

财会系列教材 CAIKUAINILIEJIAOCAI

主编：戚素文 李泽岚

会计基础 学习指导

商业出版社

财会系列教材组委会

主	任：	张根庄	
执行主任：	刘效鲁	于万才	
	赵明	陈温	
委	员：	孙桂贞	张礼
	孙瑞新	王西荣	
	赵义悦	王立华	
	王向荣	申晓军	

16703/21

《会计基础学习指导》编写组

主 编：戚素文 李泽岚
副 主 编：刘淑敏 王宝玲
 施宝林 解爱军

编写说明

本书是为学习财会系列教材《会计基础》而编写的。可供财经类普通中专、技校和职业学校会计专业教学使用，也可供在职财会人员培训和自学使用。

本书包括教学大纲和习题两部分内容。教学大纲既是教师教学的主要依据，又是帮助学生学习会计基本理论和基本会计方法的重点内容；习题部分侧重于帮助学生掌握会计基本理论和会计基本方法，包括名词解释、填空题、选择题、判断题、问答题及实务题等内容。

本书由戚素文、李泽岚担任主编。参加本书编写的有：戚素文、李泽岚、董风华、冀彩丽、张景卫、刘淑敏、解爱军、施宝林、王宝玲、张晓安、马宝林、李金凤。

本书在编写过程中，得到了河北省内贸厅及参编人员所在单位的大力支持和帮助，在此谨表谢意。由于编者水平有限，加之时间仓促，书中的不足之外，恳请读者批评指正。

编 者

1997年10月

目 录

教学大纲	(1)
习 题	(33)
第一章 总论	(33)
第二章 会计核算的基本前提和一般原则	(36)
第三章 会计要素及会计等式	(40)
第四章 会计科目和帐户	(50)
第五章 复式记帐	(52)
第六章 主要经济业务的核算和成本计算	(66)
第七章 帐户的分类	(80)
第八章 会计凭证	(86)
第九章 会计帐簿	(101)
第十章 会计核算形式	(110)
第十一章 财产清查	(118)
第十二章 财务报告	(126)
第十三章 会计工作的组织	(136)

教学大纲

教学课时安排表

章次	内 容	课 时		
		讲授	课堂作业	小计
一、	总论	4		4
二、	会计核算的基本前提和一般原则	4		4
三、	会计要素及会计等式	4	2	6
四、	会计科目和帐户	4		4
五、	复式记帐	8	4	12
六、	主要经济业务的核算和成本计算	16	6	22
七、	帐户的分类	4	1	5
八、	会计凭证	6	3	9
九、	会计帐簿	6	3	9
十、	会计核算形式	4	2	6
十一、	财产清查	4	1	5
十二、	财务报告	4	1	5
十三	会计工作的组织	2		2
小 计		70	23	93
机 动		3		3
合 计		73	23	96

第一章 总论

【教学目的】

本章是会计原理的导言，通过本章教学使学生明确会计的概念和任务，掌握会计对象的内容，了解会计的职能、任务以及会计方法；培养学生热爱财会专业的思想，为学习以后各章奠定基础。

【教学内容】

第一节 会计的涵义

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分。它以货币为主要计量单位，通过一系列科学方法对企、事业单位的经济活动进行全面、系统、综合的核算和监督。并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

二、会计的特点

以货币为主要计量单位；运用一整套专业方法，对经济活动进行完整、连续、系统、综合地核算和监督。

三、会计的基本职能

（一）会计的核算职能

（二）会计的监督职能

第二节 会计的对象

一、会计对象的概念

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。

二、会计对象的内容

(一) 工业企业会计对象的内容

工业企业的资金进入和退出企业；工业企业资金的循环和周转。

(二) 流通企业会计对象的内容

流通企业的资金进入和退出企业；流通企业资金的循环和周转。

第三节 会计的任务

一、贯彻财经方针、政策、维护财经纪律

二、加强会计核算，为经济管理提供真实可靠的会计资料

三、加强考核分析，促进改善经营管理，提高经济效益

四、预测经济前景，参与经济决策

第四节 会计方法

一、会计方法的概念

会计方法是履行会计职能，完成会计任务。实现会计目的的方式、方法，是会计管理的手段。

二、现阶段会计方法体系

会计方法由会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法组成。

三、会计核算方法

(一) 设置科目和帐户

(二) 复式记帐

(三) 填制和审核凭证

(四) 登记帐簿

(五) 成本计算

(六) 财产清查

(七) 编制会计报表

【教学重点】

会计的概念、职能、会计的对象、会计的方法。

【教学建议】

本章是全书的基础，它简要地阐述了会计的基本理论和基本方法。因此，在教学中要注意以下几点：

(1) 讲解会计的概念，可结合企业实际情况说明会计的重要作用，使学生认识到生产越发展，会计越重要，经济管理越离不开会计。

(2) 讲解会计对象时，说明会计对象是资金运动，同时说明流通企业与工业企业的资金运动的异同点。

第二章 会计核算的基本前提 和一般原则

【教学目的】

使学生了解会计核算的基本前提为会计主体、持续经营、会计分期和货币计量；同时理解会计核算的一般原则及意义。

【教学内容】

第一节 会计核算的基本前提

一、会计主体

会计主体又称会计实体，是指会计服务的特定单位。它明确了会计工作的空间和范围。

二、持续经营

持续经营是指会计核算应以持续正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否破产清算，它明确了会计工作的时间范围。

三、会计分期

会计分期是指把企业持续不断的经营活动全过程，划分为较短的会计期间，以便分期结算帐目，编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。

四、货币计量

货币计量是对会计核算计量尺度的设定。

第二节 会计核算的一般原则

一、相关性原则

- 二、客观性原则
- 三、重要性原则
- 四、可比性原则
- 五、一贯性原则
- 六、及时性原则
- 七、明晰性原则
- 八、划分两类支出的原则
- 九、配比原则
- 十、权责发生制原则
- 十一、历史成本原则
- 十二、谨慎原则

【教学重点】

在讲解时，利用企业实例来阐述会计核算的基本前提及十二项原则的重要性及必要性。

第三章 会计要素及会计等式

【教学目的】

使学生了解会计六要素：即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，明确会计等式是设置帐户和复式记帐的理论依据。

【教学内容】

第一节 会计要素

一、资产

资产是企业拥有或控制的、能以货币计量的经济资源。包括各种财产、债权和其他权利。

二、负债

负债是企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。

三、所有者权益

所有者权益是企业投资者对企业净资产的所有权。

四、收入

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

五、费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费。可分为直接费用、间接费用、期间费用。

六、利润

利润是企业在一定期间的经营成果。包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

第二节 会计等式

一、资产与权益的关系

资产总额=权益总额

二、会计等式

资产=负债+所有者权益

三、经济业务与会计等式的关系

1. 涉及资产和权益的经济业务

2. 涉及收入与费用的经济业务

【教学重点】

各会计要素的含义；经济业务的九种类型与会计等式的关系。

【教学建议】

会计等式是复式记帐的理论依据，讲解时，对经济业务九种类型要用实例加以说明，以加深对会计等式的理解。

第四章 会计科目和帐户

【教学目的】

使学生了解会计科目的含义和分类，基本掌握会计科目及帐户的内容和设置，为学习复式记帐法奠定基础。

【教学内容】

第一节 会计科目

一、设置会计科目的意义

会计科目就是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。

二、设置会计科目的原则

- (一) 全面、完整、系统地反映会计对象的内容
- (二) 必须符合经济管理的要求
- (三) 必须讲求科学性与实用性的统一
- (四) 讲求统一性与灵活性相结合
- (五) 保持相对的稳定性

三、会计科目的分类

- (一) 会计科目按经济内容分类
- (二) 会计科目按其提供核算指标的评细程度分类

第二节 会计帐户

一、帐户的意义

帐户是根据会计科目设置的，它是用来分类记录经济业务并在一定格式的帐簿中开设的户头。

二、帐户的基本结构

【教学重点】

会计科目的设置；帐户的基本结构。

【教学建议】

在讲解会计科目及帐户的设置时，说明会计科目和帐户是两个不同的概念。二者既有区别又有联系。

第五章 复式记帐

【教学目的】

使学生理解复式记帐的概念，掌握借贷记帐法的基本内容并能正确运用。

【教学内容】

第一节 复式记帐的意义

一、复式记帐的概念

复式记帐法是指对发生的每一笔经济业务，都要以相等的金额同时在两个或两个以上相互联系的帐户中进行登记的方法。

二、复式记帐原则

复式记帐的理论依据是 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。

三、复式记帐的种类

借贷记帐法、收付记帐法。

第二节 借贷记帐法

一、借贷记帐法的产生

借贷记帐法是以“借”“贷”作为记帐符号，反映资产、负债与所有者权益的增减变动的一种复式记帐法。

二、借贷记帐法的主要内容：

(一) 以“借”“贷”作为记帐符号

(二) 对帐户不要求固定分类

(三) 以“有借必有贷，借贷必相等”作为记帐符号

(四) 试算平衡的方法

三、借贷记帐法下帐户的结构

期初余额，发生额，期末余额。

四、借贷记帐法的记帐规则

五、借贷记帐法下的会计分录

会计分录是用来确定每项经济业务应借、应贷的帐户名称及其金额的一种记录形式。

六、借贷记帐法的试算平衡

(一) 发生额平衡

(二) 余额平衡

第三节 总分类帐户与明细分类帐户

一、总分类帐户与明细分类帐户的设置

二、总分类帐户与明细分类帐户的平行登记

同期登记，方向一致、金额相等。

【教学重点】

借贷记帐法的帐户结构、记帐规则、试算平衡。

【教学建议】

利用经济业务的实例来说明借贷记帐法的记帐规定，以加深对借贷记帐法的理解。