

会计学基础

学习指导书

王庆成 主编

中央广播电视大学出版社

(京)新登字 163 号

会计学基础学习指导书

王庆成 主编

中央广播电视大学出版社出版
中央广播电视大学出版社发行
北京第二新华印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 5.75 千字 120

1987年2月第1版 1992年7月第8次印刷

印数 581001~596000

定价: 2.05 元

ISBN 7-304-00226-3/F·101

96
F230
389
Z

目 录

会计学基础学习指导书

课程总说明	(1)
第一章 总 论	(5)
第二章 复式记帐原理	(14)
第三章 帐户和复式记帐	(22)
第四章 主要经营过程的核算	(33)
第五章 帐户的分类	(43)
第六章 会计凭证	(52)
第七章 帐 簿	(59)
第八章 会计核算组织程序	(66)
第九章 财产清查	(75)
第十章 会计报表	(80)
第十一章 会计工作的组织	(87)

会计学基础习题集

习题题目

- 一、习题一至习题四(会计科目与帐户习题).....(94)
- 二、习题五至习题十五(复式记帐习题).....(97)
- 三、习题十六至习题十八(成本计算习题).....(106)
- 四、习题十九(会计凭证的填制与审核习题).....(108)
- 五、习题二十至习题二十二(帐簿的设置
与登记习题).....(108)

C

154826

- 六、习题二十三（会计核算组织程序习题）……(114)
- 七、习题二十四（财产清查习题）……(115)
- 八、习题二十五（会计报表习题）……(116)

习题应用帐表

- 一、习题一至习题四（会计科目与帐户习题应用帐表）……(117)
- 二、习题五至习题十五（复式记帐习题应用帐表）……(122)
- 三、习题十六至习题十八（成本计算习题应用帐表）……(138)
- 四、习题十九（会计凭证的填制与审核习题应用帐表）……(146)
- 五、习题二十至习题二十二（帐簿的设置与登记习题应用帐表）……(159)
- 六、习题二十三（会计核算组织程序习题应用帐表）……(166)
- 七、习题二十四（财产清查习题应用帐表）……(180)
- 八、习题二十五（会计报表习题应用帐表）……(181)

会计学基础学习指导书

课程总说明

《会计学基础》是中央广播电视大学经济管理专业类各专业的公共必修课，也是财务会计专业的专业基础课。经济管理类大部分专业的同学，以后都还要进一步学习有关的专业会计。

一、课程的体系和内容

会计学是一门经济管理的应用科学。会计学基础是会计学的基础课程，它的内容主要是阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能，为同学们进一步学习各门专业会计学打下基础。

这门课程选用中国人民大学出版社1982年出版的《会计学基础》为教材。全书共有十一章，电大教学也分十一章进行，但第三、四、五章的章名和内容有调整，第二章的章名有变动，其余各章的章名不变，内容亦大体相同。

这门课程的内容包括三个组成部分：

一、会计基本理论部分。即第一章，主要是从理论上概括说明会计的概念、职能、属性、对象、任务、方法等基本

问题。

二、会计核算方法部分。即第二章至第十章，具体阐述会计核算的各种专门方法以及运用会计核算方法进行会计业务处理的基本程序。大体上可分为两项内容：

1. 第二章至第五章，阐述复式记帐原理、帐户和复式记帐、主要经营过程的核算、帐户的分类，着重围绕帐户和复式记帐讲记帐的原理。

2. 第六章至第十章，阐述会计凭证、帐簿、会计核算组织程序、财产清查、会计报表，着重结合帐表格式讲记帐的实务。

三、会计工作组织部分。即第十一章，主要阐述组织会计工作的内容和要求、会计制度的制定、会计机构的设置和分工、会计人员的配备和职权等。

二、学习要求

学习会计学基础，应该理解会计的基本理论和基本方法，掌握会计的基本技能。具体说来，一是要求概括了解会计的职能、对象、任务等基本理论问题；二是要求掌握从填制会计凭证到登记帐簿、编制会计报表的这一整套核算方法，特别是要熟练掌握帐户和复式记帐，既要懂得应该怎样做，又要懂得为什么要这样做，注意方法当中也有理论问题；三是要求结合各种方法的学习，掌握编制凭证、登记帐簿的基本技能，包括记帐、结帐、对帐、改错等有关技能。

在以上三项内容中，作为基础课程，要求同学们重点掌握会计核算的方法。对于一些会计的理论问题，一般只要求有个概括的了解；等待以后学习专业会计时再深入理解。有

些理论问题，则全部留待以后再学。

三、学习方法

各门课程的学习方法有共同点，现结合《会计学基础》课程的特点，就有关学习环节加以说明。

一、要事先进行预习。听课以前，要根据学习指导书的要求，对教材进行预习。这门课程有些内容自己阅读可能有些困难，预习要记下难点，听课时可带着问题学，把注意力集中在疑难问题上。

二、要认真听课，着重理解讲授的内容。讲课采取重点讲授方式，主要讲重点、难点，着重帮助同学们理解教材的主要内容。同学们听课，不必一字一句地把讲授内容都记下来，而要把注意力集中在对讲授内容的理解上。同学们也还要注意记好笔记，主要是记讲授的体系结构、主要论点、必要的解释和补充，还要注明有关图表、实例在教材中的页码，以便课后复习。

三、要系统地进行复习，阅读教材。我们教学计划中规定的授课时数较少，讲授的内容只是我们学习内容的一部分，同学们复习时不要以讲授的内容为限，应按照学习指导书的要求，对规定的学习内容全面系统地复习，认真阅读教材。

学习指导书中指定了一些主要学习参考资料，同学们可以选读。主要学习参考资料部分只选了很少一部分，为了便于同学们查找，大部分资料选自中央广播电视大学出版社1983年出版的《会计学基础学习参考资料》一书，其余资料则大多选自《财务与会计》和《会计研究》杂志。

中国会计学会编辑出版的《会计研究》以及该学会于1986年开始发行的《会计学刊》杂志，分别刊登学术性论文、电大和自学考试的辅导材料以及介绍财务会计教学情况的资料，同学们可根据自己的情况作为辅助读物选读。

四、要独立地完成习题。会计学基础这门课程主要是学习核算的基本方法，而要掌握这些方法，除了阅读教材以外，还要动手做习题。只有会做了，才算真正理解。习题一定要自己独立完成，不要抄别人做好的习题。能独立地完成习题，学习就比较巩固了。

四、教学课时安排

现将本课程各章的章名和讲授时数（按电视台播放的讲课进度）列举如下：

章 次	章 名	讲授时数
第一章	总 论	4
第二章	复式记帐原理	2
第三章	帐户和复式记帐	5
第四章	主要经营过程的核算	3.5
第五章	帐户的分类	3.5
第六章	会计凭证	2
第七章	帐 簿	3
第八章	会计核算组织程序	3
第九章	财产清查	1
第十章	会计报表	2
第十一章	会计工作的组织	1
	合 计	30

第一章 总论

I 学习目的和要求

本章阐述会计的最基本的理论问题，包括会计的职能、属性、对象、任务以及会计方法的一般问题。学习本章，要求从总体上理解什么是会计，对会计有一个基本的了解，明确会计的任务和作用，懂得做好会计工作对加强经济管理有何重要意义。通过本章的学习，目的在于提高对会计的认识。

II 学习内容提要

本章学习内容，为教材的第一章。教材中列有五节，我们着重学习以下四个问题：

一、会计的概念

学习会计的概念，就是要了解什么是会计，要改变把会计看成是单纯的记帐、算帐的技术观点。

关于会计的定义，教材第七页有个概括，在讲课中为了便于学习作了一点调整，即“会计是以货币为主要计量单位，对各单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督，借以加强经营管理，提高经济效益。它是管理经济的一个重要工具，又是经济管理的重要组成部分。”这个定义包含了会计的必要性、职能和性质这样三个基本要点，我们

应该从这三个方面来理解会计的概念。

(一) 会计的必要性——会计是适应提高经济效益的需要而产生的

研究会计的必要性通常是说由于生产发展的需要而产生的，这样说并不错，但似乎空泛一些。到底是由于生产发展的什么需要而产生的呢？具体一点说是由于生产发展中提高经济效益的需要而产生的。任何社会的生产活动，总是要发生劳动耗费，取得劳动成果，人们总是想以尽量少的劳动耗费取得尽量多的劳动成果，做到所得大于所费，即提高经济效益。所得能否大于所费，关系到社会生产能否以扩大的规模进行。为此，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费和成果加以比较和分析。这样就产生了会计。会计随着生产的发展，特别是随着商品经济的发展而有了丰富的内容和完备的方法，同时对会计的要求也越来越高了。

学习这个问题要掌握住以下要点：会计是适应提高经济效益的需要而产生的，会计要为提高经济效益服务，会计工作要以实现最佳的经济效益为目的。上述会计定义中，“借以加强经营管理，提高经济效益”，讲的就是这个意思。

(二) 会计的职能——反映和监督

要了解什么是会计，就要了解它能干什么，它本身在经济管理中具有什么功能，这就是会计的职能问题。马克思在《资本论》中指出：“簿记……对过程的控制和观念总结”，这是对会计职能的科学概括。观念总结可理解为综合反映，控制主要指的是监督。我们应该以马克思的这一论述为基本线索来认识会计的职能。

会计反映职能，是指会计能够反映经济活动情况，为经

济活动提供可靠的经济信息。对会计反映职能，要理解它的以下特点：

1. 从数量方面进行反映，着重利用货币计量单位。
2. 主要反映已发生的经济活动，也要为预测提供信息。
3. 会计反映具有完整性、连续性和系统性。

会计监督职能，是指会计能够按照一定的目的和要求，指导和调节各单位的经济活动。对会计监督职能，要明确它的以下特点：

1. 主要是利用价值指标进行的货币监督。
2. 既要对本已发生的经济活动进行事中监督、事后监督，又要对未来经济活动进行事前监督。

对于会计职能的上述特点，凡是从事财会工作的学员，最好结合事例加以理解。会计反映和会计监督这两个职能，是密切结合，相辅相成的，在处理同一个会计事项中往往同时体现了这两项职能。

这里需要注意，对会计的职能，有的文章、文件中提的是核算和监督。这同反映和监督的提法，用意是一致的。这里的反映、核算，都已突破了传统的含意，既有事中、事后之意，又有事前之意，而且两者都有计算、考核的含意。

（三）会计的性质——会计是一种管理工作

对于会计的性质，应该根据马克思关于会计是“从生产职能中分离出来”和管理的两重性的论点来加以理解。

会计由“生产职能的附带部分”发展到“从生产职能中分离出来”，但是，这种职能本身的性质都是不会改变的。会计作为对生产过程的控制和观念总结，它的基本性质是管理职能，而不是生产职能、技术职能。

会计作为管理工作具有两种属性，既有同生产力、社会化大生产相联系的自然属性，又有同生产关系，社会制度相联系的社会属性。会计既要按照生产经营活动的一般规律性来组织，又要按照生产关系的特点，适应社会制度的要求来组织。比如成本计算、盈亏核算的方法在我国与西方有许多类似之处，但成本的开支范围、利润的分配原则等由于涉及到各方面的经济利益关系，在不同社会制度下就有很大的差别。

正确认识会计的两重性具有重要的意义。我们对于古代的和外国的会计工作经验，既不能一概排斥，也不能机械照搬，而是要批判地继承，有分析地借鉴。这样，才能正确处理古为今用，洋为中用的问题。

会计定义中提到“它是管理经济的一个重要工具，又是经济管理的重要组织部分”，讲的就是会计的性质问题。

教材中第一节包括四个问题，第一个问题是会计及其职能，讲的基本上就是这里所说的会计的概念问题，自学时主要看这个问题。其余三个问题，本学期可先不学。

二、会计的对象

所谓会计的对象，是指会计反映和监督的内容。研究会计的对象，可以帮助我们明确会计的任务，正确使用会计的方法。会计学基础这门课程，研究的是社会主义会计的一般对象。

关于这个问题，教材中的表述为：社会主义会计的一般对象，是企业 and 行政、事业等单位在社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动。目前比较流行的说法是：社会主义会计的对象，是社会主义再生产过程中的资金运动。这

两种说法，只是论述的角度不同，内容其实是一致的，我们不妨把两者结合起来加以理解。

对于会计的对象，应当着重理解以下三个要点：

（一）资金运动存在的客观必然性

社会主义再生产过程包括生产、交换、分配、消费四个环节，这几个环节是通过工农商企业和行政、事业等单位的经济活动来实现的。社会主义再生产过程，表现为各种企业和行政、事业等单位的经济活动。但是会计所反映和监督的并不是各单位的全部经济活动，而只是其一定方面。这要从社会主义条件下商品经济的存在和发展来理解。

社会主义经济是有计划的商品经济。企业再生产过程（企业生产经营过程），既是使用价值的生产和交换过程，又是价值的形成、实现和分配过程。这就是说，企业再生产过程有两个方面：使用价值方面，价值方面。企业再生产过程的使用价值方面，是物资运动；企业再生产过程的价值方面，在社会主义社会中就是资金运动，这就是会计所要反映和监督的对象。要理解资金运动存在的客观基础，就要从研究商品经济中客观地存在着使用价值的运动 and 价值的运动入手。

在这里需要研究一下，为什么说会计对象的两种提法其内容是一致的。在商品经济条件下，为了取得综合的数据资料，会计就要利用货币形式反映单位的经济活动，于是就有了以货币表现的经济活动。那么，这种用货币表现的经济活动其内容是什么，这些活动有何内在联系呢？其内容就是资金运动，这些活动是通过资金的周而复始的运动联系起来的。所以，这两种提法，只是论述的角度不同，实际内容是一致的。

（二）资金运动的阶段和内容

学习这个问题是要了解会计对象的具体内容，主要理解以下两方面问题：

1. 理解企业资金运动所经历的阶段：资金投入、购买过程、生产过程、销售过程、资金分配。会计核算要依次反映这些阶段的经济活动。

2. 理解企业资金运动所包含的活动内容：资金的取得和运用、资金的耗费、资金的收入和分配。会计核算反映和监督的具体内容，就是资金、成本、利润。

（三）资金运动体现的经济关系

学习这个问题是要了解会计对象的实质。经济活动不仅是资金的增减变动，而且体现着人与人之间的关系，主要是本单位同国家、同其他单位、同职工之间的关系。会计反映资金运动，也就反映了企、事业等单位同各方面的经济关系，从反映中可以看出是否正确处理了这种经济关系。会计监督资金运动，同时也就监督了在资金运动中发生的经济关系，促使各个单位正确地处理各方面的经济关系。学习这个问题，是为了使我们能够通过资金运动的现象看到经济关系的实质，在会计工作中自觉地监督各单位正确处理经济关系。

三、会计的任务

所谓会计的任务，是指会计进行反映和监督所要达到的目的。会计的任务是由经济管理的要求和会计对象的特点决定的。

会计的根本任务，就是借助于价值形式反映和监督各单位的经济活动，提高各单位的综合经济效益。具体任务则可

从会计同执行计划和预算的关系，同执行政策和制度的关系，同财产保管使用的关系，同考核经营成果的关系这四个方面来理解。

会计的任务，同会计的职能有密切的联系，会计的各项任务是通过其反映和监督的职能来实现的，要联系会计的反映和监督职能来理解各项会计任务。

会计的任务，同会计的作用是一致的。会计要加强计划管理、维护财经纪律、保护公共财产、加强经济核算，这几个要点从会计所要达到的目的来看，它是会计的任务；如果达到了这些目的，从会计工作进行的结果来看，它也就是会计所起的作用。所以，完成了会计的任务，也就起到了会计应有的作用。

教材中的第四节是会计的基本原则，会计原则是一个重要问题，但是它涉及的问题比较多，留待以后再学。

四、会计的方法

所谓会计的方法，就是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段。会计具有一整套严密的科学方法体系，在这里学习会计的方法是要对会计方法有一个全面概括的了解。

会计的方法要从两方面来理解：

（一）从总体上看，会计方法包括会计核算方法，会计分析方法和会计检查方法。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查这三个环节，会计方法也相应地包括三个组成部分。、会计核算的是会计的基本环节，也是会计分析、会计检查的基础，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是会计核算的必要补充。在会

会计学基础这门课程中，着重学习会计核算的基本方法，在专业会计中，学习会计核算方法的具体运用。至于会计分析方法和会计检查方法，将在有关的课程中学习。

(二) 会计核算方法，主要是由七种专门方法组成的。

会计核算的专门方法就是：(1) 设置会计科目；(2) 复式记帐；(3) 填制和审核凭证；(4) 登记帐簿；(5) 成本计算；(6) 财产清查；(7) 编制会计报表。学习这一部份，要求对各种专门方法有一个基本的了解，而着重掌握会计核算各种专门方法之间的相互联系。在以后各章，我们将依次系统地学习每一种专门方法。

III 应熟悉的基本概念

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 会计 | 8. 资金运用 |
| 2. 会计职能 | 9. 资金耗费 |
| 3. 会计反映职能 | 10. 资金收入 |
| 4. 会计监督职能 | 11. 资金分配 |
| 5. 会计对象 | 12. 会计任务 |
| 6. 资金运动 | 13. 会计方法 |
| 7. 资金取得 | 14. 会计核算方法 |

IV 复习思考题

1. 什么是会计？它是适应什么样的需要而产生的？
2. 试述会计的基本职能及其特点。
3. 会计所反映和监督的资金运动是怎样进行的？它包括哪些活动内容？

4. 会计的任务有哪些? 做好会计工作对于搞好社会主义现代化建设有何重要意义?

5. 会计核算有哪些主要的专门方法? 它们之间的相互联系如何?

V 主要学习参考资料

1. 杨纪琬、阎达五: 开展我国会计理论研究的几点意见。《会计研究》1980年第1期。

2. 葛家澍、黄忠堃: 论经济核算制与会计。《会计研究》1980年第1期。

3. 李天民: 关于会计的属性、地位和作用的探讨。《会计研究》1980年第2期。

4. 于玉林: 试论会计监督。《会计研究》1980年第1期。