

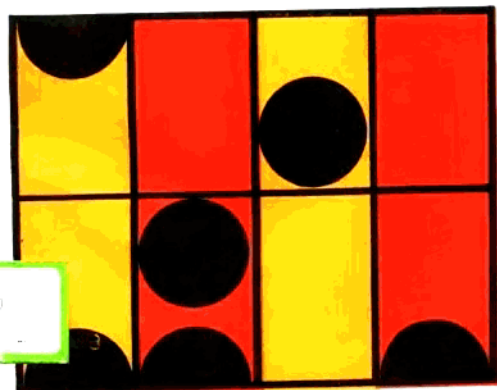


中等职业技术学校教学参考书

会计原理

教学参考书

天津市教育教学研究室职业教育教材编写组编



高等教育出版社

内 容 提 要

本书是为配合中等职业技术学校试用教材《会计原理》教学而编写的教学参考书。本书包括“教学指导”和“问题解答”两个部分，“教学指导”包括教学目的和要求、内容提要、学习重点及教学建议等，“问题解答”是就教材中的基础知识进行概述及说明，并附有《会计原理习题集》参考答案，供教师参考。

本书可作为职业高中、职业中专及普通中专的教师用教学参考书，也可供自学《会计原理》的读者学习参考。

中等职业技术学校教学参考书

会计原理教学参考书

天津市教育教学研究室职业教育教材编写组

•
高等教育出版社出版

新华书店北京发行所发行

北京顺义县印刷厂印装

•
开本787×1092 1/32 印张1.875 字数40 000

1980年3月第1版 1990年3月第1次印刷

印数0 001—5 140

ISBN7-04-002944-8/F·77

定价 0.45 元

前 言

本书是为帮助青年教师和转行教师掌握和使用中等职业技术学校《会计原理》教材，提高教学质量而编写的教学参考书。

本书以教材为依据，从当前大多数青年教师的实际出发，总结职业教育实践经验，力求理论联系实际，学以致用，既要能帮助教师解决各课中的实际困难，又要有利于发挥教师独立钻研教材的积极性。

本书共分两个部分。第一部分为教学指导，内容包括教学目的和要求、内容提要、学习重点（包括名词概念和术语、思考问答题）以及教学建议。第二部分为名词概念解释和问题解答。本书没有就第一部分的名词概念和思考问答题采取一问一答的形式，而是就教材各章的主要基础知识，进行扼要的概述，供教师选择解答，以提高学生的思考理解能力，防止死记硬背。

本书由张龙官主编，李培德、陈善友两位同志审定。

由于水平有限，难免有许多缺点和错误，恳请批评指正，以便进行修改和补充。

编 者

目 录

第一部分 教学指导	(1)
总的教学要求.....	(1)
第一章 总论.....	(4)
第二章 会计科目、帐户和复式记帐原理.....	(5)
第三章 复式记帐法 (一)	(7)
第四章 复式记帐法 (二)	(9)
第五章 会计凭证.....	(11)
第六章 会计帐簿.....	(12)
第七章 会计核算组织程序.....	(14)
第八章 财产清查.....	(15)
第九章 会计报表.....	(16)
第十章 会计工作组织.....	(17)
第二部分 问题解答	(19)
问题解答.....	(19)
《会计原理习题集》参考答案.....	(51)

第一部分 教学指导

总的教学要求

为了帮助青年教师在讲授《会计原理》课程中能够掌握和使用好教材，提高教学质量，提高学生的基础知识、基本方法和基本技能，达到学以致用目的，现就教学方法提出以下三点要求。

一、掌握好三个基本要点

1. 使学生掌握从填制会计凭证，登记帐簿，一直到编制会计报表一整套记帐程序和会计核算方法以及它的每一个具体环节，既要使学生学会应该怎样做，又能使学生了解为什么这样做。

2. 要使学生切实掌握记帐、算帐、编表的实际操作技能。

教材中讲授的填制凭证、登记帐簿、结帐对帐、改正错帐、编制各种报表等一系列技术方法和要求，尽可能结合作业练习，并采用真实的凭证、帐表进行模拟实验，以取得直观教学的效果。

3. 对一般的基本理论，只要求有一个基本的了解，但对复式记帐原理应结合资金占用和资金来源平衡关系进行重点讲授。要使学生懂得资金平衡关系原理是设置会计科目、进行复式记帐、编制会计报表的理论依据。对于某些专业性较强的理论问题，可以少讲或不讲。

二、处理好三个关系

1. 要处理好全面和重点的关系。教学当然要把握重点，如何使学生理解和掌握每一章节的重点是非常必要的，但必须是使学生在全面学习的基础上掌握重点，而不能孤立地只记重点忽视全面学习，更不能依靠死记硬背的办法。各种会计核算方法是一整套有机联系的完整系统的专业知识，如果只孤立地去抓某一个环节，当然不能深入理解各个环节之间的相互联系，也就不能全面掌握各种会计核算方法。

2. 要处理好理解和记忆的关系

讲授每一个章节的课程，总是应该要求学生记忆一些有关的名词概念和术语，记忆它的基本内容和相互之间的联系。学习借贷记帐法如记不住帐户的名称、性质、基本结构和核算内容，对于借贷记帐法的记帐规则不能掌握，则遇到有关的经济业务，就不能相应地编制会计分录。因此，必须使学生在理解的基础上去记忆，绝不能死记硬背。只有理解和熟悉会计科目的核算内容，才容易记忆有关帐户的名称、性质和基本结构。只要理解资金平衡关系原理，记帐规则自然比较容易掌握。

3. 要处理好原理和方法的关系

《会计原理》这门课程，是学习专业会计课程的基础。因此，要以学生掌握各种会计核算方法为主。对于一些必要的基本理论应结合方法进行讲授，帮助学生理解方法的理论依据，绝不能就方法讲方法，就理论讲理论，必须把理论与方法结合起来讲授，使学生既要知其然，又要知其所以然。如讲授红字冲销法时，既要讲如何使用，在什么情况下使用，又要使学生理解为什么要用红字冲销法更正错帐，而不用其它方法。各种会计核算方法都是实践的需要，总结经验

的结果。

三、要注意三个联系

1. 要注意各种经济业务之间的联系。

讲授编制会计分录、登记帐户，必须使学生了解会计分录是根据经济业务编制的，不同的经济业务必须用不同的会计分录来反映。要编好会计分录、登记帐户就必须使学生了解全部生产经营过程。如采购材料支付价款，作借记“材料采购”，贷记“银行存款”，这反映了经济活动的一部分，收进材料的内容却没有反映出来。又如销售产品货款未收，作借记“应收销货款”，贷记“销售”。而没有反映发出产品的事项。因此，编制会计分录时，要注意各种经济业务之间的联系，以反映出全部经济活动。

2. 要注意各个帐户之间的联系。

在会计核算中有许多帐户是要结合起来使用的，它们之间有密不可分的联系。如核算“固定资产”帐户离不开“固定基金”和“折旧”帐户；“利润分配”帐户离不开“利润”帐户；有偿调入固定资产，既要反映“固定资产”和“固定基金”帐户的增加，又要反映“专用基金”和“专项存款”帐户的减少。只有在讲授每一章节有关帐户时，一定要使学生理解各个有关帐户之间的联系和对应关系，才能根据不同的经济业务编制出相应的会计分录。

3. 要注意各种会计核算方法之间的联系。

对于各种会计核算方法的应用，从取得原始凭证，编制记帐凭证，登记各种帐簿，一直到编制会计报表，一整套会计核算方法，都是一环扣一环，相互联系的。一个环节出了差错，势必影响全部核算的结果，因此，一定要注意各种会计核算方法的结合。如在讲授记帐凭证时，要使学生了解和

掌握如何根据原始凭证编制记帐凭证，又如何根据有关记帐凭证登记日记帐、明细分类帐和总分类帐。掌握了各种会计核算方法的相互结合，就能对帐务处理程序有一个比较系统的了解。

第一章 总 论

一、教学目的和要求

本章是会计原理的导言，它总括概述了会计原理的一些基本问题，如会计的概念，会计的对象，会计的任务，会计的基本方法等。学习本章，使学生对会计学科的概貌有个初步了解，为以后各章学习打下基础。

二、内容提要

1. 会计的概念；
2. 会计的对象；
3. 会计的任务；
4. 会计的方法。

会计的概念首先应从什么是会计、会计的职能作用进行讲授。会计是一个经济信息系统，也是一种管理活动，同时也是经济管理的工具。从会计的职能作用出发，通过记帐、算帐、报帐等手段，反映和监督企、事业单位的经济活动，考核、分析生产经营成果，加强经济管理，提高社会效益和经济效益。

会计的对象，主要是反映和监督企、事业单位的经济活动。应结合工业、商业、农业、行政、事业、金融等单位的资金运动的不同特点，讲述会计的对象。

会计的任务主要讲述会计共同的基本任务。

会计的方法主要讲授会计的基本方法。

三、学习重点

(一) 熟悉下列主要名词和术语:

1. 会计
2. 会计职能作用
3. 会计核算
4. 会计分析
5. 会计检查

(二) 对以下主要问题进行认真思考和回答:

1. 会计的基本职能是什么?
2. 什么是会计的对象?
3. 工业、商业、农业、行政、事业、银行等单位资金运动的表现形态是怎样的?
4. 会计的基本任务是什么?
5. 会计方法包括哪些主要内容?

第二章 会计科目、帐户和复式记帐原理

一、教学目的和要求

本章主要讲授什么是会计科目,什么是帐户,复式记帐的理论依据以及帐户与资金平衡原理的关系。通过本章学习,要求学生了解什么是会计科目,什么是帐户,弄清会计科目和帐户的关系。了解帐户的基本结构,理解帐户和复式记帐的重要作用,理解掌握和运用帐户和复式记帐方法,对于各种经济业务进行科学分类,正确地编制记帐凭证,登记帐簿,编制会计报表等会计核算方法都是一项非常重要的基础知识和基本技能。

二、内容提要

1. 经济业务的概念。分析经济业务的方法。

2. 会计科目的概念。帐户的概念。会计科目和帐户的关系。帐户的基本结构。帐户的作用。帐户的设置和运用。

3. 复式记帐的概念。复式记帐原理。复式记帐的作用。会计分录和帐户的对应关系。

三、教学建议

本章是本教材的重点章节，也是教学的重要环节。要使学生掌握和理解会计科目、帐户的性质、基本结构和核算内容，帐户和复式记帐的重要作用等应作为重点讲授。对于能否正确地反映经济活动，掌握编制记帐凭证，登记帐簿等会计核算方法至关重要。

四、学习重点

(一) 熟悉以下名词概念和术语：

- | | |
|------------|-------------|
| 1. 经济业务 | 10. 会计分录 |
| 2. 会计科目 | 11. 本期发生额 |
| 3. 帐户 | 12. 期初余额 |
| 4. 资金占用类帐户 | 13. 期末余额 |
| 5. 资金来源类帐户 | 14. 发生额试算平衡 |
| 6. 总分类帐户 | 15. 余额试算平衡 |
| 7. 明细分类帐户 | 16. 差额试算平衡 |
| 8. 复式记帐 | |
| 9. 帐户对应关系 | |

(二) 对以下主要问题进行认真思考和回答：

1. 什么是会计科目？什么是帐户？有何联系和区别？

2. 工业企业资金占用包括哪些会计科目？

3. 工业企业资金来源包括哪些会计科目？

4. 商业、农业、行政、事业、银行等单位的资金运

动有何不同？试简述之。

5. 概述经济业务发生所引起的资金占用和资金来源增减变动四种类型的变化？

6. 试述资金占用和资金来源的平衡关系？

7. 说明帐户的基本结构？

8. 什么是会计分录？简单会计分录？复合会计分录？什么是帐户的对应关系？

9. 什么是复式记帐法？其通常有哪几种方法？

第三章 复式记帐法（一）

一、教学目的和要求

本章主要讲授借贷记帐法及其应用，结合工业企业所发生的主要经济业务，运用借贷记帐法的记帐规则反映从资金投入、经过供应、生产、销售三个过程以及财务成果、资金退出整个资金流动过程。通过本章讲授，要求学生能够掌握和运用复式记帐原理，借贷记帐法的记帐规则，结合工业企业主要经济业务和有关会计科目，作出相应的会计分录。

二、内容提要

什么是借贷记帐法。借贷记帐法的主要特点和记帐规则。借贷记帐法的试算平衡。借贷记帐法的应用。

三、教学建议

本章也是本教材的重点章节，也是教学的重点，内容多，难度大，涉及50笔经济业务，29个主要会计科目。因此，建议在教学过程中，抓好以下三方面：

1. 使学生熟悉掌握借贷记帐法的主要特点、记帐规则和试算平衡；

2. 使学生熟悉掌握工业企业经济活动过程中各个有关

帐户的性质、基本结构和核算内容，以及帐户的对应关系；

3. 使学生对工业企业经济业务有所了解，结合有关的会计科目，运用借贷记帐法的记帐规则，按照习题的要求，作出相应的会计分录。

以上三方面是不可分割的，只有每一个方面都抓好，才能收到良好的教学效果。

四、学习重点

(一) 熟悉以下主要名词概念和术语：

- | | |
|------------|------------|
| 1. 借贷记帐法 | 14. 预提费用 |
| 2. 记帐规则 | 15. 固定资产 |
| 3. 记帐符号 | 16. 固定资产折旧 |
| 4. 试算平衡 | 17. 折旧基金 |
| 5. 供应过程 | 18. 产成品 |
| 6. 生产过程 | 19. 在产品 |
| 7. 销售过程 | 20. 产品销售 |
| 8. 材料采购 | 21. 产品销售收入 |
| 9. 应付购货款 | 22. 产品销售费用 |
| 10. 材料 | 23. 产品销售成本 |
| 11. 材料采购成本 | 24. 应收销货款 |
| 12. 产品生产成本 | 25. 利 润 |
| 13. 待摊费用 | 26. 利润分配 |

(二) 对以下主要问题进行思考和回答：

1. 什么是借贷记帐法？借贷记帐法的记帐规则是什么？

2. 资金占用类帐户和资金来源类帐户的借方和贷方各记录什么经济内容？

3. 什么是供应过程？工业企业供应过程核算需要设置

哪些主要帐户？

4. 工业企业供应过程核算通常需要编制哪些会计分录？

5. 什么是生产过程？工业企业生产过程核算需要设置哪些主要帐户？

6. 工业企业生产过程核算通常需要编制哪些会计分录？

7. 什么是待摊费用？什么是预提费用？如何使用这两个帐户？

8. 固定资产折旧的核算需要设置哪些主要帐户？需要编制哪些会计分录？

9. 什么是销售过程？工业企业销售过程核算通常需要编制哪些会计分录？

10. 工业企业资金投入和资金退出的核算需要设置哪些主要帐户？需要编制哪些会计分录？

第四章 复式记帐法（二）

一、教学目的和要求

本章主要讲授增减记帐法和各种收付记帐法（包括资金收付记帐法、钱物收付记帐法、银行资金收付记帐法）的特点和基本内容。通过本章学习，要求学生初步了解增减记帐法和各种收付记帐法的特点和基本内容，初步掌握这些复式记帐方法具体运用的基础知识和技能，为学习各种专业会计打下良好的基础。

二、内容提要

1. 增减记帐法的理论根据和特点；
2. 增减记帐法帐户分类；

3. 增减记帐法的记帐规则;
4. 增减记帐法试算平衡及应用方法;
5. 资金收付记帐法的理论根据;
6. 资金收付记帐法帐户分类;
7. 资金收付记帐法的记帐规则;
8. 资金收付记帐法试算平衡及应用方法;
9. 钱物收付记帐法的理论根据和特点;
10. 钱物收付记帐法帐户分类;
11. 钱物收付记帐法的记帐规则;
12. 钱物收付记帐法的试算平衡和应用方法;
13. 银行资金收付记帐法的理论根据和特点;
14. 银行资金收付记帐法帐户分类;
15. 银行资金收付记帐法的记帐规则;
16. 银行资金收付记帐法的试算平衡和应用方法。

三、学习重点

(一) 熟悉以下名词概念和术语:

1. 增 方
2. 减 方
3. 收 方
4. 付 方
5. 资金运用
6. 资金结存

(二) 对以下主要问题进行认真思考和回答。

1. 增减记帐法和各种收付记帐法都有哪些不同的特点?
2. 增减记帐法和各种收付记帐法帐户都怎样设置?
3. 增减记帐法和各种收付记帐法的记帐规则是怎样

的？

4. 增减记帐法和各种收付记帐法都是怎样进行试算平衡的？

第五章 会计凭证

一、教学目的和要求

本章主要讲授会计凭证的设置、填制和审核的方法。通过本章学习，要求学生熟悉掌握会计凭证的设置、填制和审核的方法和要求。

二、内容提要

1. 会计凭证的概念，设置、填制和审核会计凭证的重要意义和作用；

2. 原始凭证的种类及应具备的基本内容；

3. 填制原始凭证的基本方法 and 要求；

4. 审核原始凭证的主要内容；

5. 记帐凭证的种类和应具备的基本内容；

6. 填制记帐凭证的方法、要求和应注意事项；

7. 审核记帐凭证的主要内容。

三、学习重点

(一) 熟悉以下名词概念和术语：

1. 会计凭证

5. 收款凭证

2. 原始凭证

6. 付款凭证

3. 记帐凭证

7. 转帐凭证

4. 原始凭证汇总表

8. 记帐凭证汇总表

(二) 对以下主要问题进行认真思考和回答：

1. 什么是会计凭证？设置、填制会计凭证有何意义和作用？

2. 原始凭证划分为哪几种?它是怎样取得的?
3. 原始凭证必须具备哪些基本内容?
4. 怎样审核原始凭证?
5. 什么是记帐凭证?记帐凭证一般有几 种?怎样填制?
6. 采用收款、付款、转帐三种记帐凭证时应该注意哪些要求?
7. 怎样审核记帐凭证?
8. 做好会计凭证传递工作有什么重要作用?
9. 怎样做好会计档案的管理工作?

第六章 会 计 帐 簿

一、教学目的和要求

本章主要讲授设置会计帐簿的意义和作用,会计帐簿的种类和登记帐簿的基本方法和要求。通过本章学习,要求学生了解设置会计帐簿的意义和作用,掌握登记帐簿的基本方法,学会结帐、对帐和改正错帐等基本技能。

二、内容提要

1. 帐簿设置的意义和作用;
2. 帐簿设置的种类;
3. 帐簿设置的格式和登记;
4. 总分类帐和明细分类帐的关系和平行登记;
5. 结帐和对帐;
6. 帐簿使用规则;

三、教学建议

本章在教学过程中,应采用实际记帐凭证和帐簿结合习题作业练习进行实际操作,以提高学生掌握记帐、对帐、改

正错帐的基本技能技巧。这些技能技巧也是对一名合格的会计人员最基本的要求。

四、学习重点

(一) 熟悉掌握以下名词概念和术语:

- | | |
|-----------|-------------|
| 1. 会计帐簿 | 11. 多栏式帐簿 |
| 2. 序时帐簿 | 12. 数量金额式帐簿 |
| 3. 日记帐 | 13. 平行登记 |
| 4. 明细分类帐 | 14. 结帐 |
| 5. 总分类帐 | 15. 对帐 |
| 6. 备查帐 | 16. 红字冲销法 |
| 7. 订本式帐簿 | 17. 划线更正法 |
| 8. 活页式帐簿 | 18. 差额除二法 |
| 9. 卡片式帐簿 | 19. 差额除九法 |
| 10. 三栏式帐簿 | |

(二) 对以下主要问题进行思考和回答:

1. 什么是会计帐簿? 设置帐簿有什么意义?
2. 会计帐簿按其用途可分为哪几类? 各类帐簿的作用是什么?
3. 试说明各种帐簿的登记方法?
4. 总分类帐和明细分类帐的关系是怎样的? 怎样进行平行登记?
5. 怎样进行对帐? 对帐工作包括哪些内容?
6. 怎样进行结帐? 结帐的主要方法是什么?
7. 帐簿的使用规则有哪些要求?
8. 扼要说明检查错帐的方法?
9. 说明错帐更正的规则和方法?