



银领精品系列教材

Accounting

基础会计

- ★ 国家级精品课程教材
- ★ 强化基础，突出应用
- ★ 内容创新，编排科学
- ★ 案例丰富，趣味性强
- ★ 免费提供配套教学资源

杨月梅 主 编
孙 波 副主编



清华大学出版社



银领精品系列教材

基础会计

Accounting

杨月梅 主 编
孙 波 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是国家级精品课程“基础会计”的配套教材,是编者根据教育部最新教材改革精神要求编写的一本实用型教材。本书内容贯彻了财政部最新颁布的企业会计准则,难易程度适中,语言通俗流畅,符合高职高专实用型人才培养目标的要求。同时在体例上也进行了较大创新,更突出对会计核算基本方法和基本操作技术的介绍,注重提高学生的实际动手能力。

本书可作为高职高专院校经济管理类相关专业会计学课程的教材,同时也可供相关财务人员阅读参考。

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 13501256678 13801310933

· 图书在版编目(CIP)数据

基础会计/杨月梅主编. —北京:清华大学出版社, 2007.11
(银领精品系列教材)

ISBN 978-7-302-15742-7

I. 基… II. 杨… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 108184 号

责任编辑:陈仕云 张志强

封面设计:范华明

版式设计:李永梅 杨 洋

责任校对:焦章英

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印 刷 者:北京市清华园胶印厂

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:18.5 字 数:339 千字

版 次:2007 年 11 月第 1 版 印 次:2007 年 11 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:25.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:023347-01

银领精品系列教材

教师建议反馈表

为了更好地服务一线教师，丰富课堂教学资源，提升教学质量，我们专门为本丛书制作了与教材配套的电子课件、教学大纲、教学案例、同步练习自测题库等一系列教学资源，制作精美，内容丰富，可供选用本书作为教材的一线教师使用。

如果您在教学中需要使用电子课件及其他配套教学资源，请认真填好本表并经所在系主任签字盖章后及时反馈给我们，我们将尽快与您取得联系并免费向您提供相应教学资源。如果您需要其他教学相关样书，我们也会竭诚为您服务。

书 名										
您的姓名		年龄		性别	☐ 男 ☐ 女					
职务/职称		固话		手机						
学校院系				E-mail						
通信地址							邮政编码			
您所需要的教学资源	☐ 教学大纲 ☐ 电子课件 ☐ 教学案例 ☐ 同步练习自测题库 ☐ 自测题参考答案 ☐ 其他_____									
您所讲授的课程名称	1.	学时		学生层次		年 级		人 数		
	2.									
您目前采用的教材	作 者：_____ 出版社：_____ 出版时间：_____ 书 名：_____									
您准备何时用本书授课										
您对本书的建议										

系主任签字：_____ 年 月 日 盖章：_____ 年 月 日

- 注：1. 上表填好后请寄：清华大学校内清华大学出版社白楼 209 室（邮编：100084）；
 2. 本表也可登录 www.thjd.com.cn 获取并通过 E-mail: thjdbook@126.com 反馈；
 3. 联系电话：010-62788951\62791976 转 211。

丛 书 序

出版缘起

教育部部长周济在全国高职教育第三次产学研结合经验交流会上强调，高职教育的主要任务是培养高技能人才。他说，这类人才，既不是白领，也不是蓝领，而是应用型白领，应该叫“银领”。换句话说，“银领”就是知识与技能都要具备的复合型人才。

为适应培养高等技术应用型人才的急切需求，高职高专教育的发展如火如荼，已成为我国高等教育的“半壁江山”，高职教学改革也在不断深入。“银领精品系列教材”就是在这样的客观背景下，着眼于 21 世纪中国社会经济发展对高等技术应用型人才的需求规格、知识及实践要求，从高职高专教学改革思想的出发点出发，力求突出高职高专教育的特点和要求，同时密切结合精品课程建设和职业资格制度人才培养模式的要求策划组织的。

教材建设是整个高职高专院校教育教学工作的重要组成部分，也是精品课程建设的工作要求之一，高质量的教材是培养高质量人才的基本保证，高职高专教材作为体现高职高专教育特色的知识载体和教学的基本工具，直接关系到高职高专教育能否为一线岗位培养符合要求的应用性人才。我们期望本系列教材的出版能为高职高专的教学改革和人才培养贡献一份力量！

读者对象

本系列教材主要适于作为高职高专院校财经大类经济学和管理学相关专业如工商管理、市场营销、经济贸易、电子商务、物流管理等相关专业的教材，同时适用于企业相关实际工作者阅读参考。

丛书书目

本系列教材所选课程均为省级或国家级精品课程建设的配套研究成果，由精品课程负责人联合其他具有丰富的教学和实践经验的专家编写而成，本系列教材第一批共 7 本，包括：

《基础会计》

《创业管理》



《管理学基础》

《统计学基础》

《电子商务应用》

《财务管理基础》

《实用网络营销基础》

丛书特色

1. 强化基础，突出应用

针对高等职业教育注重培养各职业岗位应用型人才的特点，紧密结合高职高专教育发展现状和教学需要进行编写。对基础理论的阐述以“必需，够用”为原则，由浅入深进行阐述，以求简明易懂。重点放在对应用理论及操作技能方面的介绍，注重培养学生的实践能力，突出应用性。

2. 内容创新，编排科学

高职教育与经济建设密切相关，高职教材的内容也必须紧跟时代，反映新观念、新技术、新工艺、新方法，以培养学生的创新精神。本系列丛书的内容安排从简到难、循序渐进，注重教材的整体性和衔接性，更注重与相关职业资格考试的最新动态相结合，具有一定的创新性。

3. 精选课程，内容成熟

所选课程均为财经大类经济学和管理学相关专业的公共基础课和专业基础课，由于有精品课程建设的基础，相关内容讲义均已在作者所在院校进行多轮讲解，并经不断修改完善，体系比较成熟。

4. 作者队伍强大

本系列教材的主编均为教育部国家级精品课程以及省级精品课程主持人或具有丰富实践工作经验的专家，多年从事高职高专教学和科研实践工作，拥有较丰富的教学实践和写作经验。其他参编者也均为来自高职高专教学第一线的“双师型”教师。

5. 突出案例教学在教材中的作用

本系列教材在每一章中均设有丰富的学习案例，案例的选择更有针对性，案例介绍与案例分析的作用更为突出。通过篇头案例、节内的微型案例、章后中型案例及书后综合案例的有机结合，强化了案例对知识点的牵引、辅助解说及综合考察作用，突出了教材的时代性、生活性和情趣性。

6. 注重配套教学资源建设与服务

所有教材均配有精美电子课件和教学大纲，根据课程需要，还有配套练习题参考答案、教学案例分析、同步练习自测题库及参考答案等辅助教学资源，以期对相关教师提供更完备的教学支持与服务。

教学支持

为帮助一线教师的教学，并为课堂教学提供丰富的教学资源 and 实在的教学支持，本系列教材每一分册均附有以下配套教学资源，并免费为采用任一分册用作教材的一线教师提供：

- ◇ 课程教学大纲
- ◇ 配套电子课件（PPT 形式）
- ◇ 教材课后练习题参考答案
- ◇ 同步练习自测题库及参考答案
- ◇ 教学案例及评析

获取方式：需要获取以上相关教学资源的一线教师，请认真填写书后的教师建议反馈表并按要求及时反馈给我们。

使用指南

一、读者对象

本书是为高职高专院校会计学及工商管理类等经济管理类相关专业学生编写的教材，也可作为财务人员的培训教程或对会计知识感兴趣的人员的自学教材。

二、框架总览

“基础会计”作为会计学的入门课程，对初学者来说，具有一定的难度。本教材的编写思路是作者在多年教学实践探索和经验总结的基础上确定的。考虑到初学者的需要及会计教学的实际情况，本教材没有过多地阐述抽象的会计理论问题，而是以会计核算方法作为主线，即以凭证、账簿和会计报表为核心，对会计的基础理论、基本知识和基本操作技术进行阐述，目的是使学习者对会计基本工作的全过程有一个完整的理解，为进一步学习后续会计课程打好基础。

为了帮助读者迅速了解本书各部分的内容，以提高学习效率，现将各部分内容概括如下：

第一章 总论。介绍了会计的涵义、会计的职能、会计核算的基本前提和质量要求以及会计核算的基本方法，是初学者必须掌握的内容。

第二章 会计科目和账户。介绍了会计要素、会计科目、账户的基本概念和三者之间的联系。

第三章 复式记账。介绍了记账方法的演变、复式记账法的意义和种类，并详细讲述了借贷记账法。

第四章 会计凭证。介绍了会计凭证的意义、种类；原始凭证、记账凭证的基本内容、填制和审核的方法以及会计凭证的传递和保管。

第五章 会计账簿。介绍了会计账簿的意义和种类，账簿的设置和使用方法，记账的要求和错账的更正，对账和结账的方法以及账簿的整理与保管。

第六章 企业主要经济业务的核算。介绍了企业资金筹集过程、供应过程、生产过程、销售过程的核算以及利润形成与分配的核算，是本书的重点章节。

第七章 财产清查。介绍了财产清查的意义，财产物资的盘存制度和财产清查结果的



会计处理。

第八章 财务会计报告。介绍了财务会计报告的作用和种类，重点讲述了资产负债表、利润表的结构和编制方法。

第九章 会计核算组织程序。介绍了会计核算组织程序的意义和种类，并通过一个完整的案例详细介绍了记账凭证核算程序和科目汇总表核算程序的特点、步骤及适用范围。

三、本书特色

辽东学院的“基础会计”在2006年被教育部评为国家级精品课程，本教材依托国家级精品课程的研究成果，在教材的结构设计和体例安排上，遵循初学者的认知规律性，由浅入深、循序渐进；在语言表述方面，力争做到通俗易懂、言简意赅；在知识点的阐述中，尽量多地运用实例，实例的设计和选择主要以我国现实的经济环境为背景，以最新颁布的《企业会计准则》和相关法规、条例为依据；在内容上力求精炼，突出课程重点，便于学习者进行系统性、连贯性的学习；同时，将有关会计名词概念等进行了必要提炼，使文字表述更为精炼，有助于学习者抓住要点进行把握。

四、教学支持

本书提供通用的电子课件（PPT）及自测题库。

五、编写成员

本书由辽东学院会计学院院长杨月梅教授任主编，辽东学院会计学院孙波副教授任副主编，对全书进行总纂。具体分工如下：

辽东学院会计学院	杨月梅	第一、四、六章
辽东学院会计学院	孙波	第二、三、五、七章
华东理工大学	胡仁昱	第八章
吉林商业专科学校	郭华	第八章
鞍山师范学院	刘珍	第九章

由于编者水平有限，有些地方对新准则的理解不够透彻，难免存在一些不足之处，恳请读者及时批评指正，以便我们修订时补充提高。

编者

2007年9月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的涵义及其职能	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的涵义和特点	2
三、会计的职能	3
第二节 会计的对象	5
一、会计对象的一般说明	5
二、会计对象的具体内容	5
三、会计对象之间的关系	8
第三节 会计核算的基本前提	8
一、会计主体前提	9
二、持续经营前提	10
三、会计期间前提	11
四、货币计量前提	13
第四节 会计信息的质量要求	13
一、可靠性要求	14
二、相关性要求	14
三、可理解性要求	14
四、可比性要求	15
五、实质重于形式要求	15
六、重要性要求	16
七、谨慎性要求	16
八、及时性要求	17
第五节 会计核算的方法	17
一、设置会计科目与账户	17
二、复式记账	18
三、填制与审核会计凭证	18



四、登记账簿	18
五、成本计算	18
六、财产清查	19
七、编制会计报告	19
本章小结	20
关键词汇	20
思考与讨论	20
创新思考题	21
第二章 会计科目和账户	22
第一节 会计要素	22
一、会计要素及其内容	22
二、会计要素之间的数量关系	28
三、经济业务发生对会计等式的影响——恒等性验证	29
第二节 会计科目	32
一、会计科目的概念及意义	32
二、会计科目的分类	33
三、会计科目的设置与编号	34
第三节 账户	37
一、设置账户的必要性	37
二、账户与会计科目的关系	38
三、账户的基本结构	39
本章小结	41
关键词汇	41
思考与讨论	41
创新思考题	42
实训题	42
第三章 复式记账	44
第一节 复式记账法概述	44
一、记账方法及演变	44
二、复式记账法的概念	45
三、复式记账法的意义	45

四、复式记账法的种类	46
第二节 借贷记账法	46
一、借贷记账法的概念	46
二、借贷记账法的账户结构	47
三、借贷记账法的记账规则	50
四、借贷记账法的会计分录	52
本章小结	57
关键词汇	58
思考与讨论	58
创新思考题	58
实训题	58
第四章 会计凭证	59
第一节 会计凭证概述	59
一、会计凭证的意义	59
二、会计凭证的种类	60
第二节 原始凭证	61
一、原始凭证的概念和种类	61
二、原始凭证的基本内容	65
三、原始凭证的填制	65
四、原始凭证的审核	67
第三节 记账凭证	68
一、记账凭证的概念和种类	68
二、记账凭证的基本内容	70
三、记账凭证的填制	70
四、记账凭证的审核	75
第四节 会计凭证的传递和保管	75
一、会计凭证的传递	75
二、会计凭证的保管	77
本章小结	78
关键词汇	78
思考与讨论	78
创新思考题	79



实训题	79
第五章 会计账簿	80
第一节 会计账簿概述	80
一、会计账簿的意义	80
二、会计账簿的种类	81
三、会计账簿的基本内容	83
第二节 会计账簿的设置和登记	84
一、会计账簿的设置和启用	84
二、日记账的设置与登记	85
三、分类账的设置与登记	87
四、总分类账户和明细分类账户的平行登记	90
第三节 记账要求和错账更正	96
一、记账要求	96
二、更正错账的方法	97
第四节 对账和结账	99
一、对账	99
二、结账	101
第五节 账簿的整理与保管	103
一、账簿的整理	103
二、账簿的保管	103
本章小结	104
关键词汇	105
思考与讨论	105
创新思考题	105
实训题	105
第六章 企业主要经济业务的核算	106
第一节 资金筹集的核算	106
一、资金筹集核算的内容	106
二、资金筹集核算应设置的账户	107
三、资金筹集主要业务的核算	107
第二节 供应过程的核算	110

一、供应过程的主要经济业务内容	110
二、供应过程核算应设置的账户	110
三、供应过程主要经济业务的核算	111
第三节 生产过程的核算	114
一、生产过程的主要经济业务内容	114
二、生产过程核算应设置的账户	116
三、生产过程主要经济业务的核算	117
第四节 销售过程的核算	127
一、销售过程的主要经济业务内容	127
二、销售过程应设置的账户	127
三、销售过程主要经济业务的核算	128
第五节 利润形成与分配的核算	134
一、利润形成核算的内容	134
二、利润形成核算应设置的账户	134
三、利润形成主要业务的核算	135
四、利润分配核算的内容	137
五、利润分配核算应设置的账户	138
六、利润分配主要业务的核算	139
本章小结	141
关键词汇	142
思考与讨论	142
创新思考题	142
实训题	142
第七章 财产清查	145
第一节 财产清查概述	145
一、财产清查的意义	145
二、财产清查的种类	146
三、财产清查前的准备工作	147
第二节 财产物资的盘存制度	148
一、实地盘存制	148
二、永续盘存制	149



第三节 财产清查的内容和方法	150
一、货币资金的清查	151
二、实物的清查	153
第四节 财产清查结果的处理	154
一、查明差异, 分析原因	154
二、认真总结, 加强管理	154
三、调整账目, 账实相符	154
本章小结	157
关键词汇	158
思考与讨论	158
创新思考题	158
实训题	158
第八章 财务会计报告	160
第一节 财务会计报告概述	160
一、财务会计报告的作用	160
二、财务会计报告的种类	161
三、财务会计报告的编制要求	163
第二节 资产负债表	164
一、资产负债表的内容	164
二、资产负债表的结构	165
三、资产负债表的编制方法	166
第三节 利润表	168
一、利润表的作用	168
二、利润表的内容	168
三、利润表的结构	169
四、利润表的编制方法	169
本章小结	171
关键词汇	172
思考与讨论	172
创新思考题	172
实训题	172

第九章 会计核算组织程序	174
第一节 会计核算组织程序概述	174
一、会计核算组织程序的意义	174
二、设计适用的会计核算组织程序的原则.....	175
三、会计核算组织程序的种类	175
第二节 记账凭证核算组织程序	175
一、记账凭证核算组织程序的特点	175
二、记账凭证核算组织程序下凭证、账簿、报表的种类和格式.....	176
三、记账凭证核算组织程序下账务处理的步骤.....	176
四、记账凭证核算组织程序的优缺点及适用范围.....	177
第三节 科目汇总表核算组织程序	177
一、科目汇总表核算组织程序的特点.....	177
二、科目汇总表核算组织程序下凭证、账簿的种类和格式.....	177
三、科目汇总表核算组织程序下账务处理的步骤.....	178
四、科目汇总表核算组织程序的优缺点及适用范围.....	178
第四节 会计核算组织程序案例	179
一、记账凭证核算组织程序案例	179
二、科目汇总表核算组织程序案例	223
本章小结	229
关键词汇	229
思考与讨论	229
创新思考题	229
实训题	230
各章实训题参考答案	233
参考文献	278

第一章 总 论

【学习目标】

- ① 了解会计的产生和发展，会计的职能和特点。
- ② 掌握会计核算和监督的对象、会计核算的基本前提、会计信息的质量要求。
- ③ 掌握会计核算的方法。

【引子】

你是不是第一次接触到“会计”这个词？是不是有些茫然？会计是什么？会计能干什么？我能做会计吗？让我们一起走进会计知识的殿堂，对会计有一个清晰的认识吧。

第一节 会计的涵义及其职能

一、会计的产生与发展

生产活动是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动。生产活动的过程，同时也是消费的过程。在生产活动过程中，一定是先有投入，后有产出。记录生产过程的投入与产出，并加以比较，才能判断生产活动是否有经济效益，继续生产是否有意义，这样社会才会进步，经济才会发展。那么用什么方法来计算和比较呢？会计就是在这种背景下

产生的。通俗地说，记录、计算和比较投入与产出的活动即为会计。因此，会计是出于对管理生产和分配的需要而产生的。

会计是经济发展到一定阶段的产物，经济越发展，对生产过程和分配过程的管理要求就越高，经济的发展推动了会计的发展。

随着社会经济的不断发展，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级，不断发展和完善的过程。它从简单地计算和记录财务收支，逐渐发展到用货币为计量单位综合地核算和监督经济过程。会计的方法和技术通过长期实践，也逐渐完善起来。同时，会计又

