

模块一

企业财务会计实务相关知识



一、重点与难点

◆ 重点提示

- 财务会计的目标
- 会计要素的概念、确认条件和分类

◆ 难点提示

财务会计的目标

二、强化练习题

(一) 单项选择题

1. 财务会计不具有的特点是()。
 - A. 服务对象方面主要侧重于企业外部
 - B. 信息时效方面侧重于提供过去信息
 - C. 技术依据方面不必按照公认的会计原则和固定的方法处理业务
 - D. 信息载体方面主要是以财务报表形式为载体提供信息
 - E. 法律责任方面财务会计报告具有法律责任
2. 下列项目中,不属于财务报告目标的主要内容是()。
 - A. 向财务会计报告使用者提供与企业财务状况有关的会计信息
 - B. 向财务会计报告使用者提供与企业现金流量有关的会计信息
 - C. 反映企业管理层受托责任履行情况
 - D. 反映国家宏观经济管理的需要
3. 下列项目中,符合资产定义的是()。
 - A. 购入的原材料
 - B. 计划购买的库存商品
 - C. 经营租入的设备
 - D. 待处理的财产损失

4. 下列各项中,属于经营成果的会计要素是()。
 - A. 资产
 - B. 负债
 - C. 所有者权益
 - D. 费用
5. 以下各项中不属于流动资产的是()。
 - A. 交易性金融资产
 - B. 应收票据
 - C. 存货
 - D. 可供出售金融资产
6. 以下各项中不属于流动负债的是()。
 - A. 应交税费
 - B. 其他应付款
 - C. 应付股利
 - D. 应付债券
7. 下列各项中不属于“收入”要素的是()。
 - A. 销售商品收到的价款
 - B. 销售商品或材料收取的增值税
 - C. 出租无形资产收到的租金
 - D. 出售不用材料收到的价款
8. 关于费用,下列说法中错误的是()。
 - A. 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
 - B. 费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加,且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认
 - C. 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为一项费用,计入当期损益
 - D. 符合费用定义和费用确认条件的项目应当列入资产负债表
9. 以下各项中不属于利润内容的是()。
 - A. 收入减去费用后的净额
 - B. 直接计入当期利润的利得
 - C. 直接计入当期利润的损失
 - D. 直接计入所有者权益的利得
10. 属于会计法律的是()。
 - A. 《企业财务会计报告条例》
 - B. 《企业会计准则》
 - C. 《会计基础工作规范》
 - D. 《会计法》

(二) 多项选择题

1. 财务会计与管理会计相比,主要特点有()。
 - A. 服务对象方面主要侧重于企业外部
 - B. 信息时效方面侧重于提供过去信息
 - C. 技术依据方面应按照会计准则和相关法规处理业务
 - D. 信息载体方面主要是以财务报表为载体提供信息
 - E. 法律责任方面财务会计报告具有法律责任
2. 财务报告使用者通常包括()。
 - A. 投资者
 - B. 债权人
 - C. 政府及其有关部门
 - D. 社会公众
3. 下列各项中属于企业财务状况的会计要素是()。
 - A. 资产
 - B. 负债
 - C. 所有者权益
 - D. 利润
4. 资产的确认条件有()。
 - A. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业

- B. 该资源的成本或者价值能够可靠计量
- C. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
- D. 未来流出的经济利益的金额能够可靠计量
- 5. 费用的确认条件有()。
 - A. 与费用相关的经济利益很可能流出企业
 - B. 经济利益流出企业的结果会导致资产减少或者负债增加
 - C. 经济利益流出企业的结果会导致所有者权益减少或者收入减少
 - D. 经济利益的流出额能够可靠计量
- 6. 非流动资产包括()。
 - A. 持有至到期投资
 - B. 长期应收款
 - C. 长期待摊费用
 - D. 投资性房地产
- 7. 下列各项中能够确认为资产的有()。
 - A. 经营租赁方式租出的设备
 - B. 经营租赁方式租入的设备
 - C. 盘亏的设备
 - D. 已收到发票,但尚未到达企业的商品
- 8. 下列项目中,属于本企业资产范围的有()。
 - A. 经营租赁方式租出的设备
 - B. 发出商品
 - C. 生产成本
 - D. 经营租赁方式租入的设备
- 9. 下列项目中属于非流动负债的有()。
 - A. 长期借款
 - B. 应付债券
 - C. 长期应付款
 - D. 预计负债
- 10. 关于负债,下列说法中正确的有()。
 - A. 负债是指企业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和潜在义务
 - B. 符合负债定义和负债确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合负债定义,但不符合负债确认条件的项目,不应当列入资产负债表
 - C. 现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务
 - D. 未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债
- 11. 属于所有者权益项目的有()。
 - A. 所有者投入的资本
 - B. 直接计入所有者权益的利得和损失
 - C. 留存收益
 - D. 应付债券
- 12. 属于费用要素的有()。
 - A. 主营业务成本
 - B. 营业税金及附加
 - C. 财务费用
 - D. 营业外支出

(三) 判断题

- 1. 财务会计主要是为企业内部管理服务,又称为内部会计。()
- 2. 向财务报告使用者提供有用的信息是财务报告的基本目标。()
- 3. 财务会计报告不具有法律责任。()
- 4. 财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态时的表现。()

5. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的经济资源。()
6. 企业因固定资产盘亏造成的待处理固定资产净损失属于企业的资产。()
7. 负债是指企业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。()
8. 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净流入。()
9. 企业代第三方收取的款项,应当作为负债处理,不应当确认为收入。()
10. 收入不包括处置固定资产净收益和出售无形资产净收益。()
11. 向所有者分配利润流出的经济利益属于企业的费用。()
12. 利润是指企业在某一特定日期的经营成果。()
13. 企业会计基本准则和具体准则,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行。()
14. 企业会计基本准则处于第一层次,对 38 个具体准则起统驭和指导作用。()
15. 各企业必须根据《会计法》的规定,结合自身条件,设置相应的会计机构。()
16. 企业应根据自己的管理水平、经营业绩、业务规模等情况设置财务会计岗位,确定相应的岗位职责。()

模块二

企业财务会计分岗实务



项目1 出纳岗位

一、重点与难点

◆ 重点提示

- 库存现金的使用范围、内部控制的规定
- 库存现金收付及清查余缺业务的账务处理
- 银行存款账户管理的相关规定
- 银行存款收付业务的账务处理
- 编制银行存款余额调节表
- 其他货币资金业务的账务处理

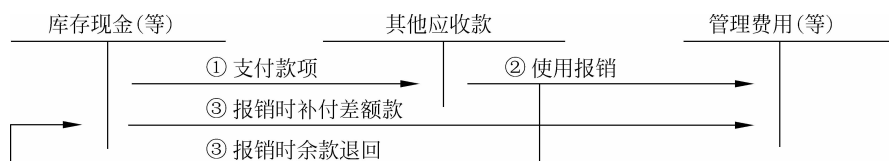
◆ 难点提示

- 银行转账结算方式
- 其他货币资金业务的账务处理

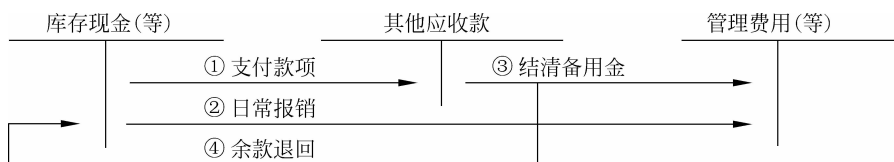
二、主要账务处理图示

◆ 备用金账务处理

- 非定额备用金

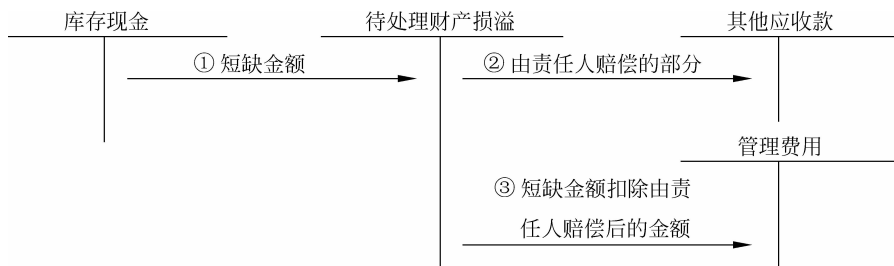


• 定额备用金

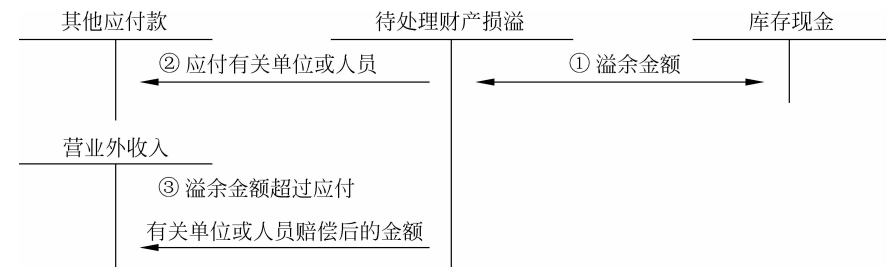


◆ 库存现金清查账务处理

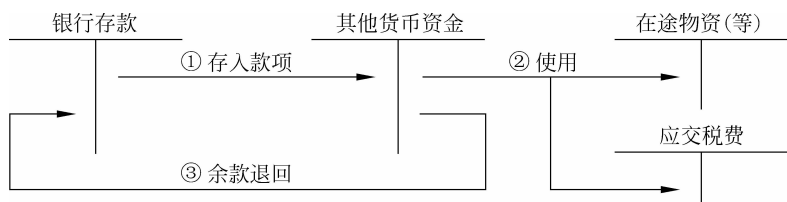
• 库存现金短缺



• 库存现金溢余



◆ 其他货币资金账务处理



三、强化练习题

(一) 单项选择题

- 不能用库存现金结算的项目是()。
 - 职工工资、津贴
 - 向个人收购农副产品和其他物资的价款
 - 结算起点以上的支出
 - 出差人员必须随身携带的差旅费
- 企业在现金清查中发现现金短款,无法查明原因,经批准后应记入()账户。
 - 财务费用
 - 销售费用
 - 营业外支出
 - 管理费用

3. 企业在现金清查中发现现金短款,查明原因应由责任人赔偿,经批准后应记入()账户。

- A. 财务费用 B. 其他应付款 C. 其他应收款 D. 管理费用

4. 清查中发现溢余,先记入“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”账户,后进一步核查,无法查明原因,经批准后应记入()账户。

- A. 其他应付款 B. 营业外收入 C. 管理费用 D. 其他应收款

5. 企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金,因特殊情况确实需要支付现金的,应事先报经()审查批准。

- A. 董事会或类似机构 B. 上级主管部门
C. 财税部门 D. 开户银行

6. 企业的工资、奖金等现金支取,只能通过()办理。

- A. 基本存款户 B. 一般存款户 C. 临时存款户 D. 专用存款户

7. 只适用于同城的银行结算方式是()。

- A. 支票 B. 银行本票 C. 委托收款 D. 信用卡

8. 支票结算起点为()元。

- A. 100 B. 500 C. 1 000 D. 2 000

9. 支票的提示付款期为()。

- A. 10 天 B. 1 个月 C. 2 个月 D. 6 个月

(二) 多项选择题

1. 属于货币资金的项目是()。

- A. 库存现金 B. 存出保证金 C. 存出投资款 D. 银行汇票存款

2. 出纳员不得兼管()工作。

- A. 稽核 B. 会计档案保管
C. 债权债务账目的登记 D. 现金日记账

3. 企业支付现金的来源是()。

- A. 企业保留的限额内库存现金 B. 从银行提取
C. 销售收入取得的现金 D. 以上全可以

4. 库存现金清查中发现溢余或短缺无法查明原因,经批准可能转记入()账户。

- A. 待处理财产损溢 B. 营业外收入
C. 其他应收款 D. 管理费用

5. 企业银行存款账户依据用途不同可以分为()。

- A. 基本存款户 B. 一般存款户 C. 临时存款户 D. 专用存款户

6. 结算起点为 100 元的票据是()。

- A. 支票 B. 不定额银行本票
C. 银行汇票 D. 商业汇票

7. 允许背书转让的票据是()。

- A. 支票 B. 银行本票 C. 银行汇票 D. 商业汇票

8. 属于即期票据的是()。

- A. 商业汇票 B. 银行本票 C. 银行汇票 D. 支票

9. 下列各项中,使得企业银行存款日记账余额小于银行对账单余额的有()。

- A. 企业开出支票,对方尚未到银行办理转账
B. 银行代扣水电费,企业尚未接到通知
C. 银行误将其他企业的存款记入本企业存款账户
D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项,企业尚未接到通知

10. 通过“其他货币资金”账户核算的有()。

- A. 银行汇票存款 B. 信用证保证金
C. 存出投资款 D. 备用金
E. 不能提前支取的定期存款

(三) 判断题

1. 出纳员负责现金收付和现金保管业务,并可以兼管会计档案保管工作。()
2. 库存现金限额由企业根据实际需要自行核定。()
3. 企业支付现金时,不能从企业的现金收入中直接支付。但有特殊情况,事先报经开户银行审查批准,可以在核定的范围和限额内坐支。()
4. 企业可以用银行账户代其他单位和个人存入与支取现金。()
5. 实行定额备用金制度,备用金使用平时报销的核算不通过“其他应收款”(或“备用金”)账户。()
6. 一个企业只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户,不得在多家银行开立基本存款账户。()
7. 支票只适用于同一票据交换区域内的单位和个人的各种款项结算。()
8. 银行汇票是指汇款人将款项交存当地出票银行,由出票银行签发的,由其在见票时按照确定金额无条件支付给收款人或者持票人的票据。()
9. 未填写实际结算金额或实际结算金额超过出票金额的银行汇票不得背书转让。()
10. 银行本票是银行签发的,承诺自己在见票时按实际结算的金额无条件支付给收款人或者持票人的票据。()
11. 具有真实的交易关系或债权债务关系的双方只要有一方在银行开立存款账户,就可以使用商业汇票结算方式。()
12. 异地托收承付结算方式只适用于异地订有经济合同的商品交易及相关劳务款项的结算。()
13. 银行存款余额调节表不仅起对账的作用,还可以根据其做账务处理。()
14. 企业销售商品收到的银行汇票属于其他货币资金。()

(四) 实务训练题

1. 库存现金业务处理。

【资料】 A公司库存现金有关业务如下。

(1) 2日,厂部办公室主任李杨因公外出,预借差旅费1 000元,以现金支付。

- (2) 5 日,李杨归来,报销差旅费 850 元,余款 150 元交回现金。
- (3) 8 日,开出现金支票 120 000 元,提取现金发放工资。
- (4) 10 日,签发现金支票拨付给总务部门定额备用金 5 000 元。
- (5) 12 日,现金清查中发现现金短缺 40 元。
- (6) 13 日,经查,短缺现金 40 元无法查明原因,经批准转入管理费用。
- (7) 20 日,总务部门购买办公用品累计花销 4 500 元,持单据到财务部门报销。
- (8) 20 日,结清销售五科的定额备用金,尚未报销的凭证 3 300 元,余款收回现金 700 元。
- (9) 22 日,现金清查中发现现金短缺 300 元。
- (10) 23 日,查明原因,经批准由责任人王某赔偿。
- (11) 25 日,现金清查中发现现金多余 400 元。无法查明原因,经批准转为营业外收入。
- (12) 27 日,现金清查发现多余 500 元。经查为多收张四的款项,经批准结转。

【要求】 根据上述业务编制会计分录。

2. 编制银行存款余额调节表。

【资料】 广大公司 2013 年 1 月 31 日银行存款日记账和银行转来的对账单如表 2-1-1 和表 2-1-2 所示。

表 2-1-1 银行存款日记账

存款种类:基本存款户		单位:元						
2013 年		摘 要	结算方式	票 号	借 方	贷 方	核对号	余 额
月	日							
1	1	上年结转						500 000
	2	提现	现支			30 000		470 000
	3	收回货款	托收		8 000			478 000
	6	办公用品	转支			2 000		476 000
	26	收回货款	电汇		150 000			626 000
	31	购办公用品	转支			3 000		623 000
	31	收到货款	转支		2 000			625 000

表 2-1-2 银行对账单

账号:01664788		单位名称:广大公司				单位:元	
2013 年		摘 要	收 入	付 出	核对号	结 余	
月	日						
1	1	上年结转				500 000	
	2	托收货款	8 000			508 000	
	3	提现		30 000		478 000	
	7	转支		2 000		476 000	
	25	电汇货款	150 000			626 000	
	31	托收货款	12 000			638 000	
	31	代付电话费		4 000		634 000	

【要求】 核对银行存款日记账与银行对账单,确定未达账项,填制银行存款余额调节表(见表 2-1-3)。

表 2-1-3 银行存款余额调节表

年 月 日		单位: 元	
项 目	金 额	项 目	金 额
银行对账单余额		企业银行存款日记账余额	
加: 企业记收款, 银行未记		加: 银行记收款, 企业未记	
减: 企业记付款, 银行未记		减: 银行记付款, 企业未记	
调节后的余额		调节后的余额	

3. 其他货币资金业务处理。

【资料】 A 公司发生其他货币资金业务如下。

(1) 5 日, 向银行提交“银行汇票申请书”, 并签发 40 000 元转账支票, 向银行办理银行汇票, 银行受理, 企业取得了银行汇票。

(2) 6 日, 企业持银行汇票到异地采购原材料, 取得增值税发票, 标明价款为 30 000 元, 增值税为 5 100 元, 材料尚未到达。余款退回当地开户银行, 接到银行多余款项收账通知。企业原材料采用实际成本计价核算。

(3) 8 日, 企业向证券公司划入资金 250 000 元, 准备用于购买股票。

(4) 10 日, 证券公司已为企业购买了股票 245 000 元, 企业将其分类为交易性金融资产。

(5) 11 日, 企业委托当地开户银行将 80 000 元汇往采购地银行开立采购专户。

(6) 13 日, 企业收到采购员交来供货单位的增值税专用发票等账单, 金额为 60 000 元, 增值税为 10 200 元, 采购的原材料尚未到达。余款 9 800 元退回当地开户行。材料按实际成本计价。

【要求】 根据上述业务编制相应的分录。

项目 2 存货核算岗位

一、重点与难点

◆ 重点提示

- 存货初始成本构成、实际成本计价下发出存货计价方法、存货期末的计量原则
- 实际成本计价下原材料取得与发出业务的账务处理
- 计划成本计价下材料成本差异率、发出材料负担差异的计算
- 计划成本计价下材料采购入库与发出、结转材料成本差异业务的账务处理
- 周转材料取得与摊销业务的账务处理
- 制造企业库存商品收发业务的账务处理
- 委托加工物资收发业务的账务处理
- 存货清查盘盈盘亏业务的账务处理