

Chuji

Chuji Kuaijixue

Kuaiji

Xuexi Zhidao



初级会计学 学习指导

Chuji Kuaijixue

Xuexi Zhidao

余海宗 主编

Yu Haizong Zhubian



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS



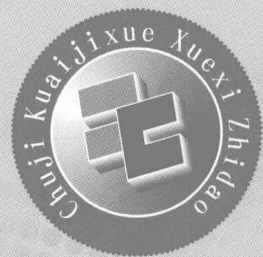
初级会计学 学习指导

会计学 专业

初级会计学 学习指导



初级会计学 学习指导



初级会计学 学习指导

Chuji Kuaijixue

Xuexi Zhidao

余海宗 主编

Yu Haizong Zhubian

西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学学习指导/余海宗主编. —成都:西南财经大学出版社,2008.9
ISBN 978-7-81138-059-0

I. 初… II. 余… III. 会计学—习题 IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 123192 号

初级会计学学习指导

余海宗 主编

责任编辑:熊永根

封面设计:大涛传媒

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	180mm × 230mm
印 张:	19
字 数:	325 千字
版 次:	2008 年 9 月第 1 版
印 次:	2008 年 9 月第 1 次印刷
印 数:	1—5000 册
书 号:	ISBN 978-7-81138-059-0
定 价:	32.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

本书是《初级会计学》(第二版)的配套指导用书,旨在满足各普通高校“初级会计学”课程教学和学生自学参考的需要,满足自学考试教学和自学指导的需要,也可供各类成人教育教学和学生自学之用。

为了满足不同层次读者的需要,本书在编写过程中力求体现以下特点:①一致性。作为《初级会计学》的学习指导用书,我们在本书体系结构的设计、概念阐述、各章内容的安排上都与教材保持一致,以便学生结合教材更好地掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能。②实用性。在具体内容上包括学习目的要求、学习方法、应该掌握的基本内容、学生练习题、自测题及参考答案等,以便学生较好地掌握各章的基本概念、原理和基本方法。③应用性。练习是会计教学的重要环节,本书编写了各种类型的练习题,包括单项选择题、多项选择题、判断题、问答题、综合性业务题及案例分析题。各类习题都注意涵盖每章内容的基本点、重点、难点,在内容深浅、难易程度方面形成合适的梯度,同时附有参考答案或提示,以便读者进行自我检查。

本书由西南财经大学余海宗教授担任主编,负责拟定编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿。具体分工如下:第一章由余海宗编写,第二、三章由焦薇教授编写,第四章由何本芳编写,第五、六章由唐国琼副教授编写,第七章由张雪南编写,第八章由卢晓谦副教授编写,第九章由邓倩博士编写。此外研究生肖凌匀参加第一章、江顺平参加第三章、谢菲参加第七章、陆健飞参加第九章初稿的写作。

由于编者的水平有限,本书难免存在疏漏之处,恳请读者和各位同仁不吝指正,以便再版时作进一步补充和修订。

编者

2008年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一部分 学习指导	(1)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(4)
第二章 会计方法	(15)
第一部分 学习指导	(15)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(21)
第三章 企业主要经济业务的核算	(62)
第一部分 学习指导	(62)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(68)
第四章 期末账项调整	(151)
第一部分 学习指导	(151)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(154)
第五章 会计凭证和账簿	(174)
第一部分 学习指导	(174)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(180)
第六章 内部控制与财产清查	(209)
第一部分 学习指导	(209)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(214)

第七章 财务报表	(240)
第一部分 学习指导.....	(240)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(243)
第八章 会计核算组织程序	(281)
第一部分 学习指导.....	(281)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(283)
第九章 会计工作组织	(290)
第一部分 学习指导.....	(290)
第二部分 学生练习题、自测题及参考答案	(293)

第一章 总论

第一部分 学习指导

一、学习目的和要求

本章主要阐述会计的基本理论,包括会计的产生与发展,会计对象、要素、职能、目标,会计核算的基本前提和会计信息质量要求,会计确认与计量。本章是全书的总论和基础。学习本章的基本要求是:

- (1)了解会计的含义及其特点;
- (2)了解会计目标与会计对象;
- (3)掌握会计要素的定义及基本特点;
- (4)掌握会计核算的基本前提和会计信息质量要求;
- (5)熟悉会计确认的标准和计量属性。

二、学习方法

(1)阅读教材。在了解会计及会计学的产生背景与发展脉络的基础上,明确会计的基本概念,基本理论和基本方法,从而让初学者对初级会计学课程有一个轮廓,树立起一个初步的印象。在看书时,可以仔细做笔记,把重点、难点、疑点加以归纳总结,从而让厚书变薄,并理解其精华所在。

(2)注意区分会计的六大要素,掌握其各自的特点,厘清它们之间的关系。

(3)采取理论联系实际的方法理解会计核算的基本前提和会计信息的质量

要求。

(4)掌握各种会计计量属性的含义,明白各自的优点与不足。

(5)参加讨论,多做练习,增进理解,巩固记忆。学习中仅仅依靠记忆和自身理解是远远不够的,通过做一些典型练习题可以更好地掌握教材中的重点和难点内容,逐渐总结出该课程学习的重点与规律,发现自身学习中的薄弱环节,从而不断提高。

三、应掌握的主要内容

(一)基本概念

会计 会计对象 会计要素 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润
会计职能 会计目标 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量 权责发生制
客观性 可比性 相关性 及时性 明晰性 谨慎性 重要性 实质重于形式
会计计量属性 历史成本 重置成本 可变现净值 现值 公允价值

(二)会计的基本概念

当社会生产力发展到一定阶段,会计才逐渐从生产职能中分享出来,形成一种专职的、独立的管理经济活动的工作。随着社会生产的不断发展,会计经历了不断完善和发展的历史过程,从简单的计量和记录活动发展成为具有丰富内涵的现代会计。

1. 有关会计定义的五种代表性观点

关于会计的定义,具有代表性的有以下五种观点:管理工具论、艺术论、应用技术论、管理活动论与信息系统论。其中,比较具有影响力的是管理活动论与信息论。

会计的概念一般定义为:会计是旨在提高经济效益,主要运用货币形式,采用专门方法和程序提供以财务信息为主的经济信息,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

2. 会计的特点

会计有以下六个特点:

- (1)以货币作为主要计量单位;
- (2)以凭证作为主要依据;
- (3)以一系列专门方法作为手段;
- (4)会计核算具有完整性、连续性和系统性;

- (5) 以价值管理为基本内容;
- (6) 以提高经济效益作为终极目标。

(三) 会计对象和会计要素

会计对象是指会计所反映和监督的内容。由于各个单位的经济活动的性质和内容不同,会计的具体对象也不完全相同。从一般意义上讲,会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。企业的经营资金按其运动的表现形态,又分为静态表现和动态表现。

会计对象的具体内容是六个会计要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这里必须掌握会计恒等式:资产 = 负债 + 所有者权益(这三者是静态要素,反映企业的财务状况)。另外,在不考虑调整因素的情况下,有会计等式:收入 - 费用 = 利润(这三者是动态要素,反映企业的经营成果)。

(四) 会计的职能和目标

会计的职能是会计本身所固有的功能,一般认为,反映和监督是会计的两项基本职能。其中,反映是会计最基本的职能。会计的反映职能也可称为会计的核算职能。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计目标是指会计活动应达到的境地或标准。关于会计目标的确认有两大观点,即受托责任观与决策有用观。

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、政府及相关机构、企业管理人员、职工和社会公众。

(五) 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和权责发生制。在我国前四项一般称为会计假设,权责发生制在我国会计准则中称为会计基础。而国际会计准则中只讲了持续经营和权责发生制两项会计假设。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是会计主体,而会计主体不一定是法律主体。例如:独资企业、合伙企业不是法律主体,但是他们属于会计主体。又比如编制合并报表时,是以母公司和子公司作为一个会计主体来编制合并会计报表。此时,母公司是一个法律主体,子公司也是一个法律主体;母子公司合在一起组成的集团是一个会计主体,但是不是法律主体并不重要。企业只核算企业主体本身的生产经营活动,而不核算企业的投资者或所有者的经济活动,也不核算其他企业或其他经济主体的经济活动。

货币计量还包括另一个重要前提,即币值稳定前提。在我国,会计核算通常应

选择人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但编制的财务报表应当折算为人民币来反映。

权责发生制要求凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否已经收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,都不应作为当期的收入和费用。

评价会计信息质量的标准主要有客观性(可靠性)、可比性、相关性、及时性、明晰性(可理解性)、谨慎性、重要性和实质重于形式。

(六)会计确认与计量

会计确认除了要满足会计要素的定义以外,还应当满足以下两项基本确认条件:①与该项目有关的经济利益很可能流入或流出企业;②与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。

会计计量属性是指用货币对会计要素进行计量时采用的标准。我国规定的计量属性包括:历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。在学习过程中应当思考各自的优点与不足。

第二部分 学生练习题、自测题及参考答案

练习题

一、单项选择题

- 下列哪项的出现标志着近代会计的开始?()。
 - 司会的出现
 - 簿记的出现
 - 《簿记论》的问世
 - 《孟子正义》的问世
- 会计的对象是()。
 - 会计所反映和监督的内容
 - 各个企业或行政事业单位
 - 使用会计信息的决策者
 - 企业的产品或服务
- 下列各项中,属于企业经营资金静态表现形式的是()。
 - 收入
 - 利润
 - 费用
 - 资产
- 下列各项中,不属于会计对象的具体内容的是()。
 - 资产
 - 费用
 - 凭证
 - 所有者权益

5. 会计主要的计量单位是()。
- A. 数量 B. 金额 C. 货币 D. 时间
6. 下列哪一项不属于企业的收入?()。
- A. 销售商品所得收入 B. 提供劳务所得收入
- C. 为第三方客户代收的款项 D. 让渡资产使用权所得收入
7. 会计核算中,下列不属于会计信息质量要求的是()。
- A. 客观性 B. 可比性 C. 实质重于形式 D. 历史成本
8. 会计等式是反映会计要素之间()的等式。
- A. 质量关系 B. 数量关系 C. 相互关系 D. 从属关系
9. 核算经营成果的会计要素是()。
- A. 资产 B. 负债 C. 利润 D. 所有者权益
10. 下列业务中,不属于会计核算范围的事项是()。
- A. 用银行存款购买材料 B. 生产产品领用材料
- C. 企业自制材料入库 D. 与外企签订购料合同
11. 下列属于会计的基本职能的是()。
- A. 分析 B. 参与决策 C. 监督 D. 预算
12. 下列不属于会计核算基本前提的是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 原始凭证 D. 货币计量
13. 下列项目中,属于利得的是()。
- A. 销售商品流入的经济利益 B. 技术服务流入的经济利益
- C. 贷款流入的经济利益 D. 出售无形资产流入的经济利益
14. 企业不得任意改变会计处理方法的规定体现的是()要求。
- A. 可比性 B. 重要性 C. 可理解性 D. 可靠性
15. 资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量,其会计计量属性是()。
- A. 重置成本 B. 现值 C. 历史成本 D. 公允价值

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于会计要素中收入的是()。
- A. 销售自制半成品 B. 销售不需要使用的材料
- C. 销售固定资产 D. 销售无形资产
- E. 销售自制产成品

2. 下列项目中属于资产要素特点的有()。
- A. 必须是企业所拥有或控制的
 - B. 能给企业带来未来经济利益
 - C. 必须能以货币计量
 - D. 是企业承担的现时义务
 - E. 需要以企业的资产或劳务进行清偿
3. 会计使用的计量单位包括()。
- A. 货币计量单位
 - B. 实物计量单位
 - C. 时间计量单位
 - D. 劳动计量单位
 - E. 以上说法都正确
4. 会计等式是()的基础。
- A. 复式记账
 - B. 会计核算
 - C. 试算平衡
 - D. 编制财务报表
 - E. 以上说法都正确
5. 会计核算的基本前提包括()
- A. 会计核算
 - B. 会计主体
 - C. 持续经营
 - D. 会计分期
 - E. 货币计量
6. 期间费用包括()。
- A. 商品销售成本
 - B. 销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 财务费用
 - E. 以上说法都正确
7. 下列经济业务引起资产、负债同增或同减变化的是()。
- A. 以银行存款偿还应付账款
 - B. 从银行借入短期借款存入存款户
 - C. 从银行提取现金
 - D. 以银行存款购置固定资产
 - E. 以上说法都正确
8. 根据权责发生制,下列各项中应计入本期收入和费用的是()。
- A. 本期销售货款收存银行
 - B. 上期销售货款本期收存银行
 - C. 本期预收下期货款存入银行
 - D. 计提本期固定资产折旧费

E. 以银行存款购买机器设备

9. 下列属于所有者权益的有()。

A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积

D. 未分配利润 E. 银行借款

10. 下列业务中,不属于会计核算范围的事项有()。

A. 用银行存款购买材料

B. 编制财务计划

C. 企业自制材料入库

D. 与外企签订购料合同

E. 产品完工验收入库

三、判断题

1. 所有的法人都是会计主体,所有的会计主体都是法人。 ()

2. 以权责发生制作为记账基础,当月收到的款项才作为当月的收入,当月没有收到的款项不能作为当月收入。 ()

3. 会计分期不同,对利润总额会产生影响。 ()

4. 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。 ()

5. 货币是唯一的会计计量单位。 ()

6. 所有经济业务的发生,都会引起会计恒等式两边发生变化,但不破坏会计恒等式。 ()

7. 应收账款、预收账款、其他应收款均为资产。 ()

8. 会计是一门科学、技巧和经验相结合的艺术。 ()

9. 从任何一个时点来看,企业的经营资金总是处于相对静止的状态中。 ()

10. 固定资产、存货、无形资产、长期待摊费用属于非流动资产。 ()

四、问答题

1. 如何理解会计的定义?

2. 会计的基本职能是什么? 各项基本职能的关系如何?

3. 负债与所有者权益有哪些区别与联系?

4. 权责发生制的基本含义如何?

5. 会计计量的属性有哪些?

五、业务题

练习一

(一)目的:理解会计等式“资产 = 负债 + 所有者权益”。

(二)要求:分析经济业务发生后对会计等式的影响。

(三)资料:假定某企业 2008 年 10 月 30 日的权益总额为 100 000 元,10 月 31 日发生下列经济业务:

1. 从银行提取现金 50 000 元;
2. 投资者追加投资 80 000 元;
3. 以借款 20 000 元直接偿还前欠货款 20 000 元;
4. 以企业存款偿还银行短期借款 40 000 元。

要求:分析说明每一项经济业务属于哪一类型,对该企业的资产负债有何影响。如果有影响,说明影响的方向和金额。

练习二

(一)目的:熟悉和掌握会计要素的分类和会计等式。

(二)资料:A 公司成立于 2008 年 1 月 1 日。成立时收到国家以厂房、机器设备等投入的资金 1 000 万元,收到 B 公司以原料投入的资金 500 万元,收到 C 公司以现金投入的资金 300 万元。同时,从中国工商银行取得三年期借款 200 万元。经过一年的辛苦经营,到 2008 年 12 月 31 日,公司资产总额为 3 000 万元(假定负债数额不变)。

(三)要求:

1. 计算 A 公司成立日的流动资产数额、非流动资产数额及资产总额。
2. 计算 A 公司成立日的负债总额、所有者权益总额。
3. 计算 A 公司成立日的资金总额。
4. 计算 A 公司期末(12 月 31 日)所有者权益总额。
5. 计算 A 公司本期实现的利润(假设未发生资本增减变动)。

六、案例分析

2008 年初,李明出资 30 万元成立了一家网络公司。公司对当时发生的有关业务进行了相应的会计处理,具体包括以下内容:

1. 因公司业务不多,会计人员定期在各季度末结账,并编制资产负债表和利润表。
2. 公司租入办公用房,合同规定年初支付当年全部租金 5 万元。考虑到租金

金额较大,故在支付款项时增加固定资产 5 万元。

3. 购入 10 台电脑,支付全部价款 100 000 元,在付款时增加了当期管理费用。
4. 将李明为其家庭购置电器的 5 000 元计入管理费用。
5. 公司为客户提供服务,根据协议应收取价款 8 000 元,因对方暂时不能支付(已约定 10 天内付款),所以会计未作任何处理。

请根据上述情况,对该网络公司的相关业务处理进行分析评价。

自测题

一、单项选择题

1. 会计要素中的资产、负债和所有者权益是企业财务状况的()。
 - A. 动态反映
 - B. 直接反映
 - C. 静态反映
 - D. 一般反映
2. 会计要素中的收入、费用和利润是企业经营成果的()。
 - A. 动态反映
 - B. 直接反映
 - C. 静态反映
 - D. 一般反映
3. 下列项目中,能同时影响资产和负债发生变化的是()。
 - A. 支付现金股利
 - B. 收回应收账款
 - C. 支付股票股利
 - D. 接受投资者投入设备
4. 会计的基本职能是()。
 - A. 反映和管理
 - B. 控制和监督
 - C. 反映和监督
 - D. 反映和分析
5. 下列不属于会计计量属性的是()。
 - A. 历史成本
 - B. 未来现金流量
 - C. 可变现净值
 - D. 现值
6. 会计信息要有用,就必须满足一定的质量要求。比如,企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告,体现的会计信息质量要求是()。
 - A. 可比性
 - B. 重要性
 - C. 公允价值
 - D. 客观性
7. 下列说法不正确的是()。
 - A. 法律主体必然是会计主体

- B. 基金管理公司管理的证券投资基金,也可以成为会计主体
- C. 对于拥有子公司的母公司来说,集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
- D. 会计主体一定是法律主体
8. 下列不属于非流动资产的是()。
- A. 交易性金融资产 B. 固定资产
- C. 工程物资 D. 在建工程
9. 企业用银行存款支付前欠货款会引起()。
- A. 资产和所有者权益同时减少 B. 资产减少和负债增加
- C. 资产和负债同时减少 D. 资产和负债同时增加
10. 会计所使用的最主要的计量尺度是()。
- A. 实物量度 B. 劳动量度
- C. 货币量度 D. 实物量度和货币量度
11. 下列项目中,不属于会计信息质量要求的是()。
- A. 明晰性 B. 可比性
- C. 配比 D. 相关性
12. 2007年9月15日采用赊销方式销售产品9 000元,12月25日收到货款存入银行。按权责发生制核算时,该项收入应属于()的收入。
- A. 2007年9月 B. 2007年10月
- C. 2007年11月 D. 2007年12月
13. 建立货币计量假设的前提是()。
- A. 币值变动 B. 人民币币值稳定
- C. 记账本位币 D. 币值稳定
14. 将企业资产和负债区分为流动和非流动的前提是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
- C. 会计分期 D. 货币计量
15. 下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。
- A. 产成品 B. 委托加工物资
- C. 待处理财产损失 D. 尚待加工的半成品

二、多项选择题

1. 反映企业经营成果的会计要素有()。