

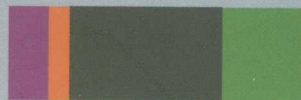


高等院校“十二五”会计系列精品教材（配套教材）

《中级财务会计》 习题与案例

INTERMEDIATE
FINANCIAL
ACCOUNTING
EXERCISES AND CASE

主 编 高绍福
副主编 詹毅美 黄 亮



经济科学出版社
Economic Science Press

013070617

F234.4
251

高等院校“十二五”会计系列精品教材（配套教材）

《中级财务会计》习题与案例

主 编 高绍福
副主编 詹毅美 黄 亮



经济科学出版社



北航

C1678127

F234.4
251

图书在版编目 (CIP) 数据

《中级财务会计》习题与案例/高绍福主编. —北京:
经济科学出版社, 2013. 9

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3791 - 0

I. ①中… II. ①高… III. ①财务会计 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 218648 号

责任编辑: 杜 鹏 张 力

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

责任印制: 邱 天

《中级财务会计》习题与案例

主 编 高绍福

副主编 詹毅美 黄 亮

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

880 × 1230 32 开 10.5 印张 290000 字

2013 年 9 月第 1 版 2013 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3791 - 0 定价: 26.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

本书是经济科学出版社出版的高等院校“十二五”会计系列精品教材《中级财务会计》（主编：高绍福）的配套习题集，既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。

前 言

为适应会计学、财务管理学、审计学等专业本科教学及社会经济发展对高级财经管理人才的需要，我们编写了这本《〈中级财务会计〉习题与案例》。本书是经济科学出版社出版的高等院校“十二五”会计系列精品教材《中级财务会计》（主编：高绍福）的配套习题集，既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。

本书按照《中级财务会计》的结构安排，结合《企业会计准则 2006》、《企业会计准则——应用指南 2006》、《企业会计准则讲解 2010》、《企业会计准则解释》及上市公司的实务资料，按章精心设计了练习题和案例等内容，并配有练习题参考答案及案例分析。练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，使学生通过练习能够更好地掌握财务会计理论知识，能够更多地接触会计实务，提高分析问题和解决问题的能力。

本书由高绍福任主编，詹毅美、黄亮任副主编。主编负责全书框架设计、修改、补充和总纂工作，副主编协助主编做了部分章节的审核修改与补充工作。全书共十六章，各章执笔分工如下：

- 张白玲 第一章
- 高绍福 第二、三、四、五、九章
- 方水明 第六、七、八章
- 肖笔麾 第十、十一章
- 詹毅美 第十二章、第十三章
- 黄 亮 第十四章

章颖薇 第十五、十六章

在本书编写过程中，我们主要参考了中级职称考试及注册会计师考试的相应习题，也参考了国内同类教材的习题用书，在此对这些教材的作者表示感谢。尽管各位编者在编写过程中付出了艰辛的努力，但受编者的时间、精力以及对知识内容理解的制约，本习题集不可避免地会出现一些差错，恳请各位读者和同行专家批评指正。

编者

2013年8月6日

目 录

801		三
111		章六第
111		一
151		二
151		三
151		章六第
第一章	财务会计概述	1
1-1	一、练习题	1
1-2	二、练习题参考答案	8
1-3	三、案例分析题	9
第二章	货币资金	13
2-1	一、练习题	13
2-2	二、练习题参考答案	21
2-3	三、案例分析题	25
第三章	存货	30
3-1	一、练习题	30
3-2	二、练习题参考答案	46
3-3	三、案例分析题	55
第四章	金融资产	59
4-1	一、练习题	59
4-2	二、练习题参考答案	73
4-3	三、案例分析题	80
第五章	长期股权投资	86
5-1	一、练习题	86
5-2	二、练习题参考答案	103

三、案例分析题	108
第六章 固定资产	113
一、练习题	113
二、练习题参考答案	125
三、案例分析题	133
第七章 无形资产及其他长期资产	136
一、练习题	136
二、练习题参考答案	147
三、案例分析题	154
第八章 非货币性资产交换	157
一、练习题	157
二、练习题参考答案	167
三、案例分析题	169
第九章 流动负债与或有负债	172
一、练习题	172
二、练习题参考答案	191
三、案例分析题	198
第十章 非流动负债与债务重组	202
一、练习题	202
二、练习题参考答案	209
三、案例分析题	212
第十一章 所有者权益	216
一、练习题	216
二、练习题参考答案	222

三、案例分析题	225
第十二章 收入	228
一、练习题	228
二、练习题参考答案	238
三、案例分析题	247
第十三章 费用和利润	249
一、练习题	249
二、练习题参考答案	259
三、案例分析题	262
第十四章 企业财务报告	265
一、练习题	265
二、练习题参考答案	281
三、案例分析题	286
第十五章 会计政策、会计估计变更及差错更正	297
一、练习题	297
二、练习题参考答案	305
三、案例分析题	308
第十六章 资产负债表日后事项	312
一、练习题	312
二、练习题参考答案	321
三、案例分析题	324

第一章 财务会计概述

一、练习题

(一) 单项选择题

1. 会计信息必须满足财务报告使用者的经济决策需要, 有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或者预测。这是符合信息质量的 () 特征。

- A. 可理解性
- B. 相关性
- C. 可靠性
- D. 可比性

2. 财务会计是建立在 () 基础之上的公司制度的产物, 现代企业制度是财务会计存在的物质基础和制度背景。

- A. 工业革命
- B. 市场经济
- C. 现代企业制度
- D. 工业社会

3. 用来维系企业作为独立组织存在的各种社会关系总和就是企业制度, 其核心即是 ()。

- A. 产权制度
- B. 管理制度
- C. 分配制度
- D. 税收制度

4. 19 世纪 40 年代以来, 为适应股份公司的要求, 企业的财务制度不断地进行改进和完善, 主要体现在 () 方面。

- A. 披露制度
- B. 现金制度
- C. 审计制度
- D. 转账制度

5. 作为国际通用的商业语言，财务会计受到严格质量约束。无论在理论方面还是实务方面，财务会计日益规范和（ ）。
- A. 标准化 B. 信息化
C. 制度化 D. 社会化
6. 各国会计准则日益趋同，财务会计逐步成为一种国际通用的（ ）。
- A. 报告语言 B. 商业语言
C. 会计语言 D. 经济语言
7. 作为公共物品，财务报告除具有免费使用的属性外，还存在着其质量对社会资源配置的影响，即（ ）。
- A. 政治后果 B. 财务后果
C. 法律后果 D. 经济后果
8. 会计的特征是以（ ）为主要计量单位，因此，计量对象是企业经营活动中能够以货币量化的那些方面。
- A. 价值 B. 实物
C. 货币 D. 时间
9. 确认的基础主要是（ ）。对资产和负债来说，指是否即期确认；对收入和费用来说，指是否在发生的当期进行确认。
- A. 货币基础 B. 时间基础
C. 当前基础 D. 未来基础
10. 在正常情况下，用做计量单位的货币一般总是某国或某地区的法定货币。因不考虑该货币购买力的剧烈变动，通常称为（ ）。
- A. 名义货币 B. 不变货币
C. 一般购买力货币 D. 物价指数
11. 企业计提固定资产折旧首先是以（ ）假设为前提的。
- A. 会计主体 B. 会计分期
C. 持续经营 D. 货币计量
12. 企业前后各期采用的会计政策应保持一致，不得随意变更，

体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 可比性
- B. 可靠性
- C. 明晰性
- D. 相关性

13. 下列有关会计主体的表述中不正确的是（ ）。

- A. 企业的经济活动应与投资者的经济活动相区分
- B. 会计主体可以是独立的法人，也可以是非法人
- C. 该主体的经济活动与其他主体的经济活动应严格分开
- D. 会计主体必须要有独立的资金，并独立编制财务报告对外报送

14. 关于货币计量假设，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 货币计量假设并不表示货币是会计核算中唯一的计量单位
- B. 货币计量假设假定货币的币值是基本稳定的
- C. 存在多种货币的情况下，我国境内的企业均要求以人民币作为记账本位币
- D. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础

15. A 企业 2013 年 3 月购入了一批原材料，会计人员在 5 月份才入账，该事项违背的会计信息质量要求是（ ）要求。

- A. 相关性
- B. 客观性
- C. 及时性
- D. 明晰性

16. 下列各项中，不符合资产会计要素定义的是（ ）。

- A. 委托代销商品
- B. 委托加工物资
- C. 待处理财产损失
- D. 尚待加工的半成品

17. 依据《企业会计准则》的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的是（ ）。

- A. 收入源于日常活动，利得也可能源于日常活动
- B. 收入会影响利润，利得也一定会影响利润
- C. 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- D. 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

18. 下列各项中, 不属于企业收入要素范围的是 ()。

- A. 销售商品收入
- B. 出租无形资产收入
- C. 债券投资取得的利息收入
- D. 接受现金捐赠收入

19. 下列各项中, 不属于资产特征的是 ()。

- 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的经济利益
- C. 资产是由企业过去的交易或事项形成的
- D. 资产能够可靠地计量

20. 下列选项中属于财务报告的特点的是 ()。

- A. 财务报告主要是对外报告
- B. 财务报告反映的是企业某一时点的财务状况
- C. 财务报告只由资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表组成
- D. 财务报告就是财务报表

(二) 多项选择题

1. 关于财务会计的本质有两种观点, 分别是 ()。

- A. 商业语言
- B. 信息系统
- C. 管理活动
- D. 受托责任

2. 财务会计信息质量标准是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求, 是使财务报告中所提供会计信息对使用者决策有用应具备的基本特征。主要包括 ()。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可比性

3. 管理会计的出现使会计领域并存着两个相互独立的核算体系, 从目标、功能和方法等方面比较, 这两个体系区别是 ()。

- A. 目标不同
- B. 时效不同

C. 标准不同 D. 信息载体不同

4. 财务会计要素又称为“财务报表要素”，它是对企业经济活动的分类，是财务会计（ ）的具体对象。

A. 确认 B. 计量
C. 记录 D. 报告

5. 财务会计作为一个向外传递企业财务信息的信息系统，是由（ ）等环节形成的一个严密的运行程序。

A. 确认 B. 记录
C. 计量 D. 报告

6. 财务报表之外产生表外披露，是由于财务报表的局限性所导致的。财务报表的局限性主要包括（ ）。

A. 大量估计存在
B. 允许会计方法的选择
C. 允许采纳不同的计价方法
D. 资产与负债价格发生的变化

7. 公允价值可以认为是用来弥补历史成本而面向未来的一种计量属性。按照定义，最能够代表公允价值的应是（ ）的市场价格。

A. 现在 B. 未来
C. 过去 D. 估计

8. 传统会计最早采纳的是（ ），即收到现金时确认收入，支付现金时确认费用。

A. 权责发生制 B. 收付实现制
C. 配比制 D. 现金制

9. 会计的基本假设包括（ ）。

A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

10. 反映财务状况的要素包括（ ）。

A. 资产 B. 费用

C. 负债

D. 所有者权益

11. 下列组织中可以作为会计主体进行核算的有 ()。

A. 合伙企业

B. 分公司

C. 股份有限公司

D. 母公司及其子公司组成的企业集团

12. 根据“可靠性”要求,企业会计核算应当做到 ()。

A. 满足会计信息使用者决策的需要

B. 以实际发生的交易事项为依据

C. 如实反映交易事项的真实情况

D. 保证企业会计信息真实可靠、内容完整

13. 下列对可比性要求的说法中正确的有 ()。

A. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后

B. 同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更

C. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比

D. 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用

14. 下列项目中,属于所有者权益来源的有 ()。

A. 所有者投入的资本

B. 直接计入所有者权益的利得和损失

C. 留存收益

D. 发行债券筹集的资金

15. 关于所有者权益,下列说法中正确的有 ()。

A. 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

B. 企业的利得和损失可能引起所有者权益增减变动

- C. 所有者权益金额应单独计量, 不取决于资产和负债的计量
- D. 所有者权益项目应当列入利润表

(三) 判断题

1. 财务会计已有几千年的历史, 而会计不过才几百年的历程。 ()
2. 在现代企业两权分离的情况下, “企业主”不是企业的所有者, 而是具有专业管理企业才能的“经理层”。 ()
3. 股份有限公司是一种投资主体与经营管理主体相分离的企业组织模式, 涉及多类经济主体的实际利益。 ()
4. 财务会计是企业制度发展到股份有限公司这一高级阶段的产物。 ()
5. 作为国际通用的商业语言, 财务会计受到严格质量约束。无论在理论方面还是实务方面, 财务会计日益规范和标准化。 ()
6. 财务会计作为一种国际通用的商业语言, 隐含了其具有公共属性的一面。 ()
7. 由于企业内部管理的需要, 财务会计应运而生。 ()
8. 当面对各种影响因素尤其是不确定因素时, 财务会计要借助一系列的逻辑方法对其进行推理和判断, 这种推理判断过程所形成的结论称为会计目标。 ()
9. 收付实现制运用了应计、递延、分配和摊销等专门的会计程序。 ()
10. 管理会计是由确认、记录、计量、报告等环节形成的一个严密的运行程序。 ()
11. 企业在一定期间发生亏损, 则企业在这一会计期间的所有者权益总额一定减少。 ()
12. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益, 即使是由企业拥有或者控制, 也不能作为企业的资产在资产负债表上列示。 ()

13. 财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。 ()

14. 谨慎性要求企业不得多计资产或收益、少计负债或费用,并不表示要尽可能低估资产、少计收入。 ()

15. 如果企业处于破产清算阶段,不能持续经营时,企业仍应按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法。 ()

16. 会计信息质量的谨慎性要求,一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计,对可能实现的收益不预计,但对很可能实现的收益应当预计。 ()

17. 根据会计信息质量的谨慎性要求,企业可以合理预计可能发生的损失,不预计可能及很可能发生的收益。 ()

18. 确认的四项基本标准是指可定义性、可计量性、相关性和可靠性。 ()

19. 确认包括初始确认和再次确认。 ()

20. 披露的信息来源主要来自会计信息系统,必须符合确认的基本标准。 ()

二、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. B 2. C 3. A 4. A 5. A 6. B 7. D
8. C 9. B 10. A 11. C 12. A 13. D 14. C
15. C 16. C 17. C 18. D 19. D 20. A

(二) 多项选择题

1. BC 2. ABCD 3. ABCD 4. ABCD
5. ABCD 6. ABCD 7. AB 8. BD
9. ABCD 10. ACD 11. ABCD 12. BCD

13. BC 14. ABC 15. AB

(三) 判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. √ 5. √ 6. √ 7. ×
 8. × 9. × 10. × 11. × 12. √ 13. √ 14. √
 15. × 16. × 17. √ 18. √ 19. √ 20. ×

三、案例分析题

【案例】

持续经营假设的应用

济南轻骑摩托车股份有限公司主要经营摩托车及其配件的生产销售。由于经营环境恶化以及关联包袱沉重等原因，持续出现亏损。2×07年年度报告因为持续经营能力的不确定而被会计师事务所出具了无法表示意见的审计报告。其审计报告全文如下。

审计报告

济南轻骑摩托车股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵公司2×07年12月31日的资产负债表和合并资产负债表、2×07年度利润表及利润分配表和合并利润表及利润分配表以及2×07年度现金流量表和合并现金流量表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

截至2×07年12月31日贵公司应收其母公司中国轻骑集团有限公司及其关联公司往来款净额257 978万元（扣减已计提坏账准