

初级会计学 同步导学

李学峰 编著



NEUPRESS
东北大学出版社

初级会计学 同步导学

李学峰 编著

东北大学出版社

• 沈 阳 •

©李学峰 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计学同步导学 / 李学峰编著. — 沈阳: 东北大学出版社, 2004.3

ISBN 7-81102-002-5

I. 初… II. 李… III. 会计学—高等学校: 技术学校—教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 018458 号

出 版 者: 东北大学出版社

地址: 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号

邮编: 110004

电话: 024—83687331 (市场部) 83680267 (社务室)

传真: 024—83680180 (市场部) 83680265 (社务室)

E-mail: neuph @ neupress.com

http: // www. neupress. com

印 刷 者: 沈阳农业大学印刷厂

发 行 者: 东北大学出版社

幅面尺寸: 140mm × 203mm

印 张: 6.75

字 数: 188 千字

出版时间: 2004 年 3 月第 1 版

印刷时间: 2004 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 向荣 秀荣

责任校对: 张淑萍

封面设计: 唐敏智

责任出版: 杨华宁

定 价: 15.00 元

目 录

第一章 总 论	1
学习要点归纳	1
基础知识测试	7
专业技能训练	15
第二章 账户和复式记账	18
学习要点归纳	18
基础知识测试	25
专业技能训练	34
第三章 账户和复式记账的应用	37
学习要点归纳	37
基础知识测试	50
专业技能训练	59
第四章 账户的分类	66
学习要点归纳	66
基础知识测试	72
专业技能训练	80
第五章 成本计算	83
学习要点归纳	83

基础知识测试	87
专业技能训练	93
第六章 会计凭证	95
学习要点归纳	95
基础知识测试	99
专业技能训练	105
第七章 会计账簿	107
学习要点归纳	107
基础知识测试	113
专业技能训练	119
第八章 财产清查	124
学习要点归纳	124
基础知识测试	129
专业技能训练	138
第九章 财务报告	142
学习要点归纳	142
基础知识测试	149
专业技能训练	157
第十章 会计核算组织程序	164
学习要点归纳	164
基础知识测试	171
专业技能训练	176

第十一章 会计法律规范	181
学习要点归纳	181
基础知识测试	188
第十二章 会计工作组织	196
学习要点归纳	196
基础知识测试	202
后 记	209

第一章 总 论

[学习要点归纳]

一、会计的产生与发展

会计作为一种经济管理活动，与社会生产的发展有着不可分割的关系，是适应人们对生产活动进行管理的客观需要而产生的。不论在何种社会状态下，人们进行生产活动时总要力求以最少的劳动耗费取得最大的劳动成果。为此，就必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较，借以控制生产活动，节约劳动耗费，提高经济效益。会计就是在这种需要的基础上而产生的，并发展成为一种以对生产经营活动进行核算与监督为基本职能、以进行价值管理为主要特征的经济管理活动。会计的历史演进可以划分为四个阶段，即会计的萌芽阶段、古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。

二、会计的含义、职能与目标

(一) 会计的含义

由于会计所处的社会环境不同，人们认识会计的角度不同，因而不同时空有不同的主流观点，不同的学者也有不同的看法。“会计管理工具论”将会计的本质归纳为管理经济活动的一种工具或提供财务信息的一种方法。“会计管理活动论”把会计的本质定义为一种经济管理活动，认为会计不单单是一种工具、一种方法，而是一项管理工作，是一种管理活动。“会计信息系统论”把会计的本

质理解为一个经济信息系统。

本书以“会计管理活动论”为基础，对会计的含义作如下表述：会计是以货币为主要计量单位，通过收集、加工和利用经济信息，对企业、事业、机关等单位的经济活动进行核算和监督，促使人们讲求经济效益的一项经济管理活动。

（二）会计职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能，或能够发挥的作用。会计职能可以有很多，其中核算与监督是最基本的两个职能。

（1）会计核算职能（也称反映职能）。是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录和报告。核算是会计首要职能，也是全部会计管理工作的基础。核算职能的特点：①会计核算以货币为主要计量单位，从价值量上反映各单位的经济活动状况；②会计核算具有连续性、系统性和全面性；③会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映，包括事中、事后和事前核算。

（2）会计监督职能（也称控制职能）。就是按照经济管理的目标和要求，利用会计核算所提供的信息，通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，对单位的经济活动进行控制，促使达到预期的目的。会计监督职能的特点：①会计监督主要是利用价值指标来控制经济活动；②会计监督是对经济活动的全过程进行监督，包括事后、事中和事前监督。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，核算职能是监督职能的基础，监督职能又是核算职能的保证，二者紧密结合，缺一不可，只有二者的相互配合，才能充分发挥会计管理的能动作用。

（三）会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的目的和要求，包括总目标和具体目标。

（1）会计的总目标。会计的总目标与经济管理的目标具有一致性。在市场经济条件下，企业是以盈利为目的的经济组织，经济管

理的总目标就是提高企业的经济效益。作为经济管理重要组成部分的会计管理工作,也应该以提高经济效益作为总目标。

(2) 会计核算的具体目标。在将提高经济效益作为会计总目标的前提下,我们还需要明确会计核算的具体目标,即会计核算要达到什么目的。会计核算的具体目标可以划分为三个层次:一是满足国家宏观调控的需要;二是满足企业外部有关方面决策的需要;三是满足企业自身经营管理的需要。

三、会计对象与会计要素

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。会计要素是会计对象的具体表现,即对会计对象的具体分类。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。其中,前三个要素构成了资产负债表的基本指标,反映企业某一特定日期财务状况;后三个要素构成了利润表的基本指标,反映企业某一时期的经营成果。

(一) 资产、负债和所有者权益

(1) 资产。是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。资产的特点:①为企业所拥有和控制;②能够用货币表现;③能够给企业带来未来的经济利益。这是资产最本质的特点,说明资产对企业未来经济活动的作用和拥有它的目的。

(2) 负债。是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债按其流动性分为流动负债和长期负债。负债的特点:①它是企业过去交易或事项形成的现时义务;②履行偿还义务的责任会导致经济利益流出企业;③负债是能够用货币计量的。

(3) 所有者权益。是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本、资本

公积、盈余公积和未分配利润等。所有者权益的特点：①所有者权益是投资者对企业净资产的占有权；②所有者权益是永久性权益；③对企业净资产的占有权具有风险性和不确定性。

（二）收入、费用和利润

（1）收入。是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入按性质不同可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收入。收入的特点：①收入从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生；②收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为企业负债的减少；或者两者兼而有之；③收入能导致所有者权益的增加；④收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或者客户代收的款项。

（2）费用。是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用与收入相对应，它是企业为取得收入而付出的代价。费用的特点：①费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出，而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出；②费用可能表现为资产的减少，或负债的增加，或两者兼而有之；③费用将引起所有者权益的减少。

（3）利润。是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。

（三）会计等式及其恒等性

会计等式是指表明各会计要素之间数量关系的公式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这一等式表明了资产、负债和所有者权益三个要素之间的关系。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一等式表明了收入、费用和利润三个要素之间的关系。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

这一等式表明了会计六要素之间的关系。在这些会计等式当中，

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

是最基本的会计等式，又称其为会计恒等式，它是设置账户、复式记账和编制资产负债表的理论依据。

企业的经济业务，从对会计恒等式的影响来看，可以分为以下四种类型：

- (1) 经济业务的发生引起等式左右两方等额增加；
- (2) 经济业务的发生引起等式左右两方等额减少；
- (3) 经济业务的发生引起等式左方内各项目之间发生增减变化，增减金额相等；
- (4) 经济业务的发生引起等式右方内各项目之间发生增减变化，增减金额相等。

无论发生哪一类经济业务，都不会破坏这一基本的相等关系。

四、会计方法与会计程序

(一) 会计方法概述

会计方法是指用来实现会计目标，完成会计核算与监督职能的手段。包括会计核算方法、会计分析方法、会计考核方法、会计预测方法及会计决策方法。会计核算方法是其他各种方法的基础。会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告等七种方法。各种会计核算方法组成一个完整的方法体系。在会计对经济业务进行核算和监督的过程中，不论是采用手工处理方式，还是使用计算机数据处理系统方式，都必须全面地、相互配合地应用这些会计核算方法。首先，对于日常所发生的经济业务，要取得合法的凭证；然后，依据合法的凭证，按照所设置的账户，采用复式记账法，在有关账簿中进行登记；接下来，根据账簿的记录，进行成本计算，并定期作好财产清查；最后，在账实相符的基础上编制财务报告，至此完成了一个循环的会计核算工作。

(二) 会计核算程序

企业日常的经济业务，包容着大量的经济信息。将这些经济信

息按照会计的规则与方法加工成有用的会计信息，提供给有关信息使用者的过程，就是会计核算程序。这一程序包括四个基本环节，即确认、计量、记录和报告。

(1) 会计确认。是按照规定的标准和方法，辨认和确定经济信息是否作为会计信息，进行正式记录并列入财务报告的过程。会计确认可分为初次确认和再次确认。初次确认是指对原始经济信息能否输入会计核算系统的确认。再次确认是指对已输入会计核算系统的信息如何列入财务报告的确认。可计量性和可定义性是会计确认的两个基本标准，收付实现制和权责发生制是会计确认的两种时间标准。

(2) 会计计量。是指以货币为主要计量单位，对被计量对象进行量化，确定应记录金额的会计处理过程。会计计量与会计确认密不可分，未经确认，就不能进行计量；没有计量，确认也失去意义，会计计量贯穿会计核算的全过程。我国的《企业会计准则》规定，企业的会计计量，以历史成本为基础。

(3) 会计记录。是指对经过确认进入会计核算系统的项目，按照设置的账户，依据有关凭证，运用复式记账方法，在账簿上进行登记的过程。会计记录是会计核算的中心环节，不仅会计确认与计量的结果要通过会计记录反映，而且财务报告的形成也离不开会计记录。

(4) 财务报告。是把通过会计记录所生成的信息，进行加工和转换，传递给信息使用者的过程。会计信息使用者所需要的信息是多种多样的，但归纳起来主要是两方面：一是经营成果方面的信息；二是财务状况方面的信息。

(三) 收付实现制和权责发生制

(1) 收付实现制（又称为现金制）。是指以款项是否实际收到或付出作为确定本期收入和费用的标准。在收付实现制下，凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用，不论其是否归属于本期，都作为本期的收入和费用处理；反之，凡本期没有实际收到款

项和付出款项，即使应归属于本期，也不作为本期收入和费用处理。这种方法核算手续简单，但不能合理确定各期盈亏，不同时期缺乏可比性，所以它主要适用于行政、事业单位。

(2) 权责发生制（也称应计制）。是指企业按收入的权利和支出的义务是否归属于本期作为确认收入、费用的标准，而不是按款项的实际收支是否在本期发生作为确认收入、费用的标准，也就是以应收应付为标准。在权责发生制下，凡是属于本期实现的收入和发生的费用，不论款项是否实际收到或实际付出，都应作为本期的收入和费用入账；凡是不属于本期的收入和费用，即使款项在本期收到或付出，也不作为本期的收入和费用处理。采用权责发生制核算比较复杂，但反映本期的收入和费用比较合理、真实，所以适用于企业。

[基础知识测试]

一、名词解释

1. 会计
2. 会计职能
3. 会计核算职能
4. 会计监督职能
5. 会计目标
6. 会计对象
7. 会计要素
8. 资产
9. 负债
10. 所有者权益
11. 收入
12. 费用

13. 利润
14. 会计恒等式
15. 会计方法
16. 会计核算方法
17. 会计确认
18. 会计计量
19. 收付实现制
20. 权责发生制

二、填空题

1. 会计是一种以对生产经营活动进行核算与监督为____、以进行价值管理为____的经济管理活动。
2. 会计是适应____的客观需要而产生的。
3. 会计的历史演进可以划分____阶段、____阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。
4. 在会计萌芽阶段, 所谓的会计只是生产职能的____。
5. ____是会计发展史上公认的第一个里程碑。
6. 会计职能可以有____, 但其基本职能应当概括为____与____。
7. ____是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录和报告。
8. 会计监督主要是利用____来控制经济活动。
9. 会计核算职能是监督职能的____, 监督职能又是核算职能的____。
10. 作为____重要组成部分的会计管理工作, 以____作为最终目标。
11. 会计要素是对会计对象的____, 是构建财务报表的____。
12. 反映企业某一特定日期财务状况的会计要素包括____、

_____和_____。

13. 反映企业某一时期经营成果的会计要素包括_____、_____和_____。

14. 资产按其流动性分为_____、_____、_____、_____和其他资产。

15. _____和_____是会计确认的两个时间标准。

16. 负债是企业过去交易或事项形成的_____, 按其流动性, 分为_____和_____。

17. 所有者权益是企业投资者对_____的占有权。

18. 所有者权益包括_____、_____、_____和未分配利润。

19. 收入一般导致企业_____的增加或_____的减少, 当然也引起_____的增加。

20. 收入按性质不同, 可以分_____、_____和_____等。

21. 费用一般导致企业_____的减少或_____的增加, 当然也引起_____的减少。

22. 利润等于_____减去_____。

23. 会计恒等式是_____。

24. 经济业务发生引起会计平衡公式左右两方等额增加时, 会计平衡公式_____。

25. 经济业务发生引起会计平衡公式左右两方中的任何一方的项目之间发生等额增减, 会计平衡公式_____。

26. 会计方法主要包括_____、_____、_____、会计预测方法和_____等。

27. 会计核算方法包括_____、复式记账、填制与审核凭证、登记账簿、成本计算、_____和_____。

28. 会计核算程序包括四个基本环节, 即_____、_____、_____和_____。

29. 会计确认可以分为_____和_____。

30. 初次确认是指对_____能否输入会计核算系统的确认。

31. 再次确认是指对已输入会计核算系统的信息如何列入_____的确认。

32. _____和_____是会计确认的两个基本标准。

三、判断题

1. 会计是一种经济管理活动。 ()
2. 现代会计是作为生产职能的附带部分存在的。 ()
3. 会计管理的主要特征就是价值管理。 ()
4. 会计职能只有两个, 即核算与监督。 ()
5. 预测和决策也是会计的两个重要职能。 ()
6. 会计计量单位只有一种, 即货币量度。 ()
7. 会计核算方法是各种会计方法的基础。 ()
8. 资产包括固定资产和流动资产两部分。 ()
9. 资产与所有者权益在数量上始终是相等的。 ()
10. 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。 ()
11. 资产只能是企业拥有的能以货币计量的经济资源。 ()
12. 权益指的就是所有者权益。 ()
13. 负债包括潜在的偿债义务和现时的偿债义务。 ()
14. 流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。 ()
15. 会计恒等式是复式记账的基础。 ()
16. 企业取得收入意味着资产增加, 或负债减少, 或两者兼而有之。 ()
17. 会计恒等式在任何一个时点上都是平衡的。 ()
18. 经济业务的发生可能对会计恒等式的平衡产生影响。 ()
19. 输出的会计信息必须经过再一次确认才能保证其有用性。 ()
20. 会计确认可分为初次确认和再次确认。 ()

21. 会计核算过程实质上是一个信息变换、加工和传输的过程。 ()
22. 企业一般以权责发生制作为记账基础。 ()
23. 当企业采用权责发生制核算时, 预付的报刊费用应作为支付期的费用处理。 ()
24. 采用权责发生制需要进行期末账项调整。 ()
25. 收付实现制要求不考虑预收收入和预付费用, 以及应计收入和应计费用的存在。 ()
26. 采用权责发生制核算比较复杂, 但反映本期的收入和费用比较合理、真实。 ()
27. 会计确认、会计计量、会计记录和会计报告是相互独立的, 一般按会计部门的分工由不同的会计人员来执行。 ()

四、单项选择题

1. 会计的主要特点是_____。
- A. 提供会计信息 B. 进行价值管理
- C. 控制经济活动 D. 提高经济效益
2. 会计的基本职能是_____。
- A. 核算与监督 B. 价值核算
- C. 预测和决策 D. 分析与考核
3. 会计的总目标是_____。
- A. 提供会计信息 B. 进行价值管理
- C. 提高经济效益 D. 控制和指导经济活动
4. 会计监督主要是通过_____来进行的。
- A. 劳动指标 B. 价值指标
- C. 实物指标 D. 数量指标
5. _____是会计对象的具体表现。
- A. 会计科目 B. 会计要素
- C. 会计事项 D. 经济活动