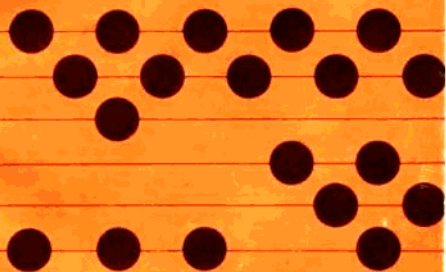


基础会计 学习指导

陈国辉 赵 艳 编著

JICHUKUAIJI XUEXIZHIDAO



东北财经大学出版社

内 容 提 要

《基础会计学习指导》是陈国辉、赵艳编写的配套教材。本书以中专学生和从事财会工作不久的工作人员为对象，介绍了理论教材中各章的重点内容、学习方法以及应掌握的名词、重点思考题、自测题、练习题及其答案。编制此书，旨在为学习者学习理论教材基本内容，掌握各章的重点和难点奠定基础，通过所设各类型题的练习，既可以增强学生的分析问题和解决问题的能力，又能提高处理会计事项的基本操作技能。便于中等专业学校的在校师生和从事会计工作的同志教学或自学参考使用。

前 言

为了配合学习中等专业基础会计课程,我们组织编写了这本学习指导。基础会计是财经院校的专业基础理论课,它主要介绍会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。就课程地位和内容来看,它既是学习好其他专业会计课的基础,又是学习会计的开端。同时,该门课程理论性较强,又比较抽象,为此,很有必要编写一本学习《基本会计》的指导书。

本书在内容安排上,概括了每章的重点和难点,归纳了学习的方法,由易到难地列示了每章应掌握的名词、重点思考题、各种类型自测题、练习题,而且,为便于学习者检查自己的学习水平,对各类型题还配备了参考答案。

本书打破以往学习指导书的结构模式,以注重理论学习,加强实际操作,且有机地融合于一体的面貌奉献给读者。全书文字简练,通俗易懂。

本书由东北财经大学会计系陈国辉、赵艳同志编著,最后由陈国辉同志修改和总纂。

在本书的编写过程中,得到了王友前同志以及有关部门的大力支持与帮助,在此,谨表衷心地感谢。

由于我们水平有限,加之时间仓促,本书肯定存在缺点和不足,不当之处恳请广大读者批评指正。

编著者

1993年9月10日于大连

目 录

前 言

第一部分 学习指导

第一章 总论	(1)
内容提要	(1)
测试题	(3)
第二章 会计要素	(8)
内容提要	(8)
测试题	(10)
第三章 会计方法	(16)
内容提要	(17)
测试题	(17)
第四章 复式记帐	(18)
内容提要	(18)
测试题	(20)
第五章 会计凭证	(27)
内容提要	(27)
测试题	(29)
第六章 会计帐簿	(33)
内容提要	(33)
测试题	(36)
第七章 财产清查	(43)
内容提要	(43)

测试题	(44)
第八章 会计循环(上)	(48)
内容提要	(48)
测试题	(51)
第九章 会计循环(下)	(59)
内容提要	(59)
测试题	(64)
第十章 帐户的分类	(82)
内容提要	(82)
测试题	(84)
第十一章 会计假设和会计准则	(88)
内容提要	(88)
测试题	(89)
第十二章 会计工作组织	(92)
内容提要	(92)
测试题	(94)

第二部分 问题解答

第一章 总论答案	(96)
第二章 会计要素答案	(102)
第三章 会计方法答案	(108)
第四章 复式记帐答案	(109)
第五章 会计凭证答案	(117)
第六章 会计帐簿答案	(121)
第七章 财产清查答案	(137)
第八章 会计循环(上)答案	(143)

第九章 会计循环(下)答案	(156)
第十章 帐户的分类答案	(187)
第十一章 会计假设和会计准则答案	(192)
第十二章 会计工作组织答案	(197)

第一部分 学习指导

第一章 总 论

学习目的和要求

学习本章的目的,是对会计的基本理论问题有一个初步的了解,为学习后续各章打好基础。要求在全面学习本章的基础上,透彻地理解会计的本质、会计的对象等重要问题。

内 容 提 要

第一节 会计的涵义

1. 会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,运用一系列的方法,对企业、事业、行政单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计的本质是一种管理活动。

2. 会计是适应人们对生产实践活动进行管理的需要产生的,并随着生产实践活动的发展和管理要求的变化而不断发

展,会计在为管理提供数据信息的同时,又直接履行着管理的职能。

3. 对会计本质的认识,会直接影响到会计职能、作用的发挥。对这一问题的认识,中外会计学界的观点从来没有统一过,比较有代表性的观点是管理活动论、管理工具论、信息系统论、艺术论。

第二节 会计职能

1. 会计的基本职能始终是核算和监督。这两个基本职能是密切结合、相辅相成、共同发挥作用的。运用会计来管理经济活动,会计核算会计监督的基础,会计监督又是正确进行会计核算的有力保证,只有两项基本职能结合运用,才能使会计成为一项有效的管理活动。

2. 会计的职能不是一成不变的,随着经济的发展和管理的提高,会计的基本职能得到不断的充实,新的职能会不断产生。目前,在基本职能基础上,又派生了一些新的职能,如预测、决策、控制和分析等。

第三节 会计的对象

1. 社会主义会计的一般对象是社会主义再生产过程中的资金运动,这是由会计的基本特点——货币计量所决定的。无论社会再生产过程中的哪一环节、哪一部门的经济活动,凡是能够用货币加以计量和反映的,都是会计核算和监督的内容。

2. 资金运动是贯穿于整个社会再生产过程的,社会再生产过程又是由不同领域不同部门不同单位的经济活动构成的。由于各部门、各单位担负的具体任务不同,经济活动的具体内容也不同,决定了各部门、各单位资金运动的具体形式和它所反映经济内容也不一样。这就构成了各部门、各单位会计

的对象——本单位的资金运动,即会计的具体对象。概括地说,企业的资金运动是指经营资金的运动;行政事业单位的资金运动是指预算资金的运动。

3. 工业企业会计的对象是经营资金的运动,具体包括资金的循环与周转,资金的投入与退出等运动。

第四节 会计的任务

我国会计的任务可以概述如下:

- (1)维护国家的财政制度和财务制度;
- (2)保护社会主义公共财产完整与合理使用;
- (3)加强经济管理,提高经济效益。

第五节 会计的属性

1. 会计的属性是指会计的性质。会计的产生与发展既与生产力相联系,又与生产关系和上层建筑相适应,使其具有技术性和阶级性双重性质。

2. 会计的技术性是它的自然属性,体现在会计的方法及其发展变革上。会计方法、技术的变革,是同生产力及生产技术的发展相联系的,是人类共同的劳动和智慧结晶,任何社会形态下都是适用的。会计的阶级性是它的社会属性,体现在会计的任务上,会计的任务体现了各社会统治阶级的根本利益,运用相同的会计方法,所要达到的目的却可能是完全不同的。

本章测试题

【应掌握的名词】

1. 会计
2. 管理活动论

- | | |
|-------------|-----------|
| 3. 管理工具论 | 4. 信息系统论 |
| 5. 会计核算职能 | 6. 会计监督职能 |
| 7. 资金 | 8. 资金运动 |
| 9. 货币资金 | 10. 储备资金 |
| 11. 生产资金 | 12. 成品资金 |
| 13. 资金循环与周转 | |

【复习思考题】

1. 会计是怎样产生的？为什么说经济愈发展，会计愈重要？
2. 社会主义会计的一般对象和具体对象是什么？为什么？
3. 会计有哪些职能，职能之间有何联系？
4. 会计有哪些属性，认识它有何意义？
5. 会计的任务是什么？我国会计的任务有哪些？
6. 简述工业企业经营资金运动的过程。

【判断题】

1. 会计的历史证明，会计是在社会政治变革中产生的。
()
2. 会计的技术性决定了我们可以照抄照搬资本主义会计管理的方式。()
3. 会计的职能只有核算和监督。()
4. 会计的对象就是马克思所说的“过程的控制和观念总结”。()
5. 企业经营资金的运动是指资金投入企业和资金退出企业。()
6. 行政事业单位资金运动形式与企业不同。()
7. 管理活动是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动

动。()

8. 会计从一产生就独立于生产职能。()

9. 会计的发展动力是生产关系的变革。()

10. 在不同的社会制度下,会计的任务是相同的。()

11. 概括地说,企业会计的任务就是保证国家财政收入的实现。()

12. 随着产品的销售,工业企业的资金由生产资金形态又转化为货币资金形态。()

13. 会计能够管理生产过程的一切方面。()

【选择题】

1. 会计具有二重性质是指()、()、()、()、()、()。

- (1)阶级性 (2)统一性
(3)群众性 (4)技术性 (5)真实性

2. 会计的基本职能包括()、()、()、()、()。

- (1)预测 (2)决策 (3)核算
(4)监督 (5)计划

3. 工业企业的主要经营过程包括()、()、()、()、()。

- (1)预测过程 (2)决策过程
(3)供应过程 (4)生产过程
(5)销售过程

4. 会计的职能是()、()、()、()、()。

- (1)永恒不变的
(2)随着社会生产力的发展而发展的
(3)只有在社会主义制度下才能发展

- (4)随着生产关系的变革而发展
- (5)在基本职能的基础上发展延伸的

5. 会计的产生是由于()、()、()、()、()。

- (1)生产关系变更的需要
- (2)对生产实践活动管理的需要
- (3)技术进步的需要
- (4)社会分工的需要
- (5)分配剩余产品的需要

6. 社会主义会计的一般对象可以概括为:()、()、()、()、()。

- (1)生产领域的资金运动
- (2)流通领域的资金运动
- (3)社会主义再生产过程的资金运动
- (4)预算资金的收支运动
- (5)社会主义再生产过程中财产物资的运动及其所体现的经济关系

【填空题】

1. 会计是在 _____ 中产生的,是为了满足 _____ 的需要。
2. 马克思所说“过程的控制和观念总结”一般应理解为 _____ 和 _____。
3. 会计管理是以 _____ 形式来管理生产活动的工作。
4. 会计的对象是指会计所要 _____ 和 _____ 的内容,在社会主义条件下,会计的一般对象是指 _____,会计的具体对象是指 _____。

_____。
5. 资金的实质是社会主义再生产过程中的_____。

6. 工业企业会计的对象是企业_____, 具体包括_____, _____和_____。

7. 在工业企业的供应过程中, 企业用_____采购生产产品所需的物资, 这时_____就转化为_____; 在生产过程中, 领用原材料等物资, 还要发生动力、工资、折旧等费用, 这时_____及一部分_____就转化为_____; 随着产成品完工入库, _____就转化为_____; 在销售过程中出售产品, 收到货款, 这时_____就转化为_____。上述过程称为_____。继续不断的_____称为_____。

8. 会计的任务体现了不同社会_____的_____。

9. 会计核算是对客观经济活动所形成的_____进行记录, 计算, 整理和汇总, 形成的_____的过程。

10. 会计监督的核心是要_____。

第二章 会计要素

学习目的和要求

学习本章的目的是了解会计对象的具体内容及其组成,丰富对会计对象的理解和认识。了解会计帐户的有关知识。要求对资金运动的两种状态,各种状态的会计要素的内容、各要素之间的关系、帐户的结构等重点内容深入理解。

内容提要

第一节 财务状况要素

1. 会计要素是对会计对象具体内容的分类,是对资金运动的不同状态的描述。会计要素的划分,使资金运动这一抽象的概念变得具体实在,成为会计上可以计量和记录的内容,因而,会计要素是会计对象基本的主要的组成部分。

2. 资金运动的相对静止状态,一方面表现为特定的物质存在;另一方面表现为相应的要求权。这种静止状态,从资金方面反映了企业单位经营活动的结果,体现了单位的财务状况。这种相对静止的状态,可以用“资产”“负债”和“所有者权益”三个要素来概括和描述,统称为财务状况要素。

3. 资金运动的显著变化过程,表现为资金的耗费与收回、资金的投入与退出等。资金的收回与耗费相抵,表现为企业的经营成果,可以用“收入”、“费用”与“利润”三个要素来概括和

描述,统称为经营成果要素。

4. 资金运动的这两种状态是辩证地统一于资金运动统一体的。显著变化过程是资金相对静止状态发生变化的原因;而相对静止状态又反映出显著变化过程的结果。会计上通过对这六种会计要素的核算和监督,就是从各个侧面完整地核算和监督了资金运动过程。

5. 资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,企业在生产经营中可以自由支配。为了满足生产经营的各种需要,资产要采取多种形式存在于企业之中。

6. 形成资产的资金来源主要有来自对债权人的负债和投资者投入的资本及其在生产经营过程中的增值。对债权人的负债要根据期限长短定期偿还,而属于投资人的资金来源,即所有者权益,则可以永久使用,一般不需退还。

第二节 经营成果要素

1. 企业的收入是多种多样的,有营业所得收入和非营业所得收入,非营业所得收入带有偶然性。通常所说的收入是指营业所得收入。

2. 费用是企业获取收入过程中耗费的资产。与取得收入无关的资产耗费或减少是损失。

3. 企业一定期间的全部收入扣除费用和损失的差额即为经营成果,即利润或亏损。经营成果可以通过多种层次计算出来。

第三节 帐户

1. 帐户是对会计要素的具体构成进行分类核算和监督所采用的手段或形式。利用帐户形式,就可以把经济业务引起资金运动的每一个具体过程分门别类,连续系统地记录下来,形

成详细反映财务状况和经营成果的数据,为经营管理服务。因而,所设置的帐户既相互联系又各有分工,形成一个完整的帐户体系。

2. 设置帐户时应兼顾微观管理和宏观控制两方面的需要,还要有利于记清帐目,能提供各种有用的会计数据指标。

3. 帐户的基本结构分为左、右两方,左方为借方,右方为贷方,但究竟哪一方记录增加额,哪一方记录减少额,还要视所记录的经营业务的内容而定。一般而言,记录资产、费用的帐户用借方登记它们的增加,用贷方登记它们的减少;记录负债、所有者权益、收入、利润的帐户,用贷方记录它们的增加,用借方记录它们的减少,有余额的帐户,余额一般在记录增加额的一方。

本章测试题

【应掌握的名词】

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 会计要素 | 2. 财务状况要素 |
| 3. 经营成果要素 | 4. 资产 |
| 5. 负债 | 6. 所有者权益 |
| 7. 收入 | 8. 费用 |
| 9. 利润 | 10. 流动资产 |
| 11. 长期投资 | 12. 固定资产 |
| 13. 无形资产 | 14. 递延资产 |
| 15. 存货 | 16. 短期投资 |
| 17. 流动负债 | 18. 长期负债 |
| 19. 实收资本 | 20. 帐户 |

21. 会计科目 22. 发生额

23. 余额

【复习思考题】

1. 会计要素的划分有何意义？
2. 财务状况要素和经营成果要素是如何辩证地，相互联系地反映资金运动过程的？
3. 企业资产分为哪几类？
4. 负债和所有者权益有何区别？
5. 试述设置帐户的原则。
6. 企业的流动资产包括哪几类？每类举一例。
7. 企业的负债包括哪几类？流动负债又包括哪几类？每类举一例。
8. 所有者权益包括哪几类？
9. 企业的收入包括哪几类？
10. 企业的费用包括哪几类？

【判断题】

1. 收入要素的内容包括营业收入，投资收入和营业外收入。（ ）
2. 费用要素的内容包括企业发生的各种费用和损失。（ ）
3. 利润要素的内容包括营业利润，投资净收益、营业外收支净额和未分配利润。（ ）
4. 各种待摊费用都是流动资产。（ ）
5. 短期投资还应包括购入还本时间超过一年的债券。（ ）
6. 资金运动的相对静止状态表现出资金运动在某一时期