

全国高职高专教育规划教材

葛 军 主编

会计学原理

(第四版)



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

全国高职高专教育规划教材

葛 军 主编

会计学原理

(第四版)



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书是全国高职高专教育规划教材,是在《会计学原理》(第三版)的基础上修订而成的。

本书根据财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,在高职高专教育财会专业教学改革实践的基础上,结合我国最近颁布的会计法规、制度以及国际上先进的会计理论、方法等,全面、系统、科学地阐述了会计的基本理论、会计核算的基本经济业务、会计核算的基本方法和基本技能。全书共分9章,分别是:总论、账户与复式记账、复式记账的运用、会计凭证、账簿、财产清查、财务会计报告、账务处理程序、会计工作的组织及发展。各章开篇有“引例”、章后均有“本章小结”和丰富的复习思考题与同步测试题,书后还附有配套网络资源使用说明、《中华人民共和国会计法》等。

本书从结构体系安排到内容的详略取舍,均力求体现高职高专教材的特色,力图做到理论简明易懂,突出实际操作训练与基本技能的培养。与本书配套的《会计学原理实训》(第四版),是教学的实训解决方案。

本书可作为高职高专应用型、技能型人才培养的教材,也可作为社会从业人士的业务参考书及培训用书。

本教材提供数字课程的学习,欢迎读者登录经管理实一体化课程平台,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。网址: <http://hve.hep.com.cn>。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 / 葛军主编. — 4版. — 北京: 高等教育出版社, 2011.8 (2012.5 重印)

ISBN 978-7-04-032594-2

I. ①会… II. ①葛… III. ①会计学 — 高等职业教育 — 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 114490 号

策划编辑 张 睿

责任编辑 刘方媛

装帧设计 王 睢

插图绘制 尹 莉

责任校对 殷 然

责任印制 朱学忠

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市西城区德外大街 4 号

邮政编码 100120

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16

印 张 23

字 数 520 000

购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

网上订购 <http://www.landaco.com>

<http://www.landaco.com.cn>

版 次 2003 年 4 月第 1 版

2011 年 8 月第 4 版

印 次 2012 年 5 月第 2 次印刷

定 价 29.80 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 32594-00

第四版前言

2010年,财政部重新修订并出版了《企业会计准则讲解2010》,对2008年的《企业会计准则讲解2008》进行了完善。从2008年1月1日起,企业会计准则扩大了实施范围,包括了中央国有企业、非上市金融机构和部分地方国有企业。财政部要求在3至5年的时间里,在我国大中型企业全面实施企业会计准则。

我们以此为基础,对《会计学原理》(第三版)的有关内容进行了修订,同时参考财政部《会计从业资格考试大纲》,增加了相应的实例、实践练习和相关的岗位技能内容,并增加了会计职业道德、会计最新发展动态等内容,以突出高职高专特色,服务于高职高专培养高等技术应用型、技能型人才的目标。

为了便于广大师生更好地进行教学与学习,进一步突出高职高专学以致用目的,我们将原第四章“账户的分类”并入现第二章“账户与复式记账”中,并按照会计核算方法的循环顺序,将原第七章“账务处理程序”调整到现第七章“财务会计报告”一章的后面。此外,与《会计学原理》(第三版)一书相比,第四版增加了知识体系、拓展案例等内容,并提供了更多的业务题。

本次修订分工如下:第一章,葛军;第二、三章,戴维;第四、五章,李文杰;第六、九章,高原;第七、八章,金颖。本书由东南大学经济管理学院副院长陈良华教授主审。

本次修订工作得到了东南大学经济管理学院副院长陈良华教授、南京汽轮电机(集团)有限责任公司财务部部长金咸喜高级会计师的热情指导,周晓珺、黄海晶、张迎建、林涛等同仁对本书的编写给予了热情的帮助与支持,在此谨向他们表示深深的感谢和敬意!

编者

2011年5月

第三版前言

财政部于2006年2月15日颁布了新的《企业会计准则》，并要求自2007年1月1日起在上市公司中执行，其他企业鼓励执行。按照财政部的设想，新会计准则将力争在不太长的时间内，在所有大中型企业中执行。本次新会计准则的颁布是中国会计准则建设的重要跨越和重大突破，是我国会计发展史上新的里程碑。我们以此为基础，对《会计学原理》（第二版）的有关内容进行了修订，增加了相应的实例、实践练习和相关的岗位技能内容，并增加了会计职业道德、会计最新发展动态等内容，以突出高职高专教育特色，服务于高职高专培养高等技术应用型、技能型人才的目标。

此外，应广大读者的要求，本书还在《会计学原理》（第二版）基础上增加了“案例”引导、配套网络资源使用说明等内容。

本次修订分工如下：第一、二、三、十章，葛军；第四章，王蓉；第五、六章，李文杰；第七、九章，金颖；第八章，戴维。本书由东南大学经济管理学院副院长陈良华教授主审。

本次修订工作得到了东南大学经济管理学院副院长陈良华教授、金陵科技学院会计系王淑萍副教授的热情指导，张毓婷、喻骅、林涛等同仁对本书的编写给予了热情的帮助与支持，在此谨向他们表示深深的感谢和敬意！

编者

2007年3月



第二版前言

财政部于2000年12月29日正式发布的《企业会计制度》和其他会计准则，以适应社会主义市场经济体制为前提，以统一不同所有制、不同行业企业会计核算为目标，以与国际惯例协调为标准，是我国当前会计制度改革的重要组成部分。我们以此为基础，针对《会计学原理》（第一版）的有关内容进行了修订，增加了相应的实例、实践练习和相关的岗位技能培训内容，并增加了会计职业与管理及会计法规体系等内容，以突出高职高专特色，服务于高职高专教育培养高等技术型应用人才的目标。

本次修订分工如下：第一、二、三章，葛军；第四章，郁露露；第五、六章，李文杰；第七、九章，金颖；第八、十章，刘琨。本书由东南大学会计系系主任陈良华教授主审。

本次修订工作得到了东南大学会计系系主任陈良华教授、金陵科技学院会计系王淑萍副教授、史建梁高级会计师等人的热情指导与支持，在此谨向他们表示由衷的感谢。

编者

2004年3月

第一版前言

本书是中国高等职业技术教育研究会和高等教育出版社共同组编的高职高专财务会计专业系列教材之一。本系列教材的编写目的，主要是为了适应当前高等教育改革、高等职业教育迅猛发展的需要。

作为会计学原理教材，本书尝试以国际上先进的会计理论、方法以及我国近年来颁布的会计准则、法规、制度为依据，阐明现代会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能。在教材编写过程中，按照“浅、宽、精、新、用”的教学改革思想，试图充分体现高职高专教育的特色，以达到培养具备职业技术应用能力和基本素质的高等技术应用型专门人才的目的。具体就是：文字浅显易懂，理论以必需够用为度；面向专业宽，不仅能适用于会计专业，而且能适用于经济、管理等非会计专业；内容经过精选和提炼，引进了新知识、新技能、新财经制度、会计法规等；注意培养学生的创新能力，适应职业岗位（群）职业技能的要求；强调理论联系实际，着重培养学生分析问题、解决问题的能力。

本书的编者均为既具有教师资格，又具有会计师、注册会计师等资格的“双师型”人员，他们既具有较强的理论知识，又具有丰富的实践经验。本书运用大量实例对基本概念、基本方法、基本技能等进行了详细说明；书中增加了会计行业状况、发展趋势以及相关岗位技能等内容，体现出对岗位标准的要求，便于学生取得相应会计专业技术资格。此外，本书还配有《会计学原理实训》，注重对学生实践动手能力的培养。

本书由葛军担任主编，书中各章执笔人依次如下：第一、二、三章，葛军；第四章，郁露露；第五、六章，李文杰；第七、九章，金颖；第八、十章，刘琨。本书由东南大学会计系系主任陈良华教授主审。

高等教育出版社经济管理编辑室沈秀兰主任、深圳职业技术学院经济系陈玫君主任、昆明大学经济系张雷主任、岳阳大学经济管理系冯勇辉主任、常州工业技术学院张舒华副主任参加了本书大纲的讨论与修订工作，在此一并表示感谢。

由于编写水平有限，错误和缺点在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编者

1999年12月

目 录

第一章 总 论

1

第一节	会计的意义	4
第二节	会计的对象与任务	15
第三节	会计的方法	18
第四节	会计核算的基本前提与会计信息质量要求	20
第五节	会计计量	26
第六节	会计职业与管理	27
第七节	会计法规体系	34
第八节	会计学和会计学科课程体系	38
拓展案例		41
本章小结		42
技能训练		43
复习思考		43
同步测试		43

第二章 账户与复式记账

47

第一节	会计要素	50
第二节	会计恒等式	59
第三节	账户的设置	64
第四节	账户的分类	70
第五节	复式记账原理	77
第六节	总分类账户与明细分类账户	90
拓展案例		94
本章小结		95
技能训练		96
复习思考		96
同步测试		96

第一节 复式记账运用概述	108
第二节 供应过程的核算	109
第三节 生产过程的核算	120
第四节 销售过程的核算	137
第五节 财务成果的核算	144
第六节 其他经济业务的核算	155
拓展案例	161
本章小结	161
技能训练	161
复习思考	162
同步测试	162

第一节 会计凭证的作用和种类	174
第二节 会计凭证的填制	180
第三节 会计凭证的审核、传递和保管	186
拓展案例	189
本章小结	189
技能训练	190
复习思考	190
同步测试	190

第一节 账簿的意义和种类	198
第二节 账簿的设置和登记	201
第三节 对账和结账	209
第四节 记账规则	215
拓展案例	225
本章小结	226
技能训练	226
复习思考	227
同步测试	227

第一节 财产清查的作用和种类	236
第二节 财产清查的范围和方法	238
第三节 财产清查结果的处理	244
拓展案例	248
本章小结	248
技能训练	249
复习思考	249
同步测试	249

第一节 财务会计报告概述	258
第二节 资产负债表	263
第三节 利润表	267
第四节 现金流量表	270
第五节 所有者权益变动表	275
第六节 会计报表附注	277
拓展案例	282
本章小结	283
技能训练	284
复习思考	284
同步测试	284

第一节 账务处理程序概述	294
第二节 记账凭证账务处理程序	295
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	301
第四节 科目汇总表账务处理程序	304
第五节 多栏式日记账账务处理程序	307
第六节 日记总账账务处理程序	309
拓展案例	311
本章小结	312

技能训练	313
复习思考	313
同步测试	313

第九章 会计工作的组织及发展 317

第一节 会计工作组织的意义	320
第二节 会计制度	321
第三节 会计机构	323
第四节 会计人员	325
第五节 会计档案	331
第六节 会计电算化	334
拓展案例	341
本章小结	341
技能训练	342
复习思考	342
同步测试	343

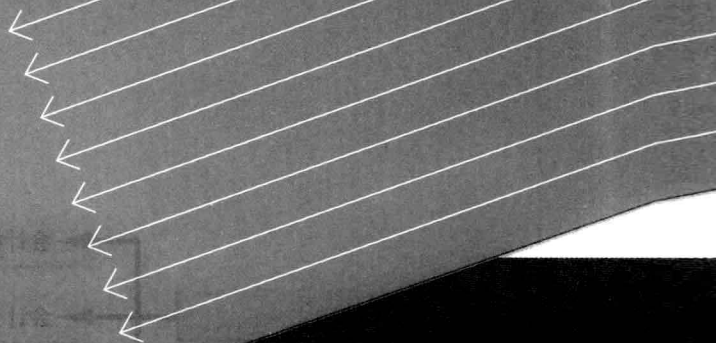
配套实训一览表 346

配套网络资源使用说明 347

附录 中华人民共和国会计法 349

参考文献 357

第一章 总论



学习目标

知识目标



理解会计的概念与特点、职能与作用。

掌握会计的对象与任务。

掌握会计核算方法与会计方法的区别。

理解会计核算的基本前提、信息质量要求与计量属性。

了解会计职业与管理、会计职业道德。

了解会计法规体系。

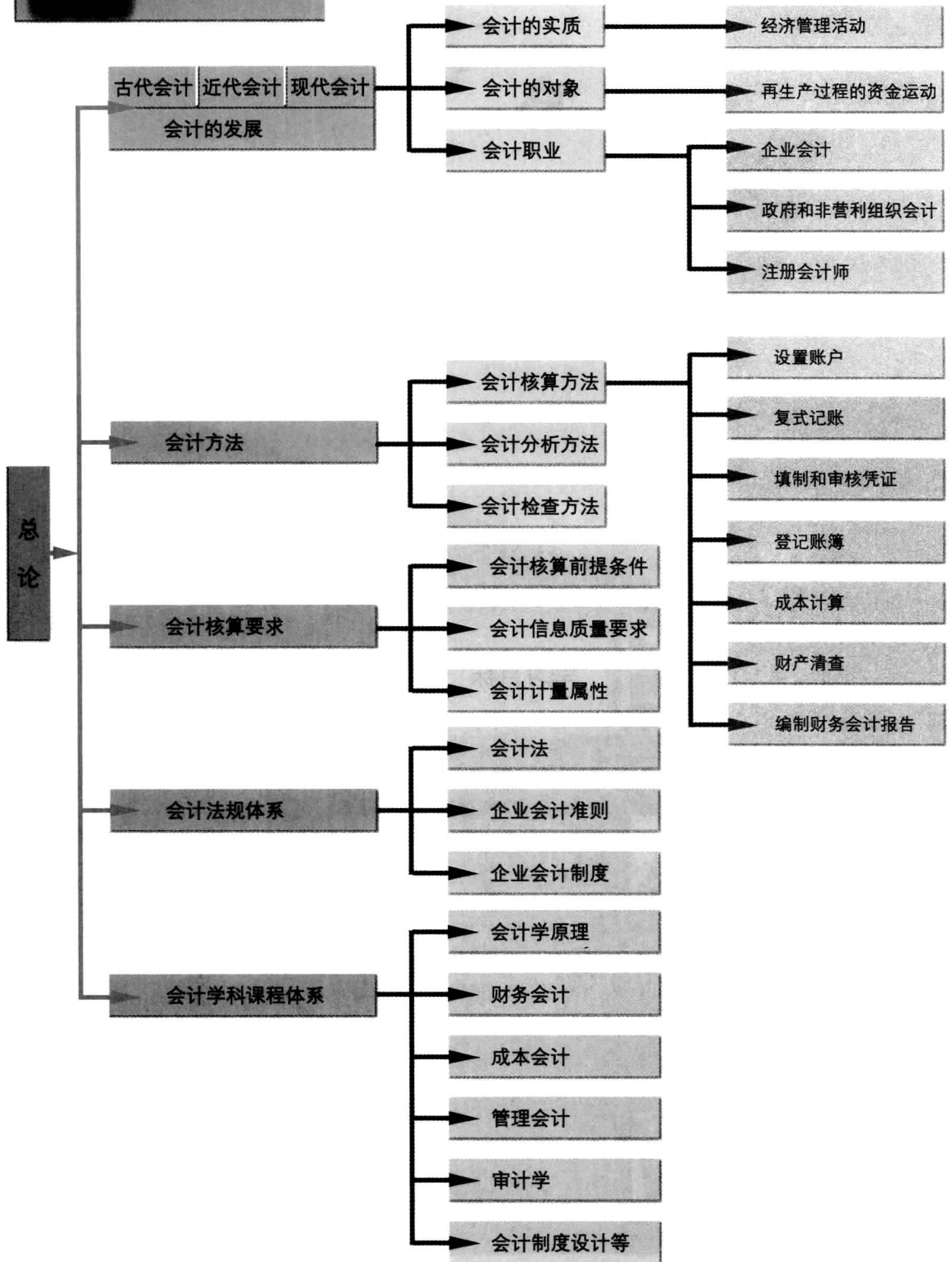
了解会计学与会计学科体系。

能力目标



能画出工业制造企业资金循环图。

能解释会计核算方法及其相互关系。





引例

金诚是某财经大学会计专业大四的学生，学习成绩优秀，并在校学生会担任学习部部长。最近金诚的叔叔准备经营一个规模不大的超市，作为投资人和经营者，他要负责日常的经营管理、进货及销售，因此他雇了一个名叫李莉的会计负责日常的收支核算和记账，又雇了张军帮忙理货及处理一些杂事。叔叔遇到了一些问题，便给金诚发来了电子邮件寻求解答。叔叔提出的问题是：

- (1) 对于平时的经营状况和收支情况，李莉应该做哪些记录？
- (2) 经过一段时间的经营，作为投资人，我最应关心的会计信息是什么？
- (3) 作为一名员工，张军从哪里能够获得小超市的经营情况？他需要关注这些信息吗？



引例分析

对于平时的经营状况和收支情况，李莉做的记录主要包括营业收入、各项营业支出以及盈利或亏损。作为投资人，金诚的叔叔最应关心的会计信息是经营状况的结果——盈利或亏损。而作为一名员工，张军能够通过日常的销售获得小超市经营情况的信息。你同意这些说法吗？通过本章中会计的概念与特点、职能与作用、会计的对象与任务以及会计方法等相关内容的学习，你会找出上述分析是否正确的答案。

第一节 会计的意义

一、会计的产生与发展

(一) 会计发展的三个阶段

会计诞生在何时、发源于何地，至今尚很难确切地加以指明。但是，会计作为一种经济管理活动，其产生同社会生产密切相关，这是显而易见的。

早在原始社会，当猎物、谷物等有了剩余，人们要算计着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现，所以只好“绘图记事”，后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法（见图1-1）。这些原始的简单记录，就是会计的萌芽，它正好适合于当时生产力水平十分低下的情况；它只是生产职能的一个附带部分，是同其他计算活动混合在一起的，

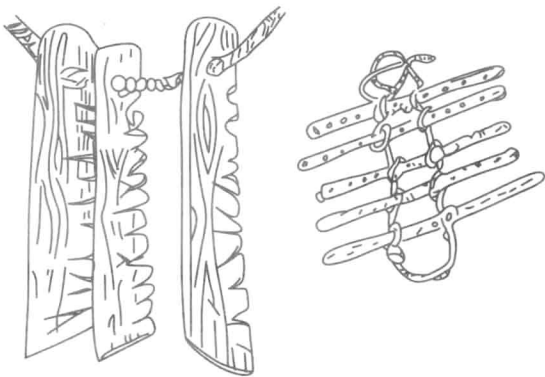


图1-1 结绳记事、刻石记事

在生产时间之外附带地进行的，并没有专职人员来从事。后来，随着生产的发展，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，出现了大量的剩余产品，会计逐渐“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”。据马克思的考证，在原始的规模小的印度公社已经有了一个记账员，登记和记录与农业项目有关的一切事项。

古代会计经历了漫长的发展过程。在我国，远在奴隶社会的西周时期，就设立了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”，进行“月计岁会”，把每月零星计算称为“计”，把年终总合计算称为“会”；在封建社会的宋朝初期，出现了“四柱清册”，反映钱粮的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”；在明朝时期，随着商品经济的发展，开始用货币计量各种收入和支出；在清朝时期，又出现了龙门账，将账目划分为进、缴、存、该，年终通过进与缴对比，存与该对比，确定盈亏，称为“合龙门”。在西方，古代会计的产生和发展也经历了漫长的过程，值得特别重视的是，在13世纪意大利的银行账簿中，已分别以“借主”、“贷主”登记债权和债务，为近代会计的借贷记账法奠定了基础。

早期的会计是比较简单的，只是对财物的收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，生产、分配、交换、消费活动愈来愈复杂，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的漫长发展过程。它从简单的计算、记录财物收支，逐渐发展成为用货币单位

来综合反映和监督经济活动过程，直至发展到参与企业预测、决策、控制、考核等各个方面。会计的技术和方法，经过长期的实践，以及吸收先进的科学技术成果，也逐渐发展和完善起来。它的发展过程主要有以下三个阶段：

1. 古代会计

在这段时间里，由于生产力水平比较低，商品经济尚不发达，货币关系还未全面展开，因而，会计的发展也很缓慢。起先，会计是生产职能的附属工作。后来，随着生产力的发展，出现了剩余产品，这就为组织生产、管理产品和进行产品分配提供了物质条件；同时，生产开始了社会化，直接的生产过程已经采取共同劳动的协作形式，不再是个体劳动。当这两个条件具备时，会计就作为一项单独的管理职能由脱离生产的人来担任。但是，尽管会计由脱离生产的人担任，但那时的会计仍然很不成熟。严格说来，这一阶段的会计所包含的范围比较广，包括了统计、业务技术核算等其他经济核算在内。会计独有的专门方法还远远没有形成，还不是一门独立的学科。

2. 近代会计

近代会计是从运用复式簿记开始的。复式记账法在理论上的总结及推广促进了会计由古代阶段迈向近代阶段。近代会计同商品经济的发展有着不可分割的联系。同古代会计比较，近代会计的主要特点是：一方面，商品经济在一些国家发展的结果，使会计有可能充分地应用货币形式，作为计量、记录与报告的手段；另一方面，会计的记录采取了复式记账，形成了一个严密的账户体系。这两个方面是相互联系的。不应用货币形式，复式记账就不可能；只有应用货币形式，才能产生会计上的综合与平衡概念。

会计之所以能从古代会计阶段跃进到近代会计阶段，主要原因有两个：

(1) 复式簿记方法的推广。中世纪地中海沿岸的一些城市，成为了世界贸易的中心。其中，意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进和提高已经流行于这三个城市的复式记账法。复式记账技术首先来自银行的存款转账业务。为适应实际需要，1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）出版了他的《算术、几何、比与比例概要》一书，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并给予理论上的阐述。此书可以认为是关于会计理论和方法的最早的著作。由于这本书的出版，复式簿记方法才在欧洲和全世界得到推广，开始了近代会计的历史。实践也证明，只有复式簿记而不是以前的单式簿记，才能对经济活动进行科学、全面的记录；也只有复式簿记，才使会计与统计相区别，并带动了其他会计方法的发展，使会计成为一门科学。正因为如此，复式簿记技术从它问世的时候起，就受到人们的重视，被认为是一个划时代的发明和创造。举世闻名的德国诗人歌德对复式簿记曾作过这样的颂扬：“它是人类智慧的一种绝妙创造，以致使每一个精明的商人在他的经济事业中都必须应用它。”所以，复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。

(2) 职业会计师的出现和发展。从15世纪到19世纪，会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到19世纪，英国进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家。在英国，由于生产力的迅速提高，首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司，于是才对会计提出了新的要求，从而引起了会计内容的变化。会计服务的对象扩大了，过去只服务

于单个企业，现在通过职业会计师的活动发展为为所有企业服务，使会计成为一种社会活动。进而会计的内容也相应地有所发展，过去，会计主要是记账和算账，现在还要编制和审查报表，而为了满足编制财务报表的需要，还要求研究资产的估价方法和有关理论等。此外，在记账和算账的基础上，还要求查账。而且企业的会计需要接受外界的监督，企业的账目只有通过外界，特别是注册会计师的监督，才能取信于人，因为注册会计师是以超然的立场出现的。所以，1854年世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会的成立，被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

第一次世界大战以后，美国取代了英国的地位，无论是生产上、还是科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此，会计学的发展中心，也从英国转移到美国。在20世纪20年代和30年代，美国对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展。到这一时期，会计方法已经比较完善，会计科学也已经比较成熟。

3. 现代会计

现代会计是指20世纪50年代以后，当代资本主义会计的新制度。这时，股份公司这一经济组织形式得到很快的发展。股份公司以资本的所有权和经营管理权相分离为特征的，为保护那些不参与企业管理的所有者的利益，实践中在传统会计的基础上，逐渐形成了以对外提供信息为主，接受“公认会计原则”约束的会计，即财务会计。另一方面，商品经济有了突破性的发展，企业面临着更为剧烈的市场竞争和瞬息万变的外部市场环境。为了在这种多变的市场环境中得以生存并不断地发展壮大，就要求建立科学的管理体制与方法，以便具有灵活反应的适应能力和预见能力。为此，管理当局对会计信息提出了新的要求。基于管理当局的这一需要，随着计算机技术的发展，管理会计逐渐地同传统会计相分离，并形成一個与它相对独立的领域，即管理会计。现代管理会计的出现，是近代会计发展为现代会计的重要标志。

传统会计，即财务会计，是在市场经济条件下，建立在企业或其他主体范围内的、旨在向企业或其他主体外部提供以财务信息为主的一个经济信息系统。因此，它主要是通过定期编制和提供财务报表，向与企业有经济利害关系的外界各集团或个人提供信息服务。例如，股票持有者关心的是投资的安全程度和盈利的分配，因而，他们需要通过财务报表来了解企业的财务状况和经营成果，以便对其所掌握的股份进行分析和评价；一些潜在的投资人、企业的长期和短期债权人、政府的有关机关等也都从不同的角度要求能够提供正确决策所需的财务报告。所以，企业的财务状况和经营成果成为各有关方面共同关心的对象。财务会计正是从他们的利益出发，来集中地研究企业会计中的有关问题，并着重通过各种财务报表来满足有关方面的需要。

管理会计不同于以上所说的财务会计，主要表现在：它服务的对象不是满足企业外部有关方面的需要，而主要是要适应企业内部管理的需要，即为企业管理部门正确地进行管理决策和有效经营提供有用的资料。如果说财务会计是以提供财务信息为中心的会计，那么管理会计就是以经营管理为中心的会计。此外，财务会计所要描述的是已经发生的事实，不强调将来；而管理会计不仅重视过去和现在，而且还着眼于将来，即还要预测将来可能发生的经济活动及其效果。因此，管理会计既要利用财务会计的资料，又要利用其他一切可能利用的资料，以便完成经营管理