东北财经大学会计系列

中级财务会计习题与案例

陈立军　崔凤鸣　许龙德　主　编

东北财经大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook

图书在版编目（悄脖）数据

中级财务会计习题与案例蝉陈立军，崔凤鸣，许龙德主编 郾-大连：东北财经大学出版社，圆翻翻翻翻圆
东北财经大学会计系列
陈宋晨宅圆圆园圆源园园园

前　　言

《中级财务会计习题与案例》是东北财经大学会计系列教材《中级财务会计》的配套参考书。本书可作为高等财经院校会计专业教学参考书，同时也为企业财务管理人员学习财务会计提供的参考用书。

本书以财政部新近颁布的《会计准则》和《企业会计制度》为依据，按《中级财务会计》教学大纲的要求，设计了思考题、练习题和部分案例，并配有参考答案及案例分析思路，让学生更多的接触实际问题。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，以锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

全书共分 [illegible]章，由陈立军、崔凤鸣、许龙德同志任主编。第 [illegible]章、第 [illegible]章、第 [illegible]章、第 [illegible]章、第 [illegible]章、第 [illegible]章由许龙德同志执笔；第 [illegible]章由周萍、魏红元、崔凤鸣、陈立军同志分别执笔货币资金部分、应收款项部分、短期投资部分、存货部分；第 [illegible]章至第 [illegible]章由崔凤鸣同志执笔，第 [illegible]章、第 [illegible]章及附录由陈立军同志执笔。最后由陈立军同志对全书进行了修改和总纂。

由于作者理论水平所限，书中难免有缺点和错误，恳请读者批评指正。

编者

[illegible]年 [illegible]月

目　　录

第员章　总论…… 员

□学习目的与要求…… 员
□内容提要…… 员
□复习思考题…… 圆
□课堂讨论题…… 猿
□参考答案…… 猿
●复习思考题…… 猿

第圆章　流动资产…… 怨

□学习目的与要求…… 怨
□内容提要…… 怨
□复习思考题 …… 员缘
□课堂讨论题 …… 员远
□练习题 …… 员远
□案例 …… 猿缘
□参考答案及案例分析 …… 猿愿
●复习思考题 …… 猿愿
●练习题 …… 源愿
●案例分析 …… 苑员

第猿章　长期投资 …… 苑怨

□学习目的与要求 …… 苑怨

□内容提要 …… 苑怨
□复习思考题 …… 愿员
□课堂讨论题 …… 愿员
□练习题 …… 愿圆
□案例 …… 愿苑
□参考答案及案例分析 …… 怨员
●复习思考题 …… 怨员
●练习题 …… 怨缘
●案例分析 …… 员员

第 源章　固定资产 …… 员远

□学习目的与要求 …… 员远
□内容提要 …… 员远
□复习思考题 …… 员怨
□课堂讨论题 …… 员怨
□练习题 …… 员圆
□案例 …… 员装
□参考答案及案例分析 …… 员缘
●复习思考题 …… 员缘
●练习题 …… 员员
●案例分析 …… 员员

第 缘章　无形资产与其他长期资产 …… 员怨

□学习目的与要求 …… 员怨
□内容提要 …… 员怨
□复习思考题 …… 员缘
□课堂讨论题 …… 员缘
□练习题 …… 员缘

需要全本请访问 www.ertongbook

□参考答案…… 员猿
●复习思考题…… 员猿
●练习题…… 员苑
第远章　流动负债…… 员怨
□学习目的与要求…… 员怨
□内容提要…… 员怨
□复习思考题…… 员缘
□课堂讨论题…… 员缘
□练习题…… 员缘
□参考答案…… 员园
●复习思考题…… 员园
●练习题…… 员源
第苑章　长期负债…… 员愿
□学习目的与要求…… 员愿
□内容提要…… 员愿
□复习思考题…… 员愿
□课堂讨论题…… 员愿
□练习题…… 员愿
□案例…… 员远
□参考答案及案例分析…… 员苑
●复习思考题…… 员苑
●练习题…… 圆园
●案例分析…… 圆缘
第愿章　所有者权益…… 圆愿
□学习目的与要求…… 圆愿

□内容提要…… 圆愿
□复习思考题…… 圆愁
□课堂讨论题…… 圆愁
□练习题…… 圆愁
□案例…… 圆源
□参考答案及案例分析…… 圆缘
●复习思考题…… 圆缘
●练习题…… 圆员
●案例分析…… 圆园

第怨章　收入…… 圆愿

□学习目的与要求…… 圆愿
□内容提要…… 圆愿
□复习思考题…… 圆缘
□课堂讨论题…… 圆远
□练习题…… 圆远
□案例…… 圆苑
□参考答案及案例分析…… 圆愿
●复习思考题…… 圆愿
●练习题…… 圆怨

第员园章　费用 …… 圆远

□学习目的与要求…… 圆远
□内容提要…… 圆远
□复习思考题…… 圆愿
□课堂讨论题…… 圆愿
□练习题…… 圆愿
□参考答案…… 圆愿

●复习思考题 …… 圆[illegible]
●练习题 …… 圆[illegible]

第[illegible]章　利润 …… 圆[illegible]

□学习目的与要求 …… 圆[illegible]
□内容提要 …… 圆[illegible]
□复习思考题 …… 圆[illegible]
□练习题 …… 圆[illegible]
□参考答案 …… 圆[illegible]
●复习思考题 …… 圆[illegible]
●练习题 …… 圆[illegible]

第[illegible]章　财务报告 …… 圆[illegible]

□学习目的与要求 …… 圆[illegible]
□内容提要 …… 圆[illegible]
□复习思考题 …… 圆[illegible]
□课堂讨论题 …… 圆[illegible]
□练习题 …… 圆[illegible]
□案例 …… 猿[illegible]
□参考答案及案例分析 …… 猿[illegible]
●复习思考题 …… 猿[illegible]
●练习题 …… 猿[illegible]
●案例分析 …… 猿[illegible]

附录　中级财务会计模拟试题（第一套） …… 猿[illegible]
中级财务会计模拟试题（第二套） …… 猿[illegible]

第员章　总　论

□学习目的与要求

本章的学习目的是全面、系统地了解和掌握财务会计的基本理论，包括财务会计的特征、基本前提、财务会计要素以及为了满足会计信息使用者和企业加强内部经营管理的需要对财务会计信息在质量上所要求具备的几个特征，同时要求学生结合国际、国内的经济形势深刻领会目前我国制定会计制度的必要性、会计准则的基本内容以及会计制度与会计准则的区别和联系。

□ 内容提要

本章的主要内容包括财务会计的特征与前提、财务会计要素与财务会计信息特征以及会计准则与会计制度三个方面。

财务会计是会计学的一个分支，其特征有以下三个方面：以货币作为主要计量单位，运用财务会计的基本原理与专门方法，对企业已经发生的经济业务进行系统、全面、连续的反映和监督；通过编制财务会计报表，为企业内部和企业外部的有关部门和人士提供财务状况、经营成果，以及资金流动等方面的会计信

息；对企业有关经营活动有控制和参与决策的职能，但这并不是财务会计的主要目标。财务会计的前提是指不需加以任何证明可使公众接受的先决条件，一般包括会计主体、货币计量、持续经营、会计分期四个方面。

财务会计要素是指会计对象内容的归类，可以按其性质分为财务状况要素和经营成果要素两大类。反映财务状况的要素有资产、负债、所有者权益。财务会计所提供的信息应当符合国家宏观经济管理的需要，满足会计信息使用者和企业加强内部经营管理的需要。会计信息具有可靠性、相关性、可比性、及时性、可理解性等几个特征。

会计准则是在会计理论的指导下，通过一定的组织机构所制定的会计标准是会计工作的规范，是处理会计工作的准绳。会计准则的制定和完善，一方面受社会政治经济环境的影响，另一方面随着会计理论与实践的发展而不断完善。我国的《企业会计准则》于 [illegible] 年制定并颁布实施，包括基本准则和具体准则两部分内容。基本准则是指进行会计核算工作的原则规定，它包括以下四个方面：会计核算的基本前提；会计核算的一般原则；会计要素准则；会计报表准则。具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算作出规定。

会计制度是企业和经济单位根据会计准则而制定的使用于企业本身的各项会计制度。一般来说，企业的会计制度的外延要比会计准则的外延广。

□ 复习思考题

1. 财务会计的前提有哪些？
2. 财务会计的要素包括哪些？它们之间的关系如何？
3. 财务会计要素确认、计量与报告的基本原则包括哪些？

源什么是财务会计信息特征的可靠性？
缘什么是会计信息特征的相关性？
远什么是会计信息特征的可比性？
苑什么是会计信息特征的及时性？
愿什么是会计信息特征的可理解性？
怨我国的会计准则包括哪些内容？
员远会计准则与会计制度的联系与区别如何？

□ 课堂讨论题

如何理解我国目前制定会计制度的必要性？

□ 参考答案

●复习思考题

员财务会计的前提包括会计主体、货币计量、持续经营和会计分期四个方面。

会计主体是指会计为之服务的特定单位，作为会计主体，必须具备实体、统一体和独立体三个特点。它要求会计主体作为一个整体在经济上是独立的，反映和处理企业的生产经营活动与财务问题都要从企业整体出发，企业内部资金财产的调拨，并不影响企业的收益、损失或资产与负债的增减变化。

货币计量是会计核算的基本前提之一，它要求对所有会计核算的对象采用同一货币作为统一的尺度来予以计量，并把企业经营活动和财务状况的数据转化成按统一货币单位反映的会计信息。这一基本前提对会计核算有三个方面的要求，一是货币单位是会计的基本计量单位，其他计量单位只起辅助作用。二是在几种或多种货币同时存在的情况下，需要确定某一种货币作为本位

需要全本请访问 www.ertongbook

币。在我国境内，一般应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以采用某种外币作为记账本位币，但向国家有关方面编送会计报表时，必须折算为人民币反映。三是货币计量单位是借助于价格来完成货币计价工作的，而价格是商品在市场的交换中形成的。

持续经营是指会计核算应以企业的既定经营方针、目标和持续正常的活动为前提，即会计主体在可预见的未来将不会破产清算。它所持有的资产，按既定的目的在正常的经营过程中耗用、出售或转让，它所承担的债务也将按期偿还。确立这一前提的目的是建立有关会计计量和确认的公认的会计原则，解决财产计价和收益的确定问题。

会计分期是指人为地把持续不断的企业经营活动划分为一个个首尾相接、时间间距相等的会计期间，确定每一个会计期间的收入、费用和利润，确定每一个会计期间的期初期末的资产、负债和所有者权益的数量，进行结算账目和编制会计报表。《企业会计准则》规定，会计期间分为年度、季度和月份，年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。

圆财务会计要素是指会计对象内容的归类，也是会计进行第一次确认的标准，可以按其性质分为财务状况要素和经营成果要素两大类。

（员）财务状况要素。反映财务状况的要素有资产、负债、所有者权益。三要素之间的关系用公式表示为：资产 原负债 越所有者权益。

（圆）经营成果要素。反映企业经营成果的要素有收入、费用和利润。该三项要素之间的关系用公式表示为 收入 原费用 越利润。

猿财务会计要素的确认、计量与报告的基本原则一般有四项，分别是：

（员）名义货币单位计量原则。货币作为一种计量单位，其购

买力总是在以不同的幅度发生变化，即货币的升值和贬值。但是货币作为计量单位时，不考虑货币价值的变动，也就是要以名义货币单位进行计量。

⑵ 原始成本原则。资产有多种计量单位属性，即可按原始成本、重置成本、现时售价、可变现净值、未来现金流量现值等不同的计价方法，但财务会计通常按原始成本计价，即企业的各项资产应按取得时实际成本计价，物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其账面价值。

⑶ 实现原则。企业营业收入通常在营业收入实现时加以确认，即应当在发出商品提供劳务时收讫价款或者取得索取价款的凭证时，确认营业收入。

⑷ 配比原则。企业应根据收入与费用相配比的原则，将实现的收入与其相应的成本同期确认为费用，以便正确反映企业的经营成果。

⑴ 可靠性是指财务会计信息应能如实反映企业的财务状况和经营成果，不应存在重大差错和主观偏见，而应做到客观准确。主要有两个方面的含义：一是可靠性强调的是按会计准则和会计制度规定的方法和程序，如实、客观地处理与报告会计信息；二是可靠性要求对一些具有不确定性因素的会计事项予以报告时，不能存在重大谬误和主观偏见。

⑵ 相关性是指提供的会计信息能帮助使用者分析、判断和决策所必须的资料。财务会计所提供的信息，如能帮助使用者合理、准确对会计主体经营活动的过去、现在和未来进行评价、分析和预测，或者能够帮助使用者证实过去的评价、分析和预测，进而有利于使用者做出正确的决策，则说明会计信息具备了相关性的特征。

⑶ 可比性是指财务会计提供的信息应能有助于同一会计主体不同时期的比较，有助于不同会计主体相同指标或类似事项的

比较。可比性要求同一会计主体对不同时期的同类会计事项的计量、核算和报告，采用前后期一致的方法进行；可比性还要求不同会计主体相同指标或类似事项的会计报告能够互相比较。这就要求不同行业不同会计主体采用的会计政策和方法应接受会计准则和会计制度的规范。可比性的质量特征并不排除会计政策和会计方法的变化。一会计主体在前后期采用不同的会计政策，采用了与同行业其他会计主体不同的会计政策或方法时，只要是必要的，就应在会计报表中揭示这种变化以及变化的影响，以利于报表使用者进行本会计主体前后期的比较，以及对不同会计主体的比较。

及时性是指财务会计所提供的信息应在规定的期限内送达使用人，这是保证会计有用性的前提条件。如会计信息不能及时送达使用人，则相关的会计信息就成为不相关的，可靠的会计信息也没有用处。

可理解性是指会计信息应该清晰明了，便于使用者理解和接受。但对于那些与使用者决策有关而又复杂的会计事项，虽然有的使用者难以理解，也应予以提供。

我国的《企业会计准则》包括基本准则和具体准则两部分内容。

基本准则是指进行会计核算工作的原则规定，它包括以下四个方面：

一是会计核算的基本前提。会计核算的基本前提包括会计核算主体、持续经营、会计分期和货币计量。它就会计核算主体、对象和环境作出基本规定，明确会计核算主体是企业，反映的是企业本身的经济活动；会计核算是以企业经济活动的持续经营为前提；会计核算必须在假定企业经济活动的持续经营的前提下划分各个期间；会计核算以货币作为主要计量单位。

二是会计核算的一般原则。会计核算的一般原则反映社会化

大生产和商品经济对会计核算的基本要求，是会计核算工作实践的总结。我国会计核算的一般原则主要是参考国际会计的一般要求，在总结我国会计实践的基础上规定的。我国会计核算的一般原则有如下十三项：客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本核算原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则、实质重于形式原则。

三是会计要素准则。会计要素准则主要就会计要素的确认、计量与报告做出原则性的规定，即分别就资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认、计量和报告做出规定。会计要素准则根据一般原则要求，按照会计要素的分类，对其会计核算处理做出规定。

四是会计报表准则。即对会计报表的功能、会计报表的种类、会计报表编制的基本要求而做出的规定。

具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算做出规定。具体准则按照其内容可以分为共性会计准则、会计报表准则和特殊行业特殊会计核算准则三方面的内容。

[illegible]会计制度是企业和经济单位根据会计准则而制定的使用于企业本身的各项会计制度。它与会计准则相比较既有联系又有区别，两者的联系是：会计准则统驭会计制度，而会计制度则是会计准则的具体化，体现了会计准则所规定的原则和方法。两者的区别是：会计准则具有宏观控制功能，因为会计准则使用于不同行业不同所有制的企业，而会计制度是企业根据会计准则的规定，结合本企业的生产经营的特点和管理的要求而设计的；会计准则的核心是会计报告，规定企业对外会计报告的内容、确认和计量的方法与口径，以及对外报告的质量标准和要求。因此，具有对会计报告的直接制约作用。会计制度的核心则是账户的设

计、会计核算的流程以及会计核算的具体方法等内容。

因此，会计准则与会计制度所包含的内容并不相同。一般来说，企业的会计制度的外延要比会计准则的外延广。

第 圆章　流动资产

□ 学习目的与要求

通过本章的学习，应了解各项流动资产的界定范围，掌握各项流动资产的确认、计量与具体核算方法。如熟练掌握银行存款余额调节表的编制和汇兑损益的计算及账务处理；重点掌握应收票据的贴现，应收账款的确认及坏账损失的核算；掌握存货计价方法的实际应用；掌握短期投资的会计处理方法等。

□ 内容提要

圆现金的使用范围和现金的日常收支管理

这里的“现金”是指库存现金。企业应在规定范围内使用现金，一般仅限于职工工资和津贴、个人劳动报酬等支付给个人的项目以及结算起点以下的零星支出。

企业收到的现金一般应于当日送存银行，支付现金可以从库存现金中支付或从开户银行提取，但不得坐支现金。特殊情况下确实需要坐支的，应按规定处理。

圆现金的核算

需要全本请访问 www.ertongbook