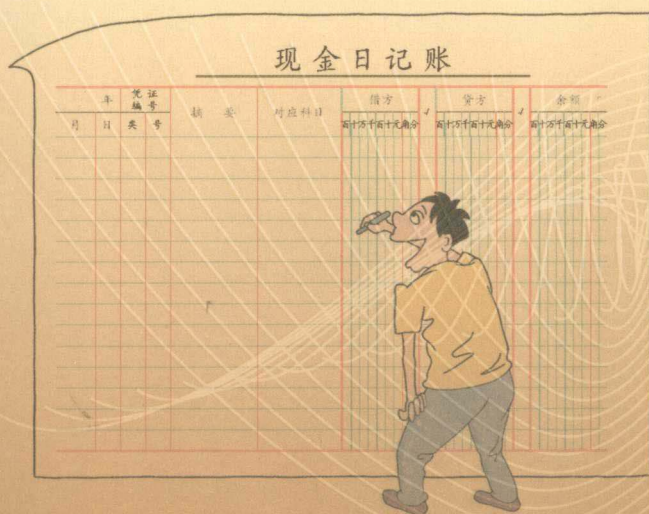


普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版



基础会计

(第四版)

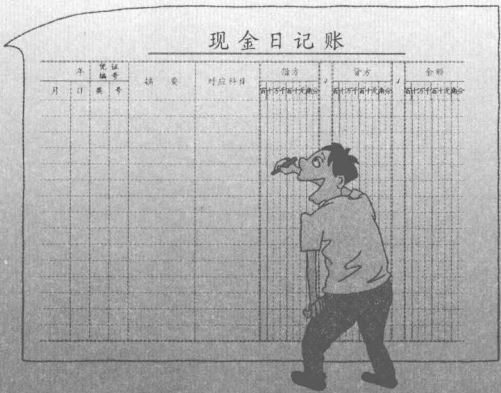
樊行健 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

普通高等

规划教材修订版



J I C H U K U A I J I

基础会计

(第四版)

樊行健 主 编
孙建华 颜剩勇 副主编

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版。

本书是作者在前三版出版发行的基础上,根据国家最新颁布的会计法规与制度,结合教学中的使用情况,进行认真修订、补充而成的。本书主要阐述会计的基本原理、基本方法和基本操作技能。在论述会计学的有关概念和基本理论问题的基础上,重点阐明会计核算的内容和各种方法,同时也一般性地介绍了会计报表分析、会计监督和内部控制以及会计信息系统的相关知识。全书内容尽可能体现出实用性的特色。

本书适用于普通高等院校(高职高专、应用型本科)、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院经济管理专业及其他相关专业的教学,也可供五年制高职学生使用,并可作为社会从业人员的参考读物。

本书提供数字课程的学习,欢迎读者登录高等职业教育教学资源中心,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”页。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 樊行健主编. — 4版. — 北京: 高等教育出版社, 2012.4
ISBN 978-7-04-034633-6

I. ①基… II. ①樊… 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(2012)第035745号

策划编辑 武君红	责任编辑 武君红	封面设计 于涛	版式设计 赵阳
责任校对 陈旭颖	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 北京信彩瑞禾印刷厂
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 17.25
字 数 330千字
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	2000年8月第1版 2012年4月第4版
印 次	2012年4月第1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 34633-00



作者简介

樊行健，男，西南财经大学教授、博士生导师、原副校长；中国注册会计师；中国会计学会资深会员、理事、学术委员、会计教育专业委员会副主任。近年来共承担国家级、省部级科研课题 20 余项，公开发表学术论文 200 余篇，出版著作 20 余部，曾先后多次担任全国（教育部、财政部、人民银行总行）统编（规划）教材主编，多次获得学校、省部级教学科研优秀成果奖，多项成果被《人大报刊复印资料》等刊物转载，有的被收入国际会议论文集。

第四版前言

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版。

本书在第一、第二、第三版的基础上，根据财政部新颁布、实施的企业会计准则和相关会计法规进行了认真的修改，体现了我国改革开放新形势和会计改革不断深化的要求，以适应我国企业会计准则与国际会计趋同的形势。

本书突出实用性的特色，在论述会计学的基本理论、基础知识和基本概念的基础上，重点介绍了会计核算的内容和专门方法，同时也对会计报表分析、会计监督与内部控制、会计信息系统等相关内容作了全面阐述。本书在教学过程中应适当结合《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则——基本准则》的基本精神，帮助学生比较系统地学习、掌握会计理论与实务。

本书由西南财经大学教授、博士生导师樊行健任主编，并编写第二、四、八、九、十章；河南财经政法大学副教授、博士孙建华任副主编，编写第一、三、十一、十二章；湖南科技大学教授、博士颜剩勇任副主编，编写第五、六、七章。全书由樊行健教授负责总纂并修改定稿。

欢迎使用本书的教师、学生和广大读者对本书提出宝贵意见，以帮助我们进一步修改补充。

编 者

2012年1月

第三版前言

《基础会计》(第三版)是按照《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》编写而成的。本书在前两版教材的基础上,遵循财政部新颁布实施的《企业会计准则(2006)》进行了认真的修改和调整,体现了我国改革开放新形势和会计改革不断深化的要求,即会计理论与实务实现了与国际惯例的趋同。

本书作为普通高等教育“十一五”国家级规划教材,继续坚持强调高职高专教育理论以“必需、够用”为度和突出实用性的特色。在论述会计学的基本理论、基础知识和基本概念的基础上,重点介绍了会计核算的内容和专门方法,同时也对会计报表分析、会计监督与内部控制、会计电算化信息系统等相关内容作了全面阐述。本书附录的《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则——基本准则》作为学习掌握会计理论与实务的指导性文件,有利于帮助学生科学规范地进行理论学习和掌握本学科的精神实质。

本书由西南财经大学教授、博士生导师樊行健主编,撰写第二、四、八、九、十章;河南财经学院副教授、博士孙建华任副主编,撰写第一、三、十一、十二章;湖南科技大学副教授、博士颜剩勇任副主编,撰写第五、六、七章。全书由主编樊行健教授负责总纂并修改定稿。

由于作者水平有限,本书难免有不妥和疏漏之处,恳请读者和会计界同仁批评指正。

作 者

2008年2月

第二版前言

《基础会计》一书按照教育部制订的《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》编写而成。本书作为教育部高职高专规划教材，尽量体现理论以必需、够用为度，突出实用性等特点。作者在论述会计学的有关概念和基本理论问题的基础上，重点阐明会计核算的各种专门方法，同时一般地介绍了会计报表分析、会计监督和会计电算化的相关知识，并且力求在内容丰富充实的基础上，深入浅出，表述精练，举例翔实而不繁杂，通俗易懂。因此《基础会计》一版出版发行以来，受到了高职、高专及成人院校经济管理类有关专业师生的欢迎。本书在修改再版时，除尽可能保持上述特色外，又按照财政部最近颁布的新会计制度进行了修订补充，以适应我国会计改革不断深化的客观形势要求和更好地满足广大读者的需要。

作 者

2002 年 3 月

第一版前言

为了贯彻教育部《关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神，我们按照教育部制定的《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》的规定，编写了本书，作为教育部高职高专规划教材之一，供高职、高专及成人院校经济管理类专业使用。

会计是经济管理的重要组成部分，它通过提供经济管理所需要的会计信息参与经济决策。通过本课程的学习，可以使學生掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能，完善学生经济管理方面的知识结构，增强经济管理能力，并为从事会计工作打下一定的基础。

基础会计是高职高专教育经济管理类各专业的专业基础课，经济管理类大部分专业的学生，都要在学习此课程的基础上进一步学习有关的经济管理课程。本课程的学习目标是要使经济管理类专业学生概括理解会计的基本理论，明确做好会计工作对于加强企业经营管理、提高经济效益的重要意义；理解会计核算的基本内容，着重掌握会计核算的基本方法，能比较熟练地运用其基本操作技能，对企业的基本经济业务进行会计处理；知道如何取得经济管理所需的会计信息。

撰写本书的基本依据是《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》以及有关会计制度，但并没有全面引用解释制度本身，而只是贯彻制度的精神来说明会计的基本实务。本书在阐述有关会计核算的基本知识时尽量做到与国际惯例接轨。

为了适应培养高等技术应用性人才的需要，体现实用性的特色，本教材虽然涉及的会计基础知识面较宽，但并未进行过于深入的理论探讨，仍以掌握会计基本操作技术为主要内容，为此，各章后面附有较完整的复习思考题与练习题。所以，在教学过程中，应十分重视作业练习这一环节，以便使学生巩固所学内容，掌握从事会计工作的基本技能。

本书由湖南财经学院樊行健教授担任主编，对全书初稿进行修改总纂，并执笔编写第二、四、七、八、九章，湖南大学熊哲玲副教授担任副主编，并执笔编写第一、三、五、六、十、十一章。本书经中国人民大学成人高等教育学院副院长陈兴

滨教授审阅，并提出了宝贵的修改意见。在本书出版过程中，得到教育部有关司、处领导的支持和帮助，在此一并表示衷心的感谢。

限于作者的水平，本书会有不妥和疏漏之处，恳请读者和会计界同仁给予批评指正。

作 者

2000年3月17日

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的含义	2
第二节 会计的职能和目标	5
第三节 会计核算的基本前提	7
第四节 会计信息质量要求	10
第五节 会计核算方法	13
本章小结	15
复习思考题	15
第二章 会计科目与账户	17
第一节 会计恒等式	18
第二节 会计科目	24
第三节 账户	30
本章小结	32
复习思考题	33
练习题	33
第三章 复式记账	35
第一节 复式记账的原理	36
第二节 借贷记账法	37
本章小结	47
复习思考题	48



练习题	48
第四章 主要经济业务的核算和成本计算	49
第一节 会计处理基础	50
第二节 主要经济业务的核算	52
第三节 成本计算	71
本章小结	75
复习思考题	76
练习题	76
第五章 会计凭证	79
第一节 会计凭证的意义和种类	80
第二节 原始凭证的填制和审核	85
第三节 记账凭证的填制和审核	92
第四节 会计凭证的书写、传递与保管	99
本章小结	103
复习思考题	103
练习题	103
第六章 会计账簿	105
第一节 账簿的意义和种类	106
第二节 账簿的设置和登记方法	110
第三节 登记账簿的规则	124
第四节 对账和结账	128
本章小结	130
复习思考题	131
练习题	131
第七章 账务处理程序	135
第一节 账务处理程序概述	136
第二节 记账凭证账务处理程序	138
第三节 科目汇总表账务处理程序	140

第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	141
第五节 日记总账账务处理程序.....	142
第六节 多栏式日记账账务处理程序.....	144
本章小结	145
复习思考题	146
第八章 财产清查.....	147
第一节 财产清查的意义和分类.....	148
第二节 财产物资的盘存制度	151
第三节 财产清查的组织与方法.....	156
第四节 财产清查结果的处理	161
本章小结	166
复习思考题	166
练习题	167
第九章 会计报表与分析	169
第一节 会计报表概述	170
第二节 资产负债表	174
第三节 利润表.....	181
第四节 会计报表分析	187
本章小结	196
复习思考题	197
练习题	197
第十章 会计工作组织.....	199
第一节 会计工作管理体制	200
第二节 会计法规体系	202
第三节 会计工作的组织形式和岗位责任制	205
第四节 会计工作的法律责任	208
本章小结	209
复习思考题	209

第十一章 会计监督与内部控制	211
第一节 会计监督	212
第二节 内部控制	217
本章小结.....	222
复习思考题.....	222
第十二章 会计信息系统	223
第一节 会计信息系统的概念.....	224
第二节 会计信息系统的构成要素	227
第三节 会计信息系统的建立.....	231
第四节 会计信息系统的运行管理	236
本章小结.....	239
复习思考题.....	240
附录一 中华人民共和国会计法	241
附录二 企业会计准则——基本准则	251

第一章

总 论

└ 关键概念

- ⊙ 会计
- ⊙ 会计核算职能
- ⊙ 会计监督职能
- ⊙ 会计主体
- ⊙ 持续经营
- ⊙ 会计分期
- ⊙ 货币计量
- ⊙ 会计信息质量要求
- ⊙ 会计核算方法

知识目标

本章重点阐述会计的基本理论问题。通过本章的学习，在理解会计含义的基础上，掌握会计的职能和目标；要求明确会计的基本职能是核算和监督；理解并掌握会计核算的基本前提、会计信息质量要求的内容及其在会计核算中的作用。

能力目标

能说明会计核算的七个方法及其相互联系。

第一节 会计的含义

一、会计的概念

在社会主义市场经济条件下，商品生产与交换、劳务的提供与取得是由各种形式的企业共同完成的。企业作为生产者，其基本职能是要生产出一定的产品，以满足人们的物质与文化生活需要。但要生产出产品，就要发生相应的投入和消耗，即生产过程是投入和产出的统一。投入与产出是生产过程中互相依存、性质相反的两个方面，它们对企业具有不同的经济意义，前者意味着所费，后者意味着所得。在商品经济条件下，企业不仅关心投入与产出的具体物质内容，更为关心的是两者之间的对比关系。它反映企业目前经营成效的大小，甚或影响企业未来的生产经营与发展。如果产出大于投入，企业不仅可以弥补前期的耗费，余留部分尚可追加生产经营投入，扩大生产经营规模以及改善职工的生活福利条件。反之，若产出等于或小于投入，则企业在无外部资金可以利用的条件下，生产经营只能维持原有规模或

趋于萎缩，至于扩大生产经营与改善职工生活则成为无源之水了。因此，企业为了追求以最小的投入获得最大的产出，不仅要扩大产出规模与提高产出速度，而且更重要的是要对生产过程实现科学、严格的管理，控制生产的投入和耗费。

要对生产经营过程进行管理，并对市场变化作出正确决策，就必须拥有信息。企业内部的经营管理者和外部的经济利害关系人对企业的信息需要是多方面的，既有生产、销售方面的，也有投资、人力资源等方面的。但最基本、最主要的是财务信息——借助于观念上的货币来描述价值运动的状态、特征及其变化的信息。

企业通过会计工作，把生产经营过程中的每一项经济业务所产生的初始信息（数据）运用原始凭证的方式接收下来，然后利用填制记账凭证、复式记账和账簿登记等专门方法，对杂乱无章的初始信息进行分类、记录（储存）、整理和汇总，使之成为具有初步用途的账簿信息，最后，再通过财务报告的编制程序对账簿信息进行进一步的加工，形成报表信息，并向有关各方进行报送。会计对财务信息的生成和传递过程，可用图 1-1 表示。

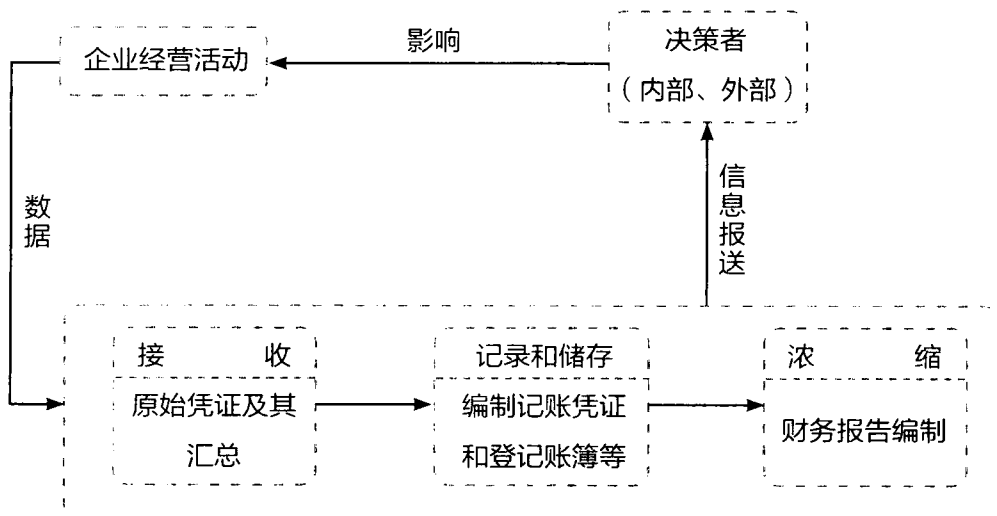


图 1-1 会计对财务信息的生成和传递过程

综上所述，会计是以货币作为主要计量单位、运用一定的程序和方法，对单位的经济活动进行核算和监督，提供反映会计主体经济活动的信息系统。亦是运用特有的方法和程序对单位（包括企、事业单位和其他经济组织）的经济活动进行反映和控制的管理活动。

二、会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。

会计的出现有赖于人类的计量与记录行为。据有关史料考证,中国人的计量、记录行为发生于氏族社会制度的形成过程中。父系氏族社会初期已出现了“结绳记事”,至氏族社会末期,已有了数字、度量衡器具、实物计量单位等计量形式。会计对经济信息的加工处理方法,早在我国唐宋时期(公元10世纪左右)就已相当完善,其突出表现是发明了“四柱清册”。所谓“四柱”是指:“旧管”(相当于“上期结存”)、“新收”(相当于“本期收入”)、“开除”(相当于“本期支出”)、“实在”(相当于“本期结存”)四部分。“四柱清册”把一定时期内的财物收付记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结,既可检验日常记录的正确性,又可使会计信息进一步系统化。“四柱清册”的出现标志着我国单式记账法已演化到一个较高水平。

从12世纪至15世纪,欧洲的商品经济已经比较发达。商品经济的发展推动了簿记方法的革命,科学的复式记账法在意大利正式出现,意味着现代会计的产生。此后,复式记账法相继传至德、法、英、美、日等西方各国,并得到了各国会计学者在理论上和方法上的不断发展和完善。进入20世纪,西方会计方法传入我国。20世纪30年代至50年代,资本主义企业的经营规模日益扩大,市场竞争加剧,经济危机频繁发生,这一经济现象促使企业经营管理发生了深刻变化,使其更注重对企业内部的经营管理和面向未来的经营决策。与此相适应,要求会计必须提供更多的有关内部经营管理和对未来进行预测、分析的信息。这一要求促使企业会计进一步分化成为财务会计和管理会计两大分支。前者主要利用复式簿记系统加工历史信息,并向企业外部的有关经济利害关系人报告企业的经济状况和经营成果,因此,又称为“对外报告会计”。后者侧重于利用一些专门方法包括数学方法、统计分析方法等,加工处理有关预测和分析方面的信息,并向企业内部管理层进行报告,故又称为“对内报告会计”。

进入20世纪50年代,随着我国经济建设的大规模开展,会计核算体系进一步完善,财务成本计划体系开始建立,会计检查渗透到了经济生活各领域,会计分析在提高经济效益中也初步发挥了作用。随后因“十年动乱”,我国会计理论和实践停滞不前。这段时期发达国家的会计理论和实践又有了很大的发展,拉大了我国与世界先进会计水平的距离。20世纪70年代后期,我国进入以经济建设为中心的新时期,会计理论与会计管理工作也得到了迅速发展。1993年7月1日,我国会计工作按照社会主义市场经济要求,对会计模式进行重大改革,出台了与国际会计惯例接轨的《企业会计准则》和《企业财务通则》。2006年,财政部对《企业会计准则》进行了修订,公布并施行了新的《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则,从而揭开了我国会计发展崭新的一页。