

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

国家级精品课程配套教材

东北财经大学会计学系列

中级财务会计 习题与案例

陈立军 崔凤鸣 主编

第四版

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

国家级精品课程

配套教材

东北财经大学会计学系列



中级财务会计 习题与案例

陈立军 崔凤鸣 主编

第四版

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 陈立军 崔凤鸣 2014

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计习题与案例 / 陈立军, 崔凤鸣主编. —4 版.
—大连: 东北财经大学出版社, 2014. 8
(东北财经大学会计学系列配套教材)
ISBN 978-7-5654-1575-3

I. 中… II. ①陈… ②崔… III. 财务会计-高等学校-教
学参考资料 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 152601 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

字数: 567 千字

印张: 18 7/8

2014 年 8 月第 4 版

2014 年 8 月第 19 次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬 王芃南

责任校对: 赵 楠 孙 萍

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1575-3

定价: 24.00 元

第四版前言

为满足会计学、财务管理学专业本科教学及社会经济发展对高级财经管理人才的需要，我们编写了这本《中级财务会计习题与案例》。本书是东北财经大学会计学系列配套教材之一，是“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材及国家级精品课程“中级财务会计”的配套习题集，可作为高等财经院校财务会计教学的辅助教材，也可作为企业财务管理人员学习财务会计的参考用书。

《中级财务会计习题与案例》在2012年8月第三版的基础上，根据财政部最近几年来修订或发布的企业会计、税收、财务管理等方面的法规，结合国际财务报告准则的最新动态，进行了重新修订。就企业会计准则而言，2014年陆续修订、制定了7项具体准则。其中，制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》等3项准则；修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》等4项准则。这些准则自2014年7月1日起施行。同时，最近几年来财政部又发布了若干项《企业会计准则解释》。这些准则及其解释公告对财务会计类教材影响比较大。重新修订的《中级财务会计习题与案例》不仅体现财务会计理论的深度与广度，也体现其时效性，即与会计实务工作密切联系。

本书根据“中级财务会计”教学大纲的要求，按章提出学习目的与要求，设计了学习要览、各章重点与难点、练习题

和案例等内容，并配有练习题参考答案及案例分析。习题的设计突出理论联系实际，案例的设计体现综合性和超前性，使学生通过练习能更多地接触会计实务，提高分析问题和解决问题的能力。

本书得到了东北财经大学会计学院院长、博士生导师方红星教授的大力支持和帮助，博士生导师刘永泽教授及会计学院的许多老师也给本书提出了宝贵的意见，在此表示衷心的感谢！

本书由陈立军教授、崔凤鸣副教授任主编，全书共分十五章。具体编写分工如下：第一章、第十二章由魏红元讲师编写；第二章、第六章、第七章由许龙德副教授编写；第十章由耿玮副教授编写；第三章、第四章、第五章、第八章、第十三章由崔凤鸣副教授编写；第九章、第十一章、第十四章、第十五章及附录由陈立军教授编写。最后由陈立军教授、崔凤鸣副教授对全书进行了修改和总纂。

由于作者水平所限，书中难免存在疏漏和不足，恳请读者批评指正。

编 者

2014 年 6 月

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的与要求	1
二、预习要览	1
三、本章重点与难点	1
四、练习题	5
第二章 货币资金	10
一、学习目的与要求	10
二、预习要览	10
三、本章重点与难点	10
四、练习题	16
五、案例分析题	23
第三章 存货	25
一、学习目的与要求	25
二、预习要览	25
三、本章重点与难点	26
四、练习题	34
五、案例分析题	61
第四章 金融资产	84
一、学习目的与要求	84
二、预习要览	84
三、本章重点与难点	85
四、练习题	89
五、案例分析题	118

第五章 长期股权投资	132
一、学习目的与要求	132
二、预习要览	132
三、本章重点与难点	133
四、练习题	139
五、案例分析题	159
第六章 固定资产	168
一、学习目的与要求	168
二、预习要览	168
三、本章重点与难点	168
四、练习题	180
五、案例分析题	190
第七章 无形资产	196
一、学习目的与要求	196
二、预习要览	196
三、本章重点与难点	196
四、练习题	203
第八章 投资性房地产	208
一、学习目的与要求	208
二、预习要览	208
三、本章重点与难点	209
四、练习题	213
五、案例分析题	230
第九章 资产减值	239
一、学习目的与要求	239
二、预习要览	239
三、本章重点与难点	239
四、练习题	246
五、案例分析题	266
第十章 负债	270
一、学习目的与要求	270

二、预习要览·····	270
三、本章重点与难点·····	271
四、练习题·····	275
五、案例分析题·····	294
第十一章 所有者权益·····	297
一、学习目的与要求·····	297
二、预习要览·····	297
三、本章重点与难点·····	297
四、练习题·····	302
五、案例分析题·····	315
第十二章 费用·····	316
一、学习目的与要求·····	316
二、预习要览·····	316
三、本章重点与难点·····	316
四、练习题·····	319
第十三章 收入和利润·····	324
一、学习目的与要求·····	324
二、预习要览·····	324
三、本章重点与难点·····	325
四、练习题·····	332
五、案例分析题·····	354
第十四章 财务报告·····	367
一、学习目的与要求·····	367
二、预习要览·····	367
三、本章重点与难点·····	368
四、练习题·····	373
五、案例分析题·····	395
第十五章 会计调整·····	408
一、学习目的与要求·····	408
二、预习要览·····	408
三、本章重点与难点·····	409

四、练习题·····	416
五、案例分析题·····	428
附录一 《中级财务会计》模拟试题 ·····	435
附录二 《中级财务会计》模拟试题参考答案 ·····	449
附录三 各章练习题参考答案·····	454

第一章 总论

一、学习目的与要求

通过本章的学习，应了解财务会计的特征和会计计量属性，熟练掌握会计的基本假设，重点掌握财务会计信息的质量要求和财务报告要素。

二、预习要览

（一）关键概念

可靠性	可比性
实质重于形式	谨慎性
会计主体	会计分期
资产	利得
损失	利润

（二）关键问题

1. 财务会计与管理会计相比，其特征有哪些？
2. 财务会计信息的质量要求有哪些？
3. 财务会计信息的使用者来自哪些方面？
4. 会计计量属性具体包括哪些方面的内容？
5. 会计的基本假设有哪些？
6. 企业进行会计确认、计量和报告的基础是什么？
7. 反映财务状况的会计要素有哪几个？
8. 反映经营成果的会计要素有哪几个？

三、本章重点与难点

☆ 财务会计信息的质量特征

☆会计计量属性

☆会计的基本假设

☆财务报告要素

(一) 财务会计及其特点

财务会计是运用簿记系统的专门方法，以通用的会计原则为指导，对企业资金运动进行反映和控制，旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。财务会计与管理会计相比有如下几方面的特征：①财务会计以计量和传送信息为主要目标；②财务会计以财务报告为工作核心；③财务会计仍然以传统会计模式作为数据处理和信息加工的基本方法；④财务会计以公认会计原则为指导。传统会计模式特点是：①会计反映依据复式簿记系统；②收入与费用的确认，以权责发生制为基础；③会计计量遵循历史成本原则。

财务会计的目标就是财务会计系统要达到的目的和要求。其主要有以下几个方面：①帮助投资者和债权人做出合理的决策；②考评企业管理当局管理资源的责任和绩效；③为国家提供宏观调控所需的特殊信息；④为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息。

会计信息需求来自企业内部和外部两方面。会计信息的外部使用者是与企业具有利益关系的个人和其他企业，但他们不参与该企业的日常管理。其具体包括股东、债权人、政府机关、职工、供应商和顾客。向企业外部的使用者所提供的会计信息，绝大部分是属于“强制性的”或是“必需的”。会计信息内部使用者包括董事长、首席执行官、首席财务官、副董事长（主管信息系统、人力资源、财务等等）、经营部门经理、分厂经理、分部经理、生产线主管等。与外部的信息需要对比，向内部报送的会计信息显然具有较多的“自由性”。

会计信息应具备可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等质量要求。可靠性是指会计信息必须是客观的和可验证的。一项信息是否可靠则取决于以下三个因素，即真实性、可核性和中立性。相关性是指会计信息与信息使用者所要解决的问题相关联，即与使用者进行的决策有关，并具有影响决策的能力。相关性的核心是对决策有用。一项信息是否具有相关性取决于两个因素，即预测价值、反馈价值。可理解性是指会计信息必须能够被使用者所理

解，即会计信息必须清晰易懂。可比性是指一个企业的会计信息与其他企业的同类会计信息尽量做到口径一致，相互可比。统一性和一贯性是构成可比性的两个因素，作为会计信息的质量要求，它们从属于可比性。实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计确认、计量的依据。重要性要求企业在会计确认、计量过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。谨慎性要求企业在进行会计确认、计量时，不得多计资产或收益，少计负债或费用，不得计提秘密准备。及时性是指信息在对用户失效之前就提供给用户。

财务会计作为会计的一个子系统，必然存在于一定的环境之中，并随着客观环境的变化而发展变化。会计也只有适应其所处的社会经济环境，并为其所处的社会经济环境服务，才能得以存在和发展。政治环境包括政治体制、政治路线、政治思想和政治领导。政治因素在整个社会环境中起着一种基础性的决定作用，它决定着国家在特定时期的经济、法律和科技等方面的目标导向和发展水平。经济环境包括物质资料的生产及其相应的交换、分配和消费等各种经济活动，以及相应的经济制度和经济管理体制。法律环境包括立法、司法和监督制度，以及国家对法制的方针等。文化环境是指特定国家或地区在社会历史发展过程中形成的价值观和人生观等。

（二）会计的基本假设和会计确认、计量的基础

会计人员在会计核算过程中，面对变化不定的经济环境，就不得不做出一些合理的假设，对会计核算的对象及其环境做出一些基本规定，即建立会计核算的基本前提，也称为会计假设。会计假设既是会计核算的基本依据，也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。

会计的基本假设通常包括四个：①会计主体（又称会计实体），是指会计工作为之服务的特定单位。需要注意的是，会计主体与法律主体（即法人）是有区别的。②持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，也就是说，在可预见的未来，不会进行清算。③会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间，据以结算账目和编制财务报表，从而及时地提供有关财务状况和经营成果的会计信息。④货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单

位，记录、反映企业的经营情况。

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，而不应以收付实现制为基础。权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负担的费用，无论款项是否收付，都应作为当期收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。

（三）会计确认与计量

会计确认是指把一个事项作为资产、负债、收入和费用等加以记录并列入财务报表的过程。会计确认实际上是分两次进行的，第一次解决会计的记录问题，第二次解决财务报表的披露问题。前者称为初始确认，后者称为再确认。

会计的计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

（四）财务报告要素

财务报告要素是会计工作的具体对象，是会计用以反映财务状况、确定经营成果的因素。财务报告要素分为财务状况要素和经营成果要素。

财务状况要素是反映企业在某一日期经营资金的来源和分布情况的各项要素。一般通过资产负债表反映。财务状况要素由资产、负债和所有者权益三个要素构成。资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产按其流动性一般分为流动资产和非流动资产。负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债按偿还期长短可分为流动负债和非流动负债。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。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。利得是指由企业非日常活动所形成的、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。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。

经营成果是指企业在一定时期内生产经营活动的结果，具体地说，它是指企业生产经营过程中取得的收入与耗费相比较的差额。经营成果

以上六大财务报告要素相互影响、密切联系，全面综合地反映了企业的经济活动。

• 5 •

- A. 无形资产摊销
- B. 应收账款计提坏账准备
- C. 存货采用历史成本计价
- D. 当期销售收入与费用配比

8. 要求信息在对用户失效之前就提供给用户的会计信息质量要求是()。

- A. 可比性
- B. 明晰性
- C. 及时性
- D. 重要性

9. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算, 所体现的会计信息质量要求是()。

- A. 可靠性
- B. 及时性
- C. 可比性
- D. 实质重于形式

10. 下列各项中, 不属于企业收入要素范畴的是()。

- A. 主营业务收入
- B. 提供劳务取得的收入
- C. 销售材料取得的收入
- D. 出售无形资产取得的收益

11. 下列关于会计要素的表述中, 正确的是()。

- A. 负债的特征之一是企业承担的潜在义务
- B. 利润只包括企业一定期间内收入减去费用后的净额
- C. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

12. 存货采用成本与市价孰低法进行期末计价, 所体现出的会计信息质量要求是()。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 相关性
- D. 可比性

13. 反映经营成果的会计要素是()。

- A. 资产
- B. 费用
- C. 所有者权益
- D. 负债

14. 下列业务中, 没有运用谨慎性会计信息质量要求的是()。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 固定资产采用年数总和法计提折旧
- C. 物价下降时存货采用先进先出法核算
- D. 售后回购通常不确认收入

15. 下列业务中, 属于利得的是()。

- A. 处置固定资产取得的收益
- B. 出租无形资产取得的收益
- C. 销售商品取得的收益
- D. 提供劳务取得的收益

(二) 多项选择题

1. 一项信息是否具有相关性取决的因素包括()。
 - A. 预测价值
 - B. 反馈价值
 - C. 可核性
 - D. 中立性
 - E. 真实性
2. 会计信息的外部使用者包括()。
 - A. 债权人
 - B. 顾客
 - C. 信用代理人
 - D. 工商业协会
 - E. 竞争者
3. 会计的政治环境包括()。
 - A. 监督制度
 - B. 政治体制
 - C. 政治路线
 - D. 政治思想
 - E. 政治领导
4. 会计的基本假设包括()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 历史成本
 - D. 会计分期
 - E. 货币计量
5. 反映财务状况的会计要素有()。
 - A. 收入
 - B. 费用
 - C. 所有者权益
 - D. 资产
 - E. 负债
6. 下列组织中, 可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
 - A. 独资企业
 - B. 企业生产车间
 - C. 子公司
 - D. 企业集团
 - E. 行政单位
7. 下列各项中, 属于资产要素特点的有()。
 - A. 必须是企业拥有所有权
 - B. 必须是经济资源
 - C. 必须是有形的
 - D. 必须是企业拥有或控制的
 - E. 必须在未来能够给企业带来经济利益

8. 下列项目中,属于资产范畴的有()。

- A. 融资租入的设备
- B. 经营租入的设备
- C. 委托加工商品
- D. 土地使用权
- E. 无形资产

9. 会计的计量属性包括()。

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

10. 流动资产包括()。

- A. 货币资金
- B. 存货
- C. 固定资产
- D. 无形资产
- E. 长期待摊费用

11. 下列项目中,不属于损失范畴的有()。

- A. 期末可供出售金融资产公允价值下降
- B. 处置固定资产带来的损失
- C. 结转出售产品成本
- D. 结转提供劳务成本
- E. 处置无形资产带来的损失

(三) 判断题

1. 财务会计的目标侧重于规划未来,对企业的重大经营活动进行预测和决策,以及加强事中控制。 ()

2. 一项信息是否可靠取决于以下三个因素,即真实性、可核性和中立性。 ()

3. 向企业内部的使用者所提供的会计信息,绝大部分属于“强制性的”或是“必需的”。 ()

4. 财务会计的目标就是财务会计信息系统要达到的目的和要求。 ()

5. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须是属于企业的。 ()

6. 谨慎性要求企业不仅要确认可能发生的收入,也要确认可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。 ()