

高等院校会计学专业规划教材

西方财务会计(第四版)

习题及参考解答

编 著 余恕莲 曹妍 李相志 赵旻



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(第四版)

习题及参考解答

编著 余恕莲 曹 妍
李相志 赵 旻

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

西方财务会计 (第四版) 习题及参考解答 / 余恕莲
等编著. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2014
高等院校会计学专业规划教材
ISBN 978-7-5663-0950-1

I. ①西… II. ①余… III. ①财务会计 - 西方国家 -
高等学校 - 题解 IV. ①F234.4 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 008177 号

© 2014 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 (第四版) 习题及参考解答

余恕莲 曹 妍 李相志 赵 旻 编著

责任编辑: 赵 昕

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 13.75 印张 276 千字

2014 年 1 月北京第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0950-1

印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 25.00 元

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，涵盖了会计学专业全部必修课程，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

C

第一章 财务会计基本理论和财务报告概念框架	(1)
第二章 会计循环——交易分析与复式记账	(5)
第三章 会计循环——损益确定和账项调整	(19)
第四章 收入确认及收益表和资产负债表	(31)
第五章 现金及其他流动性金融资产	(41)
第六章 存货	(49)
第七章 长期营业用资产	(59)
第八章 流动负债	(67)
第九章 金融工具：长期负债和长期债权投资	(75)
第十章 股东权益	(83)
第十一章 长期股权投资和合并财务报表	(91)
第十二章 现金流量表	(105)
第十三章 财务报表的使用与分析	(119)
习题参考答案	(131)

第一章

财务会计基本理论和 财务报告概念框架

一、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. 根据国际《财务报告概念框架》，会计信息的质量特征可以分为两类，包括：（ ）和（ ）。
6. 根据国际《财务报告概念框架》，提高质量的特征包括：（ ）、（ ）和（ ）。
7. 根据国际《财务报告概念框架》，会计信息的基本质量特征可包括：（ ）和（ ）。
8. 关于资本保持的概念，通常有（ ）资本保持和（ ）资本保持。
9. 会计信息相关性的基本要素为：（ ）和（ ）。
10. 通用会计报表一般是指（ ）、（ ）和（ ）及附表。

二、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, 确认为期间费用。 ()
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。 ()
9. 资产是指为企业所有, 或为企业所控制的, 能用货币计量、可为企业带来经济利益的经济资源。 ()
10. 收益表是反映企业某一期间 (如某年或某月) 财务成果的财务报表。 ()

三、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. 提高会计信息的有用性, 但可能降低了会计信息的可靠性
 - C. 降低了会计信息的有用性, 然而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通用目的的财务报表? ()
 - 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. 除了 (), 都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. 除了 (), 都属于通用目的的财务报表。
 - 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. 会计主体可以比较适当的表述为 ()。
 - 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

四、多项选择题

- 1. 根据权责发生制 ()。
 - A. 现金收讫, 才可确认为收入
 - B. 当期已经赚取的收入, 应确认为当期收入
 - C. 已经发生的费用, 尚未支付现金, 不能在当期确认
 - D. 当期已经发生的费用, 即使尚未支付现金, 也应确认为当期费用
- 2. 国际《财务报告概念框架》中提出的会计计量属性包括 ()。
 - A. 历史成本
 - B. 现行成本
 - C. 可实现净值
 - D. 估计的公允价值
- 3. 表示期间流量的会计要素有 ()。
 - A. 资产
 - B. 收入
 - C. 负债和损失
 - D. 费用、利得
- 4. 会计的基本假设包括 ()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营

10. 引起所有者权益数额变动的因素有 ()。

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那些要求?
4. 根据国际《财务报告概念框架》，财务会计有哪些计量属性?

第二章

会计循环—— 交易分析与复式记账

一、判断题（对下列表述认为正确的以“√”表示，认为错误的以“×”表示）

1. 借贷记账法中“借贷”两字的含义是表示会计主体与其他交易主体的债权与债务关系。 ()
2. 一个账户的借方如果用来记录增加额，则其贷方一定用来记录减少额。 ()
3. 各类账户的正常期末余额一般与其增加发生额的记录方向一致。 ()
4. 费用类账户的贷方用来记录费用的增加额，借方则记录费用的减少额。 ()
5. 分类账中登记的过账记号为该账户的编号，日记账中登记的过账记号为日记账簿的页码。 ()
6. 当收入增加时，会伴随资产的增加或者负债的减少，同时所有者权益也增加。 ()
7. 借贷记账法下，账户的右方被称为借方，左方被称为贷方。 ()
8. 所有经济业务的发生，都会引起基本会计等式两边金额发生变化。 ()
9. 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。 ()
10. 所有企业都设置相同的账户。 ()
11. 预收收入代表企业未实现的收入，是企业的一项负债。 ()
12. 当费用增加时，企业的资产将会减少，同时负债增加。 ()
13. 不能给企业带来未来经济利益的资源不能作为企业的资产反映。 ()
14. 试算平衡表的借贷方合计结果不相等，说明之前的会计记录存在错误；若借贷方合计结果相等，则说明没有错误。 ()
15. 企业支付为期一年的保险费时，会使费用增加，同时资产减少。 ()
16. 所有者以现金向企业投入资本时，导致企业收入增加，同时资产增加。 ()
17. 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。 ()

18. 若企业漏记一笔经济业务，不会影响试算平衡表的借贷方平衡关系。（ ）
19. 所有的会计分录只涉及一借一贷两个账户。（ ）
20. 对于某一项资源，要确认为企业的资产，其所有权必须属于企业。（ ）

二、单项选择题

1. 对记账来说，不正确的陈述是（ ）。
- A. 可以完整、清晰地反映出某个账户的增加额与减少额
- B. 按经济业务发生日期序时登记
- C. 可以完整地记录一笔经济业务
- D. 是登记分类账的依据
2. 在 2012 年度，拉瑞公司总资产减少了 \$2 000，总负债减少了 \$6 000，如果当年所有者未作任何增加投资，且当年宣布并分配的现金股利为 \$10 000，则公司当年的净收益是（ ）。
- A. \$14 000 B. \$6 000 C. \$18 000 D. \$2 000
3. 对账户贷记意味着（ ）。
- A. 费用的增加 B. 负债的减少
- C. 所有者权益的减少 D. 资产的减少
4. 以下关于现金账户的陈述正确的是（ ）。
- A. 现金账户的借方发生额合计总是大于贷方发生额合计
- B. 现金账户会出现贷方余额
- C. 现金增加应借记现金账户
- D. 以上说法都正确
5. 对账户借记意味着（ ）。
- A. 资产的减少 B. 负债的减少
- C. 所有者权益的增加 D. 收入的增加
6. 以下关于账户结构的陈述正确的是（ ）。
- A. 预付保险费账户：贷方记减少额，正常余额在贷方
- B. 应付账款账户：贷方记增加额，正常余额在借方
- C. 物料费用账户：借方记增加额，正常余额在借方
- D. 现金账户：借方记减少额，正常余额在贷方
7. 已为客户提供服务，并向客户开出账单。该笔经济业务的正确会计分录是（ ）。
- A. 借记“应收账款”，贷记“营业收入”
- B. 借记“应付账款”，贷记“现金”

- C. 借记“营业收入”，贷记“应收账款”
D. 借记“现金”，贷记“营业收入”
8. 在借贷记账法下，负债类账户的期末余额等于（ ）。
- A. 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额
B. 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额
C. 期初借方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额
D. 期初贷方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额
9. 某企业出租房屋预先收到客户支付的 3 个月租金。该笔经济业务的正确会计分录是（ ）。
- A. 借记“预付房租”，贷记“现金”
B. 借记“现金”，贷记“预收收入”
C. 借记“现金”，贷记“预付房租”
D. 借记“现金”，贷记“房租费用”
10. 正常余额通常在贷方的账户是（ ）。
- A. 资产类账户和负债类账户 B. 负债类账户和费用类账户
C. 收入类账户和负债类账户 D. 所有者权益类账户和资产类账户
11. 下列是随机排列的会计循环步骤编号：① 编制财务报表；② 过账；③ 编制日记账分录；④ 编制试算平衡表。则正确的会计循环顺序是（ ）。
- A. ②③④① B. ③②④① C. ③②①④ D. ④③②①
12. 下列各笔经济业务中，会引起资产和负债同时增加的是（ ）。
- A. 以现金 \$20 000 购买物料用品
B. 收回客户所欠服务费 \$30 000
C. 以现金 \$50 000 归还银行借款
D. 购买价值 \$40 000 的设备，货款未支付
13. 如果一笔经济业务的发生只涉及资产这一会计要素，将引起该要素中某些项目发生（ ）变动。
- A. 同增 B. 同减 C. 一增一减 D. 不增不减
14. 如果试算平衡表借贷方合计不相等，可能的原因是（ ）。
- A. 重复记录一笔经济业务
B. 会计分录中的账户名称用错，然后按此过账
C. 某个账户的期末余额计算有误
D. 某笔经济业务的借方和贷方发生额同时记错了相同的数额
15. 拉里公司 12 月 31 日的试算平衡表中列示了 \$5 000 的营业收入余额，经查发现

当月有一笔已赚取了 \$10 营业收入的业务错误地将 \$10 过入到了营业收入账户的借方，则 12 月 31 日的营业收入账户的正确余额是（ ）。

- A. \$4 980 B. \$4 990 C. \$5 020 D. \$5 010

三、多项选择题

1. 下列经济业务中，会引起基本会计等式两边同时发生增减变动的是（ ）。

- A. 所有者向企业投入现金
B. 用现金购买为期一年的综合商业保险
C. 偿还前欠的应付账款
D. 从银行取得短期贷款

2. 账户中各项金额的关系可用下列（ ）等式表示。

- A. 期末余额 = 本期增加发生额 - 本期减少发生额
B. 本期期末余额 = 下期期初余额
C. 期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
D. 期末余额 + 本期减少发生额 = 期初余额 + 本期增加发生额

3. 借贷记账法的优点包括（ ）。

- A. 可进行试算平衡 B. 可检查账户记录的正确性
C. 可了解经济业务的来龙去脉 D. 可简化账簿登记工作

4. 下列经济业务中，将会引起资产一增一减的有（ ）。

- A. 以现金购买机器设备 B. 从银行取得贷款
C. 销售商品取得现金 D. 以现金支付为期一年的房租

5. 借贷记账法下的试算平衡公式有（ ）。

- A. 某账户借方发生额 = 该账户贷方发生额
B. 全部账户借方发生额合计 = 全部账户贷方发生额合计
C. 全部账户借方余额合计 = 全部账户贷方余额合计
D. 借方期末余额 = 借方期初余额 - 本期借方发生额 + 本期贷方发生额

6. 下列错误中不能通过试算平衡发现的有（ ）。

- A. 某笔经济业务未入账
B. 某笔业务应借应贷的账户借贷方向颠倒
C. 借贷双方同时多计了相同的金额
D. 借贷双方中一方多计金额，另一方无误

7. 下列选项中，属于会计规范许可的会计分录形式有（ ）。

- A. 一借一贷 B. 多借多贷

- C. 一借多贷 D. 多借一贷
8. 下列各项中, 属于所有者权益类的账户有 ()。
- A. 普通股 B. 预收收入
C. 留存收益 D. 应付账款
9. 下列各项中, 属于负债类的账户有 ()。
- A. 预付保险费 B. 预收收入
C. 营业收入 D. 应付账款
10. 下列各项中, 属于资产类的账户有 ()。
- A. 应收账款 B. 预付房租
C. 预收收入 D. 机器设备
11. 以下关于预收收入账户的陈述正确的有 ()。
- A. 预收收入是收入类账户 B. 预收收入是负债类账户
C. 预收收入账户贷方记增加 D. 预收收入账户正常余额在贷方
12. “资产 = 负债 + 所有者权益”这一基本会计等式是 () 的理论依据。
- A. 借贷记账规则 B. 试算平衡
C. 复式记账 D. 编制资产负债表
13. 一项所有者权益增加的同时, 可能会引起 ()。
- A. 一项资产的减少 B. 一项负债的减少
C. 一项资产的增加 D. 另一项所有者权益的减少
14. 每个账户一般可以提供的金额指标有 ()。
- A. 期初余额 B. 本期增加发生额
C. 期末余额 D. 本期减少发生额
15. 在借贷记账法下, 账户的贷方表示 ()。
- A. 资产的减少和收入的增加 B. 费用的增加和负债的减少
C. 负债的增加和费用的减少 D. 所有者权益的增加

四、计算分析及会计处理题

1. 根据基本会计等式, 在下表中填上正确的金额。

资产	=	负债	+	所有者权益
		\$657 000		\$730 000
\$896 000				\$536 000
\$271 000		\$15 000		

2. 请各列举一笔经济业务，它会导致：

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

3. 在下表的空格处填写上正确的“借方”或“贷方”。

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			

4. 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) 普通股 |
| (2) 预付保险费 | (7) 房租费用 |
| (3) 留存收益 | (8) 营业收入 |
| (4) 累计折旧 | (9) 物料费用 |
| (5) 物料用品 | (10) 应付账款 |

5. 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) 工薪费用 | (7) 物料用品 |
| (3) 应付工薪 | (8) 留存收益 |
| (4) 营业收入 | (9) 预付广告费 |
| (5) 普通股 | (10) 预收收入 |

6. 下列账户都有正常的余额方向，根据账户记录内容的对应关系填写出下列空格处的金额。

(单位: \$)

账 户	期初余额	期末余额	借方发生额	贷方发生额
普通股		629 000	220 000	109 000
应收账款	2 300	1 800	6 000	
应付账款	6 200	8 500		45 000
物料用品		900	400	2 100
留存收益	6 700		29 000	46 000

7. 按要求计算下列各项金额。

(1) 西瑞公司 5 月 1 日现金账户余额为 \$6 950, 5 月份收到的现金总额为 \$52 010, 5 月 31 日现金余额 \$7 500, 计算 5 月份支付的现金总额。

(2) 10 月 1 日, 西瑞公司应收账款账户余额 \$21 500, 10 月份从顾客处收回的赊销款总计 \$82 000, 若 10 月 31 日应收账款账户余额为 \$15 000, 计算 10 月份的赊销额。

(3) 12 月份中, 西瑞公司偿还赊购款总计 \$98 000, 12 月的赊购额为 \$85 000, 若 12 月 31 日应付账款账户余额为 \$23 000, 计算应付账款账户 12 月的期初余额。

8. 海威公司 2013 年 7 月发生的经济业务过入 T 型账户后如下所示 (单位: \$):

现金		应收账款		普通股	
(1) 80 000	(5) 3 000	(3) 2 000	(4) 1 900		(1) 80 000
(2) 1 000					
(4) 1 900					
(7) 1 800					
物料费用		物料用品		营业收入	
(6) 2 100		(5) 3 000	(6) 2 100		(3) 2 000
					(7) 1 800
					(8) 8 000
预收收入		应收票据			
	(2) 1 000	(8) 8 000			

要求: 根据 T 型账户所反映的内容, 重编会计分录并写出经济业务摘要。

9. 西乐咨询公司 2012 年 12 月 1 日开业经营, 12 月份发生以下经济业务。

- (1) 12月1日，发行股票收到股东投入现金 \$50 000。
- (2) 12月2日，赊购价款为 \$1 260 的物料用品。
- (3) 12月5日，以现金 \$32 000 预付办公场所一年的房租。
- (4) 12月6日，为顾客提供咨询服务，收取现金 \$2 000。
- (5) 12月12日，以现金 \$1 260 偿还赊购物料用品款。
- (6) 12月17日，为顾客提供咨询服务，开出 \$6 200 的账单，尚未收款。
- (7) 12月27日，收到顾客偿还所欠的账款 \$6 200 现金。
- (8) 12月31日，以现金支付公司员工当月工资 \$10 000。

要求：

- (1) 编制记录上述经济业务的会计分录。
- (2) 发生了上述业务之后，西乐咨询公司还剩余多少现金？请采用 T 型账户回答问题。

10. 迅洁公司 2013 年 1 月份发生以下经济业务。

- (1) 1 日，公司开业，发行股票收到股东投入现金 \$150 000。
- (2) 1 日，以现金 \$15 000 购买全年保险费。
- (3) 3 日，购置价款为 \$92 000 的设备，以现金支付七成货款，其余款项经协商下月初支付。
- (4) 4 日，赊购价款为 \$5 000 的物料用品。
- (5) 5 日，向一家客户提供服务，完成后开出 \$8 200 的账单，尚未收到账款。
- (6) 14 日，预收 A 商店服务费 \$18 000，约定第二天开始提供为期三周的服务。
- (7) 19 日，以现金 \$5 000 偿还赊购物料用品款。
- (8) 20 日，完成对 H 公寓的服务，收到现金 \$8 600。
- (9) 26 日，以现金支付公司员工当月工资 \$16 000。
- (10) 30 日，以现金支付当月水电费 \$1 920。

要求：

- (1) 为上述经济业务编制会计分录。
- (2) 将上述会计分录过入 T 型账户。
- (3) 编制 2013 年 1 月 31 日的试算平衡表。

11. 以下是企业记账过程中发生的一些错误。

- (1) 向供应商偿还 \$3 600 货款的经济业务，过账到应付账款账户借方 \$3 600 和现金账户借方 \$3 600。
- (2) 以现金 \$100 000 购买营业设备的经济业务，过账到营业设备账户借方 \$10 000，现金账户贷方 \$10 000。