



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



21世纪农业部高职高专规划教材

新编基础会计

第 二 版

赵宝芳 主编



XINBIAN JICHU KUAJ

中国农业出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21 世纪农业部高职高专规划教材

新编基础会计

第二版

赵宝芳 主编

中国农业出版社

销售热线/电话: (010) 58582306/58582301

图书在版编目 (CIP) 数据

新编基础会计/赵宝芳主编. —2 版. —北京: 中国农业出版社, 2008. 9

普通高等教育“十一五”国家级规划教材. 21 世纪农业部高职高专规划教材

ISBN 978-7-109-12915-3

I. 新… II. 赵… III. 会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 134387 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100125)

责任编辑 夏之翠 刘华彬

北京通州皇家印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

2005 年 7 月第 1 版

2008 年 9 月第 2 版

2008 年 9 月第 2 版北京第 1 次印刷

开本: 720mm×960mm 1/16

印张: 14.25

字数: 249 千字

定价: 21.50 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

编审人员名单

□□□□□□□□□□□□□□□□

- 主 编** 赵宝芳（黑龙江农业工程职业学院）
- 副主编** 杨桂洁（潍坊职业学院）
肖淑兰（湖南生物机电职业技术学院）
- 参 编** 杨 瑛（黑龙江生物科技职业学院）
张立华（黑龙江农业经济职业学院）
柳春涛（山西晋中职业技术学院）
褚 颖（河南农业职业学院）
刘国峰（河北农业大学）
吉文丽（新疆农业职业技术学院）
- 审 稿** 许淑云（黑龙江农垦职业学院）
金绍珍（哈尔滨金融高等专科学校）

[illegible]

主 审 孙福忠 (黑龙江畜牧兽医职业学院)

第二版前言

《新编基础会计》(第一版)教材是21世纪农业部高职高专规划教材之一,2008年被教育部列为普通高等教育“十一五”规划教材。该教材注重职业能力培养,将教材内容与职业技能有机地结合起来,增强了教学的针对性,突出了职业能力的培养,实现了教学内容的实用性和可操作性。

由于新《企业会计准则》及其应用指南出台,按照教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高字[2006]16号)文件精神,由中国农业出版社组织全国有关高职高专院校会计骨干教师对《新编基础会计》(第一版)教材进行了修订,修订后的《新编基础会计》教材具有如下特点:

(1) 内容新颖全面,注意知识更新。本教材是按照新《企业会计准则》及其应用指南和新修订的相关法律、法规编写的,会计科目、会计报表格式及其会计账务处理方法与新会计准则、新法律、法规同步,同时对企业会计基本准则进行了较详细的增补。

(2) 工学结合,以会计工作过程为主线组织教学。该教材在编写过程中打破了以理论知识为核心、以会计核算方法为主线的教学内容体系,转向根据实际会计循环的工作流程,按会计工作的全过程、步骤来组织教学,将会计方法融于实际的会计工作中,实现了工学结合。

(3) 真实、实用,仿真性强。本教材在编写过程中采用了大量真实的原始凭证、记账凭证、账簿和报表,同时精心编写了接近实际工作的教学示例和案例,仿真性极强,提高了教学的实用性和可操作性,实现了理论与实践的零距离对接。

(4) “教、学、做”一体,具有互动性。为提高学生的会计工作能力,在教材的编写过程中,对于会计操作的技能点,我们都专门

安排了与之相对应的“教、学、做”一体训练,学生通过实践,发现问题,带着问题学,变被动为主动,具有较好的互动性。

(5) 突出职业能力,便于教师教学和学生学。为方便教师教学和学生学,我们在会计基本知识储备篇的每章开始,都设有知识目标和能力目标,目的是让学生明确本章的学习重点并对学习产生兴趣;在会计基本工作流程篇,每章都设有职业行动和职业能力的描述,目的是让学生明确所要完成的工作以及完成本工作任务应具备的职业能力,为学生的学习和理解提供了更好的工具,有利于锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

本教材符合专业培养目标和课程教学要求,适合高职高专经济、管理类专业的会计基础课程的教学。

第二版教材是在《新编基础会计》第一版教材的基础上,按照工学结合的会计工作过程进行修订编写的。本教材由赵宝芳任主编,杨桂洁和肖淑兰任副主编,杨瑛、张立华、柳春涛参加了编写。编写的具体分工为:赵宝芳编写第一章、第六章,杨桂洁编写第三章,肖淑兰编写第四章、第八章,杨瑛编写第五章,张立华编写第二章,柳春涛编写第七章,最后由赵宝芳教授总纂成书。

本教材由许淑云教授、金绍珍教授审稿,在审定过程中提出了许多宝贵的意见,在此表示衷心的感谢。

在编写过程中,得到了各位编审人员所在院校的大力支持,同时我们参考了有关教材和图书,在此一并表示谢意。

书中错误和不当之处,敬请广大读者和同行批评指正,以便今后修改(主编的电子邮箱:zbf066@163.com)。

编者

2008年7月

第一版前言

21 世纪是人类跨入知识经济的时代, 尽管我国还是一个发展中国家, 市场经济体制和运行机制正在逐步发展和完善, 但我国已经加入世界贸易组织, 并会很快融入全球一体化的大潮中, 积极参与国际竞争。为此, 会计工作迎来了前所未有的发展机遇, 同时也面临着巨大的挑战。一些与国际接轨的会计制度、会计准则陆续公布实施, 会计教育必须从目前的实际出发, 紧跟时代潮流, 不断地进行教育改革和教材建设。

《新编基础会计》是 21 世纪农业部高职高专规划教材, 是经济管理类专业主干课教材之一。该教材根据教育部《关于加强高职高专教育教材建设的若干意见》的精神, 并以财政部 2001 年至 2005 年正式颁布并实施的《企业会计制度》、《小企业会计制度》和近几年颁布并实施的《企业会计准则》、《会计基础工作规范》为依据, 由中国农业出版社组织全国有关高职高专院校会计骨干教师编写而成。

本教材从高职高专教育的特点出发, 按照高职高专教育“以服务为宗旨, 以就业为导向, 注重实践能力培养”的原则编排教学内容, 将教材内容与职业技能训练有机地结合起来, 增强了教学的针对性, 突出会计应用能力的培养, 力求实现教学内容的实用性和可操作性。

本教材在教学内容安排上层次分明, 重点突出, 循序渐进, 并力求做到叙述简洁、文字精炼、脉络清晰、通俗易懂。从培养应用能力出发, 我们在教材中精心编写了接近实际工作的教学示例和案例, 提高了教学的实用性与可操作性。

本教材由赵宝芳任主编, 刘国峰和肖淑兰任副主编, 吉文丽、杨桂洁、杨瑛和褚颖参加了编写。教材编写具体分工为: 赵宝芳编

写第一章、第七章，刘国峰编写第二章、第十一章，肖淑兰编写第九章、第十章，吉文丽编写第八章，褚颖编写第六章，杨桂洁编写第五章，杨瑛编写第三章、第四章，最后由赵宝芳老师总纂成书。

本教材由孙福忠老师审稿，在审定过程中提出了许多宝贵的意见，在此表示衷心的感谢。

在编写过程中，得到了各位编审人员所在院校的大力支持，同时我们参考了有关教材和图书，在此一并表示谢意。

书中错误和不当之处，敬请广大读者和同行批准指正，以便今后修改（主编的电子邮箱：zbf66@163.com）。

编 者

2005年5月

目录

第二版前言

第一版前言

第一篇 会计基本知识储备 1

第一章 会计入门 3

第一节 会计常识 3

第二节 会计要素 16

第三节 会计等式 24

第二章 账户与借贷记账法 30

第一节 会计科目 30

第二节 账户 33

第三节 借贷记账法 37

第三章 借贷记账法的具体运用 45

第一节 资金投入的账务处理 45

第二节 供应过程的账务处理 49

第三节 生产过程的账务处理 53

第四节 销售过程的账务处理 59

第五节 利润形成的账务处理 64

第六节 资金退出的账务处理 68

第二篇 会计基本工作流程 73

第四章 会计期初工作——建账 75

第一节 会计工作过程描述和会计账簿的种类 75

第二节 账簿的设置 82

第五章 会计日常工作——会计凭证的填制和审核 92

第一节 会计凭证及其种类 92

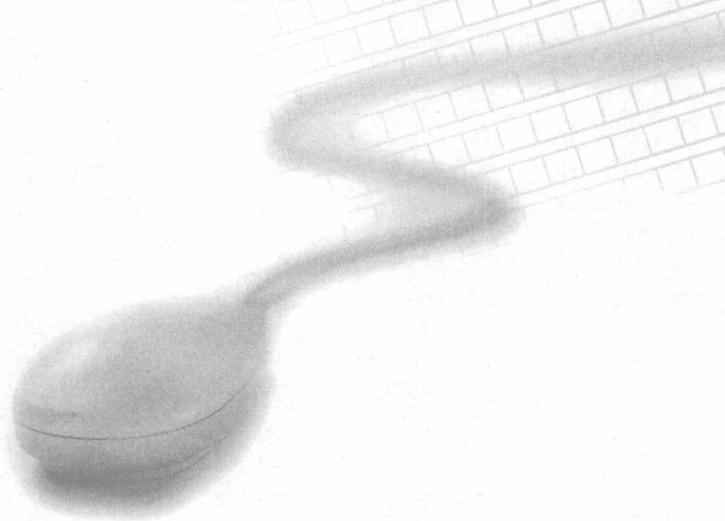
第二节 原始凭证 100

第三节 记账凭证 104

第六章 会计日常工作——会计账簿的登记 112

第一节 会计账簿登记的基本要求及登记流程	112
第二节 日记账的登记	116
第三节 明细分类账的登记	123
第四节 总分类账的登记	128
第五节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	135
第六节 错账的更正	139
第七章 会计期末工作——对账、结账	151
第一节 对账	151
第二节 结账	167
第三节 会计档案的整理与保管	172
第八章 会计最终工作——财务报表的列报	177
第一节 财务报表概述	177
第二节 资产负债表的列报	180
第三节 利润表的列报	189
第四节 所有者权益变动表	195
第五节 现金流量表	197
附：《新编基础会计》课程标准	202
主要参考文献	214

第一篇 会计基本知识储备



第一章

oooooooooooooooooooo

会计入门

【知识目标】了解会计的产生和发展；理解会计的概念、职能、目标、对象和方法；了解会计法规体系的构成；理解会计机构的设置和会计人员配备的方法；理解会计要素的内容；理解交易或事项对会计等式的影响。

【能力目标】掌握会计要素的识别和会计等式的平衡关系。

第一节 会计常识

一、会计的产生和发展

人类物质资料的生产活动是人类生存和发展的基础，它决定着人类其他的一切活动，也是人类会计行为产生的根本前提。

在人类社会的早期生产活动中，会计最初只是作为生产职能的附带部分，由生产者在生产时间之外，通过“结绳记事”、“刻契记数”、“垒石计数”等方式附带地把收入、支出记载下来，有了简单的记录、计量行为，这些对当时来说虽谈不上会计的概念，但这可以说是最早最简单的会计雏形。

当社会生产力发展到一定水平后，剩余产品出现，劳动过程中需要计量和记录的内容多起来，生产者忙于生产，无暇兼顾会计工作。记录和计量活动逐渐从生产中分离出来，出现了独立从事对生产过程和劳动成果进行记录活动的簿记工作的专门人员。随着社会经济的发展和科学技术的进步，会计的内容和形式不断地变化和逐步完善。

据史书记载，早在西周时代就设有专门核算官方财赋收支的官职——司会，对财务收支采取了“月计岁会”的办法，并定期向统治者报告。此时，会计出现了“官厅会计”和“民间会计”之分，“官厅会计”得到了发展，并具有一定的规模。到了西汉还出现了名为“计簿”或“簿书”的账册，并使用“入”、“出”作为记账符号，用以登记收入或支出。以后各朝代都设有官吏管

理钱粮、赋税和财务收支。到了宋代,开始出现“四柱清册”结算法,官厅中办理钱粮报销或移交都要编造“四柱清册”。“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,它们相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”,其基本关系为:“旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末结存)”。它代表了单式记账方法的最高成就。在明末清初,会计结算方式有了突破性的进展,出现了以“四柱”为基础的“龙门账”,它把全部账目划为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(各项负债)四类,采用“进一缴一存一该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,两表计算结果完全相符。“龙门账”中的“进缴表”相当于近代会计账中的损益表,“存该表”相当于近代会计中的资产负债表,实现了双轨计算盈亏。后来在民间商业中出现了“四脚账”,又称“天地合”。这种方法是:对日常发生的每一笔经济业务,既要登记它的“来账”方面,又要登记“去账”方面,借以全面反映同一笔业务的来龙去脉。这说明中国的会计已由单式记账法向复式记账过渡。

长期的封建统治和半封建、半殖民地经济,使我国会计工作发展受到了限制,源远流长的中式会计文化遗产和发明创造不能流传和推广。直到近代社会,中式会计为西式簿记所替代。

新中国成立后,我国会计工作得到了很大发展。财政部成立了主管全国会计事务的专门机构,近20年来,国家先后制定和出台了一系列的会计法规制度,来指导我国的会计工作。

由此可见,会计的产生和发展取决于如下三个方面:一是生产的发展。生产愈发展,会计愈重要。二是经济管理的客观要求。要以尽可能少的投入产出尽可能多的经营成果。三是科学技术的进步。科学技术的进步与发展,使会计的理论、方法和技术得到不断的发展和完善。

二、会计的概念、职能和目标

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用一系列专门的方法,对企事业单位实际发生的交易或事项进行连续、系统、全面、综合地确认、计量和报告,以此提供准确、真实、有用会计信息的一种管理活动。

1. 会计以货币为主要计量单位 货币是会计的主要计量单位,但不是惟一的计量单位,并不排除同时运用实物量和劳动量作为计量单位,但只能处于