

RC
华夏瑞财

Y

全国税务系统基础知识培训辅导教材

QUANGUO SHUIWU XITONG JICHU ZHISHI
PEIXUN FUDAO JIAOCAI

F 234.4-64

财务会计习题集

(税 务 版)

《财务会计习题集》编委会 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

《全国税务系统基础知识培训辅导教材》编委会编

北京：中国税务出版社，2013

ISBN 978-7-5678-0000-0

Ⅰ. ①全... Ⅱ. ①编... Ⅲ. ①税务-基本知识-教材 Ⅳ. ①F524.4-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第000000号

定价：20.00元

全国税务系统基础知识培训辅导教材

财务会计习题集
(税务版)

《财务会计习题集》编委会 编

ISBN 978-7-5678-0000-0
定价：20.00元
印张：32
字数：302千字
2013年3月第1次印刷
2013年3月第1次印刷
中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计习题集:税务版/《全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列辅导教材》编写组编—北京:
中国税务出版社,2012.2

全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列辅导教材

ISBN 978-7-80235-709-9

I. ①财… II. ①全… III. ①财务会计—技术培训—
习题集 IV. ①F234.4-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第012979号

版权所有 侵权必究

丛 书 名: 全国税务系统基础知识培训辅导教材

书 名: 财务会计习题集(税务版)

作 者: 《财务会计习题集》编委会 编

特约编辑: 付 扬

责任编辑: 黄 琳

责任校对: 王秀清

技术设计: 欧阳文明

出版发行:  中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编:100038

<http://www.taxation.cn>

E-mail:swcb@taxation.cn

发行处电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京俊林印刷有限公司

规 格: 787×960毫米 1/16

印 张: 22.25

字 数: 592千字

版 次: 2012年2月第1版 2012年2月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-709-9

定 价: 59.00元

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

编委会

主 编	编委	宋建军		
		宋建军	刘长翔	林锡
		王爱青	宋润生	吴才丰
		韩炜	陈乃炎	沈虎
		张春萍		

执笔 宋建军 吴才丰

前 言

为了满足全国税务系统财务会计知识培训的需要,提高读者分析问题、解决问题的能力以及自学的能力,我们针对财务会计学习中的重点和难点编写了本书。针对目前各类考试,尤其是全国助理会计师、会计师资格和注册税务师考试普遍采用的题型,在本书中拟定了单项选择题、多项选择题、判断题、实务题等各种类型的练习题,同时附有习题参考答案。

本书的编写旨在帮助学生巩固教材所学知识、模拟实际业务进行技能训练及强化初级会计师专业技术资格考试应对能力,主要特点如下:

1. 根据各章的教学目的、教学重点和难点,分章节精心设计和编制相关的练习题和实际训练题,同时给出详细的答案和解析,以使读者进一步巩固并掌握教材中所学的专业知识和专业技能。

2. 丰富的题型有助于读者从不同角度和层面进行练习,举一反三。练习题的题型主要有单项选择题、多项选择题、判断题、计算与会计账务处理题。

3. 实际训练题注重实务。以企业会计工作中的日常经济业务为素材,运用大量原始单据,体现其真实性和仿真性,目的是通过会计实际训练,提高读者的会计职业技能和动手操作能力,为读者快速适应会计工作岗位做准备。

由于时间紧,水平有限,本书仅供学习参考,恳请专家、学者和读者批评指正。

编 者

2012年2月

目 录

上册

第一章 总论	3
典型例题解析	3
同步强化训练	17
参考答案	19
第二章 货币资金及应收款项	20
典型例题解析	20
同步强化训练	30
参考答案	36
第三章 存货	41
典型例题解析	41
同步强化训练	48
参考答案	53
第四章 固定资产	60
典型例题解析	60
同步强化训练	68
参考答案	72
第五章 无形资产和其他资产	76
典型例题解析	76
同步强化训练	85



参考答案	88
第六章 流动负债	91
典型例题解析	91
同步强化训练	98
参考答案	102
第七章 非流动负债	105
典型例题解析	105
同步强化训练	118
参考答案	121
第八章 所有者权益	124
典型例题解析	124
同步强化训练	129
参考答案	132
第九章 收入、费用和利润	136
典型例题解析	136
同步强化训练	161
参考答案	170
第十章 所得税	179
典型例题解析	179
同步强化训练	189
参考答案	192
第十一章 财务报告	195
典型例题解析	195
同步强化训练	206
参考答案	211

下册

第一章 金融资产	217
典型例题解析	217
同步强化训练	223
参考答案	228
第二章 长期股权投资	232
典型例题解析	232
同步强化训练	238
参考答案	242
第三章 投资性房地产	244
典型例题解析	244
同步强化训练	249
参考答案	254
第四章 非货币资产交换	257
典型例题解析	257
同步强化训练	264
参考答案	268
第五章 债务重组	275
典型例题解析	275
同步强化训练	278
参考答案	281
第六章 借款费用	284
典型例题解析	284
同步强化训练	287



参考答案	289
第七章 政府补助	292
典型例题解析	292
同步强化训练	293
第八章 或有事项	295
典型例题解析	295
同步强化训练	302
参考答案	305
第九章 租赁	307
典型例题解析	307
同步强化训练	316
参考答案	318
第十章 会计估计变更和差错更正	320
典型例题解析	320
同步强化训练	328
参考答案	333
第十一章 资产负债表日后事项	336
典型例题解析	336
同步强化训练	340
参考答案	344
参考文献	346

上册

第一章 总论

典型例题解析

一、单项选择题

1. 下列不属于我国企业会计准则体系的是()。

A. 基本准则 B. 具体准则 C. 会计制度 D. 解释公告

【答案】C

【解析】我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告。

2. 下列属于财务报告目标决策有用观的论点是()。

A. 会计信息更多强调可靠性 B. 会计信息更多强调相关性
C. 会计计量采用历史成本 D. 会计计量采用当前市价

【答案】B

【解析】在决策有用观下,会计信息更多地强调相关性,会计计量在坚持历史成本外,如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的,会较多地采用除历史成本外的其他计量属性。

3. 下列项目中,不属于财务报告目标主要内容的是()。

A. 向财务会计报告使用者提供与企业财务状况有关的会计信息
B. 向财务会计报告使用者提供与企业经营成果有关的会计信息
C. 反映企业管理层受托责任履行情况
D. 反映国家宏观经济管理的需要

【答案】D

【解析】财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

4. 下列对会计基本假设的表述中,恰当的是()。

A. 会计分期和货币计量确定了会计核算的空间范围
B. 一个法律主体必然是一个会计主体
C. 会计主体为确认、计量和报告提供了必要的手段
D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

【答案】B

【解析】选项 A 会计主体确定了会计确认、计量和报告的空间范围;选项 C 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段;选项 D 会计分期确立了会计确认、计量和报告的时间范围。

5. 下列项目中,能同时影响资产和负债发生变化的是()。

A. 宣告现金股利 B. 支付现金股利



C. 接受投资者投入设备

D. 支付股票股利

【答案】B

【解析】宣告现金股利会同时引起负债和所有者权益发生变化:

借:利润分配——应付现金股利

× ×

贷:应付股利

× ×

支付现金股利能同时影响资产和负债发生变化:

借:应付股利

× ×

贷:银行存款

× ×

接受投资者投入设备会引起资产和所有者权益同时发生变化:

借:固定资产

× ×

贷:实收资本

× ×

支付股票股利不会影响所有者权益总额发生变化,只会引起所有者权益内部项目之间发生变化:

借:利润分配——转作股本的股利

× ×

贷:股本

× ×

6. 企业计提固定资产折旧首先是以()假设为前提的。

A. 货币计量

B. 持续经营

C. 会计分期

D. 会计主体

【答案】B

【解析】如果企业不会持续经营下去,固定资产就不应采用历史成本计价以及计提折旧。

7. 确定会计核算空间范围的基本前提是()。

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 会计分期

D. 货币计量

【答案】A

【解析】会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

8. 下列各项业务中,能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是()。

A. 支付现金股利

B. 向银行借入款项存入银行存款账户

C. 用资本公积转增资本

D. 可供出售金融资产公允价值上升

【答案】D

【解析】选项 A 使资产和负债同时减少,选项 B 使资产和负债同时增加,选项 C 使企业所有者权益项目内部发生增减变化。

9. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。

A. 权责发生制

B. 永续盘存制

C. 收付实现制

D. 实地盘存制

【答案】A

【解析】我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以权责发生制为基础。

10. 下列有关会计基础的说法中,不正确的是()。

A. 基本准则规定我国所有单位的会计确认、计量和报告应以权责发生制为基础

B. 基本准则规定我国企业的会计确认、计量和报告应以权责发生制为基础

C. 事业单位会计除经营业务可采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制

D. 权责发生制要求,凡是当期已经实现的收入和应当负担的费用,无论款项是否收付,都应

作为当期的收入和费用计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

【答案】A

【解析】选项 A,行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

11. 收入、费用的确认,应当以其实际发生作为确认、计量标准的会计核算基础或要求是()。

A. 相关性 B. 收付实现制 C. 权责发生制 D. 及时性

【答案】C

【解析】权责发生制是指收入和费用应在发生时进行确认,而不一定要等到实际收到现金或支付现金才加以确认。

12. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量,其会计计量属性是()。

A. 历史成本 B. 可变现净值 C. 现值 D. 公允价值

【答案】C

【解析】在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量、负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

13. 企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测,这体现的是会计信息质量要求的()。

A. 相关性 B. 重要性 C. 及时性 D. 可靠性

【答案】A

14. 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,这体现的是()要求。

A. 重要性 B. 谨慎性 C. 可靠性 D. 及时性

【答案】D

15. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,其所体现的会计信息质量要求是()。

A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 谨慎性 D. 可理解性

【答案】C

【解析】本题的考核点是会计信息的质量要求。对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,体现的是谨慎性。

16. 企业会计核算时将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品,是基于()信息质量要求。

A. 重要性 B. 相关性 C. 可比性 D. 实质重于形式

【答案】A

【解析】重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。在实务中,如果企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断。

17. 下列各项业务中,通常应采用“可变现净值”作为计量属性的是()。

A. 对应收款项计提坏账准备

B. 对存货计提存货跌价准备

C. 对建造合同计提建造合同预计损失准备

D. 对固定资产计提固定资产减值准备

【答案】B

【解析】选项 A 错误,对应收款项计提坏账准备,通常采用一定折现率计算未来现金流量的现值与应收款项的账面价值比较;选项 C 错误,对于建造合同,如果合同预计总成本超过总收入,应当确认减值损失;选项 D 错误,对固定资产计提减值准备,采用资产的可收回金额与固定资产账面价值比较,资产可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

18. 下列说法中,能够保证同一企业会计信息前后各期可比的是()。

- A. 对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告
- B. 存货的计价方法一经确定,不得随意改变,如需变更,应在财务报告中说明
- C. 为了提高会计信息质量,要求企业所提供的会计信息能够在同一会计期间不同企业之间进行相互比较
- D. 对应收账款计提坏账准备

【答案】B

【解析】选项 A 体现了及时性;选项 C 体现了不同企业会计信息的可比性;选项 D 体现了谨慎性。

19. 强调某一企业各期提供的会计信息应当采用一致的会计政策,不得随意变更的会计信息质量要求的是()。

- A. 重要性
- B. 及时性
- C. 可比性
- D. 可理解性

【答案】C

【解析】可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者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。确需变更的,应当在附注中说明;另外,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。

20. 下列有关会计信息质量要求的说法中,正确的是()。

- A. 相关性要求企业在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要
- B. 可理解性要求企业假定会计信息使用者不具备经营和会计知识,努力提供通俗易懂的会计信息
- C. 重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处的环境和实际情况,从项目的大小方面加以判断
- D. 当可靠性与及时性两者之间发生冲突时,应当以可靠性作为会计处理的判断标准

【答案】A

【解析】选项 B,可理解性要求企业应假定使用者具备相关的经营和会计知识;选项 C,重要性的判断应从项目的性质和金额大小两方面加以判断;选项 D,需要在及时性和可靠性之间作出权衡,以最好地满足财务报告使用者的经济决策需要为会计处理的判断标准。

21. 下列事项中,体现了可比性要求的是()。

- A. 发出存货的计价方法一经确定,不得随意改变,确有需要改变的应在财务报告中说明
- B. 对赊销的商品,出于对方财务状况恶化的原因,没有确认收入
- C. 对资产发生减值的,相应计提减值准备
- D. 对有的资产采用公允价值计量

【答案】A

【解析】选项 B,体现了实质重于形式要求;选项 C,体现了谨慎性要求;选项 D,体现了相关性要求。

22. 会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同,可分为()。

- A. 一级科目和二级科目
- B. 二级科目和三级科目
- C. 总分类科目和明细分类科目
- D. 资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类和共同类科目

【答案】C

【解析】会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同,可分为总分类科目和明细分类科目。

23. 企业有权利将所有权尚未转移但能实际控制、支配的资源确认为资产,所依据的会计原则是()。

- A. 实质重于形式
- B. 重要性
- C. 谨慎性
- D. 相关性

【答案】A

【解析】不仅要根据法律形式,还要根据经济实质,这就是实质重于形式。

24. A 股份有限公司 2008 年 3 月销售商品一批,增值税发票已经开出,商品已经发出,已经办妥托收手续,但此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失,财务发生困难,短期内不能支付货款。为此,A 股份有限公司本月未确认收入。此事项是根据()的会计信息质量要求。

- A. 重要性
- B. 权责发生制
- C. 实质重于形式
- D. 历史成本

【答案】C

【解析】从法律形式看,A 股份有限公司增值税发票已经开出,商品已经发出,已经办妥托收手续,应该确认收入。但从经济实质看,对方企业在一次交易中发生重大损失,财务发生困难,短期内不能支付货款,所以 A 股份有限公司本月不确认收入。

25. 下列属于财务报告特点的是()。

- A. 它主要是对外报告
- B. 主要反映企业某一时点的财务状况
- C. 资产负债表是其核心内容
- D. 财务报告就是财务报表

【答案】A

【解析】财务报告不仅反映时点财务状况,也反映时期经营成果和现金流量;其核心内容是财务报表,但不仅仅包括资产负债表。

26. 下列不属于中期财务报告的是()。

- A. 年度财务会计报告
- B. 半年度财务会计报告
- C. 季度财务会计报告
- D. 月度财务会计报告

【答案】A

【解析】财务会计报告按照编报期间分为年度财务会计报告、半年度财务会计报告、季度财务会计报告和月度财务会计报告,后三者统称为中期财务会计报告。

27. 下列各项中,符合资产会计要素定义的是()。

- A. 计划购买的固定资产
- B. 委托加工物资
- C. 待处理财产损失
- D. 吸收存款

【答案】B

【解析】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。选项 A 计划购买的固定资产不属于资产;选项 C 属于一种损失,不能为企业带来未来经济利益;选项 D 属于负债。

28. 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. 待加工的半成品

【答案】C

【解析】资产必须能够直接或间接地给企业带来经济利益,而待处理财产损失已经不能为企业带来经济利益,故待处理财产损失已不符合资产要素的定义。

29. 下列项目中,使负债增加的是()。

A. 发行公司债券

B. 支付现金股利

C. 用银行存款偿还债务

D. 用银行存款购买公司债券

【答案】A

【解析】A 的处理是借记“银行存款”科目,贷记“应付债券”科目。应付债券属于负债类科目,所以会使企业的负债增加。

30. 以下事项中,不属于企业收入的是()。

A. 提供劳务所取得的收入

B. 销售商品所取得的收入

C. 出售无形资产所有权的经济利益流入

D. 出租无形资产使用权取得的收入

【答案】C

【解析】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。销售商品、提供劳务和出租无形资产使用权业务属于企业的日常活动,其经济利益流入属于企业收入的范畴。对于企业从偶发的交易或事项中获得的经济利益,如工业企业出售无形资产所有权的净收益,不属于收入,而属于企业的利得,应计入营业外收入。

31. 下列各项中,属于利得的是()。

A. 出租无形资产取得的收益

B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额

C. 处置固定资产产生的净收益

D. 出售原材料取得的收益

【答案】C

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动;利得与投资者投入资本无关。

32. 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,利得不会导致所有者权益的增加

【答案】C

【解析】利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本