

CHUJI KUAJIXUE
XUEXI ZHIDAO



初级会计学学习指导

“十五”期间第一批广西高等学校精品教材建设项目

主编 李伯兴



接力出版社
Publishing House

全国优秀出版社
SALIENT PUBLISHING HOUSE IN CHINA

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学学习指导/李伯兴主编. —南宁:接力出版社,
2004.9

ISBN 7-80679-635-5

I. 初... II. 李... III. 会计学-高等学校-自学参考
资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 086663 号

出版人:李元君

出版发行:接力出版社

社址:广西南宁市园湖南路9号 邮编:530022

电话:(0771)5863339(发行部) 5866644(总编室)

传真:(0771)5863291(发行部) 5850435(办公室)

E-mail: jielipub@public.nn.gx.cn

经销:新华书店

印刷:南宁双龙实业有限责任公司

开本:890毫米×1240毫米 1/32

印张:8.25 字数:207千

版次:2004年9月第1版

印次:2004年9月第1次印刷

定价:21.60元

版权所有 侵权必究

如有印装质量问题,可直接向本社调换。如发现画面模糊,字迹不清,断笔缺画,严重重影等疑似盗版图书,请拨打有奖举报电话。 电话:0771-5849336 5849378

出版说明

“十五”期间第一批广西高等学校精品教材建设项目之一《初级会计学》，以会计核算的基本原理为核心进行构思和建设，按照主教材、学习指导两部分内容进行构造和建设。在建设过程中，一方面总结了我国会计实际工作的成功经验，吸收了国内外会计核算的先进方法，另一方面体现了《中华人民共和国会计法》的精神，根据《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》以及一系列企业会计具体准则的要求进行建设。

随着社会主义市场经济体制的建立和发展，企业真正成为了自主经营、自负盈亏的经济实体，逐步建立起了现代企业制度。企业作为一个独立核算的经济组织，在从事经营活动的过程中，必须讲究经济效益。要获得有关本企业经济效益的真实可靠的信息，就必须借助于会计这种专门的方法。特别是进入 21 世纪后，我国会计核算模式和会计准则的框架已经与国际会计非常接近，这就表明在全球经济一体化的过程中，在现代企业的经济活动中，会计充当了生成和提供会计信息的重要角色。实践证明了“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要”这个科学论断的正确性。

“十五”期间第一批广西高等学校精品教材《初级会计学》的辅助教材《初级会计学学习指导》，主要包括三部分的内容：第一部分是各章的学习目的和要求、内容剖析、练习题，第二部分是综合测试题，第三部分是模拟实验题。

《初级会计学学习指导》由广西财经学院李伯兴研究员负责策

划并担任主编工作,同时负责编写第一、二、三章。参加编写工作的还有:石雄飞副教授负责编写第六、七、八章,韦耀莹副教授负责编写第四、五章,马英华副教授负责编写第十、十一章,卢琼红讲师负责编写第九章、综合测试题、模拟实验题,最后由李伯兴研究员负责修改和总纂定稿。

《初级会计学学习指导》的编写和出版,得到了广西壮族自治区教育厅、接力出版社的领导及其广大专家、学者和同仁的大力支持和关怀,在此一并表示谢意。

编 者

2004年8月于南宁

目 录

第一部分 学习指导	(1)
第一章 概述	(3)
目的和要求	(3)
内容剖析	(3)
练习题	(7)
第二章 设账方法	(12)
目的和要求	(12)
内容剖析	(12)
练习题	(15)
第三章 记账方法	(21)
目的和要求	(21)
内容剖析	(21)
练习题	(24)
第四章 企业主要经济业务的核算	(30)
目的和要求	(30)
内容剖析	(30)
练习题	(36)
第五章 账户分类	(46)
目的和要求	(46)
内容剖析	(46)
练习题	(49)
第六章 会计凭证	(59)

目的和要求·····	(59)
内容剖析·····	(59)
练习题·····	(63)
第七章 会计账簿 ·····	(68)
目的和要求·····	(68)
内容剖析·····	(68)
练习题·····	(72)
第八章 成本计算 ·····	(79)
目的和要求·····	(79)
内容剖析·····	(79)
练习题·····	(83)
第九章 财产清查 ·····	(90)
目的和要求·····	(90)
内容剖析·····	(90)
练习题·····	(91)
第十章 会计报表 ·····	(97)
目的和要求·····	(97)
内容剖析·····	(97)
练习题·····	(100)
第十一章 账务组织程序 ·····	(112)
目的和要求·····	(112)
内容剖析·····	(112)
练习题·····	(114)
第二部分 综合测试题 ·····	(127)
综合测试题(一)·····	(129)
综合测试题(二)·····	(136)
综合测试题(三)·····	(143)
综合测试题(四)·····	(150)
第三部分 模拟实验题 ·····	(157)
模拟实验题·····	(159)

第一部分

学 习 指 导

第一章 概 述

【目的和要求】

“通过本章的学习,掌握会计的基本概念、会计核算对象和会计核算方法,了解会计学的概念及其学科体系的构成、会计法规的构成体系及会计核算的一般规定和基本原则。

由于会计的基本概念是会计学的基本理论,是深入学习会计学的理论根基,因此,它是本章学习内容的一个重点。对于初学者来说,这部分内容感到比较难以理解,故又应当把它作为难点来学习。会计核算对象论述了会计核算和监督的内容,特别是通过分析工业企业、商品流通企业和政府及非营利性组织的资金运动,概括了各种形式的资金运动所反映出来的经济业务,与后面学习的内容有着密切联系,因此也是本章学习的一个重点内容。会计核算方法是对本教材后续内容所运用到的方法进行的概括,构成了会计核算的一个完整的程序,因此,也应当把它作为本章的重点内容来把握。

会计法规体系和会计核算的一般规定和基本原则,是会计人员在从事会计工作时的法律依据和操作要求,学习时可作一般了解。

【内容剖析】

本章是对会计及会计学的基本理论和基本方法作了简要的论述,对本教材后续所要阐述的内容作了概括性的说明,使初学者对初级会计学课程先有一个轮廓,树立起一个初步的印象。现将本

章阐述的主要内容归纳如下:

一、会计的涵义。

教材从会计的概念、会计学体系和会计的作用三个方面进行阐述。

会计是社会经济管理的重要组成部分,它以货币作为主要计量单位,连续、系统、综合和全面地对企业单位的经济活动进行核算和监督,并对经济活动进行预测、决策、控制和分析等以提高经济效益的一项管理活动。学习会计这个概念时,应当从会计性质、会计目标、会计内容、会计特点、会计职能四个要素来把握。

会计学是系统地研究会计理论和会计方法以及会计发展规律的一门职能科学。随着商品经济的充分发展,市场经济体制的建立和发展,企业所有权与经营权的普遍分离,现代的会计学按照服务对象发展成为财务会计和管理会计两大分支。

会计学体系按照传统的模式是由“会计原理”、“专业会计(或部门会计)”、“财务管理”和“企业经济活动分析”四门课程组成。会计原理主要阐述会计核算的基本理论和基本方法。专业会计按国民经济各个部门划分为企业会计学、预算会计学、银行会计学等。财务管理主要阐述资金、成本、利润等财务指标的管理。企业经济活动分析主要对企业经济活动过程及其结果的计划执行情况进行分析评价。会计学按照其业务难易程度可以分为“初级会计学”、“中级会计学”和“高级会计学”三个部分内容。初级会计学主要阐述会计核算的基本理论、基本方法,也就是阐述会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。中级会计学主要阐述共性会计业务或通用会计业务核算理论和方法的具体应用。高级会计学主要是阐述共性或通用会计业务无法涵盖的各种会计业务(如特殊会计业务)处理的理论和方法。

会计在经济管理工作中,具有提供经济决策的会计信息,强化经济监督,防范财务风险,落实经济责任,提高经济效益,推动对外

开放和交流的作用。

二、会计的核算对象。

会计核算对象是指会计所核算和监督的内容。会计所核算监督的内容是指特定对象能够以货币表现的经济活动(即资金运动)。资金运动是指资金从货币资金形态出发,经过循环周转,最终又回到货币资金形态的过程。它包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程。

工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)和资金的退出三个环节。资金的投入,包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。资金的循环和周转,分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关支付销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动。资金的退出,包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等,使得这部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

商品流通企业的资金运动同样包括资金的投入、资金的循环与周转和资金的退出三个环节,但资金的循环与周转只包括采购和销售两个阶段,不存在生产阶段。

政府与非营利性组织的资金运动包括资金的投入、资金的使用和资金的退出三个环节,在会计上表现为预算收入和预算支出两个过程。

三、会计法规体系。

我国的会计法规体系按照其法律来源不同,由会计法律、会计行政法规、会计部门规章和地方性会计法规四个部分的内容构成。会计法律是指由国家最高权力机关——全国人民代表大会及其常务委员会制定的会计法律规范。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。会计部门规章是指国家主管会计工作的行政部门——财政部以及其他相关部委制定的会计方面的法律规范,包括国家统一的会计核算制度、国家统一的会计监督制度、国家统一的会计机构和会计人员制度、国家统一的会计工作管理制度等。各省、自治区、直辖市也可能会根据会计法律、会计行政法规和国家统一的会计制度的规定,结合本地区的实际情况制定一些在本行政区域之内实施的地方性会计法规。

四、会计核算的一般规定和基本原则。

会计核算的一般规定主要是指对会计核算的一般性问题所作出的规定,这些一般性规定大致可以分为会计核算的基本前提和记账的一般要求两大部分。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面;会计记账的一般要求包括记账本位币、记账方法和记账文字三个方面。

会计核算的基本原则是指对会计工作及其由此产生的会计信息的基本要求。我国会计核算的基本原则大体上包括衡量会计信息质量原则、会计确认和计量原则、通行修正性原则三个方面。衡量会计信息质量原则是指按照会计法的规定确保向使用者提供真实可靠会计信息的要求,包括客观性、相关性、可比性、一贯性和及时性五项原则。会计确认和计量原则是指要求企业必须根据实际发生的经济业务事项,按照国家统一的会计制度规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本和利润,包括权责发生制、配比、实际成本、划分收益性支出与资本性支出四项原则。通行修正性原则是指对上述原则加以补充、修正的一般原则,主要包括实质重于形式、谨慎性和重要性三项原则。

五、会计方法。

会计方法是指完成会计工作任务,实现会计核算与监督职能的手段。会计方法体系包括会计核算方法、会计分析方法、会计考评方法、会计预测方法和会计决策方法。

会计核算方法是完成会计核算工作的手段,是生成会计信息和提供会计信息的业务技术方法和步骤。会计核算方法通常包括设置会计科目和账户、运用复式记账法、审核和填制会计凭证、登记会计账簿、计算产品成本、进行财产清查、编制会计报表七个方面。

【练习题】

一、单项选择题

1. 会计的最终目标是()。
A. 提高经济效益
B. 生成和提供会计信息
C. 核算经济业务
D. 管理经济活动
2. 会计采用的主要计量单位是()。
A. 实物量
B. 劳动量
C. 货币量
D. 综合量
3. 会计的性质是()。
A. 生产管理组成部分
B. 经济管理组成部分
C. 劳动管理组成部分
D. 人事管理组成部分
4. 会计的核算内容是()。
A. 会计确认
B. 会计记录
C. 会计报告
D. 经济活动过程
5. 会计的基本职能是()。
A. 算账和报账
B. 核算和监督
C. 预测和决策
D. 控制和分析
6. 会计学按其研究对象从属于()。
A. 自然科学
B. 计量经济学

- C. 政治经济学 D. 经营管理学
7. 会计核算的具体对象是()。
- A. 实物运动 B. 资金运动
- C. 会计运动 D. 经济运动
8. 资金从货币形态出发,最后又回到货币资金形态的过程称为()。
- A. 资金循环 B. 资金投入
- C. 资金退出 D. 资金运动
9. 下列属于会计法律的是()。
- A. 《企业会计准则》 B. 《企业会计制度》
- C. 《中华人民共和国会计法》 D. 《企业财务会计报告条例》
10. 企业按照会计制度规定提取资产减值准备,体现了()的要求。
- A. 权责发生制原则 B. 历史成本原则
- C. 重要性原则 D. 谨慎性原则
11. 企业把已实现销售的产品但未收到的货款确认为当期收入,体现了()的要求。
- A. 配比原则 B. 收付实现制原则
- C. 权责发生制原则 D. 实质重于形式原则
12. 企业于期末将本期收入减去本期相关费用(支出)确定为本期经营成果的方法,体现了()的要求。
- A. 划分收益性支出与资本性支出原则 B. 可比性原则
- C. 一贯性原则 D. 配比原则
13. 企业使用一系列会计核算方法的目的是为了()。
- A. 生成和提供会计信息 B. 反映经济业务的全貌
- C. 反映企业生产经营活动 D. 提供利润指标

二、多项选择题

1. 会计的新职能是()。

- A. 决策 B. 预测 C. 分析 D. 控制
2. 工业企业资金运动包括()。
- A. 资金投入 B. 资金循环与周转
C. 资金退出 D. 资金分配
3. 会计核算的基本前提包括()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
4. 下列可作为收益性支出的项目有()。
- A. 购买原材料支出 B. 支付职工工资
C. 购买固定资产支出 D. 支付当月水电费
5. 会计学的研究对象是()。
- A. 会计理论 B. 会计方法
C. 会计发展规律 D. 会计历史
6. 会计学按照服务对象不同可分为()。
- A. 成本会计 B. 所得税会计
C. 财务会计 D. 管理会计
7. 会计学按照其业务的难易程度可以分为()。
- A. 初级会计学 B. 中级会计学
C. 高级会计学 D. 特种会计学
8. 会计的作用具体表现为()。
- A. 提供经济决策会计信息 B. 强化经济监督,防范财务风险
C. 推动对外开放和交流 D. 落实经济责任,提高经济效益
9. 政府与非营利性组织的资金运动在会计上表现为()。
- A. 资金投入 B. 预算收入
C. 预算支出 D. 资金退出
10. 2000 年 7 月 1 日起实施的《中华人民共和国会计法》的主要内容有()。
- A. 总则、法律责任与附则 B. 会计核算与会计监督

- C. 公司企业会计核算特殊规定 D. 会计机构和会计人员
11. 下列具有确认和计量性质的会计原则是()。
- A. 权责发生制原则 B. 配比原则
- C. 历史成本原则 D. 划分收益性支出与资本性支出原则
12. 会计方法体系通常包括()。
- A. 会计核算方法 B. 会计分析方法
- C. 会计考评方法 D. 会计预测与决策方法

三、判断题

1. 会计属于自然科学的范畴。()
2. 会计主要核算单位的整个经济活动过程。()
3. 以货币作为主要计量单位是会计的主要特点之一。()
4. 企业定期计算收益是遵循了会计核算的配比原则。()
5. 允许企业提取固定资产减值准备体现了会计核算谨慎性原则的要求。()
6. 会计核算方法构成了生成和提供会计信息的一个有机联系的程序。()
7. 法律主体均可作为会计主体,会计主体不一定是法律主体。()
8. 可比性原则与一贯性原则都是对企业会计信息提出的要求,所不同的只是前者是为了保证不同企业会计信息的可比所提出的要求,后者则是为了保证同一企业不同期间会计信息的可比所提出的要求。()
9. 资本性支出就是企业按规定支付给投资者的资本。()
10. 权责发生制原则和配比原则都是对损益确认问题的原则规定,只不过是前者强调的是某一期间的损益确认问题,后者强调的是某项业务的损益确认问题。()

四、名词解释

1. 会计与会计学

2. 会计核算与会计监督
3. 会计对象与资金运动
4. 可比性原则与一贯性原则
5. 权责发生制原则与配比原则

五、问答题

1. 什么是会计？它包括哪些基本要素？
2. 会计学体系是如何构成的？
3. 如何理解会计核算对象？简述工业企业的资金运动过程。
4. 我国的会计法规体系由哪些内容构成？
5. 进行会计核算必须掌握哪些一般规定和基本原则？
6. 如何理解历史成本原则？
7. 如何理解配比原则？
8. 如何理解权责发生制原则？
9. 如何理解谨慎性原则？
10. 会计方法体系是如何构成的？
11. 简述会计核算方法的关系。