

高等学校“十三五”规划教材·财会专业

》》》 紧贴会计师资格考试和注册会计师考试

财务会计 学习指导与练习

李金茹 王 静 主编



南京大学出版社

F-234.4
302C

高等学校“十三五”规划教材·财会专业

财务会计 学习指导与练习

李金茹 王 静 主 编
魏 静 杨 倩 黄 超 副主编



南京大学出版社

内 容 简 介

本书以《财务会计》的章节为纲,以2014年新修订的《企业会计准则》为编写依据,突出会计核算实务,注重实际应用能力的训练。本书主要包括:各章重难点梳理、各章练习题与配套的具体会计准则。各章练习题题型包括单项选择题、多项选择题、判断题、案例分析综合题,题型和难度与会计师专业技术资格考试、注册会计师考试相似。

本书既可以与主教材《财务会计》配套使用,也可以单独作为本科会计及相关专业学生、会计从业人员的学习和考证指导用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学习指导与练习 / 李金茹,王静主编. --
南京:南京大学出版社,2016.6
高等学校“十三五”规划教材. 财会专业
ISBN 978-7-305-16982-3

I. ①财… II. ①李… ②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(2016)第116175号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路22号 邮 编 210093
出 版 人 金鑫荣

丛 书 名 高等学校“十三五”规划教材·财会专业
书 名 财务会计学习指导与练习
主 编 李金茹 王 静
策划编辑 胡伟卷
责任编辑 文幼章 王抗战 编辑热线 010-88252319

照 排 北京圣鑫旺文化发展中心
印 刷 南京新洲印刷有限公司
开 本 787×1092 1/16 印张 12.75 字数 318 千
版 次 2016年6月第1版 2016年6月第1次印刷
ISBN 978-7-305-16982-3
定 价 32.00 元

网 址: <http://www.njupco.com>
官方微博: <http://weibo.com/njupco>
微信服务号: njuyyexue
销售咨询热线: (025) 83594756

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前言

会计是现代经济管理的重要组成部分,经济越发展,会计就越重要。随着经济的发展,企业筹集资金的方式越来越多样化,会计信息的使用者对于信息质量提出了更高的要求,同时也对会计人员提出了更高的要求。会计专业的培养目标是培养具有一定政治思想觉悟,诚信、敬业的良好职业道德,熟悉国家的财经法规,系统掌握会计理论和会计实务的高端人才。财务会计学是会计、财务管理类专业的一门核心课程,是会计专业知识结构中的主体部分。本书以主教材《财务会计》的章节为纲,配备了各章的习题与相关具体准则。

2014年财政部对2006年颁布的《企业会计准则》的基本准则和38条具体准则中的《职工薪酬》《长期股权投资》《合并报表》《财务报表列报》《金融工具列报》5条具体准则进行了修订,同时增加了《公允价值计量》《合营安排》和《在其他主体中权益的披露》3个具体准则。这是一次全新的改革,新的会计准则体系的建立及修订,既开拓了会计职业的新境界,提高了会计工作的新水平,也给教学工作带来了一定的困难,教师必须在短时间内理解、消化、吸收新准则的精神实质,准确把握新准则的核算要求方法。2016年5月营改增全面展开。在新形势下,会计教材,尤其是财务会计教材及财务会计习题与相关辅助教学资料的建设面临着更新速度快的问题。基于这种认识,我们编写了《财务会计学习指导与练习》,配合主教材《财务会计》使用。本书的作者均是教学和科研第一线的骨干教师,具有丰富的教学和实践工作经验。

本书具有以下特点。

1. **内容新颖。**本书以2006年财政部颁布、2014年修订的《企业会计准则》为主要编写依据。
2. **紧贴考证。**本书习题类型、难度与财政部会计师资格考试、注册会计师考试的题型一致,有利于学生考取相关证书。
3. **实践性强。**本书理论知识深度适中,实务操作性强,更加适合用于本科层次,尤其是应用型本科的学生,能够满足对本科学生的培养。
4. **适用面广。**本书适合各类本科院校、成人本科教育会计专业、财务管理专业等学生的使用,也可供企业会计从业人员培训及各类自考生使用。
5. **便于自主学习。**本书配套习题的答案,便于教师参考,凡使用本书作为教材的学校和教师均可向出版社索取,具体方法参见书后的教学资源索取表。此外,本书还按章节内容配备了2006年、2014年具体会计准则作为阅读资料。

本书的主编为天津科技大学李金茹、王静,副主编为魏静、杨倩、黄超。全书由李金茹提出编写大纲,并负责全书初稿的修改和最终的统稿、定稿。

具体分工为:第四章、第十章、第十一章、第十五章、第十六章、第十七章、第十八章由李金茹编写;第六章、第七章、第十四章由魏静编写;第二章、第三章由黄超编写;第一章、模拟试卷一、模拟试卷二由朱丽呐编写;第五章、第八章由王静编写;第九章、第十二章、第十三章由杨倩编写。

本书在编写过程中参阅了大量同类教材,走访了多家企业,得到了多家企业和其他教师的支持和帮助。感谢远洋地产(天津)有限公司的王刘飞、中汇(天津)税务师事务所的邓磊为本书提供了大量案例资料。本教材得到南京大学出版社的大力支持与帮助,在此一并表示感谢!

尽管我们为编写此书付出了很大努力,但由于我们的理论水平和实践经验有限,加之时间仓促,书中难免有错漏之处,恳请广大读者批评指正,以便再版时修正完善。

编 者

2016年3月

目 录

第一章 概述 / 1

一、单项选择题 / 1

二、多项选择题 / 3

三、判断题 / 4

阅读资料

企业会计准则——基本准则 / 4

第二章 货币资金 / 9

一、单项选择题 / 9

二、多项选择题 / 10

三、判断题 / 11

四、业务题 / 11

第三章 应收及预付款项 / 14

一、单项选择题 / 14

二、多项选择题 / 15

三、判断题 / 16

四、业务题 / 17

第四章 存货 / 19

一、单项选择题 / 19

二、多项选择题 / 23

三、判断题 / 25

四、业务题 / 26

阅读资料

企业会计准则第1号——存货 / 29

第五章 对外投资 / 32

一、单项选择题 / 32

二、多项选择题 / 35

三、判断题 / 37

四、业务题 / 38

阅读资料

企业会计准则第2号——长期股权投资 / 42

第六章 固定资产 / 46

一、单项选择题 / 46

二、多项选择题 / 48

三、判断题 / 50

四、业务题 / 50

阅读资料

企业会计准则第4号——固定资产 / 53

第七章 无形资产及其他资产 / 56

一、单项选择题 / 56

二、多项选择题 / 57

三、判断题 / 59

四、业务题 / 60

阅读资料

企业会计准则第6号——无形资产 / 62

第八章 投资性房地产 / 65

一、单项选择题 / 65

二、多项选择题 / 67

三、判断题 / 69

四、业务题 / 70

阅读资料

企业会计准则第3号——投资性房地产 / 72

第九章 非货币性资产交换 / 75

一、单项选择题 / 75

二、多项选择题 / 77

三、判断题 / 78

四、业务题 / 79

阅读资料

企业会计准则第7号——非货币性资产交换 / 80

第十章 流动负债 / 82

一、单项选择题 / 84

二、多项选择题 / 85

三、判断题 / 85

四、业务题 / 85

阅读资料

企业会计准则第 9 号——职工薪酬 / 88

第十一章 非流动负债 / 94

一、单项选择题 / 94

二、多项选择题 / 96

三、判断题 / 99

四、业务题 / 100

阅读资料

企业会计准则第 13 号——或有事项 / 102

第十二章 借款费用 / 105

一、单项选择题 / 105

二、多项选择题 / 106

三、判断题 / 108

四、业务题 / 109

阅读资料

企业会计准则第 17 号——借款费用 / 110

第十三章 债务重组 / 113

一、单项选择题 / 113

二、多项选择题 / 115

三、判断题 / 117

四、业务题 / 117

阅读资料

企业会计准则第 12 号——债务重组 / 119

第十四章 所有者权益 / 122

一、单项选择题 / 122

二、多项选择题 / 124

三、判断题 / 125

四、业务题 / 125

第十五章 收入、费用、利润与所得税 / 128

一、单项选择题 / 128

二、多项选择题 / 132

三、判断题 / 135

四、业务题 / 136

阅读资料

企业会计准则第 14 号——收入 / 140

企业会计准则第 18 号——所得税 / 142

第十六章 财务会计报告 / 145

一、单项选择题 / 145

二、多项选择题 / 147

三、判断题 / 150

四、业务题 / 150

阅读资料

企业会计准则第 30 号——财务报表列报 / 153

企业会计准则第 31 号——现金流量表 / 160

第十七章 会计政策、会计估计变更和前期差错更正 / 163

一、单项选择题 / 163

二、多项选择题 / 165

三、判断题 / 166

四、业务题 / 167

阅读资料

企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正 / 169

第十八章 资产负债表日后事项 / 172

一、单项选择题 / 172

二、多项选择题 / 174

三、判断题 / 175

四、业务题 / 176

阅读资料

企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项 / 178

模拟试卷一 / 180

模拟试卷二 / 187

参考文献 / 195



第一章

概述



学习目标

- 了解财务会计的概念和特征;
- 掌握并理解会计的基本假设;
- 掌握并理解会计信息质量要求;
- 理解会计要素的定义和确认条件;
- 掌握会计计量属性的概念及应用。

学习重点及难点

- 会计信息质量要求的应用;
- 会计要素的确认;
- 会计计量属性的应用。

一、单项选择题

1. 按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量,这是()会计计量属性。
A. 历史成本
B. 重置成本
C. 可变现净值
D. 公允价值
2. 存货的计价方法可以改变,作为会计政策变更,应采用追溯调整法,并在财务报告中说明。这体现的是会计信息质量的()要求。
A. 重要性
B. 可比性
C. 客观性
D. 明晰性
3. 不属于企业资产要素的有()。
A. 预收的定金
B. 存入职能部门的备用金
C. 存货
D. 企业申请的专利
4. 有关会计主体的表述不正确的是()。
A. 会计主体不一定是法律主体
B. 会计主体与法律主体是完全一致的
C. 法律主体一般是会计主体
D. 会计主体可以是独立的法人,也可以是非法人

5. 体现了可比性要求的是()。
- A. 核算发出存货的计价方法一经确定,不得随意改变,若有变更需在财务报告中说明
B. 对有的资产、负债采用公允价值计量
C. 对融资租入的固定资产视同自有固定资产
D. 期末对存货采用成本与可变现净值孰低法计价
6. 企业对固定资产计提折旧,是基于()会计基本假设。
- A. 持续经营
B. 会计分期
C. 会计主体
D. 货币计量
7. 某企业将预收的货款计入“预收账款”科目,在收到款项的当期不确认收入,而在实际发出商品时确认收入,这主要体现()会计基本假设。
- A. 持续经营
B. 会计分期
C. 会计主体
D. 货币计量
8. 不能体现会计信息质量谨慎性要求的会计处理方法是()。
- A. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
B. 对固定资产采用加速折旧法计提折旧
C. 无形资产期末进行摊销
D. 对应收款项计提坏账准备
9. 企业将融资租入固定资产按自有固定资产的折旧方法计提折旧,遵循的是()会计信息质量要求。
- A. 可比性
B. 重要性
C. 相关性
D. 实质重于形式
10. 会计人员不得将投资者的个人支出记入企业账户依据的是()假设。
- A. 会计主体
B. 会计分期
C. 持续经营
D. 货币计量
11. 不符合会计信息质量要求的有()。
- A. 会计核算方法一经确定不得随意改变
B. 会计核算应当及时进行,不得提前或延后
C. 会计核算必须以交易或事项的法律形式为依据
D. 会计核算应当以实际发生的交易或事项的经济实质为依据
12. M公司持有N公司的80%有表决权股份,持有L公司的40%有表决权股份,同时根据托管协议代理了T公司持有L公司的20%有表决权股份,年末M公司需编制包括M、L和N在内的集团合并报表。此做法体现()会计信息质量要求。
- A. 谨慎性
B. 重要性
C. 相关性
D. 实质重于形式
13. 不能引起资产与权益同时增加的经济业务有()。
- A. 资本公积转增资本
B. 发行公司债券
C. 发行股票
D. 预收产品销售货款

14. 企业预付的材料款,属于()要素。

- A. 资产 B. 负债 C. 收入 D. 费用

15. 不属于利润表反映的会计要素是()。

- A. 所有者权益 B. 收入 C. 利润 D. 费用

二、多项选择题

1. 可以作为一个会计主体进行核算的组织有()。

- A. 母公司 B. 非单独核算的分公司
C. 独立核算的销售门市部 D. 企业集团

2. 不符合资产要素定义的是()。

- A. 计划购买的原材料 B. 经营性租入的固定资产
C. 经营性出租的固定资产 D. 预收款项

3. 下列业务或事项中,可以引起资产和负债同时变化的有()。

- A. 计提固定资产折旧 B. 赊购原材料
C. 发放现金股利 D. 到期支付应付票据金额

4. 以下事项中,属于企业收入的是()。

- A. 销售商品取得的收入 B. 提供劳务取得的收入
C. 出售无形资产的经济利益流入 D. 出租机器设备取得的收入

5. 属于企业资产的有()。

- A. 购入某公司的股票,准备长期持有 B. 自有的已出租的房屋
C. 正在建造中的厂房 D. 存放在供应商处已购入的材料

6. 在有不确定因素情况下作出判断时,符合会计信息质量谨慎性要求的做法是()。

- A. 合理估计可能发生的损失和费用 B. 充分估计可能取得的收益和利润
C. 不要高估资产和预计收益 D. 设置秘密准备

7. 会计计量属性包括()。

- A. 历史成本 B. 重置成本
C. 可变现净值 D. 公允价值

8. 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计量 D. 符合历史成本原则

9. 财务报告使用者包括()。

- A. 投资者 B. 债权人
C. 政府 D. 企业管理者

10. 属于会计信息质量要求的有()。

- A. 客观性 B. 实质重于形式
C. 权责发生制 D. 复式记账

三、判断题

1. 根据《企业会计准则》的要求,对长期股权投资计提减值准备,符合会计信息质量的谨慎性要求。 ()
2. 向所有者分配利润的资源流出属于费用。 ()
3. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,充分估计资产和收益。 ()
4. 如果可以判断企业在 12 个月内不能持续经营,仍可以持续经营为基本假设编制财务报告。 ()
5. 交易性金融资产的后续计量,通常应采用“公允价值”作为计量属性。 ()
6. 如果满足会计信息可比性的要求,则要求企业不能变更会计政策。 ()
7. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。 ()
8. 使得企业所有者权益增加的经济利益流入就是收入。 ()
9. 金额较大的会计信息是重要的,金额较小的会计信息是不重要的。 ()
10. 收入最终会导致所有者权益的增加。 ()
11. 我国会计实务中会计要素的计量属性只有历史成本。 ()
12. 存货盘盈直接贷记当期“管理费用”科目,而固定资产盘盈则作前期重大差错更正,按追溯重述法进行会计处理,这一做法体现了会计信息质量的重要性要求。 ()
13. 宣告发放现金股利、减少未分配利润的同时,增加流动负债,会引起所有者权益总额变动。 ()
14. 如果企业在一定期间发生亏损,则企业在这一会计期间的所有者权益一定减少。 ()
15. 会计主体就是法律主体。 ()



阅读资料

企业会计准则——基本准则

(2006 年 2 月 15 日财政部令第 33 号公布,自 2007 年 1 月 1 日起施行。2014 年 7 月 23 日根据《财政部关于修改〈企业会计准则——基本准则〉的决定》修改)

第一章 总则

第一条 为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规,制定本准则。

第二条 本准则适用于在中华人民共和国境内设立的企业(包括公司,下同)。

第三条 企业会计准则包括基本准则和具体准则,具体准则的制定应当遵循本准则。

第四条 企业应当编制财务会计报告(又称财务报告,下同)。财务会计报告的目标是向财务会计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,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

第五条 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

第六条 企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

第七条 企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

第八条 企业会计应当以货币计量。

第九条 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

第十条 企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

第十一条 企业应当采用借贷记账法记账。

第二章 会计信息质量要求

第十二条 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

第十三条 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

第十四条 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。

第十五条 企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

第十六条 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

第十七条 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

第十八条 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

第十九条 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

第三章 资产

第二十条 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会

给企业带来经济利益的资源。

前款所指的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。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

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。

预期会给企业带来经济利益,是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

第二十一条 符合本准则第二十条规定的资产定义的资源,在同时满足以下条件时,确认为资产:

- (一)与该资源有关的经济利益很可能流入企业;
- (二)该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

第二十二条 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。

第四章 负债

第二十三条 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

第二十四条 符合本准则第二十三条规定的负债定义的义务,在同时满足以下条件时,确认为负债:

- (一)与该义务有关的经济利益很可能流出企业;
- (二)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

第二十五条 符合负债定义和负债确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

第五章 所有者权益

第二十六条 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

公司的所有者权益又称为股东权益。

第二十七条 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。

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。

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。

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。

第二十八条 所有者权益金额取决于资产和负债的计量。

第二十九条 所有者权益项目应当列入资产负债表。

第六章 收入

第三十条 收入是指企业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。

第三十一条 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。

第三十二条 符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

第七章 费用

第三十三条 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。

第三十四条 费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

第三十五条 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。

企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

第三十六条 符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

第八章 利润

第三十七条 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

第三十八条 直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、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。

第三十九条 利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

第四十条 利润项目应当列入利润表。

第九章 会计计量

第四十一条 企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注(又称财务报表,下同)时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

第四十二条 会计计量属性主要包括:

(一)历史成本。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际

收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(二)重置成本。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(三)可变现净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(四)现值。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(五)公允价值。在公允价值计量下,资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量。

第四十三条 企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

第十章 财务会计报告

第四十四条 财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。

小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。

第四十五条 资产负债表是指反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。

第四十六条 利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

第四十七条 现金流量表是指反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。

第四十八条 附注是指对在会计报表中列示项目所作的进一步说明,以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

第十一章 附则

第四十九条 本准则由财政部负责解释。

第五十条 本准则自2007年1月1日起施行。



第二章

货币资金



学习目标

- 了解国家有关现金和银行存款的内容及管理制度;
- 掌握现金和银行存款的核算;
- 掌握现金清查的核算方法,银行存款与银行对账的方法;
- 了解其他货币资金的内容及核算方法。

学习重点及难点

- 库存现金管理规定;
- 银行存款余额调节表的编制原理及作用;
- 银行存款的核算与清查。

一、单项选择题

1. 企业库存现金清查中,无法查明原因的现金短款,经批准后计入()。
A. 财务费用
B. 管理费用
C. 销售费用
D. 营业外支出
2. 不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
A. 信用证保证金存款
B. 备用金
C. 存出投资款
D. 银行本票存款
3. 企业一般不得从现金收入中直接支付,因特殊情况,需要坐支现金的,应当经()审查批准。
A. 上级部门
B. 工商部门
C. 税务部门
D. 开户银行
4. 按照国家规定,企业职工的工资、奖金等现金的支取,只能通过()办理。
A. 基本存款账户
B. 一般存款账户
C. 临时存款账户
D. 专业存款账户
5. 企业的下列经济业务不能用现金结算的是()。
A. 支付给职工的工资
B. 出差人员必须随身携带的差旅费
C. 向个人收购农产品的支出
D. 超过 1 000 元的购货款

6. 对于银行已入账而企业未入账的未达账项,企业应当()。
- A. 根据银行对账单入账 B. 根据银行存款余额调节表入账
- C. 根据对账单和调节表自制凭证入账 D. 待有关结算凭证到达后入账
7. 企业存放在银行的银行汇票存款应通过()科目核算。
- A. “其他货币资金” B. “银行存款”
- C. “应收票据” D. “库存现金”
8. 商业汇票的付款期限由交易双方商定,但最长不超过()。
- A. 3个月 B. 6个月 C. 9个月 D. 1年
9. 采用商业承兑汇票结算方式时,需经()承兑。
- A. 收款人 B. 付款人 C. 承兑申请人 D. 银行
10. 银行本票自出票日起,付款期限为()。
- A. 1个月 B. 2个月 C. 3个月 D. 1年

二、多项选择题

1. 货币资金包括()。
- A. 硬币、纸币 B. 银行活期存款
- C. 国库券 D. 本票、汇票存款
2. “其他货币资金”科目可以用以核算企业的()。
- A. 库存现金 B. 银行汇票存款
- C. 信用卡存款 D. 银行本票存款
3. 现金日记账由出纳人员根据审核后的()逐日逐笔序时登记。
- A. 银行付款凭证 B. 现金收款凭证
- C. 现金付款凭证 D. 银行收款凭证
4. 不符合结算有关规定的有()。
- A. 用现金支付出差人员的差旅费
- B. 用现金支付向供销社采购的农副产品款
- C. 直接支出当日收入的现金
- D. 签发的支票金额超过企业的银行存款余额
5. 商业承兑汇票是由()的票据。
- A. 收款人签发并承兑 B. 付款人签发并承兑
- C. 收款人签发,付款人承兑 D. 付款人签发,收款人承兑
6. 按照《中华人民共和国银行结算账户管理办法》的规定,银行存款账户分为()。
- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
- C. 临时存款账户 D. 专用存款账户
7. 企业发生的下列支出中,可用现金支付的有()。
- A. 发放本月职工工资 185 000 元 B. 购买原材料价款 68 000 元
- C. 购买办公用品 580 元 D. 报销退休职工张某医药费 6 300 元