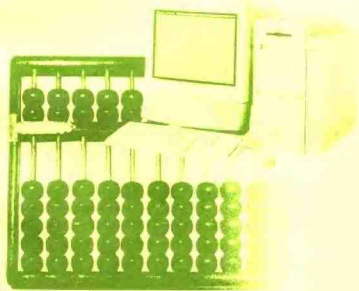


基础会计学学习指导书

主 编 王国柱

副主编 白 娜

王大维



吉林人民出版社

基础会计学学习指导书

主 编 王国柱
副主编 白 娜
王大维



吉林人民出版社

(吉)新登字 01 号

基础会计学学习指导书

主 编	王国柱	封面设计	尹怀远
责任编辑	贾淑文	版式设计	贾淑文
责任校对	王国柱		

出 版 者	吉林人民出版社
	(长春市人民大街 124 号 邮编 130021)
发 行 者	吉林人民出版社
印 刷 者	长春市装潢工艺印刷厂

开 本	787 × 1092	1/32
印 张	6.25	
字 数	132 千字	
版 次	1998 年 8 月第 1 版	
印 次	1998 年 8 月第 1 次印刷	
印 数	1—2 500 册	

标准书号	ISBN 7-206-03001-7/G·800
定 价	10.00 元

如图书有印装质量问题,请与承印工厂联系。

前 言

为配合电大经济类学生学习《基础会计学》课程,我们根据该门课程的特点和教学要求,编写了《基础会计学学习指导书》。

本书各章除学习目的、内容结构、学习方法和复习思考题之外,还编有大量的练习题,题型全面,涵盖面大,并附有参考答案。既可作为大专学生的参考书,也可作为中专学生的学习辅助用书,还可作为大中专教师的备课参考用书。通过本书的学习和习题练习,可以帮助学生比较全面地掌握会计核算的基本原理和方法,加强对学生基本技能的训练,巩固和提高课堂教学效果。

参加本书编写的有王国柱、白娜、张耀邦、石礼梅、王大维、厉欣岩、寇军。由王国柱主编,白娜、王大维为副主编。

在编写过程中,我们得到吉林广播电视大学领导和学校有关部门的热心帮助和大力支持,在此表示衷心的感谢。

编 者

1998年6月

目 录

第一章 总论	(1)
一、学习目的	(1)
二、内容结构	(2)
三、学习方法	(4)
四、问题解答	(5)
五、复习思考题	(6)
六、习题	(7)
第二章 帐户与复式记帐	(11)
一、学习目的	(11)
二、内容结构	(11)
三、学习方法	(14)
四、问题解答	(15)
五、复习思考题	(15)
六、习题	(16)
第三章 借贷记帐法	(23)
一、学习目的	(23)
二、内容结构	(23)
三、学习方法	(25)
四、复习思考题	(25)
五、习题	(26)
第四章 借贷记帐法的运用	(31)
一、学习目的	(31)

二、内容结构	(31)
三、学习方法	(37)
四、复习思考题	(37)
五、习题	(38)
第五章 帐户分类	(56)
一、学习目的	(56)
二、内容结构	(56)
三、学习方法	(58)
四、复习思考题	(58)
五、习题	(59)
第六章 会计凭证	(68)
一、学习目的	(68)
二、内容结构	(68)
三、学习方法	(70)
四、复习思考题	(71)
五、习题	(71)
第七章 会计帐簿	(79)
一、学习目的	(79)
二、内容结构	(79)
三、学习方法	(81)
四、复习思考题	(81)
五、习题	(82)
第八章 帐务处理程序	(88)
一、学习目的	(88)
二、内容结构	(88)
三、学习方法	(90)
四、复习思考题	(90)

五、习题	(90)
第九章 财产清查	(95)
一、学习目的	(95)
二、内容结构	(95)
三、学习方法	(96)
四、复习思考题	(96)
五、习题	(97)
第十章 会计报表	(102)
一、学习目的	(102)
二、内容结构	(102)
三、学习方法	(105)
四、复习思考题	(105)
五、习题	(106)
第十一章 会计工作的组织及会计电算化	(112)
一、学习目的	(112)
二、内容结构	(112)
三、学习方法	(115)
四、复习思考题	(115)
参考答案	(116)
自测题	(181)

第一章 总 论

一、学习目的

基础会计亦称《会计学原理》，它是会计课体系中的入门课程，学习会计专业课首先要学习《基础会计学》。因此，学习本课程的目的在于：首先，为学习其他会计课打下基础，原理弄通，一通百通，如学习《成本会计》、《工业会计》、《商业会计》和《银行会计》等，学习这些专业课程，需要会计的基础理论作为引导，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，也就便于学习某个行业填制会计凭证的方法。同时，学习《基础会计学》也为学习其他相关学科奠定了基础，如财务管理、管理会计、审计学等。学好这些相关课程，也需要一定的基础会计理论为前提。

学习《基础会计学》第一章总论目的在于：对会计有基本的了解，明确学习的必要性。通过对本章的学习，明确会计是一门重要的经济管理科学，它有一整套科学的理论和技术方法需要我们去学习和研究。

会计是一项很重要的经济管理手段，通过学习本章，了解会计是经济管理工作中一项最重要的工作，做好会计工作，对于加强和改善企业管理和发展社会主义市场经济都有十分重要的作用。凡是有经济活动的单位，不论是国有企业、集体企业或者私营企业，还是事业单位，都需要有会计人员从事会计工作。会计工作是理财的工作，它是一项重要的工作。

因此，必须学好《基础会计学》。

二、内容结构

本章对会计作简要的介绍，共分五节：

第一节 会计的含义

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，会计作为一种管理手段，是人类的生产活动发展到一定阶段的产物。会计产生于西周，发展于唐宋，进一步完善于明清。随着资本主义经济的发展，至15世纪欧洲发明了复式记帐，这是会计发展史上的一个里程碑。

现代会计的含义可以从以下三个方面加以说明，即会计是一个经济信息系统；会计是一项经济管理工作；会计是一种经济核算。

会计的特点：是以货币作为主要的、统一的计量单位；会计对经济活动的反映是连续的、系统的、全面的、综合的；会计对经济活动的反映必须以凭证为依据。可见会计是经济管理的重要组成部分，它以货币计量为基本形式，以凭证为依据，运用各种专门方法，对经济活动进行核算和监督，提供管理所需要的信息，是不断提高企业经济效益的一种重要的管理手段。

第二节 会计前提和会计原则

会计前提也称会计假设。会计假设是指会计人员面对变化不定的经济环境，对某些进行会计工作的先决条件所作出的判断。

我国颁布的《企业会计准则》中明确规定，会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

会计原则也称会计准则，是对会计核算的基本要求，是企业处理具体会计业务的基本依据，也是进行会计核算的标准和质量要求。

会计核算共有十二条原则：即客观性原则、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、配比原则、稳健性原则、实际成本计算原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则。

第三节 会计要素

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。在高度发达的商品经济社会里，会计所要反映和监督的对象是社会再生产过程中的资金运动。

会计要素是指会计对象的主要内容。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

第四节 会计的职能和任务

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。现代会计具有核算、监督和参与经济决策的职能。

会计的核算职能是指会计能够连续、系统、全面、综合地反映资金运动的功能。会计核算由记帐、算帐、报帐三部分组成。

会计的监督职能是指会计人员按照预期的目的和要求，通过会计工作对经济活动进行干预、控制、指导，使其达到合理、合法、有效的要求。

参与经济决策的职能，是指会计对生产经营过程的事前

预测、计划（预算）和参与经济决策，以及事中的控制和管理。

会计的任务是会计工作的目标和要求。会计的任务有以下几方面：

（1）核算和监督企业资产的运用情况，正确核算盈亏，促进企业提高经济效益；（2）核算和监督企业或单位遵守财经纪律的情况，促使企业或单位执行财经制度，维护财经纪律；（3）核算和监督企业财产物资保管使用情况，保护企业或单位财产的安全完整。

第五节 会计的方法

会计的方法是指会计在核算和监督会计对象，完成会计任务时所运用的业务技术方法。

会计核算的方法是会计的基本方法，已形成一套比较科学、完整的体系。在会计核算中，对经济业务需要经过确认、计量、记录、分类和汇总的处理程序。在这个过程中，运用以下专门方法：设置科目和帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

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，以发展的观点认识客观事物。采用历史法认识会计的本质、对象、职能、任务和方法。

联想法：联系相关的社会实际和科学知识认识某种事物。采用联想法学习会计概念，可以联系社会实际和有关的科学

知识，从不同方面去认识会计概念。

比较法：对内容相同的各种资料进行对比，分析差异和原因，以便加深对该事物的认识。如会计的职能问题，可将有关教材和文章中关于会计职能的论述加以比较，分析其差异的原因，以加深对会计职能问题的理解。

四、问题解答

1. 什么是会计工作？

会计工作是指会计人员为完成会计任务，采用一定的专门方法和形式而进行的实践活动。按照会计工作的性质不同，可将会计工作分为会计管理工作和会计核算工作。会计管理工作按其形式不同，分为会计预测、会计决策、财务计划、会计控制、会计检查、会计分析等工作，会计控制和会计检查就是会计监督工作；按其内容不同，分为资金管理、成本管理和利润管理等项工作。会计核算工作按其形式不同，分为记帐、算帐和报帐等项工作；按其内容不同，分为资产核算、负债核算、权益核算、收入核算和费用核算。

2. 会计有哪些特点？

会计作为一种经济计算，具有以下特点：

第一，以货币作为主要的、统一的计量单位；

第二，会计对经济活动的反映是连续的、系统的、全面的、综合的；

第三，会计对经济活动的反映必须以凭证为依据。

3. 会计对象的具体任务是什么？

社会主义会计的对象是扩大再生产过程中监督和核算的资金运动。资金运动的具体内容是经济业务。在企业，经济

业务按其性质，分资产业务、负债业务、所有者权益业务、收入业务和费用业务等；按经济过程，分采购业务、生产业务和销售业务等；按结算方式，分现金业务、银行转帐业务和应收应付业务等。

4. 试说明会计反映职能与会计核算职能。

在我国的会计工作中，50年代至80年代初，会计基本职能之一叫作反映职能。1985年5月1日起实施的《中华人民共和国会计法》第二章会计核算，专门规定了有关会计核算的事项。之后，会计基本职能之一的反映职能改称为会计核算职能。这不仅仅是名称的变更，还具有积极的含义。它表明：（1）对会计职能在认识上的提高，会计核算职能更能直接表明实际工作的内容。会计核算有事前、事中和事后的核算，体现了会计人员的主动精神。会计反映是比较抽象地表明实际工作的内容，一般认为会计反映是事后反映。（2）会计职能履行有了法律保障。《中华人民共和国会计法》规定的会计核算必须在实际工作中予以贯彻执行，如有违犯将受到相应的处罚。（3）有利于开展会计理论研究和推动实际工作。所以，将会计的反映职能改称为会计核算职能是正确的。

五、复习思考题

1. 会计是怎样产生的？
2. 什么是会计的职能？会计有哪些职能？
3. 会计的基本含义是什么？
4. 会计核算的基本前提是什么？会计有哪几个假设？
5. 什么是会计准则？它包括哪些主要内容？
6. 什么是会计要素？它分为哪几类？

7. 试述会计与经济管理之间的关系？
8. 会计作为一种经济核算，它有哪些特点？

六、习 题

(一) 名词解释

1. 会计
2. 会计职能
3. 会计对象
4. 会计准则
5. 会计要素
6. 会计主体
7. 持续经营
8. 会计分期
9. 实际成本计算原则
10. 会计核算方法

(二) 填空题

1. 资产按其流动性分为_____和_____。
2. 资产一旦投入使用，就以资产形态转变为_____形态。
3. 会计核算应划分会计期间，会计期间分为_____、_____和_____。
4. 会计核算应采用_____作为记帐基础。
5. 所有者权益是企业所有者对_____的所有权。
6. 会计核算应当划分收益性支出和资本性支出。凡支出的效益仅限于当期的，应作为_____，从_____中补偿；凡支出的效益及于几个会计期间的，应作为_____，形成_____。

_____。

7. _____要求企业在期末结帐时,将本期应收未收的收入和应付未付的费用记入帐簿。

8. 会计恒等式是_____。

9. 以_____作为统一的计量单位,包含着_____前提。

10. 会计监督的依据有_____和_____。

11. 会计主体就是_____。

(三) 单项选择

1. 世界上形成借贷记帐法最早的国家是_____。

A. 埃及 B. 希腊 C. 印度 D. 意大利

2. 会计产生和发展的基础是_____。

A. 政治的发展 B. 法律的发展

C. 生产的发展 D. 消费的发展

3. 下列各项中属于流动资产的有_____。

A. 现金 B. 运输设备

C. 专利权 D. 开办费

4. 制定会计准则的主要依据是_____。

A. 会计实践 B. 宪法

C. 会计法 D. 经济体制

5. 下列各项中适用于划分各期间收入和费用的原则是_____。

A. 配比原则 B. 权责发生制原则

C. 一致性原则 D. 谨慎性原则

6. 会计监督主要通过_____来进行。

A. 数量指标 B. 价值量指标

C. 实物量指标 D. 劳动量指标

(四) 多项选择

1. 收入的取得会影响下列各项因素_____。
A. 资产 B. 负债 C. 费用
D. 所有者权益 E. 利润
2. 下列各项工作是以会计恒等式作为理论依据的_____。
A. 复式记帐 B. 成本计算 C. 编制会计报表
D. 试算平衡 E. 财产清查
3. 下列支出中, _____属于资本性支出。
A. 机器设备的日常修理费
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. 办公费用与工资支出
E. 房屋、建筑物的建造支出
4. 会计核算的基本前提包括下列各项_____。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
E. 自负盈亏
5. 会计核算的一般准则中, 关于确认和计量要求的准则有_____。
A. 一致性原则
B. 配比原则与稳健性原则
C. 实际成本计算原则
D. 划分收益性支出与资本性支出原则
E. 真实性原则

(五) 判断题

1. 权责发生制原则是正确进行资产负债计量的基本准则。
2. 会计分期不同，对利润的总额不会产生影响。
3. 稳健性原则要求在会计核算工作中做到谦虚谨慎，不夸大企业的收益。
4. 会计准则必须符合会计核算前提的要求。
5. 会计主体就是法人企业。
6. 资产和所有者权益在数量上始终是相等的。
7. 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。