

教育部重点推荐教科书

立信会计丛书

新编
会计学原理
——基础会计

主编 • 李海波

(修订本)

XINBIAN
KUAIJIXUE
YUANLI

立信会计出版社



教育部重点推荐教科书

立信会计丛书

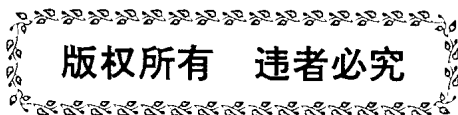
新编会计学原理

——基础会计

(修订本)

主编 李海波

立信会计出版社



图书在版编目(CIP)数据

新编会计学原理：基础会计/李海波主编. —8版. —上海：立信会计出版社，2000. 1

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0471-X

I. 新… II. 李… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 54334 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200233
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>
出 版 人	陈惠丽

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	9.75
插 页	2
字 数	240 千字
版 次	2000 年 1 月第 8 版
印 次	2000 年 9 月第 27 次
印 数	10 000
书 号	ISBN 7-5429-0471-X/F·0440
定 价	18.60 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

为了适应各类院、校财会教学以及职业技术教育、上岗培训、技术职称考试、自学进修的需要,受全国成人高校财会研究会、经济书店、立信会计出版社的委托,组织了长期从事财会教学和实际工作的有关专家、学者编写了《新编会计学原理——基础会计》一书。该书问世以后,受到了广大读者的欢迎,并获得有关专家和理论、教育工作者的好评,被列为“九五”规划重点教材。本书出版以来,在全国 29 个省、市、自治区发行,连续再版并数十次印刷,多次荣获优秀图书奖。1999 年再次荣获上海市优秀教材奖、中国大学出版协会“双效书荣誉奖”并被国家教育部列为全国重点教科书。

为了进一步适应财会教学、岗位培训、自学进修、业务学习和岗位职称证书考试的需要,在原有的基础上,按照最新颁布的财会法规并吸收了近年来财会研究的新成果,再次组织有关专家和学者进行修订。与原版相比,本书的内容更为新颖、实用,更富有特色和更符合科学规范。

为了加深读者对《新编会计学原理——基础会计》一书的理解,提高分析和思考能力,增强实务操作技能,配套编写和出版了《新编会计学原理——基础会计习题及解答集》,由立信会计出版社出版发行。

本书主编:李海波

参加编写人员(按姓氏笔画排列):

王以震、叶一、叶克全、朱本良、朱本华、朱永良、刘泉、余名岳、

李志松、李国强、李俊、李海波、张永芳、张左有、张翠琼、周燕、蒋瑛、赵一心、冀敏、潘土方。

总纂：李海波

本书在编写过程中，曾得到中央财政部、中国会计学会、全国成人高校财会研究会、全国立信会计事业协作会、全国生产力学会、上海市任职资格考试中心、上海市财政局、上海市注册会计师协会以及立信会计出版社和上海市经济书店等有关同志的大力支持，在此谨表谢意。

本书不足之处，敬请读者批评指正。

李海波



本书荣获

1998年中国大学出版社协会
颁发的“双效书荣誉奖”

1997年华东地区大学出版社
优秀教材学术专著奖

1999年全国成人高校财会研
究会颁发的“优秀教材特等奖”

1999年被列为建国50周年精
品图书

2000年上海市教育委员会颁
发的“上海高校优秀教材奖”

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的概念.....	1
第二节 会计的对象和任务.....	6
第三节 会计法规	12
第四节 会计核算方法	22
复习思考题	25
第二章 会计科目、会计帐户和借贷复式记帐法	26
第一节 会计科目	26
第二节 会计帐户	30
第三节 借贷复式记帐法	33
复习思考题	44
习题一	44
习题二	45
习题三	46
习题四	46
习题五	47
习题六	49
习题七	51
第三章 工业企业主要经营过程核算和成本计算	55
第一节 主要经营过程核算和成本计算的意义和内容	55
第二节 资金筹集的核算	60

第三节	供应过程核算	63
第四节	生产过程核算	70
第五节	销售过程及利润和利润分配的核算	83
第六节	资金调整和退出的核算	93
复习思考题	.....	109
习题一	.....	109
习题二	.....	110
习题三	.....	111
习题四	.....	112
习题五	.....	113
习题六	.....	114
习题七	.....	115
第四章	商品流通企业主要经营过程核算	118
第一节	商品流通企业主要经营过程核算概述.....	118
第二节	批发商品的核算.....	119
第三节	零售商品的核算.....	126
第四节	商品流通费用的核算.....	130
第五节	利润和利润分配的核算.....	134
复习思考题	.....	137
习题一	.....	137
习题二	.....	138
习题三	.....	139
习题四	.....	139
第五章	帐户分类	141
第一节	概述.....	141
第二节	基本帐户.....	144

第三节	调整帐户	148
第四节	业务帐户	151
	复习思考题	154
	习题	154
第六章	会计凭证	156
第一节	会计凭证的意义和种类	156
第二节	原始凭证的填制和审核	168
第三节	记帐凭证的填制和审核	171
第四节	会计凭证的传递和保管	174
	复习思考题	176
	习题	176
第七章	会计帐簿	178
第一节	会计帐簿的意义和种类	178
第二节	会计帐簿的设置	181
第三节	会计帐簿的启用和登记	187
第四节	对帐和结帐	192
	复习思考题	195
	习题一	195
	习题二	196
第八章	帐务处理程序	199
第一节	帐务处理程序的意义	199
第二节	记帐凭证帐务处理程序	200
第三节	汇总记帐凭证帐务处理程序	202
第四节	科目汇总表帐务处理程序	205
第五节	多栏式日记帐帐务处理程序	208

复习思考题.....	211
习题.....	211
第九章 财产清查	215
第一节 财产清查的意义.....	215
第二节 财产清查的种类和方法.....	218
第三节 财产清查结果的处理.....	223
复习思考题.....	226
习题一.....	227
习题二.....	228
第十章 会计报表	230
第一节 会计报表的作用及编制要求.....	230
第二节 会计报表的种类及格式.....	233
第三节 会计报表的编制.....	242
第四节 会计报表的报送和汇总.....	254
复习思考题.....	256
习题.....	256
第十一章 会计管理	258
第一节 会计信息.....	258
第二节 会计预测.....	261
第三节 会计决策.....	266
第四节 会计控制.....	271
第五节 会计分析.....	284
第六节 会计检查.....	291
第七节 会计电算化.....	298
复习思考题.....	301

第一章 总 论

第一节 会计的概念

一、会计的涵义

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计是在社会生产实践中产生和发展起来的。传统的会计是以货币为主要量度，对单位的经济业务进行全面地、连续地、系统地记录、计算、分析和检查，并定期以财务报表形式反映财务情况和经营成果。随着经济的发展，会计除了反映和监督外，还通过预测、决策、计划、控制和分析等来谋求经济效益。特别是现代科学技术的发展，会计在经济管理方面的作用日益显著。长期实践证明，经济愈发展，会计愈重要。加强会计工作，对于加强经济管理、讲求经济效益、发展我国社会主义现代化建设具有十分重要的意义。

二、会计的产生和发展

人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动，也是人类会计行为产生的根本前提。但是人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会，会计只是生产职能的附带部分，后来，当社会生产发展到一定水平，出现了私人占有财产以后，人们为了保护私有权和不断扩大其私有财产，生产过程便逐步过渡到

用货币形式进行计量和记录,并使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。在我国,远在原始社会末期,即有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算记录的方法,这是会计的萌芽阶段。到了西周(公元前1100~前770年)才有了“会计”的命名和较为严格的会计机构。并开始把会计提高到管理社会经济的地位上来认识,由此“会计”的意义也随之明确。根据西周“官厅会计”核算的具体情况考察,“会计”两字在西周时代开始运用,其基本含义是既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,通过日积月累到岁终的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。此时,西周王朝也建立了较为严格的会计机构,设立了专管钱粮赋税的官员,并建立“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。我国“会计”命名的出现,是我国会计理论发生、发展的一种表现,而这样完备的会计机构的出现,也是我国会计发展史上的一个突出进步。

与此同时,会计核算也有了很大的发展。对帐簿的设置,从单一流水帐发展成为“草流”(也叫底帐)、“细流”和“总清”三帐,一直使用到明清时期。对会计的结算方法,也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成为“三柱结算法”:根据本期收入、支出和结余三者之间的关系,通过“入-去=余”的公式,结算本期财产物资增减变化及其结果。到了唐、宋两代,我国创建了“四柱结算法”,通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即期末结存)”的基本公式进行结帐,为我国通行的收付记帐法奠定了基础。一直到清代,“四柱结算法”已成为系统反映王朝经济活动或私家经济活动全过程的科学方法,成为中式会计方法的精髓。明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济萌芽的产生,我国商人进一步设计了“龙门帐”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”(即收、付、资产、负债),设总帐进行“分类记录”,并编制“进缴表”和“存该表”(即损益表和资产负债表),实

行双轨计算盈亏。后来在资本主义萌芽阶段，又出现了“四脚帐”，对每一笔经济业务既登记“来帐”，又登记“去帐”，也反映同一帐项的来龙去脉。“龙门帐”和“四脚帐”都是我国固有的复式记帐方法。

人类会计方法的演进，经历了由单式簿记向复式簿记转化的过程，它是社会经济发展的客观要求。我国长期来使用单式簿记，在历史上发挥了积极的作用。但是由于我国长期的封建统治和半封建、半殖民地经济，使我国会计工作的发展受到了很大的限制，到清朝后期，从国外引入借贷记帐法。

借贷复式记帐法的产生和发展与西方资本主义经济关系的产生和发展有着密切的联系。这一方法最早在商品货币经济比较发达的意大利佛罗伦斯产生。1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版发行，对借贷复式记帐作了系统的介绍，并介绍了以日记帐、分录帐和总帐三种帐簿为基础的会计制度，以后相继传至世界各国，为世界上现代会计的发展奠定了基础。

辛亥革命以后，我国会计学家积极引进了西方会计，使我国会计事业有了发展。在20世纪30年代曾发起了改良中式簿记运动，对中小企业的会计曾经起过一定的作用。但仍存在“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。

中华人民共和国建国以来，根据不同时期经济发展的要求，制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度，并于1985年公布了《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》），成为我国第一部会计大法。许多现代会计管理科学得到推广，电子计算机在会计上的应用也有很大进展。随着经济体制改革的深入进行，为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要，我国对原有财务会计制度作了进一步改革，于1992年11月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，1993年7月1日起

执行。这是适应我国社会主义市场经济的需要；是转变政府机关职能和适应企业转换机制的需要；也是对外开放，向国际惯例接轨的需要，必将对我国经济的发展发挥积极的作用。

1994年国家对财税制度也进行了根本性的改革，推行以增值税为主体的流转税制度，统一了企业和个人所得税，并实行了中央财政与地方财政的分税制，这是建立社会主义市场经济体制，合理税负，公平竞争，并确保国家财税收入的重大举措，对于企业财会制度的深入改革，也有重大影响。

我国的《会计法》自1985年公布及1993年修订后，对规范和加强我国会计工作，更好地为经济建设服务起到了积极的作用。但随着市场经济的发展和改革的深化，原有规定已不适应形势的变化，一些地方和企业出现了会计工作秩序混乱、管理失控等问题。为此，财政部和国务院法制办按照国务院的要求，经过各方面的调查研究，对《会计法》又作了全面的修改补充。经九届人大常委会第十二次会议通过，决定自2000年7月1日起施行，这是我国会计法制的又一项重要改进，它完善了会计核算和会计记帐的基本规则；明确了单位负责人对本单位的会计行为的责任制；强化了会计监督体系；加大了对违法行为的处罚力度。

三、会计的特点

以上所述的会计的发生和发展的过程，说明了会计具有以下三个特点：

(1) 会计是以货币为主要计量单位。原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展，会计便从简单的计量记录，逐步地发展成为以货币为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。因为要求所有财产物资和劳动消耗的总括指标，必须利用价值形式间接地进行计算，从而取得必要的、连续的、系统的、全面而综合的会计信息，使经济核算成为可能。

(2) 会计对经济活动所提供的数据资料具有连续性、系统性、综合性和全面性。这一特点决定了会计综合反映已发生或已完成的各项经济活动,便于了解和考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展,经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂,在经营管理上,除了要求提供反映现状的核算指标外,还要提供预测未来的数据资料,使会计从事后反映发展到预测未来,以便为实现预期效果而采取相应的措施。

(3) 会计的事前、事中和事后监督,对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。会计监督首先是在反映各项经济活动的同时,进行事前监督,并且利用各种价值指标来考核经济活动的效果。随着经济的发展,参与企业预测、决策、控制、考核将成为会计的主要方面。

四、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”,就是指会计对经济活动的反映和监督,这是对会计职能的科学概括。随着经济的不断发展,经济关系的复杂化和理论水平的不断提高,会计职能的内涵也不断地得到充实,并开拓了新的领域。

根据会计的特点和马克思的科学论断,会计的职能可以概括为:综合反映和监督经济活动过程,参与企业预测、决策,并对经济活动进行控制和分析。

(一) 会计的基本职能是反映和监督

马克思所指的“观念总结”,一般是指反映经济活动情况,为经济管理提供数据资料。但随着经济的发展,会计的反映职能从事后反映发展到预测未来。“过程的控制”一般是指利用会计信息进行会计监督,包括事前、事中和事后的监督。通过控制、分析和检查,发挥会计的控制、考核和促进作用,引导人们在经济活动中权衡利弊、比较得失,讲究经济效益。反映和监督的结合,就能使会计具有

预测、决策、控制、分析的职能。

(二) 会计是一种管理活动,是经济管理的重要组成部分

从会计的发展史来考察,会计工作始终是作为一种经营管理工作而存在并发挥其作用的。原始的计量计算工作,一开始就是以经济管理的形式出现,后来逐步发展成为收集和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们讲求经济效益的一种管理活动。随着经济的发展,这种活动在社会经济活动中日益起到重要的作用,所以发展经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。

(三) 会计职能的划分,并不是一成不变的,它可以随着经济的发展和理论的提高重新分化组合

会计的基本职能是反映和监督,但随着历史的进展,传统的职能已得到不断的充实,新的职能不断出现,各种职能的重要性也起了变化。例如随着我国经济体制的改革和国民经济发展的需要,为了加强经济核算,讲求经济效益,要求会计工作开展预测经济前景,控制经济过程,参与经济计划和经济决策,这些职能就显得更为重要,把这些职能从反映和监督中分离出来,就更切合实际和符合需要,因此在会计学术界提出了“会计多功能论”。我国会计界一般认为,会计除了反映和监督外,还有预测、决策、控制、分析等职能,本书将于第十一章中加以叙述。

第二节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。在我国,企业、行政事业单位经营活动的方式各有不同,但它们的所有财产物资都是以货币形式表现出来的,并在生产经营和收支活动中不断发生变化,所以会计的对象就是社会主义生产过程中的资金

运动。

(一) 会计对象的具体内容

会计的对象(资金运动)涉及面很广,因而必须对它进行分类,不仅有利于对不同类别进行确认、计量、记录和报告,而且可以为设置会计科目和设计会计报表提供依据。这种类别在会计上称为会计要素,也是会计对象的基本组成部分。我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类,其中前三项反映了企业在一定时点上(如月末、季末、年末)的资金运动静态表现;后三项反映了企业在一定期间(如月度、季度、年度)的资金运动动态表现。我国《事业单位会计准则》(试行)将会计要素划分为资产、负债、净资产、收入和支出五项,前三项反映资金运动静态表现,后两项反映资金运动动态表现。本书的重点是阐述企业的会计的对象。

(二) 资金运动的静态表现

资金运动的静态表现是指一个单位在一定时点上的资产总值和权益总值。其内容反映在企业的资产负债表中。权益是指对资产的所有权,包括负债和所有者权益。

1. 资产

资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

2. 负债

负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。所有者权益包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。