

21世纪会计学系列精品教材

省级精品课程配套教材

丛书主编：刘永泽

基础会计

FUNDAMENTAL ACCOUNTING



陈红 姚荣辉◎主编



清华大学出版社

014043955

21世纪会计学系列精品教材

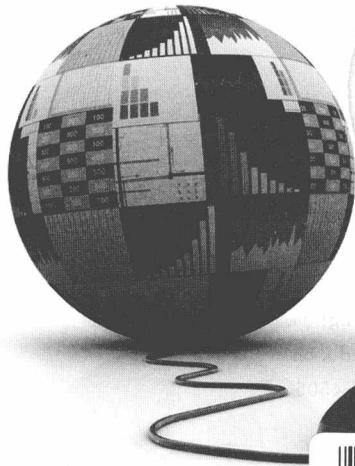
F230-43
485

省级精品课程配套教材

丛书主编：刘永泽

基础会计

FUNDAMENTAL ACCOUNTING



陈红 姚荣辉◎主编



清华大学出版社
北京

F230-43
485

内 容 简 介

作为会计学的入门教材,本书主要介绍会计学的基本理论、基本方法和基本技能。全书共 11 章,主要内容包括:会计的形成和发展、会计的概念、会计假设及会计信息质量的要求、会计的核算方法、会计要素、账户和复式记账原理、制造企业主要经济业务的核算、成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计核算组织程序、会计报表、会计工作组织以及会计信息化等。

本书可作为高等院校会计学、财务管理学专业本科生教材,也可作为经济类、工商管理类其他专业的教材,还可以作为在职经管人员、财会培训人员的培训教材及会计从业人员的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/陈红,姚荣辉主编.--北京:清华大学出版社,2014

(21世纪会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-35590-8

I. ①基… II. ①陈… ②姚… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 039817 号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载:<http://www.tup.com.cn>,010-62770175-4506

印 装 者:三河市李旗庄少明印装厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:17.5 字 数:400千字

版 次:2014年4月第1版 印 次:2014年4月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:35.00元

产品编号:052800-01

21 世纪会计学系列精品教材

编 委 会

主 任：刘永泽

委 员：（以姓氏拼音为序）

安广实	陈 红	陈立军	陈玉珍
池国华	樊行健	傅 荣	耿云江
胡桂兰	刘永泽	潘煜双	孙光国
王 华	王 满	姚荣辉	

前言

经济全球化加速发展的今天,会计作为一门经济信息系统和国际通用的商业语言,在全球经贸往来核算中,扮演着越来越重要的角色。会计是从事经济和管理工作的人员所必须掌握的一门基础性知识,其所提供的信息是企业管理者据以决策所必不可少的。2007年1月1日,新企业会计准则的正式实施标志着中国会计准则与国际会计准则的趋同迈出了重要步伐。在会计准则国际趋同的大背景下,要求我国在会计理论与实务方面都要有所创新和发展。同时会计国际趋同和新会计准则体系的实施,也给会计教育与教学带来了新的机遇和挑战。为适应经济全球化下会计准则国际趋同的潮流,根据我国现行会计准则,结合国际会计的最新发展,借鉴国内外资料,选择新的视角、立足理论与实务,引导学生在了解国际先进会计学理论的同时,又贴近我国当前的实际,本着“促进教育发展,打造精品教材”的理念编写了这本《基础会计》教材。

本书作为会计理论教学与实践指导的入门教材,承担着会计基础理论知识教学和会计实务操作的重任。本书全面系统地阐述了基础会计的基本理论和基本方法,使学生了解会计信息的生成过程,为今后更深入地学习会计理论知识奠定坚实的基础。基于此,我们在本书的编写过程中,充分考虑到初学者的需要,侧重于会计的基本理论、基础知识和基本技能,既让学生了解国内外的会计制度和会计准则的变迁,也注重分析比较国际会计惯例,同时引导学生关注会计学科的前沿问题,在教学中培养学生独立思考问题、分析问题、实际动手的能力。基础会计是一门实践性很强的管理科学,在会计程序与方法上具有较强的技术性。为了能在教学中将理论与实际相结合,培养学生学以致用能力,在教材的体系、内容和形式上进行了创新,突出应用性,选用了配套习题、案例教学、延伸阅读等多种形式,以培养学生的兴趣,充分地调动学生的学习积极性和主动性,引导他们轻松、牢固地掌握会计学的基本原理和方法。

基础会计是一门会计学专业的学科基础课,通过本课程的学习,使学生

系统地理解会计学科的基本理论和方法,掌握会计学科的基本技能。本书共 11 章,主要内容包括:会计的形成和发展、会计的概念、会计假设及会计信息质量的要求、会计的方法、会计要素、账户和复式记账原理、制造企业主要经济业务的核算、成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计核算组织程序、会计报表、会计工作组织以及会计信息化等。本书可作为高等院校会计学、财务管理学专业本科生教材,也可作为经济类、工商管理类其他专业的教材,还可以作为在职经管人员、财会培训人员的培训教材及会计从业人员的参考书。

关于本书的编写,云南财经大学会计学院院长陈红教授提出总体指导思想和具体要求,负责全书的框架设计和审核定稿。本书由会计学院院长陈红教授、会计系副主任姚荣辉教授主编,参加编写修订的人员及分工为:第一、二章由余晓燕教授编写;第三、四章由姚荣辉、陈红教授编写;第五、六章由赵如兰教授编写;第七、九章由李旭教授编写;第八、十章由余根亚副教授编写;第十一章由刘永春副教授编写。

由于编者水平、时间有限,受到知识结构和个人禀赋的制约,对新会计准则的把握以及对会计实务的分析和国际会计准则的解析等方面,可能会存在不到位的情况,书中不足和疏漏之处在所难免,恳请读者和各位同仁不吝指正,以便再版时进一步补充和修订。

编者

2013 年 12 月



目录

第一章 绪论	1
第一节 会计概述	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的定义及其作用	3
三、会计的目标	5
第二节 会计的对象和职能	5
一、会计的对象	5
二、会计的职能	7
第三节 会计核算前提与会计信息质量要求	8
一、会计核算前提	8
二、会计信息质量要求	10
第四节 会计核算基础与会计计量	12
一、会计核算基础	12
二、会计计量	13
第五节 会计方法	14
一、会计方法的含义与内容	14
二、会计核算方法	14
【本章小结】	16
【延伸阅读】	16
【自测题】	17
第二章 财务报表与经济业务	23
第一节 会计要素与财务报表	23
一、会计要素的含义与内容	23
二、会计要素与财务报表的关系	27
第二节 会计等式概述	31
一、会计等式的含义	31
二、会计等式的类型	31

第三节 经济业务与会计等式	32
一、会计事项或交易的发生对会计等式的影响	32
二、经济业务分析	33
三、会计等式分析	36
【本章小结】	36
【延伸阅读】	37
【自测题】	37
第三章 账户与复式记账	43
第一节 会计科目与会计账户	43
一、会计科目	43
二、会计账户	46
三、会计账户和会计科目的联系与区别	48
第二节 复式记账原理	48
一、记账方法	48
二、借贷记账法	49
三、账户的对应关系和会计分录	55
【本章小结】	56
【延伸阅读】	56
【自测题】	56
第四章 制造企业主要经济业务的核算	66
第一节 制造企业的主要经济业务的核算内容	67
一、资金筹集业务	67
二、生产准备业务	68
三、产品生产业务	68
四、产品销售业务	68
五、财务成果业务	68
第二节 资金筹集业务的核算	69
一、投入资本的核算	69
二、银行借款的核算	71
第三节 生产准备业务的核算	72
一、材料采购成本的计算	72
二、材料采购业务的核算	73
第四节 产品生产业务的核算	76
一、产品生产业务的主要内容	76
二、生产成本计算的程序	76
三、设置的主要账户	77

四、产品生产业务举例	78
第五节 销售业务的核算	83
一、销售业务的核算内容和账户设置	83
二、销售业务的核算	84
第六节 财务成果业务的核算	86
一、财务成果确定的基本方法	86
二、直接计入当期利润的利得和损失的核算	87
三、所得税费用的核算	88
四、利润形成和利润分配的核算	89
【本章小结】	91
【延伸阅读】	91
【自测题】	91
第五章 会计凭证	104
第一节 会计凭证概述	104
一、填制和审核会计凭证的意义	104
二、会计凭证的种类	105
第二节 原始凭证	113
一、原始凭证的基本内容	113
二、原始凭证的填制	114
三、原始凭证的审核	116
第三节 记账凭证	117
一、记账凭证的基本内容	117
二、记账凭证的填制	117
三、记账凭证的审核	120
第四节 会计凭证的传递与保管	121
一、会计凭证的传递	121
二、会计凭证的保管	121
【本章小结】	122
【延伸阅读】	123
【自测题】	123
第六章 会计账簿	128
第一节 会计账簿概述	129
一、登记会计账簿的意义	129
二、会计账簿的种类	130
三、账簿的基本内容	132
第二节 会计账簿的设置与登记	133

一、日记账的设置和登记	134
二、总账的设置和登记	135
三、明细分类账的设置和登记	136
四、总分类账户与明细分类账户的关系及其平行登记	137
第三节 账簿登记和使用规则	140
一、账簿启用的规则	140
二、账簿登记的规则	140
三、错账更正的规则	141
四、账簿的更换与保管规则	143
【本章小结】	145
【自测题】	145
第七章 财产清查	151
第一节 财产清查概述	151
一、财产清查的含义及意义	151
二、财产清查的分类	152
三、财产清查的组织准备工作	154
四、财产物资的盘存制度	154
第二节 财产清查的内容和方法	156
一、货币资金的清查	156
二、实物资产的清查	158
三、结算往来款项的清查	160
第三节 财产清查结果的处理	160
一、财产清查结果处理的步骤	160
二、财产清查结果的账务处理	161
【本章小结】	164
【延伸阅读】	165
【自测题】	165
第八章 会计循环与会计记账程序	171
第一节 会计循环	171
一、会计循环概述	171
二、会计循环的基本步骤	172
第二节 期末账项调整	173
一、账项调整的必要性及依据	173
二、账项调整的项目及方法	174
第三节 结账	176
一、结账的必要性	176

二、结账的程序	176
第四节 账务处理程序	177
一、账务处理程序的概念	177
二、记账凭证账务处理程序	178
三、科目汇总表账务处理程序	179
四、汇总记账凭证账务处理程序	181
五、日记总账账务处理程序	184
【本章小结】	186
【延伸阅读】	186
【自测题】	187
第九章 财务报告	194
第一节 财务报告概述	194
一、财务报告的含义	195
二、财务报告的构成	195
三、会计报表的种类	196
四、编制财务报告的基本要求	197
第二节 资产负债表	198
一、资产负债表的作用	198
二、资产负债表的内容与格式	199
三、资产负债表的编制方法与实例	201
第三节 利润表	206
一、利润表的作用	206
二、利润表的内容与格式	207
三、利润表的填列说明与实例	208
第四节 现金流量表	210
一、现金流量表的作用	210
二、现金流量表的编制基础	211
三、现金流量表的内容与格式	212
四、现金流量表的编制	214
第五节 所有者权益变动表	215
一、所有者权益变动表的概念和作用	215
二、所有者权益变动表的内容和结构	215
三、所有者权益变动表的编制	215
第六节 会计报表附注	215
一、附注的概念和作用	215
二、附注的主要内容	216
【本章小结】	217

【延伸阅读】	217
【自测题】	217
第十章 会计工作组织	226
第一节 会计工作组织概述	226
一、会计工作组织的内容及意义	226
二、会计工作组织的原则	227
第二节 会计机构	228
一、会计机构的设置	228
二、会计机构的组织形式	229
第三节 会计人员	230
一、会计人员的工作职责	230
二、会计人员的工作权限	230
三、会计人员从业资格条件	231
四、会计专业技术职务	231
第四节 会计档案管理	232
一、会计档案的意义	232
二、会计档案的保管	233
第五节 会计法规与会计职业道德	235
一、我国的会计法规体系	235
二、会计准则与制度	236
三、会计职业道德	238
【本章小结】	240
【延伸阅读】	241
【自测题】	241
第十一章 会计信息化	245
第一节 会计信息化概述	246
一、会计信息化的概念	246
二、会计信息化的基本内容	246
三、会计信息化发展的历史沿革	247
四、我国会计信息化未来发展趋势	252
第二节 会计软件	252
一、会计软件的概念和演进	252
二、会计软件的分类	254
三、会计软件的功能模块	255
四、会计信息化与手工会计核算的异同	258

【本章小结】.....	260
【延伸阅读】.....	260
【自测题】.....	260
参考文献	264


绪 论



学习目标

通过本章学习,应达到以下学习目标:

1. 了解会计核算方法;
2. 理解会计的含义、对象和职能;
3. 理解会计核算前提;
4. 熟悉企业会计准则对会计信息质量的具体要求;
5. 掌握会计核算基础与会计计量属性。



引导案例

小张是大学一年级的新生,刚入学就看到学校有会计博物馆,小张去参观,发现原来会计的起源可以追溯到结绳记事。参观完博物馆后,小张对馆里收藏的各种会计计量工具以及历史记载的一些会计核算方法很感兴趣,同时也有一些疑惑。于是,他找到了学校里研究会计史的老师请教相关的问题。老师告诉他,我国的会计发端于170万年以前的旧石器时代,最早是采用绘画、结绳、刻契等方式来记录平常的活动。到了唐宋时期,我国会计核算采用“四柱清算法”,明末清初建立了“龙门账”,整个会计发展经历了一个由单式簿记到复式记账的过程……

你是否与小张有同样的疑惑?会计经历了一个怎样的发展过程?现在及未来的会计又会怎样发展?

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物,不仅适应了生产活动发展的需要,还随着人类社会生产活动的发展而发展。

(一) 会计产生的基础

社会生产活动是人类最基本的活动,会计活动产生的基础即人类社会生产活动。

物质资料的生产是社会生产活动的重要组成部分,在生产水平极为低下的时期,人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产,通过一定的劳动消耗取得一定的劳动成果,从而创造出物质财富。随着生产力水平的提高,生产出现剩余。一方面,人类开始关注劳动耗费与劳动成果之间的关系,开始思考如何以最少的劳动耗费获得尽可能多

的劳动成果；另一方面，生产的剩余促使人类开始从事交换、分配和消费的活动。要满足这两方面的要求，人们就必须对劳动耗费、劳动成果以及交换、分配等活动进行计量记录，这就为会计的产生提供了可能。

（二）会计发展的动因

任何一个社会阶段的进步都离不开经济活动的发展。最初的会计只是由生产者把生产活动中的收支、结余通过“结绳”、“刻板”、“刻石”等方式记录下来，当社会生产力发展到一定阶段之后，会计开始由专人负责，形成生产职能中的一个独立职能。商品经济的出现极大地推动了社会的进步，人们越来越关注经济收益的核算，简单的收支、结余计算已经不能满足经济活动发展的需要，迫切需要完善会计理论与会计方法，建立会计制度。因此，经济活动的发展成为会计发展的动因，并促进会计的发展。

（三）会计的发展阶段

会计是经济管理的重要组成部分，对企业和整个国家的宏观经济都有重要的作用。但是，会计不是历来就有的，其产生与发展经历了三个主要阶段，即古代会计、近代会计和现代会计。

1. 古代会计

15 世纪末以前产生的会计称为古代会计，其显著特征是“会计”命名的出现、会计专职人员的出现以及会计机构的设置。

古代会计阶段是会计历史的起点，其产生经历了一个漫长的历史过程。古代会计并不是随着人类的诞生而产生的，它是社会经济发展到一定阶段的产物。古代会计采用的核算方法是单式簿记。在这个阶段，单式簿记经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步形成单式簿记的方法体系的历史发展过程。

有观点认为，中国古代会计是奴隶社会到封建社会这一时期的会计。西周时期的奴隶制政权中，已经单独设置司会职官系统。根据《周礼》记载，司会是西周中央政权中负责财计管理工作的行政长官。西周时期会计的核算主要采用三柱核算法（收一出=余）、出入记账法与单式收付记账法。“会计”一词也是产生于这个时期。

2. 近代会计

近代会计一般是指 15 世纪以后至 20 世纪 30 年代的会计，其显著标志是复式簿记的产生与传播。

近代会计的时间跨度标志一般认为应从 1494 年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利所著《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版开始，直至 20 世纪 30 年代末。卢卡·帕乔利在其著作中不仅介绍了复式簿记的技术方法，还提出会计中心理论、会计主体和会计分期、会计要素等观点，被后人誉为“近代会计之父”。复式簿记是对某一项交易或事项在两个或两个以上相互联系的账户加以记录，对交易或事项的内容反映得更加全面完整，比单式簿记更具优势。复式簿记的创建是会计发展过程中的一个历史性变革。随着《算术、几何、比及比例概要》一书的出版，复式簿记在欧洲乃至全世界迅速广泛地传播。

我国唐宋时期采用的“四柱结算法”以及明末清初创立的“龙门账”等，都充分体现了复式记账原理的应用。在宋代，我国会计核算中还出现了专用性质的经济凭证，对会计账

簿的称呼已改为“账”，采用“中式三账”的账簿体系。宋代对会计文书的上报也有相应的规定，从报告反映的时期来看，分为月报、季报和年报。

3. 现代会计

现代会计一般是指 20 世纪 30 年代以后的会计，其显著特征是管理会计的诞生、计算机应用及会计理论体系的形成和完善。

现代会计是一个会计飞速发展的阶段，此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志：一是会计核算手段方面质的飞跃，即现代电子技术与会计融合产生的“会计电算化”；二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。

经过长期的会计实践，我国形成了适应经济管理要求，指导会计实践的一系列会计制度。随着经济体制改革的深入，我国对会计也进行了很大的改革，并与国际会计惯例接轨。我国会计准则的产生与发展经历了四个阶段：

(1) 1978—1992 年是我国会计准则的起步阶段。这一阶段的主要成果是：1992 年 11 月，以财政部部长令的形式正式发布了第一项会计准则，即《企业会计准则》，于 1993 年 7 月 1 日在全国实施。

(2) 1992—2001 年是我国会计准则的具体化阶段。这一阶段的主要成果有：1997 年 6 月 4 日财政部正式颁布了我国第一个具体会计准则《关联方交易及其交易的披露》，之后的几年陆续颁布了债务重组、无形资产等 16 项具体会计准则，这 16 项具体会计准则的制定大量借鉴了国际会计惯例；在 2000 年，我国还制定了与国际会计准则基本协调的企业会计制度。

(3) 2002—2005 年是我国会计准则的国际化发展阶段。2001 年 10 月我国正式加入了 WTO，随着经济全球化的发展，我国会计准则的发展趋势是与国际接轨，《企业会计准则》的许多内容已不再适应经济 and 会计的发展，迫切需要颁布新的会计准则，因此，在这一时期形成了新会计准则的制定策略。

(4) 2006 年以来是我国会计准则体系的构建阶段。2006 年财政部颁布了新的《企业会计准则》，由一项基本准则、38 项具体准则和应用指南构成，于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内实施，证券公司、保险业、基金管理公司及证券投资基金、部分中央企业在 2007 年也开始执行新会计准则。新准则的出台推进了中国会计准则的国际趋同，是市场经济发展与经济全球化的客观需要，是中国会计核算制度改革的必然。

二、会计的定义及其作用

(一) 会计的定义

会计是指以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法对特定单位的经济活动进行完整、连续、系统、综合的反映，并进行核算和监督的一种经济管理活动。它既是经济管理的重要组成部分，又是经济管理的重要工具。会计具有如下几个特征。

(1) 会计以货币作为主要计量单位，但货币并不是唯一的计量单位。

(2) 会计拥有一系列专门方法。

(3) 会计具有核算和监督的基本职能，即对发生的经济业务进行确认、记录和计量，并在此过程中对经济业务的合法性和合理性进行审查。

(4) 会计的本质就是经营管理活动。

根据其报告对象的不同,会计主要分为财务会计和管理会计。

财务会计,主要是编制财务报表,为企业内部和外部使用者提供信息,重点在于报告企业的财务状况和运营状况,主要是给外部使用者提供参考。

管理会计,主要是对企业的管理层提供信息,作为企业内部各部门进行决策的依据。其没有标准的模式,不受会计准则的控制。

(二) 会计的作用

会计是现代企业的一项重要的基础性工作,通过一系列会计程序和方法,提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高经济效益,促进市场经济的健康有序发展。会计在经济管理中的作用主要体现在以下几个方面。

第一,会计有助于提供决策有用的信息。

企业通过其反映职能,提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息。一方面,可以提高企业透明度,规范企业行为;另一方面,这些信息是包括投资者和债权人在内的信息使用者进行决策的依据。对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了做出投资决策,不仅需要了解企业毛利率、收益率等盈利能力指标和发展趋势方面的信息,还需要了解企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息;对于债权人来说,他们为了做出贷款决策,不仅需要了解企业流动比率、速动比率等短期偿债能力指标和长期偿债能力指标,也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业中所处的地位;对于政府部门来说,它们为了制定宏观经济政策、有效配置社会资源,需要从总体上来掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流量情况,整体把握经济运行的状况和发展信息。以上这些决策都需要会计来提供有助于他们决策的信息,通过提高会计信息透明度来规范企业会计行为。

第二,会计为企业经营者提供所需信息,有助于企业加强经营管理,提高经济效益。

企业管理人员也要利用企业的会计信息对企业的生产经营进行管理,其管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、竞争能力和发展前景。通过分析和利用有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,可以发现企业在生产经营中存在的问题,找出存在的差距及原因,并采取措施,改进经营;可以通过预算的分解和落实,建立内部经济责任制,做到目标明确、责任清晰。总之,会计通过真实地分析和反映企业的财务信息,能有效地满足企业内部经营管理对会计信息的需求,有助于处理企业与各利益相关者方面的关系,从而加强企业管理,提高经济效益。

第三,会计有助于考评企业管理层的经济责任和绩效。

投资者及债权人向企业提供经营所需的经济资源,委托企业经营者保管和经营,从而在投资者和经营者之间形成一种委托代理关系。企业经营者有责任按照预定的发展目标和要求,合理有效地配置企业资源,加强经营管理,提高经济效益,接受考核和评价。投资者及债权人也应该随时了解、掌握企业的经营情况,判断投资方向的正确性。这就要求会计提供这方面的信息,反映企业经营者利用经济资源的情况,以便考核、评价企业管理层的经济责任和绩效。