



财经类经典教材习题详解系列

结合本专业考试特点
全面归纳重难点知识
整理和解答课后习题

精选全国权威专业教材
改编和编写为标准习题
重点分析难题和常考题

会计学 经典教材习题详解

陈胜权 主编

*K*uaijixue
Jingdian Jiaocai Xiti
Xiangjie

对外经济贸易大学出版社

财经类经典教材习题详解系列

会计学经典教材习题详解

陈胜权 主编

编 委 会

主编:陈胜权

编委:	张 廉	许明波	陈 志	朱才斌	潘志坚
	段 浩	肖海军	段辛雷	胡桂林	尹 玲
	郭圣志	黄祥兵	周江民	杨艳明	陈胜权
	潘丽繁	许 猛	陈金伟	辛灵梅	段辛云
	胡文杰	张成广	李 宏	姚 巍	张伟顺
	高 丹	孙 放	尹照逸	蔡 晔	黄文静
	郭圣文	辛 涛	张冬宁	李 准	尹 林
	柯尊兵	尹小青	卫扬中	张国兴	

对外经济贸易大学出版社

(京)新登字 182 号

图书在版编目(CIP)数据

会计学经典教材习题详解/陈胜权主编. —北京:对外经济贸易大学出版社, 2005

(财经类经典教材习题详解系列)

ISBN 7-81078-526-5

I. 会... II. 陈... III. 会计学-高等学校-解题
IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 089677 号

© 2005 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

会计学经典教材习题详解

陈胜权 主编

责任编辑 杜江洋

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 12 号 邮政编码: 100029

网址: <http://www.uibep.com>

北京市山华苑印刷有限责任公司印刷

新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 140mm×203mm

15.25 印张 396 千字

2005 年 8 月北京第 1 版

2005 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 7-81078-526-5

印数: 0 001—5 000 定价: 26.00 元

前 言

目前,全国各大院校所用专业课教材并不统一,但基本理论大同小异(不同的是各自的中文表述)。众多院校一般采用经典(主流)教材(特别是国家级重点教材)作为本科生学习专业课程的参考教材,而一些内容比较难于理解,课后习题一般没有答案或者答案简单,这给许多学生在学习专业教材时带来了一定的困难,为了帮助学生更好地学习专业课,我们有针对性地编著了一套与教材配套的习题解析,对教材的课后习题进行了解答,对一些热点问题和难题进行了详细的分析。

本书把全国的经典教材的核心内容整理、改编和归纳成相对标准的考题,并精选部分课后习题进行详细解答,不但有助于本科生更好地复习专业教材,而且对于考研者有针对性地准备专业课具有一定的功效。可以说,本书以习题的形式融合了本专业所有最优秀教材的核心内容,便于学生全面地复习本专业知识。

本书具有以下特点:

1. 精选经典教材,浓缩专业精华。本书所用教材一般是从同一专业一些名校教材中挑选出的具有代表性的优秀教材,因此,本书的内容几乎浓缩了本专业的知识精华。
2. 分析教材异同,总结知识考题。不同经典教材,其表述可能不同。本书认真研究名校教材,归纳重要知识点,形成一道“标准”的考题,便于记忆,具有很强的复习效果。
3. 精选部分课后习题,进行详细解答。各院校许多期中期末试题,特别是许多考研试题选自或改编于教材的课后习题。本书从精选的经典教材中精选部分习题并提供详细的答案,便于本科生或者考研者节省时间,更好复习专业课。本书提供的答案仅供参考。

此外，考题的整理和解答参考了大量专业参考书，还得到众多高校师生的协助和指正，他们还提供了大量的题库、讲义、笔记、作业或期中期末试卷，在此深表感谢。

我们虽然尽力而为，但错误、遗漏不可避免，恳请读者指正。为了帮助读者更好地学习会计学等各门专业课，圣才考研网 www.100exam.com 开设了会计学等各门专业课的论坛及专栏，还提供各个高校最新考研真题、各专业试题库、笔记、讲义及大量专业课复习资料。如有需要，欢迎登陆我们的网站。

陈胜权
2005 年 6 月

目 录

第1章	总论	(1)
第2章	流动资产	(41)
第3章	固定资产	(91)
第4章	无形资产及其他资产	(131)
第5章	负债	(156)
第6章	所有者权益	(194)
第7章	收入和费用	(228)
第8章	利润	(271)
第9章	成本核算	(309)
第10章	财务报告	(351)
第11章	对外投资	(407)
第12章	会计调整	(449)

第 1 章

总 论

1.1 单项选择题

1. 能够明确会计反映的特定对象、规范会计工作的空间范围的会计核算的基本前提是()。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
2. 导致权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计处理方法运用的基本前提或原则是()。
A. 历史成本原则 B. 配比原则
C. 会计分期 D. 持续经营
3. 以下各项中,能引起负债和所有者权益同时变动的是()。
A. 计提长期债券投资利息 B. 以盈余公积转增资本
C. 董事会宣告分派现金股利 D. 摊销固定资产大修理支出
4. 以下各项支出中,不属于资本性支出的是()。
A. 购买工程物资支出
B. 购买土地使用权支出
C. 购买固定资产发生的运杂费支出
D. 固定资产的日常修理支出
5. 把“企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方”,作为确认收入的条件之一是基于()原则。
A. 实质重于形式原则 B. 及时性原则
C. 一贯性原则 D. 可比性原则

6. 下列各项中,能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。
- A. 发行债券公司将可转换公司债券转为资本
 - B. 董事会提出股票股利分配方案
 - C. 计提长期债券投资利息
 - D. 以盈余公积转增资本
7. 会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业资产所遵循的会计核算的一般原则是()。
- A. 实质重于形式原则
 - B. 重要性原则
 - C. 权责发生制原则
 - D. 及时性原则
8. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。
- A. 相关性原则
 - B. 一贯性原则
 - C. 可比性原则
 - D. 重要性原则
9. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。
- A. 权责发生制
 - B. 实地盘存制
 - C. 永续盘存制
 - D. 收付实现制
10. 在会计核算的基本前提中,属于企业会计处理方法和程序的前提条件,也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件是()。
- A. 会计主体
 - B. 会计分期
 - C. 持续经营
 - D. 货币计量

参考答案:

1. A. 会计主体,又称为会计实体、会计个体,是指会计信息所反映的特定单位或者组织。它规范了会计工作的空间范围。

2. C. 由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

3. C. 计提长期债券投资利息,增加资产和投资收益;以盈余公积转增资本,减少盈余公积,增加实收资本;董事会宣告分派现金股利,未分配利润减少,应付股利增加,引起负债和所有者权益同时发生变动;摊销固定资产大修理支出,会引起费用和资产的变化。

4. D. 资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入的取得有关,而且与其他会计期间的收入有关,或者主要是为以后各会计期间的收入取得而发生的支出,也即是说,形成非流动资产的支出属于资本性支出。购买工程物资支出应计入在建工程,购买专利权支出应计入无形资产价值,购买固定资产发生的运杂费支出应计入固定资产价值,均属于资本性支出;只有固定资产的日常修理支出应计入当期损益,属于收益性支出。

5. A. 实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济性质进行会计核算,而不应当仅仅将其法律形式作为会计核算的依据。

6. A. 将可转换公司债券转换为资本,负债减少,所有者权益增加;董事会提出股票股利分配方案,不影响所有者权益变动;计提长期债券投资利息,增加资产和投资收益;以盈余公积转增资本,在所有者权益内部发生变化,减少盈余公积,增加实收资本(股本)。

7. A. 以融资租入的资产,虽然从法律形式来讲承租企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益,所以从其经济性质来看,企业能够控制其创造的未来经济利益,所以会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为承租企业的资产。

8. C. 可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比,要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行,使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。该原

则是企业与企业之间的横向比较。因此,强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是可比性原则。

9. A。我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以权责发生制为基础。

10. C。持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来将延续下去,不会停业,也不会大规模削减业务。只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。

1.2 多项选择题

1. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性原则的做法是()。
 - A. 固定资产采用年数总和法计提折旧
 - B. 期末无形资产采用成本与可收回金额孰低法计价
 - C. 在物价持续上涨的情况下,采用后进先出法计价
 - D. 企业研究和开发无形资产过程中的费用,于发生时计入当期管理费用
 - E. 长期股权投资采用成本法核算
2. 某股份有限公司的下列做法中,不违背会计核算一贯性原则的有()。
 - A. 因专利申请成功,将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
 - B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回
 - C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30%降为 15%
 - D. 因首次执行《企业会计制度》,按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理
 - E. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响,将长期股权投资由权益法改为成本法核算

3. 下列各项,不会引起所有者权益发生变化的有()。

- A. 以资本公积转增股本
- B. 以银行存款支付法庭诉讼费用
- C. 外币长期专门借款在资本化期间产生的汇兑差额
- D. 接受现金资产捐赠
- E. 提取盈余公积金

4. 根据“客观性原则”,要求会计核算做到()。

- A. 真实反映企业的实际情况
- B. 会计工作应当正确运用会计原则和方法
- C. 保证会计信息的真实性
- D. 满足企业内部经营决策的需要
- E. 有助于企业合理利用资源、提高经济效益

☞ 参考答案:

1. A、B、C、D。谨慎性原则,是指在不确定因素的情况下进行预计时,不高估资产和收益,不低估负债和费用,合理估计可能发生的损失及费用。例如:(1)计提八项减值准备;(2)在物价持续上涨的情况下,采用后进先出法计价;(3)固定资产采用加速折旧方法计提折旧;(4)企业研究和开发无形资产过程中的费用,于发生时计入当期管理费用,等等。

2. C、D、E。自行开发并按法律程序申请取得的无形资产其成本包括依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用,专利研究与开发过程中所发生的费用将已计入前期损益,专利申请成功也不能再转为无形资产;以前年度计提的在建工程减值准备,只有在可收回金额高于成本时予以转回,而不能因预计发生年度亏损,将其转回;因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30%降为 15%属于会计估计变更,不违背会计核算一贯性原则。对固定资产预计使用年限变更属于会计估计变更,应采用未来适用法进行会计处理。选项 C 属于会计估计变更,选项 D 属于会计政策变更,不违背会计核算的一贯性原则;选项 E 股

份减持至不再适用权益法时,由权益法转为成本法核算,也不违背会计核算的一贯性原则。

3. A、C、E。收入和费用的增减可能引起所有者权益的变动。A项只是引起所有者权益内部“资本公积”项目与“股本”项目的变化,并不能引起所有者权益总额的变化;C项所产生的汇兑差额应记入“在建工程”科目和“长期借款”科目,只对资产和负债产生影响,对所有者权益不产生影响;E项也只是所有者权益内部的互相转化。

4. A、B、C、E。根据客观性原则,会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,真实反映企业的财务状况、经营成果,保证会计信息的真实性;会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映企业的实际情况;会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。如果会计信息不符合客观性原则,则会误导会计信息使用者,导致决策失误。

1.3 概念题

1. 会计核算形式

答:会计核算形式又称会计核算组织程序或财务处理程序,指会计核算中,会计凭证组织、会计账簿组织、记账程序和方法相结合的方法和步骤。会计凭证、账簿组织,是指各凭证、账簿的种类、格式及内部关系;记账程序和方法是指运用一定的记账方法,从填制、整理、传递会计凭证,到登记账簿、编制会计报表整个过程的工作步骤和方法。由于账簿,特别是总账的格式不同,决定着不同的记账凭证的格式和不同的记账程序,所以,账簿组织是会计核算组织程序的中心环节。会计凭证、会计账簿、会计报表的种类、格式以及记账程序不同,产生了不同的会计核算形式。当前会计核算形式主要有七种,即记账凭证核算形式、记账凭证汇总表核算形式、多栏式日记账核算形式、汇总记账凭证核算形式、日记总账

核算形式、通用记账核算形式和科目汇总表核算形式。各种会计核算形式有异同点。根本区别是登记总分类账的依据和方法不同。共同点可以归纳为六个方面：(1)将同类经济业务的原始凭证汇总编制成汇总原始凭证；(2)根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证；(3)根据记账凭证中的收款凭证和付款凭证登记现金日记账和银行存款日记账；(4)根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证登记有关的明细分类账；(5)定期将日记账和明细分类账同总分分类账进行核对；(6)定期根据总分分类账和明细分类账编制会计报表。

2. 国家统一的会计制度

答：国家统一的会计制度是《会计法》在第五十条中规定的：“国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据本法制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。”这里的“制度”与“规章”同义，包括制度、准则、办法等，不仅仅只理解为制度的名称。国务院有关部门可以依照《会计法》和国家统一的会计制度制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定，报国务院财政部门审核批准。

3. 反映与监督(或核算与监督)

答：反映和监督是会计的两大基本职能。反映职能也称为核算职能，指对每一项经济业务进行确认、计量、计算、记录和比较，从而反映资金运动的过程和结果。监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计反映所提供的信息，对经济活动的全过程进行控制和指导，包括事前监督、事中监督和事后监督。会计的反映和监督职能是紧密地联系在一起的，反映职能是实现监督职能的基础，为了控制资金运动，需要利用会计来掌握经济活动情况，也就是会计的反映职能，进行决策控制，从而实现管理的目的。监督职能是在反映职能的基础上的延伸和拓展，为了管理经济活动，需要利用会计来掌握经济活动的情况，但是仅仅掌握情况还不能称

为管理。在掌握情况的基础上,按照一定的经济目标对经济活动实行严格的控制和指导,这是经济活动发展对会计的必然要求。

4. 资产与净资产

答:资产指由过去的交易或事项所形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益,包括财产、债权和其他各项权利。资产本质上是特定会计主体拥有或控制的可能未来的经济利益,它需要符合如下条件:由过去的交易或事项所形成;由于签订了权利和义务不可更改的合约,其风险和报酬实质上已经转移;能够选择某一特定的计量属性(历史成本、重置成本、市场价格),按照现值技术搜寻的公允价值进行可靠地计量。按照不同的标准,可以对资产进行不同的分类:按照流动性进行分类,资产可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产;按照是否具有实物形态可分为有形资产和无形资产。

净资产是指企业的资产减去负债后的余额,它代表的是企业股东所享有的企业资产的剩余权益。资产和净资产的联系在于资产减去负债后的余额等于净资产。两者的区别主要在于两者的含义不同,资产反映的是企业所拥有和控制的各项经济资源,代表的是整个企业的经济利益,而净资产反映的是股东享有的资产的份额,它反映的是股东的经济利益。

5. 会计职能

答:会计职能指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。人们对于会计职能的认识很多,如预测、计划、核算、反馈、协调、监督等。但是,会计要对每一项能够以货币计量的经济事项进行连续、系统的记录,要根据记录的结果编制会计报表,因此,其内在的功能就是提供核算资料和监督经济活动,即会计具有核算与监督两大基本职能。

6. 重要性原则

答:重要性原则指可以根据会计信息对于使用者决策的影响程度来决定会计核算的精确程度及会计报表内容的详略程度,进

而决定核算的工作量。重要性原则需要根据会计人员的职业判断确定。确定的标准通常有两个方面:质的方面,如果提供的会计信息对决策者的决策有影响,说明该信息具有重要性,会计上应单独披露;量的方面,如果某一交易或事项的数量占该类交易或事项数量的一定比例,就认为其具有重要性。

7. 历史成本原则

答:历史成本原则指企业的各项财产物资在取得时应当按实际成本计价。其后,各项财产如果发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。历史成本不仅是一切资产取得据以入账的基础,而且是其以后分摊转为费用的基础。此原则在正常情况下,同样适用于负债、所有者权益。

8. 外埠存款

外埠存款指企业到外地进行临时或零星采购时,汇往采购地银行开立采购专户的款项。企业汇出款项时,须填写汇款委托书,加盖“采购资金”字样。汇入银行对汇入的采购款项,以汇款单位名义开立采购账户。采购资金存款不计利息,除采购员差旅费可以支取少量现金外,一律转账。采购专户只付不收,付完结束账户。

9. 会计对象与要素

答:会计对象是指会计作为一项经济管理活动所反映、监督和分析、预测、控制的内容。研究会计对象的目的是为了明确会计核算和监督的范围,从而确定会计的任务,建立和发展会计的方法体系。由于一切企业和行政、事业单位都是利用会计来管理经济活动,他们所反映的经济活动不尽相同。因此会计对象可以从两个方面说明:一是一般的会计对象,即社会再生产的资金运动,另一个是从各单位会计对象的特点说明的各单位会计的具体对象。

会计要素是指为了会计确认、计量、记录和报告全部经济业务的需要,使用一些特定的概念对会计对象进行的分类,会计要素是

会计对象的具体化。对会计要素加以严格的定义,就能为会计核算奠定坚实的基础。我国目前将会计对象划分为六大要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

10. 会计确认与会计计量

答:会计确认是指将经济事项作为资产、负债、收入费用等正式加以记录和列入报表的过程,通常还包括项目日后发生变动或处理的确认。会计确认有文字和数字描述两种,以后者为主。予以确认的经济事项,必须符合下列基本标准:(1)可定义性,即应予确认的项目必须符合某个财务报表要素的定义;(2)可计量性,即应予确认的项目应具有相关性和可靠性。相关性,即应予确认项目的有关信息,在使用者的决策中导致差别。可靠性,即应予确认项目的有关信息应如实反映、可验证和不偏不倚。此外,确认标准还要服从效益大于成本和重要性的约束条件,即确认一个项目的预期效益应证明提供和使用该项信息的费用是适当的,且该项目被认为是重要的。

会计计量是指为了在资产负债表和损益表中确认和计列有关财务报表的要素而确定其货币金额的过程。这一过程涉及到具体计量基础的选择。计量包括两个方面的内容:第一,某一项目的实物数量;第二,项目的货币表现,即金额。金额取决于两个因素:计量单位和计量属性。计量问题是财务会计的核心问题。从基本概念来说,计量主要是由计量单位和计量属性两个方面的内容所构成,它们之间的不同组合形式形成了不同的计量模式,主要有历史成本/名义货币;历史成本/不变购买力;现时成本/名义货币;现时成本/不变购买力。

11. 会计准则

答: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。从世界各国的情况看,会计准则既可以由民间机构制订,如美国由财务会计准则委员会(FASB)制订,英国由会计准则委员会(ASB)制订;也可以由国家机构制订,

如我国由财政部负责制订,日本由大藏省(相当于我国的财政部)制订,德国则在商法中加以规定。会计准则是从长期的会计实务中抽象和概括出来的,一般认为可分为两个层次:一是基本会计准则,是指那些适用面广、对会计工作具有普遍指导意义的准则。会计概念、会计假设、确认基础和会计原则均属基本会计准则的范畴。二是具体会计准则,是指确认、计量和报告某一会计主体的具体业务对财务状况和经营成果的影响时所应遵循的准则。基本会计准则是财务会计理论和实务发展的结晶,是制订具体会计准则的依据;反过来,具体会计准则应当体现基本会计准则的要求。两个层次的会计准则应当保持协调一致。

1.4 简答题

1. 与管理会计相比,财务会计的特征有哪些?

答:与管理会计相比,财务会计的特征主要有:

(1)财务会计以计量和传送信息为主要目标。

财务会计不同于管理会计的特点之一,是财务会计的目标主要是向企业的投资者、债权人、政府部门,以及社会公众提供会计信息。从信息的性质看,主要是反映企业整体情况,并着重历史信息。从信息的使用者看,主要是外部使用者,包括投资人、债权人、社会公众和政府部门等。从信息的用途看,主要是利用信息了解企业的财务状况和经营成果。而管理会计的目标则侧重于规划未来,对企业的重大经营活动进行预测和决策,以及加强事中控制。

(2)财务会计以会计报告为工作核心。

财务会计作为一个会计信息系统,是以会计报表作为最终成果。会计信息最终是通过会计报表反映出来。因此,财务报表是会计工作的核心。现代财务会计所编制的会计报表是以公认会计原则为指导编制的通用会计报表,并把会计报表的编制放在最突出的地位。而管理会计并不把编制会计报表当作它的主要目标,