

高校转型发展系列教材



会计学基础

李爱华 程 勇 主 编
朱久霞 姜 昕 副主编



清华大学出版社

高校转型发展系列教材

会计学基础

李爱华 程 勇 主 编

朱久霞 姜 昕 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书系统地阐述了会计的基本概念、职能、对象、方法、核算前提和记账基础等内容,并以企业一般经济业务为例,介绍了会计账户、复式记账、成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表等会计核算方法的具体应用。本书理论新,参照了2006年颁布、2014年修订的《企业会计准则》,借鉴了国际、国内成熟的研究成果;实用性强,结合我国会计工作实际情况,配合大量实务图表,简明阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能,并按章配有复习思考题和综合练习题,便于自学和教学。

本书可以用作地方高等院校经济管理类各专业学生的教材,也可用作经济管理人员自学、培训用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 李爱华, 程勇 主编. —北京: 清华大学出版社, 2018
(高校转型发展系列教材)
ISBN 978-7-302-49040-1

I. ①会… II. ①李… ②程… 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 295516 号

责任编辑: 施 猛 马遥遥

封面设计: 常雪影

版式设计: 方加青

责任校对: 曹 阳

责任印制: 沈 露

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 三河市铭诚印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 17.5 字 数: 404 千字

版 次: 2017 年 12 月第 1 版 印 次: 2017 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 38.00 元

产品编号: 074503-01

高校转型发展系列教材

编委会

主任委员：李继安 李 峰

副主任委员：王淑梅

委员(按姓氏笔画排序)：

马德顺 王 焱 王小军 王建明 王海义 孙丽娜
李 娟 李长智 李庆杨 陈兴林 范立南 赵柏东
侯 彤 姜乃力 姜俊和 高小珺 董 海 解 勇

前言

本书可以用作高等院校会计学、财务管理和审计学专业学生的专业基础课程教材，也可用作高等院校经济管理类各专业的专业课程教材，还可用作综合类院校各专业公共选修课程的教材，同时也可供从事会计、财务管理和其他经济管理工作人员自学、培训使用。

会计工作是经济管理工作的重要组成部分。经济越发展，会计越重要。随着我国社会主义市场经济的迅猛发展，我国的会计理论研究和会计改革也在不断深化。2006年财政部发布了新的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则，2014年对38项具体准则中的6项进行了修订，同时又颁布了3项具体准则，加之近年来，一系列新的经济法规和税收法规的陆续出台，我们迎来了会计改革的又一个春天。作为传授新的会计准则和制度、提高会计专业技能的最重要手段之一的会计教材，就必须顺应时代的发展，把握时代的脉搏。本书在充分考虑高等院校教育培养目标的基础上，突出了以下特点：第一，教材的内容以“基本”为原则。本书着重论述会计的基本原理和基本技术方法，强调理论联系实际；本书以制造业企业完整的基本经济业务内容为主线来阐释会计的基本理论和基本操作方法，便于初学者理解和掌握。第二，教材的内容以“新”为原则。教材中所涉及的法律、法规、会计科目的使用等均以新准则、新法规为依据，所举实例力求接近会计实务。第三，按照学生由浅入深、循序渐进的认知规律和会计理论之间的内在逻辑关系来安排总体结构和各章内容，尽量做到通俗易懂、语言简练。第四，为了便于学生对知识的理解和消化，在每一章后均安排适量的练习题和案例分析题。

本书共分十二章。第一章总论，包括会计的意义、会计对象、会计要素和会计方法；第二章会计核算基础；第三章账户与复式记账；第四章账户与复式记账的应用；第五章成本计算；第六章会计凭证；第七章会计账簿；第八章财产清查；第九章财务会计报告；第十章会计核算组织程序；第十一章会计工作组织与管理；第十二章计算机在会计中的运用。

本书由沈阳大学李爱华教授和程勇讲师担任主编，负责拟订全书框架结构、写作大纲以及初稿的审定。由朱久霞教授和姜昕副教授担任副主编。教材编写分工如下：第三、四、八章由李爱华执笔，第一、二、十一、十二章由程勇执笔，第五、六、七章由朱久霞

执笔，第九、十章由姜昕执笔。

由于编者水平有限，书中错误之处在所难免，敬请同仁和广大读者不吝赐教。反馈邮箱：wkservice@vip.163.com。

编 者

2017年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的意义	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计的含义	3
三、会计的特点	3
四、会计的职能	4
五、会计的目标	5
第二节 会计对象和会计要素	6
一、会计对象	6
二、会计要素	7
三、会计等式	12
第三节 会计的方法	15
一、会计方法体系	15
二、会计核算方法	16
本章小结	17
练习题	18
案例讨论	21
第二章 会计核算基础	22
第一节 会计核算基础概述	22
一、会计核算的基本前提	22
二、会计信息质量要求	23
三、会计的记账基础	25
第二节 会计核算程序	26
一、会计确认	26
二、会计计量	26
三、会计记录	27
四、财务会计报告	27
本章小结	27

练习题	28
案例讨论	29
第三章 账户与复式记账	30
第一节 会计科目	30
一、设置会计科目的意义	30
二、设置会计科目的原则	31
三、会计科目的级次	32
第二节 会计账户	35
一、设置账户的意义	35
二、账户的基本结构	35
三、账户的分类	36
第三节 复式记账原理	39
一、记账方法概述	39
二、复式记账方法的理论基础	40
三、复式记账方法的原则	41
四、复式记账方法的应用	41
第四节 借贷记账方法	42
一、借贷记账方法的产生与发展	42
二、借贷记账方法的记账符号	42
三、借贷记账方法的账户结构	45
四、借贷记账方法的记账规则	47
五、借贷记账方法的试算平衡	48
本章小结	50
练习题	51
案例讨论	53
第四章 账户与复式记账的应用	54
第一节 资金筹集业务的核算	54
一、资金筹集业务核算的主要内容	54
二、设置和应用的主要账户	55
三、核算举例	56
四、各总分类账户的对应关系	57
第二节 购进业务的核算	57
一、购进业务核算的主要内容	57
二、设置和应用的主要账户	58
三、核算举例	61
四、各总分类账户的对应关系	63
第三节 生产业务的核算	63

一、生产业务核算的主要内容	63
二、设置和应用的主要账户	64
三、核算举例	67
四、各总分类账户的对应关系	70
第四节 销售业务的核算	70
一、销售业务核算的主要内容	70
二、设置和应用的主要账户	71
三、核算举例	74
四、各总分类账户的对应关系	77
第五节 财务成果形成及分配业务的核算	77
一、财务成果形成的核算	77
二、财务成果分配的核算	84
第六节 账户按用途和结构分类	87
一、盘存账户	88
二、结算账户	88
三、跨期摊提账户	90
四、资本账户	91
五、调整账户	91
六、集合分配账户	93
七、成本计算账户	94
八、收入账户	94
九、费用账户	95
十、财务成果计算账户	95
本章小结	96
练习题	97
案例讨论	100
第五章 成本计算	102
第一节 成本计算概述	103
一、成本计算的概念与作用	103
二、成本计算的原理	103
三、成本计算的基本要求	104
第二节 成本计算的基本程序	106
一、收集整理成本计算资料	106
二、确定成本计算对象	106
三、确定成本计算期	107
四、确定成本项目	107
五、正确归集和分配各种费用	107

	六、设置和登记成本计算明细分类账, 编制成本计算单	108
第三节	企业经营过程的成本计算	108
	一、原材料采购成本的计算	108
	二、产品制造成本的计算	110
	本章小结	113
	练习题	113
	案例讨论	115
第六章	会计凭证	117
第一节	会计凭证概述	117
	一、会计凭证的含义	117
	二、会计凭证的作用	118
	三、会计凭证的种类	118
第二节	原始凭证	127
	一、原始凭证的内容	127
	二、原始凭证的填制	128
	三、原始凭证的审核	130
第三节	记账凭证	130
	一、记账凭证的内容	130
	二、记账凭证的填制	131
	三、记账凭证的审核	132
第四节	会计凭证的传递和保管	133
	一、会计凭证的传递	133
	二、会计凭证的保管	133
	本章小结	134
	练习题	135
	案例讨论	139
第七章	会计账簿	140
第一节	会计账簿概述	141
	一、账簿的含义	141
	二、账簿的作用	141
	三、账簿的种类	142
第二节	会计账簿的设置与登记	143
	一、会计账簿设置的原则	143
	二、会计账簿的基本内容	143
	三、日记账的设置与登记	145
	四、分类账簿的设置与登记	148
第三节	会计账簿的运用规则	152

一、账簿的启用规则	152
二、账簿的登记规则	152
三、错账的更正规则	153
四、总分类账和明细分类账平行登记的规则	155
第四节 结账和对账	159
一、结账	159
二、对账	161
第五节 会计账簿的更换和保管	162
一、账簿的更换	162
二、账簿的保管	162
本章小结	163
练习题	163
案例讨论	166
第八章 财产清查	168
第一节 财产清查概述	168
一、财产清查的意义	168
二、财产清查的种类	169
三、财产清查前的准备工作	170
四、财产清查的技术方法	171
第二节 财产清查的内容和方法	172
一、货币资金的清查	172
二、实物财产的清查	174
三、应收、应付款项的清查	179
第三节 财产清查结果的会计处理	179
一、设置和应用的账户	179
二、财产清查结果的会计处理	180
本章小结	182
练习题	182
案例讨论	184
第九章 财务会计报告	185
第一节 财务会计报告概述	185
一、财务会计报告的意义	185
二、财务会计报告的构成	186
三、会计报表的种类	186
四、会计报表的设计原则和内容	187
五、会计报表的编制要求	188
第二节 资产负债表	189

一、资产负债表的含义和作用	189
二、资产负债表的结构和内容	190
三、资产负债表的编制方法	192
四、资产负债表编制举例	195
第三节 利润表	197
一、利润表的含义和作用	197
二、利润表的结构和内容	198
三、利润表的编制方法	200
四、利润表编制举例	202
第四节 财务会计报告的报送、汇总和审批	203
本章小结	204
练习题	204
案例讨论	207
第十章 会计核算组织程序	208
第一节 会计核算组织程序概述	208
一、会计核算组织程序的意义	208
二、会计核算组织程序的种类	209
三、建立会计核算组织程序的原则	209
第二节 记账凭证核算组织程序	210
一、记账凭证核算组织程序的特点	210
二、记账凭证核算组织程序的基本步骤	210
三、记账凭证核算组织程序的适用范围	211
四、记账凭证核算组织程序应用举例	211
第三节 科目汇总表核算组织程序	228
一、科目汇总表核算组织程序的特点	228
二、科目汇总表核算组织程序的基本步骤	229
三、科目汇总表核算组织程序的适用范围	229
四、科目汇总表核算组织程序应用举例	230
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	234
一、汇总记账凭证核算组织程序的特点	234
二、汇总记账凭证核算组织程序的基本步骤	236
三、汇总记账凭证核算组织程序的适用范围	237
第五节 日记总账核算组织程序	237
一、日记总账核算组织程序的特点	237
二、日记总账核算组织程序的基本步骤	238
三、日记总账核算组织程序的适用范围	238
第六节 多栏式日记账核算组织程序	239

一、多栏式记账核算组织程序的特点	239
二、多栏式记账核算组织程序的基本步骤	239
三、多栏式记账核算组织程序的适用范围	239
本章小结	240
练习题	241
案例讨论	244
第十一章 会计工作组织与管理	245
第一节 会计工作组织的意义和要求	245
一、会计工作组织的意义	245
二、组织管理会计工作的基本要求	246
第二节 会计规范体系	246
一、会计规范的意义	246
二、会计规范体系	247
三、我国会计规范体系的构成	247
第三节 会计机构	250
一、会计机构的设置	250
二、会计工作的组织形式	250
三、会计机构的岗位责任制	250
四、会计监督体系	251
第四节 会计人员	252
一、会计人员的职责与权限	252
二、会计人员应具备的素质	253
三、会计人员专业技术职务	254
四、会计主管人员	254
五、总会计师	255
第五节 会计档案	255
一、会计档案的内容	255
二、会计档案的管理	255
本章小结	256
练习题	257
案例讨论	257
第十二章 计算机在会计中的运用	258
第一节 会计电算化概述	258
一、会计电算化的产生	258
二、会计电算化的意义	259
三、会计电算化的特点	260
四、会计电算化系统与手工会计系统的比较	260

第二节 我国会计电算化的发展·····	261
一、我国会计电算化发展历程·····	261
二、我国会计电算化发展应注意的问题·····	262
三、我国会计电算化的发展趋势·····	263
本章小结·····	264
练习题·····	264
案例讨论·····	264
参考文献·····	266

第一章 总论

学习目标

- 了解会计的发展历程;
- 掌握会计的含义及会计的特点;
- 掌握会计的基本职能和会计目标;
- 了解会计一般对象和具体对象,掌握企业资金运动中的各种资金形态;
- 重点掌握会计要素的具体内容、相关概念和记账项目;
- 掌握会计等式的平衡原理;
- 了解会计方法,掌握各种会计核算方法的内容。

导入案例

王明、赵明、张明、李明是好朋友,有一次在一起聚会时聊起了什么是会计这一话题,四人各执一词,谁也说服不了谁。

王明:什么是会计?这还不简单,会计就是指一个人,比如说,我们公司的孙会计,就是我们公司的会计人员,这里说的会计不是人是什么?

赵明:不对,会计不是指人,而是指一项工作,比如我们常常这样问一个人,你在你们公司里做什么?他说,我在我们公司当会计,这里说的会计当然是指会计工作了。

张明:你们说的都不对,会计不是指一项工作,也不是指一个人,而是指一个部门、一个机构,即会计机构。你们看,每个公司都有一个会计部,或者会计处什么的,这里说的会计就是指会计部门,当然是一个机构了。

李明:我认为你们都错了,会计既不是一个人,也不是一项工作,更不是指一个机构,而是指一门学科。我弟弟在大学的专业就是会计学,他学的当然是一门学科或科学了。

结果,他们谁也说服不了谁。同学们,如果让你来谈谈什么是会计,你会怎么说呢?

第一节 会计的意义

■ 一、会计的产生和发展

会计一词大家都很熟悉,有做会计工作的,有学会计专业的。从字面上解释,“会”

字是从总体、宏观进行核算、计算的意思,“计”字是从具体、微观进行核算、计算的意思,两个字放在一起,就是全面核算、计算,会计工作过程,就是核算、计算过程。当然会计工作不只是这些内容,其范围远远超过核算、计算,只会算账并不是合格的会计。

会计的产生离不开经济发展,会计是社会经济发展到一定阶段的产物。人们在所进行的生产活动中,一方面制造出产品,创造价值;另一方面要付出代价,出现支出和耗费。产品生产者在产品的加工过程中,都是尽量以较少的支出和耗费,生产出更多的产品。因此,生产者不仅要改进生产技术,还要提高生产活动方方面面的管理水平。对劳动耗费和劳动成果的计量、记录、计算和比较,便产生了会计。会计核算过程就是劳动成果和劳动消耗之间的比较过程。

最初的会计只是生产职能的附带部分,是生产者在生产的同时,进行一些简单的记录、计算和比较工作。当社会经济发展到一定水平,出现剩余产品以后,会计职能才从生产职能中分离出来,成为独立职能,由专职人员进行记录、计算工作。

从历史资料的记载中能够反映出我国会计的发展历程。在3 000多年前的西周时期,随着手工业的发展,社会经济活动日益活跃,对记录核算工作的要求日益强烈,“会计”一词应运而生。据《周礼》记载,当时朝廷设立了专门掌管钱粮赋税的官员——司会,以及单独的会计部门。此时会计有官厅会计和民间会计之分。随着社会生产的发展,会计记录计算的方式方法也越来越复杂。到秦朝,开始用“入”“出”作为记账符号,创立了专门记录会计事项的账簿。

随着社会经济的发展,会计核算的内容,从早期的只是对财产物资收支活动进行实物数量方面的记录和计算,发展到使用货币作为计量单位,综合反映经济活动情况。

到了唐、宋两代,由于贸易和手工业快速发展,会计发展也较快,出现了会计组织机构和核算方面的制度,账簿体系初步形成。宋朝创建并运用了“四柱结算法”。所谓四柱,即旧管、新收、开除、实在四个方面。旧管相当于现代会计的期初结存,新收相当于现代会计的本期增加,开除相当于现代会计的本期减少,实在相当于现代会计的期末结存。四个方面的关系是:旧管+新收=开除+实在。在旧管、新收、开除和实在四柱中,各反映经济活动的一个方面,相互衔接形成平衡关系。通过这种平衡关系,可以检查记账工作的正确性,又能反映生产活动的全貌。“四柱结算法”是我国古代会计工作的杰出成就。

到明朝,我国会计开始以货币作为计量单位进行核算。清朝时,出现“龙门账”和“四脚账”。龙门账的会计方法是将经济业务划分成进、缴、存、该四类,“进”即收入,“缴”即支出,“存”即资产,“该”即负债,四个方面的关系是:进-缴=存-该。四脚账的会计方法是对发生的记账事项既要登记来账,又要登记去账,全面反映经济事项的全貌。此方法显现出了复式记账的雏形。

在国外,会计的发展同样受到经济发展的影响,其中海上贸易发达的意大利最具代表性。早在12世纪的意大利热那亚、威尼斯等城市,就出现了采用借贷复式记账法记账,称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比与比例概要》一书。该书对“威尼斯簿记法”进行了系统的介绍,并结合数学理论,最早论述复式记账方法,是会计发展的里程碑,标志着近代会计的开始。后来,借贷记账法广泛传

播,被世界各国所接受,是普遍采用的会计记账方法。

19世纪中期,西方会计核算方法传入我国。20世纪初,借贷记账法由日本传入我国。20世纪30年代,出现了改革中式簿记的风潮,形成了中式簿记与西式簿记并存的局面。中华人民共和国成立后,全面引进前苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度。“文革”期间,会计工作受到影响。1978年改革开放以后,我国社会经济发展步伐不断加快。为适应经济发展需要,我国会计理论和法规、制度得以丰富和健全。1985年《中华人民共和国会计法》开始颁布实施,标志我国会计步入法制化轨道。1992年,为适应我国改革开放的需要,实现会计核算与国际惯例接轨,我国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,1993年7月1日开始执行。随着改革开放的深入发展,迫切需要建立完整的会计准则体系,我国会计法规制度的建设步伐不断加快。2000年12月29日颁布了《企业会计制度》,并于2001年1月1日在股份有限公司和其他经批准的企业实行。2005年1月1日开始实行《小企业会计制度》。2006年6月,财政部发布了新的会计准则体系,由一个基本准则和38个具体准则组成,并要求于2007年7月1日在上市公司率先实施,同时鼓励其他企业执行。为适应社会主义市场经济的客观要求,我国会计工作仍然处于不断调整、完善的过程中。

■ 二、会计的含义

会计属于社会科学,是伴随着社会生产的发展而产生的。会计活动是经济管理活动的重要组成部分,是经济活动信息的主要来源渠道。随着社会经济的不断发展和经济管理内容的不断变化,会计的含义也在不断充实和完善之中。会计工作是社会经济活动健康发展保障之一。经济越发展,会计越重要。马克思在资本论中曾经说过:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”(《马克思恩格斯全集》第24卷,第152页)这里所说的过程就是社会再生产过程,即社会经济发展过程,簿记就是会计。

会计是专业性、系统性、逻辑性较强的一门学科,是一项特点突出的经济管理活动。会计的概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对各单位的经济活动进行核算和监督,并提供经济信息和经营决策依据的管理活动。

■ 三、会计的特点

通过会计的概念可以看出,会计与其他管理活动相比,主要有以下几方面特点。

1. 会计核算以货币为主要计量单位

社会经济活动中的计量单位有三类,实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位,其中货币计量单位具有综合汇总功能。会计核算需要提供经济活动的全面信息资料,有必要选择具有综合性的计量单位,而实物计量单位和劳动计量单位不具有广泛的综合性。因