



基础会计学

主 编◎张艳兵 白丽丽 杨君英
副主编◎胡 奇 刘 辉 沈 华



四川大学出版社



ICHU KUAIJIXUE

基础会计学

主 编◎张艳兵 白丽丽 杨君英

副主编◎胡 奇 刘 辉 沈 华



四川大学出版社

特约编辑:梁 平
责任编辑:曾 鑫
责任校对:王振漉
封面设计:墨创文化
责任印制:王 炜

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 张艳兵, 白丽丽, 杨君英主编. —成都: 四川大学出版社, 2013. 4
ISBN 978-7-5614-6647-6

I. ①基… II. ①张… ②白… ③杨… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 072956 号

书名 基础会计学

主 编	张艳兵 白丽丽 杨君英
出 版	四川大学出版社
地 址	成都市一环路南一段 24 号 (610065)
发 行	四川大学出版社
书 号	ISBN 978-7-5614-6647-6
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	146 mm×208 mm
印 张	9
字 数	254 千字
版 次	2013 年 4 月第 1 版
印 次	2013 年 4 月第 1 次印刷
定 价	39.00 元

版权所有◆侵权必究

◆读者邮购本书,请与本社发行科联系。电 话:85408408/85401670/85408023 邮政编码:610065

◆本社图书如有印装质量问题,请寄回出版社调换。

◆网址:<http://www.scup.cn>

前 言

为了满足财会教学、岗位培训、自学进修、业务学习和专业技术资格考试的需要，作者按照最新的会计准则和会计制度，结合多年的课堂教学经验编写了这本会计专业基础课教材。

该书系统地阐述了会计的基本理论、原则和方法，侧重对账户的理解和运用，突出教材的应用性、实践性和操作性。编写中，力求使这本教材结构严谨、内容完整、实例连贯、语言通俗易懂。为了增强学生学习过程中的感性认识，提高教学效果，该书将实际工作中使用的证、账、表纳入了教材。为了让学生深刻理解经济业务的核算流程，该书将所用经济业务用 T 型账户进行了讲解，并勾稽出了账户与账户之间的相互关系。

该书由张艳兵、白丽丽、杨君英担任主编，胡奇、刘辉、沈华担任副主编。最后，由张艳兵、白丽丽、杨君英、刘辉对全书进行修改、校对。

在该书的撰写过程中，参考吸收了许多同类教材的有益之处，在此，向这些教材的作者表示衷心感谢！由于作者水平所限，书中错误与疏漏之处在所难免，恳请广大读者批评指正，以便今后进一步修改完善。

编者

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求	(6)
第三节 会计基础	(13)
第四节 会计的核算方法	(15)
第二章 会计要素与会计等式	(19)
第一节 会计对象	(19)
第二节 会计要素	(21)
第三节 会计等式	(27)
第三章 账户与复式记账	(35)
第一节 会计科目与会计账户	(35)
第二节 会计账户	(41)
第三节 复式记账法	(45)
第四章 企业主要经济业务的核算	(66)
第一节 资金筹集业务的核算	(67)
第二节 生产准备业务的核算	(77)
第三节 生产业务的核算	(89)
第四节 销售业务的核算	(98)

第五节 利润形成与分配业务的核算·····	(108)
第五章 账户的分类·····	(128)
第一节 账户按经济内容分类·····	(128)
第二节 账户按用途与结构分类·····	(131)
第六章 会计凭证·····	(142)
第一节 会计凭证的意义与种类·····	(142)
第二节 原始凭证的填制与审核·····	(148)
第三节 记账凭证的填制与审核·····	(151)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(160)
第七章 会计账簿·····	(163)
第一节 会计账簿的意义与种类·····	(163)
第二节 会计账簿的设置与登记·····	(167)
第三节 会计账簿的启用与登记规则·····	(181)
第四节 对账与结账·····	(186)
第八章 账务处理程序·····	(192)
第一节 账务处理程序的概念与种类·····	(192)
第二节 记账凭证账务处理程序·····	(193)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序·····	(195)
第四节 科目汇总表账务处理程序·····	(197)
第九章 财产清查·····	(201)
第一节 财产清查概述·····	(201)
第二节 财产清查的方法·····	(205)
第三节 财产清查结果的处理·····	(214)

第十章 财务会计报告	(222)
第一节 财务会计报告概述	(222)
第二节 资产负债表	(230)
第三节 利润表	(236)
第四节 现金流量表	(241)
第五节 所有者权益变动表的编制	(247)
第十一章 会计工作组织与管理	(254)
第一节 会计工作的组织形式与岗位责任制	(254)
第二节 会计工作管理体制	(267)
参考文献	(276)

第一章 总 论

第一节 会计概述

一、会计的概念

什么是会计，这是初学会计的人员首先应该明确的问题。对于会计的概念，可以从会计的产生和发展过程进行了解。

（一）会计产生于生产实践

人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动，也是人类会计行为产生的根本前提。因此，人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，以满足人们日益增长的物质文化生活方面的需要。人们为了力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费，就必须对劳动过程进行组织和规划，同时对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录和计算，并与以往或他人的结果进行比较和分析，这就是最早的管理，会计也是顺应要求而产生的。我国远在原始社会末期，即有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算、记录的方法。这是会计的萌芽阶段。

（二）会计随着社会经济的发展而发展

到了西周才有了“会计”的命名和较为严格的会计机构，并开始把会计提高到管理社会经济的地位上来认识，由此，“会计”的意义也随之明确。“零星算之为计，总合算之为会”，其基本含义是既有日常的零星核算，又有年终的总合核算，通过日积月累到岁终的核算，达到正确考核王朝财政收支的目的。此时，西周王朝也建立了较为严格的会计机构，设立了专管钱粮赋税的官员，并建立“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书，初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。“会计”命名和会计机构的出现，是我国会计发展史上的一个飞跃。

与此同时，会计核算也有了很大的发展。设置对账簿，会计账目从单一流水账发展成为“草流”（也叫底账）、“细流”和“总清”三账，并一直使用到明清时期。会计的结算方法也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成为“三柱结算法”：根据本期收入、支出和结余三者之间的关系，通过“入—去=余”的公式，结算本期财产物资增减变化及其结果。唐、宋两代，创建了“四柱结算法”，通过“旧管（期初结存）+新收（本期收入）-开除（本期支出）=实在（期末结存）”的基本公式进行结账，为我国通行的收付记账法奠定了理论基础。明、清时代，在民间，商业、企业发明和采用了“龙门账”，将所有经济业务科学地划分为“进（收入）、缴（费用）、存（资产及债权）、该（负债及业主投资）”四大类，并以“进—缴=存—该”作为其试算平衡公式，采用双轨制的盈亏计算方式，双方相等时称为“合龙门”。继龙门账之后，又出现了“四脚账”。“龙门账”和“四脚账”是我国复式记账方法的最初形式，至清代后期又从国外引进了借贷复式记账法。

借贷复式记账法的产生和发展与西方资本主义经济关系的产生和发展有着密切的联系。12世纪，意大利的海上贸易已有了很大发展。为了反映复杂的经济业务和不同货币之间的结算，产生了借贷记账法，意大利数学家卢卡·帕乔利在1494年出版的名著《算

术、几何、比及比例概要》一书中对此作了详细、系统的介绍，同时介绍了以日记账、分录账和总账为基础的会计制度，这标志着世界近代会计的开始。

（三）会计的功能随着现代科技的进步而拓展

随着科技的进步和社会生产的日益发展，电子计算机技术全面应用于会计工作，对会计不断提出新的要求，使会计从简单地计算和记录财物收支，逐渐发展到运用科学的记账方法和货币计量来综合反映和监督经济活动过程。会计的方法和技术，通过漫长历史的实践，不断吸收和运用先进的科学技术成果，而成为世界经济交流的“商业语言”，会计资料的汇集整理从手工操作，逐渐发展到部分或全部由电子计算机操作。会计职能从单纯地记账、算账、报账逐渐地转变为利用会计管理经济。

综上所述，会计的概念可以表达为：会计是以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计的职能

会计的职能是指在经济活动中会计所具有的功能。随着经济的不断发展，经济关系的复杂化和管理理论水平的不断提高，会计职能的内涵也不断地得到充实，并开拓了新的领域。会计界普遍认为会计的基本职能是核算与监督（即反映与控制）。

（一）会计的核算（反映）职能

核算是会计的基本职能之一。简而言之，就是为反映经济活动的全面情况，为经济管理提供真实可靠的数据资料，以货币为计量单位，对特定会计主体一定时期的经济活动进行连续、系统、全面的记录、计算和报告。

会计的核算职能有以下两个方面的特点：

(1) 会计核算以货币为主要计量单位。在现实经济生活中,主要有实物量度、劳动量度、货币量度三种方式。在商品货币经济不发达环境下,人们主要采用实物量度(如台、件、吨、米等)、劳动量度(如工时),这两种量度具有具体、直观的优点,但缺乏综合性、可比性。货币量度具有综合性强的特性,可以将千差万别的财产物资和劳动消耗统一折合为价值量。以货币量度为主,是商品货币经济发展到一定阶段的产物,是当代市场经济对会计的客观要求。当然,会计并不排除其他两种量度,而是将其作为货币量度的补充。

(2) 会计核算所提供的数据资料是连续的、完整的、系统的。会计为满足企业经营管理上的需要,为全面掌握经济活动的情况,考核经济效益,必须对各单位已发生或已完成的各项经济活动进行连续的、完整的、系统的反映,以保证所提供的会计信息的有用性。

(二) 会计的监督(控制)职能

会计的监督职能是保证各单位实现经济活动目的的重要手段。各单位的经济活动都是按既定的目的和要求来进行的,为达到预期的目的,必须进行监督。

会计的监督职能有以下两个方面的特点:

(1) 会计监督是一种全面、综合监督。会计监督不仅要做到事前监督,还要进行事中、事后监督,即对会计所反映的经济活动情况及有关资料进行检查和分析。通过检查、分析,可以总结经验,发现问题,提出改善经营管理的建议,促使有关业务部门采取措施,调整经济活动计划、方案,使其按照规定的要求和预期的目标进行,通过会计监督来实现控制经济活动的进程,以发挥会计监督对经济活动的指导作用。

(2) 会计监督主要是利用各种价值指标来进行的。会计核算通过价值指标综合反映经济活动过程及其结果,也是会计监督的主要依据。为便于监督,有时还需要事先制订一些可供检查、分析使用

的价值指标，用来监督和控制有关经济活动，以免出现大的偏差。因此会计监督运用各种价值指标，比其他监督更直接，监督也更加有效。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成、辩证统一的。会计核算会计是会计监督的基础，会计监督是通过会计核算来实现的，只有正确的核算，会计监督才有真实可靠的依据；会计监督又是会计核算质量的保障，如果只有会计核算而不进行严格的监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。只有将两者有机地结合起来，才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

三、会计的任务

会计的任务是通过会计的职能所应该完成的工作，它是会计职能的具体化。在我国，会计的根本任务是：按照国家的财经法规、会计准则和会计制度进行会计核算，提供以财务数据为主的经济信息，并利用取得的经济信息对会计主体的经济业务进行监督、控制，以提高经济效益，并服务于会计主体内外部的有关各方面。具体来说，会计的任务包括以下内容。

（一）严格会计监督，维护会计法规

贯彻执行国家的财经法规、会计准则和会计制度，是各会计主体进行经济活动的首要原则。因此，会计在反映经济活动、提供会计信息的同时，应以有关的财经法规和准则、制度为依据，对经济活动的合法性、合规性实行必要的监督。对于违反财经法规、准则和制度的行为，应及时予以制止和揭露。

（二）加强会计核算，全面、真实地提供会计信息

各会计主体为了管好自身的经济活动，加强经营管理，提高经济效益，必须了解和掌握各项经济活动的进行情况。会计的基本任务就是运用专门的程序和方法，对各项经济活动进行全面、系统、及时、准确的反映，从而为信息使用者提供与决策和管理有关的信

息,并揭示经济管理中存在的问题及其产生的原因,进而促使企业管理者改进经营管理,提高经济效益。

(三) 利用会计信息,预测经济前景,参与经营决策

随着生产的发展、经济关系的复杂化和和管理理论的提高,会计基本职能的内涵和外延都得到了发展,会计的新职能不断出现。与之相应,作为会计职能具体化的会计任务也必须进行改革,要变事后监督为全程监督。也就是说,会计不仅要對经济活动和财务收支进行事后的反映和监督,而且,要在掌握历史资料的基础上,根据经营管理的要求对经济前景做出预测,也要通过对备选方案的测算和比较,积极地参与经营决策。

第二节 会计核算的基本前提与会计信息 质量要求

任何一门学科,都有自己的理论基础。会计学理论的基石就是会计假设,也称会计前提。会计假设奠定了会计学存在的环境和研究的范围。随着会计社会化程度的提高,会计信息的规范化、标准化越来越重要,也因此形成了会计确认、计量和报告会计信息的质量要求。

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假定,是对会计系统正常运行所依存客观环境的抽象概括。会计假设是以人们无数次会计实践的正确认识为依据的,是人类悠久历史的智慧结晶,离开了会计假设,会计信息也就无法产生,也无法解释和运用。因此会计假设是会计核算工作的基本前提和出发点。根据现代会计理论,会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体，又称会计实体或会计个体，是会计所核算和监督的特定单位或组织。会计主体的弹性很大，凡是有经济业务、实行独立核算、独立编制会计报表的企业、单位甚至个人，不论是否独资或合资经营都可以假设是一个会计主体。会计主体假设要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。会计主体假设明确了会计工作的空间范围。

（1）会计主体假设，明确了会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计核算工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认和计量，反之则不能加以确认和计量。会计核算工作中资产、负债、所有者权益的确认，收入的取得，费用的发生，都是针对特定的会计主体而言的。

（2）会计主体假设，将会计主体的经济活动与会计主体所有者及职工个人的经济活动区别开来。例如，虽然个人独资企业或合伙企业不具有法人资格，企业的资产和负债在法律上被视为业主或合伙人的资产和负债，但在会计核算上仍然将这类企业作为一个会计主体，以便将会计主体的经济活动与会计主体所有者个人的经济活动区分开来。

（3）会计主体假设，明确了会计主体不限于一个企业单位。一个企业可以有多个会计主体，一个会计主体也可以有多个独立企业。例如一家公司有两个部门经营两种完全不同的行业，为了反映两个部门的经营业绩，两个部门应分别进行“独立”核算。这样，该公司两个所属部门分别成为会计主体。又例如母子公司在法律形式上为各自独立的个体，在会计上各自也是会计主体。将母子公司联系起来看，在经济实质上则为同一群人所控制的合并会计报表所体现的会计主体，不仅涵盖了两个会计主体，同时也涵盖了两个法律主体。

需要注意的是，会计主体与法律主体不是同一概念。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

会计主体可以是一个有法人资格的企业，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司，还可以是企业、单位下属的二级核算单位。独资、合伙形式的企业不具备法人资格，但在会计核算上必须将其作为会计主体。

（二）持续经营

持续经营是指企业在可预见的将来，会计主体的生产经营活动将会按既定目标正常地持续进行下去，企业不会面临破产、清算，也不会大规模削减业务，因此企业会计确认、计量和报告应以持续、正常的生产经营活动为前提。

持续经营假设使会计原则建立在非清算基础之上，从而为很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。企业是否持续经营，在会计核算原则、会计业务处理方法的选择上有很大差别。一般情况下，应当假定企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不考虑企业停产、破产、清算或大规模削减业务等因素，明确了这个基本前提，会计人员就可在此基础上选择会计原则和方法。例如，一般情况下，企业固定资产可以在一个较长的时期发挥作用，如果可以判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产会在持续不断的生产经营过程中长期发挥作用，会计人员可以根据历史成本对固定资产进行记录，并采用适当的折旧方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不再持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。当然任何企业都存在破产的可能性，一旦进入破产清算，持续经营基础将被清算基础所取代，从而使这一前提不复存在。如果判断企业不会持续经营就应当改变会计核算的原则和方法，并在会计报告中做相应披露。

尽管客观上企业会由于市场经济的竞争而面临被淘汰的危险，但只有假设作为会计主体的企业是持续、正常经营的，会计原则和会计程序及方法才有可能建立在非清算的基础之上，不采用破产清算的一套处理方法，这样才能保持会计信息处理的一致性和稳定

性。因而持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

（三）会计分期

会计分期，也称会计期间，是指为及时提供企业业务状况、经营成果和现金流量等会计信息，将企业在持续经营期间的经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，定期确定收入、费用、利润、资产、负债和所有者权益，结算账目，编制财务报表及对会计信息进行比较和分析。

根据持续经营的基本前提，企业的经营活动将持续不断地进行下去，在这种情况下，要计算企业的盈亏，提供企业的财务状况，从理论上来说，只有等到企业的所有经营活动最终结束后，通过对收入和费用的归集，才能准确地计算出来。但这种一次性的最后总结，是行不通的，也是不允许的，因为企业的投资者、债权人、国家经济管理部门需要及时了解企业的财务状况、经营成果和现金流量的信息，从而需要企业定期提供会计信息用于决策和加强经营管理。

明确会计分期对会计核算有重要影响。由于会计分期，才产生了权责发生制与收付实现制，才使不同类型的会计主体有了记账的基准。会计上收益性支出与资本性支出的划分、“前期”与“本期”的概念、固定资产和无形资产的折旧与摊销、递延费用与递延收益等概念，都是会计分期假定的产物。

我国以公历年度作为会计年度，即每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体所发生的一切经济活动，均以货币作为计量单位来综合地反映企业的经营过程和财务成果。

在会计核算过程中，之所以选择货币作为计量单位，是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物，具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点。用货币作为计量单位，能全

面地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息。

《企业会计制度》规定，会计核算中以人民币作为记账本位币，业务收支以人民币以外的货币为主的企业，也可以选定该种货币为记账本位币，但编制财务报告时应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内有关部门报送财务会计报告时，也应当折算为人民币。

综上所述，会计假设虽然是人为确定的，但完全是出于客观的需要，有充分的客观必然性。否则，会计核算工作就无法进行。这4项假设缺一不可，既有联系也有区别，共同为会计核算工作的开展奠定了基础。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是会计确认、计量和报告质量的保证，主要包括以下几个方面。

（一）客观性

《企业会计准则——基本准则》第十二条规定：“企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠，内容完整。”

客观性，也称可靠性、真实性。会计所提供的会计信息是会计信息使用者包括企业管理人员进行正确判断与决策的依据，如果会计数据不能客观、真实地反映企业经济活动的实际情况，势必无法满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果以进行决策的需要，甚至可能导致错误的决策。客观性要求会计核算的各个阶段，必须以实际发生的经济活动及表明经济业务发生的合法凭证为依据，力求真实客观。