

21

世纪高职高专经济管理系列教材

《基础会计》

学习指导与思考练习

孙晓梅 李勤 主编

JICHU KUAIJI

XUEXI ZHIDAO YU SIKAO LIANXI

JG

中山大学出版社

21 世纪高职高专经济管理系列教材

《基础会计》(第2版) 孙晓梅 李勤 主编

《基础会计》

学习指导与思考练习

孙晓梅 李 勤 主编

中山大学出版社

广州 • 中国美术学院图书馆

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

《基础会计》学习指导与思考练习/孙晓梅, 李勤主编. —广州: 中山大学出版社, 2005.8

(21 世纪高职高专经济管理系列教材)

ISBN 7-306-02592-9

I. 基… II. ①孙… ②李… III. 会计学—高等学校: 技术学校—教学参考资料
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 090049 号

责任编辑: 张礼凤

封面设计: 方 竹

责任校对: 曾育林

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

编辑部电话: (020) 84111996, 84113349

发行部电话: (020) 84111998, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275

传 真: (020) 84036565

印 刷 者: 广州市新明光印刷有限公司

经 销 者: 广东新华发行集团

规 格: 787mm × 960mm 1/16 18 印张 367 千字

版次印次: 2005 年 8 月第 1 版 2006 年 1 月第 2 次印刷

定 价: 29.80 元 印数: 1-4000 册

本书如有印装质量问题影响阅读, 请与承印厂联系调换

内 容 简 介

Nei rong jian jie

本书是高职高专经济管理类专业、特别是会计专业学生使用的《基础会计》教材学习指导用书。本书在每章之后配有适量的思考练习题，题型采用目前考试通用的填空、判断、单选、多选、名词解释、简答、计算与核算等形式，并对练习题作了必要的解答和演算，以便学生更好地掌握各章的概念、原理和方法。

本书可作为高职高专财经类学生学习《基础会计》的学习指导书，亦可作为各类成人教育、自学考试学生的自修参考书。

总序

Zong xu

高等教育分为博士生教育、硕士生教育、本科生教育和大专生教育四个层次。根据这四个层次和我国高等教育的入学考试模式,以及各个高校办学水平、师资力量等条件的不同,高等教育办学层次就更加复杂。学生层次不同必然导致教学内容、教学方式、实训要求等不能按照一个统一模式,这是不言而喻的。

从现实来看,教科书的建设却没有完全体现层次性要求,至少在经济管理类学科中存在这类问题。目前,博士生、硕士生的教科书主要是引进国外原版书或释本,有的高校也编著了一部分填补空白。但是,研究生教学带有较强的学术性和前沿性,加上研究生专业划分细,所以,研究生所使用的教科书建设有相当的空间。本科生教科书建设目前在我国做得最好,各种教科书琳琅满目,既有统一的要求,又有各自的特点,这可能与本科学生的规模有关。在大专教育中特别是高职高专这一块,经济管理类的教科书存在的空白点太多。我想其中原因有以下两点:第一,随着社会主义市场经济的发展,经济管理类的课程体系结构发生了很大变化,教材改革应首先在办学层次高的高校实行。第二,高职高专学校的教师教学任务普遍较重,从事科研的时间不如本科院校教师宽裕。因此,不少高职高专院校把适合本科教学用的教科书提供高职高专学生使用,甚至个别高职专业仍在使用中专教材。这样,不同培养目标却使用相同教科书,教师在教学过程中就难以把握,学生在学习过程中也存在较大困难,难以满足高职高专学生教学的需要。

我国高职高专教育占高等教育比重很大,随着社会经济的发展,对高职高专层次人才的需求也呈现数量大和多样化的特点。因此,搞好高职高专的教科书建设,培养符合社会需求的高职高专毕业生将会有力地促进我国社会进步。

广东经济管理学院(2005年并入广东技术师范学院)在2004年开展精品课程建设,其中一项重要内容就是编写一套符合高职高专学生需要的经济管理系列教材。我院张亚丽副教授、孙晓梅副教授等中青年骨干教师根据多年在大专院校从事教学的经验,编著了一套经济管理类高职高专学生使用的教材,以满足教学需要。这套系列教材最明显的特点是参编的教师非常了解和熟悉高职高专经济管理类学生的学习情况,同时又知道这些学生的毕业走向。所以,在编写过程中,作者按照高职高专学生的培养目标,理论结合实际,从实用性出发,把学科内容按学生特点进行组织,一方面培养学生观察分析问题的思路和方法,另一方面重视学生实际操作能力,目的是让学生能学以致用,与社会需求相适应。

当然,本系列教材也存在一些缺点,希望专家指正,以利修订时进一步完善。

程 颢

2005年6月6日于暨南园

前言

Qian yan

本书是高职高专经济管理类专业、特别是会计专业学生使用的《基础会计》教材学习指导用书。本书与中山大学出版社出版的《基础会计》教材在体系结构的设计、概念的阐述、各章节的内容安排上紧密照应，目的是使学生能够结合教材更好地掌握会计的基本概念、基本理论和基本方法。本书依循教材，又不拘泥于教材，通过对教材内容恰当的梳理，使学生有一个清晰的思路，加深对教材内容的理解。

基础会计是会计学专业的专业基础课，也是经济管理类各专业的必修课。从课程本身的特点来看，基础会计课程既有一定的理论性，又有一定的实际操作性，而对于初次接触会计的人来讲，又感到比较枯燥乏味，这些都是学好这门课程的障碍。但是，只要抓住课程的特点，掌握科学的学习方法，通过努力也是能够取得好成绩的。结合这门课程的特点，学好该门课程应注意以下几个问题：

首先，要了解教材的总体结构。

从教学大纲以及教材的体系结构来看，本课程的内容可以大致划分为这样几个部分：第一、二、三、四章介绍的是会计学科的理论基础；第五、六、七、八、九、十章是会计工作的主要步骤，也是会计循环的主要内容（从凭证到报表），同时也是前面基础理论的应用；第十一章是对会计循环的归纳和总结，并介绍了几种主要的会计核算组织形式；第十二章介绍的是会计工作组织和会计规范体系的有关问题。这样划分后，具体学习某一章节时，就能够根据它在全书中的位置，把它与其他章节联系起来去更好地理解和掌握。

其次，要准确地理解基本概念，掌握基本原理和原则。

本课程作为一门专业基础课，有关的基本概念很多，对于这些概念一定要准确地理解其含义。只有基本概念把握准确了，才能够更好地理解 and 掌握其他相关内容。

对于基本原理、原则和基本公式，一方面要掌握其内容，另一方面要能够灵活运用。如复式记账原理、借贷记账法的记账规则、“资产=负债+所有者权益”的会计恒等式等，在编制会计分录和试算平衡表以及编制会计报表等业务中都有体现。

借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”，在学习时不仅要了解其规



则，同时还要了解为什么会出现此规则，此规则在具体操作中如何运用。

最后，理论联系实际，加强操作练习。

由于本课程的实践性较强，而其理论又比较抽象，特别是对于从未接触过会计工作的学生来说，更是感到难以理解和掌握。因此，在学习时一定要注重理论联系实际，同时加强操作练习，培养动手能力。具体办法：一是通过做“基础会计学模拟实验”，对凭证、账簿、报表等增加一些感性认识，如在学习凭证、账簿等章节时，可以通过做模拟实验，掌握会计凭证的填制、账簿的登记等具体操作方法，更好地锻炼实际操作能力；二是一定要认真完成老师布置的作业，特别是有关编制会计分录、试算平衡表、简单的成本计算表以及资产负债表和利润表的练习，通过练习加深对基本原理和基本方法的理解和掌握，否则就很可能出现看书时好像是懂了，但一做题就不会的情况。

总之，在反复阅读教材的基础上，运用科学的学习方法，对掌握这门课程一定会有很大的帮助。

录

M u l u

总序	(I)
前言	(II)
第一章 总论	(1)
第一部分 学习指导	(1)
第二部分 思考与练习	(4)
第二章 会计要素与会计等式	(8)
第一部分 学习指导	(8)
第二部分 思考与练习	(12)
第三章 会计核算基础	(21)
第一部分 学习指导	(21)
第二部分 思考与练习	(24)
第四章 账户与复式记账	(33)
第一部分 学习指导	(33)
第二部分 思考与练习	(38)
第五章 账户与复式记账法的运用	(47)
第一部分 学习指导	(47)
第二部分 思考与练习	(54)
第六章 会计凭证	(75)
第一部分 学习指导	(75)
第二部分 思考与练习	(78)
第七章 会计账簿	(85)
第一部分 学习指导	(85)
第二部分 思考与练习	(88)
第八章 账户分类	(100)
第一部分 学习指导	(100)

第二部分 思考与练习	(102)
第九章 财产清查	(109)
第一部分 学习指导	(109)
第二部分 思考与练习	(111)
第十章 财务会计报告	(120)
第一部分 学习指导	(120)
第二部分 思考与练习	(124)
第十一章 账务处理程序	(134)
第一部分 学习指导	(134)
第二部分 思考与练习	(138)
第十二章 会计工作组织与会计规范体系	(147)
第一部分 学习指导	(147)
第二部分 思考与练习	(149)
思考与练习参考答案	(150)
第一章 总论	(150)
第二章 会计要素与会计等式	(153)
第三章 会计核算基础	(160)
第四章 账户与复式记账	(165)
第五章 账户与复式记账法的运用	(173)
第六章 会计凭证	(205)
第七章 会计账簿	(218)
第八章 账户分类	(230)
第九章 财产清查	(236)
第十章 会计报表	(242)
第十一章 账务处理程序	(250)
第十二章 会计工作组织与会计规范体系	(273)

第一章 总论

第一部分

学习指导

本章概要

本章总括地阐述了会计的基本概念、基本理论和基本方法,如会计的含义、会计的职能、会计的对象、会计的任务、会计的方法等等。这章是学习和理解全书其他章节内容的基础。复习时,应对本章内容作深入的领会,逐节逐个问题细致地把握,为后面章节的学习做好铺垫。学习这一章时应注意两条线:一条是由会计的定义引申出来的若干概念,如会计对象、会计职能、会计目标、资金运动、会计核算、会计监督、货币计量等;一条是会计发展史中的许多重大事件。对第一条线应侧重于理解消化,能用自己的语言表述出来,对第二条线应侧重于记忆,准确记住会计发展史中重大事件发生的时间、意义等。

第一节 会计的产生及含义

一、会计的产生与发展

(1) 会计应人类社会生产活动管理的需要而产生。

(2) 会计随着社会生产的发展和经济管理要求的提高而不断地发展和完善。

初始会计:公元前 1000 年左右有了简单的记录和计算,只是作为生产职能的附带

部分。

近代会计：当生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，会计才从生产职能中分离出来，具有独立职能。一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的形成标志。15 世纪末，意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世，标志着近代会计的开端。

现代会计：一般认为，成本会计的出现和不断完善，在此基础上管理会计的形成并与财务会计相分离而单独成科，是现代会计的开端。

二、会计的含义

由会计的产生和发展过程可见会计是一种经济管理活动。

(1) 会计是一种什么样的经济管理活动？

会计是对生产经营过程进行核算和监督的经济管理活动。

(2) 如何进行会计核算和监督？

会计是以货币为主要计量单位，通过一定的程序和方法，连续、系统、全面、综合地核算和监督。

(3) 会计的含义：会计是以提供财务信息为目的，以货币计量为主要形式，运用一系列专门的方法和程序，对一定经济主体的经济活动过程进行连续、系统、全面综合的核算和监督的一种经济管理活动（或一个经济信息系统）。

第二节 会计的基本职能与目标

一、会计的基本职能

会计的基本职能是核算和监督。

1. 会计的核算职能及特点。

(1) 会计的核算职能：是指会计依据会计法规制度的要求，采用货币计量形式，通过确认、计量、记录和报告，从价值量上反映某一单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供会计信息，它是会计最基本的职能。

(2) 特点：①以货币为主要计量单位；②不仅是记录过去，还应面向未来；③目标是提供连续、系统、全面、综合的会计信息。

2. 会计的监督职能及特点。

(1) 监督职能：是指在会计核算的同时通过对会计事项发生过程及结果是否符合法规制度、规定和计划等的审核来对各单位的经济活动过程进行控制，使之达到预期目标的功能。

(2) 特点：①依据是有关的财经法规制度和财经纪律，企业的规章制度、计划、预算、定额等。②是在会计核算各项经济活动的同时进行。③目的是要保证经济活动的合法性；对经济活动的合理性、有效性进行事前、事中控制，分析和检查，防止损失和浪费。

3. 基本职能的关系。

核算是监督的基础，监督是核算的保证。

二、会计的目标

会计目标是会计活动的出发点和最终要求，它所解决的是会计向谁提供信息和提供什么样的信息的问题。

会计活动的出发点和最终要求是什么？

我国《企业会计准则》中规定：会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强经营管理的需要。这是会计活动所要达到的标准要求，也就是会计的目标。

第三节 会计的任务、作用与方法

一、会计的任务

会计的任务是指会计的职能作用于会计对象所应达到的一种工作效应。

会计的具体任务包括：

(1) 核算和监督各单位对财经法规、会计准则和会计制度的执行情况，维护财经纪律。

(2) 核算和监督各单位的经济活动，提供会计信息，为经济管理服务。

(3) 充分利用会计信息及其他有关资料，参与企业的经济预测与经营决策。

二、会计的作用

会计的作用是会计的职能作用于会计对象实际达到的行为效果。应该有以下几方面：

(1) 为国家进行宏观调控，制定经济政策提供信息。

(2) 加强经济核算，为企业经营管理提供数据。

(3) 保证企业投入资产的安全完整。

(4) 为投资者提供财务报告，以便于其进行投资决策。

三、会计的方法

1. 会计的方法。

会计的方法是完成会计任务、发挥会计作用的手段。会计的方法包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计监督的方法。

2. 会计核算的方法。

会计核算是对会计对象具体内容进行连续、系统和全面的确认、计量、记录和报告过程，在这四个环节中所运用的方法也就是会计核算的方法。

(1) 会计确认是通过填制和审核会计凭证来完成的。

(2) 会计计量是会计核算中的重要方法之一，也是会计核算的基础。

(3) 会计记录是会计最根本的核算方法之一。会计记录的方法主要包括设置账户、复式记账、根据记账凭证登记账簿，成本计算和财产清查等方法。

(4) 会计报告是对日常会计核算资料的总结。

会计核算过程中包括七种方法：①设置账户；②复式记账；③填制和审核凭证；④登记账簿；⑤成本计算；⑥财产清查；⑦编制会计报表。

上述各种会计核算方法是相互联系、密切配合的，构成了一个完整的方法体系。在会计核算方法体系中，就其主要工作程序来说，就是：填制与审核凭证、登记账簿和编制会计报表三个环节。上述程序逐步进行，周而复始，形成会计循环。

第二部分

思考与练习

一、单项选择题

1. 会计的产生和发展是由于()。
 - A. 社会分工的需要
 - B. 科学技术进步的需要
 - C. 商品经济产生和发展的需要
 - D. 社会生产的发展和加强经济管理的需要
2. 近代会计起始于()。
 - A. 15 世纪末期
 - B. 公元前 1000 年左右
 - C. 16 世纪中期
 - D. 商品经济的产生
3. 马克思所说的对再生产“过程的控制和观念总结”中的“观念总结”一般理解



为()。

- A. 对经济活动的核算
 - B. 对经济活动的监督
 - C. 对经济活动的核算和监督
 - D. 对经济活动的预测和决策
4. 会计的核算职能主要是()。
- A. 对各单位经济活动全过程进行会计分析、预测和控制
 - B. 对各单位经济活动全过程进行检查
 - C. 从数量上记录、计算和分析各单位的经济活动情况,为经营管理提供完整的、连续的、系统的以财务信息为主的经济信息
 - D. 对本单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督
5. 会计的基本职能是()。
- A. 记账和算账
 - B. 分析和检查
 - C. 核算和监督
 - D. 预测和决策
6. 会计主要的计量尺度是()。
- A. 实物量度
 - B. 货币量度
 - C. 劳动量度
 - D. 时间量度
7. 会计核算的主要特点是()。
- A. 价值管理
 - B. 实物管理
 - C. 技术管理
 - D. 物资管理
8. 会计的任务受()。
- A. 会计的方法所制约
 - B. 会计的对象所制约
 - C. 会计对象的特点所制约
 - D. 会计的职能所制约
9. 会计的任务是指对会计对象进行核算和监督所应达到的()。
- A. 目的和要求
 - B. 工作效应
 - C. 要求和效果
 - D. 目的
10. 会计方法最基本的方法是()。
- A. 会计分析方法
 - B. 会计预测方法
 - C. 会计决策方法
 - D. 会计核算方法

二、多项选择题

1. 会计的基本职能有()。
 - A. 控制
 - B. 监督
 - C. 核算
 - D. 预测
 - E. 决策
2. 会计核算应具有()。
- A. 综合性
 - B. 全面性
 - C. 连续性
 - D. 系统性
 - E. 控制性
3. 会计是()。

- A. 经济管理的重要组成部分 B. 以提供财务信息为主的经济信息管理系统
C. 以货币为主要计量单位 D. 利用专门的方法和程序
E. 对企事业单位的经济活动进行核算和监督
4. 下列项目属于会计核算方法的有()。
- A. 复式记账 B. 填制和审核凭证
C. 成本计算 D. 财产清查
E. 编制会计报表

三、填空题

1. 会计是应_____和_____的要求而产生并发展的。
2. 最初会计只是作为“生产职能的_____部分”，只有当社会生产力发展到一定水平，出现_____之后，会计才逐渐从生产职能中_____，成为独立的职能，并逐步形成了专门从事这一工作的专职人员。
3. 意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关_____的问世，标志着近代会计的开始。
4. 马克思在《资本论》中指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的_____就越是必要。”这里的“过程”即指_____，簿记即指_____。
5. 会计的核算职能是指会计通过_____、_____、_____和_____，从_____上核算企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。
6. 会计的基本职能是核算和监督，也就是马克思所说的_____和_____。
7. 会计方法包括_____和_____。
8. _____是对会计对象（要素）进行完整地、系统地、连续地核算和监督所应用的方法。
9. 在会计核算方法体系中，就其主要工作程序来说，就是三个环节即_____、_____、_____，上述程序逐步进行，周而复始，形成了_____。

四、判断题

1. 会计只能用货币量度进行核算和监督。()
2. 经济越发展，会计越重要。()
3. 会计只能反映已发生或完成的经济业务。()
4. 会计监督是会计核算的基础，两者是不可分割的、辩证统一的。()



五、名词解释

- | | | |
|------------|------------|------------|
| 1. 会计 | 2. 会计的核算职能 | 3. 会计的监督职能 |
| 4. 会计的核算方法 | 5. 会计目标 | 6. 会计确认 |
| 7. 会计计量 | 8. 会计记录 | 9. 会计报告 |

六、简答题

1. 简述会计核算职能的特点。
2. 简述会计监督职能的特点。
3. 简要说明会计的任务有哪些。
4. 会计核算有哪些专门方法？它们之间的关系如何？

第二章

会计要素与会计等式

第一部分

学习指导

本章概要

本章中心内容就是在第一章的基础上详细地介绍会计对象的具体内容——六大会计要素及其组成，并阐明“资产=负债+所有者权益”这一平衡公式的原理和经济意义，初步认识会计等式是设置账户、复式记账和编制会计报表的理论依据。

学习本章要注意掌握会计对象、会计要素、会计等式这些概念及内容的内在联系。

会计对象（核算和监督的内容）→会计要素（会计对象内容的分类）→会计等式（会计要素的内在联系或相互关系，是设置会计科目和账户的理论依据。）

第一节 会计对象与会计要素

一、会计对象

- (1) 会计对象：是指会计所要核算和监督的内容，即会计的客体。
- (2) 会计的一般对象：社会再生产过程的资金运动，即社会再生产过程中能用货币表现的经济活动。
- (3) 工业企业的会计对象：由工业企业再生产过程的特点所决定。
- (4) 三个过程：供、产、销。