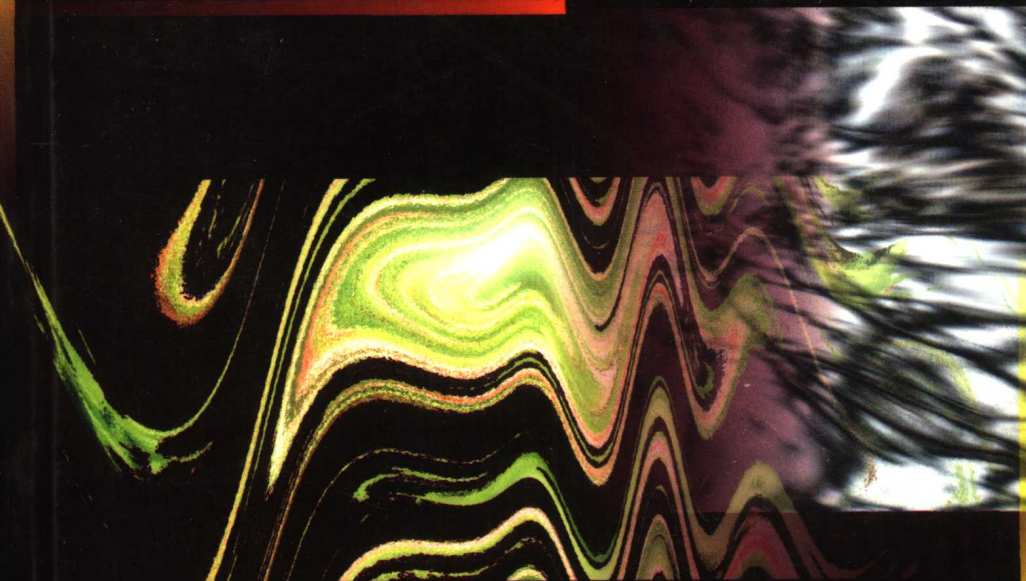


基础会计

高等学校新编
会计系列教材

主编 于玉林



天津大学出版社

TIANJIN UNIVERSITY PRESS

高等学校新编会计系列教材

基 础 会 计

主 编 于玉林
副主编 许家林 栾甫贵
编 写 (按姓氏笔画)
于玉林 马文斌
王 涛 刘 朋
许家林 孟 茜
栾甫贵



天津大学出版社

Tianjin University Press

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/于玉林主编. —天津:天津大学出版社,
2005.10

ISBN 7-5618-2205-7

I.基... II.于... III.会计学 IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 109113 号

出版发行 天津大学出版社
出 版 人 杨欢
地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
网 址 www.tjup.com
印 刷 永清县晔盛亚胶印有限公司
经 销 全国各地新华书店
开 本 140mm × 203mm
印 张 19.25
字 数 500 千
版 次 2005 年 10 月第 1 版
印 次 2005 年 10 月第 1 次
印 数 1-5 000
定 价 28.00 元

会计系列教材总序

会计是经济管理的重要组成部分。经济越发展会计越重要。凡是有经济活动的地方都需要有会计。会计已成为人民群众需要了解和运用的基本知识。在学校,会计学已成为一门重要的学科。会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系。它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等学校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。在会计课程体系中,有 10 门左右的主体课程是会计教学中基本的、较稳定的内容,并具有较大的适用范围。

考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理以及培养会计人才要具有创新精神和实践能力的要求,为了适应普通高等学校和高等职业、成人学校会计教育的需要,在天津大学出版社的大力支持下,我们将会计主体课程编写为会计系列教材。这批会计系列教材有:《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《高级会计》、《财务管理》、《财务分析》、《审计》等。

会计系列教材的编写,要以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,从中国的实际情况出发。编写本书的基本要求是:①要理论和实践相结合;②要反映会计工作规律,具有相对稳定性;③要反映认识由浅入深循序渐进的规律;④要反映现行《企业会计制度》和相关法规的要求;⑤要反映会计信息化对会计核算的影响;⑥要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;⑦要借鉴西方会计,并与国际会计准则协调;⑧要减少同相关教材的不必要的重复等。

我们在编写会计系列教材过程中,参考了有关资料,并得到有关单位的大力支持,在此表示感谢。对于书中存在的问题,热忱欢迎批评指正。

为编好会计系列教材,成立了编委会,负责组织系列教材编写工作。每本教材实行主编负责制,主编负责本书的编写组织工作;实行文责自负,每本书的每位作者对本人编写的内容负完全责任。

会计系列教材编委会成员如下:

主 任:于玉林

副主任:田昆儒

许家林

委 员:(按姓氏笔画为序)

于玉林 天津财经大学教授,博士生导师,天津市无形资产研究会会长、天津财经大学现代会计研究所所长、天津现代无形资产研究所所长。

王 涛 湖北民族学院副教授。

王月欣 北京交通大学副教授,博士。

王晓玮 天津财经大学教授,中国金融学会理事。

田昆儒 天津财经大学教授,博士后,博士生导师,天津财经大学现代会计研究所副所长。

刘百芳 山东财政学院教授,博士。

孙新宪 天津民航学院教授,博士。

朱星文 江西财经大学教授,博士。

许家林 中南财经政法大学教授,博士生导师。

吴彦龙 天津财经大学教授,博士。

吴秋生 山西财经大学教授,博士。

张 立 长春税务学院教授,博士。

张继勋 南开大学教授,博士生导师。

张翠荷 天津财经大学教授。

李学东 天津工业大学副教授。
陈 敏 国家会计学院教授,博士。
陈海声 华南理工大学副教授,博士。
苑泽明 天津财经大学教授,博士,博士生导师,天津现代无形资产研究所副所长。
胡元木 山东经济学院教授,博士。
赵丽芳 内蒙财经学院副教授,博士。
原红旗 上海财经大学教授,博士。
徐春立 天津财经大学教授,博士。
栾甫贵 北京工业大学教授,博士。
郭强华 宁波大学副教授,博士。
钱桂萍 石家庄铁道学院副教授,博士。
盛明泉 安徽财经大学教授,博士。
傅建设 天津商学院教授,博士。
辜位清 天津师范大学教授。

会计系列教材编委会 2005 年 5 月

前 言

会计是一门科学,由一系列会计学科组成。学会计的入门课程是基础会计。基础会计亦称会计原理、初级会计。为适应会计专业基础教育改革的需要,在学习和总结会计工作经验的基础上,根据《中华人民共和国会计法》和会计准则等法规,按照在社会主义市场经济体制下对培养会计人才的基本要求和会计改革的要求,汲取优秀会计传统、其他有关会计教材优点和现代会计研究成果,考虑会计教学实际情况,我们编写了这本《基础会计》。

编写本书的基本原则是:①要理论和实践相结合;②要反映会计工作规律,具有相对稳定性;③要反映认识由浅入深循序渐进的规律;④要反映会计专业课对设置第一门课是会计入门的要求;⑤要反映会计信息化对会计核算的影响;⑥要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;⑦要反映会计法规内容,具有规范性;⑧要反映最新要求,具有较强的适应性;⑨要借鉴国外有用的会计理论与方法,并与国际会计准则协调;⑩要减少同其他教材的不必要的重复。

本书具有两个显著特点:基础性,本书主要阐述基本理论和基本方法,是学习其他会计专业课的基础;实用性,本书的基本内容是从事实际会计工作必须掌握的基本技能。

《基础会计》实行主编负责制,主编负责本书的编写组织工作;实行文责自负制,本书的每位作者对本人编写的内容负完全责任。

本书第一章概论、第二章会计信息系统、第四章会计科目与记账方法、第六章会计凭证和第七章会计账簿,由天津财经大学博士生导师于玉林教授编写;第三章会计核算基本前提,由天津工业大学马文斌副教授编写;第五章会计核算基本业务、第八章会计报

表、第九章财产清查和附录中总习题、参考文献,由天津财经大学孟茜老师编写;第十章会计核算数据处理系统基本程序,由湖北民族学院王涛副教授编写;第十一章会计管理系统和第十二章会计内部管理,由中南财经政法大学博士生导师许家林教授编写;第十三章会计组织和第十五章会计工作,由天津财经大学刘朋老师编写;第十四章会计规范,由北京工业大学栾甫贵教授编写。本书主编为天津财经大学博士生导师于玉林教授,副主编为中南财经政法大学博士生导师许家林教授和北京工业大学栾甫贵教授。

本书适用于普通高等院校、高等职业和成人教育的会计专业和其他专业及在职教育和自学考试的教学需要,也适用于其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中,得到有关单位的大力支持,在此表示感谢。由于我们水平有限,调查研究不够,书中缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正。

编 者

2005年3月于天津财经大学

目 录

第一篇 会计一般基础	(1)
第一章 概论	(2)
第一节 会计的产生与发展	(2)
第二节 会计对象	(10)
第三节 会计目标	(17)
第四节 会计职能	(20)
第五节 会计系统	(30)
第二篇 会计信息系统:会计核算	(34)
第二章 会计信息系统	(35)
第一节 会计信息与会计信息系统	(35)
第二节 会计信息质量标准	(43)
第三节 会计信息系统的运行	(48)
第三章 会计核算基本前提	(51)
第一节 会计核算基本前提的意义	(51)
第二节 会计主体	(53)
第三节 持续经营	(58)
第四节 会计期间	(61)
第五节 货币计量	(64)
第四章 会计科目与记账方法	(71)
第一节 会计科目和账户	(71)
第二节 记账方法	(93)
第五章 会计核算基本业务	(117)
第一节 会计事项、会计处理标准、会计确认和会计计量	(117)

第二节	会计对象要素与企业生产经营过程	(123)
第三节	筹集资金:所有者权益的确认与计量	(126)
第四节	筹集资金:负债的确认与计量	(133)
第五节	生产准备:资产的确认与计量	(140)
第六节	生产准备:供应过程的核算	(148)
第七节	产品生产:费用、成本的确认与计量	(154)
第八节	销售:收入的确认与计量	(171)
第九节	利润的形成与分配:利润的确认、计量与分配核算	(179)
第六章	会计凭证	(198)
第一节	会计凭证的意义和种类	(198)
第二节	原始凭证	(200)
第三节	记账凭证	(214)
第四节	会计凭证的传递和保管	(234)
第七章	会计账簿	(244)
第一节	会计账簿的意义、基本内容和种类	(244)
第二节	会计账簿的设置和登记	(250)
第三节	日记账	(256)
第四节	总分类账	(266)
第五节	明细分类账	(270)
第六节	明细账	(273)
第七节	联合账簿和备查登记簿	(278)
第八节	期末账项调整	(280)
第九节	会计账簿的试算与记账错误的更正	(283)
第十节	会计账簿的对账与结账	(293)
第十一节	会计账簿的更换与保管	(297)
第八章	会计报表	(302)
第一节	会计报表的意义、种类和编制	(302)

第二节	资产负债表的编制	(311)
第三节	利润表的编制	(337)
第四节	现金流量表的编制	(349)
第五节	内部会计报表	(356)
第六节	会计报表的注解和披露	(361)
第七节	会计报表的汇总和合并	(368)
第八节	会计报表的报送和审批	(370)
第九章	财产清查	(375)
第一节	财产清查的意义和种类	(375)
第二节	财产清查的盘存制度	(377)
第三节	财产清查的方法	(379)
第四节	财产计价	(381)
第五节	财产清查的组织工作	(389)
第六节	财产清查结果的处理	(395)
第十章	会计核算数据处理系统基本程序	(408)
第一节	会计数据处理系统的模式	(408)
第二节	小型企业会计核算形式	(413)
第三节	大中型企业会计核算形式	(418)
第四节	计算机会计核算形式	(425)
第五节	代理会计核算形式	(429)
第六节	会计循环	(431)
第三篇	会计管理系统:会计管理	(435)
第十一章	会计管理系统	(436)
第一节	会计管理的内涵及内容	(436)
第二节	会计管理系统及结构	(442)
第三节	会计管理系统的运行	(447)
第十二章	会计内部管理	(454)
第一节	会计内部管理的形式与内容	(454)

第二节 会计内部控制	(458)
第四篇 会计体制	(471)
第十三章 会计组织	(472)
第一节 会计机构	(472)
第二节 总会计师制	(485)
第三节 会计委派制	(491)
第四节 会计人员	(497)
第十四章 会计规范	(520)
第一节 会计规范体系	(520)
第二节 会计法规	(525)
第三节 会计准则	(530)
第四节 会计制度	(537)
第五节 会计职业道德	(546)
第十五章 会计工作	(552)
第一节 组织会计工作的意义、原则和形式	(552)
第二节 会计基础工作	(557)
第三节 会计人员岗位责任制	(561)
第四节 会计日常工作和会计定期工作	(568)
第五节 会计交接工作	(570)
附:	(574)
一、总习题	(574)
二、会计科目名称和编号(《企业会计制度》)	(580)
三、小企业会计科目名称和编号(《小企业会计制度》)	(586)
四、《中华人民共和国会计法》	(589)
参考文献	(600)

第一篇

► 会计一般基础

第一章 概 论

第一节 会计的产生与发展

学会计,先要知道什么是会计。《基础会计》是会计入门的基础知识,首先就要说明什么是会计。要知道什么是会计,还需要从它的产生和发展说起。

一、会计的产生

在一定历史条件下,由于社会的需要才产生会计。

物质资料生产是人类社会产生和发展的基础,同样,它也是会计产生和发展的基础。由于生产的发展,人们和社会关心生产投入的耗费与产出的成果以及投入与产出的效益和成果分配的状况,从而要求并促进了对其核算和管理。生产越发展,对生产的核算与管理越重要。

在原始社会初期,生产比较简单。人们对生产的耗费与成果的关注,是通过头脑的记忆或一定方式记载,如绘图记事、刻画记事和结绳记事等。到了原始社会的中期,第一次社会大分工使畜牧业和农业分开,生产发展到了有剩余产品、有了物物交换阶段。这时人们关心有多少剩余产品,剩余产品怎样分配和怎样交换,同时也找到以牛、羊、兽皮、贝壳为货币进行交换,从而促进了对其计算和管理。到了原始社会的末期,第二次社会大分工使手工业和农业分开,生产有了进一步发展,有了商品生产,交换扩大,并形成以某种商品(如麻布、上衣、茶叶等)为“一般等价物”进行交换。人

们对生产的耗费与成果的关心,从生产过程中一种必要的附带工作,逐步成为一种专门的工作,有专门的人员对其进行核算和管理。正如马克思对印度古代历史的研究,发现原始社会末期,在远古的印度公社中,已经有“一个记账员,在登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”^①。

二、会计的发展

到了奴隶社会,由于生产力的发展,奴隶主对奴隶的残酷剥削,使简单的会计计算和会计管理工作有了进一步的发展,并在一定阶段产生了奴隶制国家的政府会计。远在公元前 2 000 多年,我国奴隶社会形成,殷周时期就是奴隶主国家。在周朝,设有“司会”,为计官之长,主管会计。其职能是“掌国之官府、郊野、县都之百物财用。凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计”(《周礼·天官·司会》)。“司会”既要管理(“掌”)国家和地方百物财用,又要利用账册、公文(“书契”)等以考核(“逆”)各地方官吏的行政工作,而检查(“听”)他们的会计工作。在西方,如古埃及、巴比伦、希腊和罗马,会计的职权也都掌握在宫廷和教堂的奴隶主和农奴主手中。

到了封建社会,生产力有了新的发展,为适应地主阶级通过地租、捐税和高利贷对农民进行残酷剥削的需要,会计也有了相应的发展。我国战国时期(公元前 475 年)进入了封建社会,生产力有了发展,已用黄金白银作货币。鲁国(今山东曲阜一带)的孔子,“尝为委吏矣,曰‘会计当而已矣’”(《孟子·万章下》)。表明他在做管理仓库的小官(会计)时,要求会计做到“当”——计算要正确,收支要平衡,管理要适宜。西汉(公元前 206 年~公元 25 年)有“钱

^① 马克思:《资本论》,第 1 卷,396 页,北京,人民出版社,1975。

谷账”，分设“钱出入簿”、“谷出入簿”。唐元和二年(公元 807 年)，李吉甫撰《元和国计簿》十卷，大和元年(公元 827 年)，韦处厚作《大和国计簿》二十卷，是我国最早的会计专著。唐宪宗元和元年(公元 806 年)，有“飞钱”——具有纸币性质，类似汇票。宋朝的收支登记在“会计录”上，如景德四年(公元 1007 年)，三司使丁谓主编《景德会计录》六卷。宋神宗熙宁七年(公元 1075 年)“诏置三司会计司”。宋高宗(公元 1127 年~公元 1162 年)，在太府寺中专设“审计司”，掌管查账的工作。这是我国专设会计、审计机构的创始。宋代“四柱”式会计方法(旧管 + 新收 - 开除 = 实在)的运用，使我国中式会计达到比较科学、系统、完善的地步。北宋淳化五年(公元 994 年)，已运用“四柱”式会计方法(英国在 1855 年才用法案形式固定下列公式：上期结存 + 本期收入 - 本期支出 = 本期结存)。北宋时期已出现“交子”——纸币的开始。明朝末年，商界有人把“官厅会计”的账簿格式及登记方法改为适应商界的“龙门账”。鸦片战争前的清朝，在较大的工场手工业中，已专设“账房”，设置账簿，考核费用、成本与利润。

到了资本主义社会，随着工业、农业、商业、对外贸易的发展，资本家为了获取更大的利润，要求加强对经济的管理，使会计得到进一步的发展。早在公元 15 世纪末叶，借贷复式记账法在意大利已初步形成了。1494 年，意大利数学家、天主教修道士巴却里(Luca Pacioli)发表《算术、几何、比及比例概要》一书，其中第三篇“计算和记录的详论”(通称“簿记论”)，系统地论述了借贷复式记账原理及其运用。从 18 世纪 30 年代开始至 19 世纪中期，欧美各国先后完成了产业革命，实现了由手工业生产到机器大生产的转变，标志着资本主义制度的最终确定。19 世纪末叶到 20 世纪初，资本主义进入帝国主义阶段，垄断组织成为全部经济生活的基础。股份公司的发展，产生了所谓“管理革命”，要求会计进一步结合于管理。20 世纪 20 年代末，特别是第二次世界大战后，随着现代化大

生产的发展,各种先进科学和技术被广泛用于管理方面,会计也全面着眼于管理,形成了以成本管理为中心内容的管理会计。

会计从原始社会产生,经历奴隶社会、封建社会和资本主义社会的发展,体系日臻完善。这一历史发展过程也说明,会计是以货币形式和一定专门方法对经济活动进行的核算和管理。

到了社会主义社会,会计更加重要。马克思说:“过程(指商品生产过程——引者注)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就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”^① 马克思所说的簿记,就是会计。到了公有生产的社会,即到了社会主义社会,社会主义生产比资本主义生产更需要会计。

中华人民共和国成立后,建立了我国社会主义会计制度,在国家有关部门的领导下,先后制定了有关会计核算和管理方面的会计制度,使我国逐步建立起社会主义会计体系。早在建国之初,向前苏联学习而建立了我国的会计制度,虽有全盘照搬的缺点,但基本上还是适应了当时经济恢复和发展的需要。1958年的“大跃进”,对会计工作进行改革,不适当地推行“无账会计”,使会计工作出现混乱。1962年开始贯彻“调整、巩固、充实、提高”的方针,会计工作又得到恢复。1963年1月30日国务院发布《会计人员职权试行条例》,对加强会计监督,维护财经纪律,促进国民经济发展,起了很大作用。“文化大革命”中会计工作遭到破坏,既不搞会计核算,又不要会计监督,致使国民经济也受到影响。粉碎“四人帮”后,党和国家非常重视会计工作,健全会计机构,充实会计人员,完善会计制度,并于1978年9月由国务院正式颁发了《会计人员职权条例》。1978年12月,党的十一届三中全会做出了把工作重点

^① 马克思:《资本论》,第2卷,152页,北京,人民出版社,1975。