

帮你参加高等教育

自学考试系列丛书

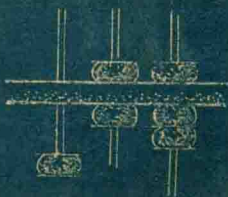
总主编

杨文雅 赵洁川 曹守明



基础会计学指南

主 编 孟祥霞 赵洁川



海南国际新闻出版中心

基础会计学指南

主 编:孟祥霞 赵洁川

副 主 编:丁庭选 郭苗红

编写人员:(以姓氏笔划为序)

丁庭选 王定迅

安庆钊 吴文俊

孟祥霞 赵洁川

郭苗红

海南国际新闻出版中心

责任编辑 吴章胜
封面设计 张金豫

帮你参加高等教育自学考试系列丛书

总主编 杨文雅 赵洁川 曹守明

海南国际新闻出版中心出版发行

社址:海口市海府一横路19号华宇大厦1201室

邮编:570203 电话:(0898)5371546 传真:(0898)5371264

河南财经学院印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 9 字数 224 千字

1997年10月第1次印刷 1997年10月第1版

印数 1-10,000

ISBN7-80609-456-3/G·351

全套(10册) 总定价:120.00元

如有印装质量问题可向承印厂调换

前 言

为了适应社会主义现代化建设的需要,我国实行了高等教育自学考试制度。它是个人自学、社会助学和国家考试相结合的一种新的教育形式,是我国社会主义高等教育体系的一个组成部分。推行高等教育自学考试制度,是实行宪法规定的“鼓励自学成才”的重要措施,也是造就和选拔人才的一种途径。应考者通过规定的考试并达到毕业要求的,可以获得毕业证书,国家承认其学历,并按规定享受与全日制高等学校毕业生同等的有关待遇。

《基础会计学》是高等教育自学考试经济管理类专业方向共同课,对于会计专业方向来说则属于专业基础课。经济管理类大部分专业方向的学员,都要在学习此课程的基础上进一步学习有关的会计课程。

会计学是应用性的微观经济管理学科,《基础会计学》则是会计学各分支的基础,它阐明会计学的基本理论、基本方法和基本技能。自学应考者学习本课程的目的是:明确会计的基本职能和特点,认识做好会计工作对于加强企业经济管理、提高企业经济效益的重要意义;理解会计核算的基本内容和基本任务,了解它同其他经济管理有何联系;掌握会计核算的基本方法,懂得如何利用会计所提供的信息资料,为各项管理服务。学习《基础会计学》要为进一步学习其他会计课程和有关管理课程打下坚实的基础。

《基础会计学》是一门实用性很强的课程,应考者在学习时要

着重掌握会计核算的各种基本方法,既要知其然,又要知其所以然,既要学会操作,又要弄清道理,要能独立地进行操作演算。同时要概括理解会计的基本理论,初步掌握会计的基本技能,以便在后续课程中进一步深入理解和熟练运用。

为了满足个人自学、社会助学和国家考试的需要,依据全国高等教育自学考试指导委员会统一制定的《基础会计学自学考试大纲》的要求,我们组织修订了《基础会计学》教材,同时编撰了这本与之配套的《基础会计学指南》。该本指南参考了原来内部使用的用书,依据新修订的《基础会计学》教材的章节顺序、教材内容及考试大纲的具体要求,结合了自学考试的特点和考试试题类型,先后阐明了每章的学习目的和要求、内容摘要、考试目标、模拟试题和参考答案五个方面内容,并且将“自学考试大纲实施要求”附录书后,试图从不同角度帮助考生理解和掌握基础会计学的基本理论和基本技能,提高学员的自学能力,达到复习、巩固和掌握知识的目的。

本书由编撰《基础会计学》的部分作者编写,其中,赵洁川编写第二、第六和第九章,孟祥霞编写第一、第十和第十一章,安庆钊编写第三章,吴文俊编写第五章,郭苗红编写第四和第七章,王定迅编写第八章。全书由孟祥霞、赵洁川负责总纂定稿。

本书在编写出版过程中得到出版社、发行单位和同行们的大力支持,在此深表谢意。由于时间仓促,虽经认真编撰,但仍会有不妥之处,敬请读者多提宝贵意见。

本书在编写出版过程中得到出版社、发行单位和同行们的大力支持,在此深表谢意。由于时间仓促,虽经认真编撰,但仍会有不妥之处,敬请读者多提宝贵意见。

本书在编写出版过程中得到出版社、发行单位和同行们的大力支持,在此深表谢意。由于时间仓促,虽经认真编撰,但仍会有不妥之处,敬请读者多提宝贵意见。

目 录

前 言	(1)
第一章 总论	(1)
学习目的和要求	(1)
内容提要	(1)
考试目标	(7)
模拟试题	(9)
参考答案	(16)
第二章 会计科目和帐户	(19)
学习目的和要求	(19)
内容提要	(19)
考试目标	(23)
模拟试题	(24)
参考答案	(32)
第三章 复式记帐	(35)
学习目的和要求	(35)
内容提要	(35)
考试目标	(40)
模拟试题	(41)
参考答案	(48)
第四章 帐户和复式记帐的应用	(50)

	学习目的和要求	(50)
	内容提要	(50)
	考试目标	(55)
	模拟试题	(57)
	参考答案	(88)
第五章	帐户的分类	(135)
	学习目的和要求	(135)
	内容提要	(135)
	考试目标	(138)
	模拟试题	(139)
	参考答案	(145)
第六章	会计凭证	(148)
	学习目的和要求	(148)
	内容提要	(148)
	考试目标	(152)
	模拟试题	(154)
	参考答案	(160)
第七章	帐簿	(164)
	学习目的和要求	(164)
	内容提要	(164)
	考试目标	(167)
	模拟试题	(168)
	参考答案	(174)
第八章	会计核算形式	(180)
	学习目的和要求	(180)
	内容提要	(180)
	考试目标	(187)
	模拟试题	(189)

	参考答案·····	(194)
第九章	财产清查·····	(196)
	学习目的和要求·····	(196)
	内容提要·····	(196)
	考试目标·····	(198)
	模拟试题·····	(199)
	参考答案·····	(205)
第十章	会计报表·····	(210)
	学习目的和要求·····	(210)
	内容提要·····	(210)
	考试目标·····	(213)
	模拟试题·····	(214)
	参考答案·····	(222)
第十一章	会计工作的组织·····	(225)
	学习目的和要求·····	(225)
	内容提要·····	(225)
	考试目标·····	(230)
	模拟试题·····	(231)
	参考答案·····	(238)
附录(一)	自学考试大纲实施要求·····	(240)
附录(二)	试题及答案·····	(246)
	一九九五年下半年自考试题及参考答案·····	(246)
	一九九六年下半年自考试题及参考答案·····	(263)

第一章 总 论

学习目的和要求

本章阐述会计的基本理论问题。学习本章,要求着重理解会计的职能和特点,掌握会计对象、会计要素和会计的任务,在对会计基本前提和会计一般原则这两个会计理论问题作概括了解的基础上,明确会计核算方法的组成内容和相互联系。对于初学者,学习本章的目的在于懂得什么是会计,做好会计工作对于加强经济管理有何重要作用。

内容提要

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

中外会计产生和发展的历程表明,会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。在任何社会,要发展经济都离不开会计。经济越发展,会计越重要。会计对于社会主义生产更为必要。

二、会计的职能

会计的职能是会计本身所固有的功能,它说明会计能干什么。随着社会经济的发展和管理要求的提高。会计的职能可得到丰富和发展,但其基本内涵则是固有的、稳定的。会计的基本职能有二个:反映和监督

(一)反映职能

会计的反映职能是指会计通过确认、计量、记录和报告,从数量上反映企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。

(二)监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计反映所提供的经济信息,对各企业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。

三、会计的特点

会计与其他记录计算工作相比有如下特点:以货币为主要计量单位进行综合反映;以凭证为主要依据;会计核算具有完整性、连续性和系统性。

四、会计的含义

会计是经济管理的重要组成部分,是为进行经营决策、提高经济效益服务的以提供财务信息为主的经济信息管理系统。这个管理系统以货币计量为基本形式,对企业、事业、机关等单位的经济活动进行反映和监督,通过信息的提供来反映情况,并利用信息反馈实行监督。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所反映、监督的内容。会计的对象可以从两个方面加以观察：一方面是会计对象一般，另一方面是会计对象具体。

一、会计对象一般

会计对象一般是社会再生产过程中的价值运动。在社会主义条件下，会计的对象是社会主义再生产过程中的资金运动即企业、事业、机关等单位以货币表现的经济活动。由于企业、事业、机关单位存在着不同的经济活动、执行着不同的职能和任务，呈现出不同的资金运动形式。工业企业的资金运动表现为资金取得、生产准备、产品生产、产品销售、资金分配与退出的过程，它既是货币资金、储备资金、生产资金、成品资金、货币资金等资金形态的变化过程，也是资金取得、投资、耗费、收入、分配等业务内容发生的过程。

商业企业的资金运动表现为既是货币资金、商品资金、货币资金等资金形态的变化过程，也是资金的投入、资金退出、耗费和收回等业务内容的发生过程。

事业机关单位的会计对象表现为预算资金的收支活动。

二、会计对象具体

会计对象的具体内容是由会计要素构成的。会计要素亦称会计对象要素或财务报表要素，是会计对象按经济内容的基本分类，是会计对象一般——资金运动的明确化和具体化。资金运动和会计要素的增减变化有着密切的联系。企业会计对象的具体内容以资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素来表现。事业机关会计对象的具体内容以资产、负债、所有者权益、收入、支出五个会计要素来表现。

第三节 会计的任务

会计的任务是指对会计对象进行反映和监督所要达到的目的。会计的任务取决于经济管理的要求,并受会计职能的制约。其根本任务是:提供以财务信息为主的经济信息,帮助企业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。

一、反映和监督各单位的经济活动和财务收支,提供会计核算,加强经济核算

二、反映和监督各单位财经政策、法令制度的执行情况,维护财经纪律

三、充分利用会计信息资料及其他有关资料预测经济前景,参与经营决策

第四节 会计的基本前提

会计的基本前提是指组织会计核算工作应当明确的前提条件,是对会计领域中某些不确定因素所作的合乎事理的判断,又称会计假设。它一般包括会计主体前提、持续经营前提、会计分期前提、货币计量前提。

一、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单位的经营活动,而不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。

二、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。

三、会计分期

会计分期前提是指把企业持续不断的经营活动过程,划分为较短的会计期间,以便分期结算帐目,按期编制报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。

四、货币计量

货币计量前提是指企业生产经营活动及经营成果,都通过价值稳定的货币予以综合反映,其他计量单位虽要使用,但不占主要地位,同时对币值变动在目前情况下不予考虑。这是对会计核算计量尺度的假设。

第五节 会计的一般原则

会计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(这种划分并不是绝对的,可能有交叉)。

一、总体性要求

(一)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正确作出经济决策,会计提供的信息要同决策相关联。

(二)客观性原则。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。

(三)重要性原则。是指财务报告应当在全面反映企业的财务

状况和经营成果的同时,对于重要的经济业务单独核算,单独反映,对于不重要的经济业务,则可简化或灵活处理,以便集中精力抓好关键。

二、信息质量要求

(一)可比性原则。是指会计核算应当按照规定的处理方法进行,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。

(二)一贯性原则。是指各个企业单位处理会计业务的方法和程序在不同的会计期间要保持前后一致,不能随意变更,以便于企业单位对前后时期会计资料进行纵向比较。

(三)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。

(四)清晰性原则。是指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于理解和利用,数据记录和文字说明要能一目了然地反映经济活动的来龙去脉,对需要解释的问题作出必要的说明。

三、确认计量要求

(一)划分两类支出原则。是指进行会计核算应当严格划分收益性支出和资本性支出的界限,以便正确计算各会计期间的损益。

(二)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。

(三)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,而不问现金的收支是否在本期发生。

(四)历史成本原则。是指企业对各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。

(五)谨慎原则。是指处理企业不确定的经济业务时,应持谨慎态度,如某一经济业务有多种处理方法可供选择时,应采取不导

致虚增利润的方法。

第六节 会计的方法

会计的方法是指用来反映和监督会计对象、实现会计任务的手段。会计核算方法是会计方法中的基本组成内容,它也是初学者必须掌握的基础知识。会计核算方法主要包括设置帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等七种方法。会计核算各种方法是一个完整的方法体系,它们之间相互联系,相互配合,在一个会计期间依次连续运用会计核算方法的过程,构成一个会计循环。

考试目标

第一章 总 论

一、考试知识点

- (一)会计的职能
- (二)会计的特点
- (三)会计的对象
- (四)会计的任务
- (五)会计的基本前提和一般原则
- (六)会计的方法

二、考试要求

- (一)会计的职能

1. 识记:(1)会计职能的含义;(2)会计反映的含义;(3)会计监督的含义。

2. 领会:(1)在实践中实现会计职能的重要意义;(2)会计反映和会计监督的联系。

3. 应用:根据会计职能,说明会计的本质特征及会计在经济管理的作用。

(二)会计的特点

1. 识记:(1)货币计量特点的含义;(2)以凭证为主要依据特点的含义;(3)完整性、连续性、系统性特点的含义。

2. 领会:(1)会计的各项特点存在的现实必要性;(2)会计各项特点之间的联系。

3. 应用:根据会计的特点,说明对实际会计工作有哪些要求,应如何不断提高会计核算的质量。

(三)会计的对象

1. 识记:(1)会计对象的含义;(2)社会主义再生产过程中的资金运动。

2. 领会:(1)马克思关于会计是对生产过程的控制和观念总结的论述;(2)企业经营资金运动各阶段的具体内容。

3. 应用:对照实际会计工作,说明研究会计对象对于提高对会计工作的认识有何重要意义。

(四)会计的任务

1. 识记:(1)会计任务的含义;(2)会计的根本任务;(3)会计的几项具体任务。

2. 领会:(1)提供会计信息、加强经济核算方面的具体任务;(2)贯彻财经法规、维持财经纪律方面的具体任务;(3)预测经济前景、参与经济决策方面的具体任务。

3. 应用:说明理解会计任务的重要性,如何才能充分实现会计的各项任务。

(五)会计的基本前提一般原则

识记:(1)会计的每个基本前提。(2)会计的每个一般原则。

(六)会计的方法

1. 识记:(1)会计方法的含义;(2)设置会计科目的含义;(3)复式记帐的含义;(4)填制和审核凭证的含义;(5)登记帐簿;(6)成本计算的含义;(7)财产清查的含义;(8)编制会计报表的含义。

2. 领会:会计方法的组成,会计核算各种方法的联系。

模拟试题

一、填空题

将正确的答案填入每题的括号内(以后各章该类题的答案要求相同,不再写出,以节省篇幅)。

1. 会计是()的重要组成部分。
2. 会计原来是生产职能的()部分,后来随着生产的发展,逐渐从生产职能中分离出来,成为()的职能,由()人员进行。
3. 意大利数学家()出版的()一般被认为是近代会计开始的标志。
4. 我国唐宋时代发明的“四柱清册”核算法中的“四柱”指()、()、()、(),这四部分之间的关系是()。
5. 会计的基本职能是()和()。
6. 会计核算具有()性、()性和()性。
7. 会计的对象指会计所要反映和监督的()。
8. 会计对象是社会主义再生产过程中的()。
9. 工业或商业企业的会计对象是工业或商业的()。
10. 会计要素是会计对象一般——资金运动的()化和()。