

财务会计

(含习题集)

北京市高等教育自学考试委员会办公室 组织编写

李佩 王国生 编著

C A I W U K U A I J I



中国轻工业出版社



财务会计

(含习题集)

北京市高等教育自学考试委员会办公室 组织编写

李 佩 王国生 编著

 中国轻工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计/李佩, 王国生编著; 北京市高等教育自学考试委员会办公室组织编写. —北京: 中国轻工业出版社, 2007.3

ISBN 978-7-5019-3253-5

Ⅰ. 财… Ⅱ. ①李…②王…③北… Ⅲ. 财务会计—高等教育—自学考试—自学参考资料 Ⅳ. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 017058 号

责任编辑: 刘云辉 赵红玉 责任终审: 滕炎福 封面设计: 赵小云
版式设计: 智苏业 责任校对: 燕杰 责任监印: 胡兵

*

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印刷: 河北省高碑店市鑫昊印刷有限责任公司

经销: 各地新华书店

版次: 2007 年 3 月第 1 版第 5 次印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 17.5

字数: 496 千字

书号: ISBN 978-7-5019-3253-5/F·240

定价: 30.00 元

读者服务部邮购热线电话: 010—65241695 85111729 传真: 85111730

发行电话: 010—85119817 65128898 传真: 85113293

网址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社读者服务部联系调换

70085J4C105ZBW

编写说明

北京市高等教育学历文凭考试试点于 1993 年开始,在教学过程中,我们感到由于培养目标的不同,普通高校的教材,不能完全适应高等学历文凭考试的需要。为此我们组织中国人民大学、中央财经大学、北京工业大学、北京机械工程学院等具有丰富的教学经验的教授、副教授编写了财会专业、国际贸易和企业管理三个专业的 6 本教材:《审计学》、《财务会计》、《成本会计学》、《财务管理》、《国际贸易》、《企业管理实务》系列教材。

该套书的编写是遵照教育部关于高等教育学历文凭考试专业设置应以“应用型、职业型,具有较强的动手能力和直接上岗能力”为培养方向的原则编写的。在体系上除了具备必需够用的基本知识外,特别强调了实用性和实践性教学环节的强化,适合文凭考试高等职业技术教育培养模式;在内容上,特别注意了教材内容既要反映行业的现实情况,也要考虑到未来的发展,有一定的前瞻性,比如我国即将要加入 WTO,许多规定要与国际接轨,可能调整的内容应在教材中得到适当说明和体现;为了方便教学和自学,每本书后面均附了该课程教学大纲和学时安排。

在这套教材的编写中得到了各主编、参编教师的大力支持,他们克服了种种困难,按期完成了编写任务;有关民办高校积极协助我们工作,在此一并表示感谢。

这套书出版后,我们将指定为北京市高等教育学历文凭考试的学习和考试用书。也欢迎普通高校高职、高专和成人高等教育有关专业选用,并多提宝贵意见,以便我们能不断修订与完善。

北京市高等教育自学考试委员会办公室

2001 年 5 月

前 言

为了规范企业的会计核算,真实、完整地提供会计信息,同时为了进一步适应我国经济体制的深化改革,尽快与国际会计准则接轨,我国于2001年1月1日颁布了《企业会计制度》,该制度对我国现行的会计理论与实务进行了重大改革与完善。《财务会计》一书是为了适应新一轮的会计改革而编写的,本书立足于理论联系实际、易于教师讲授和学生学习、由浅入深、循序渐进。本书是以财务会计的基本原则为出发点,以会计要素的核算为中心,以会计报表编制为终结编写的。在本书编写与使用过程中,得到了诸多同仁的关心、帮助与指正,在此深表感谢!

本书第一、二、三、四章,第八、九章和第十一、第十二章由李佩执笔,第五、六、七、十章由王国生执笔。全书由李佩总纂定。

本次印刷中,针对读者在使用过程中提出的问题以及会计制度改革所出现的新情况,我们补充及更正了部分内容。由于我们水平有限,《财务会计》一书中难免存在一些缺点和错误,欢迎广大读者批评指正。

作 者

2002年10月5日

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计规范体系	1
一、我国会计法规体系的构成	2
二、企业会计制度	3
第二节 会计核算的基本前提	10
一、会计主体	10
二、持续经营	11
三、会计分期	11
四、货币计量	12
第三节 会计核算的一般原则	13
一、客观性原则	13
二、可比性原则	14
三、一贯性原则	14
四、相关性原则	14
五、及时性原则	15
六、明晰性原则	15
七、权责发生制原则	15
八、配比原则	16
九、历史成本原则	16
十、划分收益性支出与资本性支出原则	17
十一、谨慎性原则	17
十二、重要性原则	18
第二章 货币资金	19
第一节 现金	19

一、现金管理的内容	19
二、现金的核算	21
三、备用金	23
第二节 银行存款	24
一、银行存款的管理	24
二、转账结算	24
三、银行存款的核算	30
四、银行存款的清查	30
第三节 其他货币资金	31
一、其他货币资金的概念及范围	31
二、设置“其他货币资金”科目	32
第三章 应收及预付款项	34
第一节 应收票据	34
一、应收票据概述	34
二、应收票据的计价	35
三、应收票据的核算	36
第二节 应收账款	42
一、应收账款的概念	42
二、应收账款的计价	43
三、坏账	46
四、企业与债务人进行债务重组	52
第三节 预付账款及其他应收款	56
一、预付账款	56
二、其他应收款	57
三、待摊费用	58
四、应收补贴款	59
第四章 存货	60
第一节 存货概述	60
一、存货的概念与分类	60

二、存货的范围	61
三、存货在会计报表中的列示	62
第二节 外购存货的入账价值	62
一、外购存货入账价值的确定	62
二、外购存货的核算	64
第三节 存货发出的入账价值	66
一、先进先出法	66
二、后进先出法	68
三、加权平均法	69
四、移动加权平均法	70
五、个别计价法	73
六、毛利率法	74
第四节 原材料的核算	75
一、原材料采用实际成本核算	75
二、原材料采用计划成本核算	79
第五节 其他存货的核算	84
一、低值易耗品的核算	84
二、包装物的核算	87
第六节 存货减值与清查的核算	89
一、存货减值	89
二、存货清查的核算	91
 第五章 对外投资	 98
第一节 对外投资的特征和分类	98
一、对外投资的特征	98
二、对外投资的分类	98
第二节 短期投资	100
一、短期投资的特征	100
二、短期投资的取得	100
三、短期投资持有期间现金股利和利息的处理	102
四、短期投资损益的确认	103

五、短期投资的期末计价	103
第三节 长期债权投资	107
一、购入债券的计价	107
二、平价购入债券的核算	108
三、债券溢价、折价的摊销	110
第四节 长期股权投资	117
一、长期股票投资成本的确定	117
二、长期股票投资的成本法	119
三、长期股票投资的权益法	122
第六章 固定资产	127
第一节 固定资产特征、分类和计价标准	127
一、固定资产的特征	127
二、固定资产的分类	128
三、固定资产的计价标准	129
第二节 固定资产的取得	130
一、固定资产的入账价值	130
二、投资者投入固定资产	132
三、接受捐赠固定资产	132
四、固定资产的购置	132
五、固定资产的自行建造	135
六、在建工程减值的核算	137
七、租赁固定资产	138
第三节 固定资产修理和改扩建	141
一、固定资产的修理	141
二、固定资产的改建、扩建	143
第四节 固定资产的折旧	143
一、固定资产折旧的性质	143
二、计提固定资产折旧的范围	144
三、固定资产折旧的因素	144
四、固定资产折旧的方法	145

第五节 固定资产清理及其减值	151
一、固定资产清理	151
二、固定资产减值	153
第六节 固定资产的盘盈和盘亏	154
一、固定资产盘盈	155
二、固定资产盘亏	155
第七章 无形资产和其他资产	157
第一节 无形资产	157
一、无形资产概述	157
二、无形资产入账价值的确定	161
三、无形资产取得的核算	163
四、无形资产摊销及其减值	165
五、无形资产减少的核算	168
第二节 其他资产	169
一、其他资产的内容	169
二、长期待摊费用的核算	170
三、其他长期资产的核算	173
第八章 流动负债	174
第一节 流动负债概述	174
一、流动负债的概念	174
二、流动负债的分类	174
三、流动负债的人账价值	175
四、或有负债	175
第二节 短期借款	176
一、短期借款的概念	176
二、设置“短期借款”科目	176
三、短期借款利息的核算	177
第三节 应付及预收账款	178
一、应付账款的核算	178

二、应付票据的核算	181
三、预收账款的核算	184
四、其他应付款的核算	185
五、预提费用	186
六、其他应交款	186
七、待转资产价值	186
八、预计负债	187
第四节 应交税金	188
一、应交增值税的核算	189
二、应交消费税的核算	195
三、应交营业税的核算	199
第五节 应付工资及应付福利费	200
一、应付工资	200
二、应付福利费	201
三、应付工资及应付福利费的核算	201
第六节 债务重组清偿债务	203
一、以低于应付债务账面价值的现金清偿债务	203
二、以非现金资产清偿债务	204
 第九章 长期负债	208
第一节 长期负债概述	208
一、长期负债的概念及计价	208
二、借款费用的核算	208
第二节 长期借款	211
一、长期借款的概念及设置的科目	211
二、长期借款费用的核算	212
三、企业与债权人进行债务重组	216
第三节 应付债券	217
一、应付债券的概念及设置的会计科目	217
二、应付债券分类	218
三、发行债券费用的处理	219

四、发行债券的核算	219
五、债券溢价与折价摊销的核算	221
第四节 长期应付款	228
一、长期应付款的概念及内容	228
二、长期应付款的核算	229
第十章 所有者权益	231
第一节 所有者权益的特征及内容	231
一、所有者权益的概念和特征	231
二、所有者权益的种类	232
三、所有者权益的内容	232
第二节 实收资本(或股本)	234
一、投入资本的计价	234
二、实收资本的一般账务处理	234
三、有限责任公司投入资本的核算	237
四、国有独资公司投入资本的核算	238
五、股份有限公司投入资本的核算	239
六、实收资本减少的核算	243
第三节 资本公积	244
一、资本公积的性质与内容	244
二、资本溢价和股本溢价的核算	246
三、接受捐赠实物资产的核算	247
四、股权投资准备	249
五、外币资本折算差额的核算	249
第四节 留存收益	250
一、留存收益的内容	250
二、一般盈余公积的账务处理	252
三、法定公益金的核算	254
四、未分配利润	255
五、上年利润调整	256
六、弥补亏损	258

第十一章 收入、费用和利润	261
第一节 收入	261
一、收入的概念与特征	261
二、收入的分类	262
三、商品销售收入的确认原则与确认方法	263
四、商品销售收入的核算	265
五、提供劳务收入的确认与核算	273
六、他人使用本企业资产取得的收入	281
七、其他业务销售收入的核算	282
第二节 费用	282
一、费用的概念及特点	282
二、费用的分类	283
三、费用的确认与计量	284
四、期间费用	284
五、期间费用的核算	285
第三节 利润	286
一、利润的概念及构成	286
二、利润的核算	288
三、利润分配	293
四、所得税	296
第十二章 财务会计报告	301
第一节 财务会计报告	301
一、财务会计报告的概念和编制要求	301
二、财务会计报告的构成	302
三、相关附表	302
四、会计报表附注	302
五、财务情况说明书	303
第二节 会计报表概述	303
一、会计报表的概念和作用	303

二、会计报表的种类	304
三、编制会计报表的要求	305
第三节 资产负债表	306
一、资产负债表的概念和作用	306
二、资产负债表的结构及其排列	306
三、资产负债表的编制方法	307
四、资产负债表编制举例	309
第四节 利润表	321
一、利润表的概念及作用	321
二、利润表的结构	322
三、利润表的编制方法	322
第五节 利润分配表	325
一、利润分配表的概念	325
二、利润分配表的编制方法	325
第六节 现金流量表	327
一、现金流量表的概念及编制基础	327
二、现金流量表的编制方法	328
附录 《财务会计》教学大纲	336

习 题 集

第一章 总论	356
一、单项选择题	356
二、多项选择题	357
三、判断题	359
四、填空题	360
五、名词解释	360
第二章 货币资金	362
一、单项选择题	362

二、多项选择题	363
三、判断题	365
四、填空题	366
五、名词解释	367
六、简答题	367
七、计算与核算题	367
第三章 应收与预付款项	370
一、单项选择题	370
二、多项选择题	371
三、判断题	373
四、填空题	374
五、名词解释	375
六、简答题	375
七、计算与核算题	375
第四章 存货	381
一、单项选择题	381
二、多项选择题	382
三、判断题	384
四、填空题	384
五、名词解释	385
六、简答题	385
七、计算与核算题	386
第五章 对外投资	391
一、单项选择题	391
二、多项选择题	392
三、判断题	393
四、填空题	393
五、名词解释	394
六、简答题	394

七、计算与核算题	394
第六章 固定资产	397
一、单项选择题	397
二、多项选择题	398
三、判断题	399
四、填空题	400
五、名词解释	400
六、简答题	401
七、计算与核算题	401
第七章 无形资产和其他资产	403
一、单项选择题	403
二、多项选择题	404
三、判断题	405
四、填空题	405
五、名词解释	405
六、简答题	406
七、计算与核算题	406
第八章 流动负债	408
一、单项选择题	408
二、多项选择题	410
三、判断题	411
四、填空题	412
五、名词解释	413
六、简答题	413
七、计算与核算题	413
第九章 长期负债	419
一、单项选择题	419
二、多项选择题	420
三、判断题	423

四、填空题	424
五、名词解释	424
六、简答题	424
七、计算与核算题	425
第十章 所有者权益	431
一、单项选择题	431
二、多项选择题	432
三、判断题	433
四、填空题	433
五、名词解释	434
六、简答题	434
七、计算与核算题	434
第十一章 收入、费用和利润	436
一、单项选择题	436
二、多项选择题	437
三、判断题	439
四、填空题	439
五、名词解释	440
六、简答题	440
七、计算与核算题	441
第十二章 财务会计报告	446
一、单项选择题	446
二、多项选择题	447
三、判断题	449
四、填空题	450
五、名词解释	451
六、简答题	451
七、计算与核算题	451
练习题答案	458