

GAOXIAOKEXINGLIJINJINGYONGYAN

高校课型理论应用研究

编著 姜树卿 邵学群 王凤荣

新课型下的 会计学原理

主编
张俊龙
苏
黎

黑龙江教育出版社

全国教育科学“十五”教育部规划课题研究成果

高校课型理论应用研究

编 著 姜树卿 邵学群 王凤荣

新课型下的 会计学原理

本册主编 张俊龙 苏 黎

黑龙江教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

高校课型理论应用研究/姜树卿, 邵学群, 王凤荣编
著. —哈尔滨: 黑龙江教育出版社, 2007. 4
ISBN 978 - 7 - 5316 - 4745 - 4

I. 高... II. ①姜... ②邵... ③王... III. 高等
学校—课程—教学研究 IV. G642. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 058760 号

高校课型理论应用研究

Gaoxiao Kexing Lilun Yingyong Yanjiu

新课型下的会计学原理

Xinkexing Xia De Kuaijixue Yuanli

编 著 / 姜树卿 邵学群 王凤荣

本册主编 / 张俊龙 苏 黎

责任编辑 / 徐永进

封面设计 / 韩丽娜

责任校对 / 夏 为

出 版 / 黑龙江教育出版社

(哈尔滨市南岗区花园街 158 号)

印 刷 / 黑龙江神龙联合制版印务有限责任公司

开 本 / 850 × 1168 1/32

印 张 / 45

字 数 / 1 080 千

印 数 / 1—1 000

版 次 / 2007 年 5 月第 1 版

印 次 / 2007 年 5 月第 1 次印刷

定 价 / 40.00 元(共四册)

书 号 / ISBN 978 - 7 - 5316 - 4745 - 4/G · 3650

编 委 会

主 任 姜树卿

副主任 傅文弟

编 委 (以姓氏笔画为序)

王凤荣 王寰宇 何双梅

刘金环 吕 飞 张 华

张俊龙 李占宣 苏 梨

孟 军 邵学群 杨 桦

赵 滨 赵 宇 胡雪芬

唐新力 唐海宏 夏长富

内 容 简 介

本书以不同的视角从多学科角度介绍了黑龙江省教育科学研究院姜树卿同志主持的全国教育科学“十五”教育部规划课题“大学生思想品德课‘课型’教改的理论与实践研究”的成果即“参与型”、“体验型”、“研究型”、“案例型”、“咨询型”、“辩论型”六种新课型在高职院校不同专业教学中的具体应用情况,证明了这六种课型在高校不同学科、专业教学中应用的可行性,为今后的高校教学适应基础教育课程改革和高校精品课建设需要提供了良好的思路。

总 序

本书是全国教育科学“十五”教育部规划课题“大学生思想品德课‘课型’教改的理论与实践研究”的科研成果。

该课题是由黑龙江省教育科学研究院承担研究的,于2002年被全国教育科学规划领导小组批准立项。课题研究分两个阶段进行。2002年年初到2003年5月,为课题研究的第一阶段,主要是在高校思想品德课教学中进行研究。2003年5月至2006年年底在高校思想品德课以外的学科教学中进行研究。本书是课题第二阶段的研究成果。

该课题的研究是以人的学习理论、建构主义的学习理论、多元智能理论、高校课程理论、教育心理学理论为其理论基础,也结合了国外一些高校成功的教学模式,针对我国高校传统的讲授式教学带来的一系列问题提出了课堂教学改革的新的教学模式即六种新的课型:体验型、参与型、案例型、咨询型、研究型、辩论型课型。

这六种新课型研究、应用与推广是在高校适应基础教育课程改革、高校精品课建设与社会对创新人才大量需求的前提下进行的。经研究证明,这六种新课型无论是在思想品德课教学中还是在高校其他学科领域的教学中都是适用的。

基础教育的课程改革对高校传统的讲授式教学必然会带来巨大的冲击,高校必须针对普教的这一特点,在教学上必须进行相应的改革与调整,这也是大势所趋。在高校的精品课建设方面,除外

在的条件保障以外,更为主要的是要注入新的教育理念,产生新的教育灵魂,使学生能够真正地都成才成人。

学校、教师、学生,在不同的层面上为满足于国家的人才的需求而努力着,而其中的主体是在学校与教师方面。

学校重点是要考虑如何培养适应社会需要的人的问题,也就是要培养身体健康、心理健康、具有专业技能和社会适应良好的人才;

教师重点要考虑的问题是如何使学生领悟知识、掌握学习方法、养成严谨的学习态度的问题;

学生是如何在学校的熏陶与教师的指导下,学会学习、学会沟通、学会做事,达到可持续发展的目的。

这三者是在共同的基础上实现殊途同归。最终,教学改革是其基础。新课型是我们贡献给这一改革的一种思路和一种方法。

新课型强调的是教学中的学生本位,这是与强调学科与专业本位的传统的讲授式教学的本质区别所在。新课型的教学原则主要坚持以学生为本的原则、面向全体学生的原则、培养学生能力的原则、教法与学法统一的原则、师生互动的原则。正是由于这一点,产生了非常积极的教学效果,受到了学生的欢迎,得到了学校与教师的充分肯定。本套专著是该项课题的又一成果。

其中《新课型在高校教学中的应用研究》一书论述了新课型在高校不同学科、不同专业教学中的应用研究,为新课型的进一步深化提供了成功的经验。

《案例式教育科研方法指导研究》一书是新课型研究的进一步发展,它超越了高校的教学领域,把新课型的方法,特别是案例型应用用于教育科研方法的应用当中,从案例中认识教育科研、运用教育科研,最终使教师掌握教育科研。

《参与型教学理论与实践探索》一书也是该课题的一项重要

研究成果。作者亲身参与了新课型中的“参与型”课型的应用研究,从自身的角度阐述了对课型理论的认识、应用的体验,具有一定的学术价值和应用价值。

编 者

2006 年 10 月

前 言

随着改革的进一步深化和世界经济的一体化趋势,为了建立与国际接轨的新会计准则体系,适应我国市场经济快速对会计信息需求多元化的需要,财政部于2006年2月15日发布了39项新会计准则(1项基本准则和38项具体准则)。新的企业会计准则体系,将自2007年1月1日起率先在上市公司施行,其他企业鼓励执行。新会计准则的发布是中国会计准则建设的重要跨越和重大突破,新企业会计准则建立了一套较为科学完善的会计要素确认、计量和报告标准体系,是与中国国情相适应同时又充分与国际会计准则趋同的、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。

新会计准则体系对会计理论和实践都产生了一定的影响,为了更好地贯彻教育部《关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神,我们按照教育部制定的《高职高专教育会计学原理课程教学基本要求》的规定,结合新会计准则体系,编写了本书,作为教育部高职高专规划教材之一,供高职、高专以及成人院校经济类、管理类等专业使用。

会计学原理是经济类、管理类各专业的核心基础课程。通过本课程教学,使学生了解会计学原理的基本理论和方法,掌握会计活动的一般规律,进而为专业理论课程的学习奠定基础,为学生日后分析、解决现实生活中的经济问题做准备。

为了适应培养高等技术应用性人才的需要,体现实用性人才的特色,本教材各章后面配有较完整的复习思考题与练习题。所以,在教学过程中,应十分重视作业练习这一环节,以便使学生巩固所学内容,掌握从事会计工作的基本技能。

本书有张俊龙老师编写第一章至第六章、第十二章至第十六章;苏黎老师编写第七章至第十一章。

限于作者的水平,本书会有不妥和疏漏之处,恳请读者给予批评指正。

作者

2006年10月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计的含义	(5)
第三节 会计的职能与目标	(12)
第四节 会计的任务与作用	(18)
第五节 会计方法	(21)
第二章 会计要素与会计等式	(27)
第一节 会计对象	(27)
第二节 会计要素	(30)
第三节 会计等式	(40)
第三章 会计核算基础	(46)
第一节 会计假设	(46)
第二节 会计原则	(50)
第三节 收付实现制与权责发生制	(57)
第四章 账户与复式记账	(61)
第一节 会计科目与账户	(61)
第二节 复式记账原理	(71)
第三节 借贷记账法	(76)
第四节 总分类账户和明细分类账户	(89)

第五章 制造业企业主要经济业务的核算	(99)
第一节 主要经济业务概述	(99)
第二节 资金筹集业务的核算	(102)
第三节 供应过程业务的核算	(121)
第四节 生产过程业务的核算	(144)
第五节 销售过程业务的核算	(165)
第六节 财务成果形成与分配业务的核算	(187)
第六章 账户的分类	(219)
第一节 账户分类的意义	(219)
第二节 账户按经济内容分类	(222)
第三节 账户按用途和结构分类	(226)
第七章 成本计算	(244)
第一节 成本计算概述	(244)
第二节 成本计算的一般程序	(252)
第三节 企业经营过程的成本计算	(256)
第八章 会计凭证	(268)
第一节 会计凭证的作用和种类	(268)
第二节 原始凭证	(277)
第三节 记账凭证	(281)
第四节 会计凭证的传递与保管	(286)
第九章 会计账簿	(289)
第一节 账簿的意义与种类	(289)
第二节 账簿的设置与登记	(292)
第三节 账簿的启用与登记规则	(299)
第四节 结账与对账	(303)

第五节 账簿的更换与保管	(306)
第十章 财产清查	(308)
第一节 财产清查概述	(308)
第二节 财产清查的内容和方法	(312)
第三节 财产清查结果的处理	(326)
第十一章 财务报告	(333)
第一节 财务报告的目标与披露方式	(333)
第二节 会计报表	(335)
第三节 会计报表的分析与利用	(360)
第十二章 会计核算组织程序	(374)
第一节 会计核算组织程序概述	(374)
第二节 记账凭证核算组织程序	(377)
第三节 汇总记账凭证核算组织程序	(381)
第四节 科目汇总表核算组织程序	(393)
第五节 日记总账核算组织程序	(400)
第十三章 电子计算机在会计工作中的应用	(405)
第一节 电子计算机的发展及其在会计工作中的作用	(405)
第二节 会计信息处理电算化	(410)
第十四章 会计规范体系	(417)
第一节 会计规范体系概述	(417)
第二节 我国会计规范体系的内容	(423)
第三节 我国会计规范体系的改革与完善	(436)
第十五章 企业会计工作组织	(446)
第一节 会计工作组织的基本内容	(446)

第二节	会计机构与会计人员	(451)
第三节	会计职业道德	(460)
第四节	会计岗位责任制	(464)
第五节	会计工作的组织形式	(467)
第六节	会计制度的选择与执行	(469)
第七节	会计档案管理与会计交接制度	(473)

第一章 总 论

第一节 会计的产生与发展

一、会计是适应生产活动发展的需要而产生的

生产活动是人类赖以生存和发展的基础,也是人类最基本的实践活动,它决定着人类所进行的其他一切活动。在生产活动中,既能够创造出物质财富,取得一定的劳动成果;同时,也必然会发生劳动耗费,其中包括人力、物力以及财力的耗费。如果劳动成果少于劳动耗费,则生产就会萎缩,社会就会倒退;如果劳动成果等于劳动耗费,则只能进行简单再生产,社会就会停滞不前;如果劳动成果多于劳动耗费,则可以进行扩大再生产,社会就能取得进步。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标,因此,无论在何种社会形态中,人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费,并对它们进行比较,以便科学、合理地管理生产活动,提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中,产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。会计在其产生初期还只是“生产职能的附带部分”。也就是说,会计在它产生初期是生产职能的一个组成部分,是人们在生产活动以外,附带地把劳动成果

和劳动耗费以及发生的日期进行计量和记录。当时会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展,生产规模的日益扩大和复杂,对劳动成果和劳动耗费及其比较,仅仅靠人们劳动过程中附带地进行计量、计算和记录,显然满足不了生产发展规模日益扩大、复杂的需要,为了满足生产发展需要,适宜对劳动成果和劳动耗费进行管理的要求,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。可见,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,对生产活动进行科学、合理的管理是它产生的根本动因。

二、会计是生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动的发生是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生,便不会有会计思想、会计行为的产生。但是,这并不意味着生产活动一发生,就产生了会计思想、会计行为。会计史学者的考古结果表明:只有当人类的生产活动发展到一定阶段,以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时,人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别是劳动成果有了剩余时,原始的计量、记录行为才具备了产生的条件,会计也因此而进入了萌芽阶段。这一时期经历了漫长的过程;据考证,从旧石器时代中、晚期到奴隶社会这一时期被称为会计的萌芽阶段,也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见,会计并不是在生产活动发生伊始就产生的,它是生产发展到一定程度,劳动成果有了剩余以后,人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较,更关心对剩余劳动成果的管理和分配,才需要对他们进行计量、计算和记录,因而产生了会计思想,有了会计萌芽。由此可见,会计是生产活动发展到一定阶段的产物。

三、会计从产生到现在经历了一个漫长的发展历程

从严格意义上讲,自旧石器时代中、晚期开始到奴隶社会繁盛时期(距今约四、五千年)为止,这一漫长历史时期中产生的最原始的计量、记录行为并不是单纯的、真正意义上的会计行为和会计方法。那时,所谓的会计还不是一项独立的工作,而只是生产职能的附带部分,是在生产时间之外,附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来。在会计的发展史上,这一时期被称之为会计的萌芽阶段,或者称之为原始计量与记录时代。

严格的独立意义上的会计特征,是到奴隶社会的繁盛时期才表现出来的。那时,随着社会的发展,劳动生产力的不断提高,生产活动中出现了剩余产品。剩余产品与私有制的结合,造成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。这时的会计,不仅应保护奴隶主物质财产的安全,而且还应反映那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了他们的职责。所有这些都要求采用较先进、科学的计量与记录方法,从而导致了原始计量、记录行为向单式簿记体系的演变。从奴隶社会的繁盛时期到15世纪末,单式簿记应运产生而且得到了发展。一般将这一时期的会计称之为古代会计。

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(或译卢基·巴其阿勒, Luca Pacioli)的著作《算术、几何、比及比例概要》问世,标志着近代会计的开端。在随后漫长的历史时期内,人们在古代单式簿记的基础上,创建了复式簿记。复式簿记在意大利迅速得到普及并不断发展和完善,随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行,加之各国建立了统一货币制度、阿拉伯数字取代了罗马数字、纸张的普