



现代经济与管理类规划教材

新编基础会计学

付丽 李琳 主编



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社



F230/302

2008

◇现代经济与管理类规划教材

新编基础会计学

付 丽 李 琳 主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

·北京·

内 容 简 介

本书以会计核算方法为主线展开阐述。首先从会计学的基本原理入手,介绍会计的含义、会计的职能、目标及会计核算的方法体系。然后详细地阐述会计的七种核算方法,包括:会计科目与账户、复式记账法及其在实务中的具体应用、会计凭证、会计账簿、成本计算、财产清查及会计报表等内容。同时对会计核算组织程序及账户的分类进行了系统的总结。最后,对包括会计法规体系、会计职业道德等会计基础工作进行了说明。

本书的特色在于创新性、系统性、完整性和实用性的有机结合。其创新性体现在依据最新的会计准则和财务会计法规来构建会计核算体系和本书的架构;系统性与完整性体现了教学体系的连续性与完整性;实用性体现在教学上的实用性和可操作性。

本书可供高等院校会计专业和经济管理类专业教学使用,也可供其他层次人员教学、培训使用和参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

新编基础会计学/付丽,李琳主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2008.2

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-81123-193-9

I. 新… II. ①付… ②李… 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013090号

责任编辑:吴嫦娥

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京市梦宇印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:20.5 字数:460千字

版 次:2008年2月第1版 2008年2月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-193-9/F·305

印 数:1~4 000册 定价:29.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

基础会计学是高等院校经济管理类专业一门重要的专业基础必修课程。它为其他各门专业会计课程的学习奠定了基础。

2006年是我国会计改革取得突破的一年,2月15日,新企业会计准则的颁布,使我国会计准则与国际会计准则达到了实质性趋同。新的企业会计准则体系由1项基本准则和38项具体准则构成。新准则是在立足国情的前提下,充分体现理念创新、体系创新、内容创新、国际趋同的特点,是一套可以独立实施的会计准则体系。同时,新会计准则体系也适应了我国进一步改革开放的需要,顺应中国经济融入世界潮流,促进中国会计行业“做大、做强、走出去”发展战略的实施。

会计准则体系的不断发展与完善,对会计人员及相关人员的会计知识水平、业务技能及素质提出了更高的要求,也为培养学生提出了新的目标。因此,为适应新准则的变化,进行教学内容的更新,我们编写了本教材。本教材是我们在长期从事会计理论和会计实务教学与研究的基础上,以现代会计理论为基石,积极吸收会计研究的最新成果,同时充分借鉴国、内外同类教材的成功经验,以《会计法》和2006《企业会计准则》及其应用指南为依据来完成的。

本书的特色主要表现为以下四个方面。

1. 创新性。本教材的优势在于突出“新”的特点,依据最新的财务会计法规和会计准则,汲取最新的一些研究成果,总结、提炼出编者多年的教学经验和实践经验,具有创新性。

2. 系统性。在教材内容的设置上,完全符合由浅入深、由简入繁的教学规律,通俗易懂地阐述教学内容。并保证与中级财务会计课程的衔接,体现出会计学教学的连续性与系统性。

3. 完整性。本书主要阐述会计学的基本理论、基本技能、基本方法。在每一种方法的讲解中,体现内容的完整性。让本科阶段低年级的学生系统地了解

新准则下会计的基本操作方法，教材针对性强。

4. 实用性。本书在明确概念的基础上，采用实例进行说明。另外，本书在结构安排上有自己的独到之处：每一章的开篇有“学习目标”的说明，每章结尾有“本章小结”、“英文关键词”及“阅读材料”和“相关法规”的补充说明。此外，在每章的后面都附有相应的练习题作为课程内容的补充，对于教学有较强的实用性和可操作性。

本书由付丽、李琳主编。具体分工为：付丽编写第1~5章；李琳编写第6~12章。本书可供高等院校会计专业和经济管理类专业教学使用，也可供其他层次人员教学、培训使用和参考。

本书在编写过程中，得到了多方面的大力支持。专业负责人刘斌教授为本书的出版起到了巨大的推动作用，郭恩才教授、周东生教授、周显文副教授和谭小芳老师等各位同仁给予了诸多支持和帮助。本书还参考了国内外相关教材、论著等许多宝贵资料，在此一并感谢。北京交通大学出版社编辑吴嫦娥女士为本书的出版做了大量辛苦的工作，她的工作热情和豁达的性格，令我们感动。也正是由于她的力促才使本书得以顺利出版，在此向她及北京交通大学出版社相关人员一并表示衷心感谢。

由于作者水平有限，书中疏漏之处在所难免，恳请读者斧正。联系方式：
fuli6704@sina.com, lintiger74@163.com。

编者

2008年1月

目 录

第1章 总论	1
1.1 会计概述	1
1.1.1 会计的产生和发展	1
1.1.2 会计的含义	3
1.2 会计的职能和目标	5
1.2.1 会计的职能	5
1.2.2 会计的目标	7
1.3 会计对象	8
1.3.1 会计的一般对象	8
1.3.2 会计的具体对象	9
1.4 会计假设	11
1.4.1 会计主体	11
1.4.2 持续经营	11
1.4.3 会计分期	12
1.4.4 货币计量	12
1.5 会计信息质量要求原则	13
1.6 会计方法	16
1.6.1 会计方法概述	16
1.6.2 会计核算方法	17
1.7 会计学与会计学科体系	20
◇ 本章小结	21
◇ 英文关键词	21
◇ 本章相关法规	22
◇ 阅读材料	22
◇ 本章练习题	23
第2章 会计要素与会计等式	26
2.1 会计要素	26

2.1.1	资产	26
2.1.2	负债	28
2.1.3	所有者权益	30
2.1.4	收入	31
2.1.5	费用	32
2.1.6	利润	33
2.2	会计核算基础和会计计量属性	34
2.2.1	会计核算基础	34
2.2.2	会计计量属性	35
2.3	会计等式	36
2.3.1	会计等式的含义	36
2.3.2	经济业务的发生对会计等式的影响	37
◇	本章小结	40
◇	英文关键词	41
◇	本章相关法规	41
◇	阅读材料	41
◇	本章练习题	42
第3章	会计科目与账户	45
3.1	会计科目	45
3.1.1	设置会计科目的意义	45
3.1.2	设置会计科目的原则	46
3.1.3	会计科目的分类	47
3.1.4	会计科目表	48
3.2	账户	49
3.2.1	设置账户的必要性	49
3.2.2	账户的基本结构	50
◇	本章小结	51
◇	英文关键词	51
◇	本章相关法规	52
◇	阅读资料	52
◇	本章练习题	53
第4章	复式记账	57
4.1	复式记账原理	57
4.1.1	记账方法的概念和种类	57
4.1.2	复式记账法的种类	58

4.2	借贷记账法	58
4.2.1	借贷记账法的产生与传播	58
4.2.2	借贷记账法的记账符号	59
4.2.3	借贷记账法下账户的结构	59
4.2.4	借贷记账法的记账规则	61
4.2.5	账户的对应关系和会计分录	63
4.2.6	试算平衡	64
4.3	总分类账户与明细分类账户	69
4.3.1	总分类账户与明细分类账户的意义	69
4.3.2	总分类账户与明细分类账户的平行登记	69
4.3.3	总分类账户与明细分类账户的核对	73
◇	本章小结	74
◇	英文关键词	74
◇	本章相关法规	74
◇	阅读材料	75
◇	本章练习题	75
第5章	制造企业主要经济业务的核算	79
5.1	制造企业主要经济业务的内容	79
5.2	资金筹集业务的核算	80
5.2.1	资金筹集业务核算的主要内容	80
5.2.2	资金筹集业务核算需要设置的账户	80
5.2.3	资金筹集业务的账务处理	81
5.3	生产准备业务的核算	83
5.3.1	生产准备业务核算的主要内容	83
5.3.2	固定资产购入业务的核算	83
5.3.3	材料采购业务的核算	85
5.4	产品生产业务的核算	91
5.4.1	产品生产业务核算的主要内容	91
5.4.2	产品生产业务核算需要设置的账户	91
5.4.3	产品生产业务的账务处理	93
5.5	产品销售业务的核算	100
5.5.1	产品销售业务核算的主要内容	100
5.5.2	产品销售业务的会计核算	100
5.6	财务成果业务的核算	106
5.6.1	财务成果业务核算的主要内容	106

5.6.2 财务成果形成的核算	106
5.6.3 利润分配的核算	112
◇ 本章小结	114
◇ 英文关键词	115
◇ 本章相关法规	115
◇ 阅读材料	116
◇ 本章练习题	117
第6章 账户的分类	124
6.1 账户分类的意义	124
6.2 账户按会计要素分类	125
6.2.1 资产类账户	125
6.2.2 负债类账户	126
6.2.3 所有者权益类账户	126
6.2.4 收入类账户	126
6.2.5 费用类账户	127
6.2.6 利润类账户	127
6.3 账户按用途和结构分类	129
6.3.1 盘存账户	130
6.3.2 结算账户	130
6.3.3 资本账户	133
6.3.4 集合分配账户	134
6.3.5 跨期摊提账户	134
6.3.6 成本计算账户	135
6.3.7 损益结转账户	135
6.3.8 财务成果账户	136
6.3.9 调整账户	137
6.3.10 计价对比账户	139
◇ 本章小结	141
◇ 英文关键词	141
◇ 本章相关法规	141
◇ 阅读材料	142
◇ 本章练习题	142
第7章 会计凭证	146
7.1 会计凭证的意义和种类	146
7.1.1 会计凭证的意义	146

7.1.2	会计凭证的种类	147
7.2	原始凭证	147
7.2.1	原始凭证的基本内容	147
7.2.2	原始凭证的种类	148
7.2.3	原始凭证的填制要求	150
7.2.4	原始凭证的审核	151
7.3	记账凭证	152
7.3.1	记账凭证的基本内容	152
7.3.2	记账凭证的种类	152
7.3.3	记账凭证的编制要求	155
7.3.4	记账凭证的审核	157
7.4	会计凭证的传递与保管	158
7.4.1	会计凭证的传递	158
7.4.2	会计凭证的保管	158
◇	本章小结	159
◇	英文关键词	160
◇	本章相关法规	160
◇	阅读材料	160
◇	本章练习题	161
第8章	会计账簿	165
8.1	会计账簿的意义和种类	165
8.1.1	会计账簿的意义	165
8.1.2	会计账簿的分类	166
8.2	会计账簿的启用和记账规则	168
8.2.1	会计账簿的基本内容	168
8.2.2	会计账簿的启用规则	168
8.2.3	会计账簿的记账规则	169
8.3	会计账簿的登记	170
8.3.1	日记账的格式和登记方法	170
8.3.2	总分类账的格式和登记方法	175
8.3.3	明细分类账的格式和登记方法	176
8.4	对账和结账	178
8.4.1	对账	178
8.4.2	结账	179
8.5	错账查找与更正	180

8.5.1 错账查找	180
8.5.2 错账更正	181
8.6 账簿的更换和保管	183
8.6.1 会计账簿的更换	183
8.6.2 会计账簿的保管	183
◇ 本章小结	184
◇ 英文关键词	184
◇ 本章相关法规	185
◇ 阅读材料	185
◇ 本章练习题	186
第9章 财产清查	190
9.1 财产清查的意义	190
9.2 财产清查的种类和准备工作	191
9.2.1 财产清查的种类	191
9.2.2 财产清查前的准备工作	192
9.3 财产清查的方法	193
9.3.1 财产物资的盘存制度	193
9.3.2 财产物资的清查方法	194
9.3.3 货币资金的清查方法	195
9.3.4 债权、债务往来款项的清查方法	197
9.4 财产清查结果的处理	198
9.4.1 财产清查结果的处理步骤	198
9.4.2 财产清查结果的会计处理	199
◇ 本章小结	202
◇ 英文关键词	203
◇ 本章相关法规	203
◇ 阅读材料	204
◇ 本章练习题	204
第10章 财务会计报告	208
10.1 财务会计报告概述	208
10.1.1 编制财务会计报告的意义	208
10.1.2 财务会计报告的组成	209
10.1.3 会计报表的分类	210
10.1.4 会计报表的编制要求	211
10.2 资产负债表	213

10.2.1	资产负债表的作用	213
10.2.2	资产负债表的格式和内容	213
10.2.3	资产负债表的编制	216
10.3	利润表	224
10.3.1	利润表的作用	224
10.3.2	利润表的格式和内容	225
10.3.3	利润表的编制	227
10.4	现金流量表	231
10.4.1	现金流量表的作用	231
10.4.2	现金流量表的编制基础	231
10.4.3	现金流量表的格式和内容	232
10.4.4	现金流量表的编制	234
10.5	所有者权益变动表	238
10.5.1	所有者权益变动表概述	238
10.5.2	所有者权益变动表的格式和内容	238
10.6	会计报表附注	240
10.6.1	会计报表附注概述	240
10.6.2	会计报表附注披露的内容	240
◇	本章小结	241
◇	英文关键词	241
◇	本章相关法规	242
◇	阅读材料	242
◇	本章练习题	243
第 11 章	会计核算组织程序	249
11.1	会计核算组织程序的意义和种类	249
11.1.1	会计核算组织程序的意义	249
11.1.2	设置会计核算组织程序的要求	250
11.1.3	会计核算组织程序的种类	250
11.2	记账凭证核算组织程序	250
11.2.1	记账凭证核算组织程序的特点	250
11.2.2	记账凭证核算组织程序下设置的会计凭证、账簿	251
11.2.3	记账凭证核算组织程序的步骤	251
11.2.4	记账凭证核算组织程序的优缺点和适用范围	252
11.3	科目汇总表核算组织程序	252
11.3.1	科目汇总表核算组织程序的特点	252

11.3.2	科目汇总表核算组织程序下设置的会计凭证、账簿	252
11.3.3	科目汇总表核算组织程序的步骤	252
11.3.4	科目汇总表核算组织程序的优缺点和适用范围	253
11.4	汇总记账凭证核算组织程序	253
11.4.1	汇总记账凭证核算组织程序的特点	253
11.4.2	汇总记账凭证核算组织程序下设置的会计凭证、账簿	254
11.4.3	汇总记账凭证核算组织程序的步骤	254
11.4.4	汇总记账凭证核算组织程序的优缺点和适用范围	255
11.5	多栏式日记账核算组织程序	255
11.5.1	多栏式日记账核算组织程序的特点	255
11.5.2	多栏式日记账核算组织程序下设置的会计凭证、账簿	256
11.5.3	多栏式日记账核算组织程序的步骤	256
11.5.4	多栏式日记账核算组织程序的优缺点和适用范围	257
11.6	日记总账核算组织程序	257
11.6.1	日记总账核算组织程序的特点	257
11.6.2	日记总账核算组织程序下设置的会计凭证、账簿	257
11.6.3	日记总账核算组织程序的步骤	258
11.6.4	日记总账核算组织程序的优缺点和适用范围	258
◇	本章小结	259
◇	英文关键词	260
◇	本章相关法规	260
◇	阅读材料	260
◇	本章练习题	261
第 12 章	会计基础工作	266
12.1	会计法规体系	266
12.1.1	会计法规体系的意义	266
12.1.2	我国会计法规体系的内容	267
12.2	会计工作组织	269
12.2.1	会计工作组织概述	269
12.2.2	会计机构与会计人员	270
12.2.3	会计档案的保管与交接	271
12.3	会计人员的职业道德	274
12.3.1	职业道德与会计职业道德	274
12.3.2	会计职业道德与会计法律制度的关系	274
12.3.3	会计职业道德教育的管理	275

12.4 会计电算化	276
12.4.1 会计电算化的内容	276
12.4.2 实施会计电算化对软、硬件的要求	276
12.4.3 替代手工记账	277
12.4.4 建立会计电算化内部管理制度	278
◇ 本章小结	279
◇ 英文关键词	280
◇ 本章相关法规	280
◇ 阅读材料	281
◇ 本章练习题	281
附录 A 中华人民共和国会计法	284
附录 B 企业会计准则——基本准则	292
附录 C 会计基础工作规范	297
参考文献	312

第 1 章

总 论

【学习目标】

本章阐述会计学的基本理论问题。通过本章的学习，要求明确会计的基本职能是核算和监督；在理解会计含义的基础上，深刻理解会计的对象，包括一般对象和具体对象；明确会计的职能和目标；掌握会计假设和信息质量要求；熟悉会计核算方法；了解会计学科体系的组成。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生和发展

会计是经济管理的重要组成部分，它是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。物质资料的生产，是人类社会生存和发展的基础。进行生产活动，一方面要创造物质财富，取得劳动成果；另一方面又要发生劳动消耗，耗费人力和物力。在社会生产实践活动中，人们总是力求以尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的劳动成果。也就是要求少投入、多产出，提高经济效益。因此，为了合理地安排生产，了解生产过程的所耗与所得，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将发生的劳动耗费和取得的劳动成果加以比较和分析，据以总结过去，了解现状，预测未来。会计就是适应社会生产的这种需要而产生的。

会计的发展经历了以下三个发展阶段。

1. 古代会计

会计产生初期只是“生产职能的附带部分”，即由生产者凭头脑记忆或简单记录，在生产时间之外附带地把收支情况、支付日期等记载下来。只有当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，出现了社会分工和私有制，会计才逐渐“从生产职能中分离出来，成为特

殊的专门委托当事人的独立职能”。在国外，埃及《泽兰莎草纸稿》（以下简称《纸稿》）记载了埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼斯私人庄园的财产和收支。《纸稿》证明，远在2 000多年前，埃及的大奴隶主就利用会计对钱粮财物进行管理和监督。在我国，根据《周礼》记述，我国西周王朝时期，经济已经相当繁荣，计量和记录也发展到了很高的水平，建立起了一套比较完整的会计工作系统，设有“司书”、“司会”等官职，专门从事会计工作。当然，早期的会计是比较简单的，只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。在我国奴隶社会和封建社会时期，各级官府为了管理通过贡赋租税等方式获取、占有的钱粮财物，逐步建立和完善了官厅政府的收付会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心，主要计量、记录、计算和考核朝廷的财物赋税收支，这是古代会计的显著特征。

随着社会生产力的发展和生产规模的社会化，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。它从早期对实物数量的简单记录和计算，逐渐发展成为用货币作为计量单位来进行综合核算和管理监督。在我国，从秦汉到唐宋，在生产力发展的基础上，逐步形成了一套记算账的古代会计的基本模式，即“四柱清册”方法。所谓“四柱”，是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，分别相当于“上期结存”、“本期收入”、“本期支出”、“本期结存”。“四柱清册”方法，把一定时期财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”这一关系式进行总结验证，既可检查日常财物收支记录的正确性，又可系统、全面、综合地反映财物收支的全貌。“四柱清册”方法是我国古代会计的一大杰出成就。

2. 近代会计

近代会计是商品经济发达的产物。在14、15世纪，地中海沿岸的一些城市如意大利的热那亚、威尼斯、佛罗伦萨等商业、手工业、金融业有了很快的发展，海上贸易繁荣，出现了广泛的信用交易，产生了合伙经营形式和委托代理关系。这时，人们需要详细记录债权债务关系，合理分配合伙经营的利润，反映受托商人的收支业务。为了满足这种要求，就需要建立科学的簿记系统，以便完整、系统地记录经济业务。因此，产生了借贷复式记账法。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）所著《算术、几何、比与比例概要》一书在威尼斯出版，书中专设“簿记论”篇，第一次系统地介绍了借贷复式记账法，并从理论上作了阐述。“簿记论”的问世，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利被称为“近代会计之父”。

在我国，明末清初，随着手工业、商业、金融业的发展，民间会计才逐步形成并达到一定水平。先后出现了“龙门账”、“三脚账”、“四脚账”等比较科学的会计方法，但在19世纪中叶以前，会计方法与理论仍较为落后。19世纪中叶以后，以借贷复式记账法为主要内容的“英式会计”、“美式会计”传入我国，此时我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记、推行近代会计、促进我国会计的发展起到一定的作用。

3. 现代会计

第二次世界大战以后，跨国公司大量涌现，企业规模愈来愈大，生产经营日趋复杂，企业间的竞争越来越激烈。为适应这种竞争的需要，企业迫切地需要降低成本，标准成本法的

产生及管理会计的迅速发展,丰富了会计的内涵和外延,形成了财务会计和管理会计两大分支;丰富的社会经济实践为会计理论的逐渐形成提供了肥沃的土壤,会计成为一门应用性学科;会计标准和会计规范逐渐形成及完善,会计标准的国际化问题不断引起人们的重视;股份制公司的出现,使得社会资本不断集中,随之而来的是上市公司的出现,资本市场的产生和不断完善,使得会计信息的重要性为世人瞩目,在社会中客观上形成了注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见的制度。一般认为,管理会计的形成与财务会计相分离而成为独立的学科,是现代会计的开端。进入20世纪70年代以后,会计进入了以电子技术和网络技术为主导的全新发展时期。

新中国成立以后,我国实行高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的前苏联计划经济会计模式,对旧中国会计制度与方法进行改造与革新。改革开放以后,为了适应社会主义市场经济发展的需要,会计理论与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993年7月1日,我国对会计模式进行了重大的变革,出台了与国际会计惯例相适应的《企业会计准则》和《企业财务通则》,我国财政部从1997年开始陆续颁布了《关联方关系及其交易的披露》等具体会计准则。之后,为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要,按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则,财政部对上述准则作了系统的修改,并制定了一系列新的准则,于2006年2月15日,发布了包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则在内的企业会计准则体系,2006年10月30日,又发布了企业会计准则应用指南,从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同,也揭开了我国会计发展的崭新篇章。

综上所述,会计是适应社会生产力的发展和经济管理的需要而产生和发展的,“经济越发展,会计越重要”。经济的发展,促进了会计理论、方法和技术的进步;会计方法、技术的发展又推动了社会文明的进程。

1.1.2 会计的含义

“会计”一词由来已久,随着时代的发展和社会的进步,人们对它的认识和理解也在不断地深化。由于会计本身是随着社会经济环境的不断演变和发展而产生和发展的,因此,社会经济环境的发展变化推动了会计方法的逐步更新和会计理论的不断丰富。尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是,对于这一基本问题,古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计的本质有着不同的认识,从而出现了不同的会计定义。下面将通过回顾国内外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派观点,以便在此基础上给出会计的含义。

1. 会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”的学派代表人物法