

普通高等教育会计学专业系列教材

财务会计习题集

孙利沿 主编



普通高等教育会计学专业系列教材

财务会计习题集

主 编 孙利沿
参 编 魏素艳 张运莲 张秀梅
潘端莲 李 昕 王 涵



机械工业出版社

本书是已出版教材《财务会计》的配套用书,主要用于教师授课和学生自学需要。本书对《财务会计》的每一个知识点均附有习题,并给出参考答案,以便学生对学习情况进行测试,检验学习效果。全书在结构设计、观点阐述等方面与《财务会计》完全一致,全面反映了新教材的知识特点;同时,全书按单项选择题、多项选择题、判断题、计算与会计处理题分别编写,便于不同层次学生应试辅导与自查。题量大、内容新、题型标准化程度高是本书的最大特色。

本书既可作为高等院校会计学专业和财务管理专业的教师、学生用书,又对在职会计人员和会计专业成人教育学员具有参考价值。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计习题集/孙利沿主编. —北京:机械工业出版社, 2004.7

(普通高等教育会计学专业系列教材)

ISBN 7-111-14536-4

I. 财… II. 孙… III. 财务会计-高等学校-习题 IV. F234.4-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 048795 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:商红云 版式设计:冉晓华 责任校对:张莉娟

封面设计:陈沛 责任印制:闫焱

北京京丰印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2004 年 6 月第 1 版·第 1 次印刷

1000mm×1400mm B5·5.75 印张·222 千字

定价:16.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话 (010) 68993821、88379646

封面无防伪标均为盗版

北京地区部分高等院校管理类 专业教材编审委员会

主任委员: 韩福荣 (北京工业大学)	教授、博士生导师
副主任委员: 张 群 (北京科技大学)	教授、博士生导师
乞建勋 (华北电力大学)	教授、博士生导师
吴祈宗 (北京理工大学)	教授、博士生导师
余元冠 (北京科技大学管庄校区)	教授、博士生导师
乔 忠 (中国农业大学)	教授、博士生导师
姚 飞 (北京化工大学)	教授
葛新权 (北京机械工业学院)	教授
孙义敏 (北京机械工业学院)	教授
刘家顺 (河北理工学院)	教授
林 松 (机械工业出版社)	高级工程师

委员单位: 北京工业大学经济与管理学院
北京科技大学管理学院
华北电力大学工商管理学院
中国农业大学管理工程学院
北京理工大学管理与经济学院
北京科技大学管庄校区
北京化工大学经济管理学院
北京机械工业学院工商分院
河北理工学院经济管理系
北京印刷学院经济管理系
北京信息工程学院经济管理系
北方工业大学经济管理学院
机械工业出版社

编者的话

新世纪伊始,北京地区部分高等院校联合成立了管理类专业教材编审委员会,组织编写、出版一套适合各校情况、满足本科层次教学需要的管理类专业系列教材。在各校管理学院、系领导及教师的大力支持和参与下,经过一年多的努力,系列教材终于面世了。

改革开放以来,我国管理学科的发展极其迅猛。在这种形势下,各高等院校普遍设置了管理专业,其发展速度之快,规模之大,也是前所未有的。而教材建设一直是专业建设和教学改革瓶颈。

据对参加编审委员会的院校管理专业的统计,在我们这支协作队伍中,有5个博士点,30多个硕士点,并拥有400多名专业教师,其中不乏教学经验丰富、学术造诣较深的老、中、青骨干力量。编委会认为,集中各校优势,通过合作方式实现教学资源优化配置,编出一套适合各校情况的教材,对加强各校的合作交流,推动师资培养,促进相关课程的教学改革,是一件一举多得的好事。

“质量第一,开拓创新”是我们编写这套教材的指导思想,出版精品是我们的奋斗目标。现阶段应该从教材特色做起。有特色才能有市场,才能为各校师生所接受和欢迎。这套教材具有以下特点:一是内容上有创新,在继承的基础上,反映了当代管理学科的新发展;二是适用、好用,教材编写精练,并留有余地,各教材每章后都附有相配套的作业题;三是有理工科特色,合作院校的教学对象多数是理工科学生。

为了确保教材质量,经过编委会遴选,各门课程教材都由资深的教授担任主编,同时各教材编写组成员相对稳定,教材根据使用情况及时修订,使其常用常新,不断提高。

为了配合各校开展多媒体教学的需要,某些教材编写组将合作制作与教材配套的课件,以方便广大师生使用。

机械工业出版社是我国于20世纪50年代初成立的国家级出版社。数十年来,曾出版过许多在国内外有重大影响的科技和管理图书。改革开放以来曾经承担全国理工院校管理工程专业全国统编教材的出版发行,为我国管理专业的建设和发展作出了重大贡献。这套系列教材出版得到机械工业出版社的大力支持,谨表示衷心感谢!

北京地区部分高等院校管理类专业教材编审委员会

2001年10月

前 言

“财务会计”是“初级会计学”的后续课程，也是会计专业和财务管理专业的必修课程，在专业培养中占有重要地位。本书是《财务会计》教材的配套用书，旨在满足《财务会计》教学及学生自学自查的需要。本书既可作为会计专业和财务管理专业的教师、学生用书，又对在职会计人员和会计专业成人教育学员具有一定参考价值。

为了适用不同层次读者的需要，在编写过程中，我们主要在以下方面突出本书特色：

(1) 内容新，配套性强。作为《财务会计》的辅导用书，我们完全按照新版教材分章编写，全面反映了教材的知识特点，在观念阐述、结构设计上与教材保持高度统一。

(2) 题量大。由于财务会计是一门实务性很强的学科，在大多数学生没有机会进行会计实践的条件下，一定数量的习题成为巩固知识所必需。本书正是适应这种要求而产生的，题目几乎涵盖了各章节的每一个知识点，对掌握教材内容具有重要作用。

(3) 题型标准化程度高。为便于教学与学生自查，本书按标准化考试中经常采用的单项选择题、多项选择题、判断题、计算及会计处理题四种题型分别编写，同时对练习题作了必要的解答和演算。因此，本书除满足本科教学与参考外，还可作为在职会计人员和会计专业成人教育学员的应试辅导用书。

本书由北京理工大学管理与经济学院孙利沿担任主编，负责全书的统稿工作。全书共十九章，具体分工如下：第一、二、九、十章由孙利沿编写；第三、八、十六章由北京化工大学张运莲编写；第四、十三、十四、十七章由北京理工大学张秀梅编写；第五、六、十二章由北京工商大学潘端莲编写；第七、十一、十五章由北京理工大学李昕编写；第十八、十九章由北京理工大学魏素艳、王涵编写。此外，北京理工大学周飞进行了校对工作。

由于作者的学识和时间所限，书中可能有不妥之处，错误和疏漏也在所难免，恳请读者批评指正，以便日后修改和完善。

编 者

2004 年 4 月

目 录

编者的话

前言

第一部分 自测练习题	1
第一章 总论	2
第二章 货币资金和应收项目	5
第三章 存货	13
第四章 投资	20
第五章 固定资产	25
第六章 无形资产和其他资产	31
第七章 负债	35
第八章 所有者权益	43
第九章 收入、费用、利润	49
第十章 所得税会计	55
第十一章 借款费用	59
第十二章 租赁	63
第十三章 债务重组	69
第十四章 非货币性交易	73
第十五章 或有事项	77
第十六章 关联方关系及其交易	81
第十七章 会计政策、会计估计变更与会计差错更正	86
第十八章 财务会计报告	89
第十九章 资产负债表日后事项	98
第二部分 参考答案	103
第一章 总论	104
第二章 货币资金和应收项目	105
第三章 存货	110
第四章 投资	114
第五章 固定资产	124

第六章 无形资产和其他资产	128
第七章 负债	130
第八章 所有者权益	134
第九章 收入、费用、利润	137
第十章 所得税会计	140
第十一章 借款费用	143
第十二章 租赁	145
第十三章 债务重组	151
第十四章 非货币性交易	156
第十五章 或有事项	160
第十六章 关联方关系及其交易	163
第十七章 会计政策、会计估计变更与会计差错更正	164
第十八章 财务会计报告	167
第十九章 资产负债表日后事项	173
参考文献	176

第一部分

自测练习题

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 对各项资产取得时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. 相关性原则
- B. 历史成本原则
- C. 客观性原则
- D. 权责发生制原则

2. 相关性原则通常也被称为 ()。

- A. 有用性原则
- B. 客观性原则
- C. 清晰性原则
- D. 重要性原则

3. 一般情况下, 会计计量以法定的 () 作为计量单位。

- A. 名义货币
- B. 货币
- C. 记账本位币
- D. 购买力货币

4. 为保证各个企业之间会计信息的可比性, 只要是相同的交易或事项, ()。

- A. 企业可以自由选择会计政策
- B. 就应当采用同样的会计方法
- C. 应采用相同方法与不同的政策
- D. 应采用不同方法与相同的政策

5. 下列项目中, 企业对无形资产进行摊销主要依据的会计核算的基本前提是 ()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

6. 会计确认的核心问题是 ()。

- A. 会计核算
- B. 会计计量
- C. 会计记录
- D. 会计报告

7. 企业财务会计的基本目标是 ()。

- A. 进行价值管理
- B. 提高经济效益
- C. 提供会计信息
- D. 控制和指导经济活动

8. 制定会计准则的主要依据是 ()。

- A. 宪法
- B. 会计实践
- C. 会计法
- D. 会计制度

9. 会计法 () 会计准则。

- A. 从属于
- B. 监督

- C. 控制 D. 统驭
10. 从质的方面判断会计事项的重要性时，()是重要项目。
- A. 对利润产生一定影响的项目 B. 对资产产生一定影响的项目
C. 对负债产生一定影响的项目 D. 对决策产生一定影响的项目
11. 谨慎性原则属于会计核算的一般原则，它意味着()。
- A. 对历史成本计价原则的一种修正
B. 企业可以任意提取各种准备
C. 对可能发生的收益最好是低估
D. 对可能发生的损失和费用最好是高估

二、多项选择题

1. 财务会计规范是指从事和评判会计工作的标准，一般包括（ ）。
 - A. 会计法规
 - B. 会计准则
 - C. 会计制度
 - D. 独立审计准则
2. 我国的会计法规体系主要包括（ ）。
 - A. 会计法
 - B. 会计准则
 - C. 会计制度
 - D. 其他经济法规
3. 根据国际惯例，对会计事项的确认主要有以下标准（ ）。
 - A. 符合定义，即符合某个会计要素的定义
 - B. 可以计量，即必须能够用货币计量
 - C. 具有相关性，即对会计信息使用者的决策有用
 - D. 具有可靠性，即对会计信息有可靠凭证加以验证
4. 下列各项中，不符合一致性原则的是（ ）。
 - A. 企业将存货计价方法从原来的直线法改为年数总和法
 - B. 因被投资企业发生重大亏损，企业将投资从权益法改为成本法核算
 - C. 因某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销
 - D. 因某项设备改良性能提高，决定延长其折旧年限
 - E. 因某项存货价值下跌，决定计提存货跌价准备
5. 下列各项中，可以作为一个主体进行核算的有（ ）。
 - A. 销售部门
 - B. 母公司及其子公司组成的企业集团
 - C. 母公司
 - D. 企业生产车间
 - E. 非独立核算的分公司
6. 我国《企业会计制度》中规定的客观性原则是指（ ）。
 - A. 会计核算信息应内容真实
 - B. 会计核算信息应数字准确

- C. 会计核算信息应资料可靠
- D. 会计核算信息可以根据资料调整
- E. 会计核算应如实反映企业财务状况和经营成果

三、判断题

1. 2000年7月1日实施的新《会计法》突出强调了单位负责人对会计信息的真实性和完整性负责。()
2. 财务会计中的记录是指将已确认和计量的会计事项运用复式记账法在会计账簿中进行登记的过程。()
3. 计量属性是指进行计量时所采用的具体方法。在我国，财务会计主要采用现行成本计量属性。()
4. 会计确认和会计计量是会计核算方法中两个独立的方法。()
5. 一般来说，财务会计信息只要求真实和完整，但不能保证绝对准确。()
6. 企业进行会计核算应严格遵守会计准则和会计制度的规定以及国家法律法规的制约。()

第二章 货币资金和应收项目

一、单项选择题

- 下列情形中，不违背《内部会计控制规范》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是（ ）。
 - 由出纳人员兼任会计档案保管工作
 - 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
 - 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
 - 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作
- 下列情况中，不能直接使用现金结算的是（ ）。
 - 缴纳的税金
 - 职工的工资、津贴
 - 向个人收购农副产品的价款
 - 结算起点以下的零星开支
- 企业现金发生长款，但未查明原因，对此，企业应当（ ）。
 - 不做账务处理，继续查找
 - 经批准转做营业外收入
 - 经批准抵减营业外支出
 - 经批准抵减现金存款
- 企业的存出保证金，应借记（ ）账户。
 - 应收账款
 - 应收票据
 - 其他应收款
 - 预付账款
- 某企业2月28日将某公司1月31日签发的带息商业汇票向银行办理贴现，该票据面值为10 000元，年利率10%，期限6个月，贴现率12%，则该企业实际收到的贴现款为（ ）元。
 - 9 975
 - 10 000
 - 10 335
 - 10 600
- 下列账户中，企业期末应计提坏账准备的有（ ）。
 - 其他应收款
 - 应收票据
 - 预付账款
 - 预收账款
- 下列项目中，销售方应作为财务费用处理的是（ ）。
 - 购货方获得的商业折扣
 - 购货方获得的现金折扣
 - 购货方获得的销售折让
 - 购货方放弃的现金折扣
- 现金日记账应做到日清日结，如发现现金短缺，应记入（ ）科目。
 - 管理费用
 - 其他应收款
 - 待处理财产损益
 - 营业外支出

9. 采用商业汇票结算, 购销双方必须 ()。
- A. 有商品交易 B. 有劳务的供应
C. 有订有合同的商品交易 D. 有订有合同的劳务供应等交易
10. 下列结算方式中, 在同城异地均可使用的结算方式有 ()。
- A. 支票 B. 银行本票
C. 委托收款 D. 托收承付
11. 一张票面金额为 10 000 元、6 个月的不带息应收票据, 企业已经持有 5 个月, 按 12% 的贴现率进行贴现, 则该企业可得贴现款为 () 元。
- A. 9 900 B. 10 000
C. 9 880 D. 10 650
12. 某企业采用应收账款余额百分比法进行坏账核算, 计提比例为 5‰, 该企业 2002 年末“坏账准备”为借方余额 15 000 元, 2003 年末该企业应收账款余额为 400 万元, 则该企业 2003 年关于坏账准备的账务处理是 ()。
- A. 贷: 坏账准备 20 000 B. 贷: 坏账准备 35 000
C. 贷: 坏账准备 5 000 D. 借: 坏账准备 5 000
13. 若企业预付账款业务不多, 为简化核算, 可直接将预先支付的货款记入 ()。
- A. “应付账款”科目的借方 B. “应收账款”科目的借方
C. “应付账款”科目的贷方 D. “应收账款”科目的贷方
14. 银行承兑汇票到期, 若付款方无力支付票款, 则付款方应 ()。
- A. 借: 应付票据
 贷: 应付账款
B. 借: 应付票据
 贷: 应收账款
C. 借: 应付票据
 贷: 短期借款
D. 借: 应付票据
 贷: 银行存款
15. 2004 年 6 月 14 日签发、期限 90 天的票据, 到期日为 ()。
- A. 9 月 12 日 B. 9 月 13 日
C. 9 月 14 日 D. 9 月 11 日
16. 某企业 3 月 15 日销售产品一批, 应收账款为 15 万元, 规定付款条件为 2/10, 1/20, N/30, 购货方于 3 月 26 日付款, 则该企业实际收到的金额为 () 万元。
- A. 15 B. 14.85

C. 14.7

D. 14

17. 实行定额备用金制度的企业,一旦建立,在用款单位()时,再通
过其他应收款科目核算。

A. 使用

B. 报销费用

C. 定额发生变动

D. 支付

18. 某企业有关科目的期末余额如下:

(1) “应收账款——甲公司”借方余额 100 000 元

(2) “应收账款——乙公司”借方余额 20 000 元

(3) “预收账款——丙公司”借方余额 40 000 元

(4) “预收账款——丁公司”贷方余额 10 000 元

(5) “应付账款——戊公司”借方余额 60 000 元

若该企业坏账准备提取比例为 5%,则该企业本期应提取的“坏账准备”项
目的金额为()元。

A. 650

B. 900

C. 800

D. 1 150

19. 企业在采用备抵法核算坏账损失时,如果已确认并转销的坏账以后又收
回,则应按收回的金额,()。

A. 借: 应收账款

贷: 管理费用

B. 借: 应收账款

贷: 坏账准备

借: 银行存款

贷: 应收账款

C. 借: 应收账款

贷: 坏账准备

D. 借: 银行存款

贷: 管理费用

20. 根据有关规定,企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过()账
户办理。

A. 基本存款账户

B. 一般存款账户

C. 临时存款账户

D. 专用存款账户

21. 企业一般不能从现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要坐支现金
的,应当事先报经()审查批准。

A. 上级主管

B. 税务机关

C. 开户银行

D. 工商行政管理部门

22. 我国现行制度规定, 应收票据应按()入账。

- A. 面值
- B. 到期值
- C. 贴现金额
- D. 面值加利息

23. 某企业销售产品一批, 不含增值税售价 10 000 元, 商业折扣为 5%, 现金折扣为 3/10, 1/20, N/30, 客户于第 19 天支付货款。假设该企业适用的增值税税率为 17%, 则应收账款的入账金额为()元。

- A. 9 500
- B. 11 700
- C. 11 115
- D. 11 583

二、多项选择题

1. 下列各项中, 属于“其他货币资金”的有()。

- A. 银行汇票存款
- B. 银行本票存款
- C. 信用证存款
- D. 外埠存款
- E. 冻结存款

2. 下列结算方式中, 可用于同城结算的有()。

- A. 支票
- B. 银行本票
- C. 商业汇票
- D. 委托收款
- E. 托收承付

3. 下列支出可使用现金的有()。

- A. 购买办公用品 500 元
- B. 业务员出差借款 10 000 元
- C. 购入设备一台 50 000 元
- D. 向农户收购农副产品 10 000 元

4. 采用备抵法核算坏账, 可采用下列方法中的()估计坏账损失。

- A. 加权平均法
- B. 赊销百分比法
- C. 账龄分析法
- D. 应收账款余额百分比法
- E. 直接转销法

5. “应收账款”核算的内容不包括下列款项()。

- A. 应收职工欠款
- B. 购买的长期债券
- C. 因销售活动形成的债权
- D. 存出的保证金
- E. 应收债务人的利息

6. 下列各项中, 应记入“坏账准备”账户贷方的有()。

- A. 实际发生的坏账
- B. 收回以前确认并转销的坏账
- C. 按赊销百分比计提的坏账准备
- D. 冲回多提坏账 2 000 元
- E. 提取坏账准备 2 000 元

7. 采用备抵法核算坏账损失, 其优点是()。

- A. 账务处理比较简单
- B. 符合谨慎性原则

- C. 符合权责发生制原则 D. 避免企业虚夸资产
E. 避免企业虚盈实亏
8. 下列各项中, 属于其他应收款核算内容的有 ()。
- A. 应收股利 B. 存出保证金
C. 备用金 D. 赊销产品
E. 应向保险公司索赔的款项
9. 下列应收账款不能全额提取坏账准备的有 ()。
- A. 当年发生的应收账款
B. 计划对应收款项进行重组
C. 与关联方发生的应收账款
D. 其他已逾期, 但无确凿证据表明不能收回的应收款项
E. 债务单位破产后, 以其破产财产仍无法清偿的应收账款
10. 计算带息商业汇票到期值时, 应考虑的因素有 ()。
- A. 贴现率 B. 票面金额
C. 票面利率 D. 票据期限
E. 贴现期限
11. 采用直接转销法核算坏账损失, 不符合下列原则中的 ()。
- A. 及时性原则 B. 权责发生制原则
C. 收入与费用的配比原则 D. 历史成本原则
E. 划分收益性支出与资本性支出原则
12. 当带息商业汇票的票面利率与贴现利率相同时, 则贴现净额 ()。
- A. 可能等于票面金额 B. 可能大于票面金额
C. 可能小于票面金额 D. 一定小于票面金额
E. 与贴现期长短无关
13. 下列项目应作为应收票据核算的有 ()。
- A. 商业汇票 B. 银行汇票
C. 商业承兑汇票 D. 银行承兑汇票
E. 银行本票

三、判断题

1. 商业汇票可以背书转让, 被背书人应对票据的到期付款负连带责任。
()
2. 企业备用金业务可通过“其他应收款”科目核算。()
3. 企业带息应收票据, 在年末资产负债表中应以原账面价值反映。()
4. 在存在现金折扣的情况下, 若采用总价法核算, 应收账款应按营业收入