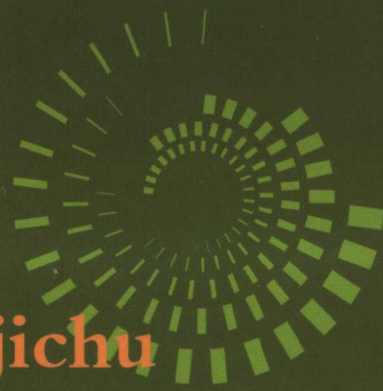


中共天津市委党校函授学院专用教材

基础会计教程



jichu
kuaiji
jiaocheng

刘东生 编著

jichu
kuaiji
jiaocheng

基础会计教程

刘东生 编著

天津人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计教程/刘东生编著. —天津:天津人民出版社, 2006. 8

ISBN 7-201-05294-2

I. 基… II. 刘… III. 会计学—教材 IV. F230
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 073125 号

天津人民出版社出版、发行

出版人:刘晓津

(天津市西康路 35 号 邮政编码:300051)

邮购部电话:(022)23332446

网址:<http://www.tjrm.com.cn>

电子信箱:tjrmchbs@public.tpt.tj.cn

天津市云苑印刷厂 印刷

*

2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月第 1 次印刷

850×1168 毫米 32 开本 7.75 印张

字数:175 千字 印数:1—5,000

定 价:16.00 元

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
一、会计的概念	(1)
二、会计的特点	(2)
三、会计的职能	(3)
第二节 会计核算对象及会计要素	(5)
一、会计核算对象	(5)
二、会计要素	(7)
第三节 会计核算的基本前提和一般原则	(12)
一、会计核算的基本前提	(12)
二、会计核算的一般原则	(15)
第四节 会计核算方法	(19)
一、设置账户	(19)
二、复式记账	(20)
三、填制和审核凭证	(20)
四、登记账簿	(20)
五、成本计算	(20)
六、财产清查	(21)
七、编制会计报表	(21)
第二章 会计科目、会计账户和复式记账	(22)
第一节 会计等式	(22)
一、会计基本等式	(22)
二、经济业务的发生对会计等式的影响	(23)

第二节 会计科目	(26)
一、会计科目的概念	(26)
二、设置会计科目的原则	(26)
三、会计科目的内容及级次	(28)
第三节 会计账户	(31)
一、会计账户的概念	(31)
二、会计账户的结构	(31)
三、会计科目和账户的关系	(33)
第四节 复式记账	(33)
一、记账方法	(33)
二、借贷记账法	(36)
第三章 企业主要经济业务的核算	(51)
第一节 资金筹集过程的核算	(52)
一、筹集资金核算需要设置的主要账户	(52)
二、筹集资金业务的核算	(53)
第二节 供应过程的核算	(55)
一、物资采购成本的构成	(55)
二、供应过程核算需要设置的主要账户	(56)
三、供应过程主要经济业务的核算	(57)
第三节 生产过程的核算	(60)
一、产品生产过程的主要内容	(60)
二、生产过程核算需要设置的账户	(61)
三、生产过程中主要经济业务的核算	(62)
第四节 产品销售过程的核算	(72)
一、产品销售过程的主要内容	(72)
二、销售过程需要设置的主要账户	(72)
三、销售过程主要经济业务的核算	(74)
第五节 财务成果形成及利润分配过程的核算	(77)

一、财务成果的形成及分配过程的主要内容·····	(77)
二、财务成果形成及分配过程需要设置的账户·····	(78)
三、财务成果形成及分配业务的核算·····	(80)
第四章 账户分类 ·····	(88)
第一节 按经济内容分类·····	(88)
一、资产类账户·····	(88)
二、负债类账户·····	(90)
三、所有者权益类账户·····	(90)
四、成本类账户·····	(91)
五、损益类账户·····	(91)
第二节 按用途和结构分类·····	(92)
一、盘存账户·····	(92)
二、结算账户·····	(93)
三、调整账户·····	(96)
四、集合分配账户·····	(100)
五、成本计算账户·····	(100)
六、跨期摊提账户·····	(101)
七、计价对比账户·····	(102)
八、收入账户·····	(103)
九、费用账户·····	(104)
十、财务成果计算账户·····	(104)
十一、权益账户·····	(105)
第五章 会计凭证 ·····	(106)
第一节 会计凭证概述·····	(106)
一、会计凭证的意义·····	(106)
二、会计凭证的作用·····	(107)
三、会计凭证的分类·····	(107)
第二节 原始凭证·····	(121)

一、原始凭证的基本内容	(121)
二、原始凭证的填制要求	(121)
三、原始凭证的审核	(123)
第三节 记账凭证	(124)
一、记账凭证的基本内容	(124)
二、记账凭证的填制要求	(125)
三、记账凭证的审核	(127)
第四节 会计凭证的传递和保管	(127)
一、会计凭证的传递	(127)
二、会计凭证的保管	(129)
第六章 会计账簿	(131)
第一节 会计账簿概述	(131)
一、会计账簿的含义	(131)
二、会计账簿的作用	(131)
三、会计账簿的种类	(132)
第二节 账簿的设置	(135)
一、日记账簿的设置	(136)
二、总分类账簿的设置	(145)
三、明细分类账的登记	(147)
四、备查账簿的登记	(151)
五、总分类账和明细分类账的关系及平行登记 ..	(152)
第三节 账簿的启用和登记	(157)
一、账簿的启用规则	(157)
二、账簿登记规则	(158)
第四节 更正错账的方法	(160)
一、画线更正法	(160)
二、红字更正法	(161)
三、补充登记法	(163)

第五节 账簿的结账和对账.....	(164)
一、结账	(164)
二、对账	(169)
第六节 账簿的更换与保管.....	(170)
一、账簿的更换	(170)
二、账簿的保管	(171)
第七章 账务处理程序.....	(172)
第一节 会计核算形式概述.....	(172)
一、会计核算形式的概念	(172)
二、会计核算形式的种类	(172)
三、设计会计核算形式的要求	(172)
第二节 记账凭证账务处理程序.....	(173)
一、记账凭证账务处理程序的特点	(173)
二、记账凭证账务处理程序下使用 的会计凭证、账簿.....	(173)
三、记账凭证账务处理程序的核算步骤	(173)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序.....	(174)
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	(174)
二、汇总记账凭证账务处理程序下凭证 和账簿的设置	(175)
三、汇总记账凭证账务处理程序核算步骤	(175)
四、汇总记账凭证的编制方法	(176)
第四节 科目汇总表账务处理程序.....	(177)
一、科目汇总表又称为记账凭证汇总表	(177)
二、科目汇总表账务处理程序下凭证和账簿 的设置	(177)
三、科目汇总表账务处理程序核算步骤	(178)
四、科目汇总表的编制方法	(178)

第五节 多栏式日记账账务处理程序·····	(179)
一、多栏式日记账账务处理程序的特点·····	(179)
二、多栏式日记账账务处理程序下的凭证、 账簿设置·····	(179)
三、多栏式日记账账务处理程序核算步骤·····	(181)
第六节 日记总账账务处理程序·····	(182)
一、日记总账账务处理程序的特点·····	(182)
二、日记总账的登记方法·····	(182)
三、日记总账账务处理程序下设置的凭证 和账簿·····	(183)
四、日记总账账务处理程序的核算步骤·····	(183)
第七节 通用日记账账务处理程序·····	(184)
一、通用日记账账务处理程序的特点·····	(184)
二、通用日记账账务处理程序下会计凭证 和账簿的设置·····	(184)
三、通用日记账的登记方法·····	(185)
四、通用日记账账务处理程序的核算步骤·····	(186)
第八章 财产清查·····	(188)
第一节 财产清查的意义和种类·····	(188)
一、财产清查的意义·····	(188)
二、财产清查的种类·····	(189)
第二节 财产清查的方法·····	(191)
一、财产清查的准备工作·····	(191)
二、财产清查盘存制度和清查方法·····	(192)
第三节 财产清查结果的处理·····	(198)
一、财产清查结果的处理工作·····	(198)
二、财产清查结果的账务处理·····	(199)
第九章 会计报表·····	(204)

第一节 会计报表概述.....	(204)
一、会计报表的概念和作用	(204)
二、会计报表的分类	(205)
三、会计报表的编制要求	(207)
第二节 资产负债表.....	(209)
一、资产负债表的概念及作用	(209)
二、资产负债表的内容和格式	(210)
三、资产负债表的基本编制方法	(215)
第三节 利润表和利润分配表.....	(225)
一、利润表的概念及作用	(225)
二、利润表的格式及内容	(226)
三、利润表的基本编制方法	(229)
四、利润分配表	(232)
后 记.....	(237)

第一章 总 论

第一节 会计概述

一、会计的概念

会计的产生和发展经历了很长的历史时期,它是适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的,并随着生产的发展而发展,即会计是社会生产发展到一定阶段的产物。

生产活动是人类赖以生存和发展的基本的实践活动,而人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动,也是人类会计行为产生的基本前提。在人类社会初期,生产力水平还很低,人们几乎没有什么剩余产品,但社会生产发展到一定程度,劳动生产力水平不断提高,出现了私人财产以后,人们对生产消耗和剩余产品更为关心,为了保护私有权和不断扩大其私有财产,人们需要对自己的生产经营情况进行核算,但这时的核算工作只是生产过程的一种附带工作,即会计还没有真正从生产过程中分离出来。随着社会生产的不断发展,生产过程中需要记录和核算的内容在不断增加,生产者无力兼顾会计的记录工作,会计就逐渐地从生产职能中分离出来,成为独立的职能,并开始有专门的人员从事会计工作,对生产经营情况进行核算管理。

社会生产的发展,尤其是社会生产商品化程度的不断提高,使会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。它从早期实物数量的简单的记录和计算,逐渐发展成为用货币作为计量单位来综合核算和监督经济活动过程。它记录的内容

在不断丰富,记录的方法也在不断更新。会计的技术核算方法经过长期的社会实践及科学研究,也逐渐完善起来。

我国会计从原始的实物计量到货币综合反映,经历了较长的发展时期。早在原始社会末期,即有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算、记录的方法,这是会计的萌芽阶段。西周时期朝廷会计的“岁入一岁出=节余”,唐宋官厅会计的四柱:“旧管+新收-开除=实在”,明清民间会计的合龙门:“进-缴=存-该”等是会计的发展;“四柱结算法”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。国外在12世纪前后,具有资本主义萌芽的意大利,出现了复式簿记。1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利对借贷复式记账法做了系统地介绍,并介绍以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度,为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础。这些都体现了会计的演变过程。

对于现代会计,我们赋予其丰富的内涵。会计的概念我们可以这样表述:会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、连续、系统、综合地核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计的特点

会计的特点表现在以下几个方面:

(一)会计是以货币为主要计量单位

随着社会生产力的不断发展,会计从简单的计量记录,逐步地发展成为以货币为主要计量单位来综合核算与监督经济活动的过程。尽管各会计主体的经济业务是复杂的、多样的,但会计以货币为主要计量单位,可以综合核算和监督经济活动的整个过程,并对不同财产物资的增减变化以及成本、费用的收、支等

以价值形式反映出来,从而满足有关各方对会计信息的需要,并使企业经济核算成为可能。

(二)会计的基本职能是核算和监督

会计核算是指会计对客观经济活动的记录和反映,为企业经济管理活动提供所需要的会计信息。而会计监督不仅体现在已经发生的经济业务,还体现在业务发生中以及尚未发生之前,包括事前、事中和事后的经济监督。

(三)会计核算具有全面性、连续性、系统性、综合性

要想对会计主体所发生的各项经济活动进行反映,从而了解企业经济活动的过程和结果,就必须对经济活动按照时间发生的先后顺序进行全面、连续、系统、综合地记录和反映,并进行加工处理,以取得所需要的指标。会计不仅要提供过去和现在的信息,还要提供预测未来发生情况的数据资料,以便决策者采取相应的措施。

(四)会计具有一整套专门的核算方法

人们经过长期的不断实践和理论研究,形成了一整套专门的会计核算方法,对各会计主体所发生的经济业务进行确认、计量、计算和报告,为会计信息使用者提供必要的会计信息。

三、会计的职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的职能是随着社会生产力的状况、生产关系的内容的变化而不断地发生变化的。会计刚开始产生时,仅具备核算的职能,在生产水平发达的今天,会计的职能有了很大的发展,逐渐又具备了监督职能和经济决策职能。但就其基本职能来讲,具备以下两个方面:

(一)会计的核算职能

会计的核算职能又称会计反映职能,是指运用货币的形式,

对一定时期会计主体的经济活动进行确认、计量、计算和报告，为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算会计最基本的职能，也是会计管理工作的基础，它贯穿于各企事业单位经济管理活动的全过程。

会计核算的内容，包括款项和有价证券的收付，财物的收发、增减和使用，债权债务的发生和结算，收入、费用和成本的计算，资本、基金的增减，财物成果的计算和处理，投入和损溢的计算，其他需要办理会计手续、进行会计处理的其他会计事项等。

（二）会计的监督职能

会计监督职能又称会计控制职能，是指会计人员在进行会计核算的同时，对会计主体所发生的经济业务的合法性、合理性进行检查和控制的功能。会计监督是全部会计管理工作的核心，它与会计核算有着非常密切的关系，同会计核算一样，贯穿于各企业单位经济活动的全过程。

会计监督职能不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面，还体现在业务发生过程之中以及尚未发生之前，包括事前、事中、事后监督。事前监督是指会计部门在参与制定各种决策以及相关的各项计划和费用预算时，依据有关政策、法规、准则等的规定，对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性的审查，是对未来经济活动的指导。事中监督是指在日常会计工作中，对已发现的问题提出建议，促使有关部门和人员采取改进措施，是对经济活动的日常监督和管理。事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为准绳，利用会计核算取得的资料，对已进行的经济活动进行的考核和评价。会计监督主要监督经济活动的合法性和合理性两个方面。

会计核算职能与会计监督职能是相辅相成的。会计核算会计监督的基础，如果没有会计核算提供可靠、完整的会计资料，会计监督就没有客观依据，也就无法进行会计监督；而会计

监督又是会计核算的保障。没有严格的会计监督,会计核算信息就可能失真,使会计信息质量下降。因此,正确的核算是会计监督的基础和前提,而加强会计监督又能强化会计核算,两者是密切相关的。

第二节 会计核算对象及会计要素

一、会计核算对象

会计对象是指会计的客体,即会计所核算和监督的内容。会计作为一项经济管理活动,总存在于特定的单位和组织中,这些特定的单位和组织也称为会计主体。各个单位的工作性质和内容不同,会计核算和监督的具体内容也就不尽相同,各有各的特点,但又有相同之处。各企业、事业单位,要从事社会生产活动,一方面要取得并占有一定量的财产物资,这些财产物资用货币形式来表现就是资金;另一方面,企业用货币购买生产资料,支付劳动报酬,产品生产以及销售等经济活动要耗费一定的人力、物力和财力,各种耗费通过货币加以计量、核算和监督,表现为费用。而各单位所需资金的取得和运用、增减变动和结存,各项费用支出和超支或节约情况,并由此引起的现款的收入、支出和债权债务的发生和结算等经济业务,都是各单位在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动。这就是各单位会计活动所要核算和监督的共同内容,即会计核算的一般对象。

会计的对象是企业再生产过程中以货币表现的经济活动,或称为企业的资金运动。资金运动具体表现为资金的投入、运用和退出。由于各个企业的经济业务不同,其经济活动也不同,资金运动的动态表现也不尽相同。现以工业企业为例,说明会计对象在企业中的体现。

工业企业是营利性经济组织,其主要的经济业务主要是生产产品或提供劳务。在生产经营过程中,其资金运动从货币资金形态开始,依次经过供应、生产和销售环节,不断改变其存在形态,最后又回到货币资金形态。在供应过程中,企业用货币购买各种生产所需的原材料,从而由货币资金转化为储备资金;在生产过程中,企业中的劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成一定的产品,发生了原材料的消耗、固定资产的折旧、工人工资的支付和生产费用的开支,使得储备资金和一部分货币资金转化为生产资金;产品生产完工入库,生产资金就转化为成品资金;在销售环节,企业将产品销售出去,在销售过程中,产品销售出去取得销售收入,成品资金又转化为货币资金。在这三个过程中,货币资金依次不断改变其形态,成为资金循环,而资金不断循环就成为资金周转。企业获得收入扣除各项成本、费用后所形成的利润,还要对其进行分配。以上供应、生产和销售环节所发生的业务,便构成了会计核算和监督的内容,也就是会计对象。具体过程参见图 1-1。

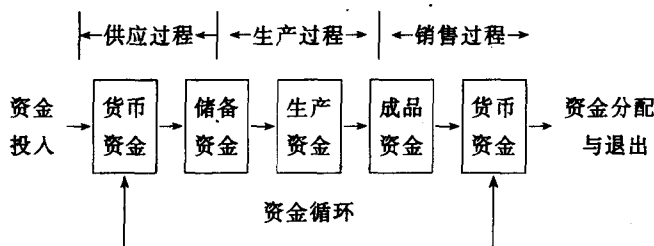


图 1-1 工业企业资金循环图

综上,在工业企业中,会计的对象就是在企业资金投入、资金运用、资金退出过程中能够以货币表现的经营活

二、会计要素

会计要素即会计报表要素,是为实现会计目标,对会计对象的具体化,即将会计核算和监督的内容划分为若干个要素,我们称之为会计要素。会计要素是会计报表反映的基本指标。

我国的《企业会计准则》将会计核算和监督的内容划分为六个会计要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

(一) 资产

1. 资产的概念

资产是指由过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的资源,并能为企业带来预期的经济利益。拥有或控制一定数量的资产,是企业进行生产经营活动的前提条件。

资产按其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

(1)流动资产。它是指企业可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货、待摊费用等。

(2)长期投资。它是指除短期投资以外的投资,包括持有时间准备超过一年(不包括一年)的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债券投资和其他长期投资。

(3)固定资产。它是指使用期限超过一年的房屋等建筑物、机器设备、运输车辆以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在 2000 元以上,并且使用年限超过两年的,也应作为固定资产。

(4)无形资产和其他资产。无形资产是指可供企业长期使用而没有实物形态的资产。无形资产分为可辨认的无形资产和不可辨认的无形资产。可辨认的无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等,不可辨认的无形资产是指商誉。