

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套教学辅导用书

ACCOUNTING
ACCOUNTING

会计学

(第三版)

教 学 指 导 用 书

陈信元 主 编
戴欣苗 王彩萍 陈振婷 副主编

上海财经大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套教学辅导用书

会计学教学指导用书

(第三版)

陈信元 主 编

戴欣苗

王彩萍 副主编

陈振婷



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学教学指导用书/陈信元主编. 戴欣苗, 王彩萍, 陈振婷副主编. —3版. —上海: 上海财经大学出版社, 2009. 9

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套教学辅导用书)

ISBN 978-7-81049-795-4/F · 680

I. 会… II. ①陈…②戴…③王…④陈… III. 会计学-高等学校-自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 168526 号

□ 责任编辑 王 昊

□ 封面设计 钱宇辰

KUAIJIXUE JIAOXUE ZHIDAO YONGSHU

会计学教学指导用书

(第三版)

陈信元 主 编

戴欣苗

王彩萍 副主编

陈振婷

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订

2009 年 9 月第 3 版 2009 年 9 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 16.125 印张 479 千字

印数: 13 001—17 000 定价: 38.00 元

前言

在经济迅速发展的当今社会,对财经人才的需求日趋增加,要求也在不断提高,无论是会计专业学生还是非会计专业学生,他们将来的工作一定与会计信息的处理和使用密切相关,成为会计信息的主要使用者,因此培养这些学生了解信息产生过程、分析和利用会计信息的能力显得十分重要,这将有助于财经专业的学生在经过正规的学习后成为复合型、应用型、外向型及前瞻型的一流人才。本书是为《会计学》(第三版)教材配套的教学辅导书,旨在帮助教师掌握教学重点,帮助学生复习和归纳。

为了提高学生的学习兴趣,帮助学生理解和掌握本教材内容,我们在第二版《会计学教学指导用书》基础上重新修订出版本书。为了便于教学,我们在教学指导书中为教师配置了主教材的习题解答、教学大纲等,并在本课程网页上提供讲课提纲、教学投影片、教学视频、会计实验、上市公司报表链接、参考文献、测试样卷及其答案、资料下载等;为学生编写了疑难解答、题型多样的自我测试及其参考答案。为了拓宽学生视野,培养其认识问题、分析问题和解决问题的能力,本书还配备了与经济生活密切相关、反映企业真实事件的案例素材、阅读材料,为各章增设相关网址和讨论研究题。另外,凡使用本教材的教师均可登录上海财经大学会计学院精品课程网页浏览本课程其他相关的教学资料,网址是:<http://acct.shufe.edu.cn/Education/Acct/index.htm>。

值得指出的是,在本书出版过程中及以后使用的一段时间里,可能又将有了新的法规和具体会计准则出台,这时就要以新的法规、准则和制度对照本书的阐述,倘有不合,应以实际的法规、准则、制度为准。

本书由陈信元主编,戴欣苗、王彩萍和陈振婷副主编,并负责全书定稿前的修改、补充和总纂。本书中各部分内容的执笔人如下:第一章,陈信元;第二章,杜英;第三章,戴欣苗;第四章,孙红星;第五章,陈

振婷；第六章，王彩萍；第七章，孙红星；第八、九章，杜英；第十、十一、十二、十三章，王彩萍；第十四、十五章，戴欣苗；第十六章，钱逢胜；第十七章，陈信元；第十八章，陈振婷、戴欣苗；第十九、二十、二十一章，陈振婷；第二十二章，钱逢胜；第二十三章，饶艳超。

陈信元、戴欣苗拟定了全书的框架和撰写方式，收集整理了本书中的案例、阅读材料。戴欣苗编写了教学大纲。本书中联系中国经济社会真实事件的材料来自《上海证券报》等报刊，未经改编，在此谨向撰稿人致谢。

由于编写时间仓促，而我们为本书设定的教学目的和要求又比较高，限于水平，本书在安排和表述上可能不十分恰当，甚至有错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

2009年8月

目 录

前言	1
第一章 绪 论	1
疑难解答	1
自我测试	4
自我测试答案	9
教材习题答案	11
第二章 账户与复式记账	14
疑难解答	14
自我测试	15
自我测试答案	24
教材习题答案	29
第三章 会计循环	35
疑难解答	35
自我测试	39
自我测试答案	48
教材习题答案	58
第四章 现金与应收款项	75
疑难解答	75
自我测试	76
自我测试答案	82

教材习题答案	84
第五章 存货	89
疑难解答	89
自我测试	91
自我测试答案	96
教材习题答案	99
第六章 投资	105
疑难解答	105
自我测试	109
自我测试答案	116
教材习题答案	120
第七章 固定资产	126
疑难解答	126
自我测试	128
自我测试答案	134
教材习题答案	137
第八章 无形资产以及非货币性资产交换	141
疑难解答	141
自我测试	142
自我测试答案	149
教材习题答案	155
第九章 负债	158
疑难解答	158
自我测试	160
自我测试答案	168
教材习题答案	176

第十章 所有者权益	184
疑难解答.....	184
自我测试.....	188
自我测试答案.....	194
教材习题答案.....	197
第十一章 营业收入	202
疑难解答.....	202
自我测试.....	207
自我测试答案.....	213
教材习题答案.....	216
第十二章 成本计算与控制(一)	224
疑难解答.....	224
自我测试.....	225
自我测试答案.....	231
教材习题答案.....	233
第十三章 成本计算与控制(二)	242
疑难解答.....	242
自我测试.....	245
自我测试答案.....	250
教材习题答案.....	252
第十四章 利润表和资产负债表	255
疑难解答.....	255
自我测试.....	259
自我测试答案.....	267
教材习题答案.....	274

第十五章 现金流量表	284
疑难解答.....	284
自我测试.....	292
自我测试答案.....	301
教材习题答案.....	304
第十六章 企业合并与合并报表	307
疑难解答.....	307
自我测试.....	313
自我测试答案.....	322
教材习题答案.....	327
第十七章 公开发行证券公司的信息披露	337
疑难解答.....	337
自我测试.....	340
自我测试答案.....	348
教材习题答案.....	351
第十八章 财务报表分析	353
疑难解答.....	353
自我测试.....	357
自我测试答案.....	363
教材习题答案.....	365
第十九章 经营决策分析	368
疑难解答.....	368
自我测试.....	369
自我测试答案.....	376
教材习题答案.....	379

第二十章 投资决策分析	383
疑难解答.....	383
自我测试.....	385
自我测试答案.....	390
教材习题答案.....	392
第二十一章 预算管理	394
疑难解答.....	394
自我测试.....	396
自我测试答案.....	400
教材习题答案.....	403
第二十二章 企业重整与清算	405
疑难解答.....	405
自我测试.....	407
自我测试答案.....	410
教材习题答案.....	412
第二十三章 计算机在会计中的应用	415
疑难解答.....	415
自我测试.....	419
自我测试答案.....	425
教材习题答案.....	426
《会计学》补充阅读材料	428
一、G 民生股权投资影响 G 新希望八成利润或遭缩水	428
二、国企整合试新:上海首提“资本主导”.....	429
三、变革不需要自制危机	432
四、阳光股份是否提前确认了 1.6 亿元收入	435
五、1999 年报中首次出现保留意见带解释性说明	437
六、关联交易 健康第一	438

七、部分公司关联交易令人担忧	442
八、大股东把大庆联谊一半资产占用了	443
九、严格信息披露制度是当务之急	444
十、ST 石劝业就这样扭亏了	446
十一、审慎对待经营活动现金流量	447
十二、航空业减压怪圈：一面收燃油附加费，一面降票价	449
十三、上市公司 769 亿公益金无法使用	450
十四、追溯调整的连锁反应	452
十五、财务指标容不得水分	454
十六、如何识别盈利预测中的陷阱	455
十七、莫让“非经常性损益”迷了眼	456
十八、春兰股份慷慨送股的隐忧	457
十九、掀开猴王集团破产案惊人内幕	459
二十、债权人要求破产还债 ST 猴王面临摘牌	463
二十一、谁会成为“退出”公司	466
二十二、雾锁琼华侨	469
二十三、从年报看所得税会计准则实施的影响	475
二十四、我国 4 月 1 日起对消费税政策进行重大调整	480
二十五、企业实施全面预算管理的几大误区	486
二十六、浅谈管理会计中业绩考核的几点认识	490
二十七、销售毛利率高表明资产质量好	492
二十八、曲线 MBO 涌动 三大软肋凸现	493
二十九、增值税由生产型改消费型将带来什么	494
三十、“会计魔术”靠什么来进行利润调节	496
 附录一 《会计学》教学大纲	 498
附录二 《会计学》使用指南	506

第一章

绪 论

疑难解答

一、会计要素

反映财务状况的要素——资产、负债、所有者权益；

反映经营成果的要素——收入、费用、利润。

1. 资产项目

(1) 货币资金, 包括库存现金和银行存款等

(2) 应收账款

(3) 存货, 如库存商品等

(4) 固定资产, 如房屋和设备等

2. 负债项目

(1) 短期借款

(2) 应付账款

(3) 应付职工薪酬

(4) 应交税费

(5) 应付股利

(6) 长期借款

3. 所有者权益项目

(1) 投入资本

(2) 留存利润

4. 收入项目

收入项目包括营业收入和其他收入。营业收入是企业在某一期间通过销售商品、产品, 提供劳务或从事其他经营活动所获得的收入, 它表

现为资产的流入或债务的消失,或两者兼而有之,如销售收入、租金收入、利息收入、服务收入等。其他收入指营业外收入和来自投资的收益。

(1) 主营业务收入

(2) 其他业务收入

(3) 营业外收入

(4) 投资收益

5. 费用项目

费用是企业在某一期间因取得收入而发生的耗费,也即为生产和销售产品、商品,提供劳务,或从事其他经济业务所发生的支出,它表现为现金流出或其他资产的消耗,或债务的承诺,或两者兼而有之,如工资费用、广告费用、利息费用等。

(1) 主营业务成本

(2) 其他业务支出

(3) 管理费用

(4) 销售费用

(5) 财务费用

(6) 营业外支出

6. 利润项目

收入超过费用的差额为利润。

二、信息使用人

外部信息使用人——债权人、税务部门、供货方、投资人、监管部门和社会中介机构。

内部信息使用人——企业管理部门,包括公司董事会成员,公司经理,公司计划、财务、人事、供应、市场营销、技术等方面的管理人员等。

三、基本财务报表

资产负债表——反映某一特定日期公司资产、权益以及它们之间相互关系的报表。

利润表——反映某一会计期间的收入、费用和利润情况的报表。

现金流量表——反映企业某一时期内现金流入和流出的报表。

四、现金流量表的项目构成

现金流量表的项目主要由经营活动、投资活动和筹资活动现金流量组成。

五、会计职业分类

1. 企业会计

企业会计分为：

财务会计——通过确认、计量、记录和报告等程序对经济业务进行加工处理并形成会计报告的会计。

管理会计——通过统计等专门方法对财务会计产生的信息加以归纳、分析，帮助管理部门作出决策、优化管理的会计分支。

内部审计——企业内部专设机构和人员对企业自身的经济活动所进行的审核和检查。其主要目的是查错防弊，改善管理，提高经济效益。

2. 非营利组织会计

非营利组织会计是服务于政府行政机关和事业单位等非营利组织的会计。

3. 公共会计

公共会计是服务于向企业、事业和行政单位提供会计、审计和咨询等的会计。

六、会计规范

1. 会计法

《会计法》是一切会计工作最重要的根本大法。

2. 会计准则

会计准则是处理会计对象的标准，是会计核算的规范，也是评价会计工作质量的准绳。它分为两个层次：一是基本会计准则，二是具体会计准则。

3. 会计制度

会计制度是进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称。财政部颁布的会计制度主要包括以下内容：(1)总说明；(2)会计科目，包

括会计科目表和会计科目使用说明;(3)会计报表种类、格式和编制说明。

4. 信息披露要求

公开发行证券的公司在信息披露时除了遵循《会计法》、《公司法》外,还应遵循证监会发布的《公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则》,其中规定了上市公司披露信息的内容、格式和编报规则。

自我测试

一、单项选择题

1. 某公司发生推销费用 700 元,并于下月末支付。此项业务对公司会计要素的影响是()。

- B
- A. 资产与负债增加 700 元
 - B. 负债增加 700 元,同时所有者权益减少 700 元
 - C. 负债增加 700 元,同时所有者权益增加 700 元
 - D. 负债减少 700 元,费用增加 700 元

2. 同时引起资产、负债减少 10 000 元的业务可能是()。

- A. 购买固定资产,以现金支付 10 000 元
- B. 成本为 10 000 元的存货被火灾焚毁
- C. 以银行存款归还 10 000 元银行借款
- D. 收到客户所欠的 10 000 元货款

3. 必须从现金流量表中获取而无法从资产负债表和利润表中读取的会计信息是()。

- A. 筹资活动的现金流入和流出
- B. 现金期末余额
- C. 负债期末余额
- D. 净利润

4. 某企业本会计期资产减少 1 000 元,负债增加 2 000 元,所有者权益减少 3 000 元,如果当期未发生追加投资和分红,则该期利润为()元。

- A. 1 000
- B. -2 000
- C. 3 000
- D. -3 000

5. ()是会计规范的基础。

- A. 会计准则
- B. 会计制度
- C. 信息披露要求
- D. 会计法

6. 管理会计是为企业进行最优决策、改善企业内部经营管理而派生出的一个会计分支,其领域涉及除了()之外的各个部分。

- A. 内部审计
- B. 成本会计
- C. 决策会计
- D. 责任会计

二、多项选择题

1. 下列会计等式中,正确的是()。

- A. 资产=权益
- B. 资产=负债+所有者权益
- C. 资产+费用=负债+所有者权益
- D. 资产+费用=负债+所有者权益+收入
- E. 资产-负债=资产净额

2. 企业发生费用,会()。

- A. 增加企业资产
- B. 增加企业负债
- C. 减少企业资产
- D. 增加所有者权益
- E. 减少所有者权益

3. 企业的财务报表可以()。

- A. 帮助报表使用人评价企业的财务状况和发展前景
- B. 帮助国家税务局确定应征收的企业所得税
- C. 不以附注揭示补充信息,而单以三张报表披露信息
- D. 帮助投资人和债权人作出合理分配资源的决策
- E. 帮助报表使用人预测和评价企业的盈利能力

4. 下列有关资产负债表项目的表述,()是正确的。

- A. 资产负债表列示了某会计期的现金使用情况
- B. 资产负债表是基本会计等式的具体展开
- C. 资产负债表也称为财务状况表
- D. 如果利润表和现金流量表都具备的话,资产负债表不一定要编制
- E. 资产负债表又称为财务状况变动表

5. 在正确编制的利润表中,可以获取()等信息。

- A. 货币资金期末余额
 - ☒ B. 该会计期的营业收入
 - C. 投资人在该期作出的投资
 - ☒ D. 为了获取该期收入而发生的费用
 - E. 经营活动的现金流量
6. 资产负债表中揭示了()等信息。
- A. 资产
 - B. 营业收入
 - C. 负债
 - D. 所有者权益
 - E. 现金流量
7. 会计职业主要可分为()。
- A. 企业会计
 - B. 非营利组织会计
 - C. 公共会计
 - D. 财务会计
 - E. 责任会计
8. 我国会计规范体系主要包括()。
- A. 会计法
 - B. 会计准则
 - C. 会计制度
 - D. 信息披露要求
 - E. 公司法
9. 《会计法》是一切会计工作最重要的根本大法,2000年7月1日起施行的新《会计法》具有如下特点:()。
- A. 强调了会计信息的真实、完整,严禁虚假信息
 - B. 突出了单位负责人对会计信息真实性的责任
 - C. 特别关注公司、企业的会计核算
 - D. 要求各单位强化会计监督
 - ☒ E. 允许企业根据个体情况自定会计制度
10. 中国注册会计师必须(),才能接受当事人委托、办理审计、咨询和资产评估等业务。
- A. 具有一定会计专业水平
 - B. 通过国家的指定考试
 - C. 具有政府指定机构授予的证书
 - D. 通过英语六级考试
 - E. 通过计算机中级能力测试