

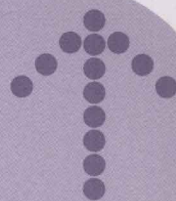


21世纪普通高等教育规划教材

21 SHI JI PU TONG GAO DENG JIAO YU GUI HUA JIAO CAI

会计系列

KUAI JI XI LIE



Exercises for Intermediate Financial Accounting (3rd Edition)

中级财务会计 (第三版) 习题集

韩冬芳 主编



上海财经大学出版社

21 世纪普通高等教育规划教材·会计系列

中级财务会计习题集

(第三版)

韩冬芳 主编



目 录

第一章 总 论

一、单项选择题	.....	1
二、多项选择题	.....	2
三、判断题	.....	4

第二章 货币资金

一、单项选择题	.....	5
二、多项选择题	.....	6
三、判断题	.....	7
四、业务题	.....	8

第三章 存货

一、单项选择题	.....	10
二、多项选择题	.....	12
三、判断题	.....	13
四、业务题	.....	14
五、综合题	.....	16

第四章 固定资产

一、单项选择题	.....	17
二、多项选择题	.....	19
三、判断题	.....	20
四、业务题	.....	21
五、综合题	.....	23

第五章 无形资产

一、单项选择题	.....	24
二、多项选择题	.....	26
三、判断题	.....	27

四、业务题	.....	28
第六章 投资性房地产		
一、单项选择题	.....	30
二、多项选择题	.....	32
三、判断题	.....	33
四、业务题	.....	34
第七章 金融资产		
一、单项选择题	.....	35
二、多项选择题	.....	37
三、判断题	.....	39
四、业务题	.....	40
五、综合题	.....	41
第八章 长期股权投资		
一、单项选择题	.....	43
二、多项选择题	.....	45
三、判断题	.....	47
四、业务题	.....	48
五、综合题	.....	50
第九章 非货币性资产交换		
一、单项选择题	.....	52
二、多项选择题	.....	54
三、判断题	.....	56
四、业务题	.....	56
五、综合题	.....	57
第十章 流动负债		
一、单项选择题	.....	59
二、多项选择题	.....	60
三、判断题	.....	62
四、业务题	.....	62

第十一章 非流动负债

一、单项选择题	 65
二、多项选择题	 67
三、判断题	 68
四、业务题	 68
五、综合题	 69

第十二章 借款费用

一、单项选择题	 70
二、多项选择题	 71
三、判断题	 73
四、业务题	 74
五、综合题	 77

第十三章 债务重组

一、单项选择题	 78
二、多项选择题	 80
三、判断题	 83
四、业务题	 84
五、综合题	 85

第十四章 所有者权益

一、单项选择题	 88
二、多项选择题	 89
三、判断题	 90
四、业务题	 90

第十五章 收入

一、单项选择题	 92
二、多项选择题	 93
三、判断题	 95
四、业务题	 96
五、综合题	 98

第十六章 费用

一、单项选择题	 99
二、多项选择题	 100
三、判断题	 101
四、业务题	 101

第十七章 利润

一、单项选择题	 102
二、多项选择题	 103
三、判断题	 104
四、业务题	 104

第十八章 财务报告

一、单项选择题	 106
二、多项选择题	 107
三、判断题	 109
四、业务题	 109
五、综合题	 110



第一章 总 论

一、单项选择题

1. 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。采用的会计计量属性是()。

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

2. 我国《企业会计准则——基本准则》中规定,收入是指()。

- A. 在日常活动中形成的、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总流入
- B. 销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入,包括企业代第三方收取的款项
- C. 销售商品收入、提供劳务收入和计入损益的利得
- D. 销售商品收入、直接计入所有者权益的利得和损失和让渡资产使用权收入

3. 下列有关所有者权益表述不正确的是()。

- A. 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
- B. 直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
- C. 所有者权益金额只取决于资产的计量
- D. 所有者权益项目应当列入资产负债表

4. 下列项目中,能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。

- A. 盈余公积转增资本
 - B. 董事会宣告分派股票股利
 - C. 股东大会通过董事会提出的分派现金股利方案
 - D. 接受非现金资产捐赠
5. 费用是指企业在日常活动中发生的、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总流出。下列项目中不属于费用的是()。
- A. 管理费用
 - B. 财务费用
 - C. 销售费用
 - D. 生产成本
6. 以下事项中,不属于企业收入的是()。
- A. 销售商品所取得的收入
 - B. 提供劳务所取得的收入
 - C. 出售无形资产所有权的经济利益流入
 - D. 出租机器设备取得的收入
7. 销售商品的售后回购,如果没有满足收入确认的条件,企业在会计核算上不应将其确认为收入。这一做法所遵循的会计信息质量要求是()。
- A. 实质重于形式
 - B. 可比性
 - C. 可靠性
 - D. 及时性
8. 下列项目中,能同时影响资产和负债发生变化的是()。
- A. 接受投资者投入设备
 - B. 支付现金股利
 - C. 收回应收账款
 - D. 支付股票股利
9. 下列各项经济业务中,会引起公司股东权益总额变动的是()。
- A. 用资本公积转增股本
 - B. 向投资者分配股票股利
 - C. 股东大会向投资者宣告分配现金股利
 - D. 用盈余公积弥补亏损
10. 下列项目中,符合资产定义的是()。
- A. 购入的某项专利权
 - B. 经营租入的设备
 - C. 待处理财产损失
 - D. 计划购买的某项设备

二、多项选择题

1. 下列经济业务中,能引起资产总额增加的有()。
- A. 确认分期付息、到期还本的持有至到期投资的实际利息收入
 - B. 改扩建工程完工转入固定资产
 - C. 长期股权投资采用权益法核算,实际收到现金股利
 - D. 资产负债表日,交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额

2. 下列做法中,不违背会计信息质量可比性要求的有()。
- A. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 25%降为 20%
 - B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的坏账准备全部予以转回
 - C. 因减持股份,使原投资比例由 90%减少到 30%,而对被投资单位由具有控制变为具有重大影响,将长期股权投资由成本法改为权益法核算
 - D. 因追加投资,使原投资比例由 50%增加到 80%,而对被投资单位由具有重大影响变为具有控制,故将长期股权投资由权益法改为成本法核算
3. 下列有关利得、损失的表述正确的有()。
- A. 直接计入当期所有者权益的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
 - B. 直接计入当期所有者权益的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
 - C. 直接计入当期利润的利得,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增加的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得
 - D. 直接计入当期利润的损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生减少的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的损失
4. 下列经济业务事项中,企业按照“重要性”要求处理的有()。
- A. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出,应于发生当期计入当期损益
 - B. 对主营业务核算时,设置的会计科目有“主营业务收入”、“主营业务成本”、“营业税金及附加”和“销售费用”
 - C. 专门借款辅助费用金额不大时,可在发生时直接计入当期财务费用
 - D. 将购买办公用品支出直接计入当期管理费用
5. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性要求的做法有()。
- A. 长期股权投资采用成本法核算
 - B. 期末固定资产采用账面价值与可收回金额孰低法计价
 - C. 在物价持续下降的情况下,发出存货采用先进先出法计价
 - D. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
6. 下列资产中,属于本企业资产范围的有()。
- A. 融资租入设备
 - B. 经营方式租出设备
 - C. 委托加工物资
 - D. 经营方式租入设备
7. 下列事项中,可以引起所有者权益减少的是()。
- A. 以低于成本价销售产品
 - B. 用盈余公积弥补亏损
 - C. 宣告分配利润
 - D. 宣布发放股票股利
8. 下列计量基础中,属于会计实务中使用的计量基础的有()。

- A. 企业过去的交易或者事项包括购买、生产建造行为或其他交易或者事项

- B. 由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制

- C. 符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义,但不符合资产确认条件的项目,不应当列入资产负债表

- D. 预期在未来发生的交易或者事项也会形成资产

10. 财务报告使用者包括()。

- ### A. 投资者

- ### B. 债权人

- ### C. 政府及其有关部门

- #### D. 社会公众

三、判断题

1. 出售无形资产取得收益会导致经济利益的流入,所以它属于会计准则所定义的“收入”范畴。()

2. 凡是不能给企业带来未来经济利益的资源,均不能在资产负债表中反映。()

3. 收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。 ()

4. 费用和损失是指企业在日常活动中发生的、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总流出。 ()

5. 直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、不会导致所有者权益发生增减变动且与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。()

6. 财务报告的目标是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作出经济决策。 ()

7. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()

8. 企业出售无形资产取得的收入应在“其他业务收入”账户核算。 ()

9. 企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

10. 收入是指企业在经营活动中形成的、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总流入。 ()



第二章 货币资金

一、单项选择题

1. 企业一般不得从本企业的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要坐支现金的,应当事先报经()审查批准,由开户银行核定坐支范围和限额。
 - A. 工商行政管理部门
 - B. 上级主管部门
 - C. 财税部门
 - D. 开户银行
2. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,企业应当()。
 - A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
 - B. 根据“银行对账单”记录的余额入账
 - C. 待有关结算凭证到达后入账
 - D. 根据对账单和调节表自制凭证入账
3. 企业在经营活动中发生的现金收入,不及时送存而直接用于支出的行为称为()。
 - A. “白条抵库”
 - B. “公款私存”
 - C. “小金库”
 - D. “坐支”
4. 出纳员提取现金需编制()。
 - A. 银行存款收款凭证
 - B. 现金收款凭证
 - C. 银行存款付款凭证
 - D. 现金付款凭证
5. 企业平时如果发现现金溢余,在批准处理前应记入()账户。
 - A. 其他应付款
 - B. 待处理财产损溢
 - C. 营业外收入
 - D. 其他业务收入
6. 如企业的现金短缺由其责任人赔偿,不足的金额应记入()账户。

- A. 现金日记账必须采用订本账
 - B. 在一本现金日记账中,只能设置一个现金账户
 - C. 在一本现金日记账中,可以根据需要设置两个以上的现金账户
 - D. 在实际工作中较为普遍应用的是“多栏式”现金日记账
8. 下列业务中,企业可以直接收入现金的有()。
- A. 剩余差旅费和归还备用金等个人的交款
 - B. 对个人的销售收入
 - C. 不足转账起点的小额收款
 - D. 对外贸公司的销售收入
9. 定额银行本票的面额分为()。
- A. 100 元、500 元
 - B. 1 000 元、5 000 元
 - C. 10 000 元、50 000 元
 - D. 100 000 元、500 000 元
10. 根据《银行支付结算办法》的规定,下列结算方式中的()可用于同城结算。
- A. 支票
 - B. 银行汇票
 - C. 委托收款
 - D. 银行本票

三、判断题

- 1. 企业的库存现金限额只能按照 3~5 天的日常开支额核定。 ()
- 2. 企业可以根据生产经营的需要,在一家或几家银行开立基本存款账户。 ()
- 3. 企业采用“托收承付”结算方式结算的款项,必须是商品交易,以及因商品交易而产生的劳务供应款项,每笔结算的金额起点至少为 10 000 元。 ()
- 4. 企业采用代销、寄销、赊销的方式销售商品所得款项,不得采用托收承付的结算方式结算货款。 ()
- 5. 存出投资款是指企业已存入证券公司进行短期投资的资金。 ()
- 6. 出纳员可以同时兼任会计稽核工作。 ()
- 7. 商业承兑汇票由购货企业签发,并由购货企业承兑。 ()
- 8. 现金支票只能提取现金,转账支票只能办理转账。 ()
- 9. 未达账项是指企业与银行之间,由于各种原因,一方已登记入账,而另一方尚未入账的款项。 ()
- 10. 商业汇票的付款期限由出票人签发,但最长不得超过 6 个月。 ()
- 11. 银行汇票是企业签发,银行见票时须无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。 ()
- 12. “银行存款余额调节表”主要用来核对企业与银行双方的记账有无差错,不能作为记账的依据。 ()
- 13. 企业采用托收承付的结算方式购入材料,若在验货时发现与合同或购货清单不

符,即可向银行提出拒付。

()

14. 企业的一般存款户可以办理转账结算手续和现金的交存,但不能办理现金支取。

()

四、业务题

1. 练习银行存款余额调节表的编制。

资料:信达公司6月末银行存款日记账余额为82 500元,银行送来的对账单余额为90 000元,经逐笔核对,发现存在下列未达账项。

(1)银行代企业支付电话费8 500元,企业尚未收到凭证。

(2)企业委托银行收款24 000元,银行已办妥手续,而企业尚未收到有关凭证。

(3)企业签发一张2 000元转账支票,已作付款入账,但持票人尚未到银行办理手续。

(4)企业送存转账支票一张,金额15 000元,并已登记入账,但银行尚未办妥转账手续。

(5)企业签发一张5 000元转账支票用于购物,已登记入账,但持票人尚未办理转账手续。

要求:根据上述资料编制“银行存款余额调节表”。格式如表2-1所示。

表 2-1

银行存款余额调节表

单位:元

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加:		加:	
减:		减:	
调节后余额		调节后余额	

2. 练习银行存款和其他货币资金的核算。

资料:某企业8月份发生的有关经济业务如下。

(1)向开户银行申请签发银行汇票60 000元,汇票已签发。

(2)用信用卡购买办公用品,价值300元。

(3)从A公司购入设备一台,价值50 000元,增值税进项税额为8 500元,用已签发的银行汇票支付,多余款收回,设备已投入生产。

(4)从银行基本存款账户划款8 000元存入信用卡。

(5)从开户银行划款30 000元到上海建设银行,设立采购专户。

(6)从上海 D 公司购入一批材料,价值 20 000 元,增值税额 3 400 元,已从采购专户转账,余款转回企业银行账户。材料验收入库。

(7)从开户银行划款 50 000 元存入证券公司,以备用于投资。

(8)用证券公司的存款 30 000 元,购买 A 公司发行的一年期债券。企业作交易性金融资产核算。

要求:根据上述经济业务,编制相关的会计分录。

3. 练习外币业务的核算。

资料:N 公司 2008 年 5 月 31 日“银行存款——美元户”借方余额为 1 389 440 元(200 000 美元)。6 月份发生的有关经济业务如下。

(1)6 月 3 日,从银行借入 80 000 美元,期限 6 个月,年利率 6%,当日汇率为 1:6.9295。

(2)6 月 10 日,向境外 H 公司销售商品一批,货款 50 000 美元,暂未收到,当日汇率为 1:6.9199。

(3)6 月 10 日,从银行购入 50 000 美元,当日银行美元卖出汇率为 1:6.9337,当日中间汇率为 1:6.9199。

(4)6 月 15 日,从境外某公司购入材料一批,价款 150 000 美元,已支付,当日汇率为 1:6.9018,材料已验收入库。另以人民币存款支付增值税 175 995.9 元。

(5)6 月 20 日,收到向 H 公司销售商品的货款 50 000 美元,存入银行,当日汇率为 1:6.8826。

(6)6 月 30 日,月末预提应由本月负担的美元借款利息 4 000 美元,当日汇率为 1:6.8591

(7)月末结出“银行存款——美元户”的期末余额,按 1:6.8591 的汇率调整其余额。

要求:根据上述经济业务,编制会计分录。



第三章 存 货

一、单项选择题

1. AS 公司为增值税一般纳税人企业。购入原材料 150 千克,收到的增值税专用发票注明价款 900 万元,增值税额 153 万元。另发生运输费用 9 万元(运费抵扣 7% 增值税进项税额),包装费 3 万元,途中保险费用 2.7 万元。原材料运抵企业后,验收入库原材料为 148 千克,运输途中发生合理损耗 2 千克。该原材料入账价值为()万元。

- A. 911.70
B. 914.07
C. 913.35
D. 914.70

2. 下列存货发出计价方法中,存货成本流转和实物流转相一致的方法有()。

- A. 移动平均法
B. 先进先出法
C. 个别认定法
D. 毛利率法

3. A 公司系商业企业,采用零售价法计算期末存货成本。2008 年 5 月该公司月初库存商品成本为 7 875 万元,售价总额为 11 250 万元;本月购进库存商品成本为 16 425 万元,售价总额为 22 500 元;本月销售总额为 27 000 万元。该公司月末存货成本为() 万元。

- A. 4 826.55
B. 4 725
C. 4 860
D. 4 927.5

4. 《企业会计准则第 1 号——存货》规定,确定发出存货的实际成本不得采用的方法是()。

- A. 先进先出法
B. 加权平均法(包括移动加权平均法)
C. 个别计价法
D. 后进先出法

5. 某小规模纳税企业本月购入原材料,取得增值税专用发票,原材料价款为4 500万

元,增值税 765 万元,商品到达验收发现短缺 20%,其中 5%短缺属于途中合理损耗,15%的短缺原因待查。则该材料入库的实际成本是()万元。

A. 4 212

B. 5 001.75

C. 4 475.25

D. 3 825

6. 企业某种存货的期初实际成本为 200 万元,“存货跌价准备”账户贷方余额 2.5 万元,购入该种存货实际成本 45 万元,领用 150 万元,期末估计库存该种存货的可变现净值为 91 万元,则本期应计提存货跌价准备额为()万元。

A. 1.5

B. 2.5

C. 4

D. 9

7. 2008 年 12 月 31 日,大海公司库存 A 材料账面价值(成本)为 400 万元,市场购买价格为 380 万元,假设不发生其他购买费用,用该材料生产的甲产品的可变现净值为 600 万元,产品的成本为 590 万元。2008 年 12 月 31 日 A 材料的价值为()万元。

A. 380

B. 600

C. 400

D. 590

8. 2008 年 12 月 31 日,大海公司库存 B 材料账面价值(成本)为 60 万元,市场购买价格为 55 万元,假设不发生其他购买费用,因材料市场销售价格下降,市场上用 B 材料生产的乙产品的价格也发生下降,用 B 材料生产的乙产品的市场价格总额由 150 万元下降到 135 万元,乙产品的成本为 140 万元,将 B 材料加工成乙产品尚需投入 80 万元,估计销售费用及税金为 5 万元。2008 年 12 月 31 日 B 材料的账面价值为()万元。

A. 60

B. 50

C. 55

D. 80

9. 2008 年 9 月 3 日,新世纪公司与希望公司签订了一份不可撤销的销售合同,双方约定,2009 年 1 月 20 日,新世纪公司应按每台 62 万元的价格向希望公司提供甲产品 6 台。2008 年 12 月 31 日,新世纪公司甲产品的账面价值(成本)为 280 万元,数量为 5 台,单位成本为 56 万元。2008 年 12 月 31 日,甲产品的市场销售价格为 60 万元/台。销售 5 台甲产品预计发生销售费用及税金为 10 万元。2008 年 12 月 31 日,新世纪公司结存的 5 台甲产品的账面价值为()万元。

A. 300

B. 90

C. 280

D. 270

10. 2008 年 12 月 26 日,新世纪公司与希望公司签订了一份不可撤销的销售合同,双方约定,2009 年 3 月 20 日,新世纪公司应按每台 62 万元的价格向希望公司提供乙产品 6 台。2008 年 12 月 31 日,新世纪公司还没有生产该批乙产品,但持有的库存 C 材料专门用于生产该批乙产品 6 台,其账面价值(成本)为 144 万元,市场销售价格总额为 152 万元。将 C 材料加工成乙产品尚需发生加工成本 230 万元,不考虑其他相关税费。2008 年 12 月 31 日 C 材料的可变现净值为()万元。