



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to
Foundation Accounting

《基础会计》

学习指导书

张捷 编著



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to
Foundation Accounting

《基础会计》

学习指导书

▶▶ 张捷 编著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

《基础会计》学习指导书/张捷编著.
北京:中国人民大学出版社,2010
教育部经济管理类主干课程教材
ISBN 978-7-300 12174-1

- I. 基…
- II. 张…
- III. 会计学-高等学校-教学参考资料
- IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 092445 号

教育部经济管理类主干课程教材
《基础会计》学习指导书
张捷 编著
Jichu Kuaiji Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (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	北京密兴印刷厂		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2010 年 7 月第 1 版
印 张	16.75 插页 1	印 次	2011 年 3 月第 3 次印刷
字 数	323 000	定 价	25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

一、编写目的

为帮助学习者扎实地掌握和理解相关会计知识内容，并达到对所学知识娴熟把握和熟练应用的目的，特编写该指导书。

顾名思义，学习指导书是应用于对学习者的学习内容及学习方法等方面指导的工具书，对提高教学效果具有重要作用。在教学过程中，由于受教学计划时数等因素的制约，授课教师难以有更多时间与学习者之间进行学习指导方面的交流，而指导书却可以架起教师与学习者之间的桥梁，弥补教学时数有限等方面的不足。俗语讲，“授人以鱼”不如“授人以渔”，如果教材编写属于“授人以鱼”的话，那么，指导书的编写应当属于“授人以渔”，它既是传授教材内容的一种必要辅助方式，也是为学习者提供的能够使其尽快接受所学内容的必要手段。相信本书会达到这样的理想预期。

二、编写理念

(1) 指导方法应具有通俗性。不同于教材编写，指导书的编写更应由浅入深、通俗易懂。由于受到专业术语使用规范和出版规范要求等方面的限制，将教材写得通俗易懂往往比较困难。但学习指导书在遵循上述基本要求的同时，可以在一定程度上突破这些限制，用更为通俗的语言和简洁的实例，将晦涩难懂的会计术语和方法加以通俗化描述，使学习者可以更为容易地理解所学的知识内容，并且形成较为深刻的印象。

(2) 指导方式应具有多样性。与大多数教材的编写以文字描述为主不同，指导书中的指导方式在一定程度上可以更多样化。为达到指导目的，既可以采用通俗的文字描述方式，也可以采用图表、模型等形象直观的描述方式。多种方式的灵活配合使用，定会更受学习者的欢迎。

(3) 指导内容应具有全面性。学习指导应当是全方位的，而不能仅限于课后指导。从具体内容上看，对学习者的学习指导的重点应放在以下三个方面：一是学习入门指导，即在学习者学习教材内容之前的指导。在指导书中通过浅显易懂的介绍，



使学习者建立起对所学内容的基本认识，并尽快进入学习状态，循序渐进地展开对相关会计知识内容的学习。二是学习内容指导，即对学习者在预习教材内容过程中进行指导，包括对基本内容的描述，对重点和难点问题的释疑，也可适当地给出解决重点、难点问题的思路以及具体的解决方案等。三是学习方法指导，包括怎样利用好指导书、纸介教材和教学课件，怎样做好会计作业，乃至怎样进行会计课程考试的笔答等。

(4) 指导环节应具有连续性。学习指导应贯穿于课前、课中和课后三个关键环节。指导书应不同于“习题与案例”或“习题手册”等，后者同学生的课后作业似乎联系更为紧密，而指导书则将以上三个环节有机结合。学习指导首先应从课前指导做起，为学生尽快入门提供有益帮助；课中指导是指教师在授课过程中对学生进行的面对面指导，主要是围绕课堂的讲授内容而进行的；课后指导则是对学习者进行知识巩固方面的指导。在一定程度上，课前指导比课中指导和课后指导更为重要。鉴于课中指导可以由教师面对学习者直接进行，本指导书的编写重点放在课前指导和课后指导两个环节。

三、编写特色

(1) 强化学习入门指导。与其他指导书有所不同，本书在每章开始增加了“学习内容导读”部分，这样的安排切实做到了将对学习者的指导时间前移。在这部分中，以浅显易懂的语言，配以学习者能够理解的简单举例，对全章内容进行了大致介绍，使学习者在听课之前即对所学习的新内容有一个大致了解，在阅读教材内容或听课之前，对所学习的内容做到心中有数，便于对课堂内容的理解和把握。因此，学习者在了解教材内容之前，先把这部分内容浏览一下，可以为提高听课效果奠定良好基础。

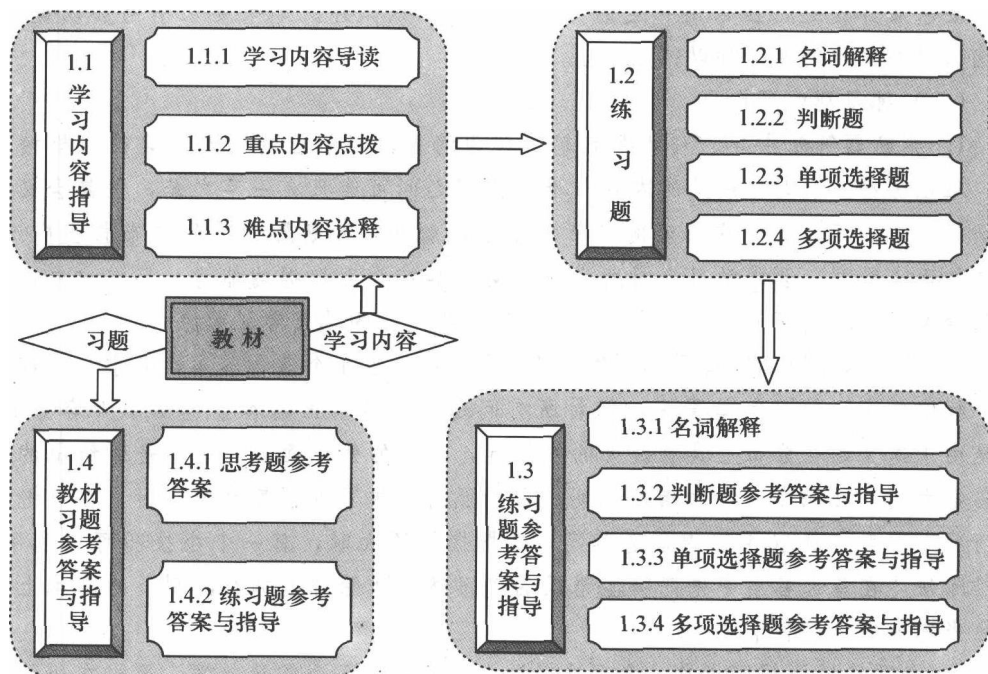
(2) 突出关键内容指导。重点、难点内容一般也是课程内容的关键点。有些指导书一般只是将重点或难点问题提示给学习者，而不作任何阐释，这种指导方法虽有一定效果，但不利于学生在预习过程中即对重点和难点问题有基本把握。为此，本书变一般指导书中对重点、难点问题的简单提示为真正意义上的指导，并且作为课前指导的重点内容加以处理。在“重点内容点拨”和“难点内容诠释”部分，根据重点、难点问题的不同内容都力求适当展开，并通过学习者能够理解的实例加以简要说明。这样做可以使学习者能够较快地抓住学习的重点，并使难学难懂的内容变得简单容易。学习者在课程预习中，对遇到的疑难问题可通过这两部分内容的阅读得到一定解决，并为课堂学习铺平道路，有利于消除学习者在学习过程中的畏难情绪。

(3) 强化知识应用指导。会计课程的学习不同于其他课程，要求学习者应具有较强的实际操作能力。即学习者不仅要看懂、听懂相关会计知识内容（主要是会计理论和方法），更应能自如地应用这些理论和方法。为此，本书及教材选用了目前大多数指导书普遍采用的一些体例，如判断题、单项选择题、多项选择题（以上三种

题型见本书)和业务处理题(该题型见教材相关部分)等。其中,判断题和选择题的设计是为了强化学习者对会计知识的理解和把握能力,而业务处理题的设计则是为了强化学习者对所学会计理论和方法的实际应用能力。与其他指导书不同的是,本书不仅给出了这些题型的基本答案,而且对这些习题为什么要选择这些答案等,也相应地给出了指导性说明,对学习者更具有实用性。另外,本书特别注意了对学习者综合应用能力的指导,力求使学习者对相关的会计理论与方法能融会贯通地加以应用。

四、本书结构

本书根据《基础会计》教材的内容编写。各章内容大体按以下四个部分安排。各部分主要内容以及各部分之间的相互关系如下图所示。



说明:练习题及教材习题指导分别包括总体指导(见前言)和个别指导(见各题)两部分。

五、教材习题完成方法指导

鉴于学习内容指导、练习题指导、教材习题指导等方面的具体建议在本书的各章中已经分别给出,这里仅就各章都会涉及的名词解释、思考题和指导书中练习题的完成方法重点提出总体性指导建议。学习者对这部分内容可暂不阅读,待具体进行习题练习前再读不迟。

(一) 名词解释解题指导

同其他学科一样,在会计课程学习过程中,初学者也会接触到许多既陌生又新鲜的名词概念。掌握这些名词概念是理解相关会计知识的必要基础。会计上的名词较多,其具体表述方法在同类教材中可能会有所不同。对这些名词一定要把握其基



本含义，注意某一会计名词与其他会计名词之间的严格区别，不可混淆不清。名词解释题的解答要求规范、准确，一般应靠记忆给出相应答案，尤其是初学会计课程者更应如此。但依赖记忆解题并不等于死记硬背，比较好的方法是在充分理解的基础上加以记忆，应学会抓住各名词的要点，记住其中的关键词，这样解答起来相对就比较容易了。鉴于各名词解释的内容在教材中均有完整表述，在本书中没有给出具体答案，学习者可自己在教材中寻觅。

（二）思考题解题指导

思考题一般是学习相关会计知识以后应当掌握的重点内容，其所包含的内容具有一定的系统性和完整性。因而，对思考题的解答有赖于学习者对某一特定问题要点的全面把握能力。解答这类问题时，应根据要求抓住关键要点，并应全面完整。如果要求展开论述，应采用一定的文字进一步加以阐述。如果要求举例加以说明，应选择有针对性的实例加以佐证。

（三）练习题解题指导

1. 判断题解题指导。判断题看起来较为简单，但给出的备选答案往往模棱两可，难以琢磨。有时，所给的内容与准确内容之间可能只有一字之差，但其含义却完全相反，因而，需要靠正确的判断才能予以解答。判断题的出处分布相当广泛，涉及的面比较宽，要求学习者对所学内容必须具有全面把握的能力。只有这样，在遇到需要判断的问题时，才会保持头脑清醒，靠扎实的功底辨别真伪。

2. 单项选择题解题指导。单项选择题中一般给出4个备选答案，要求从中选出一个标准答案，似乎简单得多，但对所有问题都能给出正确答案也是不大容易的。一是由于这类题在分布上具有极大的发散性，涉及的知识面较广；二是所给出的备选答案之间往往存在一定的相似之处，易于混淆。学习者解答这类题时，在有把握的情况下可直接选取相应的备选答案；在把握性不大时，有一个小技巧可以利用，即排除法。在备选答案中先把明显错误的答案逐一排除掉，那么，剩下的基本上就是应当选择的正确答案了。

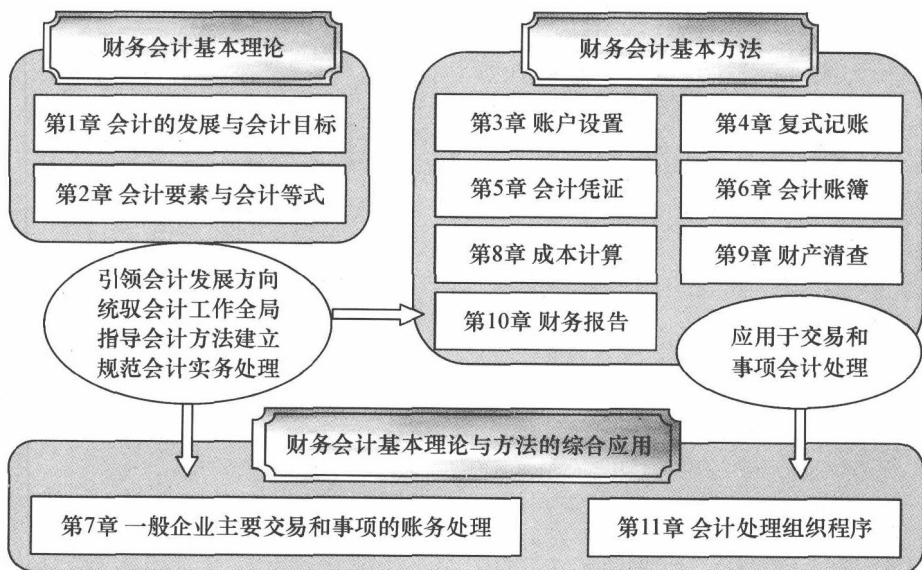
3. 多项选择题解题指导。多项选择题中一般给出5个备选答案，要求在所给的备选答案中选出两个以上的正确答案，解题的难度有所增加，选出正确答案更不容易。另外，由于多项选择题给出的备选答案其性质往往是相同的，学习者对于所学内容应具有全面把握和分类综合能力。解答这类题时，可以根据答题要求进行正向选择，直接选出你认为正确的答案，也可采用逆向思维的方法，将备选答案中明显错误的答案逐一排除，一般也可选出全部正确答案。

以上三种题型的内容安排与教材内容的学习进度大体一致。学习者对这些习题的练习操作一般可在各章内容学习结束以后进行，也可在一部分内容学习结束以后进行。此外，本书最后还给出了两套模拟试题，学习者可在学完“基础会计”课程所有内容后进行综合练习。该部分对基础会计试题的题型、答题方法和注意事项等，也给出了相应的指导建议。学习者可在考试前加以熟悉，以便为迎接考试做好必要

准备。

六、《基础会计》教材内容概览

在进入“基础会计”课程学习之前，学习者还有必要熟悉一下该教材内容体系的主体构成及其基本内容，以便在学习过程中，能站在更高的视角纵览该课程的全貌，既看到各章内容这棵“小树”，对其进行细微研讨，学深学透，更要将目光放宽，看到整个课程知识体系这片“森林”，从整体上清晰把握各章内容之间的关系。“基础会计”教材由11章组成，其基本构成部分以及相互之间的关系参见下图。



本书系根据作者多年会计课程教学实践经验编写，针对性和适用性都比较强，但书中所表达的看法和想法毕竟是一家之言，难免存在这样或那样的不足，欢迎经验丰富的各位同行不吝指教，也欢迎本书的使用者根据学习需求提出改进意见，以便进行必要的修改和补充，使之不断完善提高。

张捷

目 录

第 1 章	会计的发展与会计目标	1
	1.1 学习指导	1
	1.2 练习题	6
	1.3 练习题参考答案与指导	12
	1.4 教材习题参考答案与指导	16
第 2 章	会计要素与会计等式	19
	2.1 学习指导	19
	2.2 练习题	24
	2.3 练习题参考答案与指导	36
	2.4 教材习题参考答案与指导	42
第 3 章	账户设置	48
	3.1 学习指导	48
	3.2 练习题	51
	3.3 练习题参考答案与指导	58
	3.4 教材习题参考答案与指导	61
第 4 章	复式记账	65
	4.1 学习指导	65
	4.2 练习题	68
	4.3 练习题参考答案与指导	73
	4.4 教材习题参考答案与指导	76
第 5 章	会计凭证	84
	5.1 学习指导	84
	5.2 练习题	87



	5.3 练习题参考答案与指导	94
	5.4 教材习题参考答案与指导	97
第6章	会计账簿	105
	6.1 学习指导	105
	6.2 练习题	109
	6.3 练习题参考答案与指导	116
	6.4 教材习题参考答案与指导	120
第7章	一般企业主要交易和事项的账务处理	126
	7.1 学习指导	126
	7.2 练习题	130
	7.3 练习题参考答案与指导	139
	7.4 教材习题参考答案与指导	143
第8章	成本计算	153
	8.1 学习指导	153
	8.2 练习题	157
	8.3 练习题参考答案与指导	165
	8.4 教材习题参考答案与指导	169
第9章	财产清查	176
	9.1 学习指导	176
	9.2 练习题	179
	9.3 练习题参考答案与指导	187
	9.4 教材习题参考答案与指导	190
第10章	财务报告	196
	10.1 学习指导	196
	10.2 练习题	200
	10.3 练习题参考答案与指导	208
	10.4 教材习题参考答案与指导	211
第11章	会计处理组织程序	217
	11.1 学习指导	217
	11.2 练习题	220
	11.3 练习题参考答案与指导	226
	11.4 教材习题参考答案与指导	229



模拟试题及解题指导	232
模拟试题一	233
模拟试题一参考答案	241
模拟试题二	244
模拟试题二参考答案	252

第 1 章

会计的发展与会计目标

1.1 学习指导

1.1.1 学习内容导读

也许你是一名刚接触会计学知识的新学员，对会计还不十分熟悉，不过不要紧，万事总要有个开头嘛。先来了解一下会计吧。本章的“会计的发展”部分会让你知道会计是怎么产生的，为什么会产生，以及会计在产生以后经历了哪些发展过程等。会计的产生和发展与对人类的生产活动的管理、社会经济的发展息息相关。你可能会觉得社会经济的发展离自己较远，会计与自己的关系不大。其实不然。在日常生活中，处处都离不开会计。假如你是一名在校大学生（不管是会计专业还是非会计作业），你的学习生活总是需要一定资金支持的。那么，你的学费和生活费来自哪里？每年的花费是多少？钱都用在了哪些方面？这些都属于你个人的日常收支。把这些事项采用一定的方法记录下来，实际上就是会计上的简单记账。相比而言，某个人的个人收支记录是再简单不过了。扩展开来看，一个家庭、一个企业的财务收支活动可不像个人收支那么简单。而一个国家在经济发展过程中发生的财政收支，情况就更加复杂了，对会计的要求也会更高。本门课程主要结合企业经营活动的实际，对相关会计知识进行探讨。在实务中，适用于企业的会计有财务会计和管理会计两种，本教材内容侧重于财务会计。

本章以会计发展历程作为开篇，目的有二：一是使学习者了解会计的起源及其在各发展阶段的主要特征；二是从中引申出与本门课程相关的一些内容，这些内容概属于在现实实务中特别适用的财务会计基本理论。说到理论，也有人可能会认为，会计不就是记账、算账嘛，哪有什么理论可言？如果这样看会



计,就显得太片面了。会计的发展经历了数千年历史,会计学科体系内容也已经得到了极大丰富。在现代会计的学科体系中,不仅保留和逐渐完善了自会计发展初期就已经具有的记账和算账等内容,而且通过会计理论和实务工作者的不断总结,已经形成了科学而完备的财务会计理论体系。本章中的会计目标、会计定义、会计假设和会计对象,以及会计信息质量要求等,只是财务会计理论的一部分。通俗地讲,财务会计理论说明了财务会计实务的道理,这些理论来自会计发展的实践,反过来又指导会计实践。从严格意义上讲,完整的会计学科体系应当由财务会计基本理论与会计记账、算账的基本方法两部分构成,两者相辅相成,缺一不可。作为会计知识的学习者,只有掌握了相关会计理论,同时也掌握了会计的基本方法,才算得上把会计知识学到了位了。也只有这样,才能对会计既知其然,又知其所以然。如果学习会计之后,只是掌握了会计的基本方法,而没有掌握会计的基本理论,只能说这样的会计是一个“跛脚”会计,这样的人只配当一个“管账先生”,难以担当重任,因为现实要求会计人员应当是全面发展的人才。如果连应当掌握的会计知识(包括会计基本理论)都没有很好掌握,何谈全面发展。另外,有的人听到“理论”二字也可能会马上皱起眉头,认为理论不好懂,学起来费时费力,进而产生畏难情绪。当然,刚接触会计就很快转入对会计基本理论内容的学习,对初学者来说是有一定难度,但并不是像有些人想象的那样难以逾越。只要树立起认真学好的信心,并且肯下一定的工夫,学好会计知识并非难事。老师也会为大家创造各种有利条件,引导初学者尽快入门,帮助学习者更为容易地掌握有关会计基本理论内容。为此,本指导书将在“重点内容点拨”和“难点内容诠释”部分,利用通俗易懂的实例等对有关会计基本理论的内容加以初步阐释,使学习者对这些较难的内容先有大致了解,并形成对这些内容的基本认识。此外,在《基础会计》教材和根据教材内容设计的课件中,还设计了大量形象直观、通俗易懂的模型、图表和与对这些理论知识的理解有着密切关系的实例,相信这些做法都会对引导初学者尽快掌握会计基本理论产生良好的预期效果。

1.1.2 重点内容点拨

在这一章中,除“会计的发展”部分是初学者需要了解的内容,其他内容大多属于初学者应当重点掌握的内容。

1. 关于会计目标。“目标”听起来好像很高深,其实从会计的角度看,我们可以通俗地理解为会计的目的。在日常生活中,我们做任何事情一般都应有一定的目的性,有了明确的目的,做起事来才有明确的方向。例如,你现在的在大学学习,目的可能有多种:丰富自己的知识结构,提高个人的素质修养;培养自己的全面发展能力,做一个对社会有贡献的人;掌握必要的基础知识,将来考取研究生、博士生等。有了既定的目标,你才会将学习生活安排得井井有

条。同样的道理，在现代企业中设立财务会计也是有一定目的的，即一般所说的会计目标。会计目标的确立至关重要，它指明了财务会计工作的方向，并且对财务会计工作有着极其重要的统驭作用。简单地说，现代企业财务会计的目标就是将企业财务收支活动情况经过加工整理，形成反映企业财务状况等方面的信息，并把这些信息报告给需要这些信息的使用者，如投资者和债权人等，以便帮助他们作出投资等方面的经济决策。这里所说的投资者就是向企业提供经营资金者。什么叫投资者？举个简单的例子，假如你是一名大学生，如果你的学费支持是来自父母的话，那么，你的父母就是你学习能够顺利进行的“投资者”。假如你在学习了会计知识以后，利用会计的方法，将父母对你的“投资”的收支情况逐一加以记录，并经过一定的加工整理形成有条理的信息，之后将这些情况汇报给父母（投资者），这就类似于企业向其投资者报告企业的有关信息了。企业财务会计的主要目的就是向不同的信息使用者，包括投资者和债权人等，提供对他们进行相关经济决策有用的信息。

2. 关于会计的定义。即什么是会计。在日常生活中，你也许经常会听到你所熟悉的或不熟悉的人被称为“张会计”、“李会计”、“王会计”等，这是指某人所从事的会计职业。而要从理论上对会计给出一个恰当的定义，就不是这样轻松的事了。数百年前，人们就开始为会计寻求恰当的定义，但至今仍未达成共识。如同会计目标一样，关于会计的定义也是两种有代表性的观点同时并存：（1）管理活动论。这种观点充分肯定了会计管理活动中的会计人员的主观能动性，与过去的“工具论”等观点相比，是对会计本质在认识上的一种飞跃。也有观点认为：会计是以货币为主要计量单位，对企事业单位、机关或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督的一项经济管理活动。（2）信息系统论。该观点认为，“从本质上讲，会计是一个信息系统”。也有些会计学者将其表述为：“会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”这两种观点都是站在企业自身经营管理的角度对会计给出的定义，与现代企业的会计目标之间存在一定的矛盾，应当加以改进。作者在教材中提出了一点改进建议，可作为学习者开拓思路的引线。

3. 关于会计假设。会计假设也叫会计前提，是会计工作得以顺利进行的基础条件。这是很容易理解的道理。古语讲“天时、地利、人和”，其实就是强调促成一件事情所应具备的基本条件。例如，有的高中毕业生虽然学习成绩也很优秀，并通过了高考录取分数线，收到了录取通知书，但由于家庭经济条件和身体健康等方面的限制，不能踏入向往已久的大学校门。这说明“条件”在一定情况下的重要作用。会计工作要顺利进行，缺少必要的前提条件也将寸步难行。本章的会计主体、持续经营、会计分期和货币计量，就是学习者需要了解会计工作的必备条件，只不过按习惯称为会计假设。但要知道，这



种假设不同于日常生活中的假设，而是财务会计工作得以顺利进行必须具备的条件。

4. 关于会计对象。初学者可能对会计对象一时不大好理解。什么叫对象？一般认为，对象是“行为或思考时作为目标的人或事物”。会计对象即进行会计工作时“作为目标的人或事物”。会计工作每天都要面对各类人员，包括企业内部的负责人、会计的主管人员和交易或事项的经办人员（如为企业购买材料、设备和办公用品的人员），以及企业外部的客户（购买企业产品的单位或个人）和供应商（为企业提供材料、设备和劳务的企业）等。与这些人接触的过程也是会计人员处理会计事务（也称交易或事项、经济业务）的过程。这些交易或事项的发生往往会涉及企业资金的变化，如企业的经办人员由于购买材料需要支付款项，客户在购买商品后向企业支付货款，以及企业应当向供应商支付货款等。这些交易或事项都会引起企业资金的增减变化，这些变化可统称为资金运动，又可具体分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等，是会计上所处理的各类事务所涉及的所有方面，具体内容将在第2章详细阐述，在本章的学习过程中先作大致的了解即可。

5. 关于会计信息质量要求。会计信息质量要求是对财务会计所提供信息的质量方面的总体要求。如前所述，企业的财务会计是一个经济信息系统，其目标是对信息使用者（主要是投资者和债权人）提供企业的有关信息。但企业提供信息并不是随意的，而是要符合一定的特征，即质量要求。如同我们完成一次会计作业，既应达到准确性方面的质量要求，又应达到形式上的质量要求的道理一样。会计信息质量要求就是对企业提供相关信息时应当达到的质量标准所作出的基本规定。按照我国《企业会计准则（2006）》的规定，会计信息质量要求一共有8条，教材中有全面阐述。

1.1.3 难点内容诠释

本章的绝大部分内容虽然都很重要，但在理解上的难易程度却有较大差别。学习难点主要有以下几个方面：

1. 关于会计目标的代表性观点。这里所说的会计目标具体是指企业财务会计的目标，而不是所有会计（如企业的管理会计、学校等事业单位的会计）的目标。关于企业会计目标目前在国内外会计界尚未达到共识，而是存在“受托责任观”和“决策有用观”两种主要观点。受托责任是指企业在接受投资者的投资以后应当担负的责任，如应当力求让这些投资保值增值，给投资者创造更多的投资回报等。有人认为，会计的主要目的就是报告企业履行上述受托责任的情况，因此称为“受托责任观”。决策指的是投资者的投资决策。投资者并不会将其拥有的资金随意投给任意一个企业，而是要在进行投资前在诸多可投资



的企业之间进行比较, 权衡利弊, 最终作出向某一企业投资的决策。“决策有用”是说会计上提供的信息应当与投资者的经济决策相关, 对投资者的经济决策应当有所帮助。有人认为, 会计的主要目标就是向投资者等信息使用者报告企业相关信息, 以利于他们作出经济决策, 因而称为“决策有用观”。以上两种观点与我国现行《企业会计准则(2006)》规定的企业财务会计目标是一致的。

2. 会计假设中的会计主体假设。会计主体假设位于四个会计假设之首, 也是初学者最难理解的内容。难点在于“主体”二字及其含义。从法律的角度看, “主体”是指权利义务的承受者, 即享受权利和承担义务的公民或法人。从财务会计的角度看, 就是指会计处理交易或事项时所针对的具体单位, 或者说是会计所服务的单位。例如, 在每所高校中都设有财务会计部门, 该部门主要处理本校发生的各种财务收支事项, 如收到主管部门拨入款项、向员工发放薪酬和收取学生学费等。那么, 该财务会计部门所服务的这所学校即为一个会计主体。同样的道理, 企业设立的财会部门主要处理企业自身所发生的各种财务收支事项, 那么, 该财会部门所服务的企业即为一个会计主体。只有明确了会计主体这个基本前提, 才能明确会计工作的空间范围和立场, 这一点非常重要。有的初学者往往由于搞不清楚会计主体而闹笑话。假定你是 A 企业的会计人员, 现企业向 B 企业销售了一批产品, 货款暂时没有收到。在会计处理上应当记录本企业应收账款(债权)的增加。如果你是 B 企业的会计人员, 在会计处理上就应当记录本企业应付账款(债务)的增加。但令人想不到的是: 有的同学如初学会计时, 作业中要求站在 A 企业的角度对以上交易进行账务处理, 他却做成了应付账款(债务)的增加, 这样的处理结果是: 企业不但把产品无偿地提供给了客户, 此外还要增加对客户的负债, 岂不是“赔了夫人又折兵”?

3. 对会计信息质量的实质重于形式要求。实质重于形式是 8 条要求中较为难以理解的一条要求。理解这条要求, 首先应明确“实质”和“形式”两个基本概念。“实质”即本质, 是事物、论点或问题的实在内容; “形式”是指事物内在要素的结构或表现方式。在日常生活中, 人们常讲, 看问题应当看实质, 而不要被其表面形式迷惑, 实际上也是在强调实质重于形式。但在会计上, 实质重于形式要求所强调的是: 处理交易或事项时应当将其经济实质放在首位, 不要拘泥于其法律形式。举一个简单的例子。假定你所在的 A 企业与 B 企业签订了一项产品销售合同, 货款为 1 000 元, 但你所在的 A 企业暂时并没有向 B 企业提供产品。此时, 虽然有合同这种法律形式存在, 但你所在的企业并没有履行向对方提供产品的义务, 即从经济实质的角度看, 交易还没有实际发生, 当然就没有理由收取客户的货款。



1.2 练习题

1.2.1 名词解释

- | | | |
|--------------|-----------|--------------|
| 1. 会计目标 | 2. 受托责任观 | 3. 决策有用观 |
| 4. 管理活动论 | 5. 信息系统论 | 6. 会计职能 |
| 7. 会计假设 | 8. 会计主体 | 9. 持续经营 |
| 10. 会计分期 | 11. 货币计量 | 12. 会计对象 |
| 13. 资金运动 | 14. 资金循环 | 15. 资金周转 |
| 16. 会计信息质量要求 | 17. 可靠性要求 | 18. 相关性要求 |
| 19. 可理解性要求 | 20. 可比性要求 | 21. 实质重于形式要求 |
| 22. 重要性要求 | 23. 谨慎性要求 | 24. 及时性要求 |

1.2.2 判断题

对下列各题的正误进行判断，并将判断结果填入题后的括号中。正确的填“√”；错误的填“×”。

- 近代会计的主要特征是专职会计人员的出现。 ()
- 财务会计主要承担向企业内部的管理层提供企业相关信息的责任。 ()
- 在诸多环境中，对会计各发展阶段都具有普遍影响作用的是经济环境。 ()
- 2006年我国颁布39项会计准则，表明与国际准则实现了全面趋同。 ()
- 经济环境会影响会计的发展，但会计对经济环境不具有影响作用。 ()
- 会计目标是近代财务会计理论体系中的核心概念。 ()
- 在会计发展的不同历史阶段，会计的目的也有所不同。 ()
- 会计对交易和事项的管理主要是价值形式的管理。 ()
- 在会计的两项基本职能中，监督职能是其最基本职能。 ()
- 会计假设也称会计基本前提。 ()
- 我国企业会计准则体系适用于非持续经营企业的会计确认、计量和报告。 ()
- 会计对象是指企业财务会计核算和监督的基本内容。 ()
- 一般认为，会计对象是社会再生产过程中的资金运动。 ()