

■ 《中级财务会计》配套用书

新编中级财务会计习题集

XINBIAN ZHONGJI CAIWU KUAIJI XITIJI

张陶勇 等◎著



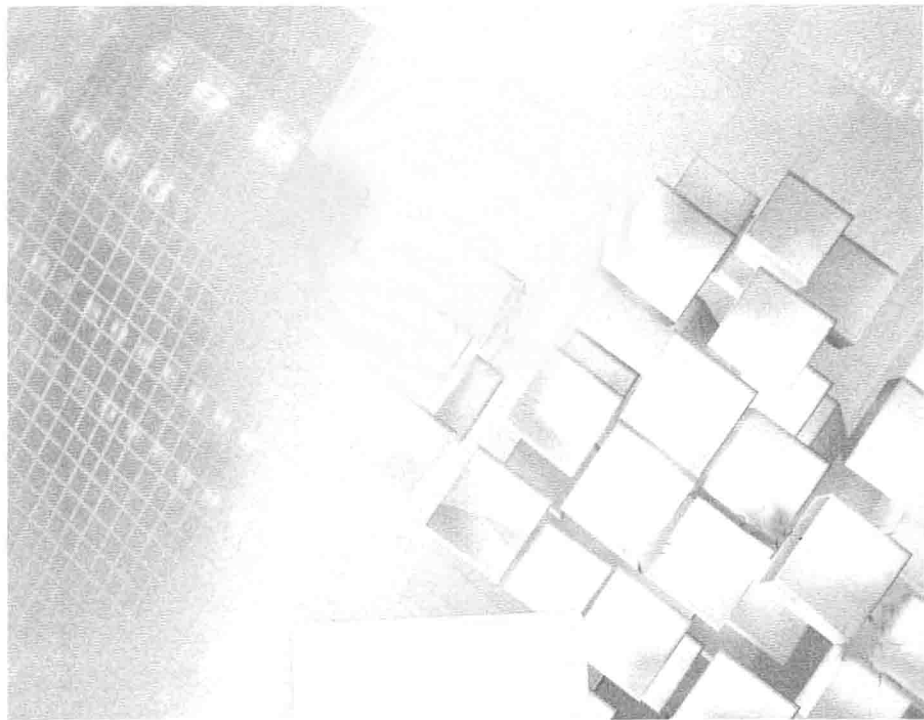
浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

■《中级财务会计》配套用书

新编中级财务会计习题集

XINBIAN ZHONGJI CAIWU KUAIJI XITIJI

张陶勇 等◎著



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

新编中级财务会计习题集 / 张陶勇等著. —杭州:
浙江工商大学出版社, 2014. 7

ISBN 978-7-5178-0525-0

I. ①新… II. ①张… 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(2014)第 138047 号

新编中级财务会计习题集

张陶勇 等著

责任编辑 谭娟娟 郑建

封面设计 王好驰

责任印制 包建辉

出版发行 浙江工商大学出版社

(杭州市教工路 198 号 邮政编码 310012)

(E-mail: zjgsupress@163.com)

(网址: <http://www.zjgsupress.com>)

电话: 0571-88904970, 88831806(传真)

排版 杭州朝曦图文设计有限公司

印刷 浙江云广印业股份有限公司

开本 850mm×1168mm 1/32

印张 11

字数 306 千

版印次 2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

书号 ISBN 978-7-5178-0525-0

定价 25.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88904970

前 言

《中级财务会计》是会计、财务和审计专业学生开设的主干专业课之一。该课程以企业的资金运动为研究对象,以会计信息系统的四大环节(会计要素的确认、计量、记录和报告)为主线,全面阐述企业财务会计的基本理论和方法,并紧密结合企业的基本经济业务重点介绍财务会计核算的一般过程。《中级财务会计》课程主要针对通用类企业会计业务,其核心内容包括:财务会计的基础理论;会计要素的确认与计量;财务报表的列报。本课程的特点是理论性和实务性较强,在财务会计学科体系中处于承上启下的地位,既是对《基础会计》课程中会计原理的具体运用,又是进一步学习《高级财务会计》课程的前提和基础。

为配合《中级财务会计》课程的教学,使学生达到学以致用、巩固提高的目的,我们编写了此习题集,其内容分成两部分:第一部分为各种类型的练习题,按章排列,题型依次为填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、计算及账务处理题或案例分析题;第二部分为参考答案。学生通过练习,可以巩固所学知识,加深对教材内容的理解;教师也可以根据教学课时作适当删减。

本习题集由浙江工商大学财务与会计学院张陶勇任主编,具体分工如下:第一至六章由涂必玉编写;第七至十二章由吴晖编写;第十三至十八章由张陶勇编写。

限于时间和水平,本书中难免存在一些疏漏或错误,敬请读者批评指正,以便再版时予以修订。

目 录

第一部分 练习题

第一章	总论	3
第二章	货币资金与应收款项	11
第三章	存货	23
第四章	投资	39
第五章	固定资产	54
第六章	无形资产	70
第七章	投资性房地产	82
第八章	资产减值	95
第九章	非货币性资产交换	106
第十章	负债	116
第十一章	借款费用	130
第十二章	所有者权益	144
第十三章	收入、费用和利润	153
第十四章	所得税	165
第十五章	财务报表	180
第十六章	或有事项	199
第十七章	资产负债表日后事项	208
第十八章	会计政策、会计估计变更和差错更正	218

第二部分 参考答案

第一章	总论	229
第二章	货币资金与应收款项	231
第三章	存货	237
第四章	投资	244
第五章	固定资产	251
第六章	无形资产	262
第七章	投资性房地产	271
第八章	资产减值	276
第九章	非货币性资产交换	282
第十章	负债	288
第十一章	借款费用	298
第十二章	所有者权益	303
第十三章	收入、费用和利润	307
第十四章	所得税	314
第十五章	财务报表	319
第十六章	或有事项	331
第十七章	资产负债表日后事项	334
第十八章	会计政策、会计估计变更和差错更正	340

第一部分 练习题

第一章 总 论

一、填空题

1. 满足_____在决策中所需的财务信息的需求,是企业报告及财务会计系统的基本目标。具体来说,财务报告必须向其使用者提供_____的信息,以及描述企业管理层_____的信息。

2. 财务会计信息质量要求包括_____,_____,_____,_____,_____,_____和_____。

3. 会计基本假设包括_____,_____,_____,_____和_____。

4. 会计计量属性主要包括_____,_____,_____,_____,_____和_____。

5. 资产是指企业_____形成的、由企业_____的、预期会给企业带来_____的资源。

6. 负债是指企业_____形成的、预期会导致_____流出企业的_____。

7. 利得是指由企业_____所形成的、会导致_____增加的、与_____无关的经济利益的流入。

8. 损失是指由企业_____所发生的、会导致_____减少的、与_____无关的经济利益的流出。

9. 收入是指企业在_____中形成的、会导致_____增加的、与_____无关的经济利益的总流入。

10. 费用是指企业在_____中发生的、会导致_____减少的、与_____无关的经济利益的总流出。

二、单项选择题

1. 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,这是会计信息质量的()要求。

- A. 可靠性 B. 相关性 C. 可比性 D. 重要性

2. 下列项目中,属于利得的是()。

- A. 销售商品取得的收入 B. 出租无形资产取得的收入
C. 出售固定资产取得的净收益 D. 投资者投入的资本

3. 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,这是会计信息质量的()要求。

- A. 实质重于形式 B. 可靠性
C. 相关性 D. 重要性

4. 固定资产按历史成本进行记录,并采用折旧的方法将历史成本分摊到预计使用寿命期间所生产的相关产品的成本中,这一做法是以()假设为依据。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

5. 同一企业对于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。这是会计信息质量的()要求。

- A. 实质重于形式 B. 可比性
C. 可靠性 D. 谨慎性

6. 将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产,反映在企业的资产负债表中,这一做法遵循的是会计信息质量的()要求。

- A. 实质重于形式 B. 可比性
C. 可靠性 D. 重要性

7. 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做出评价或者预测,这是会计信息质量的()要求。

A. 可靠性 B. 可理解性 C. 重要性 D. 相关性

8. 下列关于会计基本假设的表述中,正确的是()。

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. 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段

D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

9. 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,这是会计信息质量的()要求。

A. 及时性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性

10. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量,这一做法遵循的是会计信息质量的()要求。

A. 及时性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性

11. 资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额计量,其会计计量基础是()。

A. 重置成本

B. 可变现净值

C. 历史成本

D. 公允价值

12. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所取得的未来净现金流量的折现金额计量,其会计计量基础是()。

A. 历史成本

B. 现值

C. 可变现净值

D. 公允价值

13. 下列关于损失的说法中,正确的是()。

A. 损失是指由企业日常活动所发生的、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

B. 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

C. 损失只能计入所有者权益,不能计入当期利润

D. 损失只能计入当期利润,不能计入所有者权益

14. 下列关于收入的说法中,错误的是()。
- A. 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
 - B. 收入只有在经济利益很可能流入,且经济利益流入额能够可靠计量时才能予以确认
 - C. 符合收入定义和收入确认条件的项目应当列入利润表
 - D. 收入会导致负债增加或者资产减少
15. 下列关于费用的说法中,错误的是()。
- A. 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
 - B. 费用只有在经济利益很可能流出,且经济利益流出额能够可靠计量时才能予以确认
 - C. 费用会导致资产减少或者负债增加
 - D. 符合费用定义和费用确认条件的项目应当列入资产负债表中

三、多项选择题

1. 下列项目中,符合收入定义的有()。
- A. 销售商品取得的收入
 - B. 提供劳务取得的收入
 - C. 出租无形资产取得的收入
 - D. 出售固定资产取得的净收益
2. 下列关于负债的说法中,正确的有()。
- A. 负债是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和潜在义务
 - B. 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中
 - C. 现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务
 - D. 未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应确认为负债
3. 资产具有的基本特征包括()。
- A. 由过去的交易或者事项形成的
 - B. 由企业拥有或者控制的

- C. 预期会给企业带来经济利益
 - D. 具有实物形态
4. 收入的取得可能引起()等会计要素发生变化。
- A. 资产
 - B. 负债
 - C. 所有者权益
 - D. 利润
5. 下列项目中,可以作为会计主体的有()。
- A. 独资企业
 - B. 合伙企业
 - C. 企业集团
 - D. 分公司
6. 下列做法中,体现会计信息质量的谨慎性要求的有()。
- A. 对应收账款计提减值准备
 - B. 期末存货按照成本与可变现净值孰低计量
 - C. 采用加速折旧法计提固定资产折旧
 - D. 在符合条件的前提下将与或有事项相关的义务确认为负债
7. 下列项目中,不应作为负债确认的有()。
- A. 本期应缴纳的税款
 - B. 因购进货物而暂欠供货单位的货款
 - C. 计划向银行借款 100 万元
 - D. 因经济纠纷导致的法院尚未判决且金额无法合理估计的赔偿款
8. 下列项目中,属于会计计量基础有()。
- A. 历史成本
 - B. 重置成本
 - C. 可变现净值
 - D. 现值
9. 下列有关收入和利得的表述中,正确的有()。
- A. 收入源于日常活动,利得源于非日常活动
 - B. 收入会影响当期损益,利得不一定会影响当期损益
 - C. 收入会导致经济利益的流入,利得不一定会导致经济利益的流入
 - D. 收入会导致所有者权益的增加,利得不一定会导致所有者权益的增加
10. 下列关于所有者权益的说法中,正确的有()。
- A. 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

- B. 某些利得和损失可以直接计入所有者权益
 - C. 计入损益的利得和损失也会影响所有者权益
 - D. 留存收益属于所有者权益项目
11. 下列项目中,不符合资产定义的是()。
- A. 计划购买的原材料
 - B. 待处理财产损失
 - C. 委托加工物资
 - D. 待加工的半成品
12. 下列关于会计要素的表述中,不正确的有()。
- A. 作为负债确认的义务包括企业承担的现时义务和潜在义务
 - B. 预期能够给企业带来经济利益是资产的特征之一
 - C. 利润是指企业一定期间内收入减去费用后的净额
 - D. 所有导致企业所有者权益增加的经济利益的总流入均应当确认为收入
13. 下列关于损失的说法中,不正确的有()。
- A. 损失是在企业日常活动中发生的
 - B. 损失应当全部计入当期损益
 - C. 损失应当全部计入所有者权益
 - D. 损失会导致所有者权益减少
14. 下列关于收入的说法中,正确的有()。
- A. 收入是在企业日常活动中形成的
 - B. 收入在经济利益很可能流入企业且金额能够可靠计量时即可确认
 - C. 收入会导致企业所有者权益增加
 - D. 所有者投入资本所导致的经济利益的流入也应当确认为收入
15. 下列关于会计要素的表述中,正确的有()。
- A. 不会导致所有者权益增加的经济利益的流入,不能确认为收入
 - B. 负债是企业承担的现时义务,这个义务可以是法定义务,也可以是推定义务
 - C. 预期不能给企业带来经济利益的项目不能确认为资产
 - D. 会导致所有者权益减少的经济利益的流出均应当确认为费用

四、判断题

1. ()企业的资产不仅包括过去的交易或者事项形成的资产,也包括预期在未来发生的交易或者事项可能形成的资产。
2. ()凡是符合资产定义的项目都应当确认为企业的资产。
3. ()对于融资租入的固定资产,由于企业不拥有其所有权,所以不能将其确认为企业的资产。
4. ()法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。
5. ()企业出售固定资产取得的净收益应当确认为收入。
6. ()损失是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益减少的、与向投资者分配利润无关的经济利益的总流出。
7. ()对于企业在未来发生的交易或者事项形成的义务,由于预期会导致经济利益流出企业,因此应当确认为企业的负债。
8. ()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者控制的,也不能作为资产列入资产负债表中。
9. ()资产负债表中所示的资产都是企业所拥有的、预期会给企业带来经济利益的资源。
10. ()一般情况下,企业应当采用历史成本计量属性对会计要素进行计量。
11. ()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,因此,为了保证会计信息的及时性,企业可以提前结账并编制财务报表。
12. ()为了满足会计信息的质量要求,企业对会计要素的计量只能采用历史成本计量属性。
13. ()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。
14. ()利得和损失不一定会影响当期损益。
15. ()合理估计企业固定资产的减值损失并计提相应的减值准备,这一做法体现了会计信息质量的谨慎性要求。

五、案例分析题

张某是甲公司的一名会计人员。在实际工作中,他对一些会计理论和实务的理解存在以下想法:

(1) 会计主体就是法律主体。甲公司虽然拥有三家子公司,但由于母子公司组成的企业集团不是法律主体,因而该企业集团不是会计主体。

(2) 公司当年未实现年初确定的销售收入目标,但考虑到下年初销售可能出现较大幅度的增长,公司为此提前预计商品销售,在当年末制作了存货出库凭证,并确认销售收入。公司这种做法违背了会计信息质量的相关性要求。

(3) 公司与某银行达成了3个月后借入500万元的借款意向书,应当立即确认该交易形成的负债。

(4) 公司用银行存款中的200万元购买生产用的原材料,应当将流出的经济利益立即确认为费用。

(5) 年末,公司的一笔应收乙企业的账款出现减值迹象,经减值测试,估计其可收回金额为200万元,而其账面余额为300万元。估计乙企业2年后财务状况会出现好转,因此公司本年末不应确认该笔应收账款的减值损失。

(6) 公司以融资租赁方式租入一项固定资产。公司应将其作为本公司资产予以确认、计量和报告。

要求:试分析张某的理解是否正确,并说明理由。

第二章 货币资金与应收款项

一、填空题

1. 按其形态、存放地点和用途不同,货币资金可以分为_____、_____和_____三个部分。
2. 备用金是指企业预付给_____用作差旅费、零星采购和零星开支,进行事后报销的款项。
3. 对于现金清查中发现的账实不符情况,通过“_____”科目进行核算。
4. 银行存款日记余额与银行对账单余额不一致的原因有两个:一是_____,二是_____。
5. 其他货币资金包括_____,_____,_____,_____以及_____等。
6. 应收票据是指企业持有的尚未到期、兑现的_____,包括_____和_____。
7. 在存在商业折扣的情况下,应收账款入账金额应按_____确定。
8. 在存在现金折扣的情况下,应收账款入账价值的确定有两种方法,即_____和_____。
9. 在总价法下,应收账款按_____入账。在净价法下,应收账款按_____入账。
10. 预付款项不多的企业,可以不设“_____”科目,而直接在“_____”科目中核算。