



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书
高等教育自学考试同步辅导 / 同步训练

基础会计学

支晓强 卢平 李永东 涂文炜 编著



中国人事出版社

修订版

7-230 / 25-4

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

高等教育自学考试同步辅导/同步训练

基础会计学

(修订本)

支晓强 卢平 李永东 涂文炜 编著

中国人事出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/支晓强等编. —北京:中国人事出版社,2000(2000.11 重印)

ISBN 7-80139-580-8

I. 基… I. 支… III. 会计学—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 71052 号

中国人事出版社出版

(版权所有 翻印必究)

100101 北京朝阳区育慧里 5 号

新华书店经销

北京市丰台区印刷厂印刷

*

1998 年 4 月第 1 版 2000 年 11 月第 4 次印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:8.5

字数:200 千字 印数:35001—45000 册

定价:10.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

100

100

目 录

第一章 总 论.....	(1)
要点·难点解析.....	(1)
同步练习	(10)
参考答案	(16)
第二章 会计科目和帐户	(21)
要点·难点解析	(21)
同步练习	(25)
参考答案	(32)
第三章 复式记帐	(37)
要点·难点解析	(37)
同步练习	(41)
参考答案	(44)
第四章 帐户和借贷计帐法的应用	(47)
要点·难点解析	(47)
同步练习	(68)
参考答案	(83)
第五章 帐户的分类.....	(100)
要点·难点解析.....	(100)
同步练习.....	(110)
参考答案.....	(114)
第六章 会计凭证.....	(118)
要点·难点解析.....	(118)

同步练习.....	(123)
参考答案.....	(127)
第七章 帐簿.....	(130)
要点·难点解析.....	(130)
同步练习.....	(138)
参考答案.....	(144)
第八章 会计核算方式.....	(148)
要点·难点解析.....	(148)
同步练习.....	(158)
参考答案.....	(166)
第九章 财产清查.....	(187)
要点·难点解析.....	(187)
同步练习.....	(192)
参考答案.....	(197)
第十章 会计报表.....	(199)
要点·难点解析.....	(199)
同步练习.....	(207)
参考答案.....	(218)
第十一章 会计工作的组织.....	(227)
要点·难点解析.....	(227)
同步练习.....	(233)
参考答案.....	(239)
模拟试题 (一)	(243)
参考答案.....	(250)
模拟试题 (二)	(255)
参考答案.....	(261)

第一章 总 论

要点·难点解析

一、会计的职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。但其基本职能只有两个：反映与监督。

1. 会计的反映职能

会计的反映职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。反映职能是会计的最基本职能。现代会计的反映职能具有如下特点：

(1) 会计主要是利用货币计量，综合反映各单位（企业和行政、事业单位）的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。

(2) 会计反映不仅是记录已发生的经济业务，还应面向未来，为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

(3) 会计反映应具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，是指凡属会计反映的内容都必须加以记录，不能遗漏。所谓连续性，是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记，而不能有所中断。所谓系统性，是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体，而不能杂乱无章。完整性、连续性和系统性三者缺一不可，相辅相成。

(4) 会计反映会随着物质条件的改善而进一步演化，逐步改

变其表现形式。随着计算机引入会计领域，会计的传统工艺和现代电子相结合，会计反映的方式从手工簿记系统逐步发展为电子数据处理系统。极大地加强了会计获取和传递信息的能力。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能，是指会计具有按照一定的目的和要求，利用会计反映所提供的经济信息，对企业和行政事业单位的经济活动进行控制，使之达到预期目标的功能。其特点是：

(1) 会计监督主要利用反映职能提供的各种价值指标进行的货币监督。

(2) 会计的监督是在会计反映各项经济活动的同时进行的，包括事前、事中和事后监督。事前监督，是指会计部门在参考制定各种决策以及相关的各项计划和费用预算时，依据有关政策、法规、制度和经济活动的一般规律，对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性的审查，是对未来经济活动的指导。事中监督，是指在日常会计工作中，对已发现的问题提出建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照预定的目标和要求进行。事后监督，则是指以事先制定的目标、标准和要求为准绳，通过分析已取得的会计资料，对已进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行的考核和评价。

3. 会计的反映职能和监督职能的关系

会计的反映职能和监督职能是不可分割的。二者的关系是辩证统一的。没有会计监督，会计反映就失去存在的意义；没有会计反映，会计监督就失去存在的基础。

二、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，并利用专门的方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动，

是经济管理的重要组成部分。

对于会计的含义，可从以下三个方面来理解：

1. 会计是适应人们对生产活动进行管理的需要而产生的。会计是一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分，与社会生产的发展有着不可分割的联系。它的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。不论在何种状态下，人们进行生产活动时总是力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果，提高经济效益。为达此目的，人们除了采用新技术、新工艺，还必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，分析和比较，借以掌握生产活动的过程和结果，促使人们的生产活动按照预期的目标进行。会计的记录和计算就是适应这种需要而产生的。

2. 会计是适应社会生产和经济管理的发展而不断发展和完善的。当社会生产力发展到一定阶段，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，形成特殊的、专门的独立职能，成为专职人员从事的经济管理活动；逐渐具备了完整的核算方法，发展成为一种对生产经营活动进行反映与监督的以价值管理为主要特征的经济管理活动。

3. 会计与社会环境有密切的联系。处于不同的环境中的会计受到政治、经济等不同的影响。会计理论与方法体系也有所差别，人们对会计的认识也有不同的表述。这是因为，会计作为经济管理工作的组成部分，它一方面受生产力发展水平的影响，与生产力诸要素相适应；另一方面，它又与社会政治、法律、文化等上层建筑的要求相一致。

三、会计的对象

1. 会计的对象一般说明

会计对象是指会计所反映和监督的内容，即会计的客体。在社会主义市场经济的条件下，会计的对象是社会再生产过程中主

要以货币表现的经济活动，即企业和行政事业单位中以货币表现的经济活动。

2. 会计对象在企业中的具体表现

会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动，也就是企业再生产过程中的资金运动。

以工业企业为例：工业的资金运动按其运动的程序可分为资金的投入、资金周转，资金退出三个基本环节。工业企业的生产过程相应地划分为供应、生产、销售三个过程。随着企业的运转，企业的资金也在不断循环和周转，由货币资金转化为固定资金、储备资金，再转化为生产资金、成品资金，最后又转化为货币资金。会计要依次反映这些阶段的活动。

上述过程中，由于资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的各项财产和资源的增减变化情况，在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成情况，以及企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配情况，就构成了工业企业会计的具体对象。

会计要素是对企业会计对象按照其经济特征所作的分类。资产、负债和所有者权益是表示企业财务状况的会计要素；收入、费用、利润则是表示企业生产经营成果的会计要素。

四、会计的任务

会计任务是指对会计对象进行反映和监督所要达到的目的。会计的任务取决于会计的职能和经济管理的要求，并受会计对象特点所制约。

会计的根本任务是：按照国家的财经法规、会计准则、制度进行会计核算，提供以财务数据为主的经济信息，并利用取得的信息帮助单位外部和内部的信息使用者进行经营决策，借以提高经济效益。

会计的具体任务可概括为：

1. 反映和监督各单位经济活动和财务收支，提供会计信息，加强经济核算。

2. 反映和监督各单位对财经政策、法令制度的执行情况，维护财经纪律。

3. 充分利用会计信息资料及其它有关资料，预测经济前景，参与经营决策。

上述各项任务是相互联系、互为补充的，只有全面实现各项任务，才能充分发挥会计在经济管理和提高效益的作用。

五、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提（或称会计假设）是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定，并在此基础上建立会计原则。

1. 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体前提是指会计所反映的是一个特定企业和行政事业单位的经济活动，而不包括投资者本人的经济业务或其他经营单位的经营活动。它明确了会计工作的空间范围。作为会计主体必须具备三个条件：（1）具有一定数量的经济资源；（2）进行独立的生产经营活动或其他活动；（3）实行独立核算，提供反映本主体经济情况的会计报表。

2. 持续经营

持续经营前提是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否将破产清算。它明确了会计工作的时间范围。只有假定这个会计主体是持续、正常经营的，会计原则和会计程序才有可能建立在非清算的基础之上，不采用合并、破产清算的那一套处理方法。这样才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。

3. 会计分期

会计分期前提是指把企业持续不断的生产经营过程，划分为较短的等距会计期间，以便分期结算帐目，按期编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。会计分期前提是由持续经营前提决定的。有了会计分期，就产生了本期和非本期的概念，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则，才能进行会计信息的对比。

4. 货币计量

货币计量是指企业的生产经营活动及经营成果，或其他单位的经济活动都通过货币计量予以综合反映。其他计量单位虽也使用，但不占主要地位，同时对币值变动在目前情况下不予考虑。它明确了会计核算的计量尺度。

六、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求，是处理具体会计业务的基本依据。会计的一般原则大体上可划分为三类：

（一）有关总体性要求的原则

1. 客观性原则

客观性原则，又称真实性原则，是指会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、资料可靠。

2. 重要性原则

重要性原则，是指会计报表在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时，对于重要的会计事项应单独核算、单独反映；而对不重要的会计事项，则可适当简化或合并反映，以便集中精力，抓好关键。

（二）有关信息质量要求的原则

1. 有用性原则

有用性原则，又称相关性原则，是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者作出经济决策，会计提供的信息要同决策相关联，能满足有关方面的需要。

2. 可比性原则

可比性原则，是指会计核算应当按照规定的处理办法进行，会计指标应当口径一致，以便在不同企业之间进行横向比较。

3. 一贯性原则

一贯性原则：是指各个企业和行政事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，不能随意变革，以便于对前后时期会计资料进行纵向比较。如果使用的会计处理方法和会计程序受客观环境所限，确有必要变更，应当将变更的情况、原因及其对财务状况和经营成果的影响，在报表的附注中说明。一贯性和可比性，实际上是一个问题的两个方面。可比性原则解决的是不同企业之间在同一会计期间的横向可比问题，一贯性原则解决的是同一企业不同会计期间的纵向可比问题。可比性原则要求不同企业尽可能采取统一的会计处理方法，一贯性原则则要求同一企业不同时期尽可能采用相同的会计处理方法。

4. 及时性原则

及时性原则，是指会计事项的处理，必须在经济业务发生时及时进行，讲求时效，以便于会计信息的及时利用。会计信息的及时性要求，是其相关性所要求的，或者说是相关性的限制因素。

5. 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和运用。数据记录和文字说明要能一目了然地反映经济活动及其结果的基本情况，并对需要解释的问题作出必要的说明。

(三) 有关确认计量要求的原则

1. 划分收益性支出与资本性支出原则

凡为取得本期收益而发生的支出，即支出的效益仅与本年度相关的，应当作为收益性支出；凡为形成生产经营能力，在以后各期取得收益而发生的各种资产支出，即支出的效果与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。划分两类支出的目的在于正确确定企业的当期损益。

2. 配比原则

是指对一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应配合起来进行比较，在同一会计期间登记入帐，以便计算本期损益。

3. 权责发生制原则

权责发生制原则，是指企业应按收入的权利和支出的义务是否属于本期来确认收入、费用的入帐时间，而不是按款项的收支是否在本期发生。

4. 历史成本原则

历史成本原则，又称实际成本原则或原始成本原则，是指企业各项财产物资，应当按照取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定外，帐面的历史成本不得任意变革。

5. 谨慎原则

谨慎原则，又称稳健原则，审慎原则，是指在处理企业不确定的经济业务时，应持谨慎态度，合理核算可能发生的损失和费用，而对不能确定的收入则不予计划。如某一经济业务有多种处理方法可供选择时，应采取不导致夸大资产、虚增利润的方法。

七、会计核算的方法

会计方法是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计预测、决策方法等。会计核算方法是对会计对象（会计要素）进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的方法。主要包括以下七种：

1. 设置会计科目

就是对会计要反映和监督的具体内容进行分类，以便提供分类核算指标。

2. 复式记帐

对每笔经济业务在两个或两个以上有关的帐户上同时进行登记的方法。

3. 填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的依据。凭证必须经过会计部门和有关部门审核。并认为正确无误后，能作为记帐的根据。

4. 登记帐簿

就是将会计凭证记录的经济业务，序时、分类地记入有关簿记中设置的各个帐户，必须以凭证为根据。帐簿提供的资料又是编制会计报表的主要依据。√

5. 成本计算

是在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配发生的各种费用支出，以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

6. 财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对帐目，保持帐实相符的一种方法。

7. 编制会计报表

会计报表是根据帐簿记录定期编制的，总括反映企业和行政事业单位特定时点（月末、季末、年末）和一定时期（月、季、年）财务状况、经营成果以及成本费用等书面文件。

上述各种会计核算方法相互联系、密切配合，构成了一个完整的方法体系。

会计循环是指从填制和审核凭证到登记帐簿，直至编出会计报表的周而复始的变化过程。其基本内容是：经济业务发生后，填

制或取得原始凭证，经会计人员审核和整理后，按照设置的会计科目，运用复式记帐法，编制记帐凭证，并据以登记帐簿；依据凭证和帐簿记录对生产经营过程中发生的各项费用进行成本计算，并依据财产清查对帐簿记录加以核实，在保证帐实相符的基础上，定期编制会计报表。

同步练习

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是(A)。
A. 反映和监督 B. 分析与考核
C. 预算和决策 D. 反映和决策
2. 企业为了正确划分并确定各个会计期间的财务成果，应采用()记帐基础。
A. 收付实现制 B. 权责发生制
C. 明晰性会计原则 D. 收入与费用配比原则
3. 某企业的固定资产折旧方法，前年采用直线法，去年采用双倍余额递减法，今年又改用年数总和法，这种做法主要违背了()。
A. 重要性原则 B. 谨慎性原则
C. 可比性原则 D. 一贯性原则
4. 会计的核算方法包括()。
A. 单式记帐，复式记帐
B. 收付记帐法，增减记帐法和借贷记帐法
C. 设置会计科目和帐户，复式记帐，填制和审核凭证，登记帐簿，成本核算，财产清查，编制会计报表
D. 会计核算，会计分析和会计检查

5. 会计对象是指再生产过程中的()。

- A. 收支记录
- B. 物资核算
- C. 资金运动
- D. 费用成本

6. 有用性原则又称()。

- A. 相关性原则
- B. 明晰性原则
- C. 审慎原则
- D. 权责发生制原则

7. 会计主体是会计核算的基本前提之一,它为会计工作规定了活动的()。

- A. 时间范围
- B. 核算方法
- C. 空间范围
- D. 业务范围

8. 会计的一般对象是()。

- A. 一切经济活动
- B. 企业事业单位的收支
- C. 企业事业单位的资金运动
- D. 再生产过程中以货币表示的价值运动

9. ()被称为会计循环。

- A. 从会计帐簿到会计报表
- B. 从会计凭证到成本核算
- C. 从复式记帐到会计报表
- D. 从会计凭证到会计报表

10. 下列哪一个不属于会计核算方法体系()。

- A. 财产清查
- B. 会计凭证
- C. 会计分析
- D. 会计报表

11. 下列哪一项不属于会计任务()。

- A. 提高经济效益
- B. 预测经济前景
- C. 分析考核经济活动
- D. 参与经营决策

12. 会计基本前提的主要内容不包括()。