

会计与财务精品课程教材

《会计学》 学习指导书

Study Guide to Accounting

主编 杜兴强

*Study Guide to
Accounting*

 中国人民大学出版社

F230/342C

2008

会计学课程教材

《会计学》 学习指导书

Study Guide to Accounting

主 编 杜兴强

副主编 于竹丽

黄陈韧

王 露

*Study Guide to
Accounting*

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《会计学》学习指导书/杜兴强主编.

北京:中国人民大学出版社,2008

会计与财务精品课程教材

ISBN 978-7-300-09041-2

I. 会…

II. 杜…

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 (2008) 第 025538 号

会计与财务精品课程教材

《会计学》学习指导书

主 编 杜兴强

副主编 于竹丽 黄陈韧 王 露

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷有限公司

规 格 185 mm×235 mm 16 开本

版 次 2008 年 3 月第 1 版

印 张 19 插页 1

印 次 2008 年 3 月第 1 次印刷

字 数 347 000

定 价 29.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前言

《会计学》学习指导书

本书是中国人民大学出版社教材《会计学》的配套学习指导用书,共18个章节,每章的主要内容包括:

1. 本章知识点。
2. 习题,包括:名词解释;单项选择题;多项选择题;判断题;业务处理题;案例分析题。
3. 参考文献。
4. 答案。

本书是集体劳动的产物,参加者主要包括杜兴强、于竹丽、雷宇、郭剑花、王露、黄陈韧等。本书由厦门大学会计系杜兴强担任主编,于竹丽、黄陈韧、王露担任副主编,主编负责全书的统筹。于竹丽对最终学习指导书的格式重新编排做了大量的工作。本书的具体分工如下:

杜兴强,第1、6、10章;于竹丽,第4、7、10、15、16章;王露,第1、2、5章;雷宇,第3、17章;郭剑花,第11、14章;黄陈韧,第6、8、9、12、13、18章;蹇薇,第12、18章;赵璐,第13章。

感谢中国人民大学出版社的编辑为本书及教材出版付出的艰辛劳动。此外,在本习题的编写过程中,我们参考了大量的国内同类教材的习题用书及注册会计师考试的相应教材与习题,在此对这些教材的作者一并表示感谢。此外,由于受到编者的时间、精力、知识结构和个人禀赋的制约,本学习指导书不可避免地会出现一定的错漏,恳请各位读者不吝指出,以使我们能够在下次进行修订的过程中及时改正。我们真诚地欢迎任何有益于提高本书质量的建议与批评。

杜兴强

目 录

《会计学》学习指导书

第一章 概论	1
第二章 会计循环	17
第三章 货币资金与应收款项	51
第四章 存货	65
第五章 金融工具的确认与计量	79
第六章 长期股权投资	103
第七章 固定资产	123
第八章 无形资产及商誉	137
第九章 流动负债及或有负债	158
第十章 非流动负债和债务重组	177
第十一章 所有者权益	190
第十二章 收入、费用与利润	204
第十三章 财务报表及其基本分析	221
第十四章 成本性态分析与变动成本计算	232
第十五章 本量利分析	246
第十六章 决策分析	258
第十七章 预算控制与预算会计	269
第十八章 责任会计	283

第一章 概 论

一、本章知识点

1. 什么是企业？企业有哪些类别？企业的组织形式有哪些？

企业是将原材料和劳动力等基础资源（投入）进行组合、加工，以向顾客提供产品或服务（产出）的组织。大多数企业的目标是利润最大化。企业一般包括三种不同的类型：制造企业、商业企业和服务企业。制造企业是将原始投入转化为销售给个人消费者的产品的企业。商业企业是从其他企业（如制造企业）购买产品，再销售给顾客的企业。服务企业是向顾客提供服务的企业。通常，企业的组织形式有独资、合伙、公司和有限责任公司四种。

2. 如何认识“会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”？

本书的观点认为：会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计在企业 and 各单位内，通过处理价值运动的数据，产生大量财务信息，从而使决策相关者利用会计产生的大量财务信息对企业进行决策和控制。会计信息系统具备了信息系统的目的性、整体性和层次性的特点。因此理解为，会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

3. 财务会计和管理会计有什么不同？

作为一个信息系统，会计是由财务会计和管理会计两大子系统组成的。二者的差别体现在：（1）财务会计提供的信息基本上是历史性的信息；管理会计提供的管理信息基本上是预见的未来的信息。（2）财务会计信息的使用者既包括企业外部的投资者和债权人，也包括企业内部的经营管理人员，因此称“对外会计”；管理会计信息的主要使用者是企业内部各个层次的管理人员，因此称“对内会计”。（3）财务会计提供的信息主要是有助于

投资者和债权人进行投资、信贷决策和其他各类经济决策相关的会计信息，国家进行宏观调控的信息以及企业的管理当局对改进内部经营管理、提高经济效益的信息；管理会计提供的信息主要是能够有助于管理层进行经营决策、长期投资决策和进行全面预算管理的信息。（4）财务会计最终对外提供的财务报告，必须通过一系列较为严格的要素（程序）来完成；管理会计信息的加工往往没有一个特定的、一致性的系统结构或模式。（5）财务会计受会计准则或公认会计原则的约束和指导，所提供的信息通过定期编制规范化的报表来完成；管理会计不受准则或原则的约束和指导。

4. 什么是财务会计概念框架？它的基本假设和内容是什么？

财务报告的概念框架是一部章程、一套目标与基本原理组成的、互相关联的内在逻辑体系。财务会计概念框架的基本内容包括：（1）会计基本假设；（2）财务会计目标；（3）会计信息质量特征；（4）会计要素及其确认与计量；（5）财务报表的列报。传统的四项会计基本假设是会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。我国2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》将权责发生制也列为会计基本假设之一。

5. 如何认识现有的四项会计基本假设的基本内容？

会计基本假设，是对会计信息系统（主要指财务会计）运行所依存的客观环境中与会计相关的因素进行的抽象与概括，是会计信息系统运行与发展的基本前提与制约条件。其中，会计主体假设规定会计核算的空间范围和界限。持续经营假设是指，如果不存在明显的反证，一般都认为企业将无限期地经营下去。持续经营假设明确了会计工作的时间范围，为权责发生制的实施、划分收益支出与资本支出等提供了基础。会计分期假设把企业持续不断的生产经营过程人为地划分为间隔相等、首尾相接的会计时段，以便于定期向委托方提供会计信息。货币计量假设指会计主体在会计核算过程中采用货币作为主要计量单位，从而将各种经济活动综合地反映出来。

6. 什么是会计目标？我国的会计目标是怎样的？

会计目标也称为会计目的，是会计信息系统运行的基本导向和最终归宿，它包括下面三个方面的内容：（1）谁是会计信息的使用者；（2）会计信息使用者需要什么样的会计信息；（3）会计如何提供这些信息。我国的财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履

行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

7. 会计信息质量特征主要包括哪些?

会计信息质量特征主要包括:

(1) 可靠性。可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实客观,内容完整。

(2) 相关性。相关性原则是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

(3) 明晰性。企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

(4) 可比性。企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策、确保会计信息口径一致、相互可比。

(5) 经济实质重于法律形式。企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(6) 充分披露与重要性。企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

(7) 谨慎(稳健)性。企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(8) 及时性原则。企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后,以便会计信息使用者及时使用。

8. 如何理解会计要素? 我国的会计要素包括哪几种?

会计要素是对会计对象的基本分类,是会计对象的具体化,是构成会计学科最基本的“构件”,舍弃这些构件中的任何一个,都会打破会计学的基本框架。将会计对象具体化为会计要素的作用在于:(1) 要素源自于会计对象,可以分类统驭会计信息;(2) 可以用于会计确认。我国《企业会计准则——基本准则》指出,我国的会计要素包括资产、负债、

所有者权益、收入、费用和利润，并特别提出了利得和损失的概念。

9. 什么是会计确认、计量、记录与报告？

会计确认是把某个项目作为企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用或者其他会计要素加以正式的记录或列入最终财务报表之中的过程。会计确认包括两个步骤，第一个步骤体现为将经济业务传递的数据利用文字表述和金额归集于账户之中；第二个步骤体现为最终在财务报表中进行表述的过程。前者可以认为是初次确认，而后者则是一种再确认。会计计量是对具体的会计要素按货币量度进行量化的程序，主要包括选择计量尺度和选择计量属性这两个方面的内涵。会计记录是对经过确认而进入会计信息系统的各项数据，通过预先设置好的各种账户，运用一定的文字与金额，按照复式记账的有关要求在账簿中进行记录的过程。财务报告是指把会计信息系统的最终产品——会计信息传递给各个会计信息使用者的手段。财务报告包括基本的财务报表（核心组成部分）、财务报表附注、财务报表附表和其他财务报告。

10. 我国的会计规范体系是怎样的？

我国的会计规范体系有三个层次：会计法居于统帅地位；基本准则和企业财务会计报告条例并列为第二层次，具有承前启后的作用；具体会计准则（包括指南和讲解）与企业会计制度并列为第三层次，它们是规范会计处理的核心与主体。其中，会计准则体系包括基本会计准则和 38 项具体会计准则以及相关应用指南。

三、习题

（一）名词解释

- | | |
|-------------|-------------|
| 1. 会计 | 2. 财务会计 |
| 3. 管理会计 | 4. 财务会计概念框架 |
| 5. 会计基本假设 | 6. 会计目标 |
| 7. 会计要素 | 8. 资产 |
| 9. 负债 | 10. 所有者权益 |
| 11. 利得和损失 | 12. 收入 |
| 13. 费用 | 14. 利润 |
| 15. 会计的基本程序 | 16. 会计确认 |

- 17. 会计计量
- 19. 会计报告
- 21. 权责发生制

- 18. 会计记录
- 20. 收付实现制

(二) 单项选择题

1. 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关, 有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或预测, 这体现的是 ()。
 - A. 谨慎性
 - B. 相关性
 - C. 可比性
 - D. 可靠性
2. 企业计提各项减值准备依据的原则是 ()。
 - A. 稳健性原则
 - B. 实质重于形式
 - C. 相关性原则
 - D. 可靠性原则
3. 下列不属于资产特征的是 ()。
 - A. 企业过去的交易或者事项形成的
 - B. 企业拥有或者控制的
 - C. 预期会给企业带来经济利益的资源
 - D. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
4. 关于利得和收入的说法, 不正确的是 ()。
 - A. 利得和收入都是指企业经济资源的流入, 二者在本质上没有区别
 - B. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
 - C. 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入
 - D. 收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认
5. 界定了会计核算的空间范围的基本假设是 ()。
 - A. 持续经营假设
 - B. 会计主体假设
 - C. 会计分期假设
 - D. 货币计量假设
6. 下列属于收益性支出的有 ()。
 - A. 购入一项固定资产
 - B. 融资租入一项固定资产
 - C. 支付工人工资
 - D. 对外投资支出
7. 企业对低值易耗品采用五五摊销或一次摊销的方法, 所依据的原则是 ()。
 - A. 重要性原则
 - B. 可比性原则
 - C. 实质重于形式原则
 - D. 稳健性原则
8. 下列关于资产的说法, 正确的是 ()。
 - A. 企业拥有或控制的资源
 - B. 能以货币计量的资源

- C. 只能是有形的资源 D. 能给企业带来未来经济利益的资源
9. 企业的未分配利润属于 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 收入 D. 所有者权益
10. 关于我国会计规范体系的说法, 下列说法不正确的是 ()。
- A. 在我国的会计规范体系中, 会计法居于统帅地位, 这与一些西方国家不同
- B. 会计准则是以特定的经济业务 (交易与事项) 或特别的报表项目为对象, 它侧重于确认与计量
- C. 具体会计准则 (包括指南和讲解) 与企业会计制度并列为第三层次, 它们是规范会计处理的核心与主体
- D. 当具体会计准则与会计法规发生冲突时, 应以具体会计准则规定的原则为基础进行确认和计量
11. 某企业购入一台机器设备, 在入账时误将资本性支出划分为收益性支出, 产生的会计影响是 ()。
- A. 对本期利润没有影响
- B. 当期固定资产减少, 但对于利润没有影响
- C. 当期费用增加, 从而利润减少
- D. 当期少提固定资产折旧, 从而利润增加
12. 下列会计科目, 不属于资产类的是 ()。
- A. 在途物资 B. 融资租赁资产 C. 预收账款 D. 库存股

(三) 多项选择题

1. 符合资产确认条件的有 ()。
- A. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
- B. 企业过去的交易或者事项形成的
- C. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
- D. 企业拥有或者控制的
- E. 预期会给企业带来经济利益的资源
2. 反映企业财务状况的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益
- D. 收入 E. 利润
3. 按照权责发生制, 下列项目中关于收入确认正确的有 ()。

- A. 本月销售产品一批, 价值 10 000 元, 货款尚未收到, 已确认为收入
- B. 本月月初收到上月利息收入 2 000 元, 确认了财务费用贷方 2 000 元
- C. 本月预收了下季度的闲置厂房租赁收入 30 000 元, 未确认收入
- D. 本月收到上月产品销售收入 30 000 元, 已存入银行, 确认为本月收入
- E. 本月预提了购入的债券利息收入 1 000 元, 该债券为到期一次偿还本金和利息, 企业已确认了 1 000 元收入
4. 会计的主体可以是 ()。
- A. 非法人 B. 独立法人 C. 企业集团
- D. 企业中的一部分 E. 行政机关
5. 下列项目, 在权责发生制和收付实现制下, 当期确认的金额相同的有 ()。
- A. 预付下季度报刊费 300 元 B. 支付本月的水电费 880 元
- C. 销售商品 1 000 元, 货款已收到 D. 计提本月机器设备折旧费 2 000 元
- E. 本月负担房屋租金 400 元
6. 管理会计和财务会计的异同, 下列说法正确的有 ()。
- A. 财务会计提供的信息基本上是历史性的信息; 管理会计提供的管理信息基本上是预见的未来的信息
- B. 财务会计又称为“对外会计”; 管理会计又称为“对内会计”
- C. 财务会计提供的信息主要是有助于投资者和债权人进行投资、信贷决策和其他各类经济决策相关的会计信息, 国家进行宏观调控的信息以及企业管理当局对改进内部经营管理、提高经济效益的信息; 管理会计提供的信息主要是有助于管理层进行经营决策、长期投资决策和进行全面预算管理的信息
- D. 财务会计最终对外提供的财务报告, 必须通过一系列较为严格的要素(程序)来完成; 管理会计信息的加工往往没有一个特定的、一致性的系统结构或模式
- E. 财务会计受会计准则或公认会计原则的约束和指导, 所提供的信息通过定期编制规范化的报表来完成; 管理会计不受准则或原则的约束和指导
7. 可比性要求 ()。
- A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B. 企业提供的会计信息应当具有可比性
- C. 不同企业发生的相同或相似事项应当具有可比性
- D. 企业对于已经发生的交易或者事项, 应当及时进行会计确认、计量和报告, 不

得提前或者延后

E. 同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项应当具有可比性

8. 下列关于会计要素的说法, 正确的有 ()。

A. 预期在未来发生的交易或者事项也会形成资产

B. 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务或潜在义务

C. 计入损益的利得和损失也会影响所有者权益

D. 处置无形资产净收益不属于企业收入, 而是计入损益的利得

E. 利润的金额取决于收入和费用的金额, 不涉及利得和损失金额的计量

9. 关于会计信息的质量要求, 下列说法不正确的有 ()。

A. 可比性要求企业采用的会计方法前后各期应当一致, 不得随意改变

B. 相关性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告

C. 谨慎性原则是指企业在会计核算中有时甚至宁可高估负债和费用, 也不能高估资产和收入, 最终达到不高估净资产和利润的目的

D. 及时性是相关性的有机组成部分, 它要求会计工作的时效性, 要求会计处理及时进行, 以便会计信息使用者及时地使用

E. 实质重于形式是指企业在会计核算时, 应以法律的要求重于经济业务的要求为前提

(四) 判断题

1. 会计的作用是随着社会生产的发展而不断发展的, 因此经济越发展, 会计越重要。

()

2. 重要性原则是指在会计核算中, 对于重要事项, 足以影响报表使用者做出决策的, 应分别核算, 重点说明; 而对于次要事项, 则可以不说明。

()

3. 现有的财务报表都是以权责发生制为基础的。

()

4. 会计的基本核算方法有设置账户、填制凭证、登记账簿、复式记账、货币计价、成本计算、财产清查、编制财务报表等。

()

5. 对于一项财产, 只有拥有所有权, 才可以确认为企业的资产。

()

6. 不论企业发生多少经济业务, 无论会计要素发生多少增减变化, 都不会破坏会计恒等式的平衡关系。

()

7. 会计主体不一定是法人主体。 ()
8. 企业将融资租入的固定资产确认为一项固定资产, 依据的原则是稳健性原则。 ()
9. 管理会计主要是通过预测、计划、计算、评估、比较、选择等程序, 但每一程序所应用的方法是灵活的, 它没有像财务会计那样的公认会计准则的制约。 ()
10. 我国的《企业会计准则——基本准则》将决策有用观和受托责任观并提。 ()
11. 符合负债定义和负债确认条件的项目, 应当列入资产负债表; 符合负债定义但不符合负债确认条件的项目, 也可以列入资产负债表。 ()
12. 为了贯彻谨慎性, 企业应在收到销售货款时确认为收入。 ()
13. 符合会计要素定义的就可以进入会计报表。 ()
14. 特定的企业在不违反会计准则体系中关于会计确认、计量和报告相关规定的基础上, 根据各自企业的特点, 有依据地增设、分拆和合并会计科目。 ()

(五) 业务处理题

1. 分析下列账户, 并对它们按照会计要素进行分类。

长期待摊费用	递延所得税资产	预收账款	交易性金融资产
短期借款	其他应收款	应付票据	利润分配
财务费用	资本公积	主营业务收入	原材料
应付职工薪酬	其他业务收入	在建工程	管理费用
长期股权投资			

2. 泰和企业 2007 年 12 月发生的有关业务如下, 请分别按照权责发生制和收付实现制计算 12 月的收入、费用, 并思考为什么会出现这种结果。

(1) 1 日, 销售甲产品 12 000 元, 其中 5 000 元已收到现款, 7 000 元则要过了 1 个月的使用期后付款。

(2) 泰和企业的乙产品较为畅销, 2 日预收下个月的乙产品销售货款 30 000 元, 已存入银行。

(3) 10 日, 收到上月对外提供劳务的收入 1 000 元。

(4) 15 日, 销售乙产品 50 000 元, 货款已收到。

(5) 18 日, 支付本月水电费 2 000 元。

(6) 22 日, 预付 2008 年厂房租金共 15 000 元。

(7) 27 日, 支付上月员工工资 8 000 元。

(8) 30 日, 计提本月固定资产折旧费用 3 000 元。

(9) 30 日, 计提本月员工工资 10 000 元。

(10) 30 日, 计提应收银行利息 2 000 元。

(11) 本月应负担的保险费用为 1 000 元。

(12) 预付下季度广告费用 2 400 元。

3. 试分析以下经济业务, 指出它们对会计要素的影响。”

(1) 投资者按合同约定投入一台机器设备。

(2) 企业用现金发放应付职工薪酬。

(3) 企业预付供应商货款。

(4) 购入一项原材料, 货款尚未支付。

(5) 企业向银行借入 20 万元的短期借款, 期限 6 个月。

(6) 企业销售 10 万元的商品一批, 并收到购买方开出的应收票据一张, 结转商品的成本。

(7) 计提本月办公设备折旧费 1 000 元。

(8) 预付下季度报刊费 300 元。

(9) 企业应收甲公司货款 20 000 元, 因甲公司提前支付, 给予 1 000 元的商业折扣。

4. 瑞驰公司 2007 年 12 月初的资产总额为 9 800 000 元, 负债总额为 3 800 000 元, 所有者权益为 6 000 000 元。12 月该公司又发生如下经济业务:

(1) 以银行存款 50 000 元购入机器设备 2 台。

(2) 公司为了筹集资金, 发行 300 000 元的公司债券。

(3) 投资者向公司追加投资 500 000 元用于公司规模的扩建。

(4) 购入原材料 60 000 元, 货款尚未支付。

(5) 以价值 200 000 元的库存商品 (假设账面价值和公允价值相等), 偿还所欠 A 公司的应付账款 200 000 元。

(6) 提取盈余公积 100 000 元。

请根据资料计算瑞驰公司 2007 年末的资产、负债及所有者权益总额。

(六) 案例分析题

1. 对美能公司下列事项进行分析, 看看这些事项违反了哪些会计基本假设和会计原则。

(1) 美能公司郭总经理将个人旅游的机票及餐宿费 3 500 元作为差旅费报销, 他觉得

企业是他自己的,所以个人支出可以由企业来负担。

(2) 美能公司有一个大的建筑项目,从2007年5月10日开始,至2007年7月10日结束,该公司因此编制了从5月10日至7月10日的会计报表。

(3) 公司于2007年12月20日购入圆锥破碎机3台,购入价款为27 000元,公司为了少交税,将这27 000元全部计入当期管理费用。

(4) 美能公司购入其母公司发行的债券2 000元,美能公司认为,2 000元的数额较小,是不重要的关联方交易,因此不予披露。

(5) 2007年12月31日,市场风险发生变化,公司在建的一个投资项目经减值测试,发现该项目目前的价值为280 000元,而该在建工程的账面价值为350 000元。公司会计认为,该投资项目长远发展依然势态良好,因此不计提减值准备。

(6) 2007年10月12日,美能公司与长发集团签订协议,美能公司向长发集团销售一批产品,价款为200 000元,并协议约定,于2008年1月1日将该批产品购回,回购价款为250 000元,公司已对该经济业务确认了200 000元收入,并相应结转了成本。

(7) 美能公司的折旧方法一直采用双倍余额递减法,2007年12月在计算当月利润时,发现利润较上月相比大幅下降,于是会计将折旧方法改为直线法,减少当期折旧费用以提高利润。

(8) 公司预收了下一年度的闲置厂房租金,会计核算时,将其确认为当年的其他业务收入。

2. 张强、李洋和王志飞三位同学在一起研究如何炒股赚钱。张强认为,炒股主要看时机,在牛市中,基本不需要分析公司的业绩。李洋觉得炒股需要经验,靠感觉。王志飞认为,炒股主要是分析行业信息,追热门板块。

如果是你,你觉得需要分析什么信息?

三、参考阅读文献

1. 葛家澍:《关于财务会计目标的研究》,载《上海立信会计学院学报》,2007(3)。
2. 葛家澍:《由美国会计准则的制定方式和概念框架在GAAP中层次的发展想到的》,载《中国注册会计师》,2006(12)。
3. 葛家澍、杜兴强:《财务会计的基本概念、基本特征与基本程序(一)~(九)》,载《财会通讯(综合版)》,2003~2004。
4. 葛家澍:《关于财务会计基本假设的重新思考》,载《会计研究》,2002(1)。

四、答案

(一) 名词解释

1. 会计 是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动(尤其是价值增值运动)所形成的数据,并产生与此有关的信息,反映是其基本职能;上述数据与信息的进一步利用,又能起控制作用。会计的上述两项基本职能,都有助于进行正确的经济决策和财务决策。

2. 财务会计 主要是把已发生的价值运动所形成的信息,运用复式簿记系统,通过分类、计量、记录和汇总并予以分析解释,转化为报表形式出现的财务信息。

3. 管理会计 主要是利用财务会计产生的信息或其他数据,对预计发生的价值运动或其他经济活动,运用标准成本、变动成本等计算模式,各种财务分析方法,计划编制与评价方法,特别是现代数学方法中求最优方案的定量的技术,通过预测、分析和评价,转换为各项计划、预算和决定未来行动的备选方案,据以做出最优经济效果的决策。

4. 财务会计概念框架 是一部章程、一套目标与基本原理组成的,互相关联的内在逻辑体系。这个体系能够导致前后一贯的会计准则,并指出财务会计和财务报表的性质、作用与局限性。财务会计概念框架的基本内容包括:

- (1) 会计基本假设;
- (2) 财务会计目标;
- (3) 会计信息质量特征;
- (4) 会计要素及其确认与计量;
- (5) 财务报表的列报。

5. 会计基本假设 是对会计信息系统(主要指财务会计)运行所依存的客观环境中与会计相关的因素进行的抽象与概括,是会计信息系统运行与发展的基本前提与制约条件。

6. 会计目标 也称为会计目的,是会计信息系统运行的基本导向和最终归宿,它包括下面三个方面的内容:(1)谁是会计信息的使用者;(2)会计信息使用者需要什么样的会计信息;(3)会计如何提供这些信息。具体说来,就是向国家、企业外部、企业内部提供有助于实行宏观调控、优化社会经济资源配置、合理地进行投资和信贷决策、加强内部