



会计学国家特色专业系列教材

基础会计学

盛明泉 主编



经济科学出版社



会计学国家特色专业系列教材

（第二版）（CIP）数据在案并图

第一主编：陈永贵、陈永贵、陈永贵、陈永贵

第二主编：陈永贵、陈永贵、陈永贵、陈永贵

第三主编：陈永贵、陈永贵、陈永贵、陈永贵

第四主编：陈永贵、陈永贵、陈永贵、陈永贵

基础会计学

盛明泉 主编

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

（第二版）（CIP）数据在案并图

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 / 盛明泉主编; 张丽英等编. —4 版.
北京: 经济科学出版社, 2010. 5
ISBN 978 - 7 - 5058 - 9055 - 8

I. ①基… II. ①盛… ②张… III. ①会计学
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 018808 号

责任编辑: 黄双蓉
责任校对: 刘 昕
版式设计: 代小卫
技术编辑: 潘泽新

基础会计学

盛明泉 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 17.75 印张 360000 字

2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9055 - 8 定价: 32.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

安徽财经大学

会计学国家特色专业系列教材编审委员会

主 任：盛明泉

副主任：卢太平

委 员（以姓氏笔画为序）：

王建刚、王德礼、毛志忠、卢太平
安广实、刘银国、张传明、张 衡
周萍华、卓 敏、倪国爱、耿金岭
盛明泉、程昔武

总 序

安徽财经大学会计学专业设立于 1959 年建校之初，经过几代会计学人励精图治、默默耕耘、扎实工作、无私奉献，会计学已建设成为一个专业齐全、特色鲜明、管理科学、蓬勃发展的优势学科专业，五十年多来，为全国各地输送两万多名会计专门人才，赢得了社会广泛赞誉。

2007 年教育部、财政部实施“高等学校本科教学质量与教学改革工程”项目以来，安徽财经大学在会计学专业结构调整、人才培养模式改革、教学团队和高水平教师队伍建设等方面继续努力探索，取得了可喜成绩。2008 年，会计学专业被教育部、财政部确定为“国家特色专业建设点”。为了进一步提升会计学科专业教材建设水平，我们组织有关专家、学者，精心编写了这套《安徽财经大学会计学国家特色专业系列教材》，首批拟推出《基础会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《会计理论与研究方法》、《高级会计实训教程》、《财务管理》、《财务预算与分析》、《高级财务管理》、《公司战略与风险控制》、《审计学》、《内部控制学》和《信息化会计与审计》，共十四本，以展示“国家特色专业”的教学和研究新成果，也是对“质量工程”建设的阶段性总结，更为回馈多年来关心和支持我们的广大读者。

本套教材基本涵盖了会计学专业主干课程和主要选修课程的教学用书，具有以下鲜明特色：（1）力求反映我国会计与财务改革和发展的最新成果，国外先进的会计与财务理论、方法和经验及其最新发展动态，突出了内容的先进性；（2）遵循由浅入深、循序渐进的认识规律安排教材体例，结构清晰明了，同时处理好相关教材之间的衔接，减少和避免不必要重复，体现了体系的完整性；（3）各册教材中每章配有思考题、习题、案例和相应的教学课件，易教易学，具有可操作性；（4）针对应用型本科专业的社会需求，注意充实对学生的创新精神和实践能力的培养内容，以增强学生的就业能力和创业能力，具有适用性；（5）教材文字流畅、表达生动、深入浅出、通俗易懂，编排形式新颖活泼，图文并茂，具有形式上的新颖性。

“雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。”在这套教材付梓出版之际，我们感到

的不仅是欣慰和自豪，更多的还是挑战和压力。我们坚信，这是一个新的起点，更是一个好的契机，在“立诚笃学，慎思求实”精神的激励下，安徽财经大学会计学科专业建设的步伐正迈向一个崭新的台阶！

安徽财经大学会计学国家特色专业系列教材编审委员会

2010年1月于蚌埠

前 言

本书适应我国经济形势的发展需要、满足高等院校会计专业的教学需求,以我国财政部 2006 年发布的《企业会计准则》为依据,广泛吸收借鉴国内外会计研究、会计教学和会计实践的新成果,是会计学国家特色专业建设系列教材中的一本。

本书的编写过程中,编者经过反复讨论和精心设计,就形式、结构、内容等诸多方面在继承发扬优秀传统的基础上都力求有所创新,在保持授课内容完整性的同时,注重激发学生的学习兴趣、拓宽学生的专业视野、提高学生的理论修养,为他们后续会计专业课程的学习做好充分的准备。本书具有如下鲜明特色:

一是结构新颖,采用“篇——章——节”的结构安排,内容编排思路一目了然,基础会计学的“三基”教学目标融汇其中。第一篇“会计基本概念与基础理论”包含两章的内容,讲授了会计学的基本原理和知识,为第二篇“企业主要经济业务及其会计处理”奠定理论基础。第二篇作为全书的重点,以工业企业为对象,用六章的篇幅详细讲解了会计记账、算账、报账的基本方法和基本技能。第三篇“会计核算工作的组织与管理”,更多地结合会计实践工作,讲授会计核算的组织程序、信息管理和工作组织,增强学生对会计工作的感性化认识。

二是教学的广度和深度并重,适度提高了基础会计学教材的理论水平。我们认为随着社会对会计专业人才培养要求的提高,高层次的会计人员在经济管理活动中不只是从事实务工作,更需要一定的理论功底以提高其决策能力和分析水平。在基础会计学课程中适度地加入一定理论知识,使学生“知其然”,更能“知其所以然”,既有助于加深对会计实务的理解,又为他们今后进行更高级别和更高难度的会计学专业课程学习做好铺垫,更对具有综合能力的会计专业人才培养大有裨益。本书的理论性较为集中地体现在第一章的内容中,如对会计的产生与发展、会计学理论体系和研究方法的介绍,都注重了在内容上深度和广度的适度拓展。

三是增强章节内容安排的科学性,逻辑主线明晰,便于教师授课和学生理解。遵照由浅入深、循序渐进的教学规律,我们在章节内容的安排上特别注意了其内在的逻辑顺序。例如,第一章第二节对会计目标、职能和含义的讲解,从企业目标谈到会计目标,从会计目标谈到实现目标的途径即会计职能,最后指出会计的含义就是目标与职能的融合。有别于以往教材中对这些内容的简单罗列,合理的顺序安排更符合人们认识和学习事物的规律。

四是提高教材的可读性和易学性，重点突出、内容生动、习题全面。本书在每一章的开头都编写了本章内容提要、学习目标和要求、本章重要概念的导读文字，对于学习内容和学习重点作了简要的提示；每一章结尾的思考及练习题部分，又设计了选择题、判断题、业务题、案例题等类型多样的习题，便于学生的课后巩固复习。这对于完善教学效果、锻炼学生的学习思考能力都非常有用。

本书由盛明泉教授主编，负责全书写作大纲的拟订和编写的组织工作，并总纂定稿。各章节内容连同课后习题的执笔人分工如下：第一章盛明泉、高利芳，第二章高利芳，第三章盛明泉、颜晓旭，第四章张丽英，第五章田园，第六章颜晓旭，第七章张丽英，第八章田园，第九章田园，第十章高利芳，第十一章颜晓旭。

本书的编写得到了相关部门的大力支持与帮助，特别是安徽财经大学会计学院讲授本门课程的老师，对本书的编写提出了许多宝贵意见，在此一并表示感谢。更要感谢经济科学出版社黄双蓉等编审人员为本书的出版所付出的辛劳。

本书可作为普通高等院校会计专业的基础教材，其他财经管理类专业的会计普及教材，还可作为经营管理人员及广大会计爱好者的入门参考书，满足会计学历教育、成人教育、在职教育和自学进修多种需要。

由于时间仓促、能力有限，书中内容如有不当、欠缺或错误之处，恳请读者和同行批评指正，以便修订完善。谢谢！

编 者
2010 年 3 月

目 录

第一篇 会计基本概念与基础理论

第一章 绪论	1
第一节 会计的产生与发展	2
一、中国古代的官厅会计	2
二、西方商业会计的产生	3
三、现代企业制度与会计信息的重要性	3
四、资本市场发展推动会计理论的创新	4
五、信息技术的发展提高会计核算的效率	4
第二节 会计的目标、职能与含义	5
一、企业目标与会计目标	5
二、会计目标的争议与融合	5
三、目标导向下的会计基本职能与扩展	7
四、会计含义——目标与职能的结合	8
第三节 会计学理论体系与研究方法	9
一、会计学研究的理论支持	9
二、会计学研究方法概述	9
三、会计学科体系的构成	10
第四节 会计核算方法	11
一、会计核算方法的含义	11
二、会计核算的具体方法	11
第五节 会计对象	13
一、会计的一般对象	13
二、会计对象的内容	13
思考及练习题	15

第二章 会计核算基础	17
第一节 会计假设	17
一、会计主体	18
二、持续经营	18
三、会计分期	19
四、货币计量	19
第二节 会计要素与会计等式	20
一、会计要素的含义和分类	20
二、资产负债表要素	20
三、利润表要素	23
四、会计要素间的关系——会计等式	24
第三节 会计确认	26
一、会计确认的含义与步骤	26
二、会计确认的基础	26
三、会计确认的标准	27
第四节 会计计量	28
一、会计计量的含义	28
二、会计计量的要素	28
三、会计计量属性比较	29
四、资产计价	30
五、收益计量	31
第五节 会计信息质量特征	32
一、可靠性	32
二、相关性	32
三、可理解性	33
四、可比性	33
五、实质重于形式	33
六、重要性	33
七、谨慎性	34
八、及时性	34
思考及练习题	34

第二篇 企业主要经济业务及其会计处理

第三章 账户与复式记账	37
第一节 会计科目	38

一、设置会计科目的意义	38
二、会计科目的设置	38
三、会计科目的级次	41
第二节 会计账户	41
一、会计账户与会计科目的关系	41
二、会计账户的结构与内容	42
三、会计账户的分类	43
四、总分分类账与明细分类账的平行登记	47
第三节 复式记账	50
一、记账方法概述	50
二、复式记账的理论依据和基本原则	51
三、借贷记账法	52
四、会计分录	55
思考及练习题	57
第四章 企业主要经济业务及其会计处理	62
第一节 企业主要经济业务概述	63
一、企业组织形式	63
二、企业主要经济活动	64
三、制造业企业的主要经济业务	65
第二节 资金筹集业务的核算	66
一、资金筹集业务核算的主要内容	66
二、实收资本（股本）的核算	67
三、短期借款的核算	68
第三节 成本计算	70
一、成本计算的意义	70
二、成本计算的要求	71
第四节 供应过程业务的核算	72
一、供应过程业务核算的主要内容	72
二、材料采购成本的计算	74
三、供应过程业务的核算	75
第五节 生产过程业务的核算	80
一、生产过程业务核算的主要内容	80
二、产品制造成本计算的一般程序	82
三、生产过程业务的核算	83
第六节 销售过程业务的核算	89

一、销售过程业务核算的主要内容	89
二、产品销售收入的核算	91
三、产品销售成本的计算与结转	93
四、产品销售税金的核算	94
五、产品销售费用的核算	94
第七节 利润形成及分配业务的核算	96
一、利润形成及分配业务核算的主要内容	96
二、利润的构成	96
三、利润形成业务的核算	97
四、利润分配业务的核算	101
思考及练习题	103
第五章 会计凭证	110
第一节 会计凭证概述	110
一、会计凭证的概念	110
二、会计凭证的意义	111
三、会计凭证的种类	111
第二节 原始凭证	119
一、原始凭证的基本要素	119
二、原始凭证的填制	119
三、原始凭证的审核	122
第三节 记账凭证	123
一、记账凭证的基本要素	123
二、记账凭证的填制要求	124
三、记账凭证的具体填制	125
四、记账凭证的审核	127
第四节 会计凭证的传递与保管	127
一、会计凭证的传递	127
二、会计凭证的保管	128
思考及练习题	130
第六章 账簿	133
第一节 账簿的意义和种类	133
一、账簿的意义	133
二、设置账簿的原则	134
三、账簿的种类	134

第二节 账簿的设置与登记	137
一、账簿的基本结构	137
二、日记账设置与登记	138
三、分类账簿的设置与登记	142
第三节 账簿的登记和使用规则	146
一、账簿启用的规则	146
二、登记账簿的基本要求	147
三、错账的查找和更正的方法	148
四、账簿的更换与保管	151
思考及练习题	151
第七章 会计循环	155
第一节 会计循环概述	156
一、会计循环的含义	156
二、会计循环的基本步骤	156
第二节 期末账项调整	157
一、应计项目	158
二、递延项目	159
三、其他项目	160
第三节 对账	160
一、对账的意义和内容	161
二、财产清查	162
第四节 结账	172
一、结账的含义	172
二、结账的程序与内容	173
三、结账的方法	174
思考及练习题	175
第八章 财务会计报告	182
第一节 财务会计报告概述	182
一、财务会计报告的意义	182
二、财务会计报表的种类	183
三、财务会计报告的构成	184
四、财务会计报告的编制要求	184
第二节 资产负债表	185
一、资产负债表的性质与作用	185

二、资产负债表的格式与结构	186
三、资产负债表的编制方法	187
第三节 利润表	190
一、利润表的性质与作用	190
二、利润表的格式和内容	190
三、利润表的编制方法	191
第四节 现金流量表	193
一、现金流量表的性质与作用	193
二、现金流量表的结构	193
三、现金流量表的编制方法	196
第五节 所有者权益变动表	197
一、所有者权益变动表的性质与作用	197
二、所有者权益变动表的结构	198
三、所有者权益变动表的编制方法	199
第六节 表外财务信息披露	200
一、表外财务信息披露的意义	200
二、表外财务信息披露的内容	200
第七节 财务会计报表分析	202
一、财务会计报表分析的目的	202
二、财务会计报表分析的方法	202
三、财务会计报表分析的内容与主要指标	203
思考及练习题	205

第三篇 会计核算工作的组织与管理

第九章 会计核算组织程序	211
第一节 会计核算组织程序概述	212
一、会计核算组织程序的意义	212
二、会计核算组织程序的设计原则	212
三、会计核算组织程序的种类	213
第二节 记账凭证核算组织程序	213
一、记账凭证核算组织程序的含义	213
二、记账凭证核算组织程序下凭证、账簿的设置	213
三、账务处理基本程序	213

四、记账凭证核算组织程序的优缺点及适用范围	214
第三节 科目汇总表核算组织程序	215
一、科目汇总表核算组织程序的含义	215
二、科目汇总表核算组织程序下的凭证、账簿设置	215
三、科目汇总表的编制	216
四、账务处理基本程序	218
五、科目汇总表核算组织程序的特点、优缺点及适用范围	218
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	219
一、汇总记账凭证核算组织程序的含义	219
二、汇总记账凭证核算组织程序下的凭证、账簿设置	220
三、汇总记账凭证的编制	220
四、账务处理基本程序	226
五、汇总记账凭证核算组织程序的特点、优缺点及适用范围	226
第五节 日记总账核算组织程序	227
一、日记总账核算组织程序的含义	227
二、日记总账核算组织程序下的凭证、账簿设置	227
三、账务处理基本程序	228
四、日记总账核算组织程序的特点、优缺点及适用范围	229
思考及练习题	229
第十章 会计信息管理	233
第一节 会计信息系统	233
一、企业的经营管理活动与会计信息	233
二、会计信息系统的功能与组成	234
第二节 会计信息技术	235
一、会计信息技术的发展进程	235
二、会计信息技术的发展趋势	236
第三节 会计软件	236
一、会计软件的类型与功能	236
二、会计软件的选择和实施	238
思考及练习题	239
第十一章 企业会计工作组织	240
第一节 组织会计工作的意义与要求	240
一、会计工作组织的概念	240
二、组织会计工作的意义	241

三、组织会计工作的要求	242
第二节 会计人员及其管理	243
一、会计人员的素质与任免	243
二、会计人员的职责与权限	244
三、会计人员的职业道德	245
四、会计人员的法律责任	247
第三节 会计机构管理	252
一、会计机构与岗位设置	252
二、会计工作的组织形式	255
第四节 会计档案管理与交接制度	256
一、会计档案管理	256
二、会计工作交接	258
第五节 会计法规与制度管理	260
一、会计法律法规体系	260
二、会计法	260
三、会计准则	261
四、内部会计控制制度	263
思考及练习题	266

第一篇

会计基本概念与基础理论

第一章 绪 论

【本章内容提要】

本章是对会计学入门知识的学习。通过回顾会计的产生和发展历史，阐释了会计的目标、职能和含义，明确了会计活动的重要意义，介绍了会计学的理论体系和研究方法，就与会计实务密切相关的会计核算方法进行详细分解，并指出了会计的工作对象。

【学习目标和要求】

1. 了解会计的产生与发展历史；
2. 熟悉并掌握会计的目标、职能和含义；
3. 了解会计学的理论体系与研究方法；
4. 熟悉会计核算方法，为今后学习做好准备；
5. 理解会计的一般对象和不同行业组织的具体对象。

【本章重要概念】

会计；会计目标；会计职能；会计核算方法；会计对象