



基础会计

李桂媛 迟旭升 主编



DUFEP

东北财经大学出版社

东北财经大学会计系列

基础会计

李桂媛 迟旭升 主编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/李桂媛, 迟旭升主编. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2001.7 (2001.9 重印)

东北财经大学会计系列

ISBN 7 - 81044 - 690 - 8

I. 基… II. ①李… ②迟… III. 会计学 - 高等学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 041062 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 4710523

营 销 部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连印刷工业总厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 348 千字 印张: 13 7/8

印数: 36 001—42 000 册

2001 年 7 月第 2 版

2001 年 9 月第 6 次印刷

责任编辑: 李 彬 于印辉

责任校对: 李 彬

封面设计: 冀贵收

版式设计: 丁文杰

定价: 19.50 元

东北财经大学会计系列教材编委会

- 主任 谷 祺 (教授 博士生导师)
- 副主任 刘永泽 (教授 博士 博士生导师)
万寿义 (教授 博士 硕士生导师)
- 编 委 (以下按姓氏笔划为序)
- 王 觉 (副教授 硕士生导师)
- 王振武 (副教授 硕士生导师)
- 孙 坤 (教授 博士生 硕士生导师)
- 刘明辉 (教授 博士 博士生导师)
- 刘淑莲 (教授 博士 硕士生导师)
- 吴大军 (教授 博士生 硕士生导师)
- 张先治 (教授 博士 博士生导师)
- 陈立军 (教授 硕士生导师)
- 陈国辉 (教授 博士 博士生导师)
- 欧阳清 (教授 硕士生导师)
- 罗先和 (教授 硕士生导师)
- 姜 楠 (教授 硕士生导师)
- 裴树田 (教授 硕士生导师)

卷首语

“经济越发展，会计越重要”，这是一个颠扑不破的真理。搞经济离不开会计，会计工作与经济的发展息息相关。会计的产生和发展历程充分地证明了经济与会计之间的这种密切关系。作为提供经济信息的会计系统和发挥管理功能的会计科学，对人类的社会经济发展有着举足轻重的作用。特别是随着我国社会主义市场经济的发展与完善，会计工作将继续在经济发展中发挥更加重要的作用。

会计在经济发展中的作用的发挥不仅需要切实可行的改革，更需要优秀的会计人才去奋斗、去努力。优秀的会计人才要求高素质，具有创新精神和拥有丰富实践能力。作为高等财经院校的会计学院，理所当然肩负着培养新世纪新一代优秀会计人才的历史使命。培养这样的人才，不仅需要辛勤的教育工作者，也需要有用以施教的教材。建立一套内容新颖、结构合理、体系科学、切合实际的会计系列教材，既是当前经济发展的必然要求，也是培养人才所必需的。

编写这套会计系列教材，首先面临的问题是系列教材应包括哪些种类，基本内容如何界定，体系结构怎样安排。总结我院过去几十年教材编写的经验，我们认为，应继续坚持我们以往一贯坚持的既注重理论阐述，又紧密联系我国实际的特点，吸收我国会计理论研究的最新成果；既遵照我国会计准则和会计制度的规定，又要和国际惯例接轨，以便学以致用，缩短学生到实际部门的适应期，为培养新世纪的高级管理应用型财会人才奠定基础。

因此，我们确立的编写原则为：立足中国，放眼世纪，抓住当前，注视未来。把基础性、实践性和必要的前瞻性统一起来。同时考虑到教材所述知识层次和结构的合理性，兼顾学生学习由浅入深、循序渐进的思维逻辑需要，在学习兄弟院校教材建设先进经验的基础上，我们初步确立的首批会计系列教材包括《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》、《审计》、《会计电算化》等。这一套会计系列教材，既可供高等财经院校会计学专业、财务管理专业教学使用，也可满足高等财经院校非会计学专业教学需要，还可供在职财会干部培训使用。

为了编写好这套教材，我们组织我院 20 多位在各自领域有较深研究和教材编写经验的教授、专家，按照我们所确立的编写原则，领衔撰著了上述系列教材。在著述上，我们要求编写者做到以下几点：

第一，理论联系实际。在介绍各种会计方法、手段时，既注重从理论高度进行概括和解释，引导学生不但知其然，而且知其所以然，又注重运用基本原理去解决实际问题，提高学生分析问题、解决问题的能力。

第二，坚持稳定性与超前性的统一。我们在编写教材过程中，坚持侧重当前，注重未来，在选材上，尽量选用当前社会实践中行之有效的内容，同时也编入一些目前不用，但未来极可能有用的内容。

第三，兼顾会计与非会计专业，财务管理专业与非财务管理专业，校内学生与校外学员对教材的使用。本系列教材在编写过程中，在内容编排上，不按具体企业所有制及企业组织形式，而是适用于各个层次、各个方面，因此，使用起来，不论是会计专业或财务管理专业，还是非会计专业或非财务管理专业，既适宜校内学生，也可供社会实际部门在职干部学习使用。

第四，会计系列教材，除主教材外，另编配套学习指导书。指导书包括学习每章的内容提要、应掌握的学习要点、复习思考题和案例分析等，而且着重加强案例方面的比例，使学生更多地接触实际问题，锻炼学生综合分析问题与解决问题的能力。

还需要说明的一点是，会计系列教材在1995年已经编写出版过一次。这次重新编写，不是简单地对原有教材加以修订，而是更新换代，毕竟时过近五年，不仅我国的社会经济发生了较大的变化，而且会计改革也进行得如火如荼。我们必须将其间出现的新情况、新事物和新问题纳入教材内容。

当然，我国正处于会计改革的伟大时代，作为时代结晶的教材，既要反映现代学术科研的先进成果，又应成为社会会计实践的先导。这一要求，很可能是我们的经验、学识水平和人力一时难以达到的。这就难免在教材的编写中存在诸如不妥的地方，甚至存在缺点错误，我们期待会计界的专家、学者和广大读者对本系列教材批评指正，以便再版时补充修改。

东北财经大学会计系列教材编委会
2001年6月

NA 3 11 / 02

前 言

本书是会计学的入门教材，为满足高等院校会计学专业和其他经济管理专业基础会计学课程的教学需要而编写的。

基础会计是会计学和经济管理等专业的一门主干专业基础课，其任务是为初学者继续学习会计学的后续专业课奠定基础。

会计学的入门教材应该包括哪些内容，它所涉及的会计概念和会计方法等在广度和深度上应该如何掌握，一直是我们多年来教学及教材编写中颇费斟酌的问题，本书提出了我们的观点。全书以财政部颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》以及统一的《企业会计制度》为指导，系统阐述了会计的基础理论、基本方法和基本操作技术。在基础理论方面，我们吸取了我国会计界的最新研究成果，并尽量与国际惯例协调，结合会计实务，力图阐述清楚。在基本方法和基本操作技术方面，均以“两则”和统一会计制度为准绳，配以实例，由浅入深、循序渐进地说明各种专门方法的运用，让学生完整地理解会计工作的始终，并注意从理论上进行解释，引导学生从根本上去认识和把握。

这本教材编写的主导思想是便于教和学，试图将教学法寓于教材之中。与我们以前的教材相比，本书为课堂讲授留有较多发挥的余地，启发学生独立思考，从而连贯、透彻地掌握会计学基础知识，有利于满足教学需要。

本书由东北财经大学会计学院李桂媛教授、迟旭升教授任主编。第1, 2, 5, 6章由李桂媛教授编写；第3, 4章由迟旭升教

授编写；第7，8章由王觉副教授编写；第9，10章由陈艳副教授编写；第11，12章由陈文铭副教授编写。最后，全书由裴树田教授主审。

由于我们水平有限，书中缺点和错误恐难免，恳请读者批评指正。

编者

2001年6月

目 录

第 1 章 总论

- § 1.1 会计与社会环境 1
 - § 1.2 会计的涵义与对象 8
 - § 1.3 会计的任务与方法 21
 - § 1.4 会计核算的基本前提 30
 - § 1.5 会计核算的一般原则 34
-

第 2 章 会计要素与会计账户

- § 2.1 会计要素与会计等式 44
 - § 2.2 会计科目与账户 62
-

第 3 章 复式记账

- § 3.1 复式记账原理 79
 - § 3.2 借贷记账法 84
 - § 3.3 总分类账户和明细分类账户 97
-

第 4 章 会计凭证

- § 4.1 会计凭证的作用和种类 107
 - § 4.2 原始凭证 115
 - § 4.3 记账凭证 121
 - § 4.4 会计凭证的传递与保管 126
-

第5章 会计账簿

§ 5.1 账簿的意义和种类	129
§ 5.2 账簿的格式和登记方法	134
§ 5.3 账簿的登记规则和错账更正	147
§ 5.4 结账和对账	152
§ 5.5 账簿更换与保管	157

第6章 制造业企业主要经济业务的核算

§ 6.1 制造业企业的主要经济业务	160
§ 6.2 会计处理基础	163
§ 6.3 资金筹集和固定资产购置业务的核算	169
§ 6.4 供应过程业务的核算	182
§ 6.5 生产过程业务的核算	196
§ 6.6 销售过程业务的核算	214
§ 6.7 期间费用的核算	227
§ 6.8 财务成果的核算	231

第7章 成本计算

§ 7.1 成本计算的意义、原理与要求	244
§ 7.2 成本计算的一般程序	253
§ 7.3 制造业企业经营过程中的成本计算	256

第8章 账户的分类

§ 8.1 账户分类的意义	267
§ 8.2 账户按经济内容分类	270
§ 8.3 账户按用途和结构分类	272

第9章 财产清查

- § 9.1 财产清查概述 292
 - § 9.2 存货的盘存制度 295
 - § 9.3 财产清查的内容和方法 304
 - § 9.4 财产清查结果的处理 310
-

第10章 会计报表

- § 10.1 会计报表的作用、种类和编制要求 318
 - § 10.2 会计报表的编制 321
-

第11章 会计核算组织程序

- § 11.1 会计核算组织程序的意义、原则 337
 - § 11.2 记账凭证核算组织程序 339
 - § 11.3 科目汇总表核算组织程序 341
 - § 11.4 汇总记账凭证核算组织程序 343
 - § 11.5 日记总账核算组织程序 347
 - § 11.6 代理记账核算组织程序 350
-

第12章 会计工作组织与管理

- § 12.1 会计核算管理的基本模式 379
 - § 12.2 会计工作组织 381
 - § 12.3 企业会计管理工作 396
 - § 12.4 会计电算化 401
-

附录

- 附录一 中华人民共和国会计法 408
- 附录二 企业财务会计报告条例 419

第 1 章 总 论

学习本章的目的与要求：这一章通过会计与社会环境关系的阐述，使学生了解会计的产生、发展、特点及本质，进而掌握会计和会计学的基本概念，会计的对象、职能、任务和方法，会计核算的基本前提与一般原则等会计基本理论的有关内容。重点掌握会计对象、基本前提等主要内容。本章内容是学习后续各章和会计专业课程的基础。

§ 1.1 会计与社会环境

会计的产生和发展经历了很长的历史时期，它是适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的，并随着生产的发展而发展。

生产活动是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动。人类的生活，离不开衣、食、住、行，要消费一定的生活资料。生活资料的生产又离不开生产资料的生产。不论是生活资料生产还是生产资料生产，都是人们运用劳动工具，耗用劳动对象和劳动时间的过程。人们通过长期的生产实践，很早就认识到，在进行生产的同时，有必要把生产活动过程的内容记录下来，并计算生产活动的数量方面。马克思在《资本论》里曾引述了一个故事：“我们这位从破船上抢救出表、账簿、墨水和笔的鲁滨逊，马上就作为一个地道的英国人开始记起账来。他的账本上记载着他所有的各种使用物品，生产这些物品所必须的各种活动，最后还记

载着他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间”。^①鲁滨逊一个人生活在荒岛上，为什么还要记账呢？这是因为生存的“需要本身迫使他精确地分配自己执行各种职能的时间。在他的全部活动中，这种或那种职能所占比重的大小，取决于他为取得预期效果所要克服的困难大小。”^②原本他记账的目的是为了精确地分配他生产各种生活资料的劳动时间，力求生产出足够的生活资料。

生产活动的过程，同时也是消费的过程。要生产出新的产品，必须投入一定量的劳动，要消耗一定量的物资。对比生产过程的所得与耗费，就可以确定有无经济效益和经济效益的高低。如果生产所得超过了生产中的消耗，就有经济效益，有多余的资料可以扩大再生产，社会就能进步。如果生产所得相当于耗费，生产就只能按照原来的规模进行简单再生产。反之，如果生产所得不足以抵偿耗费，则再生产规模只能在缩小的条件下进行，社会就无法发展。因此，人们进行生产，必然会关心生产成果与耗费。正如马克思所说：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^③

以上阐述说明，会计的起源是由于社会生产实践的需要。但是，是否人类一有生产实践就产生了会计思想、会计行为呢？不是的。在人类生产、生活水平还极端低下的情况下，人类的生存还受到严重威胁，根本不可能产生会计思想、会计行为。会计史学者经过考证，认为距今约二三十万年前，人类进入旧石器时代的中、晚期，这时才发生了原始的计量、记录行为。开始人们仅凭头脑记忆，随着生产活动的日益复杂，单凭记忆已不敷应用，

^{①②} 马克思：《资本论》（第二卷），见《马克思恩格斯全集》，中文1版，第23卷，931页，北京，人民出版社，1972。

^③ 马克思：《资本论》（第二卷），见《马克思恩格斯全集》，中文1版，第23卷，88页，北京，人民出版社，1972。

逐渐产生了会计的原始形态，即简单的计量、计算、记录行为。在原始社会，会计只是“生产职能的附带部分”，就是说它从属于生产职能，在生产活动以外，附带抽出一部分时间把生产的成果和耗费以及发生的日期等作成记录。会计还不是一项独立的工作。因此，从旧石器时代中、晚期到奴隶社会，在会计发展史上被称做“会计的萌芽阶段”^①或“原始计量与记录时代”^②。随着社会生产的发展，生产规模的日益扩大、复杂，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。”^③

会计在我国有悠久的历史。据有关史籍记载，我国古代王朝，就委任专职官员，管理会计工作，为保护王朝财产，计算财政收支服务。根据《周礼》记载，早在西周奴隶社会，就已经建立起一套完整的会计工作组织系统，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的，主要对财物收支进行登记。“司会”是进行会计监督的。他“掌国之百物财用，凡在书契版图者之式，以逆群吏之治，而听其会计”。^④这句话的意思是说，他掌管全国财物收支，要利用书契往来和丈量版图的副本，来考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财物收支。由此可见，在我国会计也是适应社会生产实践和经济管理的需要而产生的。

当然，早期的会计管理是比较简单的，只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，商品货币经济的产生和发展，货币成为衡量和计算一切商品的价值尺度，会计利用货币形式综合地记录、控制和分

①② 郭道扬：《会计发展史纲》，43页，北京，中央电大出版社，1984。

③ 马克思：《资本论》（第三卷），见《马克思恩格斯全集》，中文1版，第24卷，151页，北京，人民出版社，1972。

④ 《周礼·天官·司会》。

析各项财产物资和经济活动中的耗费与成果，它们分别表现为资金、成本、利润等价值指标，并作为会计核算、控制和评价经济活动的内容，这就使会计管理的内容和运用的方法得到不断地充实和发展。

可见，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。它从早期实物数量的简单的记录和计算，逐渐发展成为用货币作为计量单位来综合核算和监督经济活动过程。会计的技术和方法，经过长期的社会实践以及吸收先进的科学技术成果，也逐渐完善起来。

在我国，从实物计量到货币综合反映，经历了一个较长的过渡时期，到了唐宋时期，在生产力发展的基础上，逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法，即“四柱结算法”，亦称“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管（相当于“上期结存”）、新收（相当于“本期收入”）、开除（相当于“本期支出”）、实在（相当于“本期结存”）四个部分。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录，通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”（即上期结存 + 本期收入 = 本期支出 + 本期结存）这一平衡公式，加以总结，既可检查日常记账的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就，即使在现代会计中，仍然运用这一平衡关系。

明末清初，由于商业和手工业趋向繁荣，为适应这一经济环境，出现了以四柱为基础的“龙门账”，用以计算盈亏。它把全部账目分为“进”（相当于各项收入）、“缴”（相当各项支出）、“存”（相当于各项资产）、“该”（相当于资本、各项负债）四大类，运用“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表上计算求出的盈亏数应当相等，称为合“龙门”，以此勾稽全部账目的正误。在清代，由于商品货币经济进一步发展，资本主义经济关系逐渐萌芽与发展，又产

生了“天地合账”。在这种方法下，账簿采用垂直书写，直行分为上下两格，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上下两格所登记的数额必须相等，即所谓“天地合”。

“四柱结算法”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。

中华人民共和国成立之前，我国会计实际上是中西式并存。中华人民共和国成立之后，国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司。为适应社会主义市场经济的需要，先后制定了分行业的会计制度，强化了对会计工作的组织和指导。1985年颁布了《中华人民共和国会计法》，我国会计工作从此进入法治阶段。1993年7月1日起施行的《企业会计准则》、陆续颁布实施的具体会计准则，及2001年1月1日起暂在股份有限公司执行的《企业会计制度》是指导我国会计工作并与国际会计惯例接轨的重大措施，也是我国会计理论与会计实践发展的一个重要里程碑。

会计在外国也有很长久的历史。据马克思的考察，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。”^①可见，无论在中国和外国，会计的起源都很早。

在12世纪前后，具有资本主义萌芽的意大利，出现了复式簿记。15世纪末，即1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Paciolo）所著《算术、几何比及比例概要》一书问世，对复式记账法做了系统的说明，为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础。此后，18世纪末和19世纪初的产业革命，给当时的资本主义国家带来了空前的生产力，生产迅猛发展，并由此引起了生产组织和经营方式的重大变革。股份有限公司这种新的经济

^① 马克思：《资本论》（第二卷），见《马克思恩格斯全集》，中文1版，第23卷，395页，北京，人民出版社，1972。