

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



2023《初级会计实务》预习打卡知识点+习题

知识点 1 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求, 是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征, 主要包括:

一、可靠性

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、计量和报告, 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息, 保证会计信息真实可靠、内容完整。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与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者预测。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务报告使用者理解和使用。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

(1) 同一企业不同时期可比。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。确需变更的, 应当在附注中说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比。不同企业发生的相同或者相似的交易或事项, 应当采用规定的会计政

策，确保会计信息口径一致、相互可比。

五、实质重于形式

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、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

六、重要性

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有关的所有重要交易或者事项。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量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。

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

题目：

1. (单选题) 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用，体现的是 () 要求。

- A.相关性
- B.可靠性
- C.及时性
- D.可理解性

【正确答案】D

【答案解析】可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

2. (单选题) 会计核算应该按照规定的会计处理方法进行，会计信息应当口径一致，这是会计信息质量的 () 要求。

- A.客观性
- B.相关性
- C.可比性
- D.稳健性

【正确答案】C

【答案解析】不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

3. (多选题) 下列各项中，体现谨慎性原则的有 ()。

- A. 不允许企业设置秘密准备
- B. 在物价上涨时对发出存货采用先进先出法
- C. 对固定资产采用加速折旧法
- D. 在有足够证据时应当充分估计风险与损失

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，在物价上涨时对发出存货采用先进先出法计价，会导致发出存货成本偏低，利润偏高，不符合谨慎性原则的要求。

4. (判断题) 交易或事项的经济实质如果存在与其法律形式明显不一致的情形，会计信息应根据其法律形式进行反映。()

【正确答案】×

【答案解析】如果会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式进行，而其法律形式又没有反映其经济实质，那么其最终结果将会误导会计信息使用者。所以，这就要求会计信息不能仅仅根据它们的法律形式进行反映。

5. (判断题) 企业必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务会计报告。()

【正确答案】√

【答案解析】企业必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务会计报告。

知识点 2 会计职业道德

1. 会计职业特征

- (1) 会计职业的社会属性
- (2) 会计职业的规范性
- (3) 会计职业的经济性
- (4) 会计职业的技术性
- (5) 会计职业的时代性

2. 会计职业道德的内容

会计职业道德的主要内容可概括为爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参

与管理、强化服务等八个方面。

3.会计职业道德的管理

- (1) 增强会计人员诚信意识
- (2) 建设会计人员信用档案
- (3) 会计职业道德管理的组织实施
- (4) 建立健全会计职业联合惩戒机制

题目：

1. (单选题) 下列各项中，不属于会计职业的特征的是 ()。

- A.准确性
- B.经济性
- C.时代性
- D.技术性

【正确答案】A

【答案解析】会计职业的特征有：会计职业的社会属性、会计职业的规范性、会计职业的经济性、会计职业的技术性、会计职业的时代性。

2. (单选题) 下列各项中，不属于会计职业道德内容的是 ()。

- A.爱岗敬业
- B.廉洁自律
- C.男女平等
- D.诚实守信

【正确答案】C

【答案解析】会计职业道德的主要内容可概括为爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务等八个方面。

3. (多选题) 下列各项中，属于会计职业的特征的有 ()。

- A.规范性
- B.经济性
- C.时代性
- D.可靠性

【正确答案】ABC

【答案解析】会计职业的特征有：会计职业的社会属性、会计职业的规范性、会计职业的经济性、会计职业的技术性、会计职业的时代性。选项D，可靠性属于会计信息质量要求。

4. (多选题) 下列各项中，属于会计职业道德管理的有（ ）。

- A. 增强会计人员诚信意识
- B. 建设会计人员信用档案
- C. 会计职业道德管理的组织实施
- D. 建立健全会计职业联合惩戒机制

【正确答案】ABCD

【答案解析】会计职业道德管理有：(1) 增强会计人员诚信意识；(2) 建设会计人员信用档案；(3) 会计职业道德管理的组织实施；(4) 建立健全会计职业联合惩戒机制。

5. (判断题) 以货币为主要计量单位是会计职业的特征。

【正确答案】×

【答案解析】以货币为主要计量单位是会计的基本特征。

知识点3 会计要素计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

1. 历史成本：又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。

2. 重置成本：又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

3. 可变现净值：是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

4. 现值：是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

5. 公允价值：是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

题目：

1. (单选题) 资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额, 或者按照购置时所付出对价的公允价值计量称为 ()。

- A.历史成本
- B.重置成本
- C.公允价值
- D.现值

【正确答案】A

【答案解析】采用历史成本计量时, 资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额, 或者按照购置时所付出对价的公允价值计量。

2. (单选题) 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量的会计计量属性是 ()。

- A.历史成本
- B.重置成本
- C.公允价值
- D.现值

【正确答案】B

【答案解析】重置成本又称现行成本, 是指按照当前市场条件, 重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

3. (单选题) 下列关于会计计量属性的说法, 正确的是 ()。

- A.重置成本计量必须考虑资金时间价值
- B.可变现净值计量必须考虑资金时间价值
- C.历史成本计量无须考虑资金时间价值
- D.现值计量无须考虑资金时间价值

【正确答案】C

【答案解析】需要考虑资金时间价值的会计计量属性是现值。现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值, 是考虑资金时间价值的一种计量属性。

4. (多选题) 可变现净值, 是指在正常生产经营过程中, 以预计售价减去 () 后的净值。

- A.进一步加工成本

- B.销售所必需的预计税金
- C.销售所必需的费用
- D.最终处置收入

【正确答案】ABC

【答案解析】可变现净值是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

5. (判断题) 公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。()

【正确答案】√

【答案解析】公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

知识点 4 会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

一、财务状况等式（基本会计等式、静态会计等式）

资产 = 负债 + 所有者权益

财务状况等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

二、经营成果等式（经营成果等式、动态会计等式）

收入 - 费用 = 利润

经营成果等式反映了企业利润的实现过程。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

三、交易或事项对会计等式的影响

从“资产 = 负债 + 所有者权益”来看各项经济业务的发生所引起的会计要素的变动，归纳起来，有以下 9 种情况：

- ①一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；
- ②一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；
- ③一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；
- ④一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；

- ⑤一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；
- ⑥一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；
- ⑦一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；
- ⑧一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务；
- ⑨一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务。

上述九类基本经济业务的发生均不影响财务状况等式的平衡关系，具体分为三种情形：基本经济业务①、⑥、⑦、⑧、⑨使财务状况等式左右两边的金额保持不变；基本经济业务②、③使财务状况等式左右两边的金额等额增加；基本经济业务④、⑤使财务状况等式左右两边的金额等额减少。

题目：

1. (单选题) 属于复式记账的理论基础，也是编制资产负债表的理论依据的是 ()。

- A. 会计科目
- B. 会计要素
- C. 资产 = 负债 + 所有者权益
- D. 收入 - 费用 = 利润

【正确答案】C

【答案解析】“资产 = 负债 + 所有者权益”是复式记账的理论基础，也是编制资产负债表的理论依据。

2. (单选题) 下列等式中，不正确的是 ()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
- B. 所有者权益 = 资产 - 负债
- C. 资产 = 所有者权益
- D. 资产 = 权益

【正确答案】C

【答案解析】资产 = 权益 = 负债 + 所有者权益。

3. (单选题) 下列属于动态会计等式的是 ()。

- A. 收入 - 费用 = 利润
- B. 资产 = 负债 + 所有者权益
- C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
- D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

【正确答案】A

【答案解析】“收入 - 费用 = 利润”等式被称为经营成果等式或动态会计等式；选项 B 属于静态会计等式；选项 CD 为反映会计要素之间勾稽关系的等式。

4. (单选题) 企业收到投资者追加投资 300 000 元，款项存入银行。关于这笔经济业务，以下说法正确的是 ()。

- A. 导致资产内部增减变动，总额不变
- B. 导致资产增加，负债增加
- C. 导致资产增加，所有者权益增加
- D. 导致所有者权益内部增减变动，总额不变

【正确答案】C

【答案解析】企业接受投资，款项存入银行，企业的银行存款增加，相应的实收资本增加，引起会计等式两边资产和所有者权益同时增加，所以选项 C 正确。

5. (判断题) 经济业务的发生可能导致资产要素不变，而引起负债和所有者权益一增一减的情况。()

【正确答案】√

【答案解析】题干的表述正确。

知识点 5 借贷记账法

借贷记账法，是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。

一、账户结构

借贷记账法下，账户的左方称为借方，右方称为贷方。所有账户的借方和贷方按相反方向记录增加数和减少数，即一方登记增加额，另一方就登记减少额。通常情况下，资产类、成本类和费用类账户的增加用“借”表示，减少用“贷”表示；负债类、所有者权益类和收入类账户的增加用“贷”表示，减少用“借”表示。

1. 资产类和成本类账户的结构余额计算公式为：

期末借方余额 = 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额

2. 负债类和所有者权益类账户的结构余额计算公式为：

期末贷方余额 = 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额

3. 损益类账户的结构（收入类账户和费用类账户）：结转后无余额。

二、记账规则

“有借必有贷，借贷必相等”。

三、借贷记账法下账户对应关系与会计分录

账户对应关系，是指采用借贷记账法对每笔交易或事项进行记录时，相关账户之间形成的应借、应贷的相互关系。存在对应关系的账户称为对应账户。

会计分录，简称分录，是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称（科目）及其金额的一种记录。会计分录由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成。

四、借贷记账法下的试算平衡

1.发生额试算平衡：

全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计

2.余额试算平衡余额试算平衡：

全部账户借方期末（初）余额合计 = 全部账户贷方期末（初）余额合计

题目：

1. (单选题) 借贷记账法是一种复式记账法，记账符号为 ()。

- A. “借” 和 “贷”
- B. “增” 和 “减”
- C. “收” 和 “付”
- D. 会计科目

【正确答案】 A

【答案解析】 借贷记账法是以 “借” 和 “贷” 为记账符号的一种复式记账法。

2. (单选题) 下列关于借贷记账法的表述，正确的是 ()。

- A. 以 “借”、“贷” 作为记账符号的一种单式记账法
- B. 借贷记账法下，“借” 表示增加，“贷” 表示减少
- C. 借贷记账法下，账户的左方为贷方，右方为借方
- D. 是我国会计准则规定使用的记账方法

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A，借贷记账法是以 “借”、“贷” 作为记账符号的一种复式记账法。选项 B，借贷记账法下，“借” 和 “贷” 仅作为记账符号，至于 “借” 表示增加，还是 “贷” 表示增加，取决于账户的性质与所记录经济内容的性质。选项 C，借贷记账法下，账户的左方称为借方，右方称为贷方。

3. (单选题) 借贷记账法的记账规则是 ()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
- B. 有借必有贷, 借贷必相等
- C. 收入 - 费用 = 利润
- D. 全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计

【正确答案】 B

【答案解析】 借贷记账法的记账规则是 “有借必有贷, 借贷必相等”。

4. (多选题) 试算平衡分为 ()。

- A. 发生额试算平衡
- B. 余额试算平衡
- C. 期初余额试算平衡
- D. 期末余额试算平衡

【正确答案】 AB

【答案解析】 试算平衡的方法包括发生额试算平衡和余额试算平衡两种。

5. (判断题) 在借贷记账法下, 检查账户记录是否错误的唯一方法就是进行试算平衡。()

【正确答案】 ×

【答案解析】 试算平衡通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较, 来检查记录是否正确, 但并不是检查账户记录的唯一方法。

知识点 6 原始凭证与记账凭证

一、原始凭证

1. 原始凭证的分类

- ① 原始凭证按照取得来源, 可分为自制原始凭证和外来原始凭证。
- ② 按照格式的不同, 可分为通用凭证和专用凭证。
- ③ 按照填制的手续和内容, 可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

2. 原始凭证填制的基本要求: 记录真实, 内容完整, 手续完备, 书写清楚、规范, 编号连续, 不得涂改、刮擦、挖补, 填制及时。

3. 原始凭证的审核

- ①审核原始凭证的真实性
- ②审核原始凭证的合法性、合理性
- ③审核原始凭证的完整性
- ④审核原始凭证的正确性

二、记账凭证

1.记账凭证按照其反映的经济业务的内容来划分,通常可分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

三、会计凭证的保管

会计凭证的保管,是指会计凭证记账后的整理、装订、归档和存查工作。会计凭证作为记账的依据,是重要的会计档案和经济资料。

任何单位在完成经济业务手续和记账后,必须将会计凭证按规定的立卷归档制度形成会计档案,妥善保管,防止丢失,不得任意销毁,以便日后随时查阅。

题目:

1. (单选题) 下列选项中,属于外来原始凭证的是 ()。

- A.购买货物时取得的增值税专用发票
- B.收料单
- C.领料单
- D.限额领料单

【正确答案】A

【答案解析】外来原始凭证,是指在经济业务发生或完成时,从其他单位或个人直接取得的原始凭证。如购买原材料取得的增值税专用发票、银行收付款通知单、对外单位支付款项来的各种结算凭证、职工出差报销的飞机票火车票和餐饮费发票等。选项BCD属于自制的原始凭证。

2. (单选题) 用转账支票支付前欠货款应编制 ()。

- A.转账凭证
- B.收款凭证
- C.付款凭证
- D.原始凭证

【正确答案】C

【答案解析】付款凭证是指用于记录库存现金和银行存款付款业务的记账凭证,本题用转账支票支付前欠

货款，是银行存款的付款业务，所以要编制付款凭证。

3. (单选题) 原始凭证分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证是依据 () 分类。

- A. 用途
- B. 形成来源
- C. 填制方式
- D. 填制的手续和内容

【正确答案】 D

【答案解析】 原始凭证按照填制的手续和内容可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

4. (多选题) 下列关于原始凭证的表述中，正确的有 ()。

- A. 单位自制的原始凭证必须有经办单位相关负责人的签名盖章
- B. 从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章或财务专用章
- C. 对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章
- D. 从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 四个选项的表述均正确。

5. (判断题) 填制原始凭证，汉字大写金额数字一律用正楷或草书书写。()

【正确答案】 ×

【答案解析】 汉字大写金额一律用正楷或行书体书写。

知识点 7 对账、结账与错账的更正

一、对账

对账是对账簿记录所进行的核对，也就是核对账目。对账工作一般在记账之后结账之前，即在月末进行。

对账包括：账证核对、账账核对、账实核对。

二、结账

结账是将账簿记录定期结算清楚的会计工作，具体包括月结、季结和年结。

结账的内容通常包括两个方面：

1. 结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润；
2. 结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额。

三、错账的更正

在记账过程中,可能由于种种原因会使账簿记录发生错误。账簿记录发生错误,应当采用正确、规范的方法予以更正,不得涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹,不得重新抄写。错账更正的方法一般有划线更正法、红字更正法和补充登记法三种。

1.划线更正法

在结账前发现账簿记录有文字或数字错误,而记账凭证没有错误,应当采用划线更正法。

2.红字更正法

红字更正法,适用于两种情形:①记账后发现记账凭证中应借、应贷会计科目有错误所引起的记账错误。
②记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误,只是所记金额大于应记金额所引起的记账错误。

3.补充登记法

记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误,只是所记金额小于应记金额时,应当采用补充登记法。

题目:

1. (单选题) 对账的内容包括 ()。

- A.账实核对、账表核对、账账核对
- B.账账核对、账证核对、账表核对
- C.账实核对、账证核对、账表核对
- D.账证核对、账账核对、账实核对

【正确答案】D

【答案解析】对账包括账证核对、账账核对、账实核对。

2. (单选题) () 就是核对账目, 是对账簿记录所进行的核对工作。

- A.对账
- B.结账
- C.错账更正
- D.试算平衡

【正确答案】A

【答案解析】对账就是核对账目, 是对账簿记录的所进行的核对工作。

3. (单选题) 某会计人员在填写记账凭证时, 误将 5 000 元写成 500 元, 一般应采用 () 更正。

- A.重新编制
- B.红字更正法
- C.补充登记法
- D.划线更正法

【正确答案】A

【答案解析】会计人员在填写记账凭证时，发生错误，只需重新编制，不需采用其他方法更正。

4. (单选题) 下列属于账证核对内容的是 ()。

- A.会计账簿记录与记账凭证核对
- B.总分类账簿与所属明细分类账簿核对
- C.原始凭证与记账凭证核对
- D.银行存款日记账与银行对账单核对

【正确答案】A

【答案解析】账证核对是指核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。选项 B，属于账账核对；选项 C，凭证之间的核对不属于对账内容；选项 D，属于账实核对。

5. (判断题) 会计部门各种财产物资明细分类账的期末余额与财产物资保管或使用部门有关明细账的期末余额核对相符属于账实核对。()

【正确答案】×

【答案解析】会计部门各种财产物资明细分类账的期末余额与财产物资保管或使用部门有关明细分类账的期末余额核对属于账账核对。

知识点 8 记账凭证账务处理程序

一、定义

记账凭证账务处理程序，是指对发生的经济业务，先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，再根据记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。

二、适用范围

适用于规模较小、经济业务量较少的单位。

三、特点

优点：简单明了，易于理解，总分类账可以反映经济业务的详细情况。

缺点：登记总分类账的工作量较大。

题目：

1. (单选题) 记账凭证账务处理程序下，不能作为登记明细分类账依据的是 ()。

- A. 原始凭证
- B. 汇总原始凭证
- C. 记账凭证
- D. 科目汇总表

【正确答案】D

【答案解析】记账凭证账务处理程序下，根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账。

科目汇总表是科目汇总表账务处理程序登记总账的依据。

2. (单选题) 下列关于各种账务处理程序的表述不正确的是 ()。

- A. 各种账务处理程序之间的主要区别是登记总分类账的依据和方法不同
- B. 各种账务处理程序中，主要区别是登记明细账的依据不同
- C. 记账凭证账务处理程序适用于规模较小、经济业务量较少的单位
- D. 汇总记账凭证账务处理程序适用于规模较大、经济业务较多的单位

【正确答案】B

【答案解析】各种账务处理程序，都是根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账。

3. (单选题) 不属于记账凭证账务处理程序步骤的是 ()。

- A. 根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证
- B. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证登记明细分类账
- C. 根据明细分类账和总分类账编制财务报表
- D. 根据记账凭证登记汇总记账凭证

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，是汇总记账凭证账务处理程序的步骤。

4. (多选题) 在记账凭证账务处理程序下应设置 ()。

- A. 收款、付款、转账凭证或通用记账凭证
- B. 科目汇总表或汇总记账凭证

C.库存现金和银行存款日记账

D.总分类账和若干明细分类账

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，科目汇总表是科目汇总表账务处理程序下应设置的，汇总记账凭证是汇总记账凭证账务处理程序下应设置的。

5. (判断题) 在记账凭证账务处理程序下，记账凭证只能使用通用记账凭证。()

【正确答案】×

【答案解析】在记账凭证账务处理程序下，记账凭证可以使用通用记账凭证也可以使用专用记账凭证。

知识点 9 成本与管理会计基础

1. 产品成本计算方法

①品种法，是指以产品品种作为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。这种方法适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。

②分批法，是指以产品的批别作为产品成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。这种方法主要适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等。

③分步法，是指按照生产过程中各个加工步骤（分品种）为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法。这种方法适用于大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。

2. 管理会计工具方法

①战略地图

战略地图，是指为描述企业各维度战略目标之间因果关系而绘制的可视化的战略因果关系图。战略地图通常以财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度为主要内容，通过分析各维度的相互关系，绘制成战略因果关系图。

②滚动预算

滚动预算，是指企业根据上一期预算执行情况和新的预测结果，按既定的预算编制周期和滚动频率，对原有的预算方案进行调整和补充，逐期滚动，持续推进的预算编制方法。滚动预算一般由中期滚动预算和短期滚动预算组成。中期滚动预算的预算编制周期通常为 3 年或 5 年，以年度作为预算滚动频率。短期滚动预算通常以 1 年为预算编制周期，以月度、季度作为预算滚动频率。

③作业成本法

作业成本法，是指以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则，按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本，然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算的过程。

④本量利分析

本量利分析的基本公式为：营业利润=（单价-单位变动成本）×业务量-固定成本

⑤平衡计分卡

平衡计分卡，是指基于企业战略，从财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度，将战略规划目标逐层分解转化为具体的、相互平衡的业绩指标体系，并据此进行绩效管理的方法。平衡计分卡通常与战略地图等其他工具结合使用。

平衡计分卡适用于战略规划目标明确、管理制度比较完善、管理水平相对较高的企业。平衡计分卡的应用对象可为企业、所属单位（部门）和员工。

题目：

1. (单选题) 甲公司是一家从事矿石采掘的企业，则其适宜采用的成本计算方法是（ ）。

- A.分批法
- B.定额法
- C.品种法
- D.分类法

【正确答案】C

【答案解析】品种法，适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。

2. (单选题) 下列各项中，关于品种法的表述不正确的是（ ）。

- A.广泛适用于单步骤、大量大批生产的企业
- B.广泛适用于单件小批生产的企业
- C.定期计算产品成本
- D.成本核算对象是产品品种

【正确答案】B

【答案解析】选项 AB，品种法适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业；选项 CD，品种法的特点：一是成本核算对象是产品品种；二是品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本；三是月末

一般不存在在产品。

3. (单选题) 下列关于分批法的说法中, 不正确的是 ()。

- A. 分批法是按照产品批别计算产品成本的一种方法
- B. 又称订单法
- C. 比较适用于发电、供水、采掘行业
- D. 成本计算是不定期的

【正确答案】C

【答案解析】产品成本计算的分批法, 是按照产品批别计算产品成本的一种方法, 这种方法又称订单法。它主要适用于单件、小批生产, 如造船、重型机器制造等。选项 C, 发电、供水、采掘行业适用品种法核算成本。

4. (多选题) 滚动预算一般由 () 组成。

- A. 中期滚动预算
- B. 长期滚动预算
- C. 零基预算
- D. 短期滚动预算

【正确答案】AD

【答案解析】滚动预算一般由中期滚动预算和短期滚动预算组成。

5. (判断题) 中期滚动预算的预算编制周期通常为 2 年或 4 年, 以年度作为预算滚动频率。()

【正确答案】×

【答案解析】中期滚动预算的预算编制周期通常为 3 年或 5 年, 以年度作为预算滚动频率。

知识点 10 政府会计基础

一、政府会计概述

1. 我国的政府会计标准体系主要由政府会计准则、政府会计具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。

2. 政府会计的特点:

- ①双功能: 政府会计应当实现预算会计和财务会计的双重功能。
- ②双基础: 预算会计实行收付实现制; 财务会计实行权责发生制。
- ③双要素: 政府会计要素包括预算会计和财务会计要素。

④双报告：政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。

二、政府会计实务概要

1.政府预算会计要素

①预算收入

②预算支出

③预算结余

2.政府财务会计要素

①资产

②负债

③净资产

④收入

⑤费用

题目：

1. (单选题) 下列各项中，属于政府财务会计要素的是 ()。

A.预算结余

B.预算收入

C.净资产

D.预算支出

【正确答案】C

【答案解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。选项 ABD，属于政府预算会计要素。

2. (单选题) 下列各项中，属于政府预算会计要素的是 ()。

A.净资产

B.预算结余

C.所有者权益

D.利润

【正确答案】B

【答案解析】政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余

3. (多选题) 下列体现政府会计特点中“双基础”要求的有 ()。

A. 政府会计由预算会计和财务会计构成, 前者反映和监督预算收支执行情况, 后者反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等

B. 预算会计实行收付实现制

C. 财务会计实行权责发生制

D. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A, 体现的是“双功能”; 选项 D, 体现的是“双报告”。

4. (判断题) 政府财务报告的编制主要以收付实现制为基础, 以预算会计核算生成的数据为准。()

【正确答案】×

【答案解析】政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础, 以财务会计核算生成的数据为准。

5. (判断题) 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、费用和利润。()

【正确答案】×

【答案解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用, 不含利润。

知识点 11 货币资金

1. 库存现金

(1) 库存现金的使用范围: ①职工工资、津贴; ②个人劳务报酬; ③根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育比赛等各种奖金; ④各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出; ⑤向个人收购农副产品和其他物资的价款; ⑥出差人员必须随身携带的差旅费; ⑦结算起点 (1000 元) 以下的零星支出; ⑧中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

(2) 库存现金的清查

发现有待查明的现金短缺或溢余, 应先通过“待处理财产损溢”科目核算; 经批准后, 如为现金短缺, 属于应由责任方赔偿的部分, 计入其他应收款; 属于无法查明原因的, 计入管理费用。如为现金溢余, 属于应支付给有关人员或单位的, 计入其他应付款; 属于无法查明原因的, 计入营业外收入。

2. 银行存款

(1) 银行存款的核对: 银行存款日记账应定期与银行对账单核对, 至少每月核对一次。企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额, 应编制“银行存款余额调节表”对此予以调节, 如没有记账错误, 调

节后的双方余额应相等。

(2) 未达账项

所谓未达账项，是指企业与银行之间，一方收到凭证并已入账，另一方未收到凭证因而未能入账的账项。

发生未达账项的具体情况有四种：

- ①企业已收，银行未收，日记账大于对账单余额；
- ②企业已付，银行未付，日记账小于对账单余额；
- ③银行已收，企业未收，日记账小于对账单余额；
- ④银行已付，企业未付，日记账大于对账单余额。

(3) 银行存款余额调节表

企业银行存款日记账调节后的存款余额 = 企业银行存款日记账余额 + 银行已收、企业未收款 - 银行已付、

企业未付款银行对账单调节后的存款余额 = 银行对账单余额 + 企业已收、银行未收款 - 企业已付、银行未付款

3. 其他货币资金

其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括“银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。其他货币资金的存放地点分散、用途多样，存放、使用的手续制度要求各有不同，

题目：

1. (单选题) 根据《现金管理暂行条例》规定，下列各项中，企业可以用现金支付的是 ()。

- A. 支付个人劳动报酬 500 元
- B. 偿还银行小额借款 5 000 元
- C. 支付所欠某单位货款 1 200 元
- D. 退还某单位多付货款 1 500 元

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 BCD，均应通过银行转账结算。

2. (单选题) 下列各项中，导致银行存款日记账余额大于银行对账单余额的未达账项是 ()。

- A. 银行根据协议支付当月电话费并已入账，企业尚未收到付款通知
- B. 企业签发现金支票并入账，收款方尚未到银行提现
- C. 银行已代收货款并入账，企业尚未收到收款通知
- D. 企业签发转账支票并入账，收款方尚未办理转账

【正确答案】A

【答案解析】选项BCD，导致银行存款日记账余额小于银行对账单余额。

3. (单选题) 企业核算银行汇票存款时，应采用的会计科目是（ ）。

A. 其他货币资金

B. 应收账款

C. 应收票据

D. 库存现金

【正确答案】A

【答案解析】企业存放在银行的银行汇票存款，应通过“其他货币资金”科目进行核算。

4. (判断题) 某企业收到对方以转账支票形式支付的货款，记入到“其他货币资金”科目中。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】支票不属于其他货币资金，收到支票记入到“银行存款”科目中。

5. (判断题) “银行存款日记账”应定期与“银行对账单”进行核对，至少每月核对一次，两者之间如果有差额，应该编制“银行存款余额调节表”调节。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】题干的表述正确。

知识点 12 交易性金融资产

一、交易性金融资产的取得

交易性金融资产取得时，入账价值需要考虑两个方面：

1. 投资时支付的相关交易费用应于发生时记入“投资收益”科目中。这里所指的交易费用是可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出。

2. 取得时价款包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利息，应当单独确认为应收项目，而不应当构成交易性金融资产的初始入账金额。

二、交易性金融资产的持有

企业持有交易性金融资产期间对于被投资单位宣告发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当确认为应收项目，并计入投资收益。资产负债表日，交易性金融资产应该按照公允价值计量，公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。

三、交易性金融资产的处置

企业出售交易性金融资产时，应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资损益进行会计处理。

金融商品转让按照卖出价扣除买入价（不需要扣除已宣告但尚未发放现金股利和已到付息期末领取的利息）后的余额作为销售额计算增值税，记入“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目。

题目：

1. (单选题) 企业购入交易性金融资产，支付的价款为 100 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的利息 5 万元，另支付交易费用 3 万元。假设不考虑其他因素，该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A.92
- B.95
- C.100
- D.105

【正确答案】B

【答案解析】支付的交易费用计入投资收益，购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息计入应收利息。所以，计入交易性金融资产的金额 = $100 - 5 = 95$ （万元）。

2. (单选题) 我国企业会计准则规定，交易性金融资产在资产负债表日计量时应采用的计量属性是（ ）。

- A.历史成本
- B.公允价值
- C.成本与市价孰低法
- D.可变现净值法

【正确答案】B

【答案解析】我国现行企业会计准则规定，交易性金融资产在资产负债表日应当按照公允价值计量。

3. (多选题) 下列各项中，不应计入交易性金融资产入账价值的有（ ）。

- A.购买股票支付的买价
- B.支付的税金、手续费
- C.支付的买价中包含的已到付息期但尚未领取的利息
- D.支付的买价中包含已宣告但尚未发放的现金股利

【正确答案】BCD

【答案解析】购买股票、债券作为交易性金融资产核算的，支付的交易费用计入当期的“投资收益”，支付买价中包含的已到付息期但尚未领取的利息计入“应收利息”，支付买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利计入“应收股利”。

4. (判断题) 交易性金融资产期末采用公允价值计量，不计提减值准备。()

【正确答案】√

【答案解析】题干的表述正确。

5. (判断题) 出售交易性金融资产发生的净损失应计入营业外支出。()

【正确答案】×

【答案解析】应通过投资收益科目核算。

知识点 13 应收账款及减值

1. 概念

应收账款是指企业因销售商品、提供服务等经营活动，应向购货单位或接受服务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

2. 账务处理

①企业销售商品等发生应收款项时，借记“应收账款”科目，贷记“主营业务收入”、“应交税费——应交增值税（销项税额）”等科目；收回应收账款时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目。

②企业代购货单位垫付包装费、运杂费时，借记“应收账款”科目，贷记“银行存款”等科目；收回代垫费用时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目。

③“坏账准备”科目贷方登记当期计提的坏账准备金额和收回已转销的应收账款而恢复的坏账准备，借方登记实际发生的坏账损失金额和冲减的坏账准备金额，期末余额一般在贷方，反映企业已计提但尚未转销的坏账准备。

当期应计提的坏账准备 = 应收款项的期末余额 × 坏账准备计提比例 - “坏账准备”调整前账户余额（若为借方余额则减负数）

计提时：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

转回多计提的坏账准备时：

借：坏账准备

贷：信用减值损失

发生坏账损失时：

借：坏账准备

贷：应收账款

发生的坏账又收回时：

借：应收账款

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款

【提示】注意区分本期期末坏账准备应有余额和本期应计提的坏账准备。

期末坏账准备应有余额 = 当期应收款项期末余额 × 坏账准备计提比例

本期应计提的坏账准备 = 期末坏账准备应有余额 - 期末计提前坏账准备科目的贷方余额 (+ 期末计提前坏账准备科目的借方余额)

题目：

1. (单选题) A 公司采用托收承付结算方式向 B 公司销售商品一批，价款为 500 000 元，增值税税率为 13%，以银行存款代垫包装费、运费 5 000 元 (不考虑增值税)，已办理托收手续。A 公司应收的款项为 () 元。

A. 570 000

B. 565 000

C. 505 000

D. 500 000

【正确答案】A

【答案解析】A 公司应收的款项 = 500 000 × (1 + 13%) + 5 000 = 570 000 (元)。企业代购货单位垫付的包装费、运杂费也应计入应收账款。

2. (多选题) 企业因销售商品发生的应收账款，其入账价值包括的内容有 ()。

A. 销售商品的价款

- B. 增值税销项税额
- C. 代购方垫付的包装费
- D. 代购方垫付的运杂费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 应收账款是指企业因销售商品、提供服务等经营活动，应向购货单位或接受服务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

3. (多选题) 下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变动的有 ()。

- A. 支付手续费方式下发出委托代销商品
- B. 计提坏账准备
- C. 代购货方垫付的包装费
- D. 租入包装物支付的押金

【正确答案】 BC

【答案解析】 应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 坏账准备，选项 A，不确认应收账款；选项 D，通过其他应收款科目核算。

4. (判断题) 已确认为坏账的应收账款，意味着企业放弃了其追索权。()

【正确答案】 ×

【答案解析】 已确认为坏账的应收账款，并不意味着企业放弃了其追索权，一旦重新收回，应及时入账。

5. (判断题) 应收账款科目期末余额一般在借方，但是如果期末余额在贷方，表示企业预收的账款。()

【正确答案】 √

【答案解析】 应收账款的期末余额一般在借方，反映企业尚未收回的应收账款；如果期末余额在贷方，一般为企业预收的账款。

知识点 14 原材料核算方法

一、实际成本法

采用实际成本核算时，材料的收发及结存，无论总分类核算还是明细分类核算，均按照实际成本计价。

“原材料”科目用于核算库存各种材料的收发与结存情况。在原材料按实际成本核算时，本科目的借方登记入库材料的实际成本，贷方登记发出材料的实际成本，期末余额在借方，反映企业库存材料的实际成本。

“在途物资”科目用于核算企业采用实际成本（进价）进行材料、商品等物资的日常核算、价款已付尚未

验收入库的各种物资（即在途物资）的采购成本，本科目应按供应单位和物资品种进行明细核算。本科目的借方登记企业购入的在途物资的实际成本，贷方登记验收入库的在途物资的实际成本，期末余额在借方，反映企业在途物资的采购成本。

二、计划成本法

采用计划成本核算时，材料的收发及结存，无论总分类核算还是明细分类核算，均按照计划成本计价。

“原材料”科目借方登记入库材料的计划成本，贷方登记发出材料的计划成本，期末余额在借方，反映企业库存材料的计划成本。

“材料采购”科目借方登记采购材料的实际成本，贷方登记入库材料的计划成本。期末为借方余额，反映企业在途材料的实际采购成本。

“材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异，借方登记超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记节约差异及发出材料应负担的超支差异。期末如为借方余额，反映材料的实际成本大于计划成本的超支差异；如为贷方余额，反映材料的实际成本小于计划成本的节约差异。

本月材料成本差异率 = $\frac{\text{月初结存材料的成本差异} + \text{本月验收入库材料的成本差异}}{\text{月初结存材料的计划成本} + \text{本月验收入库材料的计划成本}} \times 100\%$

题目：

1. (单选题) 原材料按实际成本核算，不会涉及的会计科目是 ()。

- A. 银行存款
- B. 应付账款
- C. 原材料
- D. 材料采购

【正确答案】 D

【答案解析】 原材料按计划成本核算时，会涉及材料采购科目。

2. (单选题) 某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料的计划成本为 130 万元，材料成本差异为节约 20 万元。当月入库材料一批，实际成本 110 万元，计划成本 120 万元，领用材料的计划成本为 100 万元。该企业当月领用材料的实际成本为 () 万元。

- A. 88
- B. 96
- C. 100

D.112

【正确答案】A

【答案解析】材料成本差异率 = $(-20 - 10) \div (130 + 120) = -12\%$ ，领用材料所承担的材料成本差异 = $100 \times (-12\%) = -12$ (万元)，当月领用材料的实际成本 = $100 - 12 = 88$ (万元)。

3. (多选题) 某企业原材料采用计划成本法核算，下列各项中，该企业应在“材料成本差异”科目贷方登记的有 ()。

- A. 入库原材料的成本超支差异
- B. 发出原材料应负担的成本超支差异
- C. 入库原材料的成本节约差异
- D. 发出原材料应负担的成本节约差异

【正确答案】BC

【答案解析】“材料成本差异”科目借方登记入库材料的超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记入库材料的节约差异及发出材料应负担的超支差异。

4. (判断题) 日常工作中，企业发出的存货，必须按照实际成本进行核算。()

【正确答案】×

【答案解析】日常工作中，企业发出的存货，可以按照实际成本核算，也可以按照计划成本核算。

5. (判断题) 企业采用计划成本进行材料日常核算时，月末分摊发出材料应负担的成本差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的借方，节约差异记入“材料成本差异”科目的贷方。()

【正确答案】×

【答案解析】分摊发出材料应负担的成本差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的贷方，节约差异记入“材料成本差异”科目的借方。

知识点 15 存货清查与存货减值

1. 存货清查

盘盈时，批准前，借记“原材料”等科目，贷记“待处理财产损益”科目。经批准后，借记“待处理财产损益”科目，贷记“管理费用”科目，即盘盈的存货经批准后冲减管理费用。

盘亏时，批准前，借记“待处理财产损益”科目，贷记“原材料”、“库存商品”等科目。经批准后，属于一般经营损失的部分，借记“管理费用”科目；由保险公司或过失人赔偿的，借记“其他应收款”科目；属于

非常损失的部分（由自然灾害造成的损失），借记“营业外支出”科目；收回的残料，借记“原材料”科目，贷记“待处理财产损溢”科目。

2. 存货减值

资产负债表日，存货应按照期末存货的实际成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价。可变现净值低于存货成本时，借记“资产减值损失”科目，贷记“存货跌价准备”科目。如果原来导致减值的因素已经消失，减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复，借记“存货跌价准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。

企业售出存货时，应将该存货对应的存货跌价准备同时结转，借记“存货跌价准备”科目，贷记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。

题目：

1. (单选题) 当存货成本低于可变现净值时，存货按（ ）计价。

- A. 成本
- B. 可变现净值
- C. 重置成本
- D. 公允价值

【正确答案】A

【答案解析】当存货成本低于可变现净值时，存货按照成本计价。即存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

2. (单选题) 企业进行财产物资清查时，发现存货盘盈，首先记入“待处理财产损溢”科目，报经批准后应当转入的科目是（ ）。

- A. 其他应收款
- B. 营业外收入
- C. 销售费用
- D. 管理费用

【正确答案】D

【答案解析】存货盘盈在按管理权限报经批准后，借记“待处理财产损溢”科目，贷记“管理费用”科目。

3. (单选题) 某企业核算批准后的存货毁损净损失, 下列各项中, 计入管理费用的是 ()。

- A. 由自然灾害造成的损失
- B. 应由保险机构赔偿的损失
- C. 应由责任人赔偿的损失
- D. 管理不善造成的损失

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A, 应计入营业外支出; 选项 BC, 应计入其他应收款。

4. (多选题) 下列会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
- B. 自然灾害造成的存货净损失计入营业外支出
- C. 购入存货运输途中发生的合理损耗应计入管理费用
- D. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入相关产品成本

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C, 购入存货运输途中发生的合理损耗应计入存货成本。

5. (判断题) 因台风造成原材料毁损, 相关净损失应计入营业外支出。()

【正确答案】 √

【答案解析】 由自然灾害造成的存货盘亏, 相关净损失应计入营业外支出。

知识点 16 固定资产的清查与减值

为保证固定资产核算的真实性, 充分挖掘企业现有固定资产的潜力, 企业应当定期或者至少每年年末对固定资产进行清查盘点。在清查过程中如果发现盘盈、盘亏的固定资产, 应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益, 应及时查明原因, 并按照规定程序报批处理。

一、盘盈

企业在财产清查中盘盈的固定资产应作为重要的前期差错处理。

借: 固定资产 (重置成本)

贷: 以前年度损益调整

二、盘亏

盘亏的固定资产通过“待处理财产损益”科目核算。盘亏或毁损的固定资产, 加上转出不可抵扣的增值税

进项税额，减去过失人或者保险公司等支付的赔款和残料价值之后，计入当期营业外支出。可收回的保险赔偿或过失人赔偿，计入其他应收款中；残料价值计入原材料或银行存款。

固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失。

题目：

1. (单选题) 下列关于盘盈盘亏的表述中，正确的是 ()。

- A. 固定资产盘盈记入“营业外收入”科目
- B. 存货盘盈记入“营业外收入”科目
- C. 无法查明原因的现金溢余记入“营业外收入”科目
- D. 固定资产出租收入记入“营业外收入”科目

【正确答案】C

【答案解析】选项A，记入“以前年度损益调整”科目；选项B，冲减“管理费用”科目，选项D，记入“其他业务收入”科目。

2. (单选题) 在核算盘亏的固定资产时，应借记的会计科目是 ()。

- A. 在建工程
- B. 固定资产清理
- C. 待处理财产损溢
- D. 管理费用

【正确答案】C

【答案解析】企业在财产清查中盘亏的固定资产，按照盘亏固定资产的账面价值，借记“待处理财产损溢”科目，按照已计提的累计折旧，借记“累计折旧”科目，按照已计提的减值准备，借记“固定资产减值准备”科目，按照固定资产的原价，贷记“固定资产”科目。

3. (多选题) 下列各项中，应通过“固定资产清理”科目核算的有 ()。

- A. 报废的固定资产
- B. 毁损的固定资产
- C. 改扩建的固定资产
- D. 盘亏的固定资产

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，改扩建的固定资产通过“在建工程”科目核算；选项 D，盘亏的固定资产通过“待处理财产损益”科目核算。

4. (判断题) 固定资产盘盈，会影响企业留存收益。()

【正确答案】√

【答案解析】企业盘盈的固定资产，应作为前期差错处理，先通过“以前年度损益调整”核算，再将“以前年度损益调整”转入留存收益（盈余公积和未分配利润）。

5. (判断题) 盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值。()

【正确答案】√

【答案解析】题干的表述正确。

知识点 17 生产性生物资产

1. 生产性生物资产，是指产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜或役畜等。

2. 企业确定生产性生物资产的使用寿命，应考虑的因素包括：预计的产出能力或实物产量；预计的有形损耗；预计的无形损耗。

3. 企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于自然灾害或市场需求变化等原因，可收回金额低于账面价值的，应计提减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产的减值准备一经计提，不得转回。

1. (单选题) 育肥畜转为产畜或役畜，应按账面余额借记的科目是 ()。

A. 消耗性生物资产

B. 生产性生物资产

C. 管理费用

D. 原材料

【正确答案】B

【答案解析】育肥畜转为产畜或役畜，应按照其账面余额，借记“生产性生物资产”科目，贷记“消耗性生物资产”科目。

2. (多选题) 企业确定生产性生物资产的使用寿命，应考虑的因素有 ()。

A. 预计的产出能力

- B.预计的实物产量
- C.预计的无形损耗
- D.预计的有形损耗

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业确定生产性生物资产的使用寿命，应当考虑的因素包括：①预计的产出能力或实物产量；②预计的有形损耗；③预计的无形损耗。

3. (单选题) 生产性生物资产发生的管护、饲养费用等后续支出，应计入 ()。

- A.生产性生物资产
- B.管理费用
- C.财务费用
- D.销售费用

【正确答案】B

【答案解析】生产性生物资产发生的管护、饲养费用等后续支出，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目。

4. (判断题) 生产性生物资产计提减值后，以后期间可以转回。()

【正确答案】×

【答案解析】生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

5. (判断题) 企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。()

【正确答案】√

【答案解析】题干的表述正确。

知识点 18 无形资产摊销

企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。无形资产应自可供使用当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

企业管理用的无形资产，其摊销金额计入管理费用；出租的无形资产，其摊销金额计入其他业务成本；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产成本。

题目：

1. (单选题) 下列各项中, 关于无形资产相关的会计处理表述不正确的是 ()。

- A.使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- B.使用寿命有限的无形资产应自可供使用的当月开始摊销
- C.出租的无形资产摊销计入其他业务成本
- D.使用寿命有限的无形资产处置当月仍然摊销

【正确答案】D

【答案解析】选项D, 使用寿命有限的无形资产当月增加, 当月开始摊销, 当月减少, 当月停止摊销, 所以使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销。

2. (单选题) 2019年1月1日A公司接受甲公司一项账面价值为210万元的专利权投资, 投资合同约定价值为165万元(该价值公允)。A公司预计该专利权尚可使用年限为10年, 采用直线法进行摊销。不考虑其他因素, 2019年度A公司对该项无形资产的摊销额为 () 万元。

- A.25
- B.33
- C.13
- D.16.5

【正确答案】D

【答案解析】2019年度A公司该项无形资产的摊销额 = $165 \div 10 = 16.5$ (万元)。

3. (多选题) 企业进行无形资产摊销时, 下列会计处理结果表述正确的有 ()。

- A.管理用无形资产摊销: 借记“管理费用”科目, 贷记“累计摊销”科目
- B.生产车间无形资产摊销: 借记“制造费用”科目, 贷记“累计摊销”科目
- C.企业筹建期间无形资产摊销(费用化的): 借记“管理费用”科目, 贷记“累计摊销”科目
- D.自建工程使用的无形资产摊销: 借记“在建工程”科目, 贷记“累计摊销”科目

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项全部正确。

4. (判断题) 专门用于生产某产品的无形资产, 其所包含的经济利益通过所生产的产品实现的, 该无形资产的摊销额应计入产品成本。()

【正确答案】√

【答案解析】题目表述正确。

5. (判断题) 使用寿命有限的无形资产应当自达到预定用途的下月起开始摊销。()

【正确答案】×

【答案解析】对于使用寿命有限的无形资产应当自供使用(即其达到预定用途)当月起开始摊销, 处置当月不再摊销。

知识点 19 短期借款

短期借款是指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, 一般是企业为了满足正常生产经营所需的资金或者是为了抵偿某项债务而借入的。

一、取得和偿还

企业通过“短期借款”科目核算短期借款的取得、偿还情况。取得短期借款时贷记“短期借款”科目, 偿还时借记“短期借款”科目。

二、计息

1. 如果短期借款利息是按期支付的, 如按季度支付, 或者利息是在借款到期时连同本金一起归还, 并且数额较大的, 应采用“月末预提方式”进行核算。

2. 如果是按月支付的, 或者利息是在借款到期时连同本金一起归还, 但数额不大的, 可以不采用预提方法, 而是在实际支付或收到银行的计息通知时, 直接计入当期损益。

3. 短期借款利息属于筹资费用, 应当于发生时直接计入当期财务费用。

4. 实际支付利息时, 根据已经预提的利息, 借记“应付利息”科目, 根据当期应计利息, 借记“财务费用”科目, 根据应付利息总额, 贷记“银行存款”科目。

题目:

1. (单选题) 2020 年 7 月 1 日, 某企业向银行借入一笔经营周转资金 100 万元, 期限 6 个月, 到期一次还本付息, 年利率为 6%, 借款利息按月预提, 2020 年 11 月 30 日该短期借款的账面价值为 () 万元。

A. 100.5

B. 102.5

C. 100

D. 103

【正确答案】C

【答案解析】短期借款的利息计入应付利息, 不影响短期借款的账面价值, 所以短期借款的账面价值还是

100 万元。

2. (单选题) 假设企业每月末计提利息, 企业每季度末收到银行寄来的短期借款利息付款通知单时, 应贷记 () 科目。

- A. 库存现金
- B. 银行存款
- C. 财务费用
- D. 应付利息

【正确答案】 B

【答案解析】 企业计提短期借款利息时, 借记“财务费用”, 贷记“应付利息”; 通过银行存款支付短期借款利息时, 借记“财务费用”、“应付利息”等科目, 贷记“银行存款”科目。

3. (单选题) 下列各项中, 对企业在生产经营期间的资产负债表日, 按合同利率计算的短期借款利息费用的会计处理正确的是 ()。

- A. 借记“财务费用”科目, 贷记“短期借款”科目
- B. 借记“管理费用”科目, 贷记“应付利息”科目
- C. 借记“财务费用”科目, 贷记“应付利息”科目
- D. 借记“短期借款”科目, 贷记“应付利息”科目

【正确答案】 C

【答案解析】 企业在生产经营期间的资产负债表日, 按合同利率计算的短期借款利息费用应当记入“财务费用”科目, 同时作为一项负债记入“应付利息”科目。

4. (多选题) 企业核算短期借款利息时, 可能会涉及的会计科目有 ()。

- A. 短期借款
- B. 财务费用
- C. 应付利息
- D. 银行存款

【正确答案】 BCD

【答案解析】 短期借款利息核算不涉及“短期借款”科目。企业计提短期借款利息时, 借记“财务费用”, 贷记“应付利息”; 支付短期借款利息时, 借记“财务费用”、“应付利息”等科目, 贷记“银行存款”科目。

5. (判断题) 企业短期借款利息数额不大的, 可以不采用预提的方法, 而在实际支付时直接计入当期损益。

()

【正确答案】√

【答案解析】题目表述正确。

知识点 20 职工薪酬的内容

职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括以下内容:

一、短期薪酬

短期薪酬,是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬具体包括:

- 1.职工工资、奖金、津贴和补贴;
- 2.职工福利费;
- 3.医疗保险费、工伤保险费等社会保险费;
- 4.住房公积金;
- 5.工会经费和职工教育经费;
- 6.短期带薪缺勤;
- 7.短期利润分享计划;
- 8.其他短期薪酬。

二、离职后福利

离职后福利,是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

三、辞退福利

辞退福利,是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

四、其他长期职工福利

其他长期职工福利,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

题目:

1. (单选题) 下列各项中,不属于职工薪酬核算内容的是 ()。

- A.住房公积金
- B.工会经费和职工教育经费
- C.职工因公出差的差旅费
- D.因解除与职工的劳动关系给予的补偿

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，职工差旅费应作为管理费用列支，不属于应付职工薪酬。

2. (单选题) 不属于国家 (或企业年金计划) 统一规定了计提基础和计提比例的是 ()。

- A.医疗保险费
- B.养老保险费
- C.职工福利费
- D.失业保险费

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，职工福利费是国家 (或企业年金计划) 没有明确规定计提基础和计提比例的应付职工薪酬。

3. (单选题) 下列各项中，不属于职工薪酬的是 ()。

- A.为职工缴纳的医疗保险
- B.为职工交存的住房公积金
- C.为职工报销因公差旅费
- D.支付职工技能培训费

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，应计入管理费用。

4. (多选题) 下列各项中，属于企业短期薪酬的有 ()。

- A.住房公积金
- B.设定提存计划
- C.短期利润分享计划
- D.设定受益计划

【正确答案】AC

【答案解析】选项 BD，属于离职后福利。

5. (判断题) 企业提前解除与职工签订的劳动合同而给予职工的补偿金额, 应确认为应付职工薪酬。()

【正确答案】√

【答案解析】职工薪酬, 是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

知识点 21 应交消费税

1. 消费税是指在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人, 按其流转额交纳的一种税。消费税有从价定率、从量定额、从价定率和从量定额复合计税 (简称复合计税) 三种征收方法。采取从价定率方法征收的消费税, 以不含增值税的销售额为税基, 按照税法规定的税率计算。

2. 涉及账务处理如下:

① 销售应税消费品

企业将生产的产品直接对外销售:

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交消费税

② 自产自用应税消费品

企业以生产的产品用于在建工程时:

借: 在建工程

贷: 应交税费——应交消费税

将自产产品用于对外投资、分配给职工时:

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交消费税

③ 委托加工应税消费品

企业如有应交消费税的委托加工物资, 除受托方为个人外, 一般由受托方代收代缴税款。

委托加工物资收回后, 直接用于销售的 (售价不高于受托方计税价格), 应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。

借: 委托加工物资

贷: 应付账款/银行存款

委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品, 应按已由受托方代收代缴的消费税:

借: 应交税费——应交消费税

贷：应付账款/银行存款

④进口应税消费品

企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，计入该物资的成本。

题目：

1. (单选题) 采用从价定率方法征收的消费税，以（ ）为税基，按照税法规定的税率计算。

- A.含增值税的销售额
- B.不含增值税的销售额
- C.应税消费品的数量
- D.单位应税消费品应缴纳的消费税

【正确答案】B

【答案解析】采用从价定率方法征收的消费税，以不含增值税的销售额为税基，按照税法规定的税率计算。

2. (单选题) 乙企业在建工程领用自产柴油一批，成本为 50 000 元，市场价格 60 000 元（不含增值税），应纳消费税 6 000 元，不考虑其他相关税费，记入“在建工程”科目的金额是（ ）元。

- A.60 200
- B.56 000
- C.76 200
- D.66 200

【正确答案】B

【答案解析】乙企业应该编制的会计分录：

借：在建工程 56 000

贷：库存商品 50 000

应交税费——应交消费税 6 000

3. (单选题) 委托加工的应税消费品（非金银首饰）收回后直接出售的，由受托方代扣代缴的消费税，委托方应借记的会计科目是（ ）。

- A.在途材料
- B.委托加工物资
- C.应交税费——应交消费税
- D.税金及附加

【正确答案】B

【答案解析】支付加工费用和消费税时：

借：委托加工物资

贷：银行存款

4. (判断题) 委托加工应税消费品收回后，直接用于出售的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。()

【正确答案】√

【答案解析】委托加工物资应税消费品收回后，直接用于销售的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。

5. (判断题) 企业只有在对外销售应税消费品时才交纳消费税。()

【正确答案】×

【答案解析】企业自产自用应税消费品时也应按规定交纳消费税。

知识点 22 留存收益

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润两类。

一、盈余公积

盈余公积是指企业按照有关规定从净利润中提取的积累资金。公司制企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。法定盈余公积是指企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。任意盈余公积是指企业按照股东会或股东大会决议提取的盈余公积。企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本或发放现金股利或利润等。

二、未分配利润

未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。相对于所有者权益的其他部分来说，企业对于未分配利润的使用有较大的自主权。

三、账务处理

1. 提取盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积
——任意盈余公积

2. 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

3. 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

4. 盈余公积发放现金股利或利润

借：盈余公积

贷：应付股利

题目：

1. (单选题) 下列各项中，能够导致企业留存收益减少的是 ()。

- A. 宣告分配现金股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 以盈余公积弥补亏损

【正确答案】 A

【答案解析】 股东大会宣告分配现金股利使得留存收益减少，负债增加；以资本公积转增资本不涉及留存收益；提取盈余公积和盈余公积补亏都是在留存收益内部发生变化，不影响留存收益总额的变化。

2. (单选题) 某企业年初未分配利润贷方余额为 100 万元，本年净利润为 1 000 万元，按 10% 计提法定盈余公积，按 5% 计提任意盈余公积，宣告发放现金股利 80 万元，该企业期末未分配利润为 () 万元。

- A. 855
- B. 867
- C. 870
- D. 874

【正确答案】 C

【答案解析】 企业期末未分配利润 = 期初未分配利润 + 本期实现的净利润 - 本期提取的盈余公积 - 本期向

投资者分配的利润 = $100 + 1\,000 - 1\,000 \times 10\% - 1\,000 \times 5\% - 80 = 870$ (万元)。

3. (单选题) 下列各项中, 能够导致企业盈余公积减少的是 ()。

A. 股东大会宣告分配股票股利

B. 以资本公积转增资本

C. 提取盈余公积

D. 以盈余公积弥补亏损

【正确答案】D

【答案解析】股东大会宣告分配股票股利, 企业不需要做账务处理; 以资本公积转增资本不涉及未分配利润和盈余公积; 提取盈余公积会增加企业的盈余公积, 减少未分配利润; 盈余公积补亏会减少企业的盈余公积。

4. (判断题) 企业以盈余公积向投资者分配现金股利, 不会引起留存收益总额的变动。()

【正确答案】×

【答案解析】企业以盈余公积向投资者分配现金股利:

借: 盈余公积

贷: 应付股利

盈余公积减少, 留存收益也减少。

5. (判断题) 股本溢价是留存收益核算的范畴。()

【正确答案】×

【答案解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润, 股本溢价是资本公积的二级科目, 故股本溢价不属于留存收益核算的范畴。

知识点 23 收入的确认和计量

一、收入的确认原则

企业应当在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

二、收入确认的前提条件

企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的, 企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:

1. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
2. 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务;
3. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;

- 4.该合同具有商业实质。
- 5.企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

三、收入确认和计量的步骤

- 1.识别与客户订立的合同。
- 2.识别合同中的单项履约义务。
- 3.确定交易价格。
- 4.将交易价格分摊至各单项履约义务。
- 5.履行各单项履约义务时确认收入。

收入确认和计量五个步骤中，第一步、第二步和第五步主要与收入的确认有关，第三步和第四步主要与收入的计量有关。

题目：

1. (单选题) 下列关于客户能够获得商品的经济利益的表述中，正确的是 ()。

- A.只包括现金流入的增加
- B.只包括现金流出的减少
- C.既包括现金流入的增加，也包括现金流出的减少
- D.既不包括现金流入的增加，也不包括现金流出的减少

【正确答案】C

【答案解析】商品的经济利益是指商品的潜在现金流量，既包括现金流入的增加，也包括现金流出的减少。

2. (单选题) 下列关于收入的表述中，不正确的是 ()。

- A.收入确认的方式应当反映其向客户转让商品或提供服务的模式
- B.收入的金额应当反映企业因转让商品或提供服务而预期有权收取的对价金额
- C.企业应在客户取得商品控制权时确认收入
- D.企业应在发出商品时确认收入

【正确答案】D

【答案解析】企业应在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入，而不能以商品发出与否来判断。

3. (单选题) 企业与客户之间的合同同时满足收入确认条件的情况下，企业通常应当在 () 确认收入。

- A.商品运抵客户时

- B.双方签订合同时
- C.客户取得相关商品控制权时
- D.双方制定购销计划时

【正确答案】C

【答案解析】企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

4. (多选题) 下列各项中，属于客户可以获得商品经济利益的方式有 ()。

- A.使用
- B.出售
- C.交换
- D.消耗

【正确答案】ABCD

【答案解析】客户可以通过使用、消耗、出售、处置、交换、抵押或持有等多种方式直接或间接获得商品的经济利益。

5. (判断题) 客户只能通过使用所取得的商品这种方式来获得其经济利益。()

【正确答案】×

【答案解析】客户可以通过使用、消耗、出售、处置、交换、抵押或持有等多种方式直接或间接获得商品的经济利益。

知识点 24 销售退回

1.销售退回是指企业因售出商品在质量、规格等方面不符合销售合同规定条款的要求，客户要求企业予以退货。企业销售商品发生退货，表明企业履约义务的减少和客户商品控制权及其相关经济利益的丧失。

2.已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回（除资产负债表日后事项外），企业收到退回的商品时：

借：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 贷：银行存款等

借：库存商品

 贷：主营业务成本

题目：

1. (单选题) 下列有关销售商品收入的处理中, 不正确的是 ()。

- A. 在采用收取手续费的委托代销方式下销售商品, 发出商品时不确认收入
- B. 售出的商品被退回时, 直接冲减退回当期的收入、成本、税金等相关项目
- C. 已经确认收入的售出商品发生销售退回时, 不属于资产负债表日后事项的, 应冲减当期收入, 但不需要调整成本
- D. 已经确认收入的售出商品发生销售退回时, 属于资产负债表日后事项的, 应追溯调整

【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 企业应退回货款或冲减应收账款, 同时冲减主营业务收入和增值税销项税额; 收到退回商品验收入库时, 确认库存商品, 同时冲减主营业务成本。

2. (单选题) 企业 2019 年 1 月售出产品并已确认收入, 2019 年 5 月发生销售退回时, 其冲减的销售收入应在退回当期记入 () 科目的借方。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 利润分配
- D. 主营业务收入

【正确答案】D

【答案解析】已经确认了销售收入, 非资产负债表日后期间发生销售退回时, 应该冲减退回当月的销售收入。因此本题中应冲减 2019 年 5 月的主营业务收入。

3. (多选题) 甲企业 2019 年 10 月售出产品一批, 并确认了收入, 2019 年 12 月由于质量问题被退回时, 其账务处理不会涉及的科目有 ()。

- A. 库存商品
- B. 营业外支出
- C. 利润分配
- D. 主营业务收入

【正确答案】BC

【答案解析】已经确认了销售收入的售出商品退回时要冲减主营业务收入, 同时要商品入库, 增加库存商品。

4. (判断题) 企业 2018 年 4 月售出的产品在 2019 年 6 月 (非日后期间) 被退回时, 企业应冲减 2018 年度的主营业务收入和成本。 ()

【正确答案】×

【答案解析】一般的销售退回应直接冲减退回当期（2019年）的主营业务收入和主营业务成本。

5. (判断题) 企业在销售收入确认之后发生的销售退回，应在实际发生时冲减发生当期的收入，不冲减销售成本。()

【正确答案】×

【答案解析】发生销售退回，由于对方退回了商品，因此既要冲减销售收入，也要冲减销售成本。

知识点 25 材料销售业务的账务处理

企业在日常活动中会发生对外销售不需用的原材料、随同商品对外销售单独计价的包装物等业务。企业销售原材料、包装物等存货取得收入的确认和计量原则比照商品销售。

企业销售原材料、包装物等存货确认的收入作为其他业务收入处理，结转的相关成本作为其他业务成本处理。账务处理如下：

确认销售收入时：

借：银行存款等

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

结转所售原材料成本：

借：其他业务成本

贷：原材料

题目：

1. (单选题) 下列项目中，属于工业企业其他业务收入的是 ()。

A. 罚款收入

B. 出售固定资产收入

C. 材料销售收入

D. 出售无形资产收入

【正确答案】C

【答案解析】罚款收入属于营业外收入核算的内容。出售固定资产收入和出售无形资产收入属于资产处置损益核算的内容。

2. (单选题) A 公司销售材料一批, 开出的增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元, 增值税税额为 6 500 元, 收到一张商业汇票, 面值为 56 500 元, 该材料的实际成本为 42 000 元, 该项销售业务均属于在某一时点履行的履约义务。下列有关会计处理正确的是 ()。

A. 借: 银行存款 56 500

贷: 其他业务收入 50 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 6 500

B. 借: 银行存款 50 000

贷: 应收票据 50 000

C. 借: 主营业务成本 42 000

贷: 原材料 42 000

D. 借: 其他业务成本 42 000

贷: 原材料 42 000

【正确答案】D

【答案解析】取得原材料销售收入:

借: 应收票据 56 500

贷: 其他业务收入 50 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 6 500

结转已销售材料的实际成本:

借: 其他业务成本 42 000

贷: 原材料 42 000

3. (多选题) 下列各项收入中, 属于工业企业的其他业务收入的有 ()。

A. 销售材料产生的收入

B. 提供运输服务所取得的收入

C. 出售无形资产所有权所取得的收入

D. 经营出租固定资产的租金收入

【正确答案】ABD

【答案解析】出售无形资产所有权所取得的净收益应该在“资产处置损益”科目中核算。

4. (判断题) 企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额, 应当计入营业外收入或营业外

支出。()

【正确答案】×

【答案解析】企业出售原材料应该确认其他业务收入，结转其他业务成本。

5. (判断题) 企业出售商品时不单独计价的包装物的收入，应记在“其他业务收入”科目中。()

【正确答案】×

【答案解析】随同商品对外销售单独计价的包装物的收入记在“其他业务收入”科目中。随同商品出售不单独计价的包装物，将其成本计入销售费用。

知识点 26 可变对价的账务处理

企业与客户的合同中约定的对价金额可能是固定的，也可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。此外，根据一项或多项或有事项的发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的情形。

若合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。但是，企业不能在两种方法之间随意进行选择。期望值是按照各种可能发生的对价金额及相关概率计算确定的金额；最可能发生金额是一系列可能发生的对价金额中最可能发生的单一金额，即合同最可能产生的单一结果。

企业确定可变对价金额之后，计入交易价格的可变对价金额还应满足限制条件，即包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。

题目：

1. (单选题) 某企业在 2019 年 10 月 8 日销售商品 150 件，该商品单价为 200 元，增值税税率为 13%，该企业给购货方 5% 的商业折扣，当日发出商品，购货方尚未支付货款，则该企业应收账款的入账价值为 () 元。

A. 28 500

B. 27 400

C. 32 205

D. 35 100

【正确答案】C

【答案解析】企业应按扣除商业折扣后的实际售价和增值税销项税额之和确认应收账款，因此该企业应确

认的应收账款的入账价值 = $150 \times 200 \times (1 + 13\%) \times (1 - 5\%) = 32\,205$ (元)。

2. (单选题) 某企业于 2021 年 9 月 1 日销售商品一批, 增值税专用发票上标明的价款为 200 万元, 适用的增值税税率为 13%, 合同规定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30 (计算现金折扣时不考虑增值税)。该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务, 商品于当日发出, 该企业根据以往经验, 预计客户 10 天内付款的概率为 70%, 10 天后 20 天内付款的概率为 20%, 20 天后付款的概率为 10%。不考虑其他因素, 则该企业销售商品时确认的收入为 () 万元。

- A. 200
- B. 196
- C. 198
- D. 196.8

【正确答案】 B

【答案解析】 对于现金折扣, 该企业应按照最可能发生金额能够更好地预测其有权获取的对价金额, 所以收入 = $200 \times (1 - 2\%) = 196$ (万元)。

3. (单选题) 下列关于可变对价的说法中, 错误的是 ()。

- A. 企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计
- B. 企业不能在期望值和最可能发生金额之间随意选择来确定可变对价的最佳估计数
- C. 根据一项或多项或有事项的发生而收取不同对价金额的合同, 属于可变对价的情形
- D. 包含可变对价的交易价格, 可以超过在相关不确定性消除时, 累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D, 包含可变对价的交易价格, 应当不超过在相关不确定性消除时, 累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。

4. (多选题) 下列各项中, 不应计入商品销售收入的有 ()。

- A. 销售商品取得的销售价款
- B. 应收取的增值税销项税额
- C. 实际发生的商业折扣
- D. 应收取的代垫运杂费

【正确答案】 BCD

【答案解析】选项 BD，计量销售商品收入时，不包括企业为第三方或客户代垫、代收的一些款项，应收取的代垫运杂费和应收取增值税销项税额就属于企业为第三方或客户代垫、代收的一些款项；选项 C，企业应当按照扣除了商业折扣后的净额确认收入。

5. (判断题) 合同中存在可变对价，企业无需对计入交易价格的可变对价进行估计。

【正确答案】×

【答案解析】若合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。

知识点 27 合同成本与合同负债

1. 合同取得成本

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指企业不取得合同就不会发生的成本，也就是企业发生的与合同直接相关，但又不是所签订合同的对象或内容（如建造商品或提供服务）本身所直接发生的费用，例如销售佣金等，如果销售佣金等预期可通过未来的相关服务收入予以补偿，该销售佣金（即增量成本）应在发生时确认为一项资产，即合同取得成本。

2. 合同履约成本

企业为履行合同可能会发生各种成本，企业在确认收入的同时应当对这些成本进行分析，若不属于存货、固定资产、无形资产等规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关

①与合同直接相关的成本包括直接人工（如支付给直接为客户提供所承诺服务的人员的工资、奖金等）；

②直接材料（如为履行合同耗用的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的成本和周转材料的摊销及租赁费用等）；

③制造费用或类似费用（如组织和管理生产、施工、服务等活动发生的费用，包括车间管理人员的职工薪酬、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、物料消耗、取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、工程保修费、排污费、临时设施摊销费等）；

④明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本（如支付给分包商的成本、机械使用费、设计和技术援助费用、施工现场二次搬运费、生产工具和用具使用费、检验试验费、工程定位复测费、工程点交费、场地清理费等）。

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：

一是管理费用，除非这些费用明确由客户承担。

二是非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

三是与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关。

四是无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出。

企业发生合同履约成本时：

借：合同履约成本

贷：银行存款、应付职工薪酬

对合同履约成本进行摊销时：

借：主营业务成本等

贷：合同履约成本

涉及增值税的，还应进行相应的处理。

3.合同负债

合同负债是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。需要说明的是，对于尚未向客户履行转让商品的义务而已收或应收客户对价中的增值税部分，因不符合合同负债的定义，不应确认为合同负债。

题目：

1. (单选题) 关于增量成本，下列表述不正确的是（ ）。

A.增量成本是指企业不取得合同就不会发生的成本

B.增量成本是增加了企业未来用于履行履约义务的资源成本

C.增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产

D.企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，一般应于发生时计入当期损益

【正确答案】B

【答案解析】选项B，增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源的是合同履约成本，而非增量成本。

2. (单选题) 企业对合同履约成本进行摊销时，下列会计处理正确的是（ ）。

A.借：主营业务成本/其他业务成本

贷：合同履约成本

B.借：管理费用

贷：合同履约成本

C.借：固定资产

贷：合同履约成本

D.借：合同取得成本

贷：合同履约成本

【正确答案】A

【答案解析】企业对合同履约成本进行摊销时：

借：主营业务成本/其他业务成本

贷：合同履约成本

3. (单选题) 2019 年 5 月份，甲酒店计提与酒店经营直接相关的固定资产折旧共计 250 000 元、土地使用权摊销 80 000 元，发生管理费用 50 000 元。不考虑其他因素，甲酒店当月应确认的合同履约成本为（ ）元。

A.250 000

B.330 000

C.380 000

D.300 000

【正确答案】B

【答案解析】与酒店经营直接相关的固定资产折旧和无形资产摊销，属于合同履约成本，所以合同履约成本 = 250 000 + 80 000 = 330 000（元）。

4. (多选题) 某公司经营一家健身俱乐部，适用增值税税率为 6%。2019 年 1 月 1 日，与客户签订合同，并收取客户会员费 2 544 元。客户可在未来 12 个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（ ）。

A.1 月 1 日收到会费确认合同负债 2 544 元

B.1 月 1 日收到会费确认合同负债 2 400 元

C.1 月 31 日确认主营业务收入的金额为 200 元

D.1 月 31 日确认主营业务收入的金额为 212 元

【正确答案】BC

【答案解析】会计分录：

1月1日收到会员费：

借：银行存款 2 544

贷：合同负债 (2 544/1.06) 2 400

应交税费——待转销项税额 144

1月31日确认收入：

借：合同负债 200

应交税费——待转销项税额 12

贷：主营业务收入 (2 400/12) 200

应交税费——应交增值税（销项税额）(200×6%) 12

5. (判断题) 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。

()

【正确答案】√

【答案解析】企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产。

知识点 28 主营业务成本、其他业务成本

一、主营业务成本

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。

企业应当设置“主营业务成本”科目，按主营业务的种类进行明细核算，用于核算企业因销售商品、提供劳务等日常活动而发生的实际成本，借记“主营业务成本”科目，贷记“库存商品”、“合同履约成本”等科目。期末，将主营业务成本的余额转入“本年利润”科目，结转后，“主营业务成本”科目无余额。

二、其他业务成本

其他业务成本是指企业确认的除主营业务活动以外的其他日常经营活动所发生的支出。其他业务成本包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。

企业应当设置“其他业务成本”科目，核算企业确认的除主营业务活动以外的其他日常经营活动所发生的支出。企业发生的其他业务成本，借记“其他业务成本”科目，贷记“原材料”、“周转材料”、“累计折旧”、“累计摊销”、“应付职工薪酬”、“银行存款”等科目。“其他业务成本”科目按其他业务成本的种类进行明细

核算。期末，“其他业务成本”科目余额转入“本年利润”科目，结转后，“其他业务成本”科目无余额。

题目：

1. (单选题) 下列选项中，属于主营业务成本核算内容的是（ ）。

- A. 销售商品的成本
- B. 出租无形资产的摊销额
- C. 支付的业务招待费
- D. 销售原材料的成本

【正确答案】 A

【答案解析】 出租无形资产的摊销额和销售原材料的成本属于其他业务成本；支付的业务招待费应计入管理费用。

2. (单选题) 2019年5月，某公司销售一批原材料，开具的增值税专用发票上注明的售价为5 000元，增值税税额为650元，材料成本4 000元，则该企业编制会计分录时，应借记的其他业务成本科目的金额是（ ）元。

- A. 4 000
- B. 5 000
- C. 5 800
- D. 9 000

【正确答案】 A

【答案解析】 其他业务成本核算的是销售材料的成本，所以本题答案是选项A。

3. (单选题) 下列各项中，不应计入其他业务成本的是（ ）。

- A. 经营出租设备计提的折旧额
- B. 出借包装物的成本摊销额
- C. 出售原材料结转的成本
- D. 随同商品出售单独计价的包装物成本

【正确答案】 B

【答案解析】 出借包装物的成本摊销额记入“销售费用”科目。

4. (多选题) 下列选项中，属于主营业务成本核算内容的有（ ）。

- A. 安装公司提供安装服务结转的服务成本

- B.结转随同商品出售不单独计价包装物的成本
- C.商品零售企业销售商品结转的商品成本
- D.工业制造企业销售原材料结转的材料成本

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，记入“销售费用”科目；选项 D，记入“其他业务成本”科目。

5. (判断题) 企业出售原材料结转成本应当通过主营业务成本核算。()

【正确答案】×

【答案解析】企业出售原材料应该确认其他业务收入，结转其他业务成本。

知识点 29 营业外收支的核算

一、营业外收入

营业外收入是指企业确认的与其日常活动无直接关系的各项利得，包括非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。期末将营业外收入余额结转到“本年利润”科目，期末结转后无余额。

二、营业外支出

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，包括非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等。企业应通过“营业外支出”科目，核算营业外支出的发生及结转情况。发生时借记“营业外支出”科目，贷记“固定资产清理”、“无形资产”、“待处理财产损溢”等科目。期末将余额结转到“本年利润”科目，期末结转后无余额。

题目：

1. (单选题) 下列处理中，正确的是 ()。

- A.存货盘盈计入营业外收入
- B.固定资产盘盈计入营业外收入
- C.固定资产出租收入计入营业外收入
- D.无法查明原因的现金溢余计入营业外收入

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，冲减管理费用；选项 B，计入以前年度损益调整；选项 C，计入其他业务收入。

2. (单选题) 下列各项业务中，不应通过营业外收入科目核算的是 ()。

- A. 存货盘盈
- B. 转销无法偿付的应付账款
- C. 接受现金捐赠
- D. 现金盘盈利得

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，存货发生盘盈，在报经批准后，应借记“待处理财产损益”科目，贷记“管理费用”等科目；选项 B，转销无法偿付的应付账款，应借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目；选项 C，接受现金捐赠，应借记“库存现金”科目，贷记“营业外收入”科目；选项 D，现金盘盈利得计入营业外收入。

3. (单选题) 下列各项中，经批准应记入“营业外支出”科目的是 ()。

- A. 计量差错造成的存货盘亏
- B. 管理不善造成的存货盘亏净损失
- C. 管理不善造成的固定资产盘亏净损失
- D. 无法查明原因的现金盘亏

【正确答案】C

【答案解析】选项 ABD，记入“管理费用”科目。

4. (单选题) 某企业 2015 年 8 月份因雷击造成火灾，共计损失 150 万元，其中：流动资产损失 90 万元；固定资产损失 60 万元。企业收到保险公司的赔偿款 90 万元，其中，流动资产保险赔偿款 70 万元，固定资产保险赔偿款 20 万元。企业由于这次火灾损失而应计入营业外支出的金额为 () 万元。

- A. 150
- B. 90
- C. 60
- D. 70

【正确答案】C

【答案解析】应计入营业外支出的金额 = $150 - 90 = 60$ (万元)，流动资产和固定资产因自然灾害造成的非常净损失都应计入营业外支出。

5. (判断题) 企业接受非现金资产捐赠，应该计入实收资本中。()

【正确答案】×

【答案解析】企业接受非现金资产捐赠，属于企业非日常经营活动中形成的直接计入到当期损益的利得，

应计入营业外收入中。

知识点 30 现金流量表的编制

一、直接法

运用直接法编制现金流量表可采用工作底稿法或 T 型账户法，也可以根据有关会计科目记录分析填列。

1. 工作底稿法。

工作底稿法是以工作底稿为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，分别对每一项目进行分析并编制调整分录，进而编制现金流量表的一种方法。

2. T 型账户法。

T 型账户法是以 T 型账户为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，分别对每一项目进行分析并编制调整分录，进而编制现金流量表的一种方法。

二、间接法

第一步，将报告期利润表中净利润调节为经营活动产生的现金流量。具体方法为以净利润为起算点，加上编制利润表时作为净利润减少而报告期没有发生现金流出的填列项目，减去编制利润表时作为净利润增加而报告期没有发生现金流入的填列项目，以及不属于经营活动的现金流量。

第二步，分析调整不涉及现金收支的重大投资和筹资活动项目。

本项目反映企业一定会计期间内影响资产或负债但不形成该期现金收支的各项投资或筹资活动的信息资料。如企业报告期内实施的债务转为资本、一年内到期的可转换公司债券、融资租入固定资产等。该类项目虽然不涉及报告期实际的现金流入流出，但对以后各期的现金流量有重大影响。

第三步，分析调整现金及现金等价物净变动情况。

本项目反映现金及现金等价物增减变动及其净增加额。本项目可根据资产负债表中“货币资金”项目及现金等价物期末期初余额及净增额分析计算填列。

第四步，编制正式的现金流量表补充资料。

题目：

1. (单选题) 下列各项中，在采用间接法编制现金流量表时应减去的是 ()。

- A. 递延所得税资产减少
- B. 经营性应收项目的增加
- C. 资产减值准备

D.无形资产摊销

【正确答案】B

【答案解析】选项B，应在净利润的基础上调减。

2. (单选题) 将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，下列各项中属于调增项目的是 ()。

A.投资收益

B.固定资产报废损失

C.递延所得税资产增加

D.递延所得税负债减少

【正确答案】B

【答案解析】选项ACD，属于调减项目。

3. (单选题) 甲企业当期净利润为600万元，投资收益为100万元，与筹资活动有关的财务费用为50万元，经营性应收项目增加75万元，经营性应付项目增加25万元，固定资产折旧为40万元，无形资产摊销为10万元。不考虑其他因素，甲企业当期经营活动产生的现金流量净额为 () 万元。

A.450

B.900

C.500

D.550

【正确答案】D

【答案解析】甲企业当期经营活动产生的现金流量净额 = $600 - 100 + 50 - 75 + 25 + 40 + 10 = 550$ (万元)。

4. (多选题) 将净利润调节为经营活动的现金流量时，属于调增项目的有 ()。

A.投资收益

B.递延所得税负债增加

C.公允价值变动损失

D.无形资产的处置损失

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，投资收益使得净利润增加，但是并未导致现金流入，所以将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，应作为调减项目。

5. (多选题) 采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时, 需要调减的有 ()。

- A. 计提的资产减值准备
- B. 公允价值变动收益
- C. 存货的增加
- D. 生产领用原材料

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A, 计提的资产减值准备应调增; 选项 D, 对净利润和经营活动现金流量均无影响, 不调整。