




“十三五”普通高等教育本科部委级规划教材

会计学 原理与实务

江岭 谭恒 / 主编

+ Kuaijixue
Yuanli yu Shiwu

 中国纺织出版社



“十三五”普通高等教育本科部委级规划教材

会计学

原理与实务

江岭 谭恒 / 主编

 中国纺织出版社

内 容 提 要

本书从会计实际工作过程出发,结合会计从业资格考试的要求,安排相关篇章与章节的具体内容。本书借鉴了西方会计学的做法,以简化的报表导入,以报表编制过程为主线,再现会计在企业中的实际应用。

本书主要为以应用型人才培养为目标的地方本科高校会计学专业、财务管理专业和其他经济管理类专业的学生编写,也适用于高职高专的会计学、财务管理专业和其他经济管理类专业学生使用,亦可作为从事经济管理工作的企业财务与会计人员学习和使用,以及作为会计从业资格考试的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理与实务 / 江岭, 谭恒主编. —北京:
中国纺织出版社, 2016. 4
“十三五”普通高等教育本科部委级规划教材
ISBN 978-7-5180-2362-2

I. ①会… II. ①江… ②谭… III. ①会计学—高等
学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第030165号

策划编辑: 刘 丹

责任印制: 储志伟

中国纺织出版社出版发行

地址: 北京市朝阳区百子湾东里A407号楼 邮政编码: 100124

销售电话: 010—67004422 传真: 010—87155801

http: //www. c-textile. com

E-mail: faxing@c-textile.com

中国纺织出版社天猫旗舰店

官方微博 <http://weibo.com/2119887771>

三河市宏盛印务有限公司印刷 各地新华书店经销

2016年4月第1版第1次印刷

开本: 787x1092 1/16 印张: 24.5

字数: 388千字 定价: 58.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

高等院校“十三五”部委级规划教材

经济管理类编委会

主 任:

倪阳生: 中国纺织服装教育学会会长

赵 宏: 天津工业大学副校长、教授、博导

郑伟良: 中国纺织出版社社长

赵晓康: 东华大学旭日工商管理学院院长、教授、博导

编 委: (按姓氏音序排列)

蔡为民: 天津工业大学管理学院院长、教授、硕导

郭 伟: 西安工程大学党委常委、教授、博导

胡剑峰: 浙江理工大学经济管理学院院长、教授、博导

黎继子: 武汉纺织大学国际教育学院院长、教授、博导

琚春华: 浙江工商大学计算机与信息工程学院院长、教授、博导

李晓慧: 北京服装学院教务处处长兼商学院院长、教授、硕导

李志军: 中央财经大学文化与传媒学院党总支书记、副教授、硕导

林一鸣: 北京吉利学院执行校长、教授

刘晓喆: 西安工程大学高教研究室主任、教务处副处长、副研究员

刘箴言: 中国纺织出版社工商管理分社社长、编审

苏文平: 北京航空航天大学经济管理学院副教授、硕导

单红忠：北京服装学院商学院副院长、副教授、硕导
石 涛：山西大学经济与工商管理学院副院长、教授、博导
王核成：杭州电子科技大学管理学院院长、教授、博导
王进富：西安工程大学管理学院院长、教授、硕导
王若军：北京经济管理职业学院院长、教授
乌丹星：北京吉利学院健康产业学院院长、教授
吴中元：天津工业大学科研处处长、教授
夏火松：武汉纺织大学管理学院院长、教授、博导
张健东：大连工业大学管理学院院长、教授、硕导
张科静：东华大学旭日工商管理学院副院长、教授、硕导
张芝萍：浙江纺织服装职业技术学院商学院院长、教授
赵开华：北京吉利学院副校长、教授
赵志泉：中原工学院经济管理学院院长、教授、硕导
朱春红：天津工业大学经济学院院长、教授、硕导

前言

Preface

我国高等教育正在进行教育结构改革，600多所地方院校将基于现代职业教育理念，培养应用技术型人才，以适应国家和区域经济社会发展的需要，合理配置社会人才结构。高校成功转型的关键之一是课程改革，我们此次编写的会计学课程教材作为会计学专业入门课程、经济管理类专业学生必修基础课程，必须体现也应明确定位在满足地方高校财经类专业应用技术型人才培养需要。本书所体现的产教融合，如贴近会计工作过程、利用案例教学等均为本书特色，同时，以德国为代表的欧洲发达国家应用技术型人才培养的成功范例也为我们教材的编写提供了很好的借鉴。

1. 新结构。本书在尊重和传承传统会计学教材的科学内涵和精华内容之外，借鉴了西方较为成熟的应用技术型人才培养的会计理论体系和教育理念，并结合最新的国际会计准则，以初识会计基础理论、详析会计记账实务、再现会计工作过程为脉络安排篇章的总体结构及章节内容。

2. 新内容。应用技术型人才培养强调教育与产业的融合，而课程的改革强调与岗位的贯通。本书从会计实际工作过程出发，结合会计从业资格考试的要求，安排相关篇章与章节的具体内容，既满足学生的考证需要，提升学生的职业能力，也能实现理论联系实际。同时本书借鉴了西方会计学的经验，以简化的报表导入，以报表编制过程为主线，再现会计在企业中的实际应用。

3. 新方法。本书与信息化时代会计工作内容相适应，以案例为主线，着重教材的实用性、可操作性和潜在价值。通过研读案例，演练习题，学生能够很快找到解决会计实践问题的方法，培养解决实际问题的能力和水平；并在此基础上新增了微型案例及答案，帮助学生更好地掌握每章的基础内容。

4. 全真性。本书在各章节内容中使用的表报、原始凭证、记账凭证、账簿等，均采用完全真实的企业会计核算资料，使读者能够真实地体会和感受会计工作过程，更能将所学和企业实际联系起来。

本书主要为以应用型人才培养为目标的地方本科高校会计学专业、财务管理专业和其他经济管理类专业的学生编写，也适用于高职高专的会计学、财务管理专业和其他经济管理类专业学生使用，亦可作为从事经济管理工作的企业财务与会计人员学习和使用，以及作为会计从业资格考试的培训教材。

为完成此次编写，保证书高质量，我们集结了长年坚持在教学一线的教授、副教授及企业有丰富实务经验的高级会计师，在参阅诸多文献的基础上，积聚多人心力，凝练多人才智，通过深入研究，实地调研，再三推敲，反复修改，调整充实，交叉复核，遂成终稿。本书主要编写人员及具体分工如下：第1、第2章由谭恒教授编写，第3、第6、第12章由江岭副教授编写，第4、第5章由齐明霞高级会计师编写，第7、第8章由陈琳编写，第9、第10、第11章由薛媛副教授编写。全书最终由江岭、谭恒总纂定稿。

在书稿付梓之际，我们由衷地感谢曾给予指导、支持与帮助的业界同人，感谢中国纺织出版社所付出的心力和辛劳！此外，在编写过程中，我们还参阅了大量的中外文献，诸多贤达及其成果书中均有提及与应用，在此谨对我们参阅过相关文献的所有作者表示敬佩与谢意！尽管我们精诚努力，竭尽全力，力争完美，但因自身条件及其他客观条件的限制，书中肯定有不足与缺憾、疏漏与错误，恳请同行与广大读者批评指正，以便日后修订与完善！

中原工学院信息商务学院 江岭

2015年12月

目录

Contents

第一篇 会计理论篇

第一章 总论.....	3
【引导案例】	4
第一节 会计的产生与发展	5
第二节 会计的概念、特点与本质	11
第三节 会计的职能、对象与目标、核算方法	14
第四节 会计在现代社会中的作用	23
【章节练习题】	35
第二章 会计基本理论	37
【引导案例】	38
第一节 会计要素	38
第二节 会计基本假设、会计核算基础与计量属性	49
第三节 会计信息质量要求	55
【章节练习题】	61
第三章 复式记账	65
【引导案例】	66
第一节 会计等式	67
第二节 会计科目与账户	72
第三节 复式记账法	80
【章节练习题】	91

第二篇 会计实务篇

第四章 工业企业主要经济业务核算(上)	99
【引导案例】	100
第一节 工业企业的资金运动过程及核算目的	101
第二节 筹资业务的核算	103
第三节 供应业务的核算	109
第四节 生产业务的核算	127
【章节练习题】	138
第五章 工业企业主要经济业务核算(下)	143
【引导案例】	144
第一节 销售过程的核算	145
第二节 其他业务和营业外业务的核算	157
第三节 结算业务的处理	162
第四节 利润分配的核算	167
【章节练习题】	171
第六章 财产清查	175
【引导案例】	176
第一节 财产清查概述	176
第二节 财产清查的内容和方法	181
第三节 财产清查结果的处理	187
【章节练习题】	192

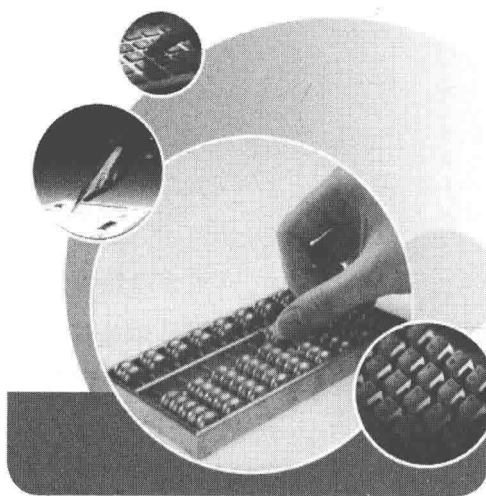
第三篇 会计应用篇

第七章 会计凭证	199
【引导案例】	200
第一节 会计凭证概述	200
第二节 原始凭证	202
第三节 记账凭证	214
第四节 会计凭证的传递与保管	223
【实训题】	225
【章节练习题】	226

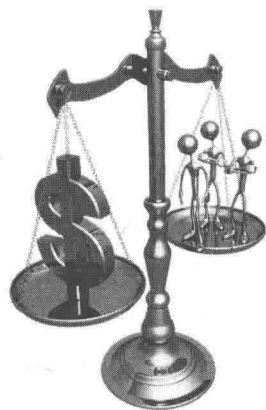
第八章 会计账簿.....	229
【引导案例】	230
第一节 会计账簿的意义和种类	231
第二节 会计账簿的启用和登记规则	237
第三节 会计账簿的设置和登记方法	239
第四节 对账和结账	246
第五节 错账的查找与更正	249
第六节 会计账簿的更换、交接与保管	254
【章节练习题】	257
第九章 账务处理程序.....	261
【引导案例】	262
第一节 会计核算形式	262
第二节 记账凭证核算形式	264
第三节 汇总记账凭证核算形式	266
第四节 记账凭证汇总表核算形式	269
第五节 记账凭证核算形式举例	272
【章节练习题】	284
第十章 财务报告.....	289
【引导案例】	290
第一节 财务报告概述	291
第二节 资产负债表	295
第三节 利润表	303
第四节 现金流量表	306
【章节练习题】	311
第十一章 会计工作组织.....	317
【引导案例】	318
第一节 会计工作组织的意义和要求	318
第二节 会计机构	320
第三节 会计人员	325
第四节 会计档案	335
【章节练习题】	338
第十二章 会计基本规范.....	341

【引导案例】	342
第一节 会计规范体系	342
第二节 会计法	344
第三节 企业会计准则	345
第四节 会计制度	346
【章节练习题】	348
附录 1: 会计从业资格管理办法	351
附录 2: 会计人员继续教育规定	357
附录 3: 中华人民共和国会计法	365
附录 4: 企业会计准则——基本准则	373

第一篇 会计理论篇



第一章 总论



- ★ 会计的产生与发展
- ★ 会计的概念、特点与本质
- ★ 会计的职能、对象与目标、核算方法
- ★ 会计在现代社会中的作用

【引导案例】

美玲是郑州一所著名服装学院的大学生，一直有创业的强烈愿望。2013年12月，她决定用手头仅有的1000元创办一个服装设计培训班。她请朋友在西餐厅聊聊，帮她出主意，共支出200元；在一家复印店印制了500份广告传单，支出了100元；请同学帮她发放传单，支出了200元；购置了一些讲课所必备的书籍、材料，共花费500元。她向一个很了解她并支持她创业的师姐借了4500元，用以支付房租，她亲自设计并找人装修了具有特色的培训教室，并给自己的培训班取名为“美雅服装设计培训”。

经过上述努力，十天后美玲已经有了17名学员，对每名学员每月收取2000元的学费，并且找到了一位较具能力的同学做合伙人。她与合伙人分别为培训班的发展担当着不同的角色（合伙人兼作培训班的会计和讲课教师）并获取一定的报酬。至2014年4月末，她们已经招收了50名学员，除了归还师姐的借款本金和酬谢费5000元并抵销各项必需的费用外，两人共获得讲课、服务等净收入35000元。她们用这笔钱又继续租房，并聘请了非常有经验的教授、企业优秀设计师做了两次讲座，为培训班的下一步发展奠定了非常好的基础。

2014年6月，她们平均每月能招收学员30名，她们以每小时200元的讲课报酬雇用了4位同学做兼职教师。至此，她们核算了一下，除去房租等各项费用，半年来共获利近60000元。她们通过半年来的锻炼，学到了不少有关财务上的知识，掌握了许多营销技巧，也懂得了应该怎样与人合作和打交道，获得了比财富更为宝贵的工作经验。

通过上述案例思考如下问题：

1. 美玲在创办并发展她的企业时，会计在其经营活动中扮演什么角色？
2. 从这一案例中你获得了哪些有关会计方面的知识？

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

(一) 会计是适应生产活动发展的需要而产生的

会计是一门既古老又年轻的管理学科。说其“古老”，是因为会计的产生与发展史源远流长，其历史可以追溯到文明时代之前；说其“年轻”，是由于随着人类社会的发展，会计的理论与实践也随之日益丰富和完善，从而具有强大的生命力和光明的发展前途。

会计是在社会生产实践中产生的。物质资料的生产，是人类社会赖以生存和发展的基础。进行生产活动，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果，另一方面又要发生劳动消耗，消耗一定的人力和物力。在任何社会中，人们进行生产活动，总是力求以尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的劳动成果，也就是要少投入，多产出，做到所得大于所费，提高经济效益。为了达到这一目的，人们要不断改进生产技术，加强生产过程的管理，要分析生产过程，决定生产目标，并按预期目标控制生产过程。因此，人们在进行生产活动时，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将发生的劳动耗费和取得的劳动成果加以比较和分析，以便获得生产过程和结果的经济信息，据以总结过去，了解现状和安排未来。会计就是适应社会生产的这种需要而产生的。

1. 人类会计行为的起源

恩格斯在《反杜林论》中指出：“和其他科学一样，数学是从人的需要中产生的；是从丈量土地和测量容积，从计算时间和制造器皿中产生的。”会计的行为起源和发展与数学的起源和发展的关系密不可分。原始社会后期，人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动，可以说，会计与数学的产生出自人类的同一动机。

2. 人类会计行为产生的前提条件

人类会计行为产生是以人类生产行为的产生、发展为根本前提的。原始社会末期，生产有了剩余，人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动，人们需要

计量，一个有记录的时代开始了。只是当初的会计记录是由生产者在生产时间之外附带地把收支、节余等记载下来，只有当社会生产力发展到一定阶段和水平时，会计才从生产职能中分离出来，成为独立的职能，由专人进行负责。所以，人类会计行为的产生要根据社会生产发展水平和人类的生活水平来确定产生于何种阶段。

3. “会计”一词产生于我国西周

在原始社会末期，最简单的“结绳记事”“刻契记数”等原始计算、记录的行为标志着会计的萌芽。“会计”一词大约产生于我国西周时代，它本来的含义主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。据《周礼》记载，“司会主天下之大计，以岁会考岁成……”又据清代对官厅会计的考察，提出：“零星算之为计，总合算之为会。”岁会就是计算全年的收支，司会根据会计记录考核当年的收支情况。在西方，早期出现的“簿籍”，也是指通过簿籍对财产物资的收支活动进行记录和计算，通过记录、计算来考核财务状况和经营成果，以达到经济效益的目的。

（二）会计是生产活动发展到一定阶段的产物

会计是人类社会发展到一定阶段的产物，它起源于人类的早期生产实践，伴随着人类社会生产的发展、对生产剩余物及其对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类为了能够生存下去，必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料，因而必须从事物质资料的生产。人类社会的生产活动决定着其他活动，也是人类会计思想和行为产生的根本前提。人类进行生产活动，必然要关心自己的生产成果，并力求以尽可能少的劳动消耗（投入），取得尽可能多的劳动成果（产出）。基于此，人类要不断改进其生产技术并加强对生产过程的管理。为了进行有效的管理，需要正确认识生产过程、确定生产目标，并按预期目标控制生产过程；在进行生产活动的同时，还需要对劳动成果和劳动耗费进行记录、计量，并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析，以便获得反映生产过程及其结果的经济信息，据以总结过去、了解现状和安排未来，由此人类的会计思想和会计行为便应运而生。

二、会计的发展

随着经济的发展和人们对会计需要程度的认识的提高，会计本身也经历了由低级向高级、由简单到复杂、由不完善到日趋完善的发展过程。会计发展的历史，主要分为三个阶段。