

A C C O U N T I N G E X E R C I S E S

会计学习题精编



高等学校经济与管理类核心课程辅助用书

ACCOUNTING EXERCISES

张文贤
黄迈

主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

A C C O U N T I N G E X E R C I S E S

会计学习题精编



高等学校经济与管理类核心课程辅助用书

ACCOUNTING EXERCISES

张文贤
黄 迈

主编

黄文珠
黄 迈
王则斌
张 薇

参编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

内容提要

本书是《会计学》(高等教育出版社,张文贤编著)的辅助用书,共有例题、习题和答案三部分,帮助读者复习巩固所学的会计学原理。本书的例题和习题均具有一定的代表性,既可作为经济与管理类专业的辅助教学用书,又可作为相关专业的社会培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学习题精编 / 张文贤, 黄迈主编. —北京: 高等教育出版社, 2004.10
ISBN 7-04-015063-8

I. 会... II. ①张... ②黄... III. 会计学—高等学校—习题 IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 082517 号

责任编辑 刘悦珍 特约编辑 包莹 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

书 名 会计学习题精编
主 编 张文贤 黄迈

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-82028899
传 真 021-56965341

购书热线 010-64054588
021-56964871
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
<http://www.hepsh.com>

排 版 南京理工排版校对有限公司
印 刷 上海市印刷七厂

开 本 787 × 960 1/16
印 张 23.75
字 数 449 000

版 次 2004 年 8 月第 1 版
印 次 2004 年 8 月第 1 次
定 价 31.00 元

凡购买高等教育出版社图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

目 录

第一部分 例 题

第 1 章 导 论	3
王熙凤当家	
第 2 章 伦理:会计的最高原则	5
玛莎·斯图尔特(Martha Stewart)的悲剧	
第 3 章 会计准则与会计制度	7
萨班斯-奥克斯利法案	
第 4 章 会计事项与凭证	9
安达信怎么可以销毁安然档案	
第 5 章 会计分录与会计账簿	11
经营业务对会计等式的影响	
第 6 章 账务处理与工作底稿	14
试算表及工作底稿	
第 7 章 货币资金	19
一、银行汇票结算的会计处理	19
二、商业汇票结算的会计处理	20
三、异地托收承付结算的会计处理	21
四、其他货币资金的会计处理	22
第 8 章 应收款项与债务重组	23
一、应收账款的会计处理	23
二、应收票据取得、到期收回、到期拒付及应收票据贴现的会计处理	25
三、债务重组的会计处理	26
四、预付账款的会计处理	30
第 9 章 存货	32
一、外购材料的会计处理	32
二、委托加工材料的会计处理	36
三、包装物的会计处理	37

四、低值易耗品的会计处理	40
五、存货清查的会计处理	41
第 10 章 投资	42
一、短期投资的会计处理	42
二、长期债权投资的会计处理	43
三、长期股权投资的会计处理	45
第 11 章 固定资产	49
一、固定资产增加的会计处理	49
二、固定资产折旧的会计处理	52
三、固定资产改良与修理的会计处理	53
四、固定资产减少与清理的会计处理	53
第 12 章 无形资产与其他资产	55
一、无形资产的会计处理	55
二、其他资产的会计处理	57
第 13 章 负债	58
一、流动负债的会计处理	58
二、长期负债的会计处理	59
三、借款费用的会计处理	63
第 14 章 所有者权益	66
一、投入资本的会计处理	66
二、增加资本的会计处理	67
三、留存收益的会计处理	68
第 15 章 费用与成本	69
一、费用的归集与分配	69
二、产品成本计算方法	78
第 16 章 收入与利润	92
一、销售收入的会计处理	92
二、利润与利润分配的会计处理	95
第 17 章 预算控制	101
第 18 章 成本控制	115
第 19 章 存货控制	118
第 20 章 责任会计	121
第 21 章 会计报表	123
第 22 章 合并会计报表	139

第 23 章 会计分析	146
第 24 章 会计预测	162

第二部分 习 题

第 1 章 导论	171
习题 1-1 单项选择题	171
习题 1-2 多项选择题	171
习题 1-3 判断题	173
第 2 章 伦理: 会计的最高原则	175
习题 2-1 单项选择题	175
习题 2-2 多项选择题	176
习题 2-3 判断题	177
第 3 章 会计准则与会计制度	179
习题 3-1 单项选择题	179
习题 3-2 多项选择题	179
习题 3-3 判断题	180
第 4 章 会计事项与凭证	181
习题 4-1 单项选择题	181
习题 4-2 多项选择题	181
习题 4-3 判断题	182
第 5 章 会计分录与会计账簿	183
习题 5-1 单项选择题	183
第 6 章 账务处理与工作底稿	185
习题 6-1 多项选择题	185
第 7 章 货币资金	186
习题 7-1 思考题	186
习题 7-2 单项选择题	186
习题 7-3 多项选择题	187
习题 7-4 判断题	187
习题 7-5 货币资金的结算业务	188
第 8 章 应收款项与债务重组	190
习题 8-1 思考题	190
习题 8-2 单项选择题	190
习题 8-3 多项选择题	191

习题 8-4	判断题	192
习题 8-5	应收票据与贴现	193
习题 8-6	坏账准备	193
习题 8-7	债务重组业务	194
第 9 章	存货	196
习题 9-1	思考题	196
习题 9-2	单项选择题	196
习题 9-3	多项选择题	197
习题 9-4	判断题	198
习题 9-5	材料按实际成本计价	199
习题 9-6	材料按计划成本计价	200
习题 9-7	包装物	201
习题 9-8	低值易耗品	202
第 10 章	投资	203
习题 10-1	思考题	203
习题 10-2	单项选择题	203
习题 10-3	多项选择题	204
习题 10-4	判断题	205
习题 10-5	短期股票投资与债券投资	206
习题 10-6	长期债权投资	207
习题 10-7	长期股权投资	207
习题 10-8	其他长期投资	208
第 11 章	固定资产	209
习题 11-1	思考题	209
习题 11-2	单项选择题	209
习题 11-3	多项选择题	210
习题 11-4	判断题	211
习题 11-5	固定资产增加	211
习题 11-6	固定资产折旧	212
习题 11-7	固定资产减少	212
习题 11-8	融资租赁固定资产	213
第 12 章	无形资产与其他资产	214
习题 12-1	思考题	214
习题 12-2	单项选择题	214

习题 12-3 多项选择题	215
习题 12-4 判断题	216
习题 12-5 无形资产	216
习题 12-6 其他资产	217
第 13 章 负债	218
习题 13-1 思考题	218
习题 13-2 单项选择题	218
习题 13-3 多项选择题	220
习题 13-4 判断题	220
习题 13-5 银行短期借款与长期借款	221
习题 13-6 应付债券	222
习题 13-7 借款费用	223
第 14 章 所有者权益	225
习题 14-1 思考题	225
习题 14-2 单项选择题	225
习题 14-3 多项选择题	226
习题 14-4 判断题	226
习题 14-5 一般企业所有者权益	227
习题 14-6 股份制企业所有者权益	227
第 15 章 费用与成本	229
习题 15-1 思考题	229
习题 15-2 单项选择题	229
习题 15-3 多项选择题	230
习题 15-4 判断题	231
习题 15-5 辅助生产费用的分配	232
习题 15-6 制造费用的分配	233
习题 15-7 产品成本计算的分批法	233
习题 15-8 逐步结转分步法——综合结转法	234
习题 15-9 逐步结转分步法——分项结转法	235
习题 15-10 平行结转分步法(1)	236
习题 15-11 平行结转分步法(2)	237
习题 15-12 产品成本计算的品种法	238
第 16 章 收入与利润	240
习题 16-1 思考题	240

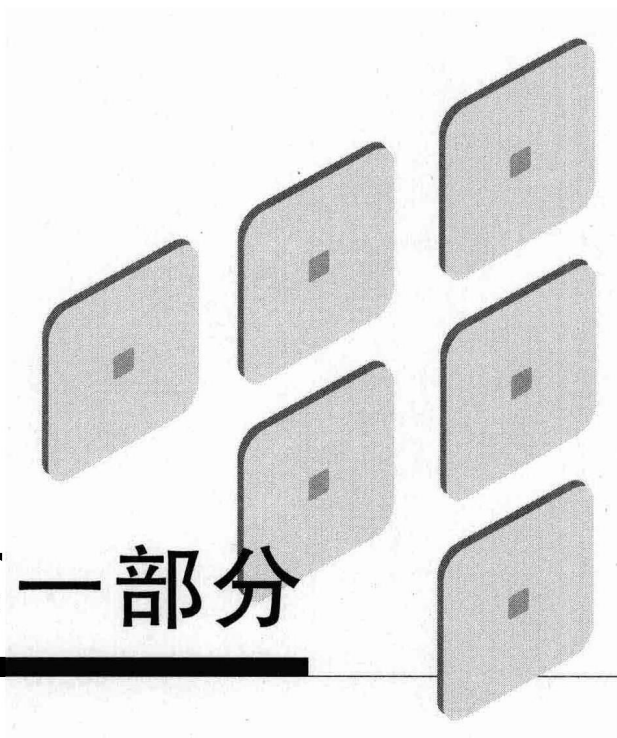
习题 16-2	单项选择题	240
习题 16-3	多项选择题	241
习题 16-4	判断题	242
习题 16-5	销售收入	242
习题 16-6	其他业务收支与营业外收支	243
习题 16-7	利润与利润分配	244
第 17 章	预算控制	246
习题 17-1	思考题	246
习题 17-2	单项选择题	246
习题 17-3	多项选择题	246
习题 17-4	判断题	247
习题 17-5	编制销售预算、生产预算等	247
习题 17-6	制造费用的弹性预算	249
第 18 章	成本控制	250
习题 18-1	思考题	250
习题 18-2	单项选择题	250
习题 18-3	多项选择题	250
习题 18-4	判断题	251
习题 18-5	成本差异分析	251
第 19 章	存货控制	252
习题 19-1	思考题	252
习题 19-2	单项选择题	252
习题 19-3	多项选择题	252
习题 19-4	判断题	253
习题 19-5	经济批量	253
习题 19-6	定量订货控制	253
习题 19-7	定期订货控制	253
第 20 章	责任会计	255
习题 20-1	思考题	255
习题 20-2	单项选择题	255
习题 20-3	多项选择题	255
习题 20-4	判断题	256
习题 20-5	评价投资效果	256
习题 20-6	内部转移价格	256

第 21 章 会计报表	258
习题 21-1 思考题	258
习题 21-2 单项选择题	258
习题 21-3 多项选择题	259
习题 21-4 判断题	260
习题 21-5 编制资产负债表、利润表、利润分配表及现金流量表	260
第 22 章 合并会计报表	263
习题 22-1 思考题	263
习题 22-2 单项选择题	263
习题 22-3 多项选择题	264
习题 22-4 判断题	265
习题 22-5 抵销分录(1)	265
习题 22-6 抵销分录(2)	266
习题 22-7 抵销分录(3)	266
习题 22-8 抵销分录(4)	266
第 23 章 会计分析	267
习题 23-1 思考题	267
习题 23-2 单项选择题	267
习题 23-3 多项选择题	268
习题 23-4 判断题	268
习题 23-5 本量利分析	268
习题 23-6 财务报表分析	270
第 24 章 会计预测	272
习题 24-1 思考题	272
习题 24-2 单项选择题	272
习题 24-3 多项选择题	272
习题 24-4 判断题	273
习题 24-5 销售预测	273
习题 24-6 成本预测	273
习题 24-7 利润预测	274
习题 24-8 资金需要量预测	274

第三部分 答 案

第 1 章 答案	277
----------------	-----

第 2 章 答案	278
第 3 章 答案	279
第 4 章 答案	280
第 5 章 答案	281
第 6 章 答案	282
第 7 章 答案	283
第 8 章 答案	286
第 9 章 答案	291
第 10 章 答案	297
第 11 章 答案	302
第 12 章 答案	306
第 13 章 答案	308
第 14 章 答案	313
第 15 章 答案	315
第 16 章 答案	333
第 17 章 答案	339
第 18 章 答案	343
第 19 章 答案	344
第 20 章 答案	346
第 21 章 答案	348
第 22 章 答案	352
第 23 章 答案	354
第 24 章 答案	359
附录	362



第一部分

例 题

第1章

导 论

王熙凤当家

《红楼梦》第十三、十四回中，描述了王熙凤在运用谋略协理宁国府时，系统地运用了一些较为严密、科学的内部财务控制方法，集中体现了她严密的财务控制思想。

王熙凤上任伊始，就认识到“游戏规则”的重要性。她召集宁国府各管事并宣布：“既托了我，我就说不得要讨你们嫌了。我可比不得你们奶奶好性儿，由着你们去。再不要说你们‘这府里原是这样’的话，如今可要依着我行，错我半点儿，管不得谁是有脸的，谁是没脸的，一例现清白处治。”表现凤姐严格按制度控制的实例在《红楼梦》第十四回里就有体现：比如凤姐处罚一迟到者时说：“明儿他也睡迷了，后儿我也睡着了，将来都没有人了。本来要饶你，只是我头一次宽了，下次就难管，不如现在罚

的好。”顿时拉下脸来，喝命：“带出去，打二十板子！”一面又掷下宁国府对牌：“出去说与来升（编者注：宁国府大总管），革他一月银米。”如此一来，“众人皆知凤姐的厉害，自此俱各兢兢业业，不敢偷安”。有规可循才能令行禁止，保证执行效果。虽然荣宁两府事情十分繁杂，忙得凤姐坐卧不能清静，但却号令畅通，筹划得十分整肃，赢得了众人的认可，“合族中上下无不称叹”，至此“有脸者服铃束，无脸者求上进”。

凤姐对荣宁二府的经济混乱状况早有洞悉，特别是对府中重复支取银钱情况早就有改变的主张。因而她改革了贾府的“旧例”，建立了新的“财务定额制度”——无论小姐、丫环，每月领月例，以“每个基层单位”为单位每房定额发放。当她知道宝玉环儿上学吃点心或者买纸笔每人每年有八两银子的支出后，不禁怒从心来：“凡爷们的使用，都是各屋领了月钱的。环哥的是姨娘领二两，宝玉的是老太太屋里袭人领二两，兰哥儿的是大奶奶屋里领。怎么学里每人又多这八两？原来上学去的是为这八两银子，从今儿起，把这一项免了。”对于府中丫头们一月所用的头油脂粉的二两银钱，王熙凤也看出属于“学里的八两一样，重重叠叠”，主张废掉。由于建立了严格的定额控制制度，并遵照执行，宁国府里无为的开支大大减少，缓解了贾府因修建大观园后财务困窘的局面。

资料来源：摘自王攀、黄娟：《对王熙凤财务控制思想的评析》，《财会月刊》2003年，第B5期。

讨论：1. 宁国府家大业大，王熙凤从几两银子的支出“开刀”，是不是有点“不近人情”？

2. 在当家理财过程中，王熙凤如何改革“旧例”？

第2章

伦理：会计的最高原则

玛莎·斯图尔特(Martha Stewart)的悲剧

2003年6月4日,美国政府正式对玛莎·斯图尔特(Martha Stewart)提起诉讼,具体指控内容多达五项,但其核心是指控玛莎说谎。按照媒体的相关评论,如果美国政府的指控最终成立,玛莎将面临高达300万美元的罚款和长达30年的牢狱之灾。

玛莎是美国白手起家的典范。有人戏言,在美国,可能有人不知道劳拉·布什是谁,但没有人不知道玛莎的大名。她曾经是美国“高品位生活”的象征,从出生平微到成为全美50强女人之一,她的个人奋斗经历是现代社会的一个经典“美国梦”。她个人财富达数亿美元,她本人也于2002年6月成为纽约证券交易所的董事。按照美国政府的说法,玛莎属于社会名流。

玛莎卷入这场官司起因于涉嫌利用英克隆公司(Im Clone)的非公开信息从事“内线交易”。英克隆公司一项新药申请计划受挫,该公司总裁塞缪尔·瓦索(Samuel Waksal)赶在向社会公布这一坏消息前通知其家人将数百万美元的股票提前出售(塞缪尔已因此被判入狱 87 个月,并支付 300 万美元罚款)。由于玛莎与塞缪尔私交甚笃,而股价大幅下跌的前一天玛莎也出售了其所持有的该公司全部股票(3 928 股),因而媒体普遍猜测玛莎一定是事先获知内幕消息才出售这些股票。当面临美国证券交易委员会(SEC)以及国会等部门的调查时,玛莎矢口否认存在任何违法行为,并为其交易的正当性寻找借口,但后来调查部门证实其借口是谎言。

就玛莎因为该起股票出售所避免的损失(大约为 4 万美元)而言,用“小恶”来形容玛莎的此番行为当不为过。但是玛莎为了这一“小恶”所付出的代价却多得难以统计。纽约证券交易所已经将其从董事会中除名,其公司股票价格受到重大影响,她所主持的电视节目销售也出现问题,以她名字命名的各种产品则也不可避免地受到影响。玛莎自己在 2003 年 1 月份的访谈中估计,她已经承担了大约 4 亿美元的损失。更为严重的是:如果最后被认定做伪证,她还有可能面临牢狱之灾。她在信誉和形象方面的损失远远不是金钱可以衡量的。联邦检察官于 6 月 4 日对她提出的正式指控罪名中并不包括内线交易,而只是证券欺诈、妨碍司法公平和对联邦调查人员撒谎等五项刑事罪行。有专家言,就像尼克松被赶出白宫并不是因为“水门事件”本身,而是因为他事后试图靠撒谎掩盖事实真相一样,玛莎的事业和信誉遭到重创不是缘于她进行了内部交易,而是缘于她事后企图掩盖真相。

君子爱财,取之有道。尽管我们很难清晰、明确地界定“道”的确切含义,但是,它的底线要求应当是做人的品德。会计人员的诚信和职业道德也是这种“道”的有机组成部分。会计人员的诚信和职业道德从何而来?不是书面学习和顿悟的结果,而是对小事的坚持与执著。在每个人的内心深处,都应竖起一个类似于红绿灯的标牌,并用来过滤我们日常生活中的各种“小恶”之事。我们要求会计人员所坚守的诚信与职业道德,首先是来自内心的一种自我约束,一种对小事的坚持与执著。

突破“道”的限制,财给人带来的不是富裕和自由,而是不安和惶恐。这一点,古今中外概莫能外。

资料来源:摘自刘峰:《恶小而为之的代价》,《特区财会》2003 年,第 6 期。

讨论:1. 社会名流玛莎“一失足终成千古恨”,有什么值得记取的教训?

2. “君子爱财,取之有道”,“道”的底线在哪里?