

东北财经大学会计学系列配套教材

会计学

习题与案例

陈文铭 张捷 主编

第二版

东北财经大学会计学系列配套教材

会计学

习题与案例

陈文铭 张捷 主编
第二版

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 陈文铭 张 捷 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学习题与案例 / 陈文铭, 张捷主编. —2 版. —大连 :
东北财经大学出版社, 2009. 8 (2010. 2 重印)

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 748 - 2

I. 会… II. ①陈…②张… 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 (2009) 第 143578 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 426 千字 印张: 14 1/4

2009 年 8 月第 2 版

2010 年 2 月第 7 次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬 王伟民

责任校对: 文 心

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 748 - 2

定价: 20.00 元

前 言

拥有一本好的教材，还要有一本好的辅导书！

一般而言，编写会计学教科书的目的是可能包括两个方面：一是会计信息提供者所必须掌握的生成会计信息的会计知识，二是会计信息使用者为解读会计信息而需要了解的会计知识。本书是为那些想拥有广博知识的会计信息使用者而编写的，因此，在内容的安排上我们更多地考虑了非会计人员对会计信息的使用要求。

面向会计信息使用者这样一个群体，就必须注意：他们关注的是如何看报表而不是如何编报表，是如何理解会计信息而不是如何提供会计信息，特别是理解会计信息的经济含义以及利用会计信息提高管理决策水平的能力。为此，我们根据最新版《会计学》（刘永泽主编，2版，东北财经大学出版社，2009）及该课程考试大纲的内容和要求，结合最新的会计规范，组织编写了《会计学习题与案例》，作为主教材《会计学》的配套辅导书，希望能对各位立足于从管理者的角度看会计、学会计、用会计的人们有所帮助。

为了方便各位非会计专业同学对照教材循序渐进地学习会计学课程的内容，本书篇章顺序与《会计学》教材的篇章顺序保持一致。全书各章共分五部分内容：第一部分为学习目的与要求；第二部分为内容概览，包括关键概念和关键问题，“智慧源于思考”，通过概念和问题连贯全章内容，提炼精华，

突出知识点；第三部分为本章重点与难点，总览本章内容，点拨本章重点与难点所在；第四部分为练习题，以考试大纲为依据，根据本章的考核知识点及考核要求，以灵活的题型、全面的覆盖，确定本章的各种练习题，寓实战于练习之中，旨在培养和锻炼读者分析问题、解决问题的能力；第五部分为案例，试图通过对某些微型案例的探讨，帮助读者增强对会计知识的了解和理解，同时也希望通过此举使读者认识到：会计是一门吸引人的、有趣味的学科，而不是枯燥无味的学科。

本书由东北财经大学会计学院陈文铭教授、张捷教授任主编。具体编写分工如下：初稿第一、二章由陈艳利副教授执笔，第三、四、五章及附录二由陈文铭教授执笔，第六、十一章由崔凤鸣副教授执笔，第七、十章由张捷教授执笔，第八、九章由刘英明讲师执笔，第十二、十三章及附录一由张娆讲师执笔。本书在编写的过程中，《会计学》教材的主编刘永泽教授多次对本书初稿进行审阅，提出了许多修改意见，使得本书内容更加丰富翔实；在我们编写本书的过程中，还得到了诸多同事们的帮助。在此，我们感谢所有有助于本书成为“受读者欢迎的辅导书”的各位同仁！

由于时间仓促、水平所限，本书在体例安排和内容的表述特别是案例部分，可能还存在某些缺点或错误，诚恳地希望读者批评指正，以便再版时修订。

编 者

2009年7月于大连

目 录

第一章 总 论	1
一、学习目的与要求.....	1
二、内容概览.....	1
三、本章重点与难点.....	2
四、练习题.....	4
五、案例	14
第二章 会计核算基础	19
一、学习目的与要求	19
二、内容概览	19
三、本章重点与难点	20
四、练习题	23
五、案例	45
第三章 会计循环	50
一、学习目的与要求	50
二、内容概览	50
三、本章重点与难点	51
四、练习题	53
五、案例	74
第四章 货币资金与应收项目	86
一、学习目的与要求	86
二、内容概览	86
三、本章重点与难点	87
四、练习题	90

五、案例·····	107
第五章 存 货 ·····	118
一、学习目的与要求·····	118
二、内容概览·····	118
三、本章重点与难点·····	119
四、练习题·····	122
五、案例·····	140
第六章 投 资 ·····	150
一、学习目的与要求·····	150
二、内容概览·····	150
三、本章重点与难点·····	151
四、练习题·····	154
五、案例·····	184
第七章 固定资产与无形资产 ·····	194
一、学习目的与要求·····	194
二、内容概览·····	194
三、本章重点与难点·····	195
四、练习题·····	207
五、案例·····	224
第八章 负 债 ·····	227
一、学习目的与要求·····	227
二、内容概览·····	227
三、本章重点与难点·····	228
四、练习题·····	238
五、案例·····	257
第九章 所有者权益 ·····	260
一、学习目的与要求·····	260
二、内容概览·····	260
三、本章重点与难点·····	260
四、练习题·····	264
五、案例·····	280

第十章 费用与成本	283
一、学习目的与要求.....	283
二、内容概览.....	283
三、本章重点与难点.....	284
四、练习题.....	295
五、案例.....	305
第十一章 收入与利润	309
一、学习目的与要求.....	309
二、内容概览.....	309
三、本章重点与难点.....	310
四、练习题.....	313
五、案例.....	326
第十二章 财务报表列报	339
一、学习目的与要求.....	339
二、内容概览.....	339
三、本章重点与难点.....	340
四、练习题.....	346
五、案例.....	364
第十三章 财务报表的分析与利用	373
一、学习目的与要求.....	373
二、内容概览.....	373
三、本章重点与难点.....	374
四、练习题.....	380
五、案例.....	392
附录一 会计循环综合案例	403
附录二 会计学模拟试题	418

第一章 总论

一、学习目的与要求

经济越发展，会计越重要。本章是全书的总论部分，主要阐述会计的意义、企业的性质与组织形式、会计信息的使用者、财务报告及其要素和会计等式等内容。通过本章的学习，应了解会计的产生和发展、会计的含义及特征，会计信息的外部 and 内部使用者，以及企业的性质与组织形式，重点掌握财务报告的种类及其要素和会计等式的本质等内容。

二、内容概览

（一）关键概念

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 会计 | 2. 会计核算职能 |
| 3. 会计监督职能 | 4. 会计信息使用者 |
| 5. 财务报告 | 6. 资产负债表 |
| 7. 利润表 | 8. 会计要素 |
| 9. 资产 | 10. 负债 |
| 11. 所有者权益 | 12. 收入 |
| 13. 费用 | 14. 利润 |
| 15. 会计等式 | 16. 企业 |

（二）关键问题

1. 考察会计的产生与发展，可以看出会计与社会环境有何关系？
2. 什么是会计？会计有哪些特点？
3. 会计的职能有哪些？
4. 会计信息的使用者有哪些？他们对会计信息的需求有何不同？
5. 何谓财务报告？财务报告由哪几部分构成？
6. 何谓资产负债表？资产负债表有何作用？

7. 何谓利润表？利润表有何作用？
8. 会计要素有哪些？每个要素的含义如何？
9. 何谓会计等式？会计等式的本质如何？
10. 企业的组织形式有哪些？各有什么特点？

三、本章重点与难点

本章重点阐述了会计的含义、特征及发展历程，会计信息的使用者，财务报告的种类和要素，会计等式的本质，以及企业的组织形式等内容。难点在于对会计要素含义及会计等式本质的理解和把握。

会计的产生是人类社会在其生存发展中对物质财富的生产过程占用、消耗的关心和管理的要求，是社会生产实践的需要。会计的产生和发展的历史证明，经济越发展，会计越重要。会计在漫长、曲折的发展过程中，其内涵与外延不断丰富。我国会计理论界对会计的定义，有不同的理解，具有代表性的观点有“管理工具论”、“管理活动论”和“信息系统论”。我们比较赞成第二种观点，会计本身也是一种管理活动。作为一种管理活动，会计有其固有的特点：以货币为主要计量单位；对经济活动的核算和监督具有完整性、连续性、系统性和综合性；具有一整套系统、完整的专门方法。根据我国的现实情况，会计的职能包括六项，除核算与监督外，还有预测、决策、控制和分析职能。

企业是指从事生产、运输和贸易等经济活动，以营利为目的，进行自主经营、独立核算的经济组织。如工厂、商店、农场、矿山和运输公司等。企业有不同的组织形式，一般可以分为独资型企业、合伙型企业和公司型企业三种。其中，公司型组织形式比较适应于规模比较大的生产经营企业，按照不同的标准又可以分为不同的类型，通常将公司分为无限责任公司、有限责任公司、股份有限公司和两合公司。

一个企业必须发布各种各样的会计信息来满足信息使用者的需要，这些会计信息需求因企业的规模、是否由公众持股以及管理政策等而有所不同。总体来说，会计信息需求来自企业内部和外部两方面，它们分别是会计信息的外部使用者和内部使用者。会计信息的外部使用者是与企业具有利益关系的个人和其他企业，但他们不参与该企业的日常管理。其具体包括股东、债权人、政府机关、职工、供应商和顾客等。企

业的内部员工也要使用会计信息。会计信息的内部使用者包括董事会、首席执行官、首席财务官、分厂经理、生产线主管等。与外部的信息需要对比，对内报送的会计信息具有较多的自由性。因此，设计满足企业经营管理需要的会计信息系统，比设计外部报表面临着更大的困难。

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的书面文件。由财务报表、财务报表附注和其他财务报告构成。其中，财务报表是财务会计报告的主体和核心，是财务会计信息的最终体现。

资产负债表是反映企业在一定日期财务状况的报表。它反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。利润表是反映企业一定会计期间经营成果的报表。该表是按照各项收入、费用，以及构成利润的各个项目分类分项编制而成的。

财务报告要素也称会计要素，是指会计核算和监督的具体对象，也是财务报告的具体内容。会计要素分为反映财务状况的要素和反映经营成果的要素。财务状况要素是反映企业在某一日期经营资金的来源和分布情况的各项要素。一般通过资产负债表反映。财务状况要素由资产、负债和所有者权益三个要素构成。经营成果是指企业在一定时期内生产经营活动的结果，具体地说，它是指企业生产经营过程中取得的收入与发生的耗费相比较的差额。经营成果要素一般通过利润表来反映，由收入、费用和利润三个要素构成。

各项会计要素之间存在着本质联系，对会计要素内在联系的表达方式，称为会计等式，也称会计方程式、会计恒等式。会计等式反映了企业会计要素之间的内在联系，反映了企业财务状况和经营成果，是建立复式记账系统和编制会计报表的理论基础。

会计等式具体表示为：

资产 = 负债 + 所有者权益

增量会计等式：收入 - 费用 = 利润

综合会计等式：资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 会计从生产职能中分离出来,成为独立的职能,是在()。
A. 出现阶级之后 B. 出现剩余产品之后
C. 出现市场经济之后 D. 出现复式簿记之后
2. 近代会计形成的标志是()。
A. 单式记账法的产生 B. 账簿的产生
C. 成本会计的产生 D. 单式记账法过渡到复式记账法
3. 会计对各单位经济活动进行核算时,选作统一计量标准的是()。
A. 劳动量度 B. 货币量度
C. 实物量度 D. 其他量度
4. 会计对经济活动的核算和监督具有完整性、连续性、系统性和()。
A. 有用性 B. 连贯性
C. 综合性 D. 相关性
5. 会计方法体系的基本环节是()。
A. 会计预测方法 B. 会计监督方法
C. 会计分析方法 D. 会计核算方法
6. 相关性的核心是()。
A. 可靠性 B. 及时性
C. 对决策有用 D. 与企业相关
7. 可靠性要求会计信息必须是客观的和()。
A. 可理解的 B. 及时的
C. 正确的 D. 可验证的
8. 会计信息的可理解性要求会计信息必须()。
A. 清晰易懂 B. 真实可靠
C. 及时提供 D. 简化缩略
9. 财务会计的目标主要是面向()。
A. 分部经理 B. 首席执行官

- C. 会计信息的内部使用者 D. 会计信息的外部使用者
10. 被称为内部会计的会计种类为()。
- A. 财务会计 B. 成本会计
C. 管理会计 D. 预算会计
11. 以下不属于政府会计的是()。
- A. 财政总预算会计 B. 非营利组织会计
C. 行政单位会计 D. 事业单位会计
12. 公司型企业区别于独资型企业和合伙型企业的重要标志是()。
- A. 是否承担无限责任 B. 是否具有法人资格
C. 投资人是否参与经营 D. 是否更利于生产经营
13. 以下不属于公司型企业的是()。
- A. 有限责任公司 B. 股份有限公司
C. 两合公司 D. 合伙企业
14. 在我国,法定的公司形式不包括()。
- A. 两合公司 B. 合伙企业
C. 有限责任公司 D. 股份有限公司
15. 对外财务报告主要面向的两个团体是()。
- A. 投资者和政府机关 B. 投资者和职工
C. 债权人和顾客 D. 投资者和债权人
16. 下面属于会计信息内部使用者的是()。
- A. 股东 B. 董事会
C. 债权人 D. 政府机关
17. 会计的基本职能是()。
- A. 反映与分析 B. 核算与监督
C. 反映与核算 D. 控制与监督
18. 财务报告的主体和核心是()。
- A. 会计报表 B. 会计报表附注
C. 财务情况说明书 D. 资产负债表
19. 判断一个企业经营成果和获利能力的主要依据是()。
- A. 资产多少 B. 收入多少

- C. 利润多少 D. 所有者权益多少
20. 我国企业会计制度规定, 企业的利润表采用()。
- A. 单步式 B. 多步式
C. 账户式 D. 报告式
21. 下列会计要素中, 反映企业财务状况的要素是()。
- A. 资产 B. 收入
C. 费用 D. 利润
22. 下列会计要素中, 不属于反映企业经营成果的要素是()。
- A. 收入 B. 费用
C. 负债 D. 利润
23. 下列不属于流动资产的是()。
- A. 存货 B. 应收账款
C. 库存现金 D. 长期股权投资
24. 所有者权益是由企业所有者享有的剩余权益, 在数量上等于()。
- A. 企业的新增利润
B. 全部资产减去流动负债
C. 全部资产减去全部负债
D. 全部资产减去全部所有者权益
25. 负债和所有者权益可统称为()。
- A. 权益 B. 利润
C. 股东权益 D. 债权人权益
26. 下列不属于流动负债的是()。
- A. 应付账款 B. 应付债券
C. 预收账款 D. 其他应付款
27. 经济业务发生仅涉及资产这一会计要素时, 只引起该要素中某些项目发生()。
- A. 同增变动 B. 同减变动
C. 有增有减变动 D. 不增不减
28. 下列引起资产和权益同时增加的业务有()。
- A. 从银行提取现金 B. 将借款存入银行

C. 用银行存款上交税金 D. 用银行存款支付前欠购货款

29. 下列引起所有者权益总额增加的情况是()。

- A. 资产与负债同增 B. 资产与负债同减
C. 资产增加、负债减少 D. 资产减少、负债增加

30. 企业用借入的短期借款归还应付账款, 会引起该企业()。

- A. 资产项目和权益项目同金额增加
B. 资产项目和权益项目同金额减少
C. 资产项目之间有增有减, 增减金额相等
D. 权益项目之间有增有减, 增减金额相等

(二) 多项选择题

1. 会计为了核算和监督各单位错综复杂的经济活动, 必然要运用的三种量度是()。

- A. 实物量度 B. 劳动量度
C. 货币量度 D. 时间量度
E. 空间量度

2. 会计方法包括()。

- A. 会计核算方法 B. 会计分析方法
C. 会计检查方法 D. 会计预测方法
E. 会计报告方法

3. 会计信息的质量特征包括()。

- A. 相关性 B. 可靠性
C. 配比性 D. 可比性
E. 可理解性

4. 会计信息是否可靠的决定因素包括()。

- A. 及时性 B. 真实性
C. 中立性 D. 可核性
E. 预测价值

5. 按会计所服务的领域, 可将会计分为()。

- A. 财务会计 B. 企业会计
C. 政府会计 D. 管理会计
E. 非营利组织会计

- B. 必须是企业拥有或者控制的
- C. 必须是企业拥有和控制的
- D. 必须是企业过去的交易或事项形成的
- E. 必须是能为企业提供未来经济利益的经济资源
14. 下列属于资产要素内容的有()。
- A. 应收账款 B. 预付账款
- C. 无形资产 D. 存货
- E. 预收账款
15. 下列各要素中属于负债要素的是()。
- A. 应付账款 B. 预付账款
- C. 应收账款 D. 预收账款
- E. 资本公积
16. 下列项目中, 属于所有者权益的有()。
- A. 财务费用 B. 资本公积
- C. 无形资产 D. 盈余公积
- E. 未分配利润
17. 会计的主要特点有()。
- A. 以货币作为主要计量单位
- B. 以收付实现制为基础
- C. 具有一整套系统、完整的专门方法
- D. 以实物量作为主要计量单位
- E. 对经济活动的核算和监督具有完整性、连续性、系统性和综合性
18. 下列属于反映企业经营成果要素的有()。
- A. 利润 B. 费用
- C. 收入 D. 负债
- E. 所有者权益
19. 下列关于收入的描述, 正确的是()。
- A. 会引起资产的增加或负债的清偿
- B. 所有的现金流入都是收入
- C. 并非所有的现金流入都是收入