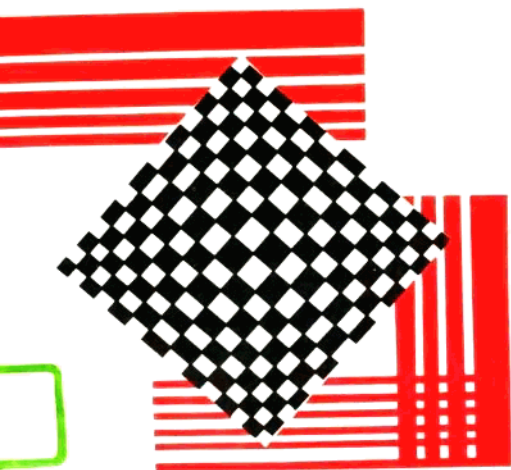


西方会计学精解

●●● 李立平 陈珊一 编著
中南工业大学出版社



前 言

本人拙作《西方财务会计学》承蒙广大读者厚爱,数月内销售告罄。该书尤其是书中众多习题、案例题引起了读者的浓厚兴趣。但限于学校的授课时间和社会读者的自学条件,不可能对这些题目逐一详加论述。故不少读者企盼有一本更为详尽的《西方会计学精解》付梓,以便成为他们研习西方会计的参谋和助手。为遂读者心愿,实为本书出版的第一要旨。

其二,大凡求知、学艺总会有某种偏爱。本人还是在财经院校求学时,即钟情于会计习题的解答,并注意时常予以收集。后来师从美国财务会计专家学习西方会计,对习题的兴趣更是有增无减;那些看似单调乏味的“借贷游戏”,实则蕴藏着极强的逻辑性和深刻的哲理;字里行间,借进、贷出,增资、负债……随着会计思维的遨游,你似乎看到资金在流光溢彩般运转;有时简直就宛如置身于某企业的经营运作之中,为他们的赢利而欢呼雀跃,替他们的亏损而扼腕叹惜……有鉴如此,本人极愿把多年来此种研习会计问题的思维花朵,采颉几枝奉献给亲爱的读者,个中甘味,其中价值,自信读者会有评说。

本书分17章,每章又分A、B两大部分。A部分为基本概念、技能训练题,B部分为难度较大的会计技巧题。全书共精解西方会计习题、案例题200道。对重点难题,还指出了疑难症结和解题技巧。因此,本书并非一般意义上的习题集,而是对西方会计教材内容的挖掘和更深层次的思考。本书既可与本人1993年出版、

1994年重印的《西方财务会计学》作配套教材用于教学，又可供广大读者深入研究西方会计单独使用，特别适合广大青年学生应试研究生、报考各类会计职称（包括境内外注册的会计师）选作参考资料。但无论是何种方式、何种目标的读者，请一定先坚持自己独立思考，然后再找本书佐证和帮助！学习任何科学，思维总是无法替代的，会计科学又岂敢例外！

本书由中南工业大学工商管理系会计学副教授李立平主编，湖南华银电力股份有限公司陈珊一经理副主编。另外，参加编撰工作的还有硕士研究生赵继荣、申慧两同志。在本书的编著过程中，参考了国内外有关专家、学者的著作和科研成果，谨向前辈、专家们致以崇高的敬意！中南工业大学国际经济贸易学院、工商管理系均对本书的出版给予了大力支持和帮助，谨致真诚的谢意！

本书由中南工业大学国际经济贸易学院赞助出版。

今年是现代会计之父卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的传世之作《数学大全·第九章 簿记论》问世500周年（1494—1994）。仅以此本小书为薄礼缅怀这位数学圣贤和会计先哲，更愿以此朵涓细浪花汇入祖国改革开放的滚滚洪流中！

李立平

1994年夏于湘江之滨

目 录

前 言	(1)
第一章 绪 论	(1)
第二章 会计循环 (一)	(12)
第三章 会计循环 (二)	(44)
第四章 现金和有价证券	(81)
第五章 应收及应付帐款	(99)
第六章 商品存货	(115)
第七章 长期资产	(133)
第八章 公司债负债与投资	(150)
第九章 股东权益 (一)	(166)
第十章 股东权益 (二)	(181)
第十一章 股份投资与合并报表	(189)
第十二章 独资与合伙企业	(211)
第十三章 财务状况变动表	(231)
第十四章 财务报表分析	(258)
第十五章 制造成本法——分批计算成本	(279)
第十六章 制造成本法——分步计算成本	(303)
第十七章 资本预算导论	(328)

第一章 绪 论

A1-1 会计假定是：

- (a) 财务会计实务的一般指导
- (b) 会计人员工作的详细方法
- (c) 一般公认原理
- (d) 以上皆是
- (e) 以上皆非

答： (c)

A1-2 配比原则的意义是：

- (a) 同一企业应使用相同的会计原则
- (b) 使用货币计量单位配比
- (c) 购买资产时历史成本与公平市价配合
- (d) 以上皆是
- (e) 以上皆非

答： (e)

A1-3 收入实现原则是：

- (a) 决定哪些费用应与财务会计期间收入相配合
- (b) 承认哪些不是商品或劳务的收入
- (c) 收入承认的主要关键在于现金的取得
- (d) 以上皆是
- (e) 以上皆非

答： (e)

A1-4 下列命题何者错误：

- (a) 会计期间假定含有企业经营活动中断的意思
- (b) 一贯性原则即是说会计人员不能随意改变会计程序
- (c) 继续经营假定就是说企业会无限期地办下去
- (d) 以上皆是
- (e) 以上皆非

答： (a)

A1-5 例示损益表和资产负债表的一般程式。

答：

金湘公司损益表

1994 年度 (12 月 31 日止)

营业收入		\$ \$ \$ \$
减：销货成本	\$ \$ \$	
资金费用	\$ \$	
折旧费用	\$ \$	
销售费用	\$ \$	
.....		\$ \$ \$
净利 (损)		<u>\$ \$ \$</u>

注意：

此为“单站式”损益表，较为复杂一些的“多站式”损益表详见第二章题解。特别注意表头中“年度”（或“月度”等）的会计含义：公司损益只可能在某一段时间内（如年、月）取得，故不能把其写成“1994 年 12 月 31 日”这种“瞬时”的概念。一个“度”字概括了损益表中时间的全部会计意义。

金湘公司资产负债表

1994 年 12 月 31 日

资 产:		
现 金	\$ 6300	
应收票据	10000	
应收帐款	11000	
应收利息	60	
预付房租	600	
商品存货	<u>10000</u>	
流动资产合计		<u>37960</u>
办公设备	5000	
减累积折旧	<u>42</u>	4958
土 地		<u>10000</u>
资产总额		<u>\$ 52918</u>
负 债:		
应付票据	\$ 20000	
应付所得税	3834	
应付薪金	2000	
预收租金	<u>250</u>	
负债总额		<u>26084</u>
股东收益:		
股 本	\$ 25000	
保留盈余	<u>1834</u>	
股东权益总额		<u>26834</u>
权益总额		<u>\$ 52918</u>

注意:

B/S (资产负债表) 中的表头时间为 1994 年 12 月 31 日。这是一种瞬时的概念。公司的资产、权益时刻都在变化, B/S 只是某一时刻的一张“快照”(quickly picture)而已, 故一定要把造这张表的时刻标出来, 而不能像 I/S (损益表) 那样标成 1994 年度。对这两张表表头时间的标记, 实际上是检验你对有关会计准则 (如会计分期假定、持续经营假定等) 的理解程度。

B1-1 依下列资料编制 Tobacco 公司损益表。

现 金	\$ 8000
商品存货	25000
应付帐款	6000
股 利	10000
销货成本	12000
薪 金	5000
租 金	2000

解：

第一步，利用资产负债表求出净利：

资 产：		负 债：	
现 金	\$ 8000	应付帐款	\$ 6000
商品存货	<u>25000</u>	股东权益	37000
		减股利	<u>10000</u> \$ 27000
总资产	<u>\$ 33000</u>	总权益	<u>\$ 33000</u>

∵ 题目未指出上年度净利及股本，∴ 本年度股东权益：\$ 37000；
本年度净利亦为 \$ 37000。

第二步，编制 Tobacco 公司损益表：

Tobacco 公司损益表

19××年度

收 入：		
商品销货		\$ 56000
减费用		
销货成本	\$ 12000	
薪 金	5000	
租 金	<u>2000</u>	<u>\$ 19000</u>
净 利		<u>\$ 37000</u>

其中：商品销货 = 费用 + 净利

$$= \$ 19000 + \$ 37000 = \$ 56000$$

B1-2 下面为 Planter 公司 19×2 年资料，试求该年总收入。

股 利	\$ 12000
净 利	15000
厂房及设备	250000
费 用	30000

解：

$$\therefore \text{净利} = \text{收入} - \text{费用}$$

$$\therefore \text{收入} = \text{净利} + \text{费用} = \$ 15000 + \$ 30000 = \$ 45000$$

B1-3 下列损益表有何错误？

收 入：

销售商品	\$ 25000
------	----------

减费用：

销货成本	\$ 20000	
薪金费用	4000	
租金费用	<u>2000</u>	<u>26000</u>

净 利：	\$ 1000
------	---------

解：

正确的损益表如下：

收 入：

销货商品	\$ 25000
------	----------

减费用：

销货成本	\$ 20000	
薪金费用	4000	
租金费用	<u>2000</u>	<u>26000</u>

净（损）：	<u>(\$ 1000)</u>
-------	------------------

B1-4 下面资产负债表编列有误，试编制正确的资产负债表。

资 产			权 益		
流动资产：			流动负债：		
现 金	\$ 13000		应收帐款	\$ 9000	
应收帐款	11000		应付租金	2000	
商品存货	20000		销货成本	<u>17000</u>	<u>\$ 28000</u>
股 利	10000	\$ 54000	股东权益：		
长期投资：			股 本	\$ 13000	
广告费用	<u>7000</u>		保留盈余	<u>16000</u>	<u>29000</u>
	<u>61000</u>				<u>\$ 57000</u>

解：

正确的资产负债表如下：

资 产			权 益		
流动资产：			负 债：		
现 金	\$ 13000		应付帐款	\$ 11000	
应收帐款	9000		应付租金	<u>2000</u>	<u>\$ 13000</u>
商品存货	<u>20000</u>		股东权益：		
			股 本	13000	
			保留盈余	<u>16000</u>	<u>29000</u>
	<u>42000</u>				<u>42000</u>

B1-5 根据 Cost 公司组成后交易求公司总资产和总权益。

发行股份取得现金	\$ 15000
赊购商品	\$ 1500
现金购买土地	\$ 4000
赊销商品	\$ 2500
销货成本	\$ 1250
自顾客收款	\$ 600
支付薪金	\$ 900

解：

先列出该公司交易工作底稿：

Cost 公司交易工作底稿

	现 金	应 收 帐 款	商 品 存 货	土 地	应 付 帐 款	应 付 薪 金	付 金	股 本	保 留 盈 余			余 额
									收 入	费 用	股 利	
发行股份	+15000							+15000				
赊购商品			+1500		+1500							
现购土地	-4000			+4000								
赊销商品		+2500						+2500				
销货成本			-1250						-1250			
收顾客款	+600	-600										
支付薪金	-900									-900		
期末余额	+10700	+1900	+250	+4000	+1500			+15000				+350
		\$ 16850						\$ 16850				

从表中可直接得出,总资产=总收益= \$ 16850

注意:

该题是采用“工作底稿”作分录,并按“资产=负债+股东(业主)权益”这一会计恒等式,以求得其总资产和总权益。这种方法要注意,在“保留盈余”项目内,收入是其增(+)项,而费用、股利是其减(-)项。

B1-6 Renton 公司 19×3 年的全部交易汇总如下:

- (1)组成公司,已发行股本 \$ 30000。
- (2)以现金购买商品 \$ 5000。
- (3)a,现销商品 \$ 6000。
- (3)b,现销商品的成本 \$ 4000。
- (4)赊帐购买商品 \$ 35000。
- (5)付广告费用 \$ 800。
- (6)a,赊销商品 \$ 36000。
- (6)b,赊销商品的成本 \$ 24000。
- (7)支付本年度租金 \$ 2400。
- (8)付员工薪资 \$ 8000(现金支付)。
- (9)从顾客处收现金 \$ 31000。
- (10)现金偿付赊销购货款 \$ 29000。
- (11)年底,购得有价值证券 \$ 10000 作为长期投资。
- (12)年底欠公司员工薪金 \$ 700。
- (13)发放现金股利 \$ 1200。

要求:

- (a)编制 19×3 年的交易工作底稿。
- (b)编制 19×3 年的损益表、保留盈余表、资产负债表。

解:

- (a)交易工作底稿如下所示:

Renton 公司交易工作底稿

19×3 年

	现 金	应收 + 帐款	商品 + 存货	有价 + 证券	应付 + 帐款	应付 + 薪金	+ 股本	保 留 盈 余		
								+ 收入	- 费用	- 股利 = 余额
(1) 发行股本	+ 30000						+ 30000			
(2) 现金购货	- 5000		+ 5000							
(3)a, 现金销货	+ 6000							+ 6000		
(3)b, 销货成本			- 4000						- 4000	
(4) 除购商品			+ 35000		+ 35000				- 800	
(5) 广告费	- 800							+ 36000	- 24000	
(6)a, 除销商品		+ 36000	- 24000						- 2400	
(6)b, 销货成本	- 2400								- 8000	
(7) 本年租金	- 8000									
(8) 薪 金	+ 31000	- 31000								
(9) 自顾客收款	- 29000				- 29000					
(10) 现金支付 除购款	- 10000			+ 10000						
(11) 有价证券 长期投资						+ 700			- 700	
(12) 薪金负债										- 1200
(13) 现金股利	- 1200									
期未余额	10600	+ 5000	+ 12000	+ 10000	= 6000	+ 700	+ 30000	+ 900		

37600

37600

(b)损益表、保留盈余表和资产负债表如下：

Renton 公司收益表

19×3 年度(到 12 月 31 日止)

收 入：		
销 货		\$ 42000
扣除费用：		
销货成本	\$ 28000	
薪金费用	8700	
租金费用	2400	
广告费用	<u>800</u>	<u>39900</u>
净 利		<u>\$ 2100</u>

Renton 公司保留盈余表

19×3 年度(到 12 月 31 日止)

期初保留盈余	0
19×3 年度净利	<u>2100</u>
共计	2100
派发股利	<u>1200</u>
期末保留盈余	<u>\$ 900</u>

Renton 公司资产负债表

19×3 年 12 月 31 日

资 产		权 益	
流动资产：		流动负债：	
现 金	\$ 10600	应付帐款	\$ 6000
应收帐款	5000	应付薪金	<u>700</u> \$ 6700
商品存货	<u>12000</u> \$ 27600	股东权益：	
长期投资：		股 本	\$ 30000
有价证券	<u>10000</u>	保留盈余	<u>900</u> <u>30900</u>
	<u>37600</u>		<u>37600</u>

注意：

表中的销货成本会计事项应该是增加费用、减少存货，但费用对留存收益来说则又为减项，故在交易工作底稿中留存收益项目下有“－费用”之说，股利可用类似的道理解释，而收入则要用相反的道理来解释。通过此交易工作底稿，利用“资产＝负债＋股东（业主）权益”这一会计恒等式，可以用来检查所作分录的某些错误。

第二章 会计循环(一)

A2-1 就下列会计程式的变动各举一例：

- (a) 增加资产减少其他资产。
- (b) 增加资产且增加负债。
- (c) 增加资产且增加股东权益。
- (d) 减少负债且增加其他负债。
- (e) 减少股东权益及减少资产。

解：

- (a) 现金购土地。
- (b) 发行公司债取得现金。
- (c) 发行普通股票取得现金。
- (d) 以应付票据(短期)偿还应付帐款。
- (e) 派发现金股利。

A2-2 判断下列会计事项对总资产、总负债及股东权益的影响。(以 I 表示增加, D 表示减少, NC 表示不变)

会 计 事 项	总资产	总负债	股东权益
(a) 现金购买机器			
(b) 从银行借款			
(c) 发行股份取得现金			
(d) 赊销商品(盈利)			
(e) 上述交易之销货成本			
(f) 支付租金费用			
(g) 支付现金股利			
(h) 发行债券取得现金			

解：

会 计 事 项	总资产	总负债	股东权益
(a) 现金购买机器	NC	NC	NC
(b) 从银行借款	I	I	NC
(c) 发行股份取得现金	I	NC	I
(d) 赊销商品(盈利)	I	NC	I
(e) 上述交易之销货成本	D	NC	D
(f) 支付租金费用	D	NC	D
(g) 支付现金股利	D	NC	D
(h) 发行债券取得现金	I	I	NC

注意：

此题可以先就某一会计事项作出“分录”(不一定要写出来)。即此一会计事项涉及哪些会计要素？这些要素是借？还是贷？自然就会得出这一会计事项在其资产、负债和股东权益中的影响。

A2-3 依照下列资料编制 Paper 公司 19×4 年的损益表、资产负债表及留存收益表。

保留盈余(19×3 年)	\$ 2000
应收帐款	10000
商品销货	80000
股 本	15000
应付租金	3000
销货成本	50000
租金费用	5000
商品存货	14000
股 利	10000
应付帐款	15000
修理费用	4000
薪金费用	5000
现 金	17000