



中 等

财务会计  
习题集

ZHONGDENG  
CAIWU KUAIJI XITIJI

李 敏 ● 主编

立信会计出版社

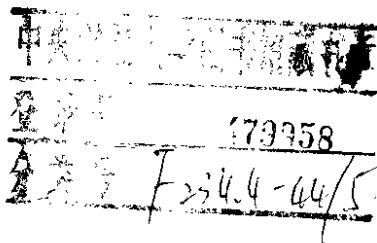


中财 B0118683

# 中等 财务会计习题集

李 敏 主编

12339/12



立信会计出版社

中 等  
财务会计习题集

李 敏 主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 8.25 字数 213 000

1998 年 11 月第 1 版 1998 年 11 月第 1 次印刷

印数 1—10 000

ISBN7-5429-0615-1/F·0562

定价: 11.20 元

## 编写说明

本习题集是根据《企业会计准则》、新的财务会计制度和新的税法以及《中等财务会计教学大纲》的要求编写的。本习题集系立信会计出版社出版的、同由李敏主编的《中等财务会计》的配套教材。通过本习题集的作业,可以达到帮助学员理解、消化、掌握财务会计核算的基本理论、基础知识、基本方法与技能的目的,以提高学员记账、算账、报账的实务操作能力。习题集以教材章节为序,用试卷的形式编写,每份卷子为一个练习题,每章配有多个练习题,每个练习题可单独使用,以供学员作业与教师批阅。习题集还根据教学进度与要求安排了若干个测验题,用以检查学员已学知识的情况。

学员作业时应当如同会计实务操作一样认真、仔细、一丝不苟,要按照记账规则与教学内容的要求,按时、按质、按量完成规定的作业(包括教材中的问题与思考题)。

本习题集由高级会计师、高级讲师李敏主编,由李敏、崔亦明、夏懋新、张纯义、陈美君、方辉、徐成芳等共同编写。由于编写时间紧,编者水平有限,错误疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

一九九八年七月

# 目 录

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 一、中等财务会计教学大纲 .....             | 1  |
| 二、中等财务会计习题 .....               | 20 |
| 第一章 概论 .....                   | 20 |
| 习题(1) 熟悉有关会计科目并按会计要素进行归类 ..... | 20 |
| 习题(2) 熟悉会计基本等式及其平衡关系 .....     | 22 |
| 第二章 货币资产与债权 .....              | 23 |
| 习题(3) 练习现金和银行存款的核算 .....       | 23 |
| 习题(4) 练习结算业务的核算 .....          | 27 |
| 习题(5) 练习其他货币资金的核算 .....        | 29 |
| 习题(6) 练习银行存款余额调节表的编制 .....     | 31 |
| 习题(7) 练习计提坏账准备金的核算 .....       | 32 |
| 第三章 存货 .....                   | 34 |
| 习题(8) 练习按全月一次加权平均单价计价的核算 ..... | 34 |
| 习题(9) 练习按移动加权平均单价计价的核算 .....   | 36 |
| 习题(10) 练习按先进先出法计价的核算 .....     | 38 |
| 习题(11) 练习按后进先出法计价的核算 .....     | 40 |
| 习题(12) 熟悉存货的计价方法 .....         | 42 |
| 习题(13) 练习原材料按实际成本计价的核算 .....   | 45 |
| 习题(14) 练习原材料按计划成本计价的核算 .....   | 48 |
| 习题(15) 练习原材料按计划成本计价的核算 .....   | 52 |
| 习题(16) 练习低值易耗品一次摊销的核算 .....    | 55 |
| 习题(17) 练习低值易耗品分期摊销的核算 .....    | 56 |

|            |                       |            |
|------------|-----------------------|------------|
| 习题(18)     | 练习委托加工材料的核算           | 57         |
| 习题(19)     | 练习商品购进按数量进价的核算        | 58         |
| 习题(20)     | 练习商品销售按数量进价的核算        | 60         |
| 习题(21)     | 练习采用毛利率推算法计算商品销售成本    | 62         |
| 习题(22)     | 练习商品购进按售价金额的核算        | 63         |
| 习题(23)     | 练习商品销售按售价金额的核算        | 65         |
| 习题(24)     | 练习商品销售成本和商品销售收入的调整    | 66         |
| 习题(25)     | 练习材料盘盈的核算             | 68         |
| 习题(26)     | 练习材料盘亏和毁损的核算          | 69         |
| 习题(27)     | 财务会计阶段测验题             | 70         |
| <b>第四章</b> | <b>投资</b>             | <b>76</b>  |
| 习题(28)     | 练习短期投资的核算             | 76         |
| 习题(29)     | 练习股票投资的核算             | 78         |
| 习题(30)     | 练习债券投资的核算             | 80         |
| 习题(31)     | 练习其他长期投资的核算           | 82         |
| 习题(32)     | 比较成本法和权益法核算的异同        | 84         |
| <b>第五章</b> | <b>固定资产与在建工程</b>      | <b>86</b>  |
| 习题(33)     | 练习固定资产增减变动业务的核算       | 86         |
| 习题(34)     | 练习固定资产盘盈盘亏和报废清理的核算    | 88         |
| 习题(35)     | 练习各种折旧的计算方法           | 90         |
| 习题(36)     | 练习在建工程的核算             | 92         |
| 习题(37)     | 练习融资租入固定资产的核算         | 94         |
| <b>第六章</b> | <b>无形资产、递延资产与其他资产</b> | <b>95</b>  |
| 习题(38)     | 练习无形资产与递延资产的核算        | 95         |
| 习题(39)     | 财务会计1~6章测验题(A)        | 97         |
| 习题(40)     | 财务会计1~6章测验题(B)        | 105        |
| <b>第七章</b> | <b>流动负债</b>           | <b>111</b> |
| 习题(41)     | 练习短期借款的核算             | 111        |
| 习题(42)     | 练习个人计时工资的计算           | 113        |
| 习题(43)     | 练习计时工资的计算及工资结算单的编制    | 114        |

|             |                             |            |
|-------------|-----------------------------|------------|
| 习题(44)      | 练习工资核算的账务处理 .....           | 116        |
| 习题(45)      | 练习其他流动负债的核算 .....           | 119        |
| 习题(46)      | 练习其他流动负债的核算 .....           | 121        |
| <b>第八章</b>  | <b>长期负债.....</b>            | <b>123</b> |
| 习题(47)      | 练习长期借款的核算 .....             | 123        |
| 习题(48)      | 练习长期借款的核算 .....             | 124        |
| 习题(49)      | 练习债券按面值发行的核算 .....          | 126        |
| 习题(50)      | 练习债券折价和溢价发行的核算 .....        | 127        |
| 习题(51)      | 练习按直线摊销法摊销债券溢价和折价的核算 .....  | 129        |
| 习题(52)      | 练习按实际利息法摊销溢价和折价的核算 .....    | 130        |
| 习题(53)      | 练习长期应付款的核算 .....            | 131        |
| 习题(54)      | 练习应付融资租赁固定资产的核算 .....       | 133        |
| <b>第九章</b>  | <b>所有者权益.....</b>           | <b>135</b> |
| 习题(55)      | 练习投入资本的核算 .....             | 135        |
| 习题(56)      | 练习资本公积金和盈余公积金的核算 .....      | 137        |
| 习题(57)      | 财务会计阶段测验题 .....             | 139        |
| <b>第十章</b>  | <b>收入、费用与利润 .....</b>       | <b>145</b> |
| 习题(58)      | 练习费用的归集与分配 .....            | 145        |
| 习题(59)      | 练习产品销售收入的核算(一般纳税人企业) .....  | 151        |
| 习题(60)      | 练习产品销售收入的核算(小规模纳税人企业) ..... | 154        |
| 习题(61)      | 练习销售的核算 .....               | 157        |
| 习题(62)      | 练习增值税的核算 .....              | 162        |
| 习题(63)      | 划分制造费用、期间费用和营业外收支的界限 .....  | 165        |
| 习题(64)      | 练习利润分配的核算 .....             | 166        |
| 习题(65)      | 练习应付税款法的核算 .....            | 168        |
| 习题(66)      | 练习纳税影响会计法的核算 .....          | 169        |
| <b>第十一章</b> | <b>财务报告.....</b>            | <b>175</b> |
| 习题(67)      | 练习编制资产负债表 .....             | 175        |
| 习题(68)      | 练习编制损益表及利润分配表 .....         | 178        |
| 习题(69)      | 练习编制财务状况变动表 .....           | 180        |

|             |                            |            |
|-------------|----------------------------|------------|
| 习题(70)      | 练习编制现金流量表 .....            | 182        |
| 习题(71)      | 熟悉现金流量表的勾稽关系 .....         | 185        |
| 习题(72)      | 练习编制财务报告与财务分析 .....        | 188        |
| <b>第十二章</b> | <b>外币业务 .....</b>          | <b>200</b> |
| 习题(73)      | 练习汇兑损益逐笔折算法 .....          | 200        |
| 习题(74)      | 熟悉汇兑损益逐笔折算法 .....          | 203        |
| 习题(75)      | 熟悉汇兑损益月末调整法 .....          | 205        |
| 习题(76)      | 练习汇兑损益核算 .....             | 207        |
| <b>第十三章</b> | <b>企业清算 .....</b>          | <b>209</b> |
| 习题(77)      | 练习企业清算的核算 .....            | 209        |
| 习题(78)      | 财务会计 7~13 章测验题(A) .....    | 213        |
| 习题(79)      | 财务会计 7~13 章测验题(B) .....    | 220        |
| 习题(80)      | 《财务会计》试卷(A) .....          | 227        |
| 习题(81)      | 《财务会计》试卷(B) .....          | 235        |
| 习题(82)      | 《财务会计》试卷(C) .....          | 243        |
| <b>附录一</b>  | <b>会计作业规范化须知 .....</b>     | <b>252</b> |
| <b>附录二</b>  | <b>中等财务会计教学课时分配表 .....</b> | <b>254</b> |

# 一、中等财务会计教学大纲

学习《中等财务会计》课程的主要目的，是使学员在掌握财务会计基本特点、基本职能、基本要素、主要内容与原则要求的基础上，具备有从事企业财务会计工作所必需的知识和实际工作能力，从而达到作为中等会计人员所应具备的会计理论和实务水平。

为了达到上述的教学目的，要求通过本课程的教学过程，使学员明确财务会计的特点、任务，掌握财务会计的基本理论、基础知识和基本技能，较为系统地掌握财务会计核算的具体内容，学会处理有关经济业务的账务以及编制财务报告。

## 第一章 概 论

### （一）教学目的

1. 掌握财务会计的基本概念、基本特点、基本职能和基本要素。
2. 了解财务会计核算的基本前提与一般原则。
3. 掌握财务会计的主要任务和工作组织。

### （二）教学重点

1. 财务会计的基本特点及其基本职能。
2. 财务会计六要素的概念与主要内容。
3. 财务会计的主要任务。

### **(三) 教学内容**

#### **第一节 财务会计的基本特点与职能**

- 一、财务会计的基本特点
- 二、财务会计的基本职能

#### **第二节 财务会计的要素**

- 一、资产
- 二、负债
- 三、所有者权益
- 四、收入
- 五、费用
- 六、利润

#### **第三节 财务会计的基本前提**

- 一、会计主体假设
- 二、持续经营假设
- 三、会计分期假设
- 四、货币计量假设

#### **第四节 财务会计的一般原则**

- 一、客观性原则
- 二、相关性原则
- 三、可比性原则
- 四、一贯性原则
- 五、及时性原则
- 六、明晰性原则
- 七、权责发生制原则
- 八、配比性原则
- 九、谨慎性原则

十、 实际成本核算原则

十一、划分收益性支出与资本性支出的原则

十二、重要性原则

### 第五节 财务会计的主要任务

一、正确进行会计核算,全面提供财务信息

二、认真履行监督职能,严格遵守财经法纪

三、积极参与经营管理,努力当好领导参谋

四、有效利用企业资产,千方百计提高效益

### 第六节 财务会计的工作组织

一、会计机构

二、会计人员

三、会计制度

## 第二章 货币资产与债权

### (一) 教学目的

1. 掌握现金与银行存款的内部控制制度与管理要求。
2. 学会现金、银行存款、其他货币资金等货币性资产的核算。
3. 学会应收票据、应收账款、其他应收款等债权业务的核算。
4. 学会坏账准备的核算。

### (二) 教学重点

1. 现金收付及内部控制。
2. 商业承兑汇票、委托收款、支票、托收承付等结算方式的程序及账务处理。
3. 银行存款的总分类核算及银行存款余额调节表的编制。

4. 掌握应收账款及其坏账准备的核算等账务处理。

### **(三) 教学内容**

#### **第一节 现金的核算**

- 一、现金收付及其内部控制
- 二、现金收付业务的凭证与登记
- 三、现金收付的账务处理

#### **第二节 银行存款的核算**

- 一、银行存款与结算方式
- 二、银行存款收支业务的核算
- 三、银行存款的核对与余额调节表的编制

#### **第三节 应收账款与坏账准备的核算**

- 一、应收账款的核算
- 二、坏账准备的核算

#### **第四节 预付账款与其他应收款的核算**

- 一、预付账款的核算
- 二、其他应收款的核算
- 三、备用金的核算

### **第三章 存 货**

#### **(一) 教学目的**

1. 掌握存货的概念及其分类。
2. 学会存货按实际成本计价的核算和按计划成本计价的核算。

3. 学会商品按进价和按售价的核算。

4. 掌握存货清查的核算。

## **(二) 教学重点**

1. 存货的概念及其分类。

2. 外购存货、自制存货的计价以及存货发出的计价方法。

3. 存货的盘存制度。

4. 原材料按实际成本计价核算和按计划成本计价核算的账务处理。

5. 低值易耗品的概念及其摊销方法。

6. 商品按数量进价金额核算与按售价金额核算。

7. 存货盘盈与盘亏的账务处理。

## **(三) 教学内容**

### **第一节 存 货 概 述**

一、存货的概念与种类

二、存货数量的确定

三、存货入库的计价

四、存货发出的计价

### **第二节 存货按实际成本的核算**

一、原材料的核算

二、低值易耗品的核算

三、委托加工材料的核算

四、包装物的核算

五、自制半成品的核算

六、产成品的核算

### **第三节 存货按计划成本的核算**

一、原材料的核算

- 二、低值易耗品的核算
- 三、委托加工材料的核算

#### 第四节 商品按进价的核算

- 一、概述
- 二、数量进价金额的核算
- 三、进价金额的核算

#### 第五节 商品按售价的核算

- 一、概述
- 二、售价金额的核算
- 三、数量售价金额的核算

#### 第六节 存货清查的核算

- 一、存货盘盈的核算
- 二、存货盘亏和毁损的核算

## 第四章 投 资

### (一) 教学目的

- 1. 掌握短期投资、长期投资的概念、特点及其划分的界限。
- 2. 学会短期投资、长期投资的核算。

### (二) 教学重点

- 1. 长期投资、短期投资的概念及其区别。
- 2. 债券的概念、债券平价、溢价、折价的计算以及溢价、折价的摊销方法。
- 3. 股权投资采用成本法和权益法的会计核算。

### **(三) 教学内容**

#### **第一节 投资概述**

- 一、股票投资
- 二、债券投资
- 三、其他投资

#### **第二节 短期投资的核算**

- 一、短期投资的计价
- 二、短期投资投出和收回的核算

#### **第三节 长期投资的核算**

- 一、股票投资的核算
- 二、债券投资的核算
- 三、其他投资的核算

## **第五章 固定资产与在建工程**

### **(一) 教学目的**

- 1. 掌握固定资产核算的基础知识。
- 2. 掌握折旧的概念、折旧的原因以及计提折旧的规定与计提折旧的方法。
- 3. 学会固定资产增加、减少、租赁、折旧等业务的会计核算及在建工程业务的会计核算。

### **(二) 教学重点**

- 1. 固定资产的概念、分类与计价方法。
- 2. 已经入账的固定资产允许调整的范围。
- 3. 固定资产增减业务的账务处理。

4. 固定资产折旧的概念、计算方法及固定资产折旧的账务处理。

5. 自营建造与出包营建固定资产的联系与区别。

6. 经营性租赁与融资性租赁固定资产核算的区别。

### **(三) 教学内容**

#### **第一节 固定资产概述**

一、固定资产的概念与范围

二、固定资产的分类

三、固定资产的计价

四、固定资产的记录

#### **第二节 固定资产增减的核算**

一、固定资产核算应设置的账户

二、固定资产增加业务的核算

三、固定资产减少业务的核算

#### **第三节 固定资产租赁的核算**

一、经营性租赁固定资产的核算

二、融资性租赁固定资产的核算

#### **第四节 固定资产折旧的核算**

一、计提固定资产折旧的意义

二、计提固定资产折旧的有关规定

三、固定资产折旧的计算方法

四、固定资产折旧的账务处理

#### **第五节 在建工程的核算**

一、在建工程核算应设置的账户

二、购入需要安装的固定资产

三、自营建造的固定资产

四、出包营建的固定资产

## 第六章 无形资产、递延资产与其他资产

### (一) 教学目的

1. 掌握关于无形资产、递延资产与其他资产的概念、内容与分类。
2. 学会无形资产与递延资产的计价、摊销方法及有关的会计核算。

### (二) 教学重点

1. 无形资产的概念、分类及其特点,注意无形资产与固定资产的区别。
2. 无形资产取得及摊销的账务处理。
3. 递延资产的概念、内容及其账务处理,注意递延资产与待摊费用的区别。

### (三) 教学内容

#### 第一节 无形资产概述

- 一、无形资产的特点
- 二、无形资产的内容
- 三、无形资产分类

#### 第二节 无形资产的核算

- 一、无形资产的取得
- 二、无形资产的摊销