



天津市高校“十五”规划教材

会计原理



于玉林 王建忠 主编

KUAI JI YUAN LI

天津市高校“十五”规划教材

会 计 原 理

(第八版)

主 编	于玉林	王建忠
副主编	田昆儒	
编 写	于玉林	王建忠
	田昆儒	孟 茜
	刘 朋	

经 济 科 学 出 版 社

2003 年 北京

责任编辑：侯加恒
责任校对：董蔚挺
版式设计：波视墨通
技术编辑：王世伟

会计原理

主编 于玉林 王建忠

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

河北三河三佳装订厂装订

787×1292 16 开 24.25 印张 500000 字

2003 年 8 月第一版 2003 年 8 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-3601-3/F·2908 定价：33.50 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

会计原理/于玉林, 王建忠主编. —北京: 经济科学出版社, 2003.8

(天津市高校“十五”规划)

ISBN 7-5058-3601-3

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 049511 号

序

会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系。它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等学校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。在会计课程体系中,有20门左右的各种会计分支学科,其中主体课程有10门左右,它是会计教学中基本的、较稳定的内容,并具有较强的适用范围。

为了适应会计教学的需要,以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,在经济科学出版社的大力支持下,我们将会计主体课程编写为会计系列教材。这批会计系列教材有:《会计原理》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《高级财务会计》、《会计信息系统》、《审计学》和《财务管理》等。本会计系列教材适用于普通高等学校和成人高等学校的会计教育。

我们在编写会计系列教材过程中,参考了有关资料,并得到有关单位的大力支持,在此表示感谢。书中存在的问题,热忱欢迎批评指正。

为了编好会计系列教材,我们成立了编委会,负责组织编写工作。本会计系列教材编委会成员如下:

主 任: 于玉林 张嘉兴

副主任: 王建忠 盖 地 韩传模

委 员: (按姓氏笔画为序)

于玉林 教授,博士生导师。天津市无形资产研究会会长、天津财经学院现代会计研究所所长、天津现代无形资产研究所所长、中国审计学会理事。

王建忠 教授,博士,硕士生导师。天津财经学院会计学系主任、中国会计学会会计史专业委员会副主任。

王晓炜 教授,硕士生导师。中国金融学会理事。

- 田昆儒 教授，博士后，硕士生导师。天津财经学院会计学系会计教研室主任、天津财经学院现代会计研究所副所长。
- 吉全贵 教授，硕士生导师。天津市无形资产研究会秘书长。
- 张嘉兴 天津财经学院院长，教授，博士。中国会计学会理事、中国会计教授会常务理事。
- 张翠荷 教授，硕士生导师。
- 张俊民 教授，硕士生导师。
- 苑泽明 教授，博士，硕士生导师。天津现代无形资产研究所副所长。
- 赵秀云 副教授，博士。天津财经学院会计学系会计实验室主任、电算化会计教研室主任。
- 顾 芸 副教授，硕士。天津财经学院会计学系审计教研室主任。中国审计学会学术委员会委员。
- 徐春立 副教授，博士。天津财经学院会计学系财务管理教研室主任、中国中青年财务成本研究会理事。
- 盖 地 教授，博士生导师。中国会计学会理事、中国成本研究会理事。
- 韩传模 教授，硕士，博士生导师。天津市会计学会副秘书长。

会计系列教材编委会

2003年3月

前言

为适应会计专业基础教育改革的需要，我们在学习和总结会计工作经验的基础上，根据《中华人民共和国会计法》和会计准则等法规，按照在社会主义市场经济体制下对培养会计人才的基本要求和会计改革的要求，汲取优秀会计传统、其他有关会计教材优点和现代会计研究成果，借鉴国外有用的会计理论与方法，考虑会计教学实际情况和学习者认识规律，在原编《会计原理》（第七版）的基础上，修订、增补了这本《会计原理》（第八版）。

会计是经济管理的重要组成部分。经济越发展，会计越重要。会计是一个核算和管理的系统。考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理的要求，以及培养会计人才要具有创新精神和实践能力的要求，需要在原编《会计原理》（第七版）的基础上，修订和增补相关内容，而编写了这本《会计原理》（第八版）。

编写本书内容的原则是：（1）要理论和实践相结合；（2）要反映会计工作规律，具有相对稳定性；（3）要反映认识由浅入深循序渐进的规律；（4）要反映设置会计专业课的第一门课是会计入门的要求；（5）要反映会计信息化对会计核算的影响；（6）要反映当代会计研究水平，具有一定的超前性；（7）要反映会计法规内容，具有规范性；（8）要反映最新要求，具有较强的适应性；（9）要借鉴西方会计，并与国际会计准则协调；（10）要减少同其他教材的不必要的重复。

本书具有两个显著特点：基础性，本书主要阐述基本理论和基本方法，是学习其他会计专业课的基础；实用性，本书的基本内容是从事实际会计工作必须掌握的基本技能。因此，《会计原理》一般被称为“会计入门课”、“会计启蒙教材”。

本书是在原编教材 1982 年编写的《会计学原理》、1988 年编写的《会计核算基础》、1993 年编写的《会计核算原理》、1994 年编写的《初级会计学——会计核算原理》、1996 年编写的《会计核算原理》、1998 年编写的《会计原理》（第六版）和 2001 年编写的《会计原理》（第七版）的基础上，参考现行有关会计法规和会计制度的规定，按照编写内容的原则和会计教学改革的要求，第八次修订、增补和发行的。

《会计原理》（第八版）修订、增补的内容主要是：参考 2001 年实施的《企业会计制度》

和有关企业会计准则的相关内容；适应会计教学改革的需要，增加和完善各章的学习目的、重要概念（汉英对照）、重点、难点、思考题、练习题和案例等内容。

本书第一篇中的第一章，第二篇中的第二章、第四章、第五章、第七章，由于玉林教授编写；第二篇中的第三章、第六章、第八章、第十章、第十一章，由博士、教授王建忠编写；第二篇中的第九章，第四篇中的第十五章，由讲师孟茜编写；第三篇中的第十二章、第十三章，第四篇中的第十六章、第十七章，由博士、教授田昆儒编写；第四篇中的第十四章、第十八章，由刘朋老师编写。本书附录由孟茜、刘朋老师整理和编写。本书主编为博士生导师于玉林教授、王建忠教授，副主编为田昆儒教授。

本书适用于普通高等院校会计专业和其他专业，以及会计成人教育、在职教育和自学者的教学需要；也适用于其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中，得到有关单位的大力支持，在此表示感谢。由于我们水平有限，调查研究不够，书中缺点和错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

2003年9月于天津财经学院

目 录

第一篇 会计系统一般基础理论

第一章 会计系统	(3)
第一节 会计环境	(3)
第二节 会计是一个系统	(6)
第三节 会计的产生与发展	(7)
第四节 会计对象	(11)
第五节 会计目标与会计作用	(15)
第六节 会计本质	(18)
思考题	(21)
练习题	(21)

第二篇 会计信息系统基础理论

第二章 会计信息系统	(25)
第一节 会计信息系统的意义	(25)
第二节 会计信息系统的运行	(28)
思考题	(30)

第三章 会计核算基本前提	(31)
第一节 会计核算基本前提的意义	(31)
第二节 会计主体	(33)
第三节 持续经营	(36)
第四节 会计期间	(37)
第五节 货币计量	(39)
思考题	(43)
第四章 会计科目与账户	(44)
第一节 会计科目	(44)
第二节 账户	(55)
第三节 会计科目和账户的编号	(59)
思考题	(60)
练习题	(61)
第五章 记账方法	(63)
第一节 单式记账法	(63)
第二节 复式记账法	(64)
第三节 多式记账法	(78)
思考题	(81)
练习题	(81)
第六章 会计对象要素的确认与计量	(83)
第一节 会计对象要素	(83)
第二节 会计事项与会计处理标准	(86)
第三节 会计确认与会计计量	(87)
第四节 所有者权益的确认与计量	(89)
第五节 负债的确认与计量	(92)
第六节 资产的确认与计量	(95)
第七节 费用、成本的确认与计量	(100)
第八节 收入的确认与计量	(109)
第九节 利润的确认与计量	(112)
第十节 会计信息质量标准	(117)

思考题	(119)
练习题	(120)
第七章 会计凭证	(123)
第一节 会计凭证的意义和种类	(123)
第二节 原始凭证	(124)
第三节 记账凭证	(135)
第四节 会计凭证的传递和保管	(150)
思考题	(153)
练习题	(153)
第八章 会计账簿	(158)
第一节 会计账簿的意义、基本内容和种类	(158)
第二节 会计账簿的设置和登记	(164)
第三节 日记账	(168)
第四节 总分类账	(176)
第五节 明细分类账	(183)
第六节 明细账	(185)
第七节 联合账簿和备查登记簿	(190)
第八节 期末账项调整	(192)
第九节 会计账簿的试算与记账错误的更正	(194)
第十节 会计账簿的结账与对账	(201)
第十一节 会计账簿的更换与保管	(204)
思考题	(205)
练习题	(206)
第九章 会计报表	(207)
第一节 会计报表的意义和种类	(207)
第二节 会计报表的编制	(212)
第三节 资产负债表的编制	(213)
第四节 利润表的编制	(218)
第五节 现金流量表的编制	(220)
第六节 内部会计报表	(222)
第七节 会计报表的说明、注解和披露	(225)

第八节 会计报表的汇总和合并	(227)
第九节 会计报表的报送、审批和公证	(228)
思考题	(230)
练习题	(230)
第十章 会计数据处理系统	(231)
第一节 会计数据处理系统的模式	(231)
第二节 小型企业会计核算形式	(233)
第三节 大中型企业会计核算形式	(236)
第四节 代理记账会计核算形式	(239)
第五节 会计循环	(240)
思考题	(242)
练习题	(242)
第十一章 财产清查	(243)
第一节 财产清查的意义和种类	(243)
第二节 财产清查的盘存制度	(245)
第三节 财产清查的方法	(246)
第四节 财产计价	(247)
第五节 财产清查的组织工作	(251)
第六节 财产清查结果的处理	(255)
思考题	(259)
练习题	(259)

第三篇 会计管理系统基础理论

第十二章 会计管理系统	(263)
第一节 会计管理系统的意义	(263)
第二节 会计管理系统的运行	(264)
思考题	(267)

第十三章 会计内部管理	(268)
第一节 会计内部管理的意义和内容	(268)
第二节 会计内部控制	(270)
思考题	(273)

第四篇 会计体制基础理论

第十四章 会计组织	(277)
第一节 会计机构	(277)
第二节 总会计师制	(285)
第三节 会计委派制	(288)
第四节 会计职能	(292)
思考题	(298)

第十五章 会计人员	(299)
第一节 会计人员素质	(299)
第二节 会计观念	(302)
第三节 会计人员的专业职务和基本职责	(305)
思考题	(308)

第十六章 会计规范	(309)
第一节 会计规范的意义和种类	(309)
第二节 会计法律规范	(313)
第三节 会计制度规范	(317)
第四节 会计职业道德规范	(321)
思考题	(323)

第十七章 会计准则	(324)
第一节 会计准则的意义	(324)
第二节 基本会计准则	(327)
第三节 具体会计准则	(333)

第四节 会计准则国际协调.....	(335)
思考题.....	(339)
第十八章 会计工作	(340)
第一节 组织会计工作的意义、原则和形式.....	(340)
第二节 会计基础工作.....	(343)
第三节 会计日常工作和会计定期工作.....	(346)
第四节 会计工作交接.....	(347)
第五节 会计电算化.....	(349)
思考题.....	(354)
附	(355)
一、中英会计科目对照表.....	(355)
二、本教材重要概念（中英对照）	(359)
三、本教材重点章节.....	(361)
四、总习题.....	(362)
五、本教材练习题参考答案（摘要）	(364)
六、本教材参考文献.....	(374)

第一篇

会计系统一般基础理论

第一章

会计系统

【本章学习目的】

通过本章学习，了解会计是一个系统，包括会计信息系统和会计管理系统两个子系统；会计工作是经济管理工作中的一项重要管理工作，经济越发展，会计越重要；会计对象是资金运动；会计目标是提高经济效益。

第一节 会计环境

一、一定历史条件下的会计环境

会计（accounting）是一定环境下的会计，会计与环境有密切的关系。客观需要才产生会计并发展会计，客观需要就是会计所处客观环境的需要。会计环境是会计所处周围的情况和条件。环境有自然环境和社会环境，社会环境又分政治环境、经济环境、文化环境、科技环境和法律环境等。

会计环境是一定历史条件下的环境。当今中国会计所处的环境是：

政治环境。中国实行社会主义制度。中国的国体是工人阶级（经过共产党）领导的，以工农联盟为基础的人民民主专政的社会主义国家，政体是人民代表大会制。坚持以马克思、列宁主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导思想；坚持马克思主义的思想路线，一切从实际出发，理论联系实际，实事求是，在实践中检验真理和发展真理；坚持社会主义初级阶段的基本路线，领导和团结全国各族人民，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，自力更生，艰苦创业，为把中国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗。

经济环境。中国建立以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的社会主义初级阶段的基本经济制度。实行按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度，把按劳分配与按生产