



全国高等农林院校“十一五”规划教材

会计学基础

会计学基础

戴蓬军 孙长江 □ 主编

KUAIJIXUE JICHU

 中国农业出版社

全国高等农林院校“十一五”规划教材

会计学基础

戴蓬军 孙长江 主编

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础/戴蓬军, 孙长江主编. —北京: 中国农业出版社, 2008. 2

全国高等农林院校“十一五”规划教材

ISBN 978-7-109-12022-8

I. 会… II. ①戴…②孙… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 009073 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100026)

责任编辑 夏之翠

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2008 年 2 月第 1 版 2008 年 2 月北京第 1 次印刷

开本: 720mm×960mm 1/16 印张: 16

字数: 276 千字

定价: 24.80 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

编写人员名单

主 编 戴蓬军 (沈阳农业大学)

孙长江 (东北农业大学)

副主编 李 梅 (吉林农业大学)

杨连刚 (黑龙江八一农垦大学)

编 者 (按姓氏笔画排序)

王吉田 (东北农业大学)

田月昕 (沈阳农业大学)

孙长江 (东北农业大学)

李 梅 (吉林农业大学)

杨连刚 (黑龙江八一农垦大学)

姜 汝 (沈阳农业大学)

黄晓波 (沈阳农业大学)

戴蓬军 (沈阳农业大学)

前 言

会计是一项重要的经济管理工作。经济越发展，会计越重要。为加强会计管理，提供符合质量要求的会计信息，有助于经济决策，培养会计专门人才，提高会计工作质量，我们组织编写了《会计学基础》教材。

本教材是以财政部 2006 年 2 月 15 日公布、2007 年 1 月 1 日起施行的《企业会计准则》以及《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》等会计法规为依据，并参照现代基础会计的内容、方法、惯例和规范编写，主要讲述财务会计的基本理论、会计核算的基本内容和方法以及会计工作组织与管理等内容。

本教材注重阐述会计学的基本概念、基本理论和基本技能，注重会计基础理论与会计基本实务的联系。本教材以会计概念的内涵、会计目的、会计环境、会计假设、会计原则、会计要素为基本理论框架，阐述会计确认、计量、记录和报告的基本内容和方法。在编写风格上，注重循序渐进，注重会计学基础实质性内容的阐述和基本方法的应用。每章的重点提示、基本概念和复习思考题有助于读者对本书基本内容和方法的理解和把握。本教材适合高等院校工商管理类和经济类专业师生以及各类企业经营管理人员、财务会计人员学习和使用，亦是很好的会计培训用教材。

本教材由戴蓬军、孙长江任主编，李梅、杨连刚为副主编，负责大纲拟定和书稿修改，并参与编写。本教材共 10 章。各章的编写者分别是：戴蓬军编写第一章、第四章；李梅编写第二章；孙长江编写第三章；姜汝编写第五章；杨连刚编写第六章、第七章；田月

昕编写第八章；王吉田编写第九章；黄晓波编写第十章。全书由主编总纂、定稿。

本教材借鉴和参考了国内外有关教材和企业会计准则辅导讲解资料。在教材编写过程中，我们得到了各参编院校教师的支持和帮助。沈阳农业大学经济管理学院会计学专业硕士研究生史春玲、鲍东梅、邱丹等参与了本书图表制作和文字、数字校对工作。对各方面给予的帮助和支持，我们表示感谢！

在本教材编写过程中，我们精心组织，认真努力。但由于编者能力有限，仍有可能存在不足之处，恳请读者批评指正。

编 者

2008年1月1日

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 会计的意义	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计的定义	4
三、会计的目标	5
四、会计环境	5
第二节 财务会计的基本前提和会计基础	7
一、财务会计的基本前提	7
二、会计基础	10
第三节 会计信息质量要求	10
一、客观性原则	10
二、相关性原则	11
三、明晰性原则	11
四、可比性原则	12
五、实质重于形式原则	12
六、重要性原则	13
七、谨慎性原则	14
八、及时性原则	14
第四节 会计要素	15
一、企业的经济资源	15
二、企业的资金运动	16
三、会计要素	19
第五节 会计计量	25
一、历史成本	25

二、重置成本	25
三、可变现净值	25
四、现值	26
五、公允价值	26
第六节 会计方法	26
一、会计方法体系	26
二、会计核算方法	26
第七节 会计的职能与任务	28
一、会计的职能	28
二、会计的任务	29
第二章 账户与借贷记账法	32
第一节 会计等式与会计报表结构	32
一、“资产=负债+所有者权益”与资产负债表	32
二、“收入-费用=利润”与利润表	34
三、经济业务与会计等式的关系	35
第二节 会计科目与会计账户	37
一、会计科目	37
二、会计账户	41
第三节 借贷记账法	44
一、复式记账原理	44
二、借贷记账法的含义	45
三、借贷记账法的基本内容	45
四、对应账户与会计分录	54
第四节 总分类核算与明细分类核算	55
一、总分类核算与明细分类核算相结合	55
二、平行登记方法	56
第三章 企业基本经济业务的核算	61
第一节 筹资业务的核算	61
一、投入资金的核算	61
二、负债筹资的核算	63
第二节 供应过程的核算	64
一、供应过程核算的内容	64

二、供应过程核算的账户设置	65
三、供应过程主要经济业务的账务处理	66
四、材料采购成本的计算	71
第三节 生产过程的核算	72
一、生产过程核算的内容	72
二、生产过程核算的账户设置	73
三、生产过程主要经济业务的账务处理	74
四、产品生产成本的计算	79
第四节 销售业务的核算	82
一、销售过程核算的内容	82
二、销售过程核算的账户设置	82
三、销售过程主要经济业务的账务处理	83
第五节 利润形成及分配的核算	87
一、利润形成与分配核算的内容	87
二、利润形成及分配核算的账户设置	88
三、利润形成及分配的账务处理	89
第四章 会计凭证	95
第一节 会计循环	95
第二节 会计凭证的作用和分类	96
一、会计凭证的作用	96
二、会计凭证的分类	97
第三节 原始凭证	97
一、原始凭证的种类	97
二、原始凭证的填制	100
三、原始凭证的审核和错误更正	102
四、原始凭证的整理与汇总	104
第四节 记账凭证	105
一、记账凭证的种类	105
二、记账凭证的填制	108
三、记账凭证的审核	110
四、会计凭证的传递与保管	111

第五章 会计账簿	115
第一节 账簿的种类和登记	115
一、会计账簿的作用和种类	115
二、会计账簿的设置和登记	117
三、记账规则	121
四、错账的更正方法	122
第二节 对账与试算平衡	125
一、对账	125
二、试算平衡	126
第三节 账项调整和结转	128
一、账项调整	128
二、结转	133
三、结账	134
第六章 会计账户的分类	137
第一节 会计账户分类的涵义	137
第二节 会计账户按经济内容分类	138
一、资产类账户	138
二、负债类账户	139
三、所有者权益类账户	139
四、成本类账户	140
五、损益类账户	140
第三节 会计账户按用途和结构分类	142
一、盘存账户	142
二、资本账户	143
三、结算账户	143
四、跨期摊提账户	146
五、财产待处理账户	147
六、调整账户	148
七、集合分配账户	150
八、成本计算账户	150
九、汇总结转账户	150
十、财务成果账户	151

第四节 会计账户的其他分类	153
一、按账户的控制与被控制关系分类	153
二、按账户与会计报表的关系分类	154
三、账户按会计主体分类	154
四、账户按期末余额形式分类	154
第七章 财产清查	156
第一节 财产清查的意义和种类	156
一、财产清查的意义	156
二、财产清查的种类	157
第二节 财产清查的程序和方法	158
一、财产清查的程序	158
二、财产清查的方法	160
三、财产物资清查方法的应用	160
四、财产清查结果的会计处理	165
第八章 财务会计报告	171
第一节 财务会计报告概述	171
一、财务会计报告的概念和作用	171
二、会计报表的分类	172
三、财务会计报告编报的要求	173
四、财务会计报告的鉴证与报送	174
第二节 资产负债表	175
一、资产负债表的概念和作用	175
二、资产负债表的结构和内容	175
三、资产负债表的编制方法	177
第三节 利润表	182
一、利润表的意义和作用	182
二、利润表的内容和结构	183
三、利润表的编制方法	184
第四节 现金流量表	186
一、现金流量表的概念和作用	186
二、现金流量的分类	187
三、现金流量表的结构	188

四、现金流量表的编制方法	188
第五节 所有者权益变动表	192
一、所有者权益变动表的概念、内容与结构	192
二、所有者权益变动表列示说明	192
三、所有者权益变动表编制举例	192
第九章 会计核算形式	196
第一节 会计核算形式的意义和要求	196
一、会计核算形式的意义	196
二、会计核算形式的要求	197
三、会计核算形式的种类	197
第二节 记账凭证核算形式	197
一、记账凭证核算形式的特点	197
二、记账凭证核算形式的基本步骤	197
三、记账凭证核算形式的评价及适用范围	198
第三节 科目汇总表核算形式	198
一、科目汇总表核算形式的特点	198
二、科目汇总表核算形式的基本步骤	199
三、科目汇总表核算形式的评价及适用范围	200
第四节 汇总记账凭证核算形式	200
一、汇总记账凭证核算形式的特点	200
二、汇总记账凭证核算形式的基本步骤	202
三、汇总记账凭证核算形式的评价及适用范围	202
第五节 日记总账核算形式	203
一、日记总账核算形式的特点	203
二、日记总账核算形式的基本步骤	203
三、日记总账核算形式的评价及适用范围	204
第六节 多栏式日记账核算形式	205
一、多栏式日记账核算形式的特点	205
二、多栏式日记账会计核算形式的基本步骤	206
三、多栏式日记账核算形式的评价及适用范围	206
第十章 会计工作组织与管理	208
第一节 会计机构与会计人员	208

一、会计工作管理体制	208
二、会计机构	208
三、会计人员	212
第二节 会计法规	215
一、会计法规体系	215
二、会计法	216
三、会计准则	218
四、会计制度	219
第三节 会计档案的管理	220
一、会计档案的概念与分类	220
二、会计档案管理的意义	221
三、会计档案的具体管理	221
附录 1 中华人民共和国会计法	225
附录 2 企业会计准则——基本准则	234
主要参考书目	240

第一章 总 论

重点提示：本章主要阐述财务会计的基本理论问题。本章要求重点理解会计的本质、目标和环境；掌握会计核算的基本前提和会计基础、会计信息的质量要求；掌握企业资金运动的基本内容，重点掌握会计要素的定义、分类和确认条件；掌握会计计量属性；熟悉会计方法体系、职能和任务等会计基本理论问题。

第一节 会计的意义

一、会计的产生和发展

从事有效的经济活动是人类社会存在和发展的基础。人们十分关心经济活动的内容和效果，为此，必然要对经济活动进行核算和监督。会计就是对经济活动进行核算和监督的经济管理工作。

经济越发展，会计越重要。马克思说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”会计是随着社会、经济、科技的进步而产生和发展的。了解会计产生和发展的历史，有助于我们认识社会、经济、科技进步与会计发展的相互关系。

会计的起源很早，会计的发展经历了一个由简单到复杂、由不完善到逐步完善的历史发展过程。

1. 原始会计 古代原始社会是以采集和狩猎作为获取生活资料来源的社会。虽然当时社会生产力十分低下，但是，人类为了帮助记忆，管好产品的生产和分配，已经开始了原始的简单计量和记录活动。“结绳记事”就是古代中国、埃及等国家出现的最原始的简单记录方式。由于经济活动非常简单，记录方法十分原始，原始会计只是作为生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地记录日常收支事项。随着社会生产力的发展，产品增多，出现剩余，产品的

生产、分配过程日益复杂。经济活动内容的扩大化和复杂化促进了会计的发展,使会计从生产职能中分离出来,成为一项独立的具有特殊职能的专门工作。马克思通过研究古代印度的历史发现,原始社会末期,“在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员,在那里,簿记已经独立成为一个公社官员的专职”。原始会计只是原始的简单计数和计算,一般是为了核算氏族公社全体成员的生产和分配,以维护整个氏族公社的利益。

2. 古代会计 奴隶社会和封建社会的生产力进一步发展,使经济活动更加扩大并且更为复杂。会计在原始计量基础上,完善和发展了会计的计数、计算方法。我国“会计”的名称和职称起源于西周。秦代已出现“籍书”或“计书”等账簿形式。西汉已存在称为“簿”的多种会计账册,用以记载各类会计事项,并出现了最初的收付记账方法。唐代与宋代是我国封建经济发展的鼎盛时期,经济发达、工商繁盛、贸易活跃,促进了会计的发展,并使之达到较高水平。唐代“账簿”二字已经连用,并用纸张记账。宋代的“四柱清册”财物结算方法是我国会计的重大进步。“四柱清册”是办理钱粮报销和移交时编制的表册。“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,相当于现在的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱的平衡关系是“旧管+新收-开除=实在”,相当于现在会计中的“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。“四柱清册”的平衡关系为我国会计的收付记账法奠定了理论基础。这一时期西方国家古代会计的发展水平与我国大致相当。例如公元590—600年间,罗马教会为了反映和监督经济事项,设置了“现金簿”、“财产簿”和“往来簿”等专门的收支账册,并编制会计报表。古代会计的核算方法仍然比较简单,只是以单式记账方式反映财物的收入和付出情况,为封建宫廷和官府服务。

3. 近代会计 中世纪,欧洲商品经济迅速发展。“在地中海沿岸的某些城市(如威尼斯、佛罗伦萨)已经出现了资本主义生产的最初萌芽。”13世纪,随着意大利金融资本的发展,出现了按人名开立账户,以借贷方式转账的佛罗伦萨式簿记法。14世纪,商业资本发展,出现了按人名和物品开设账户,借贷方左右对照的热那亚簿记法。15世纪,威尼斯商人又增加了损益账户、资本账户和余额账户,并使所有账户平衡,形成了威尼斯簿记法。

公元1494年,意大利威尼斯出版了卢卡·巴乔利(Lucas Pacioli)的《算术、几何与比例概要》,其中的《计算与记录要论》一章全面系统介绍了当时流行的威尼斯簿记法。巴乔利的著作对复式借贷记账法理论和方法的推广普及产生了很大影响。《算术、几何与比例概要》是世界上第一部会计学著作,它标志着近代会计的开端,奠定了现代会计发展的基础,被誉为世界会计发展

史上第一个里程碑。

商品经济的发展孕育产生了复式借贷记账法,相应地,复式记账法又促进了商品经济的进一步发展。18世纪末期,欧洲产业革命兴起,19世纪末20世纪初工业迅速发展、机器化大生产、工业资本发展使企业生产经营规模扩大,生产组织和经营形式发生了重大变化,股份公司大量涌现。在这一时期,为了适应经济活动发展的需要,产生了折旧的方法,形成了成本会计,股份公司的发展对会计产生了重大影响,为了保护股东权益,股份公司会计更加完善。近代会计的发展极大地丰富了会计核算的内容和方法,形成了财务会计的基本框架。

4. 现代会计 20世纪30年代之前的会计缺乏系统性,会计方法和程序的选择比较自由,也无统一的执业规范,会计报表披露不够客观真实。1929年,美国爆发经济危机,大多数经济发达国家出现经济大萧条,企业面临财务困境,企业经营困难。为了摆脱困境,企业需要正确的筹资和投资决策,为此,迫切需要研究会计理论,规范会计实务,提供真实客观的会计报表。在这一背景下,经过美国注册公共会计师协会、美国会计学会、财务会计准则委员会等机构的多年努力工作,陆续产生了一系列财务会计研究成果,并以《财务会计准则公报》、《财务会计准则公报解释》等形式予以公布,形成了美国的公认会计原则。1976年12月,美国财务会计准则委员会发表的《有关会计和会计报表目标的初步结论》、《会计和会计报表的概念框架》深入论述了会计目标、会计假设、会计原则、会计要素及其计量等会计基础理论问题,奠定了美国的会计管理模式。

20世纪50年代,尤其是20世纪末21世纪初,社会、经济、科学、技术空前发展。在经济全球化、知识经济、社会经济与环境可持续发展背景下,跨国投资经营、企业兼并重组、人力资源战略、环境保护与可持续发展、市场竞争与垄断等使会计的内容更加广泛、复杂。计算机及网络的深入普及和广泛应用使会计核算的方法发生了深刻的变化。现代会计已形成以财务会计和管理会计为主体的完整的会计信息系统。随着社会、经济、科学、技术的不断进步,现代会计将获得更加深入的发展。

改革开放以来,随着国际经济技术合作交流的广泛开展和市场经济的建立与完善,我国会计改革取得了重大的进步与发展。1985年颁布《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),经1993年、1999年两次修订,重新公布会计法。1992年颁布《企业财务通则》和《企业会计准则》,1997年以后又陆续颁布了一系列具体会计准则。2000年颁布《企业会计制度》,进一步规范了我国财务会计工作。2006年财政部颁布《企业会计准则——基本准则》和

38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》，并于2007年1月1日开始施行，标志着我国企业会计准则体系基本构建完成。我国会计理论研究与会计实务方面同样取得了丰硕的成果，我国现代会计事业正在蓬勃发展。

二、会计的定义

会计的定义是描述“会计”概念内涵的逻辑方法。对会计内涵的认识不同，会计定义的描述就会不同。

我国会计概念最早出现于西周。周朝的“月计岁会”是历史上记载“会计”二字的开始。西汉时，“会”、“计”二字联用，构成“会计”一词。清代学者焦循在《孟子正义》中认为“零星算之为计，总和算之为会”。这是我国对会计的早期认识。

现代会计的发展极大地丰富了会计的内涵，反映了人们对会计管理活动的深刻认识。现代会计可以定义为：会计是以货币为计量单位，运用专门的方法和程序，对会计主体的经济业务事项进行核算，实行监督，提供财务信息和其他经济信息，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的管理活动。

会计的定义全面反映了现代会计的基本内涵。

1. 会计的本质 会计是一项管理活动。会计是企业经济管理活动的重要组成部分。在会计管理活动中，会计人员是会计管理的主体，企业的经济业务内容是会计管理的客体，会计方法、程序是会计管理的工具。会计人员借助会计方法、程序对经济业务内容进行会计管理。

2. 会计的目标 会计的目标是提供财务会计信息和其他经济信息，以便相关方面进行经济决策，促进提高经济效益。

3. 会计的计量 会计是以货币为主要计量单位进行核算，实行监督，提供会计信息。企业单位经济业务内容繁多，属性复杂，会计必须以货币为统一计量单位，并且运用多种计量属性对经济业务活动进行综合反映和控制。会计以货币为统一量度，同时根据经济业务需要使用实物量度和劳动量度。

4. 会计的方法、程序 会计应用一套专门的方法体系和程序实行核算，进行监督。会计的方法体系和程序是随着会计理论和实践发展而产生和发展的，不同的会计核算和监督内容需要不同的方法、程序。会计人员必须以会计原则和会计制度为指导，根据会计核算和监督内容的实际需要，规范地使用会计方法和程序。

5. 会计的对象 会计对象即会计核算、监督的内容，它是一个特定会计主体的经济业务，包括企业的各种交易和事项等。企业在生产经营过程中，与