转账支票	原材料		24000	1216080
	28	付 007	支付税款	电汇	应交税费		52000	1164080
	31	收 005	收到子公司分红	电汇	投资收益	240000		1404080
			本月合计			1550300	566220	1404080

训练二

【训练目的】熟悉错账更正方法。

【训练资料】

永和公司 20× ×年 5 月末核对账 目 ,发现下列问题: 1. 5 月 3 日 ,从银行提取现金 16000 元 ,备发工资。 记账凭证为:

借:库存现金 16000

贷:银行存款 16000

账簿误记录为 1600 元。

2. 5 月 11 日 , 预付祥和公司购货款 25000 元。 记账凭证为:

借:预收账款 25000

贷:银行存款 25000

并据以登账。

3. 5 月 20 日 ,开出现金支票 1 张 ,支付公司购货运费 540 元。 记账凭证为:

借:材料采购 450

贷:银行存款 450

并据以登账。

4. 5 月 23 日 , 以银行存款支付公司行政部门用房的租金 2300 元。

记账凭证为:

借:管理费用 3200

贷:银行存款 3200

【训练要求】根据上述资料中的账证记录判断错误类型,并采用错账更正方法予以更正。

训练二答案

（1）由于记账凭证正确（借贷科目与金额无误），仅账簿记录金额错误，符合划线更正法的适用范围，这里仅以日记账为例，如果登记银行存款总账和库存现金总账也出现类金额错误，也是用划线更正法经行更正。

库存现金日记账(三栏式)

20××年 月	日	凭证编号	摘要	对方科目	收入	支出	结余
5	1		月初余额				3700
	3	付 1	提现备用		16000 ~~1600~~ 李四		19700 ~~5300~~ 李四
			略				

银行存款日记账（三栏式）

20××年 月	日	凭证编号	摘要	结算凭证	对方科目	收入	支出	结余
5	1		月初余额					71800
	3	付 1	提现备用	转账支票	库存现金		16000 ~~1600~~ 李四	55800 ~~70200~~ 李四

（2）永和公司 5 月 11 日预付祥和公司购货款 25,000 元，但错误记入"预收账款"科目的情况，应采用红字冲销法进行更正

第一步:用红字金额填写一张与错误记账凭证完全相同的记账凭证 。

记　账　凭　证

凭证字：付

20××年 5 月 31 日　　凭证号：57

摘　要	总账科目	明细科目	借方金额											贷方金额											记账符号	
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
注销 5 月 11 日付字 8 号凭证	预收账款						5	0	0	0	0	0													√	附
	银行存款																	5	0	0	0	0	0	√		单
																										据
																										张
合　计						¥	5	0	0	0	0	0					¥	5	0	0	0	0	0			

会计主管：　　记账：李四　　出纳：张山　　审核：李四　　制单：张三

第二步:用蓝字金额编制一张正确的记账凭证 。

记　账　凭　证

凭证字：付

20××年 5 月 31 日　　凭证号：58

摘　要	总账科目	明细科目	借方金额											贷方金额											记账符号	
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
更正 5 月 11 日付字 8 号凭证	预付账款						5	0	0	0	0	0													√	附
	银行存款																	5	0	0	0	0	0	√		单
																										据
																										张
合　计						¥	5	0	0	0	0	0					¥	5	0	0	0	0	0			

会计主管：　　记账：李四　　出纳：张山　　审核：李四　　制单：张三

第三步:登记相关账簿

预收账款总分类账

20××年 月	日	凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
			略				
5	11	付8	预付祥和公司货款	5000		贷	51800
			略				
5	31	付57	注销5月11日付字8号凭证	5000		贷	56800

预付账款总分类账

20××年 月	日	凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
			略				
5	31	付58	更正5月11日付字8号凭证	5000		借	73500
			略				

银行存款日记账

20××年 月	日	凭证编号	摘要	结算凭证	对方科目	收入	支出	结余
			略					
5	11	付 008	预付祥和公司货款	现金支票	预收账款		5000	57000
			略					
5	31	付 057	注销 5 月 11 日付字 8 号凭证	现金支票	预收账款		5000	62000
5	31	付 058	更正 5 月 11 日付字 8 号凭证	现金支票	预付账款		5000	57000
			略					

（3）针对永和公司 5 月 20 日支付购货运费 540 元但凭证和账簿均误记为 450 元的情况，应采用补充登记法进行更正

第一步:按少记金额用蓝字金额填制记账凭证。

记 账 凭 证

凭证字：付

20××年 5 月 31 日　　凭证号：59

摘要	总账科目	明细科目	借方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	记账符号	
补充 5 月 20 日付 27 号	材料采购									9	0	0	0											√	
凭证少记金额	银行存款																		9	0	0	0	√	
合计								¥	7	0	0	0						¥	9	0	0	0		

附单据张

会计主管：　记账：李四　出纳：张山　审核：李四　制单：张三

第二步:登记相关账簿。

银行存款日记账

20××年		凭证	摘要	结算	对方	收入	支出	结余
月	日	编号		凭证	科目			
			略					
5	20	付 27	支付公司购货运费公司货款	现金支票	材料采购		450	51800
			略					
5	31	付 59	补充登记 5 月 20 日付字 027 号凭证少计金额	现金支票	材料采购		90	56910
			略					

项目九　财产清查 课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1. 财产清查是通过对各项资产的实地盘点或核对,来查明(　C　)是否相符的一种专门方法。

A. 账簿记录与会计凭证　　B. 有关会计账簿之间

C. 账面数与实有数　　D.会计账簿与财务报表

【解析】财产清查的目的是通过对货币资金、实物资产和往来款项等各项资产的实地盘点或核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符，所以选 C。A 选项账簿记录与会计凭证核对属于账证核对；B 选项有关会计账簿之间的核对属于账账核对；D 选项会计账簿与财务报表的关系不是财产清查的范畴 。

2. 按预先计划安排的时间对财产进行盘点和核对是(　C　) 。

A. 全面清查　　B. 局部清查　　C. 定期清查　　D. 不定期清查

【解析】定期清查是指按照预先计划安排的时间对财产进行的盘点和核对，所以选 C。全面清查和局部清查是按照清查范围分类；不定期清查是指事先并无规定清查时间，而是根据特殊需要临时进行的财产清查。

3. 采用“ 实地盘存制”,平时对财产物资的记录(　A　) 。

A. 只登记收入数,不登记发出数　　B. 只登记发出数,不登记收入数

C. 先登记收入数,后登记发出数　　D. 先登记发出数,后登记收入数

【解析】实地盘存制下，平时只根据会计凭证在账簿中登记财产物资的增加数，不登记减少数，到月末，对各项财产物资进行盘点，根据实地盘点所确定的实存数，倒挤出本月各项财产物资的减少数，所以选 A。

4. 下列项目可以采用实地盘点方法的有(　B　) 。

A. 银行存款　　B. 固定资产　　C. 应收账款　　D. 预付账款

【解析】实地盘点法适用于可以通过逐一清点来确定其实存数量的财产物资。固定资产可以通过实地盘点确定其数量和状态，所以选 B。银行存款采用与银行对账单核对的方法；应收账款和预付账款属于往来款项，一般采用函证核对法。

5. 债权资产的清查一般采用(D)。

A. 实地盘点法 B. 技术推算盘点法 C. 余额调节法 D. 函证核对法

【解析】债权资产属于往来款项，清查一般采用函证核对法，即通过向对方单位发函询证的方式，核对账目，所以选 D。实地盘点法适用于实物资产；技术推算盘点法适用于大量成堆难以逐一清点的财产物资；余额调节法用于银行存款清查时编制银行存款余额调节表。

（二）多项选择题

1. 财产清查按照清查的时间可分为(CD)。

A. 全面清查 B. 局部清查 C. 定期清查 D. 不定期清查

【解析】财产清查按照清查的时间可分为定期清查和不定期清查，所以选 CD。全面清查和局部清查是按照清查范围分类。

2. 企业进行全面清查主要发生的情况有(BCD)。

A. 年终决算后 B. 清产核资时

C. 关停并转时 D. 单位主要负责人调离时

【解析】企业进行全面清查主要发生在以下情况：年终决算前（不是年终决算后，A 错误）；单位撤销、合并或改变隶属关系时，如关停并转时；清产核资时；单位主要负责人调离时，所以选 BCD。

3. 银行存款余额调节表是(CD)。

A. 原始凭证 B. 盘存表的表现形式

C. 只起到对账作用 D. 银行存款清查的方法

【解析】银行存款余额调节表是银行存款清查的方法，它只起到对账作用，不能作为调

整银行存款账面余额的原始凭证，所以选 CD。原始凭证是在经济业务发生时取得或填制的，用以记录和证明经济业务发生或完成情况的凭证；盘存表是用以反映财产物资实存数量的书面证明，与银行存款余额调节表不同。

4. 可以采用实地盘点法进行清查的项目有(ABD) 。

A. 固定资产　　B. 库存商品　　C. 银行存款　　D. 现金

【解析】固定资产、库存商品和现金都可以采用实地盘点法进行清查，所以选 ABD。银行存款采用与银行对账单核对的方法进行清查。

5. 对于盘亏的财产物资,经批准后进行账务处理,可能涉及的借方账户有(ABD)。

A. 管理费用　　B. 营业外支出　　C. 营业外收入　　D. 其他应收款

【解析】如果财产物资的盘亏是由于管理不善导致的，比如存货的正常损耗、管理失误造成的丢失等，经批准后应记入“管理费用”借方，选项 A 正确。当财产物资的盘亏属于自然灾害等不可抗力因素造成的，且无保险赔偿或超出保险赔偿部分，应记入“营业外支出”借方，选项 B 正确。营业外收入主要是核算企业发生的与日常活动无直接关系的各项利得，盘亏的财产物资处理时不会涉及营业外收入，选项 C 错误。如果盘亏的财产物资应由责任人赔偿或者保险公司赔偿，那么应将这部分赔偿金额记入“其他应收款”借方，选项 D 正确。

6. 下列可用作原始凭证,调整账簿记录的有(AC) 。

A. 实存账存对比表　　B. 未达账项登记表

C. 现金盘点报告表　　D. 银行存款余额调节表

【解析】实存账存对比表是财产清查的重要报表，是调整账簿记录的原始凭证。通过对比财产物资的实际结存数和账面结存数，确定盘盈、盘亏情况，可据以调整账簿记录，使账实相符，选项 A 正确。未达账项登记表只是用于记录企业与银行之间由于记账时间不一致而产生的未达账项，它不能作为调整账簿记录的原始凭证，选项 B 错误。现金盘点报告表是对库存现金进行盘点后编制的，反映现金实存数与账存数差异的报表。发现现金短缺或溢余时，可依据现金盘点报告表调整账簿记录，选项 C 正确。银行存款余额调节表只是为了核对银行存款账目，查明未达账项而编制的，它不能作为记账依据，不能调整银行存款日记

账的账面记录，选项 D 错误。

（三）判断题

1. 库存现金和银行存款的清查都是采用实地盘点的方法进行的 。(×)

【解析】库存现金清查采用实地盘点法，通过实地清点确定库存现金的实存数，再与现金日记账的账面余额核对，以查明账实是否相符。而银行存款清查是采用与开户银行核对账目的方法进行的，即将本单位银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对，来查明银行存款的实有数额，并非实地盘点法，所以该说法错误。

2. 属于自然灾害造成的存货毁损,在处理时, 一般是将扣除保险公司赔款和残值后的净损失计入“ 管理费用”科 目 。(×)

【解析】属于自然灾害造成的存货毁损，在处理时，扣除保险公司赔款和残值后的净损失应计入 “营业外支出” 科目。因为自然灾害属于不可抗力因素，与企业日常经营管理无关，不属于管理费用的核算范畴。管理费用主要核算企业为组织和管理生产经营发生的各种费用，所以该说法错误。

3. 对于盘亏固定资产的净损失,报经批准后应转入“ 营业外支出”科 目 。(√)

【解析】对于盘亏固定资产的净损失，报经批准后应转入 “营业外支出” 科目。因为固定资产盘亏损失不属于企业正常的经营损失，与企业日常经营活动无直接关系，符合营业外支出的核算范围，所以该说法正确。

4. 对于财产清查结果的账务处理一般分两步进行 ，即审批前先调整有关账面记录 ，审批后转入有关账户 。(√)

【解析】对于财产清查结果的账务处理一般分两步进行。审批前，根据清查中发现的财产盘盈、盘亏和毁损的情况，先调整有关账面记录，使账实相符，以保证会计资料的真实性；审批后，根据审批意见，将盘盈、盘亏和毁损的资产转入有关账户，进行相应的处理，所以该说法正确。

（四）问答题

1. 什么是财产清查？为什么要进行财产清查?

定义：财产清查是通过对货币资金、实物资产和往来款项等各项财产物资进行实地盘点或核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

原因：保证会计信息的真实性和准确性，避免因账实不符导致财务数据失真，为生产和财务核算提供可靠依据；保障财产物资的安全和完整，及时发现财产的短缺、损坏、被盗等情况，采取措施加以保护；挖掘财产物资的潜力，提高资金使用效率，通过清查发现积压物资、闲置设备等，合理调配资源；维护财经纪律，检查企业是否遵守国家相关财务制度和法规，防止违规行为。

2. 财产清查的种类有哪些?

（1）按清查范围分类：全面清查，对企业所有财产物资、货币资金和往来款项进行全面盘点和核对，一般在年终决算前、企业关停并转、清产核资、主要负责人调离等情况下进行，如企业重组时需全面清查资产负债情况；局部清查，对部分财产物资、货币资金和往来款项进行盘点和核对，如对贵重物资、流动性较大物资定期进行局部清查，像库存现金每日盘点，银行存款每月与银行对账。

（2）按清查时间分类：定期清查，按照预先计划安排的时间进行清查，如月末、季末、年末结账前对财产进行清查；不定期清查，事先并无规定清查时间，根据特殊需要临时进行清查，如更换财产物资保管人员、发生自然灾害或意外损失、有关部门进行临时检查时。

3. 什么是永续盘存制？什么是实地盘存制？两者各有什么优缺点?

（1）永续盘存制：也称账面盘存制，平时对各项财产物资的增加数和减少数，都要根据会计凭证连续记入有关账簿，并且随时结出账面余额。优点是能随时反映财产物资的收入、发出和结存情况，便于加强财产管理和监督；缺点是账簿记录工作量较大。

（2）实地盘存制：平时只根据会计凭证在账簿中登记财产物资的增加数，不登记减少数，到月末，对各项财产物资进行盘点，根据实地盘点所确定的实存数，倒挤出本月各项财产物资的减少数。优点是核算工作比较简单，工作量小；缺点是不能随时反映财产物资的发出和结存动态，手续不严密，不利于加强财产管理，容易掩盖财产管理中存在的问题。

4. 哪些因素会造成各项财产账面数与实际数不一致?

（1）财产物资收发计量错误：如在原材料入库时，计量器具不准确导致记录的数量与实际入库数量不符，像秤出现偏差，使原材料账面数量与实际库存数量不一致。

（2）财产物资的自然损耗：存货在储存过程中会因自然挥发、物理变化等发生损耗，如酒精等易挥发物资，实际库存会因自然挥发而减少，与账面数不同。

（3）财产物资的毁损、被盗：因自然灾害、意外事故或人为盗窃等原因，造成财产物资损失，如仓库失火导致库存商品烧毁，或发生盗窃使企业资产减少，而账面未及时调整。

（4）会计凭证或账簿记录错误：记账凭证填制错误、记账时数字记错、漏记、重记等，导致账簿记录与实际情况不符，如将采购金额记错，影响原材料账面余额。

5. 现金、银行存款的清查应注意哪些问题?

（1）现金清查：清查前，出纳人员应将现金收付凭证全部登记入账，并结出余额；清查时，出纳人员必须在场，以明确经济责任；要逐一清点现金实有数，并与现金日记账的账面余额核对，检查账实是否相符；注意有无白条抵库、挪用现金、超限额留存现金等违反现金管理制度的情况。

（2）银行存款清查：将本单位银行存款日记账与开户银行转来的对账单逐笔核对，检查双方记账有无错误；注意查找未达账项，即企业与银行之间，由于记账时间不一致而发生的一方已入账，另一方尚未入账的款项；编制银行存款余额调节表，对未达账项进行调整，确定企业银行存款的实有数额，但银行存款余额调节表只是对账工具，不能作为记账依据。

6. 什么是“未达账项”? 它产生的原因是什么？企业能否根据银行存款余额调节表将未达账项登记入账？为什么?

（1）定义：未达账项是指企业与银行之间，由于记账时间不一致而发生的一方已入账，另一方尚未入账的款项。

（2）产生原因：企业和银行记账时间不同，如企业已开出支票并记账，但持票人尚未到银行兑现，银行未记账；银行已代企业收付相关款项并记账，但企业尚未收到通知而未记账，如银行代扣水电费，企业未收到扣款通知。

（3）不能登记入账：银行存款余额调节表只是为了核对账目，调整后的余额是企业实际可动用的银行存款数额，但不是原始凭证，不能作为记账依据。只有在收到相关结算凭证后，才能进行账务处理。

7. 说明“待处理财产损溢”账户的用途与结构。

用途：“待处理财产损溢” 属于资产类过渡科目，用于核算企业在清查财产过程中查明的各种财产物资的盘盈、盘亏和毁损。如财产清查中发现原材料盘盈或盘亏，先通过该科目核算，等待进一步处理。

结构：借方登记财产物资的盘亏数、毁损数和经批准转销的盘盈数；贷方登记财产物资的盘盈数和经批准转销的盘亏数、毁损数。处理前，若借方余额表示尚未处理的各种财产物资的净损失；若贷方余额表示尚未处理的各种财产物资的净溢余。处理后，该账户应无余额。

二、业务技术训练

训练一

【训练目的】

训练财产清查及会计处理方法。

【训练资料】

某企业 6 月 30 日对存货和固定资产清查发现有关情况如下(增值税税率 13%)。

1. 库存 A 产品账面结存数量 2 000 件,单位成本 35 元,金额 70 000 元。实存 1 985 件,盘亏 15 件,价值 525 元。经查明系保管人员过失所致,经企业批准责令其赔偿。

2. 甲材料账面结存数量 250 千克,每千克 20 元,金额 5 000 元,全部毁损,作为废料处理,计价 100 元。经查明由于自然灾害所致,其损失经批准作为非常损失处理。

3. 盘亏机器一台,原价 8 000 元,已提折旧 2 400 元,经批准同意转销。

4. 乙材料账面结存数量 120 吨,每吨成本 100 元,价值 12 000 元,实存 118 吨,盘亏 2 吨,价值 200 元。经查明属于定额内损耗,经批准转销。

5. 丙材料账面结存数量 300 千克,每千克 10 元,价值 3 000 元;实存 310 千克,盘盈 10 千克,价值 100 元。经查明为收发计量差错原因造成,经批准转销。

【训练要求】

根据以上资料,编制存货和固定资产清查的相关会计分录。

1. 库存 A 产品账面结存数量 2 000 件,单位成本 35 元,金额 70 000 元。实存 1 985 件,盘亏 15 件,价值 525 元。经查明系保管人员过失所致,经企业批准责令其赔偿。

批准前：

借：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 525

贷：库存商品 ——A 产品 525

【解析】在财产清查中发现库存 A 产品盘亏，意味着实际库存数量少于账面数量。为了反映这一情况，首先要将盘亏的金额从“库存商品”账户转出，记入“待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢”账户。“待处理财产损溢”是一个过渡性账户，用于核算企业在清查财产过程中查明的各种财产物资的盘盈、盘亏和毁损，此时记入借方表示流动资产的损失增加。

批准后：

借：其他应收款 —— 保管人员 525

贷：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 525

【解析】经查明盘亏是保管人员过失所致，企业批准责令其赔偿。此时，应将应由保管人员赔偿的金额从“待处理财产损溢”账户转出，记入“其他应收款 —— 保管人员”账户。

2. 甲材料账面结存数量 250 千克,每千克 20 元,金额 5 000 元,全部毁损,作为废料处理,计价 100 元。经查明由于自然灾害所致,其损失经批准作为非常损失处理。

批准前：

借：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 5000

贷：原材料 —— 甲材料 5000

【解析】甲材料全部毁损，应将其账面价值从“原材料”账户转出，记入“待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢”账户借方。自然灾害属于不可抗力因素，由此造成的存货

毁损，其进项税额不需要转出，这是为了减轻企业因自然灾害遭受的损失。

批准后：

借：原材料 —— 废料 100

营业外支出 —— 非常损失 4900

贷：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 5000

【解析】毁损的甲材料作为废料处理，这部分价值应记入“原材料 —— 废料”账户。而扣除废料价值后的净损失 4900 元，由于是自然灾害导致的非常损失，与企业正常经营活动无关，所以记入“营业外支出 —— 非常损失”账户，同时将“待处理财产损溢”账户的金额转平。

3. 盘亏机器一台,原价 8 000 元,已提折旧 2 400 元,经批准同意转销。

批准前：

借：待处理财产损溢 —— 待处理非流动资产损溢 5600

累计折旧 2400

贷：固定资产 8000

【解析】盘亏机器时，首先要注销该固定资产的原值和已计提的累计折旧。“累计折旧”是“固定资产”的备抵账户，贷方登记计提的折旧额，借方登记减少的固定资产转出的累计已提折旧额。将固定资产原值 8000 元从贷方转出，已提折旧 2400 元从借方转出，两者的差额 5600 元记入“待处理财产损溢 —— 待处理非流动资产损溢”账户借方，表示非流动资产的损失。

批准后：

借：营业外支出 —— 盘亏损失 5600

贷：待处理财产损溢 —— 待处理非流动资产损溢 5600

【解析】经批准同意转销盘亏的机器，由于固定资产盘亏损失不属于企业正常经营损失，与企业日常经营活动无直接关系，所以将“待处理财产损溢”账户中的损失金额转入“营业外支出 —— 盘亏损失”账户，以反映企业的非经常性损失。

4. 乙材料账面结存数量 120 吨,每吨成本 100 元,价值 12 000 元,实存 118 吨,盘亏 2 吨,价值 200 元。经查明属于定额内损耗,经批准转销。

批准前：

借：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 200

贷：原材料 —— 乙材料 200

【解析】发现乙材料盘亏，将盘亏金额从“原材料”账户转入“待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢”账户借方。定额内损耗是企业在正常生产经营过程中不可避免的合理损耗，不属于非正常损失，其进项税额不需要转出。

批准后：

借：管理费用 200

贷：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 200

【解析】经查明属于定额内损耗，定额内损耗通常被视为企业正常经营管理过程中的一部分费用，所以将其记入“管理费用”账户。

5. 丙材料账面结存数量 300 千克,每千克 10 元,价值 3 000 元;实存 310 千克,盘盈 10 千克,价值 100 元。经查明为收发计量差错原因造成,经批准转销。

批准前：

借：原材料 —— 丙材料 100

贷：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 100

【解析】财产清查中发现丙材料盘盈，即实际库存数量多于账面数量。为了反映这一情况，要将盘盈的金额记入“原材料 —— 丙材料”账户借方，增加原材料的账面价值，同时记入“待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢”账户贷方，表示流动资产的溢余增加。

批准后：

借：待处理财产损溢 —— 待处理流动资产损溢 100

贷：管理费用 100

【解析】经查明为收发计量差错原因造成的盘盈，一般认为是企业管理过程中的误差导致。将盘盈金额从“待处理财产损溢”账户转出，冲减“管理费用”。

训练二

【训练目的】

训练银行存款的清查方法。

【训练资料】

风华公司 20××年 12月 31 日银行对账单的存款余额为 55 912元。该公司的银行存款日记账账面余额为 59212元。

经查12月底公司与银行未达账项如下:

1. 本公司签发的转账支票#1411—#1424三张,共计13200元尚未送存银行兑现。

2. 30日的营业款 35 000元，已经送存银行,但银行尚未入账。

3. 银行误将光华公司 20 000元存款记入本公司存款户，通知银行予以改正。

4. 银行已扣除手续费 1 500元 ,但公司尚未接到通知而尚未入账。

【训练要求】

根据上述资料,编制银行存款余额调节表 9. 8。

表9. 8 银行存款余额调节表

20××年 12月 31日 单位：元

项　目	金　额	项　目	金　额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
调节后余额		调节后余额	

表9. 8 银行存款余额调节表

20××年 12 月 31 日 单位：元

项　目	金额	项　目	金额
企业银行存款日记账余额	59212	银行对账单余额	55 912
加：银行已收，企业未收	0	加：企业已收，银行未收	35000
减：银行已付，企业未付	1500	减：银行已付，企业未付	13200
调节后余额		调节后余额	

【解析】（1）企业银行存款日记账调整：

企业银行存款日记账账面余额为 59212 元 。银行已扣除手续费 1500 元，但公司尚未接到通知而尚未入账，这属于银行已付，企业未付的未达账项，所以要从企业银行存款日记账余额中减去 1500 元。银行误将光华公司 20000 元存款记入本公司存款户，通知银行予以改正，这不属于未达账项调整内容，是银行记账错误，在编制调节表时无需处理，银行自行更正即可。调整后的金额为 59212 - 1500 = 57712 元。

（2）银行对账单调整：

银行对账单的存款余额为 55912 元。本公司签发的转账支票 #1411—#1424 三张，共计 13200 元尚未送存银行兑现，这属于企业已付，银行未付的未达账项，所以要从银行对账单余额中减去 13200 元。30 日的营业款 35000 元，已经送存银行，但银行尚未入账，这属于企业已收，银行未收的未达账项，要在银行对账单余额基础上加 35000 元。调整后的金额为 55912 + 35000 - 13200 = 57712 元 。

（3）记账错误，不需要调整：

银行误将光华公司 20000 元存款记入本公司存款户 ，通知银行予以改正。这笔业务不需要在编制银行存款余额调节表时进行考虑。虽然银行将光华公司 20000 元存款误记入本公司存款户，属于记账错误，但它不属于未达账项。未达账项是指企业和银行之间，由于记账时间不一致而发生的一方已入账，另一方尚未入账的款项。而此笔错误是银行记账失误，并非正常的时间差导致的记账差异。从账务处理流程来看，银行会自行更正该笔错误，企业无需在调节表中进行调整操作。在调节表中，企业银行存款日记账和银行对账单的调整，仅针对因正常业务流程导致的未达账项，如企业已收银行未收、企业已付银行未付、银行已收企业未收、银行已付企业未付这四种情况 。

调节后的余额相等说明：经过上述调整后，企业银行存款日记账调节后的余额和银行对账单调节后的余额相等，都为 57712 元，这表明企业和银行双方的账目记录基本正确，如有差异可能是存在其他未查明的记账错误等情况。银行存款余额调节表只是一种对账工具，不能作为记账依据，企业要等收到相关结算凭证后才能进行账务处理。

项目十　财务会计报告　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1. 财务会计报表编制的资料来源是(　D　) 。

A.　原始凭证　　B.　记账凭证

C.　账簿　　D.以上均是

【解析】会计报表的编制需要综合多方面的资料来源，包括原始凭证、记账凭证、账簿等。

2. 依照我国的会计准则,资产负债表采用的格式为(　C　) 。

A.　单步式　　B.　多步式　　C.　账户式　　D.　报告式

【解析】我国资产负债表采用的格式是账户式，体现资产负债的结构性关系

3. 依照我国的会计准则,利润表所采用的格式为(　B　) 。

A.　单步式　　B.　多步式　　C.　账户式　　D.　报告式

【解析】我国会计准则规定，利润表采用的格式是多步式。

4. 利润表是反映企业经营成果的报表,其时间特征是(　B　) 。

A.　某一特定日期　　B.　一定期间　　C.　某一时点　　D.　某一月末

【解析】利润表反映的是一定期间的经营成果。

5. 资产负债表中资产项目的排列次序是(　D　) 。

A.　金额的大小　　B.　重要性的大小　C.　随意排列　　D. 流动性的大小

【解析】资产负债表资产类项目的排列按照资产的流动性从高到低列报。

6. 资产负债表内“ 实收资本”项目的填列依据是(　A　) 。

A. 总账的期末余额　　B.总账的期末余额和有关明细账期末余额

B. 总账的本期发生额　　D.总账的本期发生额和明细账本期发生额

【解析】根据《企业会计准则》，“实收资本”项目需根据总账科目“实收资本”的期末余额填列。

7. 期末“预付账款”账户的贷方余额,应在资产负债表中(　D　) 。

A. 以负数列示在预付账款项目中　　B. 红字列示在预付账款项目中

B. 预收账款项目反映　　D. 应付账款项目反映

【解析】“预付账款”属于资产类科目，余额在贷方，则需要再应付账款项目反映，表明实际应支付的款项超过预付的金额，性质上转为负债。

8. 资产负债表的下列项目中,需要根据几个总账账户期末余额进行汇总填列的是(C)。

A. 长期借款　　B. 短期借款　　C. 货币资金　　D. 累计折旧

【解析】“货币资金”项目需根据几个总账账号期末余额进行汇总填列，包括“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”。

9. 资产负债表中的应收账款项目 ,应根据(　D　)填列。

A. “ 应收账款”总账的期末余额

B. “ 应收账款”所属明细账的期末余额

C.“ 应收账款”和“ 应付账款”所属明细账的期末借方余额的合计数

D.“ 应收账款”和“预收账款”所属明细账的期末借方余额的合计数

【解析】“应收账款”项目应根据“应收账款”和“预收账款”所属明细账期末

借方科目余额的合计数减去“坏账准备”科目期末余额后的数据填列。

10. 不包括在利润表中“税金及附加”项目的税金是(　D　) 。

A. 消费税　　B. 城市维护建设税

C. 教育费附加　　D. 增值税

【解析】“税金及附加”不包括“增值税”。增值税属于流转税，企业不承担该税负

（二）多项选择题

1. 企业的下列财务会计报表中,属于对外财务会计报表的有(　ABCD　) 。

A. 资产负债表　　B. 利润表　C. 所有者权益变动表　　D. 现金流量表

【解析】ABCD 均属于企业需要对外提供的财务报表

2. 财务会计报表按照编报的时间可以分为（ BCDE　　）

A. 日报　　B. 月报　　C. 季报　　D. 半年报　　E. 年报

【解析】财务报表按照时间分为中期财务报表和年度财务报表。中期财务报表分为月报、季报和半年报。

3. 下列财务会计报表中,属于动态报表的有(　BCD　) 。

A. 资产负债表 B. 利润表 C. 现金流量表 D. 所有者权益变动表

【解析】资产负债表属于静态报表，利润表，现金流量表和所有者权益变动表属于动态报表。

4. 会计报表表头的要素包括(ABCD) 。

A. 会计报表的名称 B. 编制单位名称 C. 编制时间 D. 货币计量单位

【解析】会计报表的表土需要包括以下要素：报表名称、编制单位名称、编制时间和货币计量单位

5. 下列项目中,在资产负债表左边反映的项目是(ABD) 。

A. 累计折旧 B. 预付账款 C. 预收账款 D. 坏账准备

【解析】“预收账款”属于负债类会计科目，在资产负债表右侧负债里反映。

6. 现金流量表中的现金等价物应同时具备下列条件(ABCD) 。

A. 期限短 B. 易于转变为已知金额现金 C. 价值变动风险小 D. 流动性强

【解析】现金等价物需要具备期限短。易于转变已知金额现金、价值变动风险小、流动性强的特点。

7. 经营活动产生的现金流量主要包括(BCD) 。

A.处置子公司收到的现金净额
B.支付给职工的现金
C.销售商品、提供劳务收到的现金
D. 支付的各项税费

【解析】A 选项属于投资活动产生的现金流。其他选项都属于经营活动产生的现金流。

8. 下列属于筹资活动的现金流有(BCD) 。

A.购建固定资产支付的现金 B. 吸收投资收到的现金

C.分配股利支付的现金 D. 偿付利息支付的现金

【解析】A 属于投资活动产生的现金流。BCD 都属于筹资活动产生的现金流。

9. 企业财务报表的显著位置至少应当披露的内容有(ABCD)。

A.编报企业的名称 B.报表会计期间 C.货币单位

D.合并报表应予以标明 E. 编制方法

【解析】企业财务报表的显著位置至少应当披露编制企业的名称、报表编制期间、货币单位，合并报表应予以表明。

10. 现金流量表正表主要包括(ABCDE) 。

A. 经营活动产生的现金流量

B. 筹资活动产生的现金流量

C. 现金及现金等价物净增加额

D. 投资活动产生的现金流量

E. 汇率变动对现金的影响

【解析】ABCDE 均是现金流量表正标包括的项目。

（三）判断题

1. 利润表是反映企业特定时点经营成果的报表 。 (×)

【解析】错误。利润表是反映企业某一期间经营成果的报表。

2. 资产负债表和现金流量表都属于静态报表,利润表属于动态报表 。 (×)

【解析】错误。现金流量表和利润表属于动态报表，资产负债表属于静态报表。

3. 根据利润表可以分析、评价企业的盈利状况并预测企业未来的损益变化趋势及获利能力 。(√)

【解析】正确。根据利润表各项指标数据可以分析企业的获利能力，同时对比连续几年数据，可以分析企业未来损益的变动趋势。

4. 会计报表附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料 ,以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。 (√)

【解析】正确。根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》的规定，财务报表附注是财务报表的重要组成部分，是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料 ,以及对未能在这些报表中列示项目的补充披露。

5. 长期借款项目 ,应根据“长期借款”总账科目余额填列 。 （ √ ）

【解析】正确。“长期借款”项目，应根据“长期借款”总账科目期末余额填列。

6. 资产负债表是一种静态报表,应根据总账期末余额直接填列 。 (×)

【解析】错误。资产负债表是一种静态报表，不同项目填列方式不同，有根据总账期末余额填列，有根据若干个明细分类账余额计算填列等。

7. 编制资产负债表的理论依据是“ 资产=负债十所有者权益”。 (√)

【解析】正确。资产负债表根据：资产=负债+所有者权益进行编制。

8. 企业不应以附注披露代替确认和计量 。 （ √ ）

【解析】正确。附注是财务会计报告的重要组成部分，但不能以附注披露代替确认和计量。

9. 性质或功能不同的项目 ,无论是否具有重要性,均应在财务报表中单独列报。(×)

【解析】《企业会计准则第 30 号—财务报表填报》规定：性质或功能不同的项目应当在财务报表中单独列报，但不具有重要性的项目除外。

10. 现金流量表应按收付实现制的要求编制 。 （ √ ）

【解析】正确。现金流量表的编制基础是收付实现制，不是权责发生制。

（四）思考题

1、简述财务会计报告的构成和财务会计报表的分类。

（一）财务会计报告的构成主要由以下几部分构成：1、财务报表：是财务会计报告的核心部分，包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表。它们从不同角度反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等情况。2、财务报表附注：是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等，是对财务报表的补充说明，有助于使用者更好地理解财务报表。3、其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料：这部分内容可能包括企业的基本情况、遵循企业会计准则的声明、重要会计政策和会计估计、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明等，具体内容根据企业的实际情况和相关法规要求而定。

（二）财务会计报表的分类

按反映的经济内容可分为财务状况报表和经营成果报表；根据报表所反映的期间长短可分为月度、季度、半年度和年度财务会计报表；财务会计报表按照其编制单位和编报范围的不同,可分为基层财务会计报表和汇总财务会计报表；按照其反映的资金运动状况,可分为静态报表和动态报表；按照其编制用途进行分类,可分为对外会计报表和内部会计报表；按照母、子公司之间的关系进行分类,可分为个别财务会计报表和合并财务会计报表。

2、简述资产负债表的概念、作用、基本格式和编制方法

资产负债表是反映企业某一特定日期(月末、季末、半年末、年末)财务状况的报表,是根据会计基本等式“资产=负债十所有者权益”设立的,属于静态报表。

资产负债表是会计报表分析的主要信息来源,是进行各项经济活动分析的基础。 它对于一切会计信息使用者都具有十分重要的意义。

1. 企业管理当局通过资产负债表,可以了解企业在生产经营活动中所控制的经济资 源和承担的责任、义务,了解资产、负债各项目的构成比例是否合理。 通过前后期资产负债 表的对比 ，还可以从企业资产、负债的结构变化中,分析企业经营管理工作的绩效。

2. 企业的投资者通过资产负债表,可以考核企业管理人员是否有效地利用了经济资源,是否使资产得到增值,从而对企业经营管理人员的业绩进行考核评价。

3. 企业债权人和供应商通过资产负债表,可以了解企业的偿债能力与支付能力及现 有的财务状况,为他们掌握投资风险、预测企业发展前景、做出投资决策提供必要的信息。

4. 财政税务等部门根据资产负债表可以了解企业贯彻执行财经法规和缴纳税款情况 ，以便进行宏观调控。

资产负债表常见的格式有两种:账户式和报告式。目前,在会计实务中应用比较普遍的资产负债表格式是“账户式”结构。根据不同项目的不同特征，编制方法有：1.直接根据有关总分类账户的余额填列；2.根据若干个明细分类账户余额分析计算填列；3.根据总账科目和明细科目余额分析计算填列；4.根据几个有关总分类账户余额相抵的差额填列；5.综合运用上述填列方法分析填列；6.根据表内项目资料填列。

3、简述利润表的概念、作用、理论依据、基本格式和编制方法。

利润表是总括反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表,是根据会计等式“收入- 费用=利润”设立的,属于动态报表。其作用主要有：1.通过利润表,可以了解企业利润的形成情况,据以分析、考核企业经营目标和利润 计划的完成情况。

通过利润表及其他有关资料的分析,可评价企业的经营业绩、获利能力,改善企业 经营管理水平。

通过利润表分析,可预测企业未来期间的盈利趋势,便于财务报表使用者判断企业 未来的发展趋势,做出经济决策。

单步式利润表将所有收入及费用分别汇总 ，两者相减得出本期损益。多步式利润表也称逐步报告式利润表。 这种格式的利润表按照企业利润的构成内容, 分层次、分步骤地逐步逐项计算编制

4、简述现金流量表的概念、作用、编制基础。

现金流量表,是以收付实现制为基础,反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出动态信息的报表。

其作用有：1.现金流量表有助于所有者、债权人评价企业产生未来有利现金流量的能力；2.现金流量表有助于所有者、债权人评价企业偿还债务、支付股利能力和对外筹资的能力；

现金流量表的编制基础是收付实现制，以“现金”,包括现金和现金等价物为基础进行编制。

5、简述所有者权益变动表的概念、作用。

所有者权益变动表是反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情报表。通过所有者权益变动表,既可以为财务报表使用者提供所有者权益总量增减变动的信 息,也能为其提供所有者权益增减变动的结构性信息,特别是能让财务报表使用者理解所有 者权益增减变动的根源。

二、业务技术训练

训练一

【训练目的】

了解财务会计报表的种类。

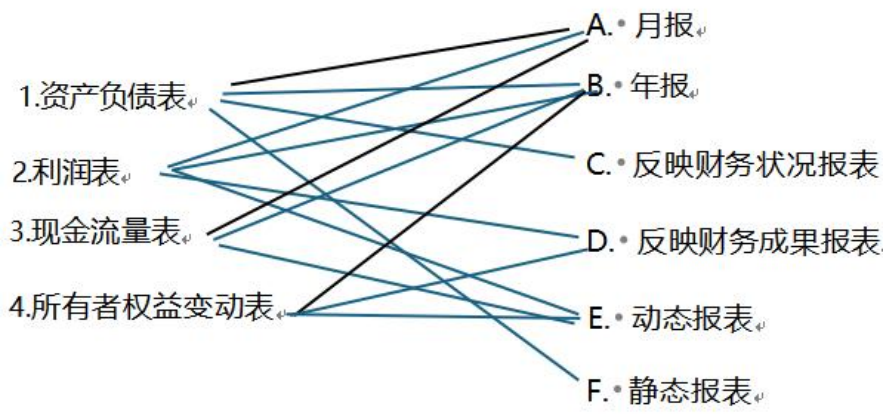
【训练资料】

	A.月报
1.资产负债表	B.年报
2.利润表	C.反映财务状况报表
3.现金流量表	D.反映财务成果报表
4.所有者权益变动表	E.动态报表
	F.静态报表

【训练要求】

用直线连接上列财务会计报表的类别。

【答案】



训练二

【训练目的】

掌握资产负债表主要项 目 的填列方法。

【训练资料】

1.货币资金

2.短期借款

3.预付账款

4.固定资产

5.存货

6.长期借款

7.实收资本

8.未分配利润

9.其他应付款

A.根据总账科目期末余额填列

B. 根据若干个明细分类账户余额分析计算填列

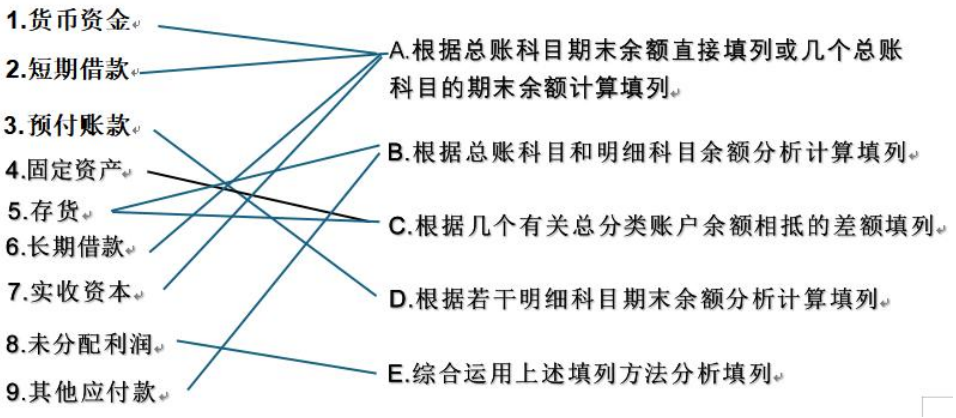
C. 根据几个有关总分类账户余额相抵的差额填列

D. 根据总账科目和明细科目余额分析计算填列

E.综合运用上述填列方法分析填列

【训练要求】

用直线连接上列报表项目的填列方法。



训练三

【训练目的】

某企业 20× ×年 12 月 31 日全部总分类账户及有关明细账户的期末余额如表 10.9 所。

表 10.9　　单位：元

总账	明细账户	借方余额	贷方余额	总账	明细账户	借方余额	贷方余额
库存现金		15,000		短期借款			1,651,295
银行存款		280,000		应付账款			200,000
交易性金融资产		360,000			A 企业		140,000
应收账款		460,000			B 企业	100,000	
	甲企业	200,000			C 企业		160,000
	乙企业		40,000	预收账款			20,000
	丙企业	300,000			D 企业		80,000
预付账款		94,000			E 企业	60,000	
	丁企业	100,000		其他应付款			180,000
	戊企业		6,000	应付职工薪酬			753,000
其他应收款		320,000		应交税费			3,560,000
原材料		600,000		应付股利			949,370
生产成本		230,000		长期借款			1,280,000
库存商品		370,000		股本			6,560,000
长期股权投资		6,500,000		盈余公积			946,135
固定资产		16,500,000		利润分配	未分配利润		9,004,800
累计折旧			2,300,000				
无形资产		1,435,600					
长期待摊费用		240,000					

【训练要求】

根据所给资料编制 20× ×年 12 月末资产负债表。

【解析】训练三答案如下表 10.10

表 10.10　　单位：元

资产	期末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	295,000	短期借款	1,651,295
交易性金融资产	360,000	应付账款	306,000
应收账款	560,000	预收账款	120,000
预付账款	200,000	其他应付款	1,129,370
其他应收款	320,000	应付职工薪酬	753,000
存货	1,200,000	应交税费	3,560,000
其他流动资产	0	其他流动负债	0
流动资产合计	2,935,000	流动负债合计	7,519,665
非流动资产：		非流动负债：	
长期股权投资	6,500,000	长期借款	1,280,000
固定资产	14,200,000	应付债券	0
在建工程	0	长期应付款	0
无形资产	1,435,600	非流动负债合计	1,280,000
长期待摊费用	240,000	负债合计	8,799,665
其他非流动资产	0	所有者权益(或股东权益)：	
非流动资产合计	22,375,600	实收资本（或股本）	6,560,000
		资本公积	0
		盈余公积	946,135
		未分配利润	9,004,800
		所有者权益(或股东权益)合计	16,510,935
资产合计	25,310,600	负债和所有者权益（或股东权益）总计	25,310,600

训练四

【训练目的】

练习利润表的编制。

【训练资料】

某企业 20× ×年 1~12 月各损益类账户资料如表 10.11 所示。

表 10.11　　单位：元

账户名称	本期发生额	
	借	贷
主营业务收入		723860
主营业务成本	457560	
其他业务收入		150000
其他业务成本	110000	
销售费用	10000	
税金及附加	3000	
管理费用	15000	
财务费用	1000	
资产减值损失	12000	
公允价值变动损益		10000
投资收益		40000
营业外收入		1500
营业外支出	2000	
所得税费用	78700	

【训练要求】

【解析】根据上述资料编制该企业 20× ×年度的利润表。

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	873860	略
减：营业成本	567560	
税金及附加	3000	
销售费用	10000	
管理费用	15000	
研发费用	0	
财务费用	1000	
加：其他收益	0	
投资收益	40000	
公允价值变动收益	10000	
资产减值损失	-12000	
资产处置收益	0	
二、营业利润	315300	
加：营业外收入	1500	
减：营业外支出	2000	
三、利润总额	314800	
减：所得税费用	78700	
四、净利润	236100	

项目十一　账务处理程序　课后习题答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1．根据汇总记账凭证登记总分类账，称为(　B　)。

A.记账凭证账务处理程序　　B．汇总记账凭证账务处理程序

C. 科目汇总表账务处理程序　　D．日记总账账务处理程序

【解析】汇总记账凭证账务处理程序即是根据汇总记账凭证登记总分类账。

2．各种不同的账务处理程序的主要区别是(　C　)。

A．各单位经济业务的特点不同　　B．各单位经营管理的要求不同

C．登记总分类账的依据和方法不同　D．凭证的传递程序不同

【解析】各种不同的账务处理程序的最大的区别即是登记总分类账的依据和方法不同。

3．科目汇总表的主要缺点是不能反映出(　D　)。

A．借方发生额　　B．贷方发生额

C．借方和贷方发生额　　D．科目对应关系

【解析】科目汇总表的主要缺点是在科目汇总表和总账中，都不能反映科目之间的对应关系，因此不便于对经济业务的来龙去脉进行分析，也不便于进行会计检查。

4．在汇总记账凭证账务处理程序下，平时填制转账凭证时，科目的对应关系最好保持(　C　)。

A．不需要特别规定　　B．一个借方科目同几个贷方科目相对应

C.一个贷方科目同几个借方科目相对应　D．几个借方科目同几个贷方科目相对应

【解析】汇总转账凭证，一般按照每一科目的贷方分别设置，并根据转账凭证按对应的借方科目进行归类，应编制一个贷方科目与一个或几个借方科目相对应的会计分录，而不应编制一个借方科目与几个贷方科目相对应的会计分录。

5．汇总记账凭证账务处理程序下，总分类账账页格式一般采用(　C　)。

A．三栏式　　B．多栏式　　C．设有“对应科目”栏的三栏式 D．数量金额式

【解析】在各种汇总记账凭证中都要求反映账户之间的对应关系，需采用设有“对方科目”栏的总账。

6．编制科目汇总表的直接依据是(　C　)。

A．原始凭证　　B．原始凭证汇总表　　C．记账凭证　　D．汇总记账凭证

【解析】科目汇总表账务处理程序，又称记账凭证汇总表账务处理程序，是根据记账凭证定期编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分类账。

7．(　C　)是记账凭证账务处理程序的主要缺点。

A．不便于会计合理分工　　B．不能体现账户的对应关系

B．登记总账的工作量较大　　D．方法不易掌握

【解析】记账凭证账务处理程序登记总分类账的工作量比较大，因此这种账务处理程序一般只适用于规模较小、经济业务不多的企业。

8．汇总记账凭证一般是定期汇总，(　B　)填制一张。

A．定期　　B．每月　　C．每旬　　D．每 5 天

【解析】汇总记账凭证的编制方法是将需要进行汇总的记账凭证按其对应的科目进行分类，计算出每一个对应科目发生额合计数，填入汇总记账凭证中，一般可 5 天或 10 天汇总一次，每月编制一张。

9．由于现金与银行存款之间相互收付的业务只填付款凭证，不填收款凭证，因而现金汇总收款凭证所汇总的现金收入金额不全，其中，从银行提取现金的业务，应汇总在(　A　)之中。

A．银行存款汇总付款凭证　　B．现金汇总付款凭证

C．银行存款汇总收款凭证　　D．现金汇总收款凭证品

【解析】从银行提取现金的业务，应汇总在银行存款汇总付款凭证之中。

10．下列不是定期登记总账的账务处理程序是(　B　)。

A．科目汇总表账务处理程序　　B．记账凭证账务处理程序

C．汇总记账凭证账务处理程序　　D．ABC

【解析】记账凭证账务处理程序在会计核算中直接根据记账凭证逐笔登记总分类账。

科目汇总表账务处理程序（A）：需要定期（如每月、每周）将记账凭证汇总成科目汇总表，再根据该表登记总账。因此，总账的登记是定期的。

记账凭证账务处理程序（B）：直接根据每张记账凭证逐笔登记总账，无需定期汇总。总账的登记是实时进行的，与业务发生同步，而非定期集中登记。

汇总记账凭证账务处理程序（C）：定期（如按旬、按月）将记账凭证分类汇总成汇总记账凭证，再据此登记总账，因此总账登记也是定期的。

选项 D（ABC）：错误，因只有 B 是非定期登记总账的程序。

综上，记账凭证账务处理程序（B）是唯一不依赖定期汇总、直接逐笔登记总账的方式，故为正确答案。

（二）多项选择题

1．汇总记账凭证核算程序的优点是(　AB　)。

A．总账能反映账户的对应关系　　，便于对经济业务进行分析和检查

B．减少登记总账的工作量

C．月份内贷方科目的转账凭证不多时，可减少核算工作量

D．有利于对全部账户的发生额进行试算平衡

【解析】如果在汇总期内某一贷方科目的转账凭证数量不多，可不对其进行汇总，而直接据以登记总分类账。科目汇总表账务处理程序可以对全部账户的发生额进行试算平衡。

2．登记总分类账的依据可以是(　ABC　)。

A．记账凭证　　B．汇总记账凭证

C．科目汇总表　　D．现金、银行日记账

【解析】可以根据记账凭证、汇总记账凭证、科目汇总表登记总分类账。

3．(　ABC　)属于记账凭证账务处理程序中的正确步骤。

A．根据原始凭证编制记账凭证

B．根据记账凭证登记总账

C．根据记账凭证中的收、付款凭证登记现金、银行存款日记账

D．根据汇总记账凭证登记总账

【解析】汇总记账凭证账务处理程序是根据汇总记账凭证登记总账。

4．(　ABCD　)属于汇总记账凭证账务处理程序下的正确步骤。

A．根据原始凭证编制记账凭证　　B．根据收、付款凭证登记现金、银行存款日记账

B．根据汇总记账凭证登记总账D．根据记账凭证编制汇总记账凭证

【解析】汇总记账凭证账务处理程序的基本步骤是：

(1) 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证；

(2) 根据收款凭证和付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账；

(3) 根据原始凭证、原始凭证汇总表或记账凭证登记各种明细分类账；

(4) 根据收款凭证、付款凭证和转账凭证定期编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证；

(5) 月终，根据汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证登记总分类账；

(6) 月终，将现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账记录与总分类账的记录核对相符；

(7) 月终，根据总分类账和明细分类账的记录编制会计报表。

5．科目汇总表和汇总记账凭证账务处理程序虽有不同，但它们也有许多共同之处，如(　ABCD　)。

A．根据原始凭证编制记账凭证

B．根据记账凭证或原始凭证登记明细账

C．根据总账、明细账和有关资料编制会计报表

D．根据收、付款凭证登记现金、银行存款日记账

【解析】各种账务处理程序区别主要是登记总账的方法不一样。

6．科目汇总表的编制方法要点是(　ACD　)。

A．根据记账凭证按相同会计科目编制

B．定期汇总每一会计科目的借贷方发生额之差

C．定期汇总每一会计科目的借方发生额和贷方发生额

D．将汇总的有关数额分别填入科目汇总表的相应栏目内

【解析】科目汇总表只须定期汇总每一会计科目的借方发生额和贷方发生额不用汇总每一会计科目的借贷方发生额之差。

7．科目汇总表账务处理程序下的基本步骤包括(　ABCD　)等。

A．根据原始凭证编制记账凭证

B．根据收、付款凭证登记现金、银行存款日记账

C．根据科目汇总表定期登记总账

D．根据记账凭证定期编制科目汇总表

【解析】

（1）根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证；

（2）根据收款凭证和付款凭证，逐笔登记现金日记账和银行存款日记账；

（3）根据原始凭证、原始凭证汇总表或记账凭证登记各种明细分类账；

（4）根据收款凭证、付款凭证和转账凭证，定期编制科目汇总表；

（5）根据科目汇总表登记总分类账；

（6）月终，将现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账的记录与总分类账的记录核对相符；

（7）月终，根据总分类账和明细分类账的记录编制会计报表。

8．(AD)是不正确的说法。

A．科目汇总表每月汇总编制一次　　B．汇总记账凭证是定期汇总、每月填制一张

B．根据科目汇总表定期登记总账　　D．根据记账凭证定期登记总账

【解析】科目汇总表一般每隔 5 天或 10 天汇总一次，记账凭证账务处理程序是根据收款凭证、付款凭证和转账凭证逐笔登记总分类账。

9．无论是记账凭证账务处理程序，还是科目汇总表账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序，它们在(ABCD)等方面都有共同之处。

A．登记日记账依据　　B．登记明细分类账依据

B．编制记账凭证依据　　D．编制会计报表依据

【解析】各种记账凭证账务处理程序在登记日记账依据、登记明细分类账依据、编制记账凭证依据、编制会计报表依据方面都是相同的。

10．在选用何种账务处理程序上，应符合以下要求(AD)。

A．与单位规模大小、业务繁简程度相适应

B．保证正确、全面、及时、系统地提供会计信息使用者所需要的各种会计信息

C．保证账务处理各个环节紧密衔接

D．手续力求简便，有利于节约记账时间

【解析】选用账务处理程序，应与单位规模大小、业务繁简程度相适应，手续力求简便，节约记账时间。

（三）判断题

1．记账凭证账务处理程序是其他各种账务处理程序的基础。(√)

【解析】记账凭证账务处理程序是最基本的账务处理程序，其他各种账务处理程序都是在此基础上发展形成的。

2．各种账簿都是直接根据记账凭证进行登记的。(×)

【解析】总账可以根据记账凭证、汇总记账凭证和科目汇总表登记。

3．无论何种账务处理程序，都需要日记账、明细账分别与总账定期核对。 (√)

【解析】任何账务处理程序都需要账账核对。

4．为了便于编制汇总转账凭证，在编制转账凭证时，其账户的对应关系应是一借一贷或多借一贷。(√)

【解析】由于汇总转账凭证上的科目对应关系是一借一贷或多借一贷，因此要求所有转账凭证编制时也应按一借一贷或多借一贷。

5．采用记账凭证核算程序，不仅可以简化登记总账的工作，而且便于检查和分析经济业务。(×)

【解析】记账凭证核算程序，不能简化登记总账的工作。

6．采用科目汇总表核算程序，总账、明细账和日记账都应根据科目汇总表登记 (×)

【解析】科目汇总表核算程序仅是总账根据科目汇总表登记。

7．账务处理程序不同，现金日记账、银行存款日记账登记的依据不同。(×)

【解析】不同账务处理程序下，登记现金日记账、银行存款日记账都是根据收付款凭证登记。

8．在规模较大、业务量较多的单位，适合采用记账凭证账务处理程序，因为该处理程序简单明了、方便易学。(×)

【解析】规模较大、业务量较多的单位适合采用汇总记账凭证和科目汇总表账务处理程序。

9．为保证总账与其明细账的记录相符，总账应根据其所属明细账记录转入登记。(×)

【解析】总账与其明细账登记的依据不同。

10．各种账务处理程序之间的区别在于编制会计报表的依据和方法不同 。(×)

【解析】各种账务处理程序之间的区别在于登记总账的依据不同。

二、业务技术训练

训练一

【训练目的】

训练记账凭证会计核算程序的核算步骤和科目汇总表的编制方法。

【训练资料】

（一）南昌新世界公司 20*6 年 7 月 1 日各账户的期初余额如下表：

会计科目	总分类科目		明细分类科目	
	借方余额	贷方余额	借方余额	贷方余额
库存现金	90000			
银行存款	133000			
应收账款	15000			
坏账准备		400		
其他应收款	500			
原材料 ——A 材料 ——B 材料	82985		 80000 2985	
生产成本	27000			
库存商品	81000			
预付账款	6015			
固定资产	719500			
累计折旧		180000		
待处理财产损溢	500			
短期借款		150000		
应付账款 ——C 公司 ——D 公司		28400	 1600	 30000
其他应付款		4100		
应付职工薪酬		7200		
应交税费		12900		
应付利息		1400		
实收资本		532000		
资本公积		45000		
盈余公积		169100		
本年利润		85000		

利润分配	60000			
合计	1215500	1215500		

（二）南昌新世纪公司 20*6 年 7 月份发生下列经济业务：

（1）7 月 2 日，收到国家投资新设备 1 台，原价为 400000 元（不考虑增值税）。

借：固定资产　400000

贷：实收资本　400000

（2）7 月 2 日，从银行取得短期借款 500000 元，该款已存入银行。

借：银行存款　500000

贷：短期借款　500000

（3）7 月 3 日，购入不需要安装设备一台，价值 80000 元，增值税为 10400 元，货款和税款已经支付。

借：固定资产　80000

应交税费——应交增值税（进项税额）10400

　　贷：银行存款　　90400

（4）7 月 4 日，向下列供应商采购 A 材料 288 吨，货款和税款尚未支付（增值税税率为 13%）。

D 公司　　216 吨　　单价　150 元　　货款　32400 元　　税款　　4212 元

E 公司　　72 吨　　单价　150 元　　货款　10800 元　　税款　　1404 元

借：在途物资——A 材料　43200

应交税费——应交增值税（进项税额）5616

　　贷：应付账款 ——D 公司　　36612

　　——E 公司　　12204

（5）7 月 5 日，采购员李强预借差旅费 1000 元以现金支付。

借：其他应收款——李强　1000

　　贷：库存现金　　1000

（6）7 月 6 日，用现金支付采购 A 材料的运输费 14400 元（不考虑增值税）。

借：在途物资——A 材料　14400

　　贷：库存现金　　14400

（7）7 月 7 日，用银行存款支付前欠 A 材料货款和税款。

借：应付账款 ——D 公司　　36612

——E 公司　　12204

贷：银行存款　　48816

（8）7 月 8 日，采购员李强回来报销差旅费 800 元，余款退回。

借：管理费用　　800

库存现金　　200

贷：其他应收款——李强　　1000

（9）7 月 9 日，上述采购的 A 材料已验收入库。

借：原材料——A 材料　57600

贷：在途物资——A 材料　　57600

（10）7 月 10 日，领用 A 材料和 B 材料如下：

材料名称 材料用途	A 材料		B 材料		金额合计
	数量（吨）	金额（元）	数量（吨）	金额（元）	
产品生产耗用					
其中：甲产品	108	21600	10	100	21700
乙产品	54	10800	15	150	10950
车间一般耗用			20	200	200
管理部门耗用			25	250	250
合计	162	32400	70	700	33100

借：生产成本——甲产品　21700

——乙产品　10950

制造费用　　200

管理费用　　250

贷：原材料——甲材料　　32400

——乙材料　　700

（11）7 月 11 日，计算本月工资如下：

（12）

生产工人工资：	
甲产品生产工人工资	8000 元
乙产品生产工人工资	4000 元
车间管理人员工资	5000 元
公司行政管理人员的工资	9000 元
合计	26000 元

借：生产成本——甲产品　8000

——乙产品　4000

制造费用　5000

管理费用　9000

贷：应付职工薪酬——工资　26000

（13）7 月 12 日，提取现金 26000 元，并发放工资。

借：库存现金　26000

贷：银行存款　26000

借：应付职工薪酬——工资　26000

贷：库存现金　26000

（14）7 月 14 日，用现金购买办公用品 1200 元，其中公司行政部门办公用品费 400 元，车间办公用品费 800 元。

借：管理费用　400

制造费用　800

贷：库存现金　1200

（15）7 月 15 日，以银行存款支付电话费 600 元。

借：管理费用　600

贷：银行存款　600

（16）7 月 16 日，用银行存款支付短期借款利息 150 元。

借：财务费用　150

贷：银行存款　150

（17）7 月 17 日，销售甲产品 50 件给 E 公司，每件售价为 1000 元，甲产品每件成本 500 元。销售乙产品 100 件给 F 公司，每件售价为 800 元，乙产品每件成本 400 元。E 公司

的货款和税款已经存入银行，F 公司的货款和税款尚欠（增值税税率 13%）。

借：银行存款　56500

应收账款——F 公司　90400

贷：主营业务收入——甲产品　50000

——乙产品　80000

应交税费——应交增值税（销项税额）16900

结转销售成本：

借：主营业务成本——甲产品　25000

——乙产品　40000

贷：库存商品——甲产品　25000

——乙产品　40000

（18）7 月 18 日，以银行存款支付广告费、展览费共计 2000 元。

借：销售费用　2000

贷：银行存款　2000

（19）7 月 19 日，让售 B 材料 200 吨给 G 公司，价款为 4200 元，增值税 546 元，价款和税款尚未收到。

借：应收账款——G 公司　4746

贷：其他业务收入——B 材料　4200

应交税费——应交增值税（销项税额）546

（20）7 月 20 日，结转上述 B 材料的成本 2000 元。

借：其他业务成本　2000

贷：原材料——B 材料　2000

（21）7 月 21 日，取得罚款收入 10000 元，列入营业外收入。

借：银行存款　10000

贷：营业外收入　10000

（22）7 月 22 日，以银行存款 3000 元赞助某福利院。

借：营业外支出　3000

贷：银行存款　3000

（23）7 月 23 日，将固定资产盘亏损失 500 元，批准为营业外支出。

借：营业外支出　　500

贷：待处理财产损溢　　500

（24）7 月 24 日，收到 I 公司预付购买乙产品的货款 30000 元，存入银行。

借：银行存款　　30000

　　贷：合同负债　　30000

（25）7 月 25 日，用银行存款支付会计师事务所审计费 4000 元。

借：管理费用　　4000

　　贷：银行存款　　4000

（26）7 月 27 日，将本月发生的制造费 6000 元转入“生产成本”，其中甲产品为 4000 元，乙产品为 2000 元。

借：生产成本——甲产品　　4000

　　——乙产品　　2000

　　贷：制造费用　　6000

（27）7 月 31 日，将本月发生的费用结转“本年利润”。

借：本年利润　　87700

　　贷：主营业务成本　　65000

　　其他业务成本　　2000

　　管理费用　　15050

　　销售费用　　2000

　　财务费用　　150

　　营业外支出　　3500

（27）7 月 31 日，将本月发生的收入结转“本年利润”。

借：主营业务收入　　130000

　　其他业务收入　　4200

　　营业外收入　　10000

　　贷：本年利润　　144200

(28)7 月 31 日，计算并结转本月应交所得税费用。

所得税费用=（144200-87700）*0.25=14125

借：所得税费用　　14125

　　贷：应交税费——应交企业所得税　14125

结转：借：本年利润　　14125

　　贷：所得税费用　　14125

【训练要求】根据上述资料，按科目汇总表(每半个月汇总一次)账务处理程序进行会计核算。

表 11-12 科目汇总表

20××年 7 月 1 日至 15 日　　科汇字 1 号

会计科目	本期发生额		账页	记账凭证起讫号数
	借方	贷方		
库存现金	26200	42600	（略）	（略）
银行存款	500000	165816		
其他应收款	1000	1000		
在途物资	57600	57600		
原材料	57600	33100		
生产成本	44650	/		
制造费用	6000	/		
固定资产	480000	/		
短期借款	/	500000		
应付账款	48816	48816		
应交税费	16016	/		
应付职工薪酬	26000	26000		
实收资本	/	400000		
管理费用	11050	/		
合计	1274932	1274932		

表 11-13　科目汇总表

20××年 7 月 16 日至 31 日　　科汇字 2 号

会计科目	本期发生额		账页	记账凭证起讫号数
	借方	贷方		
银行存款	96500	9150	（略）	（略）
应收账款	95146	/		
原材料	/	2000		
库存商品	/	65000		
待处理财产损溢	/	500		
生产成本	6000	/		
制造费用	/	6000		
应交税费	/	31571		
合同负债	/	30000		
主营业务收入	130000	130000		
其他业务收入	4200	4200		
营业外收入	10000	10000		
管理费用	4000	15050		
财务费用	150	150		
销售费用	2000	2000		
主营业务成本	65000	65000		
其他业务成本	2000	2000		
营业外支出	3500	3500		
所得税费用	14125	14125		
本年利润	101825	144200		
合计	**534446**	**534446**		

项目十二　会计工作组织　课后习题参考答案

一、理论知识训练

（一）单项选择题

1. 《中华人民共和国会计法》规定,主管全国会计工作的部门是(B)。

A.国务院　　B.财政部　　C.全国人民代表大会　　D.中国注册会计师协会

【解析】财政部主管全国会计工作，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

2. 根据会计法律制度的规定,下列情形中,不属于违法行为的有(D)。

A. 指使会计人员编制虚假财务会计报告

B. 变造会计账簿

C. 隐匿依法应当保存的会计凭证

D. 拒绝接收金额记载错误的原始凭证

【解析】ABC 都属于违法《会计法》的行为。会计人员应当拒收金额记载错误的原始凭证。

3. (B)是会计从业人员做好本职工作的基础和条件,是最基本的道德素质。

A.爱岗敬业　　B.诚实守信　　C.参与管理　　D.强化服务

【解析】诚实守信是会计人员最基本的道德素质，是做好本职工作的基础和条件。

4. 定期检查会计人员遵守职业道德的情况的单位不包括(D)。

A.财政部门　B.业务主管部门　　C.各单位　　D.审计部门

5. 我国现行《会计法》自(B)起实施。

A.2000 年 1 月 1 日　　B.2000 年 7 月 1 日　　C.1999 年 1 月 1 日　　D.2018 年 1 月 1 日

【解析】现行《会计法》实施起点为 2000 年 7 月 1 日，而最新修订版本于 2024 年 7 月 1 日正式生效。

6. “说老实话,办老实事”体现了哪种会计职业道德?(D)

A.爱岗敬业　　B.客观公正　　C.坚持原则　　D.诚实守信

【解析】“说老实话，办老实事”体现了会计职业道德城市守信的内容。

（二）判断题

1. 伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,可以对直接负责的主管人员和其他直接负责人员,可以处“3000 元以上 5 万元以下”的罚款。(√)

【解析】正确。《会计法》规定：伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,可以对直接负责的主管人员和其他直接负责人员,可以处“3000 元以上 5 万元以下”的罚款

2. 会计工作的组织形式可以分为集中核算与非集中核算两种类型。(√)

【解析】正确，会计工作的组织形式包括集中核算和非集中核算两种类型。

3. 会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人,但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。(√)

【解析】正确。

4. 任何企业都必须设置总会计师。(×)

【解析】错误。《会计法》规定，只有国有和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师，其他企业可以根据需求自行决定是否设置。

5. “常在河边走,就是不湿鞋”体现了廉洁自律的会计职业道德要求。(√)

【解析】正确。这句话体现了廉洁自律的会计专业道德，廉洁指的是不贪污钱财，不收受贿赂，自律是指按照一定的标准约束自己，控制自己，做到廉洁自律，就能做到“不湿鞋”。

6. 会计职业道德的遵循主要依靠会计人员的自觉性,具有很强的自律性。(×)

【解析】错误。会计职业道德的遵循主要依靠法律法规的约束，具有很强的他律性，同时结合会计人员以职业道德进行自律。

7. 总会计师属于会计专业职务。(×)

【解析】错误。总会计师属于行政职务，不属于会计专业职务。

8. 我国会计法规体系采用了法律规范和会计准则两种形式并存的模式。(√)

【解析】正确，我国会计法规体系，不仅包括《会计法》等法律规范，同时包括会计准则。

（三）思考题

1. 简述组织会计工作的意义和原则。

【解析】会计是经济管理的重要组成部分,是一项复杂而细致的综合性经济管理活动。会计工作又是一项系统的工作，恰当地组织会计工作是完善会计工作、保证会计工作质量与效率、充分发挥会计作用的前提条件。

1、其主要意义如下:

(1) 为会计工作的开展与有效进行提供前提条件

(2) 为会计工作提供基本依据与规范

(3) 有利于国家方针政策和财经纪律的贯彻执行

(4) 有利于核算质量和效率的提高

2、会计工作组织的原则

(1) 必须符合国家对会计工作的统一要求原则

(2) 必须适应本单位的特点的原则

(3) 必须符合精简节约的原则

(4) 遵循内部控制及责任制原则

2. 简述集中核算和非集中核算形式的含义及适用范围。

【解析】集中核算是指企业的主要会计工作集中于企业财会部门,其总分类核算、明细分类核算以及会计报表的编制都由会计部门集中办理的一种会计核算组织方式。中小型企业适宜于采用此种形式。

非集中核算又称分散核算,是指企业内部各业务经营部门对本部门所发生的经济业务直接进行较全面的会计核算,企业财会部门对所属各级的会计工作实务实行领导、监督和业务指导，分配企业一级的各种费用计入期间费用,汇总各级的会计报表,进行全企业的财务决算的一种会计核算组织方式。这种会计核算方式适宜于层次分明的大中型企业以及内部实行承包责任制的企业。

3. 《会计法》的基本内容包括哪些方面?

【解析】《会计法》全文七章五十二条,分为总则,会计核算,公司、企业会计核算的特别规定,会计监督,会计机构和会计人员,法律责任和附则。

第一章总则部分明确了会计法的立法目的、适用范围、设账要求、单位负责人的基本职责、会计机构及会计人员的职责和权利、对会计人员的奖励、会计工作监管体制、会计制度制定体制。

第二章会计核算部分主要规定了会计核算的基本要求、会计核算的内容、会计年度、记账本位币、会计凭证、会计账簿、账目核对、会计处理方法、或有事项的披露、财务会计报告、会计记录文字、会计档案管理。

第三章公司、企业会计核算的特别规定部分主要规定了两方面的问题：一是公司、企业的会计确认、计量、记录,会计要素的基本要求;二是公司、企业会计核算的禁止性规定。

第四章会计监督部分主要规定了 5 个方面的问题:单位内部会计监督制度;相关人员在单位内部会计监督中的职责;对违反《会计法》行为的检举;会计工作的社会监督;会计工作的国家监督。

第五章会计机构和会计人员部分主要规定了 7 个方面的内容：企业会计机构设置、总会计师的设置、会计机构内部稽核制度和内部牵制制度、会计人员应当具备从事会计工作所需要的专业能力、会计机构负责人的任职资格、会计人员业务培训与教育、会计人员调离与接管人员应办清的交接手续及交接手续的监交规定。

第六章法律责任部分主要规定了违反会计法应追究的行政及刑事责任。

第七章附则部分主要是对单位负责人、国家统一的会计制度等用语进行解释,并明确了《会计法》的实施日期。

4. 《企业会计准则》的体系包括哪些方面

【解析】《企业会计准则》是指财政部于 2006 年 2 月 15 日发布的 39 项会计准则,包括修订的 1992 年发布的基本准则和 38 项具体准则。目前的企业会计准则体系由三部分内容构成:一是基本准则,二是 38 项具体准则,三是会计准则应用指南。这三方面既相对独立,又互为关联,构成统一整体。

5. 影响会计机构设置的主要因素是什么?

【解析】1、单位性质，企业、事业、机关、团体等单位会计机构的设置,必须满足社会经济对会计工作的要求,并且应与国家的会计管理体制相适应。各个企业、行政事业单位原则上都必须设立专职的会计工作机构。2、企业、单位组织规模；此外，不具备单独设置会计机构条件的单位,应在有关机构中配备专职会计人员,并指定会计主管人员。没有设置会计机构和配备专职会计人员的单位,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构,如会计师事务所或者持有代理记账许可证的其他代理记账机构进行代理记账。

6. 会计职业道的基本内容是什么?

【解析】会计职业道德是指在会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。会计职业道德规范的主要内容包括以下几个方面：

(1) 爱岗敬业。要求会计人员热爱会计工作,安心本职岗位,忠于职守,尽心尽力,尽职尽责。

(2) 诚实守信。要求会计人员做老实人,说老实话,办老实事,执业谨慎,信誉至上,不为利益所诱惑,不弄虚作假,不泄露秘密。

(3) 廉洁自律。要求会计人员公私分明、不贪不占、遵纪守法、清正廉洁。

(4) 客观公正。要求会计人员端正态度,依法办事,实事求是,不偏不倚,保持应有的独立性。

(5) 坚持准则。要求会计人员熟悉国家法律、法规和国家统一的会计制度,始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算,实施会计监督。

(6) 提高技能。要求会计人员增强提高专业技能的自觉性和紧迫感,勤学苦练,刻苦钻研,不断进取,提高业务水平。

(7) 参与管理。要求会计人员在做好本职工作的同时,努力钻研相关业务,全面熟悉本单位经营活动和业务流程,主动提出合理化建议,协助领导决策,积极参与管理。

(8) 强化服务。要求会计人员树立服务意识,提高服务质量,努力维护和提升会计职业的良好社会形象。

7. 简述会计职业道德与会计法律之间的联系与区别。

【解析】会计职业道德是对会计人员提出的更高的要求，与会计法律制度既有联系又有区别。会计专业道德与会计法律制度在内容相互渗透、相互吸收；作用上相互补充、相互协调。但两者在性质上、作用范围、表现形式、实施保障机制和评价标准等方面又有着区别。会计法律制度通过国家权力强制执行，具有很强的他律性；侧重于调整会计人员的外在行为和结构的合法化，具有较强的客观性；由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布，其表现形式是具体的、明确的；需要依靠国家强制力保证其贯彻执行；以法律规定为评价标准。而会计职业道德通过国家行业行政管理部门规范和从业人员自觉执行，具有内在的控制力，约束会计人员的内在心理活动，具有很强的自律性；不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界，作用范围较之会计法律更广；会计职业道德出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规定，也有不成文的规定；主要依靠行业行政管理部门监督执行；在评价上以行业行政管理规范和道德评价为标准。