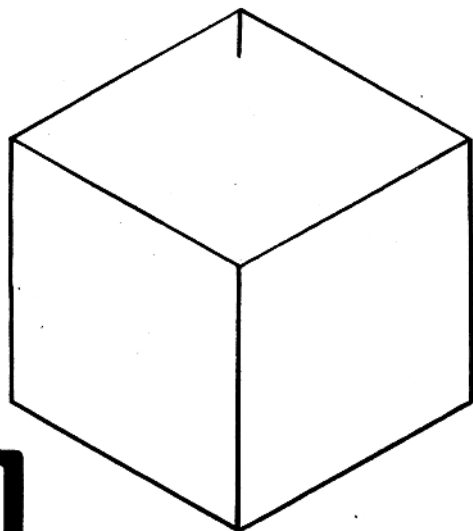


下

(学习指导书)



云南人民出版社

责任编辑: 吴 垠
封面设计: 李 黎

会计学原理
· 下
(学习指导书)

云南人民出版社出版发行 (昆明市书林街 100 号)
7217 印刷厂印装

开本: 787×1092 1/32 印张: 6.5 字数: 135,000
1990 年 9 月第 1 版 1990 年 9 月第 1 次印刷
印数: 1-10,000

ISBN 7-222-00711-3 / F·91 定价: 2.80 元
(激光照排胶印)

出版说明

《会计学原理》下册是为了指导学生学好会计学原理这门课程而编写的。全书分为三个部分：《会计学原理》教学大纲；《会计学原理》学习指导；题型练习。

《会计学原理》下册由杨文芝主编。其中教学大纲、学习指导由莫国强执笔；题型练习（一）、（四）由杨文芝执笔；题型练习（二）由李志林执笔；题型练习（三）、（五）由赵如兰执笔。

目 录

《会计学原理》教学大纲	(1)
《会计学原理》学习指导	(23)
第一章 导言	(23)
第二章 会计核算(一)	(28)
第三章 帐户设置和复式记帐法在企业中 的运用	(38)
第四章 会计核算(二)	(60)
第五章 会计若干实践经验的总结 ——会计的几个基本理论问题	(70)
第六章 会计控制	(79)
第七章 会计工作现代化	(83)
第八章 会计工作的组织与管理	(85)
题型练习	(88)
练习一	(88)
练习一参考答案	(92)
练习二	(97)
练习二参考答案	(118)
练习三	(133)
练习三参考答案	(149)
练习四	(157)
练习四参考答案	(163)

练习五 (综合应用题) (170)

练习五 (综合应用题) (170)

练习五参考答案 (180)

《会计学原理》教学大纲

一、说 明

本大纲是根据高等财经院校《会计学原理教学大纲》、《基础会计学教学大纲》和高等教育自学考试指导委员会编写的《会计学原理自学考试大纲》的基本内容，结合云南省会计教学和工作的实际，并参考兄弟院校会计学原理教学的基本要求编写的。它适用于高等财经院校各专业会计学原理课程的教学，同时，经云南省高等教育自学考试委员会决定作为云南省高等教育自学考试经济管理类各专业的会计学原理课程复习和考试的参考。

大纲中有关会计学原理课程的内容、深度、广度以及重点、难点等，对指导会计学原理的教学具有规范作用。

由于会计学科体系的改革正在进行，会计理论和会计方法也在不断的丰富和发展，因此，本大纲虽是指导教学各个环节的重要依据，但是，在使用中应注意，对学术界尚在争论的问题，要提倡独立思考，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。

二、教学目的和要求

会计学原理是会计学专业和审计学专业的一门主要专业

基础课程，也是其他经济管理专业的一门共同必修课程。本课程教学的目的是：使学生了解会计在经济管理中的重要地位和作用；掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能；能运用所学方法处理一些基本的日常核算业务。简述如下：

1.使学生了解会计是随着生产及其管理的需要而产生和发展的。它是经济管理的组成部分，它的目的是提高经济效益。生产越发展，会计越重要。

2.使学生掌握会计的有关基本理论和基础知识。主要包括：会计的性质，职能和作用；会计的对象；各种会计方法特别是会计核算方法的理论依据和具体内容，以及各种主要会计核算方法之间的内在联系；建立会计核算形式，帐户体系和报表体系的基础知识；社会主义的会计准则；合理组织会计工作的基本要求等。同时还要求学生了解会计法和会计职业道德。

3.使学生掌握会计核算的基本方法，了解日常核算工作的组织和程序，能运用所学方法处理工业企业供应、生产、销售过程以及利润形成和分配过程的基本业务，初步掌握会计核算的基本技能。

为达到上述目的要求，本课程的教学必须贯彻理论联系实际和循序渐进原则。课堂讲授、课堂讨论与练习、课外作业和实验课都是本课程的重要教学方式。

三、教学内容

第一章 导 言

内容提要：本章作为本课程的引导，综括论述了会计学的一些基本问题。如：什么是会计；会计的产生、发展；会计的作用及社会主义会计的任务；社会主义会计的方法体系；会计学和会计学科体系等。

第一节 会计的基本概念

（一）会计的产生和发展

会计是由于人们组织和管理生产的客观需要产生的。

会计又是随着社会生产的发展而不断发展和完善的。

会计发展过程的一些重要史实。

从会计的产生和发展可以看出，会计与社会生产力的发展有着密切的联系；同时，作为管理生产过程的会计又必然与一定的生产关系相联系。生产越发展，会计越重要。

（二）会计的定义

会计是以提高效益为目的，以货币计量为基本形式，通过一系列专门方法，对社会经济过程进行反映和控制的一种管理活动。

会计定义的具体说明。

要着重理解会计的性质是一种管理活动；会计的目的是提高经济效益；会计的基本特征是以货币计量为基本形式对

经济过程进行反映和控制；以及现代会计管理所包括的核算体系和控制体系两个系统。

第二节 会计的作用和任务

(一) 会计的作用

会计的作用受生产发展程度所制约，在不同的生产方式和不同的生产发展水平下，会计的作用不完全相同。

目前，我国会计能发挥的主要作用是：反映经济过程，分析经济情况，明确经济责任，监督经济活动，预测经济前景，参与经济决策，提高经济效益。

会计的作用虽是客观存在，但能否充分发挥则与人们对它的认识密切相关。

(二) 会计的任务

会计的任务是指会计工作应该实现的目标与要求。

在我国，会计的中心任务是加强经济管理，提高经济效益。

会计的具体任务。

第三节 会计方法概述

会计方法是指会计反映和控制经济过程所运用的业务技术方法。

会计方法包括：会计核算方法；会计分析方法；会计监督和检查方法；会计预测和决策方法。它们构成了会计方法体系。其中会计核算方法是基础。

会计核算方法的具体组成。

会计控制方法的主要内容。

第四节 会计学和会计学科体系

(一) 会计学的定义

(二) 会计学科体系的组成及改革方向

第二章 会计核算 (一)

内容提要：本章主要是学习会计核算方法中设置会计科目和帐户，复式记帐两种方法，这些方法将要贯穿全部会计过程，是基础的基础。既要求掌握有关的基础理论，也要求掌握具体技术处理。主要内容是：资金、资金占用和资金来源的概念。资金占用和资金来源的主要内容及其相互关系；设置会计科目和帐户的基础知识；复式记帐的基本原理，借贷复式记帐方法的要点；帐户对应关系和会计分录；总分类帐户与明细分类帐户的设置和运用。

第一节 资 金

资金是社会主义再生产过程中各企业、行政、事业等单位财产物资的货币表现。它是各单位进行生产经营活动和业务活动的物质基础。

学习会计核算方法首先要明确资金的概念。

资金占用和资金来源的概念及其相互关系。各单位的资金，都是从不同的来源取得和形成的；同时又总是分布使用在不同的方面，有着不同的形态。资金取得和形成的来源，在会计上称为资金来源；资金的分布使用和存在形态，在会计上称为资金占用。资金占用和资金来源是一个事物的两个

方面，没有资金来源就不可能有资金占用；没有资金占用也就无所谓资金来源。从数量关系看，二者的总和是相等的，无论资金发生何种变化，其相等关系始终不变。这种客观上存在着的相等关系称为资金占用和资金来源的平衡关系。

工业企业经营资金的组成。

固定资金、流动资金、专用资金的概念。

全民所有制工业企业资金占用和资金来源的主要内容。

第二节 会计科目和帐户

会计科目的概念。会计科目是对资金占用和资金来源按其经济内容和管理的要求进行科学分类的类别名称。它是企业、事业、行政等单位设置帐户的依据。

帐户的概念。帐户是根据会计科目开设，具有一定结构，用来分类、连续记录各单位经济业务的一种手段。

设置会计科目和帐户是会计核算的一种专门方法。其主要作用是使核算资料系统化和标准化。

设置会计科目的原则。

全民所有制工业企业常用的会计科目。

会计科目的分类。

会计科目按其经济内容分为：资金占用科目；费用成本科目；资金来源科目；收入成本科目。

会计科目按其提供核算指标详细程度分为总帐科目；二级科目；明细科目。各级科目之间是统驭和从属的关系。

帐户的基本结构。

借贷记帐法的帐户基本结构。

发生额、本期发生额、借方余额、贷方余额的概念。

期末余额的计算方法。

会计科目与帐户的区别和联系。

第三节 复式记帐原理

复式记帐的概念。复式记帐是对每项经济业务都要求用相等的数字同时在两个或两个以上相互联系的帐户中进行登记，以便全面反映资金每一次变化的来踪去迹的方法。

复式记帐的基本原理。复式记帐法只是客观地如实地再现了资金变化的真实情况。因此，研究复式记帐法及其基本原理，应当首先研究资金变化的规律，并着重研究资金数量变化的规律。

资金数量变化的四种情况以及引起资金变化的经济业务举例。

复式记帐原理的进一步归纳。

理论依据。

基本特征。

反映资金数量变化的规律。

检查记帐结果是否正确的主要标准。

借贷记帐法的概念。

借贷记帐法的主要特点。

借贷记帐法记帐规则的由来，这个记帐规则是复式记帐原理的集中表现。

帐户对应关系的概念。帐户的对应关系是经济业务内在联系的必然反映。在借贷记帐法下，帐户的对应关系就是帐户之间的应借、应贷关系。

会计分录的概念

简单分录、复合分录、连锁分录的概念。

编制会计分录的意义和大致步骤。

编制会计分录举例。

过帐的一般概念。

帐户试算平衡的方法。

总分类帐户本期发生额及余额表的编制。

总分类核算和明细分类核算的概念。

同时进行总分类核算和明细分类核算的必要性。

平行登记的要点。

总分类帐户与明细分类帐户的核对。

第三章 帐户设置和复式记帐法 在企业中的运用

本章是在学习复式记帐法基本原理的基础上，主要以工业企业为例，进一步研究帐户和复式记帐法的具体运用，同时结合各经营过程的核算，研究成本计算的一般方法。

本章应着重掌握的内容是：

工业企业每一经营过程的主要经济业务内容；

工业企业每一经营过程应设置的主要帐户及其反映的经济内容和登记方法；

材料采购成本，产品生产成本，产品销售成本计算的一般方法；

销售业务成果和财务成果的计算方法；

商业企业、事业、行政单位经济业务内容和帐户设置的特点。

第一节 工业企业主要经济业务的核算与成本计算

工业企业的生产经营过程包括：供应过程，生产过程和销售过程。这三个过程的主要经济业务有：材料采购业务；生产业务；销售业务；财务成果形成和分配的业务；资金投入和退出的业务等。

资金投入企业的核算。资金投入企业会引起企业资金总量增加，应当设置相应的资金占用和资金来源帐户分别反映它们同时等量增加的情况。

资金投入企业典型业务的帐务处理。

供应过程的核算。

供应过程经济业务的主要内容。

供应过程应当设置的主要帐户是：“材料采购”、“材料”、“应付款”帐户。

供应过程主要业务的帐务处理（包括购入材料与供应单位结算货款及运杂费；材料验收入库结转材料采购成本等）。

以“材料采购”帐户为核心的供应过程的主要帐户对应关系图示。

成本计算的概念。

材料采购成本计算的概念。

工业企业材料采购成本的组成。

材料采购成本计算的步骤和方法。

生产过程的核算。

生产过程经济业务的主要内容。

生产费用和产品成本的概念。

生产费用核算的概念。

生产过程应当设置的主要帐户是：“生产费用”、“管理费”、“待摊费用”、“预提费用”、“应付工资”、“专用基金”、“产成品”等帐户。

生产过程主要经济业务的帐务处理，包括：领用材料，支付和分配工资，计提职工福利基金、计提固定资产折旧、支付和分配待摊预提费用、支付和分配管理费、结转完工产品成本等。

以“生产费用”帐户为核心的生产过程的主要帐户对应关系图示。

产品生产成本的计算。

产品生产成本计算的概念。

基本费用和一般费用、直接费用和间接费用的概念。

产品生产成本计算的步骤和方法。（在会计学原理中，计算产品成本一般不涉及完工产品和在产品之间分配生产费用的问题。）

销售过程的核算。

销售过程经济业务的主要内容。

销售收入、销售费用、销售工厂成本、销售税金、销售业务成果的概念。

销售过程需要设置的主要帐户是：“销售”、“应收款”、“应交税金”等。

销售过程主要经济业务的帐务处理，包括：销售商品产品、应收或收到销货款，支付和分配销售费用、结转已售产品的生产成本，计算应交销售税金和实际交纳、结转产品销售损益等。

以“销售”帐户为核心的销售过程的主要帐户对应关系图示。

产品销售成本的计算。产品销售成本的概念。产品销售成本计算的步骤和方法。

财务成果的核算。

财务成果的概念。

财务成果的构成及其计算方法。

利润分配的主要内容。

财务成果核算需要设置的主要帐户是：“利润”和“利润分配”帐户。

财务成果形成和分配的主要经济业务的帐务处理，包括：结转销售利润或销售亏损、发生营业外收支，反映应交所得税和应交利润及实际交纳，反映企业留利转作专用基金等。

财务成果核算的帐户主要对应关系图示。

资金退出企业的核算。

资金退出企业，会使企业资金总量减少，应当在有关资金占用和资金来源帐户分别反映它们同时等量减少的情况。

资金退出企业典型经济业务的帐务处理。

第二节 商业企业帐户设置的特点

商业企业经济业务的主要内容。

商业企业经营资金的主要特点。

商业企业经济业务的内容和记帐方法的特点，决定了商业企业会计科目固定地分为资金占用和支出与资金来源和收入两大类。

第三节 事业行政单位帐户设置的特点

事业行政单位经济业务的主要内容。

事业行政单位经济业务内容和记帐方法的特点，决定了这些单位的会计科目固定地分为资金来源、资金运用和资金结存三大类。

第四节 帐户设置和运用的总结——帐户分类

帐户分类的意义。

帐户分类的客观依据。

帐户按经济内容的分类与会计科目按经济内容的分类相同。

帐户按用途结构分类的概念。

帐户按用途结构可分为十类：盘存帐户；基金帐户；结算帐户；调整帐户；集合分配帐户；成本计算帐户；跨期摊配帐户；对比帐户；财务成果计算帐户和待处理帐户。

按用途结构分类的每类帐户的含义、特点及其具有代表性的帐户名称。

帐户按用途结构分类的图示。

第四章 会计核算（二）

内容提要：本章主要是学习会计核算方法体系中其他几种核算方法。具体内容是：会计凭证的意义及其填制审核；帐簿的意义，种类，登记方法及规则；财产清查的意义、方法和清查结果的帐务处理；会计报表的意义，结构，内容及