



二十一世纪高等院校“十三五”系列精品规划教材

ERSHIYI SHIJI GAODENG YUANXIAO SHISANWU XILIE JINGPIN GUIHUA JIAOCAI

基础会计学

主 编 ● 杜 娟

副主编 ● 胡华平 戴 建 朱 燕



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



二十一世纪高等院校“十三五”系列精品规划教材

ERSHIYI SHIJI GAODENG YUANXIAO

GUIHUA JIAOCAI

基础会计学

JICHU KUAIJIXUE

主 编◎杜 娟

副主编◎胡华平 戴 建 朱 燕



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/ 杜娟主编. —成都: 西南财经大学出版社, 2016. 1
ISBN 978 - 7 - 5504 - 2269 - 8

I. ①基… II. ①杜… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 306961 号

基础会计学

主 编 杜 娟

副主编 胡华平 戴 建 朱 燕

责任编辑: 李特军

助理编辑: 李晓嵩

封面设计: 何东琳设计工作室

责任印制: 封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川五洲彩印有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	16
字 数	370 千字
版 次	2016 年 1 月第 1 版
印 次	2016 年 1 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 2269 - 8
定 价	35.00 元

1. 版权所有, 翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错, 可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识, 不得销售。

前 言

“基础会计学”是会计学科基础入门课程，是对会计基本原理的阐述，是学习财务会计和会计实务课程的基础。从事经济管理工作的，想成为合格的管理者，必须掌握扎实的财务知识。目前已有的《基础会计学》教材多是按照“会计凭证—会计账簿—会计报表”的主线安排篇章结构。这样的结构仅仅解决了会计在实际工作中的运用问题，并没有突出会计专门方法的学习与运用。

本书吸纳了会计最新的研究成果，继承了传统教材的科学内涵和精华，借鉴了国外同类教材的先进经验，按照“基本问题—基本理论—基本方法—方法运用”的逻辑来编排全书内容，更有利于完整掌握会计方法及其在具体企业中的运用和在会计实际工作中的运用。

本书每篇前设有学习目标、重点与难点，章节中穿插思考问题，篇章后附有作业与思考，帮助学生加强对知识点的理解、掌握与应用。通过内容与形式的有机结合，增强本书的可读性，提高学生学习的兴趣。

本书共4篇18章，由汉口学院管理学院财会系主任杜娟担任主编，负责统稿和总撰。编写分工如下：杜娟编写了第1篇（第1、2、3、4、5、6章），第2篇（第7、8、9章），第3篇（第10、11、13章），第4篇（第18章）；胡华平编写了第3篇（第12、16章），第4篇（第17章）；戴建编写了第3篇（第15章）；朱燕编写了第3篇（第14章）。

本书适合会计学、财务管理等财会专业本专科学生作为专业入门教材使用，也可以作为管理学、经济学等各专业学生学习会计学课程的参考教材。

虽然我们一直在努力，但由于时间有限，加之编者水平和经验有限，书中难免有不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2016年1月于武汉

目 录

第 1 篇 会计基本问题

第 1 章 会计的产生与发展	(3)
第 1 节 会计的产生	(3)
第 2 节 会计的发展	(3)
第 2 章 会计的含义与职能	(6)
第 1 节 会计的含义	(6)
第 2 节 会计的职能	(7)
第 3 章 会计的对象与特征	(9)
第 1 节 会计的对象	(9)
第 2 节 会计的目标	(10)
第 3 节 会计的特征	(11)
第 4 章 会计信息使用者与质量要求	(13)
第 1 节 会计信息使用者	(13)
第 2 节 会计信息质量要求	(14)
第 5 章 企业的性质与类型	(18)
第 1 节 不同性质的企业	(18)
第 2 节 企业的组织类型	(20)
第 6 章 会计法规与工作组织	(22)
第 1 节 会计法规	(22)
第 2 节 会计工作组织	(25)

第2篇 会计基本理论结构

第7章 会计要素与会计等式	(35)
第1节 会计要素	(35)
第2节 会计等式	(41)
第8章 会计基本假设	(50)
第1节 会计基本假设的概念	(50)
第2节 会计基本假设的内容	(50)
第9章 会计基础	(56)
第1节 会计基础的含义	(56)
第2节 会计基础的内容	(56)

第3篇 会计基本方法

第10章 设置会计科目和账户	(65)
第1节 会计科目	(65)
第2节 会计账户	(70)
第11章 复式记账法	(77)
第1节 记账方法	(77)
第2节 借贷记账法	(78)
第12章 成本计算	(89)
第1节 产品成本的含义与费用的分类	(89)
第2节 成本计算的含义及要求	(90)
第3节 成本计算的一般程序	(93)
第4节 工业企业经营过程中的成本计算	(93)
第13章 会计凭证	(98)
第1节 会计凭证概述	(98)
第2节 会计凭证的传递和保管	(106)
第14章 会计账簿	(112)
第1节 会计账簿概述	(112)

第 2 节 会计账簿的启用和登记规则	(115)
第 3 节 会计账簿的更换和保管	(117)
第 15 章 财产清查	(121)
第 1 节 财产清查概述	(121)
第 2 节 财产清查的方法	(123)
第 3 节 财产清查结果的处理	(127)
第 16 章 财务会计报告	(133)
第 1 节 财务会计报告概述	(133)
第 2 节 资产负债表	(137)
第 3 节 利润表	(140)
第 4 节 现金流量表	(141)
第 5 节 所有者权益（或股东权益）变动表	(144)
第 6 节 会计报表附注	(145)

第 4 篇 会计方法的运用

第 17 章 工业企业中的会计运用	(151)
第 1 节 工业企业的资金运动过程	(151)
第 2 节 资金筹集业务的核算	(153)
第 3 节 生产准备业务的核算	(161)
第 4 节 生产业务的核算	(172)
第 5 节 产品销售业务的核算	(184)
第 6 节 其他业务的核算	(193)
第 7 节 财务成果的形成和利润分配业务的核算	(196)
第 18 章 会计实际工作	(207)
第 1 节 填制与审核凭证	(207)
第 2 节 登记账簿	(222)
第 3 节 编制报表	(233)
主要参考文献	(247)

第 1 篇 会计基本问题

学习目标

本章阐述了会计的基本问题，需要学生了解会计的产生和发展的过程，正确认识会计的含义与职能，深刻理解会计的对象和特征，掌握会计信息质量的要求，了解企业的性质与类型，了解会计法规与工作组织。

重点与难点

- 会计的含义与职能
- 会计的对象与特征
- 会计信息质量的要求

第1章

会计的产生与发展

本章阐述了会计产生的原因及发展的过程。通过本章的学习,学生应了解会计并不是天生就有的,会计的产生是有原因的,会计在不断发展、日益完善。

第1节 会计的产生

会计并不是从来就有的,而是人类社会发展到一定历史阶段的产物。会计是随着社会生产的发展和对社会生产进行记录的需要而产生、发展并不断完善起来的。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。因此,人们在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。

中国、埃及、印度及希腊等文明古国都曾留下了对会计活动的记载。在人类社会的早期,人们只是凭借头脑来记忆经济活动过程中的所得和所费。随着生产活动的日益纷繁、复杂,大脑记忆已经无法满足上述需求,于是便产生了专门记录和计算经济活动过程中的收入和开支的会计。

实践证明,经济越发展,会计越重要。加强会计工作,规范会计行为,保证会计资料真实、完整,对于加强经济管理和财务管理、提高经济效益、维护市场经济秩序、加速我国现代化建设具有十分重要的意义。

第2节 会计的发展

会计是为适应经济发展而产生并逐步发展起来的。随着经济的发展,会计经历了一个由简到繁、由低级到高级的演进过程,会计方法日趋完备、会计内容日益丰富。会计的发展可以分为以下几个阶段:

一、人类社会早期——没有会计

在人类社会早期,人们只是凭借头脑来记忆经济活动中的所得和所费。随着生产活动的日益纷繁、复杂,大脑记忆已无法满足上述需要,于是便产生了专门记录和计算经济活动过程中所得和所费的会计。因此,会计产生的根本原因是人们反映和管理生产的需要。

二、原始社会——会计是生产职能的附带部分

在原始社会,会计处于萌芽时期,人们只是在生产的同时运用结绳记事、刻契记数方法记录生产活动和成果。

三、私有制出现——会计发展为独立职能

随着私有制的出现,人们用货币计量、记录经济活动过程,会计从生产职能中分离出来,发展为独立职能。当社会生产发展到了一定水平,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。在我国,早在原始社会末期,便有“结绳记事”“刻契记数”等原始计算、记录的方法,这是会计的萌芽阶段。

四、我国西周时期——官厅会计发展

在我国西周时期,官厅会计得以发展,有严格的会计机构,设立专职官员掌管钱粮税赋会计事务,建立“日成”“月要”“岁会”报告制度。西周时期才有了“会计”的命名和较为严格的会计机构,并开始把会计提高到管理社会经济的地位上来认识,由此“会计”的意义也随之明确。根据西周官厅会计核算的具体情况考察,“会计”两字在西周时代开始运用,其基本含义是既有日常的零星核算,又有岁终的总和核算,通过日积月累到岁终的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。此时,西周王朝也建立了较为严格的会计机构,设立了专管钱粮赋税的官员,并建立“日成”“月要”和“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。我国会计命名的出现,是我国会计理论产生、发展的一种表现,而如此完备的会计机构的出现也是我国会计发展史上的一个里程碑。

五、机器大工业时期——成本会计产生并发展

机器大工业时期,生产规模空前扩张,竞争日趋激烈,随着企业将经营管理的重点转移到产品的生产上来,对生产过程消耗的管理使得成本会计应运而生并不断发展。随着商品经济的发展,货币交换日益社会化,对会计也提出了更新、更高的要求,会计理论不断丰富,会计服务领域不断拓宽。会计已从采用实物单位进行计量,发展到

以货币作为统一的计量单位进行综合全面计量。会计已从主要服务于企业的业主,发展到服务于社会。会计信息使用也从原来主要的业主使用,发展到既为企业的投资者所使用,也为整个社会经济管理所使用。特别是18世纪以来,工业革命的发展,机器大工业取代手工作坊生产,成本会计的产生推动了成本计算方法的发展。在激烈的市场竞争中,产品生产的实际成本成为企业生产决策和经营决策不可缺少的重要信息,会计也从仅仅提供反映经济活动的信息,发展到提供信息的同时运用会计信息参与管理和决策。量本利分析、存货管理、责任会计、决策会计、预测会计等一系列方法也被逐步引进和运用到会计领域。相应地,适应企业内部成本控制的需要,标准成本会计也从萌芽状态逐步走向成熟,发展成为日常成本管理和控制的重要方法之一。第二次世界大战以来,随着跨国公司的发展和国际经济交往的频繁,协调不同国家的会计制度和会计准则成为各国会计界关注的焦点,国际会计问题成为会计研究与会计实务的新领域。

六、会计电算化时期——会计核算手段变革

随着电子技术的发展,会计核算手段也从手工操作阶段发展到今天的电子化阶段。随着科学技术的进步,会计手工操作在一些国家、一些企业已逐步被会计电算化所取代。我国的会计技术也正从手工操作向会计电算化过渡,电子计算机已经开始大规模地进入企业,一些企业已经完全实现了会计电算化。

社会经济环境制约和影响会计,但会计也并不是被动的,会计对社会经济环境也存在着反作用。会计通过自身的核算和监督活动,也对其所处的社会经济环境产生一定的影响,在一定程度上促进和推动着社会经济环境的发展。

第2章

会计的含义与职能

本章阐述古代会计的含义、对现代会计的含义的不同理解；会计发展作用的功能很多，本章着重阐述会计基本职能。通过本章的学习，学生应理解会计核算和监督的职能。

第1节 会计的含义

中式会计中“会计”一词最早出现在西周奴隶社会。这一时期的青铜器铭文已经出现“會”和“計”这些形状的字体，而且其含义已基本定型。“會”字上有“合”，下有“曾（古时是‘增’的通假字）”，故其有增加、聚合和汇总之意。“计”字左为“言”，右为“十”。古时直言曰“言”，难言曰“语”，故“计”字包含务必要求准确、不虚假乱造之意。“十”字，由代表东西的“一”和代表南北的“丨”组成。古时以所在的部落为中心，人们沿着东西南北的方向分别外出狩猎，归时将猎物一起放于中央，汇合加总，进行计算。根据西周的具体情况，“会计”在此时的含义就是既有零星的核算，又有年终的岁总合算。

在记载周朝典章制度的《周礼》一书中最早出现了“会计”一词。清朝数学家焦循说，在西周，人们对“会计”的认识是“零星算之为计，总合算之为会”。意思就是会计既要连续个别核算，又要将个别核算加以集合，进行系统、全面、综合的核算。

现代对于会计的理解可以是一种职业、一种商业语言、一个经济信息系统、一项管理活动。会计已由简单的记录和计算，逐渐发展成为以货币单位来综合核算和监督经济活动过程的一种价值管理运动。会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，并运用专门的方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

由此可见，会计是一项经济管理活动，这种管理活动主要是以货币为计量单位，并利用专门的方法和程序对各个单位的经济活动进行完整、连续、系统的反映和监督，其宗旨就是提供经济信息和提高经济效益，是企业经济管理的重要组成部分。

第2节 会计的职能

会计在经济管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用,即会计的职能,包括核算、监督、预测、参与决策等。随着经济的发展和要求的提高,会计职能是不断变化的,并且彼此联系。会计的基本职能是进行核算和实行监督。

一、核算职能

会计核算职能又称为会计反映职能,会计核算职能是会计首要(最基本)的职能。会计核算是对大量的经济业务,通过记账、算账和报账,全面、完整、综合地反映经济活动的过程和结果,并为企业的经济管理活动提供有用的信息。其中,记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记。算账是指在记账的基础上,对企业一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算。报账是指在算账的基础上,对企业的财务状况、经营成果和现金流通情况,以会计报表的形式向有关方面报告。

二、监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,是会计的另一个重要功能。

会计监督主要是指会计人员以国家财经法规、政策、制度为依据,对企业已经发生的经济活动进行合法性、合理性的监督和审查。合法性审查是指保证企业的各项经济业务符合国家法律法规及有关财务会计制度的各项规定。合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定会计主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有违背内部控制制度要求等现象,为提高企业经济效益严格把关。会计监督是会计工作的重要组成部分,贯穿于企业经济活动的全过程。不仅在经济活动开展之前需要围绕会计主体的行为进行的监督检查,事中也要加强会计管理,事后则要以事先制定的目标、标准和要求为准绳,利用会计核算取得的资料,对已进行的经济活动进行考核和评价。

会计监督主要是通过价值量指标来进行监督的。由于会计主体进行的经济活动,同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

三、核算职能与监督职能的关系

会计核算与会计监督两项基本职能相辅相成、辩证统一。会计核算会计监督的基础,没有会计核算提供的各种信息,会计监督就失去了依据;会计监督又是会计核算质量的保障,如果只有会计核算而没有会计监督,就难以保证会计核算提供的信息

的真实性和可靠性。

随着社会生产实践的发展,传统的会计是以货币为主要的计量手段,对经济业务进行全面、连续、系统、综合地记录、计算、分析和检查,并定期以财务报表形式反映财务状况、经营成果和现金流量。随着经济的发展,会计除了核算和监督职能之外,还通过预测、决策、计划、控制和分析等手段谋求经济效益。特别是随着现代科学技术的发展,会计在经济管理方面的作用也日益显著。

第3章

会计的对象与特征

本章阐述了会计的对象——再生产过程资金的运动，特别是工业企业会计对象的具体表现以及会计作为管理活动区别于其他管理活动的特征。通过本章的学习，学生应了解会计目标是为内外部信息使用人提供财务信息。

第1节 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容，宏观上是再生产过程中的资金运动，微观上是一个单位能够用货币表现的经济活动。

以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。其在会计实务中表现为会计要素。由于各单位的性质不同，经济活动的内容有所不同，因此会计对象的具体内容也不尽相同。下面以工业企业为例，说明工业企业会计对象的具体内容。

对工业企业经营资金运动进行分析，可将其总结为三个过程。资金运动的三个过程是资金的投入、资金的使用、资金的退出。

一、资金的投入

工业企业要进行生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业流动资产、非流动资产和费用。

二、资金的使用

工业企业的经营过程包括供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买入价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费，使企业与职工之间发生工资结算关系、有关单位之间发生劳务结算关系等。在销售过程中，企业要将生产的产品销售出去，发生支付销售费用、收回货款、缴纳税金等

业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务计算关系。综上所述，资金的使用就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、产品资金以及最后又回到货币资金的过程，资金周而复始地循环称为资金的循环。

三、资金的退出

资金经过一轮的生产经营活动，有一部分资金会退出企业，包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等。这部分资金离开企业，退出企业的资金循环与周转。

上述资金运用的三阶段是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的发展。

工业企业的资金运动的具体过程如图 3-1 所示：

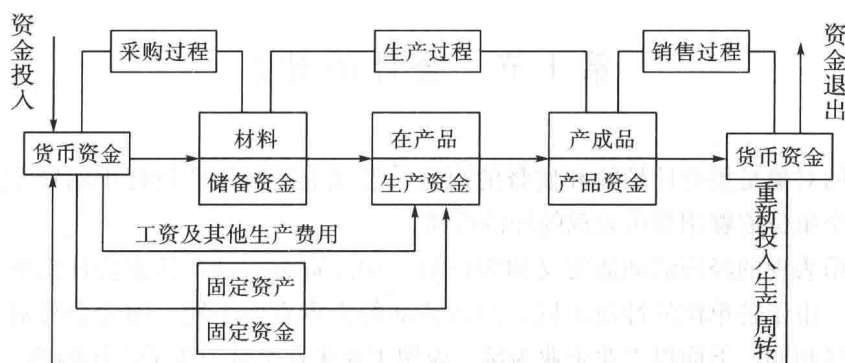


图 3-1 工业企业的资金运动

第 2 节 会计的目标

会计以货币为主要计量单位，反映和监督一个企业的生产经营活动。会计的目标是指在一定的历史条件下，人们通过会计所要实现的目的或达到的最终结果。由于会计是整个经济管理过程的重要组成部分，在将提高经济效益作为会计终极目标的前提下，我们还需要研究会计核算的目标，即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

根据会计的定义，我们可以得知会计核算的目标是向有关各方提供会计信息，以帮助决策。会计的目标，决定于会计资料使用者的要求，也受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则——基本准则》对于会计核算的目标做了明确规定：会计的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者制定经济决策。可以看出，我国的会计目标可以细分为以下两个部分：