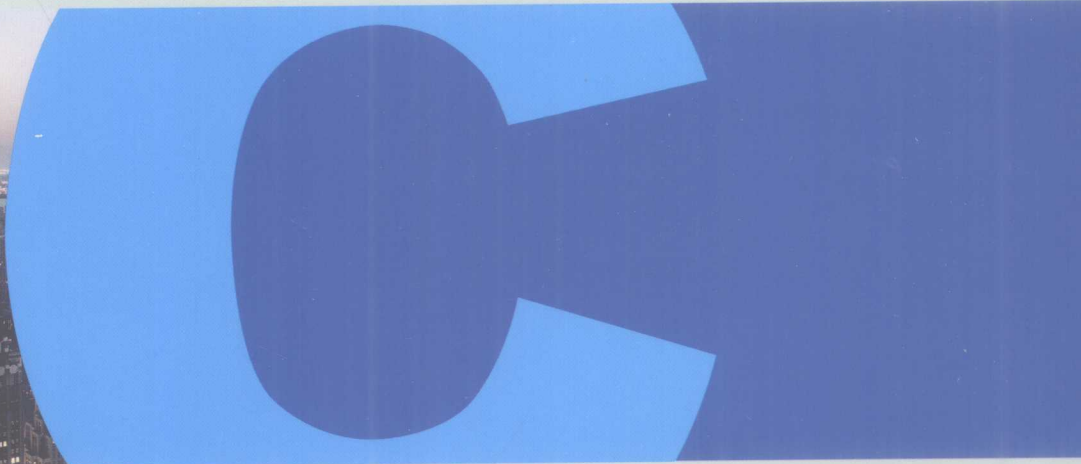




面向21世纪课程教材学习辅导书

高等学校会计学专业核心课程教材辅导书

财务会计_(第三版)习题集



陈信元 王霞 主编



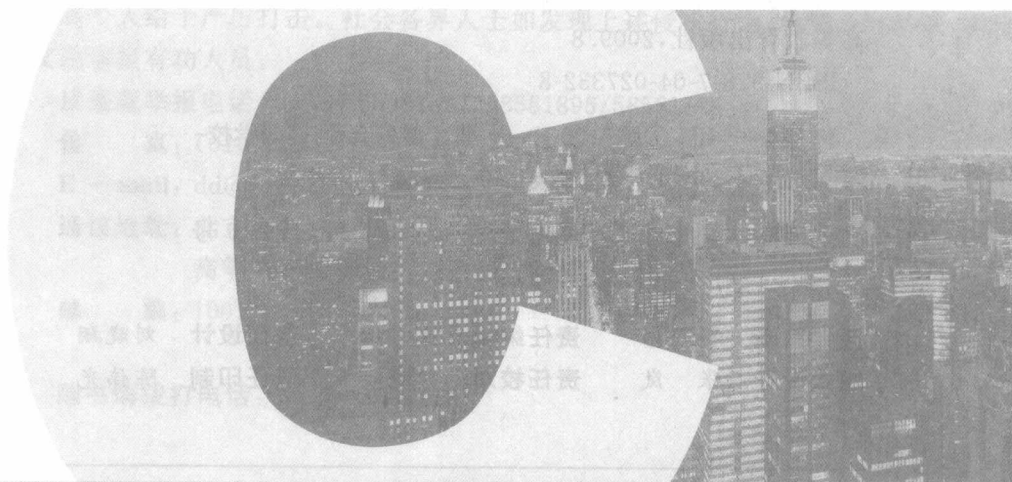
高等教育出版社



面向21世纪课程教材学习辅导书

高等学校会计学专业核心课程教材辅导书

财务会计^(第三版)习题集



陈信元 王霞 主编



高等教育出版社

内容简介

本书是教育部面向 21 世纪课程教材——高等学校会计学专业核心课程教材《财务会计》(第三版)的辅助用书,是以教材为基础编写的配套习题集及答案。本书力求通过大量的财务会计练习题,提高学生财务处理的能力。

本书可作为高等学校会计学专业本科学生的辅助教材,也可作为研究生、注册会计师考试以及会计从业人员学习财务会计的辅助用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计(第三版)习题集/陈信元,王霞主编. —北京:
高等教育出版社,2009.8
ISBN 978-7-04-027332-8

I. 财… II. ①陈…②王… 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(2009)第 118236 号

策划编辑	孙乃彬	责任编辑	武君红	封面设计	刘晓翔
版式设计	张 岚	责任校对	胡晓琪	责任印制	陈伟光

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	咨询电话	400-810-0598
邮政编码	100120	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-58581000		http://www.hep.com.cn
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landracom.com
印 刷	中青印刷厂		http://www.landracom.com.cn
		畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×1092 1/16	版 次	2009 年 8 月第 1 版
印 张	12	印 次	2009 年 8 月第 1 次印刷
字 数	260 000	定 价	14.70 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 27332-00

编委会成员名单

主 任 厦门大学 葛家澍教授
副主任 厦门大学 余绪缨教授
委 员 上海财经大学 徐政旦、王松年、
朱荣恩、陈信元教授
厦门大学 吴水澎、毛付根教授
江西财经大学 裘宗舜教授
西南财经大学 毛伯林、王治安、赵德武教授
厦门国家会计学院 黄世忠教授
中南财经政法大学 郭道扬、罗飞教授
中山大学 刘峰教授
福建省审计厅 王光远教授

总 前 言

根据教育部《关于积极推进“高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”》的要求,我们组织了长江以南设有会计专业博士点和硕士点的院校中的会计学者(主要是中青年会计学家),在进行教学内容改革科研的基础上,分工编写高等学校会计专业主干课程系列教材《会计学基础》、《财务会计》、《管理会计》、《成本会计》、《财务管理》和《审计学》等六本教材以及配套使用的《财务会计习题集》、《审计学案例》两本辅助用书。

在世纪之交,世界许多国家,包括发达国家和发展中国家都对 21 世纪的会计教育改革进行了探索和研究。从世界各国会计教育改革与发展的大环境考虑,根据我国建设具有中国特色的社会主义的总要求,改革和建立高等会计教育的教学内容与课程体系,不仅非常紧迫而且十分重要,它关系到 21 世纪我们应培养什么样的高级会计专门人才,才能适应我国经济建设不断深入、开放不断扩大的需要。

21 世纪,我国的经济和社会状况已经并将继续发生深刻的变化。世界科学技术在高速发展,我国的会计与国际会计惯例接轨的趋势明显加快;我国将建立起社会主义市场经济体制和与它相适应的中国会计核算规范体系;会计学的各门分支学科和新领域的不断出现正迫使我们去认真地探索研究;社会对会计高级专门人才的需求,在数量、结构和质量、规格方面都有巨大的变化。这一切,都对高等会计教育改革提出了很高的要求。

本套教材的各位主编、副主编及负责主审的专家们,面对上述严峻形势,深感编、审任务紧迫而艰巨,责任光荣而重大!

本套教材将以邓小平关于“面向现代化,面向世界,面向未来”的教育理论为指针,在课程设置和教学内容的改革中注重素质教育,注重学生能力的培养,全面贯彻国家的教育方针。教材的体系与内容努力突出起点高、立意新和整体性强的特点,力求立足中国,放眼世界,把理论联系实际和继承、借鉴恰当地结合起来。

为了达到上述要求,我们在编写力量组织上也作了改革。编写的重担全部委托给中青年学者,老专家则协助把好质量关。各本教材的主编均为博士,绝大多数是教授或博导,副主编也均为副教授以

上的专家,老一辈的会计学家担任主审,与主编共同定稿。

由于各方面对这套教材的期望与要求很高,而编写的难度又较大,书中难免存在一些缺点与疏漏,敬请专家、读者给予批评指正。

葛家澍

2000年2月



总

前

言

前 言

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材、高等学校会计学专业主干课程教材《财务会计》(第三版)的配套辅导书,是在原《财务会计习题集》的基础上经做重大删改后修订而成的,可供读者复习使用。

本书分成两大部分。第一部分为各种类型的习题,按照教材章节顺序排列,题型包括单项选择题、多项选择题、判断题与练习题。各类型的习题原则上按先易后难顺序排列,重在考查学生对财务会计重要知识点的理解与运用,以提高学生解题与综合分析的能力;教师也可以将本书各种类型的习题进行组合使用,以节省选题时间。第二部分是本书各种类型习题的主要参考答案,对有些较简单题目的答案作了适当省略。

本书由上海财经大学陈信元教授、王霞副教授任主编,浙江大学经济管理学院姚婕副教授任副主编。具体分工如下:第十七、十八章由陈信元教授执笔;第二、六、七章由周夏飞副教授执笔;第三、四、五章由姚婕副教授执笔;第九章由顾燕雯执笔;第十一至十六章由陈丽花副教授执笔;第八、十、十九和二十章由王霞副教授执笔。主编陈信元和王霞分别对各章的单项选择题、多项选择题、判断题以及练习题作了适当补充。上海财经大学会计学院唐思宇和曲寅秋同学为本书也作了部分资料收集和整理工作,对此表示感谢。

书中难免有所疏漏,请读者批评指正。

编 者

2009年6月

目 录

第一篇 财务会计的基本理论与财务报表列报

- 第二章 会计循环 2
- 第三章 资产负债表 8
- 第四章 利润表与所有者权益变动表 14
- 第五章 现金流量表 18

第二篇 资 产

- 第六章 现金及应收款项 24
- 第七章 存货 31
- 第八章 金融资产投资 39
- 第九章 固定资产 45
- 第十章 无形资产与其他资产 52

第三篇 负债与所有者权益

- 第十一章 负债 59
- 第十二章 所得税会计 65
- 第十三章 租赁会计 72
- 第十四章 所有者权益 77

第四篇 财务报告的其他领域

- 第十五章 外币业务与折算 83
- 第十六章 衍生金融工具 89
- 第十七章 合并会计报表:购买日 94
- 第十八章 合并会计报表:购买后 103
- 第十九章 财务报告中的信息披露 113
- 第二十章 财务报告分析 120

习题参考答案 129

第一篇

财务会计的基本理论与 财务报表列报

注册会计师

注册会计师



第二章 会计循环

一、单项选择题(从以下各题备选答案中,选择一个正确答案,并将其字母填入括号内。其余各章要求同此)

1. 如果一笔支出有益于以后期间,则()。
A. 应贷记负债,并于期末调整
B. 应贷记费用,并于期末调整
C. 应借记费用,期末不需要调整
D. 应借记资产,并于期末调整
2. 如果一笔费用应调整入账而未调整,必将()。
A. 使资产负债表和利润表不正确
B. 使利润表不正确
C. 使资产负债表不正确
D. 对留存利润无影响
3. 若企业的所有者权益被低估而负债被高估,引起这项错误的原因是()。
A. 折旧费用多提
B. 未记录应付票据上的应计利息
C. 未对应计收入作期末调整
D. 未对预收收入作期末调整
4. 下列有关会计循环表述不正确的是()。
A. 调整分录先于结账分录的编制
B. 期末所有者权益须等结账分录完成后才能得到
C. 一旦调整后试算表完成,财务报表数据也已生成
D. 结账分录一般在月初编制
5. 下列属于递延费用的调整分录的是()。
A. 借:财务费用
 贷:应付利息
B. 借:管理费用
 贷:预付账款
C. 借:预收账款
 贷:其他业务收入
D. 借:其他应收款
 贷:其他业务收入
6. 采用复式记账的主要目的是()。
A. 便于登记账簿
B. 便于提高会计人员的工作效率
C. 便于全面、清晰地反映经济业务的来龙去脉
D. 便于会计人员的分工协作
7. 对会计要素的具体内容进行分类核算的项目是()。
A. 账户
B. 会计对象
C. 会计科目
D. 会计等式
8. 某公司所有者权益的期初余额为 65 000 元,该公司的当年收入为 430 000 元,费用为 360 000 元,以现金分红 50 000 元,银行存款余额增加了 10 000 元,该公司当年的净利润和所有者权益的年末余额分别是()。
A. 20 000 元及 95 000 元
B. 70 000 元及 95 000 元
C. 60 000 元及 75 000 元
D. 70 000 元及 85 000 元
9. 注册会计师在审计公司业务时发现所有者权益少计而使负债多计,这项错误

产生的原因可能是()。

- A. 重复计算了折旧费用
- B. 期末漏计了应收股利
- C. 期末漏计了应收利息
- D. 期末漏计了预收账款

10. 会计期末的核算顺序一般应该是()。

- A. 编制转回分录、结账、账项调整与编制财务报表
- B. 编制转回分录、编制调整前试算表、账项调整与编制财务报表
- C. 编制调整前试算表、账项调整、结账与编制财务报表
- D. 进行账项调整、编制调整前试算表、结账与编制财务报表

二、多项选择题(从以下各题备选答案中,选择两个或两个以上的正确答案,

并将其字母填入括号内。其余各章要求同此)

1. 结账包括()。

- A. 结清虚账户的余额
- B. 结清所有账户
- C. 结转所有账户,将其余额结转至下期各账户中
- D. 结转实账户余额至下期

2. 下列错误不会引起试算表失衡的是()。

- A. 漏记一笔会计分录
- B. 记录赊购业务的分录仅完成了应付账款的过账工作
- C. 一笔分录重复过账
- D. 存货高估 200 元,财务费用低估 200 元

3. 每笔调整分录会涉及()。

- A. 资产账与损益类账
- B. 负债账与损益类账
- C. 所有者权益账与资产账
- D. 资产账与负债账

4. 期末应予调整的项目包括()。

- A. 预付费用和应付费用
- B. 预收收入和应收收入
- C. 累计折旧
- D. 坏账准备

5. 企业进行期末调整是为了()。

- A. 符合配比原则
- B. 符合应计制原则
- C. 符合现金制原则
- D. 合理反映各期盈亏

6. 借贷记账法下,账户的借方可以登记()。

- A. 资产的增加与负债的减少
- B. 收入的减少与费用的增加
- C. 负债和所有者权益的减少
- D. 费用的增加与利润的减少

7. 下列属于资产类账户的有()。

- A. 预付账款
- B. 管理费用
- C. 预付费用
- D. 应计费用

8. A 公司与 B 公司于 2 月 15 日发生销售业务,A 公司应收 B 公司账款 70 000 元。B 公司支付了 40% 的货款,则 A 公司 2 月 15 日应正确记录的账户有()。

- A. 借记“银行存款”28 000 元
- B. 借记“应收账款”42 000 元
- C. 借记“银行存款”42 000 元
- D. 借记“应收账款”28 000 元

9. 下列各项中,使企业收入增加的有()。

账户名称	期初余额	
	借方	贷方
库存现金	1 800	
银行存款	120 000	
应收账款	80 000	
坏账准备		400
原材料	50 000	
库存商品	120 000	
其他应收款	8 400	
预付账款	12 000	
固定资产	860 000	
累计折旧		36 000

续表

账户名称	期初余额	
	借方	贷方
应付账款		20 000
其他应付款		6 000
应交税费		6 320
实收资本		1 160 000
盈余公积		3 800
未分配利润		19 680
合 计	1 252 200	1 252 200

20×8 年 6 月份发生如下经济业务：

- (1) 6 月 1 日，接银行通知，收到投资者追加资本金 80 000 元。
- (2) 6 月 3 日，从银行存款户中支付上月应交税费 6 320 元。
- (3) 6 月 9 日，开出支票，支付上月所欠的购料费 20 000 元。
- (4) 6 月 12 日，职工报销市区交通费 156 元，以现金付讫。
- (5) 6 月 15 日，职工李杨因公外出预支 1 000 元，开出现金支票付讫。
- (6) 6 月 19 日，以现金购入零星办公用品计 350 元。
- (7) 6 月 20 日，购买空调设备 5 台，价款共计 120 000 元，以银行存款付讫。
- (8) 6 月 30 日，销售收入款 200 000 元，尚未收到。
- (9) 6 月 30 日，结转本月已销产品成本 120 000 元。
- (10) 6 月 30 日，以银行存款支付本月办公室电费 800 元。

(三) 要求：

- (1) 开设有关总分类账户，并登记期初余额。
- (2) 编制阳光公司 20×8 年 6 月份经济业务的会计分录，并记入有关账户。

练 习 二

- (一) 目的：练习调整前试算表的编制。
- (二) 资料：练习一所登记的账户记录。
- (三) 要求：编制阳光公司 20×8 年 6 月份的调整前试算表。

练 习 三

- (一) 目的：练习权责发生制下跨期支付的调整。
- (二) 资料：海华公司 20×8 年下半年部分费用项目发生情况如下：
7 月份：
 - (1) 预付下半年的厂房设备财产保险费 3 600 元。
 - (2) 预付下半年的报刊费 900 元。
 - (3) 估计第三季度借款利息 1 200 元。
 - (4) 估计下半年的设备维修费 2 400 元。

8 月份:预付 8—10 月份的房屋租金 3 000 元。

9 月份:支付第三季度借款利息 1 150 元。

12 月份:支付下半年的设备修理费 2 600 元。

(三) 要求:按权责发生制编制海华公司下半年各有关月份的调整分录。

练习四

(一) 目的:练习期末调整分录的编制。

(二) 资料:阳光公司 20×8 年 6 月份需要进行期末账项调整的资料如下(该公司 6 月份日常发生的经济业务见本章练习一):

(1) 5 月份曾预付 6 月份起租的房屋租金 8 400 元,租期 1 年。

(2) 5 月份曾预付本年 6 月份至次年 5 月份的财产保险费 12 000 元。

(3) 应计提折旧的固定资产中,设备原价 850 000 元,估计净残值 10 000 元,使用年限 2 年;房屋原价 130 000 元,估计净残值 10 000 元,使用年限 10 年。按直线法计提折旧。上述固定资产折旧由销售部门与管理部門各负担 50%。

(4) 5 月份曾预收本年度 6 月至 11 月份出租包装物租金 6 000 元,租期为半年。

(5) 公司均在下月 5 日支付上月工资。经核算,6 月份工资总额为 30 000 元,其中销售人员工资 20 000 元,其余为管理人员工资。

(6) 公司从 6 月 1 日起出租汽车一辆,租金每月 2 000 元,租期 1 年,客户尚未支付租金。

(7) 公司按应收账款月末余额的 5‰ 计提坏账准备。

(8) 公司适用的所得税税率为 25%。

(三) 要求:

(1) 编制阳光公司 20×8 年 6 月末的调整分录,并记入有关账户。

(2) 编制调整后试算表。

练习五

(一) 目的:练习结账分录的编制。

(二) 资料:本章练习一、练习二及练习四的有关资料。

(三) 要求:

(1) 编制阳光公司 20×8 年 6 月末的结账分录。

(2) 编制结账后试算表。

练习六

(一) 目的:练习工作底稿的使用。

(二) 资料:本章练习一、练习二、练习四及练习五的有关资料。

(三) 要求:

(1) 编制阳光公司 20×8 年 6 月份的工作底稿。

(2) 根据工作底稿,编制阳光公司 20×8 年 6 月 30 日的资产负债表及 6 月份的利润表。

练习七

(一) 目的:练习调整分录的编制。

(二) 资料:某公司调整前后的试算表如下:

账户	调整前试算表		调整后试算表	
	借方	贷方	借方	贷方
其他应付款——预收租金		6 000		5 000
应付职工薪酬——营业人员工资				8 000
预付账款——保险费	6 000		5 500	
应付利息		600		800
其他应收款——应收租金				
坏账准备	600	1 000	900	400

(三) 要求:编制引起账户余额发生变化的调整分录。

练习八

(一) 目的:分析漏列调整事项的影响。

(二) 资料:明达股份公司 20×8 年 12 月 31 日结账后,发现原账簿记录存在以下错误:

- (1) 预收租金中,含有应确认而未确认的设备租金收入 6 000 元。
- (2) 应由本年承担的短期借款利息 12 000 元未予列账。
- (3) 预付账款中,含有本年的财产保险费 10 000 元。
- (4) 应确认而尚未收到的办公用房租金收入 7 200 元,未予列账。

(三) 要求:在下表中分析上述事项对资产、负债、本年利润的影响。

	资产	负债	本年利润
事项 1			
事项 2			
事项 3			
事项 4			

第三章 资产负债表

一、单项选择题

1. 在资产负债表中,资产项目是按()排列的。
A. 资产重要性的大小
B. 资产流动性的强弱
C. 资产所有者权益的归属
D. 资产金额的大小
2. 资产负债表中,所有者权益是按照()的顺序排列的。
A. 流动性的强弱
B. 到期日的远近
C. 永久性递减
D. 金额大小
3. 依照我国会计准则,资产负债表采用的格式为()。
A. 单步式
B. 多步式
C. 账户式
D. 报告式
4. 如果“应付账款”账户所属明细分类账户中出现借方余额,应在()项目中列示。
A. 预付账款
B. 预收账款
C. 应收账款
D. 其他应付款
5. 在编制资产负债表时,应根据总账账户的期末余额直接填列的项目有()。
A. 交易性金融资产
B. 持有至到期投资
C. 应收票据
D. 应付债券
6. 在编制资产负债表时,“存货跌价准备”账户的贷方余额应()。
A. 作为存货的抵减项目单独列示
B. 在流动负债类下项目单独反映
C. 作为存货的抵减项目但不单独列示
D. 记入“应计费用”项目
7. 按照规定,下列关于资产负债表的填列,表述错误的是()。
A. 金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,一定不得相互抵消
B. “开发支出”项目根据“研发支出——资本化支出”的账户余额填列
C. 如果“应缴税费”账户期末余额为负数,应以“-”号填列
D. “长期应收款”项目应该根据其账户余额,减去相应的“未实现融资收益”账户和“坏账准备”所属相关明细账户期末余额后的金额填列
8. 按照我国企业会计准则的规定,资产负债表中的“应收账款”项目是()填列的。
A. 根据“应收账款”总账账户期末借方余额
B. 根据“应收账款”明细账户期末借方余额之和
C. 根据“应收账款”和“预收账款”账户所属相关明细账户期末借方余额合计减去备抵项目后的净额填列
D. 根据“应收账款”总账账户期末贷方余额
9. 下列各项中,不应该包括在资产负债表“其他应付款”项目中的是()。

- A. 预收购货单位的货款
B. 收到出租包装物的押金
C. 应付租入包装物的租金
D. 职工未按期领取的工资
10. 下列关于财务报表项目列示的表述中,错误的有()。
- A. 各类资产应按扣除减值准备后的净额列示,其中固定资产、无形资产还应扣除累计折旧、累计摊销
B. 具有融资性质的长期应收款和长期应付款应分别按扣除相应的未实现融资收益和未确认融资费用后的净额列示
C. 建造承包商从事的工程项目尚未完工的,工程施工大于工程结算的差额列示为流动资产,工程施工小于工程结算的差额列示为流动负债
D. 金融负债应按扣除相关担保物价值后的净额列示

二、多项选择题

1. 按照财务报表列报准则规定,企业一套完整的财务报表至少包括()。
- A. 资产负债表
B. 利润表
C. 现金流量表
D. 所有者权益变动表
E. 附注
2. 资产负债表可以提供()等信息。
- A. 短期偿债能力
B. 长期偿债能力
C. 经营成果
D. 财务弹性
E. 资本结构
3. 资产负债表中的“存货”项目应根据()等账户的期末余额分析计算后填列。
- A. 材料采购
B. 工程物资
C. 生产成本
D. 存货跌价准备
E. 委托加工物资
4. 下列表述中,与资产负债表相关的有()。
- A. 反映企业的财务状况
B. 反映企业的经营成果
C. 反映企业财务状况的变化
D. 根据有关账户的期末余额填列
E. 根据有关账户的发生额填列
5. 满足下列条件之一的资产,应当归为流动资产:()。
- A. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用
B. 主要为交易目的而持有
C. 主要为经营目的而持有
D. 预计在资产负债表日起一年内变现
E. 自资产负债表日起一年内,交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物
6. 下列项目中,应通过“资本公积”账户核算的有()。
- A. 权益法下被投资企业增发股票形成的股本溢价
B. 自用房地产或存货转换为投资性房地产引起的直接计入所有者权益的利得或损失