



经济管理高等教育“十一五”部委级规划教材

新编财务会计 学习指导

XINBIAN CAIWU KUAIJI
XUEXI ZHIDAO

《新编财务会计》配套训练指导

张 玮◎编著



中国纺织出版社



经济管理高等教育“十一五”部委级规划教材

新编财务会计 学习指导

张玮 ◎ 编著

 中国纺织出版社

内 容 提 要

本书是《新编财务会计》(张玮编著)的配套学习指导书。本书以教材与大纲为蓝本,以考试的重点、难点为主线,根据最新会计准则及2009年1月1日起流转税实行的修订后的新的《暂行条例》、《实施细则》精心编写的。

本书汇集大量经典试题,重点、难点分析准确、精炼,练习题目设计新颖,训练效果极强。本书是广大使用者学习财务会计的重要参考资料,它不仅是必备的学习指导手册,更是疑难问题解答的随身老师。

本教材可供高等院校会计学、财务管理、审计学、经济管理专业的学生使用,也可作为财会、财经从业人员及参加全国会计专业技术资格考试的人员的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

新编财务会计学习指导 / 张玮编著. —北京: 中国纺织出版社, 2009.8

ISBN 978-7-5064-5822-1

I. 新… II. 张… 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123120号

策划编辑: 曹炳镛 责任编辑: 丁守富 责任印制: 陈 涛

中国纺织出版社出版发行

地址: 北京东直门南大街6号 邮政编码: 100027

邮购电话: 010—64168110 传真: 010—64168231

<http://www.c-textilep.com>

E-mail: faxing@c-textilep.com

北京云浩印刷有限责任公司印刷 各地新华书店经销

2009年8月第1版第1次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 21.5

字数: 377千字 定价: 35.80元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

本书是根据天津工业大学张玮编著的《新编财务会计》教材和教学大纲的要求编写的，是与教材配套的学习指导书。全书分为两部分：第一部分为重点内容与经典同步系统训练，主要根据教材及会计考试内容，介绍每章的学习重点和难点，特色是设计了典型习题精析内容，并提供针对各知识点的同步系统训练题。系统训练题的形式参照了全国会计专业技术资格考试的内容，题型包括单项选择题、多项选择题、判断题和计算核算题等。第二部分为经典同步系统训练题的解析及参考答案，便于读者使用。

本书覆盖面宽，旨在帮助读者系统地掌握教材的重点、难点，有针对性地巩固所学知识，拓展解题思路，迅速提高应试能力和答题技巧。

本书还对提高读者分析问题和解决问题的能力、融汇贯通的能力、综合应用的能力有很大的帮助。

本书由张玮编著，同时得到有关专家及中国纺织出版社有关人员的大力支持和帮助，在此深表感谢。

由于时间和水平有限，书中难免有疏漏之处，敬请指正。

编 者

2009年3月

第一部分

重点内容与经典同步系统训练

第一章 总论	2
基本内容框架	2
重点内容提要	3
典型习题精析	6
经典同步系统训练	7
第二章 货币资金	13
基本内容框架	13
重点内容提要	13
典型习题精析	15
经典同步系统训练	16
第三章 应收和预付款项	22
基本内容框架	22
重点内容提要	22
典型习题精析	25
经典同步系统训练	28
第四章 存货	35
基本内容框架	35
重点内容提要	35
典型习题精析	39
经典同步系统训练	41

第五章	对外投资	50
	基本内容框架	50
	重点内容提要	50
	典型习题精析	59
	经典同步系统训练	63
第六章	固定资产	82
	基本内容框架	82
	重点内容提要	82
	典型习题精析	89
	经典同步系统训练	95
第七章	无形资产及其他资产	103
	基本内容框架	103
	重点内容提要	103
	典型习题精析	108
	经典同步系统训练	112
第八章	流动负债	118
	基本内容框架	118
	重点内容提要	118
	典型习题精析	121
	经典同步系统训练	122
第九章	非流动负债	128
	基本内容框架	128
	重点内容提要	128
	典型习题精析	130

经典同步系统训练	131
第十章 所有者权益	137
基本内容框架	137
重点内容提要	137
典型习题精析	143
经典同步系统训练	144
第十一章 收入与利得	150
基本内容框架	150
重点内容提要	150
典型习题精析	156
经典同步系统训练	157
第十二章 费用与损失	164
基本内容框架	164
重点内容提要	164
典型习题精析	167
经典同步系统训练	168
第十三章 利润及所得税	173
基本内容框架	173
重点内容提要	174
典型习题精析	177
经典同步系统训练	179
第十四章 财务报告	184
基本内容框架	184

重点内容提要	184
典型习题精析	187
经典同步系统训练	189
第十五章 债务重组	210
基本内容框架	210
重点内容提要	210
典型习题精析	210
经典同步系统训练	212
第十六章 非货币性资产交换	217
基本内容框架	217
重点内容提要	217
典型习题精析	218
经典同步系统训练	219
第十七章 或有事项	224
基本内容框架	224
重点内容提要	224
典型习题精析	225
经典同步系统训练	226

第二部分 参考答案

第一章 总论	230
第二章 货币资金	231

第三章	应收和预付款项	235
第四章	存货	241
第五章	对外投资	250
第六章	固定资产	270
第七章	无形资产及其他资产	278
第八章	流动负债	284
第九章	非流动负债	288
第十章	所有者权益	292
第十一章	收入与利得	298
第十二章	费用与损失	306
第十三章	利润与所得税	310
第十四章	财务报告	314
第十五章	债务重组	328
第十六章	非货币性资产交换	330
第十七章	或有事项	333

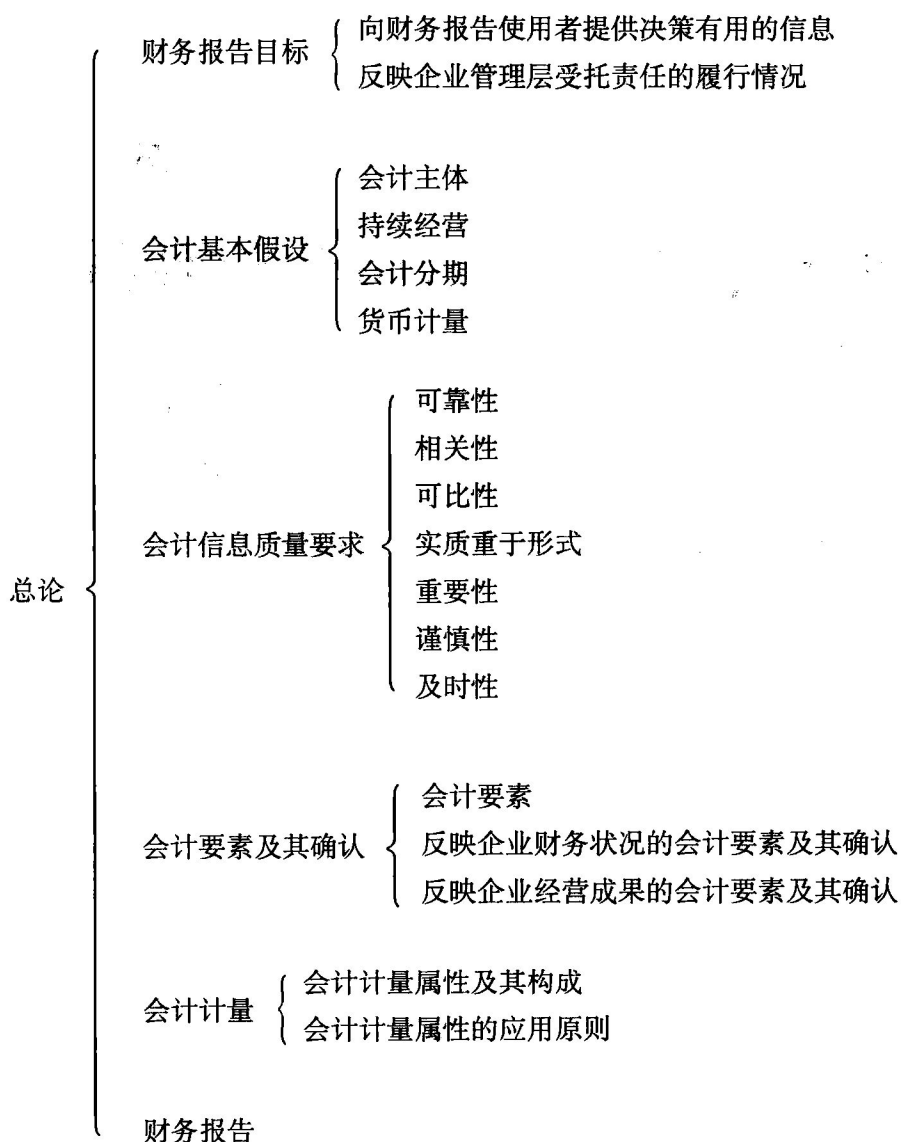
第一部分

重点内容与经典同步系统训练



第一章 总论

【基本内容框架】



【重点内容提要】

一、本章学习目的和要求

通过本章的学习,掌握一般会计原则的分类及各自的含义,掌握会计信息质量要求在实务中的应用,重点放在谨慎性、重要性、实质重于形式、权责发生制以及配比性的应用上,掌握六要素的基本概念及特征,熟悉会计法规体系。

二、本章基本框架和知识点

作为会计理论基础,本章内容侧重于理解和应用,不要求死记硬背,而要求的是在实务中的应用能力。在全国会计专业技术资格考试中,本章所占分值一般为1~3分,主要题型集中于单项选择题、多项选择题和判断题等客观性题目中,主要从这些原则和假设的实务应用角度来测试。

三、本章重点、难点问题解析

重点一:会计要素

(一) 会计要素的概念及分类

会计要素是会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,这六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益;反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

(二) 六要素的概念及特征

(1) 资产是指因过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

(2) 负债是指因过去的交易或事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

(3) 所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。

(4) 收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的

经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。

(5) 费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用是经营成果的扣除因素。

(6) 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润是反映经营成果的最终要素。

重点二：会计信息质量要求

(一) 会计信息质量要求原则

表 1-1 会计信息质量要求原则

类别	会计信息质量要求原则	修正性原则
具体要求原则	客观性、可比性、相关性、及时性、明晰性	谨慎性、重要性、实质重于形式

(二) 会计信息质量要求原则解析

表 1-2 会计信息质量要求原则解析

原则	内涵	应用
相关性	相关性是针对会计信息使用者而言。这里要特别注意会计信息的服务方向要不偏不倚	区分收入和利得、费用和损失，区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债等
可比性	强调横向比较及纵向比较	略
及时性	强调会计信息的时效	如上市公司需要按季度披露财务报告
客观性	强调会计信息的真实准确	会计信息真实可靠，内容完整
明晰性	强调会计信息的简明、易懂、清晰、明了	便于财务报告使用者理解和使用
重要性	对于会计业务的处理要抓住重点，重要程度从质与量两个方面判断，只要具备其中一条，即可认定为重要事项	成本法与权益法的选用，合并报表中的抵消内容的选择
实质重于形式	实质是指经济实质，形式是指法律形式。在进行会计处理时，应当以经济实质为主	合并报表的编制，融资租赁的会计处理等
谨慎性	对于可能收入不确认，对于可能损失要确认	八项资产减值准备的计提，加速折旧，或有事项的处理等

(三) 会计平衡公式

会计平衡公式有两个：

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用 = 利润

重点三：会计确认和计量

(一) 会计确认

1. 会计确认的概念

会计确认是指将某一项目作为某一会计要素的内容正式地记入账册并在期末正式列入会计报表的过程。确认的含义不仅包括对某一项目初始出现时的确认，也包括对其记入账册后发生变动的确认。

2. 确认条件

- (1) 该项目包含的经济利益很可能流入或流出企业。
- (2) 与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。

(二) 会计计量

1. 会计计量的概念

会计计量是指根据一定的计量标准和计量方法，记录并在资产负债和利润表中确认和列示会计要素而确定其金额的过程。

2. 会计计量属性

- (1) 历史成本。
- (2) 重置成本。
- (3) 可变净现值。
- (4) 现值。
- (5) 公允价值。

重点四：财务会计报告

(一) 财务会计报告的概念

详见配套教材。

(二) 财务会计报告的分类

详见配套教材。

【典型习题精析】

例题1 根据资产定义,下列各项中不属于资产特征是()。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
- C. 资产是由企业过去的事项或交易形成的
- D. 资产能够可靠计量

【答案】 D

【解析】 资产具有以下几方面的特征:资产是企业拥有或控制的经济资源;资产预期会给企业带来未来经济利益;资产是由企业过去的事项或交易形成的。

例题2 下列各项,体现实质重于形式会计原则的有()。

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
- B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
- C. 计提固定资产折旧
- D. 材料按计划成本进行日常核算

【答案】 AB

【解析】 售后租回从形式上看,首先是为企业带来收入,其次所出售商品的所有权及所有权上的主要风险和报酬也已转移;从实质上看,由于在售后租回交易中,资产的售价和租金是相互关联的,是以一揽子方式谈判的,是一并计算的。因此,资产的出售和租回实质上是同一项交易,根据实质重于形式原则,不应将售后租回损益认定为当期损益,而应予以递延,分摊计入各期损益。

融资租赁是指实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁。所以融资租入固定资产视同自有固定资产核算,体现了实质重于形式原则。

例题3 下列事项中,不属于反映“会计信息质量要求”的是()。

- A. 客观性
- B. 可比性
- C. 实质重于形式
- D. 历史成本

【答案】 D

【解析】 历史成本属于会计计量属性。

例题4 利得和损失一定会影响当期损益。()

【答案】 ×

【解析】也有可能直接计入所有者权益。

【经典同步系统训练】

一、单项选择题

1. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计的确认、计量和报告,不得提前或延后,所反映的是会计信息质量要求中的()。

- A. 重要性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性
- D. 及时性

2. 下列项目中,能同时使资产和负债发生变化的是()。

- A. 接受投资者投入设备
- B. 支付现金股利
- C. 收回应收账款
- D. 支付股票股利

3. 关于收入,下列说法错误的是()。

- 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,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从而导致企业资产增加或负债减少,且经济利益的流入额能够可靠计量时才予以确认
- 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. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益或负债增加,与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

4. 下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是()。

- 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. 货币计量为会计核算提供必要的手段
- D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

5. 下列计价方法中,不符合历史成本计量基础的是()。

- A. 发出存货计价所使用的个别计价法

- B. 交易性金融资产期末采用公允价值计价
 - C. 发出存货计价所使用的先进先出法
 - D. 发出存货计价所使用的移动平均法
6. 以下事项中, 不属于企业收入的是 ()。
- A. 销售商品所取得的收入
 - B. 提供劳务所取得的收入
 - C. 出售无形资产所有权的经济利益流入
 - D. 出租机器设备取得的收入
7. 销售商品的售后回购, 如果没有满足收入确认的条件, 企业在会计核算上不应将其确认为收入, 这一做法所遵循会计信息质量要求的是 ()。
- A. 实质重于形式
 - B. 可比性
 - C. 可靠性
 - D. 及时性
8. 下列各项经济业务中, 会引起公司股东权益总额变动的有 ()。
- A. 用资本公积金转增股本
 - B. 向投资者分配股票股利
 - C. 股东大会向投资者宣告分配现金股利
 - D. 用盈余公积弥补亏损
9. 下列项目中, 符合资产定义的是 ()。
- A. 购入的某项专利权
 - B. 经营租入的设备
 - C. 待处理的财产损失
 - D. 计划购买的某项设备
10. 下列项目中, 使负债增加的是 ()。
- A. 发行公司债券
 - B. 用银行存款购买公司债券
 - C. 发行股票
 - D. 支付现金股利
11. 资产按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量, 其会计计量属性是 ()。
- A. 重置成本
 - B. 可变现净值
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
12. 资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量, 其会计计量属