

国家级精品课程 配套教材
东北财经大学会计学系列

中级财务会计 习题与案例

陈立军 崔凤鸣 主 编

第二版

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家级精品课程
东北财经大学会计学系列

配套教材

中级财务会计 习题与案例

陈立军 崔凤鸣 主编
第二版

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 陈立军 崔凤鸣 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计习题与案例 / 陈立军, 崔凤鸣主编. —2 版.
—大连: 东北财经大学出版社, 2009. 7
(东北财经大学会计学系列配套教材)
ISBN 978 - 7 - 81122 - 716 - 1

I. 中… II. ①陈…②崔… III. 财务会计 - 高等学校 - 教
学参考资料 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 115209 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 435 千字 印张: 15

2009 年 7 月第 2 版 2009 年 7 月第 9 次印刷

责任编辑: 田世忠 吴 茜 责任校对: 贺 荔

封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 716 - 1

定价: 21.00 元

前 言

为适应会计学、财务管理学专业本科教学及社会经济发展对高级财务管理人才的需要，我们编写了这本《中级财务会计习题与案例》。本书是东北财经大学会计学系列配套教材之一，是普通高等教育“十一五”国家级规划教材及国家级精品课《中级财务会计》主教材的配套习题集，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。

本书在2007年版的基础上，根据我国最新企业会计准则及企业实务资料，进行了重新修订。本书根据《中级财务会计》教学大纲的要求，按章提出学习目的与要求，设计了预习要览、本章重点与难点、练习题和案例等内容，并配有练习题参考答案及案例分析。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，使学生通过练习能更多地接触会计实务，提高分析问题和解决问题的能力。

本书在编写的过程中，得到了东北财经大学会计学院院长刘永泽教授的大力支持，刘永泽院长和许多老师给本书提出了宝贵的意见，在此表示衷心的感谢。

全书共分15章，由陈立军教授、崔凤鸣副教授任主编。第一章、第十二章和跨章节综合练习题由魏红元讲师编写；第二章、第六章、第七章由许龙德副教授编写；第十章由耿玮讲师编写；第三章、第四章、第五章、第八章、第十三章由崔凤

鸣副教授编写；第九章、第十一章、第十四章、第十五章及附录由陈立军教授编写。最后由陈立军教授、崔凤鸣副教授对全书进行了修改和总纂。

由于作者理论水平有限，书中难免存在疏漏和不足，恳请读者批评指正。

编 者
2009年3月

目 录

第一章 总 论	1
一、学习目的与要求.....	1
二、预习要览.....	1
三、本章重点与难点.....	2
四、练习题.....	5
第二章 货币资金	10
一、学习目的与要求	10
二、预习要览	10
三、本章重点与难点	10
四、练习题	16
五、案例	23
第三章 存 货	25
一、学习目的与要求	25
二、预习要览	25
三、本章重点与难点	26
四、练习题	34
五、案例	61
第四章 金融资产	83
一、学习目的与要求	83
二、预习要览	83
三、本章重点与难点	84
四、练习题	88
五、案例.....	117

第五章 长期股权投资	131
一、学习目的与要求.....	131
二、预习要览.....	131
三、本章重点与难点.....	132
四、练习题.....	137
五、案例.....	157
第六章 固定资产	166
一、学习目的与要求.....	166
二、预习要览.....	166
三、本章重点与难点.....	166
四、练习题.....	176
五、案例.....	188
第七章 无形资产	193
一、学习目的与要求.....	193
二、预习要览.....	193
三、本章重点与难点.....	193
四、练习题.....	199
第八章 投资性房地产	204
一、学习目的与要求.....	204
二、预习要览.....	204
三、本章重点与难点.....	205
四、练习题.....	209
五、案例.....	227
第九章 资产减值	236
一、学习目的与要求.....	236
二、预习要览.....	236
三、本章重点与难点.....	237
四、练习题.....	249
五、案例.....	271
第十章 负 债	274
一、学习目的与要求.....	274

二、预习要览·····	274
三、本章重点与难点·····	275
四、练习题·····	279
五、案例·····	295
第十一章 所有者权益 ·····	297
一、学习目的与要求·····	297
二、预习要览·····	297
三、本章重点与难点·····	297
四、练习题·····	303
五、案例·····	315
第十二章 费用 ·····	320
一、学习目的与要求·····	320
二、预习要览·····	320
三、本章重点与难点·····	320
四、练习题·····	323
第十三章 收入与利润 ·····	329
一、学习目的与要求·····	329
二、预习要览·····	329
三、本章重点与难点·····	330
四、练习题·····	335
五、案例·····	358
第十四章 财务报告 ·····	371
一、学习目的与要求·····	371
二、预习要览·····	371
三、本章重点与难点·····	372
四、练习题·····	378
五、案例·····	399
第十五章 会计调整 ·····	415
一、学习目的与要求·····	415
二、预习要览·····	415
三、本章重点与难点·····	416

四、练习题·····	423
五、案例·····	435
跨章节综合练习题·····	441
附录《中级财务会计》模拟试题·····	456
模拟试题参考答案·····	467

第一章 总论

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解财务会计的特征、财务会计信息的质量特征和财务会计的目标，熟练掌握会计的基本假设，重点掌握财务会计确认、计量的基本原则和财务会计报告要素。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|------------|-------------|
| 1. 可靠性 | 2. 会计主体 |
| 3. 会计分期 | 4. 一贯性原则 |
| 5. 权责发生制原则 | 6. 配比原则 |
| 7. 谨慎性原则 | 8. 实质重于形式原则 |
| 9. 资产 | 10. 利润 |

(二) 关键问题

1. 财务会计与管理会计相比，其特征有哪些？
2. 财务会计信息应具备哪些质量特征？
3. 财务会计信息的使用者来自哪些方面？
4. 什么是财务会计的目标？具体包括哪些方面的内容？
5. 会计的基本假设有哪些？
6. 什么是会计原则？财务会计确认、计量的基本原则分为哪几个方面？
7. 反映财务状况的会计要素有哪几个？
8. 反映经营成果的会计要素由哪几部分构成？

三、本章重点与难点

- ☆ 财务会计信息的质量特征
- ☆ 财务会计的目标
- ☆ 会计的基本假设
- ☆ 财务会计确认、计量的基本原则
- ☆ 财务报告要素

(一) 财务会计及其特点

财务会计是运用簿记系统的专门方法，以通用的会计原则为指导，对企业资金运动进行反映和控制，旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。财务会计与管理会计相比，有如下几方面的特征：财务会计以计量和传送信息为主要目标；财务会计以会计报告为工作核心；财务会计仍然以传统会计模式作为数据处理和信息加工的基本方法。传统会计模式的特点是：（1）会计反映依据复式簿记系统；（2）收入与费用的确认，以权责发生制为基础；（3）会计计量遵循历史成本原则。财务会计以公认会计原则和行业会计制度为指导。

会计信息应具备可理解性、相关性、可靠性和可比性四大基本特征。可理解性是指会计信息必须能够被使用者所理解，即会计信息必须清晰易懂。相关性是指会计信息必须与信息使用者所要解决的问题相关，即与使用者进行的决策有关，并具有影响决策的能力。相关性的核心是对决策有用。一项信息是否具有相关性取决于三个因素，即预测价值、反馈价值和及时性。可靠性是指会计信息必须是客观的和可验证的。一项信息是否可靠则取决于以下三个因素，即真实性、可核性和中立性。可比性是指一个企业的会计信息与其他企业的同类会计信息应尽量做到口径一致，相互可比。统一性和一贯性是构成可比性的两个因素，作为会计信息的质量要求，它们从属于可比性。

会计信息需求来自企业内部和外部两方面。会计信息的外部使用者是与企业具有利益关系的个人和其他企业，但他们不参与该企业日常管理。其具体包括：股东、债权人、政府机关、职工、供应商和顾客。向企业外部的使用者所提供的会计信息，绝大部分是属于“强制性的”或是“必需的”。会计信息内部使用者包括董事会、首席执行官、首席

财务官、副董事长（主管信息系统、人力资源、财务等等）、经营部门经理、分厂经理、分部经理、生产线主管等。与外部的信息需要对比，向内部报送的会计信息显然具有较多的“自由性”。

财务会计的目标就是财务会计系统要达到的目的和要求，主要包括以下几个方面：帮助投资者和债权人作出合理的决策；考评企业管理当局管理资源的责任和绩效；为国家提供宏观调控所需的特殊信息；为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息。

财务会计作为会计的一个子系统，必然存在于一定的环境之中，并随着客观环境的变化而发展变化的。会计也只有适应其所处的社会经济环境，并为其所处的社会经济环境服务，才能得以存在和发展。政治环境包括政治体制、政治路线、政治思想和政治领导。政治因素在整个社会环境中起着基础性的决定作用，它决定着国家在特定时期的经济、法律和科技等方面的目标导向和发展水平。经济环境包括物质资料的生产及相应的交换、分配和消费等各种经济活动，以及相应的经济制度和经济管理体制。法律环境包括立法、司法和监督制度，以及国家对法制的方针等。文化环境是指特定国家或地区在社会历史发展过程中形成的价值观和人生观等。

（二）会计的基本假设

会计人员在会计核算过程中，面对变化不定的经济环境，不得不作出一些合理的假设，对会计核算的对象及环境作出一些基本规定，即建立会计核算的基本前提，也称为会计假设。

会计的基本假设通常包括 5 个假设：会计主体又称会计实体，是指进行会计工作为之服务的特定单位。会计主体与法律主体是有区别的。持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，也就是说，在可预见的未来，不会进行清算。会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间，据以结算账目和编制财务报表，从而及时地提供有关财务状况和经营成果的会计信息。货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录、反映企业的经营情况。权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期收入和费用处理，凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应作为当期的收入和

费用。

(三) 财务会计确认、计量的基本原则

会计原则是观察和处理会计问题的准绳，是进行会计工作所应遵循的准则和规范。为了规范会计核算行为，保证会计信息质量，必须明确会计核算的一般原则。财务会计确认、计量的基本原则主要包括：客观性原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则和实质重于形式原则。

(四) 财务报告要素

会计要素是会计工作的具体对象，是会计用以反映财务状况，确定经营成果的因素。会计要素分为反映财务状况的要素和反映经营成果的要素。

财务状况要素是反映企业在某一日期经营资金的来源和分布情况的各项要素。一般通过资产负债表反映。财务状况要素由资产、负债和所有者权益三个要素构成。资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产按其流动性一般分为流动资产和非流动资产。负债是指企业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。负债按偿还期长短可分为流动负债和非流动负债。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。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。

经营成果是指企业在一定时期内生产经营活动的结果，具体地说，它是指企业生产经营过程中取得的收入和耗费相比较的差额。经营成果要素一般通过利润表反映，由收入、费用和利润三个要素构成。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。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。利润是指企业在一定会计期间的经营成果，利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

以上六大会计要素相互影响，密切联系，全面综合地反映了企业的经济活动。

会计核算的一般原则是()。

- A. 客观性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 实质重于形式原则

10. 下列各项中,不属于企业收入要素范畴的是()。

- A. 主营业务收入
- C. 提供劳务取得的收入
- C. 销售材料取得的收入
- D. 出售无形资产取得的收益

11. 下列支出属于资本性支出的是()。

- A. 支付营业税
- B. 支付广告费
- C. 购入一台机床
- D. 支付厂部管理人员工资

12. 存货采用成本与市价孰低进行期末计价,体现的会计核算一般原则是()。

- A. 历史成本原则
- B. 谨慎性原则
- C. 配比原则
- D. 客观性原则

13. 下列各项中,会引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。

- A. 董事会批准现金股利分配方案
- B. 摊销固定资产大修理支出
- C. 计提持有至到期投资利息
- D. 以盈余公积弥补亏损

14. 将当期购买办公用品支出直接计入管理费用,依据的会计核算原则是()。

- A. 实质重于形式原则
- B. 重要性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 历史成本原则

15. 反映经营成果的会计要素是()。

- A. 资产
- B. 费用
- C. 所有者权益
- D. 负债

16. 下列业务中,没有运用谨慎性原则进行会计处理的是()。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- C. 物价下降时存货采用先进先出法核算
- B. 固定资产采用年数总和法计提折旧
- D. 长期投资期末采用历史成本法计价

(二) 多项选择题

1. 一项信息是否具有相关性的决定因素包括()。
 - A. 预测价值
 - B. 反馈价值
 - C. 可核性
 - D. 中立性
 - E. 及时性
2. 会计信息的外部使用者包括()。
 - A. 债权人
 - B. 顾客
 - C. 信用代理人
 - D. 工商业协会
 - E. 竞争者
3. 政治环境包括()。
 - A. 监督制度
 - B. 政治体制
 - C. 政治路线
 - D. 政治思想
 - E. 政治领导
4. 会计的基本假设包括()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 历史成本
 - D. 会计分期
 - E. 货币计量
5. 反映财务状况的会计要素有()。
 - A. 收入
 - B. 费用
 - C. 所有者权益
 - D. 资产
 - E. 负债
6. 下列组织中, 可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
 - A. 独资企业
 - B. 企业生产车间
 - C. 分公司
 - D. 企业集团
 - E. 行政单位
7. 下列各项中, 属于资产要素特点的有()。
 - A. 必须是企业拥有所有权
 - B. 必须是经济资源
 - C. 必须是有形的
 - D. 必须是企业拥有或控制的
 - E. 必须能够给企业带来未来经济利益
8. 下列项目中, 属于资产范围的有()。
 - A. 融资租入的设备
 - B. 经营租入的设备

- C. 委托加工商品
D. 土地使用权
E. 无形资产
9. 下列经济业务事项中,属于资本性支出的有()。
- A. 固定资产购建过程中的资本化利息
B. 购建固定资产支付的耕地占用税
C. 购建工程物资支付的增值税
D. 使固定资产的生产能力提高的后续支出
E. 应付在建工程人员的工资费用
10. 我国财务会计确认、计量的基本原则包括()。
- A. 客观性
B. 相关性
C. 持续经营
D. 明晰性
E. 及时性
11. 流动资产包括()。
- A. 交易性金融资产
B. 存货
C. 固定资产
D. 无形资产
E. 长期待摊费用

(三) 判断题

1. 财务会计的目标侧重于规划未来,对企业的重大经营活动进行预测和决策,以及加强事中控制。 ()
2. 一项信息是否可靠取决于以下三个因素,即真实性、可核性和中立性。 ()
3. 向企业内部的使用者提供的会计信息,绝大部分是属于“强制性的”或是“必需的”。 ()
4. 财务会计的目标就是财务会计系统要达到的目的和要求。 ()
5. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须是属于企业的。 ()
6. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入,也要核算可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。 ()
7. 企业预期的经济业务将发生的债务,应当作为负债处理。 ()