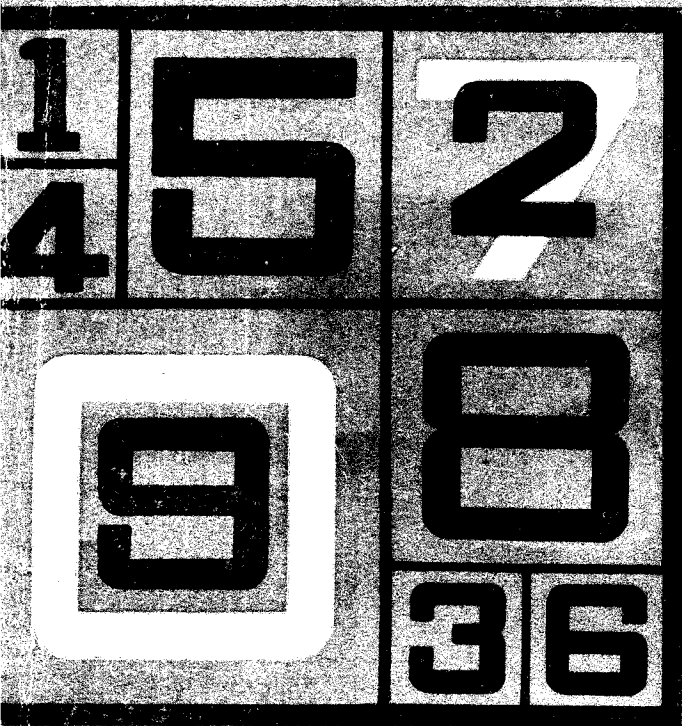


会计学原理辅导



华中师范大学出版社

会计学原理辅导

王远超 张兆国
方秉钦 主编
刘昌鼎 杨西林

华中师范大学出版社出版

(武昌桂子山)

新华书店湖北发行所发行

湖北省长阳县印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 10 字数 220,000

1987年1月第1版 1987年1月第1次印刷

印数: 1-25,000

统一书号: 4406·08 定价: 1.90元

序

《会计学原理辅导》一书，是根据湖北科学技术出版社1985年12月出版的《会计学原理》（供晋升助理会计师、会计师学习用）编写的。

该书作者精心考虑，把《会计学原理》各章的内容，从目的要求、内容提要、名词解释、问题及例题等方面进行，学习辅助。其内容既丰富又简明，既注意了系统性又突出了重点。书后还附有习题，可作为学习训练和自我测试之用。

会计人员学习《会计学原理》时，如用《会计学原理辅导》一书作“助手”，必将取得事半功倍的效果。

《会计学原理辅导》一书，实为会计人员晋升学习的一本值得推荐的参考读物，同时，该书作为会计人员培训的辅助教材，也颇为适宜。

周德玉

1986.11.16

目 录

第一部分 目的要求 内容提要 名词解释 问题及解答

第一章 总论	(1)
一 目的要求	(1)
二 内容提要	(1)
三 名词解释	(3)
会计 会计职能 会计对象 资金 经营资金 资金占用 资金来源 资金循环和周转 会计 方法 会计方法体系 会计学	
四 问题及解答	(4)
1. 会计产生和发展的原因是什么? 会计 产生的前提条件是什么?	(4)
2. 现代会计的基本特点有哪些?	(5)
3. 会计的基本涵义是什么? 会计的基本内容 包括哪些?	(6)
4. 何谓会计对象? 社会主义会计对象的表述 是什么? 应如何理解?	(7)
5. 什么是资金占用? 什么是资金来源? 两者 的基本内容包括哪些?	(8)
6. 何谓资金循环和周转? 工业企业的经营资 金是怎样循环和周转的?	(9)
7. 会计的基本职能有哪些?	(10)

8. 社会主义会计的基本作用 and 任务是什么?	(12)
9. 会计方法的概念及其主要内容是什么?	(12)
10. 会计学的概念及其分类如何?	(13)
第二章 会计科目和帐户	(15)
一 目的要求	(15)
二 内容提要	(15)
三 名词解释	(18)
会计科目 帐户 帐户的基本结构	
四 问题及解答	(18)
1. 资金占用和资金来源是什么关系?	(18)
2. 设置会计科目应遵循哪些原则?	(19)
3. 会计科目和帐户之间的关系如何?	(20)
第三章 复式记帐 (一)	(21)
一 目的要求	(21)
二 内容提要	(21)
三 名词解释	(25)
记帐方法 复式记帐法 单式记帐法 借贷记 帐法 会计分录 帐户对应关系	
四 问题及解答	(26)
1. 我国目前应用的复式记帐有哪几种? 怎样 理解复式记帐是一种科学的记帐方法?	(26)
2. 何谓单式记帐法? 它有哪些特点?	(26)
3. 何谓借贷记帐法? 它的主要特点有哪 些?	(27)

4. 简述借贷记帐法的依据	(28)
5. 为什么借贷记帐法不要求对帐户进行固定 分类?	(29)
6. 何谓经济业务? 企业资金运动中会出现哪 些类型的经济业务?	(30)
第四章 复式记帐 (二)	(31)
一 目的要求	(31)
二 内容提要	(31)
三 名词解释	(33)
增减记帐法 预算资金 收付记帐法	
四 问题及解答	(34)
1. 何谓增减记帐法? 它的主要特点有哪些?	(34)
2. 为什么增减记帐法要求对帐户进行固定分 类?	(35)
3. 预算资金收付记帐法的概念和特点	(35)
第五章 帐户和复式记帐的运用	(37)
一 目的要求	(37)
二 内容提要	(37)
三 名词解释	(40)
生产费用 成本 成本项目 成本计算对象 成本计算 固定资产折旧 折旧基金 销售收 入 销售税金	
四 问题及解答	(41)
1. 供应过程核算应设置的主要帐户有哪些?	

它们的结构如何?	(41)
2.材料采购成本是由哪些费用构成的? 怎样 计算?	(42)
3.生产过程核算应设置的主要帐户有哪些? 它们的结构如何?	(43)
4.产品生产成本是由哪些费用构成的? 怎样 计算?	(44)
5.销售过程核算应设置的主要帐户有哪些? 它们的结构如何?	(46)
6.产品销售成本是由哪些费用构成的? 怎样 计算?	(47)
7.什么是财务成果? 它由哪几个部分组成 的?	(48)

第六章 会计凭证..... (50)

一 目的要求	(50)
二 内容提要	(50)
三 名词解释	(52)
会计凭证 原始凭证 外来原始凭证 累计凭 证 记帐凭证	
四 问题及解答	(53)
1.原始凭证的基本内容有哪些?	(53)
2.填制原始凭证有何要求?	(53)
3.从哪些方面对原始凭证进行审核? 对于发 现的问题应作何处理?	(54)
4.记帐凭证的基本内容有哪些?	(55)
5.填制记帐凭证的基本程序是什么? 对于现	

金、银行存款和专项存款之间划转业务,填制记帐凭证时有哪几种处理方法? 哪种方法简便适用?	(55)
6. 怎样对记帐凭证进行审核?	(56)
第七章 会计帐簿	(57)
一 目的要求	(57)
二 内容提要	(57)
三 名词解释	(59)
会计帐簿 序时帐簿 分类帐簿 总分类帐 订本帐 结帐 总分类帐户 明细分类帐户	
四 问题及解答	(60)
1. 会计核算为什么要设置和登记帐簿?	(60)
2. 帐簿按用途分类可分为哪几类? 各类帐簿有何作用?	(61)
3. 明细帐的格式有哪几种? 它们各适用于哪些明细核算?	(62)
4. 总分类帐户与明细分类帐户之间是什么关系? 如何进行平行登记?	(62)
5. 为什么要对帐? 对帐的主要内容有哪些?	(63)
6. 记帐时必须遵守哪些规则?	(64)
7. 帐簿记录发生错误应采用哪些方法更正? 各种方法各在什么情况下采用? 怎样更正?	(65)
第八章 财产清查	(67)

一	目的要求	(67)
二	内容提要	(67)
三	名词解释	(69)
	财产清查 永续盘存制 实地盘存制 未达帐项 全部清查 定期清查	
四	问题及解答	(70)
1.	财产清查有何作用?	(70)
2.	永续盘存制有何优缺点? 在采用永续盘存制处理帐务的情况下, 对实物资金是否仍有清查盘点的必要?	(71)
3.	实地盘存制有何优缺点? 适用范围如何?	(72)
4.	要做好财产清查结果的处理, 必须做好哪几方面的工作?	(72)
5.	什么是未达帐项? 怎样排除未达帐项的影响?	(73)

第九章 帐户分类 (75)

一	目的要求	(75)
二	内容提要	(75)
三	应注意的有关问题	(77)
四	名词解释	(78)
	盘存帐户 基金帐户 结算帐户 调整帐户 成本计算帐户 集合分配帐户 跨期摊配帐户 对比帐户 财务成果帐户 帐户的经济内容 帐户的用途 帐户的结构	
五	问题及解答	(79)

1. 帐户按经济内容分类有何作用? 可分为哪 几类?	(79)
2. 帐户按用途结构分类有何作用? 可分为哪 几类?	(80)
3. 什么叫调整帐户? 按其不同用途可分为哪 几种? 各种帐户有何特点?	(83)
4. 什么是集合分配帐户? 它有何特点?	(84)
5. 什么是跨期摊配帐户? 它有何特点?	(85)
第十章 会计报表	(86)
一 目的要求	(86)
二 内容提要	(86)
三 名词解释	(88)
会计报表 资金平衡表 利润表 可比产品 不可比产品	
四 问题及解答	(89)
1. 为什么要编制会计报表?	(89)
2. 建立资金平衡表的理论依据是什么? 为什 么?	(91)
3. 资金平衡表有何作用? 它的结构怎样?	(91)
4. 建立利润表的理论依据是什么? 为什么?	(92)
5. 利润表有何作用? 它的结构如何?	(92)
第十一章 会计核算形式	(93)
一 目的要求	(93)

二	内容提要	(93)
三	应注意的问题	(95)
四	问题及解答	(95)
1.	何谓会计核算形式? 选择科学、适用的会计核算形式应遵循哪些原则?	(95)
2.	记帐凭证核算形式的特点是什么? 帐务处理程序如何? 有哪些优缺点? 适用于哪些单位?	(96)
3.	科目汇总表核算形式的特点是什么? 记帐程序如何? 有哪些优缺点? 适用于哪些单位?	(97)
4.	汇总记帐凭证核算形式的特点是什么? 帐务处理程序如何? 有哪些优缺点? 适用于哪些单位?	(98)
5.	多栏特种日记帐核算形式的特点是什么? 有哪些优缺点? 在哪些单位最适用?	(99)
6.	简述日记总帐核算形式的特点、优缺点及适用范围	(100)
第十二章 会计工作的组织		(101)
一	目的要求	(101)
二	内容提要	(101)
三	名词解释	(103)
	会计机构 会计主体 会计期间 权责发生制 收付实现制 内部牵制制度	
四	问题及解答	(104)
1.	采用权责发生制处理收入和费用的归属期	

有何要求? 在企业会计核算中为什么要采用权责发生制?	(104)
2. 按收付实现制处理收支有何要求?	(105)
3. 会计人员有哪些职责和权限?	(105)
4. 会计档案包括哪些? 会计档案的保存年限是怎样规定的?	(107)
5. 确立会计主体有何重要意义?	(107)
6. 正确划分会计期间有何重要意义?	(108)

第二部分 习 题

习题一.....	(109)	习题二.....	(110)
习题三.....	(111)	习题四.....	(111)
习题五.....	(113)	习题六.....	(116)
习题七.....	(116)	习题八.....	(118)
习题九.....	(119)	习题十.....	(121)
习题十一.....	(125)	习题十二.....	(128)
习题十三.....	(132)	习题十四.....	(138)
习题十五.....	(140)	习题十六.....	(148)
习题十七.....	(151)	习题十八.....	(160)
习题十九.....	(163)	习题二十.....	(170)
习题二十一.....	(173)	习题二十二.....	(183)
习题二十三.....	(185)	习题二十四.....	(193)
习题二十五.....	(201)	习题二十六.....	(223)
习题二十七.....	(226)	习题二十八.....	(239)
习题二十九.....	(242)	习题三十.....	(254)
习题三十一.....	(267)	习题三十二.....	(276)
习题三十三.....	(282)	习题三十四.....	(284)

习题三十五·····	(286)	习题三十六·····	(290)
习题三十七·····	(291)		

第三部分 模 拟 试 题

模拟试题 (I)	(293)
模拟试题 (II)	(296)
模拟试题 (I) 部分参考答案·····	(299)
模拟试题 (II) 部分参考答案·····	(301)
后记·····	(304)

第一部分

目的要求 内容提要 名词解释 问题及解答

第一章 总 论

一 目的要求

本章是全书的轮廓和导言，概述了有关会计和会计学的一些基本理论问题。通过学习要求了解会计的定义、对象、职能、作用、任务和方法；明确做好会计工作对于加强经济管理的重要性。

二 内 容 提 要

（一）会计的产生和发展

1. 会计产生的前提条件。
2. 会计产生和发展的根本原因。
3. 我国会计发展的重大历史成就。主要有四柱结算方法，龙门帐和四脚帐。

（二）会计的概念和内容

1. 会计的概念。

2. 会计的内容。(1) 会计的三个组成部分；各个部分的基本涵义。(2) 会计的三个部分既相互联系又相互独立。(3) 各种现代管理理论的出现，现代科学管理方法的应用和推广，大大丰富了会计的内容。

(三) 会计的对象

1. 会计对象的一般含义。(1) 会计对象是会计所反映和监督的内容。(2) 在不同社会制度下有着不同的会计对象。

2. 社会主义会计对象。

3. 工业企业会计的对象。(1) 什么叫资金占用和资金来源；它们之间的关系是什么；工业企业资金占用和资金来源的基本内容如何。(2) 什么是资金循环和周转；工业企业资金循环周转的状况如何。

(四) 会计的职能、作用和任务

1. 会计的职能。(1) 会计职能的概念。(2) 会计的基本职能有反映职能、监督职能和决策职能。

2. 会计的作用。(1) 会计作用的概念。(2) 社会主义会计的作用。

3. 会计的任务。(1) 会计任务的概念。(2) 社会主义会计的任务。

4. 会计职能、作用、任务三者之间的关系。

(五) 会计方法体系

1. 会计方法的概念和性质。

2. 会计方法体系。(1) 什么是会计方法体系。(2) 会计方法体系的三个组成部分；各个部分之间既相互联系又相互独立。

（六）会计学及其分类

1. 会计学的概念。
2. 我国会计学的基本内容。

三 名 词 解 释

1. **会计** 既是人们反映、控制和规划再生产过程提供经济信息的方法体系，同时它本身也是人们管理再生产过程而从事的一种管理活动。

2. **会计职能** 是指会计作为管理经济的一种活动，客观上所具有的功能。会计的职能是随会计的发展而发展的。现代会计的基本职能有反映、监督和参与经营决策的职能。

3. **会计对象** 是指会计所反映和监督的内容。社会主义会计对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

4. **资金** 是再生产过程中的财产物资的货币表现。

5. **经营资金** 是企业或其他经济组织为进行生产经营活动所使用的资金。

6. **资金占用** 指的是资金存在和分布形态。

7. **资金来源** 指的是资金取得和形成的途径。

8. **资金循环和周转** 资金循环和周转是资金运动的动态表现。资金循环，是指资金从一种形态出发又回到这种形态的一次运动。资金周转，是指资金周而复始的循环。

9. **会计方法** 是反映和监督会计对象，完成会计任务的手段。它一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

10. **会计方法体系** 是由各种彼此独立又相互联系的会计方法所组成的有机统一整体。

11.会计学 是经济管理的一个分支。它主要是研究如何建立和运用各种会计方法和技术对生产过程进行反映和监督的规律性的一门职能科学。

四 问 题 及 解 答

1.会计产生和发展的原因是什么？会计产生的前提条件是什么？

马克思说过：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的……。”运用何种方式来关心“所耗费的劳动时间”，如何对生产过程进行组织和管理，这就是会计产生和发展的原因。

从会计的产生来看：人类为了生存，就必须从事物质资料的生产来获取衣、食、住、行等生活资料。在生产活动中，人们生产出社会需要的产品，同时也耗费了一定的人力和物力，为了节约劳动耗费和提高经济效益，人们特别关心生产中的所费和所得，注意经济活动中的数量方面，就要对生产过程进行观察、计量、记录、汇总、分析和总结，将所费与所得进行比较并产生有关信息，是赚了还是亏了。这时，作为管理生产过程的重要方式之一的会计，便应运而生。

此后，随着社会生产的不断发展和商品经济的蓬勃兴起，会计从内容、职能、方法和技术等方面都有巨大的进步。追溯中外会计史，不论是从中国的“计簿”到“四柱清册”，再到“龙门帐”、“四脚帐”，还是从意大利的“佛罗伦萨式”、“热那亚式”到“威尼斯式”帐簿，都是适应自然经济形态向商品经济形态转化，从而使单式记帐向复