

21世纪普通高等教育应用型人才培养规划教材

主 编◎郭松克

副主编◎巴雅尔 刘会敏 陈星平

中级财务会计习题集

ZHONGJI CAIWU KUAIJI XITIJI



西南财经大学出版社
Southwest University of Finance & Economics Press

21世纪普通高等教育应用型人才培养规划教材

主 编◎郭松克

副主编◎巴雅尔 刘会敏 陈星平

中级财务会计习题集

藏书章
ZHONGJI CAIWU KUAIJI XITIJI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计习题集/郭松克主编. —成都:西南财经大学出版社, 2011. 7

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0353 - 6

I. ①中… II. ①郭… III. ①财务会计—高等学校—习题集
IV. ①F234. 4 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 145307 号

中级财务会计习题集

主 编:郭松克

副主编:巴雅尔 刘会敏 陈星平

责任编辑:孙 婧

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	140mm × 210mm
印 张	3. 75
字 数	90 千字
版 次	2011 年 7 月第 1 版
印 次	2011 年 7 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0353 - 6
定 价	9. 80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前 言

本书是《中级财务会计学》（郭松克主编）的配套读物，内容包括全书十四章的所有练习题及参考答案。参加本书编写的有：广州大学松田学院郭松克、云南师范大学董丽、广州大学松田学院王永贵、广州大学松田学院邹建军、广州大学松田学院刘会敏、广东商学院华商学院巴雅尔、广州大学松田学院肖书平和广东技术师范学院天河学院陈星平。

本书以促进学习者系统学习中级财务会计学、掌握其基础知识体系为要求，紧扣教学大纲，突出基本业务处理能力之提升，有利于学习者顺利通过助理会计师资格考试。

本书的独到之处在于业务全面、重点突出、切合实际，引导学生提高效率。为帮助学习者提高自己学习的积极性和进行学习效果自我检测，该书的习题遵循“学习者应知应会”的原则编写，并配备了详细的“参考答案”。

由于本书的习题涉及教材全部内容，全体编写者虽反复修改、竭尽全力，但因水平及时间有限，可能存在不妥之处，敬请同行专家和广大学习者提出宝贵意见，以便修改。

编者 郭松克

2011年5月15日

目 录

第一部分 练习题	(1)
第一章 总论	(1)
第二章 货币资金	(4)
第三章 金融资产	(5)
第四章 存货	(22)
第五章 固定资产	(31)
第六章 投资性房地产	(33)
第七章 无形资产、其他长期资产	(35)
第八章 流动负债	(40)
第九章 非流动负债	(43)
第十章 所有者权益	(47)
第十一章 收入	(53)
第十二章 费用	(55)
第十三章 利润	(56)
第十四章 财务会计报告	(60)

第二部分 参考答案	(68)
第一章 总论	(68)
第二章 货币资金	(69)
第三章 金融资产	(71)
第四章 存货	(80)
第五章 固定资产	(84)
第六章 投资性房地产	(89)
第七章 无形资产、其他长期资产	(91)
第八章 流动负债	(94)
第九章 非流动负债	(97)
第十章 所有者权益	(101)
第十一章 收入	(105)
第十二章 费用	(107)
第十三章 利润	(108)
第十四章 财务会计报告	(110)

第一部分 练习题

第一章 总论

一、单项选择题

1. 企业会计确认、计量和报告应当遵循的会计基础是 ()。
A. 权责发生制 B. 收付实现制
C. 持续经营 D. 货币计量
2. 根据资产定义, 下列各项中不属于资产特征的是 ()。
A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
D. 资产能够可靠地计量
3. 确定会计核算空间范围的基本前提是 ()。
A. 持续经营 B. 会计主体
C. 货币计量 D. 会计分期
4. 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。这体现的是 ()。

- A. 及时性
 - B. 相关性
 - C. 谨慎性
 - D. 重要性
5. 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计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。
- A. 可变现净值
 - B. 重置成本
 - C. 现值
 - D. 公允价值
6. 存货采用成本与可变现净值孰低进行期末计量，体现会计核算的（ ）。
- A. 历史成本原则
 - B. 谨慎性原则
 - C. 实质重于形式原则
 - D. 客观性原则
7. 下列各项中，不符合资产会计要素是（ ）。
- A. 库存商品
 - B. 发出商品
 - C. 待处理财产损溢
 - D. 委托加工物资
8. 不符合收入要素的是（ ）。
- A. 销售商品收入
 - B. 经营租赁出租固定资产收入
 - C. 转让投资性房地产收入
 - D. 接受捐赠收入

二、多项选择题

1. 下列可以作为会计主体进行核算的有（ ）。
- A. 合伙企业
 - B. 独资企业
 - C. 独立核算的车间
 - D. 企业集团
2. 会计计量属性主要包括（ ）。
- A. 历史成本
 - B. 重置成本
 - C. 可变现净值
 - D. 现值
 - E. 公允价值
3. 下列各项中，符合谨慎性会计信息质量要求的有

()。

- A. 融资租入固定资产作为自有固定资产核算
 - B. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
 - C. 在物价持续上涨情况下, 存货发出计价采用先进先出法
 - D. 固定资产采用加速折旧法
4. 下列各项中, 体现实质重于形式会计信息质量要求的有()。

- A. 将预计弃置费用折现计入固定资产入账价值
 - B. 售后回购业务在会计核算上不确认收入
 - C. 商业承兑汇票贴现时不冲减应收票据的账面价值
 - D. 出售固定资产产生的净损益计入营业外收支
5. 下列经济业务, 不会引起所有者权益总额变动的是()。

- A. 资本公积转增股本
- B. 向投资者分配现金股利
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 向投资者分配股票股利

三、判断题

1. 凡效益涉及一个营业周期的支出, 应作为资本性支出。()
2. 法律主体必定是会计主体, 会计主体也必定是法律主体。()
3. 资产按流动性分为流动资产和固定资产。()
4. 应收及预收款是资产, 应付及预付款是负债。()
5. 企业一定期间发生亏损, 则其所有者权益必定减少。()

第二章 货币资金

业务题

某企业 2010 年 8 月份发生下列经济业务：

1. 业务员张力报销差旅费 860 元，原借款 1 000 元，余款退回。

2. 在现金清查中发现长款 200 元，经反复核查仍未查明原因，报经批准作营业外收入处理。

3. 销售商品一批，售价为 40 000 元，增值税税率 17%。开出增值税专用发票，并收妥款项存入银行。

4. 企业委托开户银行汇往重庆工商银行 180 000 元开立采购专户，并从重庆某公司购买原材料一批，价款 150 000 元，增值税额 25 500 元。采购完毕，将外埠存款余额退回。

5. 填制“银行汇票委托书”，将 60 000 元交存银行，取得银行汇票。采购员持银行汇票至成都购买原材料，价款 40 000 元，增值税额 6 800 元，银行汇票余款退回。

6. 企业将一张 500 000 元的商业承兑汇票到银行贴现，贴现息为 3 500 元，实际收到金额为 496 500 元。

7. 上述已贴现汇票到期，因付款单位无力支付，企业收到银行扣款通知。

8. 从银行提取现金 20 500 元，当日发放工资。

要求：根据上述经济业务编制有关会计分录。

第三章 金融资产

一、单项选择题

1. 企业在发生以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的下列有关业务中, 不应贷记“投资收益”的是 ()。

- A. 企业持有期间获得的现金股利
- B. 企业持有期间获得的债券利息
- C. 资产负债表日, 持有的股票市价大于其账面价值
- D. 企业转让交易性金融资产收到的价款大于其账面价值的差额

2. 企业出售交易性金融资产时, 应按实际收到的金额, 借记“银行存款”科目, 按该金融资产的成本, 贷记“交易性金融资产(成本)”科目, 按该项交易性金融资产的公允价值变动, 贷记或借记“交易性金融资产(公允价值变动)”科目, 按其差额, 贷记或借记 ()。

- A. “公允价值变动损益”科目
- B. “投资收益”科目
- C. “资本公积”科目
- D. “营业外收入”科目

3. 2010年1月1日, 甲上市公司购入一批股票, 作为交易性金融资产核算和管理。实际支付价款1 000 000元, 其中包含已经宣告的现金股利10 000元。另支付相关费用20 000元。均以银行存款支付。假定不考虑其他因素, 该项交易性金融资产的人账价值为 () 元。

- A. 1 000 000 B. 1 020 000
C. 990 000 D. 1 030 000

4. 某股份有限公司于2010年3月30日以每股12元的价格购入某上市公司股票500 000股,作为交易性金融资产核算。购买该股票支付手续费等100 000元。5月25日,收到该上市公司按每股0.5元发放的现金股利。12月31日该股票的市价为每股11元。2010年12月31日该股票投资的账面价值为()元。

- A. 5 500 000 B. 5 750 000
C. 5 850 000 D. 6 100 000

5. 某企业按年末应收账款余额的5‰计提坏账准备,该企业年初“坏账准备”科目贷方余额为5 000元,本年发生的坏账损失3 000元,年末应收账款余额为900 000元。该企业年末应提取的坏账准备金额是()元。

- A. 4 500 B. 2 500
C. 2 000 D. -500

6. 预付账款业务不多的企业,可以不设“预付账款”科目,而直接将预付的货款计入()。

- A. “应收账款”科目的借方
B. “应收账款”科目的贷方
C. “应付账款”科目的贷方
D. “应付账款”科目的借方

7. 某企业期末“应收账款”科目所属有关明细科目的期末借方余额合计为60 000元,贷方余额合计为4 000元;“预收账款”科目所属有关明细科目借方余额为5 000元,贷方余额为7 000元。则资产负债表中“应收账款”科目的金额为()元。

- A. 60 000 B. 65 000
C. 67 000 D. 62 000

8. 下列应收、暂付款项中, 不通过“其他应收款”科目核算的是()。

- A. 预付给企业内部各单位的备用金
- B. 应向运输部门索赔的材料短缺赔款
- C. 应向职工收取的各种垫付款项
- D. 应向购货方收取的代垫运杂费

9. 在采用总价法确认应收账款入账金额的情况下, 销售方应将其给予客户的现金折扣计入()。

- A. 管理费用
- B. 营业费用
- C. 财务费用
- D. 营业外支出

10. 若企业采用备抵法进行坏账核算, 当已确认并转销的坏账以后又收回时, 应当()。

- A. 借记“坏账准备”科目
- B. 借记“资产减值损失”科目
- C. 贷记“坏账准备”科目
- D. 贷记“资产减值损失”科目

11. 某一般纳税人企业销售钢材 100 吨, 所实现的销售收入为 200 000 元, 应交增值税额为 34 000 元, 代垫运费为 2 500 元, 款项未收。该企业应计入“应收账款”科目的金额为() 元。

- A. 200 000
- B. 234 000
- C. 236 500
- D. 202 500

12. 某企业 2 月 15 日收到甲公司开出并经银行承兑的商业汇票一张, 面值为 10 000 元, 期限为 3 个月, 票面年利率为 9%。该票据的到期价值为() 元。

- A. 10 000
- B. 10 900
- C. 10 300
- D. 10 225

13. “坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额, 反映的内容是()。

- A. 提取的坏账准备
- B. 已经发生的坏账损失
- C. 收回以前已经确认并转销的坏账损失
- D. 已确认的坏账损失超出坏账准备的余额

14. A 企业于 6 月 7 日销售一批商品给 B 企业, 应收账款 500 000 元, 规定的付款条件为 2/10、1/20、n/30。B 企业于 6 月 20 日付款, A 企业实际收到的金额为 () 元。

- A. 500 000
- B. 490 000
- C. 485 000
- D. 495 000

15. 某企业 2009 年末应收账款余额为 2 000 000 元; 2010 年确认坏账损失 30 000 元, 年末应收账款余额为 4 000 000 元; 2011 年收回已转销的坏账 20 000 元, 年末应收账款余额为 3 500 000 元。坏账准备提取比例为 5‰。该企业 3 年内计提坏账准备计入“资产减值损失”科目的金额累计为 () 元。

- A. 47 500
- B. 22 500
- C. 27 500
- D. 40 000

16. A、B 两家公司属于非同一控制下的独立公司。A 公司于 2010 年 7 月 1 日以本企业的固定资产对 B 公司投资, 取得 B 公司 60% 的股份。该固定资产原值 15 000 000 元, 已计提折旧 4 000 000 元, 已提取减值准备 500 000 元, 7 月 1 日该固定资产公允价值为 13 000 000 元。B 公司 2010 年 7 月 1 日所有者权益为 20 000 000 元。A 公司该项长期股权投资的成本为 () 元。

- A. 15 000 000
- B. 10 500 000
- C. 13 000 000
- D. 12 000 000

17. 甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲公司于 2010 年 3 月 1 日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司 60% 的股份。甲公司发行 15 000 000 股普通股股票, 该股票每股面值为 1 元。乙公司在 2010 年 3 月 1 日所有者权益为

20 000 000 元, 甲公司在 2010 年 3 月 1 日资本公积为 1 800 000 元, 盈余公积为 1 000 000 元, 未分配利润为 2 000 000 元。甲公司该项长期股权投资的成本为 () 元。

- A. 12 000 000 B. 15 000 000
C. 18 200 000 D. 4 800 000

18. 对同一控制下的企业合并, 合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 下列说法中正确的是 ()。

- A. 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本
B. 应当在合并日按照取得被合并方可辨认净资产公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本
C. 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本
D. 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 应当计入当期损益

19. 甲公司出资 10 000 000 元, 取得了乙公司 80% 的控股权。假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为 15 000 000 元, 甲、乙公司合并前后同受一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为 () 元。

- A. 10 000 000 B. 15 000 000
C. 8 000 000 D. 12 000 000

20. 甲公司通过定向增发普通股, 自乙公司原股东处取得乙公司 30% 的股权。该项交易中, 甲公司定向增发股份的数量

为 10 000 000 股（每股面值 1 元，公允价值为 2 元），发行股份过程中向证券承销机构支付佣金及手续费共计 500 000 元。除发行股份外，甲公司还承担了乙公司原股东对第三方的债务 5 000 000 元（未来现金流量现值）。取得投资时，乙公司股东大会已通过利润分配方案，甲公司可取得 1 200 000 元。甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）元。

- A. 19 500 000
- B. 20 500 000
- C. 23 800 000
- D. 24 500 000

21. 非同一控制下企业合并，且以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的（ ）作为初始投资成本。

- A. 账面价值
- B. 公允价值
- C. 支付的相关税费
- D. 市场价格

22. 投资者投入的长期股权投资，如果合同或协议约定价值是公允的，应当按照（ ）作为初始投资成本。

- A. 投资合同或协议约定的价值
- B. 账面价值
- C. 公允价值
- D. 市场价值

23. 甲公司出资 6 000 000 元，取得了乙公司 60% 的控股权，甲公司对该项长期股权投资应采用（ ）核算。

- A. 权益法
- B. 成本法
- C. 市价法
- D. 成本与市价孰低法

24. 根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额。正确的会计处理是（ ）。

- A. 计入投资收益
- B. 冲减资本公积
- C. 计入营业外支出
- D. 不调整初始投资成本

25. 甲公司2010年6月1日购入乙公司股票进行长期投资,取得乙公司30%的股权,2010年12月31日,该长期股权投资的账面价值为8 500 000元。其明细科目的情况如下:成本为6 000 000元,损益调整(借方余额)为2 000 000元,其他权益变动为5 00 000元。假设2010年12月31日该股权投资的可收回金额为8 200 000元,2010年12月31日下面有关计提该项长期股权投资减值准备的账务处理正确的是()。

- | | |
|------------------|---------|
| A. 借: 投资收益 | 300 000 |
| 贷: 长期股权投资减值准备 | 300 000 |
| B. 借: 资产减值准备 | 300 000 |
| 贷: 长期股权投资减值准备 | 300 000 |
| C. 借: 长期股权投资减值准备 | 300 000 |
| 贷: 投资收益 | 300 000 |
| D. 借: 资产减值损失 | 300 000 |
| 贷: 长期股权投资减值准备 | 300 000 |

26. A公司2008年年初按投资份额出资1 800 000元对B公司进行长期股权投资,占B公司股权比例的40%。当年B公司亏损1 000 000元;2009年B公司亏损4 000 000元;2010年B公司实现净利润300 000元。2010年A公司计入投资收益的金额为()元。

- | | |
|------------|------------|
| A. 120 000 | B. 100 000 |
| C. 80 000 | D. 0 |

二、多项选择题

1. 下列各项中,应在“坏账准备”科目贷方反映的有()。

- A. 提取的坏账准备
- B. 收回前期已确认为坏账并转销的应收账款
- C. 发生的坏账损失