



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材配套教学辅导用书



ACCOUNTING
ACCOUNTING

会计学

第五版

教 学 指 导 用 书

陈信元 主 编

戴欣苗 陈振婷 黄 俊 副主编

 上海财经大学出版社
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材配套教学辅导用书



ACCOUNTING
ACCOUNTING

会计学

第五版

教 学 指 导 用 书

陈信元 主 编
戴欣苗 陈振婷 黄 俊 副主编

图书在版编目(CIP)数据

会计学教学指导用书 / 陈信元主编. — 5 版. — 上海: 上海财经大学出版社, 2018.3

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材配套教学辅导用书

ISBN 978-7-5642-2976-4/F·2976

I.①会… II.①陈… III.①会计学—高等学校—教学参考资料 IV.①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 045003 号

□ 责任编辑 王 芳

□ 封面设计 钱宇辰

KUAIJIXUE JIAOXUE ZHIDAO YONGSHU

会计学教学指导用书

(第五版)

陈信元 主 编

戴欣苗 陈振婷 黄 俊 副主编

上海财经大学出版社出版发行

(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华业装璜印刷厂印刷装订

2018 年 3 月第 5 版 2018 年 3 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 22.25 印张 598 千字

印数: 30 001—35 000 定价: 49.00 元

第五版前言

本书是为《会计学》第五版教材配套的教学辅导用书,自从首版教材、教辅同步出版以来,我们一直致力于完善教材内容、为师生提供方便。

对于主教材建设,我们奉行“教材内容与会计改革同步、会计理论与实务密切交融”的原则,本版教材的修订是基于相关制度不断完善,同时兼顾了教学课时调整和教学内容更新的需求,我们对全书的章节做了大幅度的整编,重新编写了贴合准则要求、贴近实务变化的损益确定、金融资产、投资、合并和报表列报等内容,修改了与营业税改为增值税相关的税务核算。为了便于培养学生思考问题、解决问题的能力、加强学生将课本知识与实际经济事件的联系,本版教材保留了第四版的章节体例,进一步完善、更新了教材中的讨论、案例和扩展思考题等内容,以丰富课堂讨论的资源、提高教材的开放性和探索性,希望能引导会计教学从实际事例和问题导向出发,培养学生的分析思辨能力。

与第五版教材配套的《会计学教学指导用书》,旨在帮助教师掌握教学重点,帮助学生复习和归纳所学内容。本教学指导用书除了各章的疑难解答、要点概括外,还配备了题型多样的自我测试及其参考答案,并附有教材习题答案。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,指导用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和阅读材料,为各章增设相关网址和讨论题。为了便于教学,我们还开发了规范的教学投影片,凡使用主教材的教师均可与上海财经大学出版社联系索取,也可以登录上海财经大学会计学院精品课程网页(<http://course.shufe.eku.cn/jpkc/accounting/index.html>)或教育部“爱课程”网站上的共享课程(http://www.icourses.cn/coursestatic/course_2151.html),浏览本课程相关的教学资源、教学视频等内容。

本指导用书由陈信元主编,负责全书提纲的拟订以及全书定稿前的修改、补充和总纂。戴欣苗、陈振婷、黄俊任副主编,协助主编的有关工作。初稿各章的执笔人如下: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,陈信元;第七章,孙红星;第八、九章,杜英;第十章,王彩萍;第十一章,戴欣苗、黄俊;第十二章,

钱逢胜;第十三章,戴欣苗;第十四章,钱逢胜;第十五章,陈信元;第十六章,戴欣苗;第十七、十八、十九章,陈振婷;第二十章,饶艳超。

上海市教育委员会将本教材列为上海市重点建设教材,并提供了经费资助;上海财经大学将本教材指定为15门公共课中非会计学专业《会计学》课程的教材,并在“211工程”建设中立项资助;教育部将本教材列为“十二五”规划教材、重点推荐教材、国家级精品课程核心教材、经济管理类核心课程教材,在此深表感谢。

限于水平,本教材在安排和表述上可能不十分恰当,甚至存在错误之处,恳请读者批评指正。

编 者

2018年3月

目 录

第五版前言	1
-------------	---

第一篇 会计原理篇

第一章 绪论	3
疑难解答	4
自我测试	5
自我测试答案	9
教材习题参考答案	11
第二章 账户和复式记账	15
疑难解答	16
自我测试	16
自我测试答案	22
教材习题参考答案	26
第三章 会计循环	32
疑难解答	33
自我测试	35
自我测试答案	41
教材习题参考答案	48

第二篇 资产权益篇

第四章 货币资金与应收款项	65
疑难解答	66
自我测试	67
自我测试答案	70
教材习题参考答案	73
第五章 存货	77
疑难解答	78

自我测试	79
自我测试答案	82
教材习题参考答案	84
第六章 金融资产与投资	90
疑难解答	91
自我测试	93
自我测试答案	98
教材习题参考答案	101
第七章 固定资产	106
疑难解答	107
自我测试	109
自我测试答案	112
教材习题参考答案	114
第八章 无形资产以及投资性房地产	119
疑难解答	120
自我测试	121
自我测试答案	124
教材习题参考答案	129
第九章 负债	133
疑难解答	134
自我测试	135
自我测试答案	139
教材习题参考答案	144
第十章 所有者权益	150
疑难解答	151
自我测试	153
自我测试答案	157
教材习题参考答案	159

第三篇 收入成本篇

第十一章 损益计量与核算	167
疑难解答	168
自我测试	171
自我测试答案	176
教材习题参考答案	182

第十二章 会计变更与资产负债表日后事项	189
疑难解答	190
自我测试	190
自我测试答案	197
教材习题参考答案	199

第四篇 财务报告篇

第十三章 财务报表列报	205
疑难解答	206
自我测试	209
自我测试答案	217
教材习题参考答案	222

第十四章 企业合并和合并财务报表	232
疑难解答	233
自我测试	237
自我测试答案	243
教材习题参考答案	246

第十五章 公开发行证券公司的信息披露	254
疑难解答	255
自我测试	258
自我测试答案	263
教材习题参考答案	266

第五篇 分析决策篇

第十六章 财务报表分析	271
疑难解答	272
自我测试	274
自我测试答案	279
教材习题参考答案	280

第十七章 经营决策	283
疑难解答	284
自我测试	285
自我测试答案	289
教材习题参考答案	291

第十八章 投资决策	295
疑难解答	296
自我测试	297
自我测试答案	300
教材习题参考答案	302

第六篇 特殊项目篇

第十九章 预算与控制	307
疑难解答	308
自我测试	309
自我测试答案	311
教材习题参考答案	314

第二十章 信息技术在会计中的应用	317
疑难解答	318
自我测试	321
自我测试答案	323
教材习题参考答案	323

《会计学》补充阅读材料	325
一、新会计准则下待摊费用和预提费用的会计处理	326
二、企业所得税法对捐赠、广告费的规定	329
三、营业税改征增值税及其税率表(2017)	331
四、销售毛利率的含义	334
五、企业所得税法实施条例释义——固定资产折旧	335
六、从年报看所得税会计准则实施的影响	337
七、我国 2006 年 4 月 1 日起对消费税政策进行重大调整	340
八、审慎对待经营活动现金流量	345

第一篇

会计原理篇

本篇脉络

- 第一章 绪论
- 第二章 账户和复式记账
- 第三章 会计循环



第一章 绪 论



全章脉络

疑难解答

自我测试

自我测试答案

教材习题参考答案

疑难解答

一、股东与会计

在公司组织中,股东大会是公司的最高权力机构,对公司一切重大事项作出决议,但股东通常并不直接从事企业的经营活动,他们通过董事会或股东大会聘用经理人员去管理企业,经理层要通过会计向股东报告他们的经营业绩,会计起着交代经管责任的作用。会计信息应当有助于投资者评价公司的投资回报率及相关的风险。

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。

有助于信息使用人决策的信息主要可分为四类:(1)宏观经济和行业发展信息;(2)公司的财务信息;(3)公司的其他有关信息;(4)行业内其他企业的相关信息。

其中,公司的财务信息与股东决策关系比较密切,包括财务状况(资产负债表)、经营成果(利润表)、现金流量等方面的信息。这些信息通常由会计系统提供,并以货币计量,一般称为财务信息。

三、会计基本假设和会计信息质量要求

会计基本假设:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

会计信息质量要求:可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

四、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。

五、现金流量表的分类

现金流量表的项目主要由经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量组成。

六、会计职业的分类

(一)企业会计

企业会计又可分为:

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并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。

(二) 非营利组织会计

服务于政府行政机关和事业单位等非营利组织的会计。

(三) 公共会计

向企业、事业和行政单位提供会计、审计和咨询等服务。

七、会计规范

(一) 会计法

《会计法》是一切会计工作最重要的根本大法。

(二) 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,即基本会计准则和具体会计准则。

(三) 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. 对公司一切重大事项作出决定的最高权力机构是()。
A. 董事会 B. 股东大会 C. 公司总裁 D. 财务总监
2. 公司股份的转手不影响公司的股份总额和资本总额,但会影响()。
A. 公司的存续发展 B. 公司的经营
C. 股东的人数和股份持有人 D. 所有者权益
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. 下列法规中,()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

7. 下列各项会计信息质量要求中,对相关性 and 可靠性起着制约作用的是()。

- A. 及时性 B. 谨慎性 C. 重要性 D. 实质重于形式

8 下列各项中,体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是()。

- A. 确认预计负债 B. 对外公布财务报表时提供可比信息
C. 将融资租入固定资产视为自有资产入账 D. 对应收账款计提坏账准备

二、多项选择题

1. 董事会是公司常设的执行机构,其职责是管理公司,保护股东权益。它可以行使的职责包括()。

- A. 执行股东大会决议
B. 制定公司的年度财务预/决算方案、利润分配方案和弥补亏损方案
C. 任免公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员
D. 制定公司的基本管理制度

2. 企业发生费用对财务数据所产生的影响有()。

- 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

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

4. 下列有关资产负债表项目的表述中,正确的是()。

- 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

5. 在正确编制的利润表中,可以获取的信息包括()。

- 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

6. 资产负债表中揭示的信息包括()。

- A. 资产 B. 营业收入
C. 负债 D. 所有者权益

7. 会计职业主要分为()。
 - A. 企业会计
 - B. 非营利组织会计
 - C. 公共会计
 - D. 财务会计
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
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》具有的特点包括()。
 - A. 强调了会计信息的真实性、完整性,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
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
11. 下列各项体现实质重于形式要求的有()。
 - A. 将融资租入固定资产视为自有固定资产入账
 - B. 关联方关系的判断
 - C. 售后租回形成融资租赁业务在会计上不确认收入
 - D. 把企业集团作为会计主体编制合并财务报表

三、判断题

1. 所谓确认,是将某一项目作为一项资产、负债、所有者权益、营业收入、费用等要素,列入某一主体财务报表的过程。()
2. 管理会计是对内报告的会计,信息提供视内部管理的需要而定,因此,不受会计准则和会计制度的制约。()
3. 利润表是反映企业财务状况的基本报表。()
4. 会计部门无法根据信息使用人的不同需求分别提供报表,故只能提供对各类信息使用人都有用的信息,即通用财务报表。()
5. 所有者权益是所有者对企业净资产的要求权,一般由投入资本和留存利润两部分组成。()
6. 会计要素由资产、负债、所有者权益、收入、费用、现金流量和利润组成。()
7. 收入增加会使所有者权益增加,费用减少也会使所有者权益增加。()
8. 现金流量表是揭示经营活动、筹资活动和投资活动所产生的现金流入和流出的报表。()
9. 会计既是一种信息系统,也是一种管理活动。()
10. 信息使用人分为外部信息使用人和内部信息使用人两种。内部信息使用人主要是本企业管理者和证券监管部门。()

四、简答题

1. 说明会计职业类别和职责。
2. 试述财务报告的组成及其披露的信息。

五、计算分析题

1. 信达公司 2016 年 12 月 31 日的账面余额如下(单位:元):

资产	360 000
负债	260 000
股本	80 000

2017 年度,该公司的收入为 120 000 元,费用为 90 000 元,发放股利 8 000 元。试计算:

- (1) 2016 年 12 月 31 日留存利润余额。
- (2) 2017 年 12 月 31 日留存利润余额。

2. 假定你是一家公司的总裁,不具备财务背景,你发现该公司有一栋房屋,其账面价值为 100 万元,自房屋购入至今物价上涨了 3 倍;资产评估师对该房屋的评估价为 300 万元,建议你出售该房屋,届时资产负债表和利润表将比出售前亮丽很多。你将如何决策?

3. 华丽公司 2017 年 1 月 1 日开始营业。经营一年后,总经理要求会计呈报 2017 年该公司利润、总资产和所有者权益的年末金额。

2017 年华丽公司年末各账户余额如下(单位:元):

房屋	5 300
现金	200
原材料	500
广告费	300
预付房租	1 000
预收账款	2 000
营业收入	5 600
工资费用	1 650
应付账款	890
实收资本	2 300
应交税费	560
销售费用	1 840
租金费用	560

要求:计算总资产、利润和所有者权益的期末余额,并编制资产负债表和利润表。

六、讨论及网络题

《财富》杂志每年评出世界 500 强,请访问网站 www.fortune.com,点击“fortune500”,并浏览。

要求:

- (1) 500 强是按什么标准评选的?