



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

会计学原理

Principles of Accounting

王东红 编著

www.
uibe.com

清华大学出版社





对外经济贸易大学
远程教育系列教材

会计学原理

Principles of Accounting

王东红 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是专门为通过远程网络学习接受高等教育的学生而编写的教科书,是会计学专业的入门书。主要内容是介绍会计学的基本理论、方法和技能。

全书共分十章,第一章介绍了会计的基本理论。第二章至第九章介绍了会计核算的专门方法,包括设置会计科目与账户、运用复式记账法、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等七种方法。其中,第四章通过制造业企业的材料采购、产品生产、产品销售,以及利润的形成和利润分配等经济业务的核算,进一步说明账户的设置和借贷记账法的运用;第十章介绍了会计循环与各种账务处理程序。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/王东红编著. —北京:清华大学出版社,2006.8

(对外经济贸易大学远程教育系列教材)

ISBN 7-302-13280-1

I. 会… II. 王… III. 会计学—高等教育:远距离教育—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 070695 号

出 版 者:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 客户服务:010-62776969

责任编辑:贺 岩

封面设计:焕良设计

印 刷 者:北京市清华园胶印厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×230 印张:24 插页:1 字数:440千字

版 次:2006年8月第1版 2006年8月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-13280-1/F·1573

印 数:1~5000

定 价:38.00元

编 审 委 员 会

名誉主任 刘 亚

主 任 谢毅斌

副 主 任 仇鸿伟 李福德

委 员 (按姓氏笔划排列)

王立非	王丽娟	王淑霞	刘 军
刘传志	张凤茹	张新民	沈四宝
沈素萍	吴 军	邹亚生	陈 进
杨言洪	杨晓军	冷柏军	李柱国
李家强	郑俊田	胡苏薇	赵忠秀
赵雪梅	曹淑艳	韩 风	彭秀军

总 序

中国远程教育的发展经历了三代:第一代是函授教育;第二代是广播电视教育;20世纪90年代,随着现代信息技术的发展,以网络为基础的第三代现代远程教育应运而生。到目前为止,教育部批准开展现代远程教育试点的高校共67所。对外经济贸易大学远程教育学院(简称“贸大远程”)是在中国加入WTO后的第一年,2002年3月正式成立的。

现代远程教育作为新生事物,对传统的教学模式、学习习惯、获取新知的途径等产生了巨大的冲击。如何在网络时代打造学习型社会,构筑终身教育体系,是当今时代的重大课题,现代远程教育试点高校为此进行了许多卓有成效的探索。在网络教育的具体实践中,贸大远程始终坚持依托学校的整体优势和特色,坚持知识的内在逻辑性与职业、行业的市场需求的统一,坚持开展面向广大在职人员的现代远程教育,逐步形成了独具我校特色的“7+1”学习模式(即网络课堂、网上答疑、课程光盘、教材资料、适量面授、网上串讲、成绩检测,以及第二课堂活动),为学生个性化学习提供了广阔的空间。自2003年起,贸大远程连续3年蝉联新浪网、择校网、搜狐网和《中国电脑教育报》联合评出的全国“十佳网络教育学院(机构)”称号。值得一提的是,“国际贸易实务”课程荣获国家级奖项,“商务英语”等7门课程荣获北京市一等奖和精品课程称号,另有10余门课程在全国性的远程教育课程展示会上获得大奖。

几年来丰富的现代远程教育实践和教学经验积累,为我们出版成龙配套的贸大远程系列教材奠定了坚实的基础。目前,普通高等学校的现有教材并不完全适合远程教学,市面上真正用于现代远程教育的成规模的网络教材还不多见,与网络课件相配套的系列教材更是寥寥



无几,因此为接受远程教育的广大莘莘学子专门设计符合他们需要的教材已成为现代远程教育发展的迫切需求。

基于以上原因,贸大远程按照学校一级教学管理体制,本着为社会、为学生服务的宗旨,致力于教学质量的保证和提高,特聘请了国际经济与贸易学院、金融学院、国际商学院、英语学院、公共管理学院等学院的优秀教师,以目前开设的两个学历层次的7个专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了这套远程教育系列教材。本套教材共分为外语、经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、综合7大系列,全面覆盖两个学历层次7个专业的上百门课程。为了打造贸大远程优质教材品牌,我们与清华大学出版社和对外经济贸易大学出版社达成协议,计划3年之内全部出齐。

本套教材在策划编写过程中,严格遵循现代远程教育人才培养的模式与教学客观规律,充分考虑到远程学生在职和成人继续教育业余学习的实际情况,专门为远程学生量身定制而成,具有较强的针对性、实用性和可操作性。本套教材的编写具有如下特点。

一、在教材体系和章节的安排上,严格遵循循序渐进、由浅入深的教学规律;在对内容深度的把握上,考虑远程教育教学对象的培养要求和接受基础,其专业深度比本科有所降低,基础面相对拓宽,不是盲目将内容加深、加多,而是做到深浅适中、难易适度。

二、在每章开篇给出明确的教学目标与重点难点提示,涵盖了教学大纲的重点或主要内容。相对于传统的学校教育,远程教育更倚重于学生的自学能力和自控能力。明确的教学目标有利于学生带着任务有目的地学习。同时,教材中充分考虑到了学生学习时可能遇到的问题,给他们以提示和建议。由于本套教材的作者都是经过挑选的具有长期教学经验的优秀教师,且大多数作者都来自远程教学的第一线,是远程网络课件的主讲老师,能够为学生提供比较丰富的、切中要害的问题解答,从而使远程学生在学习时少走弯路。

三、在章后和书后分别设置“同步测练与解析”和“综合测练与解析”栏目,涵盖了本章及本书的重要知识点,并给出了详尽的参考答案,对难题还进行分析点评,列出解题思路与要点,更加方便学生自学。测验是检验教学目标是否达到的有效手段。由于远程学生是在虚拟的网络课堂上课,远离教师,处于相对独立的学习环境;教师不能通过直接交流了解学生对学习内容的掌握情况;学生也由于与教师、同学之间的分离,无法判断自己的学习状况。针对这种情况,我们在教材中设置了大量自测自练题目。旨在通过这种自测自练方式,积极引导及时消化和吸收所学知识,不断加深对教材内容的理解,阶段性检查学习效果,全面复习和掌握所学知识,综合评判自己对知识的掌握程度,巩固最终学习成果。

四、考虑到有些专业课程具有较强的社会实践性,在教材的编写上也力争做到理论联系实际,注重案例的引入。尽可能安排一个或多个案例,并进行详细的分析讲解。旨在通过案例教学,对课程重点难点进行深化分析和实操训练,加强学生对知识点的理解和记忆,强化学生分析问题、解决问题的能力以及动手操作能力。

在本套教材的编写与出版过程中,我们得到了众多业界专家学者的真诚理解与支持,得

到了清华大学出版社与对外经济贸易大学出版社的通力合作,在此向他们一并致以衷心的感谢。在步入“十一五”这一新的历史发展阶段之际,相信本套教材的出版,必将是全国远程教育界一件很有意义的事情。衷心祝愿现代远程教育在建立学习型社会、构筑终身教育体系的进程中,在推动中国教育事业向现代化大教育形态的历史转变中,迈出更大更坚实的脚步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长

谢毅斌

2006 年 7 月于北京

前言

“会计学原理”是管理学专业和经济学专业的基础课,是会计学专业的入门课。会计学原理的核心内容是阐述会计的基本理论、方法和技能。本课程的主要教学目标是使学生通晓会计学的基本原理,掌握会计核算的基本方法和技能,为今后的专业课学习和社会实践提供较为扎实的理论基础和操作技能。

为了满足会计学专业、非会计学专业本科、专科,以及成人自学需要,本次编写的《会计学原理》教材有如下特点:

一、本教材是以2006年中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则——基本准则》及相关的企业会计制度为依据编写的。将新准则特别强调的企业财务会计的目标,会计信息质量要求,各会计要素定义的界定、确认条件以及所采用的计量属性等贯穿其中,实现了与国际会计惯例的趋同。

二、在教材内容上,为便于学生学习,在每一章的开头增加了“学习目标”和“重点难点提示”;为了使学生加深对基本理论、基本知识的理解,更好地掌握会计核算的基本方法,本教材尽可能地列举实例,做到理论联系实际;为了使学生巩固所学知识,在每章的后面增加了对学生的“同步测练与解析”,并对其中的难题作出解题思路及要点分析;为了满足学生期末自我测试,还在书后增加了涵盖本书重要知识点的“综合测练与解析”。

三、在教材体系和章节的安排上,遵循循序渐进、由浅入深的教学规律。

本教材由对外经济贸易大学国际商学院副教授王东红编著。由于水平所限,书中错误在所难免,恳请各位读者提出宝贵的修改意见。

编著者

2006年5月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	2
第二节 会计对象与会计要素	3
第三节 会计假设和会计信息质量要求	10
同步测练与解析	16
第二章 会计科目与账户	23
第一节 会计等式	24
第二节 会计科目与账户	28
同步测练与解析	33
第三章 复式记账	40
第一节 复式记账的基本原理	41
第二节 借贷记账法	42
同步测练与解析	57
第四章 制造业企业主要经济业务的核算	70
第一节 筹集资金业务的核算	71
第二节 购进业务的核算	75
第三节 产品生产业务的会计核算	80
第四节 产品销售业务的核算	93
第五节 利润形成的核算	99
第六节 利润分配的核算	104



同步测练与解析	109
第五章 账户的分类	123
第一节 账户分类的意义	124
第二节 账户按会计要素的分类	124
第三节 账户按用途和结构的分类	127
第四节 账户的其他分类	136
同步测练与解析	138
第六章 财产清查	142
第一节 财产清查的意义和种类	143
第二节 财产清查的基本方法	144
第三节 财产清查结果的会计处理	152
同步测练与解析	158
第七章 会计凭证	167
第一节 会计凭证的意义和种类	168
第二节 原始凭证	169
第三节 记账凭证	174
第四节 会计凭证的传递与保管	182
同步测练与解析	185
第八章 会计账簿	199
第一节 会计账簿的意义、作用和种类	200
第二节 会计账簿的设置和登记	202
第三节 登记账簿的规则	215
同步测练与解析	220
第九章 财务会计报告及财务会计报表分析	233
第一节 财务会计报告概述	234
第二节 会计报表编制前的准备工作	237
第三节 资产负债表	254
第四节 利润表	262
第五节 现金流量表	269

第六节 财务报表分析	272
同步测练与解析	278
第十章 会计循环与账务处理程序	293
第一节 会计循环概要	294
第二节 账务处理程序	295
同步测练与解析	316
综合测练与解析	333
综合测练与解析(一)	333
综合测练与解析(二)	342
综合测练与解析(三)	351
综合测练与解析(四)	359
参考文献	367

CONTENTS

Chapter 1 Overview	1
1.1 The Fundamental Accounting Concept	2
1.2 Object of Accounting and Accounting Elements	3
1.3 Accounting Scenario and Requirement on Accounting Information Quality	10
Exercises and Answers	16
 Chapter 2 Accounting Title and Accounts	 23
2.1 Accounting Equation	24
2.2 Accounting Title and Accounts	28
Exercises and Answers	33
 Chapter 3 Double Entry Accounting System	 40
3.1 Fundamental Principle of Double Entry Bookkeeping Method	41
3.2 Debit-Credit Bookkeeping Method	42
Exercises and Answers	57
 Chapter 4 Accounting for Manufacturing Operations	 70
4.1 Accounting of Financing	71
4.2 Accounting of Purchasing	75
4.3 Accounting of Production	80
4.4 Accounting of Sales	93
4.5 Accounting of Revenue Generation	99



4.6 Accounting of Revenue Allocation	104
Exercises and Answers	109
Chapter 5 Accounts Classification	123
5.1 Accounts Classification	124
5.2 Classified by Accounting Elements	124
5.3 Classified by Function and Structure	127
5.4 Classified by Others	136
Exercises and Answers	138
Chapter 6 Property Inspection	142
6.1 Purpose and Category of Property Inspection	143
6.2 Methods of Property Inspection	144
6.3 Accounting for Property Inspection	152
Exercises and Answers	158
Chapter 7 Voucher	167
7.1 Purpose and Category of Voucher	168
7.2 Original Voucher	169
7.3 Journal Voucher	174
7.4 Transfer and Safekeeping of Voucher	182
Exercises and Answers	185
Chapter 8 Ledger	199
8.1 Purpose and Category of Ledger	200
8.2 Ledger Setup and Record	202
8.3 Discipline of Ledger Recording	215
Exercises and Answers	220
Chapter 9 Financial Report and Financial Statement Analysis ..	233
9.1 Overview of Financial Report	234
9.2 Preparation of Financial Statement	237
9.3 Balance Sheet	254
9.4 Income Statement	262

9.5 Statement of Cash Flows	269
9.6 Financial Statement Analysis	272
Exercises and Answers	278
Chapter 10 Accounting Cycle and Bookkeeping Procedure	293
10.1 Overview on Accounting Cycle	294
10.2 Bookkeeping Procedure	295
Exercises and Answers	316
Comprehensive Tests and Answers	333
Comprehensive Test and Answers I	333
Comprehensive Test and Answers II	342
Comprehensive Test and Answers III	351
Comprehensive Test and Answers IV	359
References	367

C 第一章

CHAPTER ONE

总 论

学 习 目 标

通过本章的学习,掌握会计的基本概念、基本职能;了解会计的目标、会计的产生与发展;了解会计的对象;掌握各会计要素的特点;理解会计的基本假设和会计信息质量要求;掌握权责发生制基础的内涵以及历史成本计量属性。

重 点 难 点 提 示

- 会计的概念及基本职能
- 会计对象
- 各会计要素的概念和特点
- 会计基本假设和会计信息质量要求
- 权责发生制基础
- 历史成本计量属性



第一节 会计的基本概念

一、会计的含义

会计(accounting)是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业的经济活动进行核算和监督,旨在向企业内外部的会计信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量相关信息的活动。

会计采用专门的方法对企业经济活动的原始数据进行确认、计量、报告、分析,生成以货币为量度的会计信息,提供给企业内外部的会计信息使用者,因此,会计是信息系统。

但是会计又是一种管理活动,因为会计人员除了通过会计报告向企业内外部会计信息使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等相关信息外,还直接参与企业的资金和成本的管理与控制活动。

会计的定义包含以下几层意思:

会计是以货币为主要计量单位。计量单位有货币量度、实物量度和劳动量度,因为实物量度(如千克、米、立方米等)和劳动量量度(小时),它们的计量单位不同,不能进行综合比较。只有把千克、米、立方米和劳动量量度(小时)都折算为货币,如元/千克、元/米、元/立方米、元/小时等,才能进行综合比较。货币量度能综合反映任何经济业务,所以会计是以货币为主要计量单位。

会计核算采用的专门方法有设置会计科目、运用复式记账、编制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查以及编制会计报表等。这些专门方法是会计学原理要解决的问题。

会计的基本职能是对企业的经济活动进行核算和监督。

二、会计的目标

会计的目标(accounting objectives)是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等对决策有用的会计信息。财务会计报告使用者是指投资者、债权人、政府及有关部门、社会公众等。会计主体提供的会计信息主要包括:通过资产负债表提供的资产、负债和所有者权益等财务状况的信息;通过利润表提供的收入、费用以及利润形成或亏损发生等经营情况的信息;通过现金流量表提供的现金流入、流出以及结存数量的信息。此外,还包括报表附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。对决策有用的会计信息应具备客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等会计信息质量特征。

现代会计按提供信息的对象不同,分为财务会计和管理会计。财务会计主要向企业外

部信息使用者提供信息;管理会计主要向企业内部管理者提供信息。

三、会计的产生和发展

会计是适应人类生产实践和经营活动的客观需要而产生的,经济愈发展,会计愈重要。我国会计的产生源远流长,早在西周王朝时代就已出现了官厅会计;宋代把财政收支分为“元管、新收、已支、现在”四部分,用来计算财产的增减变化;明初概括为“旧管、新收、开除、实在”的四柱清册,相当于西方会计中的期初余额、本期增加额、本期减少额和期末余额;明末清初,出现了以四柱为基础的“龙门账”,它把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡公式,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。两表计算的盈亏数应相等,称为合龙门。分别与西方会计的资产负债表和利润表相似。清代随着资本主义生产关系的萌芽;又产生了“天地合账”,账簿采用垂直书写,分上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所记数额必须相等,即天地合。

在国外,会计也有悠久的历史。早在原始印度公社时期已经出现记账员,专门登记与农业生产相关的事项。13世纪随着手工业和商业的发展,在意大利等地中海的一些城市出现了复式记账法。产业革命后,工业生产取代了手工作坊,生产力水平大幅提高,随着企业经营规模的扩大,企业的组织形式由独资、合伙发展成为经营权和所有权相分离的股份制的公司企业,传统的会计也分为财务会计、管理会计两大分支。

20世纪90年代初,我国实行市场经济,尤其是证券市场的出现和发展对我国会计的发展产生了重要影响。2006年新会计准则的颁布,我国会计实现了与国际会计惯例的趋同。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计主体

企业的组织形式主要有三种类型:独资企业、合伙企业 and 公司企业。

(一) 独资企业

独资企业(sole proprietorship)是由一个人投资并控制的企业,企业的所有权属于业主个人。企业的盈亏完全由业主个人承担,企业的利润与业主个人所得一起申报所得税,企业的财产和对外债务在法律上被视为业主个人的财产和对外债务。因此,独资企业不是独立的法律主体,没有法人资格。从会计的观点看,每一个独资企业都是和业主相分离的单个会计主体。