

普通高等教育“十二五”应用型规划教材



21世纪经济与管理应用型规划教材
会计学系列

会计学基础 (第二版)

Accounting Basics

2nd edition

臧红文 主 编
赵 洁 柏春红 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪经济与管理应用型规划教材

会计学系列

会计学基础 (第二版)

Accounting Basics

臧红文

主 编

赵 洁

柏春红

副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

211820410

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/臧红文主编. —2版. —北京:北京大学出版社, 2014. 9

(21世纪经济与管理应用型规划教材·会计学系列)

ISBN 978-7-301-24603-0

I. ①会… II. ①臧… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第184273号

书 名: 会计学基础(第二版)

著作责任者: 臧红文 主编 赵 洁 柏春红 副主编

策划编辑: 叶 楠

责任编辑: 范亚南

标准书号: ISBN 978-7-301-24603-0/F·4008

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.cn QQ: 552063295

新浪微博: @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者: 北京宏伟双华印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 16.5印张 352千字

2010年6月第1版

2014年9月第2版 2014年9月第1次印刷

定 价: 32.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

丛书出版前言

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》指出,目前我国高等教育还不能完全适应国家经济社会发展的要求,学生适应社会和就业创业能力不强,创新型、实用型、复合型人才紧缺。所以,在此背景下,北京大学出版社响应教育部号召,在整合和优化课程、推进课程精品化与网络化的基础上,积极构建与实践接轨、与研究生教育接轨、与国际接轨的本科教材体系,特策划出版“21世纪经济与管理应用型规划教材”。

“21世纪经济与管理应用型规划教材”注重系统性与综合性,注重加强学生分析能力、人文素养及应用性技能的培养。本系列包含三类课程教材:通识课程教材,如《大学生创业指导》等,着重于提高学生的全面素质;基础课程教材,如《经济学原理》《管理学基础》等,着重于培养学生建立宽厚的学科知识基础;专业课程教材,如《组织行为学》《市场营销学》等,着重于培养学生扎实的学科专业知识以及动手能力和创新意识。

本系列教材在编写中注重增加相关内容以支持教师在课堂中使用先进的教学手段和多元化的教学方法,如用课堂讨论资料帮助教师进行启发式教学,增加案例及相关资料引发学生的学习兴趣等;并坚持用精品课程建设的标准来要求各门课程教材的编写,力求配套多元的教辅资料,如电子课件、习题答案和案例分析要点等。

为使本系列教材具有持续的生命力,我们每隔三年左右会对教材进行一次修订。我们欢迎所有使用本系列教材的师生给我们提出宝贵的意见和建议(我们的电子邮箱是em@pup.cn),您的关注就是我们不断进取的动力。

在此,感谢所有参与编写和为我们出谋划策提供帮助的专家学者,以及广大使用本系列教材的师生,希望本系列教材能够为我国高等院校经管专业的教育贡献绵薄之力。

北京大学出版社
经济与管理图书事业部

第二版前言

《会计学基础》是北京大学出版社“21 世纪经济与管理应用型规划教材·会计学系列”的示范教材。该教材自 2010 年出版以来,承蒙读者的厚爱,取得了良好的发行效果。

教材的生命力在于与时俱进,以适应环境的持续变化、满足读者的需要。据此,在北京大学出版社的支持下,我们在保持原教材特色的基础上,对教材进行了进一步的修订和完善。

(1) 对书中所涉及的经济业务进行了修改,修改后的内容更加贴近实际,充分体现了教材的新颖性、前沿性和可操作性。

(2) 体现了最新的税收法律法规内容。虽然基础会计中涉税业务很少,但是业务中涉及的与“营改增”相关的内容在修订的教材中均通过相关链接、特别提醒的方式予以展示。

(3) 丰富和调整了部分章节内容。如第十一章“会计规范、会计机构与会计职业”中,会计准则、会计制度的内容发生了较大变化,本次修订作了较大修改。

本书由青岛大学的臧红文担任主编,赵洁、柏春红担任副主编。各章具体分工如下:臧红文编写第一、二、三、四章;赵洁编写第五章,并与王晓琳共同编写英文附录以及所有的双语链接;柏春红编写第六、七、九章;崔璇编写第八章;张园园编写第十章;朱琳编写第十一章。最后,臧红文对全书作了修改、总纂,王晓琳为本书制作了 PPT 教学课件。

本书在修订过程中参考了许多会计教材和相关的文献资料,在此表示衷心感谢。由于编者水平有限,教材中疏漏之处仍然在所难免,敬请读者批评指正,我们将继续完善。

作者

2014 年 8 月

前言

应用型本科教育是一种专业性通才教育,它既关注学生系统、扎实的基础理论知识学习与储备,又是一种以能力为本的教育,尤其注重对学生能力的培养与训练。基于这一培养目标,应用型本科教材建设应有别于普通本科,更加强调应用型、实践性和创新性。本书是“21 世纪经济与管理应用型规划教材·会计学系列”中的一本,是按照应用型人才培养模式的要求开发编写的。本书以《会计基础工作规范》和新《企业会计准则》为理论依据,将会计基本理论与会计基本实践相结合,优化和整合教学内容,突出了知识的新颖性、实用性。其主要特点有:

一、注重教材内容的宽广性,不仅能适用于会计专业,而且能适用于经济、管理专业。基础会计课程,对于会计专业的学生来说,是其接触专业的第一门课程,且是所有专业课程的基础,对以后的专业学习有直接影响。对于经管专业的学生来说,接触会计专业的课程只有基础会计和财务管理,财务会计知识作为经管专业学生必备的专业基础知识,在其知识体系中占有很重要的地位。因此,本教材的编写,在内容上更加注重体系的完整和知识的饱满,能够为学生后续的专业学习和未来从事的职业奠定专业基础。

二、体现应用型本科教育特色,在内容的设计上既并行考虑理论和实践的融合,又体现会计国际化特色。会计是一门应用学科,学生通过基础会计课程的学习,应该对“会计”有一个全方位的认知,仅仅掌握会计的理论知识是远远不够的。本教材中会计凭证、会计账簿、财务报告的编写,均采用企业的实际案例,模拟真实凭证、账簿、报表,使实践教学有效地融合在课堂教学中。在同步练习中,按照企业实际业务设计案例,学生可以亲自演练真实的凭证、账簿和报表。

另外,随着经济的全球化,新《企业会计准则》的实施和推广,会计的国际化要求也越来越高。会计是商业语言,本教材的编写,通过双语链接的形式将专业英语词汇进行标注和解释,可以使学生在加强专业课程学习的同时强化对专业英语词汇的认识,为后续双语课程的学习奠定基础。

三、注重教材的版式设计,使其更具人性化。本教材在版面设计上力求简洁、直观、

生动、有趣。例如,对于普通教材中大篇幅的文字叙述,本教材将以图表的形式进行归纳和总结,帮助学生形成清晰的学习思路;对于重点、难点问题设置了特别提醒、问题与思考等版块加以体现,以引起学生的重视;对于需要拓展的知识设置了相关链接、双语链接、中外差异等版块加以体现,以引起学生的兴趣。

本教材共有十一章,其主要内容分为四个单元。**第一单元,会计的基本理论。**这部分在教材中处于启蒙指导、总领全局的地位,主要内容包括总论、会计核算基础、账户与复式记账。**第二单元,会计的基本业务。**这部分是在讲述基本理论的基础上,解决企业主要的、基本的经济业务的核算,为会计基本技能的学习和实践打下基础,主要内容包括账户与复式记账法的应用、账户分类。**第三单元,会计的基本技能。**这部分是按照《会计工作基础规范》的要求,以企业实际经济业务为依据,明确凭证如何填制、账簿如何登记以及报表如何编制,主要内容包括会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、账务处理程序。**第四单元,会计职业概要。**这部分内容包括会计规范、会计机构与会计职业。

本教材由青岛大学的臧红文担任主编,赵洁、柏春红担任副主编。具体分工如下:臧红文编写第一、二、三、四章;赵洁编写第五章、词汇表以及双语链接;柏春红编写第六、七、九章;崔璇编写第八章;张园园编写第十章;朱琳编写第十一章。臧红文对全书作了修改、总纂。

本教材既可以作为高等院校会计类、经济类、管理类专业的教材,也可以作为广大财会人员、管理工作者的学习资料及会计专业教育工作者的辅助参考书。

本教材的编写无论在内容上还是体例上均作了新的尝试,但由于作者的水平和实践经验有限,书中难免存在疏漏之处,恳请读者批评指正,我们将在修订版中予以更正。

作者
2010年3月

教师反馈及教辅申请表

北京大学出版社本着“教材优先、学术为本”的出版宗旨，竭诚为广大高等院校师生服务。为更有针对性地提供服务，请您认真填写以下表格并经系主任签字盖章后寄回，我们将按照您填写的联系方式免费向您提供相应教辅资料，以及在本书内容更新后及时与您联系邮寄样书等事宜。

书名		书号	978-7-301-	作者	
您的姓名				职称职务	
校/院/系					
您所讲授的课程名称					
每学期学生人数	_____人_____年级			学时	
您准备何时用此书授课					
您的联系地址					
邮政编码		联系电话 (必填)			
E-mail (必填)		QQ			
您对本书的建议：				系主任签字	
				盖章	

我们的联系方式：

北京大学出版社经济与管理图书事业部

北京市海淀区成府路 205 号，100871

联系人：徐冰

电话：010-62767312 / 62757146

传真：010-62556201

电子邮件：em_pup@126.com em@pup.cn

QQ：5520 63295

新浪微博：@北京大学出版社经管图书

网址：http://www.pup.cn

目 录

第一单元 会计的基本理论	1
第一章 总论	3
第一节 会计的产生和发展	5
第二节 会计职能、会计对象和会计目标	9
第三节 会计程序和方法	14
第四节 会计环境与会计学科体系	17
第二章 会计核算基础	20
第一节 会计假设与会计确认、计量、报告的基础	22
第二节 会计信息质量要求	26
第三节 会计要素与会计等式	31
第三章 账户与复式记账	48
第一节 会计科目与账户	50
第二节 借贷记账法	57
第三节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	70
第二单元 会计的基本业务	77
第四章 账户与复式记账法的应用	79
第一节 筹资业务的核算	81
第二节 供应过程的核算	84

第三节 生产过程的核算	91
第四节 销售过程的核算	98
第五节 财务成果的核算	103
第五章 账户分类	110
第一节 账户分类的概述	112
第二节 账户按经济内容分类	113
第三节 账户按用途和结构分类	116
第三单元 会计的基本技能	127
第六章 会计凭证	129
第一节 原始凭证	131
第二节 记账凭证	139
第三节 会计凭证的传递与保管	148
第七章 会计账簿	151
第一节 会计账簿的意义与种类	153
第二节 会计账簿的使用	158
第八章 财产清查	174
第一节 财产清查概述	176
第二节 财产清查的内容和方法	179
第三节 财产清查结果的账务处理	185
第九章 财务报告	191
第一节 财务报告概述	193
第二节 资产负债表	197
第三节 利润表	202
第四节 现金流量表	205
第五节 所有者权益变动表	208
第十章 账务处理程序	211
第一节 账务处理程序概述	213

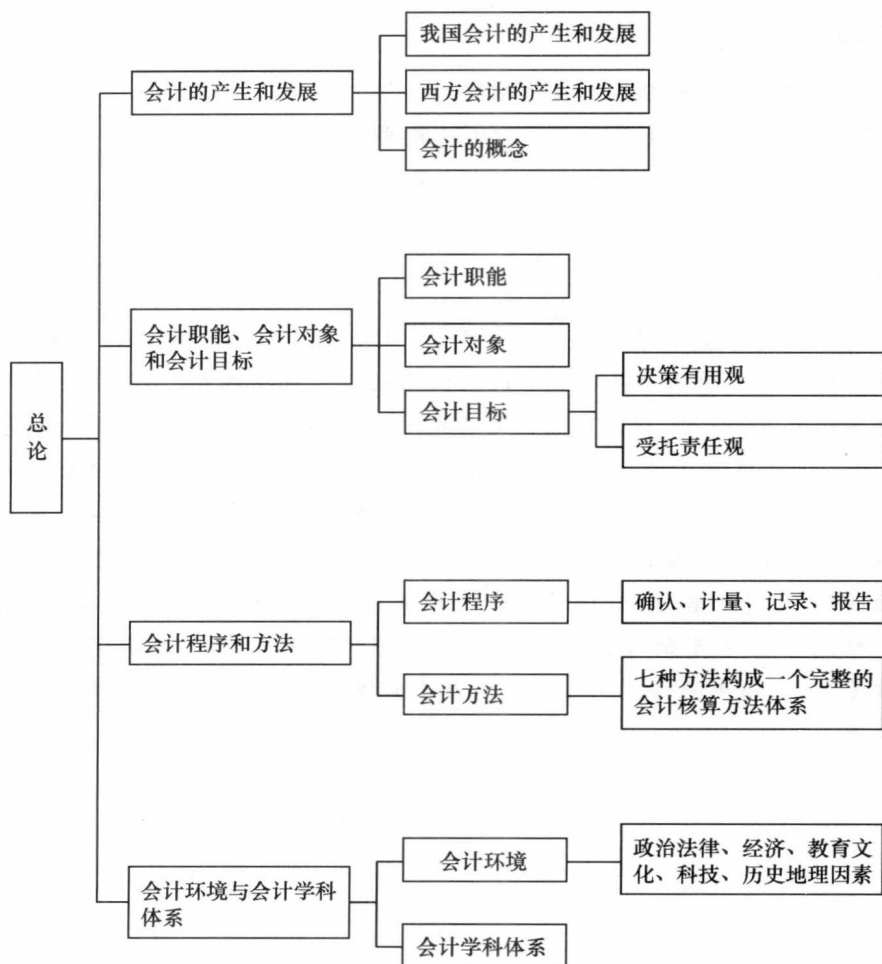
第二节 记账凭证账务处理程序	214
第三节 科目汇总表账务处理程序	216
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	219
第五节 其他会计核算程序	222
第四单元 会计职业概要	227
第十一章 会计规范、会计机构与会计职业	229
第一节 会计规范	231
第二节 会计机构	234
第三节 会计职业	239
第四节 会计电算化	241
词汇表	244
参考文献	247

第一单元

会计的基本理论

第一章 总论

【本章导航】



【知识目标】

1. 了解会计的产生和发展。
2. 掌握会计的概念和基本职能。
3. 理解会计的对象和目标。
4. 了解会计核算的程序和基本方法。
5. 了解会计环境和会计学体系。

【能力目标】

1. 能说出会计与经济发展的关系。
2. 能描述制造业企业资金运动的一般过程。
3. 能写出会计核算各种专门方法的关系。

【导入案例】

王浩打算在海滨浴场租赁一个摊位,开设一家销售夏季用品的公司,主营太阳镜、泳装、防晒用品以及冷饮。经过充分的市场调查,王浩估计每月的销售额会有8 000元,所需商品的购买成本为4 000元,摊位租金600元,杂费400元。王浩决定正式启动自己的首次创业计划,但是怎么管理好企业的财务,却是一个棘手的问题,既要做好管钱、管账等工作,也需要相应的技术和头脑。他咨询了一名从事财务工作的朋友,朋友建议他了解一些基础会计学方面的知识,并且告诉他,会计是一门商业语言,正如大家使用汉语、英语交流一样,在企业经营的过程中,企业与其外部环境之间、企业内部各环节之间也需要交流,通用的语言就是会计。会计工作能够帮助他系统及时地了解企业的经营情况。

第一节 会计的产生和发展

会计的产生和发展经历了很长的历史时期。它是随着社会生产的发展和加强管理的要求而产生,并随着社会经济管理发展的需要、科学技术的进步而不断完善、提高的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。生产活动是人类社会最基本的实践活动,是决定其他一切活动的基础。人类通过生产活动,一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费;另一方面要创造物质财富,取得一定的劳动成果。在生产活动中,人们总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。因此,为了以最小的投入取得最大的产出,必须对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行有效的反映,取得必要的核算资料,据以控制生产过程,实现预定目标。正是产生了这种客观需要,会计行为才应运而生。

一、我国会计的产生和发展

(一) 古代会计

我国从夏朝开始征收国家赋税,由此需要设立专门的官员负责对赋税等收支项目进行计算和登记,夏朝成为我国政府会计的历史起点。从商朝大量的甲骨文史料中可以推测那时可能已经存在类似于会计账簿的专门记录经济事项的简册。在西周建立了专职国家财计的独立职官系统——司会及其所属的司书、职内、职岁与职币等,形成了一套完整的国家财政收入和支出的项目体系,并且还设置了专职会计检查的官职——宰夫。

我国古代会计全面发展的时期是在唐末宋初。这个时期,官厅会计有了比较健全的组织机构,如宋代的“会计司”;又有了比较严格的财计制度,如计账、户籍制度、预算制度、财务保管、出纳制度以及审计制度等;会计账簿和会计报表的设置也日益完备,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成。在宋朝,特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱,就是在会计账簿及报表中并列“旧管”“新收”“开除”“实在”四柱,其含义近似于近代会计中的“期初结存”“本期收入”“本期支出”“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为:旧管 + 新收 = 开除 + 实在。在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接形成的平衡公式,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,它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。明、清两代,会计工作又在“四柱结算法”原理的启发下,创建了“龙门账”的会计核算方法,它把全部经济业务划分为“进”“缴”“存”“该”四大类。所谓“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债。四者之间的关系可用会计方程式表示为:进 - 缴 = 存 - 该。每年年终结账时,一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,计算差额,决定盈亏;另一方面还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,计算差额,决定盈亏。两方面计算决定的盈亏数额应该相等。这种双轨计算盈亏并

核对账目的方法,人们叫它“合龙门”,“龙门账”也因此而得名。

(二) 近现代会计

随着经济的进一步发展,资本主义经济关系开始萌芽,在民间商业界出现了“四脚账”,又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项,既要登记它的来账方面,又要登记它的去账方面,借以全面反映同一账项的来龙去脉,这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。与此同时,出现了资本主义的萌芽,官办企业不断产生和发展,国外会计传入中国,以大清银行为代表的官办企业开始走上改良会计的道路。1908 年大清银行创办,标志着西方的借贷记账法开始在中国的企事业单位中得以应用。著名会计学家蔡锡勇(著有《连环账谱》)、谢霖(著有《银行簿记学》),为西方复式记账法传入中国作出了重要贡献。

我国从封建社会步入半殖民地半封建社会后,北洋政府制定了中国历史上第一部《会计法》和《审计法》。到国民政府时期,四政(路政、电政、邮政、船政)特别会计得到发展。以徐永祚为代表的改良中式簿记运动为西式簿记引入奠定了社会基础。1925 年 3 月,在上海成立了我国第一个会计师公会,即上海会计师公会。

【相关链接】

我国会计史上的“第一”

- 我国最早有关会计事项记载的文字,始见于商代的“甲骨书契”(甲骨文)。
- 我国最早设置会计机构的朝代是西周(公元前 1046 年—前 771 年),设“司会”主管会计工作。
- 西周时期,最早确立了“会计”的命名。
- 我国最早的复式记账法(龙门账)产生于明朝末年(1640 年),相传为山西人傅山所创。
- 我国最早确认会计师职业,始见于 1918 年北洋政府农商部颁布的《会计师暂行章程》。
- 我国第一部《会计法》是于 1914 年 10 月由北洋政府颁布的。
- 我国第一个会计师公会是“上海会计师公会”,于 1925 年 3 月成立。
- 我国第一所会计学校是著名会计师潘序伦于 20 世纪 20 年代在上海创办的“立信会计学校”。
- 我国第一次注册会计师资格考试于 1991 年 12 月 7 日举行。
- 我国第一次会计专业技术资格考试于 1992 年 3 月 21 日举行,这是新中国成立以来第一次规定以考试来决定会计从业人员的专业技术资格。
- 我国第一个国家级会计研究基地是上海财经大学会计学院“会计与财务研究院”,它也是全国仅有的两个国家级会计研究基地之一(另一个为厦门大学会计发展研究中心)。