

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

基础会计学

Jichu Kuaijixue

(第3版)

主 编 陈 丙

副主编 吕 南 杜晓梅 王 睿



西南财经大学出版社

中国·成都

21世纪普通高等院校系列规划教材

基础会计学

Jichu Kuaijixue

(第3版)

主 编 陈 丙

副主编 吕 南 杜晓梅 王 睿



西南财经大学出版社

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 陈丙主编. —3 版. —成都:西南财经大学出版社,2017.9
ISBN 978-7-5504-3234-5

I. ①基… II. ①陈… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 246420 号

基础会计学(第3版)

主 编:陈 丙

副主编:吕 南 杜晓梅 王 睿

责任编辑:孙 婧

封面设计:杨红鹰 张姗姗

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	18
字 数	400 千字
版 次	2018 年 3 月第 3 版
印 次	2018 年 3 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-3234-5
定 价	39.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

21 世纪普通高等院校系列规划教材

编 委 会

名誉主任：张邦富

主 任：蒋远胜

副 主 任（以姓氏笔画为序）：

李成文 张 华 周 佩 赵鹏程 傅江景

董洪清

委 员（以姓氏笔画为序）：

马 胜 毛 亮 邓 健 王官诚 刘丁豪

李进军 李益彬 刘晓红 吕峻闽 杜 漪

陈一君 张旭辉 杨启智 吴秀敏 郑元同

卓武扬 季 辉 钟大辉 郭志钢 淳伟德

曹邦英 黄 萍 谢合明 傅忠贤 傅新红



Foreword 总序

为推进中国高等教育事业可持续发展，经国务院批准，教育部、财政部启动实施了“高等学校本科教学质量与教学改革工程”（下面简称“本科质量工程”），《国家教育中长期发展规划纲要（2010—2020）》也强调全面实施“本科质量工程”的重要性。这是落实“把高等教育的工作重点放在提高质量上”的战略部署，在新时期实施的一项意义重大的本科教学改革举措。“本科质量工程”以提高高等学校本科教学质量为目标，以推进改革和实现优质资源共享为手段，按照“分类指导、鼓励特色、重在改革”的原则，对推进课程建设、优化专业结构、改革培养模式、提高培养质量发挥了重要的作用。为满足本科层次经济类、管理类教学改革与发展的需求，培养具有国际视野、批判精神、创新意识和精湛业务水平的高素质应用型和复合型人才，迫切需要普通本科院校经管类学院开展深度合作，加强信息交流。在此背景下，我们协调和组织部分高等院校特别是四川高校，通过定期召开普通本科院校经济管理学院院长联席会议，就教育教学改革、人才培养、学科建设、师资建设和社科研究等方面的问题进行了广泛的研讨和合作。

为了切实推进“本科质量工程”，2008年的第一次联席会议将“精品课程、教材建设与资源共享”作为讨论、落实的重点。与会人员对普通本科的教材内容建设问题进行了深入探讨并认为，在高等教育进入大众化教育的新时期，目前各普通高校使用的教材与其分类人才培养模式脱节，除少数“985高校”定位培养创新拔尖型和学术型人才外，大多数高校定位于培养复合型和应用型经管人才，而现有的经管类教材存在理论性较深、实践性不强、针对性不够等问题，目前各高校使用的教材存在实用性和实践性不强、针对性不够等问题，需要编写一套高质量、应用型的普通本科教材，以促进人才培养和课程体系的合理构建，推动教学内容和教学方法的改革创新，形成指向明确、定位清晰和特色鲜明的课程体系，奋力推进经济管理类高等教育质量的稳步提高。与会人员一致认为，共同打造符合高教改革潮流、深刻把握普通本科教育内涵特征、满足教学需求的系列规划教材，非常必要。鉴于此，本编委会与西南财经大学出版社合作，组织了三十余所普通本科院校的经济学类、管理学类的学院教师共同编写本系列规划教材。

本系列规划教材编写的指导思想是：在适度的基础知识与理论体系覆盖下，针对普通本科院校学生的特点，夯实基础，强化实训。编写时，一是注重教材的科学

性和前沿性,二是注重教材的基础性,三是注重教材的实践性,力争使本系列教材做到“教师易教、学生乐学、方便实用”。

本系列规划教材以立体化、系列化和精品化为特色,包括教材、辅导读物、课件、案例分析等系列教学资源;同时,力争做到“基础课横向广覆盖,专业课纵向成系统”;力争把每本教材都打造成精品,让多数教材能成为省级精品课教材、部分教材成为国家级精品课教材。

为了编好本系列教材,在西南财经大学出版社的协调下,经过多次磋商和讨论,成立了首届编委会,首届编委会主任委员由西华大学管理学院院长章道云教授担任。最近由于相关学院院长职务变动,经协商调整了编委会的构成。调整后的编委会由西南财经大学副校长张邦富教授任名誉主任,蒋远胜教授任主任,李成文教授、张华教授、周佩教授、赵鹏程教授、傅江景教授、董洪清教授任副主任,二十余所院校经济管理及相关学院院长或教授任编委会委员。

在编委会的组织、协调下,该系列教材由各院校具有丰富教学经验并有教授或副教授职称的教师担任主编,由各书主编拟订大纲,经编委会审核后再编写。同时,每一种教材均吸收多所院校的教师参加编写,以集众家之长。自2008年启动以来,经过近十年的打造,现在已出版了公共基础、工商管理、财务与会计、旅游管理、电子商务、国际商务、专业实训、金融经济、综合类九大系列近百种教材。该系列教材出版后,社会反响好,师生认可度高。截至2016年年底,已有30多种图书获评四川省“十二五”规划教材,多个品种成为省级精品课程教材,其教材在西南地区甚至全国普通高校的影响力也在不断增强。

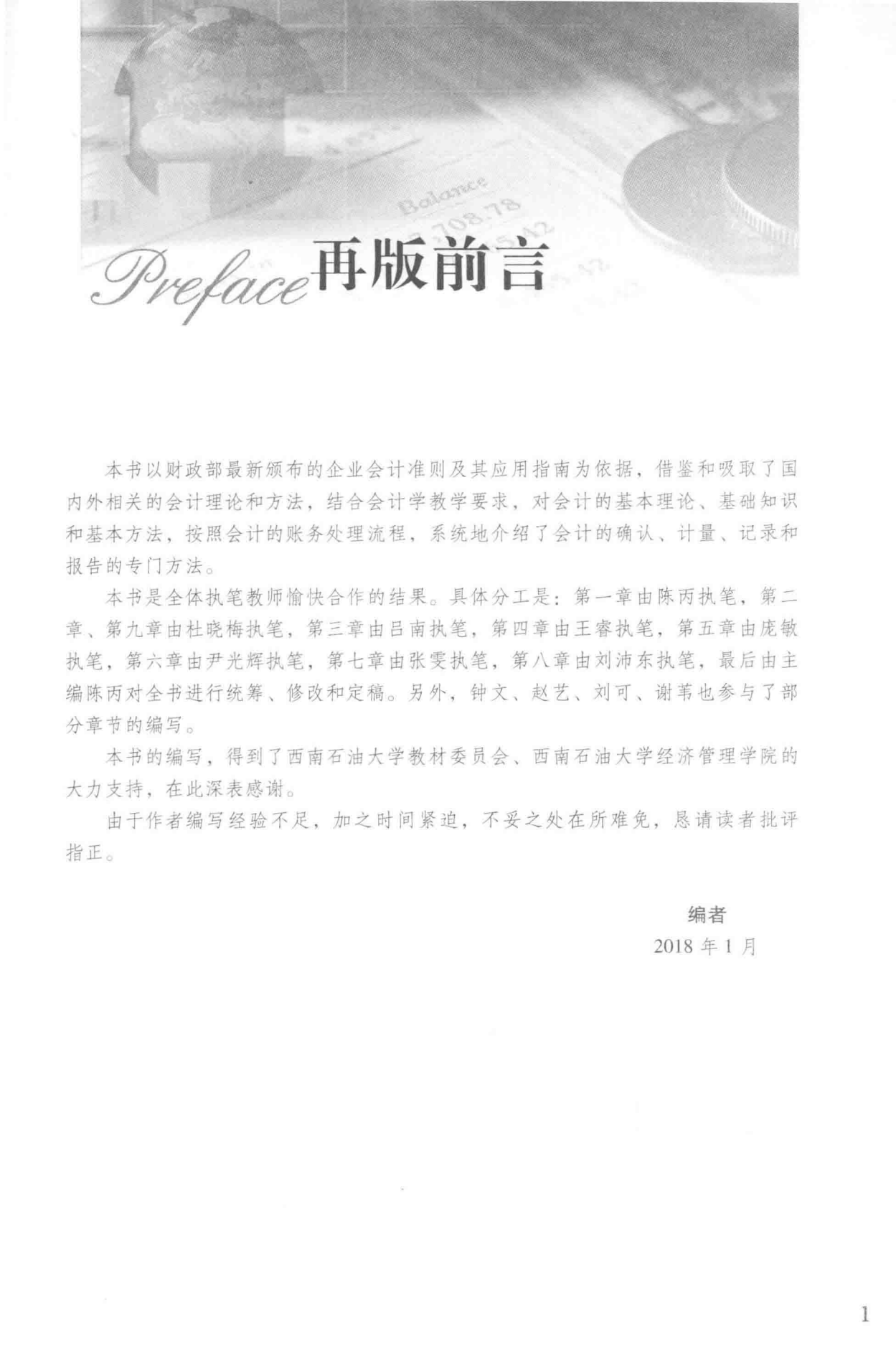
在当前经济新常态、全面深化改革和创新驱动发展战略的背景下,“双一流”建设已成为我国高等教育改革与发展的中心议题,各高校围绕对接“双一流”建设,根据国务院印发《统筹推进世界一流大学和一流学科建设总体方案》和《四川省统筹推进一流大学和一流学科建设总体方案(征求意见稿)》,各高校已争相启动了双一流建设行动计划,发挥各个大学、各个学科的自主性,办成有特色的大学和学科。

为适应“双一流”建设的需要,全面提升高校人才培养质量,构建学术人才和应用人才分类、通识教育和专业教育结合的培养制度,满足普通本科院校教师和学生需求,我们正在做两件事:一是结合教学需要对现有教材进行精心打造。具体而言,贯穿厚基础、重双创的理念,突出创新性、应用性、操作性的特色,反映新知识、新技术和新成果的学科前沿;利用数字技术平台,加快数字化教材建设,打造立体化的优质教学资源库,嵌入可资学生自主学习和个性化学习的网络资源模块。二是根据学科发展的需要,不断补充新的教材,特别是规划旅游类、实训类、应用型教材。

我们希望,通过编委会、主编和编写人员及使用教材的师生共同努力,将此系列教材打造成适应新时期普通本科院校需要的高水平高质量教材。在此,我们对各经济管理学院领导的大力支持、各位作者的智力成果以及西南财经大学出版社的辛勤劳动表示衷心的感谢!

21 世纪普通高等院校系列规划教材编委会

2017 年 7 月



Preface 再版前言

本书以财政部最新颁布的企业会计准则及其应用指南为依据，借鉴和吸取了国内外相关的会计理论和方法，结合会计学教学要求，对会计的基本理论、基础知识和基本方法，按照会计的账务处理流程，系统地介绍了会计的确认、计量、记录和报告的专门方法。

本书是全体执笔教师愉快合作的结果。具体分工是：第一章由陈丙执笔，第二章、第九章由杜晓梅执笔，第三章由吕南执笔，第四章由王睿执笔，第五章由庞敏执笔，第六章由尹光辉执笔，第七章由张雯执笔，第八章由刘沛东执笔，最后由主编陈丙对全书进行统筹、修改和定稿。另外，钟文、赵艺、刘可、谢苇也参与了部分章节的编写。

本书的编写，得到了西南石油大学教材委员会、西南石油大学经济管理学院的大力支持，在此深表感谢。

由于作者编写经验不足，加之时间紧迫，不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

编者

2018年1月



第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计对象	6
第三节 会计要素与会计等式	10
第四节 会计核算的基本假设和会计基础	23
第五节 会计信息质量要求	26
第六节 会计的核算方法与程序	29
第二章 账户与复式记账	34
第一节 会计科目	34
第二节 账户	40
第三节 借贷记账法	44
第四节 总分类核算和明细分类核算	61
第三章 借贷记账法在制造业的应用	67
第一节 制造业的主要经济业务	67
第二节 资金筹集业务的核算	68
第三节 生产准备业务的核算	74
第四节 产品生产业务的核算	85

第五节	商品销售业务的核算	100
第六节	利润形成与分配业务的核算	108

第四章	成本计算	116
------------	-------------	------------

第一节	成本计算概述	116
第二节	材料成本的核算	122
第三节	人工成本的核算	123
第四节	制造费用的核算	126
第五节	产品生产成本的计算	128

第五章	会计凭证与会计账簿	131
------------	------------------	------------

第一节	会计凭证	131
第二节	会计账簿	144

第六章	编制报表前的准备工作	160
------------	-------------------	------------

第一节	编表前准备工作的意义和内容	160
第二节	期末账项调整	162
第三节	对账和结账	166
第四节	财产清查	169
第五节	工作底稿	179

第七章	财务报告	182
------------	-------------	------------

第一节	财务报告的意义和种类	182
第二节	资产负债表	186
第三节	利润表	192

第四节	现金流量表	195
第五节	所有者权益变动表	200
第六节	会计报表附注	202

第八章	会计核算组织程序	205
------------	-----------------	------------

第一节	会计核算组织程序概述	205
第二节	记账凭证核算组织程序	206
第三节	科目汇总表核算组织程序	219
第四节	汇总记账凭证核算组织程序	226

第九章	会计工作组织与管理	238
------------	------------------	------------

第一节	会计工作管理体制概述	238
第二节	会计机构	242
第三节	会计人员	248
第四节	会计法规	258
第五节	会计档案管理	263

附 录	267
------------	------------

1. 企业会计科目表	267
2. 会计凭证	273
3. 会计账簿	275

参考文献	278
-------------	------------



第一章 总论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

人类会计行为产生是以人类生产行为的产生、发展为根本前提的。如果没有生产活动的发生，就不会有会计思想与行为的产生。但是这并不意味着生产活动一发生，就产生了会计思想与行为。会计史研究表明：会计并不是在生产活动发生伊始就产生的，而是直到原始社会末期，生产力的发展使生产有了剩余，人类开始从事生产、交换、分配和消费的活动，人们需要对剩余劳动成果进行管理和分配计量，一个有记录的时代开始，这才有了会计的萌芽。当初的会计记录只是由生产者在生产时间之外附带地把收支、节余等记载下来。只有当社会生产力发展到一定阶段和水平时，会计才从生产职能中分离出来，成为独立的职能，由专人负责。

(二) 会计的发展

会计是生产活动发展到一定阶段的产物，它伴随着生产活动的产生而产生，也将随着生产活动的发展而发展和完善。随着社会生产的日益发展和科学技术水平的不断进步与发展，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的漫长发展过程。它的发展过程主要有以下三个阶段：

1. 古代会计阶段

会计的产生,几乎与人类社会一样古老。早在原始社会,随着社会生产力水平的提高,人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余,人们就要计划将其食用或用其进行交换,这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字还没有出现,所以当时的人们只好绘图记事,后来发展出“结绳记事”“楔木记事”“刻石记事”等方法。这些原始的简单记录,就是会计的萌芽。随着生产的进一步发展和技术的进步,劳动消耗和劳动成果的种类不断增多,出现了大量的剩余产品,会计便逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、当事人专门委托的独立职能。马克思在《资本论》中提到的印度公社的记账员在生产之余从事的简单的刻画、记录行为,便是早期的会计的写照。

在古代会计阶段,许多现代会计中大家已经熟知的概念或思想已经初露端倪,会计所具有的专门方法、对象已基本形成,会计已经成为一项独立的工作。

2. 近代会计阶段

一般认为,从单式记账法过渡到复式记账法,是近代会计的形成标志,即15世纪末期,意大利数学家卢卡帕乔利在《算术、几何、比与比例概要》一书中专门有一章阐述了复式账簿的基本原理。这被会计界公认为会计发展史上的一个里程碑,标志着近代会计的开端。

从15世纪到18世纪,会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到蒸汽技术的发明实现了社会的工业革命,生产技术的进步及工商业活动的迅速扩展,促使会计理论和方法出现了明显的发展迹象,从而完成了簿记向会计的转变。这一时期会计思想突出表现在:折旧会计思想、划分资本性支出与收益性支出的思想、成本会计、资产的估价方法、财务报表审计制度等。特别值得一提的是,1854年苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会,这被誉为是继复式簿记后会计发展史上的又一个里程碑。

3. 现代会计阶段

一般认为现代会计阶段从20世纪30年代开始,确切地说是以1939年第一份代表美国的“公认会计原则”(GAAP)的“会计研究公告”的出现为起点的。从20世纪初到20世纪50年代前后,特别是第二次世界大战结束后,科学技术迅猛发展,科技成果转化为生产力的速度大大加快,市场竞争日趋激烈,促使企业组织规模不断扩大。与此同时,大量科学管理方法和技术引入会计领域。会计从单纯的核算开始转向核算与管理并重,出现了以决策和控制为主要内容的管理会计。1952年世界会计学会正式认定“管理会计”这一会计分支,从此将会计划分为财务会计和管理会计两个体系。管理会计体系的确立,被认为是会计发展史上的第三个里程碑。

从20世纪50年代开始到现在,随着电子计算机及网络技术在会计领域的广泛应用,会计在数据处理、传输、保存方面发生了巨大的变化,会计工作效率及会计信息的准确性、及时性得到了极大的提高。会计信息系统的形成与完善已成为现代

会计的重要标志。管理会计与会计信息系统被公认为现代会计的两个重要标志。

从会计发展的三个阶段可以看出，随着社会的进步与发展，会计学科分别经过古代、近代而发展到现代。在会计产生与发展过程中，生产力发展与技术进步所带来的经济与管理的发展，是会计发展的原动力。随着科技的不断进步，会计还将面对更多的挑战，但也将有更多的机遇，得到更好的发展。

(三) 会计学科体系简介

会计学是建立在经济学、管理学、数学基础上的经济管理应用科学，是经济管理科学的一个分支。现代科学管理方法和系统论、信息论、控制论等在会计实践中的运用极大地丰富了会计学的内容。随着会计学研究的深入发展，会计学分化出许多分支，每一分支都形成了一个独立的学科。这些学科相互促进、相互补充，构成了一个完整的会计学科体系。其内容大致如图 1.1 所示。



二、会计的职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。会计职能,就是指会计在经济管理中应具有的功能。

会计的职能随着经济的发展、会计内容和作用的不断扩大而发展着,经历了一个由简单到复杂、由单一到全面的发展过程。

(一) 会计的基本职能

1. 会计的核算职能

会计的核算职能也称会计的反映职能,是指会计通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映经济组织已发生或完成的经济活动,为会计信息使用者的决策提供相关会计信息的功能。

会计核算职能的主要表现形式是记账、算账和报告。会计核算职能的主要特点如下:

- (1) 以会计准则为依据。
- (2) 以货币作为主要的计量单位。
- (3) 以本单位的经济活动为对象。
- (4) 连续、系统、完整地核算。

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)对会计核算的内容作了如下规定:各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

2. 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会计信息,对经济组织的经济活动进行监察与督促的功能。

会计监督职能的主要表现形式是根据相关的规章制度,对本单位的经济业务的合法性、真实性、准确性进行审核,以保证会计信息的质量。会计监督职能的主要特点如下:

- (1) 以国家的财经法规政策、会计准则、单位内部控制制度为监督依据。
- (2) 以本单位的经济活动为监督对象。
- (3) 以防止舞弊、纠正错误、保证会计信息质量为监督目的。
- (4) 对本单位的经济活动进行事前、事中、事后监督。

我国《会计法》对会计监督的内容作了如下规定:会计机构、会计人员对违反本法和国家统一的会计制度规定的会计事项,有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的,按照国

家统一的会计制度规定有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理。

（二）会计职能的拓展

随着经济和管理理论的发展，会计职能也不断丰富和拓展。会计在核算与监督职能的基础上，拓展出预测经济活动、参与经济决策、控制经济活动、分析经济效益等职能。会计在经济管理中的地位和作用，随着会计职能的拓展日益突出。

三、会计的特点

会计的特点是指会计工作区别于其他经济管理工作的主要特征。

（一）以货币为主要计量单位

会计是从数量方面反映经济活动的。经济活动的数量方面，是通过实物、货币、劳动等具体内容的变化体现出来的。但实物、货币、劳动三者计量属性不同，无法进行综合反映。只有能够充当一般等价物的货币，才能把它们的数量变化转换成为统一的价值指标。在实际工作中，会计核算有时也需要使用实物、劳动的计量单位，如千克、件、工日与工时等，但最后还必须利用货币单位计量，求得统一的价值指标，以便进行综合核算与监督。

（二）具有连续性、系统性与完整性

1. 连续性

连续性是指会计对经济业务的发生或完成情况，按其时间先后顺序依次地进行核算与监督，从不中断。

2. 系统性

系统性是指会计对所有经济业务，都要利用专门的方法，进行科学的分类与加工处理，从而有序地形成相互联系的系统会计数据。

3. 完整性

完整性是指凡属会计所能反映的经济活动，会计必须全部予以计量、计算与记录，不得遗漏。

（三）有一套科学完备的方法体系

为了适应经济发展与管理的需要，会计在核算、监督经济活动的长期实践中，经过不断地积累经验、改革创新，逐渐形成了一整套严密、系统、科学、完备的专门方法。这些专门的方法既有各自独立的作用，又相互联系、相互配合，在会计管理工作中缺一不可。会计方法体系是会计进行经济管理工作所独有的方法。

四、会计的目标

会计的目标也称会计的任务,是会计工作应该达到的目的和要求。会计目标是会计理论体系的基础,取决于经济管理对会计的客观需求,受到会计职能的约束。

我国2006年2月颁布的《企业会计准则——基本准则》第四条规定:财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。第十三条规定:企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

由此可见,我国会计的目标是向会计信息使用者提供决策有用的信息,并反映管理层受托责任的履行情况。

五、会计的定义

综上所述,本书对会计的定义为:会计是以货币为主要计量单位,利用专门的方法,对经济组织的经济活动进行连续、系统、完整的核算与监督,旨在向信息使用者提供会计信息和提高经济效益的一种管理活动。

● 第二节 会计对象

会计对象也称会计的客体,是指会计核算与监督的内容。研究会计对象的目的,是要明确会计在经济管理中的活动范围,从而确定会计的任务,建立和发展会计的方法体系。会计对象可分为会计的一般对象与会计的具体对象。

一、会计的一般对象

会计的一般对象是指社会再生产过程中的资金运动。

社会再生产过程由生产、分配、交换、消费四个环节构成,它是由各种经济组织共同参与进行的。不同经济组织的工作性质与任务不尽相同,但其活动却不同程度地与社会再生产过程有关,是社会再生产过程的组成部分。社会再生产过程的进行,首先需要占用一定数量的财产物资,而且需要耗费人力、物力和财力。在商品货币经济条件下,社会再生产过程可以表现为使用价值的运动——各种物资在生产与交换过程中运动及实物形态的改变;也可以表现为价值的运动——各种物资在生

产与交换过程中价值形态的改变,即商品价值的形成、实现与分配。

在商品货币经济条件下,财产物资的价值是用货币单位来计量和表现的。在我国,财产物资的货币表现被称为资金,而财产物资由于实物形态变化所引起的价值形态的不断变换就是资金运动。

由此可见,会计的一般对象的具体含义是:社会再生产过程中能够以货币表现的经济活动,不能够以货币表现的经济活动不适用会计对象的范畴。

由于不同的经济组织在社会再生产过程中所处的环节不同,因此其经济活动的具体内容也不同,由此导致其资金运动的过程及内容有所不同,从而产生会计具体对象的差异。

二、企业会计对象

会计的具体对象是指不同经济组织的会计核算与监督的具体内容。按照经济组织的类型,会计的对象可具体划分为政府会计对象、企业会计对象、非营利组织会计对象。在所有经济组织中,企业的经济活动最为复杂,以下以企业的资金运动为例说明会计的具体对象。

企业会计对象是指企业的再生产过程中能够以货币表现的经济活动,即企业再生产过程中的资金运动。企业的类型较多,其资金运动的过程与内容不尽相同。其中以制造业的资金运动过程与内容最为全面。以下以制造业的资金运动为例具体说明企业会计对象。

(一) 制造业的资金运动

制造业的生产经营过程是由供应过程(也称生产准备过程)、生产过程和销售过程构成的。随着企业供、产、销过程的不断进行,企业的物资运动依次表现为用货币购买劳动要素、为生产商品发生劳动要素的消耗、商品生产完工、销售商品、收回垫支的货币。随着企业供、产、销过程的不断进行,物资的运动周而复始地延续下去。

伴随企业的物资运动,资金也在不断地进行着循环和周转:资金的形态由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、成品资金、结算资金,最后又转化为货币资金。制造业的资金运动过程图示如图 1.2 所示。

(二) 商品流通企业的资金运动

商品流通企业的生产经营过程是由供应过程和销售过程构成的。随着企业供、销过程的不断进行,企业的物资运动依次表现为用货币购买劳动要素及商品、发生劳动要素的消耗、销售商品、收回垫支的货币。随着企业供、销过程的不断进行,物资的运动周而复始地延续下去。