



大学本科应用型“十一五”规划教材
教育部课程教材研究所推荐使用

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

韩 辉 主编



人民教育出版社

大学本科应用型“十一五”规划教材
教育部课程教材研究所推荐使用

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

韩 辉 主 编

张 凯 副主编

肖 明 主 审



人民教育出版社

· 北京 ·

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/韩辉主编. —北京:

人民教育出版社, 2006

大学本科应用型“十一五”规划教材

ISBN 7-107-19875-0

I. 会...

II. 韩...

III. 会计学—高等学校—教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 092472 号

人民教育出版社出版发行

网址: <http://www.pep.com.cn>

益利印刷有限公司印装 全国新华书店经销

2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月第 1 次印刷

开本: 787 毫米×1 092 毫米 1/16 印张: 20.5

字数: 320 千字 印数: 0 001—3 000

定价: 22.90 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与出版科联系调换。

(联系地址: 北京市海淀区中关村南大街 17 号院 1 号楼 邮编: 100081)

大学本科应用型“十一五”规划教材

(已出书目)

会计学基础

国际贸易

高等数学(理工)

线性代数(理工)

线性代数(经管)

会计学基础实验教程

国际贸易实务

概率论与数理统计(理工)

概率论与数理统计(经管)

微积分(经管)

大学本科应用型“十一五”规划教材

教育部课程教材研究所推荐使用

人民教育出版社出版发行

大学本科应用型“十一五”规划教材编写委员会

顾 问 (按姓氏拼音排序)

李进才 李志军 刘凤泰 田敬诚 曾繁仁 张晋峰 周建设

主任委员 王德胜

委 员 (按姓氏拼音排序)

曹廷华 常守金 陈友飞 程舒伟 董希文 杜晓十 方 炎
顾学宏 何全旭 李崇祥 李洪岩 李 华 刘大为 刘立德
吕爱芝 金秋萍 任建波 邵丹妮 徐 霆 杨 霞 杨 毅
叶国灿 雍进辉 曾庆良 张春先 赵荣宪

秘 书 长 雍进辉

副秘书长 陈 涓

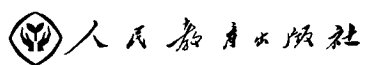
本书编写人员

主 编 韩 辉

副 主 编 张 凯

撰 稿 (按姓氏拼音排序)

董立锋 付桂彦 韩 辉 李 玲 严 焰 张 京 张 凯



大学本科应用型“十一五”规划教材

出 版 人 韩绍祥

总 编 辑 魏国栋

总编辑助理 魏运华

策 划 吕 达

刘立德

丛 书 责 编 刘立德

陈 涓

本 书 责 编 张天宝

本 书 主 审 肖 明

大学本科应用型“十一五”规划教材

出版说明

进入新世纪以来,为了更好地培养从事社会主义现代化建设的高层次应用型人才,充分适应广大人民群众对高等教育需求不断增长的新形势,全国各地许多普通高等学校不仅创设了一大批新兴的应用型专业,同时还与社会力量合作,相继创办了以培养大学本科层次应用型人才为主要目标的独立学院。这是我国深化高等教育改革、推进高等教育大众化和保证高等教育持续、健康、均衡发展的一个重大举措。

作为“教育部高等学校教学质量与教学改革工程”的重要组成部分,建立适合普通高等学校自身办学性质、专业设置及人才培养目标的应用型专业课程教材体系,成为当前高等教育改革和发展的一项重要任务。为了加强对高等学校本科应用型教材编写工作的组织和管理,教育部课程教材研究所联合相关高等院校的领导、专家学者和教师组成了“大学本科应用型‘十一五’规划教材编写委员会”。人民教育出版社党委书记、副社长、教育部直属高校司原司长李志军,教育部高等教育评估中心主任、高等教育司原副司长刘凤泰,中国高等教育学会副会长兼秘书长、原国家教委思想政治工作司副司长张晋峰,国务院学位委员会中文学科组召集人、山东大学原校长曾繁仁,教育部高校教学评估专家委员会副主任、江汉大学校长李进才,首都师范大学副校长周建设,教育部社会科学司出版管理处调研员田敬诚担任编写委员会顾问。中华美学学会副会长、首都师范大学美学研究所所长暨科德学院常务副院长王德胜担任编写委员会主任委员。编写委员会还聘请了具有丰富教学经验和较高学术水平的学科带头人分别担任各科教材的主编,并聘请知名专家审核编写大纲和书稿。

本套教材的编写以“教育要面向现代化,面向世界,面向未来”为指针,以党和国家的教育方针以及高等学校应用型人才培养目标为依据,以思想性、科学性、时代性为原则,以应用性、复合性、拓展性为特色,致力于培养高层次应用型人才的创新精神和实践能力,全面体现“大学本科层次”和“应用、实用、适用”的教学要求,力求建立合理的教材结构,以适应我国高等教育从规模数量型向质量效益型转变的形势和社会主义市场经济对应用型人才培养的迫切要求。另外,教材正文版面设计上留有旁白,以提示要目,强化重点,画龙点睛;学生也可笔记上课内容,钩玄提要,以利复习和举一反三。

作为从我国高等教育实际情况出发而编写出版的全国性通用教材,本套教材主要供培养本科层次人才的普通高等学校应用型专业和独立学院各专业教学使用,还可供普通高等

学校其他相关专业的师生和社会人员进修或自学使用。

本套教材由人民教育出版社于“十一五”第一年开始陆续推出。

本套教材的编写出版，得到了教育部高等教育司、教育部直属高校司、教育部社会科学司、教育部高校教学评估专家委员会、教育部高等教育评估中心、教育部课程教材研究所、中国高等教育学会以及相关高等院校有关领导和同志们的大力支持，谨在此一并致谢。

编写出版大学本科应用型专业教材，是我们贯彻国家教育部高等教育课程教材改革精神、全面落实教育部新一轮《教育振兴行动计划》的初步尝试。本套教材的编写出版如有不当之处，敬请广大师生不吝指正，以使本套教材日臻完善。

人民教育出版社

2006年7月

本书编者前言

《会计学基础》作为会计学的入门教材，其教学目的是使学生能够掌握“三基”，即基本理论、基本方法和基本操作技术，为学生学好后续专业课打好基础。本教材具有如下特点。

一、突出应用能力的培养

按照应用型人才培养目标定位和教学要求，教材对本科层次必须掌握的会计基本理论作了必要阐述，但重点放在了会计基本方法及其应用上，配套编写了与该教材同步的《会计学基础实验教程》，科学、合理地将会计理论与会计实务操作结合起来，既方便了教师的实验教学，又可以作为实验指导书供学生实际动手操作，突出了对学生应用能力的培养。

二、教材内容结构以会计核算方法体系为主线

教材的内容结构基本上是按照会计核算方法体系构建的，并依照“会计凭证—会计账簿—会计报表”这一基本顺序，依次阐述了账户的设置方法、复式记账方法、凭证的填制方法、账簿的登记方法、成本的计算方法、财产清查方法、会计报表的编制方法等，以及这些方法的具体应用。通过本课程的教学，使学生能够对会计基本理论、会计基本方法、会计核算程序有一个完整的认识和掌握。

三、力求教材的规范性、先进性、适用性和实用性

教材以财政部2006年2月15日最新颁布并将于2007年1月1日起开始实施的《企业会计准则》以及《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》、《企业财务会计报告条例》等法律法规为编写依据，积极吸纳会计学科最新成果及最新发展动态，确保教材内容的规范性和先进性；按照应用型人才培养目标要求构建教材内容结构体系，突出了教材的适用性；配套编写与教材同步的《会计学基础实验教程》，体现了教材的实用性。

本教材共分十三章，其中部分章节，对非会计专业的学生可略讲或不讲。

本教材由韩辉担任主编，张凯担任副主编。第一、二、三、四章由韩辉编写；第五、六、九、十章由张凯编写；第七章由董立锋编写；第八章由李玲编写；第十一章由严焰编写；第十二章由付桂彦编写；第十三章由张京编写。最后由韩辉教授统稿。

本教材在编写中参阅了不少会计学图书和不同版本、不同层次的教材，从内容上、结构上得到了一些启发和借鉴，在此向这些图书和教材的作者和出版者表示衷心的感谢。教育部课程教材研究所、人民教育出版社、杭州师范学院、绍兴文理学院、石家庄铁道学院、北京化工大学等单位对本教材的编写工作提供了各种便利，北京科技大学管理学院财会系主任肖明教授审阅了书稿，谨在此一并致谢！

大学本科应用型教材的编写尚属探索阶段，由于编者水平有限，本教材在内容安排及语言表述等方面难免有不妥之处，敬请专家、学者及广大同学和读者批评指正。

编者

2006年8月

目 录

CONTENTS

第一章 总 论/1

学习要点/1

第一节 会计的意义/2

第二节 会计的对象/8

第三节 会计核算的基本前提/11

第四节 会计信息质量要求的原则/13

第五节 会计的任务和会计的方法/17

思考与练习/22

阅读指南/23

第二章 会计要素与会计账户/24

学习要点/24

第一节 会计要素/25

第二节 会计科目/32

第三节 会计账户/35

思考与练习/37

阅读指南/40

第三章 复式记账原理/41

学习要点/41

第一节 复式记账与会计恒等式/42

第二节 借贷记账法/49

第三节 会计分录和账户的对应关系/56

第四节 总分类账户与明细分类账户的关系/57

思考与练习/63

阅读指南/69

第四章 账户及复式记账的应用/70

学习要点/70

第一节 资金筹集业务的核算/72

第二节 物资采购业务的核算/75

第三节 产品生产业务的核算/83

第四节 销售业务的核算/95

第五节 利润及利润分配业务的核算/105

思考与练习/114

阅读指南/118

第五章 成本计算/120

学习要点/120

第一节 成本计算的意义和要求/121

第二节 成本计算的基础工作/123

第三节 成本计算的方法/124

思考与练习/134

阅读指南/136

第六章 会计凭证/137

学习要点/137

第一节 会计凭证的作用/138

第二节 原始凭证/139

第三节 记账凭证/147

第四节 会计凭证的传递和保管/156

思考与练习/158

阅读指南/162

第七章 会计账簿/163

学习要点/163

- 第一节 会计账簿的意义和种类/164
- 第二节 会计账簿的设置/167
- 第三节 记账规则/174
- 第四节 错账的查找方法和更正方法/175
- 第五节 对账与结账/180
- 第六节 会计账簿的管理/183
- 思考与练习/185
- 阅读指南/188

第八章 财产清查/189

- 学习要点/189
- 第一节 财产清查的意义/190
- 第二节 财产清查的种类和方法/191
- 第三节 财产清查结果的处理/200
- 思考与练习/203
- 阅读指南/206

第九章 会计报表/207

- 学习要点/207
- 第一节 会计报表概述/208
- 第二节 编制会计报表前的账项调整/211
- 第三节 资产负债表/218
- 第四节 利润表/225
- 第五节 所有者权益变动表/229
- 第六节 现金流量表/232
- 思考与练习/237
- 阅读指南/238

第十章 会计核算程序/239

- 学习要点/239
- 第一节 会计核算程序的意义和种类/240

第二节	记账凭证会计核算程序/241
第三节	科目汇总表会计核算程序/242
第四节	汇总记账凭证会计核算程序/244
第五节	多栏式日记账会计核算程序/247
第六节	日记总账会计核算程序/249
思考与练习	/251
阅读指南	/258

第十一章 账户分类/259

学习要点	/259
第一节	账户按经济内容分类/260
第二节	账户按用途和结构分类/264
思考与练习	/279
阅读指南	/280

第十二章 电算化会计/281

学习要点	/281
第一节	电算化会计概述/282
第二节	会计软件应用简介/285
第三节	网络会计简介/291
思考与练习	/294
阅读指南	/294

第十三章 会计法规/295

学习要点	/295
第一节	《会计法》的基本原则/296
第二节	会计的法律规定/297
第三节	会计的法律责任/304
思考与练习	/309
阅读指南	/311

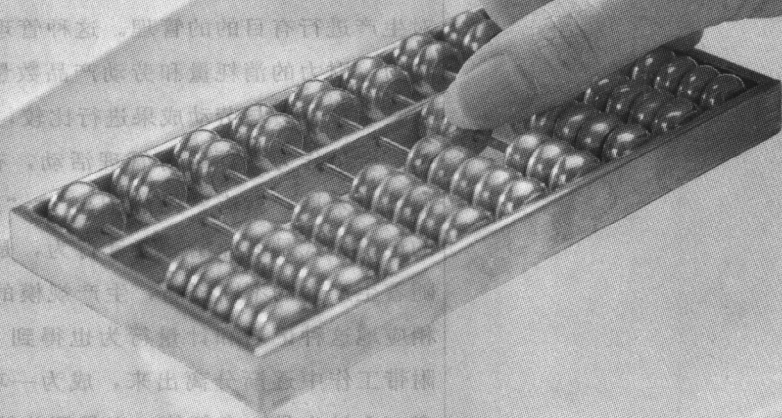
参考文献/312

来,主要是为了解决单位内部经济关系,为内部管理提供信息,所以会计最初是作为单位内部的一种管理工具而出现的。随着社会生产力的发展,商品经济的产生,会计逐渐从单位内部走向社会,成为社会公共事业,为经济管理提供信息,成为经济管理的重要组成部分。

第一章 总 论

学习要点

- 会计的起源及发展轨迹
- 会计的概念和特点
- 会计的基本职能
- 会计的一般对象和具体对象
- 会计核算的基本前提
- 会计信息质量要求的原则
- 会计信息处理程序与会计核算方法及两者之间的关系



会计是一项经济管理工作,它有其自身特殊的基本要素、表述方式、会计处理基本原则及专门的核算方法等。本章描画出会计的整个概貌,对会计这门学科作一个简要总括的说明,使同学们较为全面地了解会计的基本概念、基本理论和基本方法。

第一节 会计的意义

会计是一种经济计算;会计是一个经济信息系统;会计是一项经济管理工作。

会计的发展决定于社会生产力的发展和人们管理生产的客观需要。

会计是以货币为主要计量单位,以经济业务发生时所取得的凭证为会计核算依据,运用一系列专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并在此基础上,对经济活动进行分析、预测和控制,以提高经济效益的一种经济管理活动。

一、会计的产生和发展

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,是为适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展起来的。会计产生于何时,发源于何地,至今为止尚无定论。但是,人们在研究会计发展的历史过程中认识到,会计的产生是与人类社会生产实践以及经济管理的客观需要分不开的。物质资料的生产是人类生存和发展的基础,人类对于物质财富的追求,促使人们日益强烈地考虑如何以尽可能少的劳动耗费(包括生产资料消耗、劳动资料消耗、劳动时间消耗等),创造出尽可能多的物质财富,这就自然使人们关注对生产进行有目的的管理。这种管理,一方面对生产过程中人力、物力、财力的消耗量和劳动产品数量进行记录、计算;另一方面,将其生产耗费与劳动成果进行比较,考核其经济成果。

会计作为一项经济管理活动,有着悠久的历史。在我国的原始社会末期,就有“结绳记事”、“刻木记事”的做法,这种简单的记事方式是最原始的会计行为,是会计产生的萌芽阶段。后来,随着生产力的不断提高,生产规模的日益扩大,剩余产品的增多,相应地这种记录和计量行为也得到了发展,使会计从生产职能的附带工作中逐渐分离出来,成为一项独立的工作,由专职的管理者(会计人员)来行使,于是简单的会计便产生了。