



财政部
十三五
规划教材（配套教材）

Intermediate
Financial Accounting

（第2版）

《中级财务会计》 习题与案例

主 编 高绍福

副主编 黄 亮 詹毅美

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

财政部“十三五”规划教材（配套教材）

Intermediate
Financial Accounting (第2版)

《中级财务会计》 习题与案例

主 编 高绍福
副主编 黄 亮 詹毅美

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

《中级财务会计》习题与案例/高绍福主编. —2 版. —北京: 经济科学出版社, 2017. 10

财政部“十三五”规划教材. 配套教材

ISBN 978-7-5141-8588-1

I. ①中… II. ①高… III. ①财务会计-高等学校-教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 262753 号

责任编辑: 杜 鹏 张 燕

责任校对: 隗立娜

版式设计: 代小卫

责任印制: 邱 天

《中级财务会计》习题与案例 (第 2 版)

主 编 高绍福

副主编 黄 亮 詹毅美

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010-88191217 发行部电话: 010-88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮箱: [esp_ bj@ 163. com](mailto:esp_bj@163.com)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787×1092 16 开 16 印张 330000 字

2017 年 11 月第 2 版 2017 年 11 月第 1 次印刷

印数: 0001—4000 册

ISBN 978-7-5141-8588-1 定价: 32.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010-88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010-88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

第2版前言

INTRODUCTION

为适应会计学、财务管理学、审计学等专业本科教学及社会经济发展对高级财经济管理人才的需要,我们编写了这本《中级财务会计习题与案例》(第2版)。本书是经济科学出版社出版的财政部“十三五”规划教材《中级财务会计》(第2版)(主编:高绍福)一书的配套教材,既可作为高等财经院校财务会计教学的辅助教材,也可作为企业财务管理人员学习财务会计的参考用书。

《中级财务会计习题与案例》(第2版)是在2013年9月第1版的基础上,结合国际财务报告准则的最新动态,遵循财政部于2014年以来陆续修订、制定的《企业会计准则》及《企业会计准则解释》等最新规定与精神修订的。修订过程中,我们还关注了现行的《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国公司法》《营业税改征增值税试点实施办法》等法律法规在会计实务中的运用,同时也吸收了广大读者对本书提出的中肯的修改意见与建议。重新修订的《中级财务会计习题与案例》(第2版)不仅体现财务会计理论的深度与广度,也体现其时效性,即与会计实务工作密切联系。

本书按照《中级财务会计》(第2版)的结构安排,按章精心设计了练习题和案例等内容,并配有练习题参考答案及案例分析。练习题的设计突出理论联系实际,案例的设计体现综合性和超前性,使学生通过练习,能够更好地掌握财务会计理论知识,能够更多地接触会计实务,提高分析问题和解决问题的能力。

本次修订由高绍福任主编,黄亮、詹毅美任副主编。全书共十六章,各章修订分工如下:

高绍福 第一、二、三、四、九章

詹毅美 第五、十二、十三章

黄亮 第六、七、八、十、十一、十四章

章颖薇 第十五、十六章

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和不足,恳请读者批评指正。

在本次修订过程中,经济科学出版社杜鹏编审及其他编辑付出了辛勤的劳

动，为保证本教材的质量做出了贡献，谨向他们表示衷心的感谢！另外，本次修订同样借鉴了国内外同类教材的成果及其他期刊资料，我们向这些教材及资料的作者表示诚挚的谢意！

编 者

2017年10月6日

目 录

CONTENTS

第一章 总 论	1
一、练习题	1
二、练习题参考答案	5
三、案例分析题	6
第二章 货 币 资 金	7
一、练习题	7
二、练习题参考答案	12
三、案例分析题	15
第三章 存 货	19
一、练习题	19
二、练习题参考答案	30
三、案例分析题	36
第四章 金 融 资 产	39
一、练习题	39
二、练习题参考答案	48
三、案例分析题	52
第五章 长期股权投资及合营安排	55
一、练习题	55
二、练习题参考答案	66
三、案例分析题	70
第六章 固 定 资 产	73
一、练习题	73

二、练习题参考答案	81
三、案例分析题	86
第七章 无形资产	89
一、练习题	89
二、练习题参考答案	96
三、案例分析题	99
第八章 投资性房地产	101
一、练习题	101
二、练习题参考答案	109
三、案例分析题	112
第九章 资产减值	114
一、练习题	114
二、练习题参考答案	123
三、案例分析题	127
第十章 流动负债与或有负债	130
一、练习题	130
二、练习题参考答案	141
三、案例分析题	146
第十一章 非流动负债与债务重组	149
一、练习题	149
二、练习题参考答案	162
三、案例分析题	168
第十二章 所有者权益	171
一、练习题	171
二、练习题参考答案	175
三、案例分析题	177
第十三章 收入、费用和利润	180
一、练习题	180
二、练习题参考答案	193
三、案例分析题	200

第十四章 企业财务报告	203
一、练习题	203
二、练习题参考答案	213
三、案例分析题	216
第十五章 会计政策、会计估计变更及差错更正	225
一、练习题	225
二、练习题参考答案	230
三、案例分析题	232
第十六章 资产负债表日后事项	235
一、练习题	235
二、练习题参考答案	241
三、案例分析题	243

第一章 总 论

一、练习题

(一) 单项选择题

1. 从企业的发展历史上看,早期主要是()。
A. 有限责任公司
B. 个人业主制企业和合伙制企业
C. 股份有限公司
D. 股份两合公司
2. 财务会计是建立在()基础之上的公司制度的产物,现代企业制度是财务会计存在的物质基础和制度背景。
A. 工业革命
B. 市场经济
C. 现代企业制度
D. 工业社会
3. 用来维系企业作为独立组织存在的各种社会关系总和就是企业制度,其核心即是()。
A. 产权制度
B. 管理制度
C. 分配制度
D. 税收制度
4. 19 世纪 40 年代以来,为适应股份公司的要求,企业的财务制度不断地进行改进和完善,主要体现在()方面。
A. 披露制度
B. 现金制度
C. 审计制度
D. 转账制度
5. ()侧重于定期编制有关的财务报表,向企业外界报告企业的财务状况、经营成果及现金流量,目标主要是对外服务。
A. 财务会计
B. 管理会计
C. 成本会计
D. 财务管理
6. 下列各项中不属于构成会计规范的基本条件的是()。
A. 会计规范是一种引导和制约会计工作的标准
B. 会计规范是对会计工作进行评价的依据
C. 会计规范是引导会计工作往特定方面发展的一种约束力和吸引力
D. 会计规范必须是成文的
7. ()是指由全国人民代表大会及其常委会经过一定立法程序制定的有

关会计工作的规范。

- A. 会计行政法规
 - B. 会计法律
 - C. 会计准则
 - D. 会计制度
8. 下列各项中,不属于会计行政法规或部门规章的是()。
- A. 《会计法》
 - B. 《企业财务会计报告条例》
 - C. 《总会计师条例》
 - D. 《企业会计准则——基本准则》
9. 在我国,参与企业或单位高层经营决策与控制,以协调企业或单位会计工作为主要职责的会计师称为()。
- A. 总会计师
 - B. 高级会计师
 - C. 注册会计师
 - D. 助理会计师
10. 国际会计师联合会(IFAC)是会计行业的国际组织,成立于()年。
- A. 1977
 - B. 1967
 - C. 1987
 - D. 1997
11. 中国注册会计师协会于()年加入IFAC,并派代表担任理事。
- A. 1977
 - B. 1967
 - C. 1987
 - D. 1997
12. 2015年,()当选亚洲一大洋洲会计准则制定机构组副主席,并将于2017年接任第六任主席职务。
- A. 中国会计准则委员会
 - B. 日本会计准则理事会
 - C. 韩国会计准则理事会
 - D. 新加坡会计准则理事会
13. 2011年10月26日,2011年度中日韩会计准则制定机构会议在()成功举办。
- A. 厦门
 - B. 北京
 - C. 上海
 - D. 深圳
14. 2011年6月12日,()首次作为海峡论坛的重要组成部分如期在厦门开幕。
- A. 海峡旅游论坛
 - B. 海峡经济论坛
 - C. 海峡管理论坛
 - D. 海峡两岸会计论坛
15. 职业道德调整的社会关系不包括()。
- A. 职业内部人们之间的关系
 - B. 本职业的人们同其他职业人们之间的关系
 - C. 本职业的人们同社会上其他人之间的关系
 - D. 家庭成员之间的关系
16. 目前,我国每年举行一次注册会计师考试,该考试包括()。
- A. 只要专业阶段考试
 - B. 只要综合阶段考试
 - C. 专业阶段考试和综合阶段考试都要
 - D. 以上都不对
17. 中国注册会计师协会成立于()年。
- A. 1968
 - B. 1978
 - C. 1988
 - D. 1998

18. 经济合作与发展组织于 1976 年发布了“对跨国公司投资宣言”，这一宣言包括对()的指南。

- A. 国际贸易 B. 国际并购 C. 国际税收 D. 信息披露

19. ()年，欧盟开始正式采用国际财务报告准则。

- A. 1975 B. 1985 C. 1995 D. 2005

20. 2010 年，响应二十国集团关于建立全球统一高质量会计准则的倡议，中国财政部发布()。

- A. 《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》
B. 《中国企业会计准则与美国财务报告准则持续趋同路线图》
C. 《中国企业会计准则与欧盟财务报告准则持续趋同路线图》
D. 《中国企业会计准则与国际会计准则持续趋同路线图》

(二) 多项选择题

1. 我国《企业会计准则》体系由()等构成。

- A. 基本准则 B. 具体会计准则
C. 应用指南 D. 准则解释

2. 我国现行会计制度主要包括()。

- A. 会计核算制度 B. 会计监督制度
C. 会计机构和会计人员制度 D. 会计工作管理制度

3. 下列属于技术资格等级称谓的有()。

- A. 总会计师 B. 助理会计师
C. 会计师 D. 高级会计师

4. 想成为一名注册会计师，一般应该具备()条件。

- A. 通过资格考试 B. 有一定的审计工作经验
C. 受过一定的专业教育 D. 申请取得注册会计师执照

5. 注册会计师的工作内容主要包括()。

- A. 审计 B. 税务咨询
C. 管理咨询 D. 为客户编制财务报告

6. 下列从事政府间国际组织会计协调活动的有()。

- A. 国际会计和报告准则政府间专家工作组
B. 经济合作与发展组织 (OECD)
C. 欧洲联盟委员会 (EU)
D. 国际会计准则理事会

7. 以下属于国际会计和报告准则政府间专家工作组工作任务的是()。

- A. 对国家和地区层面的准则制定做出积极贡献
B. 采取适当的行动以确保跨国公司披露的可比性
C. 跟踪国际会计和报告领域的发展情况，包括各准则制定机构的工作
D. 就国际会计和报告准则的制定向相关国际机构提供咨询，并征集各方的意见

8. 亚洲—大洋洲会计准则制定机构组的组织结构由()构成。
- A. 主席
B. 副主席
C. 秘书处
D. 工作组以及主席顾问委员会
9. 中国会计准则国际趋同的原则是()。
- A. 趋同是进步,是方向
B. 趋同不是简单地等同
C. 趋同需要一个过程
D. 趋同是一种互动
10. 我国具体会计准则可分为()等类别。
- A. 一般业务准则
B. 特殊业务准则
C. 报告类准则
D. 基本准则
11. 专业胜任能力要求会计人员应该()。
- A. 热爱本职工作
B. 达到相应层次的专业技术标准的要求
C. 通晓并遵守国家、专业团体及本单位的各有关规定
D. 参加职业后续教育,不断补充、更新自己的会计专业知识
12. 我国现行会计规范体系主要由()构成。
- A. 会计法律及相关法律
B. 会计行政法规
C. 会计准则与会计制度
D. 上市公司信息披露要求及企业自己制定的会计处理制度
13. 下列不属于目前我国注册会计师专业阶段考试科目的有()。
- A. 财务成本管理
B. 管理会计
C. 成本会计
D. 公司战略与风险管理
14. 下列属于目前美国最大的4家会计师事务所的有()。
- A. 毕马威国际会计师事务所
B. 德勤国际会计公司
C. 加州会计师事务所
D. 普华永道会计财务咨询公司
15. 下列国家或地区中,与中国内地会计准则实现等效的有()。
- A. 欧盟
B. 中国香港
C. 美国
D. 韩国

(三) 判断题

1. 用来维系企业作为独立组织存在的各种社会关系总和就是企业制度,其核心即是产权制度。()
2. 在现代企业两权分离的情况下,“企业主”不是企业的所有者,而是具有专业管理企业才能的“经理层”。()
3. 股份有限公司是一种投资主体与经营管理主体相分离的企业组织模式,涉及多类经济主体的实际利益。()

4. 财务会计是企业制度发展到股份有限公司这一高级阶段的产物。()
5. 我国的《企业会计准则——基本准则》体现出西方财务会计概念框架的性质和作用。()
6. 人们的任何一种职业活动都不是孤立的,而是社会分工体系的一部分。()
7. 由于企业内部管理的需要,财务会计应运而生。()
8. 注册会计师是一项超然独立的专门性职业,不受任何部门和组织约束。()
9. 美国全国性的注册会计师团体为成立于1887年的注册会计师协会。()
10. 会计职业道德不仅较为强烈地反映一个国家社会道德的基本要求,而且着重反映本职业特殊的道德要求。()
11. 专业胜任力完全是会计人员个人的专业水平问题,与社会的道德要求无关。()
12. 客观公正亦即要求会计人员以真实的经济业务事项为依据,对会计数据加以如实的记录和正确的反映。()
13. 保守秘密是会计人员职业纪律方面的要求,任何时候都要无条件遵守。()
14. 会计国际化是世界各国会计发展的必然趋势,是一个漫长的过程。()
15. 从全球会计趋同的情况看,各国或地区大都选择直接采用国际财务报告准则的趋同模式,比如欧盟、澳大利亚、韩国、中国等。()
16. 我国的基本准则类似于国际财务报告准则中“编报财务报表的框架”,在会计准则中起统驭作用,是具体准则的制定依据。()
17. 我国会计准则实现了国际趋同,因此,要完成与世界主要国家和地区会计准则的等效是很容易的事。()
18. 2012年4月,欧盟宣布中欧会计准则实现最终等效。至此,中国与欧盟的会计审计实现了等效。()
19. 国家对台湾地区会计合作与交流基地设在厦门。()
20. 中国香港从2005年开始直接采用国际财务报告准则。()

二、练习题参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ABCD 2. ABCD 3. BCD 4. ABCD 5. ABC 6. ABC 7. ABCD 8. ABCD
9. ABCD 10. ABC 11. ABCD 12. ABCD 13. BC 14. ABD 15. AB

(三) 判断题

1. √ 2. √ 3. √ 4. √ 5. √ 6. √ 7. × 8. × 9. √ 10. √ 11. ×
12. × 13. × 14. √ 15. × 16. √ 17. × 18. √ 19. √ 20. √

三、案例分析题

【案例】

会计人员应当廉洁自律

安徽王某, 23岁, 大学专科毕业后分配到某市一国债服务部, 担任柜台出纳兼任金库保管员。1999年5月11日, 王某偷偷从金库中取出1997年国库券30万元, 4个月后, 王某见无人知晓, 胆子开始大了起来, 又取出50万元, 通过证券公司融资回购方法, 拆借人民币89.91万元, 用来炒股, 没想到赔了钱。王某在无力返还单位债券的情况下, 索性于1999年12月14日和15日, 将金库里剩余的14.03万元国库券和股市上所有的73.7万元人民币全部取出后潜逃, 用化名在该市一处民房租住隐匿。至案发, 王某共贪污1997年国库券94.03万元, 折合人民币118.51万元。案发后, 当地人民检察院立案侦查, 王某迫于各种压力, 于2000年1月8日投案自首, 检察院依法提起公诉。

(资料来源: 贵州学习网 <http://www.gzu521.com/201204/59361.htm>)

要求:

1. 你认为该案例说明了什么问题?
2. 结合你自己的体会, 谈谈会计专业道德教育的重要性。
3. 你认为应该对哪些人进行会计职业道德教育?

【案例分析】

1. 这说明该会计人员在学校缺乏会计职业道德教育, 没有丝毫会计职业道德观念和法制观念, 内心深处没有构筑道德的防线, 或者说道德防线十分脆弱, 不堪一击。从会计职业道德规范的角度分析, 该会计人员违背了“爱岗敬业”“诚实守信”“廉洁自律”等会计职业道德规范。此外, 此案也说明了建立单位内部控制制度的重要性。

2. 会计职业道德教育有利于提高会计职业道德水平; 会计职业道德教育有利于培养会计人员会计职业道德情感; 会计职业道德教育有利于树立会计职业道德信念。

3. 要进行三个层次的会计职业道德教育: 一是对潜在会计人员的会计职业道德教育; 二是对从事会计职业的人员进行岗前会计职业道德教育; 三是对已经从事会计工作的会计人员的继续教育。

第二章 货币资金

一、练习题

(一) 单项选择题

1. 流动性最强的货币资金是()。
A. 库存现金
B. 银行存款
C. 银行汇票存款
D. 外埠存款
2. 库存现金限额一般是按企业()天的日常零星开支需要量进行核定的。
A. 3
B. 5
C. 3~5
D. 3~15
3. 企业发生库存现金长款和短款, 尚未查明原因前应记入()账户。
A. 其他应收款
B. 待处理财产损益
C. 其他应付款
D. 备用金
4. 银行汇票的提示付款期为()个月。
A. 1
B. 2
C. 3
D. 6
5. 支票的提示付款期限一般为自出票日起()天。
A. 7
B. 10
C. 15
D. 20
6. 库存现金清查中发现的确实无法查明原因的长款, 应贷记()账户。
A. 盈余公积
B. 管理费用
C. 其他业务收入
D. 营业外收入
7. 银行本票付款期最长不得超过()个月。
A. 2
B. 3
C. 6
D. 9
8. 仅适用于企业之间签订购销合同的商品交易, 以及由于商品交易而发生的劳务供应的转账结算方式是()。
A. 银行汇票
B. 商业汇票
C. 委托收款
D. 托收承付

9. 企业库存现金和银行存款日记账是由()根据审核无误的记账凭证逐日逐笔进行登记。

- A. 会计主管
- B. 出纳员
- C. 审计员
- D. 会计人员

10. 下列各项中,不通过“其他货币资金”账户核算的是()。

- A. 信用证存款
- B. 备用金
- C. 信用卡存款
- D. 银行本票存款

11. 企业对已存入证券公司但尚未进行短期投资的款项进行会计处理时,应借记的账户是()。

- A. 银行存款
- B. 短期投资
- C. 其他应收款
- D. 其他货币资金

12. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时,应借记的会计科目是()。

- A. 材料采购
- B. 在途物资
- C. 预付账款
- D. 其他货币资金

13. 商业汇票的付款期由交易双方商定,但最长不能超过()个月。

- A. 6
- B. 2
- C. 9
- D. 12

14. 企业支付的银行承兑手续费应记入()科目。

- A. 销售费用
- B. 财务费用
- C. 其他业务成本
- D. 营业外支出

15. 在企业的银行账户中,不能办理现金支取的是()账户。

- A. 基本存款
- B. 临时存款
- C. 专用存款
- D. 一般存款

16. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,企业应当()。

- A. 根据“银行对账单”记录的金额入账
- B. 根据“银行存款余额调节表”自制原始凭证入账
- C. 根据“银行对账单”自制原始凭证入账
- D. 待有关结算凭证到达后入账

17. 企业存入银行的信用证保证金,应通过()科目进行核算。

- A. 其他货币资金
- B. 银行存款
- C. 在途货币资金
- D. 库存现金

18. 下列属于其他货币资金核算内容的是()。

- A. 库存人民币
- B. 库存外币
- C. 存出投资款
- D. 银行存款

19. 企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要支付现金的,应事先报经()审查批准。

- A. 本企业单位负责人
- B. 上级主管部门
- C. 开户银行
- D. 财税部门

20. 按照国家《银行账户管理办法》的规定,企业的工资、奖金、津贴等的支取只能通过()账户办理。

- A. 基本存款
- B. 一般存款
- C. 临时存款
- D. 专用存款

(二) 多项选择题

1. 下列支付结算方式中,同城或异地均可采用的有()。
 - A. 托收承付
 - B. 委托收款
 - C. 商业汇票
 - D. 银行汇票
2. 货币资金按其存放地点和用途可分为()。
 - A. 库存现金
 - B. 银行存款
 - C. 其他货币资金
 - D. 外币存款
3. 按照货币资金内部控制制度的要求,出纳人员不得兼任()。
 - A. 稽核工作
 - B. 债权债务账目的登记工作
 - C. 日记账登记工作
 - D. 会计档案保管工作
4. 下列各项中,通过“其他货币资金”账户核算的有()。
 - A. 银行汇票存款
 - B. 存出投资款
 - C. 银行本票存款
 - D. 信用证保证金存款
5. 下列可以采用现金结算的有()。
 - A. 支付离退休人员退休金
 - B. 企业职工出差预借差旅费 2 000 元
 - C. 购买办公用品 280 元
 - D. 向农村收购物资 20 000 元
6. 会使企业“银行存款日记账”余额大于“银行对账单”余额的情况有()。
 - A. 企业开出支票,对方尚未送存银行
 - B. 银行代付款项,企业未收到付款通知
 - C. 银行代扣水电费,企业尚未接到通知
 - D. 委托收款结算方式下银行收到款项,尚未通知企业收款
7. 中国人民银行发布的《支付结算办法》中规定了单位和个人的银行结算纪律,具体包括()。
 - A. 不准签发没有资金保证的票据或远期支票,套取银行信用
 - B. 不准签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据,套取银行和他人资金
 - C. 不准无理拒绝付款,任意占用他人资金
 - D. 不准违反规定开立和使用账户
8. 下列关于银行存款清查的说法中正确的有()。
 - A. 银行存款日记账的账面余额与其开户行对账单的余额可能不一致