

会计学原理知识要点与习题集

KuaiJiXue YuanLi ZhiShi YaoDian Yu XiTiJi

◎ 翟华云 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

会计学原理知识 要点与习题集

翟华云 主编

经济科学出版

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理知识要点与习题集/翟华云主编.

—北京: 经济科学出版社, 2016. 1

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6353 - 7

I. ①会… II. ①翟… III. ①会计学 -
自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 295590 号

责任编辑: 王 丹

责任校对: 王肖楠

版式设计: 齐 杰

责任印制: 邱 天

会计学原理知识要点与习题集

翟华云 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: // jkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

880 × 1230 32 开 8 印张 210000 字

2016 年 1 月第 1 版 2016 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6353 - 7 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

前 言

在创新驱动经济发展的今天，人才建设越显重要，高层次会计人才培养更是重中之重。会计基础知识的学习是高层次会计人才培养的基础，也是其之根本。因此，会计人员应该重视会计基础知识的学习。鉴于此，我们编订了《会计学原理知识要点与习题集》一书。它是与《会计学原理》教材配套的辅导用书，本书旨在通过文字和图表的方式概括总结各章所包含的知识点，重点突出，逻辑性强，该书不仅可以作为学习《会计学原理》之前的预习教材，也可以作为学习《会计学原理》之后的复习教材，配上完备的习题加以练习，可以使学生熟练掌握《会计学原理》的基本内容。该书为配合学生应试会计从业资格考试，在基本内容的基础上，对《会计学原理》的知识进行了深化。因此，该书适用于工商管理类初学以及强化学习会计基础的学生。

本书由翟华云担任主编，刘晓霞、何春姣、高娟、完绍芹、方芸、周运兰担任副主编。其中，第一章由翟华云编写，第二章和第三章由完绍芹编写，第四章由刘晓霞和高娟编写，第五章和第九章由何春姣编写，第六章和第七章由方芸编写，第八章由周运兰编写。全书编写大纲和体例统一由翟华云完成，刘晓霞进行编稿的统撰工作，高娟和方芸对编稿进行了全文审读。在编辑出版过程中，出版社的王丹老师对书稿提出了宝贵的修改意见，在此一并表示感谢。

我们在编书的过程中，尽管校对多遍，多次审读，但因时间紧张仍存在问题，敬请读者和同行批评指正。

编者

2016年1月

目 录

第一章 总论	1
知识要点	1
一、会计职能	1
二、会计基本假设	2
三、会计核算基础	3
四、会计对象与会计要素	4
五、会计信息质量要求	5
六、会计核算方法	6
习题	7
第二章 会计科目与会计账户	15
知识要点	15
一、会计等式	15
二、会计科目	18
三、会计账户	22
习题	24
第三章 复式记账	33
知识要点	33
一、记账方法	33
二、借贷记账法	34
三、会计分录	39

习题	40
第四章 经济业务的会计核算	51
知识要点	51
一、资金筹集业务的核算	52
二、生产准备业务的核算	57
三、产品生产业务的核算	64
四、产品销售业务的核算	69
五、利润及利润分配	76
习题	84
第五章 会计凭证	113
知识要点	113
一、概念	113
二、内容	113
三、总结	115
习题	115
第六章 会计账簿	128
知识要点	128
一、会计账簿	128
二、会计账簿的设置与登记	129
三、错账的更正	132
四、对账	133
五、结账	133
习题	134
第七章 财产清查	143
知识要点	143

一、财产清查的概念与种类	143
二、财产物资的盘存制度	143
三、财产清查的内容与方法	144
四、财产清查结果的账务处理	145
习题	147
第八章 财务会计报告	155
知识要点	155
一、财务会计报告	155
二、资产负债表	156
三、利润表	157
四、现金流量表	157
五、所有者权益变动表	159
六、附注	160
习题	161
第九章 账务处理程序	169
知识要点	169
一、概念	169
二、账务处理程序的种类及特点	169
习题	171
习题参考答案	178

第一章 总 论

知 识 要 点

一、会计职能

(一) 概念

会计职能就是会计系统和管理经济过程中自身所具有的功能，会计职能讨论的是会计能够做什么。

(二) 内容（见图 1-1）

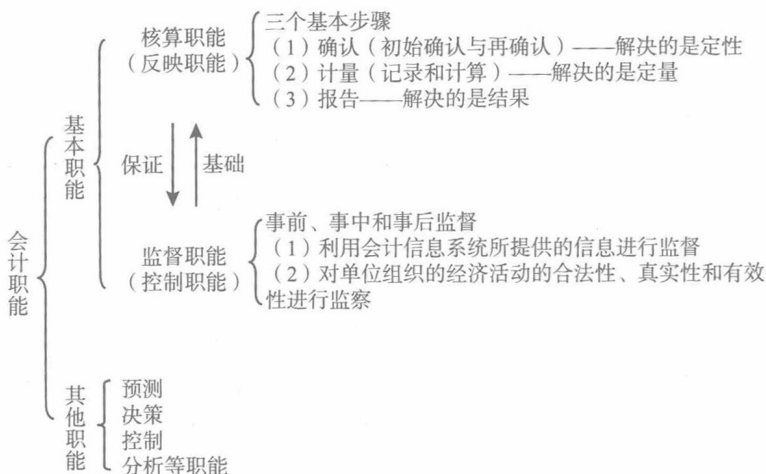


图 1-1 会计职能的内容

（三）总结

会计的两大基本职能是相辅相成、辩证统一的。会计核算会计监督的基础，而会计监督又是会计核算质量的保障。随着社会经济的不断发展，经济管理水平的不断提高，会计的职能将得到不断地充实和发展，会计在核算与监督两项基本职能稳固不变的前提下，派生出会计的参与预测、决策，控制与分析等职能。会计基本职能是财务会计应该具备的职能，而会计的其他职能是管理会计具备的职能。

二、会计基本假设

（一）概念

会计基本假设，是会计确认、计量和报告的前提，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算所处的时间、空间范围等所作的合理设定。根据事先的假设条件，会计人员才能对不确定性的经济业务与事项，根据客观的正常情况或趋势做出合理的判断，进行正确的会计核算，以反映单位经济活动的真实性。

（二）内容

《企业会计准则——基本准则》规定，会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量（见图1-2）。

（三）总结

会计的四个基本假设是相互依存和相互补充的关系，会计主体确立会计核算的空间范围，持续经营确立了会计核算的时间范围，会计分期在持续经营的基础之上确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要的计量手段。没有会计主体，就没有持续经营，没有持续经营，就没有会计分期，没有货币计量，会

计核算无从谈起。

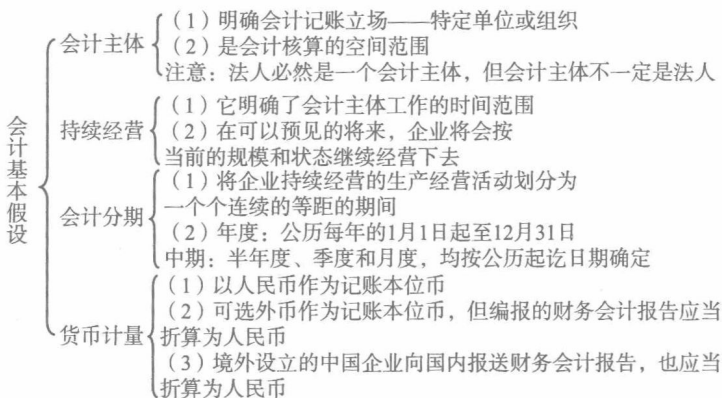


图 1-2 会计基本假设

三、会计核算基础

(一) 概念

会计核算基础是会计在确认、计量和报告过程中所采用的基础，是确认一定会计期间收入和费用，确定收益的标准。

(二) 内容（见图 1-3）

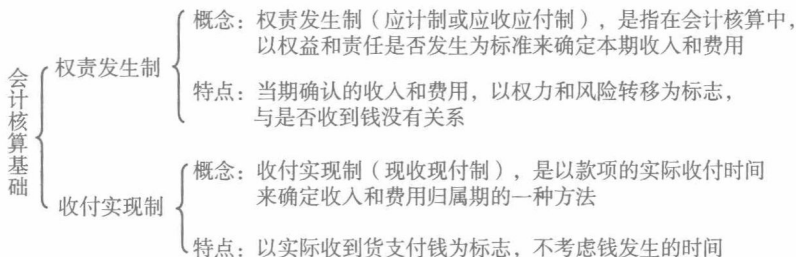


图 1-3 会计核算基础的内容

（三）总结

权责发生制与收付实现制作为两种会计核算基础，是由于现金收付并不一定与收入和费用归属期间一致所产生的两种不同核算标准，一是以取得收款权利或付款责任，作为记录收入或费用的依据，称为权责发生制；二是根据货币是否收到或支出，作为收入或费用确认和记录的依据，称为收付实现制。《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

四、会计对象与会计要素

资金运动→会计对象→会计要素→会计科目

（一）概念

会计对象是指凡是特定单位能够以货币表现的经济活动都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象，而企业的经济活动表现为资金以不同的形式在企业内部不停地流转，即资金运动。因此，会计对象也就是企业的资金运动。

会计要素是指对会计对象的具体内容按其经济特征所作的分类，是会计对象的基本分类。

（二）内容

会计要素是会计对象的基本分类，会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益是反映企业财务状况的会计要素，也是静态会计要素；收入、费用和利润是反映企业经营成果的会计要素，也是动态会计要素（见图1-4）。

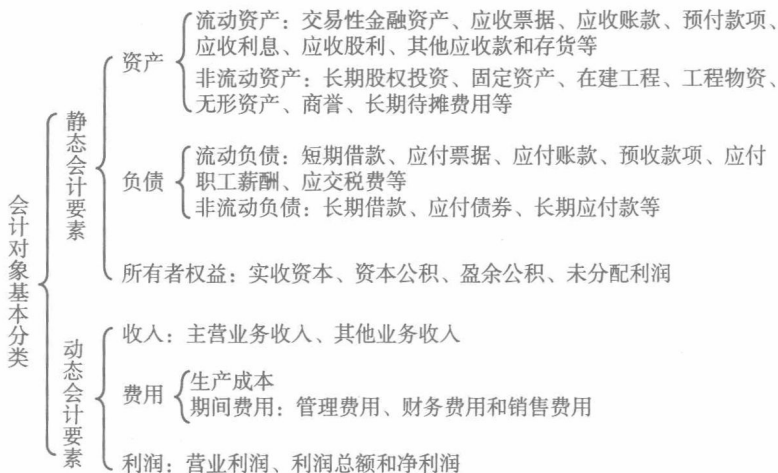


图 1-4 会计对象基本分类

(三) 总结

会计要素的划分在会计核算中具有重要作用，它是对会计对象进行科学分类和设置会计科目的基本依据，并构成会计报表的基本框架。而每一个会计要素又都包含若干具体项目，因此，会计对象又可以将会计要素进行具体分类，即为会计科目。会计科目是对会计要素的具体内容进行分类的项目。

五、会计信息质量要求

(一) 内容

评价会计信息质量的标准主要有真实性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性以及及时性八项要求。具体内容如表 1-1 所示。

表 1-1 会计信息质量标准

质量标准	内容
真实性	以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认计量报告
相关性	企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测
明晰性	企业提供的财务会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用
可比性	同一企业不同时期发生的相同或者类似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明(纵向可比)。 不同企业发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比(横向可比)
经济实质重于形式	实质重于形式,要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据
重要性	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项(注意:需要会计人员职业判断)
谨慎性	不应高估资产或收益,低估负债或费用,流入与流出
及时性	不得提前或延后

(二) 总结

会计工作的基本任务就是为包括所有者在内的信息使用者提供经济决策所需要的信息,会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。

六、会计核算方法

(一) 内容

会计核算方法是最基本的会计方法,主要包括:设置账户、复

式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告。

（二）总结

在会计核算工作中，必须正确地运用会计核算方法。当企业发生经济业务后，要填制和审核原始凭证，根据审核无误的原始凭证，按照设置的会计科目和账户，采用复式记账的方法编制记账凭证，根据记账凭证结合原始凭证登记会计账簿，依据会计账簿记录资料和相关资料，进行成本计算和财产清查，最后定期编制财务报告。

习 题

一、单项选择题

1. 下列关于会计的基本特征，说法不正确的是（ ）。
 - A. 会计是一种经济管理活动
 - B. 会计以货币作为唯一计量单位
 - C. 会计采用一系列专门的方法
 - D. 会计具有核算和监督的基本职能
2. 下列属于流动资产的有（ ）。
 - A. 无形资产
 - B. 投资性房地产
 - C. 交易性金融资产
 - D. 长期应收款
3. 企业对应收账款计提坏账准备，体现的会计信息的质量要求是（ ）。
 - A. 重要性
 - B. 可理解性
 - C. 可靠性
 - D. 谨慎性
4. 下列不属于会计要素的是（ ）。
 - A. 资产
 - B. 负债

C. 综合收益

D. 所有者权益

5. 企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出是指 ()。

A. 利润

B. 费用

C. 利得

D. 所有者权益

6. 要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项,体现的会计信息质量要求是 ()。

A. 可靠性

B. 谨慎性

C. 相关性

D. 重要性

7. 下列关于会计信息质量谨慎性原则的运用,正确的是 ()。

A. 高估资产或收益

B. 设置秘密准备

C. 低估负债或费用

D. 对可能发生的各项资产损失计提资产减值或跌价准备

8. 《企业会计准则——基本准则》规定,企业应进行会计确认、计量和报告的基础是 ()。

A. 权责发生制

B. 历史成本

C. 收付实现制

D. 现收现付制

9. 动态会计要素包括 ()。

A. 资产

B. 所有者权益

C. 流动负债

D. 收入

10. 反映企业经营成果的会计要素有 ()。

A. 负债

B. 所有者权益

C. 长期资产

D. 费用

11. 根据权责发生制原则,以下属于本期的收入和费用的是 ()。

A. 支付明年的房屋租金

B. 本期已经收款,但商品尚未制造完成

C. 当期按照税法规定预缴的税费

D. 商品在本期销售，但货款尚未收到

12. 某企业9月份以银行存款支付四季度的保险费24 000元，对该项保险费支出正确的处理是（ ）。

- A. 金额计入10月份的费用
- B. 按一定的方法分摊计入10、11、12月份的费用
- C. 金额计入9月份的费用
- D. 金额计入12月份的费用

二、多项选择题

1. 关于会计主体的概念，下列各项说法正确的有（ ）。

- A. 可以是独立法人，也可以是非法人
- B. 可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位
- C. 可以是一个单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团
- D. 会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动

2. 会计的核算基础包括（ ）。

- A. 会计主体
- B. 权责发生制
- C. 收付实现制
- D. 持续经营

3. 下列关于会计基本特征的表述，正确的有（ ）。

- A. 会计是一种经济管理活动
- B. 会计具有核算和监督的职能
- C. 会计以货币作为主要计量单位
- D. 会计采用一系列专门方法

4. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入，主要包括（ ）。

- A. 主营业务收入
- B. 利得
- C. 其他业务收入
- D. 利润

