



普通高等教育会计学专业系列教材

财务会计习题集

第2版

孙利沿 主编

Financial Accounting



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育会计学专业系列教材

财务会计习题集

第2版

主 编 孙利沿

参 编 魏素艳 张秀梅

潘端莲 李 昕 王 涵



机械工业出版社

本书是已出版教材《财务会计》第2版的配套用书,主要用于教师授课和学生自学需要。本书根据2006年财政部颁布的会计准则体系编写,对《财务会计》第2版教材的每一个知识点均附有习题,并给出参考答案,以便学生对学习情况进行测试,检验学习效果。全书在结构设计、观点阐述等方面与《财务会计》第2版教材完全一致,全面反映了我国新准则的主要会计处理以及第2版教材的知识特点;同时,全书按单项选择题、多项选择题、判断题、计算与会计处理题分别编写,便于不同层次学生应试辅导与自查。题量大、内容新、题型标准化程度高是本书的最大特色。

本书可作为普通高等学校会计专业学生学习财务会计的辅助教材,也可作为教师、在职会计和审计人员,以及参加全国会计专业技术资格和注册会计师统考人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计习题集/孙利沿主编.—2版.—北京:机械工业出版社,2008.7

(普通高等教育会计学专业系列教材)

ISBN 978-7-111-24664-0

I. 财… II. 孙… 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105551号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑:商红云 版式设计:张世琴 责任校对:纪敬

封面设计:张静 责任印制:李妍

北京中兴印刷有限公司印刷

2008年8月第2版第1次印刷

169mm×239mm·14.75印张·281千字

标准书号:ISBN 978-7-111-24664-0

定价:23.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010)68326294

购书热线电话:(010)88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010)88379711

封面无防伪标均为盗版

普通高等教育经济管理类 专业教材编审委员会

主任委员：	韩福荣（北京工业大学）	教授、博士生导师
副主任委员：	张 群（北京科技大学）	教授、博士生导师
	乞建勋（华北电力大学）	教授、博士生导师
	吴祈宗（北京理工大学）	教授、博士生导师
	余元冠（北京科技大学）	教授、博士生导师
	乔 忠（中国农业大学）	教授、博士生导师
	姚 飞（北京化工大学）	教授
	葛新权（北京信息科技大学）	教授、博士生导师
	孙义敏（北京信息科技大学）	教授
	刘家顺（河北理工大学）	教授
	魏法杰（北京航空航天大学）	教授、博士生导师
	刘延平（北京交通大学）	教授、博士生导师
	孙国辉（中央财经大学）	教授、博士生导师
	孙选中（中国政法大学）	教授、博士生导师
	郑文堂（北京建筑工程学院）	教授
	谢太峰（首都经济贸易大学）	教授
	林 松（机械工业出版社）	编审

委员单位：北京工业大学经济与管理学院
北京科技大学管理学院
华北电力大学工商管理学院
中国农业大学经济管理学院
北京理工大学管理与经济学院
北京化工大学经济管理学院
北京信息科技大学经济管理学院
河北理工大学经济管理学院
北京航空航天大学经济管理学院
北京交通大学经济管理学院

编者的话

新世纪伊始,北京地区部分高等院校联合成立了经济管理类专业教材编审委员会,组织编写出版一套适合各校情况、满足本科层次教学需要的经济管理类专业系列教材。在各校管理学院、系领导及教师的大力支持和参与下,经过一年多的努力,系列教材终于面世了。

改革开放以来,我国管理学科的发展极其迅猛。在这种形势下,各高等院校普遍设置了管理专业,其发展速度之快,规模之大,是前所未有的。而教材建设一直是专业建设和教学改革의瓶颈。

编委会认为,集中各校优势,通过合作方式实现教学资源优化配置,编出一套适合各校情况的教材,对加强各校的合作交流,推动师资培养,促进相关课程的教学改革,是一件一举多得的好事。

“质量第一,开拓创新”是我们编写这套教材的指导思想,出版精品是我们的奋斗目标。现阶段应该从教材特色做起。有特色才能有市场,才能为各校师生所接受和欢迎。这套教材具有以下特点:一是内容上有创新,在继承的基础上,反映了当代管理学科的新发展;二是适用、好用,教材编写精练,并留有余地,各教材每章后都附有相配套的作业题;三是有理工科特色,合作院校的教学对象多数是理工科学生。

为了确保教材质量,经过编委会遴选,各门课程教材都由资深的教授担任主编,同时各教材编写组成员相对稳定,教材根据使用情况及时修订,使其常用常新,不断提高。

为了配合各校开展多媒体教学的需要,某些教材编写组将合作制作与教材配套的课件,以方便广大师生使用。

机械工业出版社是我国于20世纪50年代初成立的国家级出版社,数十年来,曾出版过许多在国内外有重大影响的科技和经济管理类图书,改革开放以来曾经负责全国理工科院校管理工程专业全国统编教材的出版发行,为我国经济管理类专业的建设和发展作出了重大贡献。这套系列教材出版得到机械工业出版社的大力支持,谨表示衷心感谢!

普通高等教育经济管理类专业教材编审委员会

第2版前言

2006年2月15日,我国在对原有会计准则进行修订的基础上,颁布了包括一个基本准则和38个具体准则在内的新企业会计准则,这是我国会计改革的里程碑,它标志着我国会计准则体系的正式建立。新会计准则体系涵盖了各类企业的各类经济业务,它既与我国国情相适应,同时又与国际会计准则趋同,是一套能够独立实施的、比较科学和完善的会计规范体系。与原有的《企业会计制度》相比,无论是对会计基本概念的界定,还是会计确认、计量、记录和报告的具体方法,新会计准则体系均有较大的变化,对我国会计理论和实务产生了重大影响。在这一客观环境下,我们对《财务会计》进行了修订。

本书是《财务会计》第2版教材的配套用书。由于新企业会计准则体系内容涉及企业所有经济业务,也就是说按照新会计准则的要求,几乎需要对原习题集中所有部分进行修订或更新,因此本次修订的工作量非常大。

为了适应不同层次读者的需要,在编写过程中,我们主要在以下方面突出本书特色:

(1) 内容新,配套性强。作为《财务会计》第2版的配套用书,我们完全按照新会计准则的要求并按《财务会计》第2版教材分章编写,全面反映了教材的知识特点,在观念阐述、结构设计上与新会计准则和《财务会计》第2版教材保持高度统一。

(2) 题量大。由于财务会计是一门实务性很强的学科,在大多数学生没有机会进行会计实践的条件下,一定数量的习题成为巩固知识所必需。本书正是为适应这种要求而产生的,题目几乎涵盖了各章节的每一个知识点,对读者掌握教材内容具有重要作用。

(3) 题型标准化程度高。为便于教学与学生自查需要,本书按标准化考试中经常采用的单项选择题、多项选择题、判断题、计算与会计处理题四种题型分别编写,同时对练习题做了必要的解答和演算。因此,本书除满足本科教学与参考外,还可作为在职会计人员和会计专业成人教育的应试辅导用书。

本书由北京理工大学管理与经济学院孙利沿担任主编,负责全书的统稿工作。全书共分为十六章,具体分工如下:

魏素艳、王涵(北京理工大学):第一、十五、十六章;

孙利沿(北京理工大学):第二、九、十章;

李昕(北京理工大学):第三、七、八章;

张秀梅(北京理工大学):第四、十二、十三、十四章;

潘端莲(北京工商大学):第五、六、十一章。

此外,北京理工大学研究生蒋琼、王姗姗、徐小惠等参与了本书的校对工作。

《财务会计习题集》自出版至今近4年的时间里,得到了广大读者的支持和厚爱,对此,编者表示深深的感谢。由于作者的学识和时间所限,书中肯定有不妥之处,错误和疏漏也在所难免,恳请读者批评指正,以便日后修改和完善。

编者

2008年4月

第1版前言

“财务会计”是“初级会计学”的后续课程，也是会计专业和财务管理专业的必修课程，在专业培养中占有重要地位。本书是《财务会计》教材的配套用书，旨在满足《财务会计》教学及学生自学自查的需要。本书既可作为会计专业和财务管理专业的教师、学生用书，又对在职会计人员和会计专业成人教育学员具有一定参考价值。

为了适用不同层次读者的需要，在编写过程中，我们主要在以下方面突出本书特色：

(1) 内容新，配套性强。作为《财务会计》的辅导用书，我们完全按照教材分章编写，全面反映了教材的知识特点，在观念阐述、结构设计上与教材保持高度统一。

(2) 题量大。由于财务会计是一门实务性很强的学科，在大多数学生没有机会进行会计实践的条件下，一定数量的习题成为巩固知识所必需。本书正是适应这种要求而产生的，题目几乎涵盖了各章节的每一个知识点，对掌握教材内容具有重要作用。

(3) 题型标准化程度高。为便于教学与学生自查，本书按标准化考试中经常采用的单项选择题、多项选择题、判断题、计算及会计处理题四种题型分别编写，同时对练习题作了必要的解答和演算。因此，本书除满足本科教学与参考外，还可作为在职会计人员和会计专业成人教育学员的应试辅导用书。

本书由北京理工大学管理与经济学院孙利沿担任主编，负责全书的统稿工作。全书共十九章，具体分工如下：第一、二、九、十章由孙利沿编写；第三、八、十六章由北京化工大学张运莲编写；第四、十三、十四、十七章由北京理工大学张秀梅编写；第五、六、十二章由北京工商大学潘端莲编写；第七、十一、十五章由北京理工大学李昕编写；第十八、十九章由北京理工大学魏素艳、王涵编写。此外，北京理工大学周飞进行了校对工作。

由于作者的学识和时间所限，书中可能有不妥之处，错误和疏漏也在所难免，恳请读者批评指正，以便日后修改和完善。

编者

2004年4月

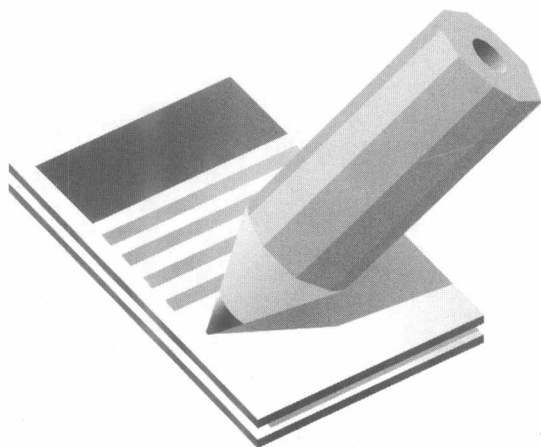
目 录

编者的话	1
第2版前言	2
第1版前言	3
第1部分 自测练习题	1
第一章 总论	3
第二章 货币资金和应收项目	7
第三章 存货	16
第四章 投资	24
第五章 固定资产	33
第六章 无形资产	39
第七章 流动负债	44
第八章 非流动负债	51
第九章 所有者权益	58
第十章 收入、费用、利润	64
第十一章 租赁	77
第十二章 债务重组	83
第十三章 非货币性资产交换	90
第十四章 会计政策、会计估计变更与会计差错更正	97
第十五章 财务会计报告	102
第十六章 资产负债表日后事项	113
第2部分 参考答案	121
第一章 总论	123
第二章 货币资金和应收项目	124
第三章 存货	131
第四章 投资	136
第五章 固定资产	154
第六章 无形资产	160
第七章 流动负债	163

第八章 非流动负债	165
第九章 所有者权益	168
第十章 收入、费用、利润	171
第十一章 租赁	182
第十二章 债务重组	188
第十三章 非货币性资产交换	197
第十四章 会计政策、会计估计变更与会计差错更正	209
第十五章 财务会计报告	215
第十六章 资产负债表日后事项	220
参考文献	224

第 1 部分

自测练习题



第一章 总论

一、单项选择题

1. 资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额计量。所采用的计量属性是（ ）。

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

2. 为保证各个企业之间会计信息的可比性，只要是相同的交易或事项，（ ）。

- A. 企业可以自由选择会计政策
- B. 就应当采用同样的会计方法
- C. 应采用相同方法与不同的政策
- D. 应采用不同方法与相同的政策

3. 通过判断和筛选，将某一会计事项作为会计要素正式记入会计账簿并列入会计报告的过程，被称为（ ）。

- A. 会计确认
- B. 会计计量
- C. 会计记录
- D. 会计报告

4. A 公司对 B 公司投资，占 B 公司表决权资本的 16%，B 公司生产产品依靠 A 公司提供的配方，并规定 B 公司不得改变其配方，故 A 公司确认对 B 公司具有重大影响。此项业务处理是根据（ ）基本准则。

- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 谨慎性
- D. 实质重于形式

5. 从会计信息成本效益看，对所有会计事项应采取分轻重主次和繁简详略进行会计核算，而不应采取完全相同的会计程序和处理方法，体现的是（ ）基本准则。

- A. 谨慎性
- B. 重要性
- C. 相关性
- D. 明晰性

6. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定，下列不属于会计信息质量要求内容的是（ ）。

A. 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

B. 企业提供的会计信息应当反映与财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易和事项

C. 企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎, 不应高估资产或收益, 低估负债或费用

D. 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告

7. 制定会计准则的主要依据是 ()。

A. 宪法

B. 会计实践

C. 会计法

D. 会计制度

8. 下列表述不正确的是 ()。

A. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果, 利润包括利得和损失

B. 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、留存收益等, 不包括利得和损失

C. 企业发生的交易或事项导致其承担了一项负债而又不确认为资产的, 应当在发生时确认为费用, 计入当期损益

D. 对于不重要的会计事项, 在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下, 可适当简化处理

9. 不同企业发生的相同或者类似的交易或事项, 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, 体现的是 () 原则。

A. 真实性

B. 相关性

C. 可比性

D. 重要性

10. 某股份公司的下列做法中, 违背会计核算可比性原则的是 ()。

A. 因减持股份对被投资单位不再具有控制权, 将长期股权投资由权益法改为成本法

B. 因预计发生年度亏损, 将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回

C. 因客户的财务状况好转, 将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 改为 15%

D. 由于固定资产的更新改造, 预计使用年限由 10 年变更为 15 年

二、多项选择题

1. 下列各项中, 可以作为一个主体进行核算的有 ()。

A. 销售部门

B. 母公司及其子公司组成的企业集团

C. 母公司

D. 企业生产车间

E. 非独立核算的分公司

2. 我国的会计法规体系主要包括 ()。

A. 会计法

B. 会计准则

C. 会计制度

D. 其他经济法规

E. 地方规章

3. 在有不確定因素情況下作出合理判斷時，下列事項符合謹慎性原則的做法是（ ）。

- A. 合理估計可能發生的損失和費用
- B. 設置秘密準備，以防備利潤計劃完成不佳的年度轉回
- C. 充分估計可能取得的收益和利潤
- D. 不要高估資產和預計收益
- E. 儘可能低估負債和費用

4. 在確認資產、負債、收入、費用等要素時，應滿足的條件有（ ）。

- A. 符合會計要素定義
- B. 經濟利益很可能流入、流出企業
- C. 經濟利益能夠可靠計量
- D. 具有相關性
- E. 具有可靠性

5. 會計計量屬性主要包括（ ）。

- A. 歷史成本
- B. 重置成本
- C. 可變現淨值
- D. 現值
- E. 公允價值

6. 下列各種會計處理方法，體現謹慎性原則的是（ ）。

- A. 固定資產採用加速折舊法計提折舊
- B. 計提各項資產減值準備
- C. 在物價持續上漲的情況下，採用後進先出法計價
- D. 企業研究開發無形資產過程中研究階段發生的費用，於發生時計入當期損益

E. 長期股權投資採用成本法核算

7. 對盤盈資產的計價，可採用的計量屬性有（ ）。

- A. 重置成本
- B. 公允價值
- C. 可變現淨值
- D. 現值
- E. 歷史成本

8. 財務會計報告可能包括（ ）。

- A. 會計報表
- B. 報表附註
- C. 董事會決議
- D. 股東大會決議
- E. 重大事項公告

9. 以下屬於中級財務會計核算範疇的是（ ）。

- A. 企業由於嚴重虧損，無法償還到期債務，已進入破產清算程序
- B. 在惡性通貨膨脹的情況下，企業採用穩值貨幣單位進行計量
- C. 企業對期末資產採用可變現淨值或公允價值進行計量

- D. 企业对所属集团的控股子公司采用母公司法编制合并会计报表
- E. 企业对会计政策变更的累积影响数采用追溯调整法进行确认
10. 可变现净值适用于()。
- A. 接受捐赠的固定资产, 捐赠方没有提供有关凭据的, 同类或类似固定资产不存在活跃市场的, 其入账价值的确定
- B. 盘盈固定资产, 同类或类似固定资产不存在活跃市场的, 其入账价值的确定
- C. 出售固定资产
- D. 接受捐赠的无形资产, 捐赠方没有提供有关凭据的, 同类或类似固定资产不存在活跃市场的, 其入账价值的确定
- E. 确定资产可收回金额

三、判断题

1. 同一企业不同时期发生的相同或类似的交易或事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。确实需要变更的, 应当在附注中进行说明。这体现的是基本会计准则的一贯性原则。()
2. 根据新会计准则, 配比原则和成本效益原则是用来指导各期成本费用确认的, 以便正确计算利润。()
3. 根据《企业会计准则——基本准则》规定, 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。()
4. 财务会计规范仅包括会计法、会计准则和会计制度, 而与会计工作相关的税法和票据法不包括在其中。()
5. 所有企业都必须及时编制并对外报送资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。()
6. 对于上市公司而言, 投资人和债权人非常需要有关未来经营状况和财务成果方面的信息, 因此盈利预测报表已被正式纳入财务会计报告的范围。()
7. 财务会计信息除要求真实和完整外, 必须保证绝对的准确。()
8. 在我国现行的会计核算中, 一般情况下采用名义货币和公允价值的计量模式。()
9. 在市场经济体制下, 政府部门仍然是会计信息最主要的使用者, 因此只要满足政府部门的需要就实现了会计核算的目标。()
10. 无论是手工记账还是电算化会计, 其会计凭证填制和账簿登记的程序和方法基本是相同的。()

第二章 货币资金和应收项目

一、单项选择题

1. 下列情形中,不违背《内部会计控制规范》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是()。
 - A. 由出纳人员兼任会计档案保管工作
 - B. 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
 - C. 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
 - D. 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作
2. 下列情况中,企业不能直接使用库存现金结算的有()。
 - A. 缴纳的税金
 - B. 职工的工资、津贴
 - C. 向个人收购农副产品价款
 - D. 结算起点以下的零星开支
3. 下列情况中,企业不能动用库存现金支付的是()。
 - A. 支付职工奖金 80 000 元
 - B. 购买办公用品 500 元
 - C. 支付购买设备款 7 500 元
 - D. 预派出差人员携带的差旅费 18 000 元
4. 企业现金发生长款,但未查明原因,对此,企业应当()。
 - A. 不作账务处理,继续查找
 - B. 经批准转做营业外收入
 - C. 经批准抵减营业外支出
 - D. 经批准抵减现金存款
5. 现金日记账应做到日清日结,如发现现金短缺,应计入()科目。
 - A. 管理费用
 - B. 其他应收款
 - C. 待处理财产损益
 - D. 营业外支出
6. 下列结算方式中,在同城、异地均可使用的结算方式有()。
 - A. 支票
 - B. 银行本票
 - C. 委托收款
 - D. 托收承付
7. 下来各项中,不得用于支取现金的是()。
 - A. 信用卡(单位卡)
 - B. 注有“现金”字样的银行本票
 - C. 现金支票
 - D. 注有“现金”字样的银行汇票
8. 企业用于办理日常转账结算和现金收付的银行存款户是()。
 - A. 基本存款账户
 - B. 一般存款账户
 - C. 临时存款账户
 - D. 专用存款账户
9. 根据有关规定,企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过()账