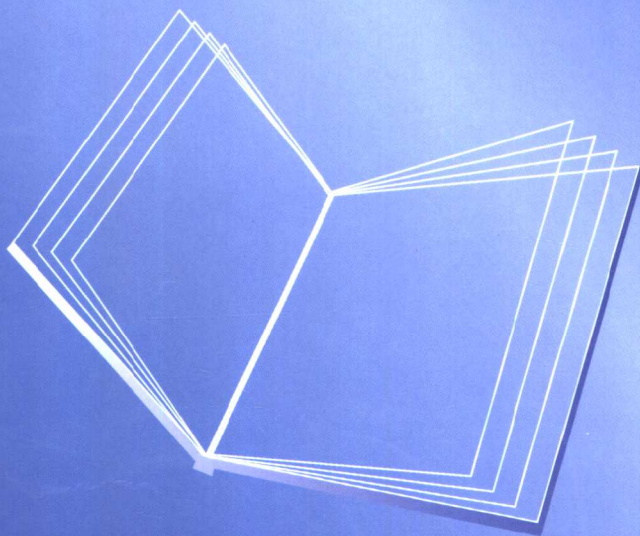


财务会计学

学习指导

3
主编 盖 地



CAIWU

KUAIWUXUE
XUEXIZHIDAO

南开大学出版社

财 务 会 计 学

学习指导

主编 盖 地

编写(按姓氏笔画为序)

于德惠	王晓炜	王维雄
韦 琳	张翠荷	孟 茜
赵书和	赵 颖	盖 地
陈 珩	唐毅鸿	

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学学习指导 / 盖地主编. —天津:南开
大学出版社, 2002.12
ISBN 7-310-01808-7

I. 财... II. 盖... 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 073431 号

出版发行 南开大学出版社

地址:天津市南开区卫津路 94 号 邮编:300071

营销部电话:(022)23508339 23500755

营销部传真:(022)23508542

邮购部电话:(022)23502200

出版人 肖占鹏

承印 天津蓟县宏图印务有限公司印刷

经销 全国各地新华书店

版次 2002 年 12 月第 1 版

印次 2002 年 12 月第 1 次印刷

开本 880mm×1230mm 1/32

印张 12.625

字数 361 千字

印数 1—3500

定价 20.00 元

前 言

财务会计课是会计专业(含专业方向)、财务管理专业、审计专业的一门核心专业课程。该门课程实际上是财务会计学中的中级财务会计,其前导课程是会计核算原理(即初级会计学),其后续课程是税务会计、成本会计、管理会计、高级财务会计、财务管理等课程。

该课程以财政部颁布的企业会计准则、企业会计制度和有关法规为主要法规依据,按照财务会计概念结构(框架),主要阐明资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等各项财务会计要素的确认、计量、记录和财务会计报告。通过本课程的教学(包括讲授、案例分析、布置作习题和实验课等教学环节),不仅要使学生掌握财务会计的专业理论、方法和技能,还应注意培养学生逐步形成会计人的思维方式、职业判断能力和职业道德观念,为后续课程的教学奠定比较坚实的专业基础。“学校会计教育的目的不在于训练学生在毕业时即成为一名专业人员,而在于培养他们未来成为一个专业人员应有的素质”(引自美国会计教育改革委员会《会计教育的目标》),本课程应为实现这个目标而努力。

为了使读者更好地掌握财务会计知识,便于自学,同时也方便教师教学,我们以南开大学出版社 2002 年 4 月出版的《财务会计学》(第二版)为主教材,由主教材原作者按原分工撰写本《学习指导书》各章练习题及参考答案,即:盖地(第一、十章)、王维雄(第二、三、十二章)、韦琳(第四章)、于德惠(第五、六章)、赵颖(第七章)、孟茜(第八章)、王晓炜(第九章)、赵书和(第十一、十四章)、张翠荷(第十三、十五章)。每章中的“教学内容及教学重点”由盖地撰写,供任课教师教学参考;“附录”中的“模拟试题及参考答案”由陈珩、唐毅鸿撰写,可作为模拟考试题。本书收录了 2001 年度全国会计专业技术资格考试初级及中级《会计实务》试题及参考答案和 2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题及

参考答案,可为读者取得会计资格进行应试准备的参考。

本书重点章节

在普遍掌握全书基本内容的基础上,全书重点章节是:

第四章存货;第五章投资;第六章固定资产;第九章长期负债;第十章收入、费用及利润;第十一章所有者权益;第十三章财务会计报告;第十四章财务会计调整及信息披露。

其中前六章应重点讲授并让学生掌握各项会计要素的确认原则、计量方法和主要会计事项的会计处理方法。第十三章应重点讲授并让学生掌握三张主要财务会计报表的结构及其编制方法。第十四章应重点讲授并让学生掌握几种主要的会计调整事项的含义、调整方法、披露要求等。

因各院校、各单位、各专业及每个人的具体情况不同,其授课时数或自学时数不可能完全相同,以下是课时分配建议表:

课时分配表

教学内容	授课时数	案例分析、实验等时数
财务会计总论	2	0
货币资产	4	0
应收及预付款项	2	1
存货	4	1
投资	8	2
固定资产	8	2
无形资产及其他资产	4	1
流动负债	2	0
长期负债	8	2
收入、费用及利润	8	2
所有者权益	6	1
外币业务	2	0
财务会计报告	7	4
财务会计调整及信息披露	5	1
财务会计报表分析	2	1
合计	72	18

说明:以上课时分配按学期课设计,按 18 教学周、5 课时/周(授课时数与实验课时按 4:1 分配)计算,共 90 课时,其中讲授 72 课时,占

80%，实践环节 18 课时，占 20%。若为学年课或课时增加，可按比例增加各章时数。

感谢南开大学出版社及其责任编辑王乃合、童颖同志为本书出版所作的努力。由于时间较仓促和水平所限，书中存在的不足，请批评指正。

盖地

2002 年 4 月

目 录

第一章 财务会计总论	(1)
教学内容与教学重点	(1)
综合练习题	(2)
参考答案	(7)
第二章 货币资产	(9)
教学内容与教学重点	(9)
综合练习题	(10)
参考答案	(14)
第三章 应收及预付款项	(17)
教学内容与教学重点	(17)
综合练习题	(18)
参考答案	(26)
第四章 存货	(34)
教学内容与教学重点	(34)
综合练习题	(35)
参考答案	(42)
第五章 投资	(45)
教学内容与教学重点	(45)
综合练习题	(46)
参考答案	(59)
第六章 固定资产	(71)
教学内容与教学重点	(71)
综合练习题	(72)
参考答案	(83)

第七章 无形资产及其他资产	(96)
教学内容与教学重点.....	(96)
综合练习题.....	(97)
参考答案.....	(100)
第八章 流动负债	(103)
教学内容与教学重点.....	(103)
综合练习题.....	(104)
参考答案.....	(107)
第九章 长期负债	(109)
教学内容与教学重点.....	(109)
综合练习题.....	(110)
参考答案.....	(123)
第十章 收入、费用及利润	(135)
教学内容与教学重点.....	(135)
综合练习题.....	(136)
参考答案.....	(156)
第十一章 所有者权益	(165)
教学内容与教学重点.....	(165)
综合练习题.....	(166)
参考答案.....	(174)
第十二章 外币业务	(182)
教学内容与教学重点.....	(182)
综合练习题.....	(183)
参考答案.....	(191)
第十三章 财务会计报告	(198)
教学内容与教学重点.....	(198)
综合练习题.....	(199)
参考答案.....	(205)
第十四章 财务会计调整及信息披露	(218)
教学内容与教学重点.....	(218)

综合练习题·····	(219)
参考答案·····	(228)
第十五章 财务会计报表分析 ·····	(235)
教学内容与教学重点·····	(235)
综合练习题·····	(236)
参考答案·····	(237)
附录:	
I. 模拟试题及参考答案 ·····	(241)
II. 2001 年全国会计专业技术资格考试:初级资格考试	
《会计实务》试题及参考答案 ·····	(312)
III. 2001 年全国会计专业技术资格考试:中级资格考试	
《会计实务》试题及参考答案 ·····	(330)
IV. 2001 年度全国注册会计师统一考试《会计》	
试题及参考答案 ·····	(368)

第一章 财务会计总论

教学内容与教学重点

一、教学目的

通过本章讲授,使学生了解和掌握财务会计的基本概念和财务会计的概念结构(含义和基本内容),并对我国企业会计的法规体系有概括了解,了解财务会计的中国特色与会计国际化的关系。

二、教学内容

第一节 财务会计概念与目标

主要是财务会计概念、财务会计概念结构、财务会计目标。

第二节 财务会计信息质量特征

主要是财务会计信息特征、财务会计信息质量特征。

第三节 财务会计的基本前提

第四节 财务会计的一般原则

第五节 财务会计的基本要素

为避免与“会计核算原理”重复,第三至五节可以少讲或不讲,学生可以课外阅读。

第六节 中国企业会计法规体系

主要讲授财务会计制度与会计准则的关系、财务会计制度与财务

制度、税法的关系。

三、本章重点

本章内容多、课时少,是全书的“纲”。教师应在吃透教材的基础上,高度概括(如财务会计概念结构等),有些内容待以后章节,甚至其他课程或研究生阶段才能真正理解。

综合练习题

一、单项选择题

1. 会计主体界定的作用在于()。
A. 明确会计所服务的对象 B. 确定法律主体
C. 确定法人 D. 明确责任人
2. 具有法人资格的公司()。
A. 只是法律主体,不是会计主体
B. 只是会计主体,不是法律主体
C. 既是法律主体,又是会计主体
D. 既不是法律主体,又不是会计主体
3. 在财务会计的基本前提中,既属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件,也属于企业会计处理方法和程序保持稳定的基本前提条件是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
4. ()这一假定前提为财务会计中许多常见的财产计价和费用摊销、分配方法提供了理论依据。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
5. ()假设是一致性原则的基础。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
6. 权责发生制、收付实现制等不同的记账基准与方法是建立在同

一个基本前提基础上的,这一前提是()。

A. 持续经营 B. 会计主体 C. 会计分期 D. 货币计量

7. 企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件是()。

A. 持续经营 B. 会计分期
C. 会计对象 D. 会计主体

8. 企业选定的会计处理方法不能随意变更,是依据()。

A. 一贯性原则 B. 可比性原则
C. 客观性原则 D. 重要性原则

9. 合理确认各期收入和费用的会计核算原则是()。

A. 配比原则 B. 权责发生制原则
C. 历史成本原则 D. 会计分期原则

10. 在财务会计中,编制现金流量表的基础是()。

A. 权责发生制 B. 收付实现制
C. 永续盘存制 D. 实地盘存制

11. 企业计提固定资产减值准备,符合()原则。

A. 重要性 B. 历史成本 C. 配比 D. 谨慎性

12. 要求合理核算可能发生的费用和损失的会计核算原则是()。

A. 可比性原则 B. 谨慎性原则
C. 重要性原则 D. 配比原则

13. 会计核算和监督的内容是()。

A. 会计主体 B. 会计目标 C. 会计对象 D. 会计要素

14. 反映经营成果的最终会计要素为()。

A. 负债 B. 利润 C. 收入 D. 费用

15. 强调不同企业的信息横向可比的会计核算原则是()。

A. 一致性 B. 相关性
C. 可比性 D. 权责发生制

16. 对各项资产应按经济业务的实际交易价格计量,而不考虑随后市场价格变动的影响,其所遵循的会计核算原则是()。

A. 客观性原则 B. 相关性原则

C. 历史成本原则

D. 权责发生制原则

17. 会计核算一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。

A. 可比性原则

B. 明晰性原则

C. 一贯性原则

D. 及时性原则

18. 在物价不断上涨的情况下,对存货采用后进先出法进行计价是依据()原则的要求。

A. 真实性

B. 谨慎性

C. 一致性

D. 实际成本计价

19. 从核算效益看,对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略,采用完全相同的处理方法,不符合()。

A. 一贯性原则

B. 可比性原则

C. 客观性原则

D. 重要性原则

20. 企业对应收账款计提坏账准备,体现了()的要求。

A. 可比性原则

B. 相关性原则

C. 历史成本原则

D. 谨慎性原则

二、多项选择题

1. 财务会计概念结构的基本内容是()。

A. 财务会计基本前提

B. 财务会计对象

C. 财务会计目标

D. 会计主体

2. 下列各项中,可以作为一个会计主体核算的有()。

A. 企业生产车间

B. 销售部门

C. 分公司

D. 母、子公司组成的企业集团

3. 按规定,我国企业的会计期间可分为()。

A. 月份

B. 旬

C. 年度

D. 季度

4. 会计核算的基本前提包括()。

A. 会计主体

B. 会计分期

C. 持续经营

D. 货币计量

5. 会计核算之所以采用历史成本法,其主要原因有()。

A. 历史成本是实际发生的,具有客观性

- B. 符合谨慎性原则的要求
 - C. 历史成本的数据取得比较容易
 - D. 符合重要性原则的要求
6. 下列项目中, 违背会计核算的一贯(一致)性原则要求的有()。
- A. 鉴于新会计制度的发布实施, 对存货计提跌价准备
 - B. 鉴于利润完成情况不佳, 将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
 - C. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损, 将该投资由权益法核算改为成本法核算
 - D. 鉴于某项固定资产经改良性能提高, 决定延长其折旧年限
7. 我国现行会计实务中, 体现谨慎原则要求的会计方法有()。
- A. 固定资产加速折旧法
 - B. 应收账款计提坏账准备
 - C. 期末存货的成本与市价孰低
 - D. 对在建工程计提减值准备
8. 下列原则中, 属于会计确认和计量方法要求的原则有()。
- A. 配比原则
 - B. 历史成本原则
 - C. 权责发生制原则
 - D. 划分收益性支出和资本性支出原则
9. 谨慎性原则要求在进行会计核算时, 不在影响合理选择的情况下, 做到()。
- A. 合理核算可能发生的损失和费用
 - B. 合理核算可能取得的收入和利润
 - C. 不高估资产或收益
 - D. 选择不夸大负债的会计处理方法。
10. 下列各项中, 可以作为财务会计中资产要素的特征的有()。
- A. 是由过去的交易或事项所产生的

- B. 是企业拥有或控制的
 - C. 预期会给企业带来经济效益
 - D. 必须是有形的
11. 收入的特征表现为()。
- A. 收入从企业的日常活动中产生
 - B. 收入会导致企业所有者权益的增加
 - C. 收入可能表现为资产的增加
 - D. 收入会导致本企业的经济利益的流入
12. 所有者权益包括()。
- A. 递延税款 B. 资本公积 C. 未分配利润 D. 盈余公积
13. 下列各项支出中,属于资本性支出的有()。
- A. 融资租入固定资产的安装调试费
 - B. 购入固定资产所支付的增值税
 - C. 购入土地使用权的支出
 - D. 固定资产改良支出
14. 下列项目中,属于资产范围的有()。
- A. 融资租入的设备 B. 经营租入的设备
 - C. 委托加工商品 D. 季节性停用的设备

三、判断题

1. 会计主体与法律主体不完全对等,法律主体不一定是会计主体,但会计主体一定是法律主体。()
2. 会计主体是进行会计核算的基本前提,一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计主体,作为会计核算的基础。()
3. 在我国境内的企业可以选定某种外币作为记账本位币。()
4. 由于会计信息具有时效性,所以,只有能够满足经济决策的及时需要,会计信息才有价值。()
5. 会计核算的可比性原则要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法,以便于不同会计期间会计信息的纵向比较。()

6. 承租人将融资租入固定资产视同自有固定资产,自行提取折旧,符合实质重于形式的原则。()

7. 相关性原则只要求企业的会计报表提供通用的会计信息,而不要求企业会计报表提供的信息满足所有会计报表使用者的所有需要。()

8. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。()

9. 按照我国会计制度的规定,所有单位都必须以权责发生制为基础进行会计处理。()

10. 存货的成本与市价孰低法是相关性原则的具体应用。()

11. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()

12. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须属于本企业。()

13. 企业预期的经济业务所发生的债务,也应当作为负债处理。()

14. 会计行政法规是由财政部制定的。()

15. 会计规章制度属于行政法规性的规范性文件,是我国企业会计规范的核心。()

参考答案

一、单项选择题

- | | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. A | 2. C | 3. B | 4. B | 5. C | 6. C | 7. A | 8. A |
| 9. B | 10. B | 11. D | 12. B | 13. C | 14. B | 15. C | 16. C |
| 17. C | 18. B | 19. D | 20. D | | | | |

二、多项选择题

- | | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| 1. ABC | 2. ABCD | 3. ACD | 4. ABCD |
| 5. AC | 6. BC | 7. ABCD | 8. ABCD |
| 9. AC | 10. ABC | 11. ABCD | 12. BCD |
| 13. ABCD | 14. ACD | | |

三、判断题

- | | | | | | | |
|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. √ | 3. √ | 4. √ | 5. × | 6. √ | 7. √ |
| 8. √ | 9. × | 10. × | 11. √ | 12. × | 13. × | 14. × |
| 15. √ | | | | | | |