

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

企业财务会计教学参考书

(会计专业)

主编 耿金岭 李春友



高等教育出版社

24

F-275.2

G476

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

企业财务会计教学参考书

(会计专业)

主编 耿金岭 李春友



高等教育出版社

内 容 提 要

本书是与中等职业教育国家规划教材《企业财务会计》及《企业财务会计习题集》配套编写的教学参考书。

本书编排顺序与教材同步,每章内容均包括“本章概述”、“教学目标分析”、“教学建议”、“本章检测”、“教学参考资料”等部分。另外,还附有教材实训题和习题集的参考答案,既方便教师的“教”,也有利于学生的“学”。

本书是中等职业学校“企业财务会计”课程教学的必备教学资料,也可供自学者学习用书。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计教学参考书/耿金岭,李春友主编. —北京:高等教育出版社,2002.9

ISBN 7-04-010979-4

I.企... II.①耿...②李... III.企业管理-财务会计-专业学校-教学参考资料 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 043546 号

企业财务会计教学参考书

耿金岭 李春友 主编

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号

邮政编码 100009

传 真 010-64014048

购书热线 010-64054588

免费咨询 800-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所

印 刷 北京市南方印刷厂

开 本 787×1092 1/16

印 张 12.5

字 数 260 000

版 次 2002 年 9 月第 1 版

印 次 2002 年 9 月第 1 次印刷

定 价 16.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

“企业财务会计”是会计专业的主干课程之一,是学生掌握专业知识和岗位技能的重要专业课程。根据教育部关于中等职业教育课程改革精神编写的《企业财务会计》教材,在许多地方都与传统的教材有很大的不同,突出表现是它体现了“以能力为本位,以学生为主导,以实践为导向”的指导思想,并且,其内容体现了知识的综合化与模块化,还为教学制度的改革如学分制、弹性学制、分层教学等留下了空间。为了帮助广大教师尤其是青年教师正确地把握教材内容,抓住重点,突破难点,因材施教,合理取舍教材内容,提高教学质量和课堂效益,我们编写了这本与《企业财务会计》教材、《企业财务会计习题集》配套使用的《企业财务会计教学参考书》。

《企业财务会计教学参考书》按教材的章节顺序编写,每章内容分为“本章概述”、“教学目标分析”、“教学建议”、“本章检测”、“教学参考资料”等部分,分别介绍了本章内容在全书中的地位、主要知识点、知识教学目标、能力教学目标、教学提纲、教学内容处理及教学方法建议、教学重点难点分析等,另外,还附有教材实训题和习题集的参考答案,既方便教师的“教”,也有利于学生的“学”。因此,它是完成“企业财务会计”课程教学任务的必备参考书。

本书由耿金岭、李春友任主编,参加本书编写的有耿金岭(第一章)、赵芦华(第二章)、李春友(第三、四章)、朱结(第六章)、袁德华(第七章)、刘小平(第五、八章)。第二章“基础内容练习”中习题一至习题十四的答案、第三章“基础内容练习”中习题一至习题七的答案、第四章“基础内容练习”中习题一至九的答案由谭迎春编写,第五章“基础内容练习”中习题一至习题三的答案、第六章“基础内容练习”中习题一至习题三的答案、第七章“基础内容练习”中习题一至习题三的答案、第八章“基础内容练习”中习题一至习题二的答案由杨蕊编写,模拟测试题答案由耿金岭编写。

由于编写时间仓促,书中难免存在不足和错误。读者在使用中若有疑问和建议,恳请及时与我们联系,E-mail:ACHZYGJL@sina.com。

编 者

2002年2月

目 录

第一章 总论	1
一、本章概述	1
二、教学目标分析	2
三、教学建议	3
四、本章检测	4
五、教学参考资料	7
六、习题参考答案	7
第二章 资产(上)——流动资产	9
一、本章概述	9
二、教学目标分析	11
三、教学建议	12
四、本章检测	23
五、教学参考资料	26
六、习题参考答案	26
第三章 资产(下)——非流动资产	47
一、本章概述	47
二、教学目标分析	49
三、教学建议	51
四、本章检测	64
五、教学参考资料	66
六、习题参考答案	67
第四章 负债	83
一、本章概述	83
二、教学目标分析	86
三、教学建议	87
四、本章检测	94
五、教学参考资料	96
六、习题参考答案	96
第五章 所有者权益	113
一、本章概述	113
二、教学目标分析	114
三、教学建议	114
四、本章检测	117
五、教学参考资料	119
六、习题参考答案	120

第六章 收入、费用和利润	124
一、本章概述	124
二、教学目标分析	125
三、教学建议	125
四、本章检测	139
五、教学参考资料	143
六、习题参考答案	143
第七章 会计调整	155
一、本章概述	155
二、教学目标分析	156
三、教学建议	156
四、本章检测	161
五、教学参考资料	163
六、习题参考答案	163
第八章 财务会计报告	169
一、本章概述	169
二、教学目标分析	170
三、教学建议	170
四、本章检测	176
五、教学参考资料	178
六、习题参考答案	179
模拟测试题(A)答案	184
模拟测试题(B)答案	188

第一章 总 论

一、本章概述

(一) 本章在全书中的地位

本章既是全书的“引子”,也是全书的“统领”,它明确了学习“企业财务会计”课程的一些基本理论问题,指出了本课程的概念、特点、内容与目标,强调了学习“企业财务会计”课程的基本方法,为以后各章的教学提供了方向、原则与方法上的指导。

(二) 本章的主要知识点

本章的主要知识点可以归纳为下表所示:

知 识 要 点	知 识 条 目
企业财务会计概念	会计含义 企业财务会计含义 做好企业财务会计工作的意义
企业财务会计的特点	服务对象的盈利性 工作目标的对外性 核算规则的统一性
企业财务会计的分类	按经营性质和核算内容分类 按企业性质和投资主体分类 按是否进行独立会计核算分类
企业财务会计核算的内容	资金筹集的核算 资金运用的核算 资金耗费与分配的核算
企业财务会计核算的目标	为外部提供财务会计信息 为内部提供财务会计信息 对企业实施财务会计监督
企业财务会计核算的基本前提	会计主体 持续经营 会计分期 货币计量
企业财务会计核算的基本方法	设置账户 复式记账 填制和审核凭证 登记账簿 成本计算 财产清查 编制会计报表
企业财务会计记录原则	采用借贷复式记账法

续表

知 识 要 点	知 识 条 目
企业财务会计记录原则	记录文字使用中文
财务会计确认原则	权责发生制原则 配比原则 划分收益性支出和资本性支出原则
企业财务会计计量原则	实际成本计价原则
企业财务会计信息的质量原则	真实性 实质重于形式 相关性 一致性 可比性 及时性 可理解性 谨慎性 重要性
企业财务会计规范的概念	企业财务会计规范的定义 企业财务会计规范的作用
企业财务会计规范的内容	有关法律法规中的相关规定 《中华人民共和国会计法》 《企业财务会计报告条例》 《会计基础工作规范》 《会计档案管理办法》
执行企业财务会计规范的意义	保证核算信息真实正确 有利于投资者、债权人和公众判断 有利于宏观与微观决策
企业财务会计规范的执行要求	严肃性与灵活性结合 稳定性与发展性结合

二、教学目标分析

(一) 知识教学目标

【识记】

企业财务会计工作的含义;企业财务会计的特点;企业财务会计核算的目标;财务会计规范的概念;执行财务会计规范的意义。

【了解】

企业财务会计的分类;企业财务会计核算的内容;企业财务会计规范的内容;企业财务会计规范的执行要求。

【掌握】

企业财务会计核算的基本前提;企业财务会计核算的基本方法;企业财务会计核算的一般原则。

(二) 能力教学目标

【理解】

企业财务会计核算基本前提的内涵;企业财务会计核算一般原则的实质及其执行要求。

【运用】

注意企业财务会计核算基本方法在以后各章节中的实际运用。

【实训】

结合以后各章节的学习内容,分别进行企业财务会计核算基本前提、一般原则和基本方法的实训。

三、教学建议

(一) 教学提纲

1. 企业财务会计概述

1.1 企业财务会计的概念、特点与分类

1.1.1 企业财务会计的概念

1.1.2 企业财务会计的特点

1.1.3 企业财务会计的分类

1.2 企业财务会计核算的内容与目标

1.2.1 企业财务会计核算的内容

1.2.2 企业财务会计核算的目标

2. 企业财务会计基本理论

2.1 企业财务会计的基本方法

2.1.1 企业财务会计核算的基本前提

2.1.2 企业财务会计核算的基本方法

2.2 企业财务会计核算的一般原则

2.2.1 企业财务会计记录原则

2.2.2 企业财务会计确认原则

2.2.3 企业财务会计计量原则

2.2.4 企业财务会计信息的质量特征原则

3. 企业财务会计规范

3.1 企业财务会计规范的基本内容

3.1.1 企业财务会计规范的概念

3.1.2 企业财务会计规范的内容

3.2 企业财务会计规范的执行要求

3.2.1 执行企业财务会计规范的意义

3.2.2 企业财务会计规范的执行要求

(二) 教学内容处理及教学方法建议

本章内容的理论性较强,给教学带来一定的难度,但由于本课程一般是在学过《基

础会计》之后开设,又为本章的学习提供了有利的条件。因此,在本章教学过程中,应注意与以前所学课程的内在联系,突出新内容,复习旧知识。做到承前启后,相互衔接,保证知识的连贯性。

在组织第一节内容的教学时,建议采用与《基础会计》中所学习的内容进行对比讲解的办法,如概念、特点、分类等,使学生在对比中加深理解;对企业财务会计核算的内容与目标,应当密切联系一个企业的实际业务情况及国家经济管理的需要来讲解,让学生在感性认识的同时,增强理性认识。在组织第二节内容的教学时,建议采取复习回顾的方法,使同学们温故而知新,并通过理论联系实际,让同学们理解掌握会计核算的方法和一般原则对将来从事企业财务会计工作的重要性 and 必要性。在组织第三节内容的教学时,建议着重采用理论联系实际的方法,通过列举实际工作中的有关现象而导入理论,如朱镕基总理于2001年4月份和10月份在先后视察上海国家会计学院与北京国家会计学院时,题词和讲话都是围绕着“不做假账”以及做假账对国家经济发展的危害性而展开。如果有可能,可采用案例教学法。

(三) 教学重点、难点分析

本章教学的重点是:企业财务会计的基本概念和特点;企业财务会计核算的内容和目标;企业财务会计核算的基本前提和方法;企业财务会计核算的基本原则等。这些问题都会对以后各章的学习与运用产生直接或间接的影响。

本章教学的难点是:企业财务会计的特点;企业财务会计核算的内容和目标;企业财务会计核算的基本原则等。这些问题主要是难在理解、把握和应用上。

四、本章检测

(一) 填空题

1. 会计是_____的重要组成部分,经济越发展,会计越重要。
2. 企业财务会计是应用在各类企业经济管理活动中的_____。
3. 相对于预算会计(非营利组织会计)来讲,企业财务会计所服务的对象是_____。
4. 按会计的服务对象不同,可以分为企业会计和_____。
5. 企业财务会计的核算对象,是指企业从事业务经营活动所拥有的_____。
6. 企业财务会计核算的目标,是指发挥_____,完成_____所要达到的目的。
7. 企业财务会计核算的基本内容可以概括为一句话,即_____。
8. 所谓会计主体,是指企业财务会计工作为之服务的_____。
9. 一般而言,会计方法体系是由_____,_____,_____等所构成。
10. 企业财务会计规范,是指企业的财务会计工作所应遵循的_____,_____和_____。

(二) 单项选择题*

1. 中华人民共和国财政部 2001 年制定出台了()。
A 《企业会计制度》 B 《企业会计准则》
C 《企业财务通则》 D 《会计法》
2. 随着形势的发展,各类企业财务会计间的界限()。
A 越来越明显 B 不再明显
C 逐步明显 D 完全一样
3. 企业财务会计核算的内容,实际上是企业财务会计核算对象的()。
A 概括化 B 分类化
C 具体化 D 全面化
4. 无论何种性质与何种规模的企业,要开展业务经营活动,首先必须以拥有一定量的()
A 物资为前提 B 设备为前提
C 技术为前提 D 资金为前提
5. 企业的投资者、债权人和国家相关部门都需要了解企业的()。
A 财务会计信息 B 经营业务范围
C 人事安排情况 D 经营活动决策
6. 会计分期的核算前提是与()紧密相联的。
A 会计主体 B 持续经营
C 会计假定 D 货币计量
7. 编制企业会计报表是以特定表格形式,定期总括地反映企业经济活动和()的一种专门方法。
A 营业收支情况 B 资金运动情况
C 财务收支情况 D 业务经营情况
8. 企业财务会计计量通常采用()计价原则。
A 计划成本 B 标准成本
C 定额成本 D 实际成本
9. 可理解性原则也可以称为()。
A 明晰性原则 B 可比性原则
C 一贯性原则 D 相关性原则
10. 《中华人民共和国会计法》是从事企业财务会计工作所应遵守的()。
A 政策规定 B 基本规范
C 做账标准 D 质量要求

(三) 多项选择题

1. 做好企业财务会计工作,可以()。

* 将正确答案前面的英文字母填在括号内,以下选择题同此。

- #### (四) 判断题 *

- * 判断各题的正误,正确的在括号内打“√”,错误的在括号内打“×”,以下各章同此。

4. 企业财务会计工作最基本的职能是生成和提供财务会计信息。 ()
5. 所谓会计分期,是指企业财务会计工作为之服务的特定组织和单位。 ()
6. 《企业会计制度》规定,企业财务会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。 ()
7. 会计方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法,是用来核算和监督会计对象、完成会计工作任务的措施和手段。 ()
8. 外商投资企业的财务会计记录可以在使用中文的同时,使用一种外国文字。 ()
9. 实质重于形式是指在企业财务会计核算过程中,某一交易或事项的经济实质重于其法律形式。 ()
10. 认真执行企业财务会计规范,有利于企业财务会计信息的准确形成和真实披露。 ()

五、教学参考资料

进行本章教学时,需要参考的主要资料有:

1. 1999年10月31日新修订的《中华人民共和国会计法》;
2. 2001年财政部颁布的《企业会计制度》(经济科学出版社2001年2月版);
3. 财政部发布的有关会计准则。

六、习题参考答案

基础内容练习

(一) 填空题

1. 盈利 企业组织
2. 对外报告
3. 国有企业财务会计 股份制企业财务会计 外资企业财务会计
4. 一定数额的资金
5. 安全完整
6. 经营成本与费用
7. 经营预测 决策
8. 调控 管理 财务会计信息
9. 企业组织形式
10. 行为标准 把握尺度

(二) 单项选择题

1. (A) 2. (B) 3. (C) 4. (A) 5. (B)
6. (C) 7. (D) 8. (A) 9. (B) 10. (C)

(三) 多项选择题

1. (ABC) 2. (ABCD) 3. (ABC) 4. (ABCD) 5. (ABCD)

(四) 判断题

1. (√) 2. (√) 3. (√) 4. (√) 5. (×)
6. (×) 7. (√) 8. (√) 9. (×) 10. (√)

选修内容练习

(一) 填空题

1. 发展与完善的
2. 复杂性
3. 企业会计制度 真实性 一致性 可比性
4. 国家规定 业务经营规模
5. 财务会计信息
6. 持续经营
7. 核算 监督
8. 盘点实物 往来账款 账面核对
9. 复式记账
10. 财务会计报表使用者 信息提供者

(二) 单项选择题

1. (A) 2. (B) 3. (C) 4. (D) 5. (A)

(三) 多项选择题

1. (ABC) 2. (ABC) 3. (ABC) 4. (AB) 5. (BCD)

(四) 判断题

1. (×) 2. (×) 3. (√) 4. (√) 5. (√)
6. (√) 7. (×) 8. (√) 9. (×) 10. (√)

第二章 资产(上)——流动资产

一、本章概述

(一) 本章在全书中的地位

本章介绍流动资产中的货币资金、应收款项以及存货等经济业务的日常会计核算。从全书来看,它是我们学习企业会计核算方法的起点,也是为学好后续章节内容所做的铺垫。

(二) 本章的主要知识点

本章是关于流动资产会计核算的内容,按照流动资产变现能力的强弱先后介绍了货币资金、应收款项以及存货三部分内容。这三部分内容在实际工作中是紧密联系的,都是流动资产的重要组成部分,具体归纳如下表:

知 识 要 点	知 识 条 目
货币资金的概念与内容	货币资金的概念、内容 现金的含义 银行存款的含义 其他货币资金的含义
货币资金核算的要求	
现金、银行存款收付存管理	现金管理的规定 库存现金限额的含义 坐支的含义 现金的日常管理及控制 银行存款管理的规定
银行转账结算的基本方式	支票结算方式 银行汇票结算方式 银行本票结算方式 商业汇票结算方式 汇兑结算方式 委托收款结算方式 托收承付结算方式
转账结算的主要内容及程序	转账结算的主要内容 转账结算的基本程序
货币资金核算的账务处理	现金的总分类核算及明细分类核算 银行存款的总分类核算及明细分类核算 其他货币资金的核算

续表

知 识 要 点	知 识 条 目
货币资金的清查及账务处理	现金清查的方法 银行存款清查的方法 未达账项的含义及类型 银行存款余额调节表的编制
外币业务的主要内容	外汇的含义 汇率的含义、种类及标价方法 外币业务的含义及内容 外币业务的账务处理
应收账款	应收账款的含义及入账价值 总价法和净价法 坏账损失的含义及确认 坏账准备的含义及账务处理
应收票据	应收票据的含义 应收票据的账务处理 贴现的含义及计算 贴现的账务处理
预付账款	预付账款的含义及账务处理
其他应收款	其他应收款的含义、内容及账务处理
债权重组	债权重组的含义、方式和一般账务处理
存货的概念	存货的概念及确认 存货的入账价值 存货的内容及分类
存货成本的计价方法	先进先出法 后进先出法 加权平均法 个别计价法 移动平均法 存货收发的原始凭证
材料按实际成本计价的核算	“原材料”、“在途物资”账户 外购材料的核算 自制材料的核算 材料发出的核算
材料按计划成本计价的核算	“原材料”、“物资采购”、“材料成本差异”账户 材料收入的核算 材料发出的核算 材料成本差异的含义及计算

续表

知 识 要 点	知 识 条 目
库存商品	库存商品的含义及账务处理
自制半成品、低值易耗品、包装物	自制半成品的含义及账务处理 低值易耗品的含义及账务处理 一次摊销法、分次摊销法、五五摊销法 包装物的含义及账务处理
材料明细核算账户的设置、登记及核对方法	材料明细账、物资采购明细账、材料成本差异明细账的设置、登记及核对
存货清查	存货清查的原因 实地盘点法 存货清查的账务处理
委托加工物资	委托加工物资的含义 委托加工物资的成本 委托加工物资的账务处理

二、教学目标分析

(一) 知识教学目标

【识记】

货币资金的概念及内容;银行转账结算的基本方式;外汇的含义;汇率的分类;汇率的标价方法;应收账款的概念;坏账损失与坏账准备的概念;坏账准备的计提方法;现金折扣的含义;应收票据的概念、种类;贴现的概念;预付账款的概念;其他应收款的概念;债权重组的含义及方式;存货的概念;库存商品、自制半成品、低值易耗品、包装物的概念;实地盘点法的含义;委托加工物资的含义。

【了解】

货币资金核算的要求;银行转账结算的结算程序及主要内容;外汇业务的主要内容及账务处理;其他货币资金的内容;应收账款核算的净价法;存货的内容及分类;存货的收发凭证;包装物的内容;低值易耗品的内容。

【掌握】

现金管理规定;现金的总分类核算及明细分类核算;银行存款的总分类核算及明细分类核算;其他货币资金的核算;现金清查方法;现金清查的账务处理;银行存款余额调节表的编制;应收账款核算的内容及总价法的核算;坏账损失的确认及核算;应收票据及票据贴现的核算;预付账款、其他应收款的核算;债权重组的基本账务处理;先进先出法、后进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法的计算方法;外购存货按计划成本计价的核算;存货清查的账务处理;委托加工物资的成本确定方法;委托加工物资的核算;库存商品的核算;自制半成品、低值易耗品、包装物的核算。

(二) 能力教学目标

【理解】