



普通高等教育经济与管理类规划教材

基础会计

主编 刘军 李佩

PUTONG GAODENG JIAOYU
JINGJI YU GUANLILEI
GUIHUA JIAOCAI



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>



普通高等教育经济与管理类规划教材

基础会计

主编 刘 军 李 佩

清华大学出版社
北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书围绕企业如何对外报送财务会计报表, 如何为使用者决策提供有用的会计信息等内容, 介绍了会计目标、会计基本假设、会计核算的基本方法、会计信息质量要求、会计对象和会计要素, 以及记账基础等基本理论, 并在此基础上重点介绍了一般企业日常经营业务的会计处理方法, 以及资产负债表和利润表的编制方法。

本书重在理论联系实际, 对于书中一些难以理解和掌握的问题, 都以图示的方法加以说明, 不仅易学、易懂, 而且便于在学习中加深记忆, 充分体现出高等教育培养应用型人才的特点。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/刘军, 李佩主编. —北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2011.9
(普通高等教育经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-5121-0755-7

I. ①基… II. ①刘… ②李… 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 (2011) 第 187544 号

责任编辑: 黎 丹

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414

印刷者: 北京交大印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×230 印张: 15.25 字数: 342 千字

版 次: 2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-0755-7/F·910

印 数: 1~4 000 册 定价: 26.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。
投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

基础会计是中级财务会计、高级财务会计、财务管理和其他相关课程的理论基础，但又独立于这些课程，是财务管理与财务会计学科理论与实务的重要研究领域。目前，国内关于基础会计教材的版本很多，很多教材的名称、知识体系结构与研究的侧重点各有所不同。由于其他财务与会计的相关课程都要在基础会计的基础上展开各自的教学与研究，所以基础会计是经济与管理专业课程的基础知识。为经济与管理类专业其他相关课程起到理论支撑的作用，是本书最大的特点。由于基础会计是经济与管理专业的入门课程，所以解释财务与会计领域中的基本概念、基本理论、基本方法与基本技能，成为本书研究的重点内容。

本书是以中华人民共和国财政部于 2006 颁布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》和《企业会计准则——应用指南》为主要理论依据编写的，全书的写作以务实求真、通俗易懂为指南，以易学、易教、易于应用为最终目的，努力做到理论联系实际。对于每一章的重点或难于记忆的知识点，都以图示形式列出，便于学生预习与复习。每一章的练习题，都是针对该章的基本知识、基本理论与基本方法设计的。

本书由刘军和李佩主编，全书框架结构由李佩设计，全书由刘军和李佩总纂。全书的写作分工为：第 1 章由刘军编写；第 2 章、第 3 章、第 4 章由成慧君编写；第 5 章和第 12 章由李佩编写；第 6 章、第 7 章、第 8 章由陆娟编写；第 9 章、第 10 章、第 11 章由连红奇编写。

在本书的写作过程中，得到了北京交通大学出版社和清华大学出版社的全力支持，尤其是黎丹女士及其他编辑对本书的编写质量给予了无私的帮助，在此表示衷心感谢！

本书配有教学课件和相关的教学资源，有需要的读者可以从网站 <http://press.bjtu.edu.cn> 下载或与 cbsld@jg.bjtu.edu.cn 联系。

由于作者水平有限，特别是对本书写作体系进行了一些新的尝试，因此书中难免存在缺点甚至错误，恳请同行及广大读者批评指正。

编者

2011 年 9 月

目 录

第1章 会计学概述	(1)
1.1 会计学的主要内容	(1)
1.2 会计基本假设和会计信息质量要求	(6)
1.2.1 会计基本假设	(6)
1.2.2 会计信息质量要求	(8)
1.3 会计要素与计量属性	(11)
1.3.1 会计要素	(11)
1.3.2 计量属性	(15)
1.4 会计等式	(17)
1.4.1 基本会计等式	(17)
1.4.2 动态会计等式	(18)
练习题	(18)
第2章 会计科目与复式记账	(22)
2.1 会计科目	(22)
2.1.1 会计科目的含义与分类	(22)
2.1.2 设置会计科目的原则和会计科目表	(25)
2.1.3 会计科目的结构	(27)
2.2 复式记账	(30)
2.2.1 记账方法	(30)
2.2.2 借贷记账法与会计分录	(30)
练习题	(34)
第3章 会计凭证与会计账簿	(39)
3.1 会计凭证	(39)
3.1.1 会计凭证的含义与作用	(39)
3.1.2 原始凭证	(40)
3.1.3 记账凭证	(42)

3.2 会计账簿	(46)
3.2.1 会计账簿的含义	(46)
3.2.2 会计账簿的分类	(46)
3.2.3 会计账簿设置的原则	(48)
3.2.4 会计账簿登记的规则	(48)
3.2.5 错账的更正方法与对账	(49)
3.2.6 结账	(52)
练习题	(53)
第4章 财产清查	(57)
4.1 财产清查的含义和种类	(57)
4.1.1 财产清查的含义	(57)
4.1.2 财产清查的种类	(57)
4.2 财产清查的一般程序与基本方法	(59)
4.2.1 财产清查的一般程序	(59)
4.2.2 财产清查的基本方法	(60)
4.3 财产清查结果的账务处理	(64)
4.3.1 财产清查结果的一般处理程序	(64)
4.3.2 财产清查结果的账务处理程序	(64)
练习题	(65)
第5章 会计核算形式	(69)
5.1 会计核算形式的含义与种类	(69)
5.1.1 会计核算形式的含义	(69)
5.1.2 会计核算形式的种类	(69)
5.2 会计核算形式的具体内容	(70)
5.2.1 记账凭证核算形式	(70)
5.2.2 科目汇总表核算形式	(71)
5.2.3 汇总记账凭证核算形式	(72)
练习题	(74)
第6章 货币资金与应收款项	(78)
6.1 库存现金	(78)
6.1.1 库存现金管理的规定	(78)
6.1.2 库存现金的核算	(81)
6.1.3 库存现金的清查	(83)
6.2 银行存款	(84)
6.2.1 银行存款账户的开立	(84)

6.2.2 主要转账业务	(85)
6.2.3 银行存款的核算	(89)
6.3 应收账款	(90)
6.3.1 应收账款的内容	(90)
6.3.2 应收账款的计价	(91)
6.3.3 坏账	(91)
6.3.4 应收款项核算	(92)
6.3.5 应收账款与坏账的核算	(93)
6.4 应收票据	(97)
6.4.1 应收票据的内容	(97)
6.4.2 应收票据贴现	(99)
6.4.3 应收票据的核算	(101)
6.5 其他应收款	(103)
6.5.1 其他应收款的含义	(103)
6.5.2 其他应收款的核算	(104)
6.6 预付账款	(104)
6.6.1 预付账款的内容	(104)
6.6.2 预付账款的核算	(105)
练习题	(105)
第7章 存货	(111)
7.1 存货的含义及初始成本的构成	(111)
7.1.1 存货的含义及内容	(111)
7.1.2 存货初始成本的构成	(112)
7.2 存货的核算	(113)
7.2.1 设置会计科目	(113)
7.2.2 外购取得存货的核算	(114)
7.2.3 发出存货的核算	(117)
7.3 发出存货的计量方法	(117)
7.3.1 先进先出法	(118)
7.3.2 移动加权平均法	(119)
7.3.3 全月一次加权平均法	(120)
7.3.4 个别计价法	(121)
7.4 企业自行制造存货的核算	(122)
7.5 存货的清查	(125)
7.5.1 存货清查方法	(125)

7.5.2 存货清查的核算	(125)
练习题	(127)
第8章 固定资产与无形资产	(133)
8.1 固定资产	(133)
8.1.1 固定资产的含义、特征及分类	(133)
8.1.2 购买固定资产的核算	(135)
8.1.3 固定资产计提折旧	(138)
8.1.4 处置固定资产的核算	(142)
8.2 无形资产	(145)
8.2.1 无形资产的含义及内容	(145)
8.2.2 购入无形资产的核算	(146)
8.2.3 无形资产摊销	(147)
8.2.4 处置无形资产的核算	(148)
练习题	(149)
第9章 负债	(154)
9.1 负债的概述	(154)
9.1.1 负债的定义和特征	(154)
9.1.2 负债的分类	(154)
9.2 短期借款	(155)
9.2.1 短期借款的定义	(155)
9.2.2 设置“短期借款”科目	(156)
9.2.3 短期借款的核算	(156)
9.3 应付账款与其他应付款	(157)
9.3.1 应付账款和其他应付款的定义	(157)
9.3.2 设置会计科目	(157)
9.3.3 应付账款的核算	(158)
9.3.4 其他应付款的核算	(160)
9.4 应付票据	(161)
9.4.1 应付票据的定义	(161)
9.4.2 设置“应付票据”科目	(161)
9.4.3 应付票据的核算	(161)
9.5 应付职工薪酬	(163)
9.5.1 职工薪酬的主要内容	(163)
9.5.2 设置“应付职工薪酬”科目	(165)
9.5.3 应付职工薪酬的核算	(165)

9.6 应交增值税	(168)
9.6.1 增值税的主要内容	(168)
9.6.2 设置“应交税费——应交增值税”科目	(169)
9.6.3 增值税的核算	(169)
练习题	(172)
第10章 所有者权益	(177)
10.1 所有者权益的概述	(177)
10.1.1 所有者权益的概念及特征	(177)
10.1.2 所有者权益的构成内容	(178)
10.2 实收资本(股本)	(178)
10.2.1 实收资本(股本)的概念	(178)
10.2.2 设置会计科目	(179)
10.2.3 实收资本(股本)的核算	(179)
10.3 资本公积	(181)
10.3.1 资本公积的概念	(181)
10.3.2 设置“资本公积”科目	(182)
10.3.3 资本公积的核算	(182)
10.4 留存收益	(184)
10.4.1 留存收益的概念及构成	(184)
10.4.2 设置会计科目	(184)
10.4.3 留存收益的核算	(185)
练习题	(187)
第11章 收入、费用、利润和利润分配	(191)
11.1 收入	(191)
11.1.1 收入的概念及特征	(191)
11.1.2 收入的分类	(192)
11.1.3 设置的会计科目	(192)
11.1.4 商品销售收入的核算	(193)
11.2 费用	(197)
11.2.1 费用的概念及特征	(197)
11.2.2 期间费用的核算	(198)
11.3 利润	(200)
11.3.1 利润的构成	(200)
11.3.2 设置“本年利润”科目	(201)
11.3.3 利润的核算	(202)

11.4 利润分配	(204)
11.4.1 利润分配的相关规定	(204)
11.4.2 利润分配的核算	(205)
练习题	(206)
第12章 财务会计报告	(211)
12.1 财务报告概述	(211)
12.1.1 财务会计报告的定义及内容	(211)
12.1.2 财务会计报告编制的要求	(212)
12.2 资产负债表的编制	(212)
12.2.1 资产负债表的定义与作用	(212)
12.2.2 资产负债表的排列	(213)
12.2.3 资产负债表的结构	(215)
12.2.4 资产负债表编制的基本方法	(215)
12.2.5 资产负债表的具体编制方法	(217)
12.3 利润表	(219)
12.3.1 利润表的含义	(219)
12.3.2 利润表的内容	(219)
12.3.3 利润表的编制方法	(220)
练习题	(222)
附录A 会计科目表	(228)
参考文献	(232)

第1章

会计学概述

【学习目标】通过本章的学习，要求了解我国会计信息规范体系和会计目标，了解会计基本职能和会计核算方法；掌握会计信息的使用者、会计记账基础与会计定义，特别要熟练掌握会计基本假设和会计信息质量要求、会计要素及计量属性。

1.1 会计学的主要内容

1. 会计信息规范体系及会计目标

1) 我国会计信息规范体系

会计学作为经济社会中一种特有的语言，主要是通过一系列的会计核算方法整理、加工并对外披露可以用货币表现的经济活动。这些经济活动的信息，主要是以企业财务会计报表的形式向外界报告的会计信息，为了保证会计信息的客观性和及时性，尽量满足社会各界使用者的需求，需要对企业对外提供的会计信息进行规范。

规范会计信息主要是通过制定相关的法律法规、制度条例和暂行规定等方法，来约束会计信息生成的全过程。在我国规范会计信息的法律法规、制度条例等，是一个相互联系的有机整体组成，这一整体的主要组成部分如图 1-1 所示。

2) 会计目标及使用者

(1) 会计目标

我国财政部于 2006 年发布的《企业会计准则——基本准则》第四条规定：财务会计报告的目标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有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出

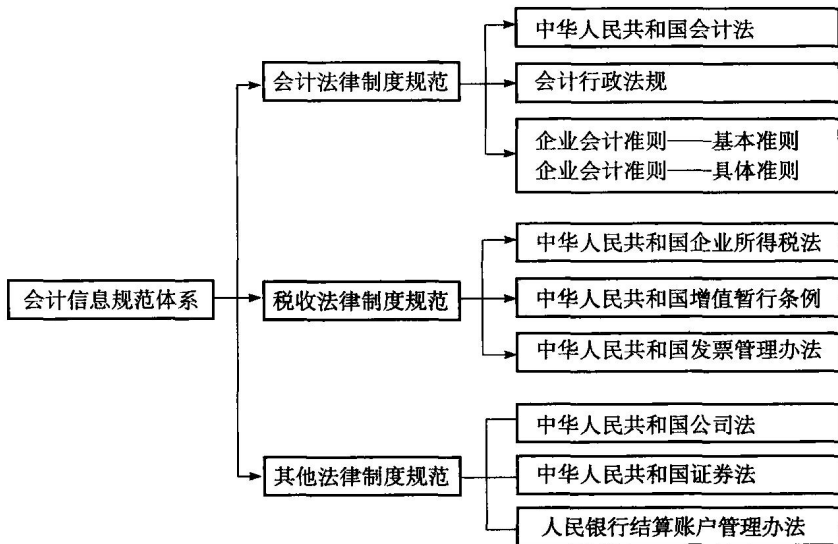


图 1-1 会计信息规范体系

经济决策。由此可见，我国财务会计报告的目标，既要反映管理层的受托责任，又要为决策提供有用财务信息。由于财务会计报告主要是由各种会计信息组成，同时还包括一些与各企业相关的非会计信息，如企业承担的社会责任、对社区的贡献、保护环境及可持续发展等信息，所以，企业会计目标应与财务会计报告目标相一致，会计目标如图 1-2 所示。

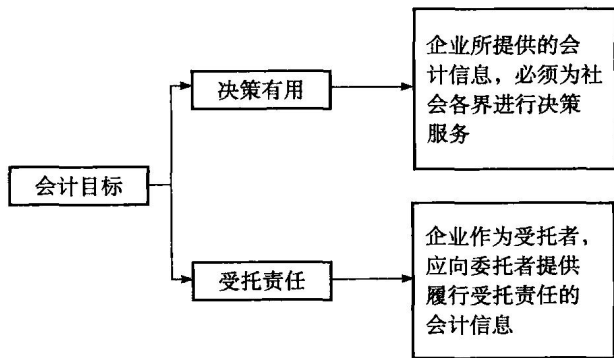


图 1-2 会计目标

(2) 会计目标的作用

现代企业制度促成企业所有权与经营权的分离，从而形成了委托与受托关系。企业管理层所经营管理的各项资产主要来源于投资者投入资本、来源于企业向债权人借

入资金后形成的各种资源,以及来源于企业在生产经营中形成的留存收益。企业对外报告的会计信息,不仅要为各级决策者作出合理决策服务,而且还要反映作为受托人的企业,履行受托责任的具体情况。

①企业的投资人。需要及时了解企业管理层使用资产与保管资产的状况。所以,企业管理者受委托人之托,管理和使用资产并对这些资产保值、增值等情况负有受托责任。企业会计信息的披露,应反映受托责任的履行情况。

②企业潜在的投资者。需要利用会计信息评价企业使用资产状况、企业盈利能力及偿还债务能力等的情况,从而作出是否投资的决策。

③企业债权人。需要及时了解企业偿还债务能力,需要了解企业目前面临的财务风险,以便作出是否继续为企业提供贷款或为企业提供各种货物的决策。

④社会公众。需要利用企业的会计信息,了解企业对环境保护、增加就业及为社会公众服务等的情况,从而达到社会公众参与监督、推动社会经济有序发展的目的。

⑤政府部门。需要利用会计信息制定宏观调控政策,制定切实可行的税收政策,以达到合理分配经济资源、不断改善人民群众生活水平、平衡各方面利益关系等目的。

(3) 会计信息的使用者

现代企业制度条件下产生的会计信息,按照服务对象分为对外披露的会计信息和对内报告的会计信息。会计学中所指的会计信息属于对外披露的信息,主要使用者是企业外界方方面面的相关人士,同时还包括企业内部各级管理者和企业员工,会计信息的主要使用者如图1-3所示。

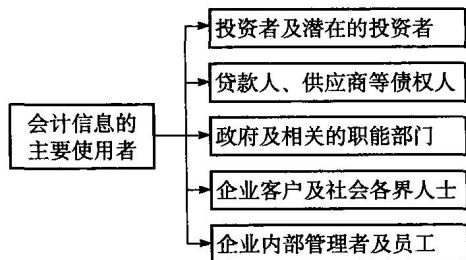


图 1-3 会计信息的主要使用者

2. 会计基本职能和会计核算方法

会计职能是指会计在经济管理过程中应具有的功能,如会计核算职能、会计监督职能、会计分析职能、会计检查职能、会计评价职能及会计控制职能等。在这些诸多的职能中,会计核算职能与会计监督职能是会计的基本职能。

(1) 会计核算职能

会计核算职能又称为会计反映职能,这一职能是对企业可以用货币表现的经济活动进行确认、计量、记录、计算和报告,为使用财务报告的社会各界人士提供相关的会计信息。

(2) 会计监督职能

会计监督职能是指对特定的会计主体,可以用货币表现的经济活动是否合法合理、是否能为企业和社会带来经济效益的全部过程所进行的监控。会计监督包括对经济事项的事前监督、事中监督和事后监督。

(3) 会计核算方法

会计核算方法是对企业经济活动中可以用货币表现的事项,进行完整、连续、系统核算与监督所运用的方法。主要包括 7 种方法,如图 1-4 所示。

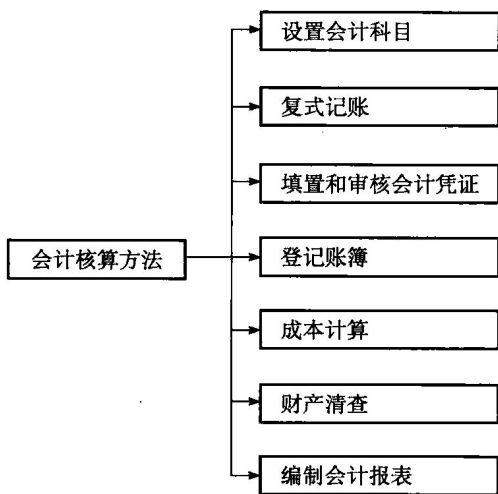


图 1-4 会计核算方法

3. 会计记账基础与会计定义

1) 会计记账基础

会计记账基础是指企业对会计事项进行确认、计量和报告的基础。在会计实践中,会计记账基础有权责发生制和收付实现制两种。我国企业会计准则——基本准则规定:企业在会计核算中应以权责发生制为记账基础。

(1) 权责发生制。权责发生制又叫做应收应付制,这一记账基础是以收入、费用是否发生而不是以款项是否收到或支付为标准确认收入和费用。权责发生制确认收入与费用的具体标准如图 1-5 所示。

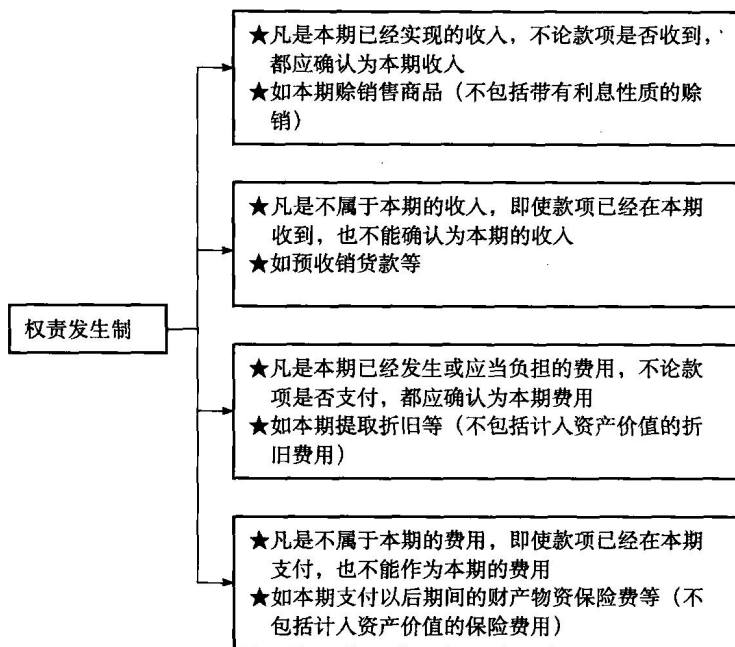


图 1-5 权责发生制确认收入与费用的标准

【例 1-1】 甲公司本年度 2 月 10 日将一批自行生产的商品销售给乙公司，商品款 500 万元、增值税款 85 万元，全部款项共计 585 万元。销售合同规定：乙公司收到商品一个月以后支付全部款项。

分析： 甲公司于 2 月 10 日已经将商品销售给乙公司，尽管全部款项在 2 月份没有收到，但甲公司已经具有收款的权利。所以甲公司应在 2 月份确认 500 万元的销售收入。

【例 1-2】 甲公司于本年度 2 月 18 日，将一批自行生产的商品销售给丙公司，商品款 100 万元、增值税款 17 万元、全部款项共计 117 万元；丙公司当日签发并承兑一张商业汇票，期限 3 个月，票面利率 5%。

分析： 甲公司虽然在 2 月份没有收到销货款，而是收到一张商业汇票，但实际的销售行为已经发生，商品的所有权已经转移给了丙公司。所以，甲公司应在 2 月份确认为 100 万元的销售收入。

【例 1-3】 甲公司与丁公司签定的合同规定：本年度 2 月 25 日，丁公司为购买商品支付甲公司 100 万元，甲公司收到全部款项后于本年度 3 月 15 日将全部商品销售给

丁公司, 商品款 200 万元、增值税款 34 万元。

分析: 甲公司已于 2 月份收到部分销货款, 但由于甲公司在 2 月份并没有发生销售商品的行为, 所以, 实际收到的这一笔款项不能确认为 2 月份的销售, 只能作为预收款项。

【例 1-4】甲公司下设一个销售部门, 该部门于本年度 12 月 1 日, 以银行存款 20 万元支付下年度运输设备保险费。

分析: 甲公司已于本年度 12 月份支付了保险费, 但由于实际的保险期间是下一个年度, 所以, 尽管在本年度支付了款项, 也不能确认为本年度的费用, 而应作为预付款。

(2) 收付实现制

收付实现制又叫做现金制, 是以实际收到或实际支付的现金作为确认收入和费用等的依据 (这里指的现金为广义现金)。

2) 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位, 通过对经济信息的确认, 并利用会计专门的核算与监督方法, 对会计信息进行记录、计量和对外披露, 从而达到反映企业履行受托责任、为社会各界提供对决策有用的会计信息的目的。

1.2 会计基本假设和会计信息质量要求

1.2.1 会计基本假设

会计信息是企业在当前所处的经济环境条件下, 对可以用货币表现的所有经济活动, 建立在合理假设基础上对外披露所制定的基本规定, 这一规定叫做会计基本假设。会计基本假设有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个。

1. 会计主体

会计主体是企业会计人员进行确认、记录、计量和报告的空间范围。会计主体同时也是会计人员进行会计工作的特定单位。建立会计主体基本假设的主要作用表现在以下几个方面。

第一, 确立会计主体之后, 可以区分会计主体与会计主体所有者各自的交易或事项, 并将会计主体与其他会计主体的交易或事项加以区分, 据以确认、计量和报告属

于会计主体自身的经济事项。

第二,确立会计主体之后,可以更加明确会计主体与法律主体各自的责权利,以及两者之间的相互关系。一般情况下,企业的法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

【例 1-5】 每一个企业进行会计核算时,必须遵循会计主体的基本假设。一个企业的会计主体可以有几个?

分析: 会计主体假设是企业会计人员进行确认、记录、计量和报告的空间范围。每一个企业按照各自的经营特点和管理目标,根据实际情况设置会计主体。所以,对于一个企业而言,会计主体可以是多个。例如一个企业的生产车间、门市部、销售部、独立核算的分公司等,都可以是会计主体。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,企业不会破产、不会停业,也不会大规模削减经营业务,仍然按照企业目前规模和状态永无休止的继续经营。企业在进行会计确认、计量和报告时,应当以持续经营为前提。

【例 1-6】 某企业自行建造了一座商业大厦,预计使用年限为 70 年。但企业在使用该项资产过程中,出现了全球性的金融危机,导致该企业很长一段时间经营不景气。那么,该企业为什么还要按照 70 年提取固定资产折旧?

分析: 企业自行建造的商业大厦,要按照持续经营假设使用该项资产并提取折旧。持续经营假设是指在可预见的未来,企业不会破产也不会停业,企业不能因为出现了全球性的金融危机,而缩短资产的使用寿命。

企业在实际经营过程中,都会存在倒闭、破产及大幅度削减经营业务等情况,如果企业确实不能继续经营下去,则需要改变会计确认、计量和报告的原则及方法,需要按照清算会计程序进行报告与披露。

3. 会计分期

会计分期是指人为地将一个企业持续经营的生产经营活动,划分为一个个长短相同、连续并首尾相接的期间,据以计算每个期间的盈亏,编制每个期间的财务会计报告。

会计期间一般分为年度和中期。中期是指短于一个完整会计年度的报告期间。