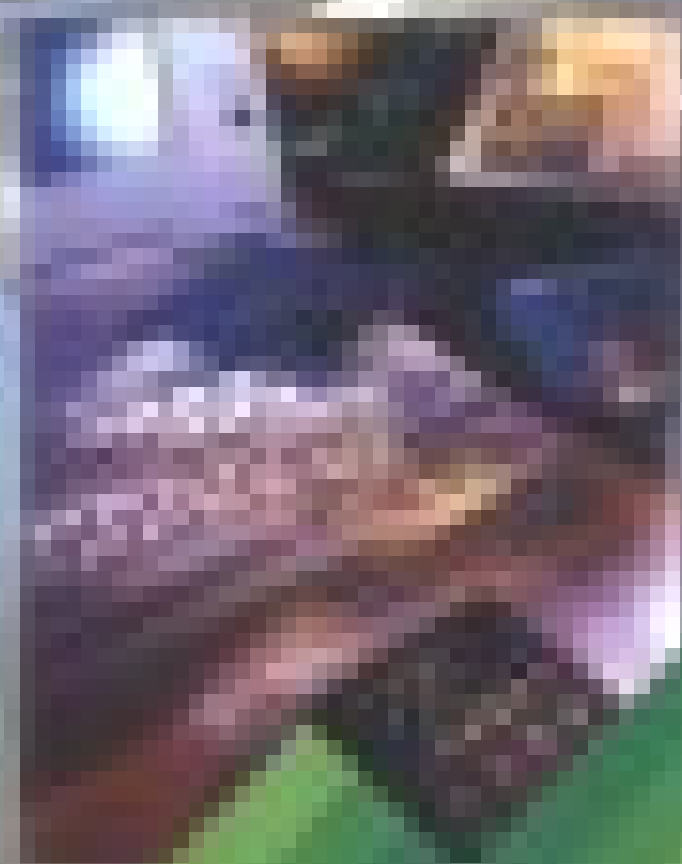


高等财经类院校会计学系列教材

基础会计



中国财经出版社
CHINA UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS PRESS

461

200203

25

高等职业技术教育系列教材

基础会计

主 编 韩 辉

副主编 陈秀峰 侯荣新

东北大学出版社

内 容 简 介

该书是高等职业技术教育系列教材之一,是经济管理类的专业基础课教材,全书 13 章,内容包括:总论、会计科目与会计账户、复式记账、复式记账的应用、成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表、账务处理程序、账户分类、电算化会计、会计法规等,涵盖了会计专业的基本理论、基础知识和基本技能,并配有一定量的复习思考题和练习题,具有内容新、实用性强的特点。

本教材可供高职及成人院校经济管理类各专业教学使用,也可供财会工作者参考。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/韩辉主编. —沈阳:东北大学出版社,2001.8

ISBN 7-81054-645-7

I. 基… II. 韩… III. 会计学-高等教育:技术教育-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 047063 号

©东北大学出版社出版

(沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号 邮政编码 110004)

电话:(024)23890881

传真:(024)23892538

网址:<http://www.neupress.com> E-mail:neuph@neupress.com

北宁市印刷厂印刷

东北大学出版社发行

开本:850mm×1168mm 1/32 字数:227 千字 印张:8.75

印数:1~3500 册

2001 年 8 月第 1 版

2001 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:张德喜 向 荣

责任校对:米 戎

封面设计:唐敏智

责任出版:秦 力

定价:20.00 元

中国高等职业技术教育研究会东北分会 教材建设指导委员会

主 任：才庆魁 赵亚平

常务副主任：孔庆祥 单永治

副 主 任：(按姓氏笔画排序)

王凤君	王树文	王 敏	由业诚
申殿和	刘永生	刘继伟	孙万祯
邢天才	李景波	杜 友	杨 军
张金学	周立鑫	周铁民	林韧卒
范利敏	相如杰	徐晓平	耿国林
温景文	蔡学璞		

委 员：(按姓氏笔画排序)

王文焯	王建中	龙凤翔	乔冠芳
仲跻明	刘志军	刘瑞英	朴正一
佟宝山	吴 献	张宝忠	张爱邦
郑志英	徐惠敏	贾卫华	高大彬
崔玉敏	常 江	常家树	韩 辉
蔡百周			

编写说明

高等职业技术教育作为高等教育的重要组成部分，在我国高等教育面向 21 世纪的改革大潮中，正面临着大好的发展机遇，已成为社会关注的热点，其改革和发展的势头是前所未有的。为适应高职教育发展的需要，积极探索高职教学内容的改革，解决当前高职教材建设滞后、教材供应不足的问题，由中国高等职业技术教育研究会东北分会、沈阳大学和东北大学出版社共同组织编写了包括基础课和会计学、证券投资、饭店管理等专业的系列教材。

本系列教材编写的原则是：以教育部《关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》为指导，以培养适应生产、建设、管理、服务第一线需要的高素质、高技能应用型人才为目标，以培养学生的岗位技术应用能力为主线，以教学大纲为标尺。在编写过程中，借鉴了兄弟院校的成功经验，正确处理教材的科学性与实用性的关系、理论基础与实践能力的关系、基础课与专业课的合理衔接、高职教材与普通本专科教材的区别与联系，以及教材与实训（习题）的合理配套等多方面的关系，力求使本系列教材体现出以下特点。

1. 教材内容紧扣培养目标的规格要求。依据高职培养目标，构建新的课程体系，增加和强化与职业岗位（群）基本知识、操作技能有关的教学内容，增强岗位针对性，直接以职业岗位的专业实际理论和技能为例进行讨论和分析，学以致用。

2. 教材注重技术应用和能力的培养。教材注重学生实际能力、专业技术意识和服务意识的培养，以能力培养为中心，以应用、

实用技术知识为主线，强调应知、应会、应做，增强学生的专业技术应用能力和实际动手能力。

3. 基础理论以必需、够用为度。教材侧重应用性，尽可能删去不必要的繁杂理论推导，主要阐述如何做，而不过多阐述为什么这样做。

高等职业技术教育系列教材的编写，旨在深化高职教学内容改革，努力探索高等职业技术教育教学规律和办学特色。但由于经验不足，加之时间仓促，教材结构和内容不一定完全反映出组织者的初衷，会存在这样或那样的不足，敬请读者见谅和指正。

本系列教材适用于高职高专教育，也可作为成人教育及各种职业培训用书。

中国高等职业技术教育研究会东北分会
教材建设指导委员会

2000年7月

前 言

《基础会计》是高等职业技术教育系列教材之一。为了贯彻教育部关于高等职业技术教育人才培养的目标要求,按照教育部制定的《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》的规定编写了本书,以供高职及成人院校经济管理类各专业使用,也可供财会工作者参考。

《基础会计》课是经济类各专业的专业基础课,通过本课程的学习,使学生掌握会计的基本理论、基础知识和基本技能,为学生学习后续专业课和今后从事会计工作打下基础。

本教材是依据财政部最新颁布的《2001 企业会计制度》、《中华人民共和国会计法》等有关制度和法规编写的,各章配有适合高职和成人教学要求的复习思考题和练习题,力求内容新、实用性强。

该书由韩辉担任主编,陈秀峰和侯荣新担任副主编。参加本书编写人员的分工是:第一、三、四、五和六章由沈阳大学韩辉编写;第七、八章由鸡西大学侯荣新编写;第九章由辽宁省供销学校王红梅编写;第十、十一和十三章由佳木斯大学陈秀峰编写;第二章由沈阳大学邱瑛编写;第十二章由沈阳大学史楠编写。最后,由主编韩辉统编定稿。

本书在编写过程中,参阅了有关书籍和资料,从中吸取了益处,得到了有关专家和同行的支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

限于作者的水平,本书难免存在不妥和疏漏之处,恳请会计界同仁及广大读者批评指正。

编 者

2001 年 7 月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的意义.....	1
第二节 会计对象和会计要素.....	7
第三节 会计任务和会计方法	11
第四节 会计核算的基本前提	17
复习思考题	18
第二章 会计科目与会计账户	20
第一节 会计科目	20
第二节 会计账户	23
复习思考题	26
习 题	26
第三章 复式记账	30
第一节 复式记账原理与会计恒等式	30
第二节 借贷记账法	37
第三节 会计分录和账户的对应关系	44
第四节 总分类账户与明细分类账户的关系	45
复习思考题	52
习 题	52
第四章 复式记账的应用	62
第一节 资金筹集业务的核算	63
第二节 物资采购业务的核算	67

第三节 产品生产业务的核算	75
第四节 销售业务的核算	86
第五节 利润及利润分配业务的核算	96
复习思考题	107
习 题	108
第五章 成本计算	113
第一节 会计处理原则	113
第二节 成本计算的意义和要求	117
第三节 成本计算的内容	118
第四节 成本计算的方法	121
复习思考题	127
习 题	127
第六章 会计凭证	131
第一节 会计凭证的作用	131
第二节 原始凭证	132
第三节 记账凭证	139
第四节 会计凭证的传递和保管	147
复习思考题	150
习 题	150
第七章 会计账簿	154
第一节 账簿的意义和种类	154
第二节 账簿的设置	158
第三节 记账规则	168
第四节 错账的查找方法和更正方法	169
第五节 对账和结账	175
复习思考题	177
习 题	177

第八章 财产清查	181
第一节 财产清查的意义.....	181
第二节 财产物资的盘存制度.....	182
第三节 财产清查的种类和方法.....	183
第四节 财产清查结果的处理.....	189
复习思考题.....	191
习 题.....	192
第九章 会计报表	195
第一节 会计报表概述.....	195
第二节 资产负债表.....	198
第三节 利润表.....	205
复习思考题.....	209
习 题.....	210
第十章 账务处理程序	213
第一节 账务处理程序的作用与种类.....	213
第二节 记账凭证账务处理程序.....	214
第三节 记账凭证汇总表账务处理程序.....	216
第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	219
第五节 多栏式日记账账务处理程序.....	222
第六节 日记总账账务处理程序.....	224
复习思考题.....	227
习 题.....	227
第十一章 账户分类	233
第一节 账户按经济内容分类.....	233
第二节 账户按用途和结构分类.....	235
复习思考题.....	245
习 题.....	245

第十二章 电算化会计	247
第一节 电算化理财的时代意义.....	247
第二节 电算化会计的特点.....	248
第三节 电算化会计与手工会计的比较.....	250
第四节 会计电算化系统.....	251
复习思考题.....	253
第十三章 会计法规	254
第一节 新《会计法》概述.....	254
第二节 会计法律规定.....	256
第三节 会计的法律责任.....	262
复习思考题.....	264
主要参考文献	265

第一章 总 论

第一节 会计的意义

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,是为适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展起来的。随着经济的发展,会计除对经济活动实行核算和监督外,还通过预测、决策、计划、控制和分析等方法来管理经济,特别是由于现代科学技术的发展,使得会计在经济管理方面的作用日益显著。实践证明,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。

一、会计的产生和发展

会计起源于社会生产实践。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础,在生产实践中,用尽量少的劳动时间创造尽量多的物资财富,是生产发展的客观要求。为了更好地发展生产,并在生产中取得最大的经济效益,就要对生产进行有目的的管理。这种管理,一方面对生产过程中人力、物力、财力的消耗量和劳动产品数量进行记录、计算;另一方面,将其生产耗费与劳动成果进行比较,考核其经济成果。

在我国的原始社会末期,就有“结绳记事”、“刻木记事”的做法,这种简单的记事方式是最原始的会计行为,是会计产生的萌芽阶段。后来,随着生产力的不断提高,生产规模的日益扩大,剩余产品的增多,相应地这种记数和计量行为也得到了扩展,使会计从

生产职能的附带工作逐渐分离出来,成为一项独立的工作,由专职的管理者(会计人员)来行使。于是简单的会计便产生了。

会计的发展决定于社会生产力的发展和人们管理生产的客观需要。据史料记载,西周是我国奴隶制经济发展的鼎盛时期,这个时期的农业、手工业及商业都有了显著的发展,会计也随之有较快的发展。当时,就设有专门的官员记载和管理王室的钱粮赋税,并设有官厅会计部门,主管官员称为“司会”。“司会”在总揽国家财政大权的天官大宰的领导下,组织年度的总合核算。“司会”下面又设有掌管王朝全部会计账簿的“司书”。“会计”一词最早出现在战国时期的《周礼》一书,《孟子·焦循正义》一书中解释会计的含义是:“零星算之为计,总合算之为会”。战国以后,在漫长的封建社会里,由于经济发展有盛有衰,会计的发展也在起伏中前进。

唐宋时期,社会生产力发展高涨,社会财富不断增加,从而促使会计核算的方法又有了较大的发展。宋朝初期,出现了“四柱清册”,“四柱”的内容包括:“旧管”(期初结存)、“新收”(本期增加)、“开除”(本期减少)、“实在”(本期结存)。四柱之间的结算关系可用以下会计方程式表示:

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$$

可以看出,在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接,形成整体,不但彼此具有相互核对的作用,而且可以总括表现某一特定会计核算内容的增减变动和结余情况。“四柱清册”的创建和运用,是我国会计史上的一大成就,为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明末清初,我国的商业和手工业出现空前的繁荣,反映了我国封建经济中的资本主义萌芽。于是,比“四柱清册”更加完备的“龙门账”应运而生。“龙门账”是把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。所谓“进”指全部收入;“缴”指全部支出;“存”指全部资产(包括债权);“该”指全部负债(包括业主投资)。“进”、“缴”、

“存”、“该”四者之间的结算关系可用下面会计方程式表示：

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该} \quad \text{或} \quad \text{进} + \text{该} = \text{存} + \text{缴}$$

年终结算,按照上式,从两方面计算盈亏:进-缴=盈亏;存-该=盈亏,两式计算结果相符,称为“合龙门”。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的政府(官厅)会计,而“龙门账”则能满足商业上核算盈亏的需要。在“龙门账”的基础上,我国会计工作者又创造了“四脚账”,这种账主要应用在民间商业界。“四脚账”对企业发生的日常经济事项无论现金出纳、商业购销、内外往来等,均在账簿上记录两笔账,即要登记某一账项的来龙和去脉。可见我国会计工作者早在明末清初就为近代会计中的“复式记账”原理作出过极为重大的贡献。

19世纪中叶以后,我国逐渐沦为半封建半殖民地国家,帝国主义列强把持着我国的海关、铁路、邮政等部门,于是,以“借贷复式记账法”为主要内容的“西式会计”传入我国,此时,我国会计学家也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记,促进我国会计的发展起到一定的作用。这是我国近代会计史上的第一次变革。

中华人民共和国成立以后,我国实行了高度集中的计划经济体制,引进了与之相适应的前苏联会计模式,前苏联会计模式的引入是对旧中国会计制度和方法的变更,我国会计水平在原有基础上也有了一定程度的提高,这是我国近代会计史上的第二次变革。

改革开放以后,为了适应社会主义市场经济体制和完善企业经营机制的需要,适应全方位的对外开放的需要,我国于1992年制定和实施了《企业会计准则》和《企业财务通则》,突破了原有的会计核算模式,建立了反映市场经济发展和企业自主经营要求的科学的会计体系,并与国际会计惯例接轨。这是我国会计史上的第三次变革,从此,我国会计进入一个新的发展时期。

为了加强经济管理,维护正常的社会经济秩序,我国于1985

年出台了第一部《会计法》，这在当时的历史条件下，对促进改革开放曾发挥过重要作用。但是，从党的十四大确定我国经济体制的目标是建立社会主义市场经济体制以后，投资主体多元化，使在开展平等竞争的同时，各种弄虚作假、营私舞弊的现象屡屡发生。这时的《会计法》，已不适应经济管理的要求了。因此，1993 年对这个《会计法》进行了第一次修订。但是，由于受当时客观条件的限制，有些问题规定得仍然比较原则，不便于操作，会计资料失真的问题并没有得到很好的解决。为了保证会计法和各项会计制度得到严格的贯彻执行，必须明确细化法律责任，加大对各种会计违法行为的惩罚力度，为此，国务院和财政部于 1999 年再次对《会计法》进行了第二次修订，并定于 2000 年 7 月 1 日开始在我国实行了新《会计法》。新《会计法》的出台，对进一步规范市场经济秩序，严惩会计工作中存在的秩序混乱、管理松弛、违规操作、会计造假、监督不力等问题，提供了有力的法律保障。标志着我国财务管理日趋走向规范化、法制化轨道，对稳定社会经济秩序，促进经济快速发展起到了保驾护航的作用。

会计产生和发展的历史进程表明，任何社会要发展经济都离不开会计，经济越发展，生产力水平越高，生产规模越大，人们对经济管理的要求就越高，会计也就越重要。会计正是随着社会经济的发展和科学技术的进步而不断发展变化，经历了一个由简单到复杂，由低级到高级，由不完善到逐步完善的发展过程。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的最基本的功能。我国最新颁布的《会计法》第一章第五条规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”核算和监督是会计的两项基本职能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能是指会计能对会计的对象进行记账、算账和报账。记账就是把一个企事业单位发生的所有经济业务运用一定的记账方法在账簿上记载。算账就是在记账的基础上,计算企业在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、成本和经营成果,以及行政单位预算资金的收入、支出和结余情况;报账就是在记账和算账的基础上,把企业的财务状况和经营成果或行政事业单位的资金收支状况通过编制会计报表的方式向内部和外部有关部门各方通报。各地区、各部门也要记账、算账、报账,并将会计报表层层汇总。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计能对各单位发生的经济业务的合理、合法和合规性实行审查。《会计法》规定了会计监督的内容主要包括六个方面:一是对原始凭证的审核和监督,指对原始凭证的真实性、合法性、准确性和完整性的审核和监督;二是对会计账簿的监督,主要对单位账外设账行为实行监督;三是对实物、款项的监督,主要对单位财产清查制度的执行情况实行监督;四是对财务报告的监督,主要对会计报表编制依据的合法性、合规性,报告数字的真实性实行监督;五是对财务收支的监督,主要对财务收支审批手续是否完备,单位的财务收支是否符合国家统一的财政、财务、会计等各项制度要求实行监督;六是对各种计划的监督,包括对预算计划、财务计划、经济计划、业务计划等各种计划的制定和执行情况实行监督。

企业单位除了做好内部会计监督外,还要主动接受国家监督和社会监督。国家政府部门和社会中介组织对单位会计工作的监督,是会计监督的重要组成部分。各单位必须依照法律和国家有关规定接受财政、审计、税务机关等的监督,如实提供会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料以及有关情况,不得拒绝提供或隐匿、谎报;按照法律规定应当委托注册会计师进行审计的单位,