

会 计 系 列 教 材

高级财务会计教程

习题与解答

GAOJI CAIWU KUAJI JIAOCHENG
XITI YU JIEDA

主 编 张俊民 李远鹏

副主编 刘天余 刘泽荣



立信会计出版社

· 会计系列教材 ·

高级财务会计教程

习题与解答

主 编 张俊民 李远鹏
副主编 刘天余 刘泽荣

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

高级财务会计教程习题与解答/张俊民,李远鹏主编.
上海:立信会计出版社, 2001.11
会计系列教材.
ISBN 7-5429-0926-6

I. 高... II. ①张... ②李... III. 财务会计—解题
IV. F 234.4-44

中国版本图书馆CIP数据核字 (2001) 第 078772 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021) 64695050 × 215 (021) 64391885(传真) (021) 64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>
出版人	陈惠丽

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	850 × 1168 毫米 1/32
印 张	8.75
字 数	210 千字
版 次	2001 年 11 月第 1 版
印 次	2001 年 11 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-0926-6/F · 0845
定 价	15.20 元

如有印订差错 请与本社联系

会计系列教材 编写委员会成员

张俊民 傅建设 吴 红
纪寿乐 王文莲 白仲林

前 言

《高级财务会计教程》是会计学、财务管理等专业的一门重要专业课。该课程是在会计原理、中级财务会计等课程的基础上开设的,所研究的主要问题多是会计学领域里的特殊经济业务、特殊会计事项和特殊经济领域的会计理论及其会计处理方法等,很多问题还处于研究探讨阶段,在理论及实践上还没有现成的答案,具有一定的难度。因此,学习该课程应具备一定的会计学 and 财务管理理论基础,同时,在学习过程中需要进行一定量的练习,才能深入了解和掌握相关理论及方法。为此,我们在编写出版《高级财务会计教程》的同时,编写出版了这本《高级财务会计教程习题与解答》,希望能对读者的阅读与学习有所帮助。

为了能够帮助读者全面、尽快地掌握学习内容,本书安排了“学习目的与要求”,编写了“填空题”、“选择题”、“判断题”、“名词解释”、“问答题”、“计算与业务题”等,并附有参考答案,重点章还编写了案例题,供读者学习时思考讨论。

本书由张俊民、李远鹏主编,刘天余、刘泽荣任副主编,最后由张俊民负责总纂、定稿。参加本书编写的人员及分工如下:第一、第二章张俊民;第三、第八章刘泽荣;第四、第五章牛建军;第六、第七章孙秀伟;第九章蒋力;第十、第十一、第十三、第十四、第十五章李远鹏;第十二章张俊民、李远鹏;第十六章李远鹏。牛建军协助校对了部分稿件。本书在编写过程中得到天津商学院会计系老师们的指导与帮助,承蒙立信会计出版社吴尚云主任的大力支持,在此一并表示衷心的感谢!

由于作者水平所限,加之编写时间仓促,本书难免存在疏漏与不足之处,恳请读者批评指正。

作 者
2001年8月

目 录

第一章 绪论	1
一、学习目的与要求	1
二、练习题	1
三、参考答案	3
第二章 小企业会计	5
一、学习目的与要求	5
二、练习题	5
三、参考答案	10
第三章 所得税会计	19
一、学习目的与要求	19
二、练习题	19
三、参考答案	25
第四章 期货会计	36
一、学习目的与要求	36
二、练习题	36
三、参考答案	43
第五章 金融工具会计	50
一、学习目的与要求	50
二、练习题	50
三、参考答案	58
第六章 金融企业会计	65
一、学习目的与要求	65

二、练习题	66
三、参考答案	73
第七章 租赁会计	90
一、学习目的与要求	90
二、练习题	91
三、参考答案	99
第八章 外币业务会计	125
一、学习目的与要求	125
二、练习题	125
三、参考答案	134
第九章 退休金会计	166
一、学习目的与要求	166
二、练习题	166
三、参考答案	173
第十章 分支机构会计	178
一、学习目的与要求	178
二、练习题	178
三、参考答案	182
第十一章 企业合并会计	186
一、学习目的与要求	186
二、练习题	186
三、参考答案	190
第十二章 合并会计报表	196
一、学习目的与要求	196
二、练习题	196
三、参考答案	203
第十三章 合并会计报表:集团公司内部交易的会计处理 ..	213
一、学习目的与要求	213

二、练习题	213
三、参考答案	219
第十四章 物价变动会计	228
一、学习目的与要求	228
二、练习题	228
三、参考答案	235
第十五章 破产清算会计	245
一、学习目的与要求	245
二、练习题	245
三、参考答案	255
第十六章 政府与非盈利组织会计	260
一、学习目的与要求	260
二、练习题	260
三、参考答案	264

第一章

绪 论

一、学习目的与要求

本章主要阐述高级财务会的定义、对象内容及其基础理论。高级财务会是专门系统研究除一般财务会以外的特殊经济业务、特殊行业及特殊会计事项的有会计核算及监督理论与方法的理论体系。随着社会主义市场经济的建立与发展,可以列入高级财务会范畴的内容日益增多,所涉及的会计理论与方法也日渐复杂,从而使传统财务会理论在会计假设、会计原则等诸多方面均有所变化和松动,提出了许多新课题,这些内容都处在不断完善发展过程中,有待大家在学习及实践中去发展、去总结。

二、练习题

(一) 填空题

1. 高级财务会按其性质及特征划分,它应属于_____范畴。
2. 高级财务会的对象内容可概括为三大方面,它们是_____,_____和_____。
3. 高级财务会的“高级”主要体现在:_____和_____。

(二) 单项选择题

1. 高级财务会计按其所研究的内容与性质来划分,应归属的会计范畴是()。

- A. 管理会计
- B. 成本会计
- C. 财务管理
- D. 财务会计

2. 在高级财务会计基础理论中,会计主体假设所限定的会计核算范围不仅指()。

- A. 单个企业
- B. 复杂会计核算单位
- C. 单个独立核算的企业单位
- D. 复杂企业

3. 下列命题中,正确的命题是()。

- A. 在高级财务会计理论中,持续经营假设仍在一定程度和范围中起作用
- B. 特殊财务会计比高级财务会计的称谓更好
- C. 货币计量假设失去理论基础地位
- D. 真实性原则失去必要性

4. 下列命题中,在高级财务会计理论中不正确的是()。

- A. 实质重于形式应用更加广泛
- B. 相关性变得更加重要
- C. 谨慎性原则更加必要
- D. 配比原则不再适用

(三) 多项选择题

1. 高级财务会计的“高级”主要体现的特征有()。

- A. 业务内容高级、复杂、零散、连续性差
- B. 业务内容在实际工作中极少发生
- C. 会计理论高深、复杂
- D. 相关会计理论一般本科或业务人员不进行研究和应用

2. 下列各项中,属于高级财务会计内容范畴的有()。

- A. 基本会计要素的确认、计量和报告

B. 特殊行业会计要素的确认、计量和报告

C. 特殊经济业务的确认、计量和报告

D. 特殊会计事项的确认、计量和报告

3. 下列命题中,在高级财务会计理论中属于正确的命题有()。

A. 高级财务会计修正了部分中级财务会计理论

B. 多元主体会计特征明显

C. 不再坚持货币计量假设

D. 非盈利组织会计不属于高级财务会计范畴

(四) 判断题

1. 高级财务会计仍要坚持权责发生制和配比原则。()

2. 实质重于形式在高级会计中应用十分普遍。()

3. 在高级财务会计中,会计主体范围有所扩大,因此,原有会计主体全部失去理论意义。()

4. 设置高级财务会计没有太多的理论问题,仅仅因为财务会计的内容太广泛了。()

5. 由于新的经济业务和会计事项在不断增加,因而高级财务会计内容还很难稳定下来。()

(五) 问答题

1. 与中级财务会计相比,高级财务会计具有哪些特点?

2. 高级财务会计的理论基础与中级财务会计相比有哪些变化?

3. 高级财务会计的主要内容有哪些?

三、参考答案

(一) 填空题

1. 财务会计 2. 特殊经济业务 特殊行业 特殊会计事

项 3. 研究内容特殊 研究会计理论高深、复杂

(二) 单项选择题

1. D 2. C 3. A 4. D

(三) 多项选择题

1. A、B、C 2. B、C、D 3. A、B

(四) 判断题

1. ✓ 2. ✓ 3. × 4. × 5. ✓

(五) 问答题

1. 答:高级财务会计与中级财务会计相比,具有以下特点:

(1) 内容特殊:主要是特殊经济业务、特殊行业和特殊会计事项;

(2) 内容复杂零散;

(3) 理论复杂具有探索性特点,系统性、全面性、准确性较差。

2. 答:高级财务会计与中级财务会计相比,其理论基础发生了许多变化,主要表现在原有财务会计的理论基础出现“松动”。具体表现在会计假设的不适应性和对会计一般原则的理解,以及在应用范围深度及广度上的变化,包括会计主体范围的扩展、持续经营的中断、会计分期的不确定性、货币币值的不稳定性及相关会计原则的变化等。

3. 答:由于财务会计内容过于庞杂、不便于研究学习,所以将具有特殊性的内容作为高级财务会计内容。具体内容包括所得税会计、期货会计、金融工具会计、租赁会计、外币会计、合并会计报表、退休金会计、物价变动会计、小型企业会计、金融企业会计、非盈利组织及政府会计、破产会计等。

第二章

小 企 业 会 计

一、学习目的与要求

本章主要讲授小企业概念、小企业会计核算与监督上的特点及会计处理的常用方法等。小企业在产权管理制度上的特殊性，决定了小企业会计核算上的主要特点是以业主权会计为主。出资人是自然人个体，承担无限经营责任，资本往来变化大，随意性强，损益分配制度特别，这些都是把握小企业会计核算特征的重要内容。总之，学习掌握小企业会计要突出把握其基本特征及其会计核算上的特殊性。

二、练习题

(一) 填空题

1. 权益理论通常分为_____、_____和_____等多种。
2. “业主往来”账户是一个_____账户。
3. 计算业主个人工资费用应贷记“_____”账户。
4. 合伙企业的合伙人从合伙企业暂借款时应记入“_____”账户。

5. 合伙企业新合伙人入伙时对原合伙企业资产及权益的核算方法有_____和_____两种。

(二) 单项选择题

1. 由于独资企业经营管理及其在法律规定上的特殊性所决定,独资企业会计核算的理论基础是()。

- A. 业主权论 B. 营业个体论
C. 基金论 D. 权益理论

2. 独资企业收到业主投入资本时,应贷记的账户是()。

- A. 实收资本 B. 资本公积
C. 业主资本 D. 业主往来

3. 独资企业取得业务收入应记入的账户是()。

- A. 主营业务收入 B. 营业收入
C. 其他业务收入 D. 损益汇总

4. 应付未付合伙人工资费用应贷记的账户是()。

- A. 合伙人资本 B. 合伙人往来
C. 合伙人借贷款 D. 损益汇总

5. “分店往来”账户的性质是()。

- A. 资本 B. 投资
C. 收益 D. 债权

(三) 多项选择题

1. 独资企业核算所有者权益设置的账户主要有()。

- A. 业主资本 B. 业主往来
C. 损益汇总 D. 业主借贷款

2. 合伙企业接受新合伙人入伙的会计核算方法主要有()。

- A. 基金法 B. 权益法
C. 商誉法 D. 红利法

3. 总分店商品调拨核算中,商品作价方法主要有()。

- A. 成本法
B. 成本加成法
C. 零售价法
D. 毛利法

(四) 问答题

1. 小企业会计核算的主要特点是什么?
2. 权益理论及其内容是什么?
3. 独资企业业主权益账户设置的具体情况是怎样的?
4. 合伙人变更时,商誉法和红利法的主要区别是什么?

(五) 计算及业务题

1. 独资企业会计核算:

张君取得企业注册后于 2000 年 1 月份开业经营商品零售业务。雇佣当班经理 1 人,月薪 2 000 元;营业员 4 人,其中 2 人月薪分别为 300 元,另 2 人分别为 500 元。经营 1 个月以来一直没有设置账簿进行记账,仅保留了全部的业务原始凭证。现张君请你为兼职会计人员为其进行全部会计核算工作。整理有关原始凭证如下:

(1) 工商局核定注册资本分别为:营业用房屋价值 240 000 元,现金 200 000 元。

(2) 购入柜台等家具 12 000 元。

(3) 现购商品 100 000 元,赊购商品 20 000 元。

(4) 支付商品运费 2 000 元。

(5) 支付招待费 2 000 元。

(6) 业主提款 2 000 元。

(7) 现销商品 100 000 元,平均进销差价率为 30%。

(8) 经与业主商定,采取以下会计事项处理原则:

- ① 房屋折旧年限按 30 年计算,暂不计残值;
- ② 柜台等家具采用五五摊销法摊销;
- ③ 业主个人工资按每月 3 000 元计算;
- ④ 业主个人所得税率为 20%,起征点为 800 元。

要求：

- (1) 设置相应会计凭证、账簿及会计报表；
- (2) 确定选用会计核算形式；
- (3) 编制会计分录(代会计凭证及账簿)；
- (4) 办理月末结账并编制资产负债表及利润表。

2. 合伙企业会计核算：

甲乙两人决定合伙开办 1 家自行车零部件加工厂。甲提供简易建筑物 1 座，公允价值为 240 000 元，乙出资现金 150 000 元作为投资入股；加工生产 A、B 两种零部件。开业 1 个月以来发生下列经济业务：

(1) 购置专用加工设备价值 60 000 元，全部款项以现金支付。

(2) 购置各种工具、家具计 12 000 元，已付款。

(3) 购置生产用材料一批，价值 60 000 元，其中货款 40 000 元以现金支付，其余暂欠 3 个月。

(4) 雇佣生产工人 8 人，其中 2 人每月工资 1 500 元，其余每人每月 1 000 元。

(5) 购入各种物料 1 200 元，其中生产用 800 元，管理用 400 元。

(6) 向银行借款 50 000 元，年利率 6%。

(7) 发生业务招待费 3 000 元。

(8) 生产 A 产品领用材料 30 000 元，生产 B 产品领用材料 20 000 元。

(9) 销售 A 产品 8 000 件，每件售价 10 元，销售 B 产品 8 000 件，每件售价 8 元，收到现金 120 000 元，其余尚未收。

(10) 支付购进设备、材料及销售货品运费计 2 000 元，已付现金。

(11) 计提应收账款坏账准备 2%。