

21世纪高等院校经济学与管理学系列教材

会计学基础理论

(修订版)

徐晓音/主编

KUAIJIXUE

JICHUJILUN

其他应收款	22		其他应付款		
预付账款			预提费用	5	9
应收补贴款			预计负债	4	2
存货	326	199	一年内到期的长	0	50
待摊费用	7	32	期负债		
一年内到期的长	0	45	其他流动负债	5	3
期债权投资			流动负债合计	220	300
其他流动资产	-	-	长期负债:		
流动资产合计	610	700	长期借款	245	450
长期投资:			应付债券	260	240
长期股权投资	45	30	长期应付款	60	50
长期债权投资	-	-	专项应付款	-	-
长期投资合计	45	30	其他长期负债	15	20
固定资产:			长期负债合计	580	760
固定资产原价	1 617	2 000	递延税款贷项		
减: 累计折旧	662	762	负债合计	800	1 050
固定资产净值	955	1 238	股东权益:		
减: 固定资产减	-	-	股本		
值准备			资本公积		
固定资产净额	955	1 238			
工程物资	-	-			
在建工程	25	10			
固定资产清理	22	3			



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础理论/徐晓音主编. —北京: 中国经济出版社, 2008. 6
ISBN 978 - 7 - 5017 - 6551 - 5

I. 会... II. 徐... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 075512 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: WWW.economyph.com

责任编辑: 刘一玲 010 - 68359417 13681590988

责任印制: 张江虹

封面设计: 中子画艺术设计

经 销: 各地新华书店

承 印: 三河市佳星印装有限公司

开 本: 880 × 1230 1/32 印张: 10.375 字数: 300 千字

版 次: 2008 年 6 月第 2 版 印次: 2008 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5017 - 6551 - 5/F · 5276 定价: 26.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68353507 68341876 68341879 68353624

教材修订说明

财政部于2006年2月15日发布了新的会计准则和审计准则体系,其中新的会计准则体系主要包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则,并规定自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。同时规定执行38项具体准则的企业不再执行现行准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。尽管除上市公司以外的企业可继续执行原有的会计制度,但在中国企业现代化发展的进程中,会计一直是作为企业一项不可或缺的管理活动,理当不能落后,在理论和实务操作上也必须顺应时代发展的步伐和要求。特别是在国际经济一体化的浪潮中,中国企业要踏出国门,走向世界,更不能没有会计这一“通行的商业语言”。从这个意义上看,全面推行施行新的会计准则体系只是时间问题。经济越发展,会计越重要,会计理论和实务也越发展。正是基于此,我们认为有必要对原有教材进行全面修订,以便学生能及时学习和掌握最新的会计理论和基本的会计核算技能。另外,教材自2004年初次出版、2005年再版至今已有3个年头,在教材使用中我们也发现了一些问题,如错字、篇章结构不合理、内容全面完整性等。而2007年正值新会计准则实行的第一年,以此为契机

进行教材修订，无疑起到一举多得之功。

本次我们对教材进行了较大的修订，具体体现以下三个方面：

一是增补了习题。学习的目的是为了掌握知识，要掌握知识就必须进行适当的课后练习，从练习中发现问题，巩固知识。我们在每章原有练习题的基础上，增加了单项选择题、多项选择题和判断题，同时教材最后还附上了两套题型多样、涵盖全书内容的总复习题。这样集练习为一体的教材，一方面更有利于学生学习，另一方面更为经济，学生用不着购买练习册，同时还免除了他们课后抄题、复印习题之苦。

二是对教材整体结构进行了适当调整。原教材一共有十章内容，由于第九章“国际财务报告”和第十章“会计电算化基本理论”，在教学中一般较少涉足，因此为了增强教材的实用性，本次修订后的教材删除了这两章内容，保留前八章内容。

三是对一至八章内容进行调整和修订。第一章“绪论”中，按照新的基本会计准则的规定，我们将原有会计核算的一般原则（13项原则），分为会计核算的基础、会计计量原则和会计信息质量要求。在原有准则中，我国对会计信息质量要求未作明确规定，本次修订的基本准则中则突出了这一内容；增补了“会计核算方法”内容，简要介绍了会计核算方法及其内容。第二章“企业会计管理概论”，增加了有关企业会计监督的内容，说明了会计监督体系建立的重要性。第三章“账户和复式记账原理”，我们按照新企业会计

准则相关内容,对会计要素的概念进行重新界定。第四章“借贷记账法的运用”中,我们和其他相关教材一样,简述了企业日常经营活动——供、产、销三个过程中基本经济业务的会计核算,同时按企业经济活动的基本内容,分别简单介绍了企业筹资(权益性筹资和债务筹资)、投资(对外长短期投资)和利润及其分配活动中的常见的经济业务的会计核算,使学生在掌握借贷记账法原理的基础上,了解企业的主要经济业务,并把两者有机结合起来。第七章“财务报告”,根据新企业会计准则的相关内容,增补了财务报表列报的基本要求;列出了新的资产负债表的基本格式,对资产负债表项目分类进行具体说明;根据具体会计准则——合并会计报表的相关内容,介绍了合并财务报表的范围、信息披露和会计方法等。第八章“会计报表分析”中,保留了杜邦分析法,删除了沃尔分析法;增补会计报表分析案例一节内容,通过三个案例分析题,将本章所学的知识点融入其中,以便通过案例的分析思路,能使学生初步掌握这些最基本的会计报表分析方法。

最后,为了检验学生的学习效果,我们特地按常规的考试试题要求,编制了两套模拟试题,以供学生结束课程学习后的学习之用。

总之,修订后的教材反映了最新的会计理论、法规制度,更实用,也更贴近非会计专业学生学习的要求。

徐晓音

2007年10月

总 序

人类已迈入 21 世纪，为了适应新时代的需要，体现高等教育的时代特色，同时也是为了响应教育部发起的加强大中小学生素质教育的号召，我们决定编写出版这套《21 世纪高等院校经济学与管理学系列教材》。本系列教材所选科目基本上都是大学经济学类与管理学类本科专业主要课程所用教材。首批计划出版的教材包括：《政治经济学概论》、《公共财政学教程》、《国际金融学》、《宏观经济学》、《社会主义市场经济导论》、《微观经济学》、《计量经济学》、《市场营销学》、《会计学基础理论》、《国际贸易》十种，今后我们还将陆续推出其他种类教材。

为了与已有的同类教材相区别，体现本套教材的特色，在编写时，我们坚持以下几个方面指导思想：

1. 坚持马克思主义。在当前的经济理论界，有许多人认为马克思的经济理论已远离实际生活，并主张在经济学与管理学的教学工作中，减少甚至完全停止对马克思经济理论的介绍，此种观点也相应地体现在教材编写中，许多近期出版的经济类教材包括《政治经济学》教材，都逐步减少了

对马克思经济理论的介绍，而用西方经济理论取而代之。但我们认为，此种做法不妥，虽然马克思的某些经济理论的确是不能指导我们的实际，但是我们也应当承认马克思的许多经济思想仍能指导我们的社会主义经济建设的实践，仍有很高的理论价值和现实意义。如果马克思经济理论真的那么一钱不值的话，马克思也不会被西方某机构评为“20 世纪 100 位最伟大的思想家之首”了。因此，系列中的各教材都坚持马克思主义基本原理，并注重将马克思主义基本原理与我国当前的实际相结合，创造性地发展马克思主义经济理论。

2. 全面贯彻党的十六大会议精神。在编写过程中，我们注重贯彻十六大的相关精神，重点研究十六大提及和倡导解决的我国当前存在的主要经济问题，积极探索解决这些问题的途径。

3. 体现时代特色。人类脚步已踏入 21 世纪，我国改革开放事业也进入了一个新的阶段；在这样的新形势下，大学教学内容也应该适应新形势，体现时代特色。我们在编写此系列教材时，将体现时代特色作为编写的一个最重要的指导思想，各教材都非常强调体系创新、内容创新、写作方法创新，以及注重相关数据材料的时效性等等，我们的这一切努力就是想让读者能从中体味到这套教材的时代特色。

4. 注重素质教育。为了贯彻教育部发起的加强大中小

学生素质教育的号召，我们在编写这套教材时，注意案例分析，注重安排启发学生思维的相关内容和材料，尽可能为提高学生的综合素质提供帮助。

5. 注重借鉴吸收国内外同行的研究成果。在编写这套系列教材时，我们参考了大量中外相关资料，借鉴了大量的中外同行的研究成果，并尽可能将最前沿、最权威的研究成果融入教材中，为读者提供最有价值的信息和知识。

以上是我们编写这套系列教材的主要指导思想，同时也是本系列教材的主要特色，我们的目的只有一个，就是要让读者从这些特色中体验到我们这套教材与同类教材的不同之处，并让读者获得从同类教材中收获不到的东西。

参与这套教材编写的同志大都是华中师范大学经济学院的一线教师，他（她）们长期从事经济学相关课程教学科研工作，不但有较强的科研能力和写作能力，而且对各学科当前的前沿理论问题都比较了解，并且在平时的教学科研工作中对相关问题也做了较多的思考，对有些问题有了相当的理论准备。因此，我们期盼本系列教材不会令购买和阅读的诸多读者失望。

最后，谨向为编写本套教材而付出了辛勤劳动的作者们、为本书的编写出版提供巨大帮助的华中师范大学经济学院的领导，以及经济学院资料室的同志表示诚挚的感谢。另

外，我们还要特别感谢中国经济出版社的领导和编辑，这套教材的顺利出版与他（她）们的大力支持是分不开的。

当然，由于我们的水平所限，本系列教材中肯定还存在疏漏之处，希望各位读者、同行能不吝赐教，指出你所发现的错漏之处，以利我们再版或修订时加以改正。

《21 世纪高等院校经济学与管理学
系列教材》编委会

2003 年 11 月

《21 世纪高等院校经济学与管理学系列教材》

编 委 会

学 术 顾 问：卫兴华 谭崇台 夏振坤

彭星间 曹 阳

编 委 会 主 任：张绍焱

编委会副主任：邓宏乾 刘小怡 梅德平

段丛清

编 委 会 委 员：（按姓氏笔画为序）

张启春 肖殿荒 李庆华

高炳华 徐晓音

编 写 人 员：张帛宁 徐晓音 曹 萍

刘 畅 黄 娟 娄信强

沈皓驹 夏永浩 王华莹

目 录

第一章 绪 论

第一节 企业的基本经济活动	(1)
一、制定企业发展战略目标	(1)
二、筹资活动	(3)
三、投资活动	(5)
四、日常经营活动	(6)
五、利润分配活动	(7)
第二节 会计的基本含义及其作用	(8)
一、会计的含义	(8)
二、会计的特点	(12)
三、会计的基本职能	(12)
四、会计在现代经济发展中的作用	(14)
第三节 会计核算的基本假设	(15)
一、会计核算基本假设的含义	(15)
二、会计核算基本假设的具体内容	(15)
第四节 会计确认和计量原则	(18)
一、会计确认原则	(18)
二、会计计量原则	(22)

第五节 会计信息质量要求	(23)
一、会计信息质量的含义	(24)
二、会计信息质量要求的具体内容	(24)
第六节 会计核算方法	(27)
一、会计方法及其构成	(27)
二、会计核算方法	(29)
自测题及复习思考题	(30)

第二章 企业会计管理概论

第一节 会计管理工作组织	(35)
一、会计机构	(35)
二、会计岗位设置	(36)
三、会计人员	(37)
四、会计主管或会计机构的负责人	(41)
五、总会计师	(42)
六、会计人员回避制度	(43)
第二节 企业会计管理规范	(44)
一、会计法规体系	(44)
二、企业会计监督体系	(48)
三、会计人员职业道德	(53)
第三节 我国会计管理体制	(56)
一、我国会计管理体制的沿革	(56)
二、我国的会计管理机构	(58)
第四节 上市公司会计信息披露及其管理	(62)
一、上市公司信息披露的必要性	(63)

二、上市公司信息披露的基本要求	(64)
三、上市公司信息披露的内容	(66)
四、上市公司信息披露的管理制度	(69)
自测题及复习思考题	(71)

第三章 账户和复式记账原理

第一节 会计要素	(75)
一、资 产	(75)
二、负 债	(77)
三、所有者权益	(78)
四、收 入	(79)
五、费 用	(80)
六、利 润	(82)
第二节 会计等式	(82)
一、会计基本恒等式	(82)
二、会计综合等式	(85)
第三节 会计科目	(87)
一、会计科目的基本含义	(87)
二、会计科目的内容	(88)
第四节 会计账户	(91)
一、会计账户的基本含义	(91)
二、会计科目与会计账户的关系	(92)
三、会计账户的基本结构	(92)
第五节 借贷记账法	(94)
一、复式记账法概述	(94)

二、借贷记账法的基本原理	(95)
自测题及复习思考题	(105)

第四章 借贷记账法的运用

第一节 企业筹资的核算	(109)
一、权益资本的核算	(109)
二、债务资本的核算	(112)
第二节 企业投资的核算	(118)
一、投资概述	(118)
二、投资的核算	(119)
第三节 企业生产经营活动的核算	(125)
一、购进材料的核算	(125)
二、固定资产的核算	(127)
三、产品生产的核算	(135)
四、产品销售的核算	(137)
第四节 利润及其分配的核算	(139)
一、利润的组成	(139)
二、利润形成的核算	(140)
三、利润分配的核算	(141)
自测题及复习思考题	(142)

第五章 会计循环

第一节 会计循环概述	(149)
一、会计循环的基本含义	(149)
二、会计循环的一般流程	(149)

第二节 会计凭证	(151)
一、会计凭证概述	(151)
二、原始凭证	(152)
三、记账凭证	(158)
四、会计凭证的传递和保管	(165)
第三节 会计账簿	(167)
一、会计账簿的基本含义	(167)
二、登记账簿的作用	(168)
三、会计账簿的分类	(168)
四、账簿的登记要求	(177)
五、错账的更正方法	(180)
六、对账和结账	(181)
第四节 财务报告	(183)
一、财务报告的意义	(183)
二、财务报告的体系	(184)
三、财务报告的局限性	(187)
自测题及复习思考题	(189)

第六章 财产清查

第一节 财产清查概述	(193)
一、财产清查的意义	(193)
二、财产清查的分类	(195)
三、财产清查的组织	(196)
第二节 财产清查的方法	(197)
一、财产物资的盘存制度	(197)

二、实物资产的清查	(200)
三、货币资金的清查	(201)
四、往来账项的清查	(204)
第三节 财产清查结果的账务处理	(206)
一、财产清查结果处理的要求和步骤	(206)
二、实物资产和现金清查结果的账务处理	(207)
三、往来账项清查结果的账务处理	(211)
自测题及复习思考题	(212)

第七章 财务报表

第一节 财务报表及其列报要求	(216)
一、财务报表的含义及范围	(216)
二、财务报表列报的基本要求	(216)
第二节 资产负债表	(218)
一、资产负债表及其作用	(218)
二、资产负债表的结构	(219)
三、资产负债表项目的分类	(221)
第三节 利润表	(224)
一、利润表及其作用	(224)
二、利润表的结构	(225)
三、利润表项目的分类	(226)
第四节 现金流量表	(227)
一、现金流量表及其作用	(227)
二、现金流量表的结构	(229)
三、现金流量表的填制	(231)

第五节 合并会计报表	(235)
一、合并会计报表及其作用	(235)
二、合并会计报表的范围	(236)
三、合并会计报表的信息披露	(239)
四、合并会计报表的会计方法	(240)
自测题及复习思考题	(241)

第八章 会计报表分析

第一节 会计报表分析概述	(246)
一、会计报表分析及其含义	(246)
二、会计报表分析的作用	(247)
三、会计报表分析的局限性	(248)
第二节 财务比率分析法	(249)
一、财务比率分析法的基本含义	(249)
二、财务比率分析的具体内容	(250)
三、财务比率分析法的缺陷	(266)
第三节 趋势分析法	(267)
一、趋势分析法的基本含义	(267)
二、趋势分析的基本方法	(267)
三、趋势分析法的缺陷	(273)
第四节 杜邦分析法	(273)
一、杜邦分析法的基本含义	(273)
二、杜邦分析法的基本原理	(273)
第五节 现金流量分析	(276)
一、现金流量分析及其作用	(276)