

中南财经政法大学会计·财务系列教材
Accounting & Finance Textbook Series of Zhongnan University of Economics and Law

会计学 学习指导书

汤湘希◆主编



中国财政经济出版社

中南财经政法大学会计·财务系列教材

会计学学习指导书

汤湘希 主 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学学习指导书/汤湘希主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2009.3

(中南财经政法大学会计·财务系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1253 - 1

I. 会… II. 汤… 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 020891 号

责任编辑: 温彦君 李 磊 责任校对: 王 英

封面设计: 郁 佳 版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 13.125 印张 355 000 字

2009 年 3 月第 1 版 2009 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 30.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1253 - 1/F·1062

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

推 荐 说 明

本系列教材为财政部教材编审委员会推荐教材。

财政部教材编审委员会

2006 年 1 月

中南财经政法大学会计·财务系列教材

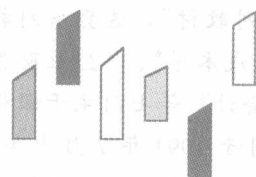
编 审 委 员 会

主 任：郭道扬

副主任：罗 飞 汤湘希

委 员：（按姓氏笔画排序）

孙贤林	汤湘希	许家林	张龙平	张敦力	季小琴
罗 飞	唐国平	夏成才	郭道扬	高文进	焦跃华



总序

随着我国社会主义市场经济的建立和现代企业制度的进一步完善,以及资本市场的发展和经济全球化,对会计和财务管理人才的需求,不论从数量规模上,还是从知识结构及素质上,都有了更新和更高的要求。进一步深化会计教育改革,培养顺应时代需求的高素质会计、审计、财务管理人才,是我国会计教育界当前的紧迫任务。

在教学改革中,课程改革是关键,教材改革是基础。多年来,我们一直在努力探索会计学和财务管理专业的教育改革,尤其是教材改革问题。早在 20 世纪 80 年代初,根据当时我国社会经济发展和改革开放的形势,我们便对会计学专业主干课程教材进行了改革,提出了系统的改革方案。这一方案经财政部批准后作为财政部部属院校的两套会计学专业教改方案之一实施,并进行了相应的教材建设。

1993 年,为了适应我国社会主义市场经济的建设,我国会计、财务制度进行了重大改革,全面实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》和行业会计制度与行业财务制度,我们也及时对会计学专业主干课程体系进行了改革。早在 1992 年,我们就启动了中南财经大学的会计系列教材建设工作,

编写出版了与之配套的“中南财经大学会计系列教材”。这套系列教材包括《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成本学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》和《企业特种会计》等七门主干课程的教材，由湖北科学技术出版社于1993年9月至1994年7月出版。在1994年举办的第六届全国书市上被评为最佳畅销套书，各教材也分别获得第二届财政部优秀教材奖，受到广大读者、使用单位和出版界的好评与欢迎。此后，根据我国社会主义市场经济建设和教学改革的发展，我们于1996年至1997年修订出版了第二版，在社会上产生了广泛和良好的影响。

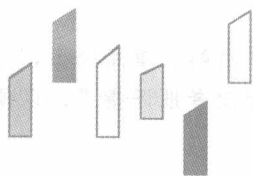
进入新世纪后，无论是我国的经济体制改革、社会主义市场经济建设，还是会计、审计、财务改革都取得了巨大成就。形势的飞速发展、情况的不断变化，具体会计准则、独立审计准则的陆续发布与实施，高校会计学专业、财务管理专业的设置调整，迫切要求我们重新设计会计、财务管理专业主干课程并编写相应的教材，以适应改革的需要。为此，我们于2000年启动了第二轮中南财经政法大学会计系列教材建设工作。考虑到会计和财务管理学科和实际工作的密切关系，以及会计专业和财务管理专业教学内容的一些共同点，我们将两个专业主要的专业主干课程教材并在一起，编写出版一套“中南财经政法大学会计·财务系列教材”，以避免教材编写上的重复。根据我国高等院校会计专业和财务管理专业培养目标和教学改革的要求，经过反复论证，确定了本套系列教材包括：《会计学原理》、《中级会计学》、《高级会计学》、《成本会计学》、《财务管理》、《高级财务管理》、《管理会计学》、《审计学》、《财务分析》、《会计电算化教程》，以及为非会计专业和非财务管理专业的本科生组织编写的《会计学概论》等十一门课程的教材，从2001年起陆续由中国财政经济出版社出版发行。

近年来，我国会计、财务改革进一步深化，会计的国际趋同成为当今会计发展的主流，会计教育改革也必须顺应这一历史发展潮流。因此，有必要对我们已经出版的会计·财务系列教材进行修订、充实

和完善,经过反复论证并吸收了国内外相关院校对会计学专业、财务管理专业教材建设的经验后,从2005年起,我们启动了第三轮中南财经政法大学会计·财务管理专业的教材建设工作。本轮的教材建设,既考虑到会计学、财务管理专业的主干课程的需要,又兼顾到相关专业选修课的需要,经过教材编审委员会审定通过,确定了《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《审计学》、《会计理论》、《会计案例》、《审计案例》、《会计制度设计》、《会计信息系统》、《财务管理》、《高级财务管理》、《财务分析》、《财务管理案例》、《成本会计》、《管理会计》、《公司财务管理概论》、《政府及非营利组织会计》以及《会计学》(非会计、财务管理专业用)等十八门核心课程的教材,从2006年起陆续由中国财政经济出版社出版发行。

在本次的教材建设中,我们继续坚持多年来奉行的教材建设“理论与实务并重,兼容并蓄,立足我国、放眼世界、大胆借鉴,务实创新”的原则,该系列教材具有“科学性、先进性、实用性和易教易学性”等四个特点:(1)系统论述现代会计学科和财务管理学科的基本知识、基本理论和基本技能,全面反映我国经济改革和会计、审计、财务管理改革及学术研究的最新成果,体现教材的科学性;(2)立足现实,面向未来,体现教材的先进性;(3)既同国际趋同,又与中国的实际相结合,体现教材的实用性;(4)充分尊重教学规律的要求,体现教材的易教易学性。

需要特别说明的是,2006年起新出版的“中南财经政法大学会计·财务系列教材”,继续得到了中国财政经济出版社以及许多兄弟院校和广大读者的热情支持与帮助,在此一并表示衷心的感谢!同时,我们也真诚地希望会计界、审计界、财务界的专家、学者和广大读者,以及实务界的朋友,对本套系列教材的方方面面,提出宝贵的意见和建议,以便再版时修订、完善。



编写说明

由汤湘希教授主编的《会计学》于2008年10月经中国财政经济出版社出版后,得到了社会的广泛认可。读者反映,该书紧密结合我国会计改革的实际,具有普遍的适用性。同时,也希望有一本与之配套的指导书,对教材的总体结构、各章的地位、主要内容和应达到的学习深度以及学习各章应注意的问题等进行归纳分析。另外,还希望有部分练习题作为课后练习,以巩固学习的成果。应读者要求,中南财经政法大学会计学院组织相关教师编写了本指导书。本指导书由汤湘希教授担任主编、贡峻担任副主编,负责全书的总纂、修改和定稿。各章编写分工如下:第一章、第九章由汤湘希执笔;第二章、第四章由王昌锐执笔;第三章、第五章、模拟试卷一、模拟试卷二由刘东晓执笔;第六章、第七章由贡峻执笔;第八章、第十章、模拟试卷三、模拟试卷四由彭艳执笔。

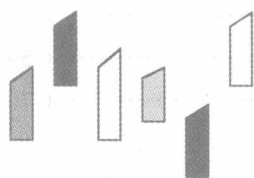
我们在编写本指导书的过程中,得到了中南财经政法大学会计·财务系列教材编审委员会和中国财政经济出版社会计分社樊清玉女士的大力支持和

帮助，谨此一并深表谢意。

我们在编写过程中力求做到表述准确、解释清晰、重点突出，但由于水平有限，书中难免有疏误之处，恳请广大读者批评指正，以便再版时予以修订。

编者

2009年2月



目 录

第一章 总论····· (1)

- 一、本章在全书中的地位和作用····· (1)
- 二、本章主要内容····· (1)
- 三、本章要求达到的学习深度····· (2)
- 四、本章学习中应注意的问题····· (2)
- 五、练习题····· (2)
- 六、练习题参考答案及解析····· (9)

第二章 会计核算系统····· (13)

- 一、本章在全书中的地位和作用····· (13)
- 二、本章主要内容····· (13)
- 三、本章要求达到的学习深度····· (13)
- 四、本章学习中应注意的问题····· (14)
- 五、练习题····· (14)
- 六、练习题参考答案及解析····· (37)

第三章 权益资本····· (57)

- 一、本章在全书中的地位和作用····· (57)
- 二、本章主要内容····· (57)
- 三、本章要求达到的学习深度····· (57)

四、本章学习中应注意的问题	(58)
五、练习题	(59)
六、练习题参考答案及解析	(76)

第四章 债务资本 (94)

一、本章在本书中的地位 and 作用	(94)
二、本章主要内容	(94)
三、本章要求达到的学习深度	(94)
四、本章学习中应注意的问题	(95)
五、练习题	(97)
六、练习题参考答案及解析	(121)

第五章 流动资产 (144)

一、本章在本书中的地位 and 作用	(144)
二、本章主要内容	(144)
三、本章要求达到的学习深度	(144)
四、本章学习中应注意的问题	(145)
五、练习题	(146)
六、练习题参考答案及解析	(172)

第六章 非流动资产 (197)

一、本章在本书中的地位 and 作用	(197)
二、本章主要内容	(197)
三、本章要求达到的学习深度	(198)
四、本章学习中应注意的问题	(198)
五、练习题	(199)
六、练习题参考答案及解析	(222)

第七章 对外投资	(242)
一、本章在本书中的地位和作用	(242)
二、本章主要内容	(242)
三、本章要求达到的学习深度	(243)
四、本章学习中应注意的问题	(243)
五、练习题	(244)
六、练习题参考答案及解析	(271)
第八章 经营成果的形成与分配	(288)
一、本章在本书中的地位和作用	(288)
二、本章主要内容	(288)
三、本章要求达到的学习深度	(288)
四、本章学习中应注意的问题	(289)
五、练习题	(289)
六、练习题参考答案及解析	(305)
第九章 财务报表列报	(319)
一、本章在本书中的地位和作用	(319)
二、本章主要内容	(319)
三、本章要求达到的学习深度	(319)
四、本章学习中应注意的问题	(320)
五、练习题	(320)
六、练习题参考答案及解析	(336)
第十章 财务报表分析	(345)
一、本章在本书中的地位和作用	(345)
二、本章主要内容	(345)

三、本章要求达到的学习深度.....	(345)
四、本章学习中应注意的问题.....	(346)
五、练习题.....	(346)
六、练习题参考答案及解析.....	(354)

模拟试卷一.....	(359)
------------	-------

模拟试卷二.....	(370)
------------	-------

模拟试卷三.....	(382)
------------	-------

模拟试卷四.....	(393)
------------	-------

第一章 总 论

一、本章在全书中的地位和作用

本章主要介绍会计的基本目标，即向企业利害关系人提供决策有用的信息。会计是一门技术性很强的规则学科，其确认、计量、记录与报告等会计处理必须按相应的规则进行。熟悉和掌握相应的会计规范和会计理论，是进行会计处理的基础。本章是我们学习会计学课程最起码需要了解的知识，学好本章有利于后续章节的学习。

二、本章主要内容

1. 经济发展与会计演进
2. 会计环境与会计目标
3. 财务会计与管理会计
4. 会计信息与质量特征
5. 会计规范与会计准则

三、本章要求达到的学习深度

通过本章的学习,应该了解经济发展与会计演进的互动关系。理解会计的目标是向企业利害关系人提供决策有用的信息。理解财务会计与管理会计的区别,并理解财务会计的概念结构。会计信息与质量特征是本章的重点和难点,理解并掌握会计信息质量特征的具体内容。应理解会计规范的层次及我国会计准则的历史演进,并了解国际财务报告准则与我国会计准则的异同。

四、本章学习中应注意的问题

1. 理解财务会计目标,即向企业利害关系人提供决策有用的信息。注意两种财务会计目标理论的异同。
2. 会计信息质量特征内容主要有八项。
3. 会计规范层次的变化,主要是会计准则体系发生的变化。

五、练 习 题

(一) 单项选择题

1. 企业是一种以()为目的的经济组织。
 - A. 为外部及内部信息使用者提供对其决策有用的会计信息
 - B. 为消费者提供物美价廉产品
 - C. 通过优化其资源配置而获取经济利益
 - D. 通过材料采购、生产产品、销售产品而获取经济利益

2. 会计从生产职能中分离出来,成为独立的职能,是在()。

- A. 出现市场经济之后
- B. 出现复式簿记之后
- C. 出现阶级之后
- D. 出现剩余产品之后

3. 近代会计形成的标志是()。

- A. 单式记账法的产生
- B. 账簿的产生
- C. 单式记账法过渡到复式记账法
- D. 成本会计的产生

4. 会计信息要有用,就必须满足一定的质量要求。比如,企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,体现的会计信息质量要求是()。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 重要性

5. 企业对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,所反映的会计信息质量要求是()。

- A. 重要性
- B. 及时性
- C. 谨慎性
- D. 实质重于形式

6. 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有关的所有重要交易或者事项,所反映的会计信息质量要求是()。

- A. 重要性
- B. 及时性
- C. 谨慎性
- D. 实质重于形式

7. 重要性取决于在具体环境下对项目金额和性质的判断,以下关于重要性的理解,不正确的是()。

- A. 重要性的确定离不开具体环境
- B. 重要性包括对数量和性质两个方面的考虑
- C. 重要性概念是针对管理层决策的信息需求而言的
- D. 重要性的应用需要依赖职业判断