

高等学校应用技术型经济管理系列教材
(会计系列) 总主编/李 雪 主审/徐国君

基础会计学习指导书

Study Guide to Fundamental Accounting

陈德英/主编

马俊云 李小林/副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校应用技术型经济管理系列教材
(会计系列) 总主编/李 雪 主审/徐国君

基础会计学习指导书

陈德英/主编

马俊云 李小林/副主编



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学习指导书/陈德英主编. —上海:立信会计出版社, 2015. 8

高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4731 - 4

I. ①基… II. ①陈… III. ①会计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 178778 号

策划编辑 方士华

责任编辑 张巧玲

封面设计 周崇文

基础会计学习指导书

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 710 毫米×960 毫米 1/16

印 张 9.25

字 数 168 千字

版 次 2015 年 8 月第 1 版

印 次 2015 年 8 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 4731 - 4/F

定 价 20.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性、创新性的财经类应用技术型本科教材。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》、《中级财务会计》、《管理会计》、《高级财务会计》、《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套教材。本套系列教材由《基础会计》、《中级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《财务管理》、《审计学原理》、《审计实务》、《审计基础与实务》、《税法》、《经济法》、《西方经济学》、《金融学》等构成。为了保证教材的质量,本套系列教材聘请了

著名高校的专家、教授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自

主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量做到通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

李 雪

2015年8月

前 言

本书是高等学校应用技术型系列教材(会计系列)中《基础会计》的配套学习指导书,具有应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点。本书既可作为高等财经院校财务会计教学的辅助教材,也可作为企业管理人员学习财务会计的参考用书。

本书根据《基础会计》教材及教学大纲的要求,设计了各章重点与难点的提炼讲解,在讲解的过程中配有相关典型例题。讲解完毕,每章配有练习题并提供相应的参考答案。

《基础会计学习指导书》分为三个部分:第一部分为“学习指导及思考与练习”,各章内设“本章基本内容框架”、“重点、难点讲解及典型例题”、“思考与练习”;第二部分为“思考与练习参考答案”;第三部分为“模拟试题及参考答案”。

本书具有以下特点:

(1) 本书以国际会计惯例为依据,所依据的会计规范是最新的国际会计准则和我国最新的企业会计准则。

(2) 理论精练,习题的设计突出理论联系实际,体现实际操作能力,即重视知识、能力和素质的协调发展。

(3) 注重实战,案例相伴。将实际经济生活中出现的真实案例经过些许加工后编入本书,使学生通过练习能更多地接触会计实务,提高分析和解决问题的能力。

(4) 注重对重点难点的讲解,借助 T 形账户、图、表等工具进行讲解,图文并茂,通俗易懂。

(5) 习题形式多样。既有客观题,也有大量的案例题和业务题,涵盖面广,可以考查学生综合分析和解决问题的能力。

(6) 重视对知识点的总结,并运用知识点对比的方式便于学生掌握记忆。

本书的具体分工如下:

本书由陈德英主编,马俊云、李小林为副主编。具体分工如下:第一章总论(陈

德英),第二章会计核算基础(李小林),第三章会计要素与科目(李小林),第四章会计等式与复式记账(李小林),第五章制造业企业主要经济业务的核算(马俊云),第六章账户的分类(陈莎),第七章会计凭证(马俊云),第八章会计账簿(迂婕),第九章账务处理程序(徐伟丽),第十章财产清查(陈德英),第十一章财务会计报告(陈德英),第十二章会计工作组织(任文艳)。

本书在编写过程中参考了大量相关教材和论著,在此向有关作者致以深深的谢意!

本书的编写先后经过多次讨论研究,力求内容编排合理、避免错误,但难免存在考虑不周、表达不妥当的地方,书中疏漏不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

2015年8月

目 录

第一部分 学习指导及思考与练习

第一章 总论	1
本章基本内容框架	1
重点、难点讲解及典型例题	1
思考与练习	3
第二章 会计核算基础	6
本章基本内容框架	6
重点、难点讲解及典型例题	6
思考与练习	8
第三章 会计要素与科目	11
本章基本内容框架	11
重点、难点讲解及典型例题	11
思考与练习	15
第四章 会计等式与复式记账	18
本章基本内容框架	18
重点、难点讲解及典型例题	18
思考与练习	24
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	29
本章基本内容框架	29
重点、难点讲解及典型例题	29
思考与练习	32
第六章 账户的分类	36
本章基本内容框架	36
重点、难点讲解及典型例题	36

思考与练习	38
第七章 会计凭证	41
本章基本内容框架	41
重点、难点讲解及典型例题	41
思考与练习	45
第八章 会计账簿	49
本章基本内容框架	49
重点、难点讲解及典型例题	49
思考与练习	52
第九章 账务处理程序	56
本章基本内容框架	56
重点、难点讲解及典型例题	56
思考与练习	61
第十章 财产清查	64
本章基本内容框架	64
重点、难点讲解及典型例题	64
思考与练习	70
第十一章 财务会计报告	75
本章基本内容框架	75
重点、难点讲解及典型例题	75
思考与练习	82
第十二章 会计工作组织	87
本章基本内容框架	87
重点、难点讲解及典型例题	87
思考与练习	92

第二部分 思考与练习参考答案

第一章 总论	95
第二章 会计核算基础	96
第三章 会计要素与科目	97
第四章 会计等式与复式记账	98

第五章 制造业企业主要经济业务的核算	101
第六章 账户的分类	105
第七章 会计凭证	106
第八章 会计账簿	108
第九章 账务处理程序	110
第十章 财产清查	111
第十一章 财务会计报告	115
第十二章 会计工作组织	118

第三部分 模拟试题及参考答案

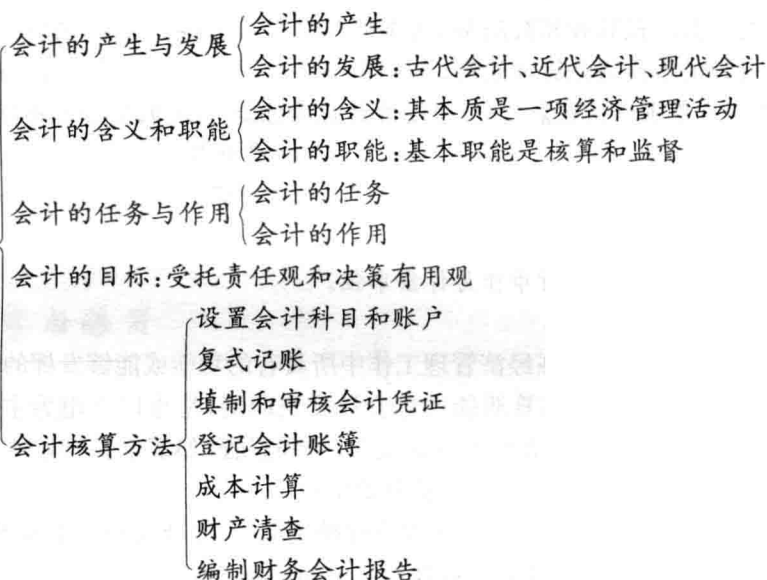
基础会计模拟试题(一)	120
基础会计模拟试题(二)	125
基础会计模拟试题(一)参考答案	129
基础会计模拟试题(二)参考答案	131

第一部分 学习指导及思考与练习

第一章 总 论



本章基本内容框架



重点、难点讲解及典型例题

一、会计的产生与发展

会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展。

从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末,被称为古代会计时期;在会计的发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史中的两

个里程碑;Bookkeeping(簿记)开始向 Accounting(会计)演变,簿记工作开始向会计工作演变,簿记学开始向会计学演变。这些都标志着会计发展史上的簿记时代已经结束,人类已经进入了现代会计的发展时期。

二、会计的含义和职能

1. 会计的含义及基本特征

会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,运用一系列专门方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理工作。

会计的基本特征有以下几点:

- (1) 会计以货币作为主要计量单位。
- (2) 会计采用一系列专门的方法。
- (3) 会计具有核算和监督的基本职能。
- (4) 会计的本质就是管理活动。

【例题 1·单项选择题】 会计主要的计量单位是()。

- | | |
|-------|--------|
| A. 货币 | B. 劳动量 |
| C. 实物 | D. 价格 |

【答案】 A

【解析】 会计主要以货币作为计量单位。

2. 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用。

(1) 核算职能。会计核算职能又称会计反映职能,是指以货币为主要计量单位,通过对特定主体的经营活动进行确认、计量和报告,如实反映特定主体的财务状况、经营成果(或运营绩效)和现金流量等信息。

(2) 监督职能。会计监督职能又称会计控制职能,是指会计在其核算过程中,对经济活动的真实性、合法性和合理性所实施的审查。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成、辩证统一的。会计核算会计监督的基础,没有会计核算,会计监督就无从谈起;而会计监督又是会计核算质量的保证,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的质量。

【例题 2·单项选择题】 会计的基本职能是()。

- | | |
|----------|----------|
| A. 核算和监督 | B. 预测和决策 |
| C. 计划和控制 | D. 考核和评价 |

【答案】 A

【解析】 会计的基本职能是:进行会计核算和实施会计监督。

三、会计的任务与作用

会计的根本任务是:按照国家的财经法规、会计准则和会计制度进行会计核算,提供以财务数据为主的经济信息,并利用取得的经济信息对会计主体的经济业务进行监督、控制,以提高经济效益,并服务于会计主体内、外部的有关各方。

会计的作用从正面看主要有以下四点:

- (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) 为投资者提供财务报告,以便于其进行正确的投资决策。

四、会计的目标和方法

会计的目标:决策有用观认为是向财务会计报告使用者提供对其进行决策有用的信息;受托责任观认为是反映企业管理层受托责任履行情况。

会计核算方法是指会计对企事业、机关单位已经发生的经济活动进行连续、系统和全面地反映和监督所采用的方法。具体包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种。

思考与练习

一、单项选择题

1. 下列不属于会计核算的环节的是()。
 - A. 确认
 - B. 记录
 - C. 报告
 - D. 报账
2. 下列不属于会计核算三项工作的是()。
 - A. 记账
 - B. 算账
 - C. 报账
 - D. 查账
3. 下列不属于会计核算专门方法的是()。
 - 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. 近代会计史上的两个里程碑是()。
 - A. 帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现

- B. 生产活动中出现了剩余产品和会计萌芽阶段的产生
- C. 会计学基础理论的创立和会计理论及方法的逐渐分化
- D. 首次出现“会计”两字构词连用和设置了“司会”官职
- 6. 下列项目中,不属于会计核算具体内容的是()。
 - A. 制订企业计划
 - B. 收入的计算
 - C. 资本的增减
 - D. 财务成果的计算
- 7. 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
- 8. 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
- 9. 会计在反映各单位经济活动时主要使用()。
 - A. 货币量度和劳动量度
 - B. 劳动量度和实物量度
 - C. 实物量度和其他量度
 - D. 货币量度和实物量度
- 10. 会计目标主要有两种学术观点,即()。
 - A. 决策有用观与受托责任观
 - B. 决策有用观与信息系统观
 - C. 信息系统观与管理活动观
 - D. 管理活动观与决策有用观

二、多项选择题

- 1. 下列属于会计核算的具体方法的有()。
 - A. 设置会计科目和账户
 - B. 复式记账
 - C. 填制和审核会计凭证
 - D. 登记账簿
- 2. 下列属于会计核算具体内容的有()。
 - 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. 收入、支出、费用、成本的计算
- 3. 下列关于会计监督的说法中,正确的有()。
 - A. 对特定主体的经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查
 - B. 主要通过价值指标来进行
 - C. 包括事前监督和事中监督,不包括事后监督
 - D. 会计监督是会计核算质量的保障
- 4. 会计的具体任务包括()。

- A. 反映和监督各会计主体对财经法规、会计准则和会计制度的执行情况,维护财经纪律
 - B. 提供会计信息,加强经营管理
 - C. 预测经济前景,参与经营决策
 - D. 反映和监督各会计主体的经济活动和财务收支
5. 下列有关会计基本职能的关系中,正确的说法有()。
- A. 核算职能是监督职能的基础
 - B. 监督职能是核算职能的保证
 - C. 没有核算职能提供可靠的信息,监督职能就没有客观依据
 - D. 没有监督职能进行控制,就不能提供真实可靠的会计信息

三、判断题

- 1. 会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。 ()
- 2. 会计的基本职能是会计核算和会计监督,会计监督是首要职能。 ()
- 3. 我国企业会计采用的计量单位只有一种,即货币计量。 ()
- 4. 会计可反映过去已经发生的经济活动,也可反映未来可能发生的经济活动。 ()
- 5. 会计七大核算方法是一个完整的方法体系。 ()

第二章 会计核算基础



本章基本内容框架

{	会计基本假设:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量
	会计信息质量要求 { 首要的质量要求:可靠性、相关性、可理解性、可比性 次要的质量要求:实质重于形式、谨慎性、重要性、及时性
	会计基础:权责发生制与收付实现制



重点、难点讲解及典型例题

一、会计基本假设(见表 2-1)

表 2-1 会计基本假设

会计主体	指会计核算和监督的特定单位或组织
	界定会计核算的空间范围
	法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定是法律主体
持续经营	指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务
	界定会计核算的时间范围
会计分期	指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,目的是分期结算账目,编制财务报告
	会计期间通常分为年度和中期,中期包括半年度、季度和月度
货币计量	指会计主体在核算过程中以货币作为主要计量单位
	会计核算以人民币为记账本位币

【例题 1·判断题】 企业集团有若干具有法人资格的企业组成,为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况,应编制该集团的合并会计报表。

()

【答案】 ✓