



21世纪高职高专系列教材

会计基础

中国机械工业教育协会 组编



机械工业出版社
China Machine Press

21 世纪高职高专系列教材

会 计 基 础

中国机械工业教育协会 组编

主 编 山 东 工 程 学 院 赵洪宝
副主编 北京海淀走读大学 梁慧平
山 东 工 程 学 院 邹培明
参 编 大 连 理 工 大 学 陈晓晖
山 东 工 程 学 院 王黎 韩鹏
北 京 海 淀 走 读 大 学 陈怡
日 照 职 业 技 术 学 院 胡伟伟
主 审 北 京 科 技 大 学 全介



机 械 工 业 出 版 社

本书是根据高等职业技术学校教学要求编写的，系统阐述会计的基础理论、基本方法和基本程序。全书共 10 章，内容包括：绪论、会计核算的基本原理、会计凭证、账簿、企业基本业务的核算、账户分类、会计报表、会计核算形式、会计工作组织和计算机会计基础。每章末均附有复习思考题，以供学生（员）复习和掌握基本知识。

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/中国机械工业教育协会组编. —北京：机械工业出版社，2001.5

21 世纪高职高专系列教材

ISBN 7-111-08419-5

I. 会… II. 中… III. 会计—高等学校：技术学校—教材
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 24519 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑：崔世荣 版式设计：张世琴 责任校对：李汝庚

封面设计：姚 毅 责任印制：路 琳

中国建筑工业出版社密云印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2001 年 6 月第 1 版·第 1 次印刷

890mm×1240mm A5·9.625 印张·285 千字

0 001—4 000 册

定价：18.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线电话 (010) 68993821、68326677 - 2527

21 世纪高职高专系列教材编委会名单

编委会主任 中国机械工业教育协会 郝广发

编委会副主任 (单位按笔画排)

山东工程学院 仪垂杰

大连理工大学 唐志宏

天津大学 周志刚

甘肃工业大学 路文江

江苏理工大学 杨继昌

成都航空职业技术学院 陈玉华

机械工业出版社 陈瑞藻 (常务)

沈阳工业大学 李荣德

河北工业大学 檀润华

武汉船舶职业技术学院 郭江平

金华职业技术学院 余党军

编委会委员 (单位按笔画排)

广东白云职业技术学院 谢瀚华

山东省职业技术教育师资培

训中心 邹培明

上海电机技术高等专科学校 徐余法

天津中德职业技术学院 李大卫

天津理工学院职业技术学院 沙洪均

日照职业技术学院 李连业

北方交通大学职业技术学院 佟立本

辽宁工学院职业技术学院 李居参

包头职业技术学院 郑刚

北京科技大学职业技术学院 马德青

北京建设职工大学 常莲

北京海淀走读大学 成运花

江苏理工大学 吴向阳

合肥联合大学 杨久志

同济大学 孙章

机械工业出版社 李超群

余茂祚 (常务)

沈阳建筑工程学院 王宝金

佳木斯大学职业技术学院 王跃国

河北工业大学 范顺成

哈尔滨理工大学工业技术学院 线恒录

洛阳大学 吴锐

洛阳工学院职业技术学院 李德顺

南昌大学 肖玉梅

厦门大学 朱立秒

湖北工学院高等职业技术学院 吴振彪

彭城职业大学 陈嘉莉

燕山大学 刘德有

序

1999年6月中共中央国务院召开第三次全国教育工作会议，作出了“关于深化教育改革，全面推进素质教育的决定”的重大决策，强调教育在综合国力的形成中处于基础地位，坚持实施科教兴国的战略。决定中明确提出要大力发展高等职业教育，培养一大批具有必备的理论知识和较强的实践能力，适应生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用性专门人才。为此，教育部召开了关于加强高职高专教学工作会议，进一步明确了高职高专是以培养技术应用性专门人才为根本任务；以适应社会需要为目标；以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构和培养方案；以“应用”为主旨和特征来构造课程体系和教育内容体系；高职高专的专业设置要体现地区、行业经济和社会发展的需要，即用人的需求；教材可以“一纲多本”，形成有特色的高职高专教材系列。

“教书育人，教材先行”，教育离不开教材。为了贯彻中共中央国务院以及教育部关于高职高专人才培养目标及教材建设的总体要求，中国机械工业教育协会、机械工业出版社组织全国部分有高职高专教学经验的职业技术学院、普通高等学校编写了这套“21世纪高职高专系列教材”。教材首批80余本（书目附书后）已陆续出版发行。

本套教材是根据高中毕业3年制（总学时1600~1800）、兼顾2年制（总学时1100~1200）的高职高专教学计划需要编写的。在内容上突出了基础理论知识的应用和实践能力的培养。基础理论课以应用为目的，以必需、够用为度，以讲清概念、强化应用为重点；专业课加强了针对性和实用性，强化了实践教学。为了扩大使用面，在内容的取舍上也考虑到电大、职大、业大、函大等教育的教学、自学需要。

每类专业的教材在内容安排和体系上是有机联系、相互衔接的，但每本教材又有各自的独立性。因此各地区院校可根据自己的教学特点进行选择使用。

为了提高质量，真正编写出有显著特色的 21 世纪高职高专系列教材，组织编写队伍时，采取专门办高职的院校与办高职的普通高等院校相互协作编写并交叉审稿，以便实践教学和理论教学能相互渗透。

机械工业出版社是我国成立最早、规模最大的科技出版社之一，在教材编辑出版方面有雄厚的实力和丰富的经验，出版了一大批适用于全国研究生、大学本科、专科、中专、职工培训等各种层次的成套系列教材，在国内享有很高的声誉。我们相信这套教材也一定能成为具有我国特色的、适合 21 世纪高职高专教育特点的系列教材。

中国机械工业教育协会

前 言

本书是我们在从事多年的教学实践经验的基础上编写而成的，是高等职业技术教育管理类教学用书，也是会计专业的专业入门教材，可作为高等职业技术学院、高等学校专科、成人教育学院等大专层次的会计专业及经济类专业教学用书，也可作为广大自学者自学用书。

本书以财政部颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》以及分行业会计制度为指导，系统阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术，为后续课程的学习打下了基础。会计的基本理论是会计实践的高度概括和抽象，内容丰富，对初学者来说难度较大，因而在会计理论方面，结合会计实务，力求阐述清楚。在本书的编写中，重点放在会计基本方法的介绍上，以上述“两则”和新会计制度为准绳，配以实例以及比较直观的图表，由浅入深、循序渐进地说明各种专门方法的运用，让学生完整地理解会计工作始终。

全书共包括绪论、会计核算的基本原理、会计凭证、账簿、企业基本业务的核算、账户分类、会计报表、会计核算形式、会计工作组织、计算机会计基础共 10 章。

在编写本书时，我们从高等教育的实践出发，确定了编写本教材的指导思想和教材特色：以应用为目的，以理论必要、够用为度，以讲清概念、强化应用为重点，试图将教学方法寓于教材之中，力求做到深入浅出、通俗易懂。

参加编写的单位及人员有：

第 1、10 章由大连理工大学陈晓晖编写；第 2、7 章由山东工程学院赵洪宝编写；第 3 章由北京海淀走读大学梁慧平编写；第 4 章由日照职业技术学院胡伟编辑编写；第 5 章由山东工程学院王黎编写；第 6 章由山东工程学院韩鹏编写；第 8 章由山东工程学院邹培明编写；第 9 章由北京海淀走读大学陈怡编写。

本书由山东工程学院赵洪宝担任主编，他提出了全书总体结构和

编写的指导思想，并对全书统稿；北京海淀走读大学梁慧平、山东工程学院邹培明担任副主编，也参加了本书的统稿工作。

本书由北京科技大学全介教授主审，她认真、仔细地审阅了全稿，并提出了许多宝贵的修改意见，对此表示衷心感谢。

在本书的编写过程中，得到山东工程学院、北京海淀走读大学等单位的大力支持，在此也表示衷心感谢。

限于作者的水平、加之时间仓促，书中难免有缺点和不足之处，敬请专家、同仁和广大读者批评指正。

编 者

目 录

序

前言

第 1 章 绪论	1
1.1 什么是会计	1
1.1.1 会计的产生和发展	1
1.1.2 会计的含义	3
1.2 会计职能	3
1.2.1 会计的基本职能	3
1.2.2 会计的其他职能	4
1.3 会计对象	5
1.3.1 会计对象的含义	5
1.3.2 会计对象的具体表现	6
1.4 会计信息的使用者	9
1.4.1 会计信息使用者的分类	9
1.4.2 会计信息的内容	9
1.4.3 会计信息的使用目的	10
1.5 会计核算前提	11
1.5.1 会计主体	11
1.5.2 持续经营	11
1.5.3 会计分期	12
1.5.4 货币计量	12
1.6 会计核算的一般原则	13
1.6.1 总体性要求的原则	13
1.6.2 会计信息质量要求的原则	14
1.6.3 会计要素确认、计量要求的原则	15
1.7 会计学科及其体系	17

1.7.1 会计学的概念	17
1.7.2 会计学科体系	19
复习思考题	22
第2章 会计核算的基本原理	23
2.1 会计要素	23
2.1.1 会计要素的定义	23
2.1.2 会计要素的内容	23
2.2 会计等式	25
2.2.1 会计基本等式及其转化形式	25
2.2.2 会计等式的恒等性	26
2.3 会计科目与账户	31
2.3.1 会计科目	31
2.3.2 账户	34
2.4 复式记账	36
2.4.1 复式记账法的特点	36
2.4.2 借贷记账法	36
复习思考题	46
第3章 会计凭证	47
3.1 会计凭证的意义和种类	47
3.1.1 会计凭证的概念	47
3.1.2 会计凭证的意义	47
3.2 原始凭证	48
3.2.1 原始凭证的种类	48
3.2.2 原始凭证的填制	54
3.3 记账凭证	57
3.3.1 记账凭证的种类	57
3.3.2 记账凭证的基本内容	61
3.3.3 记账凭证的填制方法和要求	62
3.4 会计凭证的传递和保管	64
3.4.1 会计凭证的传递	64
3.4.2 会计凭证的保管	65

复习思考题	67
第4章 账簿	68
4.1 账簿的设置	68
4.1.1 账簿的设置原则	69
4.1.2 账簿的分类	69
4.2 账簿的登记	74
4.2.1 会计账簿的基本要素	75
4.2.2 日记账的设置和登记方法	75
4.2.3 分类账的设置与登记方法	79
4.3 账簿登记和使用规则	83
4.3.1 启用账簿的规则	83
4.3.2 登记账簿的规则	83
4.3.3 更正错账的规则	84
4.3.4 总分类账与明细分类账的平行登记规则	87
复习思考题	94
第5章 企业基本业务的核算	95
5.1 资金筹集的核算	95
5.1.1 投入资本的核算	95
5.1.2 银行借款的核算	96
5.2 材料采购业务的核算	98
5.2.1 材料采购业务设置和运用的账户	98
5.2.2 材料采购主要经济业务的核算	100
5.2.3 材料采购成本的计算	104
5.3 生产业务的核算	105
5.3.1 产品生产业务应设置和运用的主要账户	105
5.3.2 生产过程中主要经济业务的核算	107
5.3.3 产品生产成本的计算	112
5.4 销售业务的核算	116
5.4.1 产品销售收入的确认真	116
5.4.2 产品销售业务应设置和运用的账户	117
5.4.3 销售业务的核算	118

5.5 利润形成及分配业务的核算	121
5.5.1 管理费用和财务费用的核算	121
5.5.2 营业外收支的核算	125
5.5.3 利润形成和利润分配的核算	126
复习思考题	130
第6章 账户分类	135
6.1 账户按经济内容分类	135
6.2 账户按用途和结构分类	138
复习思考题	151
第7章 会计报表	152
7.1 会计报表编制前的准备	152
7.1.1 期末账项调整	152
7.1.2 编制工作底稿	157
7.1.3 对账与财产清查	166
7.1.4 结账	176
7.2 账务报告的组成与会计报表的分类	178
7.2.1 财务报告的组成	178
7.2.2 会计报表的分类	178
7.2.3 会计报表的编制要求	179
7.3 资产负债表的编制	180
7.3.1 资产负债表的结构	181
7.3.2 资产负债表的格式	181
7.3.3 资产负债表各项目的填列方法	182
7.4 损益表的编制	188
7.4.1 损益表的概念	188
7.4.2 损益表的编制方法	189
7.5 现金流量表	193
7.5.1 现金流量表的性质及作用	193
7.5.2 现金流量的分类	195
7.5.3 现金流量表的编制程序	198
7.5.4 现金流量表的结构	199

7.6 会计报表分析	203
复习思考题	207
第8章 会计核算形式	208
8.1 会计核算形式的意义、要求和种类	208
8.1.1 会计核算形式的意义	208
8.1.2 会计核算形式的要求	208
8.1.3 会计核算形式的种类	209
8.2 记账凭证核算形式	209
8.2.1 记账凭证核算形式的特点	209
8.2.2 记账凭证核算形式设置的会计凭证和账簿	209
8.2.3 记账凭证核算形式的一般处理程序	210
8.2.4 记账凭证核算形式的优缺点和适用范围	211
8.3 科目汇总表核算形式	211
8.3.1 科目汇总表核算形式的特点	211
8.3.2 科目汇总表核算形式设置的凭证和账簿	211
8.3.3 科目汇总表及其编制方法	211
8.3.4 科目汇总表核算形式的一般处理程序	212
8.3.5 科目汇总表核算形式的优缺点和适用范围	213
8.3.6 科目汇总表核算形式案例	213
8.4 多栏式日记账核算形式	241
8.4.1 多栏式日记账核算形式的特点	241
8.4.2 多栏式日记账核算形式设置的记账凭证和账簿	241
8.4.3 多栏式日记账核算形式的一般处理程序	242
8.4.4 多栏式日记账核算形式的优缺点和适用范围	242
8.5 汇总记账凭证核算形式	243
8.5.1 汇总记账凭证核算形式的特点	243
8.5.2 汇总记账凭证核算形式设置的记账凭证和账簿	243
8.5.3 汇总记账凭证及汇总记账凭证的编制方法	243
8.5.4 在汇总记账凭证核算形式下总分类账的登记方法	245
8.5.5 汇总记账凭证核算形式的一般处理程序	245
8.5.6 汇总记账凭证核算形式的优缺点和适用范围	246
8.5.7 汇总记账凭证核算形式案例	246

8.6 通用记账核算形式	261
8.6.1 通用记账核算形式的特点	261
8.6.2 通用记账核算形式设置的账簿	261
8.6.3 通用记账核算形式的一般程序	262
8.6.4 通用记账核算形式的优缺点和适用范围	263
复习思考题	263
第9章 会计工作组织	264
9.1 会计工作组织简介	264
9.1.1 组织会计工作的意义	264
9.1.2 组织会计工作的要求	264
9.2 会计机构	265
9.2.1 会计机构的设置	265
9.2.2 会计工作的组织分工	266
9.3 会计人员	269
9.3.1 会计人员的聘任	269
9.3.2 会计人员的要求	270
9.3.3 会计人员岗位责任制的设计	271
9.3.4 会计人员的专业技术职务	274
9.4 会计法规制度	277
9.4.1 会计规范体系的层次	277
9.4.2 会计法	277
9.4.3 会计准则	279
9.4.4 会计制度	281
9.4.5 会计档案	282
复习思考题	283
第10章 计算机会计基础	284
10.1 计算机会计系统的特征	284
10.1.1 计算机会计系统的概念	284
10.1.2 计算机会计与手工会计的关系	284
10.1.3 计算机会计系统的特征简介	286
10.2 计算机会计系统的构成	287

10.2.1 计算机会计系统的构成要素	287
10.2.2 计算机会计系统的子系统	288
10.3 我国会计电算化事业的发展	290
10.3.1 我国会计电算化事业的发展历程	290
10.3.2 我国会计电算化事业的发展趋势	292
复习思考题	292

第 1 章 绪 论

1.1 什么是会计

1.1.1 会计的产生和发展

1. 会计的产生 会计作为一种经济管理活动，是适应人类的生产实践和经济管理的客观需要而产生的。会计的历史源远流长，如果从会计的萌芽阶段算起，至今大约有二、三十万年。如果从独立的会计产生算起，至今也在四、五千年的历史。

在人类社会，生产是人们赖以生存和发展的最基本的实践活动。人们的衣、食、住、行都需要消费一定的物质资料，而要取得这些物质资料，就要进行生产。人们在生产实践中，一方面要创造物质财富；另一方面要耗费物化劳动和活劳动。为了合理地分配劳动时间，以尽可能少的劳动耗费生产尽可能多的物质财富，来满足生产和生活的需要，就要对生产过程中的劳动耗费及劳动成果进行记录、计算，并对其进行比较和分析，借以掌握生产过程的经济信息，会计便由此产生了。

最初的会计只是作为生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来，当社会生产力发展到一定阶段，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，形成特殊的专门的独立职能，成为专职人员从事的经济管理工作。

据马克思考察，在远古的印度公社中，就已经有专门的会计职位。每个公社中有“一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项”（马克思：《资本论》第 1 卷，1975 年版，第 396 页）。我国会计发展史是世界会计发展史的重要组成部分。据有关史籍的记载，在公元前 1100 年至公元前 770 年之间的我国周王朝时期，就开始在王朝中委任主管会计的专职官员，称为“司会”，计算王朝的财政收支，为保护王朝财产服务。“会计”一词最早出现在《周礼》

一书中，如“司会”的职责，就是“逆群吏之治而听其会计”。意指司会接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核。

2. 会计的发展 会计经历了漫长的发展过程。在奴隶社会和封建社会，会计主要是用来核算与监督政府的财政开支，为官方服务。随着商品经济的发展，特别是由于资本主义生产的发展，生产规模日趋扩大，经济生活日渐复杂，生产社会化程度日益提高，会计才有了长足的发展，成为经济管理的重要组成部分。由于商品经济的发展，货币成为衡量和计算商品的价值尺度，会计便以货币为计量单位进行价值核算，综合地记录、计算、控制、分析与考核财产物资的利用和生产经营过程中的各种耗费及其成果。

13 世纪到 15 世纪，地中海沿岸某些城市商业和手工业的兴旺发达而带来的经济繁荣，推动了会计方法的根本变革，产生了科学的复式记账法。1494 年，意大利传教士、数学家卢卡·巴其阿勒在他所著的《算术、几何及比例概要》一书中，对复式记账法做了具体说明。这部著作的问世，对复式记账法在全世界的广泛流传产生了重大影响，也奠定了现代会计的基础。

18 世纪末和 19 世纪初产业革命的爆发，使会计的发展进入了新的历史阶段。社会上出现以查账为职业的特许会计师，成本会计、会计报表分析和审计等新内容也相继出现。20 世纪 30 年代以后，为使会计工作规范化，西方各国先后研究和制定了会计准则，使会计更加适合经济管理的需要。20 世纪 50 年代以后，由于信息论、控制论、系统论、现代数学和行为科学等引入会计，使会计形成财务会计和管理会计两个相对独立的分支，丰富了会计学的内容。电子计算机技术在会计领域的广泛应用，使会计信息的搜集、分类和处理等操作程序摆脱了繁重的手工劳动，已经并将继续促进会计的发展。

在我国，宋代宫廷开始采用“四柱清册”的结账和报账方法。所谓“四柱”是指旧管、新收、开除和实在，其内容相当于现代会计术语中的期初余额、本期增加、本期减少和期末余额。明末清初，出现了“龙门账”，即把全部账目划分为“进”（意指收入）、“缴”（意指支出）、“存”（意指资产）和“该”（意指资本及各项负债）四类，并运用“进 - 缴 = 存 - 该”这一平衡公式计算盈亏。新中国成立后，国