

现代远程教育系列教材

基础会计

JiChu KuaiJi

(第五版)

© 张 捷 / 著

XianDai YuanCheng JiaoYu
XiLie JiaoCai

会计专业
KuaiJi ZhuanYe



经济科学出版社
Economic Science Press

非外借

现代远程教育系列教材

基础会计

(第五版)

张捷 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/张捷著. —5 版. —北京: 经济科学出版社,
2017. 8

现代远程教育系列教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7137 - 2

I. ①基… II. ①张… III. ①会计学—远程教育—教材

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 175999 号

责任编辑: 范 莹

责任校对: 杨 海

技术编辑: 李 鹏

基础会计 (第五版)

张 捷 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 34.75 印张 600000 字

2017 年 8 月第五版 2017 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7137 - 2 定价: 65.00 元 (含《操作与习题手册》)

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

现代远程教育系列教材

编 审 委 员 会

主任委员：

阙澄宇

委 员（以姓氏笔画为序）：

王立国	王绍媛	王景升	车丽娟	方红星
邢天才	刘 波	李健生	邹世允	宋维佳
宋 晶	张军涛	张树军	范大军	林 波
赵大利	赵 枫	姜文学	高良谋	唐加福
梁春媚	谢彦君			

总序

当今世界，网络与信息技术的发展一路高歌猛进，势如破竹，不断推动着现代远程教育呈现出革命性变化。放眼全球，MOOCs 运动席卷各国，充分昭示着教育网络化、国际化正向纵深发展；聚焦国内，传统大学正借助技术的力量，穿越由自己垒起的围墙，努力从象牙塔中走出来，走向社会的中心；反观自我，68 所现代远程教育试点院校围绕党的十八大提出的“积极发展继续教育，完善终身教育体系，建设学习型社会”目标，经过十余载的探索前行，努力让全民学习、继续学习、终身学习的观念昌行于世。

教材作为开展现代远程教育的辅助工具之一，与教学课件、学习平台和线上线下的支持服务等要素相互匹配，共同发挥着塑造学习者学习体验和影响最终学习效果的重要作用。技术的飞速进步在不断优化学习体验的同时，也对现代远程教育教材的编写提出了新挑战。如何发挥纸介教材的独特教学功能，与多媒体课件优势互补，实现优质教材资源在优化的教学系统、平台和环境中的有效教学模式、学习策略和学习支持服务的支撑下获得最佳的学习成效，是我们长期以来不断钻研的重要课题。为此，我们组织有丰富教学经验及对现代远程教育学习模式有深入研究的专家编写了这套现代远程教育教材。在内容上，我们尽力适应大众化高等教育面对在职成人、定位于应用型人才培养的需要；在设计上，我们尽力适应地域



分散、特征多样的远程学生自主学习的需要，以培养具备终身学习能力的现代经管人才。

教材改变的过程正是对教育理念变革的不断践行。我们热切希望求知若渴的学生和读者们不吝各抒己见，与我们一同改进和完善这套教材，在不断深化的继续教育综合改革中为构建全民终身教育体系共同努力。

这套教材的出版得到了经济科学出版社的大力支持，范莹、张频编辑对这套教材无论从选题策划、整体设计还是到及时出版都付出了大量劳动，在此一并表示衷心感谢！

现代远程教育系列教材编委会

第五版修订说明

本教材自2009年初再版以来,在历次重印中进行了一定内容和范围的修订,比较及时的反映了我国会计改革的最新进展情况。但仍需要进行较大力度的修订。这主要是由于2013年12月《中华人民共和国公司法》修正,于2014年3月1日起施行;2014年我国的《企业会计准则》经历了2006年颁布以来最大的一次修订,规模之大、影响之深都是空前的,并于2014年7月1日开始正式实施;2016年12月财政部下达了关于印发《增值税会计处理规定》的通知。这些举措都对本教材内容产生了极大影响。有鉴于此,本教材再次予以修订。

本次再版仍沿用了原教材的内容结构体系,保留了原教材的编写风格和体例。再版后的教材仍具有以下鲜明特色。

第一,体现全新的会计理念。《企业会计准则(2006)》的颁布和实施,以及《企业会计准则2014》的修订等,不仅促进了我国会计的历史性变革,而且引起了会计理念的创新性转变。新准则中关于我国企业会计目标的定位,关于会计要素的确认和计量等一系列内容的规范,资产负债观的确立,会计信息质量要求的重新界定,以及相关会计概念的变化等,无不体现了我国会计理论研究的最新成果和全新的会计理念。为此,在教材的修订中,对在第四版中补充的我国企业的会计目标、会计假设、会计信息质量要求等会计基本理论内容都予以了保留。对相关的会计概念做了更深入的阐述,在表述上也更加规范,更具有新意,例如,将原来“经济业务”的提法改为“交易或事项”,将原来“核算”的提法细化为会计确认、会计计量、会计记录和会计报告等。此次修订根据新《企业会计准则》的规定重新定义了公允价值、交易性金融资产等概念。以上这些修订充分体现了本教材全新的会计理念。



第二，突出课程内容的重点。根据本教材前四版的使用情况和各方面的反馈意见，在第三、第四版修订时已经对教材内容体系的整体结构做了较大调整的基础上，本次修订又进行了必要的增补或删减。例如，会计确认、会计计量和会计报告的概念，会计要素的确认条件和计量属性，财务报表的列报要求等，都属于本课程的重点内容，我们对这些内容进行了必要的补充。此外，还补充了材料采购实际成本法做法的新内容。不仅使教材的内容更加丰富，而且扩展了课程内容的广度，使学习者能够通过本课程的学习获取更多新的知识。同时，对某些相对已经过时的内容，例如，待摊费用和预提费用等予以删除，使教材的内容更加精炼，重点更为突出。

第三，注重内容的形象化描述。本教材编写风格的新颖之处在于图文并茂，形象直观，以图释文，通俗易懂。根据教材内容所设计的课件更能充分地体现以上鲜明特色。在本次修订中，对原来设计的一些模型进行了相应修改，补充了原教材中所没有的部分图示或图表，对所表述的内容进行了更为直观的形象化描述，使模型这种直观易懂的形式能够更加贴切的体现所描述的内容实质，为学习者理解和把握所学内容提供了更为有利的条件。

经过多年努力，《基础会计》已经形成了纸介教材、操作与习题手册、网上PPT课件和网上视频课件等完善的课程资源。因此，对本教材内容的学习应充分利用以上这些有利条件，将对教材的阅读与视频课件的收看有机结合，将对课程内容的学习与习题的操作练习有机结合。只有这样，才会收到预期的理想学习效果。需要说明的是教材本次修订的内容有些已经在本人于2015年8月录制的《基础会计》视频课件（现代远程教育用）中有所体现，可相互对照学习。

《基础会计》教材自2003年出版以来几易其版，教材的编写质量已经得到了社会上的广泛认可。2005年，本人根据该教材设计开发的课件荣获辽宁省优秀教学成果奖；2006年，该教材荣获辽宁省哲学社会科学优秀成果奖（辽宁省首届政府奖）；2007年，本人主讲的该课程（现代远程教育）被教育部评定为国家级精品课程；2014年10月，《基础会计》课程被由教育部、高等教育出版社主办的中国大学精品开放课程网站选用（见爱课程网，http://www.icourses.cn/coursestatic/course_5794.html）。本人深知，这些成果的取得虽与个人的辛勤努力分不开，但更离不开来自各方面的关心与厚爱。特别是自本教材第二版修订以来，得到了经济科学出版社责任编辑范莹等同志的精心指导和热情支持；校内外从事该课程教学工作的同行们在给予勉励的同时，也提出了宝贵的修改建议；有些学生在学习过程中也就教材中存在的问题及时提出了反馈意见。借本次教材再版的机会再次向各位表示衷心谢意！同时，也欢迎



随时进行交流和沟通。我的电子邮箱是：zhangjie@dufe.edu.cn。

张 捷

2017 年 2 月于大连

目//录

第一章 总论	1
1.1 会计的产生与发展	1
1.2 会计的含义与会计对象	4
1.3 会计目标与会计假设	10
1.4 会计信息的质量要求	15
1.5 会计核算方法	21
本章小结	26
思考题	27
第二章 账户设置	28
2.1 会计要素与会计等式	28
2.2 会计科目与账户设置	54
本章小结	64
思考题	66
第三章 复式记账	67
3.1 复式记账原理	67
3.2 借贷记账法	69
3.3 账户的平行登记	84
本章小结	90
思考题	91
第四章 会计凭证	92
4.1 会计凭证的作用与种类	92



4.2 原始凭证	110
4.3 记账凭证	112
4.4 会计凭证的传递与保管	119
本章小结	121
思考题	122
第五章 会计账簿	123
5.1 账簿设置的意义与种类	123
5.2 账簿的格式与登记方法	128
5.3 账簿登记规则与错账更正	136
5.4 结账与对账	146
5.5 账簿的更换与保管	155
本章小结	157
思考题	158
第六章 制造业企业主要交易或事项的核算	159
6.1 制造业企业的主要交易或事项	159
6.2 制造业企业的会计处理基础	161
6.3 资金筹集过程交易或事项的核算	177
6.4 供应过程交易或事项的核算	185
6.5 生产过程交易或事项的核算	204
6.6 销售过程交易或事项的核算	220
6.7 其他业务收支与投资收益的核算	234
6.8 期间费用与营业外收支的核算	239
6.9 利润形成与利润分配的核算	244
本章小结	257
思考题	260
第七章 成本计算	261
7.1 成本计算的意义与原理	261
7.2 成本计算的一般程序	267
7.3 制造业企业的成本计算	269
本章小结	280
思考题	281



第八章 财产清查	282
8.1 财产清查的意义与种类	282
8.2 存货盘存制度	285
8.3 财产清查的内容与方法	298
8.4 财产清查的结果与处理	305
本章小结	316
思考题	317
第九章 财务会计报告	319
9.1 财务会计报告的作用与种类	319
9.2 资产负债表的编制	328
9.3 利润表的编制	341
本章小结	350
思考题	352
第十章 会计核算组织程序	353
10.1 会计核算组织程序概述	353
10.2 记账凭证核算组织程序	357
10.3 汇总记账凭证核算组织程序	360
10.4 科目汇总表核算组织程序	370
10.5 日记总账核算组织程序	376
本章小结	379
思考题	381

第一章 总 论

学习目标

本章主要介绍会计基本理论的有关内容。通过学习,应了解会计产生和发展的大体历程,明确会计与社会环境特别是与经济环境之间的密切关系;理解会计的基本含义,了解会计核算对象的基本内容;理解会计目标和会计假设的内容及其意义;理解对会计信息质量的要求;初步了解会计的基本方法。

关键名词

会计 会计对象 会计目标 会计假设 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量 可靠性 相关性 可理解性 可比性 实质重于形式 重要性 谨慎性 及时性 账户设置 复式记账 会计凭证 登记账簿 成本计算 财产清查 财务会计报告

1.1 会计的产生与发展

1.1.1 会计的产生及其发展阶段

会计是适应人类对生产经营活动管理的需要而产生的。在世界各国,由于经济发展的历史不尽相同,会计产生的时间也先后有别。一般认为,我国的会计产生至今已有三千余年,此前,它经历了一个漫长的孕育时期。

会计的发展经历了古代会计、近代会计和现代会计三个重要阶段,见图1-1。

1. 古代会计

古代会计是指从奴隶社会至封建社会时期的会计,以会计机构的产生和会计专职人员的出现等为主要标志。会计是社会经济发展到一定阶段的产物。据史料记载,我国的会计就产生于距今三千多年以前的西周时期。当时的王朝中就已经设立了相应的会计管理机构,设立了司会、大宰和小宰等官职来掌握国

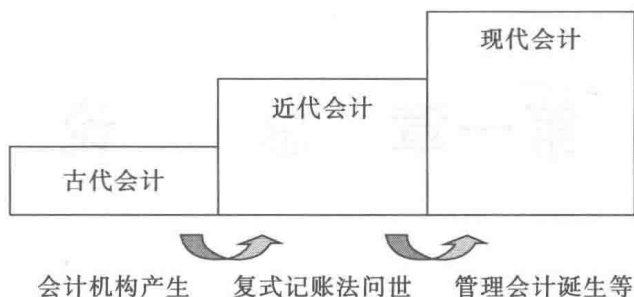


图 1-1 会计发展的三个阶段

家和地方的“百物财用”。我国“会”与“计”二字的合用也是从那个时候才开始的。

古代会计既是会计的开创阶段，也是会计取得长足进步的阶段。但与今天的会计相比，当时的会计还显得非常简单、粗糙。比如，从记录会计事项的方法来看，所采用的单式记账法还不够严密，也不够科学；所采用的计量单位比较单一，还不够多样化，是以实物量作为主要计量单位，而不是以货币作为主要计量单位等。

2. 近代会计

近代会计是指 15 世纪以后的会计，以复式记账法的诞生为显著标志。在古代会计后期，对复式记账法的探索进入了一个重要阶段。我国的会计先辈们在唐宋时期创建的“四柱结算法”，在明末清初创立的“龙门账”等，都充分体现了复式记账的原理，是世界会计发展史上的杰作。在国外，公元 13 世纪前后，以意大利为中心的欧洲成为产业经济的先导，经济贸易的发达以及资本借贷业务的兴起，为复式记账法的探索提供了有利的经济环境。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利总结了在民间已经流行了二千余年的借贷记账法，并将其写入了他的数学著作《算术、几何、比及比例概要》，标志着记账方法由单式记账法向复式记账法的历史性转变，是会计发展史上第一个重要的里程碑。



小知识

据有关资料记载，《算术、几何、比及比例概要》是意大利的数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）所著的第一部关于复式簿记的著作。1494 年 11 月 10 日在意大利的威尼斯出版。它由五部分组成：（1）算术和代数；（2）商业算术的运用；（3）簿记；（4）货币和兑换；（5）纯粹和应用几何。该书的出版，开创了会计历史的新纪元。卢卡·帕乔利因此被誉为“近代会计之父”“近代会计的奠基人”。



3. 现代会计

现代会计一般是指 20 世纪 50 年代以后的会计,以管理会计的形成并与财务会计分离为标志。随着第二次世界大战的结束和科学技术的发展,凸显了科学管理对企业兴亡举足轻重的作用。如何利用会计提供的信息分析企业经营活动现状,预测经营活动前景,为经营决策提供依据等成为会计研究的重要课题。人们运用现代管理科学理论,逐步形成了会计上的一个新的分支——管理会计,并逐步成为一门独立的学科。管理会计的诞生,结束了会计在两千余年中只是对经济活动处于事后反映的被动局面,实现了会计对生产管理过程的事前、事中和事后的主动控制与管理。管理会计的诞生是会计发展史上的又一个重要里程碑。

现代会计时期是会计发展最为迅速的时期。一方面,原有的财务会计、管理会计的理论与方法体系不断完善,形成了完整的会计学科体系;另一方面,由于社会经济环境变化的巨大影响,特别是从 20 世纪 70 年代起,世界市场一体化进程加快,科学技术的发展促进电子计算机等现代化技术手段在会计上的普及和应用,为会计的发展提供了强大的动力。在市场经济已经成为当今世界发展潮流的新的历史时期,作为“世界商业语言”的会计必将会有更快的发展。

1.1.2 会计与社会环境

会计的产生和发展与其所处的社会环境有着密切的依赖关系。这些社会环境包括:社会经济环境、政治环境、教育环境和科技环境等。会计与社会环境的关系见图 1-2。



图 1-2 会计与社会环境的关系

在上述各种社会环境中,经济环境对会计的发展具有决定性作用。实践表明:会计是社会经济发展到一定历史阶段的产物。它是适应生产和经济管理的



需要而产生的，又是随着经济的发展而不断发展的。以我国为例，从 20 世纪 80 年代实行改革开放战略，传统的计划经济体制逐步向社会主义市场经济体制转变，推动了我国经济以世人瞩目的速度蓬勃发展。在社会经济环境的渐变过程中，作为经济管理活动须臾不可离开的会计必须进行与之相配套的一系列改革。我国从 1985 年颁布《会计法》，2006 年颁布并形成我国完善的企业会计准则体系，到 2014 年对《企业会计准则》进行增补和修订等，都是我国经济体制改革的不断深入发展所推动的结果，是促使我国传统的会计管理模式不断适应经济发展的需要所采取的举措。由此可见，经济环境的变化，对会计的发展具有巨大的促进作用。当然，从另一方面看，会计的发展也会反作用于经济环境，对经济的发展产生有力的推动作用。正如马克思在一百多年前所指出的那样：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记（可理解为现在的会计，编者注）就越是必要”。^① 马克思这段对会计重要作用的精辟论述，在现代可理解为：社会越发展，经济越发展，会计越重要。我国经济、会计法律法规体系的不断完善，会计信息质量的不断提高，对促进我国经济的发展同样会产生越来越重要的作用。

此外，会计的发展也同样会受到其所处的政治环境、教育环境和科技环境等方面的影响。政治环境的改善能够为会计的发展提供宽松的氛围，教育事业特别是财经教育事业的发展能够为会计的发展提供源源不断的人才资源，科技的发展能够为会计的发展提供新的技术，促进会计手段的变革等。

1.2 会计含义与会计对象

1.2.1 会计含义

会计的含义，即回答什么是会计？在我国，“管理活动论”和“信息系统论”是两种比较有代表性的观点。

1. 管理活动论

这种观点认为：会计是以货币为主要计量单位，利用一系列会计方法，对社会再生产过程中的经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督，旨在提高经济效益的一种价值管理活动。该定义体现了会计的四个本质特征。

（1）管理职能。会计具有核算与监督两种基本职能。会计的职能即会计

^① 《马克思恩格斯全集》第 24 卷，人民出版社 1972 年版，第 152 页。



在经济管理活动中所具有的功能,会计主要是通过核算和监督两种基本职能的发挥而对交易或事项进行管理。核算的职能是指会计对客观交易或事项的表述和价值数量上的确定与报告,即人们通常所说的记账、算账和报账,包含了会计确认、计量、会计记录和报告的全过程。监督职能是指对交易或事项的合理性、合法性和有效性进行的审查。预测职能、决策职能、分析职能和检查职能等是会计基本职能的发展和延伸。



小资料

什么叫交易或事项?

就企业而言,交易是指某一企业与其他企业或与其他部门之间所发生的经济往来活动,如企业购买材料并向销售企业支付货款等。事项一般是指某一企业内部发生的经济活动,如用购买的设备和材料进行产品生产等。

(2) 管理形式。会计主要以价值形式进行管理。当经济活动发生以后,在会计上总是要采用一定的计量形式对其进行计量和记录。比如可以采用货币计量,也可以采用实物计量。在会计核算中所采用的主要是货币计量形式,这是会计管理活动区别于其他管理活动的一个十分重要的特点。

(3) 管理特点。会计具有连续性、系统性、全面性和综合性管理特点。连续性是指会计要按照交易或事项发生的时间顺序连续进行记录。系统性是指会计对于所要反映的交易或事项应采用一定方法分门别类地进行记录。全面性是指会计对应予反映的交易或事项内容要毫无遗漏地进行记录。综合性是指会计对应当反映的交易或事项内容主要采用货币作为统一计量尺度进行计量和记录,使反映的内容更加具有综合性和可比性。

(4) 管理属性。会计与生产力等相联系的是自然属性;会计与生产关系相联系的是社会属性。自然属性是指会计反映的各种经济组织的交易或事项是生产力、生产技术和社会化大生产相统一的过程。社会属性则是指会计所反映的交易或事项实质上体现着企业与企业之间、企业与投资者之间和企业与职工之间等方面的社会联系。会计在反映交易或事项的同时,也反映了各个经济组织之间以及经济组织内部有关方面的经济联系,体现了一定的生产关系。

2. 信息系统论

这种观点认为会计是一个经济信息系统。主要从以下两个方面对会计进行了定义。