

第一章

绪 论

一、填空题 (在每个小题中的横线内填入正确答案,以下各章填空题答法同此)

1. 为了更好地实现会计工作的目标和职能,现代企业会计逐渐划分为_____和_____两大分支。
2. 财务会计是以_____作为基本计量单位,全面、系统、客观地反映已经发生的经济业务,为有关方提供企业的_____、_____、_____等信息的一种经济管理工作。
3. 企业财务会计中,确认一个会计项目应符合四项基本的标准:_____、_____、_____以及_____。
4. 我国《企业会计准则》规定,会计核算以_____为记账本位币。
5. 我国《企业会计准则》规定,我国财务会计核算的基本前提是_____、_____、_____、_____。
6. 反映企业一定期间的财务状况的会计要素是指_____、_____、_____三个要素;反映企业一定期间的经营成果的会计要素是指_____、_____、_____三个要素。

二、单项选择题 (在备选答案中选取一个最佳答案,以下各章单项选择题答法同此)

1. ()既是我国会计核算工作的基本规范,又是我国制定企业会计制度的依据。
A. 《企业会计准则》 B. 会计标准
C. 会计方法 D. 会计理论
2. 我国会计准则是由()负责制定的。
A. 国务院 B. 财政部
C. 企业主管部门 D. 企业内部管理部门
3. 我国《企业会计准则》规定,企业的会计应当以()为核算基础进行确认、计量和报告。
A. 永续盘存制 B. 实地盘存制
C. 收付实现制 D. 权责发生制
4. 企业财务会计的工作内容包括()。
A. 企业财务会计的成立 B. 企业财务会计的计量
C. 企业财务会计的规范 D. 企业财务会计的主体

- ### 三、多项选择题 (下列各题有两个或两个以上符合题意的正确答案,请将正确答案

1. 反映企业资金运动的相对静止状态的会计要素是()。

- 2

C. 分公司

D. 子公司

四、判断题（在每个小题后面的括号内填入判断结果，正确的打“√”，错误的打“×”，

以下各章判断题答法同此）

- 1.《企业会计准则》是我国制定企业会计制度的依据，也是我国会计核算工作的基本规范。()
2. 财务会计是对内报告会计，而管理会计是对外报告会计。()
3. 会计核算的基本前提之所以又称为会计假设，是由于其缺乏客观性及人们无法对其进行证明。()
4. 会计主体就是规定了会计的时空范围。()
5. 虽然企业集团不是一个独立的法人，但也可以作为一个会计主体。()
6. 会计计量的唯一计量单位是货币量度。()
7. 收入使所有者权益增加，费用使所有者权益减少。()

第二章

货币资金

一、填空题

1. 货币资金就是企业以货币形态存在的那部分资金。按其存放地点及其用途的不同,货币资金可分为_____、_____和_____。
2. 企业将经营业务收入的现金直接用于各项现金支出的行为称为_____。
3. 为了加强对库存现金和银行存款的管理,除设“库存现金”和“银行存款”账户进行总分类核算外,还要设_____和_____进行序时核算。
4. 对现金收付的交易必须按原始凭证编制收、付款凭证,并要在原始凭证与收、付款凭证上盖上“_____”和“_____”章。
5. 银行存款账户分为_____、_____、_____和_____。
6. 企业的“现金日记账”由_____根据收、付款凭证,按照业务发生的先后顺序逐笔登记,每日终了应结出余额。
7. 支票分为_____和_____。银行本票分为_____和_____。
8. 商业汇票按其承兑人不同分为_____和_____两种。
9. 在托收承付结算方式下,其结算过程包括_____和_____两个阶段。
10. 银行存款清查的方法为定期(至少每月一次)将企业_____和银行转来的_____进行核对。
11. 其他货币资金具体包括_____、_____、_____、_____等。

二、单项选择题

1. 企业的货币资金包括()。

A. 短期投资、应收账款、其他货币资金	B. 库存商品、原材料、银行存款
C. 短期借款、长期借款、其他货币资金	D. 现金、银行存款、其他货币资金
2. 下列各项支出可以使用现金的有()。

A. 大批量购入材料	B. 向税务部门缴纳增值税
C. 出差人员必须携带的差旅费	D. 向供电部门缴纳电费
3. 银行本票的付款期限为()个月。

A. 1	B. 2	C. 4	D. 6
------	------	------	------

4. 支票结算的有效期为()天。
A. 3 B. 5 C. 6 D. 10
5. 银行承兑汇票的承兑人是()。
A. 购货企业 B. 销货企业
C. 购货企业的开户银行 D. 以上都不是
6. 库存现金清查的主要方法是()。
A. 实地盘点法 B. 技术推断法
C. 估算法 D. 抽查法
7. 商业汇票结算适用范围是()。
A. 合法的商品交易 B. 偿还往来款项
C. 各种款项结算 D. 偿还银行贷款
8. 银行汇票的付款期限为()个月。
A. 1 B. 3 C. 4 D. 6

三、多项选择题

1. 下列各项中属于货币资金的有()。
A. 现金 B. 银行存款
C. 信用卡存款 D. 银行本票存款
2. 托收承付结算方式的当事人有()。
A. 委托人 B. 托收银行
C. 代收银行 D. 付款人
3. 下列支出中允许使用现金的是()。
A. 支付职工工资 8 600 元 B. 出差人员预借差旅费 1 800 元
C. 向农民收购农副产品 5 000 元 D. 支付外购材料款 2 000 元
4. 根据《现金管理条例》的规定,出纳人员不得兼管的登记工作为()。
A. 稽核、会计档案 B. 收入、费用账目
C. 债权、债务账目 D. 总账
5. 根据《现金管理条例》的规定,企业可以收取现金的是()。
A. 单位或职工交回的赔偿款 B. 出差人员交回的差旅费剩余款
C. 不能转账的单位或个人的销售款 D. 不足转账起点的小额收款
6. 出纳人员在办理现金收支业务时,必须做到()。
A. 现金收付必须有合法凭证
B. 现金收付必须当面点清
C. 在现金收、付款凭证上加盖“收讫”或“付讫”戳记
D. 根据有关凭证登记现金日记账,做到日清月结

1. 从银行提取现金 1 600 元备用。
2. 厂部购买办公用品 800 元。
3. 李华出差预借差旅费 2 600 元。
4. 销售零星商品,价款 600 元,增值税 102 元,以现金支付。
5. 从银行提取现金 80 000 元,备发工资。
6. 支付本月职工工资 80 000 元。
7. 李华出差回来报销差旅费 2 300 元,交回剩余现金 300 元。
8. 职工王芳报销医药费 500 元,以现金支付。

【要求】根据上述业务编制相关会计分录。

习 题 二

【目的】练习库存现金清查结果的核算。

【资料】某企业本月进行库存现金清查,发现库存现金短缺 100 元,经查,由出纳员李×赔偿 50 元,另 50 元批准作为管理费用处理。

【要求】根据上述资料编制批准前后的会计分录。

习 题 三

【目的】练习银行存款的核算。

【资料】某企业本月发生以下与银行存款有关的收支业务:

1. 以银行存款偿还前欠大华公司货款 20 000 元。
2. 收到转账支票一张,预收光明公司甲产品销售款 80 000 元,支票已送存银行。
3. 收到大昌公司的投资款 500 000 元,已存入银行。
4. 向宏达公司销售甲商品一批,价款 10 000 元,增值税 1 700 元,收到宏达公司开来的转账支票一张,已到银行办理了转账。
5. 开出转账支票一张,支付产品广告费 26 000 元。
6. 开出现金支票一张,从银行提取现金 10 000 元备用。
7. 收到大华公司前欠货款 30 000 元,存入银行存款户。
8. 开出转账支票购入不需安装的生产设备一台,价款 200 000 元,增值税 34 000 元。

【要求】根据上述业务编制相关会计分录。

习 题 四

【目的】练习银行存款余额调节表的编制。

【资料】某企业 200×年 3 月 31 日银行存款日记账余额为 28 000 元,而银行对账单上的存款余额为 30 800 元,经逐笔核对后,发现有以下未达账项:

1. 企业 3 月 30 日存入转账支票 5 620 元,银行尚未入账。
2. 企业 3 月 30 日开出转账支票 6 520 元,持票人尚未到银行办理转账手续,银行尚未

记账。

3. 委托银行代收的货款 3 500 元,3 月 30 日银行已收到并登记入账,由于收账通知未送达企业,故企业尚未入账。

4. 电信局委托银行代收企业应付电话费 1 600 元,3 月 30 日银行已从企业存款中代付,由于付款通知未送达企业,故企业尚未记账。

【要求】根据上述资料编制银行存款余额调节表,见表 2-1。

表 2-1 银行存款余额调节表

年 月 日

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	
加:银行已收,企业未收		加:企业已收,银行未收	
减:银行已付,企业未付		减:企业已付,银行未付	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

习 题 五

【目的】练习其他货币资金的核算。

【资料】某企业 6 月发生如下经济业务:

1. 6 日,通过银行汇款 20 000 元至天津,建立采购专户。

2. 8 日,采购员从天津回来,报销材料采购价款 16 000 元,增值税 2 720 元,余款 1 280 元已通过银行收回。

3. 15 日,向银行存入 13 000 元,申请银行汇票一张,由采购员持往上海采购材料。

4. 22 日,从上海采购的材料运达企业并验收入库,材料价款为 10 000 元,增值税为 1 700 元,余款 1 300 元已通过银行收回。

【要求】根据上述业务编制相关会计分录。

习 题 六

【目的】练习货币资金的核算。

【资料】某企业 3 月发生以下经济业务:

1. 1 日,将现金 500 元送存银行。

2. 3 日,开出现金支票提取现金 800 元备用。

3. 5 日,以现金支付购买厂部办公用品款 500 元。

4. 6 日,职工李刚出差预借差旅费 1 000 元,以现金付讫。

5. 8 日,开出现金支票提取现金 60 000 元,备发工资。

6. 8 日,发放职工工资 60 000 元。

7. 12 日,李刚出差回来,报销差旅费 800 元,退回现金 200 元。

- 8. 13 日, 开出转账支票, 支付产品展销费 600 元。
- 9. 15 日, 以现金支付职工王伟报销的医药费 300 元。
- 10. 16 日, 以现金支付厂部汽车修理费 500 元。
- 11. 20 日, 销售材料一批, 价款 200 元, 增值税 34 元, 款项已收到并存入银行。
- 12. 22 日, 销售商品一批, 价款 2 000 元, 增值税 340 元, 款项已收到并存入银行。
- 13. 26 日, 以现金支付基本生产车间修理费 360 元。
- 14. 28 日, 销售商品一批, 价款 5 000 元, 增值税 850 元, 款项已收到并存入银行。

【要求】

- 1. 根据上述资料编制相关会计分录。
- 2. 登记现金日记账和银行存款日记账, 并结出本月发生额及余额, 见表 2-2、表 2-3。

表 2-2 现金日记账

××年		凭证号数	摘要	对方科目	借方	贷方	余额
月	日						
3	1		月初余额				16 800

表 2-3 银行存款日记账

××年		凭证号数	摘要	结算凭证		对方科目	借方	贷方	余额
月	日			种类	号数				
3	1		月初余额						96 000

习 题 七

【目的】练习外币业务的核算。

【资料】某公司采用当月 1 日的汇率作为折合率,4 月 1 日市场汇率为 1 美元兑换 8.4 元人民币。3 月末有关账户余额,如表 2-4 所示。

表 2-4 某公司 3 月末账户余额表

单位:元

项目	外币账户余额(美元)	汇率	记账本位币余额(人民币)
银行存款	5 000	8.3	41 500
短期借款	50 000	8.3	415 000
应付账款	100 000	8.3	830 000

该企业 4 月发生如下外币业务(为了简化核算,不考虑有关税费):

1. 8 日,从国外 A 客户进口原材料一批,共计 50 000 美元,货款尚未支付。

2. 16 日,从银行借入短期外币借款 25 000 美元。

3. 29 日,偿还上月欠国外 A 客户的货款 10 000 美元。

本月末,市场汇率为 1 美元兑换 8.2 元人民币。

【要求】

1. 根据上述业务编制相关会计分录。

2. 4 月末,计算汇兑损益。

3. 填制 4 月末有关账户余额表,见表 2-5。

表 2-5 某公司 4 月末账户余额表

单位:元

项目	外币账户余额(美元)	汇率	记账本位币余额(人民币)
银行存款			
短期借款			
应付账款			