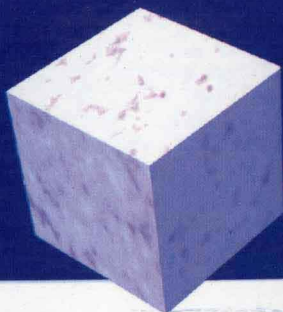


KUAIJIXUEJICHU

会计学基础

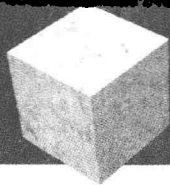
贾 白 主编



山东科学技术出版社
www.lkj.com.cn

会计学基础

江苏工业学院图书馆
藏书章



图书在版编目 (C I P) 数据

会计学基础 / 贾白主编. — 济南: 山东科学技术出版社, 2004. 9

ISBN 7-5331-3779-5

I. 会... II. 贾... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 084498 号

会 计 学 基 础

贾 白 主 编

出版者: 山东科学技术出版社

地址: 济南市玉函路 16 号

邮编: 250002 电话: (0531) 2098088

网址: www.lkj.com.cn

电子邮件: sdkj@jn-public.sd.cninfo.net

发行者: 山东科学技术出版社

地址: 济南市玉函路 16 号

邮编: 250002 电话: (0531) 2098071

印刷者: 山东旅科印务有限公司

地址: 济南市市中区九曲路 8 号

邮编: 250022 电话: (0531) 2742156

开本: 850mm × 1168mm 1/32

印张: 9.75

字数: 200 千

版次: 2004 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

印数: 1-3000 册

ISBN 7-5331-3779-5

F · 65

定价: 19.80 元

主 编 贾 白

副 主 编 王桂媛 白 洁

编写人员 李亚光 孙永芹

赵志红 王智勇

内 容 提 要

本书是按照教育部制定的高职高专教育会计基础课程教学的基本要求,依据财政部制定并发布的最新会计法律规范编写而成。全书阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。

全书共分 11 章,主要内容包括:总论、会计科目和会计账户、复式记账、借贷记账法的应用、账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表、会计账务处理程序、会计工作的组织和管理。每章后设置了各种类型的习题,以便学生通过练习能够更好地理解、掌握和运用所学的会计基础知识,为以后各门专业会计课程的学习奠定坚实的基础。

本书可作为财经院校各专业、高等职业学校、成人高等学校会计专业的教材,也可作为自学者的参考用书。

前 言

会计学基础是会计学的专业基础知识,会计学基础学习的好坏将直接影响着中级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理和审计专业知识的学习、掌握和融会贯通,影响到学生的综合素质。因此,为了满足会计教学的需要,我们按照教育部制定的高职高专教育会计基础课程教学的基本要求,依据财政部制定并发布的最新会计法律规范,结合我们多年来会计教学的体会,编写了这本《会计学基础》教材。

本书在编写过程中力求从体系的编排上符合教学规律的要求,做到先易后难,强化基础,循序渐进。第1章阐述了会计的基本概念和基础理论,第2章至第9章分别讲述了会计的核算方法,第10章会计账务处理程序是对第2章至第9章的小结,第11章也是全书的最后一章,阐述了会计工作的组织与管理,是对全书所作的总结。本书在编写过程中也力求从内容的编排上努力体现会计理论和会计实践的新发展,将各具体新准则的思想融入到基础会计理论之中,为各门后续专业会计课程的学习奠定坚实的基础。

本书可作为财经院校各专业、高等职业学校、成人高等学校会计专业的教材,也可作为自学者的参考用书。

前 言

本书由贾白任主编,王桂媛、白洁任副主编。第1章、第4章由贾白撰写,第2章、第3章由王桂媛撰写,第5章、第10章由白洁撰写,第6章由赵志红撰写,第7章由孙永芹撰写,第8章、第9章由李亚光撰写,第11章由王智勇撰写。全书最后由贾白修改、总纂后定稿。

本书在编写过程中,参阅了国内同行的有关论著,在此致以诚挚的谢意。

由于时间仓促,编者水平有限,书中难免存在错漏和不妥之处,敬请读者批评指正,以便再版时予以更正。

编 者

法给予撤职直至开除的行政处分;对其中的会计人员,并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

第四十五条 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,可以处五千元以上五万元以下的罚款;属于国家工作人员的,还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。

第四十六条 单位负责人对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员以降级、撤职、调离工作岗位、解聘或者开除等方式实行打击报复,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。对受打击报复的会计人员,应当恢复其名誉和原有职务、级别。

第四十七条 财政部门及有关行政部门的工作人员在实施监督管理中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、商业秘密,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,依法给予行政处分。

第四十八条 违反本法第三十条规定,将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人的,由所在单位或者有关单位依法给予行政处分。

第四十九条 违反本法规定,同时违反其他法律规定的,由有关部门在各自职权范围内依法进行处罚。

第七章 附 则

第五十条 本法下列用语的含义:

单位负责人,是指单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。

国家统一的会计制度,是指国务院财政部门根据本法制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制

目 录

二、账户的基本结构	34
三、会计科目和账户的区别与联系	37
第三章 复式记账法	42
第一节 复式记账法概述	42
一、复式记账法的起源	42
二、复式记账法的概念	43
三、复式记账法的理论依据	44
四、复式记账法的种类	45
第二节 借贷记账法	45
一、借贷记账法的概念	45
二、借贷记账法的原理	45
三、借贷记账法的试算平衡	53
第三节 总分类账户和明细分类账户	55
一、总分类账户和明细分类账户的意义	55
二、总分类账户和明细分类账户的平行登记	56
第四章 借贷记账法的应用	65
第一节 资金进入企业的核算	65
一、投入资本的核算	65
二、借入资本的核算	66
第二节 供应阶段的核算	68
一、供应阶段的主要业务内容	68
二、供应阶段核算应设置的主要账户	68
三、供应阶段核算举例	71
四、材料采购成本的计算	74

第三节 生产阶段的核算	76
一、生产阶段的主要业务内容	76
二、生产阶段核算应设置的主要账户	76
三、生产阶段核算举例	79
四、产品生产成本的计算	85
第四节 销售阶段的核算	89
一、销售阶段的主要业务内容	89
二、销售阶段核算应设置的主要账户	89
三、销售阶段核算举例	91
四、产品销售成本的计算	93
第五节 财务成果形成及其分配的核算	93
一、财务成果形成及其分配的主要业务内容	93
二、财务成果形成及其分配核算应设置的主要账户	95
三、财务成果形成及其分配核算举例	96
第六节 资金退出企业的核算	100
一、上交税金的核算	101
二、支付投资者利润的核算	101
三、归还银行借款的核算	101
四、出售、报废、毁损固定资产的核算	102
第五章 账户的分类	113
第一节 账户按经济内容的不同分类	113
一、资产类账户	114
二、负债类账户	114
三、所有者权益类账户	114
四、成本类账户	115

目 录

五、损益类账户	115
第二节 账户按用途和结构分类	115
一、盘存类账户	115
二、结算类账户	116
三、资本类账户	118
四、集合分配类账户	118
五、跨期摊配类账户	119
六、调整类账户	120
七、暂记类账户	122
八、计价对比类账户	122
九、成本计算类账户	123
十、损益计算类账户	124
十一、财务成果计算账户	124
第六章 会计凭证	128
第一节 会计凭证的意义和种类	128
一、会计凭证的意义	128
二、会计凭证的种类	129
第二节 会计凭证的填制与审核	134
一、原始凭证的填制和审核	134
二、记账凭证的填制和审核	136
第三节 会计凭证的传递和保管	140
一、会计凭证的传递	140
二、会计凭证的保管	141
第七章 会计账簿	144

第一节 会计账簿的意义和种类	144
一、会计账簿的意义	144
二、会计账簿的种类	144
第二节 会计账簿的设置和登记方法	147
一、设置账簿的原则	147
二、日记账的设置和登记方法	148
三、分类账簿的设置和登记方法	152
第三节 会计账簿的启用和登记规则	155
一、会计账簿的启用规则	155
二、会计账簿的登记规则	156
第四节 错账的更正方法	157
一、画线更正法	157
二、补充登记法	158
三、红字更正法	158
第五节 对账和结账	160
一、对账	160
二、结账	161
第六节 会计账簿的更换和保管	164
一、会计账簿的更换	164
二、会计账簿的保管	165
第八章 财产清查	173
第一节 财产清查的意义和种类	173
一、财产清查的意义	173
二、财产清查的种类	175
第二节 财产物资的盘存制度	176

目 录

一、永续盘存制	177
二、实地盘存制	177
第三节 财产清查的方法	178
一、货币资金的清查方法	178
二、财产物资的清查方法	181
三、往来款项的清查方法	183
第四节 财产清查结果的账务处理	183
一、财产清查结果处理的一般程序	183
二、财产清查结果的账务处理方法	184
第九章 会计报表	193
第一节 会计报表的意义和种类	193
一、会计报表的意义	193
二、会计报表的种类	194
第二节 资产负债表	196
一、资产负债表的意义	196
二、资产负债表的结构	197
三、资产负债表的一般编制方法	197
第三节 利润表	201
一、利润表的意义	201
二、利润表的结构	202
三、利润表的一般编制方法	202
第四节 现金流量表	205
一、现金流量表的意义	205
二、现金流量表的编制基础	205
三、现金流量表的结构	206

目 录

第十章 会计账务处理程序 212

第一节 会计账务处理程序的意义和种类 212

一、会计账务处理程序的意义 212

二、会计账务处理程序的种类 213

第二节 记账凭证账务处理程序 213

一、记账凭证账务处理程序的主要特点 213

二、记账凭证账务处理程序的核算步骤 214

三、记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围 215

第三节 科目汇总表账务处理程序 215

一、科目汇总表账务处理程序的主要特点 215

二、科目汇总表账务处理程序的核算步骤 215

三、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围 ... 219

第四节 汇总记账凭证账务处理程序 220

一、汇总记账凭证账务处理程序的主要特点 220

二、汇总记账凭证账务处理程序的核算步骤 220

三、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围
..... 223

第十一章 会计工作的组织和管理 227

第一节 组织和管理会计工作的意义和原则 227

一、组织和管理会计工作的意义 227

二、组织和管理会计工作的原则 228

第二节 会计机构和会计人员 229

一、会计机构 229

二、会计人员 234

第三节 会计法律规范体系 239

目 录

一、会计法	240
二、会计准则	241
三、企业会计制度	242
四、企业内部会计核算办法	243
第四节 会计的电算化	244
一、会计电算化的意义	244
二、会计电算化的内容	245
附录	248
一、中华人民共和国会计法	248
二、企业会计准则	258
三、企业财务通则	267
四、会计基础工作规范	275
参考文献	296

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计是一门既古老又年轻的科学。学习研究会计,不但要熟知它的现状,还要了解它的历史渊源和进化过程。因为“历史从哪里开始,思想进程也从哪里开始。而思想进程的进一步发展不过是历史过程在抽象的、理论上前后一贯的形式上的反映。”(《马克思恩格斯选集》第2卷,人民出版社,1972年版,第122页)

会计作为人类的一种社会实践活动,具有悠久的历史,其渊源可以追溯到史前社会,表现为对劳动成果及重大事件的记录,如“结绳记事”、“刻木记事”等。这些极为简单的计量行为,可以被看作“会计”和“簿记”的萌芽。由于当时生产力极为低下,生产资料缺乏,“作为生产职能附带部分”的计量行为既无必要也无条件独立出来成为专职会计。

随着生产的发展,产品逐渐有了剩余,为了有效管理和合理分配,便需要有专人管理和登记剩余产品的数量,于是,会计“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”(《马克思恩格斯选集》第24卷,人民出版社,1972年版,第151页);而随着社会文明程度的提高,与计量密不可分的数的概念、数的计算及文

字也在约公元前 2491~2042 年之间的黄帝、尧舜时代出现,这为较为完整意义上的计量和记录创造了条件。在我国,早在奴隶社会的西周就已有管理全国钱粮的专职官员进行“月计月会”;到了封建社会的宋朝初期,出现了“四柱清册”,使我国单式记账法在同期世界范围内达到了很高水平。所谓“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别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”,四柱之间的关系用会计方程式表示为:旧管+新收-开除=实在。在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接,形成的会计平衡式,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌,这是我国古代会计的一个杰出成就。

随着商品经济的兴起,人们越加关心生产的经济效益,要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。为了综合核算,计算盈亏,商品生产者必须把各种不同的实物计量单位统一起来,计算各种财产物资的占用和耗费,并同劳动成果进行比较。这样,仅对实物数量进行记录和计算就不行了,必须利用货币形式(观念上的货币)来统一计量经济活动中可以量度的方面。在人类社会的会计发展史中,由以实物量度为主要计量单位发展到以货币量度为主要计量单位,这是古代会计向近代会计(传统会计)转变的开始,也是会计区别与统计和其他核算而具有自身特点的重要标志。

近代会计产生于欧洲,早在 12~13 世纪意大利的热那亚、威尼斯等城市专做贷金业的经济人所用的银行账簿记录,就采用了借贷复式记账法记账,称为“威尼斯簿记法”。1494 年意大利数学家卢卡·巴其阿勒在其所著《算术、几何、比及比例概要》一书中专设一篇“计算与记录详论”,第一次系统地介绍了复式记账法,并从理论上作了必要的阐述,被公认为是复式簿记最早形成文字的记载,也是会计发展史上的一个重要里程碑,标志着近代会计的最终形成。随后,借贷复式记账法便相继传至世界各国,并在实践中不断发展和完善,直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。