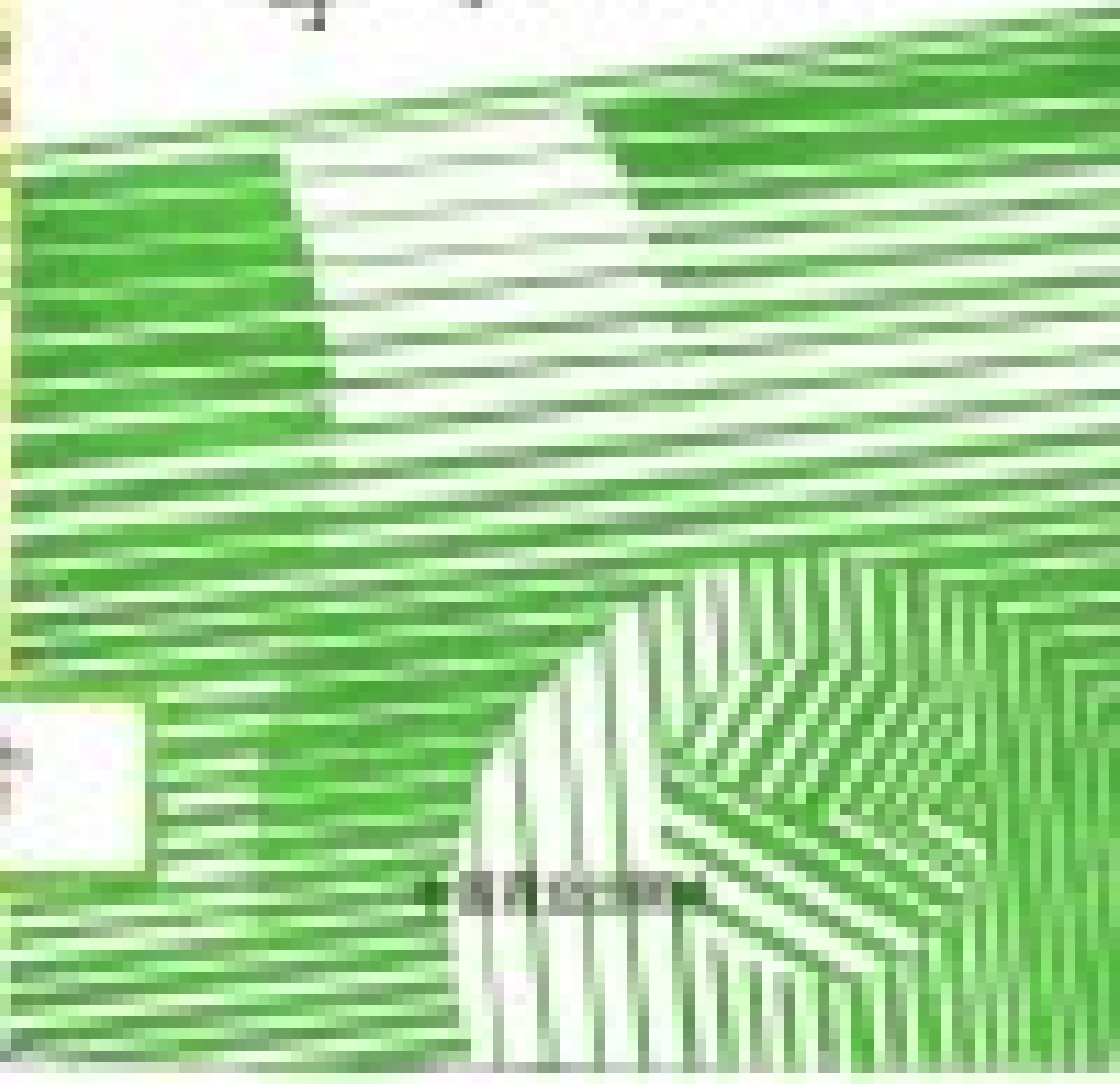


主编 于玉林

《会计学原理》 学习指导书

中国商业出版社

《会计学原理》 学习指导书



(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

《会计学原理》学习指导书/于玉林主编.-北京:中国商业出版社,1995.8

ISBN 7-5044-2940-6

I. 会… II. 于… III. 会计学-电视大学-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 13078 号

责任编辑:陈朝阳

*
中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
天津市宝坻县第二印刷厂印刷

*
1995 年 8 月第 1 版 1995 年 8 月第 1 次印刷
787×1092 毫米 32 开 6 印张 130 千字
印数:1-70100 册 定价:4.80 元

* * * *
(如有印装质量问题可更换)

前 言

为配合学习《会计学原理》，根据其内容和学习该门课程的要求和特点，我们编写了《会计学原理学习指导书》。

本书各章一般包括：(1)学习目的，说明本章学习要达到的要求；(2)内容结构，简要介绍本章的内容；(3)学习方法，提出学习本章的方法；(4)问题解答，对学习可能出现的问题，进行扼要的解答；(5)学习探讨，为拓宽思路，扩大视野，增加知识，适当介绍有关需要进一步研究的问题；(6)思考题，结合本章内容提出思考题，以便深入思考，巩固学习成绩；(7)习题，有些章有习题，以便通过操作掌握本章内容；(8)主要参考资料(目录)，结合本章内容选学目录中有关资料，以便加深理解。

本书主要为培养学习者的自学能力，在本书的指导下，为自学创造条件。

参加本书编写的有天津财经学院会计系的于玉林、李明珠、韩传模和王建忠等老师，全书由于玉林教授主编。

我们在编写过程中，得到有关单位的大力支持，在此表示感谢。由于我们水平有限，调查研究不够，书中缺点和错误欢迎读者批评指正。

编 者

1994年3月修订

目 录

第一章 总 论

一、学习目的	(1)
二、内容结构	(2)
三、学习方法	(4)
四、问题解答	(5)
1. 什么是会计?	(5)
2. 为什么会计的“会”读 kuài(快)	(6)
3. 什么是会计工作?	(6)
4. 会计检查和会计分析是会计核算的 继续与发展吗?	(7)
5. 什么是会计核算的特点?	(7)
6. 会计对象的具体内容是什么?	(7)
7. 怎样理解马克思所说会计是“对过程的控制 和观念总结”?	(8)
8. 试说明会计反映职能与会计核算职能?	(10)
9. 试说明会计监督与会计控制?	(10)
10. 会计的职能、作用和任务有什么关系?	(11)
11. 会计核算与经济核算有什么关系?	(11)
12. 会计核算与业务核算、统计核算 有什么关系?	(12)
13. 什么是会计核算原理?	(13)
五、学术探讨	(14)

1. 对会计的不同认识	(14)
2. 有关会计对象的各种观点	(15)
3. 关于会计职能的种种见解	(16)
4. 有关会计任务的几种提法	(17)
六、思考题	(17)
七、习题	(18)
八、主要参考资料	(18)

第二章 会计方法及会计原则 (23)

一、学习目的	(23)
二、内容结构	(23)
三、学习方法	(24)
四、问题解答	(25)
1. 会计方法与会计对象和会计任务的 关系如何?	(25)
2. 怎样理解会计原则是会计理论与会计实务 的联结纽带?	(25)
3. 一致性原则和统一性有什么区别和联系?	(25)
4. 配比原则与权责发生制原则有什么关系?	(26)
5. 会计核算基本前提与一般会计原则 的关系如何?	(26)
五、学术探讨	(27)
1. 对会计假定的不同见解	(27)
2. 会计原则概念的各种观点	(28)
3. 建立我国会计原则必要性的认识	(29)
4. 会计原则的内容和结构	(30)

5. 会计原则与会计理论的关系	(31)
6. 对稳健性原则的认识	(31)
7. 国外会计原则概况	(32)
六、思考题	(33)
七、习题	(33)
八、主要参考资料	(34)
第三章 会计科目与帐户	(38)
一、学习目的	(38)
二、内容结构	(38)
三、学习方法	(40)
四、问题解答	(40)
1. 会计科目与帐户有什么联系与区别?	(40)
2. 会计科目编号的意义和方法是什么?	(41)
3. 国家财政部制定的会计制度中的会计科目具有哪 几点性质?	(43)
4. 一级科目与所属二级科目、细目之间相互关系是 什么?	(45)
5. 怎样设置细目?	(45)
五、学术探讨	(46)
1. 关于帐户的意义	(46)
2. 关于会计科目与帐户的联系与区别	(47)
六、思考题	(49)
七、习题	(49)
八、主要参考资料	(51)

第四章 复式记帐 (53)

一、学习目的..... (53)

二、内容结构..... (53)

三、学习方法..... (55)

四、问题解答..... (56)

1. 为什么在帐户试算平衡表中,如果借贷平衡,并不能肯定帐户记录完全正确? (56)

2. 会计等式的形式和作用是什么? (56)

五、学术探讨..... (57)

1. 关于复式记帐原理的理论基础 (57)

2. 关于资金运动的具体形式 (58)

3. 关于复式记帐原理的资金运动论 (58)

4. 关于评价记帐方法的标志问题 (59)

5. 关于借贷记帐法和增减记帐法的评价 (59)

6. 关于记帐方式的规范化和国际化 (61)

六、思考题..... (62)

七、习题..... (62)

八、主要参考资料..... (65)

第五章 会计凭证 (69)

一、学习目的..... (69)

二、内容结构..... (69)

三、学习方法..... (71)

四、问题解答..... (73)

1. 原始凭证包括哪些内容? (73)

2. 为什么有些原始凭证中的金额要 采用汉字大写数字?	(73)
3. 发生涉及外币的经济业务时使用 哪种记帐凭证?	(75)
4. 记帐凭证的审核具有哪些形式?	(76)
5. 如何填制科目汇总表?	(78)
五、学术探讨	(80)
对会计凭证规范化的认识	(80)
六、思考题	(80)
七、习题	(81)
八、主要参考资料	(83)
第六章 会计帐簿	(85)
一、学习目的	(85)
二、内容结构	(85)
三、学习方法	(88)
四、问题解答	(88)
1. 为什么要设置会计帐簿?	(88)
2. 是否可以用表单代帐?	(89)
3. 登记日记帐有什么要求?	(89)
4. 登记总分类帐有什么要求?	(89)
5. 什么是明细分类帐和明细帐?	(90)
6. 什么是帐簿的同位登记法?	(90)
7. 什么是转帐、转入、转出、对转、转销、冲帐、冲销、 结转、划转?	(90)
8. 总帐试算平衡是否绝对正确?	(91)

9. 检查记帐错误的“除 9 法”为什么要除以 9? ...	(92)
10. 对银行帐记帐错误进行更正时应注意什么问题?	(93)
11. 年终结帐采用哪种年结结帐方法比较好?	(93)
五、学术探讨.....	(94)
关于建立帐簿体系的各种认识	(94)
六、思考题.....	(95)
七、习题.....	(95)
八、主要参考资料.....	(97)

第七章 主要经营过程的核算及成本计算..... (101)

一、学习目的	(101)
二、内容结构	(101)
三、学习方法	(105)
四、问题解答	(105)
1. “材料采购”帐户与“材料”帐户有何不同?	(105)
2. 为什么要设置“待摊费用”和“预提费用”帐户? 这两个帐户有什么异同?	(106)
3. 如何理解“折旧”帐户的性质?	(106)
五、思考题	(106)
六、习题	(107)
七、主要参考资料	(110)

第八章 帐户的分类..... (111)

一、学习目的	(111)
二、内容结构	(111)

三、学习方法	(112)
四、问题解答	(113)
帐户按会计要素(经济内容)分类的 目的、意义是什么?	(113)
五、学术探讨	(114)
关于帐户分类的观点	(114)
六、思考题	(117)
七、主要参考资料	(117)

第九章 财产清查..... (118)

一、学习目的	(118)
二、内容结构	(118)
三、学习方法	(120)
四、问题解答	(120)
1. 为什么要进行财产清查?	(120)
2. 为什么财产盘存制度中,一般不宜采用实地 盘存倒挤消耗(或减少)数?	(120)
五、思考题	(121)
六、习题	(121)
七、主要参考资料	(122)

第十章 会计报表..... (124)

一、学习目的	(124)
二、内容结构	(124)
三、学习方法	(126)
四、问题解答	(126)

1. 资产负债表与资金平衡表有何不同?	(126)
2. 编制资产负债表应注意哪些问题?	(127)
五、学术探讨	(129)
关于会计报表改革的认识.....	(129)
六、思考题	(130)
七、主要参考资料	(130)

第十一章 会计核算形式..... (132)

一、学习目的	(132)
二、内容结构	(132)
三、学习方法	(134)
四、问题解答	(135)
1. 什么是会计核算形式?	(135)
2. 什么是会计循环?	(135)
3. 采用单科目汇总表核算形式对编制记帐凭证有 什么要求?	(136)
4. 什么是凭单日记帐核算形式?	(137)
五、学术探讨	(140)
有关会计核算形式概念的各种认识.....	(140)
六、思考题	(141)
七、习题	(141)
八、主要参考资料	(146)

第十二章 会计工作组织..... (149)

一、学习目的	(149)
二、内容结构	(149)

三、学习方法	(152)
四、问题解答	(152)
1. 会计法的意义和内容是什么?	(152)
2. 基本会计法的主要内容和基本精神 是什么?	(154)
3. 会计准则对传统会计制度有哪些突破?	(155)
五、学术探讨	(158)
1. 关于会计工作的组织形式	(158)
2. 成立会计局改革会计管理体制	(158)
六、思考题	(159)
七、主要参考资料	(159)
附一 总复习题	(163)
附二 本书参考书籍目录	(171)

第一章 总论

一、学习目的

《会计学原理》是会计课程体系中的第一门,学习会计专业课首先要学习《会计学原理》。原理就是基本道理。《会计学原理》就是有关会计核算的基本道理。学习本书的目的,在于为学习其他会计课打下基础,也有利于进一步研究会计的理论与方法。道理通,一通百通。弄通道理,在于应用。学习会计学原理为学习其他部门会计核算打下基础。会计学原理在各个部门的运用,就形成工业会计核算、农业会计核算、商业会计核算、交通运输会计核算、银行会计核算等等;如会计核算要填制会计凭证,学习了填制会计凭证的基本方法,也就便于学习某个部门填制会计凭证的方法。同时,学习会计学原理,也为学习其他有关会计课打下基础,其他会计课如会计制度设计、财务管理、经济活动分析、管理会计等,是以会计学原理为基础的,或以一定的会计学原理为前提,其理论与方法要与会计学原理相衔接。此外,学习会计学原理,还为学习其他相关课程提供方便,有利于学习审计、统计和企业管理等课程。所以,要重视并学好《会计学原理》。

学习《会计学原理》第一章概论的目的在于:

对会计有大概的了解,明确学习的必要性。概论是对会计简单扼要地总括说明。通过对本章的学习,了解什么是会计,

会计包括什么内容,从而明确会计是一门科学,是社会科学中一门重要的管理科学,它有很多理论、知识和方法需要进行学习和研究。那种“没有什么可学”,“哪要学几年”的认识是不全面的。

对会计有正确的认识,明确学习的重要性。通过对本章的学习,了解会计在国民经济现代化建设中的作用,凡是有经济活动的单位,不论是国家机关、经济管理部门,还是企业事业单位,都需要会计人员从事会计工作。“当家要理财”,会计工作是管财的工作,会计人员是理财的能手。会计工作是一项重要的工作,得到党和国家领导的重视。会计工作是重要的,需要我们重视对会计的学习。那种“当会计没出息”,“干会计没意思”的想法是不对的。

二、内容结构

本章对会计作简要地介绍,共分三节:

第一节 会计的概念

会计的产生和发展。物质资料的生产是会计产生和发展的基础。我国有光辉的会计历史。会计产生于西周,发展于唐宋,完善于明、清。15世纪到19世纪,欧洲复式记帐的发明和会计师职业协会的成立是近代会计史上的两个里程碑。20世纪50年代后,随着生产和科技的进步,会计理论和实务更有了突飞猛进的发展。经济越发展,会计越重要。

会计的性质。会计所涉及的内容,既与生产力相联系,又与生产关系和上层建筑相联系。会计与生产力的联系乃是会

计的自然属性。会计与生产关系的联系乃是会计的社会属性。

会计的定义。会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法,对企业、事业、行政和其他单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和控制并能通过参与决策、分析评价业绩、预测前景等,促进提高经济效益的核算和管理工作。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计工作的内容。

会计对象从宏观来说,是社会主义扩大再生产过程能用货币表现的方面。

会计对象从微观来说,是企业的资金运行。把以上二者结合起来,会计的对象说是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

资金运动的具体内容是经济业务。

会计对象要素包括:资产;负债;权益;收入;费用。

会计对象要素之间在数量上存在着一种平衡关系,用公式表示为:

资产 = 负债 + 权益

资金占用 = 资金来源

收入 - 费用 = 利润

资产 = 负债 + 权益 + 利润(收入 - 费用)

资产 + 费用 = 负债 + 权益 + 收入

第三节 会计职能和任务

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能是反映和控制,或者叫核算和监督。

会计的任务。社会主义会计的任务,是遵循党的方针和政策,执行国家的计划、制度和法律,促进生产,降低成本,增加积累,为社会主义建设服务。具体包括:(1)维护财经法纪;(2)提供经济信息;(3)促进提高经济效益;(4)保护财产安全;(5)参与经营决策。

三、学习方法

学习本章可采用以下学习方法:

历史法:依据历史唯物主义的原理,从发展的观点认识客观事物。采取历史法认识会计的本质(什么是会计)、对象、职能、作用、任务和方法。

分解法:将客观事物分解为若干部分,对其组成部分逐一认识,而后综合认识总体。采用分解法认识各种会计概念。如对“会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法,对企业、事业、行政和其他单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和控制并能通过参与决策、分析评价业绩、预测前景等,促进提高经济效益的核算和管理工作”,这一概念可以分解为若干部分:(1)会计的特点之一是以货币为主要计量单位;(2)要采用一系列专门方法;(3)会计具体对象是经济活动;(4)会计的职能是反映和控制以及参与决策、分析评价业绩、预测前景;(5)会计的任务是促进提高经济效益;(6)会计的本质是核算和管理工作。综合以上各点即是对会计的总体认识。

递进法:按照客观事物的发展过程和对客观事物的认识过程,由简单到复杂、由低级到高级、由个别到一般、由现象到