

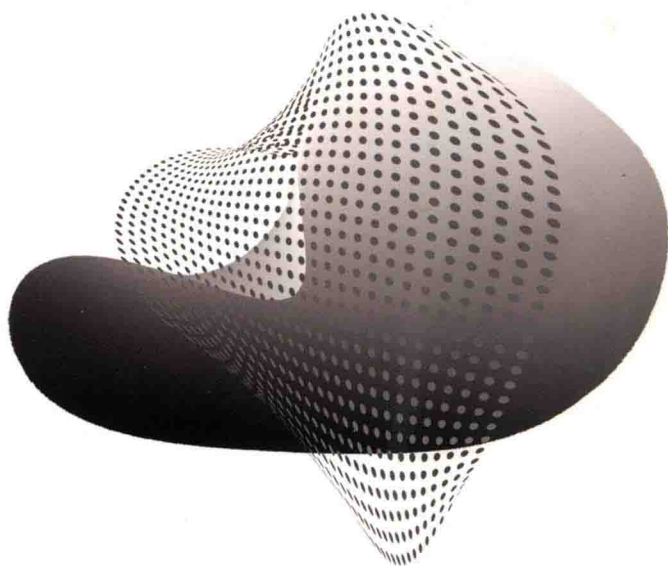


二十一世纪“十三五”规划教材
任务引领、项目驱动型（最新理实一体化教程）

基础会计

JICHU KUAIJI

主 编 周世中 韩 静 万 盼



西南财经大学出版社

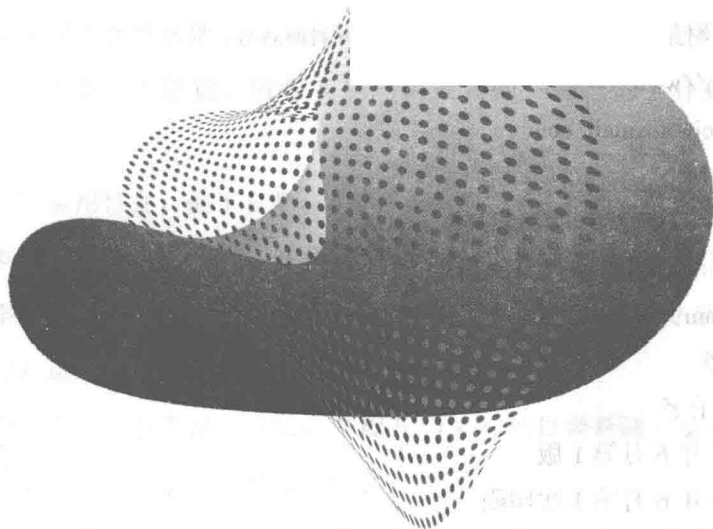


二十一世纪“十三五”规划教材
任务引领、项目驱动型（最新理实一体化教程）

基础会计

JICHU KUAIRI

主 编 周世中 韩 静 万 盼
副主编 陈海明 李相美 邓汉枝
孙 建 姜 晖 刘潭潭
郑倩倩
编 委 韩艳丽 刘琳琳 雷 蕾
孙红丽



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/周世中,韩静,万盼主编.—成都:西南财经大学出版社,2017.6

ISBN 978-7-5504-2995-6

I. ①基… II. ①周…②韩…③万… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第117314号

基础会计

JICHU KUAIJI

主编:周世中 韩静 万盼

责任编辑:高小田

封面设计:天利排版

责任印制:封俊川

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
印 刷	三河市良远印务有限公司
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	14.25
字 数	250千字
版 次	2017年6月第1版
印 次	2017年6月第1次印刷
印 数	1—5000册
书 号	ISBN 978-7-5504-2995-6
定 价	38.80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。



前言



前言

基础会计是高等院校会计学专业、财务管理专业及其他相关专业的一门专业必修课，是会计学习者的入门课程，是中级财务会计、高级财务会计及其他相关专业课程的基础。因此，我们在长期教学经验积累的基础上，以新的《企业会计准则》为依据，编写了这本教材。

本书主要有以下一些特点：

(1) 内容新颖，与会计从业资格考试内容紧密结合，实现“课证融合”。

本书以《会计基础工作规范》《企业会计准则》和《小企业会计准则》《会计从业资格考试大纲》为依据，所举实例均为最新的、规范的会计处理，难易适中，详略得当。

(2) 实用性强，便于自学。

本书着重突出实用性。在语言表达上，力求通俗易懂、言简意赅；在会计核算过程的学习中，选用的企业案例资料内容完整、条理清晰、循序渐进，便于学生自学。

(3) 适用面广。

由于本书内容丰富、全面，并配有相关的项目训练题，适合各类院校、成人院校和中等职业学校的会计及相关专业学生使用。

本书由郑州理工职业学院周世中担任第一主编，负责本书项目一、项目二内容的编写；广东工程职业技术学院韩静担任第二主编，负责本书项目三内容的编写；东西湖职业技术学校万盼担任第三主编，负责本书项目四内容的编写。池州职业技术学院陈海明担任副主编，四川工业科技学院李相美担任副主编，共同负责本书项目五内容的编写及审稿；四川山河职业学院邓汉枝担任副主编、吉林农业科技学院孙建担任副主编、新乡职业技术学院姜晖担任副主编，郑州理工职业学院刘潭潭担任副主编、

金华技师学院郑倩倩担任副主编，郑州理工职业学院韩艳丽、刘琳琳、雷蕾、孙红丽担任编委共同负责项目六、项目七、项目八内容的编写及审稿工作。

本书在编写过程中参阅了大量同类教材，得到了有关专家和同行教师的指导帮助，特别是得到了老师和出版社编辑的大力支持与帮助，在此一并表示感谢！

由于编者水平有限，加之编写时间仓促，书中难免有疏漏之处，恳请各位读者批评指正！

编者

2017年1月

目 录



项目一 会计认知 1

任务一 会计概述	(1)
一、会计的产生与发展	(1)
二、会计的含义	(4)
三、会计的职能	(5)
四、会计的目标	(6)
任务二 会计基本假设	(7)
一、会计主体	(7)
二、持续经营	(8)
三、会计分期	(9)
四、货币计量	(9)
任务三 会计核算方法	(10)
一、设置会计科目与账户	(10)
二、复式记账	(11)
三、填制和审核会计凭证	(11)
四、设置和登记账簿	(11)
五、成本计算	(11)
六、财产清查	(12)
七、编制财务会计报告	(12)
任务四 会计核算要求	(13)

一、会计基础	(13)
二、会计信息质量要求	(14)
任务五 会计准则体系	(16)
一、会计准则体系	(16)
二、会计准则体系构成	(17)
任务六 会计要素与会计等式	(17)
一、会计要素	(17)
二、会计计量属性	(28)
三、会计等式	(30)

项目二 账户设置与复式记账 37

任务一 会计科目与账户	(37)
一、会计科目	(37)
二、会计账户	(42)
任务二 复式记账与借贷记账法	(44)
一、记账方法	(44)
二、借贷记账法	(46)
任务三 总分类账户和明细分类账户	(58)
一、总分类账户和明细分类账户的设置及关系	(58)
二、总账和明细账的平行登记及核对	(59)

项目三 主要经济业务的核算 63

任务一 资金筹集业务核算	(64)
一、资金筹集核算应设置的账户	(64)
二、资金筹集业务的核算	(66)
任务二 供应过程业务核算	(68)
一、供应过程的核算内容	(68)
二、供应过程核算应设置的账户	(70)
三、供应过程主要经济业务的核算	(71)

任务三 生产过程业务核算	(76)
一、生产过程核算的内容	(76)
二、生产过程核算应设置的账户	(78)
三、生产过程主要经济业务的核算	(80)
任务四 销售过程业务核算	(97)
一、销售过程核算应设置的账户	(98)
二、销售过程主要经济业务的核算	(100)
任务五 财务成果计算和分配核算	(102)
一、利润的构成及分配	(103)
二、利润核算应设置的账户	(104)
三、利润形成及利润分配业务的核算	(106)
任务六 资金退出业务核算	(110)
一、资金退出业务账户设置	(110)
二、资金退出业务的核算	(111)

项目四 会计凭证 112

任务一 会计凭证的概念、作用和种类	(112)
一、会计凭证的概念	(112)
二、会计凭证的作用	(113)
三、会计凭证的种类	(113)
任务二 原始凭证的填制和审核	(121)
一、原始凭证的基本内容	(121)
二、原始凭证的填制要求	(122)
三、原始凭证的审核	(125)
任务三 记账凭证的填制和审核	(126)
一、记账凭证的基本内容	(126)
二、记账凭证的填制	(127)
三、记账凭证的审核	(131)
任务四 会计凭证的传递与保管	(132)

一、会计凭证的传递	(132)
二、会计凭证的保管	(133)

项目五 会计账簿 135

任务一 会计账簿概述	(135)
一、会计账簿的意义	(135)
二、会计账簿的种类	(136)
任务二 账簿的使用规则	(138)
一、账簿启用的规则	(138)
二、账簿的登记规则	(139)
任务三 账簿的设置与登记	(141)
一、日记账的设置和登记	(141)
二、总分类账的设置和登记	(145)
三、明细分类账的格式和登记方法	(146)
四、备查账的设置和登记方法	(150)
任务四 对一账	(151)
任务五 错账的更正	(153)
一、错账查找方法	(153)
二、错账的更正方法	(155)
任务六 结 账	(157)
一、结账的程序	(157)
二、结账的方法	(159)
三、账簿的更换与保管	(160)

项目六 财产清查 162

任务一 财产清查概述	(162)
一、财产清查的概念	(162)
二、财产清查的意义	(162)
三、财产清查的种类	(163)

四、财产清查的一般程序	(165)
任务二 财产物资的盘存制度	(165)
一、永续盘存制	(165)
二、实地盘存制	(166)
任务三 财产清查的方法	(167)
一、货币资金的清查方法	(167)
二、实物资产的清查方法	(170)
三、往来款项的清查方法	(172)
任务四 财产清查结果的账务处理	(173)
一、财产清查结果的处理要求	(173)
二、财产清查结果的账务处理步骤	(174)
三、财产清查结果的账务处理方法	(174)

项目七 财务会计报告 177

任务一 财务会计报告概述	(177)
一、财务会计报告的概念、构成和作用	(177)
二、会计报表的种类	(178)
三、财务会计报告的编制要求	(180)
任务二 资产负债表	(181)
一、资产负债表的概念、编制依据和作用	(181)
二、资产负债表的结构、格式和内容	(182)
三、资产负债表的编制方法	(184)
任务三 利润表	(191)
一、利润表的概念、编制依据和作用	(191)
二、利润表的结构、格式和内容	(192)
三、利润表的编制方法	(193)

项目八 账务处理程序 197

任务一 账务处理程序概述	(197)
--------------------	-------

一、账务处理程序概念	(197)
二、账务处理程序种类	(198)
任务二 记账凭证账务处理程序	(198)
一、概念及主要特点	(198)
二、账证设置及核算步骤	(199)
三、优缺点及适用范围	(200)
四、记账凭证账务处理程序举例	(200)
任务三 科目汇总表账务处理程序	(210)
一、概念及主要特点	(210)
二、账证设置及核算步骤	(210)
三、优缺点及适用范围	(211)
四、科目汇总表账务处理程序举例	(211)
任务四 汇总记账凭证账务处理程序	(213)
一、概念及主要特点	(213)
二、账证设置及核算步骤	(214)
三、优缺点及适用范围	(215)
四、汇总记账凭证的编制方法	(215)

参考文献

218



项目一 会计认知



学习目标

- 了解会计产生和发展的历史。
- 掌握会计的概念和对象。
- 理解会计的职能和目标。
- 理解和掌握会计工作的基本前提。
- 熟悉会计核算的方法。



任务一 会计概述



一、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

会计是适应人类生产实践和经济管理而产生的，并随着生产的不断发展而发展。

在生产力极其低下的阶段，人们的生产活动极其简单，生产成果与生产耗费的计量、计算、比较以及生产成果的分配，仅仅凭借人脑简单思考、记忆或是直觉便可完成，并不需要专门的记录、计算，因而也不需要会计。

随着生产力的日益发展，人们的生产、分配、交换、消费活动日趋复杂，仅凭人脑的记忆和计算已不可能满足管理生产活动等经济活动的需要，必须通过观察、计量、计算、记录，于是出现了极简单的记数、记录行为，如我国古代的“结绳记事”“刻石记数”，古巴比伦的“泥板”，古埃及的“刻石”等。这些简单的记数、记录行为从会计角度看就是会计产生的萌芽。然而，由于生产力的低下，这些如此简单的会计活动仍从属于生产过程，仅仅是在生产之余附带地做一些记数、记录工作，因而是生产职能的附带部分。

当生产力发展到一定水平，出现了大量剩余产品，生产活动中产生了大量需要记数、记录的事项时，人们已无法在“生产之余”完成记数、记录工作，于是人们就有必要而且也有可能将会计活动分离出来，成为独立的会计活动，会计就这样诞生了，会计职能活动也开始独立于生产职能。

（二）会计的发展

1. 西方会计的发展

西方会计的发展有着悠久的历史。14 世纪中叶，意大利商业、金融业非常发达，繁荣的商业、金融业经济为会计方法的创新准备了十分有利的前提条件，促使意大利金融业者将使用多年的人名账户发展成为有组织的复式簿记。1494 年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）所著的《算术、几何与比例概要》一书出版，标志着近代会计的开端，从而结束了古代会计时期。

第二次世界大战后，特别是 20 世纪 50 年代以后，西方资本主义世界生产力发展迅猛，跨国公司大量涌现，企业间竞争空前激烈。企业的生存、发展除了要不断开拓海外市场外，还需不断加强企业内部管理，做好企业预测、决策和内部生产经营的控制工作。传统会计正是为了适应这种管理上的需要，其内部发生了分化，逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。财务会计是根据公认的会计准则，对日常经济业务进行处理，向企业外部关系人报告企业的财务状况和经营成果的会计；管理会计是利用财务会计提供的会计信息，运用数学、统计等方法，向企业内部各级经营管理人员

提供经营决策信息的对内报告会计。一般认为,管理会计形成并与财务会计相分离而成为单独学科,是现代会计的开端。

进入 20 世纪六七十年代,电子计算机的广泛应用和国际资本的大量流动对会计产生了深远的影响。于是出现了会计的电脑化,传统的会计工艺(手工或机械的簿记)发生了革命性的变化。会计的电脑化为会计人员节约了大量的日常工作时间,使会计人员能够腾出时间来从事分析复杂经济业务、解释财务报表等财务分析工作,从而提高了会计信息的使用效益。

2. 我国会计的发展

我国古代神话传说中的伏羲结绳记事、古人刻契记事,就是最早期的会计计量记录行为,那时的计数行为是作为生产职能的附属职能而存在的。随着剩余产品的出现,会计开始从生产职能中分离出来,成为一种专门职能。西周时期《周礼·天官冢宰》中有“月计岁会”的说法:“司会……掌国之官府郊野县都之百物财用,凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”这是我国历史文献中最早出现的“会计”一词,零星算之为计,总合算之为会。西汉时期出现了用来登记会计事项的名为“计簿”或“簿书”的账册。宋代的官厅在办理钱粮报销或移交时,要编造“四柱清册”,并通过“旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末结存)”的平衡公式结算本期财产物资的增减变化及其结果。明末清初,随着手工业和商业的发展,山西商人发明了中国最早的复式记账法——龙门账,运用“进(收入)一缴(支出)=存(资产)一该(负债)”的平衡公式进行核算,俗称“合龙门”。清乾隆至嘉庆年间,我国经济界又创立了一种比较成熟的复式记账法——四脚账,对每一笔账项既登记“来账”又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。生产力的发展、经济的发展决定了会计的发展,我国繁荣的封建社会孕育了我国古代灿烂的会计文化,为世界会计的发展做出了重大贡献。

1992 年以来,我国颁布并实施了基本会计准则和具体会计准则,逐步建立了与国际会计惯例相接轨的科学的现代会计体系。2006 年 2 月 15 日,财政部对我国原会计准则作了修订,颁布了新的《企业会计准则》,包括 1 个基本准则和 38 个具体准则,自 2007 年 1 月 1 日起施行。新的《企业会计准则》的颁布和施行标志着我国与国际财务报告准则趋同的企业会计准则已基本建成。

2008 年的全球金融危机对国际会计趋同及其发展产生了较大影响。为全球协同应

对国际金融危机而成立的二十国集团（G20）峰会和金融稳定理事会（FSB）在系统研究金融危机成因和应对策略后，倡议建立全球统一的高质量会计准则，并希望 G20 各成员国及其他有关国家或地区加快趋同步伐。2010 年 4 月 2 日，财政部发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，是为进一步深化会计改革、推动我国企业会计准则建设及其持续国际趋同而做出的重要规划和部署，其意义重大，影响深远。2014 年财政部修订和出台了《企业会计准则》基本准则和 8 项具体准则，进一步推动了我国会计准则体系与国际财务报告准则趋同。

二、会计的含义

随着生产力的发展和经济关系的复杂化，会计的内容和形式也在不断地完善和变化，会计已逐步发展成为通过货币单位额来综合核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动。会计的概念可表述为：会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量单位，运用专门的方法和程序，对会计主体（企业、事业、机关、团体等单位）的各项经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

从会计的概念中我们可以得出会计有以下几个特点：

（1）会计以货币为主要计量单位。会计在核算中可以采用货币计量单位、实物计量单位、劳动计量单位，其中只有货币计量单位才能反映各种实物的价值，提供综合指标，便于统计、评价经济得失，具有统一的标准。

（2）会计核算具有全面性、综合性、连续性和系统性。全面性和综合性是指对会计对象的全部经济业务都要进行核算；连续性是指会计核算是对发生的各项经济业务按时间顺序不间断地进行记录；系统性是指会计在从开始记录经济业务到最后编制会计报表的整个过程中，使会计资料系统化，通过分类、汇总和加工整理，得到各项经济指标。只有提供全面的、综合的、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，考核经济效益。

（3）会计具有一套比较科学完整的方法。会计具有与其他学科不同的独特的方法，包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法等。它们是人们通过长期的实践活动总结出来的一套科学的方法，其中会计核算是会计的基本环节，是实现会计目标的基本手段，是整个会计体系的基础。

(4) 会计的本质是一项经济管理活动。经济管理的目的在于提高经济效益,这就需要会计提供资料为之服务。会计除了提供资料外,可以参与一些预测、决策和计划的制定等。因此,会计在本质上是一种管理活动,是企业经济管理活动的重要组成部分。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理工作中的功能。生产力发展水平和经营管理水平的高低对会计的职能具有决定性的影响。我国会计法中规定了会计的基本职能,即会计核算和会计监督。

(一) 会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定主体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(行政、事业单位是对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算);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(行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以会计报表的形式向有关方面报告。

会计核算职能具有如下特点:

- (1) 会计主要核算过去已经发生或已经完成的经济活动;
- (2) 会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况,以货币量度为主,以实物量度和劳动量度作为辅助量度;
- (3) 会计核算具有连续性、系统性和全面性;
- (4) 会计核算必须遵循国家颁布的会计准则和会计制度,即财政部颁布的《企业会计准则》《事业单位会计准则》《企业会计制度》和各行业会计制度等。

(二) 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员进行会计核算的同时,对特定对象

经济业务的合法性、合理性进行审查。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。

会计监督职能具有如下特点：

- (1) 会计监督主要通过价值指标来进行；
- (2) 会计监督是对单位经济活动的全过程进行监督，包括事前、事中和事后监督；
- (3) 会计监督以财经法律、法规为依据。

上述两项会计基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算的质量保障，只有核算而没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

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。除了上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业务等职能。

四、会计的目标

会计目标是指在一定的历史条件下，人们通过会计所意欲实现的目的或达到的最终结果。会计目标主要解决向谁提供信息、如何提供信息和提供何种信息这三个问题。由于会计是整个经济管理的重要组成部分，会计目标自然要从属于经济管理的总目标，或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在社会主义市场经济条件下，经济管理的总目标是提高经济效益，因此，作为经济管理重要组成部分的会计工作，也应该以提高经济效益作为基本目标。

会计具体目标是会计基本目标在会计工作中的具体化。会计的服务对象可分为对内和对外两个方面，会计对内和对外的具体目标有所不同。对内的具体目标可以概括为：为内部会计信息使用者提供有用的会计信息，并利用会计信息参与生产经营活动的预测、决策、计划、控制等管理工作。对外的具体目标可以概括为：为外部会计信息使用者提供对决策有用的会计信息。在实际工作中，会计对外提供会计信息主要是通过财务会计报告的形式。我国《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当编制