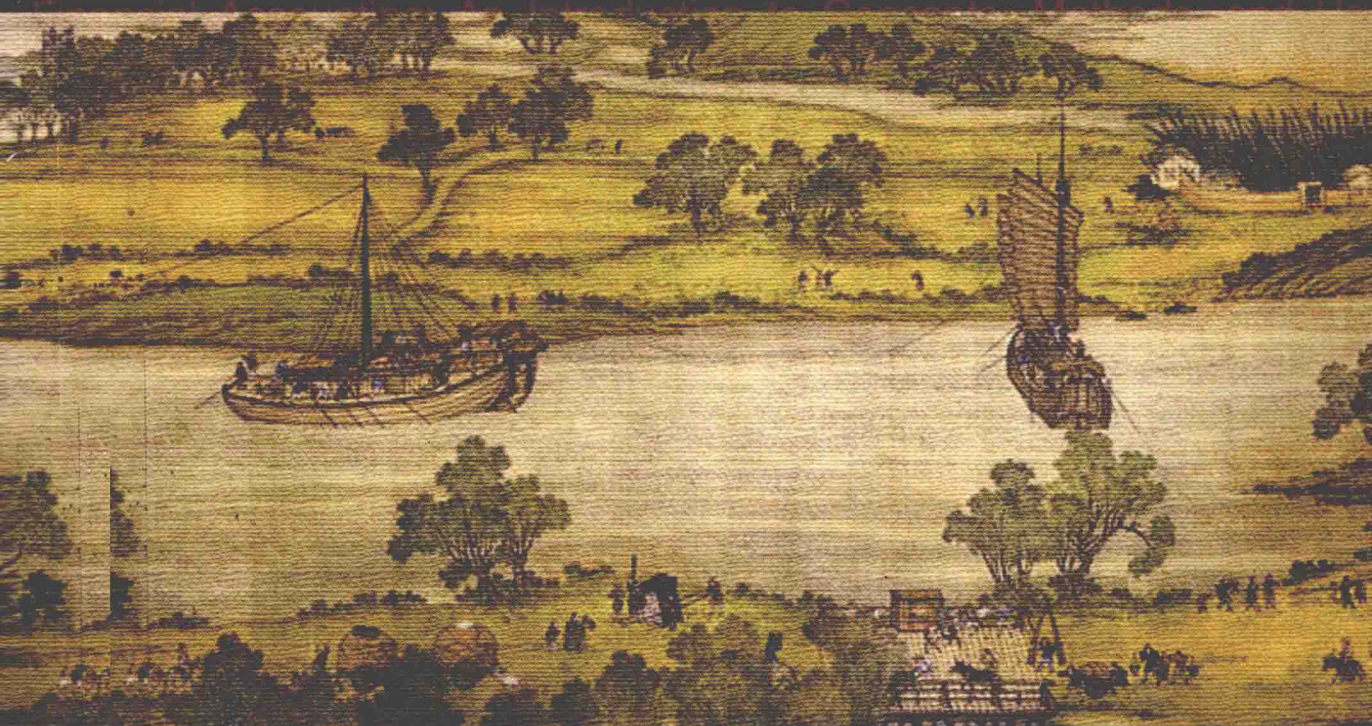


斯蒂克尼 财务会计：概念、方法与应用 习题集

(原书第10版)

(美) 克莱德 P. 斯蒂克尼 (Clyde P. Stickney) (达特茅斯学院) 著
罗曼 L. 威尔 (Roman L. Weil) (芝加哥大学)
刘华伶 祝祖强 等译

Financial Accounting
An Introduction to Concepts, Methods, and Uses



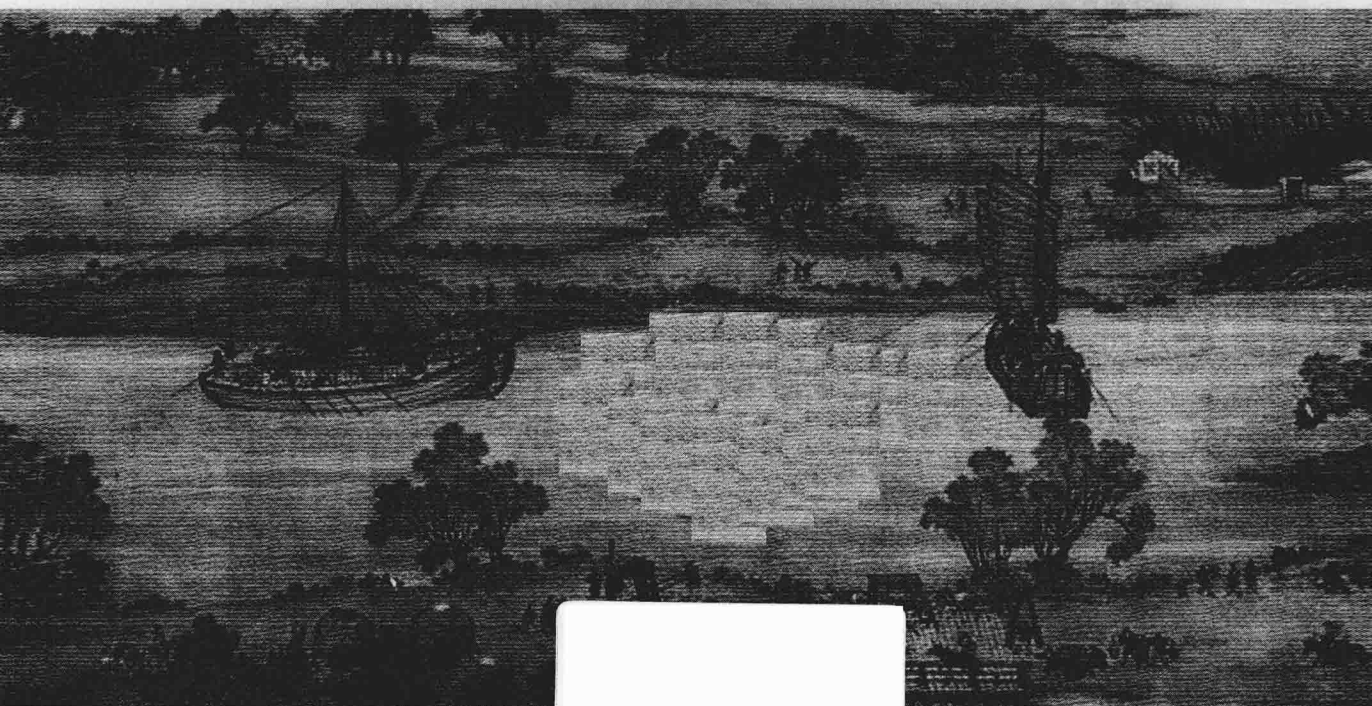
机械工业出版社
China Machine Press

(美) 克莱德 P. 斯蒂克尼 (Clyde P. Stickney) (达特茅斯学院) 著
罗曼 L. 威尔 (Roman L. Weil) (芝加哥大学)
刘华伶 祝祖强 等译

斯蒂克尼 财务会计：概念、方法与应用 习题集

(原书第10版)

Financial Accounting
An Introduction to Concepts, Methods, and Uses



机械工业出版社
China Machine Press

Clyde P. Stickney, Roman L. Weil. Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses. 10th ed.

EISBN: 0-324-18351-8

Copyright © 2003 by South-Western, a division of Thomson Learning.

Original language published by Thomson Learning.

CMP is authorized by Thomson Learning to publish and distribute exclusively this simplified Chinese edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

All rights reserved.

本书原版由汤姆森学习出版集团出版。本书中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权机械工业出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内（不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾地区）销售。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可，不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

版权所有，侵权必究。

981-243-303-1

本书版权登记号：图字：01-2003-6203

图书在版编目（CIP）数据

斯蒂克尼《财务会计：概念、方法与应用》习题集（原书第10版）/（美）斯蒂克尼（Stickney, C. P.），（美）威尔（Weil, R. L.）著；刘华伶等译。—北京：机械工业出版社，2004.2

书名原文：Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses
ISBN 7-111-13670-5

I. 斯… II. ① 斯… ② 威… ③ 刘… III. 财务会计—习题 IV. F234.4-44

中国版本图书馆CIP数据核字（2003）第119046号

机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037）

责任编辑：石美华 版式设计：刘永青

北京昌平奔腾印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2004年2月第1版第1次印刷

787mm×1092mm 1/16·19.5印张

定 价：43.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线：（010）68326294

投稿热线：（010）88379007

译者序

有些课程的学习重在动嘴，如英语；有些课程的学习则重在动手，如美术。还有一些课程的学习离不开理解和做题，否则的话，你只能永远停留于“懂，但不会做考试题或不会在实践中应用”的水平。

一本好的教材，一本好的练习册，不仅能助你轻松完成大学的学业，还能为你此后的职业生涯奠定良好的基础——克莱德 P. 斯蒂克尼和罗蔓 L. 威尔的《财务会计：概念、方法与应用》及相配套的辅导材料《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》将教给你“顺应各种环境，随机应变”的能力。

《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》由两大部分组成。第一部分是“本章重点”，以简明扼要的语言再现《财务会计：概念、方法与应用》一书中各章的重要知识点。第二部分是“问答题、练习题、习题和案例”，它又分为三个小部分，即“问答题”、“练习题”、“习题和案例”。“问答题”部分的题目旨在考查学生对每章重要概念的掌握程度，而“练习题”部分的重要目的有二：一是考察学生对财务会计方法的掌握水平，二是促使学生通过做题来巩固和提高在不同的问题环境中应用概念的能力。“习题和案例”部分的出题意旨是财务会计概念和方法的综合应用。这部分的题目比较难，也比较复杂，有许多题目的数据来源于真实公司的财务报表。学生如果仅仅停留于书本知识和老师的课堂讲解，将很难理会这部分题目的精髓。我们认为，教师可以挑选一些典型的案例题做课堂讨论，而学生也可以自发地形成学习小组，甚至可以在校园的BBS上发表见解。

说到此，你大概能明白本书书名中为什么会出现“概念、方法与应用”这七个字了吧！本书作者、曾经使用过本书以前版本的许多师生、作为译者的我们、我们周围的大多数同行都相信，学生通过实践和做题能够最有效地学习。（我相信，要不了太久，你也会这样认为。）如果只是听和看，学生很容易就沾沾自喜地以为很好地掌握了会计概念和方法，而实际上也许并没有。因此，如果你已经拥有了《财务会计：概念、方法与应用》，那么你一定也不要错过这本从某种意义上讲更有用的工具书——《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》。如果说《财务会计：概念、方法与应用》是咖啡，那么《斯蒂克尼〈财务会计：概念、方法与应用〉习题集》则是伴侣——二者谁缺了谁都不完美！不仅你自己可以从这两本书中受益，你的师弟师妹或许也能因此沾沾光呢！明白我的意思吗？

考试完毕，最盼望的就是分数揭晓。而做习题集时，你是否也急着想知道你做出的答案正确与否呢？本书由于篇幅的限制而不能提供答案，但是我们相信你的老师会给你满意的答复。如果你的英文够棒，你可以访问本书原出版社South-Western的网站 (www.swcollege.com)，与本书作者直接交流。另外，如果你愿意的话，你可以跟同学讨论，在BBS上发帖子，也可以跟我们探讨。我们的联系方式是：alpliu@sina.com。

祝你成才，天天开心快乐。

本书中文版翻译是多人共同努力的结果。具体分工如下：

本书的“本章重点”部分由祝祖强、游英、李霞、吴绍臣、张华、杨舒钰译。

本书的“问答题、练习题、习题和案例”部分的主要翻译工作由刘华伶承担，孙生和进行了文法校正，印郡、印兵对部分关键术语进行了核查。陈超、陈菁菁、王晓军、吴勇强、李贇分别参加了练习题部分的一些初译工作，印红翻译了第11章和附录A的一些大型案例题。“问答题、练习题、习题和案例”全部翻译完成后，我们请史玉龙、周广学、任双庆、王泽军通读了一遍，他们提出了非常中肯的修改意见。在此基础上，刘华伶又对照原书重新审读并校订了全部译文。本书的全部文字录入工作由刘金玲承担，图表的扫描与制作及数字校对工作由薛慧杰、孙芳兰完成。此外，在本书翻译的过程中，还得到了Adam（喀麦隆）、吴命利、朱明春的大力帮助，在此表示感谢。

此外，还要特别感谢我的导师范瑜，是他教给了我知识，教会了我做事的方法。

刘华伶

2004年1月1日

目 录

译者序

第1章 企业活动简介，财务报表与会计程序概述	1
第2章 资产负债表：有关公司的投资与融资事项	14
第3章 损益表：报告经营活动结果	37
第4章 现金流量表：报告经营活动、投资活动和融资活动 对现金流量的影响	64
第5章 财务报表分析导论	89
第6章 应收账款和收入的确认	110
第7章 存货：经营利润的来源	125
第8章 长期有形和无形资产：经营能力的来源	146
第9章 负债：绪论	164
第10章 负债：资产负债表外融资、租赁、递延所得税、 退休福利和衍生工具	180
第11章 有价证券与投资	199
第12章 股东权益：实缴资本、收益和分配	231
第13章 从另一个角度看现金流量表	254
第14章 可选择性会计原则的重要性及含义	275
附录A 复利：概念和应用	296

第 1 章

企业活动简介，财务报表与会计程序概述

本章重点

1. 公司为各种外部会计信息使用者：所有者（股东）、债权人、管理机构和雇员提供财务报表。财务报表试图以一种有意义的方式呈现公司业务活动的结果。
2. 公司建立目标来指引公司资源的流向。公司的策略是达到目标的手段和方法。
3. 融资活动包括从两个主要来源获取资金：所有者和债权人。对公司来说，所有者以所有权凭证来取得普通股。公司不必在未来特定的日期把资金偿还给所有者，而是当公司决定支付所有者报酬时对其分配红利。债权人提供资金并且要求公司在特定日期偿还，通常还要求支付一定的利息。
4. 从所有者和债权人那里得到的资金被投资于企业开展的各种业务活动中。这些资金被投资于各种资源以获取利润。
5. 资产负债表及时“拍摄”下了某个时点上公司的融资和投资的情况。资产负债表列示了公司的资产、负债及股东权益。
6. 资产是具有潜在或现时能力的经济资源，该能力可以为公司提供未来服务或利益。
7. 负债是债务人对于公司资产的要求权，显示公司取得资产的资金来源。它的特点是要求在特定的日期偿付一定数额的资金。
8. 股东权益是所有者对于公司资产的要求权。所有者要求权被称为剩余权益，这是因为所有者仅对公司资产超过债权人要求权的那一部分资产拥有要求权。
9. 股东权益通常由两部分组成：实缴资本和留存收益。股东投资的资金构成了实缴资本。留存收益是自从公司组建以来由公司实现的，分配给股东红利后的那部分利润。
10. 资产的组合影响公司的投资决策，而负债与股东权益的相对组合影响融资决策。因此， $\text{资产} = \text{负债} + \text{股东权益或投资} = \text{融资}$ 。
11. 资产负债表提供了一个特定日期公司财务状况的全景并且按其流动性对资产和负债进行分类。
12. 流动资产包括现金和从资产负债表日起预期大约一年内可以变现、出售或被耗用的资产。流动负债是在一年内需要偿还的债务。
13. 长期资产的特点是在若干年被持有和耗用。长期负债和股东权益是公司长期资金的来源。

2 斯蒂克尼《财务会计：概念、方法与应用》习题集

14. 资产负债表中的资产、负债和股东权益科目可能以下列两个基础进行计价：（1）历史成本价值；（2）现时成本价值。
15. 历史成本价值反映了资产的购置成本或最初来源于债权人或所有者的资金。现时成本价值反映了取得资产的现时成本，或是债权人或所有者对公司要求权的现时市值。
16. 损益表反映了公司在一段时期内的经营业绩。净收益或利润是收入和费用之间的差额。
17. 收入衡量的是向顾客销售商品或提供劳务而实现的资产增加（或负债减少）。费用衡量的是为实现收入而发生的资产减少（或负债增加）。当收入大于费用会有净收益，否则为净损失。
18. 留存收益把损益表和期初、期末资产负债表联系起来。净收益反映了期初期末留存收益的变化。
19. 现金流量表反映了一定时期内经营活动、投资活动和融资活动所产生的净现金流量。此报表反映了期初和期末的现金变化，并且详细描述了这个时期的主要投资活动和融资活动。
20. 对于大多数公司来说，现金主要来源于公司的经营活动。从顾客那里收到的现金超过向供应商、雇员等支付的现金的部分就是经营活动提供的现金。
21. 投资活动包括现有长期资产的出售和长期资产的取得。
22. 融资活动包括筹措新的资金（发行债券和普通股）、用现金支付红利和对以前的融资付清本息。
23. 公开发布的财务报表都有附注说明。这些附注说明了公司采用的会计处理方法，并且揭示了3个主要报表中的各个项目的详细信息。为了更加全面地理解公司的资产负债表、损益表和现金流量表，我们有必要仔细阅读报表附注。
24. 注册会计师在对被审单位的会计记录和程序审查的基础上对被审单位财务报表的公允性发表意见。
25. 审计意见通常包括3段。第一段指出被审单位的管理当局对财务报表负责。第二段如果没有其他的说明描述，则表明审计师遵循会计行业公认的审计标准和惯例。在第三段，审计师对反映财务状况和经营成果的财务报表的公允性发表保留或无保留意见。
26. 如果审计师不能对财务报表整体的公允性发表意见，那么审计师必须出具拒绝表示意见或否定意见。
27. 会计行业面临的一个问题是：谁有权力建立可接受会计标准？政府机构能发展会计标准并且可以利用其法律权力确保实施。私人组织机构在制定会计标准过程中，更倾向于把许多意见者的观点结合此标准的使用者来考虑，但是它没有权力保证标准的实施。
28. 会计行业面临的另一个问题是：标准的设立者应该要求公司间的会计处理方法一致还是允许有一定的弹性？
29. 还有一个问题是标准设立机构在建立可接受会计处理方法时应遵循的方法。一个方法要求财务报表和所得税报表一致，以使政府税务机构能有效地建立可接受会计标准。另一个方法是基于理论的演绎法，在这种方法中存在一个通用的理论核心可以指导标准的设立过程。第三个方法认识到标准设立过程的政治属性，因此选择报表提供者、使用者和其他财务报表相关者支持的方法。
30. 公司从事内部审计的雇员旨在（1）正确评估会计核算体系收集、度量、综合业务数据的能力，（2）评估公司会计制度的运行效果。独立审计师实施的外部审计评估了财务报表是否公允表达了公司财务状况、经营成果、现金流量及是否遵循了公认会计原则。
31. 有效资本市场理论包括：在新信息发布的一两天内，市场价格很快地对其做出反应。研究表明，市场参与者可以对公司间不同的项目和会计处理方法进行调整，并且能深入理解财务报表数据。

32. 在美国, 证券交易委员会 (SEC) 对规定会计处理方法和会计标准拥有法定权力。SEC 已经把建立会计标准的职责授权给了财务会计标准委员会 (FASB)。
33. FASB以《财务会计准则》(Statements of Financial Accounting Standards) 的形式发布它的主要声明。这些声明被称为公认会计原则 (GAAP)。FASB使用理论演绎法和政治游说法来设立会计标准。
34. FASB发展了用来指导设立会计标准的概念框架。概念框架之一是关于财务报表目标的报告书。这7个目标是:
 - (1) 为做出投资和信贷决策提供有用的信息。
 - (2) 提供信息来帮助投资者和债权人评估现金流量的数量、适时性和不确定度。
 - (3) 提供经济资源和对这些经济资源要求权的信息。
 - (4) 提供公司经营成果的信息。
 - (5) 提供公司如何得到和利用现金的信息。
 - (6) 提供评定经营者业绩的有关信息。
 - (7) 提供帮助使用者理解财务信息的解释和说明性信息。
35. 近年来的资本市场全球化越来越需要跨国间的财务报表具有可比性和可理解性。国际会计准则理事会 (IASB), 这个来自许多国家专业会计组织的非官方协会在发展世界范围内的公认会计原则中扮演着非常重要的角色。

问答题、练习题、习题和案例

问答题

- 1.1 复习教材中关键术语和概念部分列示的各个术语和概念的含义。
- 1.2 本章讲述了所有公司的4项常规活动: 设立目标和策略, 融资活动, 投资活动和经营活动。对于慈善机构和商业公司而言, 这4项活动会有何差异?
- 1.3 “图表分析对资产负债表来说是快照, 而对损益表和现金流量表来说是电影”。请对此进行解释。
- 1.4 “资产价值和利润计算方法密切相关。”请对此进行解释。
- 1.5 一个学生说, “我难以想像, 一家公司的净利润在增加, 而现金却告急。”请澄清这看起来很矛盾的现象。
- 1.6 独立审计师对公司的财务报表发表了无保留或洁净意见, 能否就此认为这些财务报表正确无误, 所言皆实? 为什么?
- 1.7 财务会计报告的格式和内容, 与公司内部进行做决策、制定计划和控制目的而编制的会计报告相比, 为什么更标准化?
- 1.8 在一些国家, 政府机构制定公认会计原则, 且一般要求财务报告和税务报告相一致。说说这种准则制定法的优缺点。
- 1.9 “对某一特殊会计事项规定使用同一会计方法, 会使各公司的报告统一。”你同意这种观点吗? 为什么?
- 1.10 “在会计准则制定过程中, 政治成分与生俱来。”请对此进行解释。
- 1.11 “资本市场如果有效, 就无需财务报表。”你同意这种观点吗? 为什么?

4 斯蒂克尼《财务会计：概念、方法与应用》习题集

练习题

1.12 编制个人资产负债表。针对你个人的资产、负债和所有者权益，编一张资产负债表。其中，所有者权益部分与教材中的图1-1中的相应部分有什么不同？

1.13 财务报表账户分类。资产负债表或损益表根据下列方法之一对各种科目进行分类。

CA——流动资产

CC——实缴资本

NA——非流动资产

RE——留存收益

CL——流动负债

NI——损益表项目（收入或费用）

NL——非流动负债

X——一般不在资产负债表或损益表中列示的项目

利用这些字母，说说下列事项应归入哪一类？

1. 工厂

8. 物料存货

2. 利息收入

9. 3个月期应付票据

3. 公司发行的普通股

10. 持有土地的现时价值增加

4. 公司开发的商誉

11. 红利

5. 销售人员使用的车辆

12. 应交员工工资所得税

6. 手头现金

13. 应付票据，6年后到期

7. 因损失而被起诉的一家公司，但尚未判决

1.14 资产负债表关系。Sports Authority是一零售运动器材和服装折扣店，其近4年来的资产负债表简表如下（单位：百万美元）：

	08年	09年	10年	11年
非流动资产	157	212	309	?
股东权益	?	278	310	334
总资产	?	?	754	?
流动负债	197	228	? ^①	? ^②
流动资产	306	?	? ^①	? ^②
非流动负债	14	?	?	188
负债与股东权益合计	?	524	?	812

① 流动资产－流动负债=1.76亿美元。

② 流动资产－流动负债=0.99亿美元。

1. 补全上面的资产负债表中的空缺数据。

2. 4年来，总资产组合（即，流动资产与非流动资产比率）在如何变化？怎样解释这种变化？

3. 负债与股东权益合计组合4年间在如何变化？如何解释这种变化？

1.15 资产负债表关系。TJX Cos.公司是一名牌服装零售折扣店，其近4年来的资产负债表简表如下（单位：百万美元）：

	08年	09年	10年	11年
总资产	1 600	?	?	2 610
非流动负债	273	703	?	228
非流动资产	?	1 059	899	?

(续)

负债与股东权益合计	?	2 674	?	?
流动负债	720	?	1 182	1 218
股东权益	?	765	1 127	?
流动资产	1 008	?	1 662	1 683

1. 请补全上面的资产负债表中的空缺数据。

2. 在08~09年间, 总资产组合(即, 流动资产与非流动资产比率)在如何变化? 哪些因素可以解释这种变化?

3. 在08~09年间, 负债与股东权益合计组合在如何变化? 哪些因素可以解释这种变化?

4. 在09~10年间, 总资产组合在如何变化? 哪些因素可以解释这种变化?

5. 在09~10年间, 负债与股东权益合计组合在如何变化? 哪些因素可以解释这种变化?

1.16 资产负债表关系。宝洁公司是一家消费品生产公司, 其近4年来的资产负债表简表如下(单位: 百万美元):

	06年	07年	08年	09年
流动资产	8 435	? ^①	9 975	9 988
非流动资产	?	?	14 960	?
总资产	?	24 025	?	?
流动负债	6 733	7 642	8 287	? ^②
非流动负债	5 999	?	9 207	?
实缴资本	?	1 149	?	1 399
留存收益	6 719	7 922	? ^③	? ^④
负债与股东权益合计	20 468	?	?	25 535

① 流动资产-流动负债=17.24亿美元。

② 08年净利润为-6.56亿美元, 红利为11.17亿美元。

③ 流动资产-流动负债=19.48亿美元。

④ 09年的净利润为25.24亿美元, 红利为12.40亿美元。

1. 请补全上面的资产负债表中的空缺数据。

2. 怎样解释06~07年间总资产的增加?

3. 哪些交易可以解释07~08年间非流动负债和留存收益的变动?

4. 哪些交易可以解释08~09年间资产负债表的整体变动?

1.17 资产负债表关系。Anheuser-Busch公司是一家啤酒制造商, 同时还是一家主题公园的经营者, 其近4年来的资产负债表简表如下(单位: 百万美元, 最后一行除外):

	06年	07年	08年	09年
流动资产	1 546	?	1 466	?
非流动资产	?	9 080	8 998	10 143
总资产	10 547	?	?	?
流动负债	1 489	?	?	1 501
非流动负债	4 643	4 915	?	?
股东权益	?	4 434	4 029	4 042
负债与股东权益合计	?	10 591	?	?
流动资产/流动负债	?	?	1.024	1.055

6 斯蒂克尼《财务会计：概念、方法与应用》习题集

1. 请补全上面的资产负债表中的空缺数据。

2. 找出4年间，总资产组合成分的变化，和负债与股东权益组合成分的变化。试举一些事例或交易事项来解释这些变化。

1.18 **资产负债表关系。**得州仪器是一计算机硬件和软件生产商，其近4年来的资产负债表简表如下（单位：百万美元，最后一行除外）：

	05年	06年	07年	08年
流动资产	?	2 626	3 314	?
非流动资产	2 628	?	2 679	?
总资产	?	5 185	?	?
流动负债	1 568	?	2 001	2 199
非流动负债	1 486	?	1 677	1 751
实缴资本	?	1 031	?	1 127
留存收益	766	916	? ^①	? ^②
负债与股东权益合计	5 009	?	?	?
流动资产/流动负债	?	1.58	?	1.83

① 07年的净利润为4.72亿美元，红利为8 100万美元。

② 08年的净利润为6.91亿美元，红利为8 600万美元。

1. 请补全上面的资产负债表中的空缺数据。

2. 找出4年间总资产组合成分的变化，和负债与股东权益组合成分的变化，并举一些事例或交易事项来解释这些变化。

1.19 **资产负债表关系。**Olin公司生产多样化的化学产品，它的销售受商业周期的影响而变动，其近4年来的财务报表简表如下（单位：百万美元）：

	06年	07年	08年	09年
留存收益的年初余额	499	?	388	238
净利润	(13) ^①	9	?	91
宣告和派发的红利	51	56	58	?
留存收益的年末余额	?	388	238	269

① 净损失。

1. 请补全上面的财务报表中的空缺数据。

2. 净利润和净亏损发生变化的可能原因有哪些？

3. 在收益变化既定范围内，为什么Olin公司还能继续派发甚至增加派发红利？

1.20 **留存收益。**沃尔沃集团是一家瑞典汽车制造商，其近4年来影响留存收益的数据如下所示（单位：百万瑞典克朗）：

	03年	04年	05年	06年
1月1日的留存收益余额	25 634	?	?	37 922
净利润	5 665	4 940	?	?
宣告和派发的红利	815	?	1 203	1 203
12月31日的留存收益余额	?	34 338	37 922	35 669

1. 请补全上表中空缺的数据。

2. 03~05年间, 留存收益在逐年增加, 但增加的幅度在减小; 而且, 在05~06年间, 留存收益开始下降。

这些变化的明显原因是什么?

- 1.21 损益表相应于资产负债表变动。Home Depot公司是家庭用品零售商, 其02年、03年和04年的资产负债表简表如下(单位: 百万美元):

Home Depot公司			
02年、03年和04年12月31日的比较资产负债表			
	12月31日		
	02年	03年	04年
总资产	7 354	9 342	11 229
负债	2 290	3 289	4 015
普通股	2 485	2 646	2 784
留存收益	2 579	3 407	4 430
负债与股东权益合计	7 354	9 342	11 229

在03年, Home Depot公司宣告和派发了1.1亿美元的红利; 在04年宣告和派发了1.39亿美元的红利。

1. 通过分析留存收益的变化, 计算03年和04年的净利润。

2. 证明下列等式成立:

$$\text{净利润} = \text{资产增加额} - \text{负债增加额} - \text{实缴资本增加额} + \text{红利}$$

- 1.22 净利润与资产负债表的关系。雀巢公司是瑞士的一家生产消费食品的公司, 其04年、05年、06年的比较资产负债表简表如下表所示(单位: 百万瑞士法郎):

雀巢公司			
比较资产负债表			
04年、05年和06年12月31日			
	12月31日		
	04年	05年	06年
总资产	39 209	41 205	41 436
负债	21 760	22 395	21 470
普通股	353	371	371
留存收益	17 096	18 439	19 595
负债与股东权益合计	39 209	41 205	41 436

在05年, 雀巢公司宣告和派发了6.17亿瑞士法郎的红利; 在06年宣告和派发了7.40亿瑞士法郎的红利。

1. 通过分析留存收益的变化, 计算05年和06年的净利润。

2. 证明下列等式成立:

$$\text{净利润} = \text{资产增加额} - \text{负债增加额} - \text{实缴资本增加额} + \text{红利}$$

8 斯蒂克尼《财务会计：概念、方法与应用》习题集

1.23 损益表关系。戴尔公司是个人计算机生产商，其近3年来的损益表中的节选信息如下（单位：百万美元）：

	04年	05年	06年
销售收入	5 296	?	12 327
利息收入	6	33	52
商品销售成本	4 229	6 093	?
营销和管理费用	595	826	1 202
研发费用	95	126	204
所得税	111	216	424
净利润	?	531	944

1. 补全上表中空缺的数据。

2. 针对每一年份，各编制一张共同尺度损益表，表中的数据用百分比表示，其中销售收入为100%，收入、费用、净利润表示成占销售收入的百分比。哪些因素可以解释净利润在销售收入中所占百分比的变化？

1.24 损益表关系。Circuit City Stores的主要业务是零售电子产品，其近3年来的损益表中的节选信息如下（单位：百万美元）：

	06年	07年	08年
销售收入	7 029	?	8 871
商品销售成本	5 394	5 903	?
营销和管理费用	1 322	1 511	1 849
利息费用	25	30	27
所得税	108	84	64
净利润	?	136	104

1. 补全上表中空缺的数据。

2. 针对每一年份，各编制一张共同尺度损益表，表中的数据用百分比表示，其中销售收入为100%，收入、费用、净利润表示成占销售收入的百分比。哪些因素可以解释净利润在销售收入中所占百分比的变化？

1.25 现金流量表关系。Delta航空公司02年、03年和04年的现金流量表中的部分数据如下所示（单位：百万美元）：

	02年	03年	04年
现金流入			
短期负债增加	746	0	0
长期负债增加	2 313	?	975
发行普通股	0	1 127	0
经营活动产生的现金流量增加	10 519	12 196	12 528
财产和设备销售收入	43	87	103
现金流出			
购置财产和设备	3 082	1 414	?
短期债务减少	0	801	0
长期债务减少	794	519	547
派发红利	89	138	120
经营活动产生的现金流量减少	?	11 519	11 204
现金增加额（减少额）	(713)	1 130	122

1. 利用教材表1-3中的信息，为Delta公司分别编制3个年度的现金流量表。
2. 对该公司这3年间的经营活动、融资活动和投资活动产生的现金流量做一评论。
- 1.26 现金流量表关系。耐克公司是运动鞋和运动装生产商，其08年、09年和10年的现金流量表中的部分数据如下所示（单位：百万美元）：

	08年	09年	10年
现金流入			
银行借款产生的现金	23	388	26
经营收入产生的现金	6 184	6 087	9 633
发行普通股收到的现金	<u>2</u>	<u>69</u>	<u>12</u>
现金流入小计	<u>6 209</u>	<u>6 544</u>	<u>9 671</u>
现金流出			
购置财产、厂房和设备	240	496	595
经营活动花费的费用	5 844	5 764	9 115
派发红利	79	101	127
回购普通股	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>170</u>
现金流出小计	<u>6 163</u>	<u>6 361</u>	<u>10 007</u>
现金增加额（减少额）	<u>46</u>	<u>183</u>	<u>(336)</u>

1. 利用教材表1-3中的信息，为耐克公司分别编制3个年度的现金流量表。
2. 耐克公司08年的净利润为5.53亿美元；09年的净利润为7.96亿美元；10年的净利润为4亿美元。为什么现金流量表中经营活动产生的现金流量与净利润额不同？
- 1.27 财务报表之间的关系。下列4个案例各不相关，分别补充其缺失的信息。一些简写字母的含义分别是：

BS——资产负债表
IS——损益表
SCF——现金流量表

（单位：美元）

1. 应收账款，02年1月1日（BS）	630
赊销收入，02年度（IS）	3 290
从客户处收回的应收账款，02年度（SCF）	2 780
应收账款，02年12月31日（BS）	?
2. 应交税金，02年1月1日（BS）	1 240
所得税，02年度（IS）	?
应向政府部门交纳的费用（SCF）	8 290
应交税金，02年12月31日（BS）	1 410
3. 建筑物（扣除折旧后的净值），02年1月1日（BS）	89 000
02年度折旧费用（IS）	?
采购建筑物，02年（SCF）	17 600
建筑物（扣除折旧后的净值），02年12月31日（BS）	102 150
4. 留存收益，02年1月1日（BS）	76 200
净利润，02年度（IS）	14 200
宣告和派发的红利，02年度（SCF）	?
留存收益，02年12月31日（BS）	83 300

习题和案例

1.28 编制资产负债表。美国在线公司最近一年的会计记录如下（单位：千美元）：

资产负债表项目	6月30日	
	07年度	08年度
现金	124 000	631 000
应收账款	65 000	104 000
其他流动资产	134 000	195 000
财产、厂房和设备（扣除折旧后的净值）	233 000	363 000
证券投资（非流动）	277 000	921 000
应付账款——供应商	68 000	87 000
其他流动负债	485 000	807 000
长期债务	140 000	722 000
普通股	647 000	1 013 000
留存收益（赤字）	(507 000)	(415 000)
损益表项目	08年度	
销售收入	2 600 000	
利息收入	21 000	
商品销售成本	1 678 000	
研发费用	175 000	
销售和管理费用	604 000	
折旧费用	14 000	
利息费用	58 000	
红利信息		
宣告和派发的红利	0	

1. 为美国在线公司编制截至08年6月30日的损益表。在设计报表的格式时，可以参考教材的表1-2。
 2. 为美国在线公司编制07年6月30日和08年6月30日的比较资产负债表。在设计报表的格式时，可以参考教材的表1-1。
 3. 分析截至6月30日的08年度的留存收益变动的分析报告。
- 1.29 编制资产负债表和损益表。GAP服装零售店最近一年的会计记录如下（单位：千美元）：

资产负债表项目	1月31日	
	09年	10年
应付账款	684 130	805 945
现金	565 253	450 352
普通股	354 719	135 034
商品存货	1 056 444	1 462 045
应付银行票据（1年内到期）	90 690	168 961
长期债务	496 455	784 925
其他流动资产	250 127	285 393
其他流动负债	778 283	777 973

(续)

其他非流动资产	215 725	275 651
其他非流动负债	340 682	417 907
财产、厂房和设备 (净值)	1 876 370	2 715 315
留存收益	1 218 960	2 098 011
损益表项目	截至1月31日的10年度	
管理费用	803 995	
商品销售成本	6 775 262	
所得税费用	657 884	
利息费用	31 755	
销售收入	11 635 398	
销售费用	2 239 437	

1. 为GAP服装零售店编制09年1月31日和10年1月31日的比较资产负债表。注意将资产负债表中的各个项目分别归入下列类目：流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债、股东权益。
2. 为GAP服装零售店编制截至1月31日的10年度的损益表，将各项目归入收入和费用两个类目下。
3. 编制附表解释09年1月31日至10年1月31日内留存收益发生的变动。
4. 比较GAP服装零售店09年1月31日和10年1月31日的资产负债表。找出重大变动项目，并说明可能的变动原因。

1.30 编制资产负债表和损益表。西南航空公司最近一年的会计记录反映了如下信息 (单位：千美元)：

资产负债表项目	12月31日	
	08年	09年
应付账款	157 415	156 755
应收账款	88 799	73 448
现金	378 511	418 819
普通股	352 943	449 934
长期债务中的流动证券	11 996	7 873
存货	50 035	65 152
长期债务	623 309	871 717
其他流动资产	56 810	73 586
其他流动负债	681 242	795 838
其他非流动资产	4 231	12 942
其他非流动负债	844 116	984 142
财产、厂房和设备 (净值)	4 137 610	5 008 166
留存收益	2 044 975	2 385 854
损益表项目	截至12月31日的09年度	
燃料费用	492 415	
所得税费用	299 233	
利息费用	22 883	
利息收入	14 918	
维修费用	367 606	
其他经营费用	1 638 753	
销售收入	4 735 587	
工资和福利费用	1 455 237	