

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

会计学原理学习辅导书

KUAIJIXUE YUANLI XUEXI FUDAOSHU

(第二版)

主编 刘卫 蒋琳玲



西南财经大学出版社

中国·成都

21世纪普通高等院校系列规划教材

会计学原理学习辅导书

KUAIJIXUE YUANLI XUEXI FUDAOSHU

(第二版)

主编 刘卫 蒋琳玲



西南财经大学出版社

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理学习辅导书/刘卫,蒋琳玲主编. —2版.—成都:西南财经大学出版社,2019.1

ISBN 978-7-5504-0211-9

I. ①会… II. ①刘…②蒋… III. ①会计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第283435号

会计学原理学习辅导书(第二版)

主编 刘卫 蒋琳玲

责任编辑:高小田

封面设计:杨红鹰 张姗姗

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	9.5
字 数	223千字
版 次	2019年1月第2版
印 次	2019年1月第1次印刷
印 数	1—6000册
书 号	ISBN 978-7-5504-0211-9
定 价	19.80元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

▶▶ 第二版前言

“工欲善其事，必先利其器。”读书除了要有天分、要勤奋，还需要一个好的方法。《会计学原理学习辅导书》是按照学习方法与学时并进的时间安排编写的。其蕴藏的理念是：把书读薄再把书读厚。本学习辅导书的“要点总览”“重点难点”“知识点梳理”板块是从厚厚的教材中总结出的每章、每节的知识要点——谓之把书读“薄”；进而从练习题的解题过程中发现难点、易疏忽的细节，展开分析——谓之把书读“厚”。

将《会计学原理学习辅导书》与我们编写的《会计学原理》教材配合使用，可以加深对教材内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

本学习辅导书由广西财经学院刘卫教授、蒋琳玲副教授主编。各章的具体编写分工如下：第一章和第三章由刘卫教授编写，第二章和第五章由蒋晓凤教授、唐冬妮讲师编写，第四章由蒋琳玲副教授、陆婉彦讲师编写，第六章和第九章由吴春璇副教授编写，第七章由陆建英副教授、严丹良老师编写，第八章和第十章由蒋琳玲副教授编写，第十一章和第十二章由陆建英副教授、赵瑾讲师编写。全书由刘卫、蒋琳玲进行初审，最后由刘卫对全书进行终审和总纂定稿。

本学习辅导书在编写过程中得到了广西科技师范学院胡国强教授的指导和帮助，在此表示衷心的感谢，也非常感谢对本学习辅导书的编写提出宝贵意见和建议的各位同事和朋友。由于编者的学识水平有限，本书在结构和内容上难免存在不足之处，恳请读者批评、指正。

编者

2018年12月于南宁

▶▶ 目录

1 / 第一章 总论

要点总览	(1)
重点难点	(1)
知识点梳理	(2)
练习题	(6)
参考答案	(10)

12 / 第二章 会计科目和账户

要点总览	(12)
重点难点	(12)
知识点梳理	(13)
练习题	(13)
参考答案	(17)

19 / 第三章 复式记账

要点总览	(19)
重点难点	(19)
知识点梳理	(20)
练习题	(24)
参考答案	(36)

44 / 第四章 会计凭证

要点总览	(44)
重点难点	(44)
知识点梳理	(45)

练习题	(47)
参考答案	(52)
55 / 第五章 会计账簿	
要点总览	(55)
重点难点	(56)
知识点梳理	(56)
练习题	(61)
参考答案	(68)
71 / 第六章 成本计算	
要点总览	(71)
重点难点	(71)
知识点梳理	(72)
练习题	(74)
参考答案	(75)
76 / 第七章 财产清查	
要点总览	(76)
重点难点	(76)
知识点梳理	(77)
练习题	(80)
参考答案	(86)
89 / 第八章 财务会计报告	
要点总览	(89)
重点难点	(89)
知识点梳理	(90)
练习题	(95)
参考答案	(106)
111 / 第九章 账务处理程序	
要点总览	(111)
重点难点	(111)
知识点梳理	(111)
练习题	(114)
参考答案	(119)

121/ 第十章 账户体系

要点总览	(121)
重点难点	(122)
知识点梳理	(122)
练习题	(126)
参考答案	(129)

130/ 第十一章 会计工作组织

要点总览	(130)
重点难点	(131)
知识点梳理	(131)
练习题	(134)
参考答案	(138)

139/ 第十二章 会计信息系统

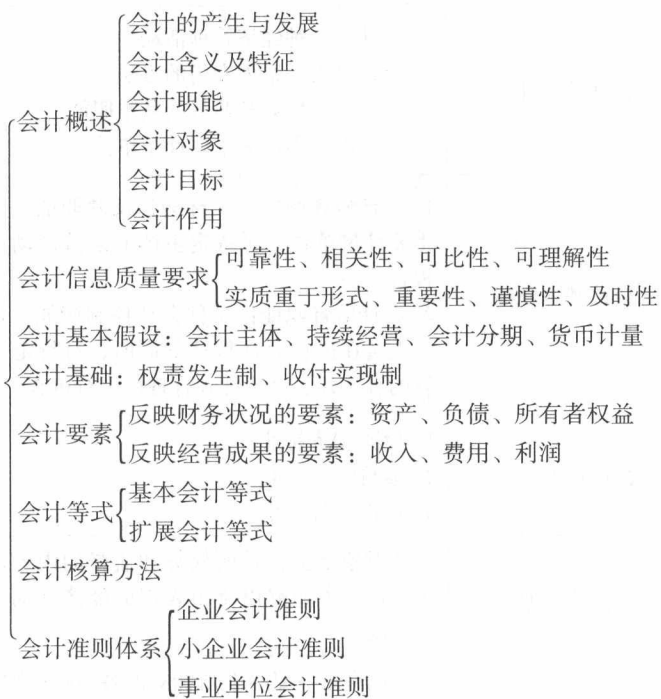
要点总览	(139)
重点难点	(139)
知识点梳理	(140)
练习题	(141)
参考答案	(143)

144/ 参考文献

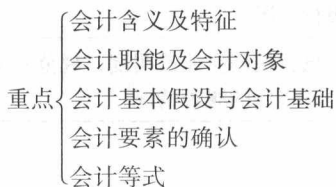
第一章

总论

要点总览



重点难点



难点 {
 会计基本假设
 会计要素的确认
 会计信息质量要求
 经济业务对会计等式的影响

知识点梳理

表 1

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展	(一) 会计的产生	会计就是人类生产活动发展到一定阶段的产物
	(二) 会计的发展阶段	<ol style="list-style-type: none"> 1. 古代会计：有了专门会计机构和专门会计人员，采用单式记账 2. 近代会计：复式簿记形成 3. 现代会计：会计处理的电算化、网络化；管理会计从财务会计中分离出来
	(三) 会计的含义	会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作
	(四) 会计的特征	<ol style="list-style-type: none"> 1. 会计是一种经济管理活动 2. 会计采用一系列专门的方法 3. 会计具有核算和监督的基本职能 4. 会计以货币作为主要计量单位
二、会计职能	(一) 会计基本职能	<ol style="list-style-type: none"> 1. 会计核算职能：又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告 2. 会计监督职能：又称会计控制职能，是指会计机构和会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查
	(二) 会计扩展职能	<ol style="list-style-type: none"> 1. 预测经济前景 2. 参与经济决策 3. 评价经营业绩
三、会计对象	(一) 会计的一般对象	会计对象是指会计所核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能够以货币表现的经济活动，即价值运动或资金运动
	(二) 会计的具体对象	企业的资金，是企业所拥有的各项财产物资的货币表现。企业的资金运动表现为资金投入、资金循环与周转和资金退出三个过程
四、会计目标	<ol style="list-style-type: none"> (一) 向财务报告使用者提供决策有用的信息 (二) 反映企业管理层受托责任的履行情况 	
五、会计的作用	<ol style="list-style-type: none"> (一) 会计有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为 (二) 会计有助于考核企业领导人经济责任的履行情况 	

表 2

第二节 会计信息质量要求

一、可靠性	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	企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等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	企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等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相互可比。它主要包括两层含义：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	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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
六、重要性	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	企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用
八、及时性	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

表 3

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设	(一) 会计主体	会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体
	(二) 持续经营	在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提
	(三) 会计分期	将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计期间通常分为年度和中期
	(四) 货币计量	会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币进行会计核算，但是编制的财务报表应当折算为人民币
二、会计基础	(一) 权责发生制	凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用
	(二) 收付实现制	收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，是以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据

表 4

第四节 会计要素

一、会计要素	含义	是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况、确定经营成果的基本单位	
	分类	静态要素	资产、负债和所有者权益
		动态要素	收入、费用和利润
二、会计要素的确认	资产	定义	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
		特征	(1) 资产预期会给企业带来经济利益 (2) 资产是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
		确认条件	(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业 (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
		分类	分为流动资产和非流动资产
	负债	定义	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
		特征	(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
		确认条件	(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业 (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
		分类	分为流动负债和非流动负债
	所有者权益	定义	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
		确认条件	(1) 所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认 (2) 所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量
		分类	包括实收资本(或者股本)、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润(盈余公积和未分配利润又合称为留存收益)
	收入	定义	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
		特征	(1) 收入是企业在日常活动中形成的 (2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入 (3) 收入会导致所有者权益的增加
		确认条件	(1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业 (2) 经济利益流入企业的结果会导致资产增加或负债减少 (3) 经济利益的流入额能够可靠计量
		分类	按重要性可以分为主营业务收入和其他业务收入
	费用	定义	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
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	
确认条件		(1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业 (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产减少或负债增加 (3) 经济利益的流出额能够可靠计量	
分类		分为生产费用与期间费用	
利润	定义	是指企业在一定会计期间的经营成果	
	构成	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	
	确认条件	(1) 利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认 (2) 金额的确定主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量	

表4(续)

三、会计等式	基本会计等式	财务状况要素构成的基本等式: 资产=负债+所有者权益 经营成果要素构成的基本等式: 收入-费用=利润
	扩展会计等式	资产=负债+所有者权益+收入-费用
四、经济业务对会计等式的影响	(一) 经济资源投入, 资产与权益同时增加 (二) 经济资源退出, 资产与权益同时减少 (三) 资产内部变化, 资产内部的项目此增彼减 (四) 权益内部变化, 权益内部的项目此增彼减	

表 5

第五节 会计核算方法

一、设置账户	是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法
二、复式记账	是对所发生的每项经济业务, 以相等的金额, 同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法
三、填制和审核凭证	记录经济业务, 明确经济责任, 作为记账依据的书面证明
四、登记会计账簿	是以审核无误的会计凭证为依据, 在账簿中连续地、完整地记录各项经济业务, 以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料
五、成本计算	是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用, 以便确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法
六、财产清查	是通过盘点实物, 核对账目, 以查明各项财产物资实有数的一种专门方法
七、编制会计报表	是以特定表格的形式, 定期并总括地反映企业、行政事业单位的经济活动情况和结果的一种专门方法

表 6

第六节 会计准则体系

一、企业会计准则	基本准则	指导具体准则的制定和为尚未有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则
	具体准则	主要规范企业发生的具体交易或事项的会计处理, 其具体内容可分为一般业务准则、特殊行业和特殊业务准则、财务报告准则三大类
	会计准则应用指南	对具体准则相关条款的细化和对有关重点难点问题提供操作性规范, 还包括会计科目、主要账务处理等
	企业会计准则解释	主要针对企业会计准则实施中遇到的问题作出解释
二、小企业会计准则	包括总则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币业务、财务报表、附则 10 章 90 条	
三、事业单位会计准则	包括总则、会计信息质量要求、资产、负债、净资产、收入、支出或者费用、财务会计报告、附则 9 章 49 条	

- A. 会计主体
B. 合作伙伴
C. 会计内容
D. 会计核算原则
11. 下列属于会计主体,但不属于法律主体的是()。
A. 行政机关
B. 合伙企业
C. 国有企业
D. 中外合资企业
12. “企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照其法律形式作为会计核算的依据。”这一说法符合的会计信息质量要求是()。
A. 可比性
B. 重要性
C. 相关性
D. 实质重于形式
13. 下列事项中,体现实质重于形式要求的是()。
A. 期末计提坏账准备
B. 固定资产计提折旧
C. 企业收到代销清单时确认收入
D. 将融资租入资产作为自有资产进行核算
14. 下列属于动态会计等式的是()。
A. 资产=权益
B. 资产=负债
C. 收入-费用=利润
D. 资产=负债+所有者权益
15. 我国内资企业会计核算的记账本位币是()。
A. 港元
B. 外币
C. 人民币
D. 澳门元
16. 下列项目中,属于对会计对象进行基本分类的是()。
A. 会计要素
B. 会计主体
C. 会计科目
D. 会计账户
17. 下列项目中,属于会计要素中静态要素的是()。
A. 资产、权益
B. 资产、利润
C. 收入、费用
D. 利润、负债
18. 下列项目中,属于会计要素中动态要素的是()。
A. 资产
B. 负债
C. 利润
D. 所有者权益
19. 下列项目中,属于非流动负债的是()。
A. 应付股利
B. 应付债券
C. 应交税费
D. 短期借款
20. 下列项目中,属于企业资产的是()。
A. 拟购入的空调
B. 拟购入的原材料
C. 经营租入的设备
D. 融资租入的设备
21. 下列项目中,属于企业经营活动中形成的所有者权益的是()。
A. 股本
B. 实收资本
C. 资本公积
D. 留存收益
22. 下列项目中,属于企业收入的是()。

- A. 代收增值税 B. 代垫的运费
C. 出租固定资产取得收入 D. 接受捐赠收入
23. 下列关于所有者权益的表述中, 正确的是 ()。
- A. 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
B. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的留存收益
C. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的盈余公积
D. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的未分配利润

二、多项选择题

1. 下列各项中, 属于日常生活中的计量单位的有 ()。
- A. 实物 B. 时间
C. 货币 D. 体积
2. 下列关于会计监督职能的表述中, 正确的有 ()。
- A. 检查各项财务是否及时支付了款项
B. 检查各项业务是否符合国家的有关法律法规
C. 检查各项业务是否执行了国家的各项方针政策
D. 检查各项财务收支是否符合单位的财务收支计划
3. 下列各项中, 属于企业会计要素的有 ()。
- A. 利润 B. 资产、负债
C. 收入、费用 D. 净资产、结余
4. 会计的本质有 ()。
- A. 对一定单位的经济事项进行确认 B. 对一定单位的经济事项进行计量
C. 对一定单位的经济事项进行记录 D. 对一定单位的经济事项进行报告
5. 下列各项中, 应按权责发生制原则确认收入、费用的有 ()。
- A. 本月计提借款利息
B. 本月赊销产品取得收入
C. 本月支付上月计提利息
D. 本月现销产品取得收入, 货款已存入银行
6. 下列各项中, 属于会计主体的有 ()。
- A. 分公司 B. 销售部门
C. 企业生产车间 D. 母公司及其子公司组成的企业集团
7. 下列各项中, 属于我国会计分期的有 ()。
- A. 月度 B. 季度
C. 年度 D. 半年度
8. 下列各项中, 属于建立在持续经营基础上的有 ()。
- A. 收益确认 B. 破产清算
C. 计提固定资产折旧 D. 资产按历史成本计价
9. 下列各项中, 符合可靠性要求的有 ()。
- A. 保证会计资料真实、完整

- B. 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算
 C. 单位负责人对本单位的会计工作的真实性、完整性负责
 D. 单位负责人对本单位的会计资料的真实性、完整性负责
10. 下列各项中,属于及时性要求的内容有()。
- A. 会计资料具有可比性
 B. 会计资料填写应清楚、明白
 C. 会计事项的财务处理应当在当期内进行,不得拖延
 D. 财务报告应当在会计期间结束后于规定的日期内报送有关部门
11. 下列各项中,属于谨慎性要求的内容有()。
- A. 不得多计资产
 B. 不得多计收益
 C. 不得计提秘密准备
 D. 不得少计负债或费用
12. 下列各项中,属于充分体现谨慎性要求的有()。
- A. 预计负债
 B. 预付账款
 C. 存货跌价准备
 D. 无形资产减值准备
13. 下列关于可比性要求的表述中,正确的有()。
- A. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致
 B. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径可比
 C. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息相互可比
 D. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息前后一致
14. 下列各项中,属于反映财务状况的会计账户有()。
- A. 固定资产
 B. 实收资本
 C. 长期借款
 D. 主营业务收入
15. 下列各项中,属于资产基本特征的有()。
- A. 资产是所有有形资产的总称
 B. 资产是企业拥有或控制
 C. 资产是由过去交易或事项所产生的
 D. 资产能够给企业带来未来经济利益
16. 下列各项中,属于会计等式的有()。
- A. 资产=权益
 B. 资产+所有者权益=负债
 C. 收入-费用=利润
 D. 资产=负债+所有者权益+收入-费用

三、判断题

1. 会计的对象是指会计核算和监督的内容。()

2. 《企业会计准则——基本准则》规定，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。 ()
3. 会计监督是会计核算的基础。 ()
4. 资产是指企业拥有的各项经济资源。 ()
5. 经济业务事项无论是采用实物计量还是劳动计量，最终都要用货币来提供综合的价值指标。 ()
6. 会计主体必然是法律主体，但是法律主体不一定是会计主体。 ()
7. 《企业会计准则——基本准则》规定：“企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。” ()
8. 凡是特定主体能够用货币表现的经济活动都是会计核算和监督的内容。 ()
9. “持续经营”就是假设企业不会破产清算。 ()
10. 一个企业内部单独核算的部门无法成为独立的会计主体。 ()
11. 会计主体假设确立了会计核算的空间范围。 ()
12. 资产按历史成本计价是以持续经营假设为基础的。 ()
13. 中期财务报告是指以一个完整的会计年度的报告期间为基础编制的财务报告。 ()
14. 《企业会计准则——基本准则》规定：“企业提供的会计信息应当清晰明了，便于会计信息使用者理解和使用。” ()
15. 实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应该仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。 ()
16. 根据收付实现制原则，凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。 ()
17. 《企业会计准则——基本准则》规定：“同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确须变更的，应当在附注中说明。” ()
18. 在企业进行清算时，债权人权益和所有者权益一并清偿。 ()
19. 《企业会计准则——基本准则》规定：“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等有关的重要交易或者事项。” ()
20. 重要性原则要求，对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下可简化会计处理。 ()
21. 资产和所有者权益在数量上始终是相等的。 ()
22. 《企业会计准则——基本准则》规定：“企业应当以收付实现制为基础进行会计确认、计量和报告。” ()

参考答案

一、单项选择题

1. D 2. B 3. D 4. C 5. B 6. C