

基础会计学

学习指导

田巧娣

周亚莉

基础会计学
学习指导
田巧娣 周亚莉
PDG

前 言

为了给学习《基础会计学》课程的同志提供帮助，我们特地编写了这本指导书。

本书是根据《基础会计学》（田巧娣、周亚莉编著，陕西人民出版社 2002 年 8 月出版）进行编写的，是该教材的配套用书。

本书各章由两部分组成，第一部分是本章内容概要，对各章重点、难点进行总结，以便读者轻松掌握各章主要内容；第二部分是配套习题及参考答案，题型全面多样，难点、重点突出，可供读者进行作业练习、检查自身学习情况、巩固学习成果。本书对提高读者的应试能力具有切实的指导意义。

本书由西安邮电学院经济管理系田巧娣、西安交通大学经济金融学院周亚莉合编，全书由田巧娣定稿。

由于水平有限，成书仓促，不当之处，敬请批评指正。

编者

2002 年 8 月

目 录

第一章 总 论.....	1
本章内容提要.....	1
同步练习.....	6
参考答案	11
第二章 会计科目和账户	15
本章内容提要	15
同步练习	17
参考答案	25
第三章 复式记账法与借贷记账法	33
本章内容提要	33
同步训练	35
参考答案	41
第四章 借贷记账法在制造业中的应用	47
本章内容提要	47
同步训练	56
参考答案	67
第五章 账户的分类	81
本章内容提要	81
同步训练	84
参考答案	92

第六章 会计凭证	101
本章内容提要	101
同步训练	104
参考答案	112
第七章 会计账簿	122
本章内容提要	122
同步训练	127
参考答案	136
第八章 财产清查	148
本章内容提要	148
同步训练	151
参考答案	162
第九章 会计报表	173
本章内容提要	173
同步训练	178
参考答案	188
第十章 会计核算形式	196
本章内容提要	196
同步练习	199
参考答案	207
第十一章 会计工作的组织	213
本章内容提要	213
同步练习	218
参考答案	222

第一章 总论

本章内容提要

一、会计的产生与发展

会计的产生源于人类社会生产实践和经济管理的需要。会计的发展大致可以分为三个阶段：

1. 古代会计阶段

古代会计经历了漫长的岁月，大致是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期。

2. 近代会计阶段

1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著的《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版，标志着近代会计阶段的开始。

3. 现代会计阶段

一般认为，会计分为财务会计和管理会计两个分支，标志着现代会计的开端。

会计产生和发展的历史表明：生产决定会计的产生，社会文明决定会计的发展。经济越发展，会计越重要、会计越完善。

二、会计的职能

1. 核算职能

核算职能也称为反映职能，是指会计可以以货币为主要度量，从价值上记录、计算和反映经济活动的情况，对经济活动的过程和结果进行“观念总结”。

2. 监督职能

监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息和数据，对企业单位的经济活动进行控制，使之达到预期目标的功能。

会计核算和会计监督是会计的两大基本职能，两者关系密切、相辅相成。

三、会计的目标

会计目标，也称会计目的，是指会计活动应达到的境地或标准。我国《企业会计准则》对会计目标作了明确的规定：会计提供的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；满足企业加强内部经营管理的需要。

会计目标与会计职能即有联系又有区别。会计目标是会计职能的具体化，但会计职能相对稳定，而会计目标则具有一定的主观性。

四、会计的定义

会计是一种管理活动，因为：

1. 会计是人们管理生产过程的一种实践活动。
2. 会计既为管理提供信息，又直接履行管理的职能。
3. 会计方法的变革、发展本身就是管理的一种要求。

会计是以货币为主要计量单位，并利用专门的方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动，是经济管理的重要组成部分。

五、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称为会计假定，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、

基本程序和方法所作的限定。

1. 会计主体

会计主体假定要求会计核算必须站在本主体的立场上,以本主体发生的各项经济业务为对象,记录和反映主体本身的各项生产经营活动。会计主体假定的意义在于界定了会计核算的空间范围。

2. 持续经营

持续经营是指假设企业或会计主体在可以预见的将来不会停业清算,其生产经营活动将无限期地进行下去。它明确了会计工作的时间范围。

3. 会计分期

会计分期是指将企业持续不断的经营活动人为地划分为若干相等的期间,据以及时地向内外信息使用者提供会计信息。会计分期假设是在持续经营假设的基础上引申而来的。

4. 货币计量

货币计量是指企业以货币作为计量单位来记录和反映一切经济业务。

六、会计核算的一般原则

会计核算一般原则是进行会计核算的指导思想,是处理会计业务的基本依据,也是衡量会计工作成败的标准。

1. 衡量会计信息质量的一般原则

(1) 客观性

客观性原则,又称真实性原则,是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业财务状况、经营成果和现金流量,做到内容真实、数字准确、信息可靠。客观性是对会计工作的基本要求。

(2) 相关性

相关性原则,又称有用性原则,是指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，满足企业加强内部经营管理的需要。

（3）一贯性

一贯性原则又称一致性原则，是指企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。根据一贯性原则，企业不得随意变更会计政策，但并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。

（4）可比性

可比性原则又称统一性原则，是指会计核算应当按规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

一贯性与可比性，实际上是一个问题的两个方面。可比性原则解决的是不同企业之间在同一个会计期间的横向的可比问题，而一贯性原则解决的是同一企业在不同的会计期间的纵向可比问题。

（5）及时性

及时性原则是指对会计事项的处理，必须在经济业务发生时及时进行，讲求时效，以便于会计信息的及时利用。

（6）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。

2. 确认和计量的一般原则

（1）权责发生制原则

权责发生制原则又称为应计制，是指收入或费用应在实际影响期间而非现金收付时间予以确认。该原则要求：凡是当期已实现的收入和已发生的或应当负担的费用，无论款项是否收付，都作为当期的收入和费用处理，反之，凡是不属于当期的收入和费用，即使款项在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。

（2）配比原则

配比原则是指将企业的收入与对应的成本、费用进行对比，以结出损益。配比原则包括两层含义。一是因果配比，将

收入与对应的成本相配比；二是时间配比，将一定时期的收入与同期的费用相配比。

（3）历史成本原则

历史成本原则又称实际成本原则，是指企业的各项资产在取得时应当按照实际成本计价。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得随意调整其账面价值。

（4）划分收益性支出与资本性支出

收益性支出是指为了取得本会计年度的收益而发生的支出，资本性支出是指为形成和扩大生产经营能力而发生的支出。

3. 起修正作用的一般原则

（1）谨慎性

谨慎性原则又称稳健性原则、审慎原则，它是指当存在不确定因素的情况下对会计事项作出判断时，应保持必要的谨慎，不高估资产或收益，也不低估负债或费用，对于企业可能发生的损失和费用，应当作出合理预计。

（2）重要性

重要性原则是指在会计核算过程中对交易或事项应区分其重要程度，分别采用不同的会计核算方式。

（3）实质重于形式

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

七、会计的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象，完成会计任务的手段。主要包括：会计核算方法、会计分析方法和会计监督方法。会计核算方法一般包括以下七种方法：

1. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计对象的具体内容进行归类核算、监督的一种专门方法。

2. 复式记账

复式记账是通过至少两个账户来记录每一项经济活动和财务收支的一种方法。

3. 填制和审核凭证

填制和审核凭证是为了保证会计核算资料的完整、可靠，审查经济业务是否合理合法而采用的一种专门方法。

4. 登记账簿

登记账簿是在账簿中全面、连续、系统、分类地记录各种经济业务时所运用的一种方法。

5. 成本计算

成本计算是按照一定的对象归集各个经营过程中所发生的费用，从而计算各个对象的总成本和单位成本的一种方法。

6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物，核对往来款项来查明财产物资和货币资金实有数额的一种专门方法。

7. 编制会计报表

编制会计报表是以书面报告的形式，定期总括地反映企业单位在一定时期内财务状况和经营成果的一种专门方法。

同步练习

一、单项选择

1. 会计的产生是由于（ ）。

A 技术进步的需要

B 生产实践的需要

C 生产关系变更的需要

D 社会分工的需要

2. 会计分化为财务会计和管理会计两个分支,标志着()的开端。
- A 传统会计 B 古代会计
C 近代会计 D 现代会计
3. 会计的基本职能是()。
- A 反映和监督 B 分析与考核
C 预算和决策 D 反映和决策
4. 会计所运用的主要计量单位是()。
- A 实物计量单位 B 货币计量单位
C 劳动计量单位 D 工时计量单位
5. 会计监督主要是通过()来进行的。
- A 劳动量指标 B 数量指标
C 价值量指标 D 实物量指标
6. 会计主体是会计核算的基本前提之一,它为会计工作规定了活动的()。
- A 时间范围 B 核算方法
C 空间范围 D 业务范围
7. 会计基本前提的主要内容不包括()。
- A 持续经营 B 历史成本
C 会计主体 D 会计分期
8. 企业为了正确划分并确定各个会计期间的财务成果,应采取()记账基础。
- A 收付实现制 B 权责发生制
C 明晰性会计原则 D 收入与费用配比原则
9. 某企业的固定资产折旧方法,前年采用直线法,去年采用双倍余额递减法,今年又改用年数总和法,这种做法主要违背了()。
- A 重要性原则 B 谨慎性原则
C 可比性原则 D 一贯性原则
10. 历史成本原则要求企业的各种资产应当()。

- A 按取得或购建时发生的实际成本计价
B 物价变动时，应当调整账面价值
C 无论什么情况下都不调整账面价值
D 按资产的现行成本计价
11. 权责发生制原则属于（ ）。
A 会计信息质量要求
B 总体性要求
C 会计要素确认、计量的要求
D 修订性惯例的要求
12. 从核算效益看，对所有会计事项不分轻重和繁简样略，采用完全相同的处理方法，不符合（ ）。
A 明晰性原则 B 谨慎性原则
C 相关性原则 D 重要性原则

二、多项选择

1. 会计的发展大致经历三个阶段（ ）。
A 古代会计 B 财务会计
C 近代会计 D 现代会计
2. 会计的基本职能包括（ ）。
A 会计决策 B 会计监督
C 会计核算 D 会计计量
3. 会计的监督职能是对经济活动进行的（ ）。
A 事后监督 B 事中监督
C 事前监督 D 全方位监督
4. 会计的基本前提包括（ ）。
A 会计主体 B 会计分期
C 货币计量 D 持续经营
5. 会计要素确认、计量的要求包括（ ）。
A 权责发生制原则
B 配比原则

- C 历史成本原则
 - D 划分收益性支出和资本性支出原则
6. 下列支出中 () 属于资本性支出。
- A 房屋、建筑物的建造支出
 - B 机器设备的购置费与安装费支出
 - C 购买原材料支出的运输费用
 - D 办公费用和工资支出
7. 会计核算一般原则, 具体包括三个方面 ()。
- A 信息质量原则
 - B 登记账簿原则
 - C 起修正作用的原则
 - D 确认、计量原则
8. 起修正作用的一般会计原则有 ()。
- A 可比性原则
 - B 谨慎性原则
 - C 重要性原则
 - D 实质重于形式原则
9. 从内容上看, 会计方法有 ()。
- A 会计分析方法
 - B 会计预测方法
 - C 会计监督方法
 - D 会计核算方法
10. 会计核算方法包括 () 等。
- A 设置会计科目和账户
 - B 编制会计报表
 - C 复式记账
 - D 财产清查

三、填空

1. 会计是适应 () 和 () 的要求而产生的。

2. 会计产生和发展历史表明, 生产决定会计的产生, 社会文明决定会计的发展, () 越发展, () 越重要。

3. 会计核算具有 () 性、() 性和 () 性。

4. 会计目标是指 ()。

5. 会计是以 () 为主要计量单位, 并利用 () 方法和程序, 对企业、单位的 () 进行完整、连续、

系统的（ ），旨在提供经济信息和提高（ ）的一项管理活动。

6. 会计主体假定的意义在于界定了（ ）。

7. 持续经营明确了会计工作的（ ）。

8. 有了（ ）假设，才有了本期与非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确地贯彻配比原则。

9. 货币计量假设还必须以（ ）假设为前提。

10. 会计核算一般原则具体包括三个方面，即：（ ）的一般原则、（ ）的一般原则以及（ ）一般原则。

11. 会计信息应当符合国家经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要，这是（ ）原则。

12. 实质重于形式是指（ ）。

四、判断正误

1. 在我国，在西周王朝就有复式记账法。（ ）

2. 会计职能具有相对稳定性，而会计目标会随着社会经济环境的变化而变化。（ ）

3. 会计核算与会计监督是会计工作两项重要内容，在实际工作中，应严格将其区分开来，单独进行。（ ）

4. 会计只运用货币量度，而不需要其他的计量尺度。（ ）

5. 会计要素就是会计对象。（ ）

6. 会计的全部内容就是算账。（ ）

7. 持续经营意味着企业将永远存在下去。（ ）

8. 会计主体即为法人主体。（ ）

9. 在我国，会计核算要求只能采用人民币作为记账本位币。（ ）

10. 相关性原则所说的相关，是指与决策相关。（ ）

11. 根据一贯性原则，企业不得变更会计政策。（ ）

12. 谨慎性原则要求企业对可能发生的损失和收益要做出合理预计。 ()

五、问答题

1. 会计的本质属性是什么?
2. 简述会计的反映职能的特点。
3. 简述会计的监督职能的特点。
4. 简述会计核算的基本前提。
5. 简述会计核算的一般原则。
6. 会计核算有哪些专门方法?

参考答案

一、单项选择

1. B 2. D 3. A 4. B 5. C 6. C
7. B 8. B 9. D 10. A 11. C 12. D

二、多项选择

1. ACD 2. BC 3. ABC 4. ABCD 5. ABCD
6. AB 7. ACD 8. BCD 9. ACD 10. ABCD

三、填空

1. 人类社会实践; 经济管理
2. 经济; 会计
3. 完整; 连续; 系统
4. 会计活动应达到的境地或标准
5. 货币; 专门; 经济活动; 反映和监督; 经济效益

6. 会计核算的空间范围
7. 时间范围
8. 会计分期
9. 币值不变
10. 衡量会计信息质量；确认和计量；起修正作用
11. 相关性
12. 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

四、判断正误

- | | | | | | |
|------|------|------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. √ | 3. × | 4. × | 5. √ | 6. × |
| 7. × | 8. × | 9. × | 10. √ | 11. × | 12. × |

五、问答题

1. 会计的本质属性是什么？

答：会计是以货币为主要计量单位，并利用专门的方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动，是经济管理的重要组成部分。

2. 简述会计的反映职能的特点。

答：反映职能也称为核算职能，是指会计可以以货币为主要度量，从价值上记录、计算和反映经济活动的情况，对经济活动的过程和结果进行“观念总结”。它具有以下特点：

- (1) 会计核算主要从价值量上反映各单位经济活动状况
- (2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性
- (3) 会计核算对各单位经济活动进行全过程反映

3. 简述会计的监督职能的特点。

答：监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息和数据，对企业单位的经济活动进行控制，使之达到预期目标的功能。它具有以下特点：

- (1) 会计监督主要是通过价值指标来进行
- (2) 会计监督以事中和事后监督为主，兼顾事前监督。
- 4. 简述会计核算的基本前提。

答：会计核算的基本前提又称为会计假定，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定。包括：

(1) 会计主体假定

会计主体假定要求会计核算必须站在本主体的立场上，以本主体发生的各项经济业务为对象，记录和反映主体本身的各项生产经营活动。

(2) 持续经营假定

持续经营是指假定企业或会计主体在可以预见的将来不会停业清算，其生产经营活动将无限期地进行下去。

(3) 会计分期假定

会计分期是指将企业持续不断的经营活动人为地划分为若干相等的期间，据以及时地向信息使用者提供会计信息。

(4) 货币计量假定

货币计量是指企业以货币作为计量单位来记录和反映一切经济业务。

5. 简述会计核算的一般原则。

答：会计核算一般原则是进行会计核算的指导思想，是处理会计业务的基本依据，也是衡量会计工作成败的标准。具体包括三个方面：

(1) 衡量会计信息质量的一般原则，包括：

客观性原则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则和明晰性原则。

(2) 确认和计量的一般原则，包括：

历史成本原则、权责发生制原则、配比原则和划分收益性支出与资本性支出原则。

(3) 起修正作用的一般原则，包括：