

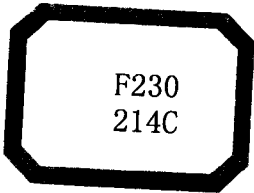
普通高等教育经济管理类
本科核心课程教材

会计学学习指导

李伯兴 / 主编



中国财政经济出版社

A black octagonal border containing the text F230 and 214C.

F230
214C

普通高等教育经济管理类本科核心课程教材

会计学学习指导

李伯兴 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学学习指导/李伯兴主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.2

普通高等教育经济管理类本科核心课程教材

ISBN 7-5005-8927-1

I. 会… II. 李… III. 会计学-高等学校-教学参考资料 IV. F 230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 008770 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 16 印张 270 000 字

2006 年 2 月第 1 版 2006 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—7 000 定价: 29.00 元

ISBN 7-5005-8927-1/F·7767

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

经济管理类系列教材编委会

主任委员 席鸿建

副主任委员 蒙丽珍

委 员 李伯兴 李家瑗 李国淮

李小红 周英虎 廖 玉

邓文勇 莫柏预 石雄飞

黄 约 韦燕宁

序

在现代社会，各国经济从社会化到国际化、全球化，是一种必然趋势。在这种趋势下，各种经济活动、各类经济联系及经济现象越来越复杂化。面对这纷繁、多姿的经济现象，如何才能从理论上进行更为透彻的理解和把握；面对这嬗变、多彩的经济问题，如何才能更为科学地予以解释并有效地解决，这是现在和未来的经济管理工作需要认真面对的重要任务。经济的发展，促进了财经教育的发展；经济发展面临的问题，又丰富了财经教育的内容，促进了财经教育的纵深发展。

作为地方性的财经院校，其首要任务就是让学生受到系统、科学、严格的专业技能训练，全面而深入地掌握学科的基本理论、基本方法和学科发展前沿动态，了解本地区经济社会发展特点，为使他们走向社会时能够更快适应环境的变化、有效解决现实经济生活的问题，在职业岗位上实现人生价值而奠定基础。

在我国高等教育大众化快速挺进的过程中，高等财经教育的扩张速度进一步加快，高等财经教育的超常规发展，为高等教育大众化的快速实现作出了突出贡献，但也给自身发展带来了一系列问题，如有的“热门”专业逐步变为“冷门”，有的传统专业日渐失去原有的优势，财经类大学生就业也出现比较难的情况等。广西财经学院作为一所地方财经类普通高校，只有

加强学校建设、深化教学改革、突出办学特色，才能在强手如林的办学竞争中异军突起。基于这种认识，我们用了一年的时间，在考察社会对财经人才需要状况、研究国内外同类院校办学经验上，对本科学生的培养方案、课程建设和学科建设等进行了全方位的改革，作为新方案的一个组成部分就是编撰适用于与培养高级应用型的财经人才相配套的系列教材。为了完成这项艰巨的任务，学院成立了财经系列教材编审委员会，精心组织长期从事财经管理、教学与研究的一线专家、教授来参加系列教材的编撰工作。

重点课程、精品课程的建设已成为教育改革所特别关注的突破口。系列教材主要是选择了经济管理类核心课程，而这些核心课程也大多是重点课程和精品课程。同时，考虑到系统性和完整性，这套丛书还包括了一部分经济管理类的基础课程，我们希望给学习者提供一套相对完整的财经类教材。在课程的内容上，我们注重了科学性和前瞻性，结合了当前经济改革的新问题，在编写上，尽可能以通俗易懂的语言深入浅出地介绍深奥的专业知识。

我们力求在以下四个方面表现自己在教材建设的特色：

1. 适应应用性的学习：本系列教材结合地方财经院校教学特点，紧紧围绕培养高级应用人才目标，强调以应用性学习为主，着重从学生的实际动手能力方面进行知识的介绍和技能训练，学生通过学习可以很快地掌握知识要领，提高实际应用的能力，从而突出了应用性学习的特点。

2. 反映研究性的教学：教师是知识的直接传导者，在长期从事教学过程中，积累了丰富的教学经验和优秀的本学科研究成果，这些经验和成果极大地优化了教学过程，是提高教学质量的重要保证。本系列教材中紧扣教学特点适度融入了教师优秀的、得到公认的研究成果，从而突出了研究性教学的特点。

3. 融会创新性的研究：创新是科学的研究方法的特性，本

系列教材在知识体系介绍和研究中始终贯穿科学的态度和创新观点,做到既保持传统的、优秀的知识和方法体系,又以创新的角度去发展和开拓,突出了创新性研究的特点。

4. 体现时代性的知识:新时代下的新知识体系的构成是一门学科的重要组成部分,知识结构推陈出新是学科发展的一个标志。本系列教材结合当前财经发展中的新形势、新问题和新知识,将新知识内容融入教材当中,突出了新时代新知识的特点。

这套系列教材定位于高等财经教育应用型本科的教学。主要作为普通高等财经院校相关课程的选用教材,亦可以作为各层次教育和企业培训教材,也适合广大财经从业人员作为学习参考用书。本套教材还配有辅导用书,以便于教师教学和学生学习参考。

本系列教材在编写过程中得到有关专家和企业的支持和帮助,在此一并表示感谢。由于编写时间仓促,加上编写水平所限,书中有不足之处在所难免,恳请广大读者提出宝贵的意见和建议,以日臻完善。

经济管理类系列教材编委会

2005年6月

前言

本书是普通高等教育经济管理类本科核心课程《会计学》的辅导教材。为了帮助读者正确理解和领会《会计学》课程的内容,全面、牢固、系统地掌握《会计学》的基本理论、基本知识和基本技能,不断提高会计学的应用能力,特地编写了这本《会计学学习指导》。

本书的编写紧扣《会计学》教材的内容,共分为四个部分:第一部分是各章学习指导,阐明了各章的学习目标与要求、内容剖析,并配有相应的练习题。第二部分是单项模拟实验题,给出资料要求读者进行账、证、表的填写和编制,以加强感性认识。第三部分是综合模拟实验题,给出了一个公司的系统资料,要求读者掌握整个会计循环的实际操作过程,以巩固《会计学》课程的基本内容。第四部分是综合测试题,包括六套《会计学》课程的仿真试题,让读者检验自己的学习效果。

本书由李伯兴研究员担任主编,同时编写第一、二、三章。参加编写工作的还有:廖文龙副教授,负责编写第四、七章;潘云标副教授,负责编写第十二、十三章和第二部分单项模拟实验题中的会计报表的编制的内容;李凌秋副教授,负责编写第五、六章;潘洁玲副教授,负责编写第十四章和第三部分综合模拟实验题的内容;黄维干讲师,负责编写第八、九章和第四部分综合测试题的内容;卢琼红讲师,负责编写第十、十一

章和第二部分中的会计阿拉伯数字和中文大写数字的书写、票证的填写、会计凭证的填制、账簿的开设与登记等内容。全书由李伯兴研究员进行总纂、修改和定稿。

本书的出版得到了广大专家、学者和同仁的大力支持和关怀，参阅了有关文献和同类教材，吸收了部分先进成果，在此一并表示谢意。教材建设始终处于不断完善之中，没有穷尽，我们珍视您的意见和建议，在您的支持下本教材会得到不断完善。

编 者

2005 年 12 月

目

录

第一部分 各章学习指导·····	(1)
第一章 总论·····	(1)
学习目标与要求·····	(1)
内容剖析·····	(1)
练习题·····	(3)
第二章 会计账户·····	(7)
学习目标与要求·····	(7)
内容剖析·····	(7)
练习题·····	(9)
第三章 复式记账·····	(16)
学习目标与要求·····	(16)
内容剖析·····	(16)
练习题·····	(19)
第四章 筹资和投资业务处理·····	(25)
学习目标与要求·····	(25)
内容剖析·····	(25)
练习题·····	(27)
第五章 生产经营业务处理·····	(31)
学习目标与要求·····	(31)
内容剖析·····	(31)
练习题·····	(35)
第六章 收益及分配业务处理·····	(44)
学习目标与要求·····	(44)
内容剖析·····	(45)

练习题.....	(46)
第七章 成本计算.....	(53)
学习目标与要求.....	(53)
内容剖析.....	(53)
练习题.....	(56)
第八章 财产清查.....	(62)
学习目标与要求.....	(62)
内容剖析.....	(62)
练习题.....	(63)
第九章 账户分类.....	(69)
学习目标与要求.....	(69)
内容剖析.....	(69)
练习题.....	(69)
第十章 会计凭证.....	(77)
学习目标与要求.....	(77)
内容剖析.....	(77)
练习题.....	(78)
第十一章 会计账簿.....	(82)
学习目标与要求.....	(82)
内容剖析.....	(82)
练习题.....	(83)
第十二章 会计报表.....	(88)
学习目标与要求.....	(88)
内容剖析.....	(88)
练习题.....	(91)
第十三章 会计报表分析.....	(103)
学习目标与要求.....	(103)
内容剖析.....	(103)
练习题.....	(107)
第十四章 账务处理程序.....	(118)
学习目标与要求.....	(118)
内容剖析.....	(119)
练习题.....	(122)

第二部分 单项模拟实验题·····	(132)
一、会计阿拉伯数字和中文大写数字的书写·····	(132)
二、票证的填写·····	(134)
三、会计凭证的填制·····	(138)
四、账簿的开设与登记·····	(142)
五、会计报表的编制·····	(146)
第三部分 综合模拟实验题·····	(152)
第四部分 综合测试题·····	(204)
综合测试题(一)·····	(204)
综合测试题(二)·····	(210)
综合测试题(三)·····	(216)
综合测试题(四)·····	(222)
综合测试题(五)·····	(229)
综合测试题(六)·····	(235)

第一部分 各章学习指导

第一章 总 论

【学习目标与要求】

进入 21 世纪后, 会计在社会经济生活中扮演着越来越重要的角色。从会计的产生发展到今天, 经历了一个由简单向复杂、由不完善向完善的漫长历史过程。会计发展的历史表明, 经济越发展, 会计越重要。因此, 我们在学习会计学这门课程之前, 首先要了解会计学的一些基本理论问题作为本课程的开篇, 学习时应当重点掌握以下几个方面的内容:

1. 从会计的产生和发展过程中了解各个阶段会计的基本特征。
2. 初步掌握会计的性质、目标、内容、特点和基本职能, 了解会计学的构成体系。
3. 明确会计的核算对象和从事会计工作的假定条件。
4. 了解会计核算的基本原则, 重点理解权责发生制、配比、实际成本、划分收益性支出与资本性支出等会计确认和计量要求原则; 了解我国的会计法规构成体系。
5. 树立学习会计学的信心, 掌握会计主要核算方法和会计循环整个过程。

【内容剖析】

本章主要介绍了会计的产生与发展、会计与会计学、会计对象与会计假定、会计原则与会计法规、会计方法与会计循环等五个方面的内容。

1. 关于会计的产生与发展。在学习时要注意会计的三个不同发展阶段, 即古代会计、近代会计和现代会计, 注意不同会计阶段的特征, 并据

此对“经济越发展，会计越重要”的科学诊断有初步的认识。

2. 关于会计与会计学。一是在学习会计的概念时，要注意掌握会计概念中所包含的会计性质、会计目标、会计内容、会计职能等基本要素。二是在学习会计学构成体系时，要理解会计学的研究对象，了解会计学从不同的角度得到不同的课程构成方式。

3. 关于会计对象与会计假定。会计对象是会计核算和监督的内容，具体表现为会计主体的资金运动。资金运动是指资金从货币资金形态出发，经过循环周转，最终又回到货币资金形态的过程。它包括资金投入、资金运用、资金退出等过程。学习时应当掌握产品制造企业、商品流通企业、政府及非营利组织资金运动过程的差异。特别是要重点掌握产品制造企业资金运动过程的特点，从中理清会计核算的具体内容。

会计假定是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境所做出的合理判断。它包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量四个方法。会计主体是指会计核算工作服务的对象——特定单位或组织，或者说是会计人员进行核算（确认、计量、记录、报告）采取的立场及空间活动范围界定。持续经营指企业在可以预见的将来，不会面临破产和清算，而是持续不断地经营下去。企业的经营活动从时间上来看是持续不断的，但会计为了确定损益和编制财务报表，定期为使用者提供信息，就必须将持续不断的经营过程划分成若干期间。货币计量是指会计主体在会计核算过程中以货币作为统一的计量单位，将会计主体的财产物资转化为货币进行反映。

对于会计核算，会计制度对记账从记账本位币、记账方法和记账文字三个方面提出了具体要求。所谓记账本位币，是指日常登记会计账簿和编制财务会计报表时用来作为价值尺度进行货币计量的币种。记账方法就是设置和登记账簿的方法。记账方法可以分为单式记账法和复式记账法两大类。在会计记录中，除了数字之外，还会涉及到一些文字表述。

4. 关于会计原则与会计法规。会计原则是指会计工作及其由此产生的会计信息的基本要求。会计原则是会计工作经验的抽象、概括和总结，它反过来指导和规范会计实践工作。会计原则包括客观性、相关性、可比性、一贯性、及时性、权责发生制、配比、实际成本、划分收益性支出与资本性支出、实质重于形式、谨慎性、主要性等 12 项。在学习时要弄清哪些是会计信息质量要求原则、哪些是会计确认和计量要求原则、哪些是通行修正性原则。重点理解和掌握权责发生制、配比、实际成本、划分收益性支出及资本性支出这几个原则。

会计法规是指国家和地方立法机关及中央、地方各级政府和行政部门

制定颁发的有关会计方面的法律、法规、制度、办法和规定。它包括会计法律、会计行政法规、会计规章和地方性会计法规四个方面。学习时了解哪些属于会计法律、哪些属于会计行政法规、哪些属于会计规章、哪些属于地方性法规。

5. 关于会计方法与会计循环。会计方法是完成会计核算工作的手段,是生成会计信息和提供会计信息的业务技术方法和步骤。包括设置和运用账户、运用复式记账、填制和审核凭证、设置和登记账簿、产品成本计算、组织财产清查、编制会计报表和进行财务分析。

会计循环是指每一个会计期间周而复始地进行会计核算工作的程序。它一般包括确认经济业务、编制会计分录、过账（登记账簿）、编制期末调整分录并过账、结账、试算平衡、编制会计报表、会计报表分析等几个步骤。

【练习题】

一、单项选择题

1. 在我国古代,采用双轨计算盈亏并核对账目的方法称为()。
A. 四柱清册
B. 龙门账
C. 四脚账
D. 天地合
2. 会计的性质是一种()。
A. 生产管理活动
B. 劳动管理活动
C. 人事管理活动
D. 经济管理活动
3. 会计的具体目标是()。
A. 提高经济效益
B. 生成和提供会计信息
C. 计算盈亏
D. 利润最大化
4. 会计的主要核算内容是()。
A. 会计确认
B. 会计记录
C. 会计报告
D. 经济活动过程及其结果
5. 会计采用的主要计量单位是()。
A. 货币量
B. 劳动量
C. 实物量
D. 工作量
6. 会计的基本职能是()。
A. 预测与决策
B. 分析与考核
C. 管理与控制
D. 核算与监督
7. 会计学按其研究对象从属于()。

- A. 自然科学
C. 政治经济学
- B. 计量经济学
D. 经营管理学
8. 会计核算的具体对象是()。
- A. 资金运动
C. 会计运动
- B. 物质运动
D. 体育运动
9. 资金从货币形态出发, 最后又回到货币形态的过程称为()。
- A. 资金循环
C. 资金投入
- B. 资金运动
D. 资金退出
10. 对会计核算范围从空间上进行有效界定的会计假定是()。
- A. 会计主体
C. 会计分期
- B. 持续经营
D. 货币计量
11. 在我国, 会计的记账文字必须采用()。
- A. 中文
C. 外国文字
- B. 民族文字
D. 地方文字
12. 企业按照会计制度规定提取资产减值准备, 体现了()的要求。
- A. 权责发生制原则
C. 重要性原则
- B. 历史成本原则
D. 谨慎原则
13. 企业把已实现销售的产品未收到的货款确认为当期收入, 体现了()的要求。
- A. 配比原则
C. 权责发生制原则
- B. 收付实现制原则
D. 实质重于形式原则
14. 企业于期末将本期收入减去本期相关费用(支出)确定本期经营成果的方法, 体现了()的要求。
- A. 划分收益性支出与资本性支出原则
C. 一贯性原则
- B. 可比性原则
D. 配比原则
15. 下列属于会计法律的是()。
- A. 《企业会计准则》
C. 《中华人民共和国会计法》
- B. 《企业会计制度》
D. 《企业财务会计报告条例》
16. 下列属于会计核算方法的是()。
- A. 确认经济业务
C. 填制和审核凭证
- B. 过账
D. 试算平衡

17. 下列既是会计核算方法又是会计循环程序的是()。

- A. 设置和运用账户
- B. 编制会计报表
- C. 编制会计分录
- D. 组织财产清查

二、多项选择题

1. 会计产生和发展所经历的三个阶段是()。

- A. 原始会计
- B. 古代会计
- C. 近代会计
- D. 现代会计

2. 会计的特点具体表现在以下几个方面()。

- A. 以货币作为主要计量单位
- B. 以真实、合法的会计凭证为依据
- C. 全面、综合、连续、系统地反映主体的经济活动
- D. 以实物作为主要计量单位

3. 会计的新职能是()。

- A. 决策
- B. 预测
- C. 分析
- D. 控制

4. 产品制造企业的资金运动包括()。

- A. 资金投入
- B. 资金循环与周转
- C. 资金退出
- D. 资金分配

5. 会计核算的基本前提包括()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

6. 下列可作为收益性支出的项目有()。

- A. 购买原材料支出
- B. 支付职工工资
- C. 购买固定资产支出
- D. 支付当月水电费

7. 会计学的研究对象是()。

- A. 会计理论
- B. 会计方法
- C. 会计发展规律
- D. 会计历史

8. 会计学按照服务对象不同可分为()。

- A. 成本会计
- B. 所得税会计
- C. 财务会计
- D. 管理会计

9. 2000年7月1日起实施的《中华人民共和国会计法》的主要内容有()。

- A. 总则、法律责任与附则
- B. 会计核算与会计监督
- C. 公司企业会计核算特殊规定
- D. 会计机构和会计人员