

《会计学原理》学习指导

主 编： 苏淑欢

副主编： 张 燕

主 审： 陈文照

中山大学出版社

·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目(CIP)数据

《会计学原理》学习指导/苏淑欢主编;张燕副主编;陈文照主审. —广州:中山大学出版社,2001.9

ISBN 7-306-01827-2

I. 会… II. ①苏… ②张… ③陈… III. 会计-基础知识-配套教材 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 030673 号

中山大学出版社出版发行

(地址:广州市新港西路 135 号 邮编:510275

电话:020-84111998、84037215)

广东省新华书店经销

广州市番禺区市桥印刷厂印刷

(地址:广东番禺市市桥环城西路 201 号 邮编:511400 电话:020-84881937)

787 毫米×1092 毫米 16 开本 12.625 印张 320 千字

2001 年 9 月第 1 版 2001 年 9 月第 1 次印刷

印数:1—4000 册 定价:18.00 元

本书如发现有因印装质量问题影响阅读,请与承印厂联系调换

序

随着我国社会主义市场经济体制的建立、对外开放政策的实施,我国经济形势发生重大变化:2001年末即将加入WTO,这是我国进一步扩大对外开放的重大战略步骤,“入世”后将会有更多企业参与国际经济大循环;企业集团公司、跨国子公司和分公司将会更多涌现;外国资本将会更多流入我国。会计,作为国际通用的商业语言,必须适应这种变化。为此,我国近年来对会计法进行多次重要修订,并于2001年1月1日起施全国统一的《企业会计制度》。在这种情况下,撰写高质量的会计教材是一项十分重要的任务。

会计学原理是会计学专业的专业基础课程,主要为其他专业课程的学习奠定基础;也是其他经济类专业的必修课程。为配合会计制度改革,帮助学员顺利跨越会计“入门关”,现根据最新的《企业会计制度》,苏淑欢副教授主编了《会计学原理》、《〈会计学原理〉学习指导》,书中内容具有较高的理论水平和较强的可操作性。苏淑欢副教授及其他作者从事会计教学和实践多年,对会计理论和实践有相当造诣。《会计学原理》、《〈会计学原理〉学习指导》的出版,将为会计教学提供较好的教材。

杨作新

前 言

会计学原理是经济类专业的基础课程,我们根据2000年7月1日实施新的《会计法》、2001年1月1日实施的《企业财务会计报告》及《企业会计制度》等最新财务、会计、税收政策与法规,编写了《会计学原理》及《〈会计学原理〉学习指导》。《〈会计学原理〉学习指导》是《会计学原理》的配套用书,主要提供大量的综合练习,包括各种练习题型及会计凭证、会计账簿和会计报表。学员完成所有练习后,能增加对会计的全面了解,巩固所学知识,同时还相当于进行了一次小规模会计模拟实习。

《〈会计学原理〉学习指导》由苏淑欢副教授任主编,张燕副教授任副主编,陈文照教授主审。由广州广播电视大学杨作新教授作序。参加编写的人员有:苏淑欢负责第一、二、三、四、五、六章;张燕负责第七、十一、十二章;陈伟高级讲师负责第八、九、十章;黄浩明高级讲师负责第十三章。最后由主编进行总纂。

本书在写作过程中,得到了有关部门的大力支持,在此表示衷心的感谢。

由于我们水平有限,书中难免有不妥之处,恳请读者指正。

编 者
2001年8月

目 录

综合练习题	(1)
第一章 总 论	(1)
第二章 会计循环	(4)
第三章 会计要素及会计恒等式	(7)
第四章 会计科目与账户	(12)
第五章 复式记账	(14)
第六章 工业企业主要经营过程核算 ——借贷记账法应用	(24)
第七章 账户的分类	(41)
第八章 会计凭证	(44)
第九章 账 簿	(62)
第十章 财务清查	(93)
第十一章 财务会计报告	(99)
第十二章 会计循环的具体形式 ——会计核算程序	(110)
第十三章 会计工作组织	(133)
参考答案	(136)

综合练习题

第一章 总 论

(一)名词解释

会计

会计的核算职能

会计的监督职能

对外会计与对内会计

(二)填空题

1. 会计对经济活动的反映具有_____，_____，_____和_____的特点。
2. 会计的基本职能是_____和_____。
3. 按主体经营目的不同，会计可分为_____和_____。
4. 对于整个社会而言，经济活动是指_____，_____，_____，_____等各个环节。

(三)判断题(如不对,请说明理由。)

1. 由于各种不同使用价值的财产物资不能直接相加，因而货币是会计的惟一计量单位。()
2. 会计与统计一样，都具有连续性和全面性。()
3. 会计以经济活动为核算和控制的对象。()

4. 在我国,无论企业或事业单位,都必须执行《企业会计准则》。()

(四)选择题(单项或多项)

1. 会计核算要求做到()。

A. 真实 B. 准确 C. 完整 D. 及时

2. 侧重于向企业外界有经济利害关系的团体和个人报告会计信息的会计称为()。

A. 财务会计 B. 管理会计 C. 成本会计 D. 专业会计

3.()起实施的《中华人民共和国会计法》,标志着我国的会计工作走上法制道路。

A. 1985 年 1 月 21 日

B. 1985 年 5 月 1 日

C. 1990 年 12 月 31 日

D. 1993 年 12 月 29 日

4.《企业会计准则》在我国会计法律制度体系中为()。

A. 会计法律

B. 会计行政法规

C. 会计规章

D. 会计规范性文件

5. 新修订的会计法规定()必须设置总会计师。

A. 国有大型企业

B. 国有中型企业

C. 外商投资企业

D. 私营企业

6. 扩大再生产过程包括()等环节。

A. 生产

B. 分配

C. 交换

D. 消费

E. 采购

(五)问答题

1. 会计的核算、监督和参与经营决策的三个职能有何联系?

2. 我国会计准则与西方一些国家的会计准则相比,具有哪些特点?

3. 会计有哪些任务？

4. 新修订的会计法有哪些新内容？

第二章 会计循环

(一)名词解释

会计循环

会计主体

复式记账

权责发生制原则

谨慎原则

(二)填空题

1. 会计循环的前提条件有_____，_____，_____。
2. 资产应按取得或生产购建时发生的_____登记入账。
3. 购买一台设备，价款 50 000 元。这笔经济业务属于_____支出。
4. 客观性原则包括三个方面的含义，即_____，_____和_____。

(三)判断题(如不对,请说明理由。)

1. 只有法人资格的企业才能成为会计主体。()
2. 在我国,一般企业的会计核算应以人民币为记账本位币。()
3. 会计核算的七种方法是各自独立、相互无联系的体系。()
4. 在执行谨慎原则同时,对企业可能发生的收益和损失费用,应作出合理预计入账。()
5. 会计核算中,对经济业务应区别其重要程度,采用不同的核算方法。()

(四)选择题(单项或多项)

1. 会计信息必须满足宏观经济管理、各有关方面了解企业财务状况和经营成果以及企业加强内部经营管理的需要是()原则的应用。
A. 客观性 B. 配比 C. 权责发生制 D. 相关性
2. 会计的基本方法有()。
A. 设置账户 B. 复式记账 C. 复核检查 D. 登记账簿
3. 某企业 6 月份支付下季度报刊杂费 600 元,应属于()的费用。
A. 6 月份 B. 7 月份 C. 8 月份 D. 9 月份 E. 10 月份
4. 某企业购进一辆汽车用于运输,会计人员将其列入营业费用,这样做违反了()原则。
A. 权责发生制 B. 配比 C. 谨慎 D. 划分资本性支出与收益性支出
5. 为了使企业在不同时期提供的会计信息具有可比性,会计核算中应执行()原则。
A. 可比性 B. 一贯性 C. 相关性 D. 谨慎性
6. 某商店本月购进 A 商品 1 000 件,每件进价 100 元。本月出售 A 商品 600 件,每件售价 150 元。根据收入与支出配比原则,该商店本月销售毛利为()。
A. 100 000 元 B. 10 000 元 C. 30 000 元 D. 90 000 元
7. 以下会计原则,用于衡量会计信息质量的是()原则。
A. 历史成本 B. 实质重于形式 C. 可比性 D. 相关性
8. 在进行会计核算时,应将企业财产与其他单位及投资者财产区别开来,是会计核算基本前提中关于()的要求。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
9. 在会计实务中将劳动手段按一定标准划分为固定资产和低值易耗品,其依据是()原则。
A. 权责发生制 B. 重要性 C. 谨慎 D. 配比
10. 权责发生制原则的要求是()。
A. 已经实现的收入无论款项是否收到,都作为本期收入处理
B. 凡是在本期收到和付出的款项,都作为本期收入和费用处理
C. 已经发生的费用无论款项是否实际支付,都作为本期费用处理
D. 凡是本期发生的收入,只要没有实际收到款项,都不作为本期收入处理
E. 凡是本期发生的费用,只要没有实际付出款项,都不作为本期费用处理

(五)简答题

1. 为什么要明确会计循环的前提条件?

2. 资本性支出与收益性支出有何区别? 混淆两种支出会造成什么影响?

3. 什么是实质重于形式原则?

第三章 会计要素及会计恒等式

(一)名词解释

会计要素

资产

负债

所有者权益

收入

费用

(二)填空题

1. 资产要素的特征有_____，_____，_____。
2. 所有者权益按其构成不同分为_____，_____，_____和_____。
3. 费用按其归属不同分为_____，_____和_____。
4. 根据一定的标准，确定所发生的业务能否作为会计处理的内容，这个过程称为_____。
5. 会计要素的计量属性主要有_____，_____，_____。

(三)判断题(如不对,请说明理由。)

1. 企业接受某外商赠送的一辆汽车,由于属于无偿赠与,因此,该辆汽车不能构成企业的资产。()
2. 某企业的厂长出差,与甲企业签订了一份购销合同,会计可根据这份合同登记入账。()
3. 无论在什么情况下,也无论发生什么经济业务,资产都与负债、所有者权益之和相等。()
4. 银行存款属于负债类要素。()
5. 影响所有者权益变动的因素主要有企业投资者的增资或减资和企业税后利润及分红。()

(四)选择题(单项或多项)

1. 把现金 5 000 元存入银行,这笔业务引起()变化。
A. 资产增加,负债减少
B. 一项资产增加,另一项资产减少
C. 一项负债增加,另一项负债减少
D. 资产减少,负债增加
2. 企业的厂房、汽车、材料以及库存商品属于()要素。
A. 资产
B. 收入
C. 费用
D. 负债
3. 会计要素之间的联系有()。
A. 资产 = 负债
B. 资产 = 负债 + 所有者权益
C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
D. 资产 = 所有者权益
E. 利润 = 收入 - 费用
4. 以银行存款偿还前欠某单位货款 6 000 元,这笔业务引起()变化。
A. 资产增加,负债减少
B. 资产增加,负债增加
C. 资产减少,负债减少
D. 资产减少,负债增加
5. 属于资产要素的项目有()
A. 专利权
B. 人力资源
C. 长期借款
D. 现金

6. 一项资产增加,不可能引起()。
- A. 另一项资产减少 B. 一项负债增加
C. 一项所有者权益增加 D. 一项负债减少
7. 下列经济业务中,会引起一项负债减少,而另一项负债增加的经济业务是()。
- A. 用银行存款购买材料 B. 以银行存款偿还银行贷款
C. 以银行存款借款偿还应付账款 D. 将银行借款存入银行
8. 下列项目中,属于资产的有()。
- A. 银行借款 B. 库存商品 C. 设备 D. 废品 E. 应收账款
9. 向银行借入一笔短期借款,直接偿还前欠某企业货款,这笔业务会引起()。
- A. 资产增加,负债减少 B. 资产增加,负债增加
C. 资产减少,负债减少 D. 一项负债增加,另一项负债减少
10. ()业务发生,不影响资产总额。
- A. 以银行存款购进原材料 B. 以银行存款缴纳税金
C. 以银行存款偿付前欠款 D. 以银行存款偿还银行借款

(五)简答题

1. 企业的资产属于企业的所有者(投资人)和债权人,两者在性质上有何不同?

2. 如何进行会计要素的确认?

(六)实务题

题一

[目的]练习资产、负债和所有者权益的分类。

[资料]某企业 200× 年 5 月 31 日资产、负债和所有者权益的资料如下：

序号	内 容	金 额	属 性	所属项目
1	库存现金	500		
2	生产车间用设备	250 000		
3	应缴纳的税金	40 000		
4	应收甲单位货款	60 000		
5	向银行借入短期借款	460 000		
6	库存已完工产品	400 000		
7	存放在银行的款项	880 000		
8	生产用房屋	1 200 000		
9	投资者投入的资金	3 000 000		
10	盈余公积	90 000		
11	运输用汽车	500 000		
12	应付给乙单位的货款	500		
13	库存材料	300 000		

[要求]

1. 在上表的“属性”栏中注明各项目的属性，即属于资产、负债还是所有者权益；在“所属项目”栏注明其项目名称。
2. 编制资产负债表，并检验“资产 = 负债 + 所有者权益”这一平衡公式是否成立。

题二

[目的]分析经济业务的类型以及对会计恒等式的影响。

[资料]某企业 200× 年 5 月 1 日资产、负债、所有者权益如下表：

资产项目	变动前 金额	增加 金额	减少 金额	变动后 金额	负债及所有 者权益项目	变动前 金额	增加 金额	减少 金额	变动后 金额
现 金	900				短期借款	50 000			
银行存款	120 000				应付账款	10 000			
应收账款	30 000				应交税金	900			
原材料	20 000				实收资本	420 000			
库存商品	50 000				盈余公积	109 000			
生产成本	1 000								
固定资产	368 000								
合 计	589 900				合 计	589 900			

5 月份该企业发生如下业务：

1. 购入原材料一批，计 10 000 元，材料已验收入库，但货款未付。
2. 从银行提取现金 2 000 元。
3. 以银行存款上缴应交税金 900 元。

4. 收到应收账款 30 000 元,存入银行。
5. 收到某单位以一辆全新汽车对企业投资,价值 150 000 元。
6. 向银行借入短期借款直接用于偿还应付账款 10 000 元。
7. 生产车间领用材料 15 000 元。
8. 以银行存款偿还银行短期借款 30 000 元。
9. 向银行借入短期借款 40 000 元,存入银行。
10. 以银行存款购买材料 50 000 元,材料已验收入库。

[要求]

1. 根据该企业 5 月份发生的经济业务,指出它们的业务类型。
2. 把由于业务发生引起各项目的增减变动及结果填入上表。(提示:变动后金额 = 变动前金额 + 增加金额 - 减少金额)
3. 说明经济业务的发生是否影响“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计恒等式。

第四章 会计科目与账户

(一)名词解释

会计科目

账户

(二)填空题

1. 会计科目的作用有_____，_____，_____。
2. 会计科目按其提供信息的详细程度分类，分为_____和_____。
3. 任何一种账户格式的设计，都应包括的内容有_____，_____，_____，_____，_____。
4. 账户期末余额的计算公式为_____。

(三)判断题(如不对,请说明理由。)

1. 凡总分类科目都必须设置属下的明细科目。()
2. 一般地,账户的余额所在方向应与增加方相同。()
3. 总分类科目与明细分类科目各自反映不同性质的经济业务。()
4. 账户名称必须与会计科目一致。()

(四)选择题(单选或多选)

1. 账户是根据()设立的。
A. 管理要求 B. 会计科目 C. 上级规定 D. 会计方法
2. 目前我国各行业所使用的会计科目,是由()统一制定,通过会计制度形式发布的。
A. 注册会计师协会 B. 上级主管部门 C. 财政部门 D. 行业主管部门
3. 总分类科目只能以()为计量单位。
A. 货币量 B. 实物量 C. 劳动量 D. 三种计量单位均不行
4. 按经济内容分类,应收账款科目属于()会计科目。
A. 资产类 B. 负债类 C. 损益类 D. 成本类
5. 会计科目是()。
A. 记账的依据 B. 账户的名称 C. 会计要求 D. 会计程序