

CHENGREN GAODENG
JIAOYU CAIJING XINGAINIAN JIAOCAI

成人高等教育财经新概念教材

会计学原理

辅导用书

廖 玉 / 主编



中国财政经济出版社

成人高等教育财经新概念教材

会计学原理辅导用书

廖 玉 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理辅导用书/廖玉主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 6

成人高等教育财经新概念教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2272 - 1

I. ①会… II. ①廖… III. ①会计学 - 成人教育: 高等教育 - 教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 106132 号

责任编辑: 李 磊

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 耕 者

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: 100142

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

850 × 1168 毫米 32 开 8.5 印张 192 000 字

2010 年 6 月第 1 版 2010 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 060 定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2272 - 1/F · 1815

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言



《会计学原理辅导用书》是与《会计学原理》教材配套的教学辅导材料，学生在学习原教材的基础上，通过学习本辅导用书以及完成相应的练习，能更好地掌握所学知识和方法，提高应用能力和实际操作能力，增强分析问题和解决问题的能力。本书共分为三个部分，第一部分为学习要点和各章练习，第二部分为综合测试题，第三部分为各章练习和综合测试题参考答案。

本书由廖玉同志主编，编写第一、二、十一章，第三、七章由刘资焱同志编写，第四、八章由何劲军同志编写，第五、六章由蒋琳玲同志编写，第九、十章由蒋晓凤同志编写。在本书的编写过程中，承蒙中国财政经济出版社和广西财经学院领导及同志们的大力支持，本书才得以顺利完成，在此深表谢意。本教材适用于普通高等学校、成人高等学校本科和专科教学使用。由于时间仓促，加之编者水平有限，本书难免存在错误和不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

2010 年 3 月

目 录

第一部分 学习要点和各章练习	(1)
第一章 概述	(3)
第二章 会计科目与会计账户	(21)
第三章 记账方法	(38)
第四章 会计凭证	(50)
第五章 会计账簿	(66)
第六章 复式记账在企业中的应用	(80)
第七章 成本计算方法	(94)
第八章 财产清查	(104)
第九章 账务处理程序	(118)
第十章 会计报表	(135)
第十一章 会计工作的组织	(143)
第二部分 综合测试题	(155)
综合测试题一	(157)
综合测试题二	(164)
综合测试题三	(172)



综合测试题四	(178)
--------------	-------

第三部分 各章练习和综合测试题参考答案 (185)

第一章 概述	(187)
第二章 会计科目与会计账户	(193)
第三章 记账方法	(198)
第四章 会计凭证	(201)
第五章 会计账簿	(206)
第六章 复式记账在企业中的应用	(212)
第七章 成本计算方法	(221)
第八章 财产清查	(226)
第九章 账务处理程序	(231)
第十章 会计报表	(237)
第十一章 会计工作的组织	(240)
综合测试题一	(245)
综合测试题二	(249)
综合测试题三	(254)
综合测试题四	(259)

第一部分

学习要点和各章练习

第一章 概述

学 习 要 点

第一节 会计的概念

一、会计的产生和发展

会计是适应生产发展和加强经济管理、提高经济效益的要求而产生并发展的。

二、会计的职能

会计职能是指会计本身所固有的内有功能。

(一) 会计的基本职能：核算和监督

1. 会计核算职能。会计核算职能是指会计通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录，并予以公正报告的功能。

会计核算职能具有以下特点：

- (1) 会计核算以价值量作为主要的计量单位。
- (2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。



(3) 会计核算反映的是各单位经济活动的全过程。

2. 会计监督职能。会计监督职能是对经济活动进行事前、事中和事后的检查控制。

会计监督职能具有以下两个方面的特点：

(1) 会计监督主要通过价值指标进行。

(2) 会计监督既有事后监督，又有事中监督及事前监督。

(二) 会计的发展职能

1. 会计预测是指根据已有的会计信息和其他信息资料，对客观经济过程及其发展趋势进行预先估计、判断和推测。

2. 会计决策是指在会计预测的基础上，按照一定的目标从若干方案中选择最优方案的过程。

3. 会计控制是通过会计工作对经济活动所进行的干预或施加的影响，使之符合经济运动规律的要求和国家经济方针、政策、制度的规定，保证资金和财产的完整并使其不断增值，达到宏观与微观经济效益的统一。

4. 会计分析是指以会计核算资料为基础，结合其他有关资料，运用专门的方法，对经济活动过程和财务成果进行分析。

三、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，连续、系统、综合、全面地对企业和其他单位的经济活动进行核算和监督，并开展预测、决策、控制与分析的管理活动，是经济管理的重要组成部分。

四、会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的终极目的。

会计管理活动以提高经济效益作为终极目标。具体目标有：

满足政府宏观调控的需要；满足投资者进行决策的需要；满足企业自身经营管理的需要。

五、现代会计的基本作用

- (一) 会计信息是经济决策的依据
- (二) 做好会计工作，有利于强化经济监督、防范财务风险
- (三) 发挥会计的管理作用，有助于落实经济责任，提高经济效益
- (四) 做好会计工作是进一步推动对外开放和交流的重要条件

第二节 会计核算对象

会计核算对象是指会计所核算和监督的内容。

一、工业企业的资金运动

- (一) 资金的投入，包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分
- (二) 资金的循环和周转，分为供应、生产、销售三个环节
- (三) 资金的退出，包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。

二、商品流通企业的资金运动

- (一) 资金的投入，包括企业所有者投入的资金和债权人投



人的资金两部分

(二) 资金的循环和周转, 分为供应、销售两个环节

(三) 资金的退出, 包括偿还各项债务、上交各种税金、向所有者分配利润等

三、预算单位的资金运动

预算单位资金运动包括资金投入、资金使用和资金退出三个部分, 但在会计上表现为预算收入和预算支出两个过程。

第三节 会计假设和会计信息质量特征

一、会计核算的基本假设

(一) 会计主体

会计主体指的是会计核算服务的对象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。

(二) 持续经营

持续经营是指企业在可以预见的将来, 不会面临破产和清算, 而是不断地经营下去。

(三) 会计分期

会计分期是指将持续不断的经营过程划分为若干期间。会计期间一般按照日历时间划分, 分为年、季、月。



（四）货币计量

货币计量是指选择货币作为共同尺度，以数量的形式反映会计实体的经营状况及经营成果。

二、会计信息质量特征

（一）可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期可比；不同企业相同会计期间可比。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为



依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告,那么就容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实和实际情况。

(六) 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

(七) 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(八) 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

第四节 会计要素

会计要素是对会计对象按经济特征所作的基本分类,是会计核算对象的具体化。

一、反映财务状况的会计要素

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

1. 资产的主要特征有：

- (1) 资产预期会给企业带来经济利益；
- (2) 资产应为企业拥有或者控制的资源；
- (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 资产的分类

按流动性分类，可分为流动资产和非流动资产。

(二) 负 债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

1. 负债的主要特征有：

- (1) 负债是企业承担的现时义务；
- (2) 负债预期会导致经济利益流出企业；
- (3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 负债按流动性分类，可分为流动负债和非流动负债。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

二、反映财务成果的元素

(一) 收 入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加



的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入具有以下特征：

- (1) 收入是企业在日常活动中形成的；
- (2) 收入会导致所有者权益的增加；
- (3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(二) 费 用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用具有以下特征：

- (1) 费用是企业在日常活动中形成的；
- (2) 费用会导致所有者权益的减少；
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

(三) 利 润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

第五节 会计核算方法

一、会计方法

会计方法是指用何种手段去实现会计的任务，完成会计核算与监督的职能。



（一）会计核算

客观经济业务纷繁复杂，在生产、交换、分配、消费的过程中发生的经济信息数不胜数，要将经济信息转换成为会计信息，就必须依照会计准则的规定法则进行确认、计量、记录、分类、汇总、加工处理，使之成为有效的会计信息。这个信息转换的过程就是会计核算。

（二）会计分析

会计分析要依照会计核算提供的各项资料及经济业务发生的过程，运用一定的分析方法，对企业的经营过程及其经营成果进行定性或定量的分析。

（三）会计考核

会计考核（会计监督和会计控制）是通过会计核算及会计分析所提供的资料与原定目标进行比较，来考核、检查企业的生产经营过程或单位的经济业务是否合理、合法、有效。

（四）会计预测

会计预测是通过会计核算及会计分析所提供的资料与市场环境诸因素的相关性，运用一定的预测方法，对会计实体的财会指标未来发展趋势作出测算和预计，为会计决策提供可选择方案。

（五）会计决策

会计决策指会计参与经营决策，选择经济效益较高的方案。