

常 勋 李登河 等编

常 勋 改编

# 西方财务会计 学习指导书

(修 订 本)

中央广播电视大学出版社

---

# 西方财务会计学习指导书

(修订本)

常 勋 李登河 等编

常 勋 改编

\*

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

北京市印刷一厂印刷

\*

开本 787×1092 1/32 印张 7.75 千字 178

1984年5月第1版

1989年10月第2版 1989年10月第1次印刷

印数 1-31000

定价 1.50 元

ISBN 7-304-00417-7/F·132

---

## 前 言

《西方财务会计学习指导书》包括学习方法指导和习题两个部分。在学习方法指导部分,对教材的编写体例、每一单元(由若干章组成)的学习要求、以及如何掌握预习、听课、作业、复习等环节,提出了较具体的意见;根据教材内容选编的习题,包括供复习参考用的提问题和练习用的作业题,对每一类作业题,都选择一题,作出供参考用的答案。习题主要由李登河同志选编,参考答案分别由李登河、叶蕙同志作出,两者均经常勋同志增补和订正。作业题大都选自西方国家的教科书,其中发现有些题目所给数据不足或稍有差错的,已加订正。但由于时间匆促,未能对所有作业题都做过一遍,难免有疏忽之处,请读者们在习作时指正,不胜感荷。

编 者

1984 年 5 月

在对《西方财务会计》修订之际,我也相应地修订了这本学习指导书。

常 勋

1988 年 5 月

---

## 习题说明及习作要求

- 一、习题分为两类,提问题是复习时必须掌握的各章节主要内容;作业题是要求习作的,其中加\*号的附有参考答案,加\*\*号的是必须习作的,未加记号的可供自由选作。
  - 二、作业题的习作要求严格遵循各种帐册表单的标准格式和填写及改正错写的规则,切勿马虎潦草和任意涂改。
  - 三、作业必须按时完成。
-

## 学习方法指导

《西方财务会计》共分十七章,大体上可划分为六个单元。第一章阐述财务会计的基础理论。对这一章提出的基本概念,要求能透彻地理解。第二至四章主要讲述服务业、商业和制造业企业的会计循环,从中介绍了簿记系统和主要财务报表的结构。这一单元对整个课程的学习,起着奠基的作用。内容易于理解,作业题的份量则较重,要求通过习作,熟悉会计循环中的各个步骤,对帐册组织和主要财务报表的结构,有一个完整的认识。第五至十章对主要的资产、负债项目,说明其会计处理的一般程序和特定方法。第十一、十二章则分别介绍了公司和合伙企业的业主权益会计。对这一单元,学习时既要注意实际的程序和方法,也要领会有关的原理、准则;既要“知其然”,也要“知其所以然”。第十三章介绍了财务状况变动表和现金流动表的结构和编制方法,第十四章概述了财务分析中最基本的概念和方法,这都需要认真细致的领会。第十五章“合并财务报表”、第十六章“外币交易与外币报表的折算”、以及第十七章“财务报告和物价变动”是三个较新的课题,内容也比较复杂。对这三章理解得如何,可以作为衡量学习本课程收获大小的标尺之一。

根据广播电视教学的特点,讲授的内容将侧重于基本的理论和方法,并且是较为概括而扼要的。因此,在自学中必须抓好预习这一环节。预习是粗读,求得一个粗略的印象,遇到疑难不解的问题,不必抓住不放而花费过多的时间。这些问题大致是会讲授的,可以把疑难之处记下来,以便在听课时特别

注意,听课后才不很清楚的,再通过辅导这一环节解决。

预习、复习和作业是必须善始善终地抓好的三个自学环节。不很好地进行复习和掌握书中的例解,切勿动手做作业题,边做题边翻书、“照葫芦画瓢”的方法,往往事倍功半,既浪费时间,又难以深入领会。做作业题时,不要忽略会计工作中的基本功锻炼,包括记帐技术、电算或珠算、帐表设计等等。

· 教学大纲为复习提供了提纲和必须掌握的重点;习题中的提问题有助于思考和领会教材的内容,宜充分加以利用。

# 目 录

|      |                       |       |
|------|-----------------------|-------|
| 第一章  | 财务会计的基础理论 .....       | ( 1 ) |
| 第二章  | 复式记帐原理及会计循环 .....     | ( 8 ) |
| 第三章  | 商品购销业务及特种日记帐的应用 ..... | (24)  |
| 第四章  | 制造业的产品成本流程及报表结构 ..... | (59)  |
| 第五章  | 现金收支业务的内部控制 .....     | (72)  |
| 第六章  | 商业帐款和票据 .....         | (86)  |
| 第七章  | 存货及其计价 .....          | (97)  |
| 第八章  | 长期资产及其原始成本的转销.....    | (110) |
| 第九章  | 流动负债与所得税会计.....       | (123) |
| 第十章  | 长期负债与投资.....          | (136) |
| 第十一章 | 业主权益——公司会计.....       | (148) |
| 第十二章 | 业主权益——合伙会计.....       | (163) |
| 第十三章 | 财务状况变动表和现金流动表.....    | (175) |
| 第十四章 | 财务报表的分析.....          | (187) |
| 第十五章 | 合并财务报表.....           | (195) |
| 第十六章 | 外币交易与外币报表的折算.....     | (213) |
| 第十七章 | 财务报告与物价变动.....        | (222) |

# 第一章 财务会计的基础理论

- 1—1 财务会计的主要特点是什么?它所提供的是什么样的信息?
- 1—2 试说明现代公司的重大特征。
- 1—3 区别财务会计与管理会计。
- 1—4 美国的公认会计准则是怎样产生的? 由谁制定和发布?
- 1—5 会计基本假设的内容是什么?
- 1—6 会计基本原则包括哪些内容? 请分别解释之。
- 1—7 什么是修订性惯例? 它包括哪些内容?
- 1—8 请阐明会计基本假设、会计基本原则与修订性惯例之间的联系和区别。
- 1—9 请用简练的语言表述以下各项概念:
- |        |         |      |
|--------|---------|------|
| 经济主体   | 历史成本计量  | 充分披露 |
| 持续经营   | 收入实现    | 客观性  |
| 货币计量单位 | 费用与收入配比 | 重大性  |
| 会计分期   | 一致性     | 稳健性  |
- 1—10 什么是财务会计的结构模式?
- 1—11 什么是会计恒等式?为什么会计恒等式两边的金额应相等?
- 1—12 试说明会计上的权责发生制与收付实现制有何不同?
- 1—13 资产负债表上的项目是怎样分类的?为什么要进行这些分类?
- 1—14 简述资产负债表和收益表的作用,两者有何联系?

- 1—15 企业财务状况的表达式是什么?试据以说明资产负债表的  
结构。
- 1—16 请为资产、负债和业主权益下定义。
- 1—17 请为业主投资、业主派得和全面收益下定义,并说明三者与  
业主权益的关系。
- 1—18 请为收入、费用、利得和损失下定义,并说明它们与全面收  
益的关系。
- 1—19 留存收益表的作用是什么?
- 1—20\*\* 某独资企业年初的全部负债为 \$ 25,000,年末为 \$ 20,000。  
年末的净资产为 \$ 30,000。资产总额年末比年初多 \$ 10,000,如果资本投入数  
超过资本提出数 \$ 4,000,请计算该年的净收益。
- 1—21\* 根据下列资料为卡拉斯公司编制一张 1988 年 12 月 31 日的  
资产负债表:

|         |          |         |          |
|---------|----------|---------|----------|
| 应收帐款    | \$ 3,000 | 现金      | \$ 1,500 |
| 股本      | 30,000   | 土地      | 15,000   |
| 留存收益    | ?        | 房屋      | 22,000   |
| 设备      | 11,000   | 累计折旧—房屋 | 2,000    |
| 累计折旧—设备 | 1,000    | 应付帐款    | 4,000    |

- 1—22\*\* 以下是表述唐纳公司 1988 年 9 月 30 日财务状况的各个项目:

|         |           |               |          |
|---------|-----------|---------------|----------|
| 应付帐款    | \$ 19,100 | 应付票据          | \$ 2,500 |
| 应收帐款    | 17,400    | 应收票据          | 3,600    |
| 房屋      | 49,200    | 办公设备          | 14,800   |
| 累计折旧—房屋 | 6,800     | 累计折旧—办公<br>设备 | 5,200    |
| 现金      | 18,500    | 股本            | 100,000  |
| 土地      | 25,000    | 留存收益          | ?        |

请编制唐纳公司 1988 年 9 月 30 日的资产负债表。

- 1—23 本年 12 月 31 日,约翰逊公司全部资产为 \$ 100,000, 结欠的债务计 \$ 30,000。假定该公司的股本为 \$ 50,000,将有多少留存收益出现在 12 月 31 日编制的资产负债表上?
- 1—24 安德森商店的业主权益在本年度内从 \$ 14,000 增加到 \$ 18,000,这一变动包含业主曾提款 \$ 8,000 和投入资本 \$ 2,000,试问本年度该商店的净收益(或净损失)是多少?
- 1—25 以下是四种互不相关的情况,计算每一栏中用字母代表的未知数:

|      |          |          |           |          |
|------|----------|----------|-----------|----------|
| 年初:  | A*       | B*       | C**       | D**      |
| 资产   | \$ 1,000 | \$ 7,000 | \$ 10,000 | (d)      |
| 负债   | 400      | 1,000    | 2,400     | \$ 4,500 |
| 年末:  |          |          |           |          |
| 资产   | 900      | 9,000    | 11,500    | 22,000   |
| 负债   | 200      | (b)      | 2,400     | 3,500    |
| 年度内: |          |          |           |          |
| 投入资本 | 210      | 1,800    | (c)       | 6,500    |
| 营业收入 | (a)      | 3,500    | 4,700     | 12,200   |
| 提回资本 | 60       | 1,000    | 600       | 600      |
| 营业费用 | 330      | 2,700    | 3,100     | 9,100    |

- 1—26\* 艺术广告服务社 1988 年底可用于编制收益表和资产负债表的资料如下:

|            |           |        |          |
|------------|-----------|--------|----------|
| 房屋         | \$ 22,000 | 在用物料   | \$ 1,200 |
| 累计折旧—房屋    | 2,000     | 现金     | 4,500    |
| 物料费        | 3,600     | 工薪费    | 32,000   |
| 土地         | 7,000     | 水电费    | 300      |
| 办公设备折旧费    | 300       | 房屋折旧费  | 800      |
| 办公设备       | 4,800     | 应付帐款   | 6,000    |
| 累计折旧—办公设备  | 800       | 广告业务收入 | 52,000   |
| 业主资本—M. 门顿 | 30,200    | 应付工薪   | 500      |
| (年初数)      |           | 应收帐款   | 15,000   |

利用以上资料编制 1988 年度的收益表和 1988 年 12 月 31 日的资产负债表。

1—27 \* 太平投资顾问服务公司在 1988 年 1 月 1 日开办,到年末,其帐簿记录提供了如下的资料:

|         |          |      |            |
|---------|----------|------|------------|
| 应付帐款    | \$ 8,645 | 股本   | \$ 100,000 |
| 应付票据    | 10,000   | 土地   | 19,000     |
| 现金      | 12,861   | 应收帐款 | 4,300      |
| 短期投资—联邦 |          | 留存收益 | ?          |
| 政府债券    | 27,000   | 工薪费  | 7,130      |
| 房屋      | 54,000   | 电话费  | 324        |
| 累计折旧—房屋 | 1,800    | 服务收入 | 26,120     |
| 设备      | 19,200   | 广告费  | 500        |
| 累计折旧—设备 | 2,400    | 资料费  | 450        |

要求:

- (1) 编制该公司 1988 年度的收益表。
- (2) 编制该公司 1988 年 12 月 31 日的资产负债表。

# 参 考 答 案

1—21

## 卡拉斯公司资产负债表

1988年12月31日

| 资 产    |                               | 负 债 及 股 东 权 益 |                  |
|--------|-------------------------------|---------------|------------------|
| 流动资产   |                               | 流动负债          |                  |
| 现金     |                               | 应付帐款          | \$ 4,000         |
| 应收帐款   |                               |               |                  |
| 流动资产合计 |                               | 股东权益          |                  |
|        |                               | 股本            | \$ 30,000        |
| 长期资产   | 原始价值 累计折旧 帐面价值                | 留存收益          | <u>15,500</u>    |
| 设备     | \$ 11,000 \$ 1,000 \$ 10,000  | 股东权益合计        | <u>45,500</u>    |
| 房屋     | 22,000 2,000 20,000           | 负债及股东权益总计     | <u>\$ 49,500</u> |
| 土地     | <u>15,000</u> — <u>15,000</u> |               |                  |
| 长期资产合计 |                               |               |                  |
| 资产总计   |                               |               |                  |

|        |                               |           |                  |
|--------|-------------------------------|-----------|------------------|
| 流动资产合计 |                               | 流动负债      |                  |
| 现金     |                               | 应付帐款      | \$ 4,000         |
| 应收帐款   |                               |           |                  |
| 流动资产合计 |                               | 股东权益      |                  |
|        |                               | 股本        | \$ 30,000        |
| 长期资产   | 原始价值 累计折旧 帐面价值                | 留存收益      | <u>15,500</u>    |
| 设备     | \$ 11,000 \$ 1,000 \$ 10,000  | 股东权益合计    | <u>45,500</u>    |
| 房屋     | 22,000 2,000 20,000           | 负债及股东权益总计 | <u>\$ 49,500</u> |
| 土地     | <u>15,000</u> — <u>15,000</u> |           |                  |
| 长期资产合计 |                               |           |                  |
| 资产总计   |                               |           |                  |

留存收益=资产—负债—股本

$$= \$ 49,500 - \$ 4,000 - \$ 30,000$$

$$= \$ 15,500$$

1—25 (A) 本年营业收入=本年净收益(或亏损)+本年营业费用

$$= [ \text{年末业主权益} + \text{本年提回资本} - \text{本年投入资本} - \text{年初业主权益} ] + \text{本年营业费用}$$

$$= [ ( \$ 900 - \$ 200 ) + \$ 60 - \$ 210 -$$

$$\begin{aligned}
 & (\$1,000 - \$400) + \$330 \\
 & = \$(-50) + \$330 \\
 & = \$280
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{(B) 年末负债} &= \text{年末资产} - \text{年末业主权益} \\
 &= \text{年末资产} - [\text{年初业主权益} + \text{本年投入资本} \\
 &\quad + \text{本年净收益} - \text{本年提回资本}] \\
 &= \text{年末资产} - [\text{年初业主权益} + \text{本年投入资本} \\
 &\quad + (\text{本年营业收入} - \text{本年营业费用}) - \text{本年} \\
 &\quad \text{提回资本}] \\
 &= \$9,000 - [(\$7,000 - \$1,000) + \$1,800 \\
 &\quad + (\$3,500 - \$2,700) - \$1,000] \\
 &= \$9,000 - \$7,600 \\
 &= \$1,400
 \end{aligned}$$

1-26

### 艺术广告服务社收益表

1988 年度(至 12 月 31 日止)

#### 收入

|        |           |
|--------|-----------|
| 广告业务收入 | \$ 52,000 |
|--------|-----------|

#### 费用

|         |          |        |
|---------|----------|--------|
| 物料费     | \$ 3,600 |        |
| 工薪费     | 32,000   |        |
| 办公设备折旧费 | 300      |        |
| 房屋折旧费   | 800      |        |
| 水电费     | 300      | 37,000 |

|     |  |                  |
|-----|--|------------------|
| 净收益 |  | <u>\$ 15,000</u> |
|-----|--|------------------|

### 艺术广告服务社资产负债表

1988 年 12 月 31 日

#### 资

#### 产

#### 流动资产

|    |          |
|----|----------|
| 现金 | \$ 4,500 |
|----|----------|

|        |              |          |              |                         |
|--------|--------------|----------|--------------|-------------------------|
| 应收帐款   |              |          |              | 15,000                  |
| 在用物料   |              |          |              | <u>1,200</u>            |
| 流动资产合计 |              |          |              | \$ 20,700               |
| 长期资产   | 原始价值         | 累计折旧     | 帐面价值         |                         |
| 办公设备   | \$ 4,800     | \$ 800   | \$ 4,000     |                         |
| 房屋     | 22,000       | 2,000    | 20,000       |                         |
| 土地     | <u>7,000</u> | <u>—</u> | <u>7,000</u> |                         |
| 长期资产合计 |              |          |              | <u>31,000</u>           |
| 资产总计   |              |          |              | <u><u>\$ 51,700</u></u> |

### 负 债 及 业 主 权 益

|           |                         |
|-----------|-------------------------|
| 流动负债      |                         |
| 应付帐款      | \$ 6,000                |
| 应付工薪      | <u>500</u>              |
| 流动负债合计    | \$ 6,500                |
| 业主权益      |                         |
| 业主资本—M·门顿 | <u>45,200</u>           |
| 负债及业主权益总计 | <u><u>\$ 51,700</u></u> |

年末业主资本 = 年初业主资本 + 本年净收益

$$= \$ 30,200 + \$ 15,000 = \$ 45,200$$

## 第二章 复式记帐原理及会计循环

- 2—1 复式记帐的基本原理是什么？
- 2—2 请说明借贷记帐法的记帐规则。
- 2—3 能否说所有的经济业务对会计恒等式的两边都会产生影响？为什么？
- 2—4 业主权益将因哪些类别的经济业务而变动？
- 2—5 日记帐的作用何在？
- 2—6 在借贷记帐法下，对帐户是如何分类的？
- 2—7 什么叫会计循环？试说明会计循环诸步骤。
- 2—8 略述试算表不平衡的原因，如何进行检查？
- 2—9 在总分类帐中设置控制帐户并分设相应的辅助分类帐的目的是什么？
- 2—10 为什么要进行期末调整？哪些项目需要调整？请各举一例。
- 2—11 工作底表的作用是什么？说明工作底表的结构。
- 2—12 为什么对应计项目需作转回分录？如何转回，请举例说明。
- 2—13 各举一笔经济业务，它会：
  - (a)增加一项资产但不会改变资产总额。
  - (b)减少一项资产和一项负债。
  - (c)减少一项资产并减少业主权益。
- 2—14 为树病防治人 B. 奥尔的下列每一项经济业务配上适当的字母来表示借项和贷项，经济业务(1)的正确答案已经作出。

|                   | 答案     |
|-------------------|--------|
| (1) 业主以现金投入企业     | a, f.  |
| (2) 赊购设备          | _____。 |
| (3) 收到立即支付的广告费帐单  | _____。 |
| (4) 以现金购买物料用品     | _____。 |
| (5) 开出应付票据, 向银行借款 | _____。 |
| (6) 向顾客开出帐单       | _____。 |
| (7) 偿付赊购设备款       | _____。 |
| (8) 支付雇工薪金        | _____。 |
| (9) 收到顾客结欠的帐款     | _____。 |

经济业务的结果:

|          |            |          |
|----------|------------|----------|
| (a) 借记资产 | (e) 借记业主资本 | (i) 借记费用 |
| (b) 贷记资产 | (f) 贷记业主资本 | (j) 贷记费用 |
| (c) 借记负债 | (g) 借记收入   |          |
| (d) 贷记负债 | (h) 贷记收入   |          |

2—15 对下列五种各不相同的情况, 利用每种情况中的数据算出其中的未知金额。情况(a)的答案已作为例子算出。

| 帐 户                  | 期初余额     | 期末余额     | 已知的本期发生额数据      |
|----------------------|----------|----------|-----------------|
| (a) 现金               | \$ 1,800 | \$ 2,050 | 现金支付总额 \$ 4,800 |
| (b) 应收帐款             | 2,000    | 1,800    | 赊帐 3,400        |
| (c) 在用物料用品           | 350      | 190      | 耗用物料用品 160      |
| (d) 设备(减累计<br>折旧后净额) | 4,000    | 4,400    | 设备折旧 500        |
| (e) 业主资本             | 8,000    | 7,900    | 业主提款 1,500      |

需要计算的本期发生额数据:

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| (a) 本期现金收入总额                   | \$ 5,050 |
| (b) 本期收回顾客帐款的总额                | _____    |
| (c) 本期购买的物料用品金额                | _____    |
| (d) 本期购置的设备金额                  | _____    |
| (e) 如果净收益为 \$ 700, 本期业主增投的资本金额 | _____    |

2—16\* 1988 年 6 月 1 日 R. 格拉西开始提供对投资的谘询业务。为记录其 6 月份的经济业务, 需使用下列各帐户: 现金, 应收帐款, 在用办公用品, 预付保险费, 办公用具及装置, 累计折旧, 应付票据, 应付帐款, 应计工薪, 预收业务费, 业主资本—R. 格拉西, 业主提款—R. 格拉西, 收益汇总, 业务费收入, 房租费, 工薪费, 办公用品费, 折旧费, 保险费。6 月份发生如下的经济业务:

- (1) 格拉西投资 \$ 4,000 开业, 在银行开设企业专用的往来帐户。
- (2) 购买办公用具及装置 \$ 2,400, 现付 \$ 1,500, 余额开给不计息的 60 天期票据一纸。
- (3) 支付为期一年的债务保险的保险费 \$ 300。
- (4) 赊购办公用品 \$ 250。
- (5) 支付 6 月份房租 \$ 350。
- (6) 对当事人开出提供谘询服务的帐单 \$ 1,100。
- (7) 偿付上述经济业务(4)赊购办公用品的部分帐款 \$ 150。
- (8) 从经济业务(6)向当事人开出的帐单中收回 \$ 700。
- (9) 支付 6 月份四个工作周(每周五个工作日)的雇