

会计学原理复习指南

中央广播电视大学主讲教师

王庆成 等编

重庆大学出版社

会计学原理复习指南

中央广播电视大学主讲教师
中国人民大学教授 王庆成等编

重庆大学出版社

1988年4月

责任编辑, 许在涵 王德明

封面设计, 何一兵

会计学原理复习指南

王 庆 成 等 编

重庆大学出版社出版、发行

新华书店经销

重庆市华岩包装印刷厂印刷

开本, 787×1092 1/32 印张, 6 字数, 127千

1988年5月第1版 1988年5月第1次印刷

印数: 1—9,000

ISBN7—5624—0152—7/F·18 定价: 1.62元

前 言

为了帮助广播电视大学经济类学员学好《会计学原理》课，我们特地编写了这本《会计学原理复习指南》。这本书共分七个部分。即：会计学原理期末复习指导；会计学原理问题解答；会计学原理基本概念；会计学原理作业题指导；会计学原理典型例题解析；会计学原理复习要求和重点；会计学原理综合练习和题解。它针对目前广大学员在学习、掌握《会计学原理》这门课程中遇到的难点和重点，进行了系统的归纳和补充。这本书也适合于参加高等教育自学考试、函大、夜（业）大、职大或从事会计工作的人们作系统学习和复习时使用。这本书的主要参考书是中国人民大学出版社出版的《会计学基础》和中央广播电视大学出版社出版的《会计学基础学习指导书》，同时参考吸收了国内大量会计学专业书籍和有关报刊的研究成果。在此特向有关作者表示感谢。书中不正确之处，恳望广大读者批评指正。

编 者

一九八八年春季于北京

目 录

会计学原理期末复习指导.....	(1)
会计学原理问题解答.....	(18)
第一章 总论(问题1—9)	(18)
第二章 复式记帐原理(问题10—15)	(28)
第三章 帐户和复式记帐(问题16—24)	(33)
第四章 主要经营过程的核算 (问题25—35).....	(42)
第五章 帐户的分类(问题36—46).....	(51)
第六章 会计凭证(问题47—54).....	(56)
第七章 帐 簿(问题55—62).....	(61)
第八章 会计核算组织程序 (问题63—67)	(68)
第九章 财产清查(问题68—75).....	(72)
第十章 会计报表(问题76—81).....	(77)
第十一章 会计工作的组织 (问题82—86).....	(84)
会计学原理基本概念.....	(89)
会计学原理作业题指导.....	(109)
会计学原理典型例题解析.....	(125)
会计学原理复习要求和重点.....	(149)
会计学原理综合练习题和题解.....	(161)

会计学原理期末复习指导

中央电大主讲教师 王庆成
中国人民大学教授

从1988年春季开始,中央电大将为财务会计专业和经济管理类其他各专业开设的《会计学基础》课程改为《会计学原理》。《会计学原理》是同学们在入学后第一学期学习的一门业务性较强的课程。为了帮助同学们学好这门课程,下面谈谈有关的几个问题。

一、提高认识,明确要求

《会计学原理》这门课程,是中央电大经济管理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,都要在这个基础上进一步学习专业会计,所以这个基础一定要打好。

会计是经济管理的重要组成部分,做好会计工作,对于维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益,具有重要的作用。历史的经验反复证明,办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。一切做经济工作的同志,都要学好会计,懂得会计,都要善于利用会计资料分析问题,作出决策。我们应该提高对会计工作的认识,提高学好会计课程的自觉性。

学习《会计学原理》这门课程，要解决什么问题？学习这门课程，要求理解会计的基本理论和基本方法，掌握会计的基本技能。就是要掌握从填制会计凭证，到登记帐簿，一直到编制会计报表这一整套会计核算的方法；要初步掌握记帐、编表等实际操作的技能；还要懂得相应的基本道理，了解运用各种会计核算方法的理论依据是什么。既要掌握应该怎么做，又要懂得为什么要这样做。重点是掌握会计核算的各种方法。

在《会计学原理》这门课程中，涉及到不少会计的基本理论问题，如会计的对象、任务问题，还有会计的产生、发展、职能、原则等等问题。学习这门课程，只要求同学们对最基本的理论问题有一个概括的了解，等将来学习专业会计的时候再深入理解；有些理论问题，则留待以后再学。除了经济管理类各专业大都要开设专业会计课外，财务会计专业还要开设《会计理论专题》选修课。把一部分内容留到以后再学，这样就可以由浅入深、循序渐进地学习，也便于我们先把会计核算的基础知识掌握好。

二、掌握要点，深入学习

这门课程所用的教材，是中国人民大学出版社出版的《会计学基础》。我们讲课的内容基本上是按这本教材来安排的，但是也作了一些调整。在章次安排上，讲课同教材一样，包括十一章，唯第四章复式记帐（二）中的增减记帐法，并入第三章讲授，其余两节不讲；第五章成本计算不讲；另外把第三章第三、四节的内容独立出来，作为第四章

主要经营过程的核算,第五章帐户的分类;其余各章讲授内容同教材大体上都是一致的。小问题的安排也有一些变动,有的略去暂时不学的内容(如会计的产生、发展、原则等),有的是由于讲授时间有限,留给同学自学(如会计凭证的传递和保管等),有的则是为了教学上的方便,作了顺序上的调整(如第七章总分类帐和明细分类的关系及其平行登记,列为第三章讲授内容等)。希望同学们注意。

下面把各章的学习要点,作一个概括的说明。同学们对各章的主要内容,要深入了解,熟练掌握。

第一章 总 论

第一章阐明会计的基本理论。学习这一章,一是要了解什么是会计,对会计有一个基本的认识,二是要明确会计的任务和作用,懂得做好会计工作对于加强经济管理有什么重要意义。这一章教材中写了五节,我们要着重理解以下四个问题:

第一个问题,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、算帐的技术工作的观点,提高对会计工作的认识。除了理解会计的定义以外,要掌握三个要点:(1)会计的必要性——它是适应提高经济效益的需要而产生的;(2)会计的职能——反映和监督,要着重理解会计反映职能和会计监督职能的含义和特点;(3)会计的性质——既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。教材中第一节写了四个问题,要求同学们着重学习其中第一个问题,即会计及其职能,其余三个问题可暂不学。

第二个问题,会计的对象。就是要了解社会主义会计反

映和监督的内容。学习时要着重掌握以下三个问题：（1）社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动，也可以理解为社会主义再生产过程中的资金运动。对此要着重从社会主义经济是有计划的商品经济出发，理解企业的生产经营过程，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。进而了解，再生产过程的使用价值方面，是物资的运动；再生产过程的价值方面，在社会主义社会中就是资金的运动。这种资金运动，是客观存在着的，它就是会计所要反映和监督的对象。（2）资金运动经历若干周转阶段，包含一定的活动内容。要理解工业企业中资金运动所经历的资金投入、购买过程、生产过程、销售过程、资金分配第五个周转阶段，还要了解它包含资金的取得和运用、资金的耗费、资金的收入和分配这三方面的活动内容。理解这些会计核算的具体内容，可便于掌握以后要学的各种会计核算方法。（3）会计所反映和监督的资金运动，体现着本单位同各个方面的经济关系。着重理解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经济关系。会计不仅反映和监督资金运动本身，而且反映和监督资金运动所体现的经济关系，在会计工作中要自觉地监督各单位正确处理经济关系。

第三个问题，会计的任务。就是要了解会计进行反映和监督所要达到的目的。会计的任务取决于经济管理的要求和会计对象的特点。会计的根本任务，就是借助于价值形式反映和监督各单位经济活动，提高各单位综合经济效益。具体说来，可以从加强计划管理、维护财经纪律、保护公共财产、加强经济核算四个方面来理解。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的任务。会计的任务同会计的作用是一致的，上述四个方面、从会计工作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。

第四个问题，会计的方法。就是要了解用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段。会计的方法可以从两个方面来理解。首先，从总体上看，会计方法包括三个组成部分：会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。在《会计学基础》这门课程中，着重学习会计核算的基本方法，这是初学会计必须掌握的基础知识；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。其次，会计核算方法，主要是由七种专门方法组成的，这就是：（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。学习这一部分要求概略地了解每种方法的内容，而着重地掌握各种方法的相互联系。会计核算的方法这个问题，初学时只要求有个总括的概念，等整个课程学完以后，应再回过头来对全部会计核算方法有一个总体的认识。

教材中第四节是会计的基本原则，这是一个重要问题，但因涉及问题较多，留待以后再深入探讨。其中讲到权责发生制和收付实现制两个概念，应结合以后学习待摊费用、预提费用的核算，加以理解。

第二章 复式记帐原理

教材中的章名叫会计科目和帐户，讲课同教材的内容是一致的。

从第二章起，我们依次学习会计核算的各种专门方法。教材中第二章到第四章讲的都是帐户和复式记帐，这三章的内容讲课时把它调整为四章来讲。这几章讲的帐户和复式记帐，可以说是会计学基础的基础，非常重要，我们一定要把这部分内容学得扎扎实实，从道理上弄懂，从方法上掌握。

复式记帐原理这一章，是要解决复式记帐的理论依据问题，讲的是最基本的问题。应着重掌握以下两个问题。

第一个问题，资金占用和资金来源。要了解什么是资金占用，什么是资金来源，还要了解工业资金占用和资金来源的组成项目。学习这个问题，一是要了解工业企业各个资金占用和资金来源项目的经济内容；二是要能分辨每个项目属于资金占用还是属于资金来源，特别是对于各种应收款、应付款的性质要能熟练地分辨出来，以便为以后的学习做好准备。

第二个问题，资金占用总额和资金来源总额必然相等。这就是资金平衡关系原理。它包括以下四个要点：（1）资金占用和资金来源，是同一资金的两个方面，资金占用总额同资金来源总额必定相等；（2）经济业务发生所引起的资金占用和资金来源的增减变动，有四种类型（四种类型见教材第49页）；（3）任何一笔经济业务发生，都要引起资金占用和资金来源的至少两个项目发生增减变动；（4）任何一笔经济业务发生，都不会破坏资金占用和资金来源的平衡。

关系。资金平衡关系原理，是进行复式记帐的理论依据，也是设置会计科目、编制资金平衡表的理论依据。我们一定要理解它，熟悉它，记住它。

第三章 帐户和复式记帐

这一章是《会计学基础》这门课程的核心内容，前一章的内容是为学习帐户和复式记帐打基础，后两章的内容也都同它有密切联系。这一章着重掌握以下四个问题。

第一个问题，帐户。这里要研究两个方面的问题。（1）设置帐户的必要性。为什么要在帐簿中设置帐户，这要从经济管理需要对会计对象的具体内容进行分类反映和监督来理解。设置会计科目是会计核算的一种方法，它和设置帐户是一致的，分不开的。会计科目是对会计对象的具体进行分类核算的项目，而帐户则是对资金占用和资金来源进行分类核算的工具，帐户的名称就是会计科目。（2）帐户的结构。帐户要划分为两个基本部分，以分别登记有关核算内容的增加数和减少数。在借贷记帐法下，帐户的左方，称为借方，帐户的右方，称为贷方。在资金占用帐户中和在资金来源帐户中登记有关核算内容的增减变动，是按照相反的方向来进行的，以反映它们之间的平衡关系。资金占用帐户，期初余额列在借方，增加记在借方，减少记在贷方，期末余额在借方；资金来源帐户，期初余额列在贷方，增加记在贷方，减少记在借方，期末余额在贷方。这就是帐户的基本结构。在这里，要把资金占用帐户和资金来源帐户的基本结构看懂、记熟。

第二个问题，借贷记帐法。这里要掌握以下四个方面问

题。(1)什么是复式记帐法。复式记帐法是相对于单式记帐法而言的,我们应该从与单式记帐法的对比中理解复式记帐法的特点,复式记帐法有许多种,我国企业主要是采用借贷记帐法和增减记帐法,有些单位还采用不同形式的收付记帐法。现在世界用各国大都采借贷记帐法。下面我们着重学习借贷记帐法,并了解增减记帐法的特点,至于各种收付记帐法可在以后农业会计、预算会计等专业会计中学习。(2)借贷记帐法的记帐规则。首先要了解运用借贷记帐法登记经济业务的步骤,即第一步应根据经济业务的内容,确定它所涉及的资金占用或资金来源项目是增加还是减少;第二步应确定应记入有关帐户的借方或贷方。其次要通过实例具体掌握上述记帐步骤的运用。最后在此基础上理解借贷记帐法的记帐规则,即“有借必有贷,借贷必相等”。记住这个记帐规则,既便于我们进行记帐,又便于我们核对个别经济业务的登记是否正确。(3)帐户对应关系和会计分录。要了解什么是帐户对应关系,什么是对应户帐,通过帐户对应关系可以了解什么情况。还要了解什么是会计分录,什么是简单会计分录和复合会计分录,编制会计分录有什么作用。(4)借贷记帐法的试算平衡。要了解什么是试算平衡,为什么要进行试算平衡。试算平衡有两个步骤:第一步,对各个帐户结出本期发生额和期末余额。要联系前面讲的帐户的结构,了解对资金占用和资金来源帐户的本期发生额,如何计算出来,如何在帐户上表示,有什么用处。第二步,根据帐户的发生额和余额,编制帐户试算平衡表。要联系前面讲的借贷记帐法记帐规则,理解帐户试算平衡表的编制方法及用途。这里要注意,借贷记帐法下的帐户试算平衡表,主要采用发生平衡方法

(中期发生额借方合计同贷方额合计保持平衡),同时也采用余额平衡方法(期末余额借方合计同贷方合计保持平衡)。

第三个问题,增减记帐法的特点。对于增减记帐法要从同借贷记帐法的对比中,掌握它的要点,记住增减记帐法的记帐规则,掌握其试算平衡的特点。这里要注意,通常采用发生额平衡方法,但是系采用将资金占用类帐户增减发生额的差额,同资金来源类帐户增减发生额的差额,进行核对的方法。

第四个问题,总分类帐户和明细分类帐户。对于这个问题,要了解设置总分类帐户和明细分类帐户的必要性,然后着重结合实例来理解总分类帐户和明细分类帐户平行登记方法的要点,以及平行登记结果的核对。

第四章 主要经营过程的核算

这一章是以国营工业企业主要经营过程为例,研究帐户和复式记帐的运用。重点是研究为了反映和监督供应、生产、销售过程,需要设置哪些帐户,如何运用借贷记帐法在这些帐户中进行登记。

第一个问题,供应过程的核算。重点掌握“材料采购”帐户的运用。

第二个问题,生产过程的核算。其中比较难理解的是待摊费用和预提费用的核算,固定资产折旧的核算。学习时要首先弄清楚有关业务的内容是怎样的,然后结合教材中的实例理解要应用哪些帐户,编制哪些会计分录。

第三个问题,销售过程的核算。着重掌握“销售”、“利润”帐户的核算方法,至于“利润分配”帐户可作一般了

解。

在教材的这一部分（第三章第三节），列举了28笔经济业务，应用了26个帐户，举例作了说明。希望同学们，（1）把全部实例从经济业务、到会计分录、到帐户登记、到试算平衡表这整个核算过程，系统地阅读、理解；（2）把所用的全部帐户的对应关系，用一个帐户图式绘制出来，以便对整个主要经营过程的核算有个完整的概念。

第五章 帐户的分类

这一章是在学习主要经营过程核算的基础上，对帐户所作的进一步的探讨，以掌握帐户在经济内容上和用途、结构上的规律性。

第一个问题，帐户按经济内容的分类。这是对帐户的基本分类。帐户按经济内容分为四大类，对于这个问题可结合第二章第一个问题企业资金占用和资金来源的项目加以理解。研究这个问题，有助于我们利用帐户所提供的资料。

第二个问题，帐户按用途和结构的分类。帐户按用途和结构分为九类，对于每一类帐户的结构和用途，要结合第四章有关的经济业务来理解，而不要就个别帐户孤立地来学习。研究这个问题，有助于我们运用帐户登记经济业务以及利用帐户所提供的经济指标。

教材的这一部分（第三章第四节），列举了20个帐户，除了在前一章已经出现的26个帐户以外，还列举了“其他应收款”、“其他应付款”、“专用拨款”三个帐户；全书出现了31个帐户（见第56页会计科目表），还有“待处理财产盘

“盈”、“待处理财产损失”两个帐户，这些帐户将在以后有关部分加以说明。

第六章 会计凭证

在第二章到第五章，我们着重学习了帐户和复式记帐。学习帐户和复式记帐，主要是研究记帐的原理问题，比较抽象一些，是脱离开具体格式来研究的。在实际工作中，记帐要有一定的根据，帐户要有一定的形式，并且要按照一定的程序组织起来。第六章到第八章，就研究有关记帐的根据、形式和组织程序方面的问题，即有关记帐的实务问题。

会计凭证这一章要着重掌握以下三个问题：

第一个问题，会计凭证的作用和种类。要了解什么是会计凭证，为什么需要会计凭证，懂得办理凭证手续要具备说明经济业务情况，由经手人和审批人签章，会计人员审核这样三个条件。然后在此基础上理解填制和审核会计凭证的作用。会计凭证包括原始凭证和原始凭证汇总表，记帐凭证和记帐凭证汇总表。

第二个问题，原始凭证的填制和审核。要着重掌握对填制原始凭证的要求，初学的同学要注意教材中提出的有关技术要求，并在做习题时加以运用，以便提高业务技能。对于原始凭证的审核，要着重理解审核的内容和会计人员审核时应注意的问题。

第三个问题，记帐凭证的填制和审核。着重了解记帐凭证填制的方法以及在审核上的特点。

第七章 帐 簿

第一个问题，帐簿的作用和种类。要着重联系实践的正反两个方面经验来理解使用帐簿的必要性，认识“以单代帐”、“无帐会计”所带来的不良后果。

第二个问题，帐簿的设置和登记。要依次了解日记帐、总帐和明细帐的格式、内容、登记的依据和登记方法。

第三个问题，登记帐簿的规则。这里要着重掌握登记书写帐簿的规则和错帐更正的规则，要掌握各种更正错帐方法的适用条件和具体运用。这部分内容比较具体，但实用性很强，初学的同学要熟练掌握。

第八章 会计核算组织程序

第一个问题，会计核算组织程序的意义和要求。要着重了解会计核算组织程序包括哪些内容以及应遵守哪些要求来建立。这里讲的会计核算组织程序，有的教材叫会计核算形式，有的教材叫帐务处理程序。

第二个问题，记帐凭证核算程序。这是最基本的一种核算程序，其他核算程序都是在它基础上发展起来的，因此我们对它要有一个基本的了解。还要着重研究一下在它基础上发展起来的多栏式日记帐核算程序。

第三个问题，科目汇总表核算程序。着重掌握科目汇总表的编制方法，包括采用复写帐凭证的一次归类汇总方法，不采用复写记帐凭证的两次归类汇总方法。对教材中所附的实例，要认真地系统地加以阅读。

第四个问题，汇总记帐凭证核算程序。要着重理解汇总