

名家经典 工商管理规划教材

Financial Accounting
Accounting Financial
Financial Accounting
Accounting
Financial Accounting
Financial Accounting

Financial Accounting

财务会计 习题及参考解答

余恕莲 主编



对外经济贸易大学出版社
University of International Business and Economics Press

名家经典工商管理规划教材

财务会计习题及 参考解答

余恕莲 主编

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计习题及参考解答 / 余恕莲主编. —北京:
对外经济贸易大学出版社, 2012
名家经典工商管理规划教材
ISBN 978-7-5663-0472-8

I. ①财… II. ①余… III. ①财务会计 - 高等学校 -
教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 223399 号

© 2012 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

财务会计习题及参考解答

余恕莲 主编

责任编辑: 李晨光 汪 洋

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010 - 64492338 发行部电话: 010 - 64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 10 印张 201 千字

2012 年 10 月北京第 1 版 2012 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0472-8

印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 18.00 元

编者的话

为便于更有效地使用《财务会计》教材，帮助读者理解会计的基本概念，掌握会计确认、计量、账务处理的基本程序和基本方法，本书对应教材各章配以相应的习题和部分参考答案。有参考答案的习题主要是便于读者自行练习及测试，部分计算分析及账务处理习题没有配参考答案，以供授课教师用于课堂训练和讨论。练习题包括判断、选择、计算分析及账务处理等不同类型，读者可根据学习情况选择使用。

习题集及参考答案作者同教材相一致，第一章由余恕莲编写，第二章和第三章由曹妍编写，第四章由张亚东编写，第五章由李相志编写，第六章由李鸥编写，第七章由戴天婧编写，第八章由赵旻编写，第九章由赵秀芝编写，第十章由陈德球编写，第十一章由刘慧龙编写。最后由余恕莲统一整理。

习题及相关参考答案可能因协调问题，存在不足甚至错误之处，希望读者提出，便于以后修订。

编者

2012年8月

目 录

第一章	财务会计的基本理论.....	1
第二章	经济业务分析与复式记账原理.....	7
第三章	会计调整和损益的确认及计量	21
第四章	商品交易和商业企业的会计业务	33
第五章	流动资产	41
第六章	长期营业用资产	55
第七章	负债	61
第八章	股东权益	69
第九章	投资	77
第十章	现金流量表	85
第十一章	财务报表分析的基本方法	97
参考答案		109

第一章

财务会计的基本理论

一、判断题（对下列表述认为正确的以“√”表示，认为错误的以“×”表示）

1. 企业财务报告包括收益表及其相关的交易记录。 ()
2. 只有能用货币计量的项目或交易才能在财务报表上确认。 ()
3. 列报于财务报表上的资产项目必须是其历史成本。 ()
4. 收益表反映企业某一段时间内的财务状况。 ()
5. 不同企业的会计信息应该具有可比性，以符合会计信息可比性质量要求。 ()
6. 一个企业不同期间的会计信息应该具有可比性，符合一致性质量要求。 ()
7. 根据我国《企业会计准则——基本准则》，在不确定的情况下企业在确认收入时应该采取更乐观态度。 ()
8. 企业拥有的经济资源，只要预期给企业带来经济利益就可以确认为资产。 ()
9. 《国际财务报告准则》由国际财务报告基金会理事制定。 ()
10. 根据财务信息相关性质量要求，企业购买打印机的 2 000 元现金支出可以计入购买当年费用。 ()
11. 出于会计分期的假设，购置固定资产支出可以在估计使用期限内系统摊销记作费用。 ()
12. 房屋建筑物的购置成本在其估计使用期内分期摊销记作费用符合收入实现原则。 ()
13. 根据我国《企业会计准则——基本准则》，列报于资产负债表上的某一资产项目的金额可能是其重置成本。 ()
14. 列于收益表上的收入是基于权责发生制基础计量的，而费用则是基于应计制基础计量的。 ()

15. 可以判定,企业提供的财务信息符合相关性质量要求,其一定符合可靠性质量要求。()
16. 根据会计主体的假设,会计主体与法律主体可能一致也可能不一致。()
17. 债权人对企业的求偿权限于股东,所以股东权益成为剩余权益。()
18. 我国会计用人民币作为计量的单位,因为其比其他计量单位更准确。()
19. 根据重要性原则,会计事项的重要性要看其数额大小而非其经济性质。()
20. 用历史成本作为资产的计价基础提高了会计信息的相关性,但有助于会计信息的可靠性。()

二、单项选择题

1. 我国《企业会计准则——基本准则》内容涉及:()
- A. 财务会计要素 C. 资本结构规定
- B. 资本保持概念 D. 资产的具体分类
2. 我国《企业会计准则》主要包括:()
- A. 收入确认准则和费用计量准则
- B. 企业会计准则——基本准则和具体会计准则
- C. 财务通则和会计准则
- D. 会计准则和实务操作规则
3. 会计主体是指:()
- A. 个人和非上市公司 B. 上市公司
- C. 某个特定经济单位 D. 合伙企业和国有企业
4. 持续经营意思是:()
- A. 企业持续一定时间以将其存货销售出去
- B. 对于合伙企业存续一定年限,对公司制企业则存续无限期
- C. 企业经营足够长时间以按其既定目标使用其资产并履行其承诺
- D. 在确定时间内将停止其经营活动
5. 以下会计信息最可靠的是:()
- A. 净收益 B. 折旧费用 C. 银行存款 D. 留存收益
6. 一项资产在资产负债表上是以“历史成本”还是以“公允价值”计量,属于以下哪两方面权衡:()
- A. 收入确认准则和费用计量准则的权衡
- B. 财务信息相关性和可靠性的权衡
- C. 市场估值和币值稳定的权衡

- D. 成本原则和可靠性原则的权衡
7. 对于产品制造企业, 根据收入实现原则其收入实现是在: ()
- A. 产品完工之时 B. 收取客户现金之时
- C. 产品投产之时 D. 产品交付客户之时
8. 甲公司 2011 年 12 月 20 日收取客户预付定金 25 000 元, 该商品将于 2012 年 2 月交货。会计人员将 25 000 元记作 2011 年收入。该业务处理违反了: ()
- A. 收入实现原则 B. 持续经营原则
- C. 会计主体假设 D. 相关性原则
9. 配比原则是指: ()
- A. 销售收入减去费用等于毛利
- B. 某一期间的费用应从同一期间的收入中抵扣
- C. 收入尽可能准确, 费用可以预测
- D. 以上都不正确
10. 将固定资产的成本以折旧方式记作费用, 是遵循: ()
- A. 收入确认实现原则 B. 相关性原则
- C. 配比原则 D. 客观性原则
11. 谨慎性原则是指: ()
- A. 尽可能等到收回现金再确认收入
- B. 在处理不确定性会计事项时, 采取不高计收益或不低计费用的方式
- C. 尽可能少计收入, 多计费用
- D. 在面临不确定性会计事项时, 采取高估收益或高估费用的方式
12. 将可使用 2 年的打印机购置成本一次计作费用, 遵循了: ()
- A. 收入确认实现原则 B. 配比原则
- C. 重大性原则 D. 可靠性原则
13. 制定《国际财务报告准则》的机构是: ()
- A. 国际财务报告准则解释委员会 B. 国际会计准则委员会
- C. 国际财务报告准则基金会 D. 国际财务报告准则咨询委员会
14. 根据 IFRS 的《财务报告概念框架》, 财务信息相关性的要素是: ()
- A. 中立性 B. 预测价值
- C. 可靠价值 D. 客观性
15. 提供期间流量财务信息的财务报表是: ()
- A. 资产负债表 B. 收益表
- C. 资产负债表与收益表 D. 比较资产负债表

16. 资产负债表上的所有者权益等于：()
- A. 收入减去费用加上利得 B. 净收益加上留存收益
- C. 资产减去负债 D. 所有者投入股本
17. 资产负债项目中，代表所有者投入的资源是：()
- A. 应收账款 B. 净收益加上留存收益
- C. 应付账款 D. 资本
18. 以下最准确反映资产性质的表述是：()
- A. 按成本计价、具有实物形态的资源
- B. 表示现金或未来收取现金的权利的资源
- C. 企业拥有的、具有市场价值的物品
- D. 企业所拥有的、在未来经营活动中带来经济利益的经济资源

三、多项选择题

1. 《企业会计准则——基本准则》涉及：()
- A. 资产负债表 B. 会计要素
- C. 会计信息质量要求 D. 会计计量属性
2. 《企业会计准则——基本准则》中提出的会计计量属性包括：()
- A. 历史成本 B. 现行价值
- C. 可变现价值 D. 公允价值
3. 国际《财务报告概念框架》中提出的会计计量属性包括：()
- A. 历史成本 B. 现行成本
- C. 可变现价值 D. 公允价值
4. 反映期间流量的会计要素有：()
- A. 资产、负债 B. 收入、净收益
- C. 利得、损失 D. 负债、现金流入
5. 反映时点财务状况的会计要素有：()
- A. 资产、负债 B. 所有者权益
- C. 留存收益 D. 净收益、负债
6. 《企业会计准则——基本准则》提出的会计信息质量要求包括：()
- A. 可靠性 B. 相关性
- C. 实质重于形式 D. 谨慎性
7. 会计基本假设包括：()
- A. 会计主体 B. 会计分期

- C. 一致性
D. 资本保持
8. 对外财务报告包括: ()
A. 资产负债表
B. 收益表
C. 财务预算报告
D. 财务报表注释
9. 对外财务报表包括: ()
A. 资产负债表
B. 纳税申报表
C. 现金流量表
D. 收益及留存收益表
10. 《财务报告概念框架》内容包括: ()
A. 财务信息质量要求
B. 会计计量属性
C. 财务报表要素
D. 审计报告标准
11. 根据《财务报告概念框架》, 下列表述正确的是: ()
A. 财务报表中的财务信息应具有可靠性
B. 财务报表中的财务信息应该具有可比性和及时性
C. 会计要素的计量尽量有利于企业减少应税收益
D. 编制财务报表不能采用估计的方法
12. 根据《企业会计准则——基本准则》, 所有者权益: ()
A. 包括留存收益
B. 金额取决于资产和负债的计量
C. 属于剩余权益
D. 等于长期负债减去流动资产
13. 关于资产负债表, 正确的表述包括: ()
A. 资产加上负债等于所有者权益
B. 资产包括长期资产和流动资产
C. 负债加上所有者权益等于资产
D. 资产减去所有者权益等于负债
14. 在资产负债表上列为长期资产的包括: ()
A. 银行存款
B. 房屋、建筑物
C. 对合资企业的股权投资
D. 银行借款
15. 根据我国《企业会计准则——基本准则》, 能够在财务报表中确认为资产的应该有: ()
A. 预期给企业带来经济利益
B. 为企业所有且成本可以合理估计
C. 成本能够可靠计量
D. 有关经济利益很可能流入企业
16. 根据《财务报告概念框架》, 企业财务报告主要为以下哪些方面提供有关经济主体财务信息: ()
A. 提供大额贷款的银行评估贷款风险
B. 企业的高层管理人员
C. 潜在股东
D. 股东和债权人

第二章

经济业务分析与复式记账原理

一、判断题（对下列表述认为正确的以“√”表示，认为错误的以“×”表示）

1. 借贷记账法中的借贷两字的含义是表示会计主体与其他交易主体的债权与债务关系。（ ）
2. 一个账户的借方如果用来记录增加额，则贷方一定用来记录减少额。（ ）
3. 各类账户的正常期末余额一般与其增加发生额的记录方向一致。（ ）
4. 费用类账户的贷方用来记录费用的增加额，借方则记录费用的减少额。（ ）
5. 分类账中登记的过账记号为该账户的编号，日记账中登记的过账记号为日记账簿的页码。（ ）
6. 收入增加时，会伴随企业资产的增加或者负债的减少，同时企业的所有者权益也增加。（ ）
7. 借贷记账法下，账户的右方被称为借方，左方被称为贷方。（ ）
8. 所有经济业务的发生，都会引起会计恒等式两边发生变化。（ ）
9. 记录经济业务的步骤依次为：登记分类账，登记日记账和编制财务报表。（ ）
10. 各个企业具有相同的会计科目表。（ ）
11. 预收收入代表企业未赚取的收入，是企业的一项负债。（ ）
12. 费用增加时，企业的资产减少，同时负债增加。（ ）
13. 不能给企业带来未来经济利益的资源不能作为企业的资产反映。（ ）
14. 试算平衡表的结果不平衡，说明之前的会计记录存在错误；试算平衡表的合计结果相等，则说明没有错误。（ ）
15. 企业支付为期一年的保险费时，会使费用增加，同时资产减少。（ ）
16. 企业主以现金向企业投入资本时，企业一方面收入增加，另一方面资产增加。（ ）

17. 企业应在支付水电费、而不是收到水电费账单时, 编制会计分录。 ()
18. 漏记一项经济业务, 不会影响试算平衡表的平衡结果。 ()
19. 预付费用是企业的一项费用。 ()
20. 对于某一项财产, 要想成为企业的资产, 其所有权必须属于企业。 ()

二、单项选择题

1. 对日记账来说, 不正确的陈述是: ()
- A. 可以完整清晰地反映出某个账户的增加额与减少额
- B. 按经济业务发生日期序时登记
- C. 可以完整地记录一项经济业务
- D. 是登记分类账的依据
2. 在 2011 年度, 蓝鑫公司总资产减少了 2 000 元, 总负债减少了 6 000 元, 如果当年股东未作任何增加投资, 且当年宣布并分配的股利为 10 000 元, 则当年净收益是: ()
- A. 14 000 元 B. 6 000 元 C. 18 000 元 D. 2 000 元
3. 账户和会计科目之间的区别在于: ()
- A. 内容不同 B. 性质不同
- C. 账户无结构而会计科目有结构 D. 会计科目无结构而账户有结构
4. 以下关于现金账户的陈述正确的是: ()
- A. 现金账户的借方发生额合计总是大于贷方发生额合计
- B. 现金账户不会出现贷方余额
- C. 现金增加, 应借记现金账户
- D. 以上说法都正确
5. 对账户借记意味着: ()
- A. 资产的减少 B. 负债的减少
- C. 所有者权益的增加 D. 收入的增加
6. 以下关于账户结构的陈述正确的是: ()
- A. 预付保险费账户: 贷方记减少, 正常余额方在贷方
- B. 应付账款账户: 贷方记增加, 正常余额方在借方
- C. 物料用品费账户: 借方记增加, 正常余额方在借方
- D. 现金账户: 借方记减少, 正常余额方在贷方
7. 为客户提供服务, 并向客户开出账单。该项经济业务的正确会计分录是: ()

- A. 借记应收账款, 贷记营业收入
 - B. 借记应付账款, 贷记现金
 - C. 借记营业收入, 贷记应收账款
 - D. 借记现金, 贷记营业收入
8. 如果某一账户的借方登记增加, 贷方登记减少, 期初余额在借方, 而期末余额在贷方, 则表明本期增加发生额: ()
- A. 超过本期减少发生额的差额小于期初余额
 - B. 超过本期减少发生额的差额大于期初余额
 - C. 低于本期减少发生额的差额小于期初余额
 - D. 低于本期减少发生额的差额大于期初余额
9. 某企业事先收到了客户支付的两个月的租金。该项经济业务的正确会计分录是: ()
- A. 借记预付租金, 贷记租金费用
 - B. 借记现金, 贷记预收租金
 - C. 借记现金, 贷记预付租金
 - D. 借记现金, 贷记租金费用
10. 正常余额通常在贷方的账户是: ()
- A. 资产类账户和负债类账户
 - B. 负债类账户和费用类账户
 - C. 收入类账户和负债类账户
 - D. 所有者权益类账户和资产类账户
11. 下列是随机排列的会计循环步骤编号, 选择正确的会计循环顺序: ()
- ① 编制财务报表
 - ② 过账
 - ③ 登记日记账
 - ④ 编制试算平衡表
- A. ②③④①
 - B. ③②④①
 - C. ③②①④
 - D. ④③②①
12. 如果所有分类账户的借方余额合计等于贷方余额合计, 就证明了以下哪项成立: ()
- A. 日记账中的全部数据都正确地过记到了分类账中
 - B. 所有分类账户的期末余额都是正确的
 - C. 所有的日记账记录都是正确的

D. 仅仅是借方余额合计等于贷方余额合计

13. 经济业务的发生只涉及资产这一会计要素时, 只引起该要素中某些项目发生() 变动。

A. 同增 B. 同减 C. 一增一减 D. 不增不减

14. 如果试算平衡表不平衡, 可能的原因是: ()

A. 重复记录一项经济业务

B. 日记账中会计分录的会计科目用错, 然后按此过账

C. 某个账户的期末余额计算有误

D. 某项经济业务的借方和贷方发生额同时记错了相同的数额

15. 长山公司 8 月 31 日的试算平衡表中列示了 5 000 元的营业收入余额, 经发现当月有一项赚取了营业收入 10 元的业务错误地过记到了营业收入账户的借方 10 元, 则 8 月 31 日的营业收入账户的正确余额是: ()

A. 4 980 元

B. 4 990 元

C. 5 020 元

D. 5 010 元

三、多项选择题

1. 下列经济业务中, () 会引起会计恒等式两边同时发生增减变动。

A. 股东向企业投入现金

B. 用现金购买为期两年的综合商业保险

C. 偿还前欠的应付账款

D. 从银行取得短期贷款

2. 账户中各项金额的关系可用下列等式 () 表示。

A. 本期期末余额 = 本期增加发生额 + 本期减少发生额

B. 本期期末余额 = 下期期初余额

C. 本期期末余额 = 本期期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

D. 本期期末余额 + 本期减少发生额 = 本期期初余额 + 本期增加发生额

3. 复式记账法的优点包括: ()

A. 可进行试算平衡

B. 检查账户记录的正确性

C. 了解经济业务的来龙去脉

D. 简化账簿登记工作

4. 下列经济业务中, 引起资产一增一减的有: ()

A. 以现金购买固定资产

B. 从银行取得贷款

C. 销售商品取得现金

D. 以现金支付为期一年的房租

5. 借贷记账法下的试算平衡公式有: ()

A. 借方科目金额 = 贷方科目金额

- B. 全部账户借方发生额合计 = 全部账户贷方发生额合计
- C. 全部账户借方余额合计 = 全部账户贷方余额合计
- D. 借方期末余额 = 借方期初余额 - 本期借方发生额 + 本期贷方发生额
6. 下列错误中哪些不能通过试算平衡发现: ()
- A. 某项经济业务未入账
- B. 应借应贷的账户借贷方向颠倒
- C. 借贷双方同时多计了经济业务的金额
- D. 借贷双方中一方多计金额, 另一方无误
7. 下列选项中, 哪些属于会计规范许可的会计分录形式: ()
- A. 一借一贷 B. 多借多贷 C. 一借多贷 D. 多借一贷
8. 下列各项中属于所有者权益的是: ()
- A. 股本 B. 预收收入 C. 留存收益 D. 固定资产
9. 下列各项中属于负债的是: ()
- A. 预付保险费 B. 预收收入 C. 营业收入 D. 应付工薪
10. 反映企业财务状况的会计要素有: ()
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 净收益
11. 会计科目与账户的一致性表现在: ()
- A. 两者名称一致 B. 两者结构一致
- C. 两者反映的经济内容一致 D. 会计科目是设置账户的依据
12. “资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式是 () 的理论依据。
- A. 设置账户及其记账规则 B. 试算平衡
- C. 复式记账 D. 编制资产负债表
13. 关于收入, 下列说法正确的是: ()
- A. 会引起资产的取得或负债的清偿
- B. 所有货币资产的流入都是收入
- C. 并非所有货币资产的流入都是收入
- D. 最终会引起所有者权益的增加
14. 账户一般可以提供的金额指标有: ()
- A. 期初余额 B. 本期增加发生额
- C. 期末余额 D. 本期减少发生额
15. 会计期间可以分为: ()
- A. 年度 B. 月度 C. 季度 D. 半年度

四、计算分析及账务处理

1. 根据会计恒等式, 在下表中填上正确的金额。

(单位: 元)

资产 = 负债 + 所有者权益		
	657 000	730 000
896 000		536 000
271 000	15 000	

2. 请各列举一笔经济业务, 它会导致:

增加一项资产, 同时增加所有者权益;

增加一项资产, 但不会改变资产总额;

增加一项资产, 同时增加负债;

减少一项资产, 同时减少所有者权益;

减少一项资产, 同时减少负债;

减少一项负债, 但不会改变负债总额。

3. 在下表的空格处填上正确的借或贷:

账户类型	增加	减少	正常余额
资产			
负债			
所有者权益			
收入			
费用			

4. 指出下列各账户的类型以及增加额与减少额的记账方向:

- | | |
|------------|-----------|
| (1) 预收收入 | (6) 股本 |
| (2) 预付保险费 | (7) 房租费 |
| (3) 留存收益 | (8) 营业收入 |
| (4) 累计折旧 | (9) 物料用品费 |
| (5) 在用物料用品 | (10) 应付账款 |

5. 指出下列账户的类型和正常余额的方向: