

WWW.ssneea.net.cn

自考

突破

经管类课程

基础会计学

全国高等教育自学考试课程同步辅导

王俊生 / 主编

全国高等教育自学考试办公室
自学指导中心

组 编

 中国人民大学出版社

全国高等教育自学考试课程同步辅导

自考突破

基础会计学

全国高等教育自学考试办公室
自学指导中心 组编

王俊生 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学/王俊生主编; 全国高等教育自学考试办公室自学指导中心组编.
北京: 中国人民大学出版社, 2000.8
(自考突破: 全国高等教育自学考试课程同步辅导)

ISBN 7-300-03521-3/G·687

I. 基…

II. ①王…②全…

III. 会计学-高等教育-自学考试-自学参考资料

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 44684 号

全国高等教育自学考试课程同步辅导

自考突破

基础会计学

全国高等教育自学考试办公室 组编

自学指导中心

王俊生 主编

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public3.bta.net.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 三河市实验小学印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 10.25

2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月第 1 次印刷

字数: 252 000

总定价 (6 册): 72.00 元 本册定价: 12.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》

丛书编委会

主任

赵亮宏 (教育部高等教育自学考试办公室主任)

杨学为 (教育部高等教育自学考试办公室原主任)

执行主任

王建军 (教育部高等教育自学考试办公室副主任)

副主任 (以姓氏笔画为序)

刘育民 (广东省高教厅副厅长)

何晓淳 (辽宁省高中教育招生考试委员会办公室主任)

邹恩江 (黑龙江省招生考试委员会办公室副主任)

侯福祿 (河南省招生办公室主任)

唐佐明 (广西壮族自治区招生考试院常务副院长)

潘桂明 (教育部高等教育自学考试办公室原副主任)

委员 (以姓氏笔画为序)

石 喆 (教育部高等教育自学考试办公室省级命题指导中心主任)

李占伦 (天津市高等教育自学考试委员会办公室主任)

刘 芃 (教育部高等教育自学考试办公室文科处处长)

刘粤平 (教育部高等教育自学考试办公室综合处处长)

张 毅 (湖北省教育考试院副院长)

张兆松 (山东省高等教育自学考试委员会办公室主任)

肖 辉 (江西省自学考试办公室主任)

邱建臣 (教育部高等教育自学考试办公室助学处处长)

罗 民 (教育部高等教育自学考试办公室考务处处长)

唐大庆 (重庆市高等教育自学考试委员会办公室副主任)

徐沪生 (教育部高等教育自学考试办公室理科处处长)

康乃美 (福建省高等与中等专业教育自学考试指导委员会办公室主任)

葛为民 (浙江省高等教育自学考试委员会办公室主任)

潘 阳 (教育部高等教育自学考试办公室自学指导中心主任)

秘书长

杨 威 (教育部高等教育自学考试办公室自学指导中心副主任)

出版说明

为了解决广大自考生在学习中的实际困难,我们本着认真负责的态度,组织全国一流的专家学者编写了这套大型丛书——《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》。与众多的自考辅导书相比,该套丛书具有以下特点:

一、具有很高的权威性。丛书是由全国高等教育自学考试办公室自学指导中心组织相关专业委员会的专家及课程大纲、统编教材的主创人员编写的。这些专家拥有丰富的自考教学经验和一流的编写水平。

二、实用性和针对性强。本套丛书是由学科专家们严格按照自考课程大纲的要求而编写的,主要内容与教材相配套,按章(节)设计。考生在学完教材每章的内容以后,可以按照专家归纳的重点和常考的知识点有针对性地复习。每章中设计的练习题与实际考试的题型完全一致,而且覆盖了教材后面的所有习题,并给出了参考答案。

三、这套大型丛书的主要内容已纳入教育部全国高等教育自考办的“自学考试答疑网络”。有上网条件的考生,在学习的同时还可以通过该辅导书封面上的网址接受“自考答疑网络”的辅导。

总之,有了这样一套辅导书,等于把每门课程最权威的辅导老师请到了身边。希望它能给广大考生以实实在在的帮助,使考生在学习和应试能力上都有所突破,以顺利地通过考试。

全国高等教育自学考试办公室自学指导中心

中国人民大学出版社

2000年5月

《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》

总 序

教育部高等教育自学考试办公室主任 杨克勤

新世纪的竞争,是人才的竞争,是国民素质的竞争。要提升我国的国际竞争力,振兴中华民族,培养大量的、一批又一批高质量的各类人才是最重要的。作为“没有围墙的大学”的高等教育自学考试经过了20年的发展,逐渐壮大,现已成为我国人才培养的一条重要途径以及广大有志青年的成才之路之一。

高等教育自学考试向全社会敞开着大门。作为国家主管高等教育自学考试的机构——教育部高等教育自学考试办公室,我们有责任和义务对散布于社会各个角落的自考学生的学习进行指导和帮助。为此,我们开通了“全国高等教育自学考试答疑网络”,聘请高等院校的学科专家撰写课件、上网答疑,通过互联网络对学生自学进行指导和帮助。对于那些暂时还不能够上网学习的考生,我们将网络的教学课件编辑成书出版,使他们同样得到学习机会。

经过细致、周密的组织和准备工作,教育部高等教育自学考试办公室自学指导中心和中国人民大学出版社共同策划、出版了这套《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》丛书。整套丛书大约100本,涉及公共政治课、经管类共同课及财经、政法、中文、英语、计算机等专业。丛书由著名高等学校的学科专家执笔,我认为它在数量繁多的同类出版物中属于佼佼者,希望它能成为考生的好帮手。

2000年5月于北京

前 言

全国高等教育自学考试课程中的基础会计学，是会计专业入门的课程，即为学习后续专业会计课程打基础的课程，主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能。为了配合这门课程的学习，我们根据全国高等教育自学考试指导委员会审定的、1997年修订的《基础会计学自学考试大纲》和全国考委组编的指定教材《基础会计学》（王俊生主编，中国财政经济出版社，1997年版），在总结过去自学考试教学和辅导中的经验，参阅近年来本门课程考试的试卷，研究、分析考生在学习和考试中出现的各种问题的基础上，编写了这本《基础会计学》，以帮助考生更好地学习和掌握课程内容、重点和难点，并通过大量的自测练习题，检验自己对所学课程内容的掌握程度，提高运用知识的能力，为迎接考试作实战练习。

本书共十一章，内容包括基础会计学总论、会计科目和账户，复式记账，账户和借贷记账法的应用，账户分类，会计凭证，账簿，财产清查，会计报表和会计工作的组织，每章都由练习题和参考答案两部分构成。书末附有2000年上半年高等教育自学考试本课程全国统一命题试卷及答案、评分标准和《中华人民共和国会计法》。

本书由中国人民大学王俊生教授主持编写。各章撰稿的作者是：王俊生教授（第一、二、三、十一章和第三部分的两组模拟试卷）；首都经贸大学王国生副教授（第四、五、六章）；中国地质大学许群副教授（第七、八、九、十章）。

本课程主要阐述会计学的基本原理。鉴于我国颁布了新修订

的《会计法》，为了帮助考生了解和掌握新《会计法》的基本内容，在教材的第十一章“会计工作组织”中，补充了一些相关的新的内容。

编者

2000年5月

目 录

第一部分 学习方法和应试指导	(1)
一、课程地位与所占学分	(1)
二、学习方法	(1)
三、试卷结构	(6)
四、解题技巧	(7)
第二部分 练习题及参考答案	(13)
第一章 1 总论	(13)
第二章 2 会计科目和账户	(30)
第三章 4 复式记账	(47)
第四章 账户和借贷记账法的应用	(63)
第五章 13 账户的分类	(108)
第六章 9 会计凭证	(136)
第七章 16 账簿	(159)
第八章 会计核算形式	(188)
第九章 12 财产清查	(207)
第十章 14 会计报表	(225)
第十一章 16 会计工作的组织	(253)
第三部分 模拟试卷及参考答案	(265)
模拟试卷 (一)	(265)
模拟试卷 (一) 参考答案	(272)
模拟试卷 (二)	(277)
模拟试卷 (二) 参考答案	(284)

附：2000 年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试	
基础会计学试卷·····	(289)
2000 年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试	
基础会计学试卷参考答案及评分标准·····	(298)
附录 中华人民共和国会计法·····	(304)

第一部分 学习方法和应试指导

一、课程地位与所占学分

基础会计学是全国高等教育自学考试会计专业方向的专业基础课，也是经济管理类专业和计算机信息管理专业的共同课。上述各专业方向的学习，都要在学习此课程的基础上进一步学习有关的会计课程。

本课程主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。由于确认、计量、记录和报告是会计工作的根本，因而本课程在概括阐述会计基本理论和会计工作组织的基础上，主要是阐述会计核算方法的原理和操作技能，重点是借贷记账法的原理和实务，目的是通过本课程的学习，从理论、方法和操作技能上，为学习会计核算业务打下坚实的基础。

本课程占 5 学分，考试时间长度为 150 分钟。



二、学习方法

关于基础会计学课程的学习方法，在自学考试大纲实施要求中已作了比较全面的阐述，自学考试应考者应根据自己的情况，着重掌握以下几个环节：（1）认真阅读教材；（2）参阅有关资料；（3）做好读书笔记；（4）独立完成作业等。这里仅就上述问题作些补充。

（一）关于阅读教材问题

学习有许多环节，但认真阅读教材是最基本的学习环节。只

有真正掌握了教材的内容，其他学习环节才能搞好。认真阅读教材，对于自学考试的应考生来讲，特别是其所在地区没有机会参加社会助学单位举办的学习辅导班，得不到教师对教学内容和学习方法给予指导的应考生来讲，更具重要意义。

阅读教材前，应首先看自学考试大纲、自学辅导书，了解每一章的学习目的和要求、内容要点、考核目标，然后系统、全面地读书。第一遍可粗读，掌握每章的内容梗概，弄清每一章的重点和难点；然后进行精读，精读除全面理解各章节基本内容外，要着重搞懂重点，攻破难点，并且把各节、各章内容联系起来进行思考，做到融会贯通。由于是初学会计，许多内容、概念要反复阅读教材才能领会，有的还要结合复习题、作业，才能悟出其中的道理。

基础会计学是一门技术性较强的课程，主要阐述会计核算的基本业务方法。对于会计核算方法的学习，要按教材章节顺序，循序渐进地学习，只有弄懂了每一种方法，才能掌握方法之间的联系，才能掌握整个方法体系。对于具体业务的账务处理、账簿组织、账表结构以及有关数字的来龙去脉，都要细致地了解和掌握，不要嫌琐碎，不能烦躁，要踏踏实实、扎扎实实地学。学习不能满足于一般了解，大概其就行了，这样很难达到学习要求。基础会计学课程的学习具有一定的难度，特别是对初学者来说，许多内容、概念都是第一次接触，难度很大。对此，应考生必须要有足够的思想准备。

为了更好地理解和掌握课程内容，学习时要注意以下问题：

1. 学习课程内容要处理好全面和重点的关系，要在全面系统学习的基础上把握重点，而不能采取“猜题”、“押题”方法学习。只有对课程进行了全面学习，才能真正理解课程的基本内容，而课程的基本内容就是课程的重点，也是学习和考试的重点所在。

本课程共设十一章，从内容看主要包括三个部分。

(1) 会计基本理论部分。第一章总论，从理论上概括说明会计的基本概念、会计的职能、会计的对象、会计的任务、会计核算的基本前提和一般原则以及会计核算的方法等。

(2) 会计核算基本方法部分。第二章至第十章系统阐述会计核算的各种专门方法和运用会计核算方法进行会计业务处理的基本程序。其中，第二章至第五章阐述会计要素和会计等式，账户和复式记账原理及其应用，账户分类。这部分内容是本课程的核心内容。第六章至第十章阐述会计凭证、账簿，会计核算形式（或称会计核算组织程序），财产清查和会计报表。根据记账原理，结合各种凭证、账簿和报表格式，说明记账和编表的实务。

(3) 会计工作组织部分。第十一章阐述会计工作组织，包括科学组织会计工作的意义和要求，会计机构的设置和组织分工，会计人员的职责和权限，会计法规、制度的种类和制定以及会计电算化等。

从上述基础会计学课程内容、体系结构看，会计基本理论、基本方法和会计工作组织是相互联系的一个整体，因而必须全面地、相互联系地学习掌握这些内容。当然，作为会计专业的入门课程，对各部分内容的学习要求也不一样。

会计基本理论是会计实践经验的总结和概括，学习和理解这些问题，对于学习本课程内容具有理论上的指导意义。但是，对于缺乏会计实际工作经验的初学者来说，诸如会计的概念、职能、对象、任务，会计核算的基本前提和一般原则等基本理论问题，大多比较抽象，不易理解。因此，学习时可以先对这些基本理论问题进行一般了解，随着课程内容的学习，再从相互联系中逐步加深对这些问题的理解。

会计核算的方法是用来反映和监督会计对象（会计要素）、完成会计任务的手段。本课程的基本内容是阐述会计核算的方法

体系，从填制和审核凭证，到登记账簿、编制会计报表一整套会计核算方法，以及各种方法的具体运用。这种安排体现了设置课程的目的和学习本课程的要求，因而是本课程学习的重点。学习时，应在全面理解课程内容的基础上，着重掌握各种会计核算方法的特点和相互联系，掌握记账、算账、编表的技能。

2. 学习基础会计学，要注重原理的学习，吃透原理，活学活用。基础会计学主要是阐述会计核算的原理，包括会计的基本理论和会计核算方法的原理。因此，学习时一定要从原理的角度理解和掌握课程内容。例如，学习各种会计核算方法时，不能就方法论方法，要理解其理论依据；既要学会应当怎样做，又要弄懂为什么要这样做。要防止钻入具体业务处理，而忽略对其原理的学习。教材中在阐述会计核算原理和各种核算方法时多配以实例，目的是通过实例更好地理解和掌握原理，并学会运用。要善于将总论中阐述的会计核算的基本理论与后面阐述的会计核算具体方法的运用结合起来学习，融会贯通，以求得对课程内容更好的理解和掌握，达到为学习后续的专业会计课程打好基础的日的。

所谓活学活用，是指对课程内容不要理解过死，如借贷记账法下的账户结构、账户分类等。活学活用的基础是吃透原理，因为只有弄懂了原理，才能举一反三；只有掌握了原理，才能根据具体情况运用会计核算方法，发挥会计的职能作用，以求得对课程内容更好的理解和掌握。

3. 学习中要处理好识记、领会和应用的关系。在自学考试大纲实施要求中对各章规定了考试目标，包括考试知识点和考试要求。这里的考试要求是指需要应考者掌握知识的深度和应用知识的能力，并具体规定了识记、领会、应用三个能力层次，其中，应用层次又细分为简单应用和综合应用两个子层次。三个层次是相互联系的递进等级关系。

按照这一要求，应考者在学习本课程时，必须处理好识记、领会和应用的关系。识记是指能认知有关的概念、原则、方法的含义，并能表述和判断其是非。这是最低层次的要求，对课程内容的学习不能停留在识记这个最低层次上。较高层次是领会，即在识记的基础上，能全面理解、把握有关的基本概念、原则、方法，并能表述其基本内容和基本原理，分析相关的区别和联系。但识记和领会还不够，还要会应用，这是最高层次的要求。所谓应用，是指在领会的基础上，能运用基本概念、原则和方法去分析有关的理论问题，处理某些实际问题，进行计算和账务处理。其中，简单应用是指能应用学过的一两个知识点去计算、分析、处理某个业务问题。综合应用是指能应用学过的若干个知识点综合地计算、分析、处理比较复杂的业务问题。应考者在学习本课程时，一定要注意考试大纲的考试目标对各章节内容的能力层次要求。

4. 要把课程内容的学习与《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》以及《会计基础工作规范》等法规、制度的学习结合起来。《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的基本法，是制定其他会计法规、制度的法律依据。它的制定和实施开创了我国会计工作的新局面，对规范和加强会计工作，保障会计人员依法行使职权，发挥会计工作维护社会主义市场经济秩序的作用，加强经济管理，提高经济效益具有重大意义。《企业会计准则》是为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，统一会计核算标准，保证会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》制定的。它的内容体现了会计核算的基本规律，是会计人员进行会计核算工作的规范和指南。《会计基础工作规范》是为了加强会计基础工作秩序，提高会计工作水平，1996年由财政部根据《中华人民共和国会计法》的有关规定制定的。其中，除了对会计机构设置和会计人员配备以及会计人员职业道德等作了规范要

求外，重点对会计核算和会计监督作了详细、具体的规范要求。因此，学习时应将上述法规、制度与教材内容结合起来，以加深对课程内容的理解和掌握。

（二）关于作业问题

前面已讲到，基础会计学是一门技术性很强的课程，有一套完整的业务技术方法，本课程学习的重点就是理解和掌握这套方法，而且还要学会运用。为了达到这一要求，除阅读教材外，还要动手做作业。学习不仅是接受知识，还要学习运用知识的能力。看书时好像是懂了，但一做作业就可能发现并未真懂，或者对某一知识点掌握得不全面，反映出学习中的问题。对于会计课程来讲，做作业非常重要，通过作业不仅可以巩固所学知识，而且可以提高操作技能，提高分析问题、解决问题的能力。做作业时还要注意以下问题：（1）看清题意。理解题意，明了每个题目的目的和要求，这是做作业首先要注意的问题。（2）注意题目提供的资料和限定条件。一般来讲，题目中所给资料、情况都是有用的，但要弄清这些资料是干什么用的。所谓限定条件，例如编制会计分录题，除了某时期发生的经济业务外，如果还规定有总账会计科目，那就是要求在编制会计分录时一定要使用规定的会计科目，否则就算错。（3）做题时，内容不要遗漏，顺序不要颠倒，会计科目或报表项目的名称要写准确、数字计算要仔细，不要出错。（4）题目做完后要仔细检查是否符合题意，文字、数字有无错误，核算程序是否符合要求，是否清晰、明了。（5）做完作业要认真思考作业目的是否达到，即通过作业是否达到巩固所学知识、锻炼基本技能、提高运用知识能力的目的。

三、试卷结构

基础会计学课程考试采用的题型有名词解释题、单项选择

题、多项选择题、业务计算题、简答题。各种题型的题量及所占分数的分配为：名词解释题为 5 小题，每小题 2 分，共 10 分；单项选择题为 20 小题，每小题 1 分，共 20 分；多项选择题为 10 小题，每小题 2 分，共 20 分；业务计算题共 40 分，其中编制会计分录题 30 分，计算题 10 分；简答题为 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

试卷中不同能力层次的分数比例一般为：识记占 15%，领会占 30%，简单应用占 35%，综合应用占 20%。试题的难易度结构比例一般为：易占 20%，较易占 30%，较难占 30%，难占 20%。

四、解题技巧

（一）名词解释题

此类题型要求对课程中的重要名词概念作出解释，目的在于考核考生对这些名词概念的理解程度和掌握的准确性。这些名词在教材中都有明确的定义或简明的概括。这种题型的难度在于要点的把握，而且内容广泛，覆盖面大。答题时要简明扼要，不要要求展开论述。

例如：借贷记账法

答案：借贷记账法是以“借”、“贷”作为记账符号，反映各项会计要素增减变动情况的一种记账方法，是各种复式记账方法中应用最广泛的一种（或直接指明是一种复式记账法）。要点在于：（1）是以“借”、“贷”作为记账符号；（2）反映各项会计要素增减变动情况的一种复式记账法（见教材第 43 页）。

又如：权责发生制

答案：权责发生制（亦称应收应付制），是按照权利和义务是否发生来确定收益或费用的归属期。要点在于：（1）按照权利