

高等教育自学考试会计学专业（专科）辅导丛书

1

会计学原理 自学辅导

毛伯林编著

四川省社会科学院出版社

高等教育自学考试
会计学专业（专科）自学考试辅导丛书（1）

会计学原理自学辅导

主编 毛伯林
作者 毛伯林 张齐新 郭徐威
杨智毅 焦 薇

四川省社会科学院出版社

一九八五·五·成都

责任编辑：王 青

封面设计：张传方

会计学原理自学辅导

主 编 毛伯林 四川省社会科学院出版社出版
四川省新华书店发行 四川日报印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张9.78 字数228千

1985年5月第1版第1次印刷

印数：1—61,000 册

书号：4316·15

定价：1.75 元

出版说明

为了满足参加高等教育自学考试的需要，我社将出版一套《高等教育自学考试会计学专业（专科）辅导材料》。这套材料由四川财经学院会计等系编写，计有《会计学原理自学辅导》、《工业企业财务自学辅导》、《审计学自学辅导》、《农业会计自学辅导》、《基本建设会计自学辅导》、《经济活动分析自学辅导》、《管理会计自学辅导》、《商业会计自学辅导》、《预算会计自学辅导》、《统计原理与工业统计自学辅导》十种。

《会计学原理自学辅导》由四川财经学院会计系毛伯林副教授任主编，参加编写的还有张齐新、郭徐咸、杨智毅、焦薇等四同志。

四川省社会科学院出版社

一九八五年一月

目 录

第一部分	自学考试大纲	1
第二部分	自学辅导提要	16
第一章	总 论	16
第二章	借贷记 帐法基本原理	22
第三章	工业企业经营过程的核算	29
第四章	帐户体系	35
第五章	会计凭证	41
第六章	会计帐簿	49
第七章	会计核算形式	55
第八章	财产清查	61
第九章	会计报表	71
第十章	会计工作的组织	76
附 录	其他几种记帐方法的评介	81
第三部分	会计学原理习题集 (1—24)	90
第四部分	会计学原理习题解答 (1—24)	126

第一部分 自学考试大纲

一、说 明

《会计学原理》在会计专业自学考试计划中，是一门非统考课程。

大纲中有关《会计学原理》课程的范围、内容、深度、广度，以及重点、难点等，对指导自学，都具有规范作用。

现在，会计教学正在改革，中国化的会计理论、方法体系正在创建，比较理想的会计学科体系也正在形成。而本大纲是适应当前的急需，按照1981年8月教学大纲审定会议的精神编写的。随着会计实践的发展，会计理论的丰富，教学内容的更新，大纲规范的内容也自然要作相应的变动，因此，为了保证自学的质量和效果，运用本大纲时，必须注意联系“四化”建设的实际，必须在充实和更新上多下功夫。

本大纲虽然是指导自学，统一考试标准的重要依据，但是，对学术界争论中的问题，鼓励独立思考，对会计科学发展已取得的公认结论，不能囿于大纲，机械执行。相反，却允许突破大纲而具有一定的灵活性。

二、目的要求

《会计学原理》既是一门专业课，又是一门基础理论课。学习这门课程的目的，主要是为学习专业会计打好基础。因此，通过本课程的学习必须达到的目的是：

(1)明确会计对加强经济管理和提高经济效益的作用，从而增强学习、掌握和运用会计科学的自觉性，热爱会计工作。

(2)明确社会主义会计是以马列主义哲学、政治经济学理论为指导的一门经营管理学。它的性质、职能、对象、任务等基本理论和基本原则，是本课程的一个重要内容。基础打得坚实，是学好其他专业会计的重要前提。

(3)做到学、用并重。通过自学，不仅要准确掌握会计的基本概念、基本理论、基本方法和会计工作的一般程序、步骤；而且还要在实际操作中，对基本技能、基本功夫进行严格训练，达到相当的熟练程度。

总之，通过本课程的自学，一定要真正掌握《会计学原理》中的基本概念、基本理论和基本技能，为学习后续的专业会计创造必要的条件。

三、自学内容

第一章 总 论

会计，就是对经济活动所实施的一种管理，它是经济管

理的重要组成部分。

会计的产生和发展。通过会计史略的回顾，我们可以清楚地看到：会计既有与生产力有关的一面；又有与生产关系、上层建筑有关的一面。会计学是经济学这一门类中经营管理学的一个分支。它是一门具有二重性（即自然属性与社会属性）的科学。

会计与统计的区别，会计的特点。

现代会计的职能作用。

会计原则的概念。社会主义会计的一般（通用）原则和特殊（专用）原则。社会主义会计的特点及其优越性。

社会主义会计管理的对象是：社会主义扩大再生产过程中的资金运动。资金运动的核心是经济效益。资金运动具体表现为经营资金运动；预算资金运动和信贷资金运动。

经营资金运动具体表现在工、商、农、交、企业中的特点。工业企业中资金运动具体化为：资金占用、资金来源、费用成本、收入成果若干类别间的变化。

（关于会计的对象问题，在当前还存在着不同的看法和提法。比如把社会主义的会计对象概括为：企业、事业和行政机关等单位在社会主义再生产过程中能够用货币表现的经济活动。等等。）

社会主义会计的中心任务是提高经济效益。围绕这个中心，必须完成的主要任务有：加强计划（预算）管理，促进国民经济计划的完成和超额完成；加强经济核算，节约劳动耗费，争取最大的经济效果；贯彻执行党和国家的财经方针、政策，维护纪律制度的严肃性，正确处理各种经济关系；保护社会主义财产的安全和完整，充分发挥它们的使用效能。

会计任务的完成，首先依赖于会计本身固有职能的充分发挥；而会计职能的发挥和会计任务的完成，又有赖于正确思想指导下的会计人员的实践活动。李先念同志《对会计人员的几点希望》，是会计人员实现又红又专所必须达到的基本要求。会计职业道德的建立，是我国会计工作者义不容辞的责任。

会计方法是会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等的总和。会计核算方法体系由填制和审查凭证、设置和运用帐户、复式记帐、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七个专门方法所组成。会计方法体系是会计实践的总结。为了适应经济管理的需要，特别是适应计算、记录、分析、考核和提高经济效益的需要，会计方法体系还有待于进一步总结、提高和完善。

社会主义会计完整、科学的定义是：以货币为统一量度，运用特有的一套专门方法，对再生产过程中的资金运动，进行连续、系统、全面、综合地反映和控制，以实现最佳效益为目的的一种科学管理。

第二章 借贷记帐法基本原理

资金（或经营资金）从不同的侧面进行反映，表现为资金占用和资金来源。资金不管在相对静止状态，还是在激烈变化两种运动形态中，这两个方面的总和都是相等的。

资金两个方面的这种经常、永久的对等关系，称为资金占用等于资金来源的平衡公式，或称平衡规律。这个规律，是建立复式记帐法的客观依据。

帐户的概念。设置和运用帐户，我们就有可能对资金占

用、资金来源、费用成本、收入成果的具体类别进行日常归
纳，通过连续、系统、全面、综合地反映和控制，提供管理
所需要的动态和静态指标。

设置帐户的原则。帐户的基本结构及其使用方法。本期
发生额和结余额的概念。

借贷复式记帐法，是以资金平衡规律为依据，以借贷为
符号，在两个以上帐户中，按同等金额、相反方向，全面
地、相互联系地反映经济业务的一种专门方法。帐户的对应
关系是复式记帐法运用的必然体现。

序时核算的概念。序时核算的基本内容。序时核算与分
类核算相结合，是组织日常核算的一个重要原则。会计分录
的概念。简单分录和复合分录。

总分类核算与明细分类核算的概念。两种核算的结合，
是组织日常核算的又一个重要原则。总分类帐户与明细分类
帐户的特点及其相互关系。明细分类帐户的设置。二级帐户
的设置和运用。平行登记及其基本要求。

对照表和明细表，是在日常分类核算的基础上所进行的
综合和汇总；是按复式记帐原则处理经济业务在一定阶段上
的总结。对照表的结构和编制方法；对照表的作用。明细表
的种类、结构和编制方法；明细表的作用。

两个“结合”、一个“总结”，使复式记帐法为核心的
日常核算体系更加严密、完善和科学。

对借贷记帐法的评价：通过会计实践的检验，通过长期
历史的考验，通过教学实践的反复证明，国际通用的借贷复
式记帐法，较之并存的其他几种复式记帐法更具有优越性。
实现记帐方法的统一，是大势所趋，会计工作者的责任是加
速这个进程。

第三章 工业企业经营过程的核算

工业企业的经营过程包括：供应过程、生产过程和销售过程。在这三个阶段中引起资金运动的主要经济业务有：采购业务；生产业务；销售业务；财务成果形成和分配的业务，以及资金的进入、退出的业务等。

经营过程核算的目的，是通过对工业企业经营过程的全面反映和控制，从而进一步掌握：帐户的设置和运用；复式记帐法的具体运用；以及成本计算方法的基本内容。

供应过程核算的内容；供应过程核算的任务；供应过程设置和运用的专门帐户（“材料采购”）和其他帐户（“供应单位往来”、“材料”等）。供应过程核算的举例。供应过程核算的作用。

生产过程核算的内容；生产过程核算的任务；为核算生产过程而设置、运用的专门帐户（“生产”、“车间经费”、“企业管理费”、“待摊费用”、“预提费用”）和其他帐户（“固定资产”、“固定资产折旧”、“折旧基金”、“应付工资”、“产成品”等）。生产过程核算的举例。生产过程核算的作用。

销售过程核算的内容；销售过程核算的任务；为核算销售过程设置和运用的专门帐户（“销售”、“销售费”）和其他帐户（“应付税金”、“利润或亏损”等）。销售过程核算的举例。

财务成果核算的意义。财务成果核算的任务。为核算财务成果设置和运用的专门帐户（“利润或亏损”、“解交利润或弥补亏损”、“利润提成”或“利润留成”）。财务成

果核算的举例。财务成果核算的作用。

资金进入与退出，是资金运动的又一种形式。这种资金运动形式的普遍性及其反映、控制（或监督）的必要性。资金进入、退出核算的举例。

成本计算，就是指在特定的经营过程中，按照一定的对象，分别归集发生的各种费用支出，以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。成本计算的意义。

成本计算的基本内容是：确定成本计算对象；确定成本计算期；确定成本项目；正确地归集、分配各种费用；计算确定特定对象的实际成本和编制成本报表。材料采购成本、产品生产成本和产品销售成本的计算方法和举例。

第四章 帐户体系

帐户体系的概念。研究帐户体系的目的。研究帐户体系的方法。

帐户的“经济内容”的含义。帐户按经济内容的归类。帐户按经济内容归类的总图式。帐户按经济内容归类的的作用。

帐户的“用途”、“结构”的含义。帐户按用途、结构归类的总图式。

盘存帐户及其特点。

基金帐户及其特点。

结算帐户按其性质可以进一步划分为：资金占用的结算帐户；资金来源的结算帐户；混合结算帐户。各类结算帐户的共性和特性。各类结算帐户的举例。

调整帐户的概念。调整帐户的种类。调整帐户结构的一

般规律。各类调整帐户的举例。

集合分配帐户及其特点。

成本计算帐户及其特点。

业务成果帐户及其特点。

跨期摊提帐户的含义。设置、运用跨期摊提帐户的目的。跨期摊提帐户按性质划分为两类：资金占用的跨期摊提帐户；资金来源的跨期摊提帐户。两类跨期摊提帐户的共性和特性。跨期摊提帐户的举例。

财务成果帐户及其特点。

帐户按用途结构归类的作用

通过两种主要归类对帐户体系进行研究的总结。会计科目表的建立是以帐户体系的科学归类为客观依据的。会计科目表是设立统一帐户的重要保证。会计科目表的内容。

第五章 会 计 凭 证

会计凭证的概念。填制和审查凭证，是借助于会计凭证这个工具，来办理会计核算手续，对经济业务进行反映、监督的一种专门方法；填制和审查会计凭证的作用。

会计凭证的种类。

原始凭证的概念。原始凭证的基本内容。一次凭证和累计凭证的特点及其编制方法。原始凭证的审核。

记帐凭证的概念。记帐凭证的基本内容及其格式。单式记帐凭证及其编制。复式记帐凭证及其编制。记帐凭证的审核。

会计凭证组织的科学化和合理化。

会计凭证传递的概念。科学地组织会计凭证传递的重大

意义。会计凭证传递的一般程序。会计部门和档案部门在会计凭证运转中处于不同的地位，担负着不同的任务。

会计凭证妥善保管的意义。会计凭证保管的基本要求。会计凭证的销毁。

第六章 会 计 帐 簿

会计帐簿的概念。登记帐簿，就是以会计凭证为依据，在帐簿中全面地、连续地、科学地记录和反映各项经济业务的一种专门方法。登记帐簿的作用。

设置帐簿的原则。帐簿按外表形式的归类。帐簿按用途的归类。

序时帐簿的概念。序时帐簿的种类。现金日记帐的格式及其登记的方法；银行存款日记帐的格式及其登记的方法；转帐日记帐的格式及其登记的方法。

分类帐簿的概念。分类帐簿的种类。总分类帐簿的格式及其登记的方法；明细分类帐簿的格式及其登记的方法。

随着科学技术的迅速发展和科技成果的广泛运用，不仅会推动记帐技术的革命；而且也必将带来会计本身的深刻变化。既要展望未来；又要立足于现实。以手录为主，保证记帐质量，是当前登记帐簿的基本要求。

按照登录的方式考察，记帐技术可划分为：手工处理；机械处理；电算机处理。按照登录的结果考察，记帐技术可划分为：单份登记与复写登记。

登记帐簿的规则及其基本内容。更正错误的方法：划线更正法；红字更正法和补充更正法。三种方法的适用范围、基本内容和具体运用。

启用新帐、对帐、结帐和归档保管，均属帐簿处理全过程的重要环节。启用新帐的基本要求。结帐的意义、内容和方法。对帐的意义、内容和方法。妥善保管帐簿的意义。帐簿的装订、保管和销毁。

第七章 会计核算形式

会计核算形式，就是指会计凭证组织、帐簿组织和记帐程序相结合的方式。

正确选择会计核算形式的重要意义。企业、事业、行政单位在选择会计核算形式时必须遵循的原则是：必须与自己的生产、经营管理特点、规模大小、业务繁简相适应；必须保证正确、全面、及时提供需用的指标；必须注意简化核算手续，节约人力、物力和财力。

我国会计核算形式在党和国家的正确领导下，经历了一个总结提高和逐步完善的过程。会计核算形式总是随着经济发展、科学技术进步而不断地发展和变化的。我国国营工业企业中采用的几种核算形式。

记帐凭证核算形式及其特点。记帐凭证在这种核算形式中的地位和作用。记帐凭证核算形式的图式和说明。记帐凭证核算形式的举例。这种核算形式的适用范围及其优缺点。

日记总帐核算形式及其特点。日记总帐的格式。日记总帐在这种核算形式中的地位和作用。日记总帐核算形式的图式和说明。日记总帐核算形式的举例。这种核算形式的适用范围及其优缺点。

科目汇总表核算形式及其特点。科目汇总表的格式。科目汇总表在这种核算形式中的地位和作用。科目汇总表核算

形式的图式和说明。科目汇总表的编制及其对记帐凭证的要求。科目汇总表核算形式的举例。这种核算形式的适用范围及其优缺点。

汇总记帐凭证核算形式及其特点。汇总记帐凭证的格式：汇总收款凭证；汇总付款凭证；汇总转帐凭证。汇总记帐凭证在这种核算形式中的地位和作用。汇总记帐凭证核算形式的图式和说明。汇总记帐凭证的编制方法。汇总记帐凭证核算形式的举例。这种核算形式的适用范围及其优缺点。

多栏式日记帐核算形式及其特点。多栏式现金（或银行存款）日记帐的格式。多栏式日记帐在这种核算形式中的地位和作用。多栏式日记帐形式的图式和说明。多栏式日记帐核算形式的举例。这种核算形式的适用范围及其优缺点。

第八章 财产清查

财产清查，就是在一定日期，通过实地盘点、核对等方式、查明财产物资、往来款项的实有数额，据以考核帐实是否相符的一种专门方法。财产清查在核算和管理中的地位和作用。

财产清查的种类：全部清查与局部清查；定期清查与不定期清查。财产清查的方法。财产清查的组织工作。

库存现金清查的内容和方式。库存现金盘存表的格式及其编制的方法。

财产物资清查的内容、方法和程序。永续盘存制、实地盘存制的概念及其区别。财产物资盘存表的格式及其编制的方法。

银行存款、银行借款清查的内容和方法。未达帐项的概

念。余额调节表的格式及其编制的方法。

结算业务清查的内容和方式。往来款项余额调节表的格式及其编制的方法。

财产清查结果的审议、总结和帐务处理。

财产清查帐务处理的两个步骤：以盘存表为依据，调整帐面记录，首先做到帐实相符；以批准的报告为依据，核销有关记录，做到归属恰当。

为反映、控制财产盈亏而设置和运用的专门帐户——“待处理财产盈亏”。这个帐户的特点及其使用方法。

财产清查帐务处理的举例。

第九章 会 计 报 表

会计报表的概念。编制会计报表，就是在日常核算资料的基础上，定期加以总结，使提供的指标体系更加集中、更加概括、更加深刻地反映、控制计划（或预算）执行情况的一种专门方法。编制会计报表的作用。

编制会计报表的要求是：数字真实、计算准确；内容完整；报送及时。

会计报表的种类：日常报表（月报、季报）和年度报表；基层报表和汇总报表；财务报表（资金报表、利润报表）和成本报表；补充报表。

会计报表的种类和结构的不同，所提供的指标则各有侧重。会计报表所提供的指标相互联系、相互补充，构成了一个完整的指标体系。这个指标体系与计划指标体系相一致，是实现计划管理的必要条件。

资金平衡表的概念。编制资金平衡表的意义和作用。资