

全国高等院校应用技术型财会类精品教材系列

ZHONGJI CAIWU KUAIJI XITIJI

中级财务会计 习题集

主 审◎杨洪涛

主 编◎边 瑞 刘 芳 曹巍魏

副主编◎李翎洁 李亚梅 闫翠珍



西南财经大学出版社

全国高等院校应用技术型财会类精品教材系列

ZHONGJI CAIWU KUAIJI XITIJI

中级财务会计 习题集

主 审◎杨洪涛

主 编◎边 瑞 刘 芳 曹巍魏

副主编◎李翎洁 李亚梅 闫翠珍



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计习题集/边瑞,刘芳,曹巍魏主编. —成都:西南财经大学出版社,2015. 1

ISBN 978 - 7 - 5504 - 1805 - 9

I. ①中… II. ①边…②刘…③曹… 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(2015)第 025820 号

中级财务会计习题集

主 审:杨洪涛

主 编:边 瑞 刘 芳 曹巍魏

副主编:李翎洁 李亚梅 闫翠珍

责任编辑:孙 婧

封面设计:墨创文化

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.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	8.75
字 数	180 千字
版 次	2015 年 1 月第 1 版
印 次	2015 年 1 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 1805 - 9
定 价	15.00 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。



Foreword 总序

当前,应用技术型本科教育是高等教育进入大众化、职业化阶段的必然趋势,已成为我国高等教育的重要组成部分,《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》(以下简称《纲要》)突出强调高等学校要全面提高教育质量,创新人才培养模式,提升科学研究水平,增强社会服务能力,优化结构办出特色。因此,对于应用技术型本科人才培养的教学方法及教学课程体系设置的系统深入改革,不仅成为迫切需要解决的问题,也是落实《纲要》的一个重要举措。特别是在全国学习贯彻《纲要》和《现代职业教育体系建设规划(2014-2020年)》(以下简称《规划》)等精神的背景下,广泛交流应用技术型本科教育教学经验、教学成果,深入探讨应用技术型本科教学过程中遇到的问题,理清并提出能够进一步改进和提高应用技术型本科教育质量的新思路、新举措,必将有力促进我国应用技术型本科教育特色的形成和教育水平的提高。

高等职业教育的应用技术型本科院校在人才培养上有着本科教育的共性,区别于高职高专的教育,又有别于研究型本科院校。在应用技术型本科教学与教材编写过程中,必须考虑教学内容和结构符合专业培养方向的需求,既要适应现实,又要适应未来专业和学科发展的需求,要在教学中及时反映科学理论和技术的新发展,及时补充生产、服务和一线管理所需的新知识、新规则、新技术和新方法,使学生的知识层次与现实社会实践发展趋于同步。因此,在教材改革逐步深化的今天,及时编写出一套专业实践性强、重点突出、案例教学、适用于应用技术型本科人才培养的教材已经势在必行。

为了落实《纲要》和《规划》精神、提高应用技术型本科财经院校教学质量,在坚持因材施教的教学原则,注重理论联系实际,全面促进应用技术型本科教学改革和教材建设,我们计划出版一套以实践教学为目标、以能力培养为主线、以专业针对性强为特色的财会类精品系列教材。根据应用技术型本科培养目标要求来建立新的理论教学体系和实践教学体系,以及学生所应具备的相关能力培养体系,构建能力训练模块,加强学生的基础实践能力与操作技能、专业技能。教材编写充分展现创新思路、编写结合实际、突出应用特色。以学生就业所需的专业知识和操作技

能作为着眼点，在适度的基础知识与理论体系覆盖下，突出应用技术型本科教学的实用性和可操作性。另外，几乎每个章节的背后设置了完整案例，以便帮助加深学生对知识的理解。在例题中我们还增加了相关的知识链接和课后习题。帮助学生了解专业及行业的最新动态，夯实基础知识，提高专业技能。

鉴于此，我们特邀有关院校优秀教师和部分校外专家开展深度合作，集各校教师和校外专家之所长，共同编写顺应教育改革潮流、深刻理解和把握应用技术型本科教育内涵特征、贴近教学需求的高质量精品教材。相信本套系列教材的出版一定能够适应财经类应用技术型本科教学特点，提高教师教学科研和实践的积极性，促进课程体系和教学体系的合理构建，推动高校高等职业教学体制的改革。

编委会主任：杨洪涛

2014-12-5



Contents 目录

第一章 总论	1
--------	---

第二章 货币资金及应收款项	9
---------------	---

第三章 存货	18
--------	----

第四章 固定资产	27
----------	----

第五章 无形资产	40
----------	----

第六章 金融资产	56
----------	----

第七章 长期股权投资	65
------------	----

第八章 投资性房地产	74
------------	----

第九章 非货币性资产交换	81
--------------	----

第十章 负债	87
--------	----

第十一章 所有者权益	93
------------	----

第十二章 收入、费用和利润	99
---------------	----

第十三章 借款费用	116
-----------	-----

第十四章 财务报告	120
-----------	-----

第十五章 会计调整	128
-----------	-----



第一章 总论

一、单项选择题

1. 企业提供的会计信息应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。这体现了会计信息质量要求的（ ）。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可比性

2. 关于记账本位币，以下表述中不正确的是（ ）。

- A. 企业选择人民币以外的货币作为记账本位币的，在期末编制财务报表时应折算为人民币
- B. 只有当企业所处的主要经济环境发生重大变化时，企业才可以变更记账本位币
- C. 企业确需变更记账本位币的，应采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币
- D. 企业变更记账本位币会产生汇兑差额

3. A 公司为国内外贸自营出口企业，其产品销售收入的 40% 以欧元结算，60% 以美元结算，其人工成本、原材料以及相应的厂房设施、机器设备等 85% 以上在国内采购并以人民币计价，其余部分以欧元计价。A 公司取得外币营业收入在汇回国内时直接兑换为人民币存款，且 A 公司对欧元、美元波动产生的外币风险进行了套期保值。不考虑其他因素，则 A 公司应采用的记账本位币为（ ）。

- A. 人民币
- B. 美元
- C. 欧元
- D. 任意币种

4. M 公司对 N 公司投资，占 N 公司表决权资本的 12%，N 公司生产产品依靠 M

中级财务会计习题集

公司所提供的配方,并规定 N 公司不得改变其配方, M 公司据此认定其对 N 公司具有重大影响。此事项体现的会计信息质量要求是()。

- A. 重要性
 - B. 实质重于形式
 - C. 谨慎性
 - D. 相关性
5. 确立会计核算的时间范围,所依据的会计基本假设是()。
- A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
6. 下列关于会计要素及其确认与计量的表述中,不正确的是()。
- A. 利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额的概念
 - B. 与费用相关的经济利益流出会导致所有者权益减少
 - C. 费用是企业非日常活动中产生的
 - D. 企业对会计要素计量时一般采用历史成本计量
7. 下列有关会计主体的表述中,不正确的是()。
- A. 企业合并中,应以合并集团作为会计主体
 - B. 会计主体不一定是法律主体
 - C. 会计主体可以是营利组织,也可以是非营利组织
 - D. 会计主体必须要有独立的资金,并独立编制财务报告对外报送
8. 会计政策一经选定不能随意变更,所体现的会计信息质量要求是()。
- A. 可靠性
 - B. 重要性
 - C. 可比性
 - D. 谨慎性
9. 某工业企业的下列做法中,不符合会计信息质量可比性要求的是()。
- A. 企业于 2007 年 1 月 1 日执行新企业会计准则
 - B. 发出存货的计价方法一经确定,不得随意变更,如需变更需在财务报告附注中说明
 - C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%
 - D. 鉴于本期经营亏损,将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
10. 某企业 2008 年 8 月份购入一台不需要安装的设备,因暂时不需用,截至当年年底该企业会计人员尚未将其入账。这违背了()要求。
- A. 重要性
 - B. 客观性
 - C. 及时性
 - D. 明晰性
11. 下列各项中,不体现实质重于形式要求的是()。
- A. 承租人将融资租入的固定资产确认为本企业的资产
 - B. 因售后回购具有融资性质,企业未确认收入
 - C. 母公司需编制合并财务报表

- D. 企业提供的中期财务报告不需像年度财务报告那样披露详细的附注信息
12. 下列组织中, 不能作为会计主体进行核算的是 ()。
- A. 联营企业
B. 非单独核算的分公司
C. 独立核算的车间
D. 境外经营
13. 企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于 ()
- A. 现值
B. 重置成本
C. 历史成本
D. 可变现净值
14. 明确 (), 才能划定会计所要处理的各项交易或事项的空间范围。
- A. 会计主体
B. 会计分期
C. 持续经营
D. 货币计量
15. 下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是 ()。
- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
B. 一个会计主体必然是一个法律主体
C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
D. 会计主体确立了会计核算的时间范围
16. 当期与以前期间、以后期间的差别, 权责发生制和收付实现制的区别的出现, 都是基于 () 的基本假设。
- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
17. 关于货币计量假设, 下列说法中不正确的是 ()。
- A. 货币计量假设并不表示货币是会计核算中唯一的计量单位
B. 货币计量假设假定货币的币值是基本稳定的
C. 存在多种货币的情况下, 我国境内的企业均要求以人民币作为记账本位币
D. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础
18. 企业提供坏账准备金, 所依据的会计信息质量要求是 ()。
- A. 重要性
B. 可靠性
C. 谨慎性
D. 权责发生制
19. 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 () 要求。
- A. 谨慎性
B. 实质重于形式
C. 可比性
D. 重要性
20. 甲公司对乙公司投资, 占乙公司表决权资本的 17%, 乙公司生产产品依靠甲公司所提供的配方, 并规定乙公司不得改变其配方, 故甲公司确认对乙公司具有重大影响。此项业务处理体现的会计信息质量要求是 () 要求。

A. 重要性

B. 实质重于形式

C. 谨慎性

D. 相关性

21. 甲企业 2007 年 5 月份购入了一批原材料, 会计人员在 7 月份才入账, 该事项违背的会计信息质量要求是 () 要求。

A. 相关性

B. 客观性

C. 及时性

D. 明晰性

22. 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流入量的折现金额计量。其会计计量属性是 ()。

A. 历史成本

B. 可变现净值

C. 现值

D. 公允价值

23. 下列计价方法中, 不符合历史成本计量基础的是 ()。

A. 发出存货计价所使用的先进先出法

B. 可供出售金融资产期末采用公允价值计价

C. 固定资产计提折旧

D. 发出存货计价所使用的移动平均法

二、多项选择题

1. 下列各项中, 体现重要性要求的有 ()。

A. 本期将购买办公用品的支出直接记入当期费用

B. 票面利率与实际利率相差不大时采用票面利率摊销

C. 每一中期期末都要对外提供中期报告

D. 在资产负债表中单独列示一年内到期的长期负债

2. 下列组织中, 可以作为一个会计主体进行财务核算的有 ()。

A. 合伙企业

B. 单独核算的基金

C. 独立核算的车间

D. 母公司及其子公司组成的企业集团

3. 关于货币计量假设, 下列说法中正确的有 ()。

A. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础

B. 货币计量假设并不表示货币是会计核算中唯一的计量单位

C. 存在多种货币的情况下, 我国境内的企业均要求以人民币作为记账本位币

D. 假设货币的币值是基本稳定的

4. 下列经济业务事项中, 体现重要性要求的有 ()。

A. 对于不重要的前期差错, 可以采用未来适用法更正

- B. 售后租回业务
 - C. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出, 应于发生当期期末转入当期损益
 - D. 将购买小额办公用品支出直接计入当期管理费用
5. 下列关于会计基本假设的表述中, 不正确的有 ()。
- A. 基金管理公司管理的证券投资基金不属于会计主体
 - B. 会计分期确立了会计核算的空间范围
 - C. 会计主体必然是法律主体
 - D. 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段
6. 下列各项, 体现实质重于形式要求的有 ()。
- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
 - B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
 - C. 分期付款购买固定资产实质上具有融资性质的, 在信用期内确认融资费用
 - D. 把企业集团作为会计主体并编制合并报表
7. 上市公司的下列会计行为中, 体现会计信息质量重要性要求的有 ()。
- A. 本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用
 - B. 对固定资产提取减值准备
 - C. 每一中期期末都要对外提供中期报告
 - D. 在资产负债表中单独列示一年内到期的长期负债
8. 下列会计处理方法体现谨慎性要求的有 ()。
- A. 应收账款计提坏账准备
 - B. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
 - C. 长期股权投资采用权益法核算
 - D. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法计量
9. 我国现行会计实务中, 体现会计信息质量谨慎性要求的会计方法有 ()。
- A. 对无形资产计提减值准备
 - B. 固定资产采用加速折旧法
 - C. 存货期末按成本与可变现净值孰低法计量
 - D. 交易性金融资产按公允价值进行后续计量
10. 下列项目中, 不符合会计信息质量可比性要求的有 ()。
- A. 鉴于《企业会计准则》的发布实施, 对子公司的长期股权投资核算由权益法改按成本法
 - B. 鉴于利润计划完成情况不佳, 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. 鉴于某项专有技术已经陈旧, 将其账面价值一次性核销

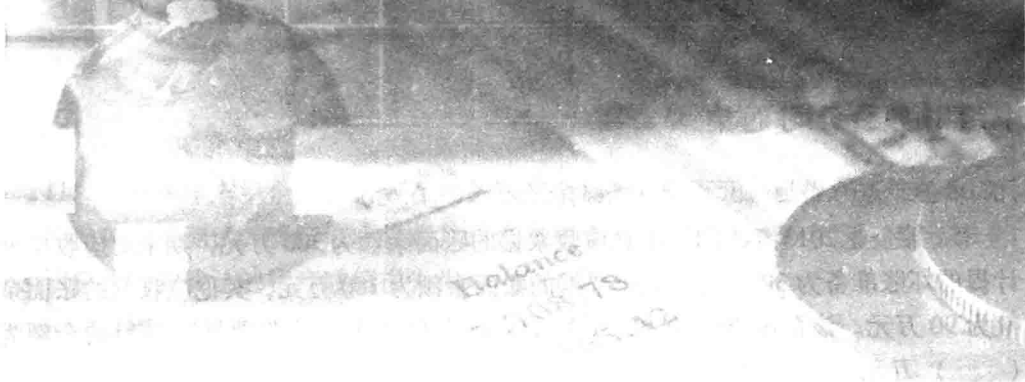
- D. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算
11. 下列各项中,体现实质重于形式要求的有()。
- A. 商品销售后以固定价格回购不确认商品销售收入
 - B. 将单项金额不重大的金融资产合并进行减值测试
 - C. 将融资租入的固定资产视同自有固定资产入账
 - D. 企业会计准则于 2007 年 1 月 1 日在所有上市公司执行
12. 下列各项中,体现了谨慎性要求的有()。
- A. 在有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异时,才应当全额确认相关的递延所得税资产
 - B. 因被投资单位将发生重大亏损,将长期股权投资由权益法改为成本法核算
 - C. 存货期末计量采用成本与可变现净值孰低法
 - D. 物价持续上涨的期间,采用先进先出法计量发出存货的成本
13. 财务报告目标的主要内容包括()。
- A. 向财务报告使用者提供与企业财务状况有关的会计信息
 - B. 向财务报告使用者提供与企业经营成果有关的会计信息
 - C. 反映企业管理层受托责任履行情况
 - D. 反映国家宏观经济管理的需要
14. 体现实质重于形式要求的有()。
- A. 对融资性分期付款购入的固定资产以各期付款额现值为基础确认入账成本
 - B. 会计核算上将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的自有资产进行核算
 - C. 企业对售后回购业务在会计核算上一般不确认收入
 - D. 附追索权的应收债权贴现时不终止确认用于贴现的应收债权
15. 下列各项中属于我国财务报告目标的有()。
- A. 向财务报告使用者提供决策有用的信息
 - B. 反映企业管理层受托责任的履行情况
 - C. 与同行业信息作比较
 - D. 客观地反映企业的财务和经营状况
16. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 合伙企业
 - B. 分公司
 - C. 股份有限公司
 - D. 母公司及其子公司组成的企业集团

17. 根据“可靠性”要求,企业会计核算应当做到()。
- A. 满足会计信息使用者决策的需要
 - B. 以实际发生的交易事项为依据
 - C. 如实反映交易事项的真实情况
 - D. 保证企业会计信息的完整
18. 下列对可比性要求说法正确的有()。
- A. 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
 - B. 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
 - C. 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
 - D. 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用
19. 某工业企业的下列做法中,不违背会计核算可比性要求的有()。
- A. 鉴于某项固定资产已经改扩建,决定重新确定其折旧年限
 - B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的存货跌价准备全部予以转回
 - C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的30%降为15%
 - D. 鉴于本期经营亏损,将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
20. 下列各项中,体现会计核算的谨慎性要求的有()。
- A. 或有应付金额符合或有事项确认预计负债条件的,应将其确认为预计负债
 - B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
 - C. 对固定资产计提减值准备
 - D. 对交易性金融资产期末采用公允价值计量

三、判断题

1. 企业在对会计要素进行计量时,一般应采用历史成本计量属性,满足条件时也可以采用其他计量属性。()
2. 为了满足会计信息的可比性要求,企业不得变更会计政策。()
3. 如果企业某项会计信息错报金额较小,则该信息就不属于重要的信息。()
4. 企业为减少本年度亏损而调减计提的资产减值准备金额,体现了会计核算的谨慎性要求。()

5. 由于会计分期假设,产生了当期与以前期间、以后期间的差别,产生了权责发生制和收付实现制的区别。 ()
6. 为了满足会计信息的可比性要求,企业不得变更会计政策。 ()
7. 企业在对会计要素进行计量时,一般应采用历史成本计量属性,满足条件时也可以采用其他计量属性。 ()
8. 按照谨慎性要求企业可以合理估计可能发生的损失和费用,因此企业可以任意提取各项资产减值准备。 ()
9. 资产组一经确定,在各个会计期间应当保持一致,不得随意变更。 ()
10. 会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账,并列报于财务报表而确定其金额的过程。 ()
11. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。 ()
12. 企业财务会计的目的是向企业内部会计信息使用者提供有用的信息,帮助使用者做出相关的决策。 ()
13. 无论何种情况下,企业都应按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法。 ()
14. 企业对其所使用的机器设备、厂房等固定资产,只有在持续经营的前提下才可以在机器设备的使用年限内,按照资产有关的经济利益的预期实现方式,合理确定采用某一折旧方法计提折旧。 ()
15. 判断一项会计事项是否具有重要性,主要取决于会计制度的规定,而不是取决于会计人员的职业判断。所以,同一事项在某一企业具有重要性,在另一企业则也具有重要性。 ()
16. 谨慎性要求企业尽可能低估资产,少计收入。 ()
17. 财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。 ()



第二章 货币资金及应收款项

一、单项选择题

1. 企业现金清查中，经检查仍无法查明原因的现金短款，经批准后应计入（ ）。
A. 管理费用
B. 财务费用
C. 冲减营业外收入
D. 营业外支出
2. 某企业销售商品一批，增值税专用发票上标明的价款为 60 万元，适用的增值税税率为 17%，为购买方代垫运杂费 2 万元，款项尚未收回。该企业确认的应收账款为（ ）万元。
A. 60
B. 62
C. 70.2
D. 72.2
3. 某企业“应收账款”科目月末借方余额为 40 000 元。其中：“应收甲公司账款”明细科目借方余额为 60 000 元，“应收乙公司账款”明细科目贷方余额为 20 000 元。“预收账款”科目月末贷方余额为 5 000 元。其中：“预收 A 工厂账款”明细科目贷方余额为 30 000 元，“预收 B 工厂账款”明细科目借方余额为 25 000 元。该企业月末资产负债表中“应收账款”项目的金额为（ ）元。
A. 40 000
B. 30 000
C. 50 000
D. 85 000
4. 某企业 2010 年 12 月 31 日应收票据的账面余额为 100 万元，已提坏账准备 10 万元，应付票据的账面余额为 60 万元，其他应收款的账面余额为 30 万元。该企业 2010 年 12 月 31 日资产负债表中应收票据项目的金额为（ ）万元。
A. 100
B. 90

- C. 40
D. 30
5. 某企业 2013 年 12 月 31 日应收票据的账面余额为 300 万元, 期末对应收票据计提的坏账准备为 30 万元, 应付票据的账面余额为 180 万元, 其他应收款的账面余额为 90 万元。该企业 2013 年 12 月 31 日资产负债表中“应收票据”项目的金额为 () 万元。
- A. 300
B. 270
C. 120
D. 90
6. 下列各项中, 关于资产负债表“预收款项”项目填列方法表述正确的是 ()。
- A. 根据“预收账款”科目的期末余额填列
B. 根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
C. 根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列
D. 根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
7. 企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时, 应将所转销的应付账款计入 ()。
- A. 资本公积
B. 其他应付款
C. 营业外收入
D. 其他业务收入
8. 2010 年年末应收账款的账面余额为 1 000 万元, 由于债务人发生严重财务困难, 预计 3 年内只能收回部分货款, 经过测算预计未来现金流量的现值为 800 万元, “坏账准备”期初余额为 0。2010 年年末应收账款计提坏账准备 () 万元。
- A. 200
B. 0
C. 800
D. 1 000
9. 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回, 按管理权限报经批准作为坏账转销时, 应编制的会计分录是 ()。
- A. 借记“资产减值损失”科目, 贷记“坏账准备”科目
B. 借记“管理费用”科目, 贷记“应收账款”科目
C. 借记“坏账准备”科目, 贷记“应收账款”科目
D. 借记“坏账准备”科目, 贷记“资产减值损失”科目
10. A 公司 2009 年 12 月 31 日应收甲公司账款 1 000 万元, 该账款预计的未来现金流量现值为 960 万元, 此前已对该账款计提了 15 万元的坏账准备。则 12 月 31 日 A 公司为该笔应收账款应计提的坏账准备为 () 万元。
- A. 1 000
B. 40
C. 25
D. 15