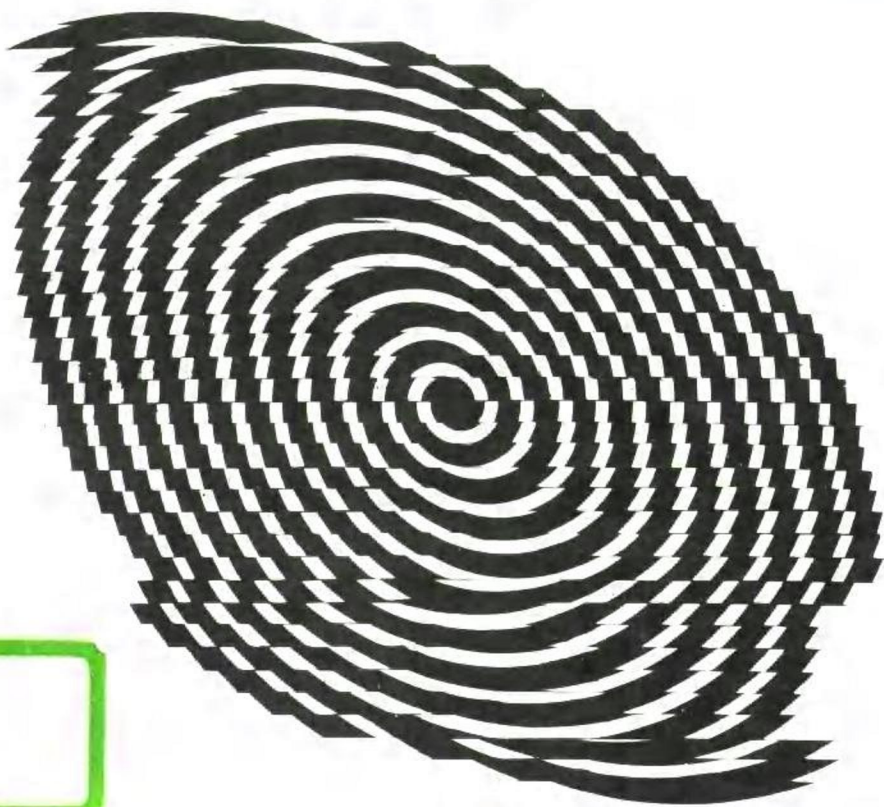


基础会计

陈玉清 主编



东北大学出版社

(辽)新登字第8号

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/陈玉清主编. —沈阳: 东北大学出版社,

1994.12

ISBN 7-81006-0018-1 921-7

I. 基… II. 陈… III. 会计-高等学校-教材

N.F23

中国版本图书馆CIP数据核字(94)第15704号

©东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

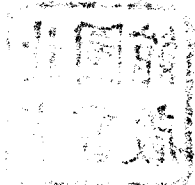
中国科学院沈阳分院印刷厂印刷 东北大学出版社发行

1995年1月 第1版 1995年1月 第1次印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 8

字数: 180千字 印数: 1~3560册

定价: 8.90元



前 言

为了适应我国财务会计制度的重大改革，及时满足全国高等院校教学的需要，我们组织编写了《基础会计》一书。本书主要论述了会计学的基本理论和基本方法。在编写过程中，力求达到如下要求：

1. 内容新。在撰写中，以《企业会计准则》和《企业财务通则》以及有关的行业财会制度的精神为指导，以总结我国传统经验并借鉴国际惯例为原则，其全部内容，如从会计等式到帐户设置以至会计报表，都与我国财会制度改革的精神相一致。为了使读者更好地理解财务会计改革的精神，本书最后还附有“两则”，供学时参考。

2. 理论联系实际。本书是由多年从事会计教学研究的教师与会计实务工作的会计人员联手撰写的。在编写中，双方密切配合，力求将会计理论与实践紧密结合，使全书别具特色。

3. 内容精炼。本书着重介绍会计基本理论和会计核算方法，有关会计分析方法和会计检查方法在以后的相关课程中予以介绍，以避免内容的交叉、重复，使本书重点突出，内容简炼。与本书相关的复习题、练习题，另编制习题集和实验教程，并配有 CAI 软件作为辅助教学手段。

本书是为高等院校会计学专业本科生编写的基础会计课程的教材，也可以作为各类成人教育的教材，还可作为会计实务工作者的参考资料。

本书由东北大学、沈阳工业高等专科学校、沈阳工学院、辽阳市工商银行等单位的几位教师和会计师共同编写。东北

大学工商管理学院会计学系主任陈玉清副教授担任主编，初稿第一、三章由陈玉清、杜彦芳执笔；第二章由张明明执笔；第四章由曹德芳执笔；第五章由刘晶辉执笔；第六、七章由王金玲、王义秋执笔；第八、九章由钟田丽执笔；第十章由徐玉宏执笔，最后由陈玉清总纂定稿。

在本书编写过程中，得到了东北大学辽宁分校毛添玉校长、东北大学工商管理学院党委书记郭宝柱教授的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

本书是为了适应财会改革而编写的试用教材，由于编者的水平和时间有限，书中难免存在问题和不足，敬请读者批评指正。

编 者

1994年12月于沈阳

目 录

前 言

第一章 总论	(1)
第一节 会计及其职能	(1)
第二节 会计核算的基本前提和原则	(5)
第三节 会计的对象	(11)
第四节 会计要素与会计等式	(17)
第五节 会计的方法	(22)
第二章 帐户与会计科目	(26)
第一节 会计科目	(26)
第二节 会计帐户	(36)
第三章 复式记帐	(39)
第一节 复式记帐概述	(39)
第二节 借贷记帐法	(43)
第三节 总分类帐户和明细分类帐户	(51)
第四章 帐户与复式记帐法的应用	(54)
第一节 帐户与复式记帐法在制造业中的应用 ...	(54)

第二节	帐户与复式记帐法在商品流通 企业中的应用	(85)
第三节	帐户的分类	(89)
第五章	会计凭证	(105)
第一节	会计凭证的意义和种类	(105)
第二节	原始凭证	(114)
第三节	记帐凭证	(118)
第四节	会计凭证的传递和保管	(123)
第六章	帐簿	(126)
第一节	帐簿的意义与种类	(126)
第二节	帐簿的设置与登记	(128)
第三节	对帐、结帐与错帐更正方法	(137)
第七章	财产清查	(142)
第一节	财产清查概述	(142)
第二节	财产清查的方法	(145)
第三节	财产清查结果的处理	(149)
第八章	会计报表和会计循环	(152)
第一节	会计报表概述	(152)
第二节	资产负债表	(156)
第三节	损益表	(167)
第四节	财务状况变动表	(171)
第五节	会计报表的报送、审核和汇总	(175)
第六节	会计循环	(177)

第九章 帐务处理程序	(181)
第一节 帐务处理程序的意义与要求.....	(181)
第二节 记帐凭证帐务处理程序.....	(182)
第三节 科目汇总表帐务处理程序.....	(184)
第四节 汇总记帐凭证帐务处理程序.....	(210)
第五节 多栏式日记帐帐务处理程序.....	(214)
 第十章 会计工作组织	 (217)
第一节 会计工作组织的意义和要求.....	(217)
第二节 会计机构.....	(220)
第三节 会计人员.....	(225)
第四节 会计法与会计制度.....	(227)
第五节 会计操作技术.....	(228)
 附录 1 企业会计准则	 (231)
 附录 2 企业财务通则	 (240)
 主要参考书目	 (247)

第一章 总 论

第一节 会计及其职能

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。生产中，一方面要取得一定的劳动成果，另一方面又要发生劳动耗费。对生产中耗费劳动的多少，任何形态的社会都是十分关心的。通过长期的生产实践，使人们逐渐认识到，要使生产顺利地进行，并达到预期的生产目标，就必须对生产过程进行管理。而要管理好生产就必须对生产过程中的劳动时间和劳动资料的耗费以及劳动成果取得必要的数量资料，藉以了解和控制生产过程，分析和考核经济活动的效果，以促进生产的不断发展。会计正是这样应生产发展和经济管理的客观需要而产生，并随着生产的不断发展而发展的。

会计最初只是作为生产职能的附带部分，即人们在生产之余算算帐，后来才随着生产的发展和管理要求的不断提高，逐渐从生产职能中分离出来，形成一门独立的学科。

会计是生产发展的必然产物，而且随着生产和经济的不断发展而又逐步显示出它的重要性。正象马克思所说的“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对

公有生产，比对资本主义生产更为必要”。（《马克思恩格斯全集》第24卷152页，人民出版社，1972年第1版），在市场经济深入发展的今天，企业要实行科学的经济管理，要加强经济核算，提高经济效益，就尤其需要重视和加强会计工作。

会计同其他事物一样，也是不断发展变化的，因此对于会计这一概念也有不同的理解。但是，要真正了解这一问题就必须从会计的职能研究开始，只有真正了解了会计所具有的功能以及它在经济管理中的地位和作用，才能给会计下一个确切的定义。

一、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。对于这个问题，马克思在《资本论》中曾指出：会计是作为对生产“过程的控制和观念总结”。会计界通常把“控制”理解为监督，把“观念总结”理解为反映（或核算）。即会计的基本职能是反映和监督。

（一）会计的反映职能

会计的反映职能是指会计通过其专门的技术方法反映企事业单位的经济活动情况，为经营管理提供经济信息的功能。会计的反映职能具有下面几个特点：

（1）会计是以货币作为主要的计量单位，综合反映各单位的经济活动情况，从而为经营管理提供必要的经济信息。各单位常用的计量单位有三种：实物量（吨、公斤、件等）、劳动量（小时、工时）、货币量（元）。而会计主要是以货币作为计量单位，利用价值形式去综合反映各单位经济资源的占用、劳动的消耗、收入的取得、纯收入的实现与分配等经济

活动情况，这是会计反映职能的一个重要特点。马克思在《资本论》中所讲的“观念总结”就是指会计是用观念上的货币（即价值）对各单位的经济活动进行反映。

（2）会计的反映职能是要对各单位实际发生的经济活动进行完整、连续而系统地反映。所谓“完整地反映”，是指会计要反映它应反映的全部内容，凡属会计反映的内容，都应该加以记录；所谓“连续地反映”，是指按经济业务发生的时间顺序依次反映，不得中断；所谓“系统地反映”，是指要根据有关资料之间的相互关系，科学地、相互联系地反映经济活动。只有这样，才能为经营管理提供完整、连续、系统的数据资料。

（3）会计的反映职能是不断发展的。传统的会计反映，仅仅限于对已发生的经济活动进行反映，即事后反映。但是，随着社会生产的不断发展，经营规模的不断扩大，以及经济活动的日趋复杂，对会计的要求也就越来越高，会计仅限于事后的反映已远远不够了，经营管理迫切地需要会计要有预见性和计划性，因此就出现了会计预测，使会计的反映从事后发展到事前。可见，会计的反映职能将随着生产的发展和管理需要的提高而不断发展。

（二）会计的监督职能

会计监督是指为了保证经济活动有秩序地进行，以达到预期目的的一种手段。

每个会计主体都有一定的经营目标，会计监督就是要千方百计地使经营活动能够有组织有秩序地进行，以达到预期的目标。会计监督具有以下特点：

（1）会计监督主要是利用价值指标进行的。会计监督包括很多内容，如分析会计资料、检查遵纪守法情况、评价经

营活动成果、调整行动计划，等等。这些工作都是利用价值指标进行的。如资金、成本、利润诸方面的各种指标，这些指标不仅能综合反映企业的经济活动情况，而且通过指标间的比较分析还可以控制、调整企业的经济活动，起到会计监督的作用。如通过成本指标的比较和分析，可以反映企业一定时期各项费用的支出情况，有利于控制消耗、降低成本，以实现预期的成本目标。

(2) 会计的监督职能也是发展的。传统的会计监督也仅仅局限于事后，即对已发生的经济活动进行考核、评价等，监督其合理性、合法性和有效性。显然，这种事后监督的作用必然具有局限性。经济的发展迫切地需要对未来的经济活动进行事前、事中监督，迫切地需要事先预定目标和标准，并在执行中开展日常分析工作，以便随时发现问题、解决问题，随时调整行动计划。因此，会计监督就从事后发展到事前、事中，随着社会经济的不断发展，会计监督也必将不断赋予新的内容。

综上所述可见，会计的反映职能主要是为经济管理和有关人员提供经济信息的。从这一点来说，它是为经济管理服务的，是经济管理的工具；从会计的监督职能来看，它对经济活动起到促进、控制和协调的作用，因此也可以说会计又是经济管理的一个组成部分。这两个职能是紧密相联的，反映中有监督，监督中有反映。只有将这两者很好地结合起来，才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

二、会计的定义

通过上述对会计职能的分析研究可见，会计主要是利用自己的一套专门方法，来对各单位的经济活动进行反映和监

督，其目的是为加强经济管理，提高经济效益服务。

综上所述，可给会计下这样的定义：

会计是以货币作为主要的计量单位，通过其特有的手段，对各单位的经济活动进行连续、系统、完整、综合地反映（核算）和监督，它是一个经济信息系统，同时也是旨在提高经济效益的一种管理活动。

第二节 会计核算的基本前题和原则

一、会计核算的基本前题（会计假设）

会计核算的基本前题就是会计核算工作赖以存在的前题条件，它是企业选择会计方法和程序的重要依据。

会计核算的前题条件，是会计人员在长期的工作实践中，不断总结而形成的。即会计人员对于自身所处的变化不定的经济环境需要做出一些假设来作为前题条件，在此条件下来决定所选择的会计方法和程序。只有这样，会计核算工作才能够正常地进行。因此预先规定会计核算的基本前题，对会计核算的范围、内容、方法、程序作出限定，并在此基础上制定会计原则，这是非常必要的。

根据我国的具体情况，结合国际惯例，我国的《企业会计准则》中规定了会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个基本前题。

（一）会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定的单位或组织。

会计核算的对象是企业的经济活动，当企业的经济活动与其他单位的经济活动有联系时，那么该项经济活动就包括

两个方面：其一为本单位收款（或付款）；其二为对方单位付款（或收款）。会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业自身的各项生产经营活动。即企业应以自身为会计主体，反映自身的经济活动，而不是其他单位的经济活动。

会计主体这一前题主要是规定了会计核算的范围。它要求会计核算要将企业活动与外单位活动相区别；企业活动与投资者活动相区别。只有这样，才能够正确地反映会计主体的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润情况，才能够为经济管理及投资人、债权人提供可靠的会计信息。

会计主体可以是法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某个部门；可以是单一企业，也可以是一个企业集团。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可预见的未来不会发生破产清算。

会计核算所使用的会计方法都是建立在企业可持续经营的前题上，如果没有这个前题，很多会计处理方法将无法使用。如在持续经营的前题下，企业的资产才使用历史成本计价，如果不是这一前题，而是企业明天就要破产，那么企业资产的计价方法也就无法使用历史成本了，而只能用清算价格对企业的资产进行计价。

（三）会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动，分成一定的会计期间，据此结算帐簿，编制报表，定期地总结工作。

会计的对象是企业的生产经营活动，而企业的生产经营活动又是持续不断地，所以会计就很难反映和监督企业生产

经营活动的最终成果。因此，为了及时地向企业的投资者、债权人和国家各级管理部门提供会计信息，就有必要将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为不同的会计期间，来定期地总结工作，反映企业的财务状况及经营成果。这种人为的分期就是会计期间。以一年为会计期间的称为会计年度。我国的《企业会计准则》规定，以日历年度为一个会计年度，每一会计年度还可进一步划分为季度、月份。在实际工作中，这三种会计期间结合使用。

正是由于有了会计分期这一假设，才产生了本期与其他期的区别，进而产生了权责发生制、一贯性、配比、划分收益性支出与资本性支出等会计核算原则。

(四) 货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中，采用货币作为统一计量单位来记录反映企业的经营状况。

货币作为商品的一般等价物，它是度量商品价值的共同尺度。在商品经济社会里，如果以货币作为统一计量单位，那么企业的生产经营活动就可以表现为用货币表现的价值运动。

人民币是我国法定的货币，因此在我国《企业会计准则》中规定，会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以以某种外币作为记帐本位币（人民币即为外币），但编制的会计报表应当折算为人民币反映。在以货币计量时，是假定币值不变的。正是由于这一前题的存在，才产生了历史成本核算和谨慎性等会计核算原则。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指在会计核算的基本前题下，会

会计核算工作应执行的技术标准和质量要求,《企业会计准则》规定了 12 条原则。

(一) 客观性原则

客观性原则是指会计核算必须以实际发生的经济业务为依据,如实反映企业的财务状况和经营成果。

客观性原则是对会计核算工作和会计资料基本的质量要求。如果会计提供的资料不能达到内容真实、数字准确、资料可靠,不仅不能很好地发挥会计的作用,而且会导致错误的决策,后患无穷。

当然,实际工作中能否很好地执行这一原则,将受诸因素影响,如会计人员的素质,行政干预的程度,内部控制制度的建立情况等。因此,企业应加强各方面工作,正确处理好行政干预与会计核算客观性原则的矛盾,使会计核算资料达到真实、可信、可用。

(二) 相关性原则

相关性原则是指会计核算所提供的会计信息应满足有关各方面的需要:①应满足国家进行宏观经济管理的需要;②应满足各部门(主管部门、财税部门、银行)、投资者、债权人了解企业经济活动情况的需要;③应满足企业内部加强管理的需要。使会计信息充分发挥其应有的作用。

(三) 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。

这一原则主要是从满足国家宏观管理的需要这一角度提出的。因为国家要在全 国范围内进行指标的计算、汇总、分析和利用,就必须要求各单位的会计核算都要符合国家的统一规定,达到会计指标口径一致,相互可比。

（四）一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更，如确有必要变更，应将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。

这个原则的提出有两个目的：①有利于提高会计信息的使用价值。因为要求企业前后各期会计处理方法一致，不仅可满足企业横向间的可比问题，而且还可满足企业自身纵向各期间的可比问题。②可以防止企业通过变更会计方法程序，提供虚假会计资料。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算工作要讲求时效，要求对会计业务及时处理，以便对会计信息的及时利用。

在商品经济发达的社会，对会计信息的及时性要求很高，过时的信息再准确、再真实也失去了意义。

（六）明晰性原则

明晰性原则是要求会计记录和会计报表应清晰明了，便于理解和使用。

会计核算为有关部门和人员提供信息，其目的就是为了使信息的使用者更好地利用信息，使信息充分发挥它的作用。因此，会计核算提供的信息一定要简明、易懂，便于使用者准确地使用。

（七）权责发生制原则

权责发生制原则是指对于收入和费用按照是否应由各会计期间受益或负担来确定其归属期的一种原则。

按照权责发生制的原则，凡是当期已经实现的收入和已经发生应负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期收入和费用处理。

根据权责发生制的原则进行收入和费用的核算，能够更加正确地确定各会计期间的损益。

（八）配比原则

配比原则是指营业收入与其相关的成本、费用应当相互匹配。

根据配比的原则，要求在会计核算中，对于一个会计期间的收入要和与其相关的成本、费用在同一会计期间进行确认、计量，以便正确地确定一定会计期间的经营成果。

（九）谨慎原则（稳健原则）

谨慎原则是指在会计核算中应当对企业未来可能发生的损失和费用，作出合理的预计，事先予以处理。

随着市场经济的发展，企业、单位之间的关系越来越复杂，企业的风险也越来越大，例如坏帐的发生、固定资产由于技术进步而提前报废、市场物价的迅速上涨等都将给企业带来损失。为了使企业在未来不至于承受重大损失，使企业的经营建立在稳妥可靠的基础上，在会计核算中应当采用谨慎的原则，如提取坏帐准备、固定资产加速折旧法以及物价上涨时的后进先出法都体现了这一原则的要求。

（十）历史成本原则

历史成本原则是指企业的各项财产物资应按取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其帐面价值。

采用历史成本计价的主要优点是，它具有客观性和可验证性，而且核算手续简单。但它也同时具备一定的缺点，即当市场物价变动时，历史成本不能反映资产的现实价值。

（十一）划分收益性支出与资本性支出的原则

划分收益性支出与资本性支出原则是指会计核算应合理