

中南财经政法大学会计·财务系列教材

阎德玉 主编

会计学原理

ZHONG NAN CAI JING
ZHENG FA DA XUE
KUAI JI CAI WU
XI LIE JIAO CAI



中国财政经济出版社

中南财经政法大学

会计·财务系列教材

23456

会计学原理

下- 403

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理/阎德玉主编. - 北京: 中国财政经济出版社,
2001.2

中南财经政法大学会计·财务系列教材

ISBN 7-5005-4880-X

I. 会… II. 阎… III. 会计学-高等学校-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 56819 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 17.625 印张 415 000 字

2001 年 8 月第 1 版 2004 年 12 月涿州 7 次印刷

印数: 35 001-40 000 定价: 28.00 元

ISBN 7-5005-4880-X/F·4381

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

推荐说明

该教材经我们审查，认为体系结构合理、内容取舍得当，符合 21 世纪培养现代财经人才的需要，特向社会推荐使用。

财政部教材编审委员会

2000 年 10 月

来世做牛做马我都给你们喂草！

中南财经政法大学会计·财务系列教材

编审委员会

主 任 郭道扬

副主任 罗 飞 张龙平

委 员 (以姓氏笔画为序)

方正生	边恭甫	许亚湖	朱信诚	朱海芳
李光忠	李道明	向德伟	汤湘希	易庭源
罗 飞	张龙平	郭道扬	高子宏	敖汉华
夏成才	唐国平	阎德玉	焦跃华	詹才利

《会计学原理》编写人员

主 编 阎德玉

副 主 编 詹才利

编写人员 (以姓氏笔画为序)

邓春华 孙贤林 阎德玉 詹才利

总 序

站在 21 世纪的入口，我们看到，随着高新技术及高新技术产业的发展给经济生活带来的日新月异变化，随着我国社会主义市场经济和现代企业制度建设的发展与完善，以及资本市场的发展和经济全球化，我国对会计和财务管理人才的需求，不论从数量规模上，还是从知识结构及素质上，都有了更新和更高的要求。全面进行教学改革，培养面向 21 世纪的高素质会计、财务管理人才，是教育界的紧迫任务。

在教学改革中，课程改革是关键，教材改革是基础。多年来，我们一直在努力探索会计专业的教学改革、特别是教材改革问题。在 20 世纪 80 年代初，根据我国改革开放的形势，我们便对会计学专业主干课程教材进行了改革，提出了系统的改革方案。20 世纪 80 年代中期，该方案经财政部批准作为财政部部属院校的两套会计专业教改方案之一实施，并编写出版了相应的教材。

1993 年我国会计、财务工作进行了重大

变革，全面实施《企业会计准则》、《企业财务通则》和新财务、会计制度，我们又及时对会计学专业主干课程教材进行了第二次重大改革，重新确定了7门主干课程，编写了与之配套的“中南财经大学会计系列教材”。这套教材包括《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成本学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》和《企业特种会计》，由湖北科学技术出版社于1993年9月至1994年7月全部出齐，并于1996年到1997年修订出版了第二版。在短短几年时间里，该系列教材多次重印，在1994年举办的第六届全国书市上，被评为最佳畅销套书，并获财政部优秀教材奖，受到广大读者、使用单位和出版界的好评与欢迎，在社会上产生了广泛而良好的影响。

近几年来，无论是我国的经济体制改革，还是会计、财务、审计改革，都取得了巨大成果。形势的飞速发展、情况的不断变化，《会计法》、具体会计准则、独立审计准则等新法律、法规和规章的发布施行，高校会计专业和财务管理专业的设置调整，迫切要求我们重新构思和编写会计、财务管理方面的教材，为此，我们决定进行新一轮的教材建设，以应教学之需。考虑到会计和财务管理工作的密切关系，以及会计专业和财务管理专业教学内容的共同点，我们将两个专业主要的专业课程教材并在一起，编写一套“会计、财务主干课程系列教材”，以避免教材编写和出版的重复。根据我国高等院校会计专业和财务管理专业的培养目标及教学的实际需要，经过反复论证，确定该套系列教材由以下10门核心课程教材组成：《会计学原理》、《中级会计学》、《高级会计学》、《成本会计学》、《财务管理》、《管理会计学》、《审计学》、《财务分析》、《高级财务管理》、《会计电算化教

程》。此外，还专门为非会计学、财务管理专业的经济、管理类本科生组织编写了《会计学概论》教材。

编写本套教材的指导思想是：理论与实务并重，兼容并蓄，立足本国，放眼世界，大胆借鉴，务实创新。其特点在于：（一）系统论述现代会计学科和财务管理学科的基本知识、基本理论和基本技能，全面反映我国经济改革和会计、财务、审计改革及学术研究的最新成果，体现教材的科学性；（二）既同国际接轨，又与中国实践相结合，体现教材的先进性；（三）立足现实，面向未来，体现教材的实用性；（四）充分尊重教学规律的要求，体现教材的易教易学性。

现在出版的“中南财经政法大学会计、财务系列教材”，得到中国财政经济出版社以及许多兄弟院校和广大读者的热情支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢！

我国正处在经济改革和会计、财务、审计改革的伟大时代，作为时代文明结晶的教材，既要反映现代学术研究的最新成果，又应成为会计、财务和审计实践的先导。但是这一要求很可能由于我们的学术水平和经验积累的限制一时难以达到，因而难免在教材的编写中存在不足之处，甚至会出现错漏。为此，我们真诚地希望会计界、财务界、审计界的专家、学者和广大读者，对本套系列教材的任何方面，提出宝贵的意见和建议，以便再版时进行修订、完善。

中南财经政法大学会计·财务系列教材编审委员会

2000年7月

前 言

本书是中南财经政法大学会计·财务系列教材之一，是会计专业和财务管理专业本科生的一门专业基础理论课教科书。可作为高等院校经济类各专业开设会计课程的课本、参考书，也可供广大财会人员业务学习参考。

我们认为，《会计学原理》的基本内容应该包括会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。会计学原理课程的教学目的是帮助初学者掌握“三基”，为学习和理解后续专业课程打好基础。鉴于这一目的，确定了《会计学原理》编写的指导思想是：

第一，坚持以建立社会主义市场经济会计理论与方法为目标来阐明会计的基本理论与基本概念，进一步提高教材的科学性、先进性和学术水准。

第二，坚持以会计的基本理论、基本方法和基本技能为主要内容，并突出会计核算方法，力求内容充实，注重教材的适用性。

第三，坚持教材构架的整体性，重视各章节内容的内在联系，同时兼顾有利于组织教

学。

此外，在编写中特别注意吸收国内外会计研究的新成果，特别是我国会计改革的成果，并在教材相关内容中充分反映新修订《会计法》的精神和要求。

近20年，我们先后编写、出版了两本《会计学原理》。一本是20世纪80年代中期由财政部组织统编、阎德玉主编、东北财经大学出版社出版的《会计学原理》，该书至1992年7月印刷5次计75 000册，于1992年荣获财政部优秀教材二等奖。另一本是高等财经教育会计系列教材之一、阎德玉主编、湖北科技出版社出版的《会计学原理》，该书至2000年3月已印刷11次计152 000册，于1995年荣获湖北省会计学会会计优秀科研成果一等奖，在1994年举办的第六届全国书市上，作为系列教材之一被评为全国最佳畅销套书。

此次由中国财政经济出版社出版的《会计学原理》，是以上述两个版本的《会计学原理》为基础重新编写的，全书共计14章，可分为三个部分。第一部分仅含第一章总论，对主要会计基本理论问题作概略的论述；第二部分包括第二章至第十二章，对会计核算八种方法进行了较详细的论述，其中第四章对会计科目与账户、复式记账方法的应用进行全面、系统、充实的介绍，又在第十二章会计循环与会计核算形式中，对八种会计核算方法有机结合的运用进行了全面的论述；第三部分包括第十三章和第十四章，对会计工作组织与管理 and 会计准则两个专门问题进行了特别的论述。

本书由阎德玉同志任主编，詹才利同志任副主编。第一、二、三、四、五、六、七、八章和第十二章由阎德玉同志执笔撰

写；第九章、第十三章由邓春华同志执笔撰写；第十章、第十一章由孙贤林同志执笔撰写；第十四章由詹才利同志执笔撰写。全书最后由阎德玉同志审定、总纂。在编写中，得到中国财政经济出版社、中南财经政法大学会计学院许多同志的关心和支持。在此，一并表示诚挚的谢意！

由于许多会计理论问题，至今仍然是众说纷纭，仁者见仁，智者见智，书中的观点仅是我们的认识。此外，在其他内容上也难免存在缺点和错误，我们诚恳欢迎读者批评指正。

8种会计核算方法

《会计学原理》编写组

2000年10月

目 录

2. 会计核算基本方法部分 2-12 / 会计方法体系

3. 会计工作组织部分 第一章 总论 (1)

第一节 会计和会计信息 (1)

第二节 会计的内容和特点 (9)

第三节 会计对象与会计要素 (12)

第四节 会计职能与会计目标 (20)

第五节 会计方法概论 (24)

第六节 会计学及其分支 (28)

第二章 会计科目与账户 (37)

(设置账户)

第一节 资金及其运动规律 (37)

第二节 会计科目 (41)

第三节 会计账户 (44)

第四节 会计要素与账户 (49)

第三章 复式记账 (63)

第一节 记账方法概述 (63)

第二节 借贷记账法 (66)

第三节 总分类账户与明细分类账户 (84)

第四章 账户和复式记账方法的

应用 (96)

第一节 会计确认与计量原理 (96)

第二节	会计确认基础	(101)
第三节	经济业务分析与处理	(105)
第四节	公司组建的账户设置及其运用	(109)
第五节	供应过程账户设置及其运用	(115)
第六节	生产过程账户设置及其运用	(122)
第七节	销售过程与财务成果账户设置及其运用	(133)
第八节	其他经济业务账户的设置与运用	(146)
第五章	账户体系与分类	(161)
第一节	建立账户体系的意义及方式	(161)
第二节	按经济内容建立的账户体系及分类	(163)
第三节	按账户与会计报表关系建立的账户体系 及分类	(166)
第四节	按账户用途与结构建立的账户体系及 分类	(168)
第六章	成本计算	(191)
第一节	成本计算的意义和基本要求	(191)
第二节	成本计算的基本程序	(196)
第三节	成本计算方法的基本应用	(201)
第七章	会计凭证	(218)
第一节	会计凭证的意义和种类	(218)
第二节	原始凭证的填制和审核	(229)
第三节	记账凭证的填制和审核	(235)
第四节	会计凭证的传递与保管	(240)
第八章	会计账簿	(247)
第一节	会计账簿的意义和种类	(247)
第二节	会计账簿的设置和登记	(252)
第三节	账簿的登记规则和错账的更正	(263)

第四节 账户记录的综合试算	(270)
第五节 结账和对账	(272)
第九章 财产清查	(281)
第一节 财产清查的意义和种类	(281)
第二节 财产清查的组织和方法	(285)
第三节 财产清查结果的处理	(294)
第十章 资产计价	(303)
第一节 资产计价的意义和原则	(303)
第二节 流动资产计价	(306)
第三节 固定资产计价	(322)
第十一章 会计报表	(337)
第一节 会计报表的意义与种类	(337)
第二节 资产负债表	(343)
第三节 利润表	(349)
第四节 现金流量表	(353)
第五节 账表、表表关系	(369)
第六节 会计报表的合并、分析与鉴证	(371)
第十二章 会计循环与会计核算形式	(386)
第一节 会计循环	(386)
第二节 会计核算形式的意义和种类	(392)
第三节 记账凭证核算形式	(395)
第四节 科目汇总表核算形式	(398)
第五节 汇总记账凭证核算形式	(402)
第六节 日记总账核算形式	(406)
第七节 会计核算形式运用举例	(409)
第十三章 会计工作的组织	(459)
第一节 会计核算的基本模式	(459)

第二节	会计工作组织·····	(464)
第三节	会计档案·····	(486)
第四节	会计电算化·····	(492)
第十四章	会计准则 ·····	(507)
第一节	会计准则的产生和发展·····	(507)
第二节	会计核算的基本前提·····	(515)
第三节	会计核算一般原则和会计要素的确认与 计量·····	(520)
第四节	会计准则的基本特点·····	(528)
第五节	会计准则建设的相关关系·····	(532)
主要参考书目 ·····		(544)

第一章

——总 论——

会计在今天已成为一门应用广泛的经济管理科学；同时会计在世界范围，特别是在发达国家已成为受人尊重和热爱的职业。中国的现代化建设和社会主义市场经济的发展，迫切需要会计知识和高层次的会计人才。越来越多的人深刻地认识到：经济越发展，会计越重要。

第一节

会计和会计信息

一、会计的意义

会计的意义，其核心问题是要回答什么是会计？或者是要回答会计的定义是什么？由于会计所处的社会环境不同，人们认识会计的角度不同，因而对此问题，不同时空有不同的主流观点，不同的学者也有不同的看法。

新中国成立以来，关于会计的定义，主要有三种有影响的观点：①“管理工具论”；②“管理活动论”；③“信息系统论”。

中国改革开放之前，“管理工具论”是一种主流观点。认为“会计就是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一个工具”（高等财经院校会计教材编写组编著：《会计原理》，中国

④ 艺术论 孙品梅《财务会计：经验总结》

财政经济出版社 1963 年版)。

“管理活动论”和“信息系统论”是 80 年代以后影响较为广泛的两种观点。

从历史的观点考察,“管理活动论”是在批判或更新“管理工具论”的基础上发展起来的一种主流观点,认为会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动,明确提出“会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效益的一种管理活动”(阎达五著:《会计理论专题》,中央广播电视大学出版社 1985 年版)。

“信息系统论”的观点,是西方会计学者把信息论、系统论引入会计领域后形成的。美国会计学会于 1966 年出版的《论会计基本理论》一书中,“首次明确地将会计定义为一个信息系统”(张为国著:《会计目的与会计改革》,中国财政经济出版社 1991 年版)。“信息系统论”的观点,在改革开放初期就被我国会计学者推崇和传播,余绪缨教授在《要从发展的观点,看会计的科学属性》论文中,提出“根据当前的现实及其今后的发展,应把会计看作是一个信息系统,它主要是通过客观而科学的信息,为管理提供咨询服务”(《会计通讯》1980 年增刊第 4 期)。

“管理活动论”与“信息系统论”并存是全方位认识会计的必然结果,两者都是以会计实践作为认识的基础,客观上不存在一种观点必然否定另一种观点的关系。“会计既是为人们反映、控制和规划再生产过程提供经济信息的方法体系,同时它本身也是人们为管理再生产过程而从事的一种管理活动”(阎德玉:《会计学原理》,湖北科技出版社 1985 年版)。

人们处在不同的时代,站在不同的方位观察研究同一对象得出不同的认识是一种十分正常的现象。当研究者的视角集中到人