



五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

财务会计实务职业能力训练

主 编 焦 建 平

 苏州大学出版社

F224.4-44
20138



五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

财务会计实务职业能力训练

主 编 焦 建 平



◆ 苏州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实务职业能力训练 / 焦建平主编. —苏州:
苏州大学出版社, 2012. 8
五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材
ISBN 978-7-5672-0246-7

I. ①财… II. ①焦… III. ①财务会计—高等职业教
育—习题集 IV. ①F234.4-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 197404 号

财务会计实务职业能力训练

焦建平 主编

责任编辑 薛华强

苏州大学出版社出版发行

(地址: 苏州市十梓街 1 号 邮编: 215006)

丹阳市兴华印刷厂印装

(地址: 丹阳市胡桥镇 邮编: 212313)

开本 787 mm×1 092 mm 1/16 印张 14.5 字数 347 千

2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5672-0246-7 定价: 28.00 元

苏州大学版图书若有印装错误, 本社负责调换
苏州大学出版社营销部 电话: 0512-65225020
苏州大学出版社网址 <http://www.sudapress.com>

为配合五年制高等职业教育会计类专业“财务会计实务”课程的教学,使学生更好地掌握财务会计实务的基本理论、基本方法与基本技能,我们编写了与《财务会计实务》教材配套的职业能力训练。

该书依据《企业会计准则》的规定和《财务会计实务》教材的内容,按照高职会计类专业人才培养方案的要求,结合专业教师的实际教学经验总结编写而成。该书具有以下两个特点:一是编排方式与教材相匹配,按照教材的项目、任务对应编写,可以完全配合课程教学进度,实现同步训练;二是内容有创新,既有知识认知能力的训练,又有职业应用能力训练,更有拓展阅读与训练,层层推进。我们相信,该书在巩固学生理论知识,提高学生职业技能方面将发挥重要的作用。

本书由江苏联合职业技术学院连云港财经分院焦建平副教授担任主编并进行最后的修订、定稿。具体分工如下:项目1、项目2、项目3由焦建平编写,项目4、项目5由连云港财经分院沈欣编写,项目6由连云港财经分院顾学玲、徐州经贸分院张新颖编写,项目7、项目8由连云港财经分院钱芳编写,项目9由连云港财经分院顾学玲、南京市财经学校周会林编写,项目10由连云港财经分院顾学玲、无锡旅游商贸分院钱祖东编写,项目11由连云港财经分院刘颖、江阴职业技术教育中心蔡文楠编写,项目12由连云港财经分院刘颖、徐州财经分院李辉编写,项目13由连云港财经分院刘颖、扬州高等职业技术学校朱杨荣编写,项目14由连云港财经分院左占卫编写。在编写过程中,我们参考了一些职业院校编写的习题集,也在网络上收集了一些相关资料,在此一并表示衷心感谢。

由于时间仓促,编写水平有限,本书难免有不足之处,望广大同仁不吝赐教,在此深表谢意。

编者

2012年7月

目录

项目一 财务会计认知

- 任务一 会计及会计核算岗位的认知 1
- 任务二 财务会计核算的假设、基础及规则的认知 2

项目二 货币资金与支付结算

- 任务一 库存现金的核算 8
- 任务二 银行存款的核算 13
- 任务三 支付结算办法 19

项目三 交易性金融资产与持有至到期投资

- 任务一 交易性金融资产的核算 30
- 任务二 持有至到期投资的核算 35

项目四 应收及预付款项

- 任务一 应收票据的核算 38
- 任务二 应收账款的核算 45
- 任务三 预付账款的核算 48
- 任务四 其他应收款的核算 51
- 任务五 坏账损失的核算 52

项目五 存 货

- 任务一 存货确认条件和计量方法的认知 57
- 任务二 原材料按实际成本计价收发的核算 59
- 任务三 原材料按计划成本计价收发的核算 71

任务四	周转材料的核算	74
任务五	委托加工物资的核算	78
任务六	库存商品的核算	80
任务七	存货的清查与期末计价	82

项目六 企业合并与长期股权投资

任务一	企业合并的认知	86
任务二	长期股权投资的初始计量	87
任务三	长期股权投资的后续计量	91
任务四	长期股权投资的转换、减值、处置的核算	97

项目七 固定资产

任务一	固定资产的取得	100
任务二	固定资产折旧	109
任务三	固定资产后续支出的核算	115
任务四	固定资产减值的核算	119
任务五	固定资产处置的核算	120

项目八 其他长期资产

任务一	投资性房地产的核算	126
任务二	无形资产的核算	130

项目九 流动负债

任务一	短期借款的核算	135
任务二	应付及预收款项的核算	139
任务三	应付职工薪酬的核算	143
任务四	应交税费的核算	150
任务五	其他流动负债的核算	159

项目十 非流动负债

任务一	长期借款的核算	160
任务二	应付债券的核算	162
任务三	长期应付款的核算	164

项目十一 所有者权益

任务一	实收资本和资本公积的核算	165
任务二	留存收益的核算	170

项目十二 收入、费用和利润

任务一	商品销售收入的核算	175
任务二	劳务收入的核算	186
任务三	让渡资产使用权收入的核算	188
任务四	政府补助的认知	189
任务五	费用的核算	190
任务六	利润及利润分配的核算	193

项目十三 财务会计报告的编制

任务一	资产负债表的编制	201
任务二	利润表的编制	206
任务三	现金流量表的编制	210

项目十四 特殊业务的核算

任务一	非货币性资产交换	213
任务二	债务重组	218

项目一

财务会计认知

任务一 会计及会计核算岗位的认知

相关知识归纳

会计分类

政府与非营利组织会计

企业会计

财务会计(对外报告会计)

管理会计(对内报告会计)

知识认知能力训练

一、选择能力训练

1. 会计按其报告对象的不同可以分为()。
A. 财务会计 B. 管理会计 C. 成本会计 D. 内部会计
2. 为贯彻内部控制中“钱、财、物分管”的原则,出纳人员不得兼管()工作。
A. 会计档案保管 B. 收入、费用账目登记
C. 债权、债务账目登记 D. 现金日记账登记
E. 稽核

二、判断能力训练

1. 财务会计主要是对外部使用者提供财务信息。()

2. 财务会计提供的信息应该保证绝对精确。()

3. 一般来说,大中型企业和具有一定规模的事业行政单位,以及财务收支数额较大、会计业务较多的社会团体和其他经济组织,都应单独设置会计机构。()

任务二 财务会计核算的假设、基础及规则的认知



相关知识归纳

一、会计假设

会计假设	基 本 含 义
会计主体	会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。
持续经营	持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。
会计分期	会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间,会计分期界定了会计结算账目和编制财务会计报告的时间范围。
货币计量	货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量。

二、会计计量属性

计量属性	应 用
历史成本	是最重要、最主要的计量属性,用于购置固定资产、无形资产,购买存货,承担债务等的计量。
重置成本	主要用于盘盈资产的计量。
可变现净值	主要用于存货的期末计量。
现值	用于分期付款购买固定资产(超过正常信用期)、融资租赁、资产减值等相关内容的核算。
公允价值	用于交易性金融资产、可供出售金融资产和以公允价值模式计量的投资性房地产等的后续计量。

知识认知能力训练

一、知识强化训练

1. 财政部 2006 年制定出台的企业会计准则体系由_____、_____和_____三个层次组成。
2. 会计基本假设包括_____、_____、_____和_____。
3. 企业会计的确认、计量和报告应当以_____为基础,行政事业单位会计除经营业务外,其他大部分业务采用_____。
4. 会计信息质量要求主要包括_____、_____、_____、_____和_____。
5. 从会计角度讲,计量属性反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括_____、_____、_____和_____。

二、选择能力训练

1. 同一会计主体在不同会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和程序,这一原则在会计上称为()。
A. 可比性原则
B. 可靠性原则
C. 相关性原则
D. 实质重于形式原则
2. 在企业会计核算的基本前提中,()前提是企业选择会计处理方法和程序保持稳定的条件。
A. 货币计量
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 会计主体
3. ()界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。
A. 会计主体假设
B. 持续经营假设
C. 会计分期假设
D. 货币计量假设
4. 会计核算上应用应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法的基本前提是()。
A. 会计主体
B. 实质重于形式
C. 会计分期
D. 持续经营
5. 在可预见的未来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务,这属于()。
A. 会计主体假设
B. 持续经营假设
C. 会计分期假设
D. 货币计量假设
6. 会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为自有资产记入“固定资产”账户,体现的是()的会计信息质量要求。
A. 实质重于形式
B. 谨慎性
C. 相关性
D. 及时性
7. 会计人员不得把投资者个人支出计入企业账户,依据的会计核算假设是()。

- A. 会计主体假设 B. 持续经营假设
C. 会计分期假设 D. 货币计量假设
8. 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,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
9. 期末存货计价采用成本与可变现净值孰低法,体现的会计核算的信息质量要求是()。
- A. 谨慎性 B. 实质重于形式 C. 重要性 D. 可比性
10. 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,所反映的是会计信息质量要求中的()。
- A. 可靠性 B. 谨慎性 C. 及时性 D. 可比性
11. 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. 实地盘存制 C. 永续盘存制 D. 收付实现制
12. 企业在对会计要素计量时一般应采用()。
- A. 公允价值 B. 历史成本 C. 重置成本 D. 现值
13. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。
- A. 存货采用历史成本计价 B. 应收账款计提坏账准备
C. 当期销售收入与费用配比 D. 无形资产摊销
14. 根据《企业会计准则》,企业的会计期间划分为()。
- A. 年度 B. 季度 C. 月度
D. 半年度 E. 旬
15. 会计中期有()。
- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度
16. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 独资企业 B. 销售部门
C. 分公司 D. 母公司及其子公司组成的企业集团
17. 根据权责发生制原则,应记入本期收入和费用的会计事项有()。
- A. 本期实现的收入并已收款 B. 本期实现的收入尚未收款
C. 属于本期的费用尚未支付 D. 属于以后各期的费用但已支付
18. 下列各项中,符合谨慎性要求的有()。
- A. 无形资产计提减值准备
B. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
C. 对应收款项计提坏账准备
D. 存货期末计价采用成本和可变现净值孰低法
19. 可比性要求()。
- A. 企业提供的会计信息应当具有可比性
B. 同一企业不同期间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
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

三、判断能力训练

1. 会计假设决定了会计信息不可能是真实的。()
2. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。()
3. 根据谨慎性原则,企业要定期对可能发生的各项资产损失计提减值准备,这体现了谨慎性原则对历史成本原则起着修正的作用。()
4. 谨慎性原则意味着在会计核算中可以少计资产或收益,多计负债或费用,从而使企业的净资产和利润较低。()
5. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定,我国境内企业必须以人民币作为记账本位币进行核算。()
6. 《企业会计准则——基本准则》规定,所有单位都应以权责发生制作为基础进行核算。()
7. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。()
8. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断,对于同一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。()
9. 满足会计信息可比性的要求,就要求企业不能变更会计政策。()
10. 当企业改变会计政策后能够更恰当地反映其财务状况和经营成果时,企业可以对其采用的会计政策作出变更,这不违背会计核算的可比性原则。()
11. 一般情况下,对于会计要素的计量,应当采用历史成本计量属性。()
12. 公允价值是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行的资产交换或者债务清偿的金额。()

专业应用能力训练

训练一

资料 某会计师事务所是由王某、刘某合伙创建的,经营过程中的业务收支以人民币为主。该会计师事务所在6月份发生了下列经济业务,并由会计做了相应的处理:

(1) 6月5日,王某从事务所出纳处拿了280元现金给自己的子孩子购买玩具,会计将280元记为事务所的办公费支出。

(2) 6月15日,会计将6月1日—15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润,并编制了财务报表。

(3) 6月20日,事务所收到某外资企业支付的业务咨询费2 000美元,会计人员没有将

其结汇,而直接存入公司开设的美元账户中。

(4) 6月30日,支付下季度房租3 000元,全部作为6月份的费用。

要求 根据上述资料,分析该事务所的会计在处理这些经济业务时是否完全正确,若有错误,请说明主要是违背了哪项会计假设。

训练二

资料 根据某企业3月份发生的经济业务计算并填列下表(不考虑增值税)。

(1) 销售产品40 000元,款已收到存入银行。

(2) 收到某单位还来上月所欠货款35 000元。

(3) 销售产品20 000元,本月未收到货款。

(4) 某单位交来预付货款25 000元,订购本企业产品。

(5) 预付第二季度财产保险费1 200元。

(6) 支付本季度借款利息共3 200元(1月份1 000元,2月份1 050元)。

(7) 用银行存款支付本月广告费30 000元。

要求 分别采用权责发生制和收付实现制计算3月份的收入和费用。

业务号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				
(6)				
(7)				
合计				

拓展阅读与训练



案例资料

企业资产计价的方法一般应采用历史成本计价,但在不同的环境中,我们应从不同的角度来思考。如某企业:

(1) 资产账面价值 14.7亿元

(2) 负债 7.9亿元

- (3) 净资产 6.8 亿元
 (4) 评估价值 6 亿元
 (5) 拍卖底价 3.8 亿元



案例思考

- (1) 该交易中最能反映资产价值的金额是多少?
 (2) 假如贵公司准备参加竞拍,将如何设置竞拍价格?

项目二

货币资金与支付结算

任务一 库存现金的核算



相关知识归纳

会计上的现金,一般是指狭义的现金,即库存现金,包括人民币现金和外币现金。

库存现金限额一般为不超过3~5天的日常零星开支量;离银行较远,交通不便的,不超过15天的零星开支量。

库存现金的会计核算包括总分类核算和序时核算。

发现现金溢余	经批准,处理现金溢余。
按现金溢余金额 借:库存现金 贷:待处理财产损益——待处理流动资产损益	属于应支付给有关人员或单位的,转入“其他应付款——应付现金溢余”账户;属于无法查明原因的现金溢余,经批准后,转入“营业外收入——现金溢余”。
发现现金短缺	经批准,处理现金短缺。
按现金短缺金额 借:待处理财产损益——待处理流动资产损益 贷:库存现金	属于应由责任人赔偿的部分,转入“其他应收款——应收现金短缺”或“现金”账户;属于企业多付或少收其他单位或个人的,应先转入“其他应收款”,并及时向对方收回;属于无法查明的其他原因的,根据管理权限,经批准后转入“管理费用”账户。

知识认知能力训练

一、选择能力训练

1. 我国会计上所说的现金是指企业的()。

- A. 库存现金
- B. 库存现金和银行存款

- C. 库存现金、银行存款和有价证券
D. 库存现金、银行存款和有价证券及其他货币资金
2. 库存现金限额一般为不超过()的日常零星开支量。
A. 3天 B. 5天 C. 3~5天 D. 15天
3. 对于将现金存入银行的业务,一般只编制(),并据以登记入账。
A. 银行付款凭证 B. 现金付款凭证
C. 银行收款凭证 D. 现金收款凭证
4. 库存现金明细分类核算采用的明细分类账簿是()。
A. 数量金额式明细账 B. 库存现金日记账
C. 科目汇总表 D. 现金收付款凭证
5. 每日终了,应根据登记完毕的“现金日记账”的结余数与()核对相符。
A. 支票备查簿 B. “现金”总账
C. 现金收付款凭证 D. 库存现金数
6. 库存现金清查中发现的现金短缺,应及时根据“库存现金盘点报告表”进行账务处理,会计分录借方为()。
A. 管理费用
B. 待处理财产损溢—待处理流动资产损溢
C. 营业外支出
D. 其他业务支出
7. 企业对无法查明原因的现金溢余,经批准应转入()科目。
A. 主营业务收入 B. 其他业务收入 C. 其他应付款 D. 营业外收入
8. 确定无法查明原因的定额内的现金短缺,经批准应记入()。
A. 其他应付款 B. 管理费用
C. 营业外支出 D. 待处理财产损溢
9. 下列各项中,根据《现金管理暂行条例》规定,不能用现金结算的是()。
A. 职工工资和津贴 B. 按规定发给个人的奖金
C. 向个人收购农副产品的价款 D. 向农业企业收购农副产品的价款
10. 下列情形中,不违背办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督原则的是()。
A. 由出纳人员兼任会计档案保管工作
B. 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
C. 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
D. 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作
11. 货币资金按存放的地点和用途可分为()。
A. 库存现金 B. 银行存款
C. 其他货币资金 D. 其他单位和个人所欠现金
12. 在我国,与现金有关的管理制度包括()。
A. 规定现金的使用范围 B. 核定库存现金限额
C. 严禁私设小金库 D. 现金管理的内部控制制度

13. 下列项目中属于现金开支范围的有()。
- A. 支付职工工资、津贴 B. 支付给个人的劳动报酬
- C. 结算起点 1 000 元以下的零星开支 D. 用收回的销货款直接支付个人的款项
14. 现金收支的内部控制制度包括()。
- A. 建立现金交易和事项的日常处理程序
- B. 指定专人负责现金的收入、支出和保管
- C. 填制收付款原始凭证的人员与收付款人员的职责分开
- D. 实行钱账分管制度

二、判断能力训练

1. 我国会计上所说的现金仅指企业库存的人民币现金,不包括外币现金。()
2. 不管什么情况下,企业一律不准坐支现金。()
3. 在进行现金核对时,库存现金实有数,包括借条、收据等在内,必须与现金日记账的账面余额相符合。()

专业应用能力训练

训练一

资料 南方公司 9 月 30 日发生如下经济业务:

- (1) 开出现金支票一张,从银行提取现金 5 000 元。
- (2) 职工王静出差,借支差旅费 1 500 元,以现金支付。
- (3) 王静出差回来报销差旅费,原借支 1 500 元,实报销 1 650 元,差额 150 元用现金补付。
- (4) 将现金 1 800 元送存银行。
- (5) 企业在现金清查中,发现现金短缺 200 元。
- (6) 上述短款原因已查明,是出纳员陈红工作失职造成的,陈红当即交回现金 200 元以作赔偿。

要求 (1) 根据以上经济业务编制会计分录。

(2) 登记现金日记账。

2012		凭 证		摘 要	对应科目	收入	支出	结余
年	月	类别	号数					
9	29			承前页		213 400	212 900	500