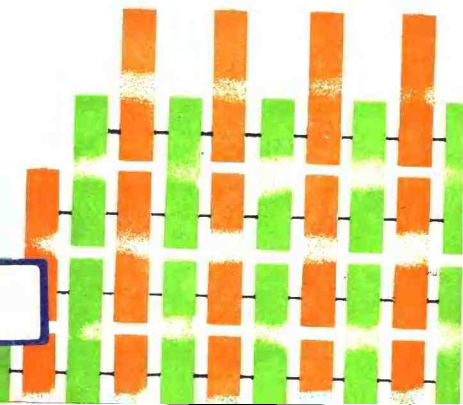


JICHUKUAIJI
XUEXIZHIDAO

基础会计 学习指导

俞机先 陈国辉 编
东北财经大学出版社



(辽)新登字10号

基础会计学习指导

俞机先 陈国辉 编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

建平印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 8¹/₄ 字数: 178 000

1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷

责任编辑: 田世忠 责任校对: 孙 萍

印数: 1—7 000

ISBN 7-81005-828-2/F·619 定价: 6.50元

前 言

本书是东北财经大学新编会计学系列教材《基础会计》的配套辅助教材，目的是帮助学生理解教材内容，利于教学和自我测试。

基于上述目的，本书的体系是分成两部分。第一部分按章分列“学习目的和要求”、“内容提要”、“应掌握的名词”、“复习思考题”、“判断题”、“选择题”、“填空题”和“练习题”等。“内容提要”不仅摘录了教材各章节的主要内容，而且对教材中的重点和难点作了进一步的解释。测试的题型力求多样化、客观化、标准化。第二部分按章分列答案，便于自我测试学习效果。

本书由东北财经大学会计系俞机先和陈国辉同志编写，前者编写了第一至第七章和第十二章；后者编写了第八至第十一章。全书由俞机先同志策划和总纂。

由于编者水平有限，以及时间紧迫，本书肯定存在不少错误和缺点，欢迎读者批评指正，以便再版时修正。

编 者

1993年7月

目 录

第一部分 学习指导

第一章 总论	1
学习目的和要求	1
内容提要	1
应掌握的名词	4
复习思考题	4
判断题	5
选择题	7
填空题	10
第二章 复式记帐法	12
学习目的和要求	12
内容提要	12
应掌握的名词	15
复习思考题	16
判断题	16
选择题	17
填空题	22
练习题一	22
练习题二	23

练习三	24
第三章 会计帐簿和会计报表	26
学习目的和要求	26
内容提要	26
应掌握的名词	28
复习思考题	28
填空题	29
练习题一	30
练习题二	32
练习题三	33
第四章 会计帐簿的发展	33
学习目的和要求	33
内容提要	33
应掌握的名词	35
复习思考题	36
判断题	36
填空题	37
练习题一	38
练习题二	39
练习题三	40
练习题四	42
练习题五	43
练习题六	44
练习题七	44
第五章 会计凭证	45
学习目的和要求	45
内容提要	46
应掌握的名词	48

复习思考题	48
判断题	49
选择题	50
练习题一	52
练习题二	52
练习题三	53
第六章 库存商品的盘存制度	53
学习目的和要求	53
内容提要	53
应掌握的名词	56
复习思考题	56
选择题	57
练习题一	59
练习题二	59
练习题三	60
练习题四	62
练习题五	63
练习题六	63
练习题七	63
第七章 对帐和编制会计报表	64
学习目的和要求	64
内容提要	64
应掌握的名词	66
复习思考题	66
选择题	67
练习题一	68
练习题二	69
练习题三	70

第一部分 学习指导

第一章 总 论

【学习目的和要求】

学习本章的目的是对会计和会计学有一个初步的了解，为学习后续各章打好基础。尤其对本章的重点——资金运动理论，要求深入学习、透彻理解。

【内容提要】

第一节 会计的涵义

1. 会计是微观和宏观经济管理的重要组成部分，它是企业、其他基层单位和政府部门通过收集、处理和利用经济信息，对社会再生产过程中的价值形成过程进行核算和监督，促使人们讲求经济效益的一种管理活动。会计也就是会计工作，但不是会计学。

2. 会计是在社会生产实践中产生的，是管理的需要，目的是为了提高生产活动和财政收支活动的经济效益。

3. 会计既有技术性，又有阶级性。会计的技术性体现在会计的方法上；会计的阶级性体现在会计的任务上。

第二节 会计的职能

1. 会计的基本的职能是核算和监督。这两项职能是相辅相成的。

2. 会计的新的职能是预测、决策、控制和分析。以上六项职能也是密切结合、相辅相成的。

第三节 会计的对象

1. 会计的一般对象是价值形成过程。在社会主义条件下，会计的具体对象是社会再生产过程中的资金运动。

2. 企业会计的对象是企业的经营资金运动。行政事业单位会计的对象是财政资金和预算外资金运动。

3. 工业企业资金运动的动态表现包括资金投入企业的运动、资金在企业内部的循环与周转运动、权益转化的运动和资金退出企业的运动。其静态表现为资产同负债和所有者权益的相对平衡。工业企业会计对象的具体内容包括六个会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

第四节 会计的任务与方法

1. 我国会计的任务是：认真执行国家的财政、税收和财务会计法规；全面保护所有者、债权人和管理者的合法权益；提高企业的经济效益和预算资金的社会效益。

2. 会计的方法可分为四种：会计信息的处理方法、会计数据的分析方法、经济效益的预测决策方法和经济活动的监督方法。它们相互依存、相辅相成，形成了一个完整科学的会计方法体系。

3. 会计信息的处理方法包括以下七种专门方法:设置会计科目;复式记帐;填制和审核会计凭证;登记会计帐簿;成本计算;财产清查;编制会计报表。

第五节 会计的前提条件

我国《企业会计准则》规定,会计的前提条件包括四项:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量与币值稳定。这四项条件缺一不可,既有联系,又有区别,为会计奠定基础,也是确立会计核算一般原则的基础。

第六节 会计工作的组织

1. 会计工作的组织包括会计机构的设置、会计人员的配备和会计制度的设计和执行三个方面,缺一不可。

2. 会计机构的设置的要点是:尽可能设置单独的会计机构;在会计机构内部可以分设若干职能科(组),并建立岗位责任制;会计工作的组织形式,可选择集中核算或非集中核算。

3. 会计人员的配备的要点是:确定会计人员的数量;各个岗位应配备相应级别的会计人员;建立岗位责任制。

4. 会计制度的设计和执行的要点是:自行设计出切合实际需要的会计制度;设计前要调查研究;执行后要定期检查,及时修订。

第七节 会计学及其学科体系

1. 会计学是经济学的一个分支,属于应用经济学,是既研究生产关系也研究生产力的中介性经济学科。

2. 会计学以资金运动的管理为主要研究对象,具有边缘科学性质,也具有两重性。会计学的两大理论支柱是政治经济学和数学。

3. 随着会计学研究领域的不断扩展,会计学分化出许多分支,每一个分支形成了一个学科,组成了一个完整的会计学科体系。

【应掌握的名词】

1. 会计 2. 官厅会计 3. 民间会计 4. 财务会计
5. 管理会计 6. 簿记 7. 资金 8. 资金运动 9. 货币资金 10. 储备资金 11. 生产资金 12. 成品资金 13. 财政资金 14. 信贷资金 15. 预算外资金 16. 资金的循环与周转 17. 会计要素 18. 资产 19. 负债 20. 所有者权益 21. 收入 22. 费用 23. 利润 24. 流动资产 25. 短期投资 26. 长期投资 27. 固定资产 28. 在建工程 29. 无形资产 30. 开办费 31. 递延资产 32. 流动负债 33. 长期负债 34. 会计信息处理系统 35. 会计的前提条件 36. 会计主体 37. 持续经营 38. 会计分期 39. 货币计量与币值稳定 40. 会计准则 41. 会计制度 42. 集中核算 43. 非集中核算 44. 会计循环

【复习思考题】

1. 会计是怎样产生的?为什么说,经济愈发展,会计愈重要?

2. 会计的对象和一般对象是什么?社会主义制度下会计的具体对象是什么?为什么?

3. 工业企业会计的对象是什么?它包括哪些内容?

4. 工业企业资金运动的动态表现和静态表现是怎样的?

5. 企业的资产包括哪几类? 流动资产又包括哪几类? 每类举一例。

6. 企业的负债包括哪几类? 流动负债又包括哪几类? 每类举一例。

7. 企业的所有者权益包括哪几类? 每类举一例。

8. 企业的收入包括哪几类? 每类举一例。

9. 企业的费用包括哪几类? 每类举一例。

10. 企业的利润包括哪几类? 每类举一例。

11. 会计有哪些职能? 职能之间有何联系?

12. 会计有哪些属性? 如何体现?

13. 会计的任务是什么? 我国会计的任务有哪些?

14. 会计信息处理系统包括哪些会计核算方法? 这些方法之间有哪些联系?

15. 会计的前提条件包括哪些? 对每一条件作简要阐述。

16. 会计工作的组织包括哪些方面? 对每一方面作简要阐述。

【判断题】

1. 会计的历史证明: 会计是在社会政治变革中产生的。 ()

2. 会计只有技术性。 ()

3. 会计的职能只有核算和监督。 ()

4. 会计的对象就是马克思所指出的: “过程的控制和观念总结”。 ()

5. 企业资金运动的静态表现只在每个会计期末才出现。 ()

6. 企业资金运动的动态表现可归纳成两类：资金投入和资金退出。 ()

7. 行政事业单位资金运动的平衡公式与企业相同。 ()

8. 行政事业单位资金运动的动态表现可归纳成四类：资金投入、资金循环与周转、权益转化和资金退出。 ()

9. 《企业会计准则》规定，收入要素的内容包括营业收入、投资收入和营业外收入。 ()

10. 《企业会计准则》规定，费用要素的内容包括企业发生的各种费用。 ()

11. 《企业会计准则》规定，利润要素的内容包括未分配利润。 ()

12. 短期投资不应包括购入还本时间超过一年的债券。 ()

13. 各种待摊费用都是流动资产。 ()

14. 在各种不同的社会制度下，会计的任务是相同的。 ()

15. 概括地说，企业会计的任务就是保证国家财政收入的实现。 ()

16. 会计的方法包括：设置会计科目、复式记帐和编制会计报表等七种专门方法。 ()

17. 会计主体可以是法人，也可以不是法人。 ()

18. 世界各国会计年度的起讫日期都采用公历日期。 ()

19. 确立了各项会计的一般原则后，才需要确立会计的

- 前提条件。 ()
20. 会计工作的组织包括会计机构的设置和会计人员的配备两个方面。 ()
21. 会计制度包括会计核算制度和会计控制制度。 ()
22. 会计学只研究生产关系, 不研究生产力。 ()
23. 会计学只涉及社会科学, 不涉及自然科学。 ()
24. 会计学科体系就是会计课程体系。 ()
25. 会计学属于理论经济学范围。 ()
26. 会计就是会计工作, 也就是会计学。 ()

【选择题】

1. 会计具有二重性, 是指: () () () () ()
- (1) 原则性和灵活性 (2) 统一性和分散性
(3) 简单性和复杂性 (4) 技术性和阶级性
(5) 准确性和及时性
2. 如果从独立的会计的产生算起, 会计的历史有() () () ()
- (1) 与人类的历史相同 (2) 二、三十万年
(3) 十万年 (4) 四、五千年 (5) 几百年
3. 会计的基本职能包括: () () () () ()
- (1) 分析 (2) 核算 (3) 控制 (4) 预测和决策
(5) 监督
4. 会计的新的职能包括: () () () () ()
- ()

- (1) 核算和监督 (2) 预测和决策 (3) 电算化
(4) 控制 (5) 分析
5. 在企业里, 会计的要素包括: () () ()
() ()
(1) 资金来源 (2) 资产和负债 (3) 收入和费用
(4) 利润 (5) 所有者权益
6. 企业的流动资产包括: () () () ()
()
(1) 货币资金 (2) 应收帐款 (3) 应付帐款
(4) 短期投资 (5) 长期投资
7. 企业的流动资产包括: () () () ()
()
(1) 银行存款 (2) 短期借款 (3) 特种储备物资
(4) 待摊费用 (5) 预提费用
8. 企业的递延资产包括: () () () ()
()
(1) 固定资产折旧 (2) 无形资产摊销
(3) 开办费 (4) 长期待摊费用
(5) 租入固定资产的改良支出
9. 企业的其他资产包括: () () () ()
()
(1) 无形资产 (2) 短期和长期投资
(3) 特种储备物资 (4) 冻结存款和冻结物资
(5) 公积金
10. 企业的流动负债包括: () () () ()
()

- (1) 应付帐款 (2) 应付工资 (3) 预付货款
(4) 应付票据 (5) 未交税金

11. 企业的所有者权益包括: () () () ()
()

- (1) 投入资本 (2) 股本 (3) 资本公积
(4) 盈余公积 (5) 未分配利润 (或未弥补亏损)

12. 企业的收入要素包括: () () () ()
()

- (1) 产品 (商品) 销售收入 (2) 其他销售收入
(3) 营业外收入 (4) 出售固定资产的收入
(5) 转让无形资产的收入

13. 工业企业的费用要素包括: () () ()
() ()

- (1) 直接材料费 (2) 直接人工费 (3) 制造费用
(4) 期间费用 (5) 营业外支出

14. 企业的利润要素包括: () () () ()
()

- (1) 营业利润 (2) 投资净收益 (3) 营业外收入
(4) 营业外支出 (5) 利润分配

15. 会计的方法包括: () () () () ()

- (1) 会计信息的处理方法 (2) 会计数据的分析方法
(3) 经济效益的预测决策方法
(4) 经济活动的监督方法 (5) 会计资料的统计方法

16. 会计信息的处理方法包括: () () ()
() ()

- (1) 设置会计科目和复式记帐

- (2) 填制和审核会计凭证
 (3) 登记会计帐簿和编制会计报表
 (4) 成本计算和财产清查 (5) 会计分析
17. 会计的前提条件包括: () () () ()
 ()
 (1) 会计主体 (2) 集中核算
 (3) 货币计量与币值稳定 (4) 会计分期
 (5) 持续经营
18. 设计和执行会计制度时, 要做到 () () ()
 () ()
 (1) 设计前要对本单位的情况进行调查研究
 (2) 设计时要以国家颁发的有关法规为依据
 (3) 设计后要经有关领导审查
 (4) 执行后要定期检查、及时修订
 (5) 必须设置单独的会计机构
19. 会计核算制度包括: () () () ()
 ()
 (1) 会计凭证和会计科目的使用方法
 (2) 会计帐簿的登记方法 (3) 会计帐务处理程序
 (4) 会计业务的核算办法 (5) 会计指标的预测方法
20. 会计控制制度包括: () () () ()
 ()
 (1) 资金的管理办法 (2) 成本的管理办法
 (3) 会计指标的预测方法 (4) 会计指标的决策方法
 (5) 会计指标的分析方法

【填空题】

1. 会计管理的目的就是为了提高生产活动和财政收支活动的_____。所以，_____越发展，会计越_____。
2. 在我国西周时代，首次出现了“会计”二字构词连用，除了有_____和_____的含义外，还有_____、_____之意。
3. 会计的核算职能是指会计能对会计的对象进行_____、_____和_____。
4. 会计的一般对象就是_____过程。
5. 资金的实质是社会再生产过程中_____。
6. 在工业企业的供应过程中，企业用_____采购生产产品所需的物资，这时_____就转化为_____。在生产过程中，领用原材料等物资，还要发生动力、工资、折旧等生产费用，这时_____及一部分_____就转化为_____。随着产品的完工入库，_____就转化为_____。在销售过程中，出售产品，收到货款，_____就转化为_____。上述过程称为_____。周而复始的_____，称为_____。
7. 在资金运动相对静止的一瞬间来看，_____同_____与_____必定是平衡的。
8. 资金运动的动态表现是_____、_____、_____，而其静态表现则是_____、_____、_____；前者是_____，后者是_____。
9. 会计的任务体现了该社会_____的_____，受_____的制约。
10. 会计的方法是用来_____会计的对象、完成_____的手段。