

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE



复旦卓越 · 会计学系列

KUAIJIXUE XILIE

会计学原理学习指南 及习题集

刘红梅 李雪莲 欧阳越秀

主编



复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE

上海市普通高校优秀教材奖
上海市教委重点课程



复旦卓越 · 会计学系列

KUAIJIXUE XILIE

会计学原理学习指南 及习题集

刘红梅 李雪莲 欧阳越秀

主编

贺俊刚 洪 兰 李贞玉

副主编

 复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理学习指南及习题集/刘红梅,李雪莲,欧阳越秀主编. —上海:
复旦大学出版社,2015.9
(复旦卓越·会计学系列)
ISBN 978-7-309-11827-8

I. 会… II. ①刘…②李…③欧… 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(2015)第 224496 号

会计学原理学习指南及习题集

刘红梅 李雪莲 欧阳越秀 主编
责任编辑/戚雅斯 王联合

复旦大学出版社有限公司出版发行
上海市国权路 579 号 邮编:200433
网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>
门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853
外埠邮购:86-21-65109143
杭州钱江彩色印务有限公司

开本 787×960 1/16 印张 16.75 字数 303 千
2015 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-309-11827-8/F·2197
定价:35.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。
版权所有 侵权必究

内容提要

本书是《会计学原理》(第三版)的配套教材,主要概述了各章节的重点内容,并用较多框图的形式,归纳了各部分的知识点。各章提供了包括简答题、单项选择题、多项选择题、判断题、计算题和业务题在内的、题型全面的练习题及答案,并提供了10套模拟试卷。给广大学习者提供充分的实务练习,以检验所学内容,同时也为考取会计相关资格证书的学习者提供大量的课后练习。本书可作为会计、财务、金融、资产评估等经济管理大类各专业的会计辅导教材,也可供金融机构、企业中高级管理人员参考使用。

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的	1
二、关键概念	1
三、本章重点难点	1
(一) 会计的含义	1
(二) 会计的特征	1
(三) 会计的基本职能	1
(四) 会计的目标	2
(五) 会计方法	2
(六) 会计核算方法	2
四、本章习题	3
五、参考答案	6
第二章 会计对象、会计要素和会计科目	7
一、学习目的	7
二、关键概念	7
三、本章重点难点	7
(一) 会计对象	7
(二) 会计要素	8
(三) 会计科目	10
(四) 会计账户	10
(五) 会计科目和会计账户间的联系与区别	11
四、本章习题	11
五、参考答案	14
第三章 会计核算的基础	15
一、学习目的	15
二、关键概念	15
三、本章重点难点	15

(一) 会计基本假设	15
(二) 四个基本假设	15
(三) 会计基础	16
(四) 会计信息质量要求	16
(五) 会计要素的计量属性及确认条件	17
四、本章习题	18
五、参考答案	21
第四章 会计等式与复式记账	22
一、学习目的	22
二、关键概念	22
三、本章重点难点	22
(一) 会计等式	22
(二) 经济业务对会计等式的影响	23
(三) 复式记账的含义和原理	24
(四) 借贷记账法	24
(五) 编制会计分录的方法	26
四、本章习题	26
五、参考答案	31
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	35
一、学习目的	35
二、关键概念	35
三、本章重点难点	35
(一) 制造业企业主要经济业务概述	35
(二) 资金筹集业务的核算	35
(三) 供应过程业务的核算	39
(四) 生产过程业务的核算	42
(五) 销售过程业务的核算	44
(六) 财务成果形成与分配业务的核算	47
四、本章习题	51
五、参考答案	59
第六章 账户的分类	67
一、学习目的	67
二、关键概念	67
三、本章重点难点	67

(一) 账户按经济内容分类	67
(二) 账户按用途和结构分类	68
四、本章习题	75
五、参考答案	80
第七章 会计凭证	84
一、学习目的	84
二、关键概念	84
三、本章重点难点	84
(一) 会计凭证	84
(二) 原始凭证	85
(三) 记账凭证	86
(四) 会计凭证的传递与保管	88
四、本章习题	89
五、参考答案	94
第八章 会计账簿	98
一、学习目的	98
二、关键概念	98
三、本章重点难点	98
(一) 会计账簿的定义	98
(二) 会计账簿的启用	98
(三) 会计账簿的设置原则	98
(四) 会计账簿的分类	99
(五) 会计账簿的登记原则	100
(六) 会计账簿的登记方法	101
(七) 错账更正方法	103
(八) 对账和结账	104
四、本章习题	105
五、参考答案	111
第九章 财产清查	116
一、学习目的	116
二、关键概念	116
三、本章重点难点	116
(一) 财产清查的概念	116
(二) 引起账实不符的原因	116

(三) 财产清查的种类	117
(四) 财产清查的程序	117
(五) 财产清查的方法	118
(六) 财产清查结果的账务处理	120
四、本章习题	122
五、参考答案	128
第十章 财务会计报告	131
一、学习目的	131
二、关键概念	131
三、本章重点难点	131
(一) 财务会计报告的概念	131
(二) 财务会计报告的构成	131
(三) 资产负债表	131
(四) 利润表	133
(五) 现金流量表	135
(六) 所有者权益变动表	135
(七) 会计报表附注	135
四、本章习题	136
五、参考答案	140
第十一章 会计核算组织程序	143
一、学习目的	143
二、关键概念	143
三、本章重点难点	143
(一) 会计核算程序的概念	143
(二) 核算组织程序的基本要求	143
(三) 核算组织程序的种类	143
(四) 记账凭证核算组织程序	143
(五) 科目汇总表核算组织程序	144
(六) 汇总记账凭证核算组织程序	145
(七) 日记总账核算组织程序	145
(八) 多栏式日记账核算组织程序	146
四、本章习题	146
五、参考答案	151

《会计学原理》模拟试题(一)	166
《会计学原理》模拟试题(二)	170
《会计学原理》模拟试题(三)	174
《会计学原理》模拟试题(四)	181
《会计学原理》模拟试题(五)	188
《会计学原理》模拟试题(六)	194
《会计学原理》模拟试题(七)	200
《会计学原理》模拟试题(八)	206
《会计学原理》模拟试题(九)	212
《会计学原理》模拟试题(十)	218
参考答案	225
参考文献	258

一、学习目的

通过本章学习,应了解国内外会计产生和发展的主要阶段,了解会计的不同定义,掌握会计的特征、基本职能和派生职能,了解会计的目标、任务和作用,了解会计核算包括哪些方法,了解中外会计岗位的设置及其地位和作用。尤其应该重点掌握会计的基本职能以及会计核算方法的内容和这些方法之间的关系。

二、关键概念

会计含义 会计职能 会计目标 会计核算方法

三、本章重点难点

(一) 会计的含义

会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,以客观、真实的凭证为依据,运用一系列专门的程序和方法对会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并在此基础上逐步开展预测、决策、控制和分析,并向利益相关者提供会计主体的财务状况、经营成果、库存现金流量等会计信息的一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。

(二) 会计的特征

1. 会计以货币作为主要计量单位。
2. 会计以真实、合法的凭证为依据。
3. 会计具有专门的程序和方法。
4. 会计信息具有连续性、完整性、系统性和综合性。

(三) 会计的基本职能

1. 会计的核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动(不仅

是记录已经发生的经济业务,还有面向未来)进行确认、计量、记录和报告,为各有关方面提供会计信息的功能。

2. 会计监督职能

会计监督职能也称为控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查。会计具有按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对各单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。

3. 会计核算和会计监督两项职能的关系

两者关系十分密切,相辅相成、辩证统一。会计核算是会计监督的基础,没有会计核算提供的资料和信息,会计监督就失去了依据;会计监督是会计核算质量的保证,没有监督职能,难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

(四) 会计的目标

会计的一般目标:“决策有用观”和“受托责任观”。

会计的具体目标主要包括四个方面:

1. 为什么要提供会计信息。
2. 向谁提供会计信息。会计信息的使用者可以分为两大类:内部信息使用者(企业管理当局)和外部信息使用者(投资者、债权人、政府部门以及企业职工和其他利益相关者)。
3. 提供哪些会计信息。
4. 以何种方式提供会计信息。

(五) 会计方法

一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。

(六) 会计核算方法

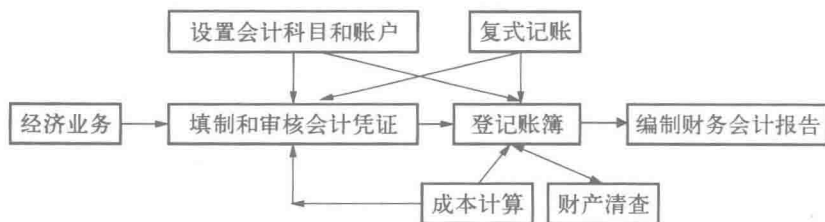


图 1-1 会计核算方法的逻辑关系图

图注:会计核算从设置会计科目和账户开始,对经济业务进行相关会计处理。通过复式记账,经填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算等环节,最终编制出财务会计报告。

四、本章习题

(一) 简答题

1. 简述我国会计的产生和发展的主要阶段。
2. 什么是会计? 你比较倾向于哪种观点,为什么? 它的基本职能是什么?
3. 会计的目标是什么,有哪两种观点?
4. 会计核算方法有哪些,并简要阐述它们之间的关系。
5. 简述我国主要会计岗位的设置及其职责。

(二) 单项选择题

1. 在我国,“会计”一词最早出现在()时期。
A. 西周 B. 春秋 C. 唐朝 D. 宋朝
2. 在唐宋时期,我国会计采用的是()。
A. 复式记账法 B. 单式记账法 C. 四柱结算法 D. 借贷记账法
3. 我国分别在()对《中华人民共和国会计法》进行了修订。
A. 1985 年,1992 年 B. 1992 年,1999 年
C. 1985 年,1999 年 D. 1999 年,2006 年
4. 在西方会计史中,第一部较为系统、完整地对威尼斯簿记做了总结,并形成了复式簿记的基本框架和思想的学者是()。
A. 英国人劳伦斯·罗伯特·迪克西
B. 英国人弗朗西斯·威廉·皮克斯利
C. 法国人乔治·利司尔
D. 意大利人卢卡·帕乔利
5. 会计是以()为主要计量单位,对某一主体的经济活动进行核算和监督。
A. 实物 B. 货币 C. 工时 D. 劳动耗费
6. 下列项目中,属于会计基本职能的是()。
A. 计划职能、核算职能 B. 预测职能、监督职能
C. 核算职能、监督职能 D. 决策职能、监督职能
7. 属于会计核算方法的是()。
A. 会计分析 B. 成本计算 C. 会计检查 D. 会计控制
8. 在我国,制定会计准则和会计制度的机构是()。
A. 国务院 B. 国家税务局 C. 企业 D. 财政部
9. 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作()年以上

经历。

- A. 1 B. 2 C. 3 D. 4

10. 《会计法》规定()必须设置总会计师。

- A. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业
B. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的中、小型企业
C. 民营大中型企业
D. 民营中小型企业

(三) 多项选择题

1. 会计核算的方法包括()。

- A. 复式记账 B. 填制和审核凭证
C. 成本计算 D. 财产清查
E. 登记账簿 F. 编制财务会计报告
G. 设置科目与账户

2. 会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系, 下列说法正确的是()。

- A. 会计监督是会计核算的基础
B. 会计监督是会计核算质量的保证
C. 没有核算提供的信息, 会计监督就失去依据
D. 核算是会计监督的基础

3. 下列各项中, 属于会计职能的有()。

- A. 评价经营业绩 B. 实施会计监督
C. 预测经济前景 D. 参与经济决策

4. 会计核算提供的信息应具有()。

- A. 完整性 B. 合理性 C. 连续性 D. 系统性

5. 会计核算的具体内容包括()。

- A. 款项和有价证券的收付 B. 财物的收发、增减和使用
C. 债权债务的发生和结算 D. 财务成果的计算和处理

6. 各单位应当按国家统一会计制度的要求, 设置会计科目和账户、复式记账、()和编制财务会计报告。

- A. 填制会计凭证 B. 登记会计账簿
C. 进行成本计算 D. 财产清查

7. 以下关于我国会计的产生和发展的描述正确的是()。

- A. 三柱结算法最早出现在西周时期
B. 三柱结算法也称为三脚账

- C. 唐代开始出现四柱结算法
- D. 三角账和龙门账是最早出现的复式记账法

8. 会计具有以下特征()。

- A. 会计以货币作为主要计量单位
- B. 会计以真实、合法的凭证为依据
- C. 会计具有专门的程序和方法
- D. 会计信息具有连续性、完整性、系统性和综合性

9. 会计从业资格的考试科目包括()。

- A. 《财经法规和会计职业道德》
- B. 《会计基础》
- C. 《初级会计电算化》
- D. 《会计实务》

10. 以下有关会计机构设置的说法正确的是()。

- A. 会计工作岗位,只能一人一岗
- B. 不具备设置会计机构或会计人员条件的单位,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账

C. 会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换

D. 一个单位实行集中核算还是非集中核算主要取决于企业经营管理的需要

(四) 判断题

- 1. 经济越发展,会计越重要。 ()
- 2. 现代会计核算就是对已经发生的经济业务进行记录和反映,属于事后算账。 ()
- 3. 会计监督不仅体现在过去的经济业务,还体现在业务发生过程之中和尚未发生之前,包括事前、事中和事后监督。 ()
- 4. 凡是特定对象能用货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。 ()
- 5. 会计的职能就是会计的作用。 ()
- 6. 设置会计科目和账户是复式记账、登记账簿和编制报表的基础。 ()
- 7. 会计以货币作为唯一计量单位。 ()
- 8. 一个单位实行集中核算还是非集中核算主要取决于企业经营管理的需要。 ()
- 9. 出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和库存现金、收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。 ()
- 10. 目前,会计专业职务分为总会计师、高级会计师、会计师、助理会计师、会计员。 ()

五、参考答案

(一) 简答题

略

(二) 单项选择题

1. A 2. C 3. B 4. D 5. B 6. C 7. B 8. D 9. C 10. A

(三) 多项选择题

1. ABCDEFG 2. BCD 3. ABCD 4. ACD 5. ABCD 6. ABCD 7. ACD
8. ABCD 9. ABC 10. BCD

(四) 判断题

1. ✓ 2. × 3. ✓ 4. ✓ 5. × 6. ✓ 7. × 8. ✓ 9. ✓ 10. ×

会计对象、会计要素和会计科目

通过本章的学习,了解会计核算的对象——资金运动,了解将资金运动的动态和静态表现;了解静态资金运动的三个要素——资产、负债和所有者权益;了解动态资金运动的三个要素——收入、费用和利润。了解要素细化为哪些会计科目和账户及这些会计科目和账户的分类、结构及相互联系和区别。

会计对象 资金循环 会计要素 总分类科目 明细分类科目 账户

（一）会计对象



图注：工业企业以营利为目的，经营活动是以产品生产和提供劳务为主。在日常生产和提供劳务的经营过程中，必须筹集一定数量的资金，用以购买厂房、机器设备、支付职工薪酬等。产品生产完成后还需要销售才能实现价值并完成资金的循环过程。由此，工业企业的资金循环过程涵盖了生产过程的四个环节，资金循环的具体形式就是资金筹集、投入、运用和退出。

(二) 会计要素

1. 定义

会计要素是指会计对象的具体构成,按照交易或事项的经济特征所作的基本分类,也是指对会计对象按经济性质所作的基本分类,是会计核算和监督的具体对象和内容,是构成会计对象具体内容的主要因素,也是构成会计报表的基本要素。会计要素分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。《企业会计准则》将会计要素界定为六个,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

2. 会计要素的内容

(1) 资产

资产由指企业过去的交易或事项形成的(如购买、自己建造、自己生产)由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。包括流动资产(如银行存款、交易性金融资产、应收账款、应收票据、原材料、产成品、预付账款等)和非流动资产(如固定资产、无形资产、递延资产、持有至到期投资等)。

特征:

① 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

过去的交易或者事项是指购买、生产、自己建造、接受投资者投入、别人捐赠等。

注意:预期在未来发生的交易或者事项不形成资产,即必须是现实的资产,而不能是预期的资产。

② 资产是企业拥有或者控制的资源。

拥有是指对资产有所有权。

控制是指无所有权但有实质控制权。例如,融资租入的固定资产,承租方在租赁期内对租入的资产有控制权,无所有权,但仍可视该资产为自己的资产。

③ 资产预期会给企业带来经济利益。

注意:已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目,就不能确认为企业的资产。

(2) 负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致企业经济利益流出的现时义务。包括流动负债(如短期借款、交易性金融负债、应付账款、应付票据、应交税费、应付职工薪酬等)和非流动负债(如应付债券、长期应付款、长期借款等)。

特征:

① 负债是现时的义务,即按期足额偿还的义务。

② 应以债权人可接受的资源偿还。