



基础会计学习指导

Guidance to Fundamental Accounting, 2E

(第2版)

陈国辉 陈文铭 孙光国 主编



清华大学出版社



基础会计学习指导

Guidance to Fundamental Accounting, 2E

(第2版)

陈国辉 陈文铭 孙光国 主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是国家统编精品课程教材《基础会计》(第2版)的配套习题,按照该教材的体系归纳了每章的学习目的与要求、重难点解析,对每一部分课程内容进行了高度浓缩且通俗易懂的总结,并以单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、业务题、综合题、案例分析等形式使读者掌握“基础会计”课程中的相关内容,以达到透彻理解和熟练运用的程度。另外,本书还精选了若干案例,以提高读者理论联系实际的能力。为了方便读者检验自身的学习成果,书中还专门配备了中期末模拟试题各四套。

本书符合我国新的会计准则和财税制度的要求,适用于本专科、成人职业教育以及职称考试、上岗培训等。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学习指导/陈国辉,陈文铭,孙光国主编.—2版.—北京:清华大学出版社,2008.12

(21世纪经济管理类精品教材)

ISBN 978-7-302-18849-0

I.基… II.①陈… ②陈… ③孙… 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(2008)第172811号

责任编辑:邓 婷 张志强

封面设计:刘 超

版式设计:王世情

责任校对:柴 燕

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

地 址:北京清华大学学研大厦A座

邮 编:100084

邮 购:010-62786544

印 刷 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:23.5 字 数:527千字

版 次:2008年12月第2版 印 次:2008年12月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:32.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:029393-01

前 言

会计学习要求理论与实践相结合。要学好并掌握会计基本原理，必须通过一定的习题进行练习，进而熟悉会计要素的确认、计量、记录和报告。设计习题时应该做到：习题的选择具有一定的代表性，能够结合会计基本原理、贴近实际经济生活，使读者能够有一个感性认识；多种题型难易结合，题量适中，尽管大量的练习可以增加熟练程度，但同类习题的不断重复不仅会增加读者的负担，而且也起不到练习的效果。本书正是基于这一主导思想编写的。

本书是国家统编精品课程教材《基础会计》（第2版）（陈国辉、陈文铭、孙光国编著，清华大学出版社出版）的配套学习指导书，主要起学习指导和提供练习的作用。本书符合我国新的会计准则和财税制度的要求，适用于本专科、成人职业教育以及职称考试、上岗培训。为了尽快使初学者掌握会计的基本概念，会计核算的基本原理、基本方法，为相关人员日后从事会计工作打下良好的基础，我们给出了每章的学习目的与要求、重难点解析，对原教材中每一部分课程内容进行了高度浓缩且通俗易懂的总结，并以单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、业务题、综合题、案例分析等形式使读者掌握“基础会计”课程中的相关内容，以达到透彻理解和熟练运用的程度。由于会计是一门实务性非常强的学科，因此，我们还编写了一些案例，以提高读者理论联系实际的能力。

本书由东北财经大学陈国辉教授、陈文铭教授、孙光国副教授担任主编，参加编写的人员有陈国辉、陈文铭、孙光国、王柳蓉、宋悦婷、谢春燕、李广娟。最后，由陈国辉教授总纂定稿。

尽管我们作了很大努力，力求避免习题中的任何疏漏和谬误之处，但由于策划不周或考虑不全，加之水平有限，缺点和错误在所难免，衷心欢迎广大读者给予批评指正。

编 者
2008年6月

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的与要求	1
二、重难点解析	1
三、习题	4
四、习题答案	7
五、案例分析	8
六、教材练习题解答	8
第二章 会计核算基础	13
一、学习目的与要求	13
二、重难点解析	13
三、习题	19
四、习题答案	27
五、案例分析	29
六、教材练习题解答	31
第三章 账户与复式记账	39
一、学习目的与要求	39
二、重难点解析	39
三、习题	41
四、习题答案	48
五、案例分析	52
六、教材练习题解答	53
第四章 企业主要经济业务的核算	64
一、学习目的与要求	64
二、重难点解析	64
三、习题	69
四、习题答案	82
五、案例分析	88
六、教材练习题解答	93

第五章 成本计算	107
一、学习目的与要求	107
二、重难点解析	107
三、习题	108
四、习题答案	116
五、案例分析	123
六、教材练习题解答	125
第六章 会计凭证	136
一、学习目的与要求	136
二、重难点解析	136
三、习题	137
四、习题答案	143
五、案例分析	144
六、教材练习题解答	147
第七章 会计账簿	156
一、学习目的与要求	156
二、重难点解析	156
三、习题	157
四、习题答案	163
五、案例分析	165
六、教材练习题解答	168
第八章 财产清查	175
一、学习目的和要求	175
二、重难点解析	175
三、习题	176
四、习题答案	182
五、案例分析	183
六、教材练习题解答	184
第九章 会计报表	192
一、学习目的与要求	192
二、重难点解析	192
三、习题	198
四、习题答案	207

五、案例分析	212
六、教材练习题解答	212
第十章 会计系统与内部控制	219
一、学习目的与要求	219
二、重难点解析	219
三、习题	222
四、习题答案	227
五、案例分析	228
六、教材练习题解答	230
第十一章 会计核算组织程序	236
一、学习目的与要求	236
二、重难点解析	236
三、习题	237
四、习题答案	245
五、案例分析	256
六、教材练习题解答	257
第十二章 会计工作的组织与管理	268
一、学习目的与要求	268
二、重难点解析	268
三、习题	269
四、习题答案	272
五、案例分析	273
六、教材练习题解答	274
期中模拟试题（一）	278
期中模拟试题（二）	284
期中模拟试题（三）	290
期中模拟试题（四）	297
期末模拟试题（一）	305
期末模拟试题（二）	313
期末模拟试题（三）	320

期末模拟试题(四)	329
期中模拟试题(一) 参考答案	335
期中模拟试题(二) 参考答案	338
期中模拟试题(三) 参考答案	342
期中模拟试题(四) 参考答案	345
期末模拟试题(一) 参考答案	349
期末模拟试题(二) 参考答案	352
期末模拟试题(三) 参考答案	356
期末模拟试题(四) 参考答案	360

第一章 总论

一、学习目的与要求

本章阐述了会计的基本理论，目的是使初学者对会计的含义、会计的职能与作用、会计的对象与方法、会计信息质量特征、会计学及其分支等基本知识有所了解。通过学习本章对会计基础知识应有比较清楚的把握。

二、重难点解析

本章主要介绍会计学的一些最基本的知识和概念，必须理解并掌握的概念与内容有会计的定义、会计的基本职能、会计的对象、会计核算方法与会计学的分支等，需重点掌握会计对象、会计基本职能等内容。

1. 企业与会计

组织可以分为营利组织和非营利组织，营利组织就是通常所说的企业。企业根据经营性质可以分为制造企业、商品流通企业和服务业企业等；企业的组织类型分为独资企业、合伙企业、公司制企业。企业利益相关者是其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织，通常包括所有者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。

会计就是为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息系统。会计对外提供的信息称之为会计信息。

2. 会计的职能与作用

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计具有两大基本职能，即反映职能和监督职能。会计的反映职能是指会计能够按照公认会计准则的要求，通过一定的程序和方法，全面、系统、及时、准确地将一个会计主体所发生的会计事项表现出来，以达到揭示会计事项的本质、为经营管理提供经济信息的目的。会计的反映职能具有三个明显的特征：

(1) 会计是以货币为主要计量单位，从价值量方面反映各单位的经济活动情况；(2) 会计是反映过去已经发生的经济活动；(3) 会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映职能在客观上体现为通过会计的信息系统对会计信息进行优化，是会计核算工作的基础。

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计信息系统所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到预期的目的。会计的监督职能就是监督经济活动按

照有关的法规和计划进行。会计监督具有三个显著的特征:(1)会计监督具有强制性和严肃性,它以国家的财经法规和财经纪律为准绳;(2)会计监督具有连续性;(3)会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的经济业务方面,还体现在经济业务发生过程中及尚未发生之前,包括事前监督、事中监督和事后监督。反映职能是监督职能的基础,监督职能是反映职能的保证。

会计的作用是指会计的各项职能在特定的历史时期、特定的社会经济制度下实现和利用之后所产生的效果。会计的作用包括正面作用、积极作用和负面作用、消极作用。

3. 会计的对象与方法

会计对象就是会计所要反映和监督的内容,即会计所要反映和监督的客体,可以把会计对象概括为社会再生产过程中的资金运动。

会计方法是用来反映和监督会计对象,实现会计职能的手段。狭义的会计方法即指会计核算方法。会计核算方法,是指会计对企、事业和行政单位已经发生的经济活动进行连续、系统、全面反映和监督所采用的方法。会计核算方法具体由七种方法构成,分别为设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

4. 会计信息质量特征

会计信息质量特征也称会计信息质量要求、会计信息质量标准。根据我国最新颁布的《企业会计准则——基本准则》的规定,会计信息质量特征包括以下八项:可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。其中,可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求,是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征;实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求,是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善,尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时,需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则。另外,及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡,以确定信息及时披露的时间。

(1) 可靠性

可靠性,也称客观性、真实性,是对会计信息质量的一项基本要求。可靠性要求会计核算的各个阶段,包括会计确认、计量、记录和报告,必须力求真实客观,必须以实际发生的经济活动及表明经济业务发生的合法凭证为依据。

(2) 相关性

相关性,也称有用性,它也是会计信息质量的一项基本要求。信息要成为有用的,就必须与使用者的决策相关;要使信息与决策相关,就要求信息具有预测价值和确认价值(亦称反馈价值)。

(3) 可理解性

可理解性,也称明晰性,是对会计信息质量的一项重要要求。可理解性是决策者与决策

有用性的连接点。会计人员应尽可能传递易被人理解的会计信息，而使用者也应设法提高自身综合素养，以增强理解会计信息的能力。

(4) 可比性

《企业会计准则——基本准则》第15条规定：“企业提供的会计信息应当具有可比性。”可比性也是会计信息质量的一项重要要求。它包括两个方面的含义，即同一企业在不同时期的纵向可比，不同企业在同一时期的横向可比。要做到这两个方面的可比，就必须做到同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

(5) 实质重于形式

《企业会计准则——基本准则》第16条规定：“企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。”实质重于形式就是要求在对会计要素进行确认和计量时，应重视交易的实质，而不管其采用何种形式。

(6) 重要性

重要性是指财务报告在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时，应当区别经济业务的重要程度，采用不同的会计处理程序和方法。重要的经济业务应详细反映；不重要的经济业务在不影响会计信息真实性的情况下，可适当简化会计核算或合并反映。

重要性具有相对性，并非同样的业务对不同的企业都是重要或不重要的事项。对某会计事项判断其重要性，在很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说，重要性可从质和量两个方面进行判断。从性质方面看，若会计事项的发生可能对决策产生重大影响，则该事项属于具有重要性的事项；从数量方面来说，若某会计事项的发生达到一定数量或比例时可能对决策产生重大影响，则该事项属于具有重要性的事项。

(7) 谨慎性

谨慎性，又称稳健性，是指在处理不确定性经济业务时，应持谨慎态度，若一项经济业务有多种处理方法可供选择时，应选择不导致夸大资产、虚增利润的方法。在进行会计核算时，应当合理预计可能发生的损失和费用，而不应预计可能发生的收入和过高估计资产的价值。

(8) 及时性

《企业会计准则——基本准则》第19条规定：“企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。”

上述八项会计信息的质量特征，在实务中，常需要在各特征之间权衡或取舍。其目的一般是为了达到质量特征之间的适当权衡，以便实现财务报告的目标。质量特征在不同情况下的相对重要性，属于会计人员的职业判断问题。

5. 会计学及其分支

会计学是经济管理学科的一个分支，属于应用管理学，会计学的研究对象是全部会计工作。

三、习题

(一) 单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
A. 控制与监督
B. 反映与监督
C. 反映与核算
D. 反映与分析
2. 会计的对象是指()。
A. 资金的投入与退出
B. 企业的各项经济活动
C. 社会再生产过程中发生的、能用货币表现的经济活动
D. 预算资金运动
3. 下列不属于会计核算方法的是()。
A. 成本计算与复式记账
B. 错账更正与评估预测
C. 设置账户与填制、审核会计凭证
D. 编制报表与登记账簿
4. 会计方法体系中,其基本环节是()。
A. 会计核算方法
B. 会计分析方法
C. 会计监督方法
D. 会计决策方法
5. 会计的职能是()。
A. 一成不变的
B. 随着生产关系的变更而发展
C. 只有在社会主义制度下才能发展
D. 随着社会的发展、技术的进步、经济关系的复杂化和理论的提高而不断变化
6. 会计的反映职能不具有()。
A. 连续性
B. 主观性
C. 系统性
D. 全面性
7. 会计在反映各单位经济活动时主要使用()。
A. 劳动量度
B. 实物量度
C. 货币量度
D. 其他量度
8. 企业对于融资租入的固定资产一方面作为企业的自有固定资产加以核算,另一方面作为企业的一项长期负债加以反映,这符合()。
A. 可靠性原则
B. 相关性原则
C. 实质重于形式原则
D. 重要性原则

9. 各企业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致, 不得随意变更, 这符合 ()。

- A. 相关性原则
- B. 可比性原则
- C. 可理解性原则
- D. 重要性原则

10. 应用会计学包括 ()。

- A. 财务会计、管理会计和实证会计
- B. 管理会计、实证会计和审计
- C. 实证会计、审计和财务会计
- D. 财务会计、管理会计和审计

(二) 多项选择题

1. 企业利益相关者包括 ()。

- A. 所有者
- B. 经营管理者
- C. 员工
- D. 债权人
- E. 政府

2. 会计反映职能的一般特征是 ()。

- A. 具有客观性
- B. 以货币为主要计量单位
- C. 具有连续性、系统性、全面性
- D. 体现在记账、算账、报账三个阶段上
- E. 包括事前反映、事中反映、事后反映

3. 会计监督职能的显著特征有 ()。

- A. 谨慎性和及时性
- B. 强制性和严肃性
- C. 连续性和具体性
- D. 完整性和连续性
- E. 及时性和具体性

4. 会计职能的“六职能”论认为会计的职能包括 ()。

- A. 反映经济情况、监督经济活动
- B. 核算经济状况、描述经济成果
- C. 控制经济过程、分析经济效益
- D. 计算产品成本、评价财务成果
- E. 预测经济前景、参与经济决策

5. 会计各方面的作用综合起来说, 包括 ()。

- A. 为投资者提供财务报告
- B. 为保证企业投入资产的安全和完整
- C. 为国家进行宏观调控、制定经济政策提供信息

- D. 加强经济核算,为企业经营管理提供数据
E. 有时会导致会计信息失真
6. 广义的会计方法包括()。
A. 会计预测方法
B. 会计核算方法
C. 会计分析方法
D. 会计监督方法
E. 会计检查方法
7. 会计核算方法包括()。
A. 成本计算和财产清查
B. 设置会计科目和复式记账
C. 填制和审核会计凭证
D. 登记账簿和编制会计报表
E. 试算平衡
8. 财务会计学包括()。
A. 实证会计
B. 企业会计
C. 成本会计
D. 非营利组织会计
E. 国际会计
9. 有关会计基本职能的关系,正确的说法有()。
A. 反映职能是监督职能的基础
B. 监督职能是反映职能的保证
C. 没有反映职能提供可靠的消息,监督职能就没有客观依据
D. 没有监督职能进行控制,也不可能提供真实可靠的会计信息
E. 两大职能是紧密结合,辩证统一的
10. 下列属于保证会计信息质量要求的原则有()。
A. 可靠性原则
B. 可比性原则
C. 可理解性原则
D. 谨慎性原则
E. 及时性原则
11. 根据谨慎性原则的要求,对企业可能发生的损失和费用作出合理预计,通常的做法有()。
A. 对应收账款计提坏账准备
B. 固定资产加速折旧
C. 对财产物资按历史成本计价
D. 存货计价采用成本与可变现净值孰低法
E. 对长期投资提取减值准备

12. 真正意义上的会计学产生的标志是 ()。

- A. 卢卡·帕乔利《算术、几何、比及比例概要》的出版
- B. 劳伦斯·狄克西《高等会计学》的出版
- C. 乔治·利司尔《会计学全书》的出版
- D. 李吉甫《元和国计簿》的出版
- E. 科学的复式记账法的产生

(三) 判断题

1. 企业利益相关者不包括供应商、顾客。 ()
2. 任何利益相关者都可以利用会计信息进行决策。 ()
3. 会计主要是反映过去已经发生和预测未来的经济活动。 ()
4. 会计是对经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一种经济管理工具。 ()
5. 会计反映具有连续性, 而会计监督只具有强制性。 ()
6. 没有会计监督, 会计反映便失去了存在的意义。 ()
7. 狭义的会计方法是指会计核算方法。 ()
8. 会计七大核算方法是一个完整的方法体系。 ()
9. 计提折旧, 前期采用不同的计算方法, 违背了会计上的可比性原则。 ()
10. 购买电脑应作为资本性支出, 分期摊销其成本, 不能一次性记入当期费用, 违背了划分收益性支出与资本性支出原则。 ()
11. 预收的审计费用不作为当期的收入, 先记入负债, 等为对方提供了审计服务后再结转, 这一做法违背了权责发生制原则和配比原则。 ()
12. 会计学科体系中包括会计学和应用会计学两大部分。 ()

四、习题答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ABCDE 2. ABCD 3. AD 4. ACE 5. ABCDE 6. BCE 7. ABCD 8. BDE
9. ABCDE 10. ABCDE 11. ABDE 12. BC

(三) 判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. √ 7. √ 8. √ 9. √ 10. √ 11. ×
12. √

五、案例分析

袁立是某一上市公司新聘的财务会计,为公司提供会计报表时需要考虑财务报表的使用者及其对会计信息质量的要求等因素。

案例要求:1. 会计报表的使用者有哪些?

2. 提供的会计报表需要满足哪些会计信息质量特征?

【案例提示】

1. 会计报表是为其企业利益相关者提供信息的。企业利益相关者是利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者通常包括所有者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。(1)所有者将资本投入到企业中,其目的就是为了保证自己的资本能够保值、增值。(2)经营管理者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。(3)员工向企业提供劳务并获得工资回报。(4)债权人与所有者一样,通过信贷等方式将资本投入到企业,他们也关心企业的经营状况。(5)政府是经济的宏观管理部门,而税收是政府收入的重要来源。

2. 会计作为一项管理活动,其目的之一是向企业的利益相关者提供反映经营者受托责任和提供投资者决策有用的会计信息。要达到这个目的,就必须要求会计信息具有一定的质量特征。提供的会计信息需要满足以下质量特征:可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

六、教材练习题解答

(一) 思考题答案

1. (1) 根据经营性质,企业可分为制造企业、商品流通企业和服务业三种。制造企业是将原始的材料转变为可以销售给消费者的产品的组织;商品流通企业向顾客销售商品,但不生产产品,而是通过向其他企业购买产品再销售给顾客,它们将产品和顾客紧密联系起来;服务业向顾客提供服务而不提供产品。

(2) 企业的组织类型通常有三种:独资企业、合伙企业和公司制企业。独资企业是一个个人主体所拥有的企业;当独资企业规模逐渐扩大,需要更多资源时,就可以吸收更多的人加入到这个企业,这就可能成为合伙企业;公司是根据国家有关法律法规设立的独立法人,通常包括两种形式:有限责任公司和股份有限公司。

(3) 二者的关系是:三种企业类型都有可能采用制造企业、商品流通企业和服务业中的任何一种组织形式。

2. (1) 企业利益相关者是其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者通常包括所有者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。此外,个别企业的利益相关者还可能包括顾客、财务分析师、供应商等。

(2) 会计的作用是为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息,会计就是为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息系统。会计对外提供的信息称之为会计信息。会计信息是一种“商业语言”,任何利益相关者都可以利用这些信息进行决策。

3. 会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。具体来讲,就是会计是用来做什么的。现代会计的基本职能应当归纳为反映和监督。

4. (1) 会计反映职能的特征:① 会计是以货币为主要计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动情况;② 会计主要是反映过去已经发生的经济活动;③ 会计反映具有连续性、系统性和全面性。

(2) 会计监督职能的特征:① 会计监督具有强制性和严肃性;② 会计监督具有连续性;③ 会计监督具有完整性。

(3) 会计两大基本职能的关系,反映职能是监督职能的基础,没有反映职能提供的信息,就不可能进行会计监督,因为如果没有会计反映提供可靠、完整的会计资料,会计监督就没有客观依据,也就无法进行会计监督;而监督职能又是反映职能的保证,没有监督职能进行控制,提供有力的保证,就不可能提供真实可靠的会计信息,也就不能发挥会计管理的能动作用,会计反映也就失去了存在的意义。因此,会计的反映职能和监督职能是紧密结合、密不可分、相辅相成的,同时又是辩证统一的。

5. 会计的作用包括两方面的内容:一方面是会计的正面作用、积极作用;另一方面是会计的负面作用、消极作用。也就是说,会计工作既能完善和加强经济管理,也能弱化经济管理。

(1) 会计的正面作用,主要有以下四点:① 为国家进行宏观调控、制定经济政策提供信息;② 加强经济核算,为企业经营管理提供数据;③ 保证企业投入资产的安全和完整;④ 为外部投资者等提供财务报告,以便于其进行正确的投资决策。

(2) 会计的消极作用,当前主要表现为会计信息的失真。会计信息失真直接导致了国有资产流失、偷逃税款等现象的出现。

6. (1) 资金从货币形态开始,依次经过储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金这一运动过程叫做资金循环,周而复始的资金循环叫作资金周转。

(2) 资金循环和周转过程,也可以划分为三个具体阶段,即供应过程、生产过程和销售过程。制造业企业的资金在供、产、销三个阶段不断地循环周转,这些资金在空间序列上同时并存,在时间序列上依次继起。

(3) 会计对象就是会计所要反映和监督的内容,即会计所要反映和监督的客体。在社会主义制度下,就是社会再生产过程中的资金运动。不论是制造业企业、商业流通企业,还