

新编 会计学原理

XinBian

KuaiJiXueYuanLi

李宝珍 主编
田培源
王俊生 主审

中国物价出版社

新编会计学原理

李宝珍 主编
田培源

王俊生 主审

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计学原理/李宝珍, 田培源主编. —北京: 中国物价出版社, 2002.9

ISBN 7 - 80155 - 444 - 2

I. 会… II. ①李… ②田… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 058933 号

出版发行/中国物价出版社(邮政编码:100837)

地址:北京市西城区月坛北小街2号院3号楼

电话:读者服务部 68022950 发行部 68033577)

经销/新华书店

印刷/河北省高碑店市鑫昊印刷有限责任公司

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/10.5 字数/220 千字

版本/2002 年 9 月第 1 版 印次/2002 年 9 月第 1 次印刷

印数/4000 册

书号/ISBN 7 - 80155 - 444 - 2/F·316

定价/18.00 元

前 言

新会计法和新的企业会计制度的颁布实施，为我国会计理论注入了新的思想，为会计实务确立了新的行为规范。为了配合新会计法和新会计制度的实施，我们编写了这部《新编会计学原理》。该书有如下特点：

1. 尽量体现新意

新颁布的会计法和会计制度有很多新的内容，如规范了一些提法，对一些重要概念作了新的解释，强调了会计核算和监督的职能等，本书尽量体现了这些新的思想。

2. 力求实务性更强

很多学生毕业后直接从事会计的实际工作，为了提高他们的实际操作能力，书中所选例题和所用的账、证、表等基本上取自于实际，每一章后附的习题也都贴近实际。

3. 突出了会计学的原理性

本书作为会计学的入门教材，强调让学生掌握

基本理论和基本方法。书中所涉及的业务也完全是为了理解这些基本的理论和方法。

本书可作为普通高校、职业教育、成人教育财经各专业学生用教材，也可作为会计人员的参考书。

本书由李宝珍、田培源担任主编，其中第一、二、三、四、九、十一章由李宝珍撰写；第五、六、七、八、十章由田培源撰写。全书由中国人民大学会计系王俊生教授担任主审，他认真地通览了全书，提出了很多有价值的意见，在此，我们深表谢意。

本书由于出书时间仓促，作者水平有限，难免有错误和疏漏之处，恳请各位读者批评指正。

作者

2002年8月

目 录

第一章 总 论 (1)

第一节 会计的涵义、职能与目标..... (1)

一、会计的涵义..... (1)

二、会计的基本职能..... (4)

三、会计的目标..... (8)

第二节 会计的对象和会计要素 (10)

一、会计的对象 (10)

二、会计要素 (11)

第三节 会计核算的基本前提和一般原则 (19)

一、会计核算的基本前提 (19)

二、会计核算的一般原则 (23)

第四节 会计的方法 (31)

一、设置科目的账户 (32)

二、复式记账 (32)

三、填制和审核凭证 (33)

四、登记账簿 (33)

五、成本计算 (33)

六、财产清查	(34)
七、编制财务会计报告	(34)

第二章 会计科目、账户和复式记账法 ... (36)

第一节 会计科目	(36)
一、会计科目的概念及设置会计科目的意义	(36)
二、设置会计科目的原则	(37)
第二节 账户	(40)
一、账户的概念及设置账户的意义	(40)
二、账户的结构	(41)
三、账户所反映的经济内容的类别	(43)
第三节 复式记账法	(45)
一、记账方法的概念及种类	(45)
二、复式记账法原理	(46)
三、借贷记账法	(47)

第三章 主要经济业务的核算 (63)

第一节 资金筹集业务的核算	(64)
一、资金筹集业务	(64)
二、资金筹集业务核算设置的账户	(64)
三、资金筹集业务核算举例	(65)
第二节 采购业务的核算	(66)
一、采购业务	(66)

目 录

二、采购业务核算设置的账户	(67)
三、采购业务核算举例	(70)
第三节 生产业务的核算	(73)
一、生产业务	(73)
二、生产业务需要设置的账户	(73)
三、生产业务核算举例	(78)
第四节 销售业务的核算	(83)
一、销售业务	(83)
二、销售业务核算需要设置的账户	(83)
三、销售业务核算举例	(86)
第五节 利润形成及分配业务的核算	(89)
一、利润的形成及其分配	(89)
二、利润形成及分配过程需要设置的账户	(90)
三、利润形成及分配业务核算举例	(95)
第六节 资金退出企业的核算	(99)
一、上交税金	(99)
二、支付利润	(100)
三、归还银行借款	(100)
四、福利费的使用	(100)
 第四章 账户分类	 (116)
第一节 账户按所反映内容的详细程度分类	(117)
一、总分类核算与明细分类核算的意义	(117)
二、总分类账户与明细分类账户的设置	(118)
第二节 账户按用途和结构分类	(119)

一、盘存账户	(119)
二、结算账户	(122)
三、跨期摊提账户	(124)
四、资本账户	(126)
五、调整账户	(126)
六、集合分配账户	(129)
七、成本计算账户	(129)
八、收益账户	(130)
九、费用账户	(131)
十、财务成果计算账户	(131)

第五章 会计凭证

(133)

第一节 会计凭证的意义和种类

(133)

一、会计凭证的概念	(133)
二、会计凭证的意义	(134)
三、会计凭证的种类	(135)

第二节 原始凭证的填制与审核

(149)

一、原始凭证的基本内容	(150)
二、原始凭证的填制	(150)
三、原始凭证的审核	(153)

第三节 记账凭证的填制与审核

(155)

一、记账凭证的基本内容	(155)
二、记账凭证填制的要求	(156)
三、记账凭证的审核	(158)

第四节 会计凭证的传递和保管

(159)

目 录

一、会计凭证的传递	(159)
二、会计凭证的保管	(160)
 第六章 会计账簿	 (164)
第一节 账簿的意义和种类	(164)
一、设置会计账簿的意义	(164)
二、会计账簿的基本构成	(165)
三、会计账簿的种类	(167)
第二节 账簿的设置与登记方法	(169)
一、日记账的设置与登记方法	(169)
二、总账和明细账的设置与登记方法	(174)
第三节 登账规则	(178)
一、启用账簿的规则	(178)
二、登记账簿的规则	(179)
三、更正错误的规则和方法	(181)
第四节 对账和结账	(184)
一、对账的意义和内容	(184)
二、结账的意义和内容	(186)
第五节 账簿的更换与保管	(189)
一、账簿的更换	(189)
二、账簿的保管	(189)

第七章 成本计算 (197)

第一节 成本计算的意义和内容 (197)

一、正确计算企业损益 (198)

二、准确反映企业财务状况 (198)

第二节 成本计算的基本程序 (199)

一、确定成本计算对象 (199)

二、确定成本项目 (199)

三、确定费用的归集、分配程序和方法 (200)

第三节 材料采购成本的计算 (201)

第四节 产品生产成本的计算 (205)

第八章 财产清查 (212)

第一节 财产清查的意义 (212)

一、财产清查的概念 (212)

二、财产清查的意义 (214)

三、财产物资的盘存制度 (215)

第二节 财产清查的种类和方法 (216)

一、财产清查的种类 (216)

二、财产清查的方法 (218)

第三节 财产清查结果的处理 (225)

一、财产清查结果处理的内容 (225)

二、财产清查结果的账务处理 (226)

第九章 财务会计报告 (236)

第一节 概述 (236)

一、财务会计报告的意义 (236)

二、财务会计报告的组成 (238)

三、财务会计报告编制的基本要求 (239)

四、会计报表与其他财务会计报告手段的区别
..... (240)

第二节 资产负债表的编制 (241)

一、资产负债表的构成 (242)

二、资产负债表的编制方法 (246)

三、编制举例 (248)

第三节 利润表 (250)

一、利润表的结构和内容 (250)

二、利润表的编制 (252)

三、编制举例 (254)

第十章 账务处理程序 (258)

第一节 账务处理程序概述 (258)

一、账务处理程序的概念 (258)

二、账务处理程序的基本要求 (259)

第二节 记账凭证账务处理程序 (260)

一、记账凭证账务处理程序的特点 (260)

二、记账凭证账务处理程序下凭证和账簿的设置	(260)
三、记账凭证账务处理程序	(260)
四、记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(261)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(262)
一、科目汇总表账务处理程序的特点	(262)
二、科目汇总表账务处理程序下凭证和账簿的设置	(262)
三、科目汇总表账务处理程序	(264)
四、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	(265)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(265)
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	(265)
二、汇总记账凭证账务处理程序下凭证和账簿的设置	(266)
三、汇总记账凭证账务处理程序	(270)
四、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(271)
第五节 多栏式日记账务处理程序	(273)
一、多栏多日记账账务处理程序的特点	(273)
二、多栏式日记账账务处理程序下凭证和账簿的设置	(274)
三、多栏式日记账务处理程序	(274)
四、多栏式日记账账务处理程序的优缺点及适用范围	(275)

目 录

附录：科目汇总表账务处理程序举例	(277)
------------------------	-------

第十一章 会计工作组织与会计监督体系

(305)

第一节 会计工作组织

(306)

一、会计工作组织的意义

(306)

二、会计机构

(307)

三、会计人员

(308)

第二节 单位内部会计监督制度

(314)

一、单位内部会计监督制度的基本内容

(315)

二、会计工作相关人员在内部会计监督中的职能
权限

(317)

参考书目

(320)

第一章 总 论

第一节 会计的涵义、职能与目标

一、会计的涵义

会计是以货币为主要计量单位，对一定会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关各方提供会计信息的一种经济管理活动。

会计作为一种经济管理活动，是适应社会生产的发展和管理需要而不断发展和完善的。会计从简单的记数开始，发展演变为今天具有较完备的科学理论和实践规范的现代会

计，经历了漫长的历史过程。

早在原始社会，出于记事需要，便产生了最初的会计行为。在我国，最初的会计行为表现为“简单刻记”、“结绳记事”和“书契”。氏族制度时的山顶洞人已经能够在他们制作的鹿角棒上刻弯曲和平行的纹道，这种简单刻记可能就是当时记录和计量的标志。母系氏族末期，炎帝时代，“神农耕而作陶”说明了交换的产生。这时，人们不仅需要考虑以己所有换己所无，还要考虑是否合算，进一步记录、计量的方法——“结绳记事”出现了。在原始社会向奴隶社会过渡时期，由于私有制出现，两大社会分工完成，交换变得复杂了，简单的记录计量不适应了，便出现了“书契”，即按一定的规则将文字用刀刻在龟甲、兽骨、竹木之上。但是，由于原始人使用的生产工具毕竟非常简陋，生产力水平极为低下，只有全体氏族成员共同参加体力劳动，才能维持最低限度的生活需要。因此，在这样的历史条件下，无疑不会形成脑力劳动和体力劳动的严格分工，这时的一些会计行为仅仅是生产职能的附带部分。

在奴隶社会和封建社会，适应管理奴隶主、封建主和商人们的财产需要，会计发展成为一种独立的、专门的职业，这一时期的会计，史称古代会计。这一时期，由于生产力水平有了很大提高，出现了大量的剩余产品，私有制和国家也相继产生，为了保护私有财产和不断地扩大私有财产，需要有专门的人从事国家的财政管理和生产监督。这样，国家便有了会计机构，民间也出现了专门的会计职业。这一时期，无论中国和外国，占据会计舞台核心的都是“官厅会计”。官厅会计发展到封建社会已经是一种比较完备的会计制度

了。有专门的会计组织，如中国的宋代专门设有“会计司”；也有一套严格、定型的财计制度、记账制度、审计制度、出纳制度、会计报告制度等；还有专门的会计方法，主要是单式记账法；甚至还有系统的会计理论，如中国唐朝的《国计簿》，宋朝的《会计录》。

历史进入 15 世纪以后，西方资本主义开始萌芽，资本主义性质的商品经济蓬勃发展，适应发达的商品经济的管理需要，会计发展到近代会计和现代会计阶段。近代会计的核心是复式记账法，产生于 15 世纪的意大利。当时的意大利商业繁荣，贸易发展迅速，随之而来的信用交易、经营方式上的合伙形态和代理制度相继产生，货币制度日趋稳定，这些条件是复式记账法产生的客观基础。18 世纪末，英国开始了产业革命，出现了公司组织。这使企业的所有权与经营权相继分离，客观上要求会计不仅能够记账、算账，而且要向当事人报账，要审查账目、查错防弊。所以，到 19 世纪末、20 世纪初，英国在意大利簿记的基础上发展了会计报表，在实务上和理论上完成了由凭证到账簿再到报表的“会计循环”，并且有了“注册会计师”，产生了查账和公证业务，丰富了近代会计的内容。20 世纪二三十年代以后，世界的经济、科学技术、管理理论和会计理论的中心转移到了美国，由于商品经济充分发展，企业规模扩大，市场竞争更加激烈，所有权与经营权普遍分离，为适应这种管理需要，美国人开拓了“管理会计”，使会计发展为以满足所有者、债权人等外部需要的财务会计和服务于内部管理需要的管理会计两大分支，会计从此进入现代会计阶段。

由上述会计产生发展的过程，我们可以进一步理解会计