

《中级财务会计》练习题

第一章 总论

一、单选题

- 1、要求不同的企业尽可能使用统一的会计程序和会计处理方法的会计信息质量要求是：（ ）
A、相关性 B、可理解性 C、可比性 D、重要性
- 2、下列项目不属于本企业资产的是：（ ）
A、委托代销商品 B、经营租入设备
C、在途材料 D、已转让使用权的专利技术
- 3、会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产所反映的会计信息质量要求的是：（ ）
A、实质重于形式 B、谨慎性 C、相关性 D、及时性
- 4、下列各项中，符合资产会计要素定义的是（ ）。
A. 计划购买的原材料 B. 待处理财产损失 C. 委托代销商品 D. 预收款项

二、多选题

- 1、下列有关负债的说法正确的有：（ ）
A、负债是由于过去交易或事件所形成的当前债务
B、负债可以通过举借新债来抵补
C、使用通过负债所形成的资金一般需企业支付报酬
D、负债就是债权人权益
- 2、下列哪些可以成为会计主体：（ ）
A、分公司 B、合伙企业 C、法人 D、企业集团
- 3、下列各项中，体现谨慎性原则要求的有：（ ）
A、对应收账款计提坏帐准备
B、固定资产采用加速折旧法计提折旧
C、物价持续上涨的情况下，对存货的计价采用先进先出法(待讲)
D、交易性金融资产的期末按公允价值计价
- 4、下列哪些计量基础属于会计准则中规定的计量属性：（ ）
A、历史成本 B、可变现净值 C、现值 D、千克

三、判断题

- 1、会计计量的尺度主要是货币，会计计量的结果主要是财务信息。（ ）
- 2、所有者权益是指投资者以企业的全部资产所拥有的要求权。（ ）
- 3、谨慎性是要求企业应预计可能发生的损失和可能获得的收入。（ ）
- 4、利润是企业在日常活动中取得的经营成果，因此它不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。（ ）
- 5、企业采用的会计政策前后各期应当保持一致，一经选定不得变更。（ ）
- 6、如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或者控制的，也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。（ ）
- 7、按照谨慎性原则企业可以合理估计可能发生的损失和费用，因此企

业可以任意提取各种准备。（ ）

第二章 货币资金

一、单选题

- 1、现金清查中若发现现金长款，在查明原因前应计入（ ）
A、应付账款 B、待处理财产损益 C、其他应付款 D、营业外收入
- 2、银行汇票的签发者为：（ ）
A、出票银行 B、付款企业 C、收款企业 D、持票人
- 3、销货企业收到购货单位交来的商业承兑汇票时，应借记（ ）
A、其他货币资金 B、应收账款 C、应收票据 D、银行存款
- 4、我国会计上狭义现金是指（ ）。
A、企业内部各部门的备用金、企业库存人民币和外汇
C、其他符合现金定义的票证、信用证存款
- 5、企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要支付现金的，应事先报经（ ）审查批准。
A、企业单位负责人、上级主管部门
C、开户银行、财税部门
- 6、不单独设置“备用金”科目的企业，内部各部门、各单位周转使用的备用金，应通过（ ）科目核算。
A、现金、其他应收款
C、其他货币资金、银行存款
- 7、按照我国《银行结算办法》的规定，企业（ ）
A、可有偿出借帐户、不准出租、出借帐户
C、可签发远期支票、可有偿出租帐户
- 8、对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项，我国企业应当（ ）。
A、根据“银行对账单”记录的金额入账
B、根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账
C、在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
D、待有关结算凭证到达后入账
- 9、商业汇票的付款期限最长不得超过（ ）。
A、3个月、6个月、9个月、1年
- 10、企业将款项汇往外地开立专用采购帐户时，应借记的会计科目是（ ）。
A、物资采购、在途物资
C、预付帐款、其他货币资金

11、企业支付的银行承兑手续费应记入（ ）科目。

- A、销售费用 、财务费用
C、其他业务成本 、营业外支出

二、多选题

1、下列各项中，属于其他货币资金的有：（ ）

- A、银行本票存款 B、银行汇票存款 C、外埠存款 D、信用卡存款

2、下列各项，符合《现金管理暂行条例》规定可以用现金结算的有：
（ ）

- A、向个人收购农副产品支付的价款 B、支付给职工的工资
C、出差人员随身携带的差旅费 D、购买机器设备支付的价款

3、下列银行结算方式中，异地结算可采用的有（ ）

- A. 商业汇票结算 B. 银行汇票结算
C. 汇兑结算 D. 托收承付结算

4、信用卡按使用对象分，分为（ ）。

- A、单位卡 、个人卡 、金卡 、普通卡

三、判断题

1、商业汇票的最长期限不得超过6个月。（ ）

2、对实行定额备用金结算的部门或职工，在其按规定使用了定额备用金并持有关单据报销时，企业财会部门应当当即用银行存款或现金向其补足备用金定额。（ ）

3、一般地，企业不得从本单位收入的现金中直接支付。（ ）

4、“库存现金”帐户反映企业的库存现金，不包括企业内部部门周转使用、由各部门保管的定额备用金。（ ）

5、银行承兑汇票简称银行汇票，通过“应收票据”科目核算。（ ）

四、业务题

一、佳艺公司2006年12月31日资产负债表上列有货币资金4,831.70元，经查其明细账，发现其内容为：

- (1) 库存现金 1628.~~00~~
(2) 职工借款 650.~~00~~
(3) 邮票 39.~~00~~
(4) 银行存款 10823.~~80~~
(5) 银行汇票存款 1300.~~00~~

要求：指出上述内容中，哪些项目不应该包括在货币资金的范围内，并计算该公司2006年12月31日货币资金的正确余额。

二、新鑫公司在2007年第1季度发生下列业务：

(1) 1月1日核定销售部门备用金额3000元，用现金支票支付。3月30日销售部门前来报销零星开支，共计2345元。

(2) 1月8日委托开户银行汇往广州工商银行2000元开立采购专

户，2月6日采购员交来采购发票两张，计19400元（不考虑增值税）。同时报销差旅费1150元，用现金支付。2月15日接到开户银行通知，剩余的外埠存款600元已转回开户银行。

(3) 2月3日销售商品收到买方转帐支票一张，价款金额估计24000元（不考虑增值税）。

(4) 3月10日从银行提取现金30000元，备发工资。

(5) 3月31日清查时发现库存现金溢余240元，原因待查。

要求：为上述经济业务编制会计分录。

三、万顺公司2007年3月31日银行存款账的余额为889216.52元，同日银行对帐单余额为1490743.17元，经核对后，发现如下情况：

(1) 3月31日的公司销售收入331749.60元，银行尚未入账。

(2) 3月30日公司签发的#152支票234688.15元，银行尚未付款。

(3) 银行把万达公司一张92610.00元的付款支票误记到万顺公司户头上。

(4) 银行已扣手续费287元，公司未入账。

(5) 公司委托银行代收的款项614600元，银行已于3月31日收到，公司尚未入账。

(6) 公司在登记支付货款19653.90元的支票时，误记为196539.00元。

要求：编制3月31日的银行余额调节表

第三章 应收款项

一、单选题

1、企业采用总价法对应收账款进行核算时，发生的现金折扣应当作为（ ）

A. 营业收入 B. 销售费用 C. 财务费用 D. 管理费用

2. 某企业于2006年8月10日销售产品一批，销售收入为30000元，规定的现金折扣条件为2 / 10，1 / 20，n / 30，适用的增值税率为17%。企业于8月26日收到该笔款项，应给予客户的现金折扣为（ ）元（假定计算现金折扣时考虑增值税）。

A. 0 B. 702 C. 300 D. 351

3. 预付账款不多的企业，可不设“预付账款”科目，直接将预付的货款记入（ ）

A. “应收账款”科目的借方 B. “应收账款”科目的贷方
C. “应付账款”科目的借方 D. “应付账款”科目的贷方

4. 企业应收的出租包装物租金应记入()。
- A. 预收账款 B. 其他应收款 C. 应收账款 D. 预付账款
5. 某企业在2006年4月10日将某公司于2006年1月10日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为10 000元, 年利率为12%, 期限为6个月, 贴现率为10%。该企业实际收到的贴现金额应为()。
- A. 10 600 B. 10 335 C. 9 735 D. 10 332
6. 某企业赊销商品一批, 商品标价为20 000元, 商业折扣为10%, 增值税税率为17%, 现金折扣条件为3 / 10, 1 / 20, n / 30。企业销售商品时代垫运杂费300元, 若企业应收账款按总价法核算, 则应收账款的入账金额为()元。
- A. 21 060 B. 21 360 C. 23 400 D. 23 700
7. 某公司应收账款年末余额为50 000元, “坏账准备”科目尚有借方余额150元, 坏账准备的计提比例为0.3%, 则当年应计提的坏账准备为()元。
- A. 150 B. 0 C. 300 D. 200
8. 某企业不设“预收账款”科目, 将预收货款业务并入“应收账款”科目核算。年末“应收账款”账户借方余额800万元, 所属明细账户借方余额合计数为840万元、贷方余额合计数为40万元; “坏账准备”账户贷方余额2万元。如果企业按应收账款余额的0.5%计提坏账准备, 则年末应计提坏账准备()。
- A. 20 000元 B. 40 000元 C. 22 000元 D. 42 000元
9. 某企业采用账龄分析法核算坏账。该企业2005年12月31日应收账款余额为200万元, “坏账准备”科目贷方余额为8万元; 2006年发生坏账9万元, 发生坏账回收2万元。2006年12月31日应收账款余额为180万元。其中未到期应收账款为60万元, 估计损失1%; 过期1个月应收账款为40万元, 估计损失2%; 过期2个月的应收账款为50万元, 估计损失4%; 过期3个月应收账款为20万元, 估计损失6%; 过期3个月以上应收账款为10万元, 估计损失10%。企业2006年应提取的坏账准备为()万元。
- A. 5.6 B. 4.6 C. 4.4 D. —5.6
10. 某企业用销货百分比法估计坏账损失。该企业2006年全年赊销收入为200万元, 估计坏账损失比例为2%, 计提坏账准备前“坏账准备”账户有贷方余额1万元, 则该企业2006年应提取的坏账准备为()万元。

A. 2 B. 3 C. 4 D. 5

11. 2006年7月3日, 某企业持一张带息应收票据到银行贴现。该票据面值为1 000 000元, 2006年6月30日已计提利息1 000元, 尚未计提利息1 200元, 银行贴现息为900元。该应收票据贴现当期计入财务费用的金额为()元。

A. -300 B. -100 C. -1 300 D. 900

12. 按照现行会计制度规定, 下列票据中应作为应收票据核算的是()。

A. 支票 B. 银行本票 C. 商业汇票 D. 银行汇票

13. 一张5月26日签发的30天的票据, 其到期日为()。

A. 6月25日 B. 6月26日 C. 6月27日 D. 6月24日

14. “应收票据”科目应按()作为入账价值。

A. 票据面值 B. 票据到期值
C. 票据面值加应计利息 D. 票据贴现额

15. 甲公司 2005年2月 1日销售产品一批给乙公司, 价税合计为1000000元, 收到一张期限6个月商业汇票。甲公司 2005年4月 1日将应收乙公司的票据向银行申请贴现, 企业与银行签订的协议中规定, 在贴现的应收票据到期, 乙公司未按期偿还时, 甲公司负有向银行等金融机构还款的责任。甲公司实际收到950000元, 手续费50000元, 款项已收入银行。甲公司贴现时应作的会计处理为()。

A. 借: 银行存款 950000
 贷: 应收票据 950000
B. 借: 银行存款 950000
 财务费用 50000
 贷: 应收票据 1000000
C. 借: 银行存款 950000
 贷: 短期借款 950000
D. 借: 银行存款 950000
 财务费用 50000
 贷: 短期借款 1000000

二、多选题

1. 在采用备抵法核算坏账时, 估计坏账损失的方法有: ()

A. 余额百分比法 B. 账龄分析法
C. 销货百分比法 D. 完工百分比法

2. 关于应收款项减值, 下列说法中正确的有: ()

A. 对于单项金额重大的应收款项, 应当单独进行减值测试

- B. 有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备
- C. 对于单项金额非重大的应收款项可以单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备；也可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备
- D. 应收款项只能单独进行减值测试
3. 按现行会计制度，下列各项中可以计入“应收账款”账户的有()
- A. 增值税销项税额 B. 商业折扣
- C. 现金折扣 D. 代购货单位垫付的运杂费
4. 以下事项应计入“坏账准备”科目贷方的有：()
- A. 已经作为坏账核销的应收款项又收回
- B. 期末估计坏账损失与调整前“坏账准备”科目借方余额的合计金额
- C. 期末估计坏账损失小于调整前“坏账准备”科目贷方余额的差额部分
- D. 期末估计坏账损失大于调整前“坏账准备”科目贷方余额的差额部分
5. 企业将带息票据贴现时，影响贴现利息计算的因素有：()
- A. 票据面值 B. 票据期限 C. 贴现期限 D. 贴现率
6. 下列各项中，可以计提坏账准备的有()。
- A. 存出保证金 B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 应收销货款 D. 预付的购货款
7. 根据现行企业会计制度的有关规定，下列项目中应计提坏账准备的有()。
- A. 应收票据 B. 应收账款 C. 预付账款 D. 其他应收款

三、判断题

1. 企业收到的银行汇票和银行承兑汇票，都应通过“应收票据”科目核算。()
2. 应收票据贴现实质上是企业融通资金的一种形式。()
3. 在会计实务中，企业的应收帐款入账金额应按扣除现金折扣以后的实际价税款净额确认。()
4. 对于企业已确认为坏账的应收账款，则意味着企业放弃了其追索权。()
5. 预付账款不多的企业，也可以不设“预付账款”科目，而将预付帐款业务在“应付账款”科目核算。()

四、业务题

- 一、诚信公司2007年1月1日“应收账款”账户的余额为672000元，“坏账准备”账户的贷方余额为3360元。2003年度发生如下业务：
- (1) 收到兴业公司交来偿还其上年所欠货款的票据一张，票面金

额为6000元，60天到期，年利率为8%。

(2) 收回已作为坏账核销的嘉兴公司的应收帐款2760元。

(3) 应收信达公司货款1800元因故不能收回，经批准转为坏帐。

(4) 因缺少现金，诚信公司将兴业公司的票据向银行贴现，贴现率为10%，贴现天数为40天，所得金额已存入银行（假设银行对企业不具有追索权）。

(5) 兴业公司因资金周转不灵，票据到期时无力支付。

(6) 年末按应收账款余额百分比法估计坏账准备，坏账损失预计为5‰。

要求：根据上述业务编制会计分录。

二、光明公司2003年年末应收款项余额为400,000元，“坏账准备”科目无余额，2004年发生坏账损失1,800元，年末应收款项余额为540,000元；2005年发生坏账损失3,000元，年末应收款项余额为600,000元；2006年年末应收款项余额为720,000元。该企业按应收款余额的5%计提坏账准备。

要求：根据上述资料编制各年计提坏账准备的会计分录。

三、日新公司2004年应收账款余额百分比法计提坏账准备，2004年年末应收账款余额1 000 000元，企业确定计提坏账准备的比例为3%。该公司当期首次采用备抵法核算坏账损失。2005年5月25日确认坏账损失为60 000元，经批准予以核销，2005年12月31日应收账款余额为1 200 000元。2006年8月5日上年核销的应收账款又收回50 000元，2006年12月31日应收账款余额为1 300 000元。2007年12月31日应收账款的余额为1 400 000元。要求：根据上述资料作出相关的会计分录。

四、2006年6月A企业的部分经济业务如下：

(1) 1日，向甲公司销售产品一批，价款380 000元，增值税64 600元，共计444 600元，尚未收到货款。

(2) 8日，收到甲公司交来90天到期的不带息商业承兑汇票，面值为444 600元。该汇票出票日为6月8日，到期日为9月6日，用以抵付购买商品货款。

(3) 25日，向乙公司销售产品一批，价值为85 000元，增值税14 450元，共计99 450元，收到一张90天到期的商业汇票，票面金额为99 450元，利率为8%。该汇票出票日为6月25日，到期日为9月23日。

(4) 26日，A企业将甲公司交来的商业承兑汇票向银行贴现，贴现率为9%（假设银行对企业不具有追索权）。

(5) 30日，A企业将乙公司交来的商业汇票向银行贴现，贴现率为9%（假设银行对企业具有追索权）。

要求：根据上述资料编制会计分录。

第四章 存货

一、单项选择题

1. 存货核算采用先进先出法，在存货价格上涨的情况下，将会使企业的（ ）。

A. 期末存货升高，当期利润减少
C. 期末存货升高，当期利润增加

B. 期末存货减少，当期利润减少
D. 期末存货减少，当期利润增加

2. 存货发生盘亏或毁损，应先记入“待处理财产损溢”科目。如果查明原因属于自然灾害或意外事故造成的存货毁损，应再将净损失记入（ ）科目。

A. 营业外支出 B. 制造费用 C. 销售费用 D. 管理费用

3. 物价上涨时，能使企业计算出来的净利润最大的存货计价方法是（ ）

A. 先进先出法 B. 移动加权平均法 C. 加权平均法 D. 个别计价法

4. 企业因自然灾害毁损材料一批，实际成本为20 000元，进项税额为3 400元，收到保险公司赔偿款2 000元，材料残值20元入库，报经批准后应记入“营业外支出”科目的金额为（ ）元。

A. 17 980 B. 20 000 C. 18 000 D. 21 380

5. 企业在存货清查中，发生盘盈的存货按规定手续报经批准后，应冲减（ ）科目。

A. 营业外收入 B. 管理费用 C. 营业外支出 D. 其他业务收入

6. 按现行企业会计制度规定，在成本与可变现净值孰低法下，对成本与可变现净值进行比较确定当期存货跌价准备金额时，一般应（ ）。

A. 分别单个存货项目进行比较 B. 分别存货类别进行比较
C. 按全部存货进行比较 D. 企业根据实际情况作出选择

7. 某工业企业2007年1月1日甲材料账面实际成本90 000元，结存数500吨；1月2日购进甲材料500吨，每吨实际单价200元，1月15日购进甲材料300吨，每吨实际单价180元；1月4日和20日各发出甲材料100吨。如该企业按移动平均法计算发出甲材料的实际成本，则2007年1月31日

甲材料账面余额为()。

- A. 206 452元 B. 208 000元 C. 206 000元 D. 206 250元

元

8. 某增值税一般纳税人企业本期购入一批商品,进货价格为80万元,增值税进项税额为13.60万元。所购商品到达后验收发现商品短缺30%,其中合理损失5%,另25%的短缺尚待查明原因。该商品应计入存货的实际成本为()万元。

- A. 70.20 B. 56 C. 80 D. 60

9. 某企业2005年12月31日存货的账面余额为20 000元,预计可变现净值为19000元。2006年12月31日存货的账面余额仍为20 000元,预计可变现净值为21 000元。则2006年末应冲减的存货跌价准备为()元。

- A. 1 000 B. 2 000 C. 9 000 D. 3 000

10. 计算存货可变现净值时,不应从预计销售收入中扣除的项目是()。

- A. 销售过程中发生的税金 B. 存货的账面成本
C. 销售过程中发生的销售费用 D. 出售前进一步加工的加工费用

11. 某增值税一般纳税人企业本期购入一批材料1 000千克,实际支付价款11 000元,支付增值税进项税额1 870元。所购材料到达后验收发现短缺100千克,其中5千克属于定额内的合理损耗,另95千克的短缺尚待查明原因。该材料的计划单价为10元。该批入库材料产生的材料成本差异为()元。

- A. 2 825 B. 2 588 C. 905 D. 955

12. 在出借包装物采用一次摊销法的情况下,出借包装物报废时收回的残料价值应冲减的是()。

- A. 待摊费用 B. 其他业务成本 C. 包装物成本 D. 销售费用

二、多项选择题

1. 下列各项支出中,一般纳税人企业应计入存货成本的有()。

- A. 购入存货时发生的增值税进项税额 B. 入库前的挑选整理费
C. 购买存货发生的运输费 D. 购买存货发生的进口关税

2. 存货的确认是以法定产权的取得为标志的。具体来说,下列哪些

项目属于企业存货的范围()。

A. 已经购入但尚未运达本企业的货物 B. 已售出但货物尚未运离本企业的存货

C. 已经运离企业但尚未售出的存货 D. 未购入但存放在企业的存货

3. 下列各项中应作为企业存货核算的有()。

A. 委托加工物资 B. 发出商品 C. 周转材料 D. 工程物资

4. “材料成本差异”科目的贷方反映的内容有()

A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额 B. 发出材料应负担的超支差异

C. 发出材料应负担的节约差异 D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额

5. 我国现行企业制度规定,企业应当在期末对存货进行全面清查,如由于()等原因,使存货成本高于可变现净值的,应提取存货跌价损失准备。

A. 存货短缺 B. 存货毁损 C. 存货陈旧过时 D. 存货销售价格低于成本

6. 期末通过比较发现存货的成本低于可变现净值,则可能()。

A. 将其差额部分冲减“存货跌价准备” B. 增加“存货跌价准备”

C. 不进行账务处理 D. 冲减“存货跌价准备”至零

7. 企业进行材料清查时,对于盘亏的材料,应先记入“待处理财产损溢”科目,待期末或报经批准后,根据不同的原因可分别转入()

A. 管理费用 B. 销售费用 C. 营业外支出 D. 其他应收款

8. 原材料按计划成本核算需设置的科目有()

A. 原材料 B. 在途物资 C. 材料采购 D. 材料成本差异

9. 计算存货可变现净值时,应从预计售价中扣除的项目是()。

A. 出售前发生的行政管理人员的工资

B. 一般纳税人企业销售时发生的增值税

C. 销售过程中发生的销售费用

D. 出售前进一步加工的加工费用

10. 按我国现行会计制度规定,下列资产中,应在资产负债表的“存货”项目中反映的有()

A. 工程物资 B. 存货跌价准备 C. 生产成本 D. 低值易耗品

三、判断题

1. 对存货计价方法的选择,直接影响到资产负债表中资产总额的多少,同时也影响到利润表中的净利润。 ()
2. 永续盘存制下,可以通过存货明细账的记录随时结出存货的结存数量,年终不需对存货进行盘点。 ()
3. 企业单独作为产品的自制包装物,应作为库存商品核算,不属于包装物的核算范围。 ()
4. 企业采购原材料取得的现金折扣应冲减其采购成本。 ()
5. 属于非常损失造成的存货毁损,应按该存货的实际成本计入营业外支出。 ()
6. 随同产品出售不单独计价的包装物,应于包装物发出时,作为包装费用,计入主营业务成本。 ()
7. 以前会计期间已计提存货跌价准备的某项存货,当其可变现净值恢复到等于或大于成本时,应将该项存货跌价准备的账面已提数全部冲回。 ()
8. 企业采用实际成本核算存货,在编制资产负债表时,资产负债表上的存货反映的是存货的实际成本;企业采用计划成本核算存货,在编制资产负债表时,资产负债表上的存货反映的是存货的计划成本。 ()
9. 成本与可变现净值孰低法的理论基础主要是使存货符合资产定义。 ()
10. 企业购入存货负担的价内税均应计入存货成本,而负担的价外税则均不构成存货的成本。 ()
11. 企业对于尚未确认销售收入的发出商品,应作为企业的存货,在资产负债表的“存货”项目中反映。 ()
12. 在物价波动的情况下,采用先进先出法确定的期末存货成本比较接近当前的成本。 ()
13. 存货成本的高估或低估会直接影响当期损益。如果期末存货成本高估,就会使当期利润虚减。 ()

四、业务题

(一) 永新公司某年2月份存货购销业务如下:

日期	摘要	数量(件)	单价(元)	市价
2月1日	上期结转	100	10	1000
2月5日	购入	300	11	3300

2月8日	销售	100		
2月15日	购入	100	12	1200
2月20日	购入	200	13	2600
2月25日	销售	350		
2月28日	结存	250		

公司存货计价采用先进先出法。

要求：分别用定期盘存制和永续盘存制计算期末存货成本和销售成本。

(二) 甲公司对存货按实际成本进行核算，2006年5月发生如下经济业务：

(1) 购进材料一批，买价为20000元，增值3400元，已收到增值税专用发票并支付货款，但材料尚未到达。

(2) 收到捐赠的原材料一批，增值税专用发票上所列价款为40000元，增值税额为6800元。

(3) 收到乙公司以材料作价投资，增值税专用发票上注明价款为300000元，增值额为51000元。

(4) 5月份发出材料200000元，其中，基本生产车间领用160000元，辅助生产车间领用32000元，管理部门领用1000元，在建工程领用3000元，对外销售4000元。

(5) 5月份发出随产品出售单独计价包装物，成本为7000元。

要求：为上述经济业务作出相关会计分录。

(三) 甲公司10月份发出新包装物200件，出租给乙公司，实际总成本为8000元，采用一次摊销法核算。收取押金9000元。10月份、11月份各收到租金1000元。11月末乙公司只退回包装物160件，甲公司退还押金7200元，其余押金没收。

要求：为上述经济业务作出相关会计分录。

(四) 某企业材料采用计划成本核算。某年8月初结存甲材料4 800元，应负担的差异为节约100元。

本月收入材料情况：

验收入库外购甲材料的实际成本为19 400元，生产车间自制完工入库甲材料的实际成本为1 640元，本月收入甲材料见下表：

单位：元

贷方科目	原材料（甲材料）
材料采购	19 600

生产成本	1 600
合 计	21 200

本月发出甲材料：

单位：元

用 途	计划成本
生产车间产品用	11 400
生产车间一般用	1 260
厂部用	500
合 计	13 160

要求：（1）计算本月甲材料成本差异率。

（2）计算发出甲材料的实际成本

（五）某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算。甲材料单位计划成本为10元/公斤，2002年4月有关甲材料的资料如下：

（1）“原材料”账户期初借方余额20000元，“材料成本差异”账户期初贷方余额700元，“材料采购”账户期初借方余额38800元。

（2）4月5日，上月已付款的甲材料4040公斤如数收到并验收入库。

（3）4月20日，从外地A公司购入甲材料8000公斤，增值税专用发票上注明材料价款85400元，增值税额14518元，款项已用银行存款支付。材料尚未到达。

（4）4月25日，从A公司购入的甲材料到达，验收时发现短缺40公斤，经查明为途中定额内自然损耗。按实收数量验收入库。

（5）4月30日汇总本月发料凭证，本月共发出材料11000公斤，全部用于B产品生产。

要求：（1）对上项有关业务编制会计分录。

（2）计算本月甲材料的成本差异率。

（3）计算并结转本月发出甲材料应负担的成本差异。

（4）计算本月末库存甲材料的实际成本。

（六）W公司2004、2005、2006年存货的情况如下：

单位：元

日 期	成 本	市 价
2004年1月1日	200 000	200 000

2004年12月31日	300 000	290 000
2005年12月31日	250 000	260 000
2006年12月31日	120 000	111 500

该公司对存货采用成本与市价孰低法计价，存货盘点采用永续盘存制。

要求：编制计提存货跌价准备的会计分录。

(七) 阳充公司有某种库存原材料A，其当前账面价值（历史成本）为180000元。

2005年12月31日，该材料的市价为150000元；2006年6月30日，因市场供求变化，该材料价格上涨至200000元。假定2006年12月31日，该材料市价继续上涨至220000元。

请在2005年12月31日、2006年6月30日和2006年12月31日分别作出相应的账务处理。

(八) 某企业2006年5月在存货清查中发生下列经济业务：

(1) A材料盘亏300公斤，每公斤单位成本为50元，经查系被偷盗所致，决定由仓库管理人员赔偿其70%，其余30%作为一般经营损失处理。

(2) B材料盘亏200公斤，单位成本80元，经查系意外灾害所致，可收回残料价值50000元。

(3) C材料盘盈120公斤，每公斤单位成本为100元，经查系发料多记所致，经批准决定冲减当期制造费用。

(4) 低值易耗品盘盈，价值9000元，经查系供货单位乙公司发货对多发所致，该企业决定将货款补给乙公司，款项尚未支付。

要求：为上述经济业务作出相关的会计分录。

第五章 投资

一、单项选择题

1. 某企业2006年5月1日购买A股票1 000股，每股价格10元；7月1日又购入A股票1 000股，每股价格12元。该企业7月4日将其中的500股予以转让，则转让该股票的成本为()元。

A. 5 000 . B. 6 000 . C. 5 500 . D. 4 500

2. 甲公司与乙公司共同出资设立丙公司，经甲、乙双方协议，丙公司的总理由甲公司委派，董事长由乙公司委派，各方出资比例均为50%，

股东按出资比例行使表决权。在这种情况下()。

- A. 甲公司采用权益法核算该长期股权投资,乙公司采用成本法核算该长期股权投资
- B. 甲公司采用成本法核算该长期股权投资,乙公司采用权益法核算该长期股权投资
- C. 甲、乙公司均采用成本法核算该长期股权投资
- D. 甲、乙公司均采用权益法核算该长期股权投资

3. 采用权益法核算长期股权投资时,对于被投资企业因外币资本折算引起所有者权益的增加,投资企业应按所拥有的表决权资本的比例计算应享有的份额,将其计入()。

- A. 资本公积
- B. 投资收益
- C. 其他业务收入
- D. 营业外收入

4. A公司于2007年4月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票200万股作为可供出售金融资产,每股支付价款4元(含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.5元),另支付相关费用12万元,A公司可供出售金融资产取得时的入账价值为()万元。

- A. 700
- B. 800
- C. 712
- D. 812

5. A公司于2007年4月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票200万股作为交易性金融资产,每股支付价款4元(含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.5元),另支付相关费用12万元,A公司交易性金融资产取得时的入账价值为()万元。

- A. 700
- B. 800
- C. 712
- D. 812

6. 长期股权投资的减值准备的计算依据一般是()。

- A. 投资总体
- B. 投资类别
- C. 投资性质
- D. 个别投资项目

7. 采用成本法核算长期股权投资时,收到的被投资单位分派的属于投资前产生的累积净利润的分配额,应冲减()项目。

- A. 投资收益
- B. 长期股权投资
- C. 营业外收入
- D. 其他业务收入

8. 企业购买分期付息的债券作为交易性金融资产时,实际支付价款中包含的已到期而尚未领取的债务利息,应计入的会计科目是()。

- A. 交易性金融资产
- B. 投资收益
- C. 财务费用
- D. 应收利息

9. A公司于2007年11月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票200万股作为交易性金融资产,每股支付价款5元,另支付相关费用20万元,2007年12月31日这部分股票的公允价值为1050万元,A公司2007年12月31日应确认的公允价值变动损益为()万元。

- A. 损失50
- B. 收益50
- C. 收益30
- D. 损失30

10. A公司于2007年11月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票200万股作为可供出售金融资产,每股支付价款5元,另支付相关费用20万元,2007年12月31日这部分股票的公允价值为1050万元,A公司2007年12

月31日应确认的公允价值变动损益为（ ）万元。

A. 0 .B收益150 .C收益30 .D损失150

11. 甲企业持有乙企业50%的股权，按成本法核算长期股权投资，乙企业宣告发放股票股利时，甲企业应当（ ）。)

A. 记入“应收股利”科目 .B记入“长期股权投资”科目的贷方
C. 记入“长期股权投资”科目的借方 .D不做账务处理

12. 甲企业2006年7月1日购入乙企业股票20 000股，每股价格10元，另支付相关税费2 000元，甲企业购入股份占乙企业有表决权资本的5%，该股票的公允价值不能可靠计量，准备长期持有。乙企业2007年5月1 日宣告分派2006年度现金股利，每股3元。乙企业2006年度每股盈余为4元(假定各季度实现的利润相等)，则2007年5月1日甲企业确认应收股利后长期股权投资的账面价值为(元。

A. 202 000 .B182 000 .C162 000 .D9 000

13. 持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或在资产负债表日按债券票面利率计算利息时，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记（ ）科目。

A. 交易性金融资产 .B. 投资收益
C. 公允价值变动损益 .D. 短期投资

14. 甲企业于2007年1月1日，以680万元的价格购进当日发行的面值为600万元的公司债券。其中债券的买价为675万元，相关税费为5万元。该公司债券票面利率为8%，期限为5年，一次还本付息。企业准备持有至到期。该企业计入“持有至到期投资”科目的金额为（ ）万元。

A. 680 .B. 600 .C. 675 .D. 670

15. 未发生减值的持有至到期投资如为分期付息、一次还本债券投资，应于资产负债表日按票面利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”科目，按持有至到期投资期初摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，贷记“投资收益”科目，按其差额，借记或贷记（ ）科目。

A. 持有至到期投资（利息调整） .B. 持有至到期投资（成本）
C. 持有至到期投资（应计利息） .D. 持有至到期投资（债券溢折价)

16. 某企业长期股权投资采用权益法核算，2007年年初长期股权投资的账面价值为500万元，该企业2007年3月31日收到分得的股利50万元，该企业2007年3月31日的长期股权投资的账面余额为(万元。

A. 550 .B500 .C450 .D600

17. 资产负债表日, 可供出售金融资产(债券)的公允价值高于其摊余成本的差额时, 会计处理为, 借记“可供出售金融资产”科目, 贷记()科目。

- A. 资本公积——其他资本公积
B. 投资收益
C. 资产减值损失
D. 可供出售金融资产减值准备

18. 2004年1月甲公司向乙公司投资800万元, 拥有其80%的权益性资本, 2004年乙公司获净利润500万元, 并于2005年初用300万元向投资者分配利润; 2005年乙公司亏损300万元, 2006年乙公司盈亏平衡, 2007年初甲公司收回全部投资800万元存入银行, 则几年来甲公司的投资收益为()万元。

- A. 160 .B 240 .C 400 .D 480

19. 甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲公司于2007年3月1日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司60%的股份。甲公司发行1500万股普通股股票, 该股票每股面值为1元。乙公司在2007年3月1日所有者权益账面价值为2000万元, 甲公司在2007年3月1日资本公积为180万元, 盈余公积为100万元, 未分配200万元。甲公司取得该项长期股权投资的成本为()万元。

- A. 1200 B. 1500 C. 1820 D. 480

20. A、B两家公司属于非同一控制下的独立公司。A公司于2007年7月1日以本企业的固定资产对B公司投资, 取得B公司60%的股份。该固定资产原值1500万元, 已计提折旧400万元, 已提取减值准备50万元, 7月1日该固定资产公允价值为1250万元。B公司2007年7月1日所有者权益账面价值为2000万元。甲公司该项长期股权投资的成本为()万元。

- A 1500 B 1050 C 1200 D 1250

21. 非企业合并, 且以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的()作为初始投资成本。

- A. 账面价值 B. 公允价值 C. 支付的相关税费 D. 市场价格

22. 根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定, 长期股权投资采用权益法核算时, 初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认资产公允价值份额之间的差额, 正确的会计处理是()。

- A. 计入投资收益 B. 冲减资本公积
C. 计入营业外支出 D. 不调整初始投资成本

23. A公司2006年初按投资份额出资180万元对B公司进行长期股权投资, 占B公司股权比例的40%。当年B公司亏损100万元; 2007年B公司亏损400万元; 2008年B公司实现净利润30万元。2008年A公司计入投资收益的金额为()万元。

- A. 12 B. 10 C. 8 D. 0

24. A公司以2200万元取得B公司30%的股权, 取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为8000万元。如A公司能够对B公司施加重大影响, 则A公司计入长期股权投资的金额为()万元。

- A. 2200 B. 2400 C. 8000 D. 5800

25. 甲公司2006年6月1日购入乙公司股票进行长期投资, 取得乙公司30%的股权, 2006年12月31日, 该长期股权投资的账面价值为850万元, 其明细科目的情况如下: 成本为600万元, 损益调整(借方余额)为200万元, 其他权益变动为50万元, 假设2006年12月31日该股权投资的可收回金额为820万元, 2006年12月31日下面有关计提该项长期股权投资减值准备的账务处理正确的是()。

- A. 借: 投资收益 30
 贷: 长期股权投资减值准备 30
- B. 借: 资产减值损失 30
 贷: 长期投资减值准备 30
- C. 借: 长期股权投资减值准备 30
 贷: 投资收益 30
- D. 借: 资产减值损失 30
 贷: 长期股权投资减值准备 30

26. 2007年初甲公司购入乙公司30%的股权, 成本为60万元, 2007年末长期股权投资的可收回金额为50万元, 故计提了长期股权投资减值准备10万元, 2008年末该项长期股权投资的可收回金额为70万元, 则2008年末甲公司应恢复长期股权投资减值准备()万元。

- A. 10 B. 20 C. 30 D. 0

二、多项选择题

1. 下列项目中, 不应计入交易性金融资产取得成本的是()。

- A. 支付的购买价格 B. 支付的相关税金
C. 支付的手续费 D. 支付价款中包含的应收利息

2. 下列各项中, 会引起交易性金融资产账面余额发生变化的有()

-)。
- A. 收到原未计入应收项目的交易性金融资产的利息
 B. 期末交易性金融资产公允价值高于其账面余额的差额
 C. 期末交易性金融资产公允价值低于其账面余额的差额
 D. 出售交易性金融资产
3. 投资企业采用权益法核算长期股权投资，下列哪些情况投资企业应调整长期股权投资的账面价值（ ）。
 A. 被投资单位实现净利润 .B 被投资单位提取盈余公积
 C. 被投资单位发生亏损 . D被投资单位将资本公积转增资本
4. 下列哪些项目属于长期股权投资取得时应确认的投资成本的入账价值（ ）。
 A. 取得长期股权投资时支付的价款 B 支付的税金、手续费等相关费用
 C. 为取得长期股权投资所发生的评估、审计、咨询等费用
 D. 实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利
5. 采用成本法核算时，下列各项中不会引起长期股权投资账面价值发生变动的有（ ）
 A. 收到被投资单位分派的现金股利 B 被投资单位实现净利润
 C. 被投资单位以资本公积转增资本 D. 被投资单位计提长期投资减值准备
6. 采用权益法核算时，能引起长期股权投资账面价值增减变动的事项有（ ）。
 A. 计提长期股权投资减值准备 . B收到股票股利
 C. 被投资企业宣告分派现金股利 .D 被投资企业提取盈余公积
7. 在企业对长期股权投资采用权益法核算的情况下，和“投资收益”账户有关的因素包括（ ）
 A. 被投资单位实现净利润 .B 被投资单位发生亏损
 C. 被投资单位宣告股票股利 D 被投资单位外币资本折算差额
8. 下列各项中，应作为持有至到期投资取得时初始成本入账的有（ ）。
 A. 投资时支付的不含应收利息的价款
 B. 投资时支付的手续费
 C. 投资时支付的税金
 D. 投资时支付款项中所含的已到期尚未发放的利息
9. “持有至到期投资”科目所属的“应计利息”明细科目借方登记的内容

有()。

- A. 购入时含有的应计利息
- B. 已经收回的利息
- C. 债券持有期间每期摊销额
- D. 债券持有期间每期应计的利息

10. 下列各项中, 投资企业不应确认为当期投资收益的有()。

- A. 采用成本法核算时被投资单位接受的非现金资产捐赠
- B. 采用成本法核算时投资当年收到被投资单位分配的上年度现金股利

利

- C. 资产负债日交易性金融资产由于公允价值变动的差额
- D. 收到包含在长期股权投资购买价款中的尚未领取的现金股利

11. 在同一控制下的企业合并中, 合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 可能调整()。

- A. 盈余公积
- B. 资本公积
- C. 营业外收入
- D. 未分配利润

12. 长期股权投资的成本法的适用范围是()。

- A 投资企业能够对被投资企业实施控制的长期股权投资
- B 投资企业对被投资企业不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有 报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资
- C 投资企业对被投资企业具有共同控制的长期股权投资
- D 投资企业对被投资企业具有重大影响的长期股权投资

13. 企业处置长期股权投资时, 正确的处理方法有()。

- A 处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 应当计入投资收益
- B 处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 应当计入营业外收入
- C 采用权益法核算的长期股权投资, 因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的, 处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入投资收益
- D 采用权益法核算的长期股权投资, 因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的, 处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入营业外收入

三、判断题

1. 采用成本法核算长期股权投资时, 投资企业应当在被投资单位宣告分派现金股利时, 按应享有的份额确认投资收益, 或作为投资成本的收回

处理。()

2. 购入交易性金融资产支付的交易费用, 应该计入交易性资产的成本中。()

3. 资产负债表日, 对于持有至到期投资为分期付息、一次还本债券投资的, 应按票面利率计算确定的应收未收利息, 应该借记“持有至到期投资(应计利息)”科目。()

4. 购入长期债券投资实际支付的全部价款中包含尚未到期的债券的利息应计入在初始的投资成本中。()

5. 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入长期股权投资(股权投资差额)中。()

6. 按我国现行会计制度规定, 为进行长期投资而发生的借款费用, 应计入长期投资的成本。()

7. 折价购入对投资者而言, 是为以后多得利息而事先付出的代价。()

8. 按照现行的会计制度规定, 交易性金融资产和可供出售金融资产在持有期间所取得的现金股利或利息, 应于收到时, 记入“投资收益”科目。()

9. 持有至到期投资各期确认的投资收益可能大于或小于债券的票面利息。()

10. 股票投资中已宣告但尚未领取的现金股利和债券投资中已到付息期但尚未领取的债券利息都作为其他应收款处理。()

11. 某投资企业于20×6年1月1日取得联营企业30%的股权, 取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为1000万元, 账面价值为500万元, 固定资产的预计使用年限为10年, 净残值为零, 按照直线法计提折旧。被投资单位20×6年度利润表中净利润为500万元。被投资单位当期利润表中已按其账面价值计算扣除的固定资产折旧费用为50万元, 按照取得投资时点上固定资产的公允价值计算确定的折旧费用为100万元, 假定不考虑所得税影响, 那么20×6年末投资方应确认投资收益150万元。()

12. 处置长期股权投资时, 应按实际收到的金额, 借记“银行存款”等科目, 按其账面余额, 贷记本科目, 按尚未领取的现金股利或利润, 贷记“应收股利”科目, 按其差额, 贷记或借记“投资收益”科目。已计提减值准备的, 还应同时结转减值准备。除上述规定外, 还应结转原记入资本公积的相关金额, 借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科

目，贷记或借记“投资收益”科目。（ ）

13. 长期股权投资采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应确认为商誉，并调整长期股权投资的初始投资成本。（ ）

14. 持有至到期投资在持有期间应当按照公允价值计量，公允价值与账面价值之间的差额计入公允价值变动损益。（ ）

15. 购入的股权投资因没有固定的到期日，不符合持有至到期投资的条件，不能划分为持有至到期投资。（ ）

16. 长期股权投资采用权益法核算时，对于被投资单位外币资本折算差额引起的所有者权益的增加额，投资企业应按持股比例计算应享有的份额，增加长期股权投资和未分配利润项目的金额。（ ）

四、业务题

一、某股份有限公司2007年有关交易性金融资产的资料如下：

(1) 3月1日以银行存款购入A公司股票50000股，并准备随时变现，每股买价16元，同时支付相关税费4000元。

(2) 4月20日A公司宣告发放的现金股利每股0.4元。

(3) 4月21日又购入A公司股票50000股，并准备随时变现，每股买价18.4元（其中包含已宣告发放尚未支取的股利每股0.4元），同时支付相关税费6000元。

(4) 4月25日收到A公司发放的现金股利20000元。

(5) 6月30日A公司股票市价为每股16.4元。

(6) 7月18日该公司以每股17.5元的价格转让A公司股票60000股，扣除相关税费6000元，实得金额为1040000元。

(7) 12月31日A公司股票市价为每股18元。

要求：根据上述经济业务编制有关会计分录。

二、A公司于2005年1月1日购入B公司发行的普通股股票20000股，每股面值10元，共支付价值24万元，取得B公司25%的股权。2005年B公司获得净利200万元。2006年1月10日宣布按每股面值的5%发放2005年度的现金股利。2006年B公司亏损100万元。

要求：根据上述资料，按成本法和权益法分别编制会计分录；

计算确定2005年年末A公司对B公司的股票投资额；

(3) 比较成本法和权益法的结果，并说明其对A公司2005年资产负债表和利润表的影响。

三、D公司2004年1月2日购入G公司股票160,000股，占G公司全部有表决权的股份10%，购入价格为每股9.5元，其中包含0.5元已宣告但尚未发放的现金股利，该股利于3月20日收到。G公司2004~2006年的

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/915314140101012010>