



21st CENTURY
规划教材

面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

会计原理

ACCOUNTING PRINCIPLES

胡景桂 主编



科学出版社

www.sciencep.com



面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材
COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

会计原理

胡景桂 主编

刘世青 郑荣臻 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书依据“厚基础、宽口径”的原则,在教材的内容上,强调新颖、适用,强化操作技能的培养,力求符合应用型人才培养目标的要求,将企业会计准则、企业会计制度和会计实务与会计基本方法、会计基本技能较好地融为一体。同时,根据学科体系和教学规律,处理好各章节之间的关系,突出会计的基本理论、基本方法、基本技能的有机结合,循序渐进,以便“教”与“学”。

本书主要作为高职高专会计、审计及其他经济与管理类专业师生使用的教材,也可作为广大会计人员学习会计的入门教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计原理/胡景桂主编. —北京:科学出版社, 2004

(面向 21 世纪高职高专经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014138-5

I. 会… II. 胡… III. 会计学—专业学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 082298 号

责任编辑: 李昱颖 陈砾川 / 责任校对: 柏连海

责任印制: 吕春珉 / 封面设计: 东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行

各地新华书店经销

*

2004 年 8 月第 一 版

开本: B5 (720×1000)

2004 年 8 月第一次印刷

印张: 14 1/2

印数: 1—3 000

字数: 262 000

定价: 19.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换<路通>)

面向 21 世纪高职高专规划教材专家委员会

主 任 李宗尧

副主任 (按姓氏笔画排序)

丁桂芝 叶小明 张和平 林 鹏
黄 藤 谢培苏

委 员 (略)

经济管理系列教材编委会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 李鼎新 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平	于 强	马桂兰	丑幸荣	方树栋
毋庆刚	王长琦	王正洪	王达政	包惠群
卢 锐	田家富	刘玉玲	刘 华	刘德武
朱祥贤	朱新明	邢春玲	宋绍清	张先云
张 军	张 华	张国健	张 雪	张德实
李 伟	李 英	李新领	杜安杰	杨季夫
杨海清	杨 琼	肖建成	芮福宏	陈方清
周仁贵	周兴荣	周洪保	季 辉	郑克俊
郑 昕	姚虹华	姜宁川	柯正来	胡绍宏
赵 忠	赵喜文	骆群祥	倪 杰	徐忠山
谈留芳	贾益东	郭俊诚	高建宁	黄小彪
曾开红	程玉民	葛 军	韩 伟	韩小虎
韩银峰	愚良晨	窦志铭	潘旭强	潘映高

本书参编人员名单

主 编 胡景桂

副主编 刘世青 郑荣臻

撰稿人（按姓氏笔画排序）

刘世青 杨长华 郑荣臻 胡景桂 彭秋琼

董正春 熊裕春

出版前言

随着世界经济的发展,人们越来越深刻地认识到经济发展需要的人才多元化、多层次的,既需要大批优秀的理论性、研究性的人才,也需要大批应用性人才。然而,我国传统的教育模式主要是培养理论性、研究性的人才。教育界在社会对应用性人才需求的推动下,专门研究了国外应用性人才教育的成功经验,结合国情大力度地改革我国的“高等职业教育”,制定了一系列的方针政策。联合国教科文组织 1997 年公布的教育分类中将这种教育称之为“高等技术与职业教育”,也就是我们通常所说的“高职高专”教育。

我国经济建设需要大批应用性人才,呼唤高职高专教育的崛起和成熟,寄希望于高职高专教育尽快向国家输送高质量的紧缺人才。近几年,高职高专教育发展迅速。目前,各类高职高专学校已占全国高等院校的近 1/2,约有 600 所之多。教育部针对高职高专教育出台的一系列政策和改革方案主要体现在以下几个方面:

- “就业导向”成为高职高专教育的共识。高职高专院校在办学过程中充分考虑市场需求,用“就业导向”的思想制定招生和培养计划。
- 加快“双师型”教师队伍建设。已建立 12 个国家高职高专学生和教师的实训基地。
- 对学生实行“双认证”教育。学历文凭和职业资格“双认证”教育是高高职高专教育特色之一。
- 高职高专教育以 2 年学制为主。从学制入手,加快高职高专教学方向的改革,充分办出高职高专教育特色,尽快完成紧缺人才的培养。
- 开展精品专业和精品教材建设。已建立科学的高职高专教育评估体系和评估专家队伍,指导、敦促不同层次、不同类型的学校办出一流的教育。

在教育部关于“高职高专”教育思想和方针指导下,科学出版社积极参与到高职高专教材的建设中去。在组织教材过程中采取了“请进来,走出去”的工作方法,即由教育界的专家、领导和一线的教师,以及企事业从事人力资源工作的人员组成顾问班子,充分分析我国各地区的经济发展、产业结构以及人才需求现状,研究培养国家紧缺人才的关键要素,寻求切实可行的教学方法、手段和途径。

通过研讨认识到,我国幅员辽阔,各地区的产业结构有明显的差异,经济发展也不平衡,各地区对人才的实际需求也有所不同。相应地,对相同专业和相近专业,不同地区的教学单位在培养目标和培养内容上也各有自己的定位。鉴于此,

适应教育现状的教材建设应该具有多层次的设计。

为了使教材的编写能针对受教育者的培养目标,出版社的编辑分不同地区逐所学校拜访校长、系主任和老师,深入到高职高专学校及相关企事业单位,广泛、深入地和教学第一线的老师、用人单位交流,掌握了不同地区、不同类型的高职高专院校的师生、学生和教学设施情况,清楚了各学校所设专业的培养目标和办学特点,明确了用人单位的需求条件。各区域编辑对采集的数据进行统计分析,在相互交流的基础上找出各地区、各学校之间的共性和个性,有的放矢地制定选题项目,并进一步向老师、教育管理者征询意见,在获得明确指导性意见后完成“高职高专规划教材”策划及教材的组织工作:

- 第一批“高职高专规划教材”包括三个学科大系:经济管理、信息技术、建筑。
- 第一批“高职高专规划教材”在注意学科建设完整性的同时,十分关注具有区域人才培养特色的教材。
- 第一批“高职高专规划教材”组织过程正值高职高专学制从3年制向2年制转轨,教材编写将其作为考虑因素,要求提示不同学制的讲授内容。
- 第一批“高职高专规划教材”编写强调
 - ◆ 以就业岗位对知识和技能需求下的教材体系的系统性、科学性和实用性。
 - ◆ 教材以实例为先,应用为目的,围绕应用讲理论,取舍适度,不追求理论的完整性。
 - ◆ 提出问题→解决问题→归纳问题的教、学法,培养学生触类旁通的实际工作能力。
 - ◆ 课后作业和练习(或实训)真正具有培养学生实践能力的作用。

在“高职高专规划教材”编委的总体指导下,第一批各科教材基本是由系主任或从教学一线中遴选的骨干教师执笔撰写。在每本书主编的严格审读及监控下,在各位老师的辛勤编撰下,这套凝聚了所有作者及参与研讨的老师们的经验、智慧和资源,涉及三个大的学科近200种的高职高专教材即将面世。我们希望经过近一年的努力,奉献给读者的这套书是他们渴望已久的适用教材。同时,我们也清醒地认识到,“高职高专”是正在探索中的教育,加之我们的水平和经验有限,教材的选题和编辑出版会存在一些不尽人意的地方,真诚地希望得到老师和学生的批评、建议,以利今后改进,为繁荣我国的高职高专教育不懈努力。

科学出版社

2004年6月1日



前 言

会计作为一种使用广泛的“商业语言”，是企业管理的重要组成部分。为满足高职高专会计、审计专业和其他经济、管理类专业学生学习、掌握会计的需要，我们编写了《会计原理》教材。会计原理是会计专业及经济与管理类专业的一门重要的专业基础课，是了解会计学科和进一步学习、掌握专业课程的基石。

世纪之交，我国社会主义市场经济飞速发展，改革不断深入，会计理论探讨和实践改革也随之不断深化。为规范会计核算工作，提高会计信息质量，我国陆续颁布了新的会计制度和有关具体会计准则，修订了《中华人民共和国会计法》。1993年7月1日开始实施的《企业会计准则》、《企业财务通则》和分行业会计制度，标志着我国从计划经济会计模式向市场经济会计模式转化。2000年7月1日正式执行新修订的《中华人民共和国会计法》和同年底正式发布的《企业会计制度》，则表明我国已建立起一套基本适应市场经济发展需要并与国际惯例相协调的会计模式。

会计环境的变化，会计工作法制化和规范化程度的提高，对会计学的“教”与“学”提出了新的要求。本书正是为适应新形势下会计学的教学要求，努力吸收会计学科的最新研究成果，结合长期积累的教学经验编写而成；在阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能时，理论联系实际，充分尊重教学规律和各章节之间的内在联系，循序渐进；针对高职高专的人才培养目标，注重业务技能的训练。

本书第一章由胡景桂执笔，第三、四章由熊裕春执笔，第五、六章由刘世青执笔，第七、八章由杨长华执笔，第九、十、十二章由郑荣臻执笔，第十一章由董正春执笔，第二章由彭秋琼执笔。胡景桂任本书主编，负责提出编写大纲和写作指导思想，并对初稿进行修改、总纂和定稿。刘世青、郑荣臻任本书副主编。

我们在编写本书的过程中，得到了有关院校和部门的大力支持与帮助，参阅了有关文献资料 and 同类教材，在此一并致谢！

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免疏漏之处，恳请广大读者批评指正。我们将充分珍视您的建议和意见，不断完善本书。

编 者

2004年4月12日

目 录

第一章 总论	1
第一节 概述	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计的概念	3
三、会计的特点	4
第二节 会计的职能与会计的目标	4
一、会计的职能	4
二、会计的目标	6
第三节 会计对象与会计要素	6
一、会计对象	6
二、会计要素	8
第四节 会计方法	13
一、概述	13
二、会计核算方法	14
思考与练习题	17
第二章 会计科目与账户	19
第一节 会计等式	19
一、会计等式的形成	19
二、会计等式的变化	20
第二节 会计科目	21
一、会计科目与会计科目的设置原则	21
二、会计科目的分类	23
三、会计科目、会计要素、会计对象之间的关系	25
第三节 账户	26
一、账户及其与会计科目的关系	26
二、账户的基本结构	27
第四节 经济业务及其与会计等式之间的关系	28

一、经济业务的概念.....	28
二、与会计等式之间的关系.....	28
思考与练习题.....	31
第三章 复式记账.....	34
第一节 记账方法概述.....	34
一、记账方法及其分类.....	34
二、单式记账法.....	34
三、复式记账法.....	35
第二节 借贷记账法.....	36
一、借贷记账法的含义.....	36
二、记账符号.....	36
三、账户结构.....	37
四、记账规则.....	39
五、会计分录、账户的对应关系与对应账户.....	40
六、试算平衡.....	41
第三节 总分类账户与明细分类账户.....	45
一、总分类账户与明细分类账户的意义.....	45
二、平行登记.....	45
思考与练习题.....	49
第四章 账户和借贷记账法的应用.....	57
第一节 会计处理基础.....	57
一、权责发生制.....	57
二、收付实现制.....	58
三、两种会计处理基础比较.....	58
第二节 资金筹集业务的核算.....	59
一、投入资本.....	59
二、资本公积.....	61
三、借入款项的核算.....	62
第三节 供应过程的核算.....	63
一、固定资产购入业务的核算.....	63
二、物资采购业务的核算.....	64
第四节 生产过程的核算.....	68

一、生产过程的核算任务及相关概念	68
二、生产业务的核算	69
第五节 成本计算	76
一、成本的概念与作用	76
二、成本计算的意义	77
三、成本计算的基本要求	78
四、成本计算的一般程序	78
五、企业主要经营过程中的成本计算	80
第六节 产品销售业务的核算	81
一、主营业务收入的确认	82
二、主营业务收入核算	82
三、产品销售成本、费用的核算	85
第七节 财务成果业务的核算	86
一、利润的结转	87
二、所得税的计算和结转	90
三、利润分配	90
思考与练习题	93
第五章 账户的分类	101
第一节 账户分类的意义及分类标准	101
一、账户分类的意义	101
二、账户的分类标准	102
第二节 账户按经济内容分类	102
一、资产类账户	102
二、负债类账户	102
三、所有者权益类账户	102
四、成本类账户	103
五、损益类账户	103
第三节 账户按用途和结构分类	103
一、盘存账户	104
二、资本账户	104
三、结算账户	104
四、跨期摊提账户	106
五、调整账户	106

六、暂记账户	107
七、集合分配账户	108
八、成本计算账户	108
九、计价对比账户	108
十、收入与费用账户	109
十一、财务成果账户	110
思考与练习题	110
第六章 会计凭证	113
第一节 会计凭证的意义和种类	113
一、会计凭证的意义	113
二、会计凭证的种类	115
第二节 原始凭证的填制和审核	119
一、原始凭证的基本内容	119
二、原始凭证的填制	120
三、原始凭证的审核	121
第三节 记账凭证的填制和审核	122
一、记账凭证的基本内容	122
二、记账凭证的填制	122
三、记账凭证的审核	124
第四节 会计凭证的传递和保管	125
一、会计凭证的传递	125
二、会计凭证的保管	125
思考与练习题	126
第七章 会计账簿	129
第一节 会计账簿的意义和种类	129
一、会计账簿的意义	129
二、账簿的种类	130
第二节 账簿的格式与登记方法	134
一、会计账簿的基本构成内容	134
二、日记账的格式和登记方法	134
三、分类账的格式和登记方法	135
四、备查账的格式和登记方法	137

第三节 对账和结账	138
一、对账的内容和方法	138
二、结账的程序和方法	139
第四节 账簿的登记和使用规则	140
一、账簿的启用规则	140
二、账簿的登记规则	140
三、错账的更正确则	141
四、账簿的更换与保管	143
思考与练习题	144
第八章 财产清查	147
第一节 财产清查概述	147
一、财产清查的意义	147
二、财产清查的种类	148
三、财产清查的一般程序	149
第二节 财产物资的盘存制度	150
一、永续盘存制	150
二、实地盘存制	150
第三节 财产清查的方法	150
一、货币资金的清查	151
二、存货的清查	153
三、固定资产的清查	154
四、往来款项的清查	155
第四节 财产清查结果的处理	155
一、财产清查结果处理的一般程序	155
二、财产清查结果的账务处理	156
思考与练习题	160
第九章 会计报表	161
第一节 会计报表概述	161
一、会计报表的意义	161
二、会计报表的分类	162
三、会计报表的编制程序和要求	163
第二节 资产负债表	164



一、资产负债表的意义.....	164
二、资产负债表的基本结构和内容.....	164
三、资产负债表的编制方法.....	167
第三节 利润表.....	168
一、利润表的意义.....	168
二、利润表的基本结构和内容.....	168
三、利润表的一般编制方法.....	170
思考与练习题.....	171
第十章 会计核算形式.....	174
第一节 会计核算形式概述.....	174
一、会计核算形式的意义.....	174
二、合理组织会计核算形式的要求.....	175
三、会计核算形式的种类.....	175
第二节 记账凭证核算形式.....	176
一、记账凭证核算形式的特点.....	176
二、记账凭证核算形式下的凭证和账簿组织.....	176
三、记账凭证核算形式的账务处理程序.....	176
四、记账凭证核算形式的优缺点和适用范围.....	177
第三节 科目汇总表核算形式.....	177
一、科目汇总表核算形式的特点.....	177
二、科目汇总表核算形式下的凭证和账簿组织.....	177
三、科目汇总表核算形式的账务处理程序.....	178
四、科目汇总表的编制方法.....	178
五、科目汇总表核算形式的优缺点和适用范围.....	179
第四节 汇总记账凭证核算形式.....	180
一、汇总记账凭证核算形式的特点.....	180
二、汇总记账凭证核算形式下的凭证和账簿组织.....	180
三、汇总记账凭证核算形式的账务处理程序.....	180
四、汇总记账凭证的种类及编制方法.....	181
五、科目汇总表核算形式的优缺点和适用范围.....	183
第五节 多栏式日记账核算形式.....	183
一、多栏式日记账核算形式的特点.....	183
二、多栏式日记账核算形式下的凭证和账簿组织.....	183



三、多栏式日记账核算形式的账务处理程序	184
四、多栏式日记账核算形式的优缺点和适用范围	185
思考与练习题	185
第十一章 会计准则	189
第一节 会计准则概述	189
一、会计准则的意义	189
二、会计准则体系	190
第二节 会计的基本假定	191
一、会计主体假定	191
二、持续经营假定	191
三、会计分期假定	192
四、货币计量假定	192
第三节 会计核算的一般原则和会计要素的确认与计量	193
一、会计核算的一般原则	193
二、会计要素的确认和计量	197
思考与练习题	197
第十二章 会计工作的组织和管理	199
第一节 组织管理会计工作的意义和原则	199
一、组织管理会计工作的意义	199
二、组织管理会计工作的主要内容	200
三、组织管理会计工作的基本原则	200
第二节 会计机构	201
一、会计工作的管理体制	201
二、会计机构的设置	202
三、会计工作的内部组织形式	202
四、总会计师	203
五、会计工作的岗位责任制	203
第三节 会计人员	204
一、会计人员的从业资格	204
二、会计人员的职责和权限	204
三、会计人员的专业技术职务	205
四、会计的交接手续	206



第四节 会计法规体系.....	208
一、会计法规的意义和内容.....	208
二、会计法.....	209
三、会计准则与会计制度.....	209
第五节 会计电算化概述.....	211
一、会计电算化的意义.....	211
二、会计电算化的特点.....	211
思考与练习题.....	213
主要参考文献.....	214



第一章 总 论

学习目的与要求

- 通过会计的产生与发展,理解、掌握会计的概念与特点
- 正确认识会计的职能与会计目标
- 了解会计方法体系的构成及其内在联系
- 掌握会计对象与会计要素

重点与难点

- 会计对象
- 会计要素

第一节 概 述

一、会计的产生和发展

会计是适应社会生产的要求而产生的,并经历了从简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的漫长过程。在会计的产生与发展过程中,社会经济环境是十分关键的因素。经济越发展,会计越重要。

在人类社会的初级阶段,人们在生产实践活动中意识到,必须对生产过程及其劳动成果进行控制,于是有了简单的计量、记录行为,如我国古代的“结绳记事”,古希腊和古巴比伦在石头、木块上的“刻契记事”。这些行为是生产职能的附带部分,是会计产生的萌芽。

会计的产生必须具备一定的前提条件。首先,人们必须通过生产实践提供一定的剩余产品,它既是会计反映的重要内容,同时又是供养从事会计活动人员的需要;其次,文字、数字和计量单位的发明是另一个前提条件,它是会计进行记录、计算的基本手段。因此,并非有了人类的生产活动就有了会计。会计是社会