

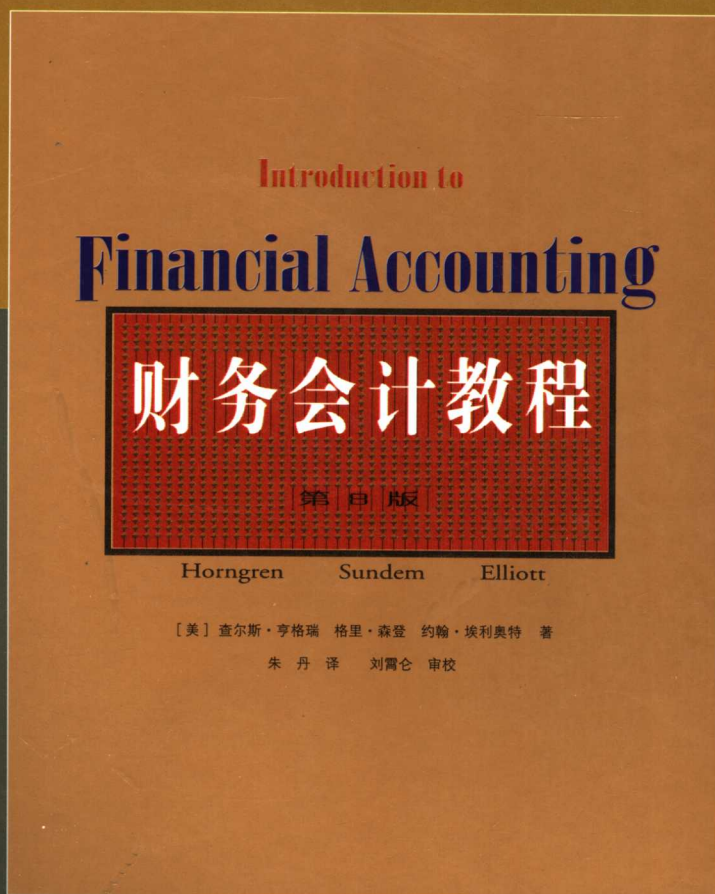


北京国家会计学院会计经典教材系列

财务会计教程 (第8版)

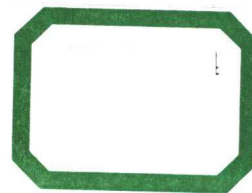
习题册

[美] 查尔斯·亨格瑞 格里·森登 约翰·埃利奥特 著 朱丹 译 刘霄仑 审校





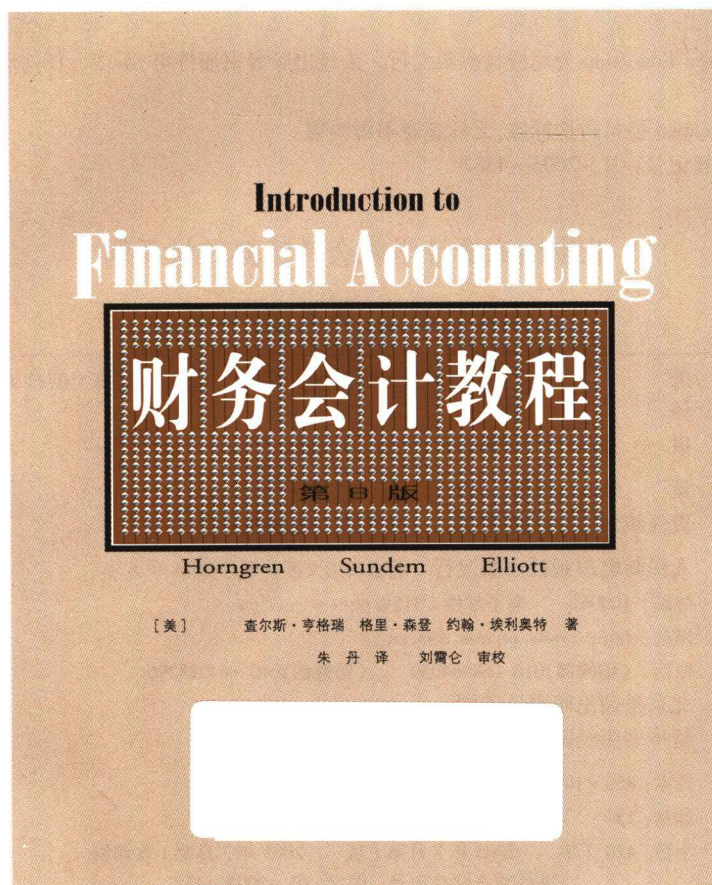
北京国家会计学院会计经典教材系列



财务会计教程 (第8版)

习题册

[美] 查尔斯·亨格瑞 格里·森登 约翰·埃利奥特 著 朱丹 译 刘霄仑 审校



图书在版编目(CIP)数据

财务会计教程(第8版)习题册/(美)亨格瑞(Horngren, C. T.), (美)森登(Sundem, G. L.), (美)埃利奥特(Elliott, J. A.)著;朱丹译;刘霄仑审校.

-北京:人民邮电出版社,2005.7

(北京国家会计学院会计经典教材系列)

ISBN 7-115-13862-1

I. 财… II. ①亨… ②森… ③埃… ④朱… III. 财务会计—高等学校—习题 IV. F234.4-44
中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第081459号

Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, John A. Elliott

Introduction to Financial Accounting

ISBN 0-13-032371-3

Copyright © 2002 by Pearson Education, Inc.

All rights reserved. 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.

Simplified Chinese translation edition published by Pearson Education, Inc.

本书中文简体字版由 Pearson Education 公司授权出版发行。未经出版者书面许可,不得以任何形式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封底贴有 Pearson Education 公司防伪标签,无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号:01-2003-4382

版权所有,侵权必究。

北京国家会计学院会计经典教材系列

财务会计教程(第8版)习题册

-
- ◆ 著 (美)查尔斯·亨格瑞 格里·森登 约翰·埃利奥特
 - 译 朱丹
 - 审校 刘霄仑
 - 策划 刘力 陆瑜
 - 责任编辑 周洪杰 陈秀惠 朱易兰
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号A座
 - 邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
 - 网址 <http://www.ptpress.com.cn>
 - 电话 (编辑部)010-64964059 (销售部)010-64983296
 - 北京圣瑞伦印刷厂印刷
 - 新华书店经销
 - ◆ 开本: 850×1092 1/16
 - 印张: 13
 - 字数: 420千字 2005年7月第1版 2005年7月第1次印刷
 - 著作权合同登记号 图字: 01-2003-4382
 - ISBN 7-115-13862-1/F·682
-

定价: 28.00元

本书如有印装质量问题,请与本社联系 电话:(010)64981059

北京国家会计学院会计经典教材系列

编审委员会

主任委员

刘玉廷 财政部会计司司长

陈小悦 北京国家会计学院院长、教授、博士生导师

教材选题分委会

主任委员

曲晓辉 厦门大学会计系（教授、博士生导师）

委员（以姓氏笔画为序）

于长春 北京国家会计学院教务部（教授、部主任）

于玉林 天津财经学院现代会计研究所（教授、博士生导师、所长）

王立彦 北京大学光华管理学院（教授、博士生导师）

刘志远 南开大学国际商学院（教授、博士生导师、副院长）

宋献中 暨南大学会计系（教授、博士生导师、系主任）

杨世忠 首都经贸大学会计学院（教授、博士生导师）

杨雄胜 南京大学会计系（教授、博士生导师、系主任）

陈敏 北京国家会计学院教研中心（教授、博士生导师）

林万祥 西南财经大学会计学院（教授、博士生导师）

孟焰 中央财经大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

郝振平 清华大学会计研究所（教授、副所长）

谢荣 上海国家会计学院（教授、副院长）

质量管理分委会

主任委员

于增彪 清华大学会计研究所（教授、博士生导师）

委员（以姓氏笔画为序）

王华 暨南大学（教授、博士生导师、副校长）

王永海 武汉大学会计系（教授、博士生导师、系主任）

吕长江 吉林大学商学院（教授、博士生导师、副院长）

刘永泽 东北财经大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

刘星 重庆大学经济与工商管理学院（教授、博士生导师、院长）

刘峰 中山大学管理学院（教授、博士生导师）

陈晓 清华大学经管学院会计系（教授、博士生导师、系主任）

陈信元 上海财经大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

张天西 西安交通大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

张嘉兴 天津财经学院（教授、博士生导师、院长）

黄世忠 厦门国家会计学院（教授、博士生导师、副院长）

戴德明 中国人民大学商学院会计系（教授、博士生导师、系主任）

执行主编

刘霄仑 北京国家会计学院教研中心（副教授）

总 序

“会计经典教材系列”是北京国家会计学院基础（平台）课程教材体系的重要组成部分，从翻译出版的顺序来看，会计系列是排在财务风险管理系列和审计系列之后的第三系列，但这一顺序并不表明会计系列在整个课程体系中的位置。

在中国改革开放的 20 多年的进程中，会计体系的改革一方面在整体上始终体现着中国特色，反映着并服务于中国转型经济的现实要求；与此同时，会计体系中又包含着的一部分反映国际规范及其发展趋势的相当前沿的部分。这后一部分内容是与 中国资本市场（可以股市发展为代表）的迅速发展相适应的。按照北京国家会计学院课程体系设计的系统性、完备性、前瞻性和实用性的要求，在课程体系特别是基础（平台）课程体系中当然要包括这后一部分内容。

即将推出的“会计经典教材系列”将包括《财务会计教程》及习题册、《管理会计教程》及习题册、《成本会计》以及管理会计的一些相关准则及说明等。

在当前的教材市场上，各类译著和著作品种繁多，会计系列尤为百花齐放，争奇斗艳，蔚为大观。因此，北京国家会计学院在这一系列中的定位就十分重要。在这一系列的选材标准中，“经典”二字是第一位的。换句话说，着眼点在于名著，在于大师之作。顾名思义，“基础（平台）”的含义就在于注重根底，强调扎实和厚重，因此大师之作当然应为首选。但有些课程的内容还处于迅速发展和更新的阶段，例如风险管理这类课程的着眼点就会更注重新颖、前卫、适用，用以开阔眼界、拓展知识，并掌握先进的分析方法和工具。审计、会计系列课程当然有其与时俱进的一面，但由于其较悠久的历史，这一领域中的名作则更显现其厚重沉实的一面。

上述定位对翻译工作的质量提出了更高的要求，对我们的能力和投入的精力是一大挑战。北京国家会计学院既然以这一定位为己任，就承诺将不惜代价应对挑战，完成使命；同时，也希望同行和广大读者对我们的工作提出意见和建议，以利改进。

陈小悦

北京国家会计学院院长
清华大学会计研究所所长

2005 年 6 月 25 日

出版说明

为了方便教学与读者购买及使用，在听取专家建议的基础上，将《财务会计教程》第8版英文原版书每章章末的作业题部分（包括问答题、认知练习、练习题、思考题、年报案例、合作学习练习及互联网练习）译出单独汇集成本书。由亨格瑞、森登、埃利奥特三位世界顶级会计学教授提供的这些丰富多样的习题，是学好财务会计课程不可多得的配套材料。

作者简介



Charles T. Horngren

查尔斯·亨格瑞，斯坦福大学 Edmund W. Littlefield 荣誉退休教授。他本科毕业于 Marquette 大学，在哈佛大学获得工商管理硕士学位，在芝加哥大学获得博士学位；同时，他还是 Marquette 大学和 DePaul 大学的荣誉博士。

作为一名注册会计师，亨格瑞在会计原则委员会工作了 6 年，在财务会计准则委员会咨询理事会工作了 5 年；此外，他还曾在美国注册会计师协会理事会工作了 3 年。他在财务会计基金委员会担任理事一职达 6 年之久，该基金会监管着财务会计准则委员会和政府会计准则委员会。

亨格瑞是会计名人堂人物之一。

作为美国会计协会的成员，亨格瑞曾担任该协会主席和研究主管，他是该协会第一个“年度杰出会计教育者奖”的获奖者。

加利福尼亚注册会计师基金会曾授予亨格瑞“杰出才能奖”和“杰出教授奖”——他是同时获得这两个奖项的第一人。

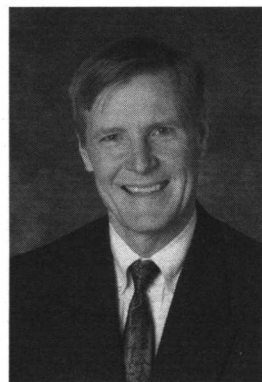
美国注册会计师协会将其第一个“杰出教育者奖”颁发给了亨格瑞。

亨格瑞被国家职业会计同仁会 Beta Alpha Psi 誉为“当代会计师”和“教育界的会计师”。

亨格瑞教授同时还是管理会计师协会的成员之一，并曾获得该协会颁发的“杰出工作”奖；此外，他还是该协会评议委员会的成员，该委员会负责注册管理会计师考试方面的工作。

亨格瑞是 Prentice-Hall 出版社出版的下列图书的作者：《成本会计：管理的重点》，2000 年第 10 版（与 George Foster 和 Srikant Datar 合作）；《管理会计教程》，2002 年第 12 版（与 Gary L. Sundem 和 William O. Stratton 合作）；《财务会计教程》，2002 年第 8 版（与 Gary L. Sundem 和 John A. Elliott 合作）；《会计学》，2002 年第 5 版（与 Walter T. Harrison, Jr. 和 Linda Bamber 合作）以及《财务会计》，2001 年第 4 版（与 Walter J. Harrison, Jr. 合作）。

亨格瑞是查尔斯·亨格瑞会计系列丛书的顾问编辑。



Gary L. Sundem

格里·森登，华盛顿大学西雅图分校 Julius A. Roller 会计教授，该校会计系联合主席。他在 Carleton 学院获得学士学位，在斯坦福大学获得工商管理硕士学位和博士学位。

森登教授是 1992~1993 年度美国会计协会的主席、1989~1991 年度会计教育交流委员会的执行总裁，并在 1982~1986 年度担任了《会计评论》（*The Accounting Review*）杂志的编辑。

作为全国会计师协会的成员，森登曾担任该协会西雅图地区主席一职；他还曾在该协会董事会、学术关系委员会和研究委员会工作。

森登教授在许多会计和财务期刊上发表过不少文章，包括：《会计教育问题》、《会计评论》、《会计研究杂志》和《财务期刊》。1998 年和 1987 年，他分别被美国会计协会和华盛顿注册会计师协会评为杰出会计教育者。他在美国及世界上的许多大学已做过 150 多场学术报告。



John A. Elliott

约翰·埃利奥特，康奈尔大学约翰管理研究生学院会计系的教授、副系主任。他在马里兰大学获得学士及工商管理硕士学位，后在康奈尔大学获得博士学位。

作为一名注册会计师，埃利奥特在攻读其研究生学位前曾为安达信公司和西屋公司工作。他目前在约翰学院教授财务会计和国际会计课程，以前也曾经教授过审计学、税务学、中级会计学 and 财务报表分析等课程。在超过 25 年的教师生涯中，埃利奥特教授先后在马里兰大学、圣劳伦斯大学（St. Lawrence University）、中央华盛顿州立大学（Central Washington State College）和芝加哥大学任教。除了在康奈尔大学教书以外，他还为美国和世界其他各国的公司提供培训服务。

作为美国会计协会的成员，他是其财务会计和报告分部的发起主席；作为财务会计准则委员会的成员，他常对其公布的草案提出建议，并能将学术研究与实务结合起来。他的研究成果发表于各种会计和经济期刊，其内容主要侧重于如何利用会计信息评价企业的财务状况。

埃利奥特教授为汉格尔剧场理事会工作了 9 年，其间有 4 年时间担任其主席职务；他还为伊萨卡岛的卡尤加医学中心董事会工作了 9 年，并在后 3 年中担任主席。

译者简介



朱丹，重庆大学经济与工商管理学院会计系讲师，博士研究生。

目 录

第1章 会计：一门商业语言	1	第5章 销售的会计处理	51
问答题	1	问答题	51
认知练习	2	认知练习	52
练习题	2	练习题	52
思考题	4	年报案例	65
年报案例	9	合作学习练习	65
合作学习练习	9	互联网练习	66
互联网练习	10		
第2章 计量收益以评价业绩	11	第6章 存货与销售成本	67
问答题	11	问答题	67
认知练习	11	认知练习	68
练习题	12	练习题	68
思考题	14	思考题	71
年报案例	20	年报案例	82
合作学习练习	20	合作学习练习	83
互联网练习	21	互联网练习	83
第3章 交易的记录	23	第7章 长期资产与折旧	85
问答题	23	问答题	85
认知练习	23	认知练习	85
练习题	24	练习题	86
思考题	26	思考题	91
年报案例	34	年报案例	100
合作学习练习	34	合作学习练习	101
互联网练习	34	互联网练习	101
第4章 财务报表的使用	37	第8章 负债和利息	103
问答题	37	问答题	103
认知练习	37	认知练习	104
练习题	38	练习题	104
思考题	39	思考题	106
年报案例	48	年报案例	109
合作学习练习	49	合作学习练习	110
互联网练习	49	互联网练习	110

第 9 章 债券与租赁的计价和会计处理	111	第 12 章 公司间的投资与合并	157
问答题	111	问答题	157
认知练习	111	认知练习	157
练习题	112	练习题	158
思考题	114	思考题	160
年报案例	120	年报案例	166
合作学习练习	121	合作学习练习	167
互联网练习	121	互联网练习	167
第 10 章 现金流量表	123	第 13 章 财务报表分析	169
问答题	123	问答题	169
认知练习	124	认知练习	170
练习题	124	练习题	170
思考题	126	年报案例	185
年报案例	138	合作学习练习	185
合作学习练习	138	互联网练习	185
互联网练习	139	第 14 章 概念框架与计量方法	187
第 11 章 股东权益	141	问答题	187
问答题	141	认知练习	188
认知练习	142	练习题	188
练习题	142	思考题	190
思考题	145	年报案例	196
年报案例	154	合作学习练习	197
合作学习练习	154	互联网练习	197
互联网练习	154		

会计：一门商业语言

各章的作业题包括问答题、认知练习、练习题、思考题（第5、13章未设思考题）、年报案例、合作学习练习及互联网练习，其中有的问题是关于某虚拟公司的，有的则取自真实的商业环境。我们希望通过采用真实的公司资料和新闻事件来增强你对会计的兴趣。这些问题体现了本书的一个主要目的：增强读者阅读、理解和利用公开出版的财务报告和新闻资料的能力。在后面的章节中，这些问题不仅能帮助你复习该章节的内容，还能帮助你巩固前面章节的知识。

请注意，每一章的最后4个问题都是：（1）一个以思科系统公司为基础的问题，该公司的财务报表已提供在本书附录A中；（2）一个关于财务报表研究的问题；（3）一个需要合作学习的练习；（4）一个基于互联网的问题。

问 答 题

- | | |
|---|---|
| <p>1-1 描述什么是会计。</p> <p>1-2 “如果避开真实世界情况的话，学习会计要容易得多。”你同意这种说法吗？为什么？</p> <p>1-3 请举出三种可能会受到财务报表影响的决策的例子。</p> <p>1-4 请列举出三类财务报表的使用者。</p> <p>1-5 请简要地区分财务会计与管理会计。</p> <p>1-6 请说出资产负债表的另外两种称呼^①。</p> <p>1-7 “资产负债表在一些交易发生后可能出现不平衡，但它从不会在任何一个会计期末发生不平衡。”你同意这种说法吗？请解释。</p> <p>1-8 “当一家公司用现金购买存货时，其总资产并没有发生变化；但当公司赊购存货时，其总资产增加了。”试对这段话做出解释。</p> <p>1-9 请解释应付票据与应付账款的区别。</p> <p>1-10 请说出公司所有者权益的另外两种称呼^②。</p> <p>1-11 请解释有限责任的含义。</p> <p>1-12 为什么本书更加强调公司制企业而不是合伙企业或独资企业？</p> <p>1-13 “名称后附有 Ltd. 或 S. A. 字样的国际公司的组织形式，与名称后附有 Corp. 字样的美国公司基</p> | <p>本相同。”你同意这种说法吗？请做出解释。</p> <p>1-14 “本书所讲述的会计系统适用于公司而不适用于非营利组织。”你同意这种说法吗？请解释。</p> <p>1-15 “面值的概念是不重要的。”请解释这种说法。</p> <p>1-16 请解释董事会与公司高级管理层之间的关系。</p> <p>1-17 什么是注册会计师（CPA）？一个人要怎样才能成为一名注册会计师？</p> |
|---|---|

①译者注：在英文中，资产负债表被称为 balance sheet，同时也可被称为 statement of financial position 或 statement of financial condition，后两者在中文表达中通常都译作财务状况表。

②译者注：在英文中，所有者权益被称为 owner's equity，同时公司的所有者权益也可称为股东权益，其英文表达可以是 shareholder's equity，也可以是 stockholder's equity。

认知练习

1-18 审计意见

你正打算投资于一家公司，在查看其年度报告时，你发现你并不知道在审计意见上签名的那家会计师事务所——这时你会怎么想？你打算怎么解决呢？

1-19 公司制

一些历史学家们正在争论商业史上最重要的创新是什么。大多数人想到的是铁路、汽车、印刷机、电话、电视，或者更近期一些的——计算机芯片、光缆之类的东西，甚至还有人想到了互联网；但有一个人却认为，

真正最重要的创新应当是公司制企业和商法的出现。这个人应当如何为他的论点辩论呢？

1-20 复式记账

目前我们所采用会计程序的最大特点是复式记账。试讨论复式记账的含义和重要性。

1-21 会计师都是历史学家

有些人不怀好意地将会计师称为历史学家——为什么会有这种说法呢？你认为这是赞扬还是批评呢？

练习题

1-22 描述交易的基本内容

LaTech 公司是一家新近成立的、销售膝上型电脑的零售商店。在全面经营活动开始以前，该公司发生了一些筹备过程中的初始交易。下表中列出了该公司会计等式中各项目在 5 月 10 日及其后 9 个工作日的余额。

要求：假定每天只发生一笔交易，请简要说出在这 9 天中公司都发生了一些什么样的交易。

	现金	应收 账款	电脑 存货	商场 设施	应付 账款	所有者 权益
5 月 10 日	\$ 6 000	\$ 4 000	\$ 18 000	\$ 3 000	\$ 4 000	\$ 27 000
5 月 11 日	12 000	4 000	18 000	3 000	4 000	33 000
5 月 12 日	12 000	4 000	18 000	7 000	4 000	37 000
5 月 15 日	9 000	4 000	21 000	7 000	4 000	37 000
5 月 16 日	9 000	4 000	26 000	7 000	9 000	37 000
5 月 17 日	12 000	1 000	26 000	7 000	9 000	37 000
5 月 18 日	7 000	1 000	26 000	13 000	10 000	37 000
5 月 19 日	5 000	1 000	26 000	13 000	8 000	37 000
5 月 22 日	5 000	1 000	25 600	13 000	7 600	37 000
5 月 23 日	2 000	1 000	25 600	13 000	7 600	34 000

1-23 描述交易的基本内容

下表中给出了 Monterrey 公司会计等式中各项目在 8 月 31 日及其后 9 个工作日的余额。

要求：假定每天只发生一笔交易，请简要说出在这 9 天中公司都发生了一些什么样的交易。

	现金	应收 账款	电脑 存货	商场 设施	应付 账款	所有者 权益
8 月 31 日	\$ 2 000	\$ 8 000	\$ 9 000	\$ 7 500	\$ 5 500	\$ 21 000
9 月 1 日	4 000	6 000	9 000	7 500	5 500	21 000
9 月 2 日	4 000	6 000	9 000	10 000	8 000	21 000
9 月 3 日	1 000	6 000	9 000	10 000	8 000	18 000
9 月 4 日	2 000	10 000	4 000	10 000	8 000	18 000
9 月 5 日	2 000	10 000	11 000	10 000	8 000	25 000
9 月 8 日	1 500	10 000	11 000	10 000	7 500	25 000
9 月 9 日	1 000	10 000	11 000	13 000	10 000	25 000
9 月 10 日	1 000	10 000	11 000	12 700	9 700	25 000
9 月 11 日	4 000	7 000	11 000	12 700	9 700	25 000

1-24 编制资产负债表

Albany 公司 20X1 年 3 月 30 日的资产负债表只包括以下这些项目（以随机顺序排列）：

现金	\$ 10 000	应付账款	\$ 8 000
应付票据	10 000	家具与设施	3 000
商品存货	40 000	长期应付债务	12 000
缴入资本	80 000	建筑物	20 000
土地	6 000	应收票据	2 000
应收账款	14 000	机器与设备	15 000

20X1 年 3 月 31 日，发生了以下交易和事件：

1. 赊购价值 3 000 美元的存货。
2. 将一部分不再需要的家具以 1 000 美元的成本价出售，已收到现金。
3. 以增发股本的方式取得价值 12 000 美元的机器与设备。
4. 购入价值 25 000 美元的土地，其中 5 000 美元以现金支付，不足部分以 5 年期期票支付（长期应付债务）。
5. 根据专业评估师的估价，公司拥有的建筑物价值 45 000 美元。

要求：按规定格式为该公司编制 20X1 年 3 月 31 日的资产负债表，要求对所有的金额变动列出计算过程。

1-25 编制资产负债表

Broadway 公司 20X1 年 11 月 29 日的资产负债表只包括以下这些项目（以随机顺序排列）：

实收资本	\$ 19 000	机器与设备	\$ 20 000
应付票据	20 000	家具与设施	8 000
现金	22 000	应收票据	8 000
应收账款	10 000	应付账款	16 000
商品存货	29 000	建筑物	230 000
土地	41 000	长期应付债务	142 000

11 月 30 日，该公司发生了以下交易事项：

1. 购入价值 14 000 美元的机器与设备，其中 3 000 美元以现金支付，不足部分开出一张 90 天的期票支付。
2. 以现金 6 000 美元支付应付账款。
3. 将不用的部分土地以成本价 6 000 美元售出，土地款尚未收到。
4. 根据专业评估师的估价，公司余下的土地价值为 240 000 美元。
5. 以增发股本的方式偿还了 23 000 美元的长期债务（到期日在 1 年以后的债务）。

要求：按规定格式为该公司编制其在 20X1 年 11 月 30 日的资产负债表，要求对所有的金额变动列出计算过程。

1-26 资产负债表

通用电气（GE）是全球最大的公司之一，其年销售收入接近 610 亿美元。公司 2000 年 1 月 1 日的资产负债表显示，公司在这一时点上的总资产为 4 050 亿美元，股东权益为 430 亿美元。

要求：

1. 计算 GE 在 2000 年 1 月 1 日的负债金额。
2. 2000 年 1 月 1 日，GE 已发行了 3 715 018 000 股普通股，每股面值 0.16 美元。计算 GE 公司资产负债表上“普通股面值”项目的余额。

思 考 题

1-27 编制资产负债表

索菲娅·布伦塔诺是一位房地产经纪人,她除了用自己的个人账户为自己买卖私人物品外,还以不动产代理人的身份从房地产买卖双方那里赚取佣金。她的生意开张日为20X1年11月24日。布伦塔诺拥有个人住所。20X1年11月30日,发生了以下事项:

1. 布伦塔诺在房地产经纪生意中曾以180 000美元的价格买入一块未开发的土地,现在她以这块土地作为抵押物,取得了95 000美元借款。
2. 布伦塔诺用15 000美元现金取得了“21世纪”不动产特许经营权。“21世纪”是全国独立不动产经纪人联盟。该特许经营权应作为一项资产。
3. 布伦塔诺以她在20X1年11月20日以180 000美元的价格买入的个人房产作为抵押,取得了100 000美元的借款。
4. 布伦塔诺在诺茨罗姆商店的个人账户中欠款3 800美元。
5. 11月28日,布伦塔诺聘用本杰明·戈尔茨坦为她的第一位员工。本杰明·戈尔茨坦将从12月1日起开始工作。布伦塔诺非常高兴,因为戈尔茨坦是当地最好的不动产销售员之一。11月29日,戈尔茨坦在一次车祸中丧生。
6. 11月25日,布伦塔诺地产经纪购入价值17 000美元的办公家具,从其商业账户中支付现金11 000美元,尚欠6 000美元。11月26日,布伦塔诺将其中一把价值1 000美元的椅子出售给隔壁商店,货款尚未收到。
7. 11月30日,当以上交易都完成后,布伦塔诺地产经纪的经常性账户余额为9 000美元。

要求:为房地产经纪人布伦塔诺编制20X1年11月30日的资产负债表。

1-28 交易分析

用图表1-2的格式分析Crystal清洁公司4月发生的如下经济业务,然后编制20X1年4月30日的资产负债表。Crystal清洁公司4月1日宣告成立。

1. 发行1 000股每股面值1美元的普通股票,收到发

行款40 000美元。

2. 发行500股每股面值1美元的普通股票,换入价值20 000美元的设备。
3. 签发应付票据取得35 000美元的借款。
4. 以现金30 000美元购入设备一批。
5. 赊购办公家具一批,价值10 000美元。
6. 以现金4 000美元支付应付账款(减少应付账款账户)。
7. 将价值8 000美元的设备出售,货款尚未收到。
8. 发现当地最重要的竞争对手4月30日破产关门。
9. 收回交易7中的部分欠款3 000美元。

1-29 交易分析

沃尔格林(Walgreen)公司是一家著名的连锁药店。下面是它在2000年8月31日的简要资产负债表(货币单位:百万美元):

资产		负债与股东权益	
现金	\$ 13	应付账款	\$ 1 364
应收账款	614	其他负债	1 506
存货	2 831	股东权益	4 234
不动产及其他	3 646	负债与股东权益总计	7 104
资产总计	<u>\$ 7 104</u>		

要求:用与图表1-2类似的格式*,分析该公司9月份头两个工作日内发生的下列交易(货币单位:百万美元),然后为该公司编制9月2日的资产负债表:

1. 向职工发行了1 000 000股普通股票,取得股款\$ 30。
2. 向一供应商发行了1 500 000股普通股票,换入价值\$ 45的特殊设备。
3. 签发应付票据借入现金\$ 12。

* 图表1-2见人民邮电出版社出版的《财务会计教程》(第8版)。除图表5-6、10-13、10-14、10-15、13-13、13-14、13-15、13-16、13-17、13-18、13-19、13-20、13-21及14-8外,本书提到的“图表x-x”均见于《财务会计教程》(第8版)。

4. 以现金购入价值 \$ 13 的设备。
5. 购入价值 \$ 90 的存货，货款尚未支付。
6. 以现金 \$ 35 偿还赊购款（减少应付账款账户）。
7. 将展示设备以成本价 \$ 1 出售给零售商，货款尚未收到。
8. 收回应收账款 \$ 8。

1-30 交易分析

耐克公司 2000 年 5 月 31 日的简要资产负债表如下（单位：百万美元）：

资产		负债与所有者权益	
现金	\$ 254		
应收账款	1 567		
存货	1 446	负债合计	\$ 2 721
设备及其他	<u>2 590</u>	所有者权益	<u>3 136</u>
资产总计	<u>\$ 5 857</u>	负债与所有者权益总计	<u>\$ 5 857</u>

假定 6 月的前 3 个工作日发生了以下交易（货币单位：千美元）：

1. 以现金购入价值 \$ 16 的存货。
2. 以赊购方式购入价值 \$ 19 的存货。
3. 将 3 月份赊购的一批不令人满意的鞋退还供货商，价值 \$ 4。
4. 购入价值 \$ 12 的设备，其中以现金支付 \$ 3，余下 \$ 9 签发一张两年期的期票支付。
5. 为加大商品展示力度，将一批特殊商场设施出售给纽约地区的商店，货款 \$ 40 尚未收到。该批设施是上月以 \$ 40 购入的。
6. 荣迪·福斯特制作、导演并亲自出演一部电影。她答应耐克公司的一位主管帮忙在一场篮球戏中展示耐克的鞋子。耐克公司没有支付任何费用。
7. 以现金 \$ 17 支付原赊购款（应付账款减少）。
8. 收回原赊销款 \$ 18。
9. 从一家银行借入现金 \$ 50。
10. 向新投资者增发普通股票，取得股款 \$ 90。
11. 公司总裁通过股票经纪人将他持有的 5 000 股耐克公司股票售出。

要求：

1. 使用类似图表 1-2 的格式分析以上交易对耐克公

司财务状况的影响。

2. 为该公司编制 2000 年 6 月 3 日的资产负债表。

1-31 交易分析

考虑 1 月发生的以下交易：

1. XYZ 公司于 20X1 年 1 月 1 日由 Xiao、Yergen 和 Zimbel 三人共同发起成立。XYZ 公司的业务主要是计算机软件的批发。公司向三位股东每人发行了 10 000 股每股面值为 1 美元的普通股票，发行价格为每股 10 美元。该公司用两个账户来反映股东权益：股本（面值）和超额缴入股本。
2. 以现金购入价值 80 000 美元的商品存货。
3. 以赊购方式购入价值 85 000 美元的商品存货。
4. 由于对交易 3 中价值 11 000 美元的存货感到不满意，将其退给供应商。
5. 购入价值 40 000 美元的设备，其中 10 000 美元以现金支付，不足部分开出一张 3 个月期限的期票。
6. XYZ 公司将价值 4 000 美元的设备转让给隔壁商店，货款尚未收到。这批设备的购入成本也为 4 000 美元。
7. XYZ 公司以现金 20 000 美元支付交易 3 中的部分货款。
8. XYZ 公司收回交易 6 中的部分款项，计 2 000 美元。
9. XYZ 公司购入价值 100 000 美元的商品存货，货款的一半已用现金支付，另一半尚欠。
10. Zimbel 将他所持有普通股票的一半以每股 12 美元的价格转让给 Quigley。

要求：

1. 使用类似图表 1-2 的格式分析以上交易对 XYZ 公司财务状况的影响。
2. 为 XYZ 公司编制 20X1 年 1 月 31 日的资产负债表。

1-32 交易分析

假定你开了一家毛纺织品批发商店，发生了以下业务或事件：

1. 20X1 年 3 月 1 日，你将 60 000 美元投入你新开的这家独资企业中，并将企业命名为 Yukon 商品店。
2. 以现金购入价值 10 000 美元的存货。
3. 以赊购方式购入价值 8 000 美元的存货。

- 4. 以现金 5 000 美元和一张 10 000 美元的期票购入价值 15 000 美元的设备。
- 5. 一家大型零售商店停业了，你曾经希望它能成为你的大客户。
- 6. 你将一些手套带回家使用。这些手套在 Yukon 商品店账上的价值是 600 美元（将这些手套看做你从 Yukon 商品店借入的）。
- 7. 交易 2 中购入的价值 300 美元的手套型号不对，你将它们退给了供应商，并获得了全额现金退款。
- 8. 交易 3 中购入的价值 800 美元的手套颜色不对，你将它们退给了供应商并换回了正确颜色的商品。
- 9. 交易 3 中购入的价值 500 美元的帽子因质量不佳退给了供应商，对方相应地减少了你的应付货款。
- 10. 支付一张价值 1 000 美元的应付期票。
- 11. 用 5 000 美元的个人现金存款为 Yukon 商品店购入一些设施，并将这笔款项当做你对这项生意的额外投资。
- 12. 支付 3 000 美元的应付账款。
- 13. Yukon 商品店的供应商——两家围巾生产厂家——宣布将涨价 7%，此价格将在 60 天后生效。
- 14. 你用个人现金存款 1 000 美元为你的家庭购入一台新电视机。
- 15. 你将交易 4 中取得的价值 4 000 美元的设备与另一位批发商交换，但是你换入的这台几乎全新的设备比较小，且仅值 1 500 美元；因此，这位批发商同意向你立即支付 500 美元现金，在 60 天内再向你支付 2 000 美元现金（这项交易中没有发生盈亏）。

要求：

- 1. 以图表 1-2 为参照，对 Yukon 商品店 3 月的交易做出分析。注意分析出这些交易对 Yukon 商品店财务状况的影响。
- 2. 为 Yukon 商品店编制 20X1 年 3 月 31 日的资产负债表。

1-33 个人事务与职业事务

乔斯·戈梅斯最近刚从一家法律学院毕业，在 20X1 年 12 月 25 日还是身无分文。

- 1. 12 月 26 日，戈梅斯继承了一大笔钱。
- 2. 12 月 27 日，他将 40 000 美元存入他为自己尚未成立的律师事务所开设的商业账户中。

- 3. 12 月 28 日，他用现金 100 000 美元和 250 000 美元的住房贷款购入一套房子。
- 4. 12 月 28 日，戈梅斯考虑租一间律师办公室。他（从商业账户中）取出 1 000 美元现金作为保证金——按规定，如果今后他退租办公室，这笔钱是可以全额返还给他的，该保证金是企业的一项资产。办公室的租金应在每月的第一个工作日预付（在 20X2 年 1 月 2 日支付了首笔 700 美元租金）。
- 5. 12 月 28 日，戈梅斯用现金 2 000 美元和一张 90 天到期的 2 000 美元期票为他的律师事务所购入了一台计算机。
- 6. 12 月 28 日，赊购了价值 1 000 美元的法律办公用品。
- 7. 12 月 28 日，戈梅斯为他的律师事务所购入价值 4 000 美元的办公家具，已支付现金。
- 8. 12 月 29 日，戈梅斯雇佣了一位法律助手及接待员，她将于 1 月 2 日开始工作，工资标准为每周 380 美元。
- 9. 12 月 30 日，戈梅斯律师事务所借给库尔普（当地一家糖果店的老板）2 000 美元，库尔普为此开出一张 1 年期的票据给他。库尔普还表示她将帮助宣传这位新律师的信息。

要求：

- 1. 用图表 1-2 的格式对戈梅斯律师事务所的交易事项做出分析。为避免页面拥挤不整洁，请使用千美元为单位。注意不要受图表 1-2 中的账户名称的限制。
- 2. 编制戈梅斯律师事务所 20X1 年 12 月 31 日的资产负债表。

1-34 银行资产负债表

下面是花旗银行的资产负债表（单位：百万美元）：

资产		负债与股东权益	
现金	\$ 14 158	存款	\$ 261 091
证券投资	371 338	其他负债	406 160
应收贷款	237 527	负债合计	667 251
其他资产	93 914	股东权益	49 686
资产总计	\$ 716 937	负债与股东权益总计	\$ 716 937

这张资产负债表表明了该银行的资金来源和去向。投资和贷款的总额占该银行总资产的80%以上，而存款额占负债与股东权益总额的比重超过了35%，是一项主要的债务；也就是说，这些金融机构专门从储户那里筹措资金，然后将这些资金贷给企业、家庭和其他组织。与存款额占负债与股东权益总额的比重相比，股东权益占资金来源的比重通常很小（在本例中，仅为约7%）。

要求：

1. 如果你存入1 000美元，则花旗银行的哪些账户将受到影响？
2. 为什么存款被列示为一项负债呢？
3. 如果该银行贷款50 000美元给约翰·索旺用于家庭装修，则哪些账户会受到影响？
4. 如果伊莎贝尔·拉莫斯从她的储蓄账户中取款4 000美元，则会影响到哪些账户？

1-35 资产负债表

KLM 荷兰皇家航空公司是坐落在阿姆斯特丹史基浦国际机场的一家国际航空公司，它是全球唯一一家仍然沿用其原名的航空公司。该公司拥有超过26 000名员工，其中80%居住在荷兰。KLM在2000年3月31日的非现金资产为90.46亿美元，总资产为105.49亿美元，而总负债为81.05亿美元——这些美元金额是根据荷兰货币单位“盾”换算来的。

要求：

1. 计算下列数字：
 - A. KLM在2000年3月31日有多少现金？
 - B. KLM在2000年3月31日的股东权益额是多少？
2. 请根据题目所给信息，说明计算负债和股东权益总额的最简单办法。

1-36 实收资本的列示

下列信息是从两张资产负债表中摘录出来的（其中的金额均以百万美元为单位）：

花旗集团公司	
普通股（每股面值\$ 0.01，核定股本：60亿美元）；已发行3 612 385 458股	\$ 36
超额缴入股本	10 036

IBM 公司

普通股，每股面值\$ 0.2——核定股本：\$ 7 752 000 4 687 500 000；已发行1 876 665 245股（包含超额缴入股本部分）

要求：

1. 如果以每股70美元的价格再发行10亿股普通股的话，花旗集团公司股东权益部分的列示内容将怎样变化？
2. 如果以每股100美元的价格再发行10亿股普通股的话，IBM公司股东权益部分的列示内容将怎样变化？请予以详细说明。

1-37 实收资本的列示

霍尼韦尔公司是一家生产温控器和各种复杂控制系统的企业，在2000年被通用电气公司收购以前，该公司在资产负债表中列示了下列内容：

普通股——每股面值\$ 1，已发行957 599 006股	?
超额缴入股本	\$ 2 318 000 000

要求：

“普通股”这一行中对应的金额应该是多少？原始投资者购买霍尼韦尔公司股票的平均价格是多少？与该股票的市价每股\$ 50相比，你的答案是否有差异？请对此进行简要评论。

1-38 实收资本的列示

本田公司是世界上最大的摩托车生产企业，同时也是一家主要的汽车制造商。在该公司最近的资产负债表中有如下内容：

普通股——每股面值¥50，流通股数9.74亿股	?
超额缴入股本（以百万日元为单位）	¥171 910

注：¥表示日元单位。

要求：

1. “普通股”这一行中对应的金额应该是多少？
2. 本田公司普通股的原始股东购买该公司股票的平