

北京社会函授大学教科书

《会计原理》
学习辅导教材

朱 蔚 辛均林 方 芳 王晓荷 编著

贺南轩 审定

中国人民大学出版社

3-43

《会计原理》学习辅导教材

朱蔚 辛均林 方芳 王晓荷

*

中国人民大学出版社出版发行

(北京西郊海淀路39号)

丰华印刷厂印刷

北京北郊华生印刷厂排版

新华书店经销

*

开本: 787×1092毫米 32开 印张: 3

1989年6月第1版 1989年6月第1次印刷

字数: 59 000 册数: 1-35 000

*

ISBN 7-300-00645-0

F·197 定价: 0.70元

前 言

为了便于读者学习和掌握会计核算的基础知识，我们在编写《会计原理》的同时，编写了这本《会计原理学习辅导教材》。

《会计原理》着重于系统、全面、周详地介绍会计核算的基础知识，而这本小册子则着眼于指导读者如何去学习《会计原理》，帮助读者了解《会计原理》中的重点，理解《会计原理》中的难点，使读者比较牢固地掌握、高效率地学好《会计原理》。

本书主要包括教学大纲、学习辅导材料、思考与练习和思考与练习题解答示范四个内容。教学大纲主要供各地教师授课时参考。学习辅导材料则主要为学员编写，力图用精炼的语言，提纲挈领地介绍《会计原理》教材中的内容，以帮助学员把握其中的知识。思考与练习归集了《会计原理》教材中的主要名词，还出了若干思考题、练习题，供学员思考与练习。在思考与练习题解答示范中提供了部分名词解释、思考题的答案，供学员参考。由于《会计原理》教材中设有会计核算例子，故不再提供练习题的答案，学员做练习题时，可参考《会计原理》的有关部分。

学习《会计原理》，只掌握各章节的内容还不够，还必须从宏观上把握《会计原理》一书的体系。只有这样，才能系统、有机和联系地把握会计原理的内容，学以致用。为了有助于读者把握《会计原理》的体系，这里我们简单介绍《会计

原理》的结构。

《会计原理》共十章及一个附录，分四个单元。第一单元为第一章，主要说明什么是会计，会计干些什么，以及指出会计核算有哪些方法；第二单元为第二、三、四章，主要介绍如何将经济业务记录下来；第三单元为第五、六、七、八、九、十章，主要说明会计提供什么样的核算资料（凭证、帐簿、报表），这些资料之间存在哪几种形式的有机联系（会计核算形式）；第四单元附录是一个例子，是第二、三单元介绍知识的全面、实际的运用。会计分析和会计检查虽然与会计核算一样，也是会计的组成部分，但考虑到它们包含的内容丰富，使用的方法与会计核算基本不同，而《会计原理》篇幅有限，且放在《会计原理》中介绍与今后开设的“经济活动分析”和“审计”等课程重复，故不像其他教材那样在《会计原理》中加以介绍。

《会计原理》各单元之间的关系大体是：第一单元使读者对会计这门学科有一总体了解，并明确会计核算会计的基础性环节，进而简要提示会计核算的方法，以后各单元基本上就是围绕这些方法展开的。第二单元介绍第一单元提出的设置帐户和复式记帐等会计核算方法，目的是阐明经济业务发生后，运用什么样的方法，把它记录到会计凭证、帐簿等记帐实体上去。第三单元介绍第一单元提出的填制和审核凭证、登记帐簿、财产清查和编制会计报表等会计核算方法，也就是说记录经济业务的实体都有哪些，它们之间有什么关系。有了第二单元的记帐方法和第三单元的记帐实体，就能系统、全面、连续地反映经济业务。第四单元是第二、三单元的知识的实际运用，也是通过实际操作巩固第二、三单

元所学知识。需要指出的是，成本计算也是会计核算方法之一，但由于其非常复杂，受经济业务影响非常之大，而且不加介绍不影响其他会计核算方法的学习，故我们决定不在《会计原理》加以介绍，而留待各专业会计课（工业会计、商业会计等）介绍。

《会计原理》在各单元内部，也依照一定的逻辑顺序来编排。在第一单元，由会计产生、发展、职能、作用 and 对象、任务，谈到会计核算及会计核算方法；在第二单元，本着记帐方法来源于资金运动规律的认识，先介绍资金运动规律，继而引出记帐方法，进而介绍两种主要记帐方法——借贷记帐法和增减记帐法；第三单元，先分别介绍会计凭证、帐簿和报表，为了使它们有机联系起来，接着介绍了会计核算形式。

以上是作者撰写会计原理过程中的体会。我们建议读者在大体把握各章节的内容之后，回过头来看看以上关于《会计原理》一书体系的介绍，然后在此指导下，思考和再次通读《会计原理》教科书。我们想，这一定有助于你进入会计学科的领地。

在《会计原理学习辅导教材》的编写上，我们基本上按照《会计原理》的分工，分头完成自己的任务，最后由方芳协助朱蔚剪裁、修改后定稿。

作 者

1989年3月10日

目 录

前 言.....	1
第一部分 《会计原理》教学大纲.....	1
第二部分 《会计原理》学习辅导.....	19
第三部分 《会计原理》思考与练习题.....	65
附录：思考与练习题解答示范.....	85

第一部分 《会计原理》教学大纲

第一章 会计概论

第一节 会计的产生和发展

1. 会计的基本涵义。
2. 会计与社会生产和经济管理之间的关系。
3. 不同社会中会计作用的表现形式及其差异。
4. 社会主义社会中会计作用的范围和内容。

第二节 会计的职能

1. 会计的职能。会计的反映职能和监督职能的基本涵义。
2. 会计反映职能的特点。
3. 会计监督职能的特点。
4. 反映职能和监督职能之间的关系。

第三节 会计的对象

1. 会计的对象。

2. 会计对象与会计基本职能之间的关系。
3. 不同社会制度下的会计对象的差异。
4. 社会主义会计的对象。

第四节 会计的任务

1. 会计的任务与会计对象之间的关系。
2. 会计的基本任务。
3. 会计的具体任务。

第五节 会计核算的基本原则和方法

1. 会计的组成内容：会计核算、会计分析、会计检查。
2. 会计核算的原则。
3. 会计核算方法的具体内容。

第六节 会计工作的组织

1. 组织好会计工作的意义和作用。
2. 会计机构的设置。
3. 会计核算的组织形式：集中核算和非集中核算。
4. 会计岗位责任制的建立。
5. 会计工作民主化的加强。

第二章 帐户与记帐方法

第一节 会计主体

1. 会计主体的涵义。
2. 树立会计主体观念的意义。

第二节 会计主体资金运动的两个侧面

1. 资金占用与资金来源的涵义。
2. 各类会计主体资金占用的主要项目。
3. 各类会计主体资金来源的主要渠道及影响资金来源渠道的因素。
4. 会计要从资金占用和资金来源两个侧面反映和监督会计主体的资金运动。

第三节 资金占用与资金来源的平衡关系

1. 用实例说明经济业务始终不改变资金占用和资金来源的相等关系，即平衡关系。
2. 资金占用和资金来源的平衡关系产生于它们从相互对立的两个角度观察会计主体的资金运动。
3. 任何条件下，资金占用与资金来源都处于平衡之中。

(1) 经济业务的四种类型，

- (2) 各种经济业务对资金占用和资金来源平衡关系的影响。

第四节 会计科目

1. 会计科目的涵义。
2. 会计科目的种类：
 - (1) 总分类科目；
 - (2) 明细分类科目及二级科目；
 - (3) 总分类科目与明细分类科目的关系。
3. 会计科目的设置原则及有关制度。
4. 会计科目与资金占用、资金来源项目之间的异同。

第五节 帐户及其结构

1. 帐户的涵义。
2. 帐户的种类：
 - (1) 总分类帐户；
 - (2) 明细分类帐户及二级帐户；
 - (3) 总分类帐户与明细分类帐户之间的关系。
3. 同时设置总分类帐户(科目)和明细分类帐户(科目)的意义。
4. 帐户的基本结构。“丁”字帐户。帐户的发生额与余额。

第六节 单式记帐和复式记帐

1. 记帐方法的涵义。

2. 记帐方法的种类:
 - (1) 单式记帐法;
 - (2) 复式记帐法:
 - 1) 复式记帐法的涵义;
 - 2) 主要的复式记帐法。
3. 各种记帐方法的主要运用领域。

第三章 借贷记帐法

第一节 帐户结构

1. 记帐符号——“借”与“贷”。
2. 记帐方向:
 - (1) “借”方反映资金占用的增加和资金来源的减少;
 - (2) “贷”方反映资金占用的减少和资金来源的增加。
3. 帐户结构:
 - (1) 资金占用类帐户的结构;
 - (2) 资金来源类帐户的结构。
4. 帐户余额的计算公式:
 - (1) 资金占用类帐户余额的计算公式;
 - (2) 资金来源类帐户余额的计算公式。

第二节 记帐规则

1. 各类经济业务的记帐规则。

2. 综合借贷记帐法的记帐规则。

第三节 对应帐户与会计分录

1. 对应关系。
2. 对应帐户。
3. 会计分录的涵义。
4. 借贷记帐法下，会计分录的书写格式。
5. 借贷记帐法下，会计分录编制步骤。
6. 借贷记帐法下，不能编制多借多贷的会计分录。
7. 会计分录的作用。

第四节 试算平衡

1. 试算平衡的涵义。
2. 借贷记帐法下，试算平衡的两种基本方法。

第五节 借贷记帐法运用举例

1. 工业企业资金运动过程及其运动阶段。
2. 货币资金的核算：
 - (1) 主要帐户（会计科目）及其核算内容、帐户结构；
 - (2) 主要业务核算举例。
3. 材料供应的核算：
 - (1) 主要帐户（会计科目）及其核算内容、帐户结构；

- (2) 主要业务核算举例。
- 4. 固定资产的核算：
 - (1) 主要帐户（会计科目）及其核算内容、帐户结构；
 - (2) 主要业务核算举例。
- 5. 生产过程的核算：
 - (1) 主要帐户（会计科目）及其核算内容、帐户结构；
 - (2) 主要业务核算举例。
- 6. 销售过程的核算：
 - (1) 主要帐户（会计科目）及其核算内容、帐户结构；
 - (2) 主要业务核算举例。
- 7. 财务成果的核算：
 - (1) 主要帐户（会计科目）及其核算内容、帐户结构；
 - (2) 主要业务核算举例。
- 8. 专用资金的核算。（略）

第六节 帐户按用途和结构分类

- 1. 按用途和结构分类的涵义及意义。
- 2. 各类帐户简介：
 - (1) 包括的主要帐户；
 - (2) 该类帐户的主要用途（提供的核算资料的意义）；

(3) 该类帐户的结构。

第四章 增减记帐法

第一节 帐户结构

1. 记帐符号——“增”与“减”。
2. 记帐方向：
 - (1) “增”方：资金占用增加和资金来源的增加；
 - (2) “减”方：资金占用减少和资金来源的减少。
3. 帐户基本结构：“增”记增加，“减”记减少；余额在“增”方。
4. 余额计算公式。

第二节 记帐规则

1. 各类经济业务的记帐规则。
2. 综合增减记帐法的记帐规则。

第三节 试算平衡

1. 差额试算平衡法。
2. 余额试算平衡法。
3. 帐户的固定分类。

第四节 增减记帐法运用举例

1. 运用第三章第五节资料介绍增减记帐法的运用。
2. 讲授中适当增讲增减记帐法会计分录编制格式及步骤。

第五章 会计凭证

第一节 会计凭证的意义和作用

1. 会计凭证的概念。
2. 会计凭证的作用。

第二节 会计凭证的设计原则及其种类

1. 会计凭证的设计要求。
2. 会计凭证的设计应遵循的原则。
3. 会计凭证的种类。
 - (1) 原始凭证;
 - (2) 记帐凭证。

第三节 原始凭证

1. 原始凭证的基本内容。
2. 原始凭证的分类。

(1) 原始凭证按编制单位分类:

1) 自制原始凭证 { 一次凭证
 累积凭证
 汇总凭证

2) 外来原始凭证。

(2) 原始凭证按用途分类:

1) 通知凭证;

2) 执行凭证;

3) 计算凭证。

(3) 原始凭证按凭证格式分类:

1) 通用凭证;

2) 专用凭证。

3. 原始凭证填制的方法。

自制原始凭证的填制方法:

(1) 业务发生前的填制方法;

(2) 业务发生时的填制方法;

(3) 业务完成后的填制方法。

4. 编制原始凭证的要求。

5. 原始凭证审核的基本内容。

6. 处理原始凭证的基本要求。

7. 原始凭证的整理包括归类与计价两个内容。

第四节 记 帐 凭 证

1. 记帐凭证的基本内容和作用。

2. 记帐凭证包括分录凭证和汇总凭证。

3. 记帐凭证的编制方法和编制要求。
4. 记帐凭证与原始凭证的关系。
5. 记帐凭证的审核原则。

第五节 会计凭证的传递和保管

1. 会计凭证传递的内容。
2. 会计凭证传递的意义。
3. 会计凭证传递应遵循的原则。
4. 会计凭证保管的意义。
5. 会计凭证保管的要求。

第六章 帐 簿

第一节 帐簿的意义和作用

帐簿的涵义和作用。

第二节 帐簿的设计

1. 帐簿的基本内容。
2. 帐簿设计的原则。

第三节 帐簿的种类及其格式

1. 帐簿按记帐方式分为日记帐和分类帐。