

根据财政部最新颁布的《企业会计准则》
与国家最新税收法律法规编写

新编 Xinbian Kuaji Sucheng 会计速成

朱小平◎主编 刘国宁◎编著

突出实战 快速入门

- ◎ 会计既是一门商业语言，又是一门管理技术，其重要性不言而喻。
- ◎ 在专家眼里，会计工作重在实践。
- ◎ 本书力求实战，旨在帮助会计人员熟悉会计流程与会计方法，从会计新手迅速成长为会计高手。

根据财政部最新颁布的《企业会计准则》
与国家最新税收法律法规编写

新编 Xinbian Kuaji Sucheng 会计速成

朱小平◎主编 刘国宁◎编著

突出实战 快速入门

- ◎ 会计既是一门商业语言，又是一门管理技术，其重要性不言而喻。
- ◎ 在专家眼里，会计工作重在实践。
- ◎ 本书力求实战，旨在帮助会计人员熟悉会计流程与会计方法，从会计新手迅速成长为会计高手。

中国致公出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编会计速成 / 朱小平主编. —北京: 中国致公出版社, 2007. 1

ISBN 978 - 7 - 80179 - 542 - 7

I. 新… II. 朱… III. 会计学 - 基本知识
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 150831 号

新编会计速成

主 编: 朱小平

责任编辑: 岳 珍

出版发行: 中国致公出版社

(北京西城区太平桥大街 4 号 电话: 66168543 66122637 邮编: 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京才智印刷厂

开 本: 787 × 960 1/16 开

印 张: 20

字 数: 330 千字

版 次: 2007 年 1 月第 1 版 2007 年 6 月第 2 次印刷

ISBN 978 - 7 - 80179 - 542 - 7

定价: 32.00 元

版权所有 翻印必究

前言

本套丛书专为立志从事会计行业的人员而写,内容新颖,解释到位,与财政部最新颁布的《企业会计准则》同步,融理论知识于实务操作之中,旨在抛砖引玉,快速培养优秀的会计人员。

会计既是一门商业语言,又是一门管理技术。随着企业数量的不断增加,对优秀会计人员的需求量自然也是越来越大。因此,寻找并培养优秀的会计人员,就成了这些企业的当务之急。

在专家眼里,会计工作其实并不难,会计工作重在实践。会计人员除了需要掌握相应的理论知识外,必须以最快的速度熟悉会计方法和程序。基于此,我们从会计、出纳、做账、纳税四个方面入手,编写了这套《新编会计速成》丛书,旨在帮助会计新手早日成为会计高手。

丛书根据财政部最新颁布的《企业会计准则》、国家最新税收法律法规编写,内容新颖,通俗易懂,其主要特色如下:

(1)权威准确。丛书作者长期从事基础会计方面的研究,对会计实践中可能遇到的难点重点一一做出解答,内容由浅入深,易于上手。

(2)应用性强。丛书强调“实用”二字,所述知识全是会计日常工作中的基础知识,同时辅之以大量实例,从而给会计人员以切实的指导与帮助。

(3)知识同步。由于实行新《企业会计准则》会带来一些新的问题,作者在解释这些方面的会计知识时,力求做好新旧知识的衔接。

(4)习题丰富。丛书各章之后附有相应习题,对于体会书中的基础知识,会起到一个良好的巩固作用。

为了帮助会计人员在尽可能短的时间内熟悉会计流程,丛书在编写时突出了实战性。相信通过认真学习,会计人员会对会计日常工作有个全面把握,从而在实践当中游刃有余。

由于会计知识随着社会的发展而发展,我们在编写时肯定会有所疏漏。对于其中的不足之处,敬请广大读者提出宝贵意见,以便我们迅速修正。

编 者

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的含义与基本假设	(2)
一、会计的产生与发展	(2)
二、会计的定义	(2)
三、会计基本假设	(3)
第二节 会计的职能及对象	(6)
一、会计的基本职能	(6)
二、会计对象	(6)
第三节 会计的目标与任务	(7)
一、会计的目标	(7)
二、会计的任务	(8)
第四节 会计信息质量要求	(9)
一、信息质量八项原则	(9)
二、什么是权责发生制	(10)
三、什么是实际成本计价	(11)
第五节 会计计量	(11)
一、什么是会计计量	(11)
二、会计计量属性	(11)
第六节 会计核算方法	(12)
一、会计核算体系	(12)
二、会计核算方法	(13)

第二章 会计要素和会计恒等式	(17)
第一节 会计要素	(18)
一、会计要素的分类	(18)
二、会计要素的内容	(19)
第二节 会计恒等式	(23)
一、会计等式	(23)
二、经济业务的发生对会计等式的影响	(24)
第三节 会计科目	(27)
一、会计科目的定义和内容	(27)
二、会计科目的分类	(28)
第三章 账户与复式记账	(34)
第一节 账户	(35)
一、账户的含义	(35)
二、账户结构	(35)
三、账户平行登记	(37)
第二节 复式记账原理	(39)
一、记账的方法	(39)
二、借贷记账法	(40)
三、借贷记账法的计算公式	(40)
四、借贷记账法的账户结构	(40)
第三节 会计分录与账户对应关系	(41)
一、会计分录的定义	(41)
二、会计分录的种类	(41)
三、会计分录的书写方法	(42)
四、编制会计分录	(42)
五、试算平衡表	(43)
六、账户对应关系	(44)
第四章 资金筹集业务的核算	(48)
第一节 实收资本	(49)

一、 实收资本的定义	(49)
二、 实收资本的分类	(49)
三、 实收资本入账价值的确定及核算	(49)
四、 股份有限公司股本的核算	(50)
第二节 资本公积	(52)
一、 资本公积的定义	(52)
二、 资本公积的来源	(52)
三、 资本公积的核算	(53)
第三节 短期借款	(55)
一、 短期借款的定义	(55)
二、 短期借款利息的确认与计量	(55)
三、 短期借款的核算	(55)
第四节 长期借款	(57)
一、 长期借款的定义	(57)
二、 长期借款核算要注意的问题	(57)
三、 长期借款利息的计算	(58)
四、 长期借款的账务处理	(59)
第五节 短期投资	(61)
一、 投资业务的分类	(61)
二、 短期投资的核算	(62)
第六节 长期投资	(64)
一、 长期股权投资	(64)
二、 长期股权投资核算	(64)
三、 长期股权投资	(66)
四、 长期股权投资的核算	(67)
第五章 供应过程业务的核算	(73)
第一节 固定资产购置业务	(74)
一、 固定资产的定义	(74)
二、 固定资产的分类	(74)

三、固定资产入账价值的确认	(75)
四、固定资产购置的核算	(77)
五、固定资产折旧	(79)
第二节 材料采购业务	(85)
一、原材料的定义	(85)
二、原材料的分类	(85)
三、原材料实际采购成本的确认	(86)
四、原材料按实际成本计价的核算	(86)
五、原材料按计划成本计价的核算	(91)
六、实际成本法下取得材料的核算	(94)
七、实际成本法下发出材料的核算	(96)
第六章 生产过程业务的核算	(105)
第一节 生产过程业务费用	(106)
一、费用的定义及其特征	(106)
二、费用和成本的关系	(106)
三、生产费用的分类	(107)
四、费用界限的划分	(107)
第二节 生产费用的归集与分配	(109)
一、材料费用的归集与分配	(109)
二、人工费用的归集与分配	(112)
三、制造费用的归集与分配	(117)
四、完工产品生产成本的计算与结转	(120)
第七章 销售过程业务的核算	(126)
第一节 销售商品收入的确认和计量	(127)
一、商品销售收入的定义	(127)
二、销售商品的基本业务	(127)
三、销售商品业务的账务处理	(129)
第二节 其他业务收支	(135)
一、其他业务收入的核算	(135)

二、其他业务支出的核算	(136)
第三节 营业外收支	(137)
第八章 财务成果的核算	(145)
第一节 利润的形成	(146)
一、利润的构成与计算	(146)
二、期间费用的核算	(148)
三、投资收益的核算	(151)
四、利润核算账户	(153)
第二节 所得税的核算	(156)
一、所得税的定义	(156)
二、所得税的确认	(156)
三、所得税会计核算	(157)
第三节 利润分配的核算	(158)
一、利润分配概述	(158)
二、利润分配的程序	(159)
三、利润分配的核算	(161)
第九章 会计凭证与账簿	(168)
第一节 会计凭证及其种类	(169)
一、会计凭证的概念	(169)
二、原始凭证的概念	(169)
三、原始凭证的分类	(169)
四、记账凭证的概念	(170)
五、记账凭证的分类	(170)
第二节 会计凭证的基本内容和填制	(173)
一、原始凭证的基本内容	(173)
二、原始凭证的填制	(173)
三、记账凭证的基本内容	(174)
四、记账凭证的填制要求	(174)
第三节 会计凭证的传递和保管	(176)

一、会计凭证的传递	(176)
二、会计凭证的保管	(176)
第四节 会计账簿	(178)
一、会计账簿的定义	(178)
二、会计账簿的种类	(179)
三、会计账簿的设置	(181)
四、会计账簿的登记	(182)
第十章 对账、结账与错账更正	(187)
第一节 对账	(188)
一、对账的定义	(188)
二、对账的种类	(188)
三、对账的内容	(188)
第二节 结账	(189)
一、结账的定义	(189)
二、结账的方法	(190)
三、结账的程序	(190)
第三节 错账的更正方法	(190)
第十一章 财产清查	(196)
第一节 财产清查概述	(197)
一、财产清查的意义	(197)
二、财产清查的种类	(198)
第二节 财产清查的方法	(199)
一、货币资金的清查	(199)
二、实物财产的清查	(201)
三、往来款项的清查	(204)
四、财产清查结果的账务处理	(205)
第十二章 财务会计报告	(211)
第一节 财务会计报告概述	(212)
一、财务会计报告的定义	(212)

二、财务会计报告的分类	(212)
三、财务会计报告的内容及编制要求	(213)
第二节 资产负债表	(215)
一、资产负债表的定义及作用	(215)
二、资产负债表的格式	(215)
三、资产负债表的编制方法	(217)
第三节 利润表	(224)
一、利润表的定义及作用	(224)
二、利润表的基本格式	(224)
三、利润表的编制方法	(225)
第四节 所有者权益变动表	(227)
一、所有者权益变动表的定义	(227)
二、所有者权益变动表的基本格式	(227)
第五节 现金流量表	(229)
一、现金流量表的定义及其作用	(229)
二、现金流量表的格式	(230)
三、现金流量表的填列方法	(233)
四、现金流量表各项目内容的填列	(233)
第六节 会计报表附注	(244)
第七节 资产负债表日后事项	(245)
一、资产负债表日后事项的定义	(245)
二、资产负债表日后事项的内容	(246)
三、调整事项的账务处理	(246)
四、非调整事项的账务处理	(247)
第八节 会计报表分析	(248)
一、会计报表的分析方法	(248)
二、会计报表的横向、纵向与趋势分析法	(248)
三、财务会计指标比率分析法	(250)

第十三章 会计信息的电子处理	(261)
第一节 什么是会计电算化	(262)
一、会计电算化的产生和发展	(262)
二、会计电算化信息系统概述	(266)
三、会计电算化的目标	(269)
四、实施会计电算化的基本条件	(270)
第二节 会计电算化系统概况	(273)
一、会计电算化系统体系	(273)
二、会计电算化系统与手工会计系统的异同	(275)
第三节 会计电算化操作流程	(276)
一、系统初始化	(276)
二、凭证	(279)
三、账簿管理	(284)
四、期末会计处理	(285)
第十四章 内部会计控制制度	(289)
第一节 内部控制制度概述	(290)
一、内部控制制度的定义	(290)
二、内部控制制度的作用	(290)
三、内部控制制度的岗位职责	(290)
四、内部控制制度的要求	(291)
第二节 如何建立健全内部控制制度	(292)
第三节 内部控制制度的业务处理程序	(295)
第四节 其他控制	(296)

第一章 总 论

【本章提要】

- (1) 会计的含义与基本假设
- (2) 会计的职能及对象
- (3) 会计的目标与任务
- (4) 会计信息质量要求
- (5) 会计计量
- (6) 会计核算方法

第一节 会计的含义与基本假设

一、会计的产生与发展

在人类社会的早期,人们只能凭借头脑或实物来记忆经济活动过程中的所得和费用。随着生产活动的日益繁杂,这种靠简单记忆的方法已无法满足人们的日常需求。于是,在公元前 1000 年左右就出现了简单的记录和计算,作为生产劳动的附带部分。同社会生产的发展一样,会计的发展也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。当生产力发展到一定的水平,出现剩余产品之后,会计才从生产职能的角色中分离出来,具有独立的职能。

在西方,公元前 1400 年左右的古希腊,就有专门从事会计事务的人员;公元 1340 年,意大利出现了原始的复式簿记方式;公元 1494 年,意大利数学家陆基·巴其阿勒就相当完整地阐述了复式借贷记账法,标志着近代会计的开端。到了现代,会计已由简单的记录和计算,逐渐发展成为以货币计量来综合核算和监督经济活动过程的一种价值管理工作。

二、会计的定义

从会计的产生与发展,我们不难看出,会计是社会经济发展的产物。会计本身就是一个不断发展的概念,在不同时期,会计所扮演的角色也不尽相同。迄今为止,人们对会计还没有一个统一的规范化的定义。

在 20 世纪 80 年代,学术界对会计的定义提出了两种观点:一种认为会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,运用专门的会计方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动;另一种则认为在商品经济条件下,随着信息化时代的到来和

信息科学的高速发展,会计必然以信息为主,旨在提高企业和各单位经济效益、加强经济管理而建立的一种以提供财务信息为主的经济信息系统。

从社会发展的角度看,以上两种观点并非对立,而是相互融合且统一的。我们知道会计本身就是一个不断发展的过程,它会随着经济发展的需要、人们工作的需求而逐步拓展。现代企业,不论是上市公司还是私营企业,都需要建立健全完善的会计内部制度,都必须及时有效地向投资人、债权人、政府部门及有关方面提供企业的财务状况和经营成果等方面的信息,而会计恰恰是企业管理的一个重要元素,两者相辅相成。

综上所述,可以这样认为:会计是以提供财务信息为目的,以货币计量为主要形式,运用一系列专门的方法和程序,对一定经济主体的经济活动内容进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种经济管理活动或一个经济信息系统。

三、会计基本假设

会计基本假设,又称会计的基本前提,是对会计信息系统运行中所依存的客观环境与会计相关因素进行的抽象与概括,是会计信息系统运行与发展的基本前提与制约条件。会计基本假设,是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。按照我国《企业会计准则》的规定,会计基本假设包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面。

1. 会计主体

会计主体,是指会计所反映的经济活动是与某一特定单位的经济责任相联系的。对于会计人员来说,首先需要确定会计核算范围,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应当包括在其核算范围内;其次要求把握会计处理的立场,即对每笔经济业务的处理,作为一个会计主体必须有自己明确的立场;再次要求掌握会计数据进入会计信息系统应满足的条件,即只有与会计主体利

益相关的交易或事项才能进入会计主体的信息系统。

对于会计核算来说,一个企业或一个独立的单位就是在一定范围内的一个会计主体,不论在账簿还是在报表中,所反映或记录的资产、负债及所有者权益,都是对一个主体而言的。

会计主体的作用,在于界定不同会计主体的核算范围。通过界定会计核算的范围,才能正确反映企业主体的资产、负债及所有者权益,才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的财务报告,才能为会计信息的使用者提供所需要的信息资料。

以什么范围作为会计的主体,关键取决于信息使用者的需要。需要注意的是,会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定就是法律主体。任何企业,无论是独资还是合资,都是一个会计主体。

2. 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,假设企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,且以企业不会进行清算、解散或倒闭为前提所进行的会计核算。

任何企业所采用的会计核算方法,都是建立在持续经营基础之上的。企业对于它所使用的机器设备、厂房等固定资产,只有在持续经营的前提下,才可能在机器设备的使用年限内,按照其价值和使用情况,确定采用哪种折旧方法计提折旧;而对于其所负担的债务,也只有在持续经营的前提下,才可能按照规定的条件偿还,如应付款项等。反之,如果不存在这一假设,资产、负债、所有者权益、收入、费用的确认与计量的原则及方法将失去存在的意义。

当然,任何企业都存在破产、清算的风险。当清算不可避免时,我们就应该放弃这一假设,从而改变会计核算的原则及方法,并在财务报告中向信息使用者提供更加恰当的资料信息。

3. 会计分期

会计分期又称会计期间,是指把一个企业持续不断的生产经营过程划分为较短的等距会计期间,据以分期结账,按期编制会