

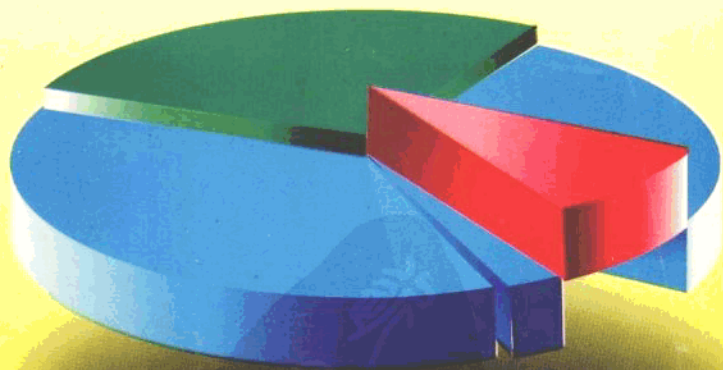
KUAIJIXUE JICHU
XUEXI ZHIDAO

(修订版)

会计学基础

学习指导

陈秉强 主编



重庆大学出版社

编写说明

本书是为配合由陈秉强主编的《会计学基础》(修订本)(重庆大学出版社出版)一书的学习而编写的。全书主要包括各章的学习目的和要求、内容提要、练习题及参考答案四大部分。

本书是按照《会计学基础》的章节顺序(其中第十一章“会计电算化”因主要系一般常识性介绍,故本书未列入),针对其重点和难点,精心设计了各种类型的习题,包括名词解释、填空、单项选择、多项选择、判断、核算与计算和简答。在编写中力求做到使各类题型具有典型性、科学性、系统性和实用性;力求覆盖面尽可能宽,能比较全面地反映会计学基础的内容;力求理论联系实际,在会计实务的处理上体现会计制度改革的最新成果。

本书由渝州大学陈秉强、任晓平、官燕、徐茜、王成敬、杜迎新编写,由陈秉强主编。

由于我们水平有限,加之时间仓促,不妥之处,恳请读者批评指正。在编写本指导书的过程中,曾参考了其他有关版本的辅导书,在此对这些辅导书的作者一并表示感谢。

编 者

一九九九年四月

目 录

第一章 总论	1
学习目的和要求	1
内容提要	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计准则	4
第三节 会计的方法	8
第四节 会计确认和会计计量	8
第五节 会计学及会计学科体系	9
练习题	9
参考答案	12
第二章 账户与复式记账	16
学习目的和要求	16
内容提要	16
第一节 会计恒等式	16
第二节 会计科目与账户	17
第三节 复式记账法	19
第四节 总分类账户和明细分类账户	22
练习题	23
参考答案	34
第三章 复式记账法的应用	55
学习目的和要求	55
内容提要	55
第一节 复式记账法在商品流通企业中的应用	55
第二节 复式记账法在产品制造企业中的应用	57

第三节	权责发生制和账项调整	66
第四节	所有者权益	67
	练习题	69
	参考答案	79
第四章	账户的分类	88
	学习目的和要求	88
	内容提要	88
第一节	账户按经济内容的分类	88
第二节	账户按用途和结构的分类	89
	练习题	93
	参考答案	97
第五章	会计凭证	99
	学习目的和要求	99
	内容提要	99
第一节	会计凭证的意义	99
第二节	原始凭证	100
第三节	记账凭证	101
第四节	会计凭证的传递、整理和保管	101
	练习题	102
	参考答案	106
第六章	账簿	113
	学习目的和要求	113
	内容提要	113
第一节	账簿的作用和种类	113
第二节	账簿的设置和登记	114
第三节	对账和结账	115
第四节	更正错账的方法	115

练习题.....	116
参考答案.....	124
第七章 企业财产盘存制度与财产溢缺的账务处理.....	151
学习目的和要求.....	151
内容提要.....	151
第一节 建立企业财产盘存制度的意义.....	151
第二节 实地盘存制和永续盘存制.....	151
第三节 财产盘点溢缺的处理.....	152
练习题.....	152
参考答案.....	157
第八章 会计报表.....	160
学习目的和要求.....	160
内容提要.....	160
第一节 会计报表概述.....	160
第二节 资产负债表.....	161
第三节 损益表.....	161
练习题.....	162
参考答案.....	167
第九章 会计核算形式.....	171
学习目的和要求.....	171
内容提要.....	171
第一节 会计核算形式的意义.....	171
第二节 记账凭证核算形式.....	172
第三节 汇总记账凭证核算形式.....	172
第四节 科目汇总表核算形式.....	173
第五节 日记总账核算形式.....	174
第六节 多栏式日记账核算形式.....	174

练习题·····	175
参考答案·····	182
第十章 会计工作的组织·····	226
学习目的和要求·····	226
内容提要·····	226
第一节 组织会计工作的意义·····	226
第二节 会计机构和会计人员·····	227
第三节 会计核算规范·····	228
练习题·····	228
参考答案·····	231
参考书目·····	232

第一章 总 论

学习目的和要求

总论是对会计简单扼要地总括说明,阐述的是有关会计的基本问题。学习本章,应掌握会计的涵义、职能、目标,会计对象与要素,会计基本准则以及会计方法等内容。通过学习,应从总体上懂得什么是会计,会计要干什么,干好会计工作有何重要作用。

内容提要

第一节 会计的基本概念

一、会计的历史考察

会计是生产发展到一定阶段的产物。作为生产管理的工具,它起源于生产实践,又随着社会生产的发展而发展。

1. 会计的起源很早。从我国来看,“会计”一词最早出现在西周的《周礼·天官》一书中,该书反映了设置会计官职和官方进行会计活动的历史。在春秋战国时期,孔丘提出了“会计当而已矣”的看法,当时的会计主要以实物量度为计量单位。从国外来看,在古巴比伦的废墟中已经发现了商业合同的记录,在古希腊和古罗马就有了不动产账目,古罗马教皇在公元6世纪末期采用了单式记账。

2. 近代会计是商品经济的产物,它有两个标志:一是商品货币经济的发达,使货币成为会计核算的主要尺度;二是复式记账法的广泛采用。

3. 我国近代会计经历了三次大变革:19世纪中期,“西式会

计”传入我国；20 世纪 50 年代，引进苏联会计模式；20 世纪 90 年代的会计改革。

二、会计的目标

会计作为提供和利用会计信息的管理活动必须连续地向企业内外部提供企业经营活动所产生的信息，以不断满足信息使用者的需要，这是现代会计的出发点和归宿，也是会计的最终目标。

在社会主义市场经济条件下，会计目标是一个多层次的结构，既有适用于一切社会形态的共同会计目标，又有只适用于特定社会或社会特定时期的特殊会计目标；既有长远会计目标，又有中短期会计目标；既有宏观会计目标，又有微观会计目标。为此，会计目标可分为基本会计目标和具体会计目标。

基本会计目标是不同的使用者共同需要的会计信息，在会计目标中占有主导地位，体现了会计主体对会计活动最基本的要求，并直接制约着具体会计目标。

具体会计目标是指某一类会计活动在履行其某一方面职能时所要达到的具体目标。我国现阶段的具体会计目标主要包括：

1. 向国家的财税、国有资产管理、审计和企业主管部门提供企业的资源经管责任、各项经济指标执行情况及财务业绩等信息。
2. 向投资者和债权人提供企业的盈利水平、利润分配和举债情况以及偿债能力等有助于投资和信贷决策的企业预期现金流量的信息。
3. 为满足企业职工和社会公众的利益及对企业了解评价的需要，会计主体应提供企业的发展计划、人力资源利用和社会影响等信息。
4. 为满足企业管理者履行受托责任和生产经营决策而需要的特殊信息。

三、会计职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的本质的、固有的功能。随着生产过程的日趋复杂，会计职能的具体内容在不断发展，教材从“基本职能”和“现代会计职能的划分”两个方面加以阐

述,但初学者要着重理解会计的基本职能。

(一)会计的基本职能

1. 会计核算职能。会计核算职能是指通过确认、计量、记录、报告,对已经发生或完成的经济活动从数量上进行反映,即将经济活动的内容转换成会计信息的功能。会计核算职能的基本特点是:

(1)以货币量度为主的数量方面的反映。会计主要从数量方面反映各单位的经济活动情况,并以货币量度作为主要尺度(实物量度、劳动量度作为辅助量度)。

(2)综合的反映。会计主要是综合各单位已发生或已完成的各项经济活动,以便了解考核经济活动的过程和结果。货币量度本身具有综合的作用。

(3)完整、连续和系统的反映。完整的反映,是指会计反映的经济业务,必须全面、完整,不能任意取舍,不管数量多少、金额大小,都不应遗漏;连续的反映,是指会计对每一笔经济业务的反映,必须按照时间的先后顺序,自始至终不间断地进行反映;系统的反映,是指进行会计处理时,必须采取一整套专门的会计方法,进行科学的登记、整理、分类、汇总,以提供系统化的数据资料。

2. 会计的监督职能。为使经济活动符合规定的要求,达到预期的目的,利用会计核算所提供的经济信息,对各企业单位的经济活动进行控制的功能。会计监督职能的基本特点是:

(1)事前、事中和事后监督。事前监督,就是审查各项经济活动是否符合有关政策、法令和制度的规定,是否符合经济规律的要求,在经济上是否可行。事中、事后监督是对正在发生和已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行检查和分析,以便及时发现问题,提出改善经营管理的建议,促使经济活动按照规定的要求和预期的目标进行。

(2)以各种价值指标为手段的监督。通过货币计价,会计可以提供一系列的价值核算指标,综合反映经济活动的过程和结果。由于价值指标具有综合的性质,可以比较全面地考核和控制各单位的经济活动。

3. 核算职能和监督职能的关系。这两个职能是密切结合,相辅相成的,只有在对经济活动进行正确核算的基础上,才能提供真实可靠的资料作为监督的依据;同时,只有搞好会计监督,保证经济活动按既定的要求进行,才能发挥会计核算提供反映会计信息的作用。

(二)现代会计职能划分

由于会计职能的具体内容是随着经济的发展和管理的需要而发展的,现代会计的职能大致可以划分为以下几个方面:

1. 反映经济情况;
2. 监督经济活动;
3. 分析经济效果;
4. 预测经济前景;
5. 参与经营决策。

四、会计的含义及特点

1. 会计的基本含义:会计是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完整、连续、系统、综合地反映和监督,为各单位进行经营决策、提高经济效益服务。会计是经济管理的重要组成部分,是以提供财务信息为主的经济信息管理系统。

2. 会计的特点:

- (1)以货币为主要计量单位进行综合反映;
- (2)以凭证为主要依据进行核算;
- (3)会计核算具有完整性、连续性和系统性。

第二节 会 计 准 则

会计准则是进行会计核算的规范。

一、会计准则的特点和层次结构

1. 会计准则的特点

- (1)普遍适用性;
- (2)权威性;
- (3)公允性;

(4)层次性;

(5)发展性。

2. 会计准则的层次结构

会计准则分为两个层次。第一个层次为基本会计准则。基本会计准则就会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作出原则性的规定,它具有三个特点:

(1)在内容上属于会计核算的基本指导性规范;

(2)对所有企业的会计核算普遍适用;

(3)对具体准则的制定有指导和制约作用。

第二个层次为具体会计准则。它根据基本会计准则的要求,就经济业务的会计处理及其程序作出具体规定。它的特点是:

(1)在内容上相对于基本准则更加具体;

(2)针对各方面的具体业务而制定,针对性强;

(3)受基本会计准则的指导和制约。

二、基本会计准则的内容

基本会计准则主要包括会计核算的前提条件、一般原则和会计要素准则三个方面。

(一)会计核算的前提条件

会计核算的前提条件又称会计假设,指对某些未被确切认识的事物,根据客观的正常情况或趋势,作出合乎情理的判断。

1. 会计主体假设。该假设为会计活动设定了空间范围,要求会计核算应当以企业为主体来记录、计算和反映企业本身发生的经济业务,不核算企业投资者或所有者的经济活动,也不核算其他企业或其他经济主体的经济活动。

2. 持续经营假设。指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,即会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,不考虑在可预见的未来可能有破产清算等问题。

3. 会计分期假设。会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间(年度、季度、月份),据以结算账目,编制会计报表,从而及时地向有关方面提供反映财务状况和经营成果的

会计信息。

4. 货币计量假设。指企业在会计核算中采用货币为统一计量单位,即选择某一种货币作为记账本位币,记录、反映企业的经营情况(我国以人民币为记账本位币)。

(二)会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是我国会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范,是对我国会计核算工作的基本要求。我国《企业会计准则》中统一规定了十二条一般性原则:

1. 真实性原则;
2. 相关性原则;
3. 可比性原则;
4. 一致性原则;
5. 及时性原则;
6. 清晰性原则;
7. 权责发生制原则;
8. 配比原则;
9. 谨慎性原则;
10. 历史成本原则;
11. 划分收益性支出与资本性支出原则;
12. 重要性原则。

(三)会计要素准则

会计要素准则是根据一般原则的要求,对各项会计要素进行确认、计量、记录和报告时应遵循的规定和要求。我国《企业会计准则》分别列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。这六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

1. 反映财务状况的会计要素

(1)资产:资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源,一般能够在生产经营中为企业带来经济利益。资产有的具有实物形态(存货、固定资产),有的不具备实物形态(如无形资产、应收

账款)。资产按其流动性可以分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款、存货等。非流动资产包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、递延资产和其他资产。

(2)负债:负债是企业所承担的能以货币计量,在未来将以资产或劳务偿付的债务。负债是目前和过去经济活动所形成的当前债务,可分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在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、应付票据、应付账款、应付工资、应付税金、应付利润、预提费用等。长期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债务,包括长期借款、应付债券等。

(3)所有者权益:所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,它表明企业的产权关系,包括企业投资人对企业投入的资本以及在经营中形成的盈余。

2. 反映经营成果的会计要素

(1)收入:收入是企业在生产经营过程中所取得的营业收入。对于某一会计主体来说,收入的表现形式可以是资产增加,也可以是负债减少,其结果应使企业某一会计期间的经济利益增加。

(2)费用:费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费,分为计入成本的费用和直接计入营业损益的费用。直接计入营业损益的费用包括销售费用、管理费用、财务费用等;计入成本的费用包括直接计入成本的费用和分配计入成本的各种间接费用。费用的表现形式可以是资产减少,也可以是负债增加,其结果应使企业某一会计期间的经济利益减少。

(3)利润:利润是企业一定期间内生产经营活动的最终财务成果,也就是收入与费用配比,相抵后的差额。它是反映经营成果的最终要素。

第三节 会计的方法

会计的方法是由会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等组成,其中,会计核算方法是最基本的方法。在该节中,要求着重理解会计核算方法中每一种专门方法的含义,并初步了解各种专门方法之间的相互联系。每一种专门方法的具体运用在以后各章系统学习。这些专门方法主要包括:

1. 设置会计科目及账户;
2. 复式记账;
3. 填制和审核凭证;
4. 登记账簿;
5. 成本计算;
6. 财产清查;
7. 编制会计报表。

以上七种专门方法相互联系、相互配合,构成了一个完整的会计核算方法体系。当经济业务发生时,首先要如实地取得或填制会计凭证,并加以审核;同时,按照规定的会计科目,在账簿中开设账户,根据审核无误的记账凭证,运用复式记账法登记账簿。对于生产经营过程中发生的各项费用及各种需要确定成本构成的业务,要进行成本计算,对凭证账簿记录要通过财产清查加以核实;最后,根据核实无误的账簿资料编制会计报表。

第四节 会计确认和会计计量

一、会计确认

1. 会计确认的概念。会计确认是按照规定的标准,将经济业务作为会计要素加以正式记录和列入会计报表的辨认和确定过程,它分为初次确认和再次确认。

初次确认是指对输入会计核算系统的原始数据进行确认,它实际上是经济信息能否转化为会计信息,并进入会计核算系统的筛选过程。

再次确认是指对会计核算系统加工输出的数据进行确认,它实际上是对已形成的会计信息的再加工,以保证其真实性及正确性。

2. 会计确认的标准。会计确认的标准有:可定义性、可定量性、可区划空间界限、可区划时间界限、未来经济效益的可能性、可靠性、相关性、审慎性。

二、会计计量

会计计量是为了在资产负债表和损益表中确认会计要素而确定其金额的过程。计量的基础有历史成本、现行成本、可变现价值、现值。企业会计计量常以历史成本为基础。

第五节 会计学及会计学科体系

一、会计学

会计学是人们对长期的会计实践进行科学总结而形成的系统地研究会计内容、职能、原则、方法、技术、组织以及会计发展历史的知识体系。会计学属于经济学科,它运用一系列经济理论和范畴来建立它的概念和方法。会计学又属于管理学科,它分担经济管理的一个特定方面,即从事资金和成本两方面的管理。

二、会计学科体系

会计学按其研究内容不同可划分为基础会计、财务会计、成本会计、管理会计和审计学等重要分支。

基础会计(会计学原理)阐明会计的基本理论、基本知识,以及财务会计的基本技能和方法,是进一步学习财务会计、成本会计、管理会计以及其他会计学分支的基础。

练习题

一、名词解释

- | | |
|---------|---------|
| 1. 会计 | 2. 会计职能 |
| 3. 会计目标 | 4. 会计主体 |

- | | |
|-----------|------------|
| 5. 持续经营 | 6. 会计分期 |
| 7. 货币计量 | 8. 权责发生制 |
| 9. 配比原则 | 10. 历史成本原则 |
| 11. 资产 | 12. 负债 |
| 13. 所有者权益 | 14. 会计要素 |
| 15. 会计确认 | 16. 会计计量 |

二、填空

1. 会计是由于()过程的需要而产生,是()发展到一定阶段的产物。
2. 会计的基本职能是()和()。
3. 会计的基本前提有()、()、()、()。
4. 会计以()为主要计量单位,其他计量单位有()和()。
5. 会计准则分为()和()两个层次。
6. 会计期间可分为()、()、()。
7. 资产按其流动性可分为()和()。
8. 所有者权益是企业所有者对()的所有权。
9. 负债是企业所承担的能以()计量,需要以()或()偿付的债务。
10. 会计核算的方法包括()、()、()、()、()、()、()、()。

三、单项选择

1. 会计的基本职能是()。
A. 预测和决策 B. 反映与分析
C. 核算与监督 D. 监督和检查
2. 会计的主要方法是()。
A. 会计分析方法 B. 会计预测方法
C. 会计核算方法 D. 会计决策方法
3. 会计主要是以()作为计量尺度的。
A. 价格 B. 价值

C. 货币 D. 时间

4. 会计核算必须以实际发生的经济业务及其合法凭证为依据,表明会计核算应当遵循()。

A. 真实性原则 B. 一贯性原则
C. 准确性原则 D. 合法性原则

5. 要求企业采用的会计处理方法和程序前后期应当一致,属()。

A. 可比性原则 B. 相关性原则
C. 一致性原则 D. 可靠性原则

四、多项选择

1. 反映企业财务成果的会计要素包括()。

A. 资产 B. 收入
C. 费用 D. 利润

2. 会计核算的客观性包含()的含义。

A. 真实性 B. 清晰性
C. 可靠性 D. 可验证性

3. 所有者权益包括()等项目。

A. 实收资本 B. 资本公积
C. 盈余公积 D. 未分配利润

4. 下列项目中属于资产的项目有()。

A. 银行存款 B. 应收账款
C. 预付账款 D. 预收账款

5. 下列项目中属于负债的项目有()。

A. 应付债券 B. 财务费用
C. 短期借款 D. 预收账款

五、判断

1. 净资产是企业所有者对企业的投入资本。

2. 会计主体即法律主体。

3. 会计是经济管理的重要组成部分。

4. 会计监督就是判断经济业务是否符合国家财经法规。