

会计学原理 学习指导

孙长江 林耀清 主编



哈尔滨船舶工程学院出版社

PDG

F230-44

S91

459554

会计学原理学习指导

孙长江 林耀清 主编



00459554

哈尔滨船舶工程学院出版社

2

(黑)新登字第9号

0812 1-5

会计学原理学习指导

孙长江 林耀清 主编

•

哈尔滨船舶工程学院出版社出版发行
哈尔滨市哈平印刷厂印刷

•

开本 787×1092 1/32 印张10.75 字数242千字
1991年12月 第1版 1991年12月 第1次印刷
印数: 1—2000册

ISBN 7-81007-179-3/F·22

定价: 4.40元

前 言

为满足有关院校学生和广大财会人员学习《会计原学理》的需要，我们组织有关院校的教师共同编写了《会计学原理学习指导》一书，该书是《会计学原理》（孙长江、林耀清主编、哈尔滨出版社1991年6月版）的配套教材。

该书用四种题型简明扼要的阐述了读者应掌握的基本理论、基本方法和基本技能，特别是作业题给出了习题用纸，方便学生完成作业。

主 编：孙长江、林耀清；

副主编：宋林财、王兆平、陆瑞根；

参编人员有：（以姓氏笔划为序）于爱荆、于猛荣、王淑梅、王兆平、刘 彦、孙长江、孙长海、李颖团、陆瑞根、宋林财、林耀清、杨炳健、杨继宏、阎芝兰。

本书编写过程中，参考了有关教材，并得到有关同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，再加上时间仓促，书中缺点和错误在所难免，恳请广大读者提出宝贵意见。

编 者

1991年11月

目 录

第一章 总论

- 一、名词解释..... (1)
- 二、填空题..... (2)
- 三、简答题..... (3)

第二章 会计科目和帐户

- 一、名词解释..... (6)
- 二、填空题..... (6)
- 三、简答题..... (7)
- 四、作业题..... (10)

第三章 记帐方法

- 一、名词解释..... (14)
- 二、填空题..... (15)
- 三、简答题..... (16)
- 四、作业题..... (17)

第四章 工业企业主要经营过程的核算

- 一、填空题..... (35)
- 二、简答题..... (35)
- 三、作业题..... (38)

第五章 商业企业主要经营过程的核算

- 一、名词解释..... (67)
- 二、填空题..... (68)

三、简答题.....	(69)
四、作业题.....	(70)
第六章 成本计算	
一、名词解释.....	(85)
二、填空题.....	(86)
三、简答题.....	(87)
四、作业题.....	(88)
第七章 帐户的分类	
一、名词解释.....	(108)
二、填空题.....	(110)
三、简答题.....	(111)
四、作业题.....	(113)
第八章 会计凭证	
一、名词解释.....	(116)
二、填空题.....	(117)
三、简答题.....	(118)
四、作业题.....	(122)
第九章 帐簿	
一、名词解释.....	(148)
二、填空题.....	(150)
三、简答题.....	(150)
四、作业题.....	(153)
第十章 会计核算组织程序	
一、名词解释.....	(197)
二、填空题.....	(197)
三、简答题.....	(198)

四、作业题·····	(202)
第十一章 财产清查	
一、名词解释·····	(320)
二、填空题·····	(321)
三、简答题·····	(321)
四、作业题·····	(323)
第十二章 会计报表	
一、名词解释·····	(327)
二、填空题·····	(327)
三、简答题·····	(328)
四、作业题·····	(329)
第十三章 会计分析和会计检查	
一、名词解释·····	(332)
二、填空题·····	(333)
三、简答题·····	(333)
第十四章 会计工作的组织	
一、名词解释·····	(335)
二、填空题·····	(335)
三、简答题·····	(336)

第一章 总 论

一、名词解释

会计——就是利用货币计量,连续、全面、系统、综合地反映企业、事业和行政单位的经济活动,为管理再生产过程提供以财务信息为主的经济信息系统,而会计本身又是反映和监督再生产过程的管理活动。

会计核算——核算是会计的基本部分,它是以货币作为主要计量单位,通过记帐、算帐、报帐等手段对企业、事业和行政单位的经济活动进行观察、计算、记录、分类和汇总,借以取得可供经济管理利用的各种会计信息——有关经济活动过程和结果的数据资料。核算是会计分析和会计检查的基础。

会计分析——会计分析,也称用帐。它是通过对记帐、算帐、报帐所提供的资料进行分析、评定、比较、研究,以考核企业、事业和行政单位的财务状况和经营结果。

会计检查——会计检查,亦称查帐。它是根据党和国家的方针政策以及财经制度的规定,利用会计凭证、帐簿、报表等会计核算资料及其有关信息,对企业、事业和行政单位的经济活动的合法性与合理性,会计资料的真实性与完整性以及财会制度和财经纪律的遵守情况进行检查。

会计对象——就是会计所反映与监督的内容。在社会主义条件下,会计所要反映和监督的内容,就是社会主义企

业、事业和行政单位的资金运动。

资金——资金是财产，物质的货币表现，当然也包括货币本身。

资金周转——随着生产过程的连续进行，资金由一个阶段到另一阶段在时间上继起，资金的形态也不断发生变化，依次由货币资金→储备资金→生产资金→成品资金，最后再回到货币资金形态。这就构成资金的一次循环，周而复始的循环就称资金周转。

会计方法——就是反映和控制会计对象，完成会计任务的手段。

会计的基本假设——是指在特定的经济环境（还要考虑政治、社会等因素）下，决定会计运行和发展的基本前提和制约条件。它是会计理论研究和会计工作实践的前提和基础。

收付基础——亦称收付实现基础。它是以收入和费用是否在会计本期间已经收到、付出货币资金，而不管其应否计入本期损益为标准，来处理有关会计事项的一种会计处理基础。

应计基础——也称权责发生基础或权责发生制。它是以收入和费用是否应计入本期损益为标准，来处理有关会计事项的一种会计处理基础。

二、填空题

1. 一般认为，会计只有_____和_____两大基本职能。（反映；监督）

2. 社会主义再生产过程财产物资的_____叫资

金。

(货币表现)

3. 会计包括三个部分, 即 _____、 _____
和 _____。

(会计核算; 会计分析; 会计检查)

4. 会计是以 _____ 作为主要计量尺度。

(货币)

5. 会计核算的基本方法主要有 _____、

七种。

(填制和审核凭证; 设置会计科目和帐户; 单式记帐或复式记帐; 设置和登记帐簿; 成本计算; 财产清查; 编制会计报表)

6. 会计的基本假设有 _____、 _____、
_____ 和 _____ 四种。

(会计实体假设; 币值稳定假设; 持续经营假设; 会计期间假设)

7. 会计处理基础有 _____ 和 _____ 两种。

(收付基础; 应计基础)

三、简答题

1. 工业企业的资金是如何运动的?

工业企业的生产经营活动过程分为供应、生产和销售3个阶段。供应阶段是生产的准备阶段, 为了保证生产的正常进行, 需要储备各种劳动对象作为生产准备。在这一阶段, 企业用以取得的货币资金采购各种材料(用货币资金支付各种材料的价款及采购费用)储备起来, 以备生产阶段使用。

这样货币资金转化为储备资金。生产阶段是企业生产经营的主要阶段。它既是产品的制造过程，又是物化劳动和活劳动消耗过程。在生产中要耗用各种材料，支付劳动者的劳动报酬和其他费用，使一部分储备资金和货币资金转化为生产资金；同时，作为劳动资料的固定资产，由于使用而发生磨损，为了补偿其磨损价值，固定资产需要计提折旧，其所提折旧价值也要计入产品成本，从而使一部分固定资金转化为生产资金。生产过程结束时，企业获得新的产成品，又使生产资金转化为成品资金。销售阶段的主要任务是把产成品销售出去，并收回货币资金，使得资金由成品资金转化为货币资金。企业收回的货币资金在抵偿物化劳动和活劳动消耗后，其余部分是应交税金和企业的利润。

2. 会计核算方法之间的联系是什么？

当经济业务发生时，先填制和审核凭证并采用一定的记帐方法记入有关帐簿的帐户上。到月末或年终时，根据帐簿上汇集的费用进行成本计算，并通过财产清查，在保证帐实相符的基础之上，根据帐簿记录编制会计报表。

3. 会计的特点是什么？

①运用专门方法，连续地、全面地、系统地、综合地反映经济活动。亦即会计运用专门方法反映经济活动具有连续性、系统性、全面性和综合性。

②以货币作为主要的、统一的计量单位。

③严格地以凭证为依据，记录经济活动，明确经济责任。

4. 商业企业的资金是如何运动的？

商业企业的资金循环主要表现在商品流通的两个阶段。

即商品购进与商品销售。

商品的购进是商业企业经营 的起 点，在 商品 购进过程中，商业企业的资金由货币资金转化为商品资金，其经济活动主要是用货币支付商品的价款及采购费用。

商品销售是商品购进的目 标，也是 商业企 业的主 要任务。在商品销售阶段，商业企业的资金由商品资金转化为货币资金，其具体经济活动是先以货币支付职工的工资和销售费用，再同购买者结算货款，取得销售收入。

商业企业经营过程中购进和 销售 两个 阶段也 是不间断的，资金同时在空间上并存，同 时被 占用 两个阶 段上。此外，也有资金投入和退出的资金运动形式。

第二章 会计科目和帐户

一、名词解释

资金占用——资金在各单位的经济活动中，通过具体运用表现为不同的占用形态，如厂房、机器设备、原材料、在产品、产成品、银行存款等。表现为不同占用形态的资金，在会计上称之为资金占用。

资金来源——企事业单位不同占用形态的资金，都是从不同来源取得的，如国家拨入、银行借入、或企业自筹等。从不同来源取得或形成的资金，在会计上叫做资金来源。

会计科目——会计科目是按照经济内容对资金占用和资金来源进行的科学分类。

帐户——是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种工具。每一个帐户都要有一个科目而简括的名称，用来反映一定的经济内容，帐户的名称就是会计科目。

二、填空题

1. 资金占用的对应概念是_____。

(资金来源)

2. 资金投入企业会引起资金来源和资金占用在数量上发生_____的变化。

(同时增加)

3. 资金退出企业会引起资金来源和资金占用在数量上

发生_____的变化。

(同时减少)

4. 各种经济业务发生, 引起资金来源和资金占用的增减变化归纳起来不外乎有_____类型。

(四种)

三、简答题

1. 工业企业有哪些资金占用?

从资金占用的角度看, 可以分为固定资金、流动资金和专项资金。

流动资金是指占用在银行存款, 材料、产成品和各种应收款项上的资金。这些资金在生产过程中经常不断地改变着本身的形态。一般由货币资金开始, 随生产经营的进程依次转化为储备资金、生产资金、成品资金、结算资金, 最后又转化为货币资金。在这个过程中, 这部分资金由于经常变换其形态, 周而复始地循环流动, 所以一般称之为流动资金。

固定资金是指占用在机器、厂房、设备等固定资产上的资金。这些资金可以多次地参加生产过程, 基本保持原来实物形态, 其价值是随产品生产而发生损耗而逐步、部分地转移到产品价值中去, 通过产品价值的实现而得到补偿。正由于这一点, 所以一般称之为固定资产。

专项资金是指具有专门用途的资金, 如占用在专项物资、专项存款和专项工程上的资金等。

2. 工业企业有哪些资金来源?

国营工业企业的资金, 从其形成和取得的来源看, 可以分国家拨入、内部形成、银行借入和核算中吸收四大类。

国家拨入的资金主要有：由国家拨给企业用以购建固定资产的固定基金；拨给企业用以购买材料等能够长期周转使用的流动基金。固定基金和流动基金都是国家对企业的投资，在会计上统称国家基金。此外还有拨给企业的某些具特定用途的资金，如挖潜革新改造拨款、科技三项费用拨款等，叫做专用拨款。

内部形成的资金来源主要有更新改造基金、大修理基金、生产发展基金、职工福利基金和职工奖励基金等。

银行借入的资金来源主要有：按计划向银行借入的流动资金借款，根据需要向银行借入的小型技措借款和大修理借款等专门借款，以及通过基本建设单位向银行借入用以购建固定资产的基本建设借款。

结算资金中吸收的资金，包括应付购货款，其他应付款，应付工资，应交税金等。

3. 什么是资金占用和资金来源的平衡关系？

企业、事业和机关单位资金占用和资金来源的具体内容虽然有所不同，但它们之间存在着必然的联系。各单位在经济活动中占用的各项资金，都是从一定的来源中取得的，各个单位从各种来源取得的或形成的资金必然占用在经济活动的各个方面。一个单位资金总和，从其占用方面看，就是该单位资金占用总额；从其来源说，就是该单位资金来源总和。资金来源总额表明各种不同来源取得多少资金；资金占用总额表明从不同来源取得的资金占用在哪些方面。它们是同一资金的两个不同方面，因而两者数量额必然相等。我们把这种客观存在的必然相等的关系，称为资金占用和资金来源的平衡关系。用公式表示为：

资金占用总额=资金来源总额。

4. 设置会计科目的原则是什么？

会计科目的设置，应当按照有利于管理经济加强经济核算的原则，根据企业生产经营活动的具体特点和管理上的具体要求而定。科目的数量和内容，既不能机械繁杂，也不能过于粗略，要精简适用，通俗易懂。在实际工作中，会计科目的设置是由财政部门统一规定的，企业主管部门可在财政部门规定范围之内根据实际情况作适当的简并与补充。企业根据财政部门和上级主管部门的统一规定来设置科目，可使企业提供的会计资料口径一致，便于汇总，为国家提供可靠的资料，更好地发挥会计作用。

5. 帐户与会计科目有何联系与区别？

会计科目与帐户在会计学中是两个不同的概念，两者之间既有联系又有区别。会计科目是按照经济内容来设置的，帐户也是按相同的经济内容来记录资金占用和资金来源的增减变动情况和结果，因此，会计科目所反映的经济内容就是帐户所反映的经济内容。会计科目的名称就是帐户的同义语，将帐户看作是会计科目的具体化。

其实，会计科目和帐户之间是有区别的。会计科目是按经济内容对资金占用和资金来源的分类，只是指明核算内容，不具有反映和监督会计对象的职能，也就不存在结构问题。帐户则是会计科目对经济内容所作分类的基础之上，进行全面、系统、连续地记录，提供资金运动的动态指标和静态指标，从而实现其反映和监督会计对象的职能，因此帐户就要有一定结构。

四、作业题

习题一

(一) 目的：练习资金占用和资金来源的组成。

(二) 资料：某工厂1991年8月31日资金占用和资金来源情况如下：

序号	内 容	资金占 用金额	资金来 源金额	会计科 目名称
1	生产用房屋 1,000,000元			
2	办公用房屋 400,000元			
3	机器设备 1,000,000元			
4	固定资产已提折旧 10,000元			
5	存入银行的资金 6,677元			
6	存入银行的专项存款 54,095.20元			
7	库存现金 243元			
8	国家拨入固定基金 2,390,000元			
9	国家拨入流动基金 2,110,000元			
10	从银行借入流动资金 100,000元			
11	库存原材料 1,510,000元			
12	车间在产品 540,000元			
13	已支付尚未分摊的费用 1,000元			
14	库存产品 145,000元			
15	应收货款 7,500元			
16	已计入成本而未支付的费用 420元			
17	提取的专用基金 54095.20元			
	合 计			