

21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

A Series Of Books For Account Major's Main Subjects In The 21st Century Senior Education

Financial Accounting

财务会计

主编◎丁增稳 习题与实训

 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

高职高专会计专业系列新教材辅导书

财务会计习题与实训

主 编 丁增稳

副主编 康 莉 田 原

 大连出版社

内 容 简 介

本书是高职高专会计专业主干课教材《财务会计》的配套辅导教材,旨在帮助学生更好地理解和掌握财务会计的基本理论、基本知识和基本方法。本书的基本结构与教材完全一致,共分为十六章,分别介绍了绪论、货币资金、存货、金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产及其他资产、非货币性资产交换、负债、债务重组、所有者权益、所得税、收入、费用和利润、财务会计报告、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项等。

© 丁增稳 2007

图书在版编目(CIP)数据

财务会计习题与实训/丁增稳主编. —大连:大连出版社,2007.5
(21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材)
ISBN 978-7-80684-532-5

I. 财... II. 丁... III. 财务会计—高等学校:技术学校—解题
IV. F234.4-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第062218号

责任编辑:王天华 魏悦 李发明

封面设计:张金

版式设计:金东秀

责任校对:于孝锋

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街10号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621147

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印刷者:金城印刷厂

经销者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:8

字 数:97千字

出版时间:2007年5月第1版

印刷时间:2007年5月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-80684-532-5

定 价:13.00元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

出版说明

为了配合大连出版社出版的《21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材》的教学需要,我们根据此系列教材的内容,组织全国高等职业技术学院会计及相关专业长期从事教学和科研工作的一线教师及有关专家,编写了配套的习题与实训丛书。

本套丛书以系列教材为依托,以扩展和综合运用教材知识为编写宗旨。在编写时,注重理论联系实际,遵照循序渐进的教学原则,安排了两部分内容:习题和实训。在习题部分,包括填空题、选择题、判断题、名词解释、综合练习题等内容,可以使学生通过练习全面掌握教材的基本理论和基本知识;在实训部分,根据各课程的实际需要,分别包括计算、会计分录、实务操作、案例等内容,旨在增强学生动手能力,提高职业判断能力和综合运用能力,真正达到提高学生分析问题和解决问题能力的目的,为学生以后学习和就业打下坚实的基础。

为了便于授课教师指导学生练习和实训,我们同时配备了习题与实训的参考答案。凡是使用本套丛书的教师均可以从大连出版社(<http://www.dl-press.com>)获取密码,免费下载参考答案。

虽然我们在编写本套丛书时力求达到完美,但由于水平所限,书中不足之处在所难免,欢迎广大读者提出宝贵的意见和建议,也希望得到批评和指正,以便今后更好地改进和提高。

大连出版社

2007.5

前 言

为配合 21 世纪高职高专会计专业主干课程的教学需要,我们根据《财务会计》教材的内容,编写了《财务会计习题与实训》。

本书按教材章节编写,每一章分五个组成部分:第一部分为“训练目标”,强调本章训练的具体目标和能力培养;第二部分为“关键术语”,主要介绍本章重要的名词或术语;第三部分为“练习题”,包括单项选择题、多项选择题和判断题,其目的是使学习者通过练习全面掌握本章的基本理论和基本知识;第四部分为“实训题”,旨在增强学习者动手能力、提高会计职业判断能力和综合运用能力。四个部分层次分明,循序渐进,浑然一体。此外,在教材最后增加两套模拟试题,便于学生自我检查学习状况。

本教材由安徽商贸职业技术学院丁增稳副教授担任主编,创意构思教材体系,并负责对全书的审定。由内蒙古财经学院职业学院康莉和青岛酒店管理职业技术学院田原担任副主编。教材编写分工如下:第 1、3、5、7、12、13、14 章由丁增稳执笔,第 2、4、6 章由康莉执笔,第 9、15 章由田原执笔,第 8、10、11、16 章由商丘职业技术学院赵志坚、吕新艳执笔。在教材编写过程中,得到了厦门大学葛家澍教授的大力支持,在此表示真诚的感谢。

由于本书是按 2006 年颁布的新会计准则编写的,作者在对会计准则的把握和理解上存在不足,习题及参考答案可能存在一定的错误,敬请广大读者批评指正,以便我们不断修改完善。

编 者
2007 年 5 月

目 录

第一章 绪 论	(1)
训练目标	(1)
关键术语	(1)
练习题	(1)
第二章 货币资金	(4)
训练目标	(4)
关键术语	(4)
练习题	(4)
实训题	(6)
第三章 存 货	(9)
训练目标	(9)
关键术语	(9)
练习题	(9)
实训题	(13)
第四章 金融资产	(18)
训练目标	(18)
关键术语	(18)
练习题	(18)
实训题	(22)
第五章 长期股权投资	(25)
训练目标	(25)
关键术语	(25)
练习题	(25)
实训题	(30)
第六章 固定资产	(32)
训练目标	(32)
关键术语	(32)
练习题	(32)
实训题	(35)
第七章 无形资产及其他资产	(37)
训练目标	(37)

关键术语	(37)
练习题	(37)
实训题	(40)
第八章 非货币性资产交换	(43)
训练目标	(43)
关键术语	(43)
练习题	(43)
实训题	(46)
第九章 负 债	(49)
训练目标	(49)
关键术语	(49)
练习题	(49)
实训题	(53)
第十章 债务重组	(57)
训练目标	(57)
关键术语	(57)
练习题	(57)
实训题	(59)
第十一章 所有者权益	(62)
训练目标	(62)
关键术语	(62)
练习题	(62)
实训题	(65)
第十二章 所得税	(68)
训练目标	(68)
关键术语	(68)
练习题	(68)
实训题	(71)
第十三章 收入、费用和利润	(74)
训练目标	(74)
关键术语	(74)
练习题	(74)
实训题	(78)
第十四章 财务会计报告	(82)
训练目标	(82)
关键术语	(82)

目 录

练习题	(82)
实训题	(85)
第十五章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(94)
训练目标	(94)
关键术语	(94)
练习题	(94)
实训题	(98)
第十六章 资产负债表日后事项	(99)
训练目标	(99)
关键术语	(99)
练习题	(99)
实训题	(104)
附录一 《财务会计》模拟试题(资产部分)	(106)
附录二 《财务会计》模拟试题(非资产部分)	(111)

第一章 绪 论

训练目标

1. 熟悉财务会计的产生与发展,理解财务会计的产生与发展与社会、经济、环境等的关系。
2. 熟悉财务会计的特征,明确财务会计的概念。
3. 掌握财务会计系统的内容,熟悉财务会计确认、计量、记录和报告的关系。
4. 掌握财务会计的计量属性,正确运用各种计量属性,提供不同的会计信息。
5. 掌握财务会计目标,正确提供报表使用者的信息。
6. 熟悉会计核算基本前提和会计信息质量要求,明确提供高质量信息的重要性。

关键词语

财务会计 会计确认 会计计量 会计记录 会计报告 历史成本 重置成本 可变现净值 现值 公允价值 财务会计目标 会计核算的基本前提

练习题

一、单项选择题

1. 在会计信息质量要求中,要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用,这是()。
A. 可比性原则
B. 真实性原则
C. 相关性原则
D. 可理解性原则
2. 企业发生的下列支出,可以作为资产核算的是()。
A. 支付的业务招待费
B. 支付的专利权研究支出
C. 支付的生产工人工资
D. 支付的土地使用权出让金
3. 下列项目中,符合资产定义的是()。
A. 经营租入的设备
B. 购入的专利权
C. 待处理财产损失
D. 计划购买的某个商品
4. 下列各项支出,应属于费用的是()。
A. 租入固定资产改良支出
B. 企业销售人员的工资支出
C. 购买土地使用权支出
D. 在建工程人员工资支出
5. 会计核算上将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产,其所遵循的会计信息质量要求是()。

- A. 实质重于形式原则 B. 重要性原则
C. 权责发生制原则 D. 及时性原则
6. 导致权责发生制的产生、以及应收、应付等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。
- A. 谨慎性原则 B. 历史成本 C. 会计分期 D. 货币计量
7. 下列项目中,不属于“会计信息质量要求”的是()。
- A. 及时性 B. 重要性 C. 真实性 D. 历史成本
8. 下列各项中,能够引起负债和所有者权益同时发生变化的是()。
- A. 摊销长期待摊费用 B. 股东大会提出现金股利分配方案
C. 计提长期债券投资利息 D. 以盈余公积转增资本
9. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价,其所体现的会计信息质量要求是()。
- A. 及时性原则 B. 可理解性原则 C. 谨慎性原则 D. 可比性原则
10. 企业计提固定资产折旧主要依据的会计核算基本前提或一般原则是()。
- A. 货币计量 B. 持续经营 C. 一贯性原则 D. 可比性原则
11. 企业会计核算必须符合国家的统一规定,这是为了满足()要求。
- A. 相关性原则 B. 重要性原则 C. 可比性原则 D. 可靠性原则
12. 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品,是基于会计信息质量的()要求。
- A. 及时性原则 B. 重要性原则 C. 谨慎性原则 D. 可比性原则

二、多项选择题

1. 下列各项中,可以作为一个会计主体的有()。
- A. 母公司 B. 子公司
C. 母子公司组成的企业集团 D. 子公司下设的分公司
2. 下列各项中,属于会计中期的有()。
- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度
3. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性原则的有()。
- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
B. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
C. 存货期末采用成本与可变现净值孰低法计价
D. 持有至到期投资采用成本计价
4. 下列各项中,体现会计核算的谨慎性原则的有()。
- A. 将融资租入固定资产视为自有资产核算
B. 对固定资产计提减值准备
C. 采用年数总和法计提固定资产折旧
D. 对应收款项计提坏账准备
5. 下列各种会计处理方法,体现谨慎性原则的有()。

- A. 对无形资产计提减值准备 B. 交易性金融资产采用公允价值计量
C. 长期股权投资采用成本法核算 D. 存货计提跌价损失准备
6. 根据《企业会计准则——基本准则》，下列各项中，属于我国会计信息质量要求的有()。
- A. 权责发生制 B. 实质重于形式 C. 重要性 D. 历史成本
7. 在财务会计中，会计核算内容包括()。
- A. 会计确认 B. 会计计量 C. 会计记录 D. 会计报告
8. 下列各项中，能同时引起资产和所有者权益同时减少的项目有()。
- A. 计提发行债券利息 B. 提取固定资产折旧
C. 购入无形资产 D. 无形资产摊销
9. 下列各项中，属于财务会计计量属性的是()。
- A. 历史成本 B. 可变现净值 C. 现值 D. 公允价值
10. 在确认资产要素时，应满足的条件有()。
- A. 符合资产要素的定义 B. 经济利益很可能流入企业
C. 成本或价值能够可靠地计量 D. 符合历史成本计量属性

三、判断题

1. 利得和损失一定会影响当期损益。()
2. 企业采用的会计政策前后各期应当保持一致，一经选定则不得变更。()
3. 要求同一企业前后各期提供相互可比的会计信息的原则是可比性原则。()
4. 会计主体与法律主体不完全对等，法律主体可作为会计主体，但会计主体不一定是法律主体。()
5. 在会计核算的一般原则中，要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据的原则的是历史成本原则。()
6. 会计核算以人民币为记账本位币，业务收支以外币为主的企业，也可选择某种外币作为记账本位币，但编报的财务会计报表应当折算为人民币反映。()
7. 企业出售无形资产而取得的收入应在“其他业务收入”账户核算。()
8. 某一会计事项是否具有重要性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。()
9. 会计主体规定了会计核算内容的空间范围。()
10. 公允价值是指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。()
11. 历史成本是目前我国会计计量的基本方法，它贯穿于财务会计的始终。()
12. 会计计量是指以企业具体会计准则或企业会计制度为判断依据，将某一项目作为资产、负债、收入、费用等正式加以记录和列入财务会计报表的过程。()

第二章 货币资金

训练目标

1. 理解货币资金管理的重要性,熟悉货币资金的管理制度和各种结算方式的特点、适用范围及计算流程。
2. 掌握库存现金的日常收支核算,加强对库存现金的清查,熟悉货币的识别技术。
3. 熟悉银行结算制度和各种结算凭证,正确运用结算方式,保证资金及时回笼。
4. 掌握银行存款的核算和银行对账单的编制,保证账款安全完整。
5. 掌握其他货币资金的内容及其核算,正确区分各种其他货币资金的核算范围。

关键术语

货币资金 坐支 支付结算 未达账项 其他货币资金

练习题

一、单项选择题

1. 下列各项目中不属于货币资金的是()。
A. 库存现金 B. 银行存款 C. 其他货币资金 D. 备用金
2. 企业在现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短缺,经批准后应记入()科目。
A. 财务费用 B. 管理费用 C. 销售费用 D. 营业外支出
3. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,企业正确的处理方法是()。
A. 根据“银行对账单”记录的金额编制记账凭证
B. 根据编制的“银行存款余额调节表”编制记账凭证入账
C. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”编制记账凭证入账
D. 待有关结算凭证到达后入账
4. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
A. 信用证存款 B. 商业汇票 C. 信用卡存款 D. 银行本票存款
5. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时,应借记的会计科目是()。
A. 材料采购 B. 在途物资 C. 预付账款 D. 其他货币资金
6. 将现金存入银行,该笔经济业务应编制的记账凭证为()。
A. 现金收款凭证 B. 现金付款凭证
C. 银行存款收款凭证 D. 银行存款付款凭证

7. 企业在进行现金清查时,查出现金溢余,并将溢余数记入“待处理财产损溢”科目,后经进一步核查,无法查明原因,经批准后,将其从“待处理财产损溢”科目转入()科目。

- A. 管理费用 B. 营业外收入 C. 其他应付款 D. 其他应收款

8. 银行汇票的提示付款期为自出票日起()。

- A. 1个月 B. 2个月 C. 3个月 D. 6个月

9. 下列支付结算方式中,需签订有购销合同才能使用的是()。

- A. 银行汇票 B. 银行本票 C. 托收承付 D. 支票

10. 企业向其开户银行申请办理银行承兑汇票时支付的承兑手续费,应借记()科目。

- A. 管理费用 B. 财务费用
C. 销售费用 D. 其他业务成本

二、多项选择题

1. 根据《现金管理暂行条例》规定,下列允许企业支付现金的有()。

- A. 支付职工工资 200 000 元 B. 出差人员随身携带的差旅费 2 000 元
C. 用现金 2 300 元收购农副产品 D. 用现金 5 000 元购入原材料

2. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的有()。

- A. 银行本票 B. 现金支票
C. 银行承兑汇票 D. 存出投资款

3. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,企业可以开设的银行结算账户有()。

- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 专用存款账户 D. 临时存款账户

4. 下列各项中使得企业银行存款日记账余额小于银行对账单余额的有()。

- A. 企业开出支票,银行尚未收到
B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户
C. 银行代扣水电费
D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项,企业尚未收到通知

5. 银行承兑汇票的承兑人是()。

- A. 购货单位 B. 购货单位的开户银行
C. 销货单位 D. 销货单位的开户银行

6. 下列票据可以背书转让的有()。

- A. 现金支票 B. 转账支票
C. 商业汇票 D. 银行本票

7. 下列结算方式中,可用于异地结算的有()。

- A. 委托收款 B. 银行本票 C. 银行汇票 D. 商业汇票

8. 下列结算方式中,可用于同城和异地结算的有()。

- A. 委托收款 B. 支票 C. 托收承付 D. 商业汇票
9. 根据《银行结算办法》的规定,可以背书转让的结算方式有()。
- A. 支票 B. 银行本票 C. 商业汇票 D. 银行汇票
10. 商业汇票的承兑人可以是()。
- A. 收款人 B. 付款人
C. 收款人开户银行 D. 付款人开户银行

三、判断题

1. 企业职工工资、奖金等现金的支取,只能通过其在银行开立的基本存款账户办理。()
2. 企业将当日收到的销货款可以直接用于购买办公用品。()
3. 库存现金的溢余或短缺,在批准前应通过“待处理财产损益”科目核算。()
4. 企业一律不得坐支现金。()
5. 银行存款余额调节表不仅是为了核对账目,而且应作为调整银行存款账目余额的原始凭证。()
6. 银行存款余额调节表调整后的金额是企业实际可以动用的银行存款实有数。()
7. 银行汇票可以用于同一票据交换区域内。()
8. “库存现金”账户包括企业内部各部门周转使用、由使用部门保管的定额备用金。()
9. 为了减员增效,企业的出纳人员除登记现金和银行存款日记账外,还可以进行债权债务账目的登记工作。()
10. “坏账准备”账户期末余额在贷方,在资产负债表上列示时,应列示于流动负债项目中。()

实训题

实训一

目的:实训货币资金的基本业务处理。

资料:A公司3月10日库存现金余额1 000元,银行存款余额260 000元。本月发生如下经济业务:

1. 开出现金支票向银行提取现金2 000元备用。
2. 采购员王明报销差旅费1 500元,经批准予以报销,以现金500元补足差额(原借款1 000元)。
3. 收到买方交来归还货款的转账支票8 000元,出纳已将该支票送存银行。
4. 购入材料一批,取得的增值税专业发票上注明价款30 000元,增值税5 100元,采用汇兑结算方式支付货款,材料已验收入库。
5. 开出现金支票从银行提取现金180 000元备用工资。

6. 以现金支付职工工资 180 000 元。
7. 销售产品一批,价值 40 000 元,增值税 6 800 元。价款已经收到,并存入银行。
8. 收到转账支票一张 6 000 元,系保险公司支付的赔款。
9. 企业用现金支付租入设备保证金 800 元。
10. 以银行存款缴纳职工基本养老保险 30 000 元。

要求:

1. 根据资料,逐题编写会计分录(或编制记账凭证)。
2. 开设“库存现金”和“银行存款”日记账,并登记日记账。

实训二

目的:实训现金清查的会计核算。

资料:

1. 在现金清查中发现库存现金盘盈 150 元。
2. 经核查,盘盈现金中 100 元系少付张浩的补助款,其余现金原因不明,批准列入收入。
3. 在现金清查中发现现金短少 605 元,原因不明。
4. 经核查,其中 600 元属出纳员私自借款,已经收回;其余 5 元无法查明原因,批准转账。

要求:根据资料,分别作现金清查的相关会计分录。

实训三

目的:实训未达账项的查找和银行余额调节表的编制。

资料:某企业 2007 年 6 月 1 日银行存款日记账余额为 13 505 元,6 月份发生下列银行存款的收付业务:

1. 5 日以银行存款 2 000 元支付购入材料运费。
 2. 10 日,收到应收账款 20 000 元,存入银行。
 3. 15 日,从银行提取现金 500 元备用。
 4. 19 日,以银行存款 19 680 元支付甲材料价款 16 820 元,增值税 2 860 元。
 5. 20 日,以银行存款 8 400 元支付购买乙材料款 7 179 元,增值税 1 221 元。
 6. 21 日,销售产品一批,货款 14 000 元,增值税 2 380 元,存入银行,共计 16 380 元。
 8. 22 日,以银行存款支付机器修理费 188 元。
- 6 月 30 日银行送来对账单,内容如下:

时间	摘要	结算凭证号	存入	支出	存或欠	余额
6.1	余额				存	13 505
6.10	转账收入		20 000			
6.15	支出			500		
6.16	代付电费			1 560		
6.19	支出			19 680		
6.20	支出			200		
6.30	存款利息		2 454			
6.30	代收货款		5 940			
6.30	支出			8 400	存	11 559

要求：

1. 登记银行存款日记账，并结出6月30日账面余额。
2. 指出未达账项有哪些？
3. 编制6月30日银行存款余额调节表。

实训四

目的：实训其他货币资金的会计核算。

资料：甲企业本月发生下列有关其他货币资金的经济业务：

1. 企业向其开户银行申请办理银行汇票80 000元，已办妥相关手续，采购员李清持票到外地采购。
2. 企业购入材料一批，取得增值税专业发票上注明价款20 000元，增值税3 400元，材料已验收入库，款项以企业外埠存款支付。
3. 企业用信用卡支付办公用品费3 000元。
4. 采购员李清交来购入材料取得的增值税专业发票，价款60 000元，增值税10 200元，材料尚未验收入库，款项以银行汇票结算，余款转回企业基本存款账户。
5. 企业向证券公司指定银行存入5 000 000元，开立投资账户，用于购买股票。

要求：根据资料，编制会计分录。

第三章 存 货

训练目标

1. 理会存货的概念和确认条件,正确判断和把握企业存货核算的范围。
2. 掌握存货成本的组成内容,正确确定不同类型存货的成本。
3. 掌握发出存货的计价方法,熟练运用不同计价方法计算发出存货的成本。
4. 比较不同存货计价方法,说明它们对企业的资产负债表和利润表产生的影响。
5. 掌握存货按实际成本计价法的核算原理,熟练完成外购存货及其他存货的核算。
6. 掌握存货按计划成本计价法的核算原理,熟练完成存货的核算和信息提供。
7. 比较存货按实际成本计价和按计划成本计价的优劣,把握存货计价方法的适用范围,使存货与存货计价方法有机组合。
8. 回忆并复习存货盘存制度,正确地发生的存货盘盈或盘亏进行会计处理。
9. 理解可变现净值的含义,正确运用会计准则的规定,计算不同存货的可变现净值。
10. 理解成本与可变现净值孰低法的核算原理,进行存货跌价准备的计提和转回。

关键术语

存货 存货成本 存货采购成本 存货加工成本 先进先出法 加权平均法 个别计价法 实际成本核算法 周转材料 计划成本法 可变现净值 成本与可变现净值孰低法

练习题

一、单项选择题

1. 甲工业企业为增值税小规模纳税人。本月外购原材料一批,价格为 10 000 元,增值税为 1 700 元,入库前发生的挑选整理费 500 元。该批原材料的入账价值为()元。
A. 10 000 B. 11 700 C. 10 500 D. 12 200
2. 下列存货发出的计价方法中,不利于存货成本日常管理与控制的方法是()。
A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 加权平均法 D. 个别计价法
3. 某企业为增值税小规模纳税企业。该企业购入甲材料 600 公斤,每公斤含税单价为 50 元,发生的运杂费 2 000 元,运输途中发生合理损耗 10 公斤,入库前发生的挑选整理费用 200 元。该批甲材料的入账价值为()元。
A. 30 000 B. 32 000 C. 32 200 D. 32 700