

Business Administration

名家经典工商管理规划教材

财务会计

(第二版)

习题及参考解答

Financial
Accounting

2th edition

余恕莲 李相志 /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（第二版） 习题及参考解答

余恕莲 李相志 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 (第二版) 习题及参考解答 / 余恕莲, 李相志主编. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2013
名家经典工商管理规划教材
ISBN 978-7-5663-0730-9

I. ①财… II. ①余… ②李… 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 (2013) 第 154009 号

© 2013 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 (第二版) 习题及参考解答

余恕莲 李相志 主编
责任编辑: 汪 洋 许 磊

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
2013 年 8 月北京第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0730-9
印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 19.00 元

编 者 的 话

为了便于《财务会计（第二版）》的学习和使用，与教材配套的习题集和参考答案也进行了重新修订与整理，习题内容包括判断、选择、计算分析及账务处理等不同类型的，读者可根据学习情况选择使用。

《财务会计（第二版）习题及参考解答》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。《财务会计（第二版）习题及参考解答》的修订主要由李相志统一重新整理。

《财务会计（第二版）习题及参考解答》仍可能存在不足之处，希望读者提出宝贵意见，便于以后修订。

编 者

2013 年 6 月

目 录

第一章	财务会计的基本理论	1
第二章	复式记账	7
第三章	账项调整和损益的计量	21
第四章	商品交易和商业企业的利润表	33
第五章	流动资产	41
第六章	长期营业用资产	53
第七章	负债	59
第八章	所有者权益	67
第九章	对外投资	73
第十章	现金流量表	81
第十一章	财务报表分析	89
参考答案		97

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. 我国财务报告的目标既强调企业应提供对决策有用的信息，也强调应提供反映管理层受托责任履行情况的信息。（ ）
2. 只有能够用货币计量的交易或事项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以其历史成本计量的。（ ）
4. 利润表反映企业某一会计期间的财务状况。（ ）
5. 不同企业相同会计期间的会计信息应该相互可比，这体现了会计信息可比性质量要求。（ ）
6. 由于存在持续经营假设，才有必要对企业生产经营过程进行会计分期，并按期进行会计确认、计量和编制财务报告。（ ）
7. 当存在不确定事项时，企业确认资产或收益应该采取更乐观的态度，可以高估资产或收益。（ ）
8. 企业拥有的资源，只要预期会给企业带来经济利益就可以确认为资产。（ ）
9. 所有者权益是所有者对企业全部资产的要求权。（ ）
10. 利得是由企业日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。（ ）
11. 企业应在规定的日期内编制、传递财务报告，这体现了会计信息及时性质量要求。（ ）
12. 费用只要在相关的经济利益很可能流出企业时，就能予以确认。（ ）
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按其重置成本计量的。（ ）
14. 收入既可能表现为企业资产的增加，也可能表现为企业负债的减少，或者两者兼而有之。（ ）

15. 权责发生制是以实际收到现金或支付现金为标志来确定收入和费用归属期的一种会计基础。 ()
16. 根据会计主体假设, 会计主体与法律主体可能一致也可能不一致。 ()
17. 由于债权人对企业资产的要求权先于所有者, 所以所有者权益是一种剩余权益。 ()
18. 历史成本计量要求会计按照交易或事项发生当初支付的现金或者现金等价物的金额入账。 ()
19. 根据重要性质量要求, 交易或者事项的重要性主要是看其金额大小而非其经济性质。 ()
20. 企业与某银行达成了两个月后借入 1 000 万元的借款意向书, 该事项形成了企业的一项负债。 ()
21. 根据国际会计准则理事会的《财务报告概念框架》, 财务信息缺乏可比性质量特征, 会影响财务信息的有用性。 ()
22. 国际财务报告准则由国际会计准则理事会和国际财务报告准则咨询委员会共同制定。 ()

二、单项选择题 (在每小题列出的四个选项中, 只有一个选项是符合题目要求的, 请将正确选项前的字母填在题后的括号内)

1. 为企业日常会计确认和计量提供依据, 界定会计确认、计量和报告的空间范围的会计假设是 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
2. 明确会计确认、计量和报告的时间范围, 为会计人员选择会计原则和会计方法奠定基础的会计假设是 ()。
- A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量
3. 导致权责发生制基础的会计假设是 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
4. 持续经营的含义是指 ()。
- A. 企业不会出现停业清理的状况
- B. 企业可以无限期地持续经营下去
- C. 企业能经营足够长的时间, 以按照既定的目标使用其资产并履行其承诺
- D. 企业在确定的时间内将停止其经营活动
5. 强调同一企业不同会计期间对发生相同或相似的交易或事项应当采用一致的会计政策的会计信息质量要求是 ()。

- A. 可靠性 B. 可比性 C. 相关性 D. 重要性

6. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素,保证会计信息的完整性,这体现了会计信息的()质量要求。

- A. 相关性 B. 可靠性 C. 可比性 D. 实质重于形式

7. 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是()。

- A. 收入 B. 利得 C. 费用 D. 损失

8. 甲公司2012年12月20日收取客户预付购货定金25 000元,该商品将于2013年2月份交货。甲公司会计人员将25 000元确认为2012年的收入,则该业务处理违反了()。

- A. 收入实现原则 B. 持续经营假设 C. 会计主体假设 D. 历史成本原则

9. 将某一期间的费用从该期的收入中扣除,以确定该期间的经营成果,这是()的要求。

- A. 收入实现原则 B. 配比原则 C. 可比性 D. 可靠性

10. 会计信息的谨慎性质量要求是指()。

- A. 尽可能等到收回现金时再确认收入
B. 在处理不确定事项时,采取不高估收益或不低估费用的方式
C. 尽可能少计收入,多计费用
D. 在处理不确定事项时,采取高估资产或低估负债的方式

11. 企业在进行会计确认、计量和报告过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的处理方式,这体现了()质量要求。

- A. 可理解性 B. 谨慎性 C. 相关性 D. 重要性

12. 提供企业某一期间内动态经营成果的财务报表是()。

- A. 资产负债表 B. 利润表
C. 现金流量表 D. 所有者权益变动表

13. 资产负债表反映企业在()。

- A. 一定期间的财务状况 B. 一定期间的现金流量
C. 特定日期的经营成果 D. 特定日期的财务状况

14. 向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报告使用者做出经济决策的是()。

- A. 权责发生制基础 B. 充分披露原则
C. 我国财务报告目标 D. 会计信息质量要求

15. 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，是基于（ ）的计量属性。

- A. 现值 B. 可变现净值 C. 重置成本 D. 公允价值

16. 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. 国际会计准则理事会
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

17. 根据国际会计准则理事会的《财务报告概念框架》，财务信息相关性质量特征具有的基本要素是（ ）。

- A. 预测价值 B. 完整性 C. 中立性 D. 及时性

三、多项选择题（在每小题列出的四个选项中，有二至四个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在题后的括号内）

1. 权责发生制的基本含义包括（ ）。

- A. 凡是收到现金，即确认为收入
B. 凡是当期已经实现的收入，不论款项是否收到，都应确认为当期收入
C. 凡是支付现金，即确认为费用
D. 凡是当期已经发生的费用，不论款项是否付出，都应确认为当期费用

2. 我国《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. 重置成本 C. 可变现净值 D. 公允价值

3. 反映企业某一期间内动态经营成果的会计要素有（ ）。

- A. 资产、负债 B. 收入、费用、利润
C. 利得、损失 D. 所有者权益

4. 反映企业某一时点财务状况的会计要素有（ ）。

- A. 资产、负债 B. 所有者权益 C. 收入、费用 D. 利润

5. 我国《企业会计准则——基本准则》中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

6. 企业对外编报的财务报表一般包括（ ）。

- A. 资产负债表 B. 纳税申报表
C. 现金流量表 D. 利润表及所有者权益变动表

7. 根据我国《企业会计准则——基本准则》，财务报告的使用者包括（ ）。

- A. 投资者和债权人 B. 政府及其有关部门
C. 企业管理层 D. 社会公众

8. 下列有关所有者权益的表述中正确的有（ ）。

- A. 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配
 - B. 其金额取决于资产减负债的差额
 - C. 是所有者对企业资产的剩余权益
 - D. 通常不需要企业偿还
9. 能够在财务报表中确认为资产的资源应该具备的特征或条件有 ()。
- A. 由过去的交易或者事项所形成
 - B. 为企业所拥有或实际控制
 - C. 该资源的成本或者价值能够可靠计量
 - D. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
10. 负债的特征主要有 ()。
- A. 负债由企业过去的交易或者事项所形成
 - B. 负债是企业现行条件下已承担的义务
 - C. 负债是企业未来发生的交易或者事项形成的义务
 - D. 清偿负债预期会导致经济利益流出企业
11. 收入通常是指 () 的经济利益的总流入。
- A. 从企业的日常活动中产生
 - B. 与所有者投入资本无关
 - C. 能导致所有者权益增加
 - D. 能导致负债增加
12. 费用导致的经济利益流出可能表现为 ()。
- A. 资产增加
 - B. 资产减少
 - C. 负债减少
 - D. 负债增加
13. 所有者权益的来源一般包括 ()。
- A. 所有者投入的资本
 - B. 留存收益
 - C. 直接计入所有者权益的利得
 - D. 直接计入所有者权益的损失
14. 我国财务报告目标包括的要点主要有 ()。
- A. 向财务报告使用者提供有关的会计信息
 - B. 恰当地反映企业财务状况和经营成果
 - C. 反映企业管理层受托责任履行情况
 - D. 有助于财务报告使用者做出经济决策
15. 相关性是指企业提供的会计信息应当 ()。
- A. 清晰明了, 便于财务报告使用者理解和使用
 - B. 与财务报告使用者的经济决策相关
 - C. 有助于财务报告使用者对企业过去、现在的财务状况或经营成果做出评价
 - D. 有助于财务报告使用者对企业未来的财务状况或经营成果做出预测
16. 根据国际会计准则理事会的《财务报告概念框架》, 财务报告主要为 ()

提供有关报告主体的财务信息。

- A. 提供了大额长期贷款的银行
- B. 企业内部的高层管理人员
- C. 潜在的投资者
- D. 现有的投资者和债权人

17. 构成《财务报告概念框架》内容的有（ ）。

- A. 财务信息的质量特征
- B. 财务报告的目标
- C. 财务报表要素的确认和计量
- D. 审计报告标准

第二章

复式记账

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“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，则其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. 当收入增加时，会伴随资产的增加或者负债的减少，同时所有者权益也增加。 ()
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，都会引起基本会计等式两边金额发生变化。 ()
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. 所有企业都具有相同的会计科目。 ()
11. 预收的销货款代表企业未实现的收入，是企业的一项负债。 ()
12. 当费用增加时，企业的资产将会减少，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. 试算平衡表的借贷方合计结果不相等，说明之前的会计记录存在错误；若借贷方合计结果相等，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. 所有者以现金向企业投入资本时，导致企业收入增加，同时资产增加。 ()
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. 若企业漏记一笔经济业务，不会影响试算平衡表的借贷方平衡关系。（ ）
19. 所有的会计分录只涉及一借一贷两个账户。（ ）
20. 对于某一项资源，要确认为企业的资产，其所有权必须属于企业。（ ）

二、单项选择题（在每小题列出的四个选项中，只有一个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在题后的括号内）

- 关于日记账，不正确的陈述是（ ）。
 - 可以完整、清晰地反映出某个账户的增加额与减少额
 - 按经济业务发生日期序时登记
 - 可以完整地记录一笔经济业务
 - 是登记分类账的依据
- 在 2012 年度，蓝鑫公司总资产减少了 2 000 元，总负债减少了 6 000 元，如果当年所有者未作任何增加投资，且当年宣布并分配的利润为 10 000 元，则公司当年的净利润是（ ）。
 - 14 000 元
 - 6 000 元
 - 18 000 元
 - 2 000 元
- 账户和会计科目之间的区别在于（ ）。
 - 反映的内容不同
 - 分类不同
 - 账户无结构而会计科目有结构
 - 会计科目无结构而账户有结构
- 以下关于“现金”账户的陈述正确的是（ ）。
 - “现金”账户的借方发生额合计总是大于贷方发生额合计
 - “现金”账户会出现贷方余额
 - 现金增加应借记“现金”账户
 - 以上说法都正确
- 对账户借记意味着（ ）。
 - 资产的减少
 - 负债的减少
 - 所有者权益的增加
 - 收入的增加
- 以下关于账户结构的陈述正确的是（ ）。
 - “预付款项”账户：贷方记减少额，正常余额在贷方
 - “应付账款”账户：贷方记增加额，正常余额在借方
 - “物料费用”账户：借方记增加额，正常余额在借方
 - “现金”账户：借方记减少额，正常余额在贷方
- 已为客户提供服务，并向客户开出账单。该笔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. 在借贷记账法下，负债类账户的期末余额等于（ ）。
- A. 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额
 B. 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额
 C. 期初借方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额
 D. 期初贷方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额
9. 某企业出租房屋预先收到客户支付的 6 个月的租金。该笔经济业务的正确会计分录是（ ）。
- A. 借记“预付款项”，贷记“房租费用”
 B. 借记“现金”，贷记“预收款项”
 C. 借记“现金”，贷记“预付款项”
 D. 借记“现金”，贷记“房租费用”
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：① 编制财务报表；② 过账；③ 编制日记账分录；④ 编制试算平衡表。则正确的会计循环顺序是（ ）。
- A. ②③④①
 B. ③②④①
 C. ③②①④
 D. ④③②①
12. 下列各笔经济业务中，会引起资产和负债同时增加的是（ ）。
- A. 以现金 20 000 元购买物料用品
 B. 收回客户所欠服务费 30 000 元
 C. 以现金 50 000 元归还银行借款
 D. 购买价值 40 000 元的设备，货款未支付
13. 如果一笔经济业务的发生只涉及资产这一会计要素，将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. 如果试算平衡表借贷方合计不相等，可能的原因是（ ）。
- A. 重复记录一笔经济业务
 B. 会计分录中的会计科目用错，然后按此过账
 C. 某个账户的期末余额计算有误

D. 某笔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，经查发现当月有一笔已赚取了10元营业收入的业务错误地将10元过入到了“营业收入”账户的借方，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（在每小题列出的四个选项中，有二至四个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在题后的括号内）

1. 下列经济业务中，会引起基本会计等式两边同时发生增减变动的是（ ）。

- A. 所有者向企业投入现金
- B. 用现金购买为期一年的综合商业保险
- 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. 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. 期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
- D. 期末余额 + 本期减少发生额 = 期初余额 + 本期增加发生额

3. 借贷记账法的优点包括（ ）。

- A. 可进行试算平衡
- B. 可检查账户记录的正确性
- C. 可了解经济业务的来龙去脉
- D. 可简化账簿登记工作

4. 下列经济业务中，将会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. 下列错误中不能通过试算平衡发现的有（ ）。

- A. 某笔经济业务未入账
- B. 某笔业务应借应贷的账户借贷方向颠倒
- C. 借贷双方同时多计了相同的金额

- D. 借贷双方中一方多计金额, 另一方无误
7. 下列选项中, 属于会计规范许可的会计分录形式有 ()。
- 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, 属于所有者权益类的账户有 ()。
- A. 实收资本 B. 预收款项 C. 留存收益 D. 应付账款
9. 下列各项中, 属于负债类的账户有 ()。
- A. 预付款项 B. 预收款项 C. 营业收入 D. 应付账款
10. 下列各项中, 属于资产类的账户有 ()。
- A. 应收账款 B. 预付款项 C. 预收款项 D. 固定资产
11. 会计科目与账户的联系表现在 ()。
- A. 会计科目是账户的名称 B. 两者的结构一致
- 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”这一基本会计等式是 () 的理论依据。
- A. 借贷记账规则 B. 试算平衡 C. 复式记账 D. 编制资产负债表
13. 一项所有者权益增加的同时, 可能会引起 ()。
- A. 一项资产的减少 B. 一项负债的减少
- C. 一项资产的增加 D. 另一项所有者权益的减少
14. 每个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. 在借贷记账法下, 账户的贷方表示 ()。
- A. 资产的减少和收入的增加 B. 费用的增加和负债的减少
- C. 负债的增加和费用的减少 D. 所有者权益的增加

四、计算分析及会计处理题

1. 根据基本会计等式, 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：

- (1) 增加一项资产，同时增加一项所有者权益；
- (2) 增加一项资产，但不会改变资产总额；
- (3) 增加一项资产，同时增加一项负债；
- (4) 减少一项资产，同时减少一项所有者权益；
- (5) 减少一项资产，同时减少一项负债；
- (6) 减少一项负债，但不会改变负债总额。

3. 在下表的空格处填写上正确的“借方”或“贷方”。

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) 预收款项 | (6) 实收资本 |
| (2) 预付款项 | (7) 房租费用 |
| (3) 留存收益 | (8) 营业收入 |
| (4) 累计折旧 | (9) 物料费用 |
| (5) 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。

- | | |
|------------|-----------|
| (1) 应收账款 | (6) 固定资产 |
| (2) 工薪费用 | (7) 物料用品 |
| (3) 应付职工薪酬 | (8) 留存收益 |
| (4) 营业收入 | (9) 预付款项 |
| (5) 实收资本 | (10) 预收款项 |

6. 下列账户都有正常的余额方向，根据账户记录内容的对应关系填写出下列空格处的金额。