



全国高等农林院校“十一五”规划教材

会计学基础 辅导教程

戴蓬军 孙长江  主编

KUAIJIXUE JICHU
FUDAO JIAOCHENG



中国农业出版社

全国高等农林院校“十一五”规划教材

会计学基础辅导教程

戴蓬军 孙长江 主编

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础辅导教程/戴蓬军, 孙长江主编. —北京:
中国农业出版社, 2009. 6
全国高等农林院校“十一五”规划教材
ISBN 978-7-109-13901-5

I. 会… II. ①戴…②孙… III. 会计学—高等学校—教
学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 085790 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100125)

责任编辑 夏之翠 刘华彬

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行
2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月北京第 1 次印刷

开本: 720mm×960mm 1/16 印张: 10.5

字数: 177 千字

定价: 15.90 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

内 容 简 介

本教程是《会计学基础》的配套辅导教材。

本教程以 2007 年起实施的《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》和《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》等会计法规为依据,按照《会计学基础》的基本内容、方法和教学目标、要求编写。

本教程针对《会计学基础》的总论、账户与借贷记账法、企业基本经济业务核算、会计凭证、会计账簿、会计账户分类、财产清查、财务会计报告、会计核算形式和会计工作组织与管理内容,以本章小结、基本概念、基本原理、基本技能形式对《会计学基础》的基本概念、基本理论和基本技能进行总结和归纳,并通过单选题、多选题、填空题、判断题以及实务题对《会计学基础》各部分内容进行多种形式的反复测试与练习。

本教程适合高等院校会计学专业以及其他经济类和管理类专业学生使用,也适合有关部门和经济管理人员作为会计知识和技能的培训、自学用书。

郑 重 声 明

中国农业出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 65005894, 59194974, 59194971

传 真：(010) 65005926

E - mail: wlxyaya@sohu.com

通信地址：北京市朝阳区农展馆北路2号中国农业出版社教材出版中心

邮 编：100125

购书请拨打电话：(010) 59194972, 59195117, 59195127

数码防伪说明：

本图书采用出版物数码防伪系统，用户购书后刮开封底防伪密码涂层，将16位防伪密码发送短信至106695881280，免费查询所购图书真伪，同时您将有可能会参加鼓励使用正版图书的抽奖活动，赢取各类奖项，详情请查询中国扫黄打非网 (<http://www.shdf.gov.cn>)。

短信反盗版举报：编辑短信“JB，图书名称，出版社，购买地点”发送至10669588128

短信防伪客服电话：(010) 58582300/58582301

编写人员名单

主 编 戴蓬军（沈阳农业大学）

孙长江（东北农业大学）

副主编 李 梅（吉林农业大学）

杨连刚（黑龙江八一农垦大学）

编 者（按姓氏笔画排序）

王积田（东北农业大学）

田月昕（沈阳农业大学）

孙长江（东北农业大学）

李 梅（吉林农业大学）

杨连刚（黑龙江八一农垦大学）

姜 汝（沈阳农业大学）

黄晓波（沈阳农业大学）

戴蓬军（沈阳农业大学）

前 言

会计是一项重要的经济管理工作。经济越发展，会计越重要。为加强会计管理，提供符合质量要求的会计信息，有助于经济决策，培养会计专门人才，提高会计工作质量，使学生能更好地学习、理解和掌握《会计学基础》的基本概念、基本理论与基本技能，我们组织编写了《会计学基础辅导教程》。

本教程以财政部2006年2月15日公布、2007年1月1日起实行的《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》和《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》等会计法规为依据，按照《会计学基础》的基本内容、方法和教学目标、要求编写。

本教程是《会计学基础》的配套辅导教材。针对《会计学基础》的总论、账户与借贷记账法、企业基本经济业务核算、会计凭证、会计账簿、会计账户分类、财产清查、财务会计报告、会计核算形式和会计工作组织与管理内容，以本章小结、基本概念、基本原理、基本技能形式对《会计学基础》的基本概念、基本理论和基本技能进行总结和归纳，并通过单选题、多选题、填空题、判断题以及实务题对《会计学基础》各部分内容进行多种形式的反复测试与练习。

本教程注重对《会计学基础》的基本概念、基本理论、基本技能进行总结和测试训练，注重会计学基础基本理论与会计基本实务相结合，总结知识点，提炼基本点，通过多种题型全方位设计考查点，使学生能学好并熟练掌握会计学基础内容。

本教程适合高等院校会计学专业以及其他经济类和管理类专业学生使用，也适合有关部门和经济管理人员作为会计知识和技能的

培训、自学用书。

本教程由戴蓬军、孙长江任主编，李梅、杨连刚任副主编，负责大纲拟订，并参与编写。本教程共 10 章。各章编写分工是：戴蓬军编写第一章、第四章；孙长江编写第二章；李梅编写第三章；姜汝编写第五章；杨连刚编写第六章、第七章；田月昕编写第八章；王积田编写第九章；黄晓波编写第十章。全书由主编总纂、定稿。

在编写过程中，我们得到了各参编院校教师的支持和帮助。沈阳农业大学经济管理学院会计学专业硕士研究生参与了本教程的文字、数字校对以及测试和练习的计算等基础性工作。对各方面给予的帮助和支持，我们表示感谢！

在编写过程中，我们精心组织、认真努力。但由于编者能力有限，仍会存在不足之处，恳请读者批评指正。

编 者

2009 年 5 月

目 录

前言

第一章 总论	1
一、本章小结	1
二、基本概念	2
三、基本原理	5
四、基本技能	7
五、测试与练习	8
(一) 单选题	8
(二) 多选题	9
(三) 填空题	10
(四) 判断题	11
第二章 账户与借贷记账法	12
一、本章小结	12
二、基本概念	13
三、基本原理	15
四、基本技能	19
五、测试与练习	19
(一) 单选题	19
(二) 多选题	22
(三) 填空题	24
(四) 判断题	25
(五) 实务题	26
第三章 企业基本经济业务的核算	29
一、本章小结	29
二、基本概念	30
三、基本原理	32

四、基本技能	33
五、测试与练习	37
(一) 单选题	37
(二) 多选题	38
(三) 填空题	40
(四) 判断题	41
(五) 实务题	42
第四章 会计凭证	46
一、本章小结	46
二、基本概念	47
三、基本原理	48
四、基本技能	50
五、测试与练习	50
(一) 单选题	50
(二) 多选题	52
(三) 填空题	53
(四) 判断题	54
第五章 会计账簿	56
一、本章小结	56
二、基本概念	57
三、基本原理	58
四、基本技能	61
五、测试与练习	61
(一) 单选题	61
(二) 多选题	64
(三) 填空题	67
(四) 判断题	68
第六章 会计账户的分类	70
一、本章小结	70
二、基本概念	70
三、基本原理	71

四、基本技能	74
五、测试与练习	74
(一) 单选题	74
(二) 多选题	75
(三) 填空题	76
(四) 判断题	77
第七章 财产清查	79
一、本章小结	79
二、基本概念	80
三、基本原理	81
四、基本技能	83
五、测试与练习	86
(一) 单选题	86
(二) 多选题	87
(三) 填空题	89
(四) 判断题	89
(五) 实务题	90
第八章 财务会计报告	94
一、本章小结	94
二、基本概念	95
三、基本原理	96
四、基本技能	100
五、测试与练习	100
(一) 单选题	100
(二) 多选题	101
(三) 填空题	103
(四) 判断题	104
(五) 实务题	104
第九章 会计核算形式	107
一、本章小结	107
二、基本概念	109

三、基本原理	110
四、基本技能	112
五、测试与练习	112
(一) 单选题	112
(二) 多选题	114
(三) 填空题	114
(四) 判断题	115
(五) 实务题	116
第十章 会计工作组织与管理	119
一、本章小结	119
二、基本概念	120
三、基本原理	121
四、基本技能	125
五、测试与练习	125
(一) 单选题	125
(二) 多选题	126
(三) 填空题	128
(四) 判断题	128
附录：测试与练习答案	130

第一章 总 论

一、本章小结

1. 会计是随着社会、经济、科技的进步而产生和发展的，它经历了一个由简单到复杂、由不完善到逐步完善的历史发展过程。会计的产生和发展经历了原始会计、古代会计、近代会计、现代会计等不同阶段，每一个阶段在中外会计史上发生的重大会计事件均推动了会计的发展。总之，会计的产生和发展历史表明，经济越发展，会计越重要。

2. 现代会计的发展极大地丰富了会计的内涵，会计领域变得越来越复杂。现代财务会计可以定义为：会计是以货币为计量单位，运用专门的方法和程序，对会计主体的经济业务事项进行核算，实行监督，提供财务信息和其他经济信息，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的管理活动。该定义深刻地揭示了会计的本质、目标、计量、方法、对象和任务等基本理论和方法程序。

3. 会计的目标是指会计管理活动的目的或宗旨，它是在一定的社会、经济、法律环境下，通过会计人员的管理活动所达到的最终结果。只有明确会计目标，才能确定向谁提供信息、提供什么信息、如何提供信息，会计管理活动才能有效地进行。会计的目标可以表述为：通过对会计主体经济业务事项的确认、计量，向会计信息的使用者报告有用的财务信息和其他经济信息，以便考核管理层受托责任的履行情况，进行经济决策，提高经济效益。会计提供的财务信息和其他经济信息是政府部门、投资者、债权人、客户、企业管理部门、员工等有关方面了解企业财务状况、经营成果和现金流量，进行经济决策的依据。

4. 会计管理活动离不开所处的环境，这些环境主要包括社会环境、经济环境和法律环境，不同的会计环境以不同的方式影响和制约会计职能的发挥和会计目标的实现。

5. 由于会计环境的复杂性，要求企业财务会计必须建立在合理的假设前提之下。会计假设，即会计核算的基本前提，是对会计核算的空间范围和时间界限以及表达方式所做的合理约定，主要包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。企业交易和事项的确认、计量和报告应以权责发生制为会计基

础。因此,明确不同的会计假设和会计基础对会计核算和财务报告所产生的影响,有利于对企业经济活动的核算和监督。

6. 会计信息质量要求是会计确认、计量和报告应遵循的会计原则。为了规范会计核算,保证会计信息质量,必须使会计确认、计量和报告符合可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等会计信息质量要求。不同会计原则对会计核算有不同的要求,掌握每一项会计原则对会计核算的影响,将有助于对会计信息的科学加工与报告。

7. 会计有利于企业乃至整个社会的资源管理。会计的对象是企业再生产过程中的资金运动,包括资金的进入、资金循环、资金周转和资金退出。资金运动主要有静态和动态表现两种方式。深入理解资金运动有助于全面了解会计核算的基本过程和内容。

8. 会计要素是对会计对象的基本分类,是设定会计报表结构和内容的依据。企业应根据会计要素进行会计核算内容的确认和计量。企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大会计要素。资产、负债、所有者权益是反映企业财务状况的要素,说明企业某一日经营资金的来源和配置情况,因此称为资产负债表要素;收入、费用、利润是反映企业经营成果的要素,说明企业一定时期内生产经营的结果,因此称为利润表要素。

9. 会计计量是指对各类交易或者事项的数额进行计算、记录和汇总的定量过程。企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注(又称财务报表)时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

10. 会计方法体系包括会计核算方法、会计分析方法、会计控制方法、会计预测方法、会计决策方法等会计方法。其中,会计核算方法是提供会计信息的最基本方法。会计核算方法是对会计要素进行连续、系统、全面核算和监督所应用的方法。会计核算方法包括:设置账户、借贷记账法、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告。

11. 会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能、作用。随着会计不断发展,会计职能也在扩展。现代会计职能包括反映职能、监督职能、规划职能、预测职能、决策职能等,其中反映和监督是会计的基本职能。

二、基本概念

会计:是指以货币为计量单位,运用专门的方法和程序,对会计主体的经

济业务事项进行核算，实行监督，提供财务信息和其他经济信息，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的管理活动。

会计确认：是指根据企业会计准则和制度的规定，对交易或者事项进行分析，明确认定其归属的时期和要素项目，并加以记录和报告的过程。

会计计量：是指对各类交易或者事项的数额进行计算、记录和汇总的定量过程。在会计实务中，会计确认和计量互相联系，缺一不可。

会计假设：是指财务会计的基本前提，是为了正确地进行会计确认、计量和报告而设定的基础和基本条件，是对会计确认、计量和报告的空间范围和时间界限以及表达方式所做的合理约定。

会计主体假设：是指企业会计应以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动，即企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

持续经营假设：是指会计核算应当以企业持续正常的生产经营活动为前提，在可以预见的将来不会终止经营或面临破产清算，即企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

会计分期假设：是指企业应当将持续经营的生产经营活动划分为一个个连续等长的期间，按照划分的会计期间分期结算账目和编制财务会计报告。

货币计量假设：是指会计应当以货币计量、记录和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

权责发生制：是指收入和费用在实际发生时进行确认，不必等到实际收到现金或支付现金时才确认。

客观性原则：是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

相关性原则：是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

明晰性原则：是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

可比性原则：是指企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比、前后期可比。

实质重于形式原则：是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

重要性原则：是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

谨慎性原则：是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

及时性原则：是指企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

资金循环：是指在生产经营过程中，企业资金从进入企业开始到退出企业，沿着供应、生产和销售三个阶段，依次经过货币资金、储备资金、生产资金、成品资金又回到货币资金的运动过程。

资金周转：是指在持续的生产经营过程中，企业资金周而复始、不断循环的资金运动。

会计要素：是对会计核算对象的基本分类，是设定会计报表结构和内容的依据。

资产：是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

流动资产：是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，主要包括现金、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、原材料、库存商品、包装物及低值易耗品、待摊费用等。

非流动资产：是指在一年或超过一年的一个营业周期以上变现或者耗用的长期性资产，主要包括持有至到期投资、长期股权投资、长期应收款、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、商誉、长期待摊费用、其他非流动资产等。

负债：是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债反映债权人的权益，债权人享有第一求偿权，即企业在清算时，债权人优先获得清偿。

流动负债：是指将在一年（含一年）或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、应付利息、其他应付款、预提费用等。

非流动负债：是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款等。

所有者权益：是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的

所有者权益又称为股东权益。

收入：是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

费用：是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

利润：是指企业在一定会计期间的经营成果，利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

会计计量属性：是指对各类交易或者事项的数额进行计算、记录和汇总的定量过程中所采用的计价基准和特征。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

历史成本：是指企业资产和负债发生时的实际交易金额。

重置成本：是指在当前条件下购置相同或者相似资产、偿付负债所需支付的货币额。

可变现净值：是指资产按其正常对外销售所能收到的现金净额。

现值：是指资产的未来净现金流入量或负债的未来净现金流出量的折现金额。

公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的双方自愿交易的金额。

三、基本原理

1. 会计的内涵（现代会计的定义及其科学内涵是什么？）

现代会计可以定义为：会计是以货币为计量单位，运用专门的方法和程序，对会计主体的经济业务事项进行核算，实行监督，提供财务信息和其他经济信息，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的管理活动。

会计的定义全面反映了现代会计的基本内涵，主要包括：①会计的本质。会计是一项管理活动。会计人员借助会计方法、程序对经济业务内容进行会计管理。②会计的目标。会计的目标是提供财务会计信息和其他经济信息，以便相关方面进行经济决策，促进提高经济效益。③会计的计量。会计以货币为主要计量单位进行核算、实行监督、提供会计信息。④会计的方法、程序。会计应用一套专门的方法体系和程序实行核算、进行监督。⑤会计的对象。会计对象即会计核算、监督的内容，它是一个特定会计主体的经济业务，包括企业的各种交易和事项等。⑥会计的任务。会计的任务是对企事业单位的经济业务事项进行会计核算，实行会计监督，这是《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）赋予会计的基本权利和责任。