



普通高等教育农业部“十二五”规划教材
全国高等农林院校“十二五”规划教材

【第三版】

会计学原理

符 刚 葛长银◆主编

 中国农业出版社

普通高等教育农业部“十二五”规划教材
全国高等农林院校“十二五”规划教材

会计学原理

第三版

符刚 葛长银 主编

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理/符刚, 葛长银主编. —3 版. —北京:
中国农业出版社, 2015. 1

普通高等教育农业部“十二五”规划教材. 全国高等
农林院校“十二五”规划教材

ISBN 978-7-109-20060-9

I. ①会… II. ①符… ②葛… 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 (2015) 第 007056 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区麦子店街 18 号)

(邮政编码 100125)

策划编辑 夏之翠

文字编辑 夏之翠

北京通州皇家印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2003 年 2 月第 1 版 2015 年 2 月第 3 版

2015 年 2 月第 3 版北京第 1 次印刷

开本: 720mm×960mm 1/16 印张: 19

字数: 330 千字

定价: 29.50 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

内 容 简 介

本教材系统介绍了会计的基本概念、基本理论、基本方法，并以财政部于 2006 年发布的《企业会计准则——基本准则》及各项具体准则、《企业会计准则——应用指南》和 2014 年制定和修订的会计准则为依据，对企业主要经济业务的会计核算进行了准确的介绍。同时，根据教学和学生复习的需要，在各章结束后对该章的主要内容进行了小结，安排了复习思考题，布置了习题。

第三版编写人员

主 编 符 刚 (四川农业大学)

葛长银 (中国农业大学)

副主编 陈秉谱 (甘肃农业大学)

李桂兰 (湖南农业大学)

参 编 (按姓名笔画排序)

王志群 (西昌学院)

伍 梅 (四川农业大学)

刘文丽 (湖南农业大学)

齐永忠 (天津农学院)

李之凤 (甘肃农业大学)

贾鸣问 (四川农业大学)

主 审 贾宪威 (四川农业大学)

专业术语翻译 李旺林 (中国农业大学)

第一版编写人员

主 编 贾宪威 (四川农业大学)

葛长银 (中国农业大学)

副 主 编 谢家启 (浙江大学)

李桂兰 (湖南农业大学)

参编人员 (以姓氏笔画排序)

王志群 (西昌农业高等专科学校)

王建中 (河北农业大学)

王雅军 (西南农业大学)

齐永忠 (天津农学院)

陈秉谱 (甘肃农业大学)

符 刚 (四川农业大学)

主 主 审 杨有红 (北京工商大学)

专业术语翻译 李旺林 (中国农业大学)

第二版编写人员

主 编 贾宪威 (四川农业大学)

葛长银 (中国农业大学)

副主编 陈秉谱 (甘肃农业大学)

李桂兰 (湖南农业大学)

参 编 (按姓名笔画排序)

王志群 (西昌学院)

伍 梅 (四川农业大学)

刘文丽 (湖南农业大学)

齐永忠 (天津农学院)

李之风 (甘肃农业大学)

符 刚 (四川农业大学)

主 审 杨有红 (北京工商大学)

专业术语翻译 李旺林 (中国农业大学)

第三版前言

会计被称为国际通用的商业语言，而与国际会计惯例高度趋同的会计准则是实现我国会计规则逐步由“本土方言”升格为“国际语言”的基础。2006年2月，财政部正式发布了新企业会计准则和新审计准则，由此拉开了“十一五”时期我国会计制度改革与完善的序幕。新的企业会计准则体系自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，随后逐步扩大到国有大中型企业和其他类型企业。与此同时，我国还先后发布了新修订的《企业财务通则》和《金融企业财务规则》，自2007年1月1日起施行。新的准则体系实现了两大突破：一是解决了长期困扰我们的会计准则与会计制度、基本准则与具体准则、企业会计制度与行业会计制度及其有关专业核算办法等之间的关系问题，奠定了我国统一的会计核算平台，可以有效避免会计核算标准之间的不一致问题；二是创造了一个既坚持中国特色又与国际准则趋同的会计准则制定模式，建立了一个既能让国人认可又能使国际认同的准则趋同平台。

“经济越发展，会计越重要。”随着生产和经济的发展，随着人们对讲求经济效益内容和方式的不断变化，随着经济理论和实务的不断创新，会计准则规范的业务范畴日益丰富和完善，在经济社会发展中发挥的作用也越来越大。紧密结合我国社会主义市场经济发展和企业实务的发展，近年来，按照《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》的要求，财政部启动了企业会计准则体系修订工作，研究完善了企业会计准则体系体例，2014年先后制定或修订了公允价值计量等八项准则，其中包括制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第40号——合营安排》《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第30号——财务报表列报》《企业会计准则第9号——职工薪酬》《企业会计准则第33号——合并财务报表》《企业会计准则第2号——长期股权投资》《企业会计准则第37号——金融工具列报》。并且，2009年开始施行

《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》以及《营业税改征增值税试点方案》《营业税改征增值税试点实施办法》等一系列政策相继出台。因此,如何适应我国“如火如荼”的财税体制改革,反映我国财税体制改革的最新内容和基本方向,并且将改革内容融入会计教学中,这既是“与时俱进”的社会要求,也是不断完善会计学科知识体系的要求。本教材正基于此背景在前两版的基础上进行修订、编写。

本教材由来自全国部分高等农业院校的教师组成编写组共同编写完成。他们是四川农业大学的符刚、中国农业大学的葛长银、天津农学院的齐永忠、甘肃农业大学的陈秉谱、西昌学院的王志群、四川农业大学的伍梅、甘肃农业大学的李之凤、湖南农业大学的刘文丽、湖南农业大学的李桂兰、四川农业大学的贾鸣问。为了确保编写质量和出精品,参编人员在编写过程中结合教学实践对本教材内容进行了仔细推敲和研究,并由四川农业大学的贾宪威教授负责主审,由中国农业大学的李旺林负责专业术语的翻译。在此向他们表示衷心的感谢。由于编者水平所限,书中不足之处仍然在所难免,敬请读者不吝指教!

编 者

2014年11月

第一版前言

会计学是经济管理学科中的一门应用学科。《会计学原理》是高等学校经济管理类专业的必修课程，也是从事经济管理工作人员的必备读物，特别是修订后的《会计法》强调了单位负责人对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性负责后，更是各单位主要领导干部必须熟读的工具性书籍。

在会计改革不断深化的今天，学校教学和社会实践迫切需要新的会计学教材，这本《会计学原理》由此应运而生。本教材从总体上看，有三大特点：其一，理论与实践并重，全面、系统地介绍了会计的基本概念、基本理论、基本方法，又以统一会计制度为依据，全方位反映了会计改革的基本要求；其二，吸收了近几年会计研究和会计改革的新成果，论述内容具有普遍适用性和一定的超前性；其三，立足教学，遵循会计教学规律的要求，合理安排了篇章结构和体系，还根据大学教学和“入世”后的实际需要，将一些会计专有名词进行了英文翻译。因此，本书既可以作为各学校管理类专业的教材，也可以作为各单位从事经济工作的人员和单位负责人的自学教材和岗位培训教材。

本教材由北京工商大学会计学院的杨有红教授主审，专业术语的英文由中国农业大学的李旺林翻译。在此向他们表示衷心的感谢。

本教材是全国高等农业院校“十五”规划教材，由来自全国9所高等农业院校的同志组成编写委员会共同编写完成。他们是四川农业大学的贾宪威、中国农业大学的葛长银、浙江大学的谢家启、湖南农业大学的李桂兰、天津农学院的齐永忠、西昌农业高等专科学校的王志群、甘肃农业大学的陈秉谱、河北农业大学的王建中、西南农业大学的王雅军、四川农业大学的符刚。为了确保编写质量和出精品，参编人员在编写过程中结合教学实践对本教材内容进行了仔细推敲研究；编写完稿后又在四川农业大学

召开了定稿会，会议上对各章内容又进行了充分的讨论和修改。教材中不足之处敬请读者不吝指教！

编者

2002 年 12 月

• 2 •

第二版前言

2006年2月15日,财政部在人民大会堂举行新闻发布会,对外正式宣布我国《企业会计准则》的正式出台,并指出新的会计准则将自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。企业会计准则包括1项基本准则和38项具体准则。为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,2006年10月30日发布了《企业会计准则——应用指南》。这标志着“与中国国情相适应同时又充分与国际财务报告准则趋同的、涵盖各类企业各项经济业务、能够独立实施的会计准则体系”的建立。

纵观《企业会计准则》,我们发现,其内容涵盖面广、概括性强,起到了名副其实的“准则”作用。企业在具体实施过程中,在遵守准则规定的原则的前提下,可以根据企业的实际情况,选择符合自身环境的会计方法进行核算。《企业会计准则——应用指南》对新准则中的相关概念进行了解释和说明,让会计人员对一些新的概念和核算方法有了进一步的了解。但在新准则中,一些条款只针对一般企业,一些条款只针对特殊企业,也有一些兼顾的。并且,与以前企业会计制度和会计准则相比,新的会计准则和应用指南都有很大差异,这就提出了一个问题:会计教学工作特别是会计的入门教学应如何面对这种变化?本教材正是基于这一背景下修订的。

本教材第二版沿用了第一版的体系,以会计基础理论为主体,以会计核算程序为构架,系统介绍了会计基本理论和基本方法。在内容上体现了几个特点:一是以新的企业会计准则和指南为依据,吸收和反映了新准则的基本内容;二是以现代会计理论为基础,科学反映会计理论研究的新成果;三是本着“夯实基础,拓宽知识面”的要求,教材内容中既有基础理论、核算方法,又有法规体系、会计分析等。

本教材由北京工商大学会计学院的杨有红教授主审,专业术语的英文由中国农业大学的李旺林翻译。在此向他们表示衷心的感谢。

本教材是全国高等农林院校“十一五”规划教材，由来自全国部分高等农业院校的教师组成编写组共同编写完成。他们是四川农业大学的贾宪威、中国农业大学的葛长银、天津农学院的齐永忠、甘肃农业大学的陈秉谱、西昌学院的王志群、四川农业大学的伍梅、甘肃农业大学的李之凤、湖南农业大学的刘文丽、湖南农业大学的李桂兰、四川农业大学的符刚。为了确保编写质量和出精品，参编人员在编写过程中结合教学实践对本教材内容进行了仔细推敲研究；编写完稿后又在中国农业大学召开了定稿会，会议上对各章内容又进行了充分的讨论和多次修改。但由于编者水平所限，书中不足之处仍然在所难免，敬请读者不吝指教！

编 者

2007年4月

目 录

第三版前言

第一版前言

第二版前言

第一章 总论	1
第一节 会计的基本内涵	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计的定义	3
三、会计的属性	4
四、会计的目标	5
五、会计的职能	5
第二节 会计对象	7
一、会计对象的一般说明	7
二、资金运动的相对静止状态	8
三、资金运动的显著变动状态	9
四、会计要素	11
第三节 会计任务和会计方法体系	12
一、会计的任务	12
二、会计方法体系	13
第四节 会计假设、会计基础和会计信息质量要求	15
一、会计假设	15
二、会计基础	17
三、会计信息的质量要求	17
本章小结	20
复习思考题	21

第二章 复式记账	22
第一节 会计等式	22
一、会计等式的基本原理	22
二、会计等式的变化形式	23
三、经济业务及其对会计等式的影响	24
四、企业的经济业务类型分析	27
第二节 会计账户	28
一、会计科目	28
二、会计账户	32
第三节 借贷记账法	34
一、复式记账原理	34
二、借贷记账法	36
第四节 总分类核算与明细分类核算	43
一、总分类账户与明细分类账户	43
二、总分类核算与明细分类核算	44
本章小结	47
复习思考题	48
习题 2-1	49
习题 2-2	50
习题 2-3	50
习题 2-4	50
习题 2-5	51
第三章 企业经营过程主要经济业务的核算	52
第一节 资金进入企业的核算	52
一、核算的经济业务内容和目的	52
二、账户设置及其运用	54
第二节 供应过程的核算	60
一、核算的经济业务内容和目的	60
二、账户设置及其运用	61
第三节 生产过程的核算	65

一、核算的经济业务内容和目的	65
二、账户设置及其运用	66
第四节 销售过程的核算	71
一、核算的经济业务内容和目的	71
二、账户设置及其运用	72
第五节 对外投资的核算	76
一、核算的经济业务内容和目的	76
二、账户设置及其运用	76
第六节 利润形成和分配的核算	81
一、核算的经济业务内容和目的	81
二、账户设置及其运用	83
第七节 资金退出企业的核算	86
一、核算的经济业务内容和目的	86
二、账户的运用——经济业务举例	87
本章小结	88
复习思考题	89
习题 3-1	90
习题 3-2	90
习题 3-3	91
习题 3-4	92
习题 3-5	92
第四章 会计凭证和会计账簿	95
第一节 会计凭证	95
一、会计凭证的意义	95
二、原始凭证	96
三、记账凭证	101
四、会计凭证金额数字的填写要求	104
五、会计凭证的传递与保管	105
第二节 会计账簿	106
一、会计账簿及其种类	106
二、会计账簿的设置与登记	109

三、账簿使用规则	113
四、错账更正方法	114
五、对账和结账	116
本章小结	118
复习思考题	119
习题 4-1	119
习题 4-2	120
习题 4-3	120
第五章 成本计算	122
第一节 成本计算的意义、要求和基本程序	122
一、成本的经济内涵和成本计算的内容	122
二、成本计算的意义	123
三、成本计算的要求	123
四、成本计算的基本程序	124
第二节 材料采购成本的计算和结转	125
一、材料采购成本计算的特点	125
二、材料采购成本的计算步骤	126
三、材料采购成本计算举例	127
四、材料验收入库,结转材料实际成本	128
第三节 产品生产成本的计算和结转	129
一、生产成本计算的特点	129
二、生产成本计算的步骤	129
三、产品成本的计算和结转举例	130
第四节 主营业务成本的计算和结转	135
一、主营业务成本计算的特点	135
二、主营业务成本的结转	135
本章小结	136
复习思考题	136
习题 5-1	137
习题 5-2	137
习题 5-3	138