

Accounting
classics

21世纪会计系列教材

主编 于玉林
副主编 张影 田昆儒
孟茜

《会计学》
(第五版)

学习指导书

Study Guide to Accounting

21世纪会计系列教材

Accounting
Classics

《会计学》 (第五版)

学习指导书

Study Guide to Accounting

主编 于玉林
副主编 张影 孟茜
编写 于玉林 田昆儒
张影 孟茜
毕晓方 王晓亮
李翠仿

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目(CIP)数据

《会计学(第五版)》学习指导书/于玉林等主编. —北京:中国人民大学出版社, 2016. 2
21 世纪会计系列教材
ISBN 978-7-300-20844-2

I. ①会… II. ①于… III. ①会计学-高等学校-教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 034050 号

21 世纪会计系列教材
《会计学(第五版)》学习指导书

主 编 于玉林 田昆儒
副主编 张 影 孟 茜
Kuajixue Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn	
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京易丰印捷科技股份有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 2016 年 2 月第 1 版
印 张	16.5 插页 1	印 次 2016 年 2 月第 1 次印刷
字 数	314 000	定 价 32.00 元

前 言

本书是学习《会计学（第五版）》的配套教材。为便于老师指导学生学习《会计学（第五版）》，依据《会计学（第五版）》，我们编写了本书。本书有以下特点：①明确学习重点与难点，提高学习质量。每章介绍该章的学习重点与学习难点，有利于学生在一般学习的基础上，抓住学习的重点与难点。②掌握重要概念，夯实基础理论。每章介绍该章的重要概念，帮助学生通过学习这些重要概念，联系实际并且正确地认识客观实际。③认真思考，提高判断能力。每章有模拟试题，分别设有单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题和计算分析题，并给出模拟试题答案以及《会计学（第五版）》各章的练习题答案。书末附有两套模拟试卷，并给出答案。希望学生通过认真思考，对这些问题进行判断，并与答案对比进行自我检测，考核自己学习的成绩，提高判断能力，明确继续努力的方向。④重视练习，提高操作能力。通过自己的动手操作，并与答案对比检查，有利于提高学生的操作能力和会计职业判断能力。⑤拓宽学习渠道，扩大知识面。书末附有参考文献，给学生的进一步学习和研究提供查找资料的线索，为拓宽学习渠道和扩大知识面创造条件。

本书为读者提供学习参考，各章所设项目——“一、学习指导，二、重要概念，三、模拟试题，四、模拟试题答案，五、教材练习题答案”及其内容作为学习指导，可能存在不足，欢迎读者展开讨论，做出自己的判断，提出批评建议。

本书的编写分工如下：第一、二、五、六章，于玉林教授；第三、九章，孟茜副教授；第四、十章，毕晓方副教授；第七、八章，田昆儒教授与王晓亮老师；第十一章，张影教授与李翠仿硕士；第十二章，张影教授；第十三、十



四章，王晓亮老师；模拟试卷及答案，孟茜副教授。本书主编为于玉林教授、田昆儒教授，副主编为张影教授、孟茜副教授。

本书适合普通高等院校会计专业和其他相关专业，以及会计成人教育、在职教育和自学人员的教学需要；也适合作为其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中得到了有关单位的大力支持，在此表示感谢。由于我们的水平有限，调查研究不足，书中的缺点和错误在所难免，欢迎读者批评指正。

于玉林

2015年5月

目 录

第一章 会计概论	1
一、学习指导	1
二、重要概念	1
三、模拟试题	5
四、模拟试题答案	7
第二章 会计科目与复式记账	9
一、学习指导	9
二、重要概念	10
三、模拟试题	15
四、模拟试题答案	17
五、教材练习题答案	19
第三章 会计凭证	25
一、学习指导	25
二、重要概念	25
三、模拟试题	26
四、模拟试题答案	28
第四章 会计账簿	32
一、学习指导	32
二、重要概念	32
三、模拟试题	35
四、模拟试题答案	38



五、教材练习题答案	41
第五章 流动资产	43
一、学习指导	43
二、重要概念	43
三、模拟试题	49
四、模拟试题答案	51
五、教材练习题答案	53
第六章 长期资产	58
一、学习指导	58
二、重要概念	58
三、模拟试题	62
四、模拟试题答案	65
五、教材练习题答案	66
第七章 负债	73
一、学习指导	73
二、重要概念	73
三、模拟试题	76
四、模拟试题答案	88
五、教材练习题答案	100
第八章 所有者权益	109
一、学习指导	109
二、重要概念	109
三、模拟试题	111
四、模拟试题答案	123
五、教材练习题答案	137
第九章 费用与成本	139
一、学习指导	139
二、重要概念	139
三、模拟试题	140
四、模拟试题答案	142
五、教材练习题答案	143
第十章 收入与利润	145
一、学习指导	145
二、重要概念	145
三、模拟试题	146



四、模拟试题答案	150
五、教材练习题答案	154
第十一章 财务报表	161
一、学习指导	161
二、重要概念	161
三、模拟试题	162
四、模拟试题答案	163
五、教材练习题答案	165
第十二章 会计管理	174
一、学习指导	174
二、重要概念	174
三、模拟试题	175
四、模拟试题答案	177
第十三章 会计控制	179
一、学习指导	179
二、重要概念	179
三、模拟试题	182
四、模拟试题答案	193
五、教材练习题答案	202
第十四章 财务报表分析	204
一、学习指导	204
二、重要概念	204
三、模拟试题	208
四、模拟试题答案	219
五、教材练习题答案	232
模拟试卷一	235
模拟试卷一答案	239
模拟试卷二	242
模拟试卷二答案	248
参考文献	253

☐ 一、学习指导

(一) 学习重点

(1) 会计本质。从会计的发展认识会计,从各方面对会计的要求认识会计,从会计工作的现实认识会计。认识会计的本质,以便开展会计工作和发展会计科学。会计本质是伴随着会计的发展而延续的,至今还存在各种需要进一步探讨的认知。

(2) 会计对象。会计是一定环境下的会计,各种环境作用于会计的关联点即会计对象。正是由于会计对象的特殊性,才使会计学区别于其他科学。把握会计对象才能深刻认识会计。

(3) 会计目标。会计工作是经济工作的构成部分,会计工作的目标也应该是经济工作目标的体现或具体化。只有从整体上明确会计工作目标,才能充分发挥会计工作的作用。

(二) 学习难点

本章的学习重点也是本章的学习难点。

☐ 二、重要概念

1. 会计

会计是人们基于特定目的、利用特定方法对特定内容进行管理的一种管理活动。会计指会计工作,包括会计核算、会计监督和会计分析三个组成部分。会计按其适用的范围可分为微观会计和宏观会计;按其服务主体的运营性质可



分为营利组织会计和非营利组织会计；按其会计信息服务对象的特点可分为财务会计和管理会计；按其反映和监督内容的不同可分为通用业务会计和特殊业务会计；按其采用的技术手段可分为手工会计与电脑会计（即 EDP 会计）。

2. 价值链会计

价值链会计是通过收集、加工、存储、提供以及利用价值信息，对企业的价值链或价值流进行规划、控制和评价，以保证其合规、高效、有序运转，从而为企业实现最大化价值增值的一种管理活动。

3. 会计对象

会计对象是会计核算和管理的客体，即会计核算与管理的内容。抽象而言，基层单位或组织的会计对象是价值运动，又称资金运动或资本运动。

4. 会计要素

会计要素是一定会计总体的构成因素。不同的会计总体有不同的构成要素，如会计对象要素由资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等构成。此外，还有会计凭证要素、会计账簿要素和会计报表要素等。

5. 会计职能

会计职能是会计本身所具有的功能。会计职能除传统的核算、监督（或称控制）职能外，还有预测、决策、分析和考评职能。

6. 会计预测

会计预测是依据会计信息和其他有关信息，运用一定的技术方法，对企业资金运动各个方面的发展趋势或状况进行的测算和估计，为会计决策和其他经营决策制定计划和开展会计控制服务，以提高企业生产经营活动的综合经济效益。会计预测一般有以下特点：①会计预测是利用已有信息生成新的信息的过程，是一种信息输出和信息反馈过程；②会计预测是企业价值管理的一种形式，它有自己独特的预测对象；③会计预测的最终目的在于扩大价值增值额，提高企业综合经济效益。

7. 会计决策

会计决策是在会计预测的基础上作最优选择的过程。它是面向未来的一种管理活动，属于事前控制的范畴。会计决策有两种含义：一种含义是会计部门和会计人员在其管理的跨度内进行直接的决策活动，诸如确定筹资的渠道和额度、决定投资方向和水平、制定成本和利润目标等；另一种含义是协助企业管理层进行企业经营决策，即参与企业经营决策。

8. 会计核算

会计核算是通过一系列专门的核算方法，对资金运动的过程和结果进行确认、计量、记录和报告等活动。会计核算是会计的基础环节，是会计的一项基本职能。做好会计核算工作是实现其他会计职能的前提。

9. 会计监督

会计监督是按照会计的目标和要求,审查经济业务是否合理、合法、有效,并对经济行为进行必要的干预,使之按预定目标运作的过程。会计监督是利用会计信息进行的监督,包括分析会计资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、调整行动计划等内容,它是整个社会经济监督体系的重要组成部分,具有促使人们遵纪守法和指导人们择优行事两类作用。会计监督作为一种专门的经济监督,具有以下一些特点:①以遵纪守法、提高经济效益为目的,通过监督引导人们在经济活动中权衡利弊,比较得失,努力争取获得最佳效益;②以资金运动为主要内容,以会计信息为主要依据,紧密结合会计核算进行,同样具有完整性、连续性和综合性;③以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳,对即将进行或已经进行的资金运动的合理性(有效性)、合法性进行评价,并据以施加限制或促进的影响作用,因而具有强制性和严肃性。

10. 会计分析

会计分析是以会计信息为主要依据,结合其他有关信息,对企业的财务状况和经营过程及其结果进行分析研究,以总结经验、巩固成绩、改进工作、提高效益的一种管理活动。它是利用会计信息总结过去、指导现在、预测未来,它是会计核算的发展,是企业经济分析的组成部分。会计分析的一般程序是:①选定项目,明确对象;②占有资料,了解情况;③核实整理,分析研究;④抓住关键,查明原因;⑤评价得失,提出建议。常用的分析方法有指标对比法、因素分析法、比率分析法、趋势分析法、平衡分析法、账龄分析法等。分析方法除上述定量分析方法外,还要进一步选用定性分析方法。

11. 会计考评

会计考评是根据会计分析结果,对评价客体的财务状况和经营活动成果所进行的考核评价。它是一种价值判断,包括确定价值判断程序和选择价值判断形式两方面的问题。从会计工作的一个周期看,会计考评是会计管理工作的最后一个环节,也是下一个会计工作周期的准备阶段。

12. 会计作用

会计作用是履行会计职能并完成会计目标后对经济事业所产生的效果。会计在社会主义经济建设中具有重要的作用,有什么职能相应就有什么作用。

13. 会计目标

会计目标是希望达到的境地或想要实现的要求。会计目标是会计作为一种管理活动所应实现的目标,即会计管理目标。会计管理工作的总体目标是促使企业更好地满足社会需要,即不断为市场提供物美价廉的产品和服务,在此基础上努力扩大企业的经济效益。



14. 会计方法

会计方法是完成会计工作的手段。它分为会计核算方法和会计管理方法。会计的确认、计量、记录和报告是会计核算的基本方法，会计的预测、决策、实时控制、分析、考评是会计管理的方法。

15. 会计确认

会计确认是对某项经营行为是否可以进入会计系统所做的认可。确认是会计核算的第一个步骤。按照确认的时间顺序，会计确认又可分为初始确认和再确认。初始确认是指对经营行为是否进入会计系统的最初认可，再确认则是指已经确认的经营行为在企业内部发生转化以及企业外部环境变化对各项经营行为初始确认金额发生影响时所进行的确认。进行确认要有一定的标准，这些标准大都在有关准则或制度中加以规定，但不论这些规定如何表达，就总体而言应当体现确认对象的可归属性、可计量性、合法性和符合成本效益原则。

16. 会计计量

会计计量是在确认基础上对已确认对象数量化和价值化的一种会计行为。计量是会计核算的第二个步骤。会计计量包括计量尺度和计量属性两个要素。计量尺度也可以叫做计量单位，会计的计量尺度是货币。会计计量属性是选择不同的价格和成本。价格或成本概括而言有三种：历史的（或称过去的）价格和成本，现在的（或称现行的）价格和成本，以及未来的（或称预期的）价格和成本。会计计量尺度（或称计量单位）和会计计量属性有机地结合在一起，即称为会计计量模式。

17. 会计记录

会计记录是通过簿记系统对经过确认、计量后的会计信息进一步进行分类、整理、加工、转换，使之成为可供各方需要的会计行为。这一步骤是通过设置账户、采用一定的记账方法登记账簿来实现的。它具有转换会计信息、进行日常控制、为编制会计报告做好准备这样一些作用，因而在整个会计核算系统中处于相当重要的地位。记录是会计核算的第三个步骤。

18. 会计报告

会计报告是在会计日常记录的基础上根据需求和可能，进一步将会计信息加工整理，为各有关单位和个人披露企业财务状况和经营过程及其结果的一种会计行为。企业会计报告要编制资产负债表、利润表和现金流量表等。报告是会计核算的最后一个步骤。

19. 会计信息载体

会计信息载体是承载会计信息的物质。会计信息的生成和利用是以会计凭证、会计账簿和会计报表为载体。会计凭证是会计信息的初始载体，是完成会计确认的基本手段。会计账簿是记录会计信息的主要载体，它提供的信息具有

分类、系统、全面、连续的特点，是存储信息的基本手段，也是利用会计信息的主要源泉。会计报表是财务会计报告的基本组成部分，是向会计信息使用者揭示会计信息和分析利用会计信息的主要手段和基本依据。

20. 会计管理循环

会计管理循环是会计管理环节处于周而复始、首尾衔接的管理循环的过程。会计管理活动是一个动态过程，会计管理环节处于周而复始的循环之中。一个完整的会计管理周期应当包括以下六个环节：①会计预测；②会计决策；③会计核算；④会计控制；⑤会计分析；⑥会计考评。

21. 会计规范

会计规范是会计行为规范的简称，是各种影响和制约会计行为的标准方式。会计规范包括会计法律规范和会计道德规范。

22. 会计学

会计学是人们对会计工作规律认识的知识体系，或者说是研究会计工作规律认识的知识体系。它是研究会计工作的学问。会计学是一门独立的学科，属于管理学科的一个分支。会计实践的历史很长，而会计学的形成则相当晚。第一本研究近代簿记方法的理论著作出现于 15 世纪中叶，完整地论述会计循环实务的论著是在 20 世纪初问世的，而有组织地深入研究会计理论则是 20 世纪 30 年代以后的事，可以说会计学是一门年轻的科学。

23. 会计学研究对象

会计学的研究对象是研究管理活动。它研究如何科学地组织管理活动，包括管理目标、管理内容、管理原则、管理程序、管理方法、管理手段、管理效果等。

□ 三、模拟试题

(一) 单项选择题

(1) 会计指的就是 ()。

A. 会计改革

B. 会计工作

C. 会计学

(2) 人类社会发展的历史表明，人们的经济生活离不开会计，经济发展越快，()。

A. 会计管理越重要

B. 会计越重要

C. 会计核算越重要

D. 会计分析越重要

(3) 我们可以把基层单位或组织的会计对象概括为 ()。

A. 经济活动

B. 价值运动

C. 经济业务

D. 现金流

(4) 会计职能是会计本身所具有的 ()。



- | | |
|-------|-------|
| A. 作用 | B. 能力 |
| C. 工作 | D. 水平 |
| E. 功能 | F. 方法 |

(5) 会计管理工作的总体目标应当是促使企业更好地满足社会需求, 不断为市场提供物美价廉的产品和服务, 并在此基础上努力扩大企业的 ()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 经济效益 | B. 销售收入 |
| C. 收益 | D. 产品生产 |
| E. 市场范围 | F. 价值 |

(二) 多项选择题

(1) 对会计的认识的两种基本观点是 ()。

- | | |
|------------|----------|
| A. 经济管理工具论 | B. 管理活动论 |
| C. 方法论 | D. 信息系统论 |
| E. 艺术论 | |

(2) 会计按其适用的范围可分为 ()。

- | | |
|---------|------------|
| A. 财务会计 | B. 营利组织会计 |
| C. 微观会计 | D. 非营利组织会计 |
| E. 管理会计 | F. 宏观会计 |

(3) 会计对象是会计核算和管理的 ()。

- | | |
|-------|-------|
| A. 主体 | B. 客体 |
| C. 组织 | D. 单位 |
| E. 内容 | F. 人员 |

(4) 会计方法可以分为 ()。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 财务会计方法 | B. 会计原理方法 |
| C. 会计管理方法 | D. 管理会计方法 |
| E. 专业会计方法 | F. 会计核算方法 |
| G. 企业会计方法 | |

(5) 会计信息的生成和利用的载体是 ()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 原始凭证 | B. 信息系统 |
| C. 会计凭证 | D. 记账凭证 |
| E. 会计报表 | F. 会计账簿 |
| G. 收据 | |

(三) 判断题

(1) 会计是人们基于特定目的、利用特定方法对特定内容进行管理的一种管理活动。 ()

(2) 早在 30 多年以前, 我国的会计理论界就有人提出了“会计管理”概

念,并把会计管理看成是一种“价值管理”。()

(3) 会计具有六种职能,即除传统的核算、监督(或称控制)职能外,还有预测、决策、分析和考评职能。()

(4) 提供信息是会计的终极目标。()

(5) 会计管理的方法是预测、决策、实时控制、分析和考评。()

(6) 会计法律是指由国务院制定的会计法律规范。()

(7) 会计行政法规是指由国家最高行政机关——国务院制定的会计法律规范。()

(8) 会计职业道德规范的构成要素有会计职业理想、会计工作态度、会计职业责任、会计职业技能、会计工作纪律、会计工作作风。()

(9) 管理活动包括管理目标、管理内容、管理原则、管理程序、管理方法、管理手段、管理效果等多种因素。()

(10) 财务会计与管理会计是当代企业会计的两大分支,从其发展过程看两大分支没有区别。()

(四) 名词解释

1. 会计
2. 会计工作
3. 会计对象
4. 资金
5. 会计职能
6. 会计作用
7. 会计目标
8. 会计规范
9. 会计学
10. 会计信息载体

(五) 简答题

1. 什么是会计管理活动?
2. 什么是会计对象?
3. 什么是会计的基本职能?
4. 怎样确定会计目标?
5. 什么是会计规范?

四、模拟试题答案

(一) 单项选择题

- (1) B (2) B (3) B (4) E (5) A

（二）多项选择题

- (1) BD (2) CF (3) BE (4) CF (5) CEF

（三）判断题

- (1) ✓ (2) ✓ (3) ✓ (4) × (5) ✓
(6) × (7) ✓ (8) ✓ (9) ✓ (10) ×

（四）名词解释

略。参见本章重要概念的解释。

（五）简答题

1. 什么是会计管理活动？

会计管理活动是会计机构和会计人员按照会计管理目标，利用会计管理方法，以价值运动为管理对象的会计管理工作。它是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们权衡利弊、比较得失、讲求效果的一种管理活动；以应用借贷复式记账方法为主要标志的现代会计，是一种以价值运动为对象的管理活动。会计工作是一项经营管理工作，会计部门是企业的一个经营管理部门；会计管理活动既与生产力有联系，也与生产关系有联系，同时还与上层建筑有着紧密的联系；会计是经济管理的重要组成部分。

2. 什么是会计对象？

会计对象是会计核算和管理的客体，即会计核算与管理的内容。抽象而言，基层单位或组织的会计对象是价值运动，又称资金运动或资本运动。

3. 什么是会计的基本职能？

会计有各种职能，其中主要的职能即基本职能。会计的基本职能是核算（反映）职能与监督职能。会计的核算（反映）职能与监督职能一般称为会计的两项传统职能。除传统的核算、监督（或称控制）职能外，还有预测、决策、分析和考评职能。

4. 怎样确定会计目标？

会计目标是指会计工作预计在一定时期内要达到的目的。一般来说，会计工作的目标是提高经济效益。确定会计工作目标的依据是：①国家的方针、政策和法规；②单位自身发展的需要；③市场经济发展的要求；④社会发展的需要。企业会计工作的目标是根据客观的需要来确定的。这种客观需要又是由企业的性质所决定的。企业是市场经济的组成细胞，企业经济发展要讲求经济效益，体现了市场经济发展的基本要求，这种内在的必然要求又表现为国家和社会对企业发展的需要。

5. 什么是会计规范？

会计规范是会计行为规范的简称，是各种影响和制约会计行为的标准方式。会计规范包括会计法律规范和会计道德规范。

□ 一、学习指导

(一) 学习重点

(1) 会计科目是会计制度中的一项重要制度。会计科目是反映资金运动的重要手段,是组织会计核算的依据,是进行会计管理的手段,是加强国民经济核算的工具。

(2) 会计科目设置。确定会计科目的数量、名称,每个科目包括的内容、记录和核算的方法与要求,各科目之间的联系等,才能按会计科目所确定的规范对经济业务进行核算。

(3) 会计科目分类。会计科目按反映经济内容的性质、经济内容、会计科目用途和反映会计报表内容来分类,有利于核算和分析,有利于加强经济管理。

(4) 账户。根据会计科目,在账簿中开设总分类、明细分类和明细项目的账户并确定它们内在的相互关系,为会计信息的输入、加工和输出创造了有利条件。

(二) 学习难点

(1) 账户结构。账户的借方、贷方和余额的基本结构,明确了各种经济业务的记账方向和各种会计信息的性质,能够正确地披露会计信息。

(2) 借贷复式记账法。会计核算的基本要求是采用借贷复式记账法处理经济业务。正确处理经济业务,才能为其他核算提供正确的依据。