

会 计 系 列 教 材

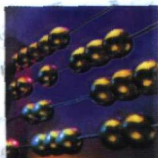
基础会计教程

学习指导与习题解答

JICHU KUAIJI JIAOCHENG
XUEXI ZHIDAO YU XITI JIEDA

主编 薛洪岩 主审 孙玉甫

立信会计出版社



会计系列教材

基础会计教程

学习指导与习题解答

主 编：薛洪岩

主 审：孙玉甫

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

《基础会计教程》学习指导与习题解答/薛洪岩主编.
上海:立信会计出版社,2004.1
(会计系列教材)
ISBN 7-5429-1205-4

I. 基... II. 薛... III. 会计学-自学参考资料
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 126036 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021) 64695050 × 215 (021) 64391885 (传真) (021) 64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	lxaph@sh163c.sta.net.cn
E-mail	lxzbs@sh163c.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	10.875
字 数	264 千字
版 次	2004 年 1 月第 1 版
印 次	2004 年 1 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1205-4/F·1105
定 价	18.60 元

如有印订差错 请与本社联系

会计系列教材

编写委员会成员

傅建设 吴 红 纪寿乐
王文莲 白仲林 马正吉
孙玉甫

前 言

基础会计作为会计学的入门课程,是以基础理论、基本知识和基本的会计核算操作技能的阐述为主。抽象的理论和熟练掌握会计核算技能的要求,对初学者来说,具有一定的难度。为了帮助学习者更好地理解会计基础理论,掌握会计核算的基本操作技能,做到理论与实践相结合,我们编写了这本《基础会计教程学习指导与习题解答》。

《基础会计教程学习指导与习题解答》是与《基础会计教程》(薛洪岩主编,立信会计出版社2003年版)配套的学习辅导书,其章次与教程的安排一致,但也可作为其他基础会计学或初级会计学的学习参考。本书在具体内容设计上,每章都分为“学习目的与要求”、“学习难点”、“学习内容提要”、“单元练习题”及“参考答案”五大部分。其中,“单元练习题”占有本书的大部分篇幅,包括“填空题”、“判断题”、“单项选择题”、“多项选择题”、“计算及会计处理题”、“名词解释”、“简答题”等七种题型。每题都附有参考答案,其目的是使学习者通过反复的练习,加深对本单元知识的理解和掌握。最后还编写了两套跨章节的综合练习题,并增加了“案例分析”题型,其目的是使学习者自测对知识的综合运用能力。

本书由薛洪岩副教授任主编,负责拟定全书的编写大纲,并对初稿进行修改、补充、总纂。参加本书编写的人员及具体分工如下:第一章、第二章、第三章、第六章、第七章、第八章、第十章及综合练习一、综合练习二由薛洪岩编写;第四章、第五章、第九章、第十一章由王皓编写。最后由孙玉甫教授主审定稿。

在本书编写过程中,天津商学院会计系主任傅建设教授及会计教研室的老师,都给予了热情的帮助,提出了很多好的建议。本书能得以顺利出版,更是离不开立信会计出版社吴尚云主任的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。

作 者

2004 年元月

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的与要求	1
二、学习难点	1
三、学习内容提要	1
四、单元练习题	12
五、参考答案	19
第二章 会计要素与会计等式	26
一、学习目的与要求	26
二、学习难点	26
三、学习内容提要	26
四、单元练习题	33
五、参考答案	41
第三章 会计账户与复式记账	48
一、学习目的与要求	48
二、学习难点	48
三、学习内容提要	48
四、单元练习题	53
五、参考答案	62
第四章 会计凭证	71

一、学习目的与要求	71
二、学习难点	71
三、学习内容提要	71
四、单元练习题	75
五、参考答案	85
第五章 会计账簿	95
一、学习目的与要求	95
二、学习难点	95
三、学习内容提要	95
四、单元练习题	101
五、参考答案	110
第六章 制造企业经济业务核算	123
一、学习目的与要求	123
二、学习难点	123
三、学习内容提要	123
四、单元练习题	150
五、参考答案	164
第七章 账户分类	181
一、学习目的与要求	181
二、学习难点	181
三、学习内容提要	181
四、单元练习题	182
五、参考答案	187
第八章 财产清查	192

一、学习目的与要求	192
二、学习难点	192
三、学习内容提要	192
四、单元练习题	198
五、参考答案	208
第九章 财务会计报告	217
一、学习目的与要求	217
二、学习难点	217
三、学习内容提要	217
四、单元练习题	222
五、参考答案	231
第十章 会计核算组织程序	240
一、学习目的与要求	240
二、学习难点	240
三、学习内容提要	240
四、单元练习题	243
五、参考答案	253
第十一章 会计工作组织	303
一、学习目的与要求	303
二、学习难点	303
三、学习内容提要	303
四、单元练习题	307
五、参考答案	312
综合练习题	318

综合练习一.....	318
参考答案.....	323
综合练习二.....	328
参考答案.....	334

第一章 总 论

一、学习目的与要求

本章阐述会计的基本理论问题。通过本章学习,要求在了解会计产生和发展的基础上,理解会计与经济环境的密切关系,从而明确会计的含义、职能、目标、对象;理解并掌握会计假设和会计核算的一般原则;了解会计核算方法体系的构成。学习本章的目的主要是为学习以后各章内容打下基础。

二、学习难点

本章难点是会计的职能、会计对象、会计假设、会计核算一般原则等基本概念和基本理论。

三、学习内容提要

(一) 会计概述

1. 会计的产生和发展

(1) 会计产生的基本动因

会计产生的基本动因是人类进行物质资料生产的实践和经济管理的客观需要。

(2) 会计的发展

① 我国会计的发展:在我国,会计有着悠久的历史。据史料

记载,“会计”一词在西周时代就已出现。春秋战国时期,会计记录已由用实物量度开始向货币量度转变。到了宋朝,创建了“四柱结算法”,把财政收支分为元管、新收、已支、现在四个部分,作为计算财产物资增减变化情况的方法。明朝初年把它概括为“四柱清册”记账法。“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,通过“旧管(期初结存)”+“新收(本期收入)”=“开除(本期支出)”+“实在(期末结存)”的平衡关系进行结账,以算清并交代经管财物的责任。明末清初,在“四柱式”基础上出现了“龙门账”。它把全部账目分为“进(收入)”、“缴(支出)”、“存(资产)”、“该(负债)”四大类,运用“进一缴=存一该”方程式,计算盈亏数额,并分别编制“进缴表”和“存该表”,两表计算结果如果完全吻合,称之为“合龙门”。清代在此基础上又产生了“天地合账”,将一切账项分为“来账”和“去账”,在账簿上记录。账簿采用垂直书写,直行分上下两格,上格记收,称为天,下格记付,称为地,上下两格所记数额必须相等,称为“天地合账”。“四柱清册”、“龙门账”和“天地合账”是我国劳动人民对会计发展的重大贡献,展示了中式簿记发展的历史轨迹。

中华人民共和国成立以前,我国会计中西式并存。中华人民共和国成立以后,经济发展实行的是前苏联的计划经济模式,为适应计划经济管理的需求,同时引进前苏联的会计核算模式和会计管理制度。1985年颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),使会计工作进入法制阶段。实行经济体制改革以来,我国由计划经济逐步转向社会主义市场经济。为适应社会主义市场经济的需要,1992年财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并同时制定了十三个行业会计制度,从1993年7月1日起施行。这是我国会计与国际会计接轨的一项重大改革措施,也是中国会计理论与实践发展的一个重要里程碑。

1992年至今,我国实行的社会主义市场经济在不断的发展和完善。为了保障会计工作更好地为社会主义市场经济服务,全国

人大常委会于 1993 年和 1999 年两次修订《会计法》。此间,从 1997 年起,我国财政部陆续颁布了《关联方关系及交易的披露》、《现金流量表》等一系列具体会计准则,对会计工作的具体操作规范作出了详细的规定。为了充分发挥会计在社会主义市场经济中的应有作用,保证财务会计报告的真实、完整,中华人民共和国国务院于 2000 年 6 月发布了《企业财务会计报告条例》,并于 2001 年 1 月 1 日开始实施。为了贯彻执行《会计法》和《企业财务会计报告条例》,财政部于 2000 年 12 月 29 日发布《企业会计制度》,并于 2001 年 1 月 1 日起暂在股份有限公司范围内执行。

② 国外会计的发展:在国外,会计历史也很长久。大约距今四千年以前,巴比伦就开始在金属或瓦片上作商业交易的记录。在公元前三四千年,古埃及法老(国王)已设有专职的“录事”,管理宫廷的赋税收入和各项军饷、官吏俸禄等各项支出。在印度太古的共同体里,农业上已有了“记账员”。到了中世纪封建时期,在基督教会中设专职官员管理赋税收入和各项开支,并设专门的账簿进行记录和实行报表制度。

1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著《算术、几何、比及比例概要》一书问世,对复式记账方法作了系统的说明,这也标志着近代会计的开始。

18 世纪末和 19 世纪初,股份公司的出现和发展,使资本所有者同经营者分离,产生了维护股东集团利益的代理人——独立职业会计师。

20 世纪 30 年代以后,西方各国先后研究制定了会计原则,进一步把会计理论和方法推上了一个新的水平。

20 世纪 50 年代以后,信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等的引入会计,丰富了会计学的内容,尤其是丰富了管理会计的内容,从而形成管理会计和财务会计两大分支。

综上所述,无论在中国,还是在外国,会计都经历了一个由简

单到复杂、由低级到高级的不断发展完善过程。

从上述会计产生与发展的过程看,会计是经济管理的重要组成部分,经济越发展,会计越重要,并且会计随着社会经济的发展而发展,会计的内涵及外延都在不断地丰富和完善,因此,我们对会计的认识也应是变化的。对现代会计来说,我们可以作以下界定:会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、连续、系统地核算与监督,并向有关方面提供会计信息,旨在提高经济效益的一种经济服务管理行为。

2. 会计基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能很多,并且随着经济的发展,其职能必将不断扩展。但会计界对会计职能的共同认识只有两个:会计核算和会计监督。因此,我们说,会计核算和会计监督是会计的两项基本职能。

(1) 会计核算职能

核算是会计的首要职能,也是全部会计工作的基础。所谓会计核算是指以货币为主要计量单位,对各单位的生产经营活动过程及结果进行连续、系统、准确地记录、计算、报告,为经济决策提供数量信息。

① 会计核算的程序——确认、计量、记录、报告。

② 会计核算的特点:一是会计核算主要是利用货币量度,综合反映各单位的经济活动过程和结果;二是会计核算具有完整性、连续性和系统性。

(2) 会计监督职能

会计监督是会计的另一项基本职能,是指会计利用一系列方法,掌握各单位经济活动,不使其任意活动或超出规定的范围和标准,并不断促进提高各单位的经济效益。它是使生产经营活动纳入社会所要求和人们所希望的轨道,并在最有利、最有效的条件下

完成预期目标的一种管理职能。

① 会计监督的依据:会计监督的依据是合法性和合理性。

② 会计监督的特点:一是会计监督主要是通过价值指标进行;二是会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

(3) 会计核算职能和会计监督职能的关系

会计核算与会计监督是相辅相成、不可分割的。会计核算
是会计监督的基础和前提,是最基本的职能,没有会计核算所提供的可靠、完整的会计信息,会计监督就没有客观依据;会计监督又是会计核算的质量保证,没有严格的监督,会计核算也就失去意义。

3. 会计目标

会计目标是指会计核算和监督所要达到的目的。在不同的社会经济环境下,特别是不同的社会制度和经济体制,会对会计提出各异的目标。在社会主义市场经济条件下,我国《企业会计准则》对企业会计核算目标作了明确的规定:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

4. 会计对象

(1) 会计的一般对象

会计对象,是指会计核算和监督的内容,也称会计的客体。由于会计是以货币作为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行核算和监督,所以,将会计对象一般概括为社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动,也称价值运动或资金运动。

资金运动,从其形态来看,总是表现为相对静止和显著变动两种状态。

(2) 会计对象在企业中的具体表现

资金运动,从其运动的程序来看,包括资金投入、资金周转和资金退出三个基本环节。这三个基本环节与一定的组织单位联系

起来,就会表现为组织单位的具体业务活动。由于各组织单位业务活动的方式及其内容不尽相同,会计对象的具体内容也就不完全一致。即便同样是企业,制造企业、商品流通企业、交通运输企业、金融企业等也均有各自资金运动的特点。由于制造企业主要是从事产品生产和销售的盈利性经济组织,其资金运动最具代表性。制造企业资金运动过程如图 1-1 所示。

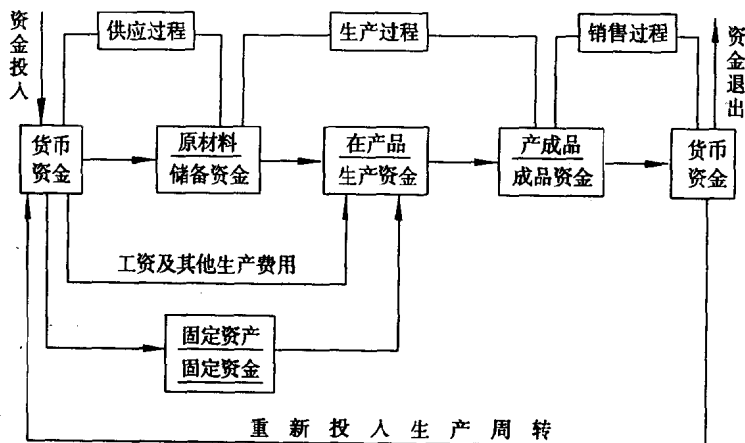


图 1-1 制造企业资金运动过程图

(二) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,又称会计假设,是对会计核算所处的时间、空间环境及计量尺度等而作的合理设定,是全部会计工作的基础。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集都要以一系列的前提为依据。我国《企业会计准则》规定,会计假设主要有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四项。

1. 会计主体

会计主体是指会计核算所服务的特定单位。

会计主体假设的提出,为会计工作明确了空间范围和界限,解决了会计为谁核算的问题,为准确的提供会计信息奠定了基础。

应当指出的是,会计主体与经济上的法人并不完全是一个概念。作为一个法人,其经济上必然是独立的,因而法人一般应该是会计主体,但是构成会计主体的并不一定是法人。如独资及合伙企业是会计主体,但不是法人。

2. 持续经营

持续经营是指在会计核算时不考虑破产清算因素,以会计主体持续、正常的生产经营活动为前提。

持续经营假设的提出,为会计工作明确了时间范围,对于会计是非常重要的。只有在这一前提条件下,企业拥有的各项资产才能按原定的用途使用,承担的债务也将按现时承诺的条件清偿,经营成果也会不断形成。如果持续经营这一前提条件不存在了,那么一系列会计准则(如权责发生制、历史成本等)和会计核算方法也相应地会丧失其存在的基础。

3. 会计分期

会计分期就是将特定主体的持续、不断的生产经营活动人为地划分若干期间。这一前提是从持续经营前提引申出来的,也可以说是持续经营前提的客观要求。

通常,会计期间的划分,是确定会计年度。我国会计实行的是按公历时间划分会计期间,即自每年1月1日起至该年12月31日止为一个会计年度。会计年度确定后,一般按日历确定会计半年度、会计季度和会计月份。

有了会计期间这个前提,才产生了本期与非本期的区别,才产生了权责发生制和收付实现制的记账基础,才能正确贯彻配比原则。

4. 货币计量

货币计量是指会计核算应以货币作为统一的主要计量单位,记录、反映会计主体的财务活动情况。在我国人民币是国家法定货币,所以,在《企业会计制度》中规定,我国的会计核算以人民币