财政部“十五”规划教材
全国中等职业学校财经类教材

会计基础

（第四版）

李雪田 主编

中国财政经济出版社

财政部“十五”规划教材
全国中等职业学校财经类教材

会 计 基 础

（第四版）

李雪田 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目（CIP）数据

会计基础/李雪田主编. —4版. —北京：中国财政经济出版社，2002.6

财政部"十五"规划教材. 全国中等职业学校财经类教材

ISBN 7-5005-5748-5

Ⅰ.会… Ⅱ.李… Ⅲ.会计学-专业学校-教材 Ⅳ.F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2002）第026660号

中国财政经济出版社出版

URL：http：//www.cfeph.com

E-mail：cfeph@dre.gov.cn

（版权所有 翻印必究）

社址：北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168毫米 32开 10.5印张 245 000字

2002年7月第4版 2003年6月北京第3次印刷

印数：60 071—90080 定价：16.50元

ISBN 7-5005-5748-5/F·5055

（图书出现印装问题，本社负责调换）

前　言

本书是财政部“十五”规划教材，是为中等财经职业学校教学编写的教材。本教材通用于中等职业教育二年制、三年制，以及各种形式的岗位培训，并可供广大财会干部学习。

本书依据教育部审定的《基础会计》教学大纲编写，其体系遵循教学规律，由浅入深，循序渐进，突出基本理论、基本知识和基本技能，吸收会计改革和会计实践的新成果，体现教材改革的科学性、先进性、实践性。

本书由承德旅游学院李雪田同志担任主编和总纂，并负责编写第一、第二章，连云港财经学校张静秋同志编写第三、第九、第十一章，浙江师范大学吕关心同志负责编写第五、第八章，四川财经学校余坤和同志编写第六、第七章，连云港财经学校梁伟康同志编写第四、第十章。

由于编者水平所限，书中缺点错误在所难免，恳请读者批评指正。

编　者

2002 年 2 月

目　录

第一章　概述……（1）
第一节　会计的概念……（1）
第二节　会计对象……（7）
第三节　会计目标……（9）
第四节　会计的任务和方法……（11）

第二章　会计要素和会计等式……（18）
第一节　会计要素……（18）
第二节　会计等式……（29）

第三章　账户和复式记账……（39）
第一节　账户……（39）
第二节　复式记账……（44）
第三节　账户的平行登记……（55）

第四章　账户和借贷记账法的具体应用……（66）
第一节　企业的主要经济业务……（66）
第二节　资金筹集业务的核算……（69）
第三节　生产准备业务的核算……（71）
第四节　产品生产业务的核算……（77）
第五节　产品销售业务的核算……（85）

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第六节　财务成果业务的核算……（90）

第五章　账户的分类……（108）
第一节　账户按经济内容的分类……（108）
第二节　账户按用途和结构的分类……（112）

第六章　会计凭证……（126）
第一节　会计凭证的意义和种类……（126）
第二节　原始凭证的填制和审核……（138）
第三节　记账凭证的填制和审核……（144）
第四节　会计凭证的传递和保管……（152）

第七章　会计账簿……（163）
第一节　会计账簿的意义和种类……（163）
第二节　账簿的设置和登记……（166）
第三节　错账的检查和更正方法……（185）

第八章　成本计算和财产清查……（196）
第一节　成本计算……（196）
第二节　财产清查……（208）

第九章　财务会计报告……（226）
第一节　财务会计报告概述……（226）
第二节　资产负债表……（229）
第三节　利润表及利润分配表……（236）
第四节　现金流量表……（245）
第五节　会计报表附注和财务情况说明书……（249）

第六节　会计报表的分析……（252）

第十章　会计核算程序……（259）
第一节　会计核算的基本程序……（259）
第二节　记账凭证核算程序……（261）
第三节　科目汇总表核算程序……（286）

第十一章　会计工作组织……（297）
第一节　会计机构和会计人员……（297）
第二节　会计法规和制度……（312）
第三节　会计档案……（317）
第四节　会计电算化的组织……（323）

第一章

概述

教学目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计的产生和发展、会计的任务和方法，明确会计的目标，掌握会计的概念、职能、特点和会计对象。

第一节　会计的概念

一、会计的产生和发展

会计的产生和发展已经历了很长的历史时期。它作为一种管理活动，是适应社会生产的发展和加强经济管理的要求而产生、发展，并随着社会经济，特别是市场经济和科学技术的发展而不断完善、提高的。有生产就有会计，生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费。在一切社会形态中，人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，以满足生产和生活的需要。在人类生活中，无论是个人或社会，用来从事生产的劳动量总是有限

的，而对生产物需要的量和品种都是不断增长的、无限的。为此，就必须对劳动过程进行组织和规划，同时，对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录和计算，并以计算的结果与以往的结果或他人的结果进行比较和分析。这是最早的管理，会计就是顺此要求而产生的。

会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为，如我国古代的结绳记事，简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为，主要计算劳动成果，为劳动成果的分配服务，这时的会计只是作为生产职能的附带部分，即由生产者在生产时间之外附带地把收入、支付等事项记载下来，随着社会经济的不断发展，生产力的不断提高，剩余产品的大量出现，会计作为生产经营过程的附带职能，也逐步分离出来，成为一种独立的职能，并有专门从事这一工作的专职人员。

随着社会过渡到商品经济社会，为了适应商品经济发展的需要，会计核算内容、方法等也发生了很大的变化，会计技术获得了较大的发展。在进入资本主义社会以后，商品经济规模的进一步扩大，会计也逐步从简单的记录、计量，比较所得与所费的行为，发展成为一门包括有完整的方法体系的会计学科，会计目的也从仅仅是对财产记录、为财产的分配服务，发展到对经济活动的所得与所费进行比较，计算和反映经营活动的盈亏损益情况。第二次世界大战之后，随着市场竞争的加剧，会计又从对经济活动的结果进行记录、计量和报告发展到对企业经济活动全过程进行控制和监督，参与企业的经营决策和长期决策，为企业内部强化经营管理服务。现代化生产的迅速发展，科技水平的提高也对会计的发展起了很大的促进作用，现代教学、现代管理科学与会计的结合，特别是电子计算机技术引进会计领域，使得会计不仅有了更多、更快地取得信息、披露信息的手段，也使得其可进一

步利用取得的信息，更好地为管理服务，这样，比较完善的现代会计就逐步形成了。

从会计产生和发展的历史来看，经历了一个从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到相对完善的不断发展过程。它既是经济管理必不可少的工具，同时也是经济管理的组成部分，经济越发展，管理越需要加强，会计就越重要。

二、会计的职能

职能是指事物本身所固有的功能，是事物存在并发挥作用的内在因素。会计的职能就是会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能随着经济的发展和会计内容作用的不断扩大而不断发展。传统的会计主要是记账、算账、报账，随着市场经济的发展和科技水平的提高，会计职能也有了新的发展，具有了新的特点。会计的基本职能可以概括为核算职能和监督职能两个方面。

（一）会计的核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是会计最基本的职能，也称反映职能。它是会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、报告等环节，对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法在账簿中进行登记；算账是指在记账的基础上，对企业单位一定时期的收入、费用（成本）、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算；报账是指在算账的基础上，对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况，以会计报表的形式对有关方面进行报告。

从会计工作的现状看，会计核算的职能主要是采取货币形式从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活

动，即事后核算，它是会计的基础工作。会计核算又是全面地、连续不断地进行的，通过会计的记录、计算获得系统全面的会计信息，可据以全面地考核经济活动的过程和结果。

会计的核算职能不仅仅是对经济活动进行事后核算，为了在经营管理上加强预见性和计划性，会计利用其信息反馈，还要对经济活动进行事前核算和事中核算，主要形式是在计划执行过程中，对经济活动进行控制，使过程按计划预测的目标进程来实现。

会计核算不仅能提供一个企业单位的财务状况，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，国家经济、计划、财税、金融部门及投资者、股东可以通过会计核算所提供的信息，了解企业的经济状况，分析经济发展趋势。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息，对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查、控制，使之达到预期目标的功能。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查，是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。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。它不仅对经济活动进行事中和事后监督，而且还进行事前监督。通过制定预算和定额，控制消耗定额和费用，通过对会计资料的分析检查，找差距，定措施，从而做到在事前有目的地控制经济活动的进程，维护市场经济秩序。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

会计的核算职能和监督职能是不可分割的，二者的关系是相辅相成，辩证统一的。核算是监督的基础，没有核算就无法进行监督，只有正确地核算，监督才有真实可靠的依据；监督是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就不能发挥会计应有的作用，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

当然，随着生产力水平的日益提高，社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用日益重要，其职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

三、会计的特点

会计核算相比较具有以下特点：

1. 会计以货币作为主要计量单位，综合反映特定对象的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。从数量方面反映经济活动，可以采用三种量度：实物量度、货币量度、劳动量度(劳动工时)。在市场经济条件下，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，主要利用货币计量的形式来核算和监督再生产过程，是会计取得各项经济指标的最优选择。

2. 会计必须以合法的原始凭证作为核算依据。原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或填制的，用来记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。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，也是依据取得的真实合法的原始凭证来进行核算的。

3. 会计核算具有完整性、连续性和系统性。社会再生产过程是连续不断的，所以对特定对象经济业务的记录也应该按其发生的时间顺序连续进行。完整性，是指凡属会计核算的内容都须

加以记录，不能遗漏；连续性，是指对各种经济业务应按发生的时间顺序依次进行登记，而不能有所中断；系统性则是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体。只有依据完整的、连续的和系统的数据资料，才能全面、系统地反映特定对象的经济活动情况，考核其经济效益。三者缺一不可，相辅相成，它们之间的有机结合使会计的核算职能与其他经济核算的反映职能有了鲜明的区别。

4. 会计具有一套比较科学、完整的核算方法。为了正确地核算特定对象的经济活动，会计在长期发展过程中，形成了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、计量、记录、报告，系统、综合地反映出来，达到会计管理的目的。

会计核算会随着物质条件的改善而进一步深化，逐步改变其表现方式，电子计算机进入会计领域，使会计信息更加及时、灵敏、准确，更能满足多方面、多层次信息使用者的需求。

四、会计的概念

综上所述，会计是一门经济管理科学，它的理论和方法体系随着社会经济和科学技术的发展以及经济管理的需要而不断发展和创新，已由简单的记录和计算，逐渐发展成为以货币单位来综合地核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动，其概念可表述如下：

会计是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，对特定对象的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。会计是一个主观的、有目的的管理活动，我国会计的目标是对特定对象的经济活动进行核算，提供反映特定对象经济活动的信息。

第二节　会 计 对 象

一、会计对象的一般说明

会计对象是指会计核算和监督的内容。前已述及，会计需以货币为主要计量单位，对特定对象的经济活动进行核算与监督，即凡是特定对象能够以货币表现的经济活动，都是会计所核算和监督的内容。在商品经济条件下，企业、事业单位的经营业务活动，总是表现和反映为一定的资金运行。所以，资金运动及其所反映的经营活动或业务活动就是会计核算和监督的内容，也就是会计对象。在进行经营活动或业务活动的同时，资金运动表现为各特定对象的资金的投入、资金的运用以及资金的退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。概括起来，可划分为两大类，即企业单位的经济业务和行政事业单位的经济业务。

二、企业单位的经济业务

企业是组织生产经营活动的基础单位，按其在社会再生产过程中的地位，可划分为工业企业、农业企业、商品流通企业、施工企业、交通运输企业及金融企业等，其资金运动各有特点，其中尤以工业企业和商品流通企业的经济业务具有代表性。

（一）工业企业的经济业务

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性的经济组织。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于购建厂房、设备，购买材料、支付工资，支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品销售后，收回的货款还要补偿生

产中垫付的资金、偿还有关债务、上缴税金。由此可见，工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转和资金的退出三部分。

资金的投入，包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分。前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转，分为供应、产生、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买材料等劳动对象与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，要发生与员工之间的工资结算关系，与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，实现商品的价值，这其中要发生销售费用，要收回销货款，要与购货单位发生货款结算关系。

资金的退出，包括偿付各种负债、向国家上缴税金以及向所有者分配利润等。通过负债的清偿和利润的分配，部分资金退出企业，游离于企业的资金循环周转之外。

上述资金运动的三个阶段，是相互联系、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；而没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。

（二）商品流通企业的经济业务

商业企业按照等价交换的原则从生产企业购进商品，然后按照市场价值销售出去，其经营过程分为购进和销售两个阶段，在购进过程中，企业购进商品，资金由货币形态变化为商品资金形

态，并与供货单位发生货款结算关系等；在销售过程中，企业将商品销售出去，收回货款，商品资金形态变化为货币资金形态，并发生缴纳税金、结算货款等业务活动，此外还会发生成本计算、利润分配等业务。

商业企业的商品购销活动是经常地、大量地进行的，所以在生产经营活动中还会发生资金的筹集、借款、还贷等经济业务。

三、行政事业单位的经济活动

行政事业单位包括国家各级行政单位及不直接进行物质资料的生产和流通活动的单位。行政单位如国家权力机关、国家各职能部门等，事业单位如科学、教育、卫生、文化、体育等科学文化事业单位、中介机构等，它们是社会再生产不可或缺的组成部分，其会计核算的主要目的是提高社会效益。

行政事业单位为完成行政事业任务需要一定的资源，也需进行货币交换。其资金有国家投入的，也有自身的业务收入等，其经济活动不以营利为目的，但在市场经济条件下，也必须实行经济核算，讲究经济效益和社会效益。行政事业单位在开展行政事业各项活动中，发生着经费预算收支业务、事业费收支业务和其他经营业务收支活动。对这些经济业务，同样需要会计进行全面系统地核算和监督。

第三节　会 计 目 标

会计目标是指会计所要达到的目的。会计主要是生成和提供会计信息，随着企业组织制度的发展变化，会计也突破仅仅为单个企业主服务的界限，会计核算和会计信息的服务对象的范围逐

步扩展到企业外部投资者、债权人以及社会公众。20世纪30年代资本主义经济危机以后，资本主义国家开始运用宏观经济政策调控和干预其经济运行过程，政府有关部门也对企业会计信息提出了要求，使企业会计不仅要满足企业投资者的需要，也要考虑到政府对经济运行实施调控和管理对企业会计信息的需要。

我国会计的目标是与社会主义市场经济体制相适应的，会计的目标仍然是对特定对象的经济活动进行核算，提供反映特定主体经济活动的信息。但是，社会主义市场经济也对会计目标提出了新的要求，增添了新的内容。在我国,会计信息既要满足国家宏观经济管理和调控的需要,也要满足企业内部经营管理的需要,还要满足企业外部各有关方面了解企业财务状况及经营成果的需要。

一、会计要为企业内部经营管理提供会计信息

会计首先是企业内部的重要信息系统。会计提供准确可靠的信息，有助于决策者进行合理的决策，有助于强化内部管理。为企业内部经营管理提供信息，是会计发展的一个重要方面，也是会计目标的一个重要内容。在社会主义市场经济体制下，企业处于激烈的市场竞争环境中，强化企业内部管理，增强企业在市场中的竞争能力，是会计服务于企业内部经营管理的一个重要内容，也是社会主义市场经济的必然要求。

二、会计要为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供会计信息

在市场经济条件下，企业处于错综复杂的经济关系之中，其生产经营活动与政府、投资者、债权人、员工和社会公众等方面存在着密切的联系。企业的投资者为了保护自身的利益，需要了解企业资产的保管、使用情况，监督企业有效地运用资产提高资

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com