

KUAIJI YUANLI KUAIJI YUANLI KUAIJI YUANLI KUAIJI YUANLI

# 会计原理

于玉林 主编

(第七版)

高等财经院校会计系列教材



经济科学出版社

高等财经院校会计系列教材

# 会 计 原 理

(第七版)

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 主 编 | 于玉林 |     |
| 副主编 | 李明珠 | 田昆儒 |
|     | 吴彦龙 |     |
| 编 写 | 于玉林 | 李明珠 |
|     | 田昆儒 | 吴彦龙 |
|     | 王建忠 | 赵 息 |
|     | 孟 茜 |     |

经济科学出版社

责任编辑：侯加恒  
责任校对：马金玉  
版式设计：代小卫  
技术编辑：王世伟

## 会计原理（第七版）

主编 于玉林

副主编 李明珠 田昆儒 吴彦龙

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区万泉河路 66 号 邮编：100086

总编室电话：62541886 发行部电话：62568485

网址：[www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@public2.east.net.cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

北京博诚印刷厂印刷

河北三佳集团装订厂装订

850×1168 32 开 15 印张 380000 字

2001 年 2 月第一版 2001 年 5 月第二次印刷

印数：6001—9000 册

ISBN 7-5058-1443-5 / G·276 定价：20.80 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

# 会计系列教材序

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,并具有较大的适用范围。

为了适应会计教学的需要,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》、《中级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《高级财务会计》、《管理会计》、《国际会计》和《计算机会计》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。

为了编好这批会计系列教材,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(博士生导师、教授、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、中国审计学会理事)

副主任:王建忠(天津财经学院会计学系主任、博士、教授)

盖 地(博士生导师、教授、中国会计学会理事、  
中国会计教授会理事)

韩传模(博士生导师、天津财经学院会计学系副主  
任、教授、天津市会计学会副秘书长)

委 员:(按姓氏笔画为序)

于玉林(教授)

王建忠(教授)

王晓玮(教授)

田昆儒(天津财经学院会计教研室主任、博士、副  
教授)

边建民(天津财经学院会计实验室副主任、副教授)

吉全贵(天津市现代无形资产研究会副秘书长、教  
授)

陈 敏(博士生导师、博士、教授)

张翠荷(教授)

杨宝刚(天津财经学院会计电算化教研室主任、副  
教授)

徐春立(天津财经学院财务与分析教研室主任、博  
士、副教授)

盖 地(教授)

韩传模(教授)

# 前 言

为适应会计专业基础教育改革的需要,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《会计核算原理》(第六版)的基础上,我们编写了这本《会计原理》(第七版)。

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。原编《会计核算原理》(第六版)是以会计核算系统即会计信息系统为内容,参考1998年天津市教委科研项目——“会计原理体系的研究”的成果编写而成的。我们考虑到在21世纪发展知识经济的条件下,会计更要重视管理的要求,需要在原编《会计核算原理》(第六版)的基础上,适当增加有关会计管理方面的原理,因而编写了这本《会计原理》(第七版)。

编写本书的原则是:(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)要反映由浅入深循序渐进的认识规律;(4)要反映会计专业的第一门课是会计入门的课程设置要求;(5)要反映会计电算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重复。

本书具有两个显著特点:基础性,本书主要阐述会计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》一般誉为“会计入门课”、“会计启蒙教材”。

本书是在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》和1998年编写的《会计核算原理》(第六版)的基础上,参考现行有关会计法规和会计制度的规定,按照编写原则和会计教学改革的要求,第七次再修订、增补而成。

本书第一篇会计系统一般基础理论的第一章会计系统,第二篇会计信息系统基础理论的第二章会计信息系统、第四章会计科目与账户、第五章记账方法、第七章会计凭证,由于玉林教授编写;第二篇会计信息系统基础理论的第三章会计核算基本前提,第四篇会计体制基础理论的第十四章会计组织、第十八章会计工作,由李明珠教授编写;第二篇会计信息系统基础理论的第六章会计对象要素的确认与计量、第十一章财产清查,由博士、教授王建忠、副教授赵息编写;第二篇会计信息系统基础理论的第八章会计账簿、第九章会计报表、第十章会计数据处理系统,由博士、副教授吴彦龙编写;第三篇会计管理系统基础理论的第十二章会计管理系统、第十三章会计内部管理,第四篇会计体制基础理论的第十六章会计规范、第十七章会计准则,由博士、副教授田昆儒编写;第四篇会计体制基础理论的第十五章会计人员,由讲师孟茜编写。

本教材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、在职教育和自学者学习需要;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

2001年2月于天津财经学院

# 目 录

## 第一篇 会计系统一般基础理论

|                       |      |
|-----------------------|------|
| <b>第一章 会计系统</b> ..... | (1)  |
| 第一节 会计环境.....         | (1)  |
| 第二节 会计是一个系统.....      | (5)  |
| 第三节 会计的产生与发展.....     | (8)  |
| 第四节 会计本质 .....        | (13) |
| 第五节 会计对象 .....        | (16) |
| 第六节 会计目标与会计作用 .....   | (23) |
| 思考题 .....             | (28) |
| 练习题 .....             | (28) |

## 第二篇 会计信息系统基础理论

|                           |      |
|---------------------------|------|
| <b>第二章 会计信息系统</b> .....   | (29) |
| 第一节 会计信息系统的意义 .....       | (29) |
| 第二节 会计信息系统的运行 .....       | (34) |
| 思考题 .....                 | (36) |
| <b>第三章 会计核算基本前提</b> ..... | (37) |
| 第一节 会计核算基本前提的意义 .....     | (37) |
| 第二节 会计主体 .....            | (39) |
| 第三节 持续经营 .....            | (42) |

|            |                           |              |
|------------|---------------------------|--------------|
| 第四节        | 会计期间 .....                | (44)         |
| 第五节        | 货币计量 .....                | (47)         |
| 思考题        | .....                     | (53)         |
| <b>第四章</b> | <b>会计科目和账户 .....</b>      | <b>(54)</b>  |
| 第一节        | 会计科目 .....                | (54)         |
| 第二节        | 账户 .....                  | (69)         |
| 第三节        | 会计科目和账户的编号 .....          | (74)         |
| 思考题        | .....                     | (78)         |
| 练习题        | .....                     | (79)         |
| <b>第五章</b> | <b>记账方法 .....</b>         | <b>(80)</b>  |
| 第一节        | 单式记账法 .....               | (80)         |
| 第二节        | 复式记账法 .....               | (81)         |
| 第三节        | 多式记账法 .....               | (103)        |
| 思考题        | .....                     | (106)        |
| 练习题        | .....                     | (107)        |
| <b>第六章</b> | <b>会计对象要素的确认与计量 .....</b> | <b>(109)</b> |
| 第一节        | 会计对象要素 .....              | (109)        |
| 第二节        | 会计事项与会计处理标准 .....         | (112)        |
| 第三节        | 会计确认与会计计量 .....           | (115)        |
| 第四节        | 所有者权益的确认与计量 .....         | (117)        |
| 第五节        | 负债的确认与计量 .....            | (121)        |
| 第六节        | 资产的确认与计量 .....            | (125)        |
| 第七节        | 费用、成本的确认与计量 .....         | (131)        |
| 第八节        | 收入的确认与计量 .....            | (142)        |
| 第九节        | 利润的确认与计量 .....            | (147)        |
| 第十节        | 会计信息质量标准 .....            | (153)        |
| 思考题        | .....                     | (155)        |
| 练习题        | .....                     | (157)        |
| <b>第七章</b> | <b>会计凭证 .....</b>         | <b>(160)</b> |

|            |                 |              |
|------------|-----------------|--------------|
| 第一节        | 会计凭证的意义和种类      | (160)        |
| 第二节        | 原始凭证            | (161)        |
| 第三节        | 记账凭证            | (175)        |
| 第四节        | 会计凭证的传递和保管      | (194)        |
|            | 思考题             | (198)        |
|            | 练习题             | (199)        |
| <b>第八章</b> | <b>会计账簿</b>     | <b>(204)</b> |
| 第一节        | 会计账簿的意义、基本内容和种类 | (204)        |
| 第二节        | 会计账簿的设置和登记      | (210)        |
| 第三节        | 日记账             | (216)        |
| 第四节        | 总分类账            | (229)        |
| 第五节        | 明细分类账           | (235)        |
| 第六节        | 明细账             | (239)        |
| 第七节        | 联合账簿和备查登记簿      | (245)        |
| 第八节        | 期末账项调整          | (248)        |
| 第九节        | 会计账簿的试算与记账错误的更正 | (250)        |
| 第十节        | 会计账簿的对账与结账      | (259)        |
| 第十一节       | 会计账簿的更换与保管      | (263)        |
|            | 思考题             | (264)        |
|            | 练习题             | (265)        |
| <b>第九章</b> | <b>会计报表</b>     | <b>(267)</b> |
| 第一节        | 会计报表的意义和种类      | (267)        |
| 第二节        | 会计报表的编制         | (273)        |
| 第三节        | 资产负债表的编制        | (275)        |
| 第四节        | 利润表的编制          | (282)        |
| 第五节        | 现金流量表的编制        | (285)        |
| 第六节        | 内部会计报表          | (289)        |
| 第七节        | 会计报表的说明、注解和披露   | (293)        |
| 第八节        | 会计报表的汇总和合并      | (295)        |

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| 第九节    会计报表的报送、审批和公证·····   | (297)        |
| 思考题·····                    | (299)        |
| 练习题·····                    | (299)        |
| <b>第十章    会计数据处理系统·····</b> | <b>(300)</b> |
| 第一节    会计数据处理系统的模式·····     | (300)        |
| 第二节    小型企业会计核算形式·····      | (304)        |
| 第三节    大中型企业会计核算形式·····     | (307)        |
| 第四节    代理记账会计核算形式·····      | (311)        |
| 第五节    会计循环·····            | (312)        |
| 思考题·····                    | (315)        |
| 练习题·····                    | (315)        |
| <b>第十一章    财产清查·····</b>    | <b>(317)</b> |
| 第一节    财产清查的意义和种类·····      | (317)        |
| 第二节    财产清查的盘存制度·····       | (319)        |
| 第三节    财产清查的方法·····         | (320)        |
| 第四节    财产计价·····            | (322)        |
| 第五节    财产清查的组织工作·····       | (327)        |
| 第六节    财产清查结果的处理·····       | (333)        |
| 思考题·····                    | (338)        |
| 练习题·····                    | (338)        |

### 第三篇    会计管理系统基础理论

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| <b>第十二章    会计管理系统·····</b> | <b>(341)</b> |
| 第一节    会计管理系统的意义·····      | (341)        |
| 第二节    会计管理系统的运行·····      | (343)        |
| 思考题·····                   | (346)        |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| <b>第十三章 会计内部管理</b> ..... | (347) |
| 第一节 会计内部管理的意义和内容.....    | (347) |
| 第二节 会计内部控制.....          | (349) |
| 思考题.....                 | (353) |

## 第四篇 会计体制基础理论

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| <b>第十四章 会计组织</b> .....  | (355) |
| 第一节 会计机构.....           | (355) |
| 第二节 总会计师制.....          | (363) |
| 第三节 会计委派制.....          | (367) |
| 第四节 会计职能.....           | (373) |
| 思考题.....                | (381) |
| <b>第十五章 会计人员</b> .....  | (383) |
| 第一节 会计人员素质.....         | (383) |
| 第二节 会计观念.....           | (387) |
| 第三节 会计人员的专业职务和基本职责..... | (391) |
| 思考题.....                | (395) |
| <b>第十六章 会计规范</b> .....  | (396) |
| 第一节 会计规范的意义和种类.....     | (396) |
| 第二节 会计法律规范.....         | (401) |
| 第三节 会计制度规范.....         | (407) |
| 第四节 会计职业道德规范.....       | (412) |
| 思考题.....                | (414) |
| <b>第十七章 会计准则</b> .....  | (416) |
| 第一节 会计准则的意义.....        | (416) |
| 第二节 基本会计准则.....         | (421) |
| 第三节 具体会计准则.....         | (428) |
| 第四节 会计准则国际协调.....       | (429) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 思考题.....                 | (435) |
| <b>第十八章 会计工作</b> .....   | (436) |
| 第一节 组织会计工作的意义、原则和形式..... | (436) |
| 第二节 会计基础工作.....          | (440) |
| 第三节 会计日常工作和定期工作.....     | (444) |
| 第四节 会计电算化.....           | (446) |
| 第五节 会计工作交接.....          | (453) |
| 第六节 会计人员岗位责任制.....       | (455) |
| 思考题.....                 | (456) |
| <b>附：</b>                |       |
| 一、总习题.....               | (457) |
| 二、参考书目索引.....            | (461) |

# 第一篇

## 会计系统一般基础理论

### 第一章 会计系统

#### 第一节 会计环境

##### 一、一定历史条件下的会计环境

会计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。建立社会主义市场经济体制。社会主义的根本任务是发展生产力，把集中力量发展社会生产力摆在首要地位。建立和完善适应生产力发展要求的经济制度 and 经济体制。中国在建立社会主义市场经济体制条件下，国民经济发展迅速，国民经济的市场化、社会化程度明显提高。对外开放总体格局基本形成，封闭半封闭状态已经根本改变。中国的经济发展已与世界经济的发展有着密切的联系。世界经济的发展，有其显著的特点：世界经济全球化；发展高科技和资本、技术密集型产业；区域性经济将继续发展。20 世纪 70 年代以来，一种新型的经济即主要取决于智力资源的知识经济也在逐渐发展。

科技环境。科学技术是第一生产力。第二次世界大战以来，科学技术发展的速度和规模，发挥的作用和影响，在人类的历史上是空前的。当代科学技术发展的趋势是：发展速度快，发展速度呈现指数增长的趋势，相应新学科不断涌现；发展综合化，科学技术的发展，是现代技术完全建立在科学理论基础之上，而现代科学也装备了现代技术设备，科学与技术的关系密不可分，使之科学技术化和技术科学化；与社会科学的结合，科学技术与社会科学结合，解决当代人类面临的高度综合性的问题。

管理环境。第二次世界大战以后，特别是 50 年代后期，经济管理已从科学管理发展到现代管理。现代管理的特点是：(1)

面向市场的管理，是开放型的、质量效益型的、以价值形态管理为中心的、提高市场竞争力的管理；(2) 从系统出发，注重战略发展的研究，实行战略管理，强调社会整体经济效益，实行全过程的系统管理；(3) 从社会化大生产出发，实行生产专业化和经营多样化，一业为主多种经营的管理；(4) 国家加强宏观调控，国家政府的经济管理部门要制定和执行宏观调控政策，制定各种中长期经济规划、经济政策和产业政策，发挥行政指导作用，对企业进行正确地引导；(5) 企业加强内部管理，建立满足单位内部经营机制要求的单位内部管理；(6) 从“以人为本”出发，实行以人为中心的管理，高层管理为主的管理，重视行为科学的运用，培育企业精神，采用分权管理体制；(7) 广泛运用电子计算机等现代科学技术手段，重视信息的管理。

法制环境。中国要建立社会主义市场经济体制，市场经济是法制经济，现代企业要依法经营，依法进行管理。要建立比较完善的社会主义市场经济体制，需要加强经济立法，建立和完善适应社会主义市场经济体制的，包括法律、行政法规、地方行政法规和规章的法律体系。

认识会计环境，就在于认识国情，从中国的实际情况出发，研究中国的会计实际问题，以便提高会计工作水平，发展会计理论，兴办会计教育事业。

## 二、会计环境对会计的影响

会计环境是客观存在的。客观存在的环境是第一性的，对其认识是第二性的。存在决定意识，认识来自客观存在的环境。所以，会计环境是认识的基础，会计环境决定了会计的发展和变化。

任何一个国家的会计工作，都是在一定环境下，采用与之相适应的方式和制度进行的。在一定条件下的会计，要受到各种客观环境因素的影响，影响会计的形式、内容、职能、特征、关系、运行和发展变化等。各种环境对会计的影响，首先是影响会

计工作，进而影响会计理论和会计教育。

环境对会计工作的影响。政治环境，决定会计要坚持以马克思主义、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，坚持社会主义初级阶段的基本路线等；经济环境，影响会计的范围、形式、内容、职能、因素、特征、关系、要求和变化等；科技环境，影响会计工作的规范性、科学性和运用先进的技术手段，影响会计工作的范围、形式、内容、职能、因素、特征、关系、要求和变化等；管理环境，影响会计的基础工作，财务会计制度的建立和健全，会计核算和财务管理的规范性和科学性，会计工作发挥核算、监督和其他职能的作用等；法制环境，影响会计工作的内容、处理经济活动中的各种具体经济业务，处理各方面的经济关系，维护经济秩序，发挥会计核算和管理的作用等。

环境对会计理论的影响。各种环境影响会计理论研究的对象、内容、重点、组织和实施，会计新学科的发展，以及会计研究成果的转化等。需要指出，有人提出，会计理论研究的起点是会计环境。笔者认为，对会计环境的研究，是要研究环境对会计产生和发展的影响，而不是研究环境本身。客观环境的需要，在漫长的历史发展过程中，由于社会分工的存在，才在某一个方面产生了会计。环境对会计的影响是对会计工作内容的影晌，而会计工作内容的抽象是会计对象，所以环境对会计的影响，实际上是环境对会计对象的影响，因环境的需要才形成会计对象，而会计对象的具体化，才表现为会计工作的各方面内容，即环境对会计工作各方面的影响。会计工作的实践及其发展，才推动了会计理论的研究和发展。如果说，会计研究的起点是会计环境，那么在同一环境下，为什么会形成其他学科。显然，在同一环境条件下，由于社会分工的要求，形成了其他各种社会工作，从而形成了其他各种社会学科，其中原因，不在于是同一的客观环境，而是受环境影响其研究对象不同所致。因此，在同一环境下形成不同的社会学科，其区别，只能在于它的对象不同，对象是区别