

CHONGDENG CAI JINGXUE XIAO JIAOCAI

● 中等财经学校教材

基础会计

(修订本)

孟繁金 主编



中国财政经济出版社

PDG

74
14

中等财经学校教材

基 础 会 计

(修 订 本)

孟繁金 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 孟繁金主编. —2 版(修订本) / 孟繁金等修
订. —北京: 中国财政经济出版社, 1994.8

中等财经学校教材

ISBN 7-5005-2652-0

I. 基… II. 孟… III. 会计—专业学校—教材 IV. F23-43

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 08719 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 32 开 12 印张 243 000 字

1995 年 2 月第 2 版 1997 年 10 月北京第 12 次印刷

印数: 1 098 231—1 158 230 定价: 11.40 元

ISBN 7-5005-2652-0/F · 2513(课)

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1994年6月30日

编写说明

本书是为中等财经学校《基础会计》课程编写的教材。它通用于中专层次的普通二年制、四年制和成人中专，以及各种形式的岗位培训，也可供广大财会干部学习。

本书初版于1993年7月出版，其内容主要是根据我国颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和有关行业会计制度，以及《基础会计》（中专）教学大纲，结合我国会计改革的实践和会计教学经验，阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。在编写过程中，既继承了原中专《会计基础知识》教材的长处，又在体系、结构、内容等方面作了新的探索。这次修订，主要体现了《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》的精神，体现新税制和新外汇管理体制的变化，以适应教学需要。

本书初版由山东烟台财校孟繁金同志担任主编，并负责编写第一、二、三章，河北承德财校李雪田同志编写第四、五章，江苏连云港财校孙天亮同志编写第六、七、八章，辽宁鞍山财校吴泽政同志编写第九、十章。此次修订由孟繁金、肖行、李雪田同志完成。本书经财政部教材编审委员会中专会计专业编审小组成员审查，并提出许多宝贵意见，在此表示感谢。

由于本次修订的时间仓促，作者水平有限，书中有不少不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

1994 年 6 月

目 录

第一章 总 论.....	(1)
第一节 会计是一种管理活动.....	(1)
第二节 会计的对象.....	(9)
第三节 会计核算的前提和一般原则.....	(13)
第四节 会计的任务和方法.....	(20)
第二章 会计要素.....	(30)
第一节 会计要素的内容.....	(30)
第二节 资产与权益的关系.....	(39)
第三章 复式记帐原理.....	(50)
第一节 会计平衡式.....	(50)
第二节 帐户设置.....	(51)
第三节 复式记帐.....	(62)
第四节 帐户的平行登记.....	(72)
第四章 经济业务的确认与记录.....	(83)
第一节 存货业务的确认与记录.....	(83)
第二节 生产加工业务的确认与记录.....	(89)
第三节 收入、利润业务的确认与记录.....	(100)
第四节 所有者权益业务的确认与记录.....	(113)
第五章 成本计算与财产溢缺的确认与记录.....	(132)

第一节	成本计算	(132)
第二节	财产溢缺的确认与记录	(152)
第六章	帐户分类	(176)
第一节	帐户按经济内容分类	(176)
第二节	帐户按用途和结构分类	(180)
第七章	会计凭证	(190)
第一节	填制会计凭证的意义	(190)
第二节	会计凭证的填制和审核	(197)
第八章	会计帐簿	(216)
第一节	登记帐簿的意义	(216)
第二节	帐簿的设置和登记	(219)
第九章	会计报告	(244)
第一节	会计报告的意义和内容	(244)
第二节	会计报表的编制	(248)
第十章	会计程序	(278)
第一节	会计循环的一般程序	(278)
第二节	记帐凭证核算形式循环程序	(279)
第三节	记帐凭证汇总表核算形式循环程序	(314)
第四节	会计的其它核算形式循环程序	(326)
第十一章	会计分析和会计检查	(345)
第一节	会计分析	(345)
第二节	会计检查	(351)
第十二章	会计组织	(356)
第一节	会计机构和会计人员	(356)
第二节	会计法规和会计制度	(361)

第三节	会计档案·····	(366)
第四节	注册会计师·····	(368)
第五节	会计电算化的组织·····	(370)

第一章 总 论

第一节 会计是一种管理活动

一、会计的含义

会计是经济管理的组成部分，它是以货币计量为基本形式，采用专门的方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

会计作为一种管理经济活动，其主要特点是采取价值的形式，对社会再生产过程中的经济业务进行连续、系统、综合地核算和监督。

会计产生于生产管理机能之中，最简单的“结绳”、“刻板”、“刻石”计量、记录行为标志着会计的萌芽。“会计”一词大约产生于我国西周时代，它本来的含义主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。据《周礼》记载，“司会主天下之大计，以岁会考岁成……。”“以八法治官府……八曰、官计，以弊邦治”。又据清代对官厅会计的考察，提出：“零星算之为计，总合算之为会。”^① 岁会就是计算全年的收支，

^① 出自《周礼·天官》和《孟子》篇。

司会根据会计记录考核当年的收支情况。在西方，早期出现的“簿记”，也是指通过簿记对财产物资的收支活动进行记录和计算，通过记录、计算来考核财务状况和经营成果，以达到提高经济效益的目的。

二、会计的产生和发展

会计作为一种管理活动，是应生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，是发展生产的客观要求。长期的社会生产实践，使人们逐渐认识到，为了更好地发展生产，必须进行管理，而管理就必须对生产活动进行记录、计算和考核，做到心中有数，以便有目的地进行管理。

在原始社会，生产力水平十分低下，生产过程简单，因而对生产活动的计量、记录也非常简单粗略，它只是生产职能的一种附带管理工作。

随着生产的发展和管理工作的加强，对经济活动的这种记录行为逐渐成为大量的经常的活动，会计也渐渐地从生产职能中分离出来，成为由专门当事人采取专门方法进行的一种核算活动。据马克思考证，在印度太古共同体中，就已经有了农业记帐员，在那里簿记独立地成为一个公社官员的专职。

在以自然经济为主的社会里，会计主要是核算和监督朝廷官府的钱粮赋税收支活动，通常将这个时期的会计称为

“官厅会计”。

在商品经济社会里，商品和货币交换成为大量的广泛的社会活动。人们为了有效地安排劳动时间，以尽可能少的劳动消耗生产出更多更好的物质产品，以满足人们生产生活需要，就必须全面记录、计算人力、物力、财力的消耗。对劳动时间的耗费与取得的劳动成果进行比较、分析，就必须采取一个统一的计量单位，即以货币的形式从数量方面对再生产活动进行全面、系统、综合地记录、计算、分析和比较，以取得经济管理的有效信息。

发展社会主义市场经济，就是要把企业推向市场，使企业在激烈的市场竞争中独立经营，自负盈亏，自我发展。国家和政府的职能将由过去依靠计划和行政干预调节经济，转变为采取经济和法律的手段对经济进行宏观调控。在这样的情况下，企业为了在市场竞争中立于不败之地，不仅需要利用会计及时准确地反映资产、负债和所有者权益的情况，而且需要通过对会计数据的分析比较，考核经济效益，选择最佳决策，预测经济前景，以满足企业管理者、投资人和债权人的需要。

从政府和国家对经济的宏观管理来看，一方面需要对会计信息进行汇总分析，以便据以对国民经济的协调发展进行计划和决策；另一方面还应该通过注册会计师队伍和会计咨询活动指导和监督社会经济活动，以维护国有资产的完整和增值。所以说，在微观经济中会计是企事业单位经济管理的重要组成部分，在宏观经济管理中，会计又是国民经济管理的重要组成部分。

会计产生于生产实践之中，又在社会生产实践中得到发展。随着科学技术的不断进步，会计的技术方法也在向科学化现代化方向发展。会计方法的发展，使会计与经济管理更加紧密地结合起来，成为经济管理必不可少的一部分。

经济越发展，管理越要加强，会计就越重要。马克思说过：“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的总结的簿记就越是必要”。马克思说的“过程”就是指生产过程，他说的“簿记”就是会计，对过程的控制和观念的总结就是采取价值的形式对经济进行的一种管理活动。

三、会计的职能

从会计的基本职能看，会计也是对经济的一种管理活动。

会计的职能是会计在经济管理过程中具有的功能。

会计的基本职能可以概括为两个方面：核算再生产过程，监督经济活动。

（一）会计的核算职能

会计核算职能就是对企、事业单位的经济活动进行连续、系统、综合地记录、计算和分析，以价值指标客观地反映经济活动过程及其结果，从而为经济管理提供信息。比如记录、计算材料、商品、产品、固定资产、反映企业的存货情况；通过记录资产负债和所有者权益反映企业财务状况。

会计核算主要是采取货币形式，对经济业务的数量方面进行记录、计算和分析，提供经济管理的价值指标。

会计核算全面地、连续不断地进行的。这样记录计算的结果，才能获得系统的、综合的会计信息，以便据以全面客观地考核经济活动的过程和结果。

会计核算不仅能反映已经发生的和已经完成的经济业务，而且可以通过计算分析预测未来经济发展的趋势和前景。通过对会计信息加工整理，计算和分析预测成本目标和利润目标，比较选择最佳方案，为管理者进行科学决策服务。

会计核算不仅能提供一个企事业单位的财务状况，而且通过汇总整理还可以反映一个行业、地区、部门的经济状况。国家计划、财税、金融部门及投资人、股东了解企业的经济状况，分析经济发展趋势，也需要依靠会计核算的信息。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，就是在全面系统地反映经济活动的同时，对经济业务是否符合经济法规制度和会计准则进行考核和控制。会计通过连续系统地记录经济业务，监督财产物资的安全完整和合理使用。通过对会计资料的分析检查，监督经济活动是否符合会计法规制度和会计准则的要求。

会计监督主要是通过各种价值指标，考核经济活动的效果，利用资产和负债指标考核企业的偿债能力，通过成本、利润指标考核企业的财务成果，促使企业改善经营管理，提高经济效益。

会计监督，不仅应对经济活动进行事中和事后监督，而且还应进行事前监督。通过制订预算和定额，控制消耗定额

和费用，通过会计资料的分析检查，找出差距，制订措施，从而做到在事前有目的地控制经济活动的进程。

会计核算与会计监督二者相辅相成，核算是监督的前提，监督是核算的保证。认真搞好会计核算和监督工作就是充分发挥会计在经济管理中的作用。

四、会计的特点

会计与统计核算、业务核算相比具有以下特点：

(一) 会计以货币作为统一的主要计量单位

经济核算过程中，通常使用三种量度：劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度以时间（如小时）为单位计算劳动消耗量；实物量度以财产物资的实物数量（如公尺、千克等）作为计量单位。在商品货币经济条件下，很难将物化劳动换算为时间量度，不同质的财产物资又不能用相同的实物量度单位进行汇总计算比较，只有采取货币量度才便于将活劳动和不同质的物化劳动消耗进行衡量比较。所以会计采取价值的形式来核算和监督再生产过程，是取得各项经济指标的最优选择。

(二) 会计必须以合法的原始凭证作为核算依据

原始凭证是对经济业务的最原始记录，是经业务责任人签字后形成的真实记录，只有以合法的原始凭证为依据，才能取得真实可靠的经济信息。即使实现了会计电算化，也应该依据取得的合法原始凭证进行核算。

(三) 连续、全面、系统地记录经济业务

再生产过程连续不断，对经济业务的记录也应该按照其

发生的时间顺序连续进行。记录必须全面，而且应该对大量的繁杂的全部经济业务进行科学的分类、汇总、整理、计算，以便取得各种综合性的有用的经济指标。会计核算的连续性、系统性和全面性是会计目的所决定的。

(四) 具有一套比较科学、完整的核算方法

会计核算和监督有一套比较系统科学的方法。通过这些方法将复杂的经济业务经过确认、记录、分类、汇总，最后系统、综合地反映出来，达到会计管理的目的。

五、会计的本质和属性

会计是经济管理的组成部分，是一种管理活动，它是广大财会人员参加的按预定目标控制再生产过程的一种管理活动。会计作为管理经济的一种活动包含了三层意思：一，会计活动是一种集团性的活动，是由若干财会专业人员组织合理分工有序进行的一种实践活动；二，是按照预定目标进行核算和监督，控制再生产过程的实践活动。不论在什么样的社会制度下，会计的目标都是为投资人、管理当局和决策者提供准确、可靠的经济信息，达到加强管理，提高经济效益的目的。在市场经济条件下，会计的目的是既要满足国家宏观调控的需要，又要满足外部投资者进行决策的需要，还要能满足加强企业单位内部经营管理的需要。三，会计活动只是对社会再生产过程中的价值运动进行确认、记录、计量、分析和检查，达到控制再生产活动，提高经济效益的目的。综上所述，会计管理活动是以货币作为统一的和主要的计量单位，采用一系列核算、分析、检查和监督的专门方法，对

企业、事业、行政单位的经济活动进行连续、系统、综合地核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制，借以提高经济效益的管理活动。

会计管理活动产生于社会生产实践，并随着社会生产实践的发展而发展。会计既不是生产职能本身，又不是全部的生产管理活动，它是从社会生产实践中产生的一种价值管理活动，是经济管理的组成部分。

会计作为一种管理活动，既与生产力发展相联系，又与生产关系密切相联。因此，会计既具有自然属性，又具有社会属性。

会计执行经济管理的职能，对任何社会都是必要的，在任何社会制度下，会计活动都能起到对社会生产进行“过程控制和观念总结”的作用。社会不管采取什么样的生产方式，都需要对劳动成果的取得以及分配进行核算和监督，都需要利用会计比较劳动成果与劳动耗费，以求达到尽可能少的劳动耗费取得尽可能大的劳动成果。会计管理活动本身既要消耗活劳动和物化劳动（管理人员的脑力和体力，运算器具和纸张等），又能通过会计管理活动影响生产过程中劳动力、劳动时间和财产物资的节约。会计管理在不同的社会制度下有着共同的内容和目标。如果撇开不同的社会制度，会计只是采取价值的形式对经济活动中的数量变化进行记录、计算和汇总。核算和监督过程中形成的一套比较完整的会计处理方法和原则可以适用于任何社会，比如复式记帐，编制会计报表等。因此说，会计具有自然属性。

会计的管理职能在不同的社会制度下又体现不同的生产