

中级财务会计学习指南

(第四版)

王君彩 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计学习指南：第四版 / 王君彩主编.
—北京：经济科学出版社，2012. 1
ISBN 978 - 7 - 5141 - 1498 - 0

I. ①中… II. ①王… 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 006611 号

责任编辑：侯晓霞 侯加恒
责任校对：杨晓莹
技术编辑：李 鹏

中级财务会计学习指南 (第四版)

王君彩 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

华丰装订厂装订

880 × 1230 32 开 10.75 印张 270000 字

2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

印数：0000—4000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1498 - 0 定价：22.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

第四版前言

本书是为了与2010年8月经济科学出版社出版的中央财经大学重点教材之一《中级财务会计（第四版）》配套而修订的。目的是帮助学员很好地理解和掌握财务会计内容，理解和掌握所学重点，并通过做练习增强对会计实务的操作能力。

本书按照《中级财务会计（第四版）》教科书的章节顺序，根据该门课程的教学大纲的要求，针对教材的重点、难点精心设计了各项内容，包括：学习目的与要求；主要名词（中英文对照）；重点内容；复习思考题；练习题（包括：单项选择题、多项选择题、判断题、作业题；各章练习题的参考答案）；最后是主要参考书目。在编写过程中，我们注重理论联系实际，突出重点、难点，使各类练习题具有典型性、科学性、系统性和实用性。复习思考题力求深刻，留有发挥余地。参考答案力求准确、规范。

本书内容较多，应根据各教学层次要求选择使用。本书除适用于财经类本科、专科使用外，也可作为会计职称考试辅导参考资料，还可作为教师备课和命题的参考书。

本书是在2007年9月由王君彩担任主编的，由刘彩霞、杨金观、余应敏、刘桔、宗文龙、王君彩参加编写的《中级财务会计学习指南》基础上修改的。参加修改的有：王君彩、刘彩霞、宗文龙、郑海英。

这次修订一是将有些习题和答案进行了调整和补充；二是对发现的错误进行了更正。书中难免还有错误和疏漏之处，恳请读者批评指正。

王君彩

2011年12月

目 录

第一部分 指南内容

第一章 总论 / 3

学习目的与要求 / 3

主要名词（中英文对照） / 3

重点内容 / 3

复习思考题 / 4

练习题 / 5

第二章 财务会计概念框架与企业会计准则 / 7

学习目的与要求 / 7

主要名词（中英文对照） / 7

重点内容 / 7

复习思考题 / 8

练习题 / 8

第三章 货币资金 / 13

学习目的与要求 / 13

主要名词（中英文对照） / 13

2 目 录

- 重点内容 / 14
- 复习思考题 / 14
- 练习题 / 15

第四章 应收款项 / 23

- 学习目的与要求 / 23
- 主要名词（中英文对照） / 23
- 重点内容 / 24
- 复习思考题 / 25
- 练习题 / 26

第五章 存货 / 36

- 学习目的与要求 / 36
- 主要名词（中英文对照） / 36
- 重点内容 / 37
- 复习思考题 / 39
- 练习题 / 40

第六章 投资 / 50

- 学习目的与要求 / 50
- 主要名词（中英文对照） / 50
- 重点内容 / 51
- 复习思考题 / 55
- 练习题 / 55

第七章 固定资产 / 69

- 学习目的与要求 / 69

主要名词 (中英文对照)	/ 69
重点内容	/ 70
复习思考题	/ 71
练习题	/ 71
第八章 无形资产及其他资产	/ 78
学习目的与要求	/ 78
主要名词 (中英文对照)	/ 78
重点内容	/ 79
复习思考题	/ 79
练习题	/ 80
第九章 流动负债	/ 91
学习目的与要求	/ 91
主要名词 (中英文对照)	/ 91
重点内容	/ 92
复习思考题	/ 93
练习题	/ 94
第十章 非流动负债	/ 110
学习目的与要求	/ 110
主要名词 (中英文对照)	/ 110
重点内容	/ 111
复习思考题	/ 112
练习题	/ 113
第十一章 所有者权益	/ 127
学习目的与要求	/ 127

主要名词 (中英文对照) / 127

重点内容 / 128

复习思考题 / 129

练习题 / 129

第十二章 收入 / 137

学习目的与要求 / 137

主要名词 (中英文对照) / 137

重点内容 / 138

复习思考题 / 139

练习题 / 139

第十三章 费用 / 147

学习目的与要求 / 147

主要名词 (中英文对照) / 147

重点内容 / 148

复习思考题 / 149

练习题 / 149

第十四章 利润 / 154

学习目的与要求 / 154

主要名词 (中英文对照) / 154

重点内容 / 155

复习思考题 / 156

练习题 / 157

第十五章 资产负债表 / 163

学习目的与要求 / 163

	主要名词 (中英文对照)	/ 163
	重点内容	/ 163
	复习思考题	/ 166
	练习题	/ 167
第十六章	利润表和所有者权益变动表	/ 172
	学习目的与要求	/ 172
	主要名词 (中英文对照)	/ 172
	重点内容	/ 173
	复习思考题	/ 177
	练习题	/ 178
第十七章	现金流量表	/ 185
	学习目的与要求	/ 185
	主要名词 (中英文对照)	/ 185
	重点内容	/ 185
	复习思考题	/ 189
	练习题	/ 190
第十八章	财务报表附注	/ 199
	学习目的与要求	/ 199
	主要名词 (中英文对照)	/ 199
	重点内容	/ 199
	复习思考题	/ 200
	练习题	/ 200
第十九章	会计调整事项	/ 202
	学习目的与要求	/ 202

主要名词 (中英文对照) / 202

重点内容 / 202

复习思考题 / 205

练习题 / 205

第二十章 财务报表分析 / 213

学习目的与要求 / 213

主要名词 (中英文对照) / 213

重点内容 / 213

复习思考题 / 217

练习题 / 217

第二部分 练习题参考答案

第一章 总论 / 225

第二章 财务会计概念框架与企业会计准则 / 225

第三章 货币资金 / 226

第四章 应收款项 / 229

第五章 存货 / 239

第六章 投资 / 249

第七章 固定资产 / 258

第八章 无形资产及其他资产 / 263

第九章 流动负债 / 268

第十章 非流动负债 / 279

第十一章 所有者权益 / 289

第十二章 收入 / 296

第十三章 费用 / 304

第十四章	利润	/	309
第十五章	资产负债表	/	313
第十六章	利润表和所有者权益变动表	/	315
第十七章	现金流量表	/	318
第十八章	财务报表附注	/	322
第十九章	会计调整事项	/	323
第二十章	财务报表分析	/	327
主要参考书目		/	329

第一部分

指南内容

第一章 总 论

学习目的与要求

学习本章首先要理解社会经济环境与会计的关系及会计目标。通过本章的学习，掌握会计目标的概念及我国会计目标；理解社会经济关系对会计及会计对社会经济环境的影响关系；熟悉会计的各种分类。

主要名词（中英文对照）

1. 会计	Accounting
2. 会计目标	Accounting objective
3. 财务会计	Financial accounting
4. 管理会计	Managerial accounting

重点内容

1. 会计目标的概念。会计目标是开展会计工作所要达到的目的。主要包括以下三个方面理论问题：

- (1) 会计信息的用途；
- (2) 提供会计信息的对象；
- (3) 什么是有用的会计信息。

2. 我国的会计目标的内容。在我国，会计目标主要包括以下三个方面：

- (1) 会计应该为国家宏观经济管理和调控提供会计信息；
- (2) 会计要为企业内部经营管理提供会计信息；
- (3) 会计要为企业外部与企业有经济利害的各种关系人提供用于评价企业经营业绩的会计信息。

3. 会计的分类。按不同的标准，有不同的分类。

- (1) 按照信息使用者的不同，可以分为财务会计和管理会计；
- (2) 按照为之服务的对象是否产生盈利，分为盈利组织会计和非盈利组织会计；
- (3) 按照应用的范围不同，可以分为工业会计、农业会计、商业会计等多种；
- (4) 按照特定的业务性质，可以分为租赁会计、税务会计等多种专门会计；
- (5) 按照其内容和管理规范要求的不同可以分为中小企业会计、金融企业会计和一般企业会计。

复习思考题

1. 何谓社会经济环境？
2. 社会经济环境与会计的关系如何？
3. 会计目标主要涉及哪些理论问题？
4. 会计信息有何用途？哪些人需要会计信息？
5. 对会计可以进行怎样的分类？
6. 简述财务会计的基本特征。
7. 请你谈一谈财务会计的目标是什么？如何才能更好地实现此目标。

练习题

(一) 单项选择题

1. 财务会计的目标在于 ()。
 - A. 进行会计核算
 - B. 实施会计监督
 - C. 编制财务报告
 - D. 提供会计信息
2. 下列说法错误的是 ()。
 - A. 管理会计工作不仅要反映过去,而且要能动地利用历史信息来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价一切经济活动
 - B. 管理会计是向企业内部各级经营管理人员提供用于短期和长期经营决策、制订计划、指导和控制企业生产经营活动的信息的对内报告会计
 - C. 财务会计为企业外部信息使用者服务,管理会计为企业内部信息使用者服务,二者服务对象严格区分,不能交叉
 - D. 财务会计主要任务是向企业外部的有关利益集团和个人提供反映企业经营成果和财务状况及其变动情况的会计报表

(二) 多项选择题

1. 会计对社会经济环境的影响表现在 ()。
 - A. 为整个国民经济宏观调控提供真实可靠的信息资料
 - B. 对企业微观经济管理活动具有重要影响
 - C. 对企业外部与企业有经济利害的关系人具有重要影响
 - D. 保证合法有序的证券交易和管理
2. 我国的会计目标可以细分为以下三部分: ()。

- A. 会计应当为国家宏观经济管理提供会计信息
 - B. 会计要为企业内部经营管理提供会计信息
 - C. 会计只为企业的投资人和债权人提供相关会计信息
 - D. 会计要为企业外部与企业有经济利害关系的各种关系人提供用于评价企业经营业绩的会计信息
3. 会计按照信息使用者不同可以分为（ ）。
- A. 租赁会计
 - B. 管理会计
 - C. 农业会计
 - D. 财务会计

(三) 判断题

1. 财务报告的目标会影响到财务会计对其要素的确认、计量与记录，而财务会计的目标最终需要通过财务会计报告来实现。

()

2. 财务会计目标规定了使用者需要哪些信息，却不明确可提供的信息应达到什么样的质量标准，一般认为会计信息的质量特征可理解为会计目标的必要补充。

()

3. 会计信息要与投资者、债权人等使用者的投资和信贷决策相关，就必须通过帮助使用者对过去、现在和将来事件的结果做出预测或者是证实或改正先前的期望，从而具备在决策中导致差别的能力。

()

第二章 财务会计概念框架 与企业会计准则

学习目的与要求

重点理解财务会计概念框架的概念和作用，掌握财务会计概念框架的内容；把握国际会计准则和会计准则国际化的含义；明确企业会计准则的性质和作用，了解我国企业会计准则的产生和发展。

主要名词（中英文对照）

- | | |
|-------------|--|
| 1. 财务会计概念框架 | Conceptual framework of financial accounting |
| 2. 会计主体 | Accounting entity |
| 3. 会计假设 | Accounting assumption |

重点内容

1. 财务会计概念框架的概念。财务会计概念框架是基于财务会计的基本假设和基本假定，以目标为导向而形成的一整套相互关联、协调一致的会计概念（理论）体系。

2. 财务会计概念框架的内容。

(1) 基本假设和基本假定。

- ① 会计主体；
- ② 持续经营；