

教学指导委员会专家评审
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《财务会计学》

教学辅导书 (学生用书)

戴德明 林 钢 赵西卜 编著

 中国人民大学出版社

教学指导委员会专家评审
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《财务会计学》教学辅导书
(学生用书)

戴德明 林 钢 赵西卜 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《财务会计学》教学辅导书 (学生用书)

戴德明, 林钢, 赵西卜编著. 2 版.

北京: 中国人民大学出版社, 2002

中国人民大学会计系列教材. 教学指导委员会专家评审
教育部推荐教材.

ISBN 7-300-02992-2/F·925

I. 财

II. ①戴…②林…③赵…

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 (2002) 第 063871 号

教学指导委员会专家评审

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《财务会计学》教学辅导书 (学生用书)

戴德明 林 钢 赵西卜 编著

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部: 62515351 门市部: 62514148

总编室: 62511242 出版部: 62511239

本社网址: www.cru-press.com.cn

人大教研网: www.ttrnet.com

经 销: 新华书店

印 刷: 中国人民大学印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 9.75

1999 年 3 月第 1 版

2002 年 9 月第 2 版 2002 年 9 月第 1 次印刷

字数: 239 000

定价: 13.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



第二版前言

中国人民大学会计系列教材已出版第三版。1993年出版的第一版《财务会计学》（戴德明、谢德平主编）的配套教材为《财务会计学复习提要与练习题》（戴德明、赵西卜、牟乃密编著）。1998年出版第二版《财务会计学》（戴德明、林钢主编）时，原配套教材改为《财务会计学学生用书》，教材作者戴德明和赵西卜因出国等原因未参加学生用书的编写工作。2002年出版的第三版《财务会计学》（戴德明、林钢、赵西卜编著）增加了两章新内容，其他许多内容参照新的会计制度和会计准则进行了较大修订，甚至重编，因而需要对学生用书作较大幅度的修订。此次学生用书的修订工作，由教材作者在修订教材时同步进行。第二版学生用书适应教材的重大修订，增加了两章新内容，其他各章大部分予以重编。具体分工如下：第一、九、十二、十三、十四、十五章由戴德明编写；第二、三、四章由赵西卜编写；第五、六、七、八、十、十一章由林钢编写。在戴德明负责编写的部分，郭菁、贾丽作了许多资料收集、整理等工作。

由于编者水平有限，书中难免存在疏漏乃至错误之处，敬请读者批评指正。

编者

2002年8月



第一版前言

中国人民大学会计系列教材（修订版）《财务会计学》（戴德明、林钢主编，中国人民大学出版社 1998 年版）的配套教材共有两本：教师用书和学生用书。教师用书主要对《财务会计学》教材的难点和疑点进行详细的讲解，并介绍了我国采用的某些会计方法的历史背景，还对新颁布的会计制度和会计具体准则作了较为细致的说明，供教师备课和学生深入掌握教材内容使用。学生用书包括各种类型的练习题和参考答案，供学生复习使用。

本书是《财务会计学》的配套教材之一——学生用书。全书分成两大部分，第一部分是各种类型的练习题，按章排列，题型为名词解释、填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算与核算题和简答题。第二部分为参考答案，按章排列。

本书各章的练习题覆盖面广，内容详实，相当于《财务会计学》的大题库。学生通过练习，可以巩固所学的知识，加深对教材内容的理解；教师也可以将各章的各种题型加以组合，作为考试用题。

本书由中国人民大学会计系林钢、徐泓、张小英和曹伟编著，具体分工如下：第一、十二、十三章曹伟编写；第二、三、四章张小英编写；第五、六、七、十一章林钢编写；第八、九、

十章徐泓编写。全书由林钢负责总纂。

由于编者的水平有限，书中难免存在疏漏之处，请读者提出批评指正。

编者

1998年12月



目 录

第一部分 练习题

第一章	总论	(3)
第二章	货币资金	(11)
第三章	应收及预付款项	(19)
第四章	存货	(34)
第五章	对外投资	(51)
第六章	固定资产	(62)
第七章	无形资产和其他资产	(70)
第八章	流动负债	(74)
第九章	长期负债	(81)
第十章	所有者权益	(91)
第十一章	收入、费用与利润	(97)
第十二章	财务会计报告	(105)
第十三章	资产负债表日后事项	(119)
第十四章	会计变更与会计差错更正	(133)
第十五章	会计报表分析	(145)

第二部分 参考答案

第一章	总论	(159)
第二章	货币资金	(164)
第三章	应收及预付款项	(169)
第四章	存货	(181)
第五章	对外投资	(195)
第六章	固定资产	(211)
第七章	无形资产和其他资产	(221)
第八章	流动负债	(225)
第九章	长期负债	(235)
第十章	所有者权益	(244)
第十一章	收入、费用与利润	(253)
第十二章	财务会计报告	(266)
第十三章	资产负债表日后事项	(277)
第十四章	会计变更与会计差错更正	(286)
第十五章	会计报表分析	(295)

第一部分

练习题



第一章

总 论

一、名词解释

- | | |
|-------------|-----------|
| 1. 资产 | 2. 相关性原则 |
| 3. 权责发生制原则 | 4. 持续经营 |
| 5. 负债 | 6. 所有者权益 |
| 7. 实质重于形式原则 | 8. 实际成本原则 |

二、填空题

1. 反映各会计要素之间数量关系的等式，叫做_____。
2. 由于企业对外提供的会计报表主要有资产负债表、利润表和现金流量表，故会计报表的基本要素可以相应分为_____、_____和_____。
3. 会计核算的客观性主要包括_____和_____两方面的含义。
4. _____、_____以及_____，这三项因素决定了企业财务会计的目的。
5. 一般认为，财务会计的基本前提有_____、_____、_____和_____。
6. 根据我国《企业会计准则》，企业财务会计的基本要素或财务会计报表的基本构成要素包括_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____。

_____、_____和_____六项。

7. 企业所有者权益是企业所有者对企业_____的所有权。
8. 我国的《企业会计准则》从_____起正式施行。
9. 在我国，收入通常分为_____、_____与_____。
10. 及时性原则包括_____与_____两个方面。

三、判断题

1. 由于利润是收入与费用之间的差额，因此利润的确认与计量，也就是收入与费用的确认与计量。

2. 企业在一定期间发生亏损会导致所有者权益减少。

3. 对于某一会计主体来说，收入必然表现为一定时间内的现金流入，费用必然表现为一定时间内的现金流出。

4. 费用是指会计期间内经济利益的减少，固定资产清理损失属于经济利益流出，所以属于费用。

5. 重要性原则是指在尽可能全面完整地反映企业财务状况与经营成果的前提下，要根据某一项会计核算内容是否会对会计信息使用者的决策产生重大影响，来决定对其进行核算的精确程度，以及是否需要在会计报表上予以单独反映。

6. 企业固定资产计提折旧是以持续经营为假设前提的。

7. 在物价上涨的情况下，对存货按后进先出法计价是谨慎性原则的要求。

8. 当负债总额不变时，企业净资产的变化是由盈利或亏损导致的。

9. 一贯性原则和可比性原则都是对企业会计信息提出的要求，所不同的是，前者是从同一企业不同期间会计信息的要求，后者是从不同企业会计信息的要求。

10. 谨慎性原则是指在有不确定因素的情况下作出判断时，保持必要的谨慎，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。

四、单项选择题

1. 为会计核算工作确定了空间范围的基本前提是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计期间
 - D. 货币计量
2. 上市公司的下列行为中, 违背会计核算一贯性原则的有()。
 - A. 上期提取甲股票投资跌价损失准备5 000元, 鉴于股市行情下跌, 本期提取10 000元
 - B. 根据国家统一的会计制度的要求, 从本期开始对长期股权投资提取减值准备
 - C. 鉴于本期经营状况不佳, 将固定资产折旧方法由双倍余额递减法改为直线法
 - D. 由于增加投资, 长期股权投资核算由成本法改为权益法
3. 企业发生的下列支出中, 属于收益性支出的是()。
 - A. 公益性捐赠
 - B. 购建固定资产支出
 - C. 专设销售机构人员工资支出
 - D. 固定资产达到预定可使用状态之前发生的利息支出
4. 为会计核算工作确定了时间范围的基本前提是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计期间
 - D. 货币计量
5. 下列各项目中, 不属于财务会计一般原则的是()。
 - A. 权责发生制原则
 - B. 配比原则
 - C. 历史成本原则
 - D. 经济原则
6. 在利润表中, 对主营业务要求详细列示其收入、成本费用, 对附营业务只要求简略列示其利润, 这一做法体现了()。

- A. 客观性原则 B. 明晰性原则
C. 配比原则 D. 重要性原则
7. 下列资产中不属于流动资产的是()。
- A. 存货 B. 固定资产
C. 应收账款 D. 货币资金
8. 下列说法不正确的是()。
- A. 在会计实务中, 根据谨慎性原则, 流动负债通常按它们的到期值进行计价
- B. 企业所有者权益只是在整体上, 在抽象的意义上与企业资产保持数量关系, 它与企业具体的资产项目之间不存在对应关系
- C. 收入确认的一般标准是, 如果资产的增加或负债的减少关系到未来经济利益的增加, 并且能够可靠地用货币加以计量, 就应当确认收入
- D. 费用确认的一般标准是, 如果资产的减少或负债的增加关系到未来经济利益的减少, 并且能够可靠地用货币加以计量, 就应当确认费用
9. 下列关于会计原则说法不正确的是()。
- A. 配比原则要求企业的营业收入与营业费用应当按照它们之间的内在联系正确配比
- B. 一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致, 不得随意改变
- C. 及时性原则包括及时记录和及时报告两方面, 及时记录是及时报告的前提, 而及时报告也是会计信息时效性的重要保证
- D. 谨慎性原则是指在有不确定因素的情况下进行预计时应保持一定程度的谨慎, 以便不高估资产或收入, 但可以高估负债或费用

10. 下列有关会计主体与法律主体之间关系的说法正确的是()。

- A. 会计主体不一定是法律主体，而法律主体必然是会计主体
- B. 法律主体不一定是会计主体，而会计主体必然是法律主体
- C. 法律主体不一定是会计主体，会计主体也不一定是法律主体
- D. 会计主体一定是法律主体，法律主体也一定是会计主体

五、多项选择题

1. 某股份有限公司对下列各项业务进行的会计处理中，符合国家统一的会计制度规定的有()。

- A. 由于物价持续上涨，存货的核算由原来的先进先出法改为后进先出法
 - B. 由于银行提高了借款利率，当期发生的财务费用过高，故该公司将超出财务计划的利息暂作资本化处理
 - C. 由于产品销路不畅，产品销售收入减少，固定费用相对过高，该公司将固定资产折旧方法由原年数总和法改为直线法
 - D. 由于客户财务状况改善，该公司将坏账准备的计提比率由原来的5%降为1%
 - E. 为了获得增发股票的资格，提前确认收入
2. 下列有关资产的说法正确的是()。
- A. 企业的资产仅限于经济资源，非经济资源不是企业的资产
 - B. 一项经济资源是否属于企业的资产，关键要看其所有权是否属于该企业

- C. 作为资产的经济资源，必须具有能为特定企业带来未来经济利益的服务潜力
- D. 作为资产的经济资源必须能够用货币进行可靠的计量
- E. 企业是否拥有一项经济资源的所有权不是确认资产的绝对标准
3. 下列原则中，属于财务会计的一般原则的是()。
- A. 相关性原则 B. 及时性原则
- C. 重要性原则 D. 明晰性原则
- E. 可比性原则
4. 下列各项中，体现谨慎性原则要求的是()。
- A. 无形资产摊销
- B. 成本与市价孰低法
- C. 固定资产采用历史成本计价
- D. 债务重组中债权人对或有收益的会计处理
- E. 对在建工程计提减值准备
5. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
- A. 企业生产车间 B. 销售部门
- C. 分公司 D. 政府部门
- E. 集团公司
6. 会计信息应满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，有关各方主要包括()。
- A. 企业所有者 B. 政府部门
- C. 企业债权人 D. 职工与工会
- E. 企业的顾客
7. 下列业务中，可能导致资产和所有者权益同时变动的有()。
- A. 盈余公积金转增资本