

《中级财务会计》配套用书

中级财务会计习题集

◎ 张陶勇 等著



浙江工商大学出版社
Zhejiang Gongshang University Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计习题集 / 张陶勇等著. —杭州:浙江工商大学出版社, 2008. 10

ISBN 978-7-81140-015-1

I. 中… II. 张… 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 151060 号

中级财务会计习题集

作 者 张陶勇 等著

责任编辑 吴 迪

责任校对 张振华

出版发行 浙江工商大学出版社

(杭州市教工路 149 号 邮政编码 310012)

(E-mail: zjgsupress@163.com)

(网址: <http://www.zjgsupress.com>)

电话: 0571-88823703, 88831806 (传真)

经 销 浙江省新华书店

排 版 杭州市精益照排

印 刷 杭州广育多莉印刷有限公司

开 本 850mm × 1168mm 1/32

印 张 12.5

字 数 334 千

版 次 2008 年 10 月第 1 版 2008 年 10 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-81140-015-1

定 价 27.50 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88804227

前 言

为配合《中级财务会计》(陈寒玉、涂必玉主编,立信会计出版社2007版)和《中级财务会计》(吴晖、涂必玉主编,中国科学技术出版社2007版)的教学,使学生达到学以致用、巩固提高的目的,我们编写了这本习题集,其内容分成两部分:第一部分为各种类型的练习题,按章排列,题型依次为填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、计算及账务处理题或案例分析题;第二部分为参考答案。学生通过练习,可以巩固所学知识,加深对教材内容的理解;教师也可以根据教学课时作适当删减。

本习题集由浙江工商大学财务与会计学院张陶勇任主编,具体分工如下:第一、二、三、六、十九、二十、二十一章由涂必玉编写;第四、五、七、十二、十五、十八章由吴晖编写;第八、九、十、十一、十三、十四、十六、十七章由张陶勇编写。

限于时间和水平,本书中难免存在一些疏漏或错误,敬请读者批评指正,以便再版时予以修订。

目 录

第一部分 练习题

第一章	总论	1
第二章	货币资金和应收款项	11
第三章	存货	18
第四章	投资	34
第五章	固定资产	53
第六章	无形资产	67
第七章	投资性房地产	76
第八章	资产减值	86
第九章	非货币性资产交换	99
第十章	租赁	109
第十一章	负债	121
第十二章	借款费用	137
第十三章	债务重组	149
第十四章	所有者权益	160
第十五章	收入、费用和利润	169
第十六章	所得税	179
第十七章	财务报表	191
第十八章	或有事项	204
第十九章	资产负债表日后事项	213
第二十章	会计政策、会计估计变更和差错更正	223
第二十一章	关联方披露	236

第二部分 参考答案

第一章	总论	246
-----	----------	-----

第二章	货币资金和应收款项	248
第三章	存货	252
第四章	投资	261
第五章	固定资产	272
第六章	无形资产	284
第七章	投资性房地产	289
第八章	资产减值	295
第九章	非货币性资产交换	302
第十章	租赁	310
第十一章	负债	321
第十二章	借款费用	331
第十三章	债务重组	337
第十四章	所有者权益	342
第十五章	收入、费用和利润	346
第十六章	所得税	353
第十七章	财务报表	359
第十八章	或有事项	364
第十九章	资产负债表日后事项	367
第二十章	会计政策、会计估计变更和差错更正	376
第二十一章	关联方披露	385

第一章 总论

一、填空题

1. 现代会计以企业会计为主体，而_____和_____是企业会计的两大分支。

2. 由于财务会计主要是向_____与企业有经济利益关系的单位和个人提供会计信息，所以，财务会计也被称为_____。

3. 财务会计主要是对企业_____予以确认、计量、记录和报告，因此，它提供的主要是历史信息。

4. 财务会计以_____作为对外提供信息的主要手段。

5. 我国《企业会计准则——基本准则》规定，财务会计报告使用者包括_____、_____和_____。

6. 我国《企业会计准则——基本准则》规定，财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业_____、_____和_____等有关的会计信息，反映企业管理层_____的履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

7. 会计基本假设包括_____、_____、_____和_____。

8. 会计信息质量要求包括_____、_____、_____、_____和_____。

9. 可靠性要求企业应当以_____为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息_____、_____。

10. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的_____进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的_____为依据。

11. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告

时应当保持应有的谨慎，不应高估_____，低估_____。

12. 反映企业财务状况的会计要素包括_____、_____和_____。

13. 所有者权益按其来源分，主要包括_____、_____、_____等。

14. 利得是指由企业_____所形成的、会导致_____增加的、与_____无关的经济利益的流入。

15. 损失是指由企业_____所发生的、会导致_____减少的、与_____无关的经济利益的流出。

16. 反映企业经营成果的会计要素包括_____、_____和_____。

17. 收入是指企业在_____形成的、会导致_____增加的、与_____无关的经济利益的总流入。

18. 费用是指企业在_____发生的、会导致_____减少的、与_____无关的经济利益的总流入。

19. 会计确认是指将交易或者事项中的某一项目作为_____加以记录并列入_____的过程。

20. 在会计实务中，常用的计量基础有_____、_____、_____、_____等。

二、单项选择题

1. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，这是会计信息质量的（ ）要求。

- A. 可靠性 B. 相关性
C. 可比性 D. 重要性

2. 下列项目中，属于利得的是（ ）。

- A. 销售商品流入的经济利益
B. 出租无形资产流入的经济利益
C. 出售固定资产流入的经济利益

D. 投资者投入的资本

3. 企业应当按照交易或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,这是会计信息质量的()要求。

A. 实质重于形式 B. 可靠性

C. 相关性 D. 重要性

4. 固定资产按历史成本进行记录,并采用折旧的方法将历史成本分摊到预计使用寿命期间所生产的相关产品的成本中,这一做法是以()假设为依据。

A. 会计主体 B. 持续经营

C. 会计分期 D. 货币计量

5. 同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。这是会计信息质量的()要求。

A. 重要性 B. 可比性

C. 相关性 D. 可靠性

6. 将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产,反映在企业的资产负债表中,这一做法遵循的是会计信息质量的()要求。

A. 实质重于形式 B. 可比性

C. 可靠性 D. 重要性

7. 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测,这是会计信息质量的()要求。

A. 可靠性 B. 可理解性

C. 重要性 D. 相关性

8. 下列关于会计基本假设的表述中,正确的是()。

A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围

B. 一个会计主体必然是一个法律主体

C. 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段

D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

9. 确定会计核算空间范围的基本假设是()。

A. 持续经营

B. 会计主体

C. 货币计量

D. 会计分期

10. 将产品销售收入计入销售当期的利润表,这一做法依据的会计基本假设是()。

A. 持续经营

B. 会计主体

C. 货币计量

D. 会计分期

11. 在()计量下,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者债务清偿的金额计量。

A. 历史成本

B. 可变现净值

C. 现值

D. 公允价值

12. 下列项目中,不属于收入的是()。

A. 销售商品流入的经济利益

B. 提供劳务流入的经济利益

C. 出售固定资产流入的经济利益

D. 出租固定资产流入的经济利益

13. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后,这是会计信息质量的()要求。

A. 及时性

B. 相关性

C. 谨慎性

D. 重要性

14. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量,这一做法遵循的是会计信息质量的()要求。

A. 及时性

B. 相关性

C. 谨慎性

D. 重要性

15. 资产按照购置时支付的现金或现金等价物的金额计量,或者按照购置时所付出的对价的公允价值计量,其会计计量基础是()。

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

16. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所取得的未来净现金流量流入量的折现金额计量, 其会计计量基础是()。

- A. 历史成本
- B. 现值
- C. 可变现净值
- D. 公允价值

17. 下列关于损失的说法中, 正确的是()。

- A. 损失是指由企业日常活动所发生的、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流出
- B. 损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出
- C. 损失只能计入所有者权益, 不能计入当期利润
- D. 损失只能计入当期利润, 不能计入所有者权益

18. 下列关于收入的说法中, 错误的是()。

- A. 收入是指企业在日常活动形成的、会导致所有者权益增加的、与向所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- B. 收入只有在经济利益很可能流入, 且经济利益流入额能够可靠计量时才能予以确认
- C. 符合收入定义和收入确认条件的项目应当列入利润表
- D. 收入会导致负债增加或者资产减少

19. 下列关于费用的说法中, 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, 且经济利益流出额能够可靠计量时才能予以确认
- C. 费用会导致资产减少或负债增加
- 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

三、多项选择题

1. 下列项目中,符合收入定义的有()。

- A. 出租固定资产流入的经济利益
- B. 出售无形资产流入的经济利益
- C. 出租无形资产流入的经济利益
- D. 出售产成品流入的经济利益
- E. 出售固定资产流入的经济利益

2. 下列项目中,属于企业资产的有()。

- A. 融资租入的设备
- B. 经营租入的设备
- C. 委托加工物资
- D. 土地使用权
- E. 专利权

3. 资产具有的基本特征包括()。

- A. 资产是由过去的交易、事项所形成的
- B. 资产是由企业拥有或控制的
- C. 资产预期会给企业带来经济利益
- D. 资产能够脱离企业而单独存在
- E. 资产具有实物形态

4. 收入的取得可能引起()等会计要素发生变化。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 费用
- E. 利润

5. 下列项目中,可以作为会计主体的有()。

- A. 独资企业
- B. 合伙企业
- C. 公司
- D. 分公司
- E. 企业集团

6. 下列做法中,体现会计信息质量谨慎性要求的有()。

- A. 对固定资产计提减值准备
- B. 期末存货按照成本与可变现净值孰低计量

- C. 采用加速折旧法计提固定资产折旧
- D. 对应收账款计提坏账准备
- E. 在符合条件的前提下将与或有事项相关的义务确认为负债
7. 下列项目中, 不应作为负债确认的有 ()。
- A. 本期应缴纳的税款
- B. 因购进货物而暂欠供货单位的货款
- C. 计划向银行借款 100 万元
- D. 因经济纠纷导致的法院尚未判决且金额无法合理估计的赔偿款
- E. 本期为获得职工提供的服务而应付给职工的薪酬
8. 会计实务中常用的会计计量基础有 ()。
- A. 历史成本 B. 重置成本
- C. 可变现净值 D. 现值
- E. 公允价值
9. 企业在将交易或者事项中的某一项目确认为会计要素时, 应满足的条件有 ()。
- A. 符合会计要素的定义
- B. 经济利益很可能流入或流出企业
- C. 经济利益能够可靠地计量
- D. 以货币作为计量单位
- E. 按历史成本计量
10. 下列关于所有者权益的说法中, 正确的有 ()。
- A. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益
- B. 某些利得和损失可以直接计入所有者权益
- C. 计入损益的利得和损失也会影响所有者权益
- D. 留存收益属于所有者权益项目
- E. 所有者权益项目应当列入利润表
11. 下列项目中, 不符合资产会计要素定义的是 ()。

- A. 计划购买的原材料 B. 待处理财产损失
C. 委托加工物资 D. 尚待加工的半成品
E. 委托代销商品

四、判断题

1. () 企业的资产不仅包括过去的交易或者事项形成的资产, 也包括预期在未来发生的交易或者事项可能形成的资产。
2. () 凡是符合资产定义的项目都应当确认为企业的资产。
3. () 对于融资租入的固定资产, 由于企业不拥有其所有权, 所以不能确认为企业的资产。
4. () 法律主体必定是会计主体, 会计主体也必定是法律主体。
5. () 根据会计信息质量的可比性要求, 同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。
6. () 企业出售固定资产流入的经济利益应当确认为收入。
7. () 利润是企业在日常活动中取得的经营成果, 因此它不包括企业非日常活动中产生的利得和损失。
8. () 损失是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益减少的、与向投资者分配利润无关的经济利益的总流出。
9. () 对于企业在未来发生的交易或者事项形成的义务, 由于预期会导致经济利益流出企业, 因此应当确认为企业的负债。
10. () 当法律、行政法规等要求企业变更会计政策时, 或者当企业变更会计政策后能够提供更可靠、更相关的会计信息时, 企业可以变更会计政策。
11. () 如果某项资产不能再为企业带来经济利益, 即使是由企业拥有或者控制的, 也不能作为资产列入资产负债表中。
12. () 企业因存货盘亏产生的待处理财产损失, 符合资产的定义, 所以仍然应列入资产负债表。

13. () 资产负债表中所示的资产都是企业所拥有的、预期会给企业带来经济利益的资源。

14. () 一般情况下,企业应当采用历史成本计量属性对会计要素进行计量。

15. () 可变现净值与现值一样,考虑了货币的时间价值。

16. () 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,因此,为了保证会计信息的及时性,企业可以提前结账并编制财务报表。

17. () 为了满足会计信息的质量要求,企业对会计要素的计量只能采用历史成本计量属性。

18. () 企业在一定期间发生亏损,则企业在这一会计期间的所有者权益总额一定减少。

19. () 利得和损失不一定会影响当期损益。

20. () 合理估计企业资产的减值并计提相应的准备,这一做法体现了会计信息质量的谨慎性要求。

五、案例分析题

张某是甲公司的一名会计人员。在实际工作中,他对一些会计理论和实务的理解存在以下想法:

(1) 会计主体就是法律主体。甲公司虽然拥有三家子公司,但由于母子公司组成的企业集团不是法律主体,因而该企业集团不是会计主体。

(2) 公司当年未实现年初确定的销售收入目标,但考虑到下年年初销售可能出现较大幅度的增长,公司为此提前预计商品销售,在当年年末制作了存货出库凭证,并确认销售收入。公司这种做法违背了会计信息质量的相关性要求。

(3) 公司与某银行达成了3个月后借入500万元的借款意向书,应当立即确认该交易形成的负债。

(4) 公司用银行存款200万元购买生产用原材料,应当将流出的

经济利益立即确认为费用。

(5) 年末，公司的一笔应收乙企业账款出现减值迹象，经减值测试，估计其可收回金额为 200 万元，而其账面余额为 300 万元。估计乙企业两年后财务状况会出现好转，因此公司本年末不应确认该笔应收账款的减值损失。

(6) 公司以融资租赁方式租入一项固定资产。公司应将其作为本公司资产予以确认、计量和报告。

要求：试分析张某一的理解是否正确，并说明理由。

第二章 货币资金和应收款项

一、填空题

1. 货币资金包括_____、_____和_____。
2. 银行存款账户分为_____、_____、_____、_____。
3. 银行存款日记账应定期与_____核对，每月至少核对_____。
4. 银行存款日记账余额与银行对账单余额不一致的原因有两种：一是_____，二是_____。
5. 其他货币资金包括_____、_____、_____、_____等。
6. 企业将款项委托银行汇往采购地开立采购专户时，应当借记“_____”账户，贷记“_____”账户。
7. 商业汇票按其承兑人的不同，分为_____和_____。
8. 商业汇票按其是否计息，分为_____和_____。
9. 对于带息应收票据，企业应于中期期末和年度终了计提利息。计提的利息增加_____，同时冲减_____。
10. 票据期限是指_____至_____的时间间隔。票据期限的表示方法有_____和_____两种。
11. 票据期限按月表示时，应以到期月份中_____为到期日；月末签发的票据，不论月份大小，以到期月份的_____为到期日。
12. 在现金折扣条件下，应收账款入账金额的确定有两种方法，即_____和_____。