

河北省专接本会计学/财务管理专业

练习册答案

会计学基础

## 第一章 总论

### 一. 单选题

1-5CDABB    6-10ABBCC    11-15DCBBC    16-20CABAA    21-24CBDB

### 二. 多选题

1. BCDE    2. ABCDE    3. AC    4. BDE    5. ABC    6. ACDE    7. ABCD    8. AB    9. ABCE    10. ABD    11. ACD  
12. BCD    13. ABD    14. ABCD    15. ABC    16. ABCD    17. ACD    18. ABCD    19. ABCD    20. ACD    21. ABC  
22. AD    23. AB    24. ABCD

### 三. 判断题

1-5 对对错错错    6-10 对对错错错    11-15 错错对错错    16-20 对错错错错



## 第二章会计科目、账户和复式记账

### 一. 单选题

1. DABBC DDBBB CABAB AACDC BBDAC

### 二. 多选题

1. ABCDE2. ACDE3. ABCE4. ACDE5. AD6. ABCD7. AD8. BCDE 9. ABC 10. ACD 11. ACD 12. ACD

13. ABC

14. ABD 15. BCE16. ABE17. ABD18. AC19. ABCE20. AE21. BCE22. AB23. ACD 24. ACD

### 三. 判断题

1. 错 2. 错 3. 对 4. 对 5. 错 6. 错 7. 错 8. 对 9. 错 10. 错 11. 错 12. 错 13. 错 14. 错

15. 对 16. 17. 18. 19. 20

### 五、

会计科目	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	20000		90000	20000	90000	
应收账款	50000			50000		
原材料	40000		50000		90000	
应付票据		20000		20000		40000
应付账款		30000	30000	40000		40000



款						
实收资 本		60000		40000		100000
合计	110000	110000	170000	170000		180000

## 第三章 会计凭证、账簿与核算形式

### 一. 单选题

1. B2. D3. C4. C5. D6. B7. B8. A9. B10. B11. A12. B13. D14. C15. B16. B17. D

### 二. 多选题

1. ABCDE2. AB3. BCD4. ABC5. ABE6. BCE7. CDE8. ABC9. BCD 10. ABC 11. BD 12. ABC 13. CD  
14. ABC 15. ABCD

### 三. 判断题

1. 对 2. 错 3. 错 4. 错 5. 错 6. 错 7. 错 8. 错 9. 错 10. 错 11. 错 12. 错 13. 错 14. 对 15. 错

### 四、分录题

(1) 借：银行存款 00 000

贷：短期借款 500000

(2) 借：库存现金 5000

贷：银行存款 5 000

(3) 借：其他应收款 2 000

贷：库存现金 2 000

(4) 借：生产成本 20 000

贷：原材料 20 000



- (5) 借：管理费用 500  
    贷：库存现金 500
- (6) 借：原材料 18 000  
    贷：银行存款 18 000
- (7) 借：银行存款 20 000  
    贷：主营业务收入 20000
- (8) 借：应付账款 10 000  
    贷：银行存款 10 000
- (9) 借：应收账款 20 000  
    贷：主营业务收入 20 000
- (10) 借：固定资产 100 000  
    贷：银行存款 100 000



## 第四章 筹资及主要业务的核算

### 一. 单选题

1-5 CDCAC          6-10 CBCBC          11-16 CADDCA

### 二. 多选题

1. ABD    2. BCD    3. AB    4. AB    5. BC    6. ABC    7. ABC    8. BCD    9. ABCD  
 10. ABD    11. ABC    12. AB    13. ABC    14. ABD

### 三. 判断题

1. 错    2. 错    3. 错    4. 错    5. 对    6. 对    7. 对    8. 错    9. 错    10. 对

### 四. 综合题

1. . 借：固定资产                      280000  
       贷：实收资本                      280000

2. . 借：原材料                              3000000  
       应交税费—应交增值税（进项税额） 390000  
       贷：实收资本                              3000000  
           资本公积                              390000

3. 借入时：借：银行存款                      100000  
               贷：短期借款                              100000

      计提利息时：借：财务费用                      500  
                       贷：应付利息                              500

      到期还本付息时：借：短期借款                      100000  
                               应付利息                              3000  
                               贷：银行存款                              103000





(2)

1. 2009年4月1日借入时:

借: 银行存款 100 000

贷: 短期借款 100 000

2. 2009年4月30日计提4月份应计利息时:

月应计利息=100000x6%+12=500 (元)

借: 财务费用 500

贷: 应付利息 500

3. 5-12月末计提当月应计利息的会计处理同上。

4. 2009年7月1日10月1日支付利息时:

借: 应付利息 1 500

贷: 银行存款 1 500

5. 2009年12月31日支付最后一笔利息并偿还本金时:

借: 应付利息 1 500

短期借款 100 000

贷: 银行存款 101500

(3)

借: 银行存款 100000

无形资产—专利权 50 000

贷: 实收资本—丁 100 000

资本公积 500000

(4)借: 银行存款 200000

原材料 100 000

应交税费—应交增值税 (进项税额) 13 000

固定资产 183 000

贷: 实收资本—甲 240000

—乙 11300

—丙 40000

—丁 100000

9.





(1) 借:银行存款 300000

贷:实收资本—A 公司 250000

—B 公司 50000

(2) 借:固定资产 80000

贷:实收资本 80000

(3) 借:银行存款 100000

贷:实收资本 50000

资本公积 50000

(4) 借:盈余公积 160000

资本公积 100000

贷:实收资本 260000

(5) 借:盈余公积—法定盈余公积 80000

贷:利润分配—盈余公积补亏 800000

(6) 借:利润分配—提取法定盈余公积 200000

—提取任意盈余公积 100000

贷:盈余公积—法定盈余公积 200000

—任意盈余公积 100000





4. 借：原材料—A           410000  
           —B           208000  
       贷：在途物资—A       410000  
           —B           208000
5. 借：材料采购—甲                   102000  
       应交税费—应交增值税（进项税额）13000  
       贷：银行存款                           115000
6. 借：原材料—甲           100000  
       贷：材料采购—甲           100000  
       借：材料成本差异—甲    2000  
       贷：材料采购—甲           2000
7. 材料成本差异率=  $(-4000+6000) / (80000+90000) = 0.012$
8. (1) 借：银行存款 500000  
       贷：短期借款 500 000
- (2) 借：固定资产设备       1000000  
       贷：实收资本—A 单位 1000000
- (3) 借：在途物资—A 材料 5600  
       应交税费—应交增值税（进项税额）704  
       贷：银行存款 6304
- (4) 借：生产成本—甲产品 15000  
       制造费用—材料费 3 000  
       管理费用—材料费 1000  
       贷：原材料—A 材料 19000
- (2) 借：生产成本—甲产品 40000  
       管理费用—人工费 10000  
       贷：应付职工薪酬—工资 50000
- (6) 借：其他应收款—李明 1000  
       贷：库存现金 1000
- (7) 借：预付账款—报刊费 3000  
       贷：银行存款 3000



(8) 借: 银行存款 23 400

    贷: 应收账款-华星公司 23 400

(9) 借: 待处理财产损益—待处理流动资产损益 600

    贷: 原材料-A 材料 600

借: 管理费用—材料盘亏 500

    其他应收款—工作人员 100

    贷: 待处理财产损益—待处理流动资产损益 600

9. (1) 借: 原材料—甲材料 50000

        —乙材料 14000

        应交税费—应交增值税 (进项税额) 8320

    贷: 应付账款 72320

(2) 分配率=1200/(5+7)=100(元/吨)

    甲材料应负担装卸费=5x100=500 (元)

    乙材料应负担装卸费=7x100=700 (元)

借: 原材料—甲材料 500

        —乙材料 700

    贷: 库存现金 1 200

(3) 甲材料单位成本= (50000+500) /5=10100

    分配率=10100x3/6=5050(元/台)

    A 产品应分配材料费用=2x5050=10 100 (元)

    B 产品应分配材料费用=4x5 050=20 200 (元)

    借: 生产成本—A 产品 10100

        —B 产品 20 200

    贷: 原材料—甲材料 30300

(4) 借: 制造费用 11327.43

        应交税费—应交增值税(进项税额) 172.57

    贷: 银行存款 1500

(5) 借: 应收账款 16950



贷：主营业务收入—B产品 15000

应交税费—应交增值税（销项税额）1950

(6) 借：管理费用 500

贷：原材料—修理用备件 500

(7) 借：应付账款 74 240

贷：银行存款 74 240

(8) 借：制造费用 21000

贷：累计折旧 21000

(9) 借：生产成本—A产品 50000

—B产品 60000

制造费用 10000

管理费用 30000

贷：应付职工薪酬—工资 150000

(10) 借：银行存款 2000

贷：营业外收入 2000

(11) 分配率 =  $(1293.10 + 21000 + 10000) / (50000 + 60000) = 0.2936$

A产品应负担制造费用 =  $50000 \times 0.2936 = 14680$ （元）

B产品应负担制造费用 =  $32293.10 - 14680 = 17613.10$ （元）

借：生产成本—A产品 14 680.00

—B产品 17613.10

贷：制造费用 32 293.10

(12) 借：盈余公积 120000

贷：实收资本 120000

10.

1. 借：原材料—A材料 60000

应交税费—应交增值税（进项税额）7800

贷：银行存款 67800

2. 借：在途物资—B材料 50700

应交税费—应交增值税（进项税额）6563

贷：银行存款 57263



3. 借:原材料—B材料 50700  
    货:在途物资—B材料 50700
4. 借:预付账款 70000  
    贷:银行存款 70000
5. 借:原材料—C材料 70000  
    应交税费—应交增值税(进项税额) 9100  
    贷:预付账款 79100  
借:预付账款 9100  
    货:银行存款 9100
6. 暂不做处理
7. 借:原材料—B材料 30000  
    贷:应付账款—暂估应付账款 30000
8. 借:生产成本—甲产品 35000  
        —乙产品 23500  
    制造费用 5000  
    管理费用 2000  
    货:原材料 65500





(2) 折旧率=2/5=40%

2015年设备的折旧额=20000X40%=8000

2016年设备应计提的折旧额=(20000-8000) X40%=4800

2017年应计提的折旧额=(12000-4800) X40%=2880

(3) 借：制造费用           4800

      贷：累计折旧           4800

7.

(1) 年限平均法：年折旧额=(400 000-5 000)/5=79000 (元)

(2) 双倍余额递减法：

第1年折旧额=400000x40%=160000(元)

第2年折旧额=(400000-160000) x40%=96000 (元)

第3年折旧额=(240000-96000) x40%=57600 (元)

第4年和第5年折旧额=(240000-96000-57600-5 000)/2=40 700 (元)

(3)年数总和法：

第1年折旧额=(400000-5000)/15=131666.67(元)

第2年折旧额=(400000-5000)/15=105333.33 (元)

第3年折旧额=(400000-5000) x/15=79000(元)

第4年折旧额=(400000-5000)/15=52666.67(元)

第5年折旧额=(400000-500)/15=26333.33 (元)

8.

(1) 借：固定资产清理 110 000

      累计折旧 70 000

      贷：固定资产 180 000

借：银行存款 118650

      贷：固定资产清理 105 000

          应交税费——应交增值税 (销项税额)13650

借：营业外支出 5000

      贷：固定资产清理 5 000

(2)借：固定资产清理 75 000

      累计折旧 25 000





贷：固定资产 100 000

借：其他应收款 35000

贷：固定资产清理 35 000

借：固定资产清理 2000

贷：银行存款 2 000

借：营业外支出 42000

贷：固定资产清理 42 000



## 第七章 企业生产过程及主要业务的核算

### 一. 单选题

1-5 BBCBD      6-11 ACAAAC

### 二. 多选题

1. BCD    2. ABCD    3. ABC    4. AC    5. ABCD    6. ABCD    7. ABCD  
 8. ABD    9. ABCD    10. ABCD    11. BC

### 三. 判断题

1-5 对错错错错      6-10 错对错对错

### 四. 综合题

1. 借：生产成本—甲      145000  
       制造费用              62000  
       管理费用              38000  
       贷：原材料              180000  
           应付职工薪酬        55000  
           累计折旧              10000

2. (1) 制造费用分配比率=12600/(9000+3600)=1

A 产品应负担的制造费用=9000 X 1=9000 (元)

B 产品应负担的制造费用=3600 X 1=3600 (元)

借：生产成本—A      9000

      —B      3600

      贷：制造费用      12600

(2) A 产品的生产成本=6000+25400+9000-4000+9000=32400 (元)

B 产品的生产成本=5000+14000+3600+3600=26200 (元)



- 借：库存商品—A           32400  
                           —B           26200  
       贷：生产成本—A           32400  
                           —B           26200
3. 借：库存商品—甲 84000  
                           —乙 91000  
       贷：生产成本—甲 84000  
                           —乙 91000
4. (1)C       (2)D       (3)A
5. (1) 借：生产成本—A 产品 20 000  
                           —B 产品 10 000  
           制造费用 2 000  
           管理费用 300  
       贷：原材料—甲材料 32 300
- (2) 借：生产成本—A 产品 25000  
                           —B 产品 7000  
           制造费用 3 000  
           管理费用 4000  
       贷：应付职工薪酬—工资 39 000
- (3) 借：生产成本—A 产品 3000  
                           —B 产品 2000  
           制造费用 600  
           管理费用 250  
       贷：应付职工薪酬—职工福利 5 850
- (4) 借：库存现金 42000  
       贷：银行存款 42000
- (5) 借：制造费用 9300  
           管理费用 3000  
       贷：累计折旧 12300



(6) 制造费用=2000+3000+600+9300=14900

制造费用分配率=14900/300+200=29.8

借：生产成本—A 产品 8940

—B 产品 5960

贷：制造费用 14900

(7) 借：库存商品 --A 产品 56940

--B 产品 24960

贷：生产成本—A 56940

—B 产品 24960



## 第八章 企业销售过程及主要业务的核算

### 一. 单选题

1-5 DBACA                      6-10 BABDB

### 二. 多选题

1. AB    2. BCDE    3. ABCDE    4. ABCDE    5. ABDE    6. ABD    7. ABC    8. ABD    9. BD    10. AD

### 三. 判断题

1-5 错错对错错                      6-10 错错对错错

### 四. 分录题

- 借：销售费用 500  
    贷：银行存款 500
- 借：银行存款 1130  
    贷：其他业务收入 1000  
        应交税费—应交增值税（销项税额） 130
- 借：其他业务成本 900  
    贷：原材料 900
- 借：其他业务成本 5400  
    贷：累计摊销 5400
- 借：银行存款 20000  
    贷：预收账款 20000
- 借：预收账款 33900  
    贷：主营业务收入 30000  
        应交税费—应交增值税（销项税额） 3900
- 借：银行存款 15100



贷：预收账款 15100

5. 销售时：

借：应收账款 45200

贷：主营业务收入 40000

应交税费—应交增值税（销项税额） 5200

借：主营业务成本 30000

贷：库存商品 30000

收款时：

借：银行存款 46400

财务费用 400

贷：应收账款 46800

销货退回时：

借：主营业务收入 40000

应交税费—应交增值税（销项税额） 5200

贷：财务费用 400

银行存款 44800

借：库存商品 30000

贷：主营业务成本 30000

6. 确认收入的会计分录为：

借：应收账款—乙公司 79100

贷：主营业务收入 70000

应交税费—应交增值税（销项税额） 9100

发生销售折让时的会计分录：

借：主营业务收入 3500

应交税费—应交增值税（销项税额） 455

贷：应收账款—乙公司 3955

7. 借：应收账款 113000

贷：主营业务收入 100000

应交税费—应交增值税（销项税额） 13000

借：主营业务成本 40 000



贷：库存商品 40000

如果在 10 天内付款：

借：银行存款 115 000

    财务费用 2 000

    贷：应收 账款 117 000

如果在 20 天内付款：

借：银行存款 116000

    财务费用 1000

    贷：应收账款 117000

如果在 30 天内付款：

借：银行存款 117000

    贷：应收账款 117000

(2)

借：银行存款 30000

    贷：预收账款—华信公司 30 000

(3)

借：预收账款—华信公司 45200

    贷：主营业务收入 40000

        应交税费—应交增值税（销项税额）5200

(4)

借：应收票据 16 800

    贷：预收账款—华信公司 16800

(5)

冲减主营业务收入：

借：主营业务收入 1400

    应交税费—应交增值税（销项税额）182

    贷：银行存款 1 582

同时，将已退回产品入库，并冲减已退回产品的销售成本：

借：库存商品 1000

    贷：主营业务成本 1 000



(6)

实际发生的成本占估计总成本的比例=280000/(280000+120 000) x100%

=70%

2009年12月31日确认的提供劳务收入=600000x70%-0

=420000 (元)

2009年12月31日结转的提供劳务成本 = (280 000+120 000) x70% -0

=280000 (元)

实际发生劳务成本时:

借: 劳务成本:280000

    贷: 应付职工薪酬 280 000

预收劳务账款时:

借: 银行存款 440000

    贷: 预收账款 440 000

确认提供劳务收入并结转劳务成本:

借: 预收账款 420 000

    贷: 主营业务收入 420 000

借: 主营业务成本 280000

    贷: 劳务成本 280 000

(7)

2009年12月31日确认的提供劳务收入=8000000x60%-0=4800000 (元)

2009年12月31日结转的提供劳务成本=(4400000+1600000) x60%-0=3600000 (元)

实际发生劳务成本时:

借: 劳务成本 4400000

    贷: 应付职工薪酬 4 400000

预收劳务账款时:

借: 银行存款 5000000

    贷: 预收账款 5000000

确认提供劳务收入并结转劳务成本:

借: 预收账款 4 800000

    贷: 主营业务收入 4 800000





借：主营业务成本 3 600000

贷：劳务成本 3600000

(8) 因为相关的经济利益不是很可能流入企业，所以不能采用完工百分比确定收入。

2010年1月1日，收到乙公司预付的第一笔培训费：

借：银行存款 40000

贷：预收账款 40000

实际发生培训支出 50000 元

借：劳务成本 50000

贷：应付职工薪酬 50000

2010年4月1日，确认劳务收入并结转劳务成本：

借：预收账款 40000

贷：主营业务收入 40 000

借：主营业务成本 50000

贷：劳务成本 50000

8.

(1) 借：银行存款 452000

贷：主营业务收入—A 产品 300000

—B 产品 100000

应交税费—应交增值税(销项税额) 52000

(2) 借：销售费用 3000

贷：银行存款 3000

(3) 借：预收账款 113000

贷：主营业务收入—A 产品 100000

应交税费—应交增值税(销项税额) 13000

(4) 借：应收账款 49900

贷：主营业务收入—B 产品 40000

应交税费—应交增值税(销项税额) 5200

银行存款 4700

(5) 借：主营业务成本—A 产品 320000



—B 产品 84000  
 贷:库存商品—A 产品 320000  
     —B 产品 84000

## 第十章 财产清查

### 一. 单选题

1. B    2. B    3. C    4. C    5. C    6. C    7. C    8. A    9. D    10. D    11. D    12. A

### 二. 多选题

1. ABCE    2. BD    3. ABE    4. AB    5. ABCDE    6. ACD    7. ACE8AC    9. AB    10. ABD

### 三、判断题

1. 错 2. 错 3. 错 4. 对 5. 错 6. 错 7. 对 8. 对 9. 错

### 四. 计算分析题

(1) 审批前, 借: 库存现金            20 000  
                     贷: 待处理财产损溢            20 000

审批后, 应支付给其他公司的违约金, 计入“其他应付款”; 无法查明原因的盘盈金额应计入“营业外收入”

借: 待处理财产损溢            20 000  
                     贷: 其他应付款                    12 000  
                         营业外收入                    8 000

(2) 审批前, 借: 待处理财产损溢    30 000  
                     累计折旧                    50 000  
                     贷: 固定资产                    80 000





D 发现短款时:

借: 待处理财产损溢 50

贷: 库存现金 50

2 报经批准后:

借: 其他应收款— xx 50

贷: 待处理财产损溢 50

(3)

审批前:

借: 待处理财产损溢 7000

累计折旧 3000

贷: 固定资产 100 000

报经批准后:

借: 其他应收款 10 000

营业外支出 60000

贷: 待处理财产损溢 70000

(4)

审批前:

借: 待处理财产损溢 25 000

贷: 原材料 5 000

库存商品 20000

经批准后:

借: 管理费用 1000

其他应收款 15000

营业外支出 9000

贷: 待处理财产损溢 25 000

(5)

1. 发现盘盈时:

借: 固定资产 80000

贷: 以前年度损益调整 80000

2. 计算因盘盈汽车而应缴纳的所得税为 20000 (80000\*25%) 元。(这里假定所得



税税率为 25%)

借：以前年度损益调整 20000

贷：应交税费—应交所得税 20000

3. 结转留存收益。(按净利润的 10%提取法定盈余公积)

借：以前年度损益调整 60000

贷：盈余公积—法定盈余公积 6 000

利润分配—未分配利润 54000

(6)

1. 审批前：

借：原材料 8000

贷：待处理财产损溢 8 000

2. 经批准后：

借：待处理财产损溢 8000

贷：管理费用 8 000

(7)

借：坏账准备 50 000

贷：应收账款 50 000

(8)

借：应付账款 30 000

贷：营业外收入 30 000

3.

### 银行存款余额调节表

2018 年 4 月 30

项目	金额	项目	金额
银行存款日记余额	192000	银行对账单余额	186500
加：银收企未收	5700	加：企收银未收	4200
减：银付企未付	9800	减：企付银未付	2800
调节后余额	187900	调节后余额	18790



## 第十一章 利润及其分配的核算

### 一. 单选题

1. C 2. A 3. C 4. A 5. A 6. B 7. B 8. B 9. A 10. A

### 二. 多选题

1. ABC 2. BD 3. ACD 4. ABE 5. ABCDE 6. ABC 7. BCD 8. ADE 9. ABD 10. ABD  
11. BD 12. ABCD 13. ABC 14. ACD 15. ACD

### 三. 判断题

1. 错 2. 错 3. 对 4. 错 5. 对 6. 对 7. 错 8. 对 9. 对 10. 对

### 四. 综合题

1. 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)

$$=1000-500-98-50-40-10=302 \text{ (万元)}。$$

$$\text{利润总额}=\text{营业利润}+\text{营业外收入}-\text{营业外支出}$$

$$=302+5=307 \text{ (万元)}。$$

$$\text{净利润}=\text{利润总额}-\text{所得税费用}$$

$$=307-76.75=230.25 \text{ (万元)}$$

2. (1) 结转本期收入:

借: 主营业务收入 850000

其他业务收入 100000

投资收益 50000

营业外收入 30000

贷: 本年利润 1030000

结转本期费用:

借: 本年利润 782000



贷：主营业务成本 60000  
     营业税金及附加 30000  
     管理费用 40000  
     销售费用 20000  
     财务费用 12000  
     其他业务成本 70000  
     营业外支出 10000

(2) 所得税费用 = (1030000 - 782000) \* 25% = 62000 (元)

计算所得税：

借：所得税费用 62000  
     贷：应交税费—应交所得税 62000

结转所得税费用：

借：本年利润 62000  
     贷：所得税费用 62000

(2) 计提法定盈余公积金：(1030000 - 782000 - 62000) \* 10% = 18600 (元)

借：利润分配—提取法定盈余公积 18600  
     贷：盈余公积—法定盈余公积 18600

(3) 宣告向投资者发放股利：

借：利润分配—应付现金股利 3000  
     贷：应付股利 3000

(4) 结转利润分配除未分配利润外的明细账

借：利润分配—未分配利润 21600  
     贷：利润分配—提取法定盈余公积 18600  
         —应付现金股利 3000

2、(1) 借：应收账款—乙公司 113000

    贷：主营业务收入 100 000

        应交税费—应交增值税(销项税额) 13000

借：主营业务成本 70000

    贷：库存商品 70000

(2) 借：银行存款 56500



贷：主营业务收入 50000

    应交税费—应交增值税（销项税额） 6500

借：主营业务成本 30000

    贷：库存商品 30000

(3) 借：应收利息 20 000

    贷：投资收益 20000

(4) 借：待处理财产损益 2 000

    贷：营业外收入 2 000

(5) 借：财务费用 3 000

    贷：应付利息 3000

借：管理费用 5 000

    销售费用 2 000

    贷：银行存款 7000

(6) 借：税金及附加 2 000

    贷：应交税费—应交城市维护建设税 1 400

        —应交教育费附加 600

(3) 本年利润总额=

100000+50000+20000+2000-70000-30000-3 000-5 000-2000-2000=60000 (元)

应交所得税=60000\*25%=15000 (元)

借：所得税费用 15 000

    贷：应交税费—应交所得税 15 000

(8) 借：主营业务收入 150 000

    投资收益 20 000

    营业外收入 2000

    贷：本年利润 172 000

借：本年利润 127 000

    贷：主营业务成本 100 000

    税金及附加 2 000

    财务费用 3 000

    管理费用 5000





销售费用 2 000

所得税费用 15 000

本年净利润=172000-127000=45000 (元)

(9) 借: 利润分配——提取盈余公积 4 500

贷: 盈余公积 4 500

(10) 借: 利润分配——应付现金股利 9000

贷: 应付股利 9000

(11) 借: 本年利润 45000

贷: 利润分配——未分配利润 45 000

借: 利润分配——未分配利润 13 500

贷: 利润分配——提取盈余公积 4 500

——应付现金股利 9000

3、(1) 营业利润=20×9000-12×9000+40000-50000=62000 (元)

(2) 利润总额=62000+3000=65000 (元)

(3) 应纳税所得额=6500 (30001500+ (20030091500 (元)

(4) 所得税费用=91500×25%=22875 (元)

(5) 净利润=65000-22875=42125 (元)



## 第十二章 财务会计报告

### 一. 单选题

1-5 ADDAD                  6-9 BDAA

### 二. 多选题

1. BCDE    2. AB    3. AE    4. ABCDE    5. ABCE    6. BCD    7. ABCDE    8. CD  
9. BCD  
10. ABC    11. BCD    12. ABC    13. ABD

### 三. 判断题

1-5 对错错对对                  6-10 对对错对对

### 四. 综合题

1. 计算资产负债表中应收账款、应付账款、预收账款、预付账款的金额。

应收账款=30000-20000+3000=13000

应付账款=5000+120000=125000

预收账款=20000+10000=30000

预付账款=50000+13000=63000

2. 应收账款=30000+26000=56000

应付账款=60000+36000=96000

预收账款=40000

预付账款=20000

货币资金=5000+500000+20000=525000

长期借款=500000-300000=200000

3. 营业利润=5600000+370000-1250000-260000-60000-1410000-3000000-70000+300000  
=220000

利润总额=220000+33000-200000



=53000

净利润=53000-53000\*25%

=39750

4、(1)借:应收票据 113000

贷: 主营业务收入—乙产品 100000

应交税费—应交增值税 (销项税额) 13000

(2) 借: 管理费用 300

应交税费—应交增值税 (进项税额) 39

贷: 库存现金 339

(3) 借: 财务费用 50

贷: 银行存款 50

(4) 借: 营业外支出 2 000

贷: 银行存款 2 000

(5)借:销售费用 5000

贷: 银行存款 5000

(6) 借: 固定资产 4000

应交税费—应交增 值税 (进项税额) 520

贷: 营业外收入 4520

(7)借: 应收账款 84750

贷: 主营业务收入—乙产品 75 000

应交税费—应交增 值税 (销项税额) 9750

银行存款 2 000

(8) 借: 银行存款 200

贷: 财务费用 200

(9)借: 税金及附加 10000

贷: 应交税费 10000

(10) 借: 生产成本 75000

制造费用 12 500

管理费用 25000

贷: 应付职工薪酬 112 500



(11) 借:制造费用 1500

管理费用 500

贷:累计折旧 2000

(12) 借:财务费用 500

贷:应付利息 500

(13) 借:库存商品—乙产品 60000

贷:生产成本—乙产品 60000

(14) 借:主营业务成本—乙产品 99868

贷:库存商品—乙产品 99868

(15) 借:主营业务收入 175000

营业外收入 4640

贷:本年利润 179640

借:本年利润 143018

贷:主营业务成本 99 868

税金及附加 10000

管理费用 25 800

销售费用 5000

财务费用 350

营业外支出 2000

(16) 借:所得税费用 9155.50

贷:应交税费—应交所得税 9155.50

借:本年利润 9155.50

贷:所得税费用 9155.5

(17) 借:本年利润 177466.50

贷:利润分配—未分配利润 177466.50

(18) 借:利润分配—提取法定盈余公积 17746.65

贷:盈余公积 17746.65

(19) 借:利润分配—未分配利润 17746.65

贷:利润分配—提取法定盈余公积 17746.65

5、



- (1) 借：银行存款 25000  
贷：应收账款—泰达公司 25000
- (2) 借：其他货币资金—银行汇票存款 35000  
贷：银行存款 35000
- (3) 借：管理费用 350  
贷：库存现金 350
- (4) 借：固定资产 50600  
应交税费—应交增值税（进项税额）6500  
贷：银行存款 57100
- (5) 借：应收账款—前进公司 339000  
贷：主营业务收入—甲产品 300000  
    应交税费—应交增值税（销项税额）39000
- (6) 借：无形资产—专利权 100000  
贷：实收资本—大华公司 70000  
    资本公积 30000
- (7) 借：营业外支出 5000  
贷：银行存款 5000
- (8) 借：生产成本—甲产品 80000  
    管理费用 40000  
贷：应付职工薪酬—工资 120000
- (9) 借：主营业务成本—甲产品 180000  
贷：库存商品—甲产品 18000
- (10) 借：资产减值损失 6520  
贷：坏账准备 6520
- (11) 借：财务费用 500  
贷：应付利息 500
- (12) 借：银行存款 20000  
贷：预收账款—东风公司 2000
- (13) 借：税金及附加 4250  
贷：应交税费—应交城建税 2975



一 应交教育费附加 1 275

(14) 借：本年利润 236620

    贷：主营业务成本 180000

        管理费用 40350

        财务费用 500

        资产减值损失 6 520

        营业外支出 5000

        税金及附加 4 250

借：主营业务收入 300000

    贷：本年利润 300 000



## 第一章总论

单选题:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D	A	C	D	D	A	B	C	A	C
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	D	C	A	B	B	A	A	B	

多选题

1AD      2CD      3BCD      4ACD      5ABD  
6BC      7ABD      8AB      9ABCD      10ABC  
11ABD      12BD      13ABCD

判断题

1 错 2 错 3 错 4 错 5 对 6 对 7 错 8 对 9 错 10 对 11 对

## 第二章价值观念

单选题

1. B    2. B    3. A    4. C    5. B    6. B    7. A    8. D    9. B    10. C  
11B    12B    13A    14 C    15 B    16c    17C    18D

多选题

1ABD    2AB    3BC    4ABD    5ACD    6BD    7. ABD    8. CD    9. AD    10. AB  
11 BCD    12AC

判断题

1. 错    2. 错    3. 错    4. 错    5. 错  
6 错    7 对    8 对    9 对    10 错

计算题:

1. RA=16% RB=13% RC=10.6% RD=19%

2. (1) 市场风险报酬率=8%

(2) 必要报酬率=16%

(3) 必要报酬率=10.4% 大于预期期望报酬率 不应进行投资

(4)  $\beta = \frac{11.2\% - 4\%}{12\% - 4\%} = 0.9$

3.  $\beta = 60\% \times 2 + 30\% \times 1 + 10\% \times 0.5 = 1.55$

风险报酬率=1.55×(14%-10%)=6.2%

## 第三章财务分析

单选题

1. D    2. A    3. C    4. C    5. B    6. C    7. D    8. A    9. A    10. A

多选题

1. AC      2. BC      3. CD      4. BC      5. BCD  
6. BCD    7. ABCD    8. ACD    9. AB      10. AB

判断题

1 对 2 对 3 对 4 对 5 错 6 错 7 对

计算题

1. (1) 流动比率 =  $\frac{\text{流动资产}}{\text{流动负债}} = \frac{450}{218} = 2.06$



$$\text{速动比率} = \frac{\text{速动资产}}{\text{流动负债}} = \frac{450 - 170}{218} = 1.28$$

$$\text{现金比率} = \frac{\text{现金} + \text{现金等价物}}{\text{流动负债}} = \frac{130}{218} = 0.5963$$

$$(2) \text{ 资产负债率} = \frac{\text{负债}}{\text{资产}} = \frac{590}{1310} = 45.04\%$$

$$\text{产权比率} = \frac{\text{负债}}{\text{股东权益}} = \frac{590}{720} = 0.82$$

$$\text{权益乘数} = \frac{1}{1 - \text{资产负债率}} = \frac{1}{1 - 45.04\%} = 1.82$$

$$(3) \text{ 应收账款周转率} = \frac{\text{销售收入净额}}{\text{应收账款平均余额}} = \frac{1500}{(135 + 150) / 2} = 10.53 \text{ (次)}$$

$$\text{流动资产周转率} = \frac{\text{销售收入净额}}{\text{流动资产平均余额}} = \frac{1500}{(425 + 450) / 2} = 3.43 \text{ (次)}$$

$$\text{总资产周转率} = \frac{\text{销售收入净额}}{\text{总资产平均余额}} = \frac{1500}{(1225 + 1310) / 2} = 1.18 \text{ (次)}$$

$$(4) \text{ 净资产收益率} = \text{总资产周转率} \times \text{销售净利率} \times \text{权益乘数} = 1.18 \times 20\% \times 1.82 = 42.95\%$$

$$\text{或 净资产收益率} = \frac{\text{净利润}}{\text{股东权益平均余额}} = \frac{1500 \times 20\%}{(715 + 720) / 2} = 41.81\%$$

2

$$(1) \text{ 应收账款周转率} = \frac{\text{赊销收入}}{\text{应收账款平均余额}} = \frac{20 \times 80\%}{(4.8 + 1.6) \div 2} = 5$$

(2) 期末存货 2.8 流动负债=7 流动资产 14

期末总资产=流动资产/28%=14/28%=50

$$\text{总资产周转率} = \frac{\text{销售收入}}{\text{总资产平均余额}} = \frac{20}{(30 + 50) \div 2} = 0.5$$

$$(3) \text{ 资产净利率} = \frac{\text{净利润}}{\text{资产平均余额}} = \frac{\text{收入} \times \text{销售净利率}}{\text{资产平均余额}} = \frac{20 \times 16\%}{(30 + 50) \div 2} = 8\%$$

#### 第四章财务战略与预算

单选题

1. B 2. C 3. C 4. D 5. A 6. D 7. A  
8. B 9A 10A 11B 12B

多选题

1ACD 2ABD 3BCDE 4BCD 5BCD 6 ABC

判断题

$$(1) \text{ 敏感资产项目占销售收入的百分比} = \frac{\text{库存现金} + \text{应收账款} + \text{存货}}{\text{销售收入}} \\ = \frac{5000 + 15000 + 30000}{100000} = 50\%$$





敏感负债项目占销售收入的百分比  

$$= \frac{\text{应付账款} + \text{应付票据}}{\text{销售收入}} = \frac{5000 + 30000}{100000} = 35\%$$

(2) 2017年预计留存收益增加额 = 预计销售收入 × 销售净利率 × 留存比率  

$$= 100\,000 \times (1+20\%) \times 10\% \times 10\% = 1200 \text{ (万元)}$$

(3) 2017年需追加的外部筹资额  
 = 销售收入增加额 × (基年敏感资产项目占销售收入的百分比 - 基年敏感负债项目占销售收入的百分比) - 预计年度留存收益增加额  

$$= 20\,000 \times (50\% - 35\%) - 1200 = 1800 \text{ (万元)}$$

### 第五章 长期筹资

单选题

- 1D 2B 3D 4B 5C 6.D 7B 8A 9C 10.A 11.B 12A  
 13A 14A 15A 16C

多选题

1. ABCD 2. AC 3. BC 4. ABD 5. AC 6. ABCD  
 7AC 8AB 9AC 10ACD 11AD

判断题

1. 错 2. 对 3. 对 4. 对 5. 对 6. 对 7. 错 8. 错 9. 对 10. 错

### 第六章 资本结构决策

单选题

1. C 2. B 3. B 4. B 5. A 6. A 7. A 8. A 9. B 10. A

多选题

1. BCD 2. BCD 3. ABCD 4. ACD 5. AB 6. ABCD

判断题

1. 对 2. 错 3. 错 4. 对 5. 错 6. 对 7. 对 8. 对 9. 对 10. 错

计算题

3. (1) 筹资前长期借款的资本成本 =  $10\% \times (1-25\%) = 7.5\%$

筹资前普通股的资本成本 =  $\frac{2 \times (1+5\%)}{20} + 5\% = 15.5\%$

筹资后

方案2 借款资金成本 9%

方案1 普通股成本 = 13.4%

(2) 方案1 综合资本成本 =  $7.5\% \times \frac{1000}{6000} + \left( \frac{2 \times (1+5\%)}{25} + 5\% \right) \times$

$\frac{5000}{6000} = 1.25\% + 11.17\% = 12.42\%$

方案2 综合资本成本 =  $7.5\% \times \frac{1000}{6000} + 12\% \times (1-25\%) \times \frac{2000}{6000} + 15.5\% \times \frac{3000}{6000}$

$= 1.25\% + 3\% + 7.75\% = 12\%$

所以方案2为该公司最佳的资本结构。



$$4P \quad (1) \quad \frac{(\overline{EBIT} - 4000 \times 10\%) (1-25\%)}{1000 + \frac{2000}{2}} = \frac{[\overline{EBIT} - (4000 \times 10\% + 2000 \times 1\%)] (1-25\%)}{1000}$$

$$\frac{(\overline{EBIT} - 400) (1-25\%)}{2000} = \frac{(\overline{EBIT} - 640) (1-25\%)}{1000}$$

$$\therefore \overline{EBIT} = 880 (82)$$

每股收益无差别点的 EBIT =  $\frac{(880 - 400) \times (1-25\%)}{2000} = 0.18$

(2) 投产后  $EPS_1 = \frac{(800 - 640) \times (1-25\%)}{1000} = 0.12$

$$EPS_2 = \frac{(800 - 400) \times (1-25\%)}{2000} = 0.15$$

$$DFL_1 = \frac{\overline{EBIT}}{\overline{EBIT} - I_2} = \frac{800}{800 - 640} = 5$$

$$DFL_2 = \frac{\overline{EBIT}}{\overline{EBIT} - I_1} = \frac{800}{800 - 400} = 2$$

(3) 由于投产后 EBIT (800元) <  $\overline{EBIT}$  (880), 方案 2 的 EBIT > 方案 1  
且  $DFL_2 < DFL_1$ , 所以方案 2 更好。

## 第七章投资决策原理

单选题

1.D 2.A 3.B 4.B 5.C 6.D 7.C 8.C 9.B 10B 11D

多选题

1ABC 2 ABC 3BD 4ABC 5ABC 6BCD 7ACD 8ABC 9CD 10CD

判断题

1 错 2 对 3 对 4 错 5 对 6 错 7 对 8 错 9 对 10 错

计算题

1. (1) 年折旧额 =  $\frac{300 - 12}{6} = 48$  (万元)

(2) 年营业利润 =  $(125 - 25 - 48) \times (1 - 25\%) = 39$  (万元)

$NCF_0 = -350$  (万元)

$NCF_{1-5} = 39 + 48 = 87$  (万元)

$NCF_6 = 87 + 12 + 50 = 149$  (万元)

(3)  $NPV = 87 \times (P/A, 10\%, 5) + 149 \times (P/F, 10\%, 6) - 350$   
 $= 87 \times 3.7908 + 149 \times 0.5645 - 350 = 64$  (万元)

由于  $NPV = 64$  万元  $> 0$ , 所以该项目可行。

2.

(1) 年折旧额 =  $\frac{300 - 12}{6} = 48$  (万元)

(2) 年营业利润 =  $(125 - 25 - 48) \times (1 - 25\%) = 39$  (万元)

$NCF_0 = -300$  (万元)  $NCF_1 = -50$

$NCF_2 \sim 6 = 39 + 48 = 87$  (万元)

$NCF_7 = 87 + 12 + 50 = 149$  (万元)

(3)  $NPV = 87 \quad \left[ \quad (P/A, 10\%, 6) \quad - (P/A, 10\%, 1) \right]$   
 $+ 149 (P/F, 10\%, 7) - 50 (P/F, 10\%, 1) - 300$   
 $= 87 [4.355 - 0.909] + 149 \times 0.513 - 50 \times 0.909 - 300 = 30.789$

净现值大于 0, 可行

3.

(1) 年折旧额 =  $\frac{300 - 12}{6} = 48$  (万元)

(2) 年营业利润 =  $(125 - 25 - 48) \times (1 - 25\%) = 39$  (万元)



$NCF_0 = -300$  (万元)  $NCF_1 = 0$   $NCF_2 = -50$

$NCF_3 \sim 7 = 39 + 48 = 87$  (万元)

$NCF_8 = 87 + 12 + 50 = 149$  (万元)

(4)  $NPV = 87 \left[ \frac{1}{(P/A, 10\%, 7)} - \frac{1}{(P/A, 10\%, 2)} \right] + 149 \frac{1}{(P/F, 10\%, 8)} - 50 \frac{1}{(P/F, 10\%, 2)} - 300$

### 第八章短期资产管理

单选题

1. A 2. C 3. D 4. B 5. A 6. D 7. C 8. B 9. A 10. D

多选题

1. ABCD 2. ABC 3. BC 4. ABD 5. BC 6. ABD 7. ABC  
8. AB 9. CD 10. ACD

判断题

1. 对 2. 错 3. 对 4. 对 5. 错 6. 错 7. 错 8. 错 9. 对 10. 错

### 第九章短期筹资管理

单选题

1. B 2. C 3. D 4. C 5. B 6. C 7. C 8. A 9. C 10. C

多选题

1. BCD 2. ABD 3. BCD 4. BD 5. ACD

判断题

1. 错 2. 对 3. 错 4. 错 5. 错

### 第十章股利理论与政策

单选题

1. C 2. C 3. B 4. D 5. C 6. A 7. B 8. C 9. A 10. A

多选题

1. ABD 2. CD 3. AB 4. ABCD 5. ABD

判断题

1. 错 2. 对 3. 对 4. 对 5. 对 6. 错 7. 对 8. 错 9. 对 10. 错

计算题

答案 (1) 2017 年投资方案所需的自有资金额 =  $700 \times 60\% = 420$  (万元)

2017 年投资方案所需从外部借入的资金额 =  $700 \times 40\% = 280$  (万元)

或: 2017 年投资方案所需从外部借入的资金额 =  $700 - 420 = 280$  (万元)

(2) 2016 年度应分配的现金股利 =  $900 - 420 = 480$  (万元)

(3) 2016 年度应分配的现金股利 = 上年分配的现金股利 = 550 (万元)

可用于 2017 年投资的留存收益 =  $900 - 550 = 350$  (万元)

2017 年投资需要额外筹集的资金额 =  $700 - 350 = 350$  (万元)

(4) 该公司的股利支付率 =  $\frac{550}{1000} \times 100\% = 55\%$

2016 年度应分配的现金股利 =  $55\% \times 900 = 495$  (万元)

(5) 因为公司只能从内部筹资, 所以 2017 年的投资需要从 2016 年的净利润中留存 700 万元, 所以 2016 年度应分配的现金股利 =  $900 - 700 = 200$  (万元)

