

KUAI JI XUE JI CHU XUE XI ZHI DAO SHU

湖北财经学院会计系  
《会计学基础学习指导书》编写组

# 会计学基础 学习指导书

中央广播电视大学出版社

# 会计学基础学习指导书

湖北财经学院会计系  
《会计学基础学习指导书》编写组

中央广播电视大学出版社

# 会计学基础学习指导书

湖北财经学院会计系  
《会计学基础学习指导书》编写组

•

中央广播电视大学出版社出版  
新华书店北京发行所发行  
二二〇七工厂印装

•

开本787×1092 1/32 印张6 插页4 千字129

1938年7月第1版 1985年2月第2次印刷

印数 500,001—560,000

书号：7300·9 定价：0.70元

# 前 言

本书是中央广播电视大学各财经专业会计学基础课程的辅助教材。

本书分三个部分：第一部分，会计学基础教学大纲；第二部分，会计学基础学习指导书；第三部分，会计学基础习题集；第四部分，会计学基础习题解答。

本书第一、二部分由田鉴同志编写，第三、四部分由边恭甫、方正生同志编写。在本书的编写过程中，曾经张郁波同志审阅，并提出了许多宝贵意见。

由于我们水平所限，兼之编写时间非常仓促，本书会有许多缺点和错误，恳请读者批评指正，以便进行修改。

湖北财经学院会计系  
《会计学基础学习指导书》编写组

1983年7月

# 目 录

## 第一部分 教学大纲

## 第二部分 学习指导书

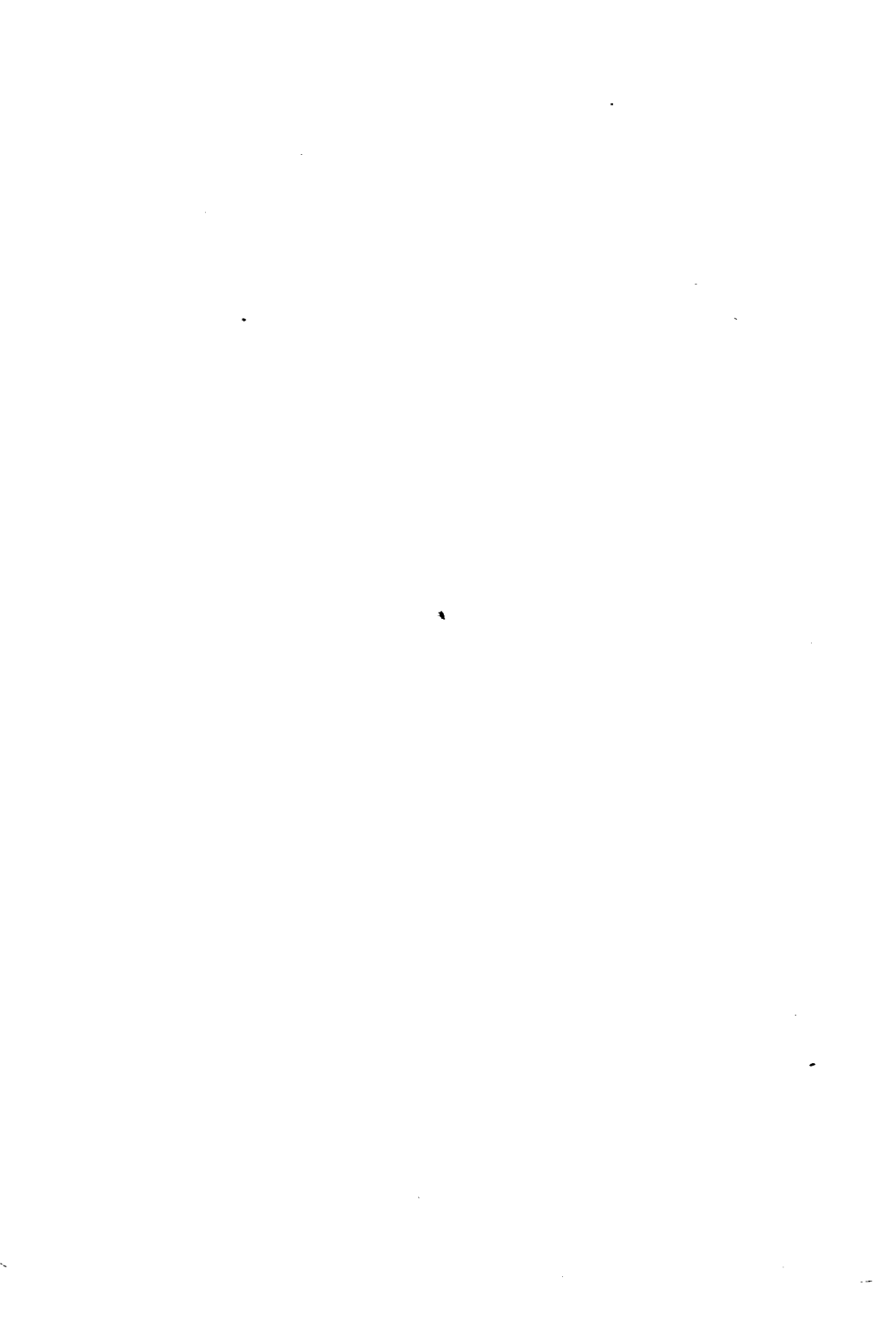
- 第一章 总论 .....(44)
- 第二章 资金平衡表和利润表 .....(46)
- 第三章 帐户和复式记帐 .....(49)
- 第四章 经营过程的核算和会计循环(上) .....(52)
- 第五章 经营过程的核算和会计循环(下) .....(55)
- 第六章 成本计算 .....(57)
- 第七章 财产清查 .....(59)
- 第八章 帐户分类 .....(61)
- 第九章 会计凭证和会计帐簿 .....(63)
- 第十章 会计核算形式 .....(66)
- 第十一章 会计准则 .....(69)
- 第十二章 增减记帐法 .....(71)
- 第十三章 收付记帐法 .....(73)
- 第十四章 会计工作的组织 .....(75)

## 第三部分 习题集

- 一、资金平衡表和利润表 .....(79)
- 二、帐户和复式记帐 .....(81)
- 三、经营过程的核算和会计循环(上) .....(85)
- 四、经营过程的核算和会计循环(下) .....(89)

五、成本计算 .....	( 91 )
六、财产清查 .....	( 94 )
七、帐户分类 .....	( 96 )
八、会计凭证和会计帐簿 .....	( 96 )
九、会计核算形式 .....	( 99 )
十、增减记帐法 .....	(100)
十一、收付记帐法 .....	(102)
<b>第四部分 习题解答</b>	
一、资金平衡表和利润表 .....	(109)
二、帐户和复式记帐 .....	(113)
三、经营过程的核算和会计循环(上) .....	(125)
四、经营过程的核算和会计循环(下) .....	(131)
五、成本计算 .....	(141)
六、财产清查 .....	(148)
七、帐户分类 .....	(149)
八、会计凭证和会计帐簿 .....	(150)
九、会计核算形式 .....	(168)
十、增减记帐法 .....	(182)
十一、收付记帐法 .....	(184)

**第一部分**  
**会计学基础教学大纲**





# 总 说 明

一、本大纲(试行草案)适用于中央广播电视大学各有关财经专业。

二、会计学基础课程设置的目的是,主要是为学习各门专业会计课程奠定理论基础。

三、会计学基础课程教学的要求,主要包括如下两个方面:

1. 使学生了解:会计在加强经济管理,提高经济效益,促进社会主义经济全面高涨,实现“四化”中的重要意义;社会主义会计的基本内容和特点;社会主义会计是以马克思主义的哲学和政治经济学的基本理论为指导的;如何合理组织会计工作,充分发挥会计在经济管理中的作用。

2. 使学生掌握会计的基本理论、基本知识和基本技能,以及各种与会计处理有关的规律性的问题。

# 第一章 总论

## 第一节 会计及其内容和特点

会计的概念。会计是一个经济信息系统，同时它本身也是一种管理活动。

会计的职能是反映、控制和参与管理决策。从会计的职能出发概括说明会计是对生产“过程的控制和观念总结”。

会计的内容概括来说包括核算、分析和检查。会计核算会计的基础。

会计的基本特点是：(1) 以货币作为主要计量尺度；(2) 对经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计算和记录。

## 第二节 会计的产生、发展和属性

会计是由于人们组织和管理生产的客观需要而产生的。会计随着社会生产的逐步发展而不断发展和完善。会计对于任何社会的生产都是必要的，生产愈发展，会计愈重要。

我国会计的产生和发展简史：原始的计量、记录行为；四柱结算法和四柱清册；龙门帐；四脚帐。

西方会计的产生和发展简史。

会计作为一种管理活动，就不可能不受历史的制约，必然要体现统治阶级的意志。会计作为一个信息系统，可为不同社会、不同阶级所利用。会计既有阶级性，又有技术性。

### 第三节 社会主义会计的特点

会计所具有的管理性质是受不同的生产关系和社会制度制约的。因此,会计在不同的社会制度下,必然各有其特点。

社会主义会计的特点是:政策性、统一性和群众性。

### 第四节 社会主义会计的对象

会计的对象是指会计反映和控制的内容而言。在不同的社会制度下,会计的对象是不同的。概括来说,在资本主义制度下,会计反映和控制的内容主要是资本的循环、剩余价值的榨取和资本的积累;在社会主义制度下,会计反映和控制的内容主要是资金的循环、纯收入的分配和资金的积累。

各个社会主义企业、机关、事业或团体单位的会计的具体对象虽不尽相同,但有其基本共同点,因而有可能对社会主义会计的对象进行一般概括。资金是社会主义的经济范畴,它体现了社会主义的经济关系。社会主义会计的一般对象,概括来说,就是企业、机关、事业和团体等单位在社会主义再生产过程中的资金循环和资金收支。企业单位会计的一般对象,概括来说,就是其在社会主义再生产过程中的经营资金循环。实行企业管理的事业单位会计的一般对象,概括来说,就是其在社会主义再生产过程中的经营资金循环和预算资金收支。机关、事业和团体等单位会计的一般对象,概括来说,就是其在社会主义再生产过程中的预算资金收支。明确社会主义会计的一般对象,不仅可以从一定的理论高度概括说明各单位会计反映和控制的内容,而且有助于理解各单位会计

的任务是基本相同的,许多会计原则和会计方法是可以共用的。

根据辩证唯物主义的原理,对于各企业、机关、事业和团体等单位在社会主义再生产过程中的资金循环和资金收支,应从静态和动态两个方面加以考察。

一 经营资金循环的静态表现,应从企业在某一特定时间点上所拥有的资金的分布和存在形态,及其在同一特定时间点上所拥有的资金的取得和形成来源,两个方面进行研究。

经营资金循环的动态表现,应从企业所拥有的资金在某一特定时期内总是通过再生产过程的三个环节——供应过程、生产过程和销售过程周而复始地不断循环,并沿着货币资金——储备资金——生产资金——成品资金——货币资金的轨道不断改变其存在的形态,在资金循环过程中将不断发生费用、成本和收入、利润(或亏损),等方面进行研究。

预算资金收支的静态表现也包括资金的分布、存在形态和资金的取得、形成来源两个方面,不过这两个方面的具体内容与企业有所不同而已。

预算资金收支的动态表现则包括预算资金的收入和预算资金的支出以及预算资金收支结余的形成。

由于各单位的经济活动体现着各该单位同国家、其他单位和个人所发生的经济关系,因而会计对象包括了经济活动所体现的经济关系。

就一个实行经济核算制独立进行经营活动的社会主义企业单位来说,资金进入和退出企业实质上也是企业经营资金循环的组成部分。

关于会计对象的不同看法和提法。

## 第五节 社会主义会计的任务

会计的任务是指根据会计所具有的职能提出的，对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。

在不同的社会制度下，会计的任务是不同的。社会主义会计的基本任务是：（1）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位的财务计划和预算的执行情况，以便加强国民经济计划管理；（2）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位对国家有关财经方针、政策、法令和制度的贯彻执行情况，维护财经纪律；（3）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位对各项财产物资的保管和使用情况，保护财产物资的安全和合理使用；（4）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位增产节约、增收节支的情况，讲求经济效益，提高经济管理水平。

## 第六节 会计方法概说

概括来说，会计方法是反映和控制会计对象、完成会计任务的手段。

会计方法主要包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。会计分析和会计检查方法将在其他专业课程中介绍。

会计核算方法是对会计对象进行完整、连续、系统、综合地记录、计算、分类、汇总和经常监督的手段。它一般包括设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、成本计算、财产清查、编制资金平衡表和利润表（损益表）以及其他会计报表等专门

方法。

会计核算的各种专门方法是相互联系、相互补充的，它们有机地结合为一个完整的核算方法体系。

## 第七节 会计的基本假定

会计假定的概念和意义。会计对企业、机关、事业和团体等单位的资金循环和资金收支情况，主要是用数字作为语言并归纳成为一系列的数据，来具体加以表达的。各种会计数据的形成则是建立在一定的会计假定这一前提条件之上的，离开这一前提条件，各种会计数据均无由产生，也更无法正确加以解释和运用。

社会主义企业会计的基本假定是：

会计实体假定。凡是根据财政部门和主管部门统一制订的会计制度的有关规定，运用会计方法体系来反映和控制其经济活动，并独立编制资金平衡表和利润表的各个企业单位，在会计上都应假定是一个会计实体。会计实体假定旨在使每一企业单位同它的所有权拥有者分离，成为一个独立进行经济核算的单位，从而使它编制的会计报表能够确切说明它本身的财务状况和经营情况。

继续经营假定。继续经营假定的概念，是假定企业在预见的将来能继续经营，能按期执行国家的计划任务。继续经营假定的主要目的在于妥善解决财产估价和费用分配等问题。

会计期间假定。企业单位的经营过程是川流不息从不间断的，所谓会计期间是指企业继续经营的全部过程中的一个时间段落，它是人为划分的，因而也是假定的。世界各国一般

都假定一年为一个会计期间，称为会计年度。会计期间假定的主要目的在于使企业要按假定的会计期间结算其会计记录并编制会计报表，以便及时总结经验教训，改进工作，以免事过境迁，无法补救。

币值不变假定。币值不变假定是指企业在正常的会计程序和基本的帐表体系中不考虑客观存在的币值变动因素，即假定币值是不变的。这样，才便于对会计提供的数据的有效性，作出合乎逻辑的解释。

上述企业会计的四项基本假定的精神也适用机关、事业和团体等单位会计。

## 第八节 会计学及其内容

科学的会计理论来源于会计工作实践，反过来又指导会计工作实践。人们从会计工作实践出发，对会计产生和发展的历史，对会计的对象和任务，特别是对会计的方法和技术，不断进行系统的研究，并从理论上加以概括，借以不断提高会计实际工作水平，这就形成了会计学。会计学是会计理论和会计工作的统一。会计学是经济学的一个分支，它主要是研究如何正确建立和运用各种会计方法和技术对生产过程进行反映和控制的规律性的一门职能科学。

在社会主义制度下，会计学的理论基础是马克思关于再生产的理论和辩证唯物主义以及与会计有一定联系的数学。

由于具体的研究内容有所不同，会计学形成了如下若干分支学科：会计学原理（或会计学基础）、专业会计学、会计分析和会计检查。

基于社会经济飞跃发展的需要，会计不仅应重视过去和

现在的经济活动,而且更应着眼于未来的经济活动,于是又形成了一门新的会计分支学科,即管理会计学。



## 第二章 资金平衡表和利润表

资金平衡表和利润表的编制，并不是会计核算工作的第一步，而是会计核算工作的最终产物。但是，资金平衡表和利润表所反映的内容既是企业单位经济活动的总结报告，也是建立其他主要会计核算专门方法的理论依据。因此，对这两个会计报表的基本内容和一般意义先概括予以论述，可使学生易于深刻理解各种主要会计核算方法的涵义以及运用这些会计核算方法的目的所在。

### 第一节 资金平衡表

企业单位为了进行经营活动，都必须从一定的来源获得必需数量的资金，并合理加以运用。

资金占用和资金来源。资金占用和资金来源是资金循环静态表现的两个对立的方面，二者相互依存，不可分离。资金占用的概念。资金来源的概念。资金占用和资金来源的相互关系可用会计方程式“资金占用总额 = 资金来源总额”来概括地加以表示。

资金平衡表的一般意义。

“资金占用总额 = 资金来源总额”会计方程式所包含的经济内容和数学等量关系是建立资金平衡表的理论依据。

资金平衡表的设置是基于逻辑上的一种假定，即假定企