



辽宁省“十二五”普通高等教育本科省级规划教材
全国优秀畅销书
东北财经大学会计学系列

配套教材

◀ 陈文铭 主编

会计学 习题与案例

Accounting: Exercises and Cases

第 6 版

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



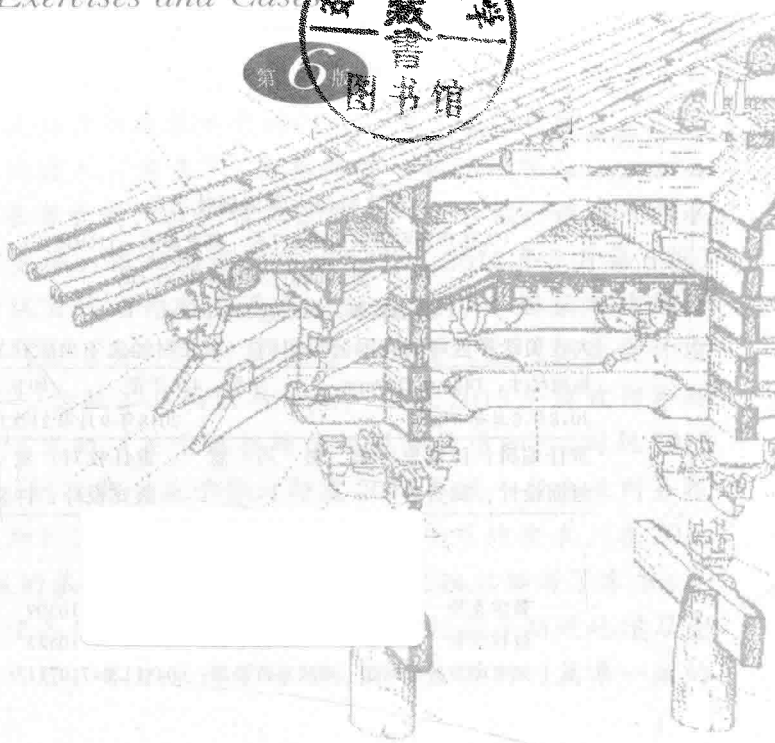
辽宁省“十二五”普通高等教育本科省级规划教材
全国优秀畅销书
东北财经大学会计学系列

配套教材

陈文铭 主编

会计学 习题与案例

Accounting: Exercises and Case



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学习题与案例 / 陈文铭主编. —6版. —大连: 东北财经大学出版社, 2018.8 (2018.9重印)

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978-7-5654-3201-9

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

中国版本图书馆CIP数据核字 (2018) 第131798号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街217号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm 字数: 426千字 印张: 14

2018年8月第6版 2018年9月第23次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬 周 慧 责任校对: 贺 欣

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 30.00元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第6版前言

拥有一本好的教材，还要有一本好的辅导书！

一般而言，编写会计教科书的目的是包括两个方面：一是会计信息提供者所必须掌握的生成会计信息的会计知识；二是会计信息使用者为解读会计信息而需要了解的会计知识。本书是为那些想拥有广博知识的会计信息使用者而编写的，因此，在内容的安排上我们更多地考虑了非会计专业人士对会计信息的使用要求。

面向会计信息使用者这样一个群体，就必须注意他们关注的是如何看报表而不是如何编报表，是如何理解会计信息而不是如何提供会计信息，特别是理解会计信息的经济含义以及利用会计信息提高管理决策水平的能力。为了帮助《会计学》教材的读者尽快进入“角色”，为其提供一部理论联系实务、可操作性强的参考资料，我们根据最新版《会计学》教材（刘永泽、陈文铭主编，东北财经大学出版社，2018年7月第6版）及该课程考试大纲的内容和要求，结合2017年国家财政部修订并发布的《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》以及2018年财政部和税务总局联合下发的《关于调整增值税税率的通知》（财税2018第32号文）、财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）等规范的要求，在2016年8月第5版的基础上结合会计规范的变化组织编写了本书。

为了方便各位非会计专业同学对照教材循序渐进地学习会计学课程的内容，本书采用了与《会计学》教材的篇章一致的

体例。全书各章共分六部分内容：第一部分为学习目的与要求；第二部分为内容概览，包括关键概念和关键问题，“智慧源于思考”，通过概念和问题连贯全章内容，提炼精华，突出知识点（在此需要说明的是，凡是在《会计学》教材每章后“复习思考题”中已出现的内容，“关键问题”中不再赘列）；第三部分为本章重点与难点，总览本章内容，点拨本章重点与难点所在；第四部分为练习题，以考试大纲为依据，根据本章的考核知识点及考核要求，以灵活的题型、全面的覆盖，确定本章的各种练习题，寓实战于练习之中，旨在培养和锻炼同学们分析问题、解决问题的能力；第五部分为案例分析题，试图通过对某些微型案例的探讨，帮助同学们增强对会计知识的了解和理解，同时也希望同学们认识到，会计是一门吸引人的、有趣味的学科，而不是枯燥无味的学科；第六部分为练习题参考答案，供练习者做完练习题后对照参考。

本书初稿第一、二章由陈艳利教授执笔，第三、四、五章及附录二由陈文铭教授执笔，第六、十一章由崔凤鸣副教授执笔，第八、九章由刘英明副教授执笔，第七、十、十二、十三章及附录一由张娆副教授执笔。本书由东北财经大学会计学院陈文铭教授任主编。在本书修订过程中，《会计学》教材的主编刘永泽教授多次对本书修改稿进行审阅，提出了许多修改意见，使得本书内容更加丰富翔实。在我们修订、再版本书的过程中，还得到了诸多同事的帮助。在此，我们感谢所有有助于本书成为受同学们欢迎的辅导书的各位同仁！

由于时间仓促、水平有限，本书在体例安排和内容的表述上（特别是案例部分）可能还存在某些缺点或错误，诚恳地希望读者批评指正，以便以后再版时修订。

编者

2018年7月于大连

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的与要求	1
二、内容概览	1
三、本章重点与难点	2
四、练习题	4
五、案例分析题	13
六、练习题参考答案	16
第二章 会计核算基础	19
一、学习目的与要求	19
二、内容概览	19
三、本章重点与难点	20
四、练习题	22
五、案例分析题	40
六、练习题参考答案	44
第三章 会计循环	54
一、学习目的与要求	54
二、内容概览	54
三、本章重点与难点	55
四、练习题	57
五、案例分析题	71
六、练习题参考答案	77
第四章 货币资金与应收项目	87
一、学习目的与要求	87

二、内容概览	87
三、本章重点与难点	88
四、练习题	90
五、案例分析题	104
六、练习题参考答案	112
第五章 存货	121
一、学习目的与要求	121
二、内容概览	121
三、本章重点与难点	121
四、练习题	123
五、案例分析题	137
六、练习题参考答案	140
第六章 投资	149
一、学习目的与要求	149
二、内容概览	149
三、本章重点与难点	150
四、练习题	152
五、案例分析题	164
六、练习题参考答案	171
第七章 固定资产与无形资产	182
一、学习目的与要求	182
二、内容概览	182
三、本章重点与难点	183
四、练习题	188
五、案例分析题	205
六、练习题参考答案	207
第八章 负债	214
一、学习目的与要求	214
二、内容概览	214
三、本章重点与难点	214
四、练习题	217

五、案例分析题·····	233
六、练习题参考答案·····	236
第九章 所有者权益 ·····	247
一、学习目的与要求·····	247
二、内容概览·····	247
三、本章重点与难点·····	247
四、练习题·····	249
五、案例分析题·····	263
六、练习题参考答案·····	265
第十章 费用与成本 ·····	270
一、学习目的与要求·····	270
二、内容概览·····	270
三、本章重点与难点·····	271
四、练习题·····	273
五、案例分析题·····	283
六、练习题参考答案·····	286
第十一章 收入与利润 ·····	290
一、学习目的与要求·····	290
二、内容概览·····	290
三、本章重点与难点·····	291
四、练习题·····	293
五、案例分析题·····	300
六、练习题参考答案·····	306
第十二章 财务报表列报 ·····	309
一、学习目的与要求·····	309
二、内容概览·····	309
三、本章重点与难点·····	310
四、练习题·····	311
五、案例分析题·····	332
六、练习题参考答案·····	341

第十三章 财务报表的分析与利用	354
一、学习目的与要求	354
二、内容概览	354
三、本章重点与难点	355
四、练习题	359
五、案例分析题	372
六、练习题参考答案	383
附录一 会计循环综合案例	386
附录二 《会计学》模拟试题	412

第一章 总论

一、学习目的与要求

“经济越发展，会计越重要。”本章是全书的绪论部分，主要阐述会计的意义、会计信息质量特征、企业的性质与组织形式、会计信息的使用者、会计的作用、财务报告及其要素和会计等式等内容。通过本章的学习，应了解会计的产生和发展、会计的含义及其特征、会计信息质量特征、会计信息的外部 and 内部使用者，以及企业的性质与组织形式，重点掌握财务报告的种类及其要素和会计等式的本质等内容。

二、内容概览

(一) 关键概念

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 会计 | 2. 相关性 |
| 3. 可靠性 | 4. 可理解性 |
| 5. 可比性 | 6. 会计信息使用者 |
| 7. 财务报告 | 8. 资产负债表 |
| 9. 利润表 | 10. 会计要素 |
| 11. 资产 | 12. 负债 |
| 13. 所有者权益 | 14. 收入 |
| 15. 费用 | 16. 利润 |
| 17. 会计等式 | 18. 企业 |

(二) 关键问题

1. 考察会计的产生与发展，可以看出会计与社会环境有何关系？
2. 什么是会计？会计有哪些特点？
3. 会计信息质量特征包括哪些？
4. 企业的组织形式有哪些？各有什么特点？

5. 何谓财务报告？财务报告由哪几部分构成？
6. 何谓资产负债表？资产负债表有何作用？
7. 何谓利润表？利润表有何作用？
8. 会计要素有哪些？每个要素的含义如何？
9. 何谓会计等式？会计等式的本质如何？

三、本章重点与难点

本章重点阐述了会计的含义、特征及发展历程，会计信息的质量特征，会计信息的使用者，财务报告的种类和要素，会计等式的本质，以及企业的组织形式等内容。难点在于对会计要素含义及会计等式本质的理解和把握。

我国会计理论界对会计的定义，有不同的理解，具有代表性的观点有“管理活动论”和“信息系统论”。本教材比较赞成第一种观点，会计本身也是一种管理活动。作为一种管理活动，会计有其固有的特点：以货币为主要计量单位；对经济活动的核算和监督具有完整性、连续性、系统性和综合性；具有一整套系统、完整的专门方法。

有用的会计信息都存在一个质量问题，对决策有用的会计信息在质量上必须达到一定的质量要求。高质量的会计信息应具备相关性、可靠性、可理解性和可比性四大基本特征。

一个企业必须发布各种各样的会计信息来满足信息使用者的需要，这些会计信息需求因企业的规模、是否由公众持股以及管理政策等而有所不同。总的来说，会计信息需求来自企业内部和外部两方面，它们分别是会计信息的外部使用者和内部使用者。会计信息的外部使用者是与企业具有利益关系的个人和其他企业，但他们不参与该企业的日常管理。具体包括：股东、债权人、政府机关、职工、供应商和顾客等。企业的内部员工也要使用会计信息。会计信息的内部使用者包括：董事会、首席执行官、首席财务官、分厂经理、生产线主管等。与外部的信息需要对比，对内报送的会计信息具有较多的自由性。因此，设计满足企业经营管理需要的会计信息系统，比设计外部报表面临着更大的困难。

会计具有核算和监督两大基本职能。会计的作用是运用会计的职能

在会计实践中所产生的客观效果，它是会计职能的外在表现。会计在经济管理工作中发挥着重要作用，归纳起来包括：帮助投资者和债权人做出合理的决策；考评企业管理当局管理资源的责任和绩效；为国家提供宏观调控所需要的特殊信息；为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息。

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的书面文件，由财务报表、财务报表附注构成。其中，财务报表是财务会计报告的主体和核心，是财务会计信息的最终体现。

资产负债表是反映企业在一定日期财务状况的报表。它反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。利润表是反映企业一定会计期间经营成果的报表。该表是按照各项收入、费用以及构成利润的各个项目分类分项编制而成的。

财务报告要素也称会计要素，是指会计核算和监督的具体对象，也是财务报告的具体内容。会计要素分为反映财务状况的要素和反映经营成果的要素。财务状况要素是反映企业在某一日期经营资金的来源和分布情况的各项要素。财务状况要素一般通过资产负债表反映，由资产、负债和所有者权益三个要素构成。经营成果是指企业在一定时期内生产经营活动的结果，具体地说，它是指企业生产经营过程中取得的收入与发生的耗费相比较的差额。经营成果要素一般通过利润表来反映，由收入、费用和利润三个要素构成。

各项会计要素之间存在着本质联系，对会计要素内在联系的表达方式，称为会计等式，也称会计方程式、会计恒等式。会计等式反映了企业会计要素之间的内在联系，反映了企业财务状况和经营成果，是建立复式记账系统和编制会计报表的理论基础。

会计等式具体表示为：

资产=负债+所有者权益

增量会计等式：

收入-费用=利润

综合会计等式：

资产+费用=负债+所有者权益+收入

四、练习题

(一) 单项选择题

- 近代会计形成的标志是 ()。
 - 单式记账法的产生
 - 账簿的产生
 - 成本会计的产生
 - 单式记账法过渡到复式记账法
- 会计对各单位经济活动进行核算时, 选作统一计量标准的是 ()。
 - 劳动量度
 - 货币量度
 - 实物量度
 - 其他量度
- 会计方法体系的基本环节是 ()。
 - 会计预测方法
 - 会计监督方法
 - 会计分析方法
 - 会计核算方法
- 相关性的核心是 ()。
 - 可靠性
 - 及时性
 - 对决策有用
 - 与企业相关
- 会计信息的可理解性要求会计信息必须 ()。
 - 清晰易懂
 - 真实可靠
 - 及时提供
 - 简化缩略
- 进行会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据, 如实反映财务状况和经营成果, 这符合 ()。
 - 历史成本原则
 - 配比原则
 - 可靠性原则
 - 可比性原则
- 各企业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致, 不得随意变更, 这符合 ()。
 - 相关性原则
 - 可比性原则
 - 谨慎性原则
 - 重要性原则
- 公司型企业区别于独资型企业和合伙型企业的重要标志是 ()。

- A. 是否承担无限责任
C. 投资人是否参与经营
- B. 是否具有法人资格
D. 是否更利于生产经营
9. 以下不属于公司型企业的是 ()。
- A. 有限责任公司
C. 两合公司
- B. 股份有限公司
D. 合伙企业
10. 对外财务报告主要面向的两个团体是 ()。
- A. 投资者和政府机关
C. 债权人和顾客
- B. 投资者和职工
D. 投资者和债权人
11. 下面属于会计信息内部使用者的是 ()。
- A. 股东
C. 债权人
- B. 董事会
D. 政府机关
12. 会计的基本职能是 ()。
- A. 反映与分析
C. 反映与核算
- B. 核算与监督
D. 控制与监督
13. 财务报告的主体和核心是 ()。
- A. 财务报表
C. 财务情况说明书
- B. 财务报表附注
D. 资产负债表
14. 判断一个企业经营成果和获利能力的主要依据是 ()。
- A. 资产多少
C. 利润多少
- B. 收入多少
D. 所有者权益多少
15. 我国企业会计制度规定, 企业的利润表采用 ()。
- A. 单步式
C. 账户式
- B. 多步式
D. 报告式
16. 下列会计要素中, 反映企业财务状况的要素是 ()。
- A. 资产
C. 费用
- B. 收入
D. 利润
17. 下列会计要素中, 不属于反映企业经营成果的要素是 ()。
- A. 收入
C. 负债
- B. 费用
D. 利润
18. 下列不属于流动资产的是 ()。
- A. 存货
B. 应收账款

C. 库存现金

D. 长期股权投资

19. 所有者权益是由企业所有者享有的剩余权益，在数量上等于（ ）。

A. 企业的新增利润

B. 全部资产减去流动负债

C. 全部资产减去全部负债

D. 全部资产减去全部所有者权益

20. 负债和所有者权益可统称为（ ）。

A. 权益

B. 利润

C. 股东权益

D. 债权人权益

21. 下列不属于流动负债的是（ ）。

A. 应付账款

B. 应付债券

C. 预收账款

D. 其他应付款

22. 经济业务发生仅涉及资产这一会计要素时，只引起该要素中某些项目发生（ ）。

A. 同增变动

B. 同减变动

C. 有增有减变动

D. 不增不减

23. 下列引起资产和权益同时增加的业务是（ ）。

A. 从银行提取现金

B. 将借款存入银行

C. 用银行存款上交税金

D. 用银行存款支付前欠购货款

24. 下列引起所有者权益总额增加的情况是（ ）。

A. 资产与负债同增

B. 资产与负债同减

C. 资产增加、负债减少

D. 资产减少、负债增加

25. 企业用借入的短期借款归还应付账款，会引起该企业（ ）。

A. 资产项目和权益项目同金额增加

B. 资产项目和权益项目同金额减少

C. 资产项目之间有增有减，增减金额相等

D. 权益项目之间有增有减，增减金额相等

(二) 多项选择题

1. 会计为了核算和监督各单位错综复杂的经济活动，必然要运用的三种量度有（ ）。

- A. 实物量度
- B. 劳动量度
- C. 货币量度
- D. 时间量度
- E. 空间量度

2. 会计信息的质量特征包括（ ）。

- A. 相关性
- B. 可靠性
- C. 配比性
- D. 可比性
- E. 可理解性

3. 会计信息是否可靠的决定因素包括（ ）。

- A. 及时性
- B. 真实性
- C. 中立性
- D. 可核性
- E. 预测价值

4. 按会计所服务的领域，可将会计分为（ ）。

- A. 财务会计
- B. 企业会计
- C. 政府会计
- D. 管理会计
- E. 非营利组织会计

5. 以下属于公司型企业的有（ ）。

- A. 两合公司
- B. 合伙型企业
- C. 有限责任公司
- D. 无限责任公司
- E. 股份有限公司

6. 下列不属于会计信息内部使用者的有（ ）。

- A. 投资者
- B. 债权人
- C. 公司董事会
- D. 公司总经理
- E. 政府管理部门

7. 会计的职能有（ ）。

- A. 核算和监督
- B. 预测
- C. 决策
- D. 控制
- E. 分析

8. 财务报表主要包括（ ）。

- A. 利润表
- B. 资产负债表
- C. 所有者权益变动表
- D. 财务报表附注
- E. 现金流量表及相关附表

9. 根据我国《企业会计准则——基本准则》的规定，会计要素包括（ ）。

- A. 资产和费用
- B. 负债和收入
- C. 会计科目和账户
- D. 利润和所有者权益
- E. 资金占用和资金来源

10. 资产的特征包括（ ）。

- A. 必须是具有实物形态的
- B. 必须是企业拥有或者控制的
- C. 必须是企业拥有和控制的
- D. 必须是企业过去的交易或事项形成的
- E. 必须是能为企业提供未来经济利益的经济资源

11. 下列属于资产要素内容的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 预付账款
- C. 无形资产
- D. 存货
- E. 预收账款

12. 下列各要素中属于负债要素的有（ ）。

- A. 应付账款
- B. 预付账款
- C. 应收账款
- D. 预收账款
- E. 资本公积

13. 下列项目中，属于所有者权益的有（ ）。

- A. 财务费用
- B. 资本公积
- C. 无形资产
- D. 盈余公积
- E. 未分配利润

14. 会计的主要特点有（ ）。

- A. 以货币作为主要计量单位
- B. 以收付实现制为基础
- C. 具有一整套系统、完整的专门方法
- D. 以实物量作为主要计量单位