



新世纪高校经济学管理学核心课教辅用书

会计学教学指导用书 (第二版)

KUAIJIXUE JIAOXUE ZHIDAO YONGSHU (DI ER BAN)

陈信元 主 编

戴欣苗
王彩萍 副主编

陈振婷



上海财经大学出版社

新世纪高校经济学管理学核心课教辅用书

会计学

教学指导用书

(第二版)

陈信元 主 编
戴欣苗
王彩萍 副主编
陈振婷

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学教学指导用书/陈信元主编. —2版. —上海:上海财经大学出版社, 2005. 7

新世纪高校经济学管理学核心课教辅用书
ISBN 7-81049-795-2/F·680

I. 会… II. 陈… III. 会计学-高等学校-自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 037957 号

KUAIJIXUE JIAOXUE ZHIDAO YONGSHU

会计学教学指导用书

(第二版)

陈信元 主编

责任编辑 王 芳 封面设计 优典工作室

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷十厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订

2005 年 7 月第 2 版 2005 年 7 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 18 印张 518 千字
印数: 0 001—5 000 定价: 35.00 元(含光盘定价)

前 言

在经济迅速发展的当今社会,对财经人才的需求日趋增加,要求也在不断提高,无论是会计专业学生还是非会计专业学生,他们将来的工作一定与会计信息的处理和使用密切相关,成为会计信息的主要使用者,因此,培养这些学生了解信息产生过程、分析和利用会计信息的能力显得十分重要,这将有助于财经专业的学生在经过正规的学习后成为复合型、应用型、外向型及前瞻型的一流人才。本书是为《会计学》(第二版)教材配套的教学辅导书,旨在帮助教师掌握教学重点,帮助学生复习和归纳。

为了提高学生的学习兴趣,帮助学生理解和掌握本教材的内容,我们在第一版《会计学教学指导用书》的基础上进行了重新修订。为了便于教学,我们在《会计学教学指导用书》和光盘中为教师配置了主教材的习题解答、案例、教学大纲、讲课提纲、讲课用的教学投影片,为学生编写了疑难解答、题型多样的自我测试及其参考答案。为了拓宽学生的视野,培养其认识问题、分析问题和解决问题的能力,本书还配备了与经济生活密切相关、反映企业真实事件的案例素材、阅读材料和上市公司报表,为各章增设了相关网址和讨论研究题。另外,凡使用本教材的教师,均可登录上海财经大学会计学院精品课程网页,浏览本课程其他相关的教学资料,网址是:<http://www.shufe.edu.cn/kjxy/jpkc/>

index.htm。

值得指出的是,在本书出版过程中及以后使用的一段时间里,可能又将有新的法规和具体会计准则出台,这时就要以新的法规、准则和制度对照本书的阐述,倘有不合,应以实际的法规、准则、制度为准。

本书由陈信元主编,戴欣苗、王彩萍和陈振婷副主编,负责全书定稿前的修改、补充和总纂。教学指导书和光盘各部分内容的执笔人如下:第一章,陈信元;第二章,杜英;第三章,戴欣苗;第四章,孙红星;第五章,陈振婷;第六章,王彩萍;第七章,孙红星;第八、九章,杜英;第十、十一、十二、十三章,王彩萍;第十四、十五章,戴欣苗;第十六章,钱逢胜;第十七章,陈信元;第十八章,陈振婷、戴欣苗;第十九、二十、二十一章,陈振婷;第二十二章,钱逢胜;第二十三章,饶艳超。

陈信元、戴欣苗拟定了全书的框架和撰写方式;陈信元收集、整理了本书中的案例;戴欣苗编写了教学大纲;饶艳超制作了光盘,光盘中的阅读材料、上市公司报表和相关网址来自《上海证券报》等报刊,由戴欣苗提供,未经改编,在此谨向撰稿人致谢。

上海市教育委员会将本书列为上海市重点建设教材,并提供了经费资助;上海财经大学还将本书指定为15门公共课中非会计学专业《会计学》课程的教材,并在“211工程”建设中立项资助,在此深表感谢。

由于编写时间仓促,而我们为本书设定的教学目的和要求又比较高,限于水平,本书在安排和表述上可能不十分恰当,甚至有错误之处,恳请读者批评指正。

编者

2004年10月

目 录

前言	1
第一章 绪论	1
疑难解答	1
自我测试	4
自我测试答案	9
教材习题答案	12
第二章 账户与复式记账	15
疑难解答	15
自我测试	17
自我测试答案	25
教材习题答案	32
第三章 会计循环	39
疑难解答	39
自我测试	44
自我测试答案	55



教材习题答案	67
第四章 货币资金与应收款项	89
疑难解答	89
自我测试	91
自我测试答案	97
教材习题答案	100
第五章 存货	106
疑难解答	106
自我测试	108
自我测试答案	113
教材习题答案	117
第六章 投资	125
疑难解答	125
自我测试	128
自我测试答案	135
教材习题答案	138
第七章 固定资产	146
疑难解答	146
自我测试	149
自我测试答案	155
教材习题答案	159
第八章 无形资产与其他资产	164
疑难解答	164
自我测试	166

~~~~~

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 自我测试答案                 | 174 |
| 教材习题答案                 | 181 |
| <b>第九章 负债</b>          | 188 |
| 疑难解答                   | 188 |
| 自我测试                   | 190 |
| 自我测试答案                 | 199 |
| 教材习题答案                 | 209 |
| <b>第十章 所有者权益</b>       | 220 |
| 疑难解答                   | 220 |
| 自我测试                   | 224 |
| 自我测试答案                 | 231 |
| 教材习题答案                 | 236 |
| <b>第十一章 营业收入</b>       | 239 |
| 疑难解答                   | 239 |
| 自我测试                   | 243 |
| 自我测试答案                 | 250 |
| 教材习题答案                 | 255 |
| <b>第十二章 成本计算与控制(一)</b> | 260 |
| 疑难解答                   | 260 |
| 自我测试                   | 261 |
| 自我测试答案                 | 268 |
| 教材习题答案                 | 270 |
| <b>第十三章 成本计算与控制(二)</b> | 277 |
| 疑难解答                   | 277 |

=====

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 自我测试                      | 281        |
| 自我测试答案                    | 286        |
| 教材习题答案                    | 288        |
| <b>第十四章 利润表与资产负债表</b>     | <b>292</b> |
| 疑难解答                      | 292        |
| 自我测试                      | 298        |
| 自我测试答案                    | 306        |
| 教材习题答案                    | 312        |
| <b>第十五章 现金流量表</b>         | <b>321</b> |
| 疑难解答                      | 321        |
| 自我测试                      | 330        |
| 自我测试答案                    | 339        |
| 教材习题答案                    | 343        |
| <b>第十六章 企业合并与合并报表</b>     | <b>347</b> |
| 疑难解答                      | 347        |
| 自我测试                      | 353        |
| 自我测试答案                    | 364        |
| 教材习题答案                    | 369        |
| <b>第十七章 公开发行证券公司的信息披露</b> | <b>382</b> |
| 疑难解答                      | 382        |
| 自我测试                      | 386        |
| 自我测试答案                    | 394        |
| 教材习题答案                    | 398        |

=====

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>第十八章 财务报表分析</b> .....   | 400 |
| 疑难解答.....                  | 400 |
| 自我测试.....                  | 404 |
| 自我测试答案.....                | 411 |
| 教材习题答案.....                | 413 |
| <b>第十九章 经营决策分析</b> .....   | 418 |
| 疑难解答.....                  | 418 |
| 自我测试.....                  | 419 |
| 自我测试答案.....                | 426 |
| 教材习题答案.....                | 429 |
| <b>第二十章 投资决策分析</b> .....   | 435 |
| 疑难解答.....                  | 435 |
| 自我测试.....                  | 437 |
| 自我测试答案.....                | 442 |
| 教材习题答案.....                | 446 |
| <b>第二十一章 预算管理</b> .....    | 448 |
| 疑难解答.....                  | 448 |
| 自我测试.....                  | 450 |
| 自我测试答案.....                | 455 |
| 教材习题答案.....                | 457 |
| <b>第二十二章 企业重整与清算</b> ..... | 460 |
| 疑难解答.....                  | 460 |
| 自我测试.....                  | 462 |
| 自我测试答案.....                | 466 |
| 教材习题答案.....                | 467 |





|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| 二十二、雾锁琼华侨 .....                  | 525     |
| 二十三、解剖“粤海发展事件” .....             | 531     |
| 二十四、四砂股权争夺纠缠个人恩怨 救星叛徒 5 人转 ..... | 535     |
| 二十五、企业实施全面预算管理的几大误区 .....        | 539     |
| 二十六、浅谈管理会计中业绩考核的几点认识 .....       | 543     |
| 二十七、销售毛利率高表明资产质量好 .....          | 545     |
| 二十八、曲线 MBO 涌动 三大软肋凸现 .....       | 546     |
| 二十九、增值税由生产型改消费型将带来什么 .....       | 547     |
| 三十、“会计魔术”靠什么来进行利润调节 .....        | 549     |
| <br>附录一：《会计学》教学大纲 .....          | <br>551 |
| <br>附录二：本教材使用指南 .....            | <br>561 |

# 第一章

## 绪 论

### 疑难解答

#### 一、会计要素

反映财务状况的要素——资产、负债、所有者权益。

反映经营成果的要素——收入、费用、利润。

##### 1. 资产项目

(1) 货币资金包括现金和银行存款

(2) 应收账款

(3) 库存商品

(4) 固定资产如房屋和设备等

##### 2. 负债项目

(1) 短期借款

(2) 应付账款

(3) 应付工资

(4) 应交税金

(5) 应付股利

(6) 长期借款

### 3. 所有者权益项目

(1) 投入资本

(2) 留存利润

### 4. 营业收入项目

营业收入是企业在某一期间通过销售商品、产品,提供劳务,或从事其他经营活动所获得的收入,它表现为资产的流入或债务的消失,或两者兼而有之,如销售收入、租金收入、利息收入、服务收入等。

(1) 主营业务收入

(2) 其他业务收入

(3) 营业外收入

(4) 投资收益

### 5. 费用项目

费用是企业在某一期间因取得营业收入,也即为生产和销售产品、商品,提供劳务,或从事其他经济业务所发生的耗费,它表现为现金流出或其他资产的消耗,或债务的承诺,或两者兼而有之,如工资费用、广告费用、利息费用等。

(1) 主营业务成本

(2) 管理费用

(3) 营业费用

(4) 财务费用

(5) 营业外支出

### 6. 利润项目

营业收入超过费用的差额为利润。

## 二、信息使用人

外部信息使用人——债权人、税务部门、供货方、投资人、监管部门和社会中介机构。

内部信息使用人——企业管理部门,包括公司董事会成员,公司经理,公司计划、财务、人事、供应、市场营销、技术等方面的管理人员等。



### 三、基本财务报表

资产负债表——反映某一特定日期公司资产、权益以及它们之间相互关系的报表。

利润表——反映某一会计期间的收入、费用和利润情况的报表。

现金流量表——反映企业某一时期内现金流入和流出的报表。

### 四、现金流量表的分类

现金流量表的项目主要由经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量组成。

### 五、会计职业分类

#### 1. 企业会计

企业会计分为：

财务会计——通过确认、计量、记录和报告等程序对经济业务进行加工处理，并形成会计报告的会计。

管理会计——通过统计等专门方法对财务会计产生的信息加以归纳、分析，帮助管理部门作出决策，优化管理的会计分支。

内部审计——企业内部专设机构和人员对企业自身的经济活动所进行的审核和检查。其主要目的是查错防弊，改善管理，提高经济效益。

#### 2. 非营利组织会计

非营利组织会计是服务于政府行政机关和事业单位等非营利组织的会计。

#### 3. 公共会计

公共会计向企业、事业和行政单位提供会计、审计和咨询等服务。

### 六、会计规范

#### 1. 会计法

《会计法》是一切会计工作最重要的根本大法。

## 2. 会计准则

会计准则是处理会计对象的标准,是会计核算的规范,也是评价会计工作质量的准绳。会计准则分为两个层次:一是基本会计准则,二是具体会计准则。

## 3. 会计制度

会计制度是进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称,财政部颁布的会计制度主要包括:(1)总说明;(2)会计科目,包括会计科目表和会计科目使用说明;(3)会计报表的种类、格式和编制说明。

## 4. 信息披露要求

《公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则》具体规定了信息披露要求。

# 自我测试

## 一、单项选择题

1. 某公司发生推销费用 700 元,并于下月末支付。请问:下列哪项叙述代表此项业务对公司会计要素的影响( )。

- A. 资产与负债增加 700 元
- B. 负债增加 700 元,同时所有者权益减少 700 元
- C. 负债增加 700 元,同时所有者权益增加 700 元
- D. 负债减少 700 元,费用增加 700 元

2. 同时引起资产、负债减少 10 000 元的业务可能是( )。

- A. 购买固定资产,以现金支付 10 000 元
- B. 成本为 10 000 元的存货被火灾焚毁
- C. 归还 10 000 元银行借款
- D. 收到客户所欠的 10 000 元货款

3. 下列哪些会计信息是必须从现金流量表中获取而无法从资产负债表和利润表中读取的:( )。

- A. 筹资活动的现金流入和流出



- B. 现金的期末余额
- C. 负债的期末余额
- D. 净利润

4. 某企业在本会计期资产减少1 000元,负债增加2 000元,所有者权益减少3 000元,则该期的利润为( )元。

- A. 1 000
- B. -2 000
- C. 3 000
- D. -3 000

5. 下列哪些法规是会计规范的基础:( )。

- A. 会计准则
- B. 会计制度
- C. 信息披露要求
- D. 会计法

6. 管理会计是企业进行最优决策、改善企业内部经营管理而派生出的一个会计分支,其领域涉及除了( )之外的各个部分。

- A. 内部审计
- B. 成本会计
- C. 决策会计
- D. 责任会计

## 二、多项选择题

1. 下列会计等式中,正确的是( )。

- A. 资产=权益
- B. 资产=负债+所有者权益
- C. 资产+费用=负债+所有者权益
- D. 资产+费用=负债+所有者权益+收入
- E. 资产-负债=资产净额

2. 企业发生费用,会( )。

- A. 增加企业资产
- B. 增加企业负债
- C. 减少企业资产
- D. 增加所有者权益
- E. 减少所有者权益

3. 企业的财务报表可以( )。

- A. 帮助报表使用人评价企业的财务状况和发展前景
- B. 帮助国家税务局确定应征收的企业所得税