

本书以财政部颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》、《会计工作基础规范》为依据，注意吸收当前企业会计前沿的新理论、新方法，较为系统地介绍了会计核算的基础理论和基本核算方法，包括设置会计科目和账户、复式记账、企业主要经营过程的核算和成本计算、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、编制会计报表等内容。

新编 会计学原理

张国健 ◎ 主编

xinbiankuaijixueyuanli



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

新编会计学原理

张国健 主编

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编会计学原理/张国健主编. —北京:经济管理出版社,2004

ISBN 7-80207-134-8

I. 新... II. 张... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 131862 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:北京银祥印刷厂

经销:新华书店

责任编辑:何 怡

技术编辑:杨 玲

责任校对:静 洁

850mm × 1168mm/32

11.75 印张 293 千字

2005 年 2 月第 1 版

2005 年 2 月第 1 次印刷

印数:1—5000 册

定价:22.00 元

书号:ISBN 7-80207-134-8/F·125

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

《新编会计学原理》编委会名单

主 编：张国健

副 主 编：张精一

编写人员：张国健 张精一 郭静娟 吴金水

内 容 提 要

本书以财政部颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》、《会计工作基础规范》为依据,注意吸收当前企业会计前沿的新理论、新方法,较为系统地介绍了会计核算的基础理论和基本核算方法,包括设置会计科目和账户、复式记账、企业主要经营过程的核算和成本计算、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、编制会计报表等内容。书中配有大量会计实例和相应的复习思考题,使会计理论与会计实践有机融为一体。

本书可作为高职院校财经类学生学习用书,也可作为经济工作者参考用书。

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计对象和任务	(5)
第三节 会计法规	(12)
第四节 会计核算过程与方法	(27)
第二章 会计科目与账户	(36)
第一节 会计基本等式	(36)
第二节 会计科目	(40)
第三节 账户	(45)
第三章 复式记账	(52)
第一节 复式记账法的意义	(52)
第二节 借贷记账法	(55)
第三节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(66)

第四章 制造企业主要经营过程的核算和成本计算 (79)

第一节 制造企业主要经营过程的核算和成本计算	
概述	(79)
第二节 筹资过程的核算	(86)
第三节 供应过程的核算	(92)
第四节 生产过程的核算	(97)
第五节 销售过程的核算	(112)
第六节 财务成果的核算	(115)
第七节 资金调整和退出的核算	(123)

第五章 账户分类 (137)

第一节 账户分类的意义	(137)
第二节 账户按经济内容分类	(139)
第三节 账户按用途和结构分类	(142)
第四节 账户按会计报表内容分类	(156)

第六章 会计凭证 (159)

第一节 会计凭证的意义和种类	(159)
第二节 原始凭证	(169)
第三节 记账凭证	(172)
第四节 会计凭证的传递和保管	(175)

第七章 会计账簿	(182)
第一节 账簿的意义和种类	(182)
第二节 账簿的设置和登记	(188)
第三节 登记账簿的规则和更正错账	(196)
第四节 对账和结账	(204)
第八章 账务处理程序	(218)
第一节 账务处理程序的意义	(218)
第二节 记账凭证账务处理程序	(220)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	(222)
第四节 科目汇总表账务处理程序	(227)
第五节 多栏式日记账账务处理程序	(231)
第九章 财产清查	(240)
第一节 财产清查的意义和种类	(240)
第二节 财产清查的方法	(243)
第三节 财产清查结果的账务处理	(249)
第十章 会计报表	(258)
第一节 会计报表的意义和种类	(258)
第二节 资产负债表	(266)
第三节 利润表	(283)
第四节 现金流量表	(291)

第五节 会计报表附注	(304)
第六节 会计报表的报送和汇总	(315)
 第十一章 会计工作组织	 (319)
第一节 会计工作组织形式	(319)
第二节 会计机构与会计人员	(324)
第三节 会计档案	(337)
第四节 会计行为规范体系	(341)
第五节 财务会计工作的法律责任	(348)
第六节 会计电算化概述	(351)
 主要参考文献	 (364)

第一章 总 论

【本章学习目的】通过本章学习，应使学生掌握会计的基本概念、基本职能、会计要素；理解企业会计对象的具体内容、会计核算前提和一般会计原则；掌握定义及其分类，了解会计核算方法的内容和各种会计核算方法之间的联系。

第一节 会计概述

一、会计的含义

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，对一定主体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。

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。传统的会计是以货币为主要量度，对单位的

经济业务进行全面地、连续地、系统地记录、计算、分析和检查，并定期以财务会计报告反映财务情况、经营成果和现金流量。随着经济的发展，会计除了反映和监督外，还通过预测、决策、计划、控制和分析等来谋求经济效益。特别是现代科学技术的发展，会计在经济管理方面的作用日益显著。实践证明，经济愈发展，会计愈重要。加强会计工作，对于加强经济管理，讲求经济效益，推动我国社会主义现代化建设具有十分重要的意义。

二、会计的产生和发展

在任何社会里，人们从事生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，获取尽可能多的劳动成果。为了节约劳动耗费，提高经济效益，除了采用先进技术外，还必须对生产活动加强管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、比较和分析。纵观会计发展的演进过程，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”、“刻木记载”就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为，主要是计算劳动成果，为劳动成果的分配服务，它最初只是作为生产职能的附带部分。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逐步成为独立职能，并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。

社会生产活动的发展，特别是社会生产商品化程度的不断提高，使会计有了从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的发展演变过程。一般认为，复式记账法在会计中的应用，是近代会计的形成标志。1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世，标志着近代会计的开端。

随着社会经济的发展和管理要求的不断提高，会计的地位、作用和核算的内容、方法等都发生了很大的变化，会计技术也获

得了较大的发展。会计从简单的记录、计量、比较所得和所耗的行为，逐步发展成为一门具有完整方法体系的会计学科。一般认为，成本会计的出现和不断完善，以及在此基础上管理会计的形成并与财务会计相分离而单独成科是现代会计的开端。管理会计的产生和发展是会计史上的一次重大变革，从此，现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

中华人民共和国成立以来，根据不同时期经济发展的要求，制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度，并于1985年公布了《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》），成为我国第一部会计大法。1993年又进行了修订。自我国《会计法》实施以来，对规范和加强我国会计工作，更好地为经济建设服务起到了积极的作用。但随着市场经济的发展和经济体制改革的深化，原有规定已不适应形势的变化，为此，我国于2000年又对《会计法》进行了全面的修改补充，并于同年7月1日开始施行，这是我国会计法制的又一项重要改进，它完善了会计核算和会计记账的基本规则；明确了单位负责人对本单位的会计行为的责任制；强化了会计监督体系；加大了对违法行为的处罚力度。

随着经济体制改革的深入进行，为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要，我国对原有财务会计制度作了进一步改革，于1992年11月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，自1993年7月1日起施行。

2001年我国颁布了《企业会计制度》，这是继1993年会计改革以后，总结近七八年以来会计改革的经验，在行业会计制度、企业会计准则和股份有限公司会计制度的基础上颁布的企业通用、统一的会计制度，打破了以往分行业、分企业组织形式制定会计制度的格局，对提高会计信息的真实性、统一性和有用性起着重要的作用。

三、会计的特点

(一) 会计以货币为主要计量单位

对企业生产经营活动的计算、记录,可以使用三种形式的计量单位,即实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位。由于实物计量单位存在着较大的差异性,劳动计量单位存在着复杂性,这两种计量单位都不能对企业的生产活动进行综合计量。货币作为商品的一般等价物,能综合反映企业的生产耗费和生产成果,全面、系统地反映企业的生产经营过程。

(二) 会计具有连续性、系统性、全面性和综合性的特点

会计对经济活动过程进行核算和监督,是按照经济活动发生的时间顺序不间断地连续记录,并且对现在或将来可能影响企业收益的能够用货币表现的经济业务,都必须全面、准确地加以确认、计量和记录,按照国家的方针、政策、法规、准则、制度及管理要求,提供系统的会计信息。

(三) 会计有一整套科学严密的专门方法

为了对经济活动进行核算和监督,保证提供会计信息的科学性和严密性,会计要运用各种专门的方法,包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

四、会计的职能

会计的职能是指会计本身所具有的职责和功能。在生产水平较低的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录,以反映为主;而在生产水平较发达、管理水平较高的今天,记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。会计的基本职能包括会计核算和会

计监督两个方面。

会计核算就是通过对经济活动的计算、记录和报告，为经营决策提供真实可靠的会计信息，由记账、算账和报账三部分组成。会计核算会计的首要职能，也是会计工作的基础。会计监督就是根据会计核算所提供的会计信息及其他经济信息，对经济活动进行控制和考核，通过会计监督来加强经济管理，提高经济效益。

上述两个基本职能是相辅相成，辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础和前提。只有真实、准确地对经济活动进行全面核算，从而提供符合质量要求的会计信息，才能在此基础上正确地行使会计监督职能，达到会计监督的目的。会计监督是会计核算的深化和发展，而只有通过会计监督，才能进一步促进会计核算的正确性和有效性，使会计核算进一步延伸，从而达到会计核算的最终目的。

随着社会生产力的发展和现代化管理要求的提高，会计职能的具体内容也在不断地发展和更新。会计核算和会计监督已不能概括会计职能的全部内容，预测经济前景、参与经营决策、评价经营业绩等已被人们视为是会计的新职能。但会计核算与会计监督仍然是会计的两个基本职能。

第二节 会计对象和任务

一、会计对象

会计对象是指会计的客体，即会计核算和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位，对一定会计主体的经济活动进行核

算和监督。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程,而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具有代表性。下面以工业企业为例,说明企业会计对象的具体内容,如图1-1所示。

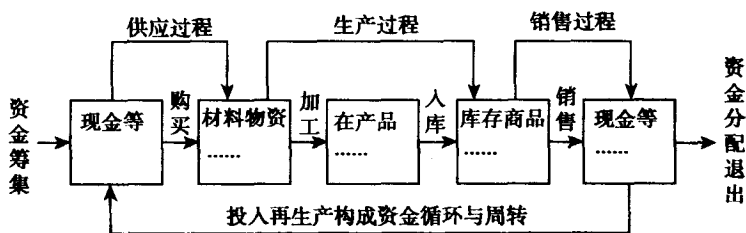


图1-1 工业企业会计核算对象

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利组织。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,用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、交纳有关税金等。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(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)和资金的退出三部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产、负债和所有者权益的恒等关系)。

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、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、运费、装卸费等材料采购成本，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，发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还将发生企业与工人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，发生有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。资金的退出包括偿还各项债务、交纳各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、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、税金的交纳和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有资产、负债、所有者权益和企业进一步的发展。

二、会计要素

（一）会计要素的概念

会计要素是会计对象要素的简称，是对会计对象的具体内容

所做的基本分类，是会计核算对象的具体化。

资金运动具有显著运动状态和相对静止状态，由资金投入、资金循环与周转、资金退出三部分构成。资金投入包括企业所有者投入和债权人投入两类，从而形成企业的资产总额。债权人对投入资产的求偿权称为债权人权益，表现为企业的负债；企业所有者对净资产（资产与负债的差额）的所有权称为所有者权益。从一定日期这一相对静止状态来看，资产总额与负债和所有者权益的合计必然相等，由此分离出资产、负债、所有者权益三项资金运动静止状态的会计要素。另一方面，企业的各项资产经过一定时期的营运，将发生一定的耗费，生产出特定种类和数量的产品，产品销售后获得货币收入，收支相抵后确认出当期损益，由此分离出收入、费用、利润三项资金运动显著变动状态的会计要素。资产、负债及所有者权益构成资产负债表的基本框架，收入、费用及利润构成利润表的基本框架，因而这六项会计要素又称为会计报表要素。

（二）反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况，是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

1. 资产。资产是指由过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。资产按其流动性不同，分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

流动资产是指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，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。长期投资是指除短期投资以外的投资，包括企业投出的不准备在一年内变现的股票投资和债券投资，以及投资期限在一年以上的其他股权投资和其他债权投资。固定资