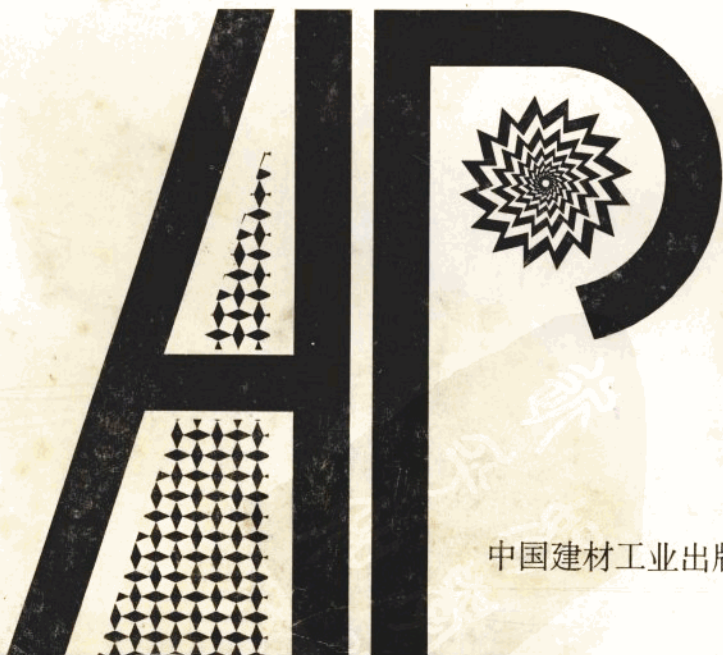


高等财经教育会计系列教材

会计学原理 (第二版)

考试指南

● 詹才利 主编



中国建材工业出版社

会计学原理考试指南

主 编 詹才利

副主编 唐国平 孙贤林 邓春华

中国建材工业出版社出版

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理考试指南/詹才利主编. —北京:中国建材工业出版社, 1997. 6

ISBN 7-80090-611-6

I. 会… II. 詹… III. 会计学-自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 03874 号

会计学原理考试指南

中国建材工业出版社出版

主编:詹才利

中南财经大学印刷厂印刷

850×1168 32 开本 11.5 印张 264 千字

1997 年 6 月第一版 1997 年 6 月第一次印刷

印数:1—4000 册 定价:15.80 元

ISBN 7-80090-611-6/F·94

前 言

本书以阎德玉教授主编、湖北科学技术出版社新近出版的高等财经教育会计系列教材《会计学原理》(第二版)为基本依据,并注意吸收会计改革的最新成果以及总结会计学原理教学和长期考前辅导、阅卷的实践经验,按照新的考试要求和考生的实际需要编写而成。各种版本的《会计学原理》(或称《基础会计学》)的学习内容、考试内容是基本相同的,因此本书的适用面很广,除主要供自学考试人员应试之用外,同时也可作为高等财经院校本科生、函授生、夜大生以及会计工作者的学习参考。

本书分三个部分:第一部分是学习指导,主要就《会计学原理》课程的学习范围、内容、深度、广度以及重点、难点等提供明晰的线索,具有规范自学和考试的作用。它包括内容提要、基本概念、重点和疑难问题、自测题及其答案。内容提要是学习各章所要了解和把握的基本内容,以便自学者自学时心中有数,从而取得学习的主动权。基本概念是深刻理解《会计学原理》中关于会计理论与方法而必须熟悉和掌握的名词术语,以便为学习重点和疑难问题打下基础。重点和疑难问题主要阐述《会计学原理》中的基本理论,基本方法和基本技能以及各种与会计处理有关的规律性问题,有助于对会计基本问题的理解与掌握。自测题及其答案是为巩固所学知识,并提高运用所学知识去解决问题的能力而精心设计、采编的各类题型,如填空题、判断题、选择题、计算题和综合题等,同时附有答案,便于自学者衡量已达到的学习水平。第二部分是教科书练习题解答,是按照《会计学原理》书后所附的各章练习题内容而逐一作出的答案,便于自学者自行操练时检查和核对。第三部分是考试模

拟试题及其答案,是按照现代考试的发展趋势,即客观试题、综合试题趋增,计算题愈多,灵活多样的要求,采用实战的形式,测试考生对应试内容的记忆、理解、掌握和应用程度,作为对《会计学原理》学习收获和效果的全面考核。前面二个部分,均按《会计学原理》一书的章节顺序编写,既紧密结合教材体系,又便于读者自学和复习。

本书编排醒目,条理分明;内容简练,容易掌握;理论与技巧的指导,切中要害;模拟试题信息量大,内容新且针对性强,是一本帮助各类考生在较短时间内掌握应试技巧和增强应试能力的实用型新书。

本书由詹才利同志任主编,唐国平、孙贤林和邓春华同志任副主编。第一、十三、十四、十五章及第十二章中的综合练习题2由唐国平同志编写;第二、三、五、十二章及模拟试题一由詹才利同志编写;第四、六、七章及模拟试题二由邓春华同志编写;第八、九、十、十一章及模拟试题三由孙贤林同志编写。最后由詹才利同志对全书进行总纂定稿。

本书在编写过程中,会计学原理教研室的同志提出了许多建设性的意见,中国建材工业出版社给予了大力支持和帮助,在此一并表示感谢!

由于编者水平有限,书中缺点、疏漏在所难免,恳请专家、读者不吝指教!

编 者

1997年1月于武汉

目 录

第一部分 学习指导

第一章 总 论	(1)
一、内容提要	(1)
二、基本概念	(1)
三、重点和疑难问题	(2)
四、自测题及其答案	(6)
第二章 会计科目与帐户	(11)
一、内容提要	(11)
二、基本概念	(11)
三、重点和疑难问题	(12)
四、自测题及其答案	(16)
第三章 复式记帐	(23)
一、内容提要	(23)
二、基本概念	(23)
三、重点和疑难问题	(24)
四、自测题及其答案	(30)
第四章 帐户和复式记帐方法的应用	(38)
一、内容提要	(38)
二、基本概念	(39)
三、重点和疑难问题	(40)
四、自测题及其答案	(60)
第五章 帐户体系与分类	(101)

一、内容提要	(101)
二、基本概念	(101)
三、重点和疑难问题	(102)
四、自测题及其答案	(106)
第六章 成本计算	(112)
一、内容提要	(112)
二、基本概念	(112)
三、重点和疑难问题	(113)
四、自测题及其答案	(116)
第七章 会计凭证	(119)
一、内容提要	(119)
二、基本概念	(119)
三、重点和疑难问题	(120)
四、自测题及其答案	(123)
第八章 会计帐簿	(126)
一、内容提要	(126)
二、基本概念	(126)
三、重点和疑难问题	(127)
四、自测题及其答案	(135)
第九章 财产清查	(139)
一、内容提要	(139)
二、基本概念	(139)
三、重点和疑难问题	(140)
四、自测题及其答案	(145)
第十章 资产计价	(151)
一、内容提要	(151)
二、基本概念	(151)
三、重点和疑难问题	(153)

四、自测题及其答案	(167)
第十一章 会计报表	(175)
一、内容提要	(175)
二、基本概念	(175)
三、重点和疑难问题	(176)
四、自测题及其答案	(185)
第十二章 会计循环与会计核算形式	(203)
一、内容提要	(203)
二、基本概念	(203)
三、重点和疑难问题	(204)
四、自测题及其答案	(212)
第十三章 其他会计方法概述	(237)
一、内容提要	(237)
二、基本概念	(237)
三、重点和疑难问题	(238)
四、自测题及其答案	(241)
第十四章 会计准则	(245)
一、内容提要	(245)
二、基本概念	(245)
三、重点和疑难问题	(246)
四、自测题及其答案	(250)
第十五章 会计工作组织与管理	(254)
一、内容提要	(254)
二、基本概念	(254)
三、重点和疑难问题	(255)
四、自测题及其答案	(257)

第二部分 教科书练习题解答

第一章 总 论	(260)
第二章 会计科目与帐户	(260)
第三章 复式记帐	(261)
第四章 帐户和复式记帐方法的应用	(263)
第五章 帐户体系与分类	(276)
第六章 成本计算	(277)
第七章 会计凭证	(278)
第八章 会计帐簿	(279)
第九章 财产清查	(280)
第十章 资产计价	(281)
第十一章 会计报表	(284)
第十二章 会计循环与会计核算形式	(292)
第十三章 其他会计方法概述	(295)
第十四章 会计准则	(300)
第十五章 会计工作组织与管理	(300)

第三部分 考试模拟试题及其答案

模拟试题一	(301)
模拟试题二	(305)
模拟试题三	(311)
模拟试题一答案	(315)
模拟试题二答案	(319)
模拟试题三答案	(326)

第一部分 学习指导

第一章 总 论

一、内容提要

会计是社会生产活动发展到一定阶段的产物,是基于管理生产过程的客观需要而产生的。会计随着社会经济的发展而不断发展。现代会计是一种以提高经济效益为目的,运用特定的会计方法,对再生产过程的资金运动进行反映和控制的价值管理活动。会计的目标是为会计信息使用者提供于经济决策有用的财务会计信息和提高经济效益。会计的方法是由会计核算方法、会计预测与决策方法、会计控制方法、会计检查方法和会计分析方法等组成的方法体系,会计的对象是由资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六大会计要素有机构成的资金运动整体,会计的基本职能是反映、控制和参与经营决策,会计的特点是以货币为主要计量单位、完整、连续、系统、综合地计算、记录和报告经济活动、以价值管理为基本内容、以提高经济效益为终极目标。

反映、控制、参与经营决策

二、基本概念

1. 会计是经济管理的组成部分,主要运用会计方法以及提供的财务会计信息,对经济活动进行价值管理,其目的是为了提高经济效益。

2. 会计对象 指会计所反映和控制的内容。

3. **会计要素** 是会计对象的基本内容,即对会计对象的基本分类。

4. **会计方法** 是反映和控制会计对象、完成会计任务的手段。

5. **会计职能** 指会计作为一种经济管理活动所具有的客观功能。

6. **会计目标** 指会计活动应达到的境地或标准。

7. **会计学** 是从会计实践中积累起来的会计知识体系,专门研究会计的理论、方法与技术的一门经济管理学科。

8. **资产** 是企业所拥有或控制的能以货币计量的经济资源。

9. **负债** 是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。

10. **所有者权益** 是企业投资人对企业净资产的所有权,即企业的全部资产减去全部负债后的净额。

11. **收入** 是企业在销售商品或提供劳务等经营业务中实现的营业收入,包括基本业务收入和其他业务收入。

12. **费用** 是企业在生产经营过程中发生的各项资金耗费。

13. **利润** 是企业一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

14. **会计反映** 是主要运用价值形式对再生产过程及其产生的各种数量关系进行揭示。

三、重点和疑难问题

1. 关于会计产生和发展的基本观点

(1) 会计是伴随人类的生产实践而产生的一种管理活动。会计的产生是基于对生产活动进行有效管理、提高经济效益的客观需要。

(2) 会计是社会生产发展到一定阶段的产物。其产生必须具备

会计的
记录、计算、控制

以下条件:①直接从事社会生产的人员提供一定数量的剩余产品;
②具有文字、数字和计量单位等记录、计算的基本手段。

(3)随着社会生产的发展,会计从原来是“生产职能的附带部分”中分离出来,逐渐形成成为一种专职的、独立的管理生产活动的工作。

(4)生产的发展决定了会计的发展,会计是随着生产的发展而发展的。首先,生产的发展决定了会计反映和控制的内容;其次,生产的发展对会计提出了更高的要求;最后,生产的发展为会计发展提供了物质技术条件。

(5)现代会计是经济管理的重要组成部分,是一种运用特定的方法及其提供的价值信息,对经济活动进行有效反映和控制的管理活动,其目的是为了提高经济效益。

2. 会计的内容和特点

现代会计的内容包括会计核算、会计控制、会计分析、会计检查和会计预测与决策。其中,会计核算是会计的最基本内容。

会计的主要特点是:

(1)以货币为主要计量单位。

(2)对经济活动进行完整、连续、系统而综合地计算和记录。即:对于属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,不允许有所遗漏(完整性);对各种经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录(连续性);对各种经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的科学分类(系统性);要运用货币计量作为统一尺度把会计记录加以汇总,进行总括反映(综合性)。

(3)以价值管理为基本内容。现代会计作为一种管理活动,主要是借助价值形式对经济活动进行反映和控制。

(4)以提高经济效益为终极目标。

3. 会计的基本职能

会计作为一种特殊的经济管理活动,具有反映、控制和参与经

① 记录
② 计算
③ 控制
④ 参与经营

营决策的基本职能。

(1)会计反映职能：一是计算、记录和汇总会计实体的经济活动情况，为经营管理提供完整、系统的经济信息；二是通过对经济信息进行分析 and 总结，进而对经济活动本身进行考核评价。会计反映提供的经济信息是会计进行控制，参与经营决策的依据。

(2)会计控制职能：主要是通过对价值运动进行规划、组织、引导和调节，从而促使会计实体的经济活动符合规定的要求和达到预期的目的。会计监督是一项相对独立的控制职能，它包括对经济活动的事前监督、事中监督和事后监督。会计的控制职能是现代会计本质的重要表现。

(3)会计参与经营决策职能：主要是通过会计信息反馈，为经营管理提供有关经济活动未来发展趋势、经济活动方案可行性的资料，参与对经济活动的规划和决策。

4. 会计对象的内容

会计所反映和控制的内容是处于社会再生产过程中的资金运动。会计实体的资金运动包括处于相对静止状态的资金和处于绝对运动状态的资金变化过程两方面内容。资金是经济实体所拥有或控制的经济资源的货币表现形式，其必然具有特定的存在形态和来源渠道。资金的具体存在形态即为资产，它是经济实体所拥有或控制的能以货币计量的经济资源。经济实体的资金可以通过借贷和由出资者出资形成。前者形成负债，即经济实体所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿还的债务；后者形成所有者权益，即出资者对经济实体净资产的要求权。相对静止状态的资金由资产、负债和所有者权益构成，三者的关系为： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。制造性经济实体的资金变化过程表现为不同形态的资金随着生产经营活动的进行而不断转化的过程，即货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→（货币资金）。这一过程实际体现为投入资金、产出新的资金两个方面，前者即为费用，后者即为收入。费用

是在生产经营过程中发生的各种资金耗费,收入是在销售商品或提供劳务等经营业务中实现的营业收入。一定期间的收入与费用比较,其差额即为利润(或亏损)。处于绝对运动状态的资金变化过程由费用、收入和利润构成,三者的关系为:收入-费用=利润。

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润是构成资金运动的六项基本内容,被称为会计要素。它是对会计对象具体内容所作的基本分类。确定会计要素不仅可以使会计对象具体化,而且可以使会计信息更好地反映会计实体经营活动的特点。

5. 会计要素的具体内容

会计要素是会计对象的基本内容,是构成资金运动的基本要素,包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

资产分为流动资产和非流动资产(长期资产)。流动资产是企业在一年的或一个营业周期内变现或耗用的资产,包括现金、银行存款、应收帐款、存货等。长期资产包括长期对外投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等。

负债分为流动负债和长期负债。流动负债是企业要在一年内偿还的负债,包括短期借款、应付帐款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润等。长期负债包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

所有者权益是企业投资者对企业净资产的要求权,即资产减负债的差额,包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等。

收入包括基本业务收入(如产品销售收入)和其他业务收入(如工业企业的材料销售收入)。

费用包括计入产品生产成本的费用和直接计入当期损益的费用。前者包含直接材料费、直接人工费和制造费用,后者包含管理费用、销售费用、财务费用等。

利润是企业在一定期间取得的最终经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

6. 会计方法体系

会计方法包括会计核算方法、会计预测决策方法、会计控制方法、会计检查方法、会计分析方法等,各种会计方法彼此独立又相互联系,构成一整套严密的科学方法体系。其中,会计核算方法是最基本的会计方法。会计核算的方法主要有:设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和估价、编制会计报表。其相互关系是:对于发生的经济业务,按规定取得或填制凭证,并以其为依据,运用帐户和复式记帐在有关帐簿中进行登记,定期进行成本计算和财产清查与估价,在保证帐簿记录正确的基础上编制会计报表。

7. 会计目标及其内容

会计目标即会计的目的,是会计作为一种管理活动应达到的境地或标准。会计目标决定于会计对象和会计环境。

会计目标分为直接目标和终极目标。会计的直接目标是为投资者、债权人等会计信息使用者提供在经济决策中有用的财务会计信息。会计的终极目标是提高经济效益。会计的直接目标与终极目标有着密不可分的关系。提供对经济决策有用的会计信息只是会计活动达到终极目标的一种手段或一个程序,会计作为经济管理的重要组成部分,其终极目标与企业经济管理的根本目标具有一致性,即提高经济效益。

四、自测题及其答案

(一)填空题

1. 会计是经济活动的重要组成部分。
2. 1494年,意大利数学家 Luca Pacilo 所著 算术 一书问世,其中的“计算与记录要论”部分系统地介绍和论述了威尼斯簿记法,这是复式记帐形成的重要标志。

3. 会计的内容包括 核、控、S、控 和 记录。

4. 会计所反映和控制的对象是社会再生产过程中的 资金，它由六大要素组成，即 _____、_____、_____、_____、_____ 和 _____。

5. 马克思关于会计是对 经济过程 和 经济活动 的认识，相当于我们所理解的会计是对经济活动进行反映和控制的一种管理活动。

6. 资产、负债、所有者权益三要素之间的关系是 _____。

7. 现代会计具有 反、控 和 考 等基本职能。

8. 会计目标分为 互 和 结 两个层次。

9. 会计方法是 反映经济过程 的手段。 完成会计任务

10. 会计学是 管理学 的一个分支学科。

(二) 单项选择题

1. 会计对经济活动的管理主要是 ①。

① 价值管理

② 实物管理

③ 劳动管理

④ 实物管理与价值管理并重

2. 会计的直接目标是 ②。

① 强化经营管理

② 提高经济效益

③ 提供有用的会计信息

④ 促进经济发展

3. 收入、费用、利润三要素是企业资金运动的 ⑤。

① 静态表现

② 动态表现

③ 综合表现

④ 结构表现

4. 所有者权益是企业投资者对企业 ④ 的要求权。

① 实收资本

② 总资产

③ 总权益

④ 净资产

5. 会计人员对经济活动进行记录并对记录结果进行 分析 利用，这是发挥会计的 ① 职能。

- ①反映 ②控制 ③参与经营决策 ④检查

(三)多项选择题

1. 下列属于资产的内容有 ①②④。

- ①库存的现金 ②现有的机器设备
③预收帐款 ④预付帐款

2. 下列属于负债的内容有 ①③④。

- ①未交税金 ②暂付款项
③应付工资 ④未分配利润

3. 下列属于所有者权益的内容有 ②③。

- ①应付利润 ②实收资本
③资本公积和盈余公积 ④长期投资

4. 下列属于期间费用的内容 ②③④。

- ①制造费用 ②管理费用
③销售费用 ④财务费用

5. 利润是企业一定期间的经营成果, 包括 ①②③。

- ①投资净收益 ②营业利润
③营业外收入和支出 ④期间费用

(四)判断题 判断对错

1. 资产是能以货币计量的经济资源。 (X)

2. 在本质上, 利润与盈余公积一样属于投资者所有, 所以, 利润应归于所有者权益要素。 (X)

3. 所有者权益是企业投资者对企业资产的要求权, 在数量上等于总资产减去总负债的余额。 (X)

4. 经济越发展, 会计越重要。 (✓)

5. 会计是一种通过提供对会计信息使用者进行经济决策有用的财务会计信息, 从而达到提高经济效益目的的管理活动。 (✓)

(五)计算题