

○ 21世纪高职高专技能应用型财经类规划教材
○ 高职高专会计类专业工作过程导向系列规范化教材

财务会计

CAIWU KUAIJI 习题

XITI

宁 健 丁增稳 主编

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计习题/宁健, 丁增稳主编. —北京: 中国商业出版社, 2010. 2

ISBN 978 - 7 - 5044 - 6164 - 3

I. 财… II. ①宁…②丁… III. 财务会计—高等学校: 技术学校—习题 IV. F234. 4 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 021655 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京市兴凤印刷厂印刷

* * * *

787 × 1092 毫米 16 开 10.75 印张 229 千字

2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月第 1 次印刷

定价: 17.80 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

序

以2006年《企业会计准则》、《企业财务通则》和《中国注册会计师执业准则》，2007年《企业所得税法》等一系列会计、税收、审计等法律制度的颁布和实施为标志，我国会计核算、税收征缴等主要方面均与国际达到协调和趋同。尽管人们对这次重大改革深远意义的认识可能不完全一致，但对于广大财会人员来说，却存在一个更新会计观念，学习新的制度，调整知识结构，熟练掌握操作技能的现实问题；对于各级财经院校的师生来说，则有一个如何按照我国会计、税收、审计等方面改革的总体思路，推动会计与审计教育改革，其中特别是学科体系、课程设置的教材编写改革的问题，以适应社会主义市场经济进一步发展的需要。

与此同时，我国高职高专教育也出现了前所未有的大发展形势，各高职高专院校积极贯彻国务院职教会议关于大力培养紧缺型、技能型、应用型专门人才的精神，纷纷改革课程设置，改进教学内容，努力提高学生的实际工作能力，以满足社会对新型经济管理人才的需要。为了顺应我国高职高专教育这一变化趋势，配合高职高专院校的教学改革和教材建设，中国商业出版社组织了全国高等职业技术学院会计专业及相关专业专家、长期从事一线教学和科研工作的教师，在认真学习国务院《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》、研究总结国内外高职高专教育的特点和教学经验的基础上，结合这次会计、税收和审计制度变革，编写了“21世纪高职高专技能应用型财经类规划教材”。

本教材立足于高职高专财经类专业，树立以能力培养为本，以就业为导向的职业教育理念，以科学、先进、系统与实用为目标，注重理论与实际应用密切结合，在编写中充分体现了以下特点：

一、博采众长。在教材编写过程中，广泛参考和吸收了国内外相关教材的优点，充分把握我国现行会计、税收法律制度的改革与发展，尽量做到既符合国际理论发展潮流，又切实反映中国企业会计的特点和工作现状。

二、形式多样。教材针对高职高专学生的学习特点，设置了教学目标、教学要求、案例导入、本章小结、复习思考题等板块，在每章中又穿插了知识链接、小思考。在写作手法上，简化文字叙述，运用图表等直观资料，容易实现边讲边练的教学目标。其教材结构清晰、语言简洁、分析透彻、注重应用，能激发学生学习的兴趣，提高学习效率和实际操作能力。

三、大胆创新。教材无论在内容上还是形式上，都突出了职业教育特色：在内容上，以最新会计、税收、审计、财务管理等法律制度为依托，在充分理解和掌握的基础上加以应用，避免了制度的“解释”；在形式上，各门课程在结构、栏目、体例与写作风格上都有突破。对于核心课程均由“主教材”、“习题”和“实训”



等组成,教学课件、电子教案齐全,充分满足了教学的需要。

四、水平一流。这套教科书由众多资深会计、财务管理、税收、审计、会计电算化等方面的专家、学者联手编撰,他们都具有各自领域突出的研究专长和丰富的教学与教材编写经验,同时还有来自教学第一线教师的辅助,使得这套教材更加具有权威性和针对性。

财经类专业是我国高职高专教育十分重要的组成部分。据2005年底统计,全国高职高专院校在校生约430万,其中财经类专业在校生超过80万,占18.8%。在1200多万人的会计从业大军中,大多数都是高职高专院校培养出来的,他们在我国经济建设中发挥了巨大的作用。显然,大力提高这部分人的素质水平,是职业教育获得成功的关键!

作为高标准高要求,本套教材只是中国商业出版社创新高职高专技能应用型规划教材创作的开始,而要形成具有特色的教材体系,还需要经过长期艰苦的探讨与创造、再创造。通过这套教材的编辑出版,已有了坚实的基础,也看到了希望!

有感于此,欣然命笔,是为序!

2009年12月26日

编审说明

随着我国国民经济的持续迅猛发展、会计核算与税收征缴等与国际趋同和高等职业教育改革的不断深入,改革课程教学内容,提高学生的动手能力,培养大批实用型高技能财会专门人才,已成为当务之急。为此,我们根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业所得税法》等法律法规和国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定精神以及相关教学计划和教学大纲的要求,组织多年来在高职院校从事财务会计一线教学的专家、教授、副教授编写了这套技能应用型财经类教材,以满足教学需要!

本系列教材面向 21 世纪,力求体现当前高等职业技术教育改革创新精神,体现会计改革的发展趋势,突出应用性和可操作性。读者对象以高职高专为主,也可供各类职业大学、电视大学、高级工进修和广大社会爱好者使用,同时兼顾重点中等职业学校相关专业使用。

本系列教材编写过程中,得到了有关院校、相关部门和编审者的大力支持,一些专家、教授提出了许多宝贵意见,在此一并致谢!

由于会计改革的不断深入,我们殷切希望各院校在使用过程中不吝赐教,以便于我们不断修订,使本系列教材更臻完善,更具生命力,以适应高等职业教育人才培养的需要。

技能应用型财经类规划教材编审委员会

2009 年 12 月

前 言

为了适应市场经济发展，紧随会计改革步伐，满足高职高专会计教学急需，配合 21 世纪高职高专技能应用型财经类规划教材暨高职高专会计类专业工作过程导向系列规划教材《财务会计》课程教学的需要，我们编写了这本《财务会计习题集》。

本习题集按照《财务会计》一书的内容顺序编写，属于以工作过程为导向、技能应用型、立体化开发教材之一。编写本习题集，是为了使学生在课后能够及时得到练习和实际训练，及时巩固和消化所学内容，有效提高学生的实际工作能力。

本习题集的题型多样、题量适当、难易适中。所采用的题型有单项选择题、多项选择题、判断题和综合题（计算分析题或业务题）。本习题集所选择练习的知识点把握精准，重点关注会计新知识和新变化；所训练的会计工作能力，也具有很强针对性和实用性，一些题型还具有一定前瞻性和探索性。目的是增强学生的动手能力，提高学生基本技能和综合运用所学知识的能力。此外，在本书最后安排了两套综合测试题，以便于学生自我检查学习状况。

本习题集配有详尽的参考答案，供读者在使用时查阅。

本习题集由宁健教授负责总体设计和总纂定稿。宁健、丁增稳任主编，席俊生、刘文丽任副主编。参加编写人员有：宁健、丁增稳、席俊生、刘文丽、高志宏、安红梅、张海霞等。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中如有疏漏和差错，恳请读者批评指正，以便进一步修订完善。

编 者
2009 年 12 月

目 录

学习情境 1	财务会计概识	(1)
学习情境 2	货币资金的确认和计量	(4)
学习情境 3	金融资产的确认和计量	(10)
学习情境 4	存货的确认和计量	(17)
学习情境 5	长期股权投资的确认和计量	(24)
学习情境 6	固定资产的确认和计量	(31)
学习情境 7	无形资产的确认和计量	(37)
学习情境 8	非货币性资产交换的确认和计量	(43)
学习情境 9	流动负债的确认和计量	(48)
学习情境 10	非流动负债的确认和计量	(53)
学习情境 11	债务重组的确认和计量	(58)
学习情境 12	所有者权益的确认和计量	(64)
学习情境 13	收入的确认和计量	(68)
学习情境 14	费用的确认和计量	(73)
学习情境 15	所得税费用的确认和计量	(77)
学习情境 16	利润的确认和计量	(82)
学习情境 17	财务报表的编制	(88)
综合测试题 (1)		(98)
综合测试题 (2)		(106)
附录: 参考答案		(114)

财务会计概识

一、单项选择题

1. 对资产、负债等会计要素的计量,最普遍采用的计量属性是()。
A. 公允价值
B. 历史成本
C. 可变现净值
D. 现值
2. 下列各项,不符合资产确认条件的是()。
A. 企业经营租入的固定资产
B. 企业融资租入的固定资产
C. 企业购入的存货
D. 企业申请注册的专利技术
3. 下列各项支出,应确认为费用的是()。
A. 支付的税收滞纳金
B. 支付的销售机构人员薪酬
C. 支出的公益性捐赠支出
D. 支付的在建工程人员薪酬
4. 下列关于会计主体的表述,不正确的是()。
A. 会计主体可以是盈利组织,也可以是非盈利组织
B. 会计主体必须是法人,并独立编制和对外报送财务报告
C. 会计主体的经济活动应与投资者的经济活动相区分
D. 会计主体可以是独立的法人,也可以是非法人
5. 确定会计核算空间范围所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
6. 下列各项,属于收入要素的是()。
A. 营业收入和利得
B. 营业收入和营业外收入
C. 主营业务收入和投资收益
D. 主营业务收入和其他业务收入
7. 产生中报、年报会计期间所体现的会计基本假设是()。
A. 持续经营
B. 会计分期
C. 会计主体
D. 货币计量



8. 下列会计要素, 不属于反映企业财务状况的是 ()。
- A. 所有者权益 B. 负债
C. 利润 D. 资产
9. 侧重向外部关系人提供财务状况、经营成果和现金流量等信息的会计, 称为 ()。
- A. 宏观会计 B. 管理会计
C. 财务会计 D. 成本会计
10. 企业发生的下列支出, 可以确认为资产的是 ()。
- A. 支付的业务招待费 B. 支付的销售机构办公费用
C. 支付的管理人员工资 D. 支付的土地使用权出让金
11. 关于利得, 下列说法中正确的是 ()。
- A. 利得产生于企业的日常活动 B. 利得产生于企业的非日常活动
C. 利得均应直接计入当期利润 D. 利得均应直接计入所有者权益
12. 关于损失, 下列表述错误的是 ()。
- A. 损失和利得均为会计要素之一
B. 损失产生于企业的非日常活动
C. 损失可能直接计入当期利润, 也可能直接计入资本公积
D. 损失应归属于利润要素或所有者权益要素, 不应归属于费用要素

二、多项选择题

1. 下列组织, 属于会计主体的有 ()。
- A. 母公司 B. 财务科
C. 子公司 D. 合伙企业
2. 下列各项, 不符合资产要素定义的有 ()。
- 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. 预收款项
3. 下列会计要素, 属于反映企业经营成果的有 ()。
- A. 收入 B. 资产
C. 费用 D. 利润
4. 下列交易或事项, 引起资产和负债同时变化的有 ()。
- A. 计提无形资产减值准备
B. 赊购生产用原材料
C. 计提符合资本化条件的借款利息
D. 支付到期应付票据
5. 以下事项, 符合收入要素定义的有 ()。
- A. 销售商品收入 B. 提供劳务收入
C. 出售无形资产收入 D. 出租无形资产收入



6. 下列各项,被称为会计基础的是()。
 - A. 会计主体
 - B. 权责发生制
 - C. 会计科目
 - D. 收付实现制
7. 下列各项,属于利得的是()。
 - A. 转让无形资产所有权收入
 - B. 出售原材料收入
 - C. 处置固定资产收入
 - D. 转让无形资产使用权收入
8. 留存收益包括()。
 - A. 盈余公积
 - B. 未分配利润
 - C. 资本公积
 - D. 净利润
9. 下列各项,属于财务会计计量属性的是()。
 - A. 历史成本
 - B. 公允价值
 - C. 现值
 - D. 可变现净值
10. 下列各项,属于会计中期的是()。
 - A. 年度
 - B. 月度
 - C. 季度
 - D. 半年度
11. 关于财务会计,下列说法正确的有()。
 - A. 财务会计是对外报告会计
 - B. 财务会计是微观会计
 - C. 财务会计是营利组织会计
 - D. 财务会计是社会会计
12. 《企业会计准则》主要适用于()。
 - A. 工商企业
 - B. 国家行政机关
 - C. 学校
 - D. 金融机构

三、判断题

1. 费用的流出包括向所有者分配的利润。()
2. 财务会计的会计基础是收付实现制。()
3. 收入最终会导致所有者权益的增加。()
4. 法律主体一般是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。()
5. 历史成本是财务会计采用的惟一计量属性,贯穿于财务会计的始终。()
6. 负债包括企业承担的各项现实义务和潜在义务。()
7. 反映企业管理层受托责任的履行情况是财务报告目标之一。()
8. 财务会计是对内报告会计,管理会计是对外报告会计。()
9. 企业和行政事业单位都应以权责发生制作为会计基础。()
10. 将某一财产物资确认为资产,其所有权必须属于本会计主体。()
11. 利得和损失不一定影响当期利润。()
12. 在不违反《企业会计准则》及其解释的前提下,企业可以根据实际需要自行增设、分拆、合并会计科目。()

学习情境 2

货币资金的确认和计量

一、单项选择题

1. 下列各项中不属于货币资金的是（ ）。
A. 库存现金 B. 银行存款
C. 其他货币资金 D. 备用金
2. 下列各项，会导致银行存款日记账余额低于当期银行对账单余额的是（ ）。
A. 企业已收款入账，银行尚未收款入账
B. 企业已付款入账，银行尚未付款入账
C. 银行已付款入账，企业尚未付款入账
D. 企业误将存款 5 290 元记录为 5 920 元，但银行未错记
3. 下列各项，通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。
A. 库存现金 B. 银行本票存款
C. 出差人员暂借的差旅费 D. 备用金
4. 根据《支付结算办法》规定，支票的提示付款期限为（ ）。
A. 自出票日起 10 日 B. 自出票日起 1 个月
C. 自出票日起 2 个月 D. 自出票日起 6 个月
5. 企业因去外地采购货物而开立的银行结算账户是（ ）。
A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 专用存款账户 D. 临时存款账户
6. 企业只能选择一家银行的一个营业机构开立一个账户的是（ ）。
A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 专用存款账户 D. 临时存款账户
7. 下列违反现金管理制度的选项是（ ）。
A. 企业以现金支付各种劳保支出和福利费
B. 核定后的库存现金限额，开户单位应严格遵守，超出部分应于当日终了前存入银行



- C. 未经批准,企业从现金收入中直接支付现金支出
D. 出纳人员根据收付款凭证登记现金日记账
8. 根据现金管理制度要求,下列可以用现金支付的是 ()。
- A. 购入固定资产,支付价款 500 000 元
B. 偿还前欠供货企业货款,金额 20 000 元
C. 向一般纳税企业购入原材料,支付价款 40 000 元
D. 向个人收购农副产品,支付价款 300 000 元
9. 关于现金清查,下列说法错误的是 ()。
- A. 现金清查一般采用实地盘点法
B. 对于现金清查结果,应编制现金盘点报告单,并由出纳人员和盘点人员签字盖章
C. 对于超限额留存的现金应及时送存银行
D. 清查小组清查时,出纳人员不应在场
10. 现金清查中,发现库存现金短缺 200 元,在未查明原因前,应借记的会计科目是 ()。
- A. 营业外支出
B. 待处理财产损溢
C. 管理费用
D. 其他应收款
11. 现金清查中,现金溢余如属于应支付给有关人员或单位的,经批准后应计入的会计科目是 ()。
- A. 营业外收入
B. 待处理财产损溢
C. 管理费用
D. 其他应付款
12. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,正确的处理方法是 ()。
- A. 根据“银行对账单”记录的金额编制记账凭证入账
B. 根据编制的“银行存款余额调节表”编制记账凭证入账
C. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”编制记账凭证入账
D. 待有关结算凭证到达后编制记账凭证入账

二、多项选择题

1. 根据《现金管理暂行条例》规定,下列允许用现金支付的有 ()。
- A. 职工工资 200 000 元
B. 出差人员随身携带的差旅费 2 000 元
C. 体育比赛奖金 2 300 元
D. 从供货企业购入辅助材料 5 000 元
2. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的有 ()。
- A. 银行本票
B. 现金支票
C. 银行承兑汇票
D. 存出投资款



3. 根据《银行结算账户管理办法》的规定,企业可以开设的银行结算账户有()。
- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 专用存款账户 D. 临时存款账户
4. 下列各项中使得企业银行存款日记余额小于银行对账单余额的有()。
- A. 企业开出支票,银行尚未收到
B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户
C. 银行已代扣水电费
D. 银行已根据委托收款结算凭证付款,企业尚未收到支款通知
5. 商业汇票的承兑人可能是()。
- A. 购货单位 B. 购货单位的开户银行
C. 销货单位 D. 销货单位的开户银行
6. 下列票据可以背书转让的有()。
- A. 现金支票 B. 转账支票
C. 商业汇票 D. 银行本票
7. 根据《银行结算账户管理办法》的规定,可以提取现金的票据有()。
- A. 普通支票 B. 银行本票
C. 信用卡 D. 银行汇票
8. 下列结算方式中,既可用于同城又可用于异地结算的有()。
- A. 委托收款 B. 支票
C. 托收承付 D. 商业汇票
9. 下列各项中,属于其他货币资金的有()。
- A. 银行本票存款 B. 银行汇票存款
C. 外埠存款 D. 存出投资款
10. 按规定,现金出纳人员不得兼管的工作主要有()。
- A. 会计档案保管 B. 收入、费用账目登记
C. 债权、债务账目登记 D. 现金日记账登记
11. 下列各项中,违背现金管理规定的有()。
- A. 白条顶库 B. 用银行账户代其他单位存入现金
C. 公款私存 D. 设置“小金库”
12. 货币资金的内部控制应当遵循的原则有()。
- A. 严格授权制 B. 严格分权制
C. 实施内部稽核 D. 实施定期轮岗制度

三、判断题

1. 空头支票就是空白支票。 ()
2. 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外,还可以



进行债权债务账目的登记工作。()

3. 企业职工工资、奖金等现金的支取,只能通过其在银行开立的基本存款账户办理。()

4. 企业将当日收到的销货款可以直接用于购买办公用品。()

5. 库存现金的溢余或短缺,在批准前应通过“待处理财产损溢”科目核算。()

6. 企业一律不得坐支现金。()

7. 银行存款余额调节表不仅是为了核对账目,而且应作为调整银行存款账目余额的原始凭证。()

8. 货币资金就是指企业的库存现金和银行存款。()

9. 加强对货币资金的内部控制,应当结合企业生产经营特点制定相应的控制制度,并监督实施。()

10. “库存现金”账户包括企业内部各部门周转使用、由使用部门保管的定额备用金。()

11. 银行存款余额调节表调整后的金额是企业实际可以动用的银行存款实有数。()

12. “银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对,至少每季核对一次。()

四、综合题

1. 2009年3月1日,海明公司库存现金余额1 000元,银行存款余额260 000元。本月发生如下经济业务:

(1) 开出现金支票向银行提取现金2 000元备用。

(2) 采购员王明报销差旅费1 500元,经批准予以报销,以现金500元补足差额(原借款1 000元)。

(3) 收到买方交来归还货款的转账支票8 000元,出纳已将该支票送存银行。

(4) 购入材料一批,取得的增值税专用发票上注明价款30 000元,增值税5 100元,采用汇兑结算方式支付货款,材料已验收入库。

(5) 开出现金支票从银行提取现金180 000元备发工资。

(6) 以现金支付职工工资180 000元。

(7) 销售产品一批,价款40 000元,增值税6 800元。价款已经收到,并存入银行。

(8) 收到转账支票一张6 000元,系保险公司支付的赔款。

(9) 企业用现金支付租入设备保证金800元。

(10) 以银行存款缴纳职工基本养老保险30 000元。

要求:

(1) 根据资料,逐题编制会计分录(或填制记账凭证)。



(2) 开设“库存现金”和“银行存款”日记账，并登记日记账。

2. 2009 年 1 月 1 日，东厦公司在现金清查中发现下列事项：

(1) 在现金清查中，发现库存现金溢余 150 元，原因不明。

(2) 经查实，盘盈现金 100 元系少付张浩补助款，其余原因不明，批准列入营业外收入。

(3) 在现金清查中，发现现金短少 605 元，原因不明。

(4) 经查实，短缺现金 600 元系出纳员借款，已经收回；其余无法查明原因，批准转账。

要求：根据资料，分别作现金清查的相关会计分录。

3. 深发公司 2009 年 6 月 1 日银行存款日记账余额为 13 505 元，6 月份发生下列银行存款的收付业务：

(1) 5 日，以银行存款 2 000 元支付购入材料运费。

(2) 10 日，收到应收账款 20 000 元，存入银行。

(3) 15 日，从银行提取现金 500 元备用。

(4) 19 日，以银行存款 19 680 元支付甲材料价款 16 820 元，增值税 2 860 元。

(5) 20 日，以银行存款 8 400 元支付购买乙材料款 7 179 元，增值税 1 221 元。

(6) 21 日，销售产品一批，货款 14 000 元，增值税 2 380 元，存入银行。

(7) 22 日，以银行存款支付机器修理费 188 元。

(8) 30 日，银行送来深发公司银行存款对账单，见表 2-1。

表 2-1

银行对账单

时 间	摘 要	结算凭证号	存 入	支 出	存或欠	余 额
6.01	余额				存	13 505
6.10	转账收入		20 000			
6.15	支出			500		
6.16	代付电费			1 560		
6.19	支出			19 680		
6.20	支出			200		
6.30	存款利息		2 454			
6.30	代收货款		5 940			
6.30	支出			8 400	存	11 559

要求：

(1) 登记银行存款日记账，并结出 6 月 30 日账面余额。

(2) 指出未达账项。

(3) 编制 6 月 30 日银行存款余额调节表。



4. 新洲公司 2009 年 3 月发生下列有关其他货币资金的经济业务：

(1) 向其开户银行申请办理银行汇票 80 000 元，已办妥相关手续，采购员李清持票到外地采购。

(2) 购入材料一批，取得增值税专业发票上注明价款 20 000 元，增值税 3 400 元，材料已验收入库，款项以企业外埠存款支付。

(3) 用信用卡支付办公用品费 3 000 元。

(4) 采购员李清交来购入材料取得的增值税专业发票，价款 60 000 元，增值税 10 200 元，材料尚未验收入库，款项以银行汇票结算，余款转回企业基本存款账户。

(5) 向证券公司指定银行存入 5 000 000 元，开立投资账户，用于购买股票。

要求：根据上述业务编制会计分录。

