



全国高等院校“十一五”规划教材

尉京红◎主编

会计学基础

K U A I J I X U E J I C H U

 中国农业出版社

全国高等院校“十一五”规划教材

会计学基础

尉京红 主编

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础/尉京红主编. —北京: 中国农业出版社,
2007. 8

全国高等院校“十一五”规划教材

ISBN 978-7-109-11872-0

I. 会… II. 尉… III. 会计学—高等学校—教材 IV.
F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 122866 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

北京通州皇家印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月北京第 1 次印刷

开本: 720mm×960mm 1/16 印张: 20

字数: 352 千字

定价: 26.50 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

内 容 简 介

本教材是全国高等院校“十一五”规划系列教材之一。是学习会计学的入门教材。本教材以新准则为依据,系统地阐述了会计的基本理论、方法和操作技能。注重会计信息的获取和运用,强调会计的基本理论和方法与实践的结合。本教材按照会计的实际工作流程来设计各章的内容,将各种会计核算方法融入到三个会计循环当中,以便于初学者从总体上把握会计学的内容。教材中用了大量的图、表来反映内容间的内在逻辑关系,既便于学习者理解,又给学习者一个整体的概念。每章前有重点提示,章后有本章小结、关键词汇中英文对照、复习思考题,附录中还列出了常见的会计相关互联网址。

本书既可作为高等学校经济管理类专业本科学生的教材,也可作为其他相关专业学生及会计从业人员的参考书。

主 编 尉京红

副主编 赵慧芬 高玉香 李瑞芬

编 者 (按姓氏拼音顺序排序)

高玉香 (山西农业大学)

郭丽华 (河北农业大学)

李国红 (河北科技师范学院)

李瑞芬 (北京农学院)

鹿亚芹 (河北农业大学)

王新钢 (河北北方学院)

尉京红 (河北农业大学)

张存彦 (河北农业大学)

赵慧芬 (河南农业大学)

前 言

会计作为一个经济信息系统和国际通用的商业语言,在社会经济发展中发挥着越来越重要的作用,会计所提供的信息已经成为决策者做出相关决策时必不可少的重要依据,会计知识是从事经济和管理工作的有关人员必须掌握的基础知识。会计学基础课程是高等院校经济管理类相关专业的必修课。本教材是学习会计知识的入门教材,是为经济管理类相关专业的本、专科学生编写的。

在多年的会计教学实践中,我们发现,由于受传统的以会计核算方法为主线的教材体系的影响,学生在初次接触会计学知识时,往往把注意力集中在一个一个具体的会计核算方法上,注重对会计知识中“点”的掌握,而缺乏从“面”上对会计学基础知识的总体把握,特别是与现实中的会计工作往往联系不起来。为此,我们在教材总体结构设计的基础上,尽量与现实中的会计工作相联系,强调会计基本方法的整体性,以会计工作循环为主线,将会计的基本方法融入其中,并按照会计实际工作流程,将会计循环工作分为记账前应做的主要工作、账簿记录的主要工作和记账后的财务会计报告工作三个主要的部分。通过这样的结构安排,使学习者更容易从总体上理解和把握各种会计核算方法之间的联系,以及会计的理论和方法与会计实际工作之间的联系。此外,为了让学生更好地掌握各章的知识点,教材在每章前都有重点提示,章后有本章小结、关键词汇中英文对照、复习思考题;为便于学生查阅资料,在附录中还列出了常见的国内外会计相关互联网址。

在教材的编写方面,我们力图用简练、通俗的语言来描述会计的基本理论和方法,用实例来说明会计的基本操作技能及其应用。教材中用了大量的图、表来反映内容间的内在逻辑关系,既便于学习者的理解,又给学习者一个整体的概念。

本教材是根据2006年财政部发布的《企业会计准则》及《企业会计准则应用指南》编写的。为便于学生学习,提高初学者分析问题的能力和动手的能力,我们还组织编写了与本教材配套的《会计学基础实训与案例》(郭

丽华、张宁主编)。

本教材共9章,是在各位作者的共同参与下完成的。各章编写人员为:第一章,尉京红;第二章,鹿亚芹;第三章,郭丽华;第四章,李国红;第五章,赵慧芬;第六章,张存彦;第七章,高玉香;第八章,李瑞芬;第九章,王新钢。赵慧芬和李瑞芬两位老师对部分章节的初稿进行了修改,全书由主编总纂,并对各章内容做了适当的修改。

在教材大纲的确定和编写过程中,河北农业大学的王淑珍教授提出了许多宝贵的建议,研究生赵丽宏、赵晓辉撰写了各章的关键词汇中英文对照,并对书稿进行了校对,此外,研究生王亚、毛圆圆、耿明明、杨旭、杨小利、郭庆、高志英等也参与了本书稿的校对工作。对他们给予的支持和帮助,我们表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免有不当之处,恳请读者提出宝贵的意见和建议。

编 者

2007年5月

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 什么是会计	1
一、会计的含义	1
二、会计的特点	2
第二节 会计的目标和作用	3
一、会计的目标	3
二、会计的作用	6
第三节 会计的产生与发展	8
一、会计的产生	8
二、会计的发展	9
第四节 会计对象与会计要素	12
一、会计对象	12
二、会计要素	15
三、会计等式	20
第五节 会计学及会计学科体系	22
一、会计学概述	22
二、会计学科体系	23
本章小结	24
关键词汇	25
复习思考题	25
第二章 会计规范体系	26
第一节 会计规范及其构成	26
一、会计规范及其必要性	26
二、会计规范的特点	26
三、会计规范体系的构成	27

第二节 会计法	29
一、什么是会计法	29
二、修改后的《会计法》的主要内容	30
三、修改后《会计法》的特点	31
第三节 会计准则	31
一、会计准则的涵义及特点	31
二、我国的会计准则	32
第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	35
一、会计核算的基本前提	35
二、会计信息质量要求	39
本章小结	43
关键词汇	43
复习思考题	44
第三章 会计处理方法	45
第一节 会计确认	46
一、初始确认和再次确认	46
二、会计确认基础	48
三、会计确认标准	49
四、会计要素的确认	50
第二节 会计计量	53
一、会计计量要求	53
二、会计计量单位	53
三、会计计量属性	54
四、会计计量模式	55
第三节 会计记录	56
一、设置会计科目与账户	57
二、复式记账	57
三、填制与审核凭证	57
四、登记账簿	58
五、成本计算	58
六、财产清查	58
第四节 会计报告	59
第五节 会计循环	61

一、会计循环的涵义和特点	61
二、会计循环的基本程序及内容	64
本章小结	65
关键词汇	66
复习思考题	66
第四章 会计循环(一):记账前的主要工作及方法	67
第一节 会计科目与账户	67
一、会计科目	67
二、会计账户	71
第二节 复式记账	73
一、复式记账	73
二、借贷记账法	75
第三节 会计凭证	85
一、会计凭证的含义和分类	85
二、原始凭证	87
三、记账凭证	95
四、会计凭证的传递与保管	102
本章小结	105
关键词汇	105
复习思考题	105
第五章 企业经济活动循环与会计处理——以制造业企业为例	106
第一节 制造业企业经营活动和资金循环	106
第二节 筹资业务的核算	108
一、投入资本的核算	109
二、借入资本的核算	111
第三节 长期资产购建的核算	113
一、长期资产购建业务及相关资产	113
二、长期资产购建应设置的主要账户	114
三、长期资产购建的核算	115
第四节 供应过程的核算	116
一、供应过程业务的基本内容	116
二、供应过程应设置的主要账户	117

三、供应过程的主要经济业务核算	120
第五节 生产过程的核算	123
一、生产过程业务的基本内容	123
二、生产过程应设置的主要账户	124
三、生产过程中主要经济业务的核算	127
四、制造费用的归集和分配	133
五、产品成本的计算	134
第六节 销售过程的核算	136
一、销售过程业务的主要内容	136
二、销售过程应设置的主要账户	136
三、销售过程主要经济业务的核算	139
第七节 利润形成及分配的核算	143
一、利润形成及分配业务的基本内容	143
二、利润形成及分配应设置的主要账户	144
三、利润形成及分配过程中的主要经济业务举例	145
第八节 资金退出企业的核算	149
第九节 资产减值的核算	150
一、资产减值的概念、作用和资产减值损失的确定	150
二、资产减值核算设置的主要账户	152
三、资产减值主要经济业务举例	154
本章小结	156
关键词汇	157
复习思考题	157
第六章 会计循环(二):账簿记录的主要工作	158
第一节 会计账簿	158
一、会计账簿的作用	158
二、会计账簿的种类	159
三、会计账簿的设置与登记	163
四、错账的更正	176
五、账簿的更换与保管规则	177
第二节 结账	179
一、结账前的准备工作	179
二、结账的内容与方法	182

第三节 试算平衡	184
一、试算平衡的作用	184
二、试算平衡的方法	184
三、试算不平衡时错误的查找	186
第四节 账务处理程序	188
一、账务处理程序概述	188
二、记账凭证账务处理程序	189
三、科目汇总表账务处理程序	190
本章小结	211
关键词汇	212
复习思考题	212
第七章 会计循环(三):财务会计报告	213
第一节 财务会计报告概述	213
一、财务会计报告及其作用	213
二、财务会计报告编报的要求	216
三、编制财务会计报告前的准备工作	218
第二节 资产负债表	219
一、资产负债表及其作用	219
二、资产负债表的结构和内容	219
三、资产负债表的编制方法	221
四、资产负债表附表	226
第三节 利润表	229
一、利润表及其作用	229
二、利润表的内容与结构	229
三、利润表的编制方法	230
四、利润表的附表	233
第四节 现金流量表	234
一、现金流量表及其作用	234
二、现金流量表的内容与结构	235
三、现金流量表的编制方法及程序	237
第五节 财务报表分析	241
一、财务报表分析的作用	241
二、财务报表分析的方法	242

三、财务报表分析中常用的财务比率指标	244
本章小结	250
关键词汇	250
复习思考题	251
第八章 内部会计控制与财产清查	252
第一节 内部会计控制	252
一、内部会计控制的基本原理	252
二、内部会计控制的方法	259
三、内部会计控制的检查与评价	264
四、内部会计控制的设计	267
五、内部会计控制的综合举例	268
第二节 财产清查	271
一、财产清查的意义	271
二、财产清查的程序	272
三、财产清查的种类	273
四、各类财产的清查	274
五、财产清查结果的处理	280
本章小结	286
关键词汇	287
复习思考题	287
第九章 会计工作组织	288
第一节 会计工作组织概述	288
一、会计工作组织的概念和意义	288
二、会计工作组织的内容	289
三、组织会计工作的原则	289
四、会计工作的组织形式	290
第二节 会计机构和人员	291
一、会计机构	291
二、会计人员	292
第三节 会计档案	295
一、会计档案	295
二、会计档案的保管	296

第四节 会计职业道德	298
一、会计职业道德的概念、含义和分类	298
二、单位会计人员职业道德	299
三、注册会计师职业道德	300
本章小结	301
关键词汇	302
复习思考题	302
主要参考文献	303
会计相关互联网资料	304

第一章 总 论

重点提示：会计学基础是会计学科体系中最基础的部分，重点阐述会计学的基本概念、基本理论和基本方法。本章重点解释什么是会计，会计是如何产生和发展的，会计是研究什么的，如何进行研究的，会计学和其他相关学科的关系是什么等会计学的基本理论和知识。通过本章的学习，应当从总体上对会计有一个初步的了解。

纵观人类文明发展史，科学起了决定性作用。会计是一门科学，在社会经济生活中发挥着至关重要的作用。我们知道，无论是政府组织，还是企事业单位，或者是其他经济组织，人们从事任何一项活动都缺少不了人、财、物等资源的投入。在一定的条件下以最少的投入实现最大的产出是一切组织和单位为之奋斗的目标。那么，这些资源是由谁投入的？在什么时间投入的？投入多少？产出多少？剩余部分归谁所有等一系列问题都需要进行详细的记录和计算，以便使相关人员清楚地了解这些资源的运行情况，同时，也需要对各项资源进行合理的筹划，达到以最少的投入实现最大产出的目标。这些工作主要都是通过会计活动来完成的。可以说，会计是现代社会必不可少的一个部分，与我们生活的方方面面都有直接或间接的关系。那么，究竟什么是会计？它是如何在社会经济生活中发挥作用的？本章将对此做概括的介绍。只有学完会计的基本理论和方法后，才能对这些问题有更深入的理解。

第一节 什么是会计

一、会计的含义

会计是一门古老的科学，有着悠久的发展历史，是在长期的生产实践中逐渐形成的，并随着生产的发展和生产力的不断进步而不断地发展和完善。由于人们认识问题的角度不同，对于究竟什么是会计的问题，至今仍有不同的看法。目前最有代表性的两种观点是“信息系统论”和“管理活动论”。

1. 会计是一个以提供财务信息为主的信息系统 这是“信息系统论”的主要观点。这种观点认为，会计是计量经济活动，处理并加工经济信息，并将结

果提供给信息使用者的经济信息系统。具体讲,会计就是将企业或单位所发生的各项经济活动,通过收集其原始数据,并经过确认、计量、记录、报告等工作程序,向会计信息使用者提供相关会计信息的信息系统。也可以说,会计是将经济信息转换为会计信息的系统,强调会计是为决策者提供决策所需的财务信息这一特点。如图 1-1 所示。

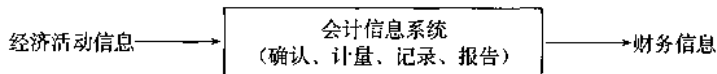


图 1-1 会计信息的产生

2. 会计是一种管理活动 这是“管理活动论”的主要观点。认为会计是经济管理活动的重要组成部分,是对经济活动采用专门方法进行反映和监督,并参与计划、组织、控制等活动的一种管理活动。这种观点强调会计的本质是一种管理活动,会计工作是一种管理工作,这种管理工作是随着经济的发展,企业规模的扩大,逐渐从综合管理中分离出来的。

随着社会经济的发展和人们认识的不断深入,会计是一个经济信息系统的观点正在被更多的人所接受。基于这种观点,我们将会计描述为:以货币为主要计量单位,通过运用一系列专门的方法和程序,对经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督,为相关方面做出正确决策而建立的以提供财务信息为主的经济信息系统。

二、会计的特点

以提供财务方面的信息为主要目标是会计区别于其他经济活动的主要特征。为了更好地理解会计的内涵,应当把握会计的基本特点。

1. 以货币作为主要计量单位 货币作为一般等价物,具有衡量商品的价值尺度的职能。会计最基本的特征就是使用货币作为主要的计量手段,向会计信息使用者提供财务信息。企业进行任何经济活动都会涉及人力、物力、财力的投入和耗费,会计就是用货币的形式对这些活动进行反映和监督。如投资者投入企业经营的财产可以是现金,也可以是房产、设备等实物财产,还可能是某种专利技术等知识产权,对于这些种类繁多、形态各异的财产,要进行信息汇总,必须采用统一的计量单位,即货币单位进行计量;在企业生产经营活动中,记录企业采购原料、生产过程、销售产品等活动都需要用货币计量单位进行汇总和计算。会计正是以这种统一的货币计量单位为主要手段,对企业经济活动进行综合反映的。尽管在会计工作中也会存在实物计量和劳动计量,但这些计量方式通常只作为辅助手段,最终仍需要用货币单位进行反应。可以说,货币计量是会计中

最主要和最基础的度量手段，这是会计区别于其他经济活动的重要特征之一。

2. 有一系列专门的方法和程序 会计经过长期的发展，已经形成了不同于其他学科的特有方法体系，并且不断丰富和完善。从广义的范围来讲，会计方法主要包括会计核算的方法、会计分析的方法、会计检查的方法、会计预测的方法、会计决策的方法等。会计核算法是会计学的基本方法，也是其他会计方法的基础，主要包括确认、计量、记录、报告会计信息的方法；会计分析方法是以前会计核算提供的基本会计信息为基础，对原始会计信息进行加工和分析，以取得更多会计信息的方法；会计检查方法主要是对会计信息进行检查和验证，以保证会计信息准确、可靠的方法；会计预测和决策方法主要是会计功能的扩展所产生的会计方法，是利用会计核算所提供的基本会计信息进行深加工，以提供为未来决策需要为目的的会计信息。

3. 对经济活动进行连续、系统和全面的记录 正常情况下，企业的经营活动是连续不断地进行的，反映企业经营活动的资金也是周而复始地运转着的。会计就是以资金的运动为对象，对企业发生的每一项经济业务所涉及的资金来龙去脉的关系都要进行不间断的记录，而且是按照经济业务发生的时间先后顺序逐笔记录的。因此，会计所提供的信息能够反映企业任何一个时点、任何一个时期的经营活动情况。企业是一个整体，各个部门和人员尽管有不同的分工，但他们之间的工作都是有相互联系、相互影响的。会计就是对企业相互联系的经营活动进行反映，提供的信息也不是孤立的、单独的，而是一个系统的整体，通过会计信息能够了解企业经营活动的全貌。企业的所有经营活动都可以用资金的运动来描述，会计通过对资金运动规律的反映，也就可以全面地反映企业的经营活动。对经济活动进行连续、系统和全面的记录是会计的重要特征之一。

4. 为相关方面做出决策提供依据 会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，以价值形态反映和监督企业或单位的经济活动是会计的基本职能。通过会计信息系统所提供的信息，会计信息外部使用者能够较为全面地了解企业、单位的财务状况、经营成果及资金变动的情况，以便为有关方面做出正确的决策提供重要依据。此外，会计信息系统提供的企业资金运动规律和趋势的信息，也是会计信息内部使用者做出正确的预测和决策、提高经济效益的重要依据。

第二节 会计的目标和作用

一、会计的目标

会计作为社会经济中的一个信息系统，为信息使用者提供有关决策信息是