

王庆成 贺南轩 编

会计学原理自学指导

经济科学出版社

会计学原理自学指导

王庆成 贺南轩 编著

经济科学出版社

一九八八年·北京

责任编辑：莫霓舫

责任校对：闻志刚

封面设计：卜建晨

版式设计：代小卫

会计学原理自学指导

王庆成 贺南轩 编著

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

一二〇一工厂印刷

*

787×1092毫米 32开 10.5印张 225000字

1988年7月第一版 1988年7月第一次印刷

印数：00001—30100册

统一书号：4312·295 定价：2.25元

ISBN 7-5058-0120-1/F·99

出版说明

为了给参加高等教育自学考试同志们提供辅助教材，我们约请全国高等教育自学考试指导委员会经济管理专业委员会委员王庆成教授和贺南轩教授，按照“个人自学、社会助学和国家考试相结合”的原则，编写了这本《会计学原理自学指导》。本书也可供电大、函大、夜大、职大等各类成人教育的学员和辅导教师学习参考。

本书系依据全国高等教育自学考试指导委员会颁发的《会计学原理自学考试大纲》(以下简称大纲)，并参照大纲规定的“推荐使用的教材”编写的。考虑到《会计学原理》是初学者入门的一门基础课，这本自学指导对某些有不同看法的问题，均按社会上一般公认的观点表述。

本书课程总说明、第一至六章和第十二章由王庆成同志编写；第七至十一章、第十三章和全书各章作业题由贺南轩同志编写，吕静怡同志协助整理。

目 录

课程总说明	1
第一章 总 论	10
学习目的和要求	10
学习内容提要	10
第一节 会计的意义	10
第二节 会计的对象	14
第三节 会计的任务	17
第四节 会计的方法	19
学习参考资料	22
基本名词概念	22
复习思考题	23
第二章 帐 户	24
学习目的和要求	24
学习内容提要	24
第一节 资金占用和资金来源	24
第二节 帐户的设置	33
第三节 帐户的结构	34
学习参考资料	38
基本名词概念	38
复习思考题	39
作业题	39
第三章 复式记帐	43

学习目的和要求	43
学习内容提要	43
第一节 复式记帐的原理	43
第二节 借贷记帐法	45
第三节 总分类帐户和明细分类帐户	49
学习参考资料	51
基本名词概念	51
复习思考题	52
作业题	52
第四章 主要经营过程的核算和成本的计算	58
学习目的和要求	58
学习内容提要	58
第一节 主要经营过程核算和成本计算的内容	58
第二节 供应过程的核算和材料采购成本的计算	60
第三节 生产过程的核算和产品生产成本的计算	63
第四节 销售过程的核算和产品销售成本的计算	73
第五节 财务成果的核算	76
学习参考资料	81
基本名词概念	82
复习思考题	82
作业题	83
第五章 其他主要经济业务的核算	94
学习目的和要求	94
学习内容提要	94
第一节 资金投入和退出的核算	94
第二节 专用基金的核算	97
第三节 主要经济业务核算的帐务处理程序	99
学习参考资料	100

基本名词概念	100
复习思考题	100
作业题	100
第六章 帐户的分类	103
学习目的和要求	103
学习内容提要	103
第一节 帐户按经济内容的分类	103
第二节 帐户按用途和结构的分类	105
第三节 会计科目表	110
学习参考资料	112
基本名词概念	112
复习思考题	113
作业题	113
第七章 会计凭证	120
学习目的和要求	120
学习内容提要	120
第一节 会计凭证的意义和种类	120
第二节 原始凭证的填制和审核	122
第三节 记帐凭证的填制和审核	124
第四节 会计凭证的传递和保管	126
学习参考资料	126
基本名词概念	127
复习思考题	127
作业题	128
第八章 帐 簿	131
学习目的和要求	131
学习内容提要	131
第一节 帐簿的意义和种类	131

第二节 帐簿的设置和登记	133
第三节 对帐和结帐	136
第四节 记帐的规则	136
学习参考资料	138
基本名词概念	139
复习思考题	139
作业题	140
第九章 会计核算形式	144
学习目的和要求	144
学习内容提要	144
第一节 会计核算形式的意义和要求	144
第二节 记帐凭证核算形式	146
第三节 科目汇总表核算形式	146
第四节 汇总记帐凭证核算形式	148
第五节 多栏式日记帐核算形式	150
第六节 日记总帐核算形式	152
学习参考资料	153
基本名词概念	153
复习思考题	154
作业题	154
第十章 财产清查	158
学习目的和要求	158
学习内容提要	158
第一节 财产清查的意义和种类	158
第二节 财产清查的方法	159
第三节 财产清查结果的处理	161
学习参考资料	161
基本名词概念	162

复习思考题	162
作业题	163
第十一章 会计报表	165
学习目的和要求	165
学习内容提要	165
第一节 会计报表的作用和种类	165
第二节 资金平衡表的编制	167
第三节 成本表的编制	170
第四节 利润表的编制	172
第五节 会计报表的汇总	173
第六节 会计报表的分析	174
学习参考资料	175
基本名词概念	175
复习思考题	176
作业题	176
第十二章 增减记帐法和资金收付记帐法	182
学习目的和要求	182
学习内容提要	182
第一节 增减记帐法	182
第二节 资金收付记帐法	188
学习参考资料	193
基本名词概念	193
复习思考题	193
作业题	194
第十三章 会计工作的组织	198
学习目的和要求	198
学习内容提要	198
第一节 组织会计工作的意义和要求	198

281	第二节 会计机构	199
281	第三节 会计人员	200
281	第四节 会计制度	202
281	学习参考资料	204
281	基本名词概念	204
281	复习思考题	205
	作业题答案	206

课程总说明

《会计学原理》是高等教育自学考试经济管理类专业(各选考组)基础科的共同课,对于会计专业来说则属于专业基础课。经济管理类大部分专业的学员,都还要在此基础上进一步学习有关的专业会计。

一、学习《会计学原理》课程的意义

学习《会计学原理》课程,首先要明确为什么要学习它,学习这门课程对于做好本职工作有什么意义,提高学习《会计学原理》的自觉性。

会计是经济管理的重要组成部分。“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”,这是我们根据马克思主义经典作家的理论和我国社会主义建设正反两方面经验所得出的科学结论。会计是综合反映和监督经济活动过程的一项经济管理工作。它不仅要核算经营收支,为管理提供全面的、系统的会计信息,还要预测经营前景,参与经营决策,促使各单位提高经济管理水平,取得更好的经济效益。建国以来,我国的社会主义经济建设取得了巨大成就,但仍然存在不少问题,其中突出的问题之一就是经济效益不高。这与我国过去“吃大锅饭”的经济管理体制有密切联系,也是与会计工作不被重视分不开的。党的十一届三中全会以后,我国经济建设

的重点转到以提高经济效益为中心的轨道上来了，企业在经济管理体制改革中，从单纯生产型转为生产经营型，企业的成败兴衰，职工的物质福利，将更加取决于自身经营管理水平的高低和经济效益的高低。这就要求大力加强会计工作，充分发挥会计在提供经济信息，加强经济管理，促进增产节约、增收节支，提高经济效益中的作用。

因此，一切经济管理工作人员，都应该懂得会计，都要善于利用会计资料分析问题，作出决策，提高经营管理水平。自学考试经济管理类各专业的学员，要成为从事经济管理的专门人才，都必须掌握一定的会计知识。

《会计学原理》是会计学的一门基础课，它概括了各门专业会计的基本原理。为了适应国民经济各部门的特点，需要建立各种专业会计，如工业会计、农业会计、商业会计、基本建设会计、交通运输会计、银行会计、预算会计等。这些专业会计，都是根据会计学原理中论述的基本原理结合本部门特点而形成的，是会计学原理在各部门的具体运用。所以，学好会计学原理是学习各门专业会计的必不可少的基础。

二、《会计学原理》课程的体系和内容

会计学是一门经济管理的应用科学。会计学原理是会计学科的基础课程，它的内容主要是阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能。

全国高等教育自学考试指导委员会颁发的《会计学原理自学考试大纲》，按照专业考试计划的要求，规定了本课程自学和考试的内容、范围。根据大纲规定的教学内容，本书共十三章，包括以下三个组成部分：

(一) 会计基本理论部分

即第一章，主要是从理论上概括说明会计的概念、职能、属性、对象、任务、方法等基本问题。

(二) 会计基本方法部分

即第二章至第十二章，具体阐述会计核算的各种专门方法，以及运用会计核算方法进行会计业务处理的基本程序。大体上可划分为两个方面：

1. 第二章至第六章，阐述帐户和复式记帐，主要经济业务的核算、帐户的分类，着重围绕帐户和复式记帐说明记帐的原理。这部分内容是会计学原理的基础，一定要着重掌握好。

2. 第七章至第十一章，阐述会计凭证、帐簿、会计核算形式、财产清查、会计报表，着重结合帐表格式说明记帐的实务。

以上各章均按借贷记帐法讲述，第十二章则介绍其他复式记帐法——增减记帐法和资金收付记帐法。

(三) 会计工作组织部分

即第十三章，阐述组织会计工作的意义和要求、会计制度的种类和制订、会计机构的设置和组织分工、会计人员的配备和职权等。

三、学习《会计学原理》课程的要求

学习《会计学原理》课程，总的要求是掌握三个“基本”，处理好三个关系，注意三个联系。

(一) 掌握三个“基本”

1. 重点是掌握会计核算的基本方法。即掌握从填制会

计凭证,到登记帐簿,一直到编制会计报表这一整套会计核算方法。要扎扎实实地依次学好每一种会计核算方法以及它的各个具体环节,既要学会应当怎样做,又要懂得为什么要这样做,既要掌握各种方法的处理程序,又要懂得它的理论依据是什么。

2. 要概括理解会计的基本理论。这门课程要涉及一些会计理论问题,对一般的基本理论,如会计的职能、对象、任务等等,要有一个概括的理解,但也不要求深入探讨有关的不同见解;对某些专业性较强的理论问题,如会计的发展、属性、原则等等,则可暂时不学,留待以后再学。

3. 要初步掌握记帐、算帐的基本技能。教材中阐述了填制凭证、登记帐簿、改正错误、编制报表等一系列技术方法和技术要求,要在全面掌握核算方法的基础上学习其实际运用,通过完成习题,初步掌握这些实际操作的技能,不可忽视。

(二)处理好三个关系

1. 要处理好全面和重点的关系。学习当然要掌握重点,深入地理解重点。但是,要在全面理解的基础上把握重点,而不应孤立地猜重点、背重点。采取押几个重点题目然后死记硬背的办法,是不会收到良好效果的。不了解事物之间的联系、各种核算方法的关系,孤立地去抓某一个环节,当然是不能深入理解的。相反地,进行了全面的复习,真正理解了课程的基本内容,那么究竟哪些问题重要,哪些是重点,自然也就清楚了,这样才能把握住课程的精神实质。

2. 要处理理解和记忆的关系。学习一门课程,总是应该记忆一些基本内容的。如果记不住一些基本的帐户名称,记不住借贷记帐法的记帐规则,遇到一些经济业务,就不可

能编出会计分录。但是，要在理解的基础上去记忆，而不要象背英语单词那样去死记。只要熟悉了核算的基本内容，自然能记住主要的帐户名称，只要懂得了资金平衡原理，自然能记住借贷记帐法的记帐规则。所以，我们要重在理解，真正把问题搞懂。

3. 要处理好原理和方法的关系。学习这门课程，要着重掌握会计核算的方法。但是，我们要防止就方法论方法，而要深入研究其理论依据，既要知其然，又要知其所以然。学习红字更正法要了解它如何使用，在什么情况下使用，就应该懂得使用红字更正法的出发点是什么，为什么要采用红字来更正。会计核算中许多方法和技术的应用，都是总结经验的结果，都是实践的需要，我们应该理解各种方法运用的客观依据。

(三) 注意三个联系

1. 要注意各种经济业务之间的相互联系。编制会计分录，登记帐户，应该了解整个生产经营过程中各项经济业务的联系。如支付材料价款，借记“材料采购”帐户，贷记“银行存款”帐户，发出要销售的产品，借记“销售”帐户，贷记“产成品”帐户。其实这种会计分录只反映了经营过程的一部分，只登记了半截子，如果再联系收进材料、收到货款等事项，就可以把整个经营过程弄清楚了。对于其他各种经济业务也都要联系起来加以理解。

2. 要注意各个帐户之间的相互联系。有许多帐户是要结合起来使用的，如“折旧”帐户离不开“固定资产”帐户，“利润分配”帐户离不开“利润”帐户等等。有些帐户在处理经济业务时是经常要同时应用的，如“材料采购”帐户同“材料”帐户，“固定基金”帐户同“固定资产”帐户等等。对于这些帐户

要联系起来加以理解。另外还应当理解企业整个生产经营过程的帐户体系。

3. 要注意会计核算各种方法之间的相互联系。从原始凭证、记帐凭证,到各种记帐凭证汇总表、各种帐簿,一直到会计报表,各种会计核算方法是一环扣一环紧密相连的。要认真掌握会计核算的处理程序,充分理解各种核算方法、核算环节的前后联系,如科目汇总表、汇总记帐凭证上的数字,怎样根据记帐凭证汇总过来,怎样登记到总分分类帐上去。只有很好掌握各类核算环节的结合部如何处理,才能对各种核算方法有一个系统的理解。

四、学习《会计学原理》课程的方法

参加自学考试的学员在学习上有自己的特点,这就是自学为主,一般没有讲授环节。我们应该提高自学的自觉性,摸索自学的规律,逐步掌握一套自学的方法。这不仅对学习本课程是必要的,而且对今后的提高、发展也具有极为重要的意义。

根据自学考试学员的情况,应该着重掌握以下几个环节:

(一)认真阅读教材

认真阅读教材,这是基本的学习环节。只有把教材仔细消化了,其他学习环节才能搞好,如果不把教材真正掌握,就忙于阅读其他教学资料、做复习思考题、做作业题,必然事倍功半。阅读教材前,应先看自学考试大纲以及本自学指导中的学习目的和要求与内容提要,理解每一章的基本要点,然后再系统地读书。读书有粗读和精读两种。第一遍可粗读,

掌握每一章的梗概，弄清每一章的重点、难点，然后进行精读，除全面理解以外，着重搞懂重点、难点，并且把各节内容以至于以前有关各章内容联系起来加以理解。对于某些重点问题还要反复阅读，并结合做复习思考题和做作业题进行深入的思考。

《会计学原理》是一门技术性较强的业务课，主要内容是会计核算的基本业务方法。阅读教材时，要循序渐进地掌握每一种基本的业务方法，弄清楚记帐、算帐的方法和帐务处理程序，各种帐表的结构和有关数字的来龙去脉。《会计学原理》的学习具有一定的难度，我们要有足够的思想准备。但是只要能做到按步就班，循序渐进，不马虎，不粗心，是不难全面掌握、融会贯通的。

(二) 阅读有关学习参考资料

学习以阅读教材为主，每个学员可根据自己情况选学有关的参考资料。本自学指导的每章都列出了一些主要的学习参考资料，这是基本的补充读物。此外，学员们可结合自己学习中遇到的问题，阅读《财务与会计》杂志的有关文章。

中国会计学会编辑出版的《会计研究》以及该学会于1986年开始发行的《会计学刊》杂志，分别刊登学术性论文、自学考试和电大的辅导材料、财务会计教学情况介绍等资料，同学们可以根据自己的需要作为补充读物选读，以便加深对教材基本内容的理解。

《会计学刊》1986年第3、4期上，分别刊登了王庆成编写的《〈会计学基础〉学习指导》、《〈会计学基础〉期末复习指导》。这两篇辅导文章是为电大1986级经济管理类学员编写的，自学考试学员可以参考。

(三) 思考问题，作好笔记