

现代会计学原理

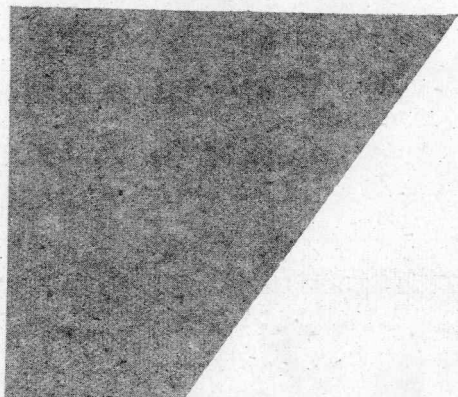
广州市成人教育教学研究室组织编写

广东人民出版社

△

现代会计学原理

广州市成人教育教学研究室组织编写



广东人民出版社

粤新登字01号

现代会计学原理

广州市成人教育教学研究室组织编写

*

广东人民出版社出版发行

肇庆新华印刷厂印刷

厂址：肇庆市郊狮岗

787×1092毫米 32开本 11.25印张 250,000字

1993年8月第1版 1993年8月第1次印刷

印数 1—20,000册

ISBN 7—218—01176—4/F·183

定价：7.50元

如发现印装质量问题，影响阅读，请与承印厂联系调换。

主 编 何临勇

副主编 陈海声

参加编写人员

何临勇 杨 敏

钟云燕 陈海声

张戈朋 贺际明

梁仲坤 戈飞平

前 言

为了适应我国社会主义市场经济发展和扩大对外开放的需要, 尽快在教学过程中贯彻新的会计制度, 传授现代会计基本理论和基本方法, 使学生和学员掌握当代国际通行的会计准则、会计惯例和会计核算方法及技术, 为“入关”及与国际会计惯例相衔接奠定基础, 我们在广州市成人教育局成人教育教学研究室的组织下, 经多次集体讨论编写了这本《现代会计学原理》。

本书由何临勇任主编, 陈海声任副主编, 冯国光任主审。本书的编写人员为: 第一章, 广州师范学院政治经济管理系副教授何临勇; 第二章, 广州财贸管理干部学院会计系讲师杨敏; 第三章, 广州农业经济管理干部学院农经系会计教研室讲师钟云燕; 第四章, 广州经济管理干部学院财会系讲师陈海声; 第五、六章, 广州市职工大学管理系讲师张戈朋; 第七章, 广州经济管理干部学院财会系讲师贺际明; 第八章, 广州业余大学会计系讲师梁仲坤; 第九章, 何临勇、杨敏; 第十章, 广州大学经济系讲师戈飞平。全书由何临勇、陈海声、冯国光(广州大学经济系副教授)等审阅修改, 最后由何临勇总纂定稿。

本书可作为成人高校、普通高校专科部和各级各类专科

院校会计学原理课程教材，也可作为实际部门的财会工作人员学习的参考用书。

本书在编写过程中得到广州市成人教育局、成人教育教研室的研究室和领导的大力支持和帮助，吴必尊同志为本书的组织编写和出版等事宜付出了许多辛劳，在此谨致诚挚谢意。

由于编者水平有限，时间较仓促，书中疏漏不当之处及差错在所难免，敬请同行与读者批评指正。

编 者

1993. 5

目 录

第一章 总论	(1)
--------	-------

第一节 会计和会计学	(1)
------------	-------

一、会计是经济管理的组成部分	(1)
----------------	-------

二、会计学的形成和发展	(6)
-------------	-------

第二节 会计的对象和职能	(8)
--------------	-------

一、会计的对象	(8)
---------	-------

二、会计的职能	(16)
---------	--------

第三节 会计假定和会计的一般原则	(18)
------------------	--------

一、会计准则	(18)
--------	--------

二、会计假定	(22)
--------	--------

三、会计的一般原则	(26)
-----------	--------

第四节 会计基本方法	(33)
------------	--------

一、会计的方法及其发展	(33)
-------------	--------

二、会计核算的基本方法	(34)
-------------	--------

第五节 会计工作的组织	(37)
-------------	--------

一、会计机构和会计人员	(37)
-------------	--------

二、会计制度和会计档案	(40)
-------------	--------

第二章 会计恒等式、会计科目与帐户	(43)
-------------------	--------

第一节 会计恒等式	(43)
-----------	--------

一、会计恒等式.....	(43)
二、资产和权益的变化.....	(45)
第二节 会计科目.....	(53)
一、设置会计科目的意义.....	(53)
二、会计科目的设置.....	(54)
三、会计科目的分类.....	(55)
第三节 帐户.....	(59)
一、帐户的概念.....	(59)
二、帐户的基本结构.....	(60)
第三章 复式记帐.....	(65)
第一节 复式记帐的原理.....	(65)
第二节 借贷记帐法.....	(67)
一、借贷记帐法的记帐符号.....	(67)
二、借贷记帐法的帐户结构.....	(68)
三、借贷记帐法的记帐规则.....	(73)
四、借贷记帐法的试算平衡.....	(81)
五、借贷记帐法的特点.....	(84)
第三节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(88)
第四章 借贷记帐法的应用.....	(101)
第一节 资产的核算.....	(101)
一、流动资产的核算.....	(101)
二、对外投资的核算.....	(109)
三、固定资产的核算.....	(126)
四、无形资产的核算.....	(135)

五、递延资产的核算·····	(137)
第二节 负债的核算·····	(138)
一、流动负债的核算·····	(138)
二、长期负债的核算·····	(143)
第三节 所有者权益的核算·····	(149)
一、投入资本的核算·····	(149)
二、资本公积的核算·····	(150)
三、留存收益的核算·····	(151)
第四节 成本与损益的核算·····	(152)
一、成本的核算·····	(152)
二、损益的核算·····	(154)
第五节 利润分配的核算·····	(159)
第五章 会计凭证·····	(175)
第一节 会计凭证的意义和种类·····	(175)
一、会计凭证的定义·····	(175)
二、填制和审核会计凭证的作用·····	(176)
三、会计凭证的种类·····	(177)
第二节 原始凭证的填制和审核·····	(178)
一、原始凭证的种类·····	(178)
二、原始凭证的内容·····	(182)
三、原始凭证的填制·····	(184)
四、原始凭证的审核·····	(185)
第三节 记帐凭证的填制与审核·····	(186)
一、记帐凭证的种类和填制方法·····	(186)
二、记帐凭证的填制要求·····	(193)
三、记帐凭证的审核·····	(194)

第四节 会计凭证的传递和保管	(195)
一、会计凭证的传递	(195)
二、会计凭证的保管	(196)
第六章 会计帐簿	(200)
第一节 帐簿的意义和种类	(200)
一、设置与登记帐簿的意义	(200)
二、设置帐簿的原则	(201)
三、帐簿的种类	(201)
第二节 帐簿的设置和登记	(204)
一、日记帐的设置和登记	(205)
二、总分类帐的设置和登记	(208)
三、明细分类帐的设置和登记	(212)
第三节 结帐和对帐	(215)
一、结帐	(215)
二、对帐	(216)
第四节 登记帐簿的规则	(219)
一、启用和登记帐簿的规则	(219)
二、更正错帐的方法	(221)
第七章 会计核算组织程序	(230)
第一节 会计核算组织程序概述	(230)
一、会计核算组织程序的含义	(230)
二、会计核算组织程序的种类	(230)
三、建立会计核算组织程序的基本要求	(231)
第二节 记帐凭证核算组织程序	(232)
一、记帐凭证核算组织程序的含义	(232)

二、记帐凭证与帐簿的设置.....	(232)
三、帐务处理程序.....	(233)
四、记帐凭证核算组织程序的优缺点及适 用性.....	(234)
第三节 日记总帐核算组织程序.....	(235)
一、日记总帐核算组织程序的含义.....	(235)
二、记帐凭证和帐簿的设置.....	(235)
三、帐务处理程序.....	(235)
四、日记总帐核算组织程序的优缺点及适 用性.....	(237)
第四节 科目汇总表核算组织程序.....	(238)
一、科目汇总表核算组织程序的含义.....	(238)
二、记帐凭证和帐簿的设置.....	(239)
三、帐务处理程序.....	(239)
四、优缺点及适用性.....	(241)
第五节 汇总记帐凭证核算组织程序.....	(242)
一、汇总记帐凭证核算组织程序的含义.....	(242)
二、记帐凭证和帐簿的设置.....	(243)
三、帐务处理程序.....	(243)
四、优缺点和适用性.....	(245)
第六节 多栏式日记帐核算组织程序.....	(246)
一、多栏式日记帐核算组织程序的含义.....	(246)
二、记帐凭证和帐簿的设置.....	(246)
三、帐务处理程序.....	(246)
四、优缺点与适用性.....	(248)
第七节 会计核算组织程序实例.....	(248)
一、记帐凭证核算组织程序举例.....	(249)

二、科目汇总表核算组织程序举例·····	(263)
第八章 资产清查 ·····	(271)
第一节 资产清查的意义、种类和方法 ·····	(271)
一、资产清查的意义·····	(271)
二、资产清查的种类·····	(273)
三、资产清查的方法·····	(275)
第二节 货币资金的清查 ·····	(276)
一、现金的清查·····	(276)
二、银行存款的清查·····	(278)
第三节 往来帐款的清查 ·····	(281)
一、往来帐款的清查·····	(281)
二、坏帐损失的帐务处理·····	(282)
第四节 存货的清查 ·····	(287)
一、库存货品的盘存制度·····	(287)
二、存货的清查·····	(292)
三、存货清查结果的帐务处理·····	(293)
第五节 固定资产的清查 ·····	(294)
一、固定资产的清查·····	(294)
二、固定资产清查结果的帐务处理·····	(295)
第九章 会计报表 ·····	(300)
第一节 会计报表的意义和种类 ·····	(300)
一、会计报表的涵义与作用·····	(300)
二、会计报表的种类·····	(301)
三、编制会计报表的基本要求·····	(303)
第二节 资产负债表 ·····	(304)

一、资产负债表的结构和内容·····	(304)
二、资产负债表各项目的内容和编制方法·····	(307)
第三节 损益表 ·····	(309)
一、损益表的结构与内容·····	(309)
二、损益表的编制·····	(309)
第四节 财务状况变动表 ·····	(311)
第五节 会计报表的报送、审核和汇总 ·····	(311)
一、会计报表的报送·····	(311)
二、会计报表的审核·····	(314)
三、会计报表的汇总·····	(314)
四、会计报表的分析·····	(315)
第十章 会计电算化概述 ·····	(317)
第一节 会计数据处理技术的历史发展 ·····	(317)
一、手工会计信息系统·····	(318)
二、机械会计信息系统·····	(318)
三、电子计算机会计信息系统·····	(319)
第二节 会计电算化的发展阶段 ·····	(320)
一、会计数据单项业务处理阶段·····	(320)
二、会计数据综合处理阶段·····	(321)
三、会计数据系统处理阶段·····	(322)
第三节 建立会计电算化信息系统的基本要求 ·····	(323)
一、会计电算化信息系统应用软件的要求·····	(323)
二、对系统人员素质的要求·····	(325)
三、对会计基础工作的要求·····	(326)
四、对会计制度和会计法规的要求·····	(327)

第四节 会计电算化信息系统的开发…………… (327)

一、系统开发生命周期…………… (327)

二、会计电算化信息系统的开发方式…………… (329)

第五节 会计电算化的发展趋势…………… (331)

一、计算机网络在会计领域中的应用…………… (331)

二、从普通信息系统到决策支持系统…………… (332)

三、从规范化系统到智能化系统…………… (333)

附：企业会计准则…………… (335)

第一章 总 论

第一节 会计和会计学

一、会计是经济管理的组成部分

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们在进行物质资料的生产和各种经济活动时，为了以尽可能少的劳动耗费生产创造出尽可能多的物质财富，以满足生活消费和生产发展的需要，必然要按照一定的目的，用一定的形式来管理自己的经济活动。对生产耗费和生产成果进行记录、计算、对比、分析，借以反映和控制生产过程，这就需要有会计。

会计是在社会生产实践中产生的。人类从事会计管理活动的历史，可以追溯到原始社会阶段。在原始社会，人们为了掌握具体的生产成果和安排生活的需要，逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前，这种计算只是使用“结绳记事”、“刻木记数”的方法，或是凭头脑的记忆来进行。虽然这些形式的计算很难称之为会计，但它却是会计的萌芽，会计正是从这里萌发起来的。在文字产生以后，人们对物质资料的生产与耗费开始有了专门的记载，这种文字与数字相结合的专门记载，就是最初形态的会计。由于当时生产力低下，生产规模很小，没有剩余产品，作为计算生产和耗费的会计是极其简单和粗略的，只是生产者在从事生产活动

中的一项附带工作，即在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等等记载下来”^①。然而，从它的目的和作用来看，已经是生产者反映和控制生产与耗费的一种管理工作了。因此，会计从它的产生之时起，就是一种经济管理活动。

在我国，以“会计”一词表示人们从事经济管理活动，远在西周时代就已出现。据《周礼》记载，当时曾设有专门核算官府财赋收支的官职“司会”，定期对周王朝的收入与支出实行“月计”、“岁会”。《周礼·天官下》中写道：

“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计。”这是我国历史上使用“会计”一词的最早记载。在《孟子》一书中，曾记录了孔子有关理财与会计的思想，书中写道：“孔子尝为委使矣，曰会计当而已矣。”清代著名学者焦循对此句中“会计”一词的含义，通过《孟子正义》一书作过精辟的、脍炙人口的解释：“零星算之为计，总合算之为会”。虽然这个解释远不能包括现代会计的全部涵义，但毕竟指出了会计在记录和计算中的一个基本特征：既要进行连续的个别核算，又要把个别核算加以集合，进行系统、综合、全面的核算。

同时，我国早在西周时代就已建立了一套国家会计事务机构和简单的官厅会计制度。在当时建立的“参互”、“月要”、“岁会”的会计制度中，会计记录已开始采用“入”、“出”作为记帐符号，结束了以往无记帐符号的文字叙述式的历史。

到了秦汉时期，这时官厅会计得到迅速发展，在会计簿书的登记方法上进一步巩固和加强了以“入”、“出”为会

^①马克思：《资本论》第1卷第88页。

计记录符号的定式简明会计记录方法的基础，以及“上计”之制的统一和“上计簿”的创立，确定了中式会计报告的基本形式，奠定了中式会计的基础。

唐宋时期，官厅会计的组织机构得到了较大的发展，公元1074年（宋熙宁七年），宋神宗下诏批准设置“会计司”，这是我国会计史上的一个重要事件。同时在财计制度上也有了较大的发展，如户籍，记帐制度、审计制度、财物保管与出纳制度、国库以及会计报告制度等的设置与实施，已成为官厅会计中比较定型的制度。闻名中外的“四柱清册”，就是我国宋代劳动人民的伟大创造和杰出贡献。所谓“四柱清册”是官厅办理钱粮报销和移交手续时所造的表册。它分为旧管、新收、开除（或已交）、实在（或见在）四柱。它们之间的关系是：

旧管 + 新收 = 开除 + 实在

或 新收 - 开除 = 实在 - 旧管

“四柱清册”的创立和运用，为后来的“收付记帐法”的建立奠定了基础。“四柱清册”的旧管、新收、开除、实在就相当于现代会计的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。

明清时期，我国劳动人民在“四柱清册”的基础上，又设计出了称为“龙门帐”的一种比较完善的会计核算方法。所谓“龙门帐”就是把全部帐目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，设“总清帐”分类进行记录。“进”是指全部收入；“缴”是指全部支出；“存”是指全部资产；“该”是指全部负债。进、缴、存、该四者之间的结算关系可用等式表示为：

进 - 缴 = 存 - 该

每届年终结帐时，根据进与缴两类帐目的记录编制“进缴