



高等院校会计学专业规划教材

西方财务会计 (第三版)

习题与参考解答

主编 余恕莲



对外经济贸易大学出版社
University of International Business and Economics Press

高等院校会计学专业规划教材

西方财务会计(第三版) 习题与参考解答

主编	余恕莲		
撰稿	余恕莲	曹	妍
	李相志	赵	旻

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

西方财务会计 (第三版) 习题与参考解答 / 余恕莲主
编. —3 版. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2007
高等院校会计专业规划教材
ISBN 978-7-81078-998-1

I. 西… II. 余… III. 财务会计 - 西方国家 - 高等学校 -
教学参考资料 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 168565 号

© 2007 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

西方财务会计 (第三版) 习题与参考解答

余恕莲 主编

责任编辑: 王 宁

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 11.25 印张 220 千字

2007 年 11 月北京第 3 版 2007 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81078-998-1

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 18.00 元

前 言

为帮助读者理解教材内容和掌握会计方法和会计程序，巩固所学的知识，每章都配以相应的习题，以便读者练习及测试。在《西方财务会计》的第一版和第二版中，配套的练习题都安排于各章之后。本次修订的第三版根据教学和学生的反馈，增加了每章的习题量及参考答案，由于篇幅较大，将所配套的练习题及相关参考答案另行出版，希望便于读者选择使用。

习题集编写同教材相一致，由余恕莲主编，第一、第十一、第十三章由余恕莲撰写，第二、第三、第四、第五章由曹妍撰写，第六、第七、第八、第九章由李相志撰写，第十和第十二章由赵旸撰写。最后由余恕莲总纂定稿。

习题及相关参考答案可能存在不足之处，希望读者提出，便于以后修订。

编 者

2007 年 10 月

出版说明

当今世界，科学技术飞速发展，知识经济初见端倪，全球经济一体化加快，国力竞争日趋激烈。在迎接知识化、信息化、全球化的挑战的同时，中国的经济也面临着前所未有的发展机遇。高等院校教材的建设亦是如此。因此，要适应 21 世纪知识经济的发展和我国社会主义现代化建设的要求，必须加快课程体系改革和教材建设的步伐。

伴随着全球经济一体化的加快，会计国际化的趋势也越来越明显，会计理论研究和教学同样面临着前所未有的机遇和挑战。为应对这种挑战，满足加入 WTO 后我国会计与国际会计准则和国际会计惯例接轨的需要，进一步完善我国会计体系，为建设一个更加开放、高效、有利于资源流动的市场体系服务，以财政部 2006 年 2 月新颁布的《企业会计准则——基本会计准则》、“会计基础工作规范”、“企业财务报告条例”为依据，我们组织编写了“高等院校会计学专业规划教材”这套丛书。

本套丛书的编写参考了国际上通行的会计学专业核心课程的设置，涵盖了会计专业的全部必修课程，其课程内容和教学安排力求做到既讲清理论，又注重实用，同时还可以有效指导会计实务在新准则、新政策下的实践。

本套丛书的适用面较广，既可适应高等院校会计学专业本科生教学的需要，又可供社会上的各种会计从业人员及各类企业管理人员培训使用。

努力创造精品，为读者奉献优质教材是我们出版社的核心宗旨，希望本套丛书的出版能为各类读者提供有益的帮助。由于时间和水平所限，疏漏和不足之处在所难免，希望广大教师、读者多提宝贵意见，以便日后充实和完善。

对外经济贸易大学出版社

2007 年 7 月

目 录

Contents

第一部分 习 题

第一章	财务会计的基本理论	(1)
第二章	交易的分析与复式记账	(4)
第三章	会计调整和收益的计量	(15)
第四章	商品交易和商业企业的会计业务	(26)
第五章	现金和其他金融资产	(33)
第六章	存货	(41)
第七章	长期营业用资产	(51)
第八章	流动负债	(60)
第九章	长期负债和长期债权投资	(68)
第十章	股东权益	(77)
第十一章	长期股权投资与合并财务报表	(85)
第十二章	现金流量表	(97)
第十三章	财务报表的使用与分析	(110)

第二部分 参考答案

部分习题参考答案	(120)
----------------	-------

第一章

财务会计的基本理论

1—1 填空题

请在以下空白处填上适当的概念或术语：

- (1) 财务会计的四项基本假设是 ()、()、() 和 ()。
- (2) 会计的五大基本要素是指：()、()、()、() 和 ()。
- (3) 资产负债表中的三大部分内容，即：()、() 和 ()。
- (4) 流动负债是指 () 的负债。
- (5) 会计信息的质量特征包括：()、()、() 和 ()。
- (6) 关于资本保持的概念，通常有 () 资本保持和 () 资本保持。

1—2 判断题

对于以下表述，认为表述“正确”，填入“√”；认为表述“错误”，填入“×”。

- (1) 会计方程式可以表述为：资产 + 负债 = 所有者权益。 ()
- (2) 根据收入实现原则，在购货合同签订之日即可确认销售收入。 ()
- (3) 根据配比原则，购置固定资产的支出应在其受益期间加以分配，确认为费用。 ()
- (4) 根据会计信息的相关性质量要求，会计信息应具备预测价值。 ()
- (5) 留存收益是指留在企业未分配的利润，是所有者权益的组成部分。 ()
- (6) 根据重大性原则，事件或事项是否重大仅依据其金额大小而不考虑事项性质。 ()

(7) 只有可以用货币表示和计量的会计事项或交易才能纳入财务会计账务系统。

()

(8) 资产负债表是反映企业某一期间（如某年或某月）财务状况的财务报表。

()

1—3 单项选择题

(1) 会计分期的假设：()

- A. 既提高了会计信息的有用性，也提高了会计信息的可靠性
- B. 提高了会计信息的有用性，但却降低了会计信息的可靠性
- C. 降低了会计信息的有用性，但却提高了会计信息的可靠性
- D. 既降低了会计信息的有用性，也降低了会计信息的可靠性

(2) 企业将购置设备的成本在其使用期间内加以折旧，这是遵循了：()

- A. 配比原则
- B. 相关性原则
- C. 重大性原则
- D. 成本效益原则

(3) 以下的哪一对会计概念的关系最为密切？()

- A. 会计主体与重大性原则
- B. 成本原则与一致性原则
- C. 收入实现原则与配比原则
- D. 货币计量单位与持续经营假设

(4) 以下哪种报表不属于一般目的的财务报表？()

- A. 资产负债表
- B. 损益表
- C. 银行贷款申请表
- D. 现金流量表

(5) 编制财务报表的基本目的是：()

- A. 提供有关某一经济主体的财务信息
- B. 登记一个经济主体的对外交易
- C. 为某一特定决策提供信息
- D. 为所有者及其所拥有的企业计算应税收益

(6) 编制财务会计报表：()

- A. 应满足企业董事会和总经理的需要
- B. 应依据公认会计准则
- C. 应根据注册审计师要求
- D. 根据银行贷款要求

(7) 以下哪一项不是企业财务报告的使用者：()

- A. 投资者
- B. 企业股东
- C. 债权人
- D. 期货经纪人

- (8) 列于资产负债表上的资产不必：()
- A. 是企业的经济资源 B. 使企业未来的经营活动受益
- C. 具有准确的市场价值 D. 为企业所拥有
- (9) 以下哪一项不是用于一般目的的财务报表：()
- A. 资产负债表 B. 现金流量表
- C. 企业贷款申请报告 D. 损益表
- (10) 可将会计主体的比较适当地表述为：()
- A. 自然人 B. 公开发行股票上市公司
- C. 一个特定的经济实体 D. 规模较大的跨国公司

1—4 问答题

- (1) 权责发生制与收付实现制有什么不同？
- (2) 列于资产负债表上的资产项目应该满足哪些条件？
- (3) 报告于损益表上的收入应该满足哪些要求？
- (4) 根据国际会计准则，财务会计有哪些计量模式？

第二章

交易的分析与复式记账

2—1 判断题

对于以下表述，认为表述“正确”，填入“√”；认为表述“错误”，填入“×”。

- (1) 各个企业具有相同的的账户一览表。 ()
- (2) 未赚取的收入是企业的负债。 ()
- (3) 借贷记账法下，账户的右方是账户的借方。 ()
- (4) 账户的正常余额与增加额的记录方向一致。 ()
- (5) 费用的增加记录在费用账户的贷方。 ()
- (6) 将经济业务数据由日记账过记到分类账的过程，称为过账。 ()
- (7) 分类账中登记的过账记号为账户编号，日记账中登记的过账记号为账簿页码。 ()
- (8) 记录经济业务的步骤依次为登记分类账、登记日记账和编制财务报表。 ()
- (9) 企业应在支付水电费，而不是收到水电费账单时，编制会计分录。 ()
- (10) 当企业收回应收账款获取现金时，企业的总资产增加。 ()
- (11) 业主以现金向企业投入资本时，企业一方面收入增加，另一方面资产增加。 ()
- (12) 企业支付一年保险费时，一方面费用增加，另一方面资产减少。 ()
- (13) 验证所有分类账户的期末借方余额合计与贷方余额合计是否相等的表格，称为资产负债表。 ()
- (14) 即便试算平衡表的结果是平衡的，某些账户也可能存在错误。 ()
- (15) 重复记录同一经济业务，不会影响试算平衡表的平衡结果。 ()
- (16) 预付费用构成企业的一项费用。 ()
- (17) 收入增加时，企业的资产增加或负债增加，同时所有者权益也增加。 ()

- C. 物料费账户：借方记增加，正常余额方在借方
D. 现金账户：借方记减少，正常余额方在贷方
- (8) 以下是随机排列的会计循环四步骤，请列出正确的顺序：()
- ① 编制财务报表
② 过账
③ 登记日记账
④ 编制试算平衡表
- A. ③, ②, ④, ①
B. ②, ③, ④, ①
C. ③, ②, ①, ④
D. ④, ③, ②, ①
- (9) 事先收取两个月的租金，已收到现金。该项经济业务的正确会计分录是：()
- A. 借记预付租金，贷记租金收入
B. 借记现金，贷记预收租金
C. 借记现金，贷记预付租金
D. 借记现金，贷记租金费用
- (10) 为客户提供服务，并向客户开出账单。该项经济业务的正确会计分录是：()
- A. 借记应收账款，贷记服务收入
B. 借记应付账款，贷记现金
C. 借记服务收入，贷记应收账款
D. 借记服务收入，贷记现金
- (11) 某商店向职员多支付了当月薪金，当月发现后，从职员手中收回多付的现金，应该编制的会计分录是：()
- A. 借记现金，贷记薪金费用
B. 借记应付工薪，贷记薪金费用
C. 借记薪金费用，贷记现金
D. 借记现金，贷记应付工薪
- (12) 如果试算平衡表没有平衡，可能的原因是：()
- A. 漏记一项经济业务
B. 某项经济业务的借方和贷方发生额同时记错了相同的数额
C. 某个账户的期末余额计算有误
D. 重复记录一项经济业务
- (13) 如果赊购物料用品的会计分录中借记了办公设备，更正分录是：()
- A. 借记物料用品，贷记设备
B. 借记应收账款，贷记物料用品
C. 借记办公设备，贷记物料用品费
D. 借记物料用品，贷记应付账款
- (14) 如果所有分类账户的借方发生额合计等于贷方发生额合计，就证明了以下哪种情形的存在：()

- A. 日记账中的全部数据都正确地过记到了分类账中
 B. 所有分类账户的期末余额都是正确的
 C. 日记账没有错误, 分类账可能存在错误
 D. 仅仅是借方发生额合计等于贷方发生额合计
- (15) 以下关于应付账款账户的陈述正确的是: ()
 A. 属于资产类账户, 正常余额方在贷方
 B. 属于负债类账户, 正常余额方在贷方
 C. 属于业主权益类账户, 正常余额方在贷方
 D. 属于收入类账户, 正常余额方在贷方
- (16) 以下关于业主提款账户的陈述正确的是: ()
 A. 属于费用类账户, 正常余额方在贷方
 B. 属于费用类账户, 正常余额方在贷方
 C. 属于负债类账户, 正常余额方在贷方
 D. 属于所有者权益类账户, 正常余额方在借方
- (17) 为客户提供服务, 并向客户收取现金。该项经济业务的正确会计分录是:
 ()
 A. 借记服务收入, 贷记现金 B. 借记服务收入, 贷记应收账款
 C. 借记现金, 贷记服务收入 D. 借记应收账款, 贷记服务收入
- (18) 某企业退回赊购的办公用品。该项经济业务的正确会计分录是: ()
 A. 借记现金, 贷记办公用品 B. 借记办公用品, 贷记应收账款
 C. 借记应付账款, 贷记办公用品 D. 借记办公用品, 贷记应付账款
- (19) 独资企业的业主从企业提取现金。该项经济业务的正确会计分录是: ()
 A. 借记业主资本, 贷记现金 B. 借记业主提款, 贷记现金
 C. 借记工薪费用, 贷记现金 D. 借记工薪费用, 贷记应付工薪

2—3

某独资企业设立的账户如下, 请按照正常的顺序列出账户一览表。

杂项费用	应付账款	应收账款	现金	业主资本	服务收入
预付租金	工薪费用	预收服务收入	业主提款		

2—4

请根据会计恒等式, 在下表空格中填上正确的金额:

资产 = 负债 + 所有者权益		
	\$ 82 000	\$ 191 000
\$ 96 000		\$ 25 000
\$ 57 000	\$ 29 800	

2—5

请各列举一笔经济业务，它会导致：

- (1) 增加一项资产，同时增加所有者权益；
- (2) 增加一项资产，但不会改变资产总额；
- (3) 减少一项资产，同时减少所有者权益；
- (4) 减少一项资产，同时减少负债；
- (5) 减少一项负债，但不会改变负债总额。

2—6

请在下表的空格处填上正确的借或贷：

账户类型	增加	减少	正常余额
资产			
负债			
所有者权益			
收入			
费用			

2—7

指出下列各账户的类型以及增加额与减少额的记账方向：

- | | |
|------------|-----------|
| (1) 预收收入 | (6) 股本 |
| (2) 预付保险费 | (7) 房租费 |
| (3) 留存收益 | (8) 货运收入 |
| (4) 累计折旧 | (9) 物料用品费 |
| (5) 在用物料用品 | (10) 应付账款 |

2—8

指出下列账户的类型和正常余额的方向：

- | | |
|-----------|--------------|
| (1) 应收账款 | (6) 办公设备 |
| (2) 工薪费 | (7) 物料用品 |
| (3) 应付账款 | (8) 留存收益 |
| (4) 服务费收入 | (9) 预付广告费 |
| (5) 股本 | (10) 预收服务费收入 |

2—9

根据账户记录内容的对应关系,请在下表的空格处填写正确的金额:

账户	期初余额	期末余额	借方发生额	贷方发生额
应收票据	\$ 2 300	\$ 1 800	\$ 6 000	
应付账款	500	2 000		4 500
物料用品		900	400	2 100
留存收益	670		2 000	4 000

2—10

计算下列各项金额:

(1) 10月1日现金账户余额为\$6 950,10月份收到现金总额\$52 010,10月30日现金余额为\$7 500,计算10月份支付现金总额。

(2) 5月1日应收账款账户余额为\$21 500,5月份从顾客处收回赊销款\$82 000,若5月31日应收账款账户余额为\$15 000,计算5月份赊销额。

(3) 12月份偿还赊购款\$98 000,12月赊购额为\$85 000,若12月31日应付账款账户余额为\$23 000,计算12月期初余额。

2—11

资料:海威公司2008年3月发生的经济业务过入T型账户后表现如下:

现金		应收账款	
(1) \$ 80 000	(5) \$ 3 000	(3) \$ 2 000	(4) \$ 1 900
(4) 1 900			
(2) 1 000			
(6) 1 800			

股本		物料用品费	
	(1) \$ 80 000	(6) \$ 2 100	
在用物料用品		劳务收入	
(5) \$ 3 000	(6) \$ 2 100		(3) \$ 2 000
			(7) 1 800
			(8) 8 000
预收劳务收入		应收票据	
	(2) \$ 1 000	(8) \$ 2 000	

要求：根据 T 型账户所反映的内容，重编日记账分录及经济业务摘要。

2—12

西乐咨询公司 2007 年 10 月 1 日开业经营，10 月份发生交易如下：

- (1) 10 月 1 日收到 \$ 36 000 现金并发行股票
- (2) 10 月 2 日赊购在用物料用品 \$ 800
- (3) 10 月 5 日支付现金 \$ 14 000 购买土地，用于修建办公用楼
- (4) 10 月 6 日为顾客提供咨询服务，收取现金 \$ 2 000
- (5) 10 月 10 日以现金 \$ 100 偿还应付账款
- (6) 10 月 17 日为顾客提供服务 \$ 1 200，尚未收款
- (7) 10 月 23 日收到顾客偿还账款 \$ 1 200
- (8) 10 月 30 日支付工资 \$ 1 000，租金 \$ 500

要求：

- (1) 记录上述交易的日记账分录；
- (2) 发生了上述交易之后，西乐咨询公司有多少现金？请采用 T 型账户回答问题。

2—13

迅洁公司 2007 年 1 月发生交易如下：

- (1) 1 月 1 日，公司开业，发行 \$ 90 000 股票，收到现金；

- (2) 1月1日, 预付全年保险费 \$ 12 000;
- (3) 1月3日, 购置机械设施 \$ 80 000, 以现金支付七成货款, 其余款项经协商下月初支付;
- (4) 1月4日, 赊购在用物料用品 \$ 9 000;
- (5) 1月5日, 向一家客户提供服务 \$ 12 000, 完成后尚未收回服务费;
- (6) 1月9日, 偿还赊购物料用品款;
- (7) 1月14日, 预收 A 商店服务费 \$ 20 000, 约定第二天开始提供为期三周的服务;
- (8) 1月20日, 完成对 H 公寓的服务, 收到现金 \$ 7 000;
- (9) 1月26日, 支付雇员工资 \$ 14 000;
- (10) 1月30日, 支付本月水电费 \$ 2 000。

要求:

- (1) 根据上述交易编制日记账分录;
- (2) 设置 T 型账户, 将日记账分录过入 T 型账户;
- (3) 编制 2007 年 1 月 31 日试算表。

2—14

分析下列各项独立的错误, 是否会使试算平衡表不平衡:

- (1) 向供应商偿还 \$ 2 000 的业务过账到应付账款借方 \$ 2 000, 现金借方 \$ 2 000。
- (2) 以现金 \$ 80 000, 购买营业设备的业务过账到营业设备借方 \$ 8 000, 现金贷方 \$ 8 000。
- (3) 支付 \$ 21 000 全年保险费的业务日记账分录为借记保险费 \$ 12 000, 贷记现金 \$ 21 000; 并按日记账过账。
- (4) 对某一顾客的应收账款 \$ 768 于本期收到, 会计分录为借记现金 \$ 768, 贷记营业收入 \$ 768, 并按此分录过账。
- (5) 以现金 \$ 1 360 购买在用物料的业务记录为借记在用物料 \$ 1 630, 贷记现金 \$ 1 630。

2—15

资料: 罗宾信息服务公司 2008 年 6 月 30 日试算表如下: