

中
·
级
财
务
会
计
习
题
集

ZHONGJI
CAIWU KUAJI XITIJ

罗绍德 主 编

中级财务会计 习题集

新准则·新公司法·新税法



西南财经大学出版社
Southwest University of Finance & Economics Press

新准则·新公司法·新税法

ZHONGJI CAIWU KUAIJI XITIJI

中级财务会计习题集

罗绍德 主编



西南财经大学出版社

Southwest University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计习题集/罗绍德主编. —成都:西南财经大学出版社, 2008. 8
ISBN 978-7-81138-013-2

I. 中… II. 罗… III. 财务会计—高等学校—习题 IV. F234.4-44
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 080613 号

中级财务会计习题集

罗绍德 主编

责任编辑:李 雪

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	170mm × 240mm
印 张:	14.5
字 数:	250 千字
版 次:	2008 年 8 月第 1 版
印 次:	2008 年 8 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 978-7-81138-013-2
定 价:	23.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

前 言

本书是根据各院校《中级财务会计》教材综合编写的配套习题集,内容与教材紧密结合,只在结构上稍作调整。为了突出重点及难点,本指导书对借款费用、债务重组、非货币性资产交换、会计调整等内容作了单独介绍,以便指导学生全面学习、重点掌握相关知识点。本书包括了大量的练习题及参考答案,还收录了两套模拟试题,以便学生对所学的财会知识的综合运用能力进行自测。本书由暨南大学管理学院会计系罗绍德教授编写,研究生王新颖、周小燕、顾蕾、汤小兵、曹雯、杨中环、陈佳为收集本书资料做了大量的工作。在编写本书的过程中,我们参考了许多相关的教材和资料,特别是中国注册会计师考试指导书、中国会计专业技术职称考试指导书,在此我们对这些教材和资料的作者表示感谢。

由于时间仓促,水平有限,书中不可避免地存在错误和问题,恳请读者批评指正。

作 者

2008年8月



目 录

第一章 导论

练习题 /1

参考答案 /4

第二章 货币资金

练习题 /5

参考答案 /9

第三章 应收账款

练习题 /11

参考答案 /17

第四章 存货

练习题 /22

参考答案 /30

第五章 投资

练习题 /38

参考答案 /45

第六章 固定资产

练习题 /55

参考答案 /61

第七章 无形资产

练习题 /66

参考答案 /71

第八章 流动负债

练习题 /74

参考答案 /80

第九章 长期债务

练习题 /83

参考答案 /87

第十章 所有者权益

练习题 /91

参考答案 /96

第十一章 收入

练习题 /100

参考答案 /107

第十二章 费用

练习题 /114

参考答案 /118

第十三章 利润及利润分配

练习题 /121

参考答案 /124

第十四章 财务报告

练习题 /127

参考答案 /134

第十五章 借款费用

练习题 /138

参考答案 /141

第十六章 或有事项

练习题 /144

参考答案 /149

第十七章 债务重组

练习题 /151

参考答案 /156

第十八章 非货币性资产交换

练习题 /159

参考答案 /165

第十九章 所得税会计

练习题 /173

参考答案 /178

第二十章 会计变更

练习题 /180

参考答案 /186

第二十一章 关联方关系及其交易

练习题 /190

参考答案 /194

第二十二章 资产负债表日后事项

练习题 /196

参考答案 /201

模拟试题(一) /204

参考答案 /211

模拟试题(二) /216

参考答案 /225

第一章 导 论

练 习 题

一、单项选择题

1. 在下列各项中,体现实质重于形式要求的是()。
 - A. 购进无形资产作为无形资产入账
 - B. 经营租赁固定资产作为固定资产入账
 - C. 融入固定资产作为固定资产入账
 - D. 在建工程利息计入固定资产成本
2. 下列各项中,体现谨慎性(稳健性)要求的是()。
 - A. 无形资产摊销
 - B. 计提资产减值
 - C. 固定资产折旧
 - D. 当期销售收入与费用配比
3. 在会计核算中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。
 - A. 可比性
 - B. 相关性
 - C. 可靠性
 - D. 及时性
4. 规范了会计的时间范围的会计假设是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 货币计量
 - D. 会计分期
5. 《企业会计准则——基本准则》规定,企业应当以()为基础进行会计确认、计量和报告。
 - A. 相关性
 - B. 一贯性
 - C. 权责发生制
 - D. 收付实现制
6. 财务会计信息第一层次的质量特征是()。
 - A. 相关性
 - B. 决策有用性
 - C. 可靠性
 - D. 重要性
7. 会计核算上将融资租入的固定资产视为本企业的资产是基于()原则。



- A. 实质重于形式
B. 客观性
C. 相关性
D. 重要性
8. 提供财务会计信息的约束条件是()。
A. 及时性
B. 效益大于成本
C. 可理解性
D. 可靠性
9. 属于动态要素的是()。
A. 收入
B. 资产
C. 负债
D. 所有者权益

二、多项选择题

1. 财务会计信息的主要质量特征是()。
A. 可靠性
B. 相关性
C. 重要性
D. 可理解性
2. 根据《企业会计准则——基本准则》可将企业的会计期间划分为()。
A. 年度
B. 季度
C. 月份
D. 旬
3. 下列要素中,属于资产负债表要素的是()。
A. 收入
B. 资产
C. 所有者权益
D. 费用
4. 我国会计法规体系包括()。
A. 会计法
B. 财务会计报告条例
C. 会计准则
D. 企业会计规章
5. 下列各项中,属于资产要素特点的是()。
A. 必须是有形的
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能给企业带来未来经济利益
D. 必须是可以计量的经济资源
6. 我国《企业会计准则——基本准则》规定的财务会计目标是()。
A. 反映企业管理层受托责任履行情况
B. 提供有助于信息使用者作出经济决策的信息
C. 只提供企业内部管理者需要的信息
D. 只提供政府需要的信息
7. 下列属于基本会计等式的有()。
A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 资产 = 流动资产 + 长期资产



C. 收入 - 费用 = 利润

D. 资产 - 负债 = 所有者权益

8. 下列项目中,属于我国《企业会计准则——基本准则》中规定的会计计量属性的是()。

A. 现值、历史成本

B. 公允价值

C. 重置成本

D. 可变现净值

三、判断题

1. 财务会计是对外会计,管理会计是对内会计。 ()

2. 在通货膨胀时,采用历史成本计量难以反映真实情况。 ()

3. 一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计主体,进行会计核算。 ()

4. 在负债金额既定的情况下,企业本期净资产的增加额就是企业当期实现的利润额;净资产的减少额则是企业本期的亏损额。 ()

5. 如果企业改变会计政策后能更恰当地反映其财务状况和经营成果,则企业可以变更原有的会计政策,这不违背会计核算的可比性要求。 ()

6. 按照我国《企业会计准则——基本准则》的规定,企业应以权责发生制为基础进行会计核算。 ()

7. 谨慎性原则要求企业不要高估收入或资产,也不要低估费用及损失。 ()

8. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须属于该企业。 ()

9. 可比性和一贯性都是对企业会计信息所提出的要求,不同的是前者从不同企业的会计信息角度提出要求,后者从同一企业不同期间的会计信息角度提出要求。 ()

10. 企业在一定期间内发生亏损,将会引起所有者权益减少。 ()

11. 会计核算的可比性,要求同一会计主体在不同的会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和会计程序,以便对不同会计期间的会计信息进行纵向比较。 ()

12. 会计要素是会计报表构成的基本因素。 ()

13. 法律主体必定是会计主体,会计主体不一定是法律主体。 ()

14. 企业预期的经济业务将产生的债务,也应当作为负债处理。 ()

15. 根据《企业会计准则——基本准则》,我国境内的企业必须或只能以人民币作为记账本位币进行会计核算。 ()

16. 企业中的所有资源都应构成企业资产。 ()



17. 因为会计分期,才产生了当期与其他期间的区别,又因此产生了权责发生制和收付实现制的区别。 ()

18. 根据实质重于形式原则,以融资租赁方式租入的固定资产可以视为企业的资产。 ()

19. 历史成本计量指企业的所有资产都必须以历史成本作为入账价值,并且一律不得调整其账面价值。 ()

20. 会计要素是会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。 ()

四、思考题

1. 会计环境如何影响会计理论与实务的发展?
2. 财务会计与管理会计的区别是什么?
3. 什么是私人会计?什么是公共会计?二者有何不同?
4. 什么是会计规范?各国的会计规范是否存在差别?
5. 我国的会计规范体系是怎样构成的?我国已经发布了哪些具体会计准则?
6. 会计的基本理论框架是怎样构成的?
7. 什么是会计信息的质量特征?其层次结构如何?
8. 什么是会计信息的最高质量特征、首要质量特征以及次要质量特征?
9. 怎样理解会计信息质量的约束条件?
10. 怎样理解财务会计的目标?

参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1.AB 2.ABC 3.BC 4.ABC 5.BCD
6.AB 7.AC 8.ABCD

三、判断题

1.√ 2.√ 3.√ 4.× 5.√ 6.√ 7.× 8.×
9.√ 10.√ 11.× 12.√ 13.√ 14.× 15.× 16.×
17.√ 18.√ 19.× 20.√

四、思考题(略)



第二章 货币资金

练 习 题

一、单项选择题

1. 企业一般不得坐支,即从本单位的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要坐支现金时,应事先报经()审查批准。

- A. 本企业单位负责人
- B. 上级主管部门
- C. 开户银行
- D. 财税部门

2. 下列项目中,不允许使用现金的是()。

- A. 向个人收购废旧物资
- B. 支付个人劳动报酬
- C. 出差借支差旅费
- D. 购置固定资产

3. 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. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
- B. 待有关结算凭证到达后入账
- C. 根据“银行对账单”记录的金额入账
- D. 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

4. 下列属于其他货币资金的是()。

- A. 库存人民币
- B. 库存外币
- C. 在途货币资金
- D. 银行存款

5. 下列各项中,属于货币资金的是()。

- A. 银行汇票存款
- B. 商业汇票
- C. 应收票据
- D. 应收备用金

6. 下列可以采用商业汇票方式结算的是()。

- A. 法人之间的真实交易
- B. 个人之间的真实交易
- C. 法人与个人之间的商品交易
- D. 个人之间只有商品交易才可采用



7. 企业应设置“现金日记账”,由()按照经济业务发生的先后顺序逐日逐笔登记。

- | | |
|---------|---------|
| A. 主管人员 | B. 出纳人员 |
| C. 会计人员 | D. 经办人员 |

8. 下列不属于“其他货币资金”的是()。

- | | |
|------------|-----------|
| A. 开出的银行本票 | B. 银行存款 |
| C. 开出的银行汇票 | D. 开出的信用证 |

9. 企业存放在银行的银行汇票存款,应通过()科目进行核算。

- | | |
|-----------|---------|
| A. 其他货币资金 | B. 银行存款 |
| C. 在途货币资金 | D. 现金 |

10. 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 | B. 其他应收款 |
| C. 应收账款 | D. 预付账款 |

二、多项选择题

1. 下列各项中,通过“其他货币资金”账户核算的是()。

- | | |
|---------|-----------|
| A. 外埠存款 | B. 银行汇票存款 |
| C. 备用金 | D. 银行本票存款 |

2. 下列各项中,属于货币资金的有()。

- | | |
|-----------|---------|
| A. 库存现金 | B. 现金存款 |
| C. 银行汇票存款 | D. 外埠存款 |

3. 下列可以用现金结算的有()。

- | |
|------------------------|
| A. 支付职工工资 |
| B. 企业职工出差预借差旅费 2 000 元 |
| C. 购买办公用品支出 280 元 |
| D. 向某企业购买物资支出 20 000 元 |

4. 银行存款日记账需与哪些资料进行核对()。

- | | |
|-------------|-------------|
| A. 银行存款收款凭证 | B. 银行存款付款凭证 |
| C. 银行对账单 | D. 银行存款总账 |

5. 属于银行转账结算方式的有()。

- | | |
|---------|-------|
| A. 银行汇票 | B. 支票 |
|---------|-------|



- C. 汇兑
D. 银行本票
6. 在()情况下,企业银行存款日记账余额会小于银行对账单余额。
- A. 企业开出支票,持票人尚未到银行兑现
B. 银行误将其他公司的存款记入本企业银行存款账户
C. 银行代扣水电费,企业尚未接到通知
D. 银行收到委托收款结算方式下的结算款项,企业尚未收到通知
7. 下列哪些票据是由银行签发的()。
- A. 商业汇票
B. 银行汇票
C. 银行本票
D. 支票
8. 导致企业账银行存款的余额与银行账企业存款的余额在同一日期不一致的情况有()。
- A. 银行已记作企业的存款增加,而企业尚未接到收款通知,尚未记账的款项
B. 银行已记作企业的存款减少,而企业尚未接到付款通知,尚未记账的款项
C. 企业已记作银行存款增加,而银行尚未办妥入账手续的款项
D. 企业已记作银行存款减少,而银行尚未办理支付的款项

三、判断题

1. 企业与银行核对银行存款账目时,对已发现的未达账项,应当编制银行存款余额调节表进行调节,不进行相应的账务处理。()
2. “库存现金”账户不包括企业内部各部门周转使用、由各部门保管的定额备用金。()
3. 有外币现金的企业,应分别按人民币现金、外币现金设置“现金日记账”进行明细核算。()
4. 未达账项是指企业与银行之间由于凭证传递上的时间差,一方已登记入账而另一方尚未入账的账项。()
5. 企业采用托收承付结算方式购入材料,若在验货时发现材料与合同或发货清单不符,即可向银行提出拒付。()
6. 库存现金的清查包括出纳人员每日的清点核对以及清查小组定期或不定期的清查。()
7. 为了减员增效,企业的出纳人员除登记现金和银行存款日记账以外,还可以进行债权债务账目的登记工作。()
8. 汇兑是汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式。这种结算方



式适用于单位和个人的各种款项结算。()

9. 企业需要到外地临时或零星采购,可以将款项通过银行汇入采购地银行,这部分汇入采购银行的资金应通过“其他货币资金”科目核算。()

10. 企业内部各部门、各单位从财会部门领走的供周转使用的现金属于企业的“库存现金”,因此,应在“库存现金”科目核算。()

四、业务题

某企业近期发生如下经济业务:

- (1)向银行申请开出一张 50 000 元的银行汇票到外地购买材料。
 - (2)用上述银行汇票购回材料已入库,价值 40 000 元,增值税 6 800 元,余款转回存入银行。
 - (3)以转账支票购买办公用品,价值 1 500 元。
 - (4)开出一张转账支票 25 000 元,偿还以前欠的购货款。
 - (5)收到 N 公司一张 35 000 元的银行汇票偿还前欠购货款,未送存银行,通过背书偿还所欠 A 企业的货款。
 - (6)申请开出信用证 200 000 元,用于进口货物。
 - (7)进行现金清查发现短款 3 000 元,原因待查。
 - (8)以汇兑方式汇出 23 000 元到上海购买材料。
- 要求:根据上述经济业务,编制各小题的会计分录。

五、思考题

1. 什么是货币资金?其内容包括哪些?
2. 现金的管理规定有哪些?其内部控制制度是怎样的?
3. 什么是现金结算?什么是转账结算?
4. 银行转账结算有哪些方式?哪些属于同城结算?哪些属于异地结算?
5. 其他货币资金包括哪些内容?
6. 什么是坐支?为什么企业不能坐支?
7. 什么是票据的背书转让?哪些票据可以背书转让?
8. 商业汇票与银行汇票有何不同?
9. 商业汇票是如何分类的?
10. 什么是信用证?信用证结算方式的适用范围是什么?



参 考 答 案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1.ABD 2.ABCD 3.ABC 4.ABC 5.ABCD
6.ABD 7.BC 8.ABCD

三、判断题

1.√ 2.√ 3.√ 4.√ 5.√ 6.√ 7.× 8.√ 9.√ 10.×

四、业务题

(1)解:

借:其他货币资金——银行汇票	50 000
贷:银行存款	50 000

(2)解:

借:原材料	40 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	6 800
银行存款	3 200
贷:其他货币资金——银行汇票	50 000

(3)解:

借:管理费用	1 500
贷:银行存款	1 500

(4)解:

借:应付账款	25 000
贷:银行存款	25 000

(5)解:

收到 N 公司银行汇票时:

借:其他货币资金——银行汇票(背书)	35 000
贷:应收账款——N 公司	35 000

背书转让银行汇票时:

借:应付账款——A 公司	35 000
--------------	--------



贷:其他货币资金——银行汇票(背书) 35 000
可以将以上两笔合并为一笔会计分录。

(6)解:

借:其他货币资金——信用证 200 000

贷:银行存款 200 000

(7)解:

借:待处理财产损溢 3 000

贷:库存现金 3 000

(8)解:

借:其他货币资金——外埠存款 23 000

贷:银行存款 23 000

五、思考题(略)

。



第三章 应收账款项

练习题

一、单项选择题

1. “坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额,其反映的内容是()。
 A. 提取的坏账准备
 B. 已经发生的坏账损失
 C. 收回以前已经确认并转销的坏账损失
 D. 已确认的坏账损失超出已提取坏账准备的差额
2. 预付账款不多的企业,可以不设置“预付账款”科目,而将预付的款项计入()。
 A. “应付账款”科目的借方 B. “应付账款”科目的贷方
 C. “应收账款”科目的借方 D. “应收账款”科目的贷方
3. 某企业 2008 年 6 月 15 日签发了一张期限为 3 个月的商业承兑汇票,其到期日为()。
 A. 9 月 13 日 B. 9 月 14 日
 C. 9 月 15 日 D. 9 月 16 日
4. 已办理贴现的商业承兑汇票到期,购销双方银行存款均不足支付,银行将其作为销货方逾期贷款处理,销货方应作的会计分录为()。
 A. 借记“应收票据”科目,贷记“短期借款”科目
 B. 借记“应收账款”科目,贷记“短期借款”科目
 C. 借记“应收账款”科目,贷记“应付账款”科目
 D. 借记“应收票据”科目,贷记“应收账款”科目
5. 甲企业持乙企业签发的一张 90 天后到期并承兑的无息商业汇票,票面金额为 20 000 元,30 天后到银行贴现,贴现率为 10.8%。甲企业取得的贴现金额

