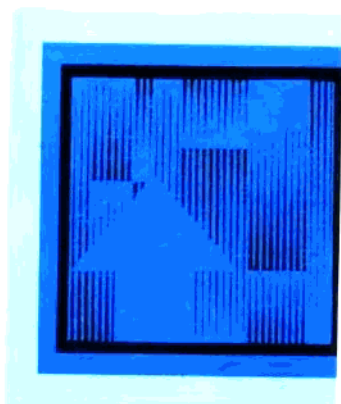


基础会计 学习指导

鲍亚伟 主编

JICHU
KUALI
XUEXI
ZHIDAO



江苏教育出版社

(苏)新登字第 003 号

基础会计学习指导

主 编 鲍亚伟
责任编辑 钱 燕

出版发行:江苏教育出版社
(南京中央路 165 号,邮政编码:210009)

经 销:江苏省新华书店

照 排:姜堰市苏中印刷厂

印 刷:常熟市印刷二厂

(常熟市大义镇,邮政编码:215557)

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 11.5 字数 283,000

1995 年 10 月第 1 版 1995 年 10 月第 1 次印刷

印数 1—5,000 册

ISBN 7-5343-2487-4

G·2237

定价:9.35 元

江苏教育版图书若有印刷装订错误,可向承印厂调换

主	编	鲍亚伟		
副	主	编	刘正兵	
参加编写人员		于培森	朱承祖	
		桂馨	顾邦儒	
编委会成员		吴广才	康绍迪	孙俊才
		庞杰华	王生根	鲍亚伟

前 言

为与中国财政经济出版社出版的《初级会计》(孟繁金主编)配套教学,同时为了满足“3+2”财会专业成人高考的复习,我们编写了这本《初级会计学习指导》。

我们在南京市数十所院校财会专业多年使用的《初级会计教学基本要求》与“初级会计习题用纸”的基础上,编写成这本学习指导用书。该书与其姐妹篇《工业企业会计学习指导》、《企业会计毕业模拟实习》等一样,将会对财会专业的教学作出新的贡献。

本书主编鲍亚伟,副主编刘正兵,参加编写人员于培森、朱承祖、桂馨、顾邦儒,并由鲍亚伟、刘正兵总纂。他们都有长期的教学经验和丰富的财会实践经验。

对书中的缺点错误,恳请广大读者批评指正。

南京市成人教学财会
专业教材教参编委会
1995年5月

目 录

前言	
第一章 总论	(1)
第二章 会计要素	(9)
第三章 复式记帐原理	(25)
第四章 经济业务的确认与记录	(52)
第五章 成本计算与财产溢缺的确认与记录	(86)
第六章 帐户分类	(111)
第七章 会计凭证	(118)
第八章 会计帐簿	(158)
第九章 会计报告	(235)
第十章 会计程序	(254)
第十一章 会计分析和会计检查	(315)
第十二章 会计组织	(321)
综合测试(一)	(327)
综合测试(二)	(340)

第一章 总 论

一、学习目的和要求

通过本章学习,要求了解会计的含义和职能,明确会计的对象、任务和方法,正确理解会计核算的前提和一般原则,从而达到对会计总体的概括的认识。

二、内容提要

本章阐述了会计是一种管理活动,会计的对象,会计核算的前提和一般原则,会计的任务和方法。主要内容有:

(一) 会计是经济管理的组成部分,它是以货币计量为基本形式,采用专门方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

(二) 会计的职能是会计在经济管理过程中具有的功能。

会计的基本职能是会计核算职能和会计监督职能。

会计核算与会计监督两者相辅相成,核算是监督的前提,监督是核算的保证。

(三) 会计核算以社会再生产过程中的经济业务为对象。由于各企业、事业单位在社会再生产过程中所处的地位不同,担负的任务不同,经济活动的方式不同,所以经济业务内容也不同。

工业企业的生产经营活动划分为三个阶段,即供应过程、生产过程和销售过程。企业的资金依次经过这三个过程,不断改变资金的形态,由货币资金出发,顺次经过储备资金,生产资金,成品资金的形态,再回到货币资金形态。如此周而复始地运动,使千变万化的经济业务呈规律性变化。

商品流通企业的经济业务包括购进阶段和销售阶段。企业的资金经过这两个阶段,由货币资金变化为商品资金,再由商品资金变化为货币资金,如此周而复始地运动。

(四) 会计核算的前提条件又称会计假设,包括会计主体假设、持续经营假设、会计期间假设和货币计量假设。会计假设是制定会计核算原则和制定会计核算制度的依据,是会计核算的前提条件。

会计核算的一般原则是指为了保证会计核算和监督工作的顺利进行,及时准确地提供会计信息,保证会计质量对会计核算提出的要求。包括客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比性原则、谨慎性原则、按历史成本计价原则、划分收益性支出与资本性支出的原则、重要性原则等十二项原则。

(五) 会计的任务,是指按照会计的职能作用,规定会计应该完成的工作和达到的要求。现阶段,会计的基本任务是:核算经济业务,正确及时地提供经济信息;加强管理,维护经济秩序;考核财务状况,加强经济核算,促进效益提高;预测经济前景,参与计划决策。

会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法。其中会计核算方法是会计的基本方法,主要包括设置帐户、复式记帐、填制会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等7种方法,它们在会计核算过程中相互配合,形成一个有机的方法体系。

三、重点和难点

(一) 本章的重点是会计的概念,会计职能,会计核算前提条件,会计核算方法。

(二) 本章的难点是会计对象中的工业企业资金形态变化,会计核算一般原则中的权责发生制原则、配比性原则、谨慎性原则等。

(三) 应知名词

会计,会计职能,会计核算职能,会计监督职能,会计假设,权责发生制,收益性支出,资本性支出,配比性。

四、思考题

(一) 会计核算的前提条件有哪些?

(二) 企业会计核算的对象是什么?

(三) 会计的基本职能是什么?

(四) 会计核算的一般原则有哪些?

(五) 会计核算的方法有哪些?

五、练习题

(一) 填空题

1. _____是对会计对象的具体内容进行归类核算和监督的一种专门方法。

2. 会计的基本职能概括为两方面_____;

3. 会计核算的前提条件为_____。

4. “四柱清册”中的四柱指的是旧管、_____、开除、_____。

5. 我国最早的复式记帐是明朝出现的_____。

6. 会计分析的方法主要有_____和_____。

_____。

7. 会计的方法包括_____、复式记帐、_____、登记帐簿、成本计算、_____和编制会计报表等七种专门方法。

8. 会计准则指出会计核算应当以_____作为对象。

9. 配比性原则包括_____和_____。谨慎性原则又称_____。

10. 会计期间一般采用历年制、自公历_____至_____为一个会计年度。

11. _____原则要求会计事项的处理必须在当期完成,不得拖延到后期或提前到前期完成。

12. _____原则要求会计核算应按规定的方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。

13. 会计是经济管理的组成部分,它是以_____为基本形式,采用专门的方法,对_____进行_____的一种管理活动。

14. 会计作为一种管理活动,是应_____的要求而产生和发展的。

(二) 单项选择题(把你认为正确的选项的序号写在括号内)

1. 下列各句中,符合会计主体假设的是()

A. 甲厂会计资料既记录本厂业务,也记录乙厂的经济业务

B. 甲厂会计资料除记录本厂经济业务外,也记录其所有者A和B的私人财务活动

C. 甲厂仅记录本厂的经济业务

D. 某厂的会计资料既有本厂的经济业务,又有其产品购买厂——丙厂的经济业务

2. 某厂去年四月份销售甲产品一批,货款计 10 000 元,五月

份才能收回,四月份又售出乙产品一批,货款计 10 000 元,已收讫。此外,四月份中旬还收回三月份赊销给东方公司甲产品货款 5 000 元,按权责发生制原则该厂今年四月份的收入为()

- A. 25 000 元
- B. 20 000 元
- C. 10 000 元
- D. 15 000 元

3. 某厂今年三月份仅生产甲产品 1 100 件,且全部完工入库,每件成本 10 元,此外,该厂本月另发生相关费用 1 000 元,售出甲产品 1 000 件,售价每件 15 元,按照配比性原则,该厂今年三月份的利润为()

- A. 3 000 元
- B. 4 000 元
- C. 14 000 元
- D. 5 000 元

4. 会计主体假设规定了会计核算的()

- A. 时间范围
- B. 空间范围
- C. 成本开支范围
- D. 期间费用范围

5. 会计主要核算的经济活动是()

- A. 尚未发生的
- B. 未来的
- C. 计划的
- D. 已发生或已完成的

6. 除国家另有规定以外,各项财产的物资市价变动时,一律不得调整其帐面价值,这主要体现了会计的()

- A. 一致性原则
- B. 重要性原则
- C. 历史成本计价原则
- D. 客观性原则

7. 币值稳定假设对货币购置能力的波动()

- A. 一概不予考虑
- B. 给予考虑,调整帐面价值
- C. 可以考虑,也可以不考虑
- D. 一般不予考虑,但在发生通货膨胀时,须采取特殊方式进行会计处理。

(三) 多项选择题(其中有一个以上的答案是正确的,请将正

确的序号写在括号内)

1. 下列属于会计基本职能的是()
 - A. 预测职能
 - B. 核算职能
 - C. 决策职能
 - D. 监督职能
2. 下列项目中,符合持续经营假设的有()
 - A. 资产按取得的历史成本计价
 - B. 固定资产的价值采用折旧方式转作有关会计期间的成本或费用
 - C. 大额借款利息采用分期等额方式平均摊入各有关会计期间
 - D. 经济业务按清算基础进行会计处理
3. 下列各项目符合谨慎性原则的有()
 - A. 某厂采用备抵法处理坏帐
 - B. 某厂采用加速折旧计提资产折旧
 - C. 某厂采用后进先出法对存货进行计价
 - D. 某厂采用直线法计提资产折旧
4. 我国现在的社会主义会计的基本任务是()
 - A. 核算经济业务,正确及时提供经济信息
 - B. 监督财经法规制度的执行
 - C. 考核财务状况,加强经济核算,促进效益提高
 - D. 预测经济前景,参与计划决策
5. 下列各项目中,属于会计核算方法的有()
 - A. 复式记帐
 - B. 成本计算
 - C. 顺查法
 - D. 比率分析法
6. 下列属于会计检查方法的是()
 - A. 核对法
 - B. 登记会计帐簿
 - C. 编制会计报表
 - D. 盘存法
7. 会计核算具有()

A. 连续性 B. 系统性 C. 完整性 D. 计划性

(四) 判断题(正确的在括号内打“√”,错误的在括号内打“×”)

1. 会计的方法有核查、分析、报帐、核算等方法。 ()
2. 登记帐簿、顺查法都是会计核算方法。 ()
3. 权责发生制原则是会计进行复式记帐的基础。 ()
4. 会计的主要特点是以价值的形式对经济活动进行核算与监督。 ()
5. 会计的前提包括持续经营假设,配比性原则,稳健性原则。 ()

六、参考答案

(一) 填空题

1. 设置帐户
2. 核算再生产过程;监督经济活动
3. 会计主体假设;持续经营假设;会计期间假设;货币计量假设
4. 新收;实在
5. 龙门帐
6. 比率分析法;结构分析法;相关分析法
7. 设置帐户;填制会计凭证;财产清查
8. 社会再生产过程中的经济业务
9. 期间配比;对象配比;稳健性原则
10. 1月1日;12月31日
11. 及时性
12. 可比性
13. 货币计量;经济活动;核算和监督

14. 生产的发展和经济管理

(二) 单项选择题

1. C 2. B 3. B 4. B 5. D 6. C 7. D

(三) 多项选择题

1. BD 2. BC 3. ABC 4. ABCD 5. AB
6. AD 7. ABC

(四) 判断题

1. × 2. × 3. ✓ 4. ✓ 5. ×

第二章 会计要素

一、学习目的和要求

会计要素是会计对象的具体化。通过本章学习,要求掌握资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项会计要素的概念及其具体内容。在此基础上正确理解资产与权益之间的平衡关系,为下一章学习复式记帐法打下基础。

二、内容提要

本章阐述了会计要素的内容以及资产与权益的关系。主要内容有:

(一) 企业会计的基本要素分为:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大项目。

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源。包括各种财产、债权和其它权利。资产具体可划分为流动资产,长期投资,固定资产,无形资产,递延资产和其它资产。

负债是企业承担的能以货币计量,需要以资产或劳务偿付的债务。负债按照偿还期的长短,分为流动负债和长期负债。

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

收入是指企业在销售商品或提供劳务等经济业务中实现的营业收入。包括基本业务收入和其它业务收入。

费用是指生产经营过程中发生的各项耗费。包括直接费用、间接费用和期间费用。

利润是企业在一定会计期间生产经营的财务成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

(二) 权益包括负债(债主的权益)和所有者权益。资产与权益的平衡关系应从三个方面来理解:一是资产与权益相互依存,对立统一。二是资产与权益数额相等。三是资产与权益的平衡关系不受经济业务的影响,不论经济活动如何变化,都不会破坏资产与权益之间的平衡关系。

三、重点和难点

(一) 本章的重点是六大会计要素的概念及具体内容。

(二) 本章的难点是资产与权益的关系;经济业务的九种类型。

(三) 应知名词

资产,负债,所有者权益,收入,费用,利润,固定资产,流动资产,长期负债,流动负债,实收资本,资本公积,盈余公积。

四、思考题

(一) 会计的基本要素分为哪几项?

(二) 资产、负债、所有者权益包括哪些具体内容?

(三) 资产与权益之间是什么关系? 关系的内容包括哪几方面?

五、练习题

(一) 填空题

1. 企业会计的基本要素为_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____。

____、____、____、____六类，其中会计核算的静态平衡式为_____。

2. 会计核算过程是一个____、____、____和报告经济业务的过程。

3. 资产按照经营活动中的性质和存在形态划分为____、____、____、____和_____。

4. 费用是指企业的____、____和_____。

5. 负债是企业承担的，能以货币计量的以_____偿付的债务。负债按偿还期长短分为_____和_____。

6. 营业利润是_____减去____、____和_____及其附加税后的余额。

7. 流动负债是指将在_____的一个营业周期内偿还的债务。

(二) 单项选择题(把你认为正确的选项的序号写在括号内)

1. 企业的全部资产来源有两个方面，一是投资者投资形成，另一个是()

- A. 资产
- B. 收入
- C. 费用
- D. 负债

2. 采购员预借差旅费所引起会计要素变化的是()

- A. 资产与负债同时增加
- B. 资产一个项目增加，一个项目减少
- C. 资产与负债同时减少
- D. 负债一个项目增加，一个项目减少

3. 资产的形式是()

- A. 有形的
- B. 货币的

- C. 有形或无形的
D. 无形或有形,货币或非货币的
4. 下列会计科目中,反映期间费用的是()
A. “制造费用”科目
B. “财务费用”科目
C. “待摊费用”科目
D. “预提费用”科目
5. 下列不需要设置明细科目的总帐科目是()
A. 材料采购 B. 生产成本
C. 应付帐款 D. 累计折旧
6. “所得税”属于()
A. 资产类 B. 负债类
C. 损益类 D. 所有者权益
7. 月份终了,结转产品销售税金 6 000 元,属于()
A. 权益内部一增一减
B. 资产内部一增一减
C. 权益增加资产增加
D. 权益减少资产减少

(三) 多项选择题(其中有一个以上的答案是正确的,请将正确的序号写在括号内)

1. 下列属于流动资产的是()
A. 预付帐款 B. 存货
C. 无形资产 D. 现金
2. 下列属于长期负债的有()
A. 长期借款 B. 长期投资
C. 长期应付款项 D. 应交税金
3. 一项所有者权益增加的同时,引起另一个方面的变化的可能是()