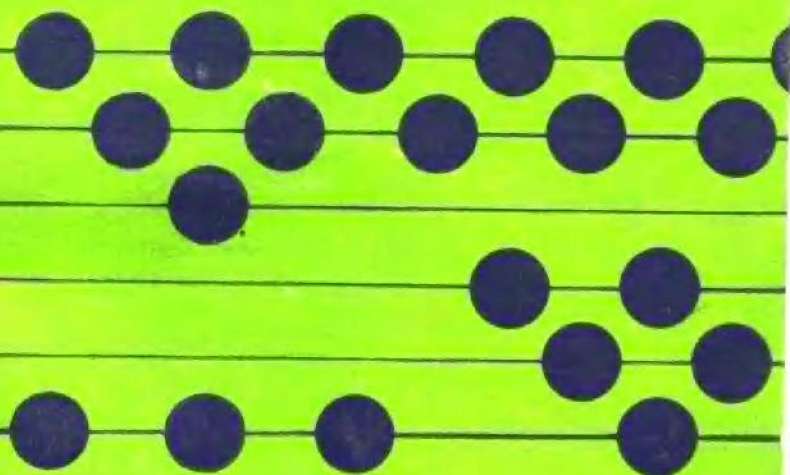


基础会计

陈国辉 赵 艳 编著

JICHUKUAIJI



东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

基 础 会 计

陈国辉 赵 艳 编著

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

大连印刷工业总厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9 字数: 194 000

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 李春明 责任校对: 田世忠

印数: 1—2 0000

ISBN 7—81005—787—1/F·588 定价: 7.50 元

内 容 提 要

本书是中等专业学校会计学专业和其他经济类专业基础会计学课程的教学用书。它重点阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本操作技术。在基本理论方面，以会计是一种经济管理活动为主线，将有关会计要素、会计等式、会计前提和会计准则贯穿全书，并吸取了我国会计界的最新研究成果；在会计方法方面，由浅入深，由简到繁，设计了三个会计循环，自然而然地引出会计的基本方法；在基本操作技术方面，分别以服务、商品流通和产品制造业会计事项为例，在阐述具体会计事项处理方法的同时，解决了会计的一些基本操作技术问题，而且是结合会计法规、制度改革的最新内容予以介绍，以便让初学者完整地理解基本会计工作的始终，使之既知其然，也知其所以然，便于在校师生和从事会计工作的同志教学或自学参考使用。

前 言

社会主义市场经济对会计教学提出了新的要求，为了满足中等专业学校在新的经营机制下高质量培养财会专业人员的需要，我们组织编写了这本教材。《基础会计》是中等财经学校一门重要的专业基础课。本书着重论述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术，特别强调以会计的基本理论来指导会计的方法和操作技术，做到理论联系实际，而且结合《企业会计准则》和新会计制度，依据先易后难这一认识规律，螺旋式地阐述了会计的三个循环过程，从一入门就培养学生分析问题、解决问题的实际操作能力，旨在为学习财务会计、成本会计、管理会计等后续专业课程奠定基础。

本书还注重教学内容和教学方法的改革。在内容方面作了取舍，增加了会计要素、会计等式、会计循环、工作底稿等内容，删去了与会计准则不相符的各项内容；在教学方法改革方面，为课程讲授留有较多的发挥余地，易于启发学习者思考，如对某些会计处理方法或操作技术，适当地减少正面叙述，而是将其纳入辅之于本书的学习指导中去，以培养学生分析、判断问题的能力。

本书由东北财经大学会计系陈国辉、赵艳同志编著，最后由陈国辉同志修改、总纂。

在本书的编写过程中，得到了有关院校和实际部门的大力支持与帮助，他们为本书的编写提出了宝贵的建议和多方的帮助，在此谨表衷心的感谢。

由于我们水平有限，加之时间仓促，本书肯定存在缺点和错误，不当之处恳请读者批评指正，以便再版时修订。

编著者

1993年6月10日于大连

目 录

前言

第一章	总 论	1
第一节	会计的涵义	1
第二节	会计的职能	4
第三节	会计的对象	6
第四节	会计的任务	10
第五节	会计的属性	12
第二章	会计要素	14
第一节	财务状况要素	14
第二节	经营成果要素	22
第三节	帐户	26
第三章	会计方法	32
第一节	会计方法概述	32
第二节	会计核算方法	34
第四章	复式记帐	38
第一节	会计等式	38
第二节	复式记帐原理	41
第三节	借贷记帐法	45
第四节	总分类帐户与明细分类帐户	50
第五章	会计凭证	56

第一节	会计凭证的作用和种类	56
第二节	原始凭证的填制和审核	60
第三节	记帐凭证的填制和审核	64
第四节	会计凭证的传递和保管	68
第六章	会计帐簿	71
第一节	商品购销业务的会计处理	71
第二节	日记帐及其发展	79
第三节	分类帐及其发展	83
第四节	结帐和对帐	88
第五节	编制试算表和会计报表	91
第七章	财产清查	99
第一节	财产清查的意义	99
第二节	财产清查的方法	101
第三节	财产清查结果的处理	108
第八章	会计循环（上）	113
第一节	会计循环概述	113
第二节	材料供应过程的核算	115
第三节	产品制造过程的核算	124
第九章	会计循环（下）	148
第一节	产品销售过程的核算	148
第二节	工业企业财产清查的核算	166
第三节	利润形成和分配的核算	171
第四节	工作底稿	182
第五节	会计的报表	194
第十章	帐户的分类	212
第一节	帐户分类的意义	212
第二节	帐户按经济内容分类	214
第三节	帐户按用途和结构分类	217

第四节	会计科目	230
第十一章	会计假设和会计准则	235
第一节	会计假设	235
第二节	会计准则	241
第十二章	会计工作组织	248
第一节	会计机构	248
第二节	会计制度	251
第三节	会计人员	254
第四节	会计档案	259
附录	企业会计准则	265

第一章 总 论

第一节 会计的涵义

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，运用一系列专门的方法，对企业、事业、行政单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。其目的在于提高经济效益，同时维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义财产安全完整，加强微观和宏观的经济管理。

二、会计的本质

会计的本质是一种管理活动。在微观经济中，会计管理是企业、单位经济管理的重要组成部分；在宏观经济中，会计管理是国民经济管理的重要组成部分。会计的本质是一种管理活动，这可以从会计产生、发展的历史及其现状等方面加以论证。

第一，会计是适应人们对生产实践进行管理的需要产生的，是人们管理生产过程的一种实践活动。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会赖以生存和发展的基础和保证。生

产活动一方面要创造物质财富；另一方面又会发生劳动耗费，是生产和消费的对立统一。在一切社会形态下，人们进行生产活动时，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，来满足生活和生产的需要。这就促使人们在不断采用先进的生产技术的同时，随时掌握经济活动中的数量变化情况，对生产过程中的劳动耗费及其取得的劳动产品等经济现象进行观察、计量、记录和计算，以便获得有关管理生产过程所必需的数据。对生产活动进行事前、事中、事后的调节、干预，使之不断节约劳动消耗，取得更多的劳动产品，从而提高生产活动的经济效益。这就是会计管理的原始形态。随着商品货币经济的发达，社会再生产过程中一切物质资料的生产、分配和交换都要通过货币来计量，会计逐渐形成一套用价值形式综合管理经济活动的技术方法，在实践上就出现了以价值为主要形式来管理生产活动的工作：即会计管理工作。

第二，会计方法适应管理的需要而变革和发展。在会计产生之初，会计还只是生产职能的附带部分。人们只是在生产之后用头脑来记忆生产过程的有关数量变化，后来又采用一些极简单、极不完备的形式，如结绳记事、刻树记事等把有关事物记录下来以帮助记忆。当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能，以适应生产发展和日益复杂的管理需要。在奴隶社会和封建社会，由于商品经济不发达，农业和手工业又是分散经营，生产规模较小，而各级官府通过贡赋租税等多种形式剥削劳动人民的大量财富，所以，出现了官厅会计，用于核算和监督钱粮出纳等财政收支。随着商品经

济的兴起和社会生产的不断发展，以反映和监督私人资本运动为主要内容的民间会计得到迅速发展，会计的技术方法由简单到复杂，从不完善到逐步完善，形成了以借贷复式记帐方法为主的近代会计。此后，会计经历了以记帐为主的簿记阶段，会计循环实务形成的会计阶段，成本会计形成的阶段，以及财务会计和管理会计并存的阶段。本世纪70年代以后，会计进入了兼为宏观经济管理服务的新的发展时期。因此，会计方法的变革，发展本身就是管理的要求。

第三，从会计工作实际状况来看，会计既为管理提供信息，又直接履行管理的职能。会计与管理是不可分的。会计不仅为管理提供各种数据资料，成为经济管理的主要信息来源，而且由于会计掌握了大量的日常经济活动的第一手资料，最了解经济活动的具体动态，它对经济活动中所有以价值表现的数量方面都要干预、指导、组织和控制，因此会计本身就是一项管理活动。

关于会计本质的认识，在中外会计界从来没有统一过，具体可以归结为以下四种观点：

1. 管理活动论。即上述观点。
2. 管理工具论。认为会计是一种管理手段，它本身不能管理，只能为管理服务。
3. 信息系统论。认为会计是一种处理数据或提供信息的方法或技术，它突出会计方法的性质，突出会计反映的职能。

第四，艺术论。强调的是会计人员运用其知识，以解决特定问题的那种创造性的技巧与能力。

第二节 会计职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。它说明会计是如何参与经济活动的管理的。马克思曾经指出，“过程的控制和观念总结”，这是对会计职能的科学概括。“观念总结”一般把它理解为反映或核算；“过程控制”一般把它理解为监督。会计对任何社会形态的生产过程都具有核算和监督的职能。随着生产过程的日趋复杂，管理领域向纵深发展，会计职能的具体内容也在不断地发展，但其基本职能始终是核算和监督。

一、会计的核算职能

核算是会计的最基本职能，是对客观经济活动所形成的数量变化进行记录、计算、整理和汇总，形成会计信息的过程，以满足各级管理部门进行经营管理的需要。就这点来说，会计是为经济管理服务的，是经济管理的工具。会计核算职能的特点如下：

第一，会计核算的职能主要是从数量方面反映企业单位经济活动的变化情况。在商品货币经济发达和价值规律发挥作用的条件下，社会生产活动各环节，都要通过货币计价，通过会计核算职能，形成一系列价值指标。

第二，会计核算的职能主要是综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动，即进行记帐、算帐和报帐。同时还要充分利用会计信息预测经济发展趋势，对经济活动过程加以控制。也就是说，会计核算职能贯穿于经济活动的全过程。

第三，会计核算具有完整性、连续性、系统性和综合性。

二、会计的监督职能

会计监督是指会计对经济活动加以促进、控制、考核和指导，使其按照一定的目的和要求来进行。监督的核心是要干预活动。就这点来说，会计又是经济管理的组成部分，是经济管理的一个重要方面。会计监督职能的特点如下：

1. 会计监督以提高经济效益为目的，对经济活动事前进行可行性研究、审查，事中控制，事后分析和考核，保证经济活动的有效性。

2. 会计监督以会计核算资料为主要依据，利用各种价值指标，指导、控制、考核经济活动的效果。

3. 以财经法规、制度为准绳，对已经发生或即将发生的经济活动的合理性、合法性和有效性进行评价和考核。

4. 会计监督也具有完整性、连续性、系统性和综合性。

会计的这两个基本职能是密切结合、相辅相成、共同发挥作用的。运用会计来管理经济活动，会计核算是基础，要通过核算进行监督，通过监督发挥管理的作用。没有会计核算过程，没有会计核算资料作为依据，会计监督就无法进行。同时，会计监督又是会计核算的必要保证。因为在进行会计核算，提供财务信息过程中，只有严格的会计监督，才能为经营管理提供真实可靠的会计核算资料。因此，只有两项基本职能结合运用，才能使会计成为一项有效的管理活动。

核算和监督是会计的最基本的职能，它可以体现会计的本质特征。但对会计职能的划分不是一成不变的。随着经济的发展和管理的需要，会计职能的内涵和外延也必然发生变化。80年代以来，我国会计界对会计职能有着多种多样的提

法，可以认为它们都是从基本职能中分化派生出来的。比较典型的观点是会计六职能论：即核算、监督、预测、决策、控制和分析。但不论怎样分化，会计的基本职能是不会改变的。

第三节 会计的对象

会计的对象就是会计所要核算和监督的内容。只有明确会计的对象，才能明确会计工作的范围和职责。

会计的对象可以从两个方面来加以说明：从各企业单位会计对象的共同点，说明会计的一般对象；从各企业单位会计对象的不同点来说明会计的具体对象。

一、会计的一般对象

会计是基于对生产过程进行管理的需要而产生和发展的，会计所管理的社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成，它包括多种多样的经济活动。会计的特点主要是运用货币形式来反映经济活动，这就决定了会计并不能核算和监督再生产过程中的全部经营活动，它只能核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些方面的内容。商品具有价值，商品的价值量，可以用货币进行计算，这是货币发挥其价值尺度的职能，即以自身价值为统一尺度来衡量其他商品价值。而作为统一整体的社会再生产过程中的一切社会产品，即财产物资都是商品；都可以用也必须用货币来表现其价值量，我们把再生产过程中财产物资的货币表现及货币本身，叫做资金。资金是运动的，社会主义的资金运动就是社会主义再生产过程中有关资金的投入、使用、消费、增值、收回和分配等活动的总称。资金运

动贯穿于再生产过程的各个方面，哪里有经济活动，哪里就有资金运动，哪里就会有会计核算和监督的内容。因此，可以概括地说，社会主义会计的一般对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

资金不仅表现为特定的物质存在形式，还体现着社会经济关系，表现为相应的要求权，即为谁所有。因此，资金运动的过程不单单是钱物运动过程，它还体现着每一企业单位同各方面的经济关系。作为会计一般对象的资金运动，实际上包括资金运动过程中发生的与各方面的经济关系。

二、会计的具体对象

会计的对象是资金运动，这是从社会主义再生产过程总体方面来说的，也是就各企业单位会计对象的共同点而言的。社会主义再生产过程包括国民经济的整个体系。在这个体系中，包括生产领域和流通领域的各部门及其所属各单位的经济活动，还包括其他非生产、流通领域的各部门及其所属各单位的经济活动。所以，社会主义再生产过程中的资金运动，实际上是通过这些单位的经济活动来体现的。由于在商品经济条件下，各部门、各单位具有各自独立的经济利益，本身担负的任务各不相同，经济活动的具体内容也就不同，这就决定了各部门、各单位资金运动的具体形式和其所反映的经济内容也不一样。因此，会计核算和监督的具体对象也是不同的。各部门、各单位的会计对象就是本单位的资金运动。概括地说，企业的资金运动是指经营资金的运动；行政事业单位的资金运动是指预算资金的运动。

（一）工业企业会计的对象

工业企业是生产和销售工业产品的生产经营单位，包括

各类制造业；如冶金、机械、煤炭、石油、化工、医药、电力、纺织、轻工、森工、印刷，以及其他制造行业。在社会主义市场经济条件下，工业企业除了进行产品生产的活动以外，为了取得生产所必需的劳动对象以及为了实现生产过程中所创造的产品的价值，还必须按照等价交换的原则，进行同生产有关的购销活动。因此，工业企业的经济活动可以分为供应、生产、销售三个主要经营过程。

工业企业从事生产经营活动，首先要拥有一定数量的财产物资作为生产经营活动的物质基础，这些财产物资的货币表现，称为经营资金。经营资金随着生产经营活动的进行，不断地运动和变化。形成经营资金的运动。

经营资金运动，从资金的存在形态依次转化看，是资金的循环与周转；从资金价值量的变化看，又是资金的耗费与收回。

供应过程，是企业以现金或银行存款购进材料物资，为生产进行必要的物质储备，这时货币资金就转化为储备资金，货币向材料转化的价值量形成材料采购成本。

生产过程，是将原材料投入生产并加工成新产品的过程。在这一过程中，要耗用材料、磨损固定资产，还要支付劳动者劳动报酬等，这时储备资金和一部分货币资金又转化为生产资金。产品制造完成后，生产资金又转化为成品资金。材料、工资、折旧和其他费用转化为在产品的价值量分别形成材料费用、工资费用、折旧费用和其他生产费用。这些，都是产品生产成本的组成部分；而由在产品转化为产成品的价值量则形成完工产品的制造成本。

销售过程，企业将产品销售出去，并通过结算取得销售

收入，成品资金又转化为货币资金。这一过程，从耗费看，它表示销售产品发生的销售成本 ($C+V=K$)；从收回看，它表示销售产品取得的销售收入 ($C+V+M=W$)。收回货币资金，既补偿所费资金，又实现利润，纯收入部分除以税利形式上交国家，向投资者分配和留作企业盈余公积金外，其余部分又重新投入供应阶段，继续进行周转。企业资金通过上述三个过程，按照一定的规律依次转化，不断地循环，称为资金周转。经营资金的运动过程，既表现出资金停留在各个阶段上的不同存在形态，又表现为资金耗费与收回的过程。

工业企业的资金，除了上述资金周转外，还有由于增加投资，增加售货，减少借款，上交税利等情况引起的资金变动。这些资金的增减变动，也是企业资金运动的一部分，都是工业企业会计核算和监督的内容。

(二) 商品流通企业会计的对象

商品流通企业是从事商品购销活动的经济组织。包括各类流通业，如商业、外贸、物资供销、供销合作社、新华书店等。其经营过程限于流通领域。商品流通企业通过购销活动，组织产品流通，满足市场需要。商品流通企业的经营过程分为购进和销售两个过程。在购进过程中，随着商品采购，货币资金转化为商品资金；在销售过程中卖出商品，资金又由商品资金转化为货币资金。商品流通企业属社会再生产的交换环节，在资金运动过程中，也要发生流通费用，也要照章纳税。商品流通企业销售商品的收入减去商品进价成本、流通费用和税金，其差额即为企业销售利润。因此，商品流通企业的资金运动方式是沿着货币资金——商品资金——货币资金的形式连续不断地运动，它不存在生产过程，比工