



基础会计学

学习指导与习题集

主 编 裴 玉 陆富彬

- ✓ 强调“会计工作过程导向”为本位
- ✓ 以确认、计量、记录和报告为主线
- ✓ 设置实用版块并配备8套模拟试卷



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

基础会计学学习指导与习题集

主 编 裴 玉 陆富彬



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书是《基础会计学》的配套学习用书,框架体系与《基础会计学》一致,共分7章。各章按主要内容导读、重点与难点剖析、基本框架构建、本章案例解析、习题训练及学习指导建议6个版块分别编写;另外,根据需要,第3章编写了典型簿证导出,第4章和第5章编写了典型账户及分录导出,第7章编写了典型财务比率导出等相关内容。各章的习题训练版块设置了判断题、单项选择题、多项选择题、名词解释、简答题及业务题等题型,帮助学生更好地学习、掌握和巩固学过的知识,提高应用能力;8套模拟试卷,帮助学生进行自我检测和考前复习。

本书可作为应用型本科学生的教材,也可作为经济管理干部、会计教师和自学者等学习、参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学学习指导与习题集/裴玉,陆富彬主编. —北京:北京大学出版社,2012.9

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-16309-2

I. ①基… II. ①裴…②陆… 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(2012)第205552号

书 名:基础会计学学习指导与习题集

著作责任者:裴玉 陆富彬 主编

策 划 编 辑:林章波 李 虎

责 任 编 辑:王显超

标 准 书 号:ISBN 978-7-301-16309-2/C·0793

出 版 者:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路205号 100871

网 址:<http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn>

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电 子 邮 箱:pup_6@163.com

印 刷 者:三河市北燕印装有限公司

发 行 者:北京大学出版社

经 销 者:新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 15.25印张 351千字

2012年9月第1版 2012年9月第1次印刷

定 价:28.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024

电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模	李全喜	王宗萍
颜爱民	曾 旗	朱廷珺

顾 问 (按拼音排序)

高俊山	郭复初	胡运权
万后芬	张 强	

委 员 (按拼音排序)

程春梅	邓德胜	范 徵
冯根尧	冯雷鸣	黄解宇
李柏生	李定珍	李相合
李小红	刘志超	沈爱华
王富华	吴宝华	张淑敏
赵邦宏	赵 宏	赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业，这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学 6 个二级学科门类和 22 个专业的庞大学科体系。2006 年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点 1518 个，管理类专业布点 4328 个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外，绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才，要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲，又具有较强的职业技能，并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路，推进全面小康社会建设的新时期，进一步加强经济管理人才的培养，注重经济理论的系统化学习，特别是现代财经管理理论的学习，提高学生的专业理论素质和应用实践能力，培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才，越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化，适时变革和调整教育目标和教学内容；要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流；要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展；要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务，各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研，在与众多专家学者讨论的基础上，决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材，这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案，以及课程教学大纲的要求，合理定位，由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写，立足于 21 世纪经济管理类学科发展的需要，深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题，探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径，以科学性、先进性、系统性和实用性为目标，其编写的特色主要体现在以下几个方面：

(1) 关注经济管理学科发展的大背景，拓宽理论基础和专业知识，着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性，突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程，并把握相关课程之间的关系，整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材，融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验，用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成，在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上，形成编写大纲。最终融合了各地特点，具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析内容，让学生在学习过程中理论联系实际，特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例，这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 现任西南财经大学名誉校长、教授,博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

前 言

《基础会计学学习指导与习题集》是 21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材《基础会计学》的配套教材。《基础会计学》的编写突出了会计职业能力培养的特色,强调以“会计工作过程导向”为本位,在编写中以确认、计量、记录和报告为主线安排框架体系和逻辑结构,考虑了学生个性化的需求,在教学中得到教师和学生的普遍认可。为了更好地满足培养应用型本科高级人才的需要、更好地培养学生会计职业技能、更好地配合教学,编者以主教材《基础会计学》为基础,组织了一批教学经验丰富的教师编写了本书。

本书分为 7 章,各章按主要内容导读、重点与难点剖析、基本框架构建、本章案例解析、习题训练及学习指导建议分别编写。其中,“主要内容导读”在对每一章内容的总结与概括的基础上,对学生进行阅读指导;“重点与难点剖析”将每章内容展开,突出重要和难懂的知识点,同时提出延展问题,帮助学生拓展思路,不断思考,不断进步;“基本框架构建”结合会计核算的特点,将各章知识点的逻辑关系进行连接,帮助学生将零散的知识串联成线;“本章案例解析”解答了《基础会计学》各章的导入案例,有助于教师的教学;“习题训练”突出每章的基本知识,适当延展,做到难易结合,设置了判断题、单项选择题、多项选择题、名词解释、简答题及业务题等题型;“学习指导建议”为学生的学习提供了正确有效的方法。第 3 章的“典型簿证导出”针对该章的特点,将常见的、常用的原始凭证、记账凭证和账簿集中展示;第 4 章和第 5 章的“典型账户及分录导出”根据其章节的特点,将基本账户和典型业务的分录集中展示;第 7 章的“典型财务比率导出”将基本的财务比率集中列示。

另外,为了帮助学生检验自身学习水平,本书设置了 8 套模拟试卷。为了培养学生独立自主的学习习惯,每章习题训练的参考答案和模拟试卷的参考答案单独编排,学生在自主完成作业和试卷后,可自行检验学习效果。本书在编写体系上,将指导与习题结合,将学习与训练结合,既有助于教师的教学,又有助于学生的自学。

本书由南京工程学院经济管理学院会计教研室裴玉、陆富彬主编,得到了《基础会计学》主编窦亚芹的大力支持和帮助。各章节的编写人员如下:第 1 章由陆富彬编写,第 2 章由阮伟龙编写,第 3 章、第 4 章由裴玉编写,第 5 章由杜淑娟编写,第 6 章由甘秀文编写,第 7 章由储俊编写,模拟试卷一、二、三由甘秀文编写,模拟试卷四、五由李秀真编写,模拟试卷六、七、八由阮伟龙编写。各章习题训练的参考答案及模拟试卷的参考答案由各章、各模拟试卷的编写人员提供。

由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

编 者
2012 年 5 月

北京大学出版社本科财经管理类实用规划教材（已出版）

财务会计类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
1	基础会计（第2版）	7-301-17478-4	李秀莲	38.00	17	企业财务会计模拟实训教程	7-5655-0404-4	董晓平	25.00
2	基础会计学	7-301-19403-4	窦亚芹	33.00	18	税法与税务会计	7-81117-497-7	吕孝侠	45.00
3	会计学	7-81117-533-2	马丽莹	44.00	19	税法与税务会计实用教程	7-81117-598-1	张巧良	38.00
4	会计学原理（第2版）	7-301-18515-5	刘爱香	30.00	20	初级财务管理	7-301-20019-3	胡淑蛟	42.00
5	会计学原理习题与实验（第2版）	7-301-19449-2	王保忠	30.00	21	财务管理学	7-5038-4897-1	盛均全	34.00
6	会计学原理与实务（第2版）	7-301-18653-4	周慧滨	33.00	22	财务管理学实用教程（第2版）	7-301-21060-4	骆永菊	42.00
7	会计学原理与实务模拟实验教程	7-5038-5013-4	周慧滨	20.00	23	基础会计学学习指导与习题集	7-301-16309-2	裴 玉	28.00
8	会计实务	7-81117-677-3	王远利	40.00	24	财务管理理论与实务	7-301-20042-1	成 兵	40.00
9	高级财务会计	7-81117-545-5	程明娥	46.00	25	财务管理学原理与实务	7-81117-544-8	严复海	40.00
10	高级财务会计	7-5655-0061-9	王奇杰	44.00	26	财务管理理论与实务（第2版）	7-301-20407-8	张思强	42.00
11	成本会计学	7-301-19400-3	杨尚军	38.00	27	公司理财原理与实务	7-81117-800-5	廖东声	36.00
12	成本会计学	7-5655-0482-2	张红漫	30.00	28	审计学	7-81117-828-9	王翠琳	46.00
13	成本会计学	7-301-20473-3	刘建中	38.00	29	审计理论与实务	7-81117-955-2	宋传联	36.00
14	管理会计	7-81117-943-9	齐殿伟	27.00	30	会计综合实训模拟教程	7-301-20730-7	章洁倩	33.00
15	管理会计	7-301-21057-4	彤芳珍	36.00	31	财务分析学	7-301-20275-3	张献英	30.00
16	会计规范专题	7-81117-887-6	谢万健	35.00	32	银行会计	7-301-21155-7	宗国恩	40.00

工商管理、市场营销、人力资源管理、服务营销类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
1	管理学基础	7-5038-4872-8	于千千	35.00	19	市场营销学	7-81117-676-6	戴秀英	32.00
2	管理学基础学习指南与习题集	7-5038-4891-9	王 珍	26.00	20	市场营销学（第2版）	7-301-19855-1	陈 阳	45.00
3	管理学	7-81117-494-6	曾 旗	44.00	21	市场营销学新论	7-5038-4879-7	郑玉香	40.00
4	管理学原理	7-5655-0078-7	尹少华	42.00	22	国际市场营销学	7-5038-5021-9	范应仁	38.00
5	管理学原理与实务（第2版）	7-301-18536-0	陈嘉莉	42.00	23	市场营销理论与实务（第2版）	7-301-20628-7	那 薇	40.00
6	管理学实用教程	7-5655-0063-3	邵喜武	37.00	24	现代市场营销学	7-81117-599-8	邓德胜	40.00
7	管理学实用教程	7-301-21059-8	高爱霞	42.00	25	消费者行为学	7-81117-824-1	甘瑁琴	35.00
8	通用管理知识概论	7-5038-4997-8	王丽平	36.00	26	商务谈判（第2版）	7-301-20048-3	郭秀君	49.00
9	现代企业管理理论与应用	7-5038-5024-0	邸彦彪	40.00	27	商务谈判实用教程	7-81117-597-4	陈建明	24.00
10	管理运筹学（第2版）	7-301-19351-8	关文忠	39.00	28	消费者行为学	7-5655-0057-2	肖 立	37.00
11	统计学原理	7-301-21061-1	韩 宇	38.00	29	客户关系管理实务	7-301-09956-8	周贺来	44.00
12	统计学原理	7-5038-4888-9	刘晓利	28.00	30	公共关系学	7-5038-5022-6	于朝晖	40.00
13	统计学	7-5038-4898-8	曲 岩	42.00	31	公共关系理论与实务	7-5038-4889-6	王 玫	32.00
14	应用统计学（第2版）	7-301-19295-5	王淑芬	48.00	32	公共关系学实用教程	7-81117-660-5	周 华	35.00
15	管理定量分析方法	7-301-13552-5	赵光华	28.00	33	公共关系理论与实务	7-5655-0155-5	李泓欣	45.00
16	新编市场营销学	7-81117-972-9	刘丽霞	30.00	34	跨国公司管理	7-5038-4999-2	冯雷鸣	28.00
17	市场营销学	7-5655-0064-0	王槐林	33.00	35	质量管理	7-5655-0069-5	陈国华	36.00
18	市场营销学实用教程	7-5655-0081-7	李晨耘	40.00	36	跨文化管理	7-301-20027-8	晏 雄	35.00

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
37	企业战略管理	7-5655-0370-2	代海涛	36.00	50	人力资源管理经济分析	7-301-16084-8	颜爱民	38.00
38	企业文化理论与实务	7-81117-663-6	王水嫩	30.00	51	人力资源管理原理与实务	7-81117-496-0	邹 华	32.00
39	企业战略管理	7-81117-801-2	陈英梅	34.00	52	人力资源管理实用教程 (第2版)	7-301-20281-4	吴宝华	45.00
40	企业战略管理实用教程	7-81117-853-1	刘松先	35.00	53	人力资源管理:理论、实 务与艺术	7-5655-0193-7	李长江	48.00
41	产品与品牌管理	7-81117-492-2	胡 梅	35.00	54	员工招聘	7-301-20089-6	王 挺	30.00
42	东方哲学与企业文化	7-5655-0433-4	刘峰涛	34.00	55	服务营销理论与实务	7-81117-826-5	杨丽华	39.00
43	运营管理	7-5038-4878-0	冯根尧	35.00	56	服务企业经营管理学	7-5038-4890-2	于千千	36.00
44	生产运作管理(第2版)	7-301-18934-4	李全喜	48.00	57	服务营销	7-301-15834-0	周 明	40.00
45	运作管理	7-5655-0472-3	周建亨	25.00	58	会展服务管理	7-301-16661-1	许传宏	36.00
46	组织行为学	7-5038-5014-1	安世民	33.00	59	现代服务业管理原理、 方法与案例	7-301-17817-1	马 勇	49.00
47	组织行为学行为教程	7-301-20466-5	冀 鸿	32.00	60	服务性企业战略管理	7-301-20043-8	黄其新	28.00
48	流程型组织的构建研究	7-81117-519-6	岳 澎	35.00	61	服务型政府管理概论	7-301-20099-5	于千千	32.00
49	人力资源管理(第2版)	7-301-19098-2	颜爱民	60.00	62	新编现代企业管理	7-301-21121-2	姚丽娜	48.00

经济、国贸、金融类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	政治经济学原理与实务	7-81117-498-4	沈爱华	28.00	19	国际金融	7-5038-4893-3	韩博印	30.00
2	宏观经济学原理与实务 (第2版)	7-301-18787-6	崔东红	57.00	20	国际金融实用教程	7-81117-593-6	周 影	32.00
3	宏观经济学	7-5038-4882-7	蹇令香	32.00	21	国际商务	7-5655-0093-0	安占然	30.00
4	微观经济学原理与实务	7-81117-818-0	崔东红	48.00	22	金融市场学	7-81117-595-0	黄解宇	24.00
5	微观经济学	7-81117-568-4	梁瑞华	35.00	23	金融工程学理论与实务	7-81117-546-2	谭春枝	35.00
6	西方经济学实用教程	7-5038-4886-5	陈孝胜	40.00	24	财政学	7-5038-4965-7	盖 锐	34.00
7	西方经济学实用教程	7-5655-0302-3	杨仁发	49.00	25	保险学原理与实务	7-5038-4871-1	曹时军	37.00
8	西方经济学	7-81117-851-7	于丽敏	40.00	26	东南亚南亚商务环境 概论	7-81117-956-9	韩 越	38.00
9	现代经济学基础	7-81117-549-3	张士军	25.00	27	证券投资学	7-301-19967-1	陈汉平	45.00
10	国际经济学	7-81117-594-3	吴红梅	39.00	28	金融学理论与实务	7-5655-0405-1	战玉峰	42.00
11	发展经济学	7-81117-674-2	赵邦宏	48.00	29	货币银行学	7-301-15062-7	杜小伟	38.00
12	管理经济学	7-81117-536-3	姜保雨	34.00	30	国际结算(第2版)	7-301-17420-3	张晓芬	35.00
13	计量经济学	7-5038-3915-3	刘艳春	28.00	31	国际贸易规则与进出口 业务操作实务(第2版)	7-301-19384-6	李 平	54.00
14	外贸函电	7-5038-4884-1	王 妍	20.00	32	金融风险管	7-301-20090-2	朱淑珍	38.00
15	国际贸易理论与实务(第 2版)	7-301-18798-2	缪东玲	54.00	33	国际贸易实务	7-301-20919-6	张 肃	28.00
16	国际贸易(第2版)	7-301-19404-1	朱廷珺	45.00	34	国际贸易理论、政策与 案例分析	7-301-20978-3	冯 跃	42.00
17	国际贸易实务(第2版)	7-301-20486-3	夏合群	45.00	35	国际结算	7-301-21092-5	张 慧	42.00
18	国际贸易结算及其单证实 务	7-5655-0268-2	卓乃坚	35.00					

法律类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	经济法原理与实务	7-5038-4876-6	杨士富	32.00	5	劳动法	7-81117-495-3	李 瑞	32.00
2	经济法实用教程	7-81117-547-9	陈亚平	44.00	6	金融法学理论与实务	7-81117-958-3	战玉峰	34.00
3	国际商法理论与实务	7-81117-852-4	杨士富	38.00	7	国际商法	7-301-20071-1	丁孟春	37.00
4	商法总论	7-5038-4887-2	任先行	40.00					

请登录 www.pup6.cn 免费下载本系列教材的电子书(PDF版)、电子课件和相关教学资源。

欢迎免费索取样书,并欢迎到北京大学出版社来出版您的大作,可在 www.pup6.cn 在线申请样书和进行选题登记,也可下载相关表格填写后发到我们的邮箱,我们将及时与您取得联系并做好全方位的服务。

联系方式: 010-62750667, wangxc02@163.com, dreamliu3742@163.com, lihu80@163.com, 欢迎来电来信。

目 录

第 1 章 总论	1	5.2 重点与难点剖析	84
1.1 主要内容导读	1	5.3 基本框架构建	84
1.2 重点与难点剖析	2	5.4 典型账户及分录导出	84
1.3 基本框架构建	3	5.5 本章案例解析	85
1.4 本章案例解析	3	5.6 习题训练	86
1.5 习题训练	4	5.7 学习指导建议	93
1.6 学习指导建议	8	第 6 章 财务会计报告	94
第 2 章 会计要素和会计等式	9	6.1 主要内容导读	94
2.1 主要内容导读	9	6.2 重点与难点剖析	95
2.2 重点与难点剖析	10	6.3 基本框架构建	96
2.3 基本框架构建	10	6.4 本章案例解析	96
2.4 本章案例解析	10	6.5 习题训练	97
2.5 习题训练	11	6.6 学习指导建议	106
2.6 学习指导建议	19	第 7 章 财务报表分析及其应用	108
第 3 章 分析和记录交易	21	7.1 主要内容导读	108
3.1 主要内容导读	21	7.2 重点与难点剖析	109
3.2 重点与难点剖析	22	7.3 基本框架构建	110
3.3 基本框架构建	23	7.4 典型财务比率导出	110
3.4 典型簿证导出	23	7.5 本章案例解析	111
3.5 本章案例解析	29	7.6 习题训练	112
3.6 习题训练	30	7.7 学习指导建议	126
3.7 学习指导建议	56	习题训练参考答案	127
第 4 章 费用归集和收入确认	57	第 1 章 总论	127
4.1 主要内容导读	57	第 2 章 会计要素和会计等式	130
4.2 重点与难点剖析	58	第 3 章 分析和记录交易	137
4.3 基本框架构建	59	第 4 章 费用归集和收入确认	151
4.4 典型账户及分录导出	60	第 5 章 财产清查	162
4.5 本章案例解析	67	第 6 章 财务会计报告	168
4.6 习题训练	68	第 7 章 财务报表分析及其应用	175
4.7 学习指导建议	81	模拟试卷	183
第 5 章 财产清查	83	模拟试卷一	183
5.1 主要内容导读	83	模拟试卷二	186

模拟试卷三	189	模拟试卷二参考答案	212
模拟试卷四	194	模拟试卷三参考答案	215
模拟试卷五	198	模拟试卷四参考答案	218
模拟试卷六	201	模拟试卷五参考答案	220
模拟试卷七	203	模拟试卷六参考答案	223
模拟试卷八	206	模拟试卷七参考答案	226
模拟试卷参考答案	210	模拟试卷八参考答案	228
模拟试卷一参考答案	210	参考文献	232

第 章 总 论

1.1 主要内容导读

会计是生产活动发展到一定阶段的产物。从历史角度看,会计的发展大致经历了原始计量、书契记录、单式簿记、复式簿记到现代会计这 5 个阶段。人们习惯将复式簿记看作现代会计的开始,而将复式簿记到现代会计总体模式形成这段时期称为传统会计阶段。会计产生和发展的历史表明:会计的发展与经济、技术、法律等环境因素紧密相关,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展。

会计在不同的发展阶段有不同的内涵与外延。对于现代会计来说,会计以提供反映经济资源配置过程及其结果的综合信息为主要手段,但在产生会计信息的过程中,会计还是一个控制系统,对经济事项的控制是会计的目的。因此,会计既提供会计信息,又具有管理行为。会计是以货币为主要计量单位,对企事业单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督的一项经济管理活动。它是经济管理的重要组成部分,是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种独立的管理活动。会计学是人们对会计实践活动加以系统化和条理化,而形成的一套完整的会计理论和方法体系。

现代会计的基本职能有两个:会计核算与会计监督。为了达到核算与监督的目的,现代会计在发展中逐步构建了它的两大工作系统,即会计的信息系统和会计的控制系统。随着经济的发展和要求的提高,会计的核算与监督职能已经拓展到事中与事前领域,会计的职能得到了不断的发展和完善,新的会计职能不断出现。会计要在事前、事中核算与监督的同时,进一步发展到对经济事项的预测、决策、控制、分析等方面。

会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准。会计目标是关于会计系统所应达到的境地的抽象范畴,是沟通会计系统与会计环境的桥梁,是连接会计理论与会计实践的纽带。在不同历史阶段,会计的具体目标是不同的,会计目标受到环境因素的影响,随环境因素的变化而变化。对会计目标的研究,国际上比较流行的流派分为受托责任观和决策有用观。

会计核算的基本前提是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假定。由于这些假定都是根据合理推断或人为的规定而做出的,所以也称为会计假设,它是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。企业在组织会计核算时,应遵循的会计假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设。

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报

告中所提供的会计信息对投资者、债权人等使用者决策有用应具备的基本特征。它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

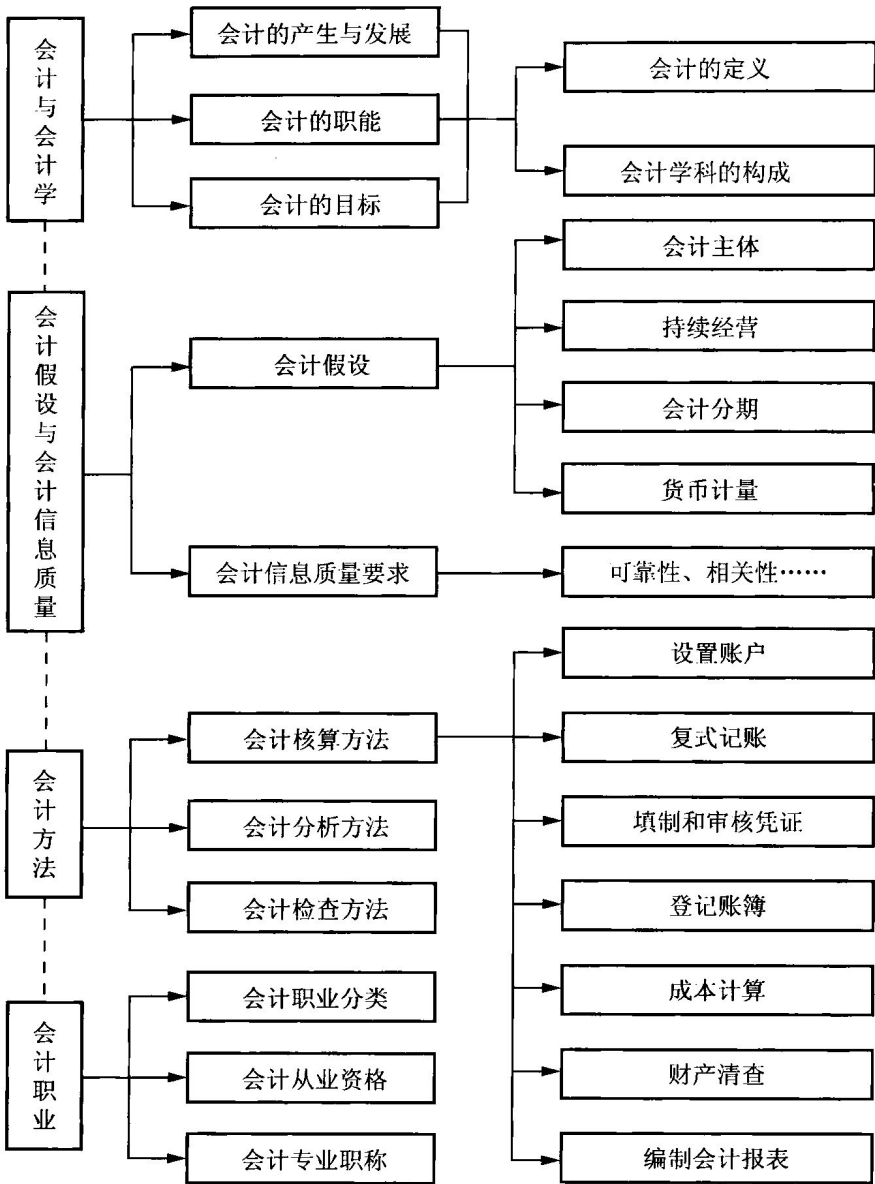
会计的方法是从会计实践中总结出来的,包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法。会计核算方法是指会计对企事业单位已经发生的经济活动进行连续、系统和全面的反映和监督所采用的方法。会计核算方法是用来反映和监督会计对象的,由于会计对象具有多样性和复杂性,用来对其进行反映和监督的会计核算方法就不能采用单一的方法形式,而应该采用方法体系的模式来进行。会计核算方法具体包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

会计人员从事的职业一般有三类:企业会计、政府和非营利组织会计、注册会计师。从事会计工作的人员必须取得会计从业资格。会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师、会计员 4 种。注册会计师资格需要通过考试获得,目前考试分专业段考试和综合段考试。

1.2 重点与难点剖析

知识要点	重点	难点	学习细点	学习延展
会计的含义	√		(1) 会计的产生与发展 (2) 会计的定义 (3) 会计学及其构成	了解会计的产生与发展过程,从中正确认识会计的含义,理解研究会计学的现实意义
会计的职能与地位	√		(1) 会计的基本职能 (2) 会计职能的延伸 (3) 会计的地位	理解会计工作在企业管理工作的重要作用
会计的目标与服务对象		√	(1) 会计的目标 (2) 会计的服务对象	理解会计目标与会计服务对象之间的关系
会计核算前提		√	(1) 会计主体 (2) 持续经营 (3) 会计分期 (4) 货币计量	理解会计假设为保证会计工作正常进行的重要性
会计信息质量要求		√	(1) 可靠性 (2) 相关性 (3) 可理解性 (4) 可比性 (5) 实质重于形式 (6) 重要性 (7) 谨慎性 (8) 及时性	理解会计信息质量要求与组织会计核算、实现会计目标的关系
会计方法	√		(1) 会计核算方法 (2) 会计分析方法 (3) 会计检查方法	理解会计方法是一个体系,会计核算方法与后续学习内容的关系。
会计职业与管理			(1) 会计职业的分类 (2) 会计人员的任职资格 (3) 会计人员的管理	了解会计职业,规划未来的职业生涯

1.3 基本框架构建



1.4 本章案例解析

《基础会计学》第1章的导入案例如下，现在我们能够解决这些问题了吗？

小王从某大学会计学院本科毕业以后，来到了HD公司从事会计工作，目前已在该公司工作十多年了。在这期间，小王做过公司财务部的出纳，担任过材料会计、成本会计、总账会计等工作，参加过公司发展规划的制定、公司多项投融资决策的可行性研究。现在她是公司财务部的负责人，会计学院院庆30周年，



她回到母校遇到老师,老师问她:“小王,做会计工作十多年了,你对会计工作怎么看?”她说:“从工作到现在,我深感大学毕业后做个会计还是比较容易的,但要真正做好会计工作却很难。”她还说,会计工作做到一定程度,不在于“账内”(即如何记账、算账),而在于“账外”(即如何用账)。

从小王的工作感悟中:你怎么认识会计工作?你能理解小王的感悟吗?



案例解析

本案例中的小王从事会计工作十多年,从最基础的会计工作做起,经历了不同的会计工作岗位,处理过许多具体会计核算业务,参与了企业发展中的重大决策事项。从工作到现在,她认为大学毕业后做一名会计(担任会计核算工作)还是比较容易的,但要真正做好会计工作却很难。原因是会计工作做到一定程度,不在于“账内”(即如何记账、算账),而在于“账外”(即如何用账)。通过对本章内容的学习,我们就可以理解小王的感悟,全面认识现今的会计工作。

从会计发展的历史过程看,在其漫长的发展过程中,会计的内涵与外延不断丰富。会计的发展与经济、技术、法律等因素紧密相关,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展,从简单到复杂,从粗放到科学。对于现代会计来说,会计以提供反映经济资源配置过程及其结果的综合信息为主要手段,但在产生会计信息的过程中,会计还是一个控制系统,对经济事项的控制是会计的目的。在很多人看来,一般会计就是记账、算账和会计报告,不具体参与企业经营管理工作,即使部分参与企业管理工作,也是财务经理的职责,其实不然。案例中的小王从她的工作经历中感悟到,会计除记账、算账、以报表方式为其他管理人员提供公司经营信息外,也直接或间接地参与公司管理,在事前、事中核算与监督的同时,还要参与企业的经济预测、决策、控制、分析等工作,为企业经营、管理、决策提供更多的经济信息,促使企业经济活动按照规定的要求运行,充分发挥会计独立的管理作用。而且随着社会经济的发展,会计人员参与企业管理工作的方面会越来越多。

通过这个导入案例,带着问题学习本章内容,有助于对会计本质、职能、地位、目标等问题的认识。通过本章的学习,可以认识到会计既提供会计信息,又具有管理行为,这也是会计在经济管理中比其他管理活动具有更重要地位的原因所在。对会计工作的这种认识,比较真实地反映了会计在现代管理中的作用。从现在初步涉及会计专业知识开始,不仅要学好会计核算的基本方法,掌握基本技能,更要培养运用会计信息从事企业经济管理工作的能力,努力将自己培养成一名“管理型”会计人员,而不仅仅是一名“核算型”会计人员。

1.5 习题训练

一、判断题

1. 会计在生产的初期,只能作为“生产职能的附带部分”,之后随着剩余产品规模的扩大,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。 ()
2. 一般认为,在会计学说史上,将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史上的两个里程碑。 ()
3. 会计是对经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督的一种经济管理工具。 ()
4. 会计可核算过去已经发生的经济活动,也可核算未来可能发生的几个年度的活动。 ()

5. 会计核算具有连续性, 而会计监督只具有强制性。 ()
6. 没有会计监督, 会计核算便失去存在的意义。 ()
7. 会计目标的决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行。 ()
8. 会计 7 种核算方法是一个完整的方法体系。 ()
9. 会计主体都应是法律主体。 ()
10. 会计计量单位只有一种, 即货币计量。 ()
11. 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。 ()
12. 我国会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。 ()
13. 谨慎性原则要求企业尽可能低估资产、少计收入。 ()
14. 按照会计主体假设的要求, 进行会计核算时必须划分主体的财产和主体所有者的财产。 ()
15. 会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据, 表明会计核算应当遵循可靠性原则。 ()
16. 可比性原则仅指会计处理方法在不同企业应当一致, 不得随意变更。 ()

二、单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
 - A. 控制与监督
 - B. 核算与监督
 - C. 反映与核算
 - D. 核算与分析
2. 会计的核算职能不具有()。
 - A. 连续性
 - B. 主观性
 - C. 系统性
 - D. 全面性
3. 会计方法体系的基本环节是()。
 - A. 会计核算方法
 - B. 会计分析方法
 - C. 会计监督方法
 - D. 会计决策方法
4. 对于现代会计来说, 下列描述比较贴切的是()。
 - A. 会计是一种经济管理活动
 - B. 会计是一个经济信息体系
 - C. 会计是一种管理经济的工具
 - D. 会计是以提供经济信息, 提高经济效益为目的的一种独立的管理活动
5. 下列不属于会计核算专门方法的是()。
 - A. 成本计算与复式记账
 - B. 错账更正与评估预测
 - C. 设置账户与填制, 审核会计凭证单位
 - D. 编制报表与登记账簿
6. 近代会计史中的两个里程碑是()。
 - A. 帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现
 - B. 生产活动中出现了剩余产品和会计萌芽阶段的产生
 - C. 会计学基础理论的创立和会计理论与反方法的逐渐分化
 - D. 首次出现“会计”二字构词连用和设置了“司会”官职

7. 会计在核算各单位经济活动时主要使用()。
 - A. 货币量度和劳动量度
 - B. 劳动量度和实物量度
 - C. 实物量度和其他量度
 - D. 货币量度
8. 确定会计核算工作空间范围的前提条件是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
9. 企业的会计期间是()。
 - A. 自然形成的
 - B. 人为划分的
 - C. 一个周转过程
 - D. 营业年度
10. 对应收账款在会计期末提取坏账准备金这一做法体现的原则是()。
 - A. 配比原则
 - B. 重要性原则
 - C. 谨慎性原则
 - D. 可靠性原则
11. 进行会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据如实反映财务状况和经营成果,这符合()。
 - A. 历史成本原则
 - B. 配比原则
 - C. 可靠性原则
 - D. 可比性原则
12. 各企业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致,不得随意变更,这符合()。
 - A. 相关性原则
 - B. 可比性原则
 - C. 可理解性原则
 - D. 重要性原则

三、多项选择题

1. 下列说法正确的有()。
 - A. 会计是适应生产活动发展的需要而产生的
 - B. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物
 - C. 近代会计史,将复式簿记著作和会计职业的出现视为两个里程碑
 - D. 经济越发展,会计越重要
2. 会计核算职能的特征有()。
 - A. 具有强制性
 - B. 以货币为主要计量单位
 - C. 具有连续性、系统性、全面性
 - D. 体现在记账、算账、报账3个阶段上
3. 会计监督职能的显著特征有()。
 - A. 谨慎性和及时性
 - B. 强制性和严肃性
 - C. 连续性和具体性
 - D. 完整性和连续性
4. 以下对会计基本职能关系的描述,正确的有()。
 - A. 核算职能是监督职能的基础
 - B. 监督职能是核算职能的保证