



职业学校财经专业系列规划教材

ZHIYE XUEXIAO CAIJING ZHUANYE XILE GUIHUA JIAOCAI

基础 会计

主 编 李 芳
副主编 戴雪梅



电子科技大学出版社



职业学校财经专业系列规划教材

ZHIYE XUEXIAO CAIJING ZHUANYE XILE GUIHUA JIAOCAI

ISBN 978-7-81114-442-1

基础会计 / 李芳 主编 / 戴雪梅 副主编 / 李芳 主编

2007.3

ISBN 978-7-81114-442-1

基础会计

JICHU KUAIJI

主 编 李 芳

副主编 戴雪梅

李芳 主编

戴雪梅 副主编

ISBN 978-7-81114-442-1

2007.3

ISBN 978-7-81114-442-1

2007.3

ISBN 978-7-81114-442-1

2007.3

ISBN 978-7-81114-442-1

2007.3

ISBN 978-7-81114-442-1

2007.3

ISBN 978-7-81114-442-1

2007.3

ISBN 978-7-81114-442-1

2007.3



电子科技大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 李芳主编. — 成都: 电子科技大学出版社,

2007.5

ISBN 978-7-81114-445-1

I. 基… II. 李… III. 会计学—专业学校—教学参考资料
料 □.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 043706 号

职业学校财经专业系列规划教材

基础会计

主编 李 芳 副主编 戴雪梅

出 版: 电子科技大学出版社 (成都市一环路东一段 159 号电子信息产
业大厦 邮编: 610051)

策划编辑: 谢应成

责任编辑: 周友谊

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮件: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 四川南方印务有限公司

成品尺寸: 145mm×210mm 印张 9.75 字数 280 千字

版 次: 2007 年 5 月第一版

印 次: 2007 年 5 月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-81114-445-1

定 价: 16.00 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

- ◆ 邮购本书请与本社发行部联系。电话: (028) 83202323, 83256027
- ◆ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换
- ◆ 课件下载在我社主页“下载专区”。

内 容 提 要

本书根据职业学校会计专业主干课程“基础会计课程教学基本要求”和《会计基础教学大纲》编写，是高中等职业学校财经类专业的基础课程教材，也是会计入门的必修课程，同时也是经济管理类专业的专业基础课程。通过对本书的学习，为今后学习专业会计和有关管理课程提供了必要的基础知识。

本书共分十章，主要内容有：概述、会计要素和会计等式、账户和复式记账、会计凭证、会计账簿、企业主要经济业务核算、会计核算形式、财产清查、财务会计报告、会计工作的组织等。本书从会计基本理论、基本业务、基本技能三个部分进行讲解，具有针对性、新颖性和实用性的特点，是高、中等职业技术学校财会专业的通用教材，也可作为在职财会人员的岗位培训教材或自学用书。

前 言

基础会计是高、中等职业学校财会专业的骨干课程，是会计入门的必修课程，它也是经济管理类专业的专业基础课程，为今后学习专业会计和有关管理课程提供必要的基础知识。本教材从讲清会计基础知识入手，围绕会计执业必备的技能，采用灵活多样的编写形式，深入浅出地展开叙述。

本教材按会计基本理论、基本业务、基本技能三个部分来设计。第一部分，会计基本理论以应用为目标、以必须够用为度来设计内容，由第一章至第三章组成；第二部分，会计基本业务以工业企业的一个会计周期的基本经济业务来阐述基本理论的应用，满足学生参加会计证的考试需要，由第四章至第六章组成；第三部分，会计基本技能以证账表为核心，以会计实训为手段来讲述会计基本技术，由第七章至第十章组成。

本教材具有以下几个方面的特点：

(1) 针对性。本教材针对中等职业学校学生的入口现状，把会计知识、方法、程序与企业的日常经济活动结合起来写入教材，语言叙述上通俗易懂，内容上难易适中，详略得当。

(2) 新颖性。本教材以新的《会计法》、《企业会计制度》、2006年的《会计准则》等为依据，吸收了近年来的中等职业学校财会教学科研成果，体现中等职业学校教育特色。

(3) 实用性。本教材体现了“易学、好教”的特色。易学：概念、内容介绍简洁易懂，符合学生的认知能力；好教：利用针对性的举例说明，有利于学生理解教学内容，加大实训教学力度。

本书既可以作为高、中等职业学校财经专业的教材，也可以作为在职财会人员的岗位培训教材或自学用书。

在编写过程中，参考了有关书籍，在此表示感谢。

由于编者水平有限，时间比较仓促，缺点错误在所难免，敬请广大读者批评指正！

编 者

2007 年 4 月

目 录

第一章 概述	1
第一节 会计概述	2
第二节 会计核算的基本前提和一般原则	7
第三节 会计核算的方法	15
第二章 会计要素和会计等式	20
第一节 会计要素	21
第二节 会计等式	30
第三章 账户和复式记账	40
第一节 会计科目与账户	41
第二节 借贷记账法	47
第三节 会计分录	56
第四节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	59
第四章 会计凭证	71
第一节 会计凭证概述	72
第二节 原始凭证	73
第三节 记账凭证	84
第四节 会计凭证的传递与保管	94
第五章 会计账簿	101
第一节 会计账簿的概念和种类	102

第二节	账簿的基本内容和登记规则	105
第三节	账簿的设置与登记方法	108
第四节	对账与结账	113
第五节	错账更正和会计账簿的更换与保管	116
第六章	企业主要经济业务核算	124
第一节	资金筹集的核算	125
第二节	供应过程的核算	128
第三节	生产过程的核算	134
第四节	销售过程的核算	144
第五节	利润形成和分配的核算	148
第七章	会计核算程序	160
第一节	会计核算程序概述	161
第二节	记账凭证会计核算程序	162
第三节	科目汇总表会计核算程序	164
第四节	汇总记账凭证和多栏式日记账会计核算程序 ...	198
第八章	财产清查	206
第一节	财产清查概述	207
第二节	财产清查的方法	211
第三节	财产清查结果的处理	218
第九章	财务会计报告	224
第一节	财务会计报告概述	225
第二节	资产负债表	229
第三节	利润表	236

第 十 章 会计工作的组织	243
第一节 会计工作的管理体制	244
第二节 会计人员	246
第三节 会计规范	249
第四节 会计档案管理	250
附录一	253
附录二	255
参考文献	300

第一章

概述

【学习目标】

1. 了解会计的产生和发展
2. 掌握会计的概念、对象、基本职能
3. 掌握会计核算的前提、一般原则
4. 掌握会计核算方法

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物。它随着人类社会的需要和生产管理的要求而产生,随着生产的发展而发展,其内容和方法在不断完善,职能也在不断扩大。

(一) 古代会计

1. “结绳记事”、“契刻记数”,以及国外的“刻石记事”

原始社会末期,生产力有了一定发展,生产活动也呈现多样化,生产产生了剩余产品,人们用简单的计量与记录方法把生产耗费和劳动成果记载下来,主要用来计算劳动成果及其分配,则是会计的萌芽。由于当时生产力水平比较低,在很长时期内,人们所关心的主要还是生产本身,会计最初是生产职能的附带职能。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。

2. “大宰”与“司会”

进入奴隶社会后,生产力有了进一步的发展,劳动生产率也有所提高,生产剩余越来越多,则设立专门的机构和人员,对财富进行记录与管理。我国西周王朝的“大宰”与“司会”分别掌管王朝的财富和记政,出现了“会计”这一专用名词,对其的解释是“零星算之为计,综合算之为会”。其职能是对王朝的财富收支进行“月计岁会”。

3. “四柱清册”、“龙门账”和“四脚账”

到了封建社会,社会经济繁荣,生产规模扩大,管理不断加强。生产力的发展促进了会计方法的改进,会计账簿和会计报表的设置也日益完善。宋朝初期就出现了四柱清册计算公式,即“旧管+新收-开除=实在”。旧管-期初余额、新收-本期收入、开除-本期支

出、实在-期末余额。它为我国的收付记账法建立了理论依据。这个时期还出现了比较完善的会计核算方法，如“龙门账”、“四脚账”等。这是我国会计发展史上的一个飞跃，也为复式记账原理的确立奠定了基础。

（二）会计的发展

13 世纪末，在意大利的佛罗伦萨产生了借贷记账法。

15 世纪末，意大利的数学家卢比·帕乔利著书《簿记论》，第一次从理论上系统地介绍了威尼斯的复式记账法，是会计发展史上的重要里程碑。

20 世纪初，随着美国经济的迅速发展，人们认识到，会计不仅只是事后反映，更应该对成本有所预计和控制，更重要的是对企业未来的经营管理能提出多种方案，事先预测其效果作为企业未来经营决策的依据，以便获得最大的经济效益。于是，管理会计应运而生。

20 世纪 60 年代，计算机技术运用到会计领域，出现会计电算化，会计信息时代的到来。

二、会计的概念

我国会计学界的主流观点是：会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对企业、事业等单位的再生产过程进行核算和监督，以提高经济效益为目标的一种管理活动。这一定义表明：

（一）会计计量单位是以货币为主

原始的会计计量仅以实物计量（如千克、件等）、劳动计量（如小时、日等）对经营活动和财务收支进行计算和记录。这两种计量反映的数量不能进行比较、综合。随着社会生产的日益发展，需要会计对经济活动过程和结果进行全面的、综合的核算，而货币作为一般等价物，能够对前两种计量所反映的数量进行综合计算，从而使经济核算成为可能。货币计量取代实物计量成为主要计量单位。

（二）会计具有专门方法

会计在其产生和发展的过程中，逐步形成了一系列既相互联系，又相互独立的专门方法——设置会计科目与账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

（三）会计的职能是核算和监督

会计要对企业、事业、行政单位的再生产过程中的经济活动进行计量、记录，并对其真实性、合法性、有效性进行监察和督促。

（四）会计的目标是提高经济效益

经济管理的总目标是提高经济效益。会计是经济管理的重要组成部分，其目标也是提高经济效益。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容，即会计工作的客体。

在市场经济条件下，会计的对象是指社会再生产过程中的资金运动，也就是企业、行政、事业单位中能以货币表现的经济活动。

再生产过程包括生产、分配、交换、消费四个环节。资金运动是指资金在再生产过程中的循环和周转。资金性质不同，则在再生产过程中的运动方式也不同。工商企业的资金运动叫做经营资金运动，事业单位的资金运动叫做预算资金运动，金融机构的资金运动叫做信贷资金运动。如制造企业的资金运动

制造企业为了生产经营活动，必须有厂房、机器设备、原材料、现金等经营资金，简称资金。它从货币资金开始，经过供应过程、生产过程、销售过程，最后又回到货币形态的全过程，它表明资金完成了一次循环。资金不断地、周而复始地循环，就是资金的周转。制造企业资金的运动过程如图 1.1 所示。

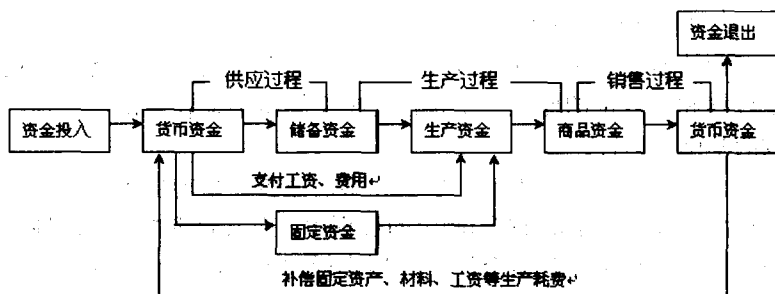


图 1.1 制造企业的资金流程

四、会计的职能

会计的职能是指会计所固有的功能，即会计在经济管理中做什么。会计的两项基本职能是核算和监督。

（一）核算职能

会计核算职能又称会计反映职能，是指会计对生产经营活动所进行的计量、记录、计算工作。它贯穿于生产经营的全过程。

会计核算职能包括两层含义：

1. 数量核算

会计对经济活动的核算都是从数量上进行的，为经济管理提供量化的信息。由于各单位的经济活动错综复杂，在生产、交换、分配、消费的过程中，发生的业务数量十分庞大。人们不可能仅凭观察和记忆来掌握经济活动的全部情况。只有通过会计工作所提供的会计信息资料，才能了解经济活动的过程和结果。

2. 全过程核算

核算职能包括事前、事中、事后的核算。事前核算是提供有关预测未来经济活动的信息资料，以便对经济管理作出调整和采取新的决策；事中核算是会计在计划执行过程中对经济活动进行的干预和控制；事后核算是通过算账和报账，提供能综合反映经济活动现

状和结果的核算指标。

(二) 会计监督职能

会计监督就是会计在核算过程中,对单位发生的经济活动进行全过程和全方位的监控、干预,使整个经济活动在合法、合理、有效的基础上运行。

会计监督也分为事前、事中和事后监督。事前监督是会计在参与预测、决策、计划(预算)制定的过程中,对其合理性、合法性等实施的监督;事中监督是会计在计划执行过程中,对经济活动的全过程进行的监督;事后监督是会计在计划完成后对经济活动的分析、考核、评价等过程中实施的监督。

会计监督职能包括两层含义:

1. 对经济事项的合法性、合理性、有效性实施监督

会计监督以国家的法律、规章制度等为依据对单位发生的经济活动进行监察和督促,使整个经济活动在预期的目标和轨道上运行,实现最大的经济效益。

2. 利用价值指标进行监督

会计利用货币作为主要计量单位,综合反映经济活动的过程和结果,并通过对各种价值指标的计算和分析,监督经济活动的全过程。会计一方面找出经济活动中存在的问题,查明原因,提出解决问题的办法;另一方面按经济责任制的要求,落实经济责任,强化经济责任管理。

当然,会计也要进行实物监督,除了对各种财产物资的收、发、存进行全面的计量和记录外,还应定期对财产物资进行清查盘点,发现财产物资管理过程中存在的问题并及时解决,以监督财产物资的安全和完整。

会计核算和会计监督的关系密切,两者相辅相成、互为条件。会计核算会计监督的基础和前提,会计监督是在会计核算过程中进行的,会计核算过程就是会计监督过程。可以说,没有会计核算就没有会计监督,没有会计核算提供的资料,会计监督就失去了客观依据。而会计监督是会计核算的质量保证和延续,会计监督既是

为了保证会计核算能更好地进行，也是会计核算资料更加真实有效的前提条件。

第二节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

（一）会计主体

会计主体又称为会计实体，是指会计信息所反映的特定单位或组织。它规范了会计工作的空间范围。

会计主体假设需明确以下含义：

1. 明确会计主体，能确定会计事项的范围

在会计核算工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认和计量，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认和计量。

2. 明确会计主体，能把握会计处理的立场

企业作为一个会计主体，会计人员应该站在该会计主体的角度进行核算和监督，把本会计主体的经济活动与其他会计主体的经济活动区别开来。

3. 明确会计主体，能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来

无论是会计主体的经济活动还是会计主体所有者的经济活动，都最终影响所有者的经济利益，而会计核算工作只涉及会计主体范围内的经济活动。为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济

活动区分开来。

4. 会计主体不同于法律主体

一般来说,法律主体往往是会计主体。一个企业作为法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。然而,会计主体不一定是法律主体,也就是说,会计主体可以是若干法律主体的集合,如母公司或企业集团;会计主体也可以是一个部门或车间,不具有法律主体资格。

(二) 持续经营

持续经营是假设企业可以无限期地、持续正常地经营下去,不会面临破产清算。

持续经营假设是在激烈的市场竞争中,会计主体持续经营的时间具有不确定性的条件下提出来的。在这一假设的前提下,会计主体的经营活动将会正常地进行,负债将会得到清偿。这意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

持续经营假设为资产的计价和收益的确认提供了理论基础。在持续经营前提下,会计主体采用的会计处理原则是会计核算正常进行的前提,如历史成本计价、费用的摊销和预提、固定资产折旧年限和方法的选择。

(三) 会计分期

会计分期又称会计期间,是指会计主体持续不断的生产经营过程被人为地划分为若干等份的时间段,把这些等距离的时间段称为会计期间。其目的是便于分期结算账目和编制会计报告。

为了使不同会计主体提供会计信息的时间一致并具有可比性,会计期间的划分是由国家统一规定的。常见的会计期间是一年,称为一个会计年度。我国《企业会计准则》规定:“会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫时间采用公历日期。”即我国的会计年度自公历的1月1日起至12月31日止。这一假设要求会计必须在每年年末、季末和月末后都要编制会计报表,以便确认该会计期末的资产、负债和所有者权益以及该会计期间的收入、费用、