

最新会计丛书

基础会计学

颜世廉 熊哲玲 主编 ●



中国经济出版社

责任编辑:张新安

封面装帧:张 平

基 础 会 计 学

主编 颜世廉 熊哲玲

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

金融管理干部学院印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 13.75印张 352千字

1996年11月第一版 1996年11月第一次印刷

印数:1—5000册

ISBN7—5017—3581—6/F·2580

定价:18.80元

●编写说明●

随着社会主义市场经济的迅速发展,我国的会计改革事业正以前所未有的速度展开,会计教学也必须改革,才能培养出合格的财会人员,也才能保证会计改革的顺利进行。

本书是一本会计入门的教材、也是财经院校会计系列教材中的第一本。在1993年财院会计系曾出版发行过“初级会计财务会计”一书,现根据会计改革的变化、新规章制度的出台以及教学的实践需要,重新编写此书。

本书在编写中,贯彻了以下思想:

1. 全书贯彻了三基,即会计的基本知识、基本理论和基本方法。

2. 按照教学的基本规律,由浅入深、由简入繁,通过一些实际业务而不拘泥于某些实际业务的现行作法来说明一些应该掌握的问题。

3. 撰写本书的基本依据是《企业会计准则》、《会计法》以及有关制度,但并没有全面引用解释制度本身,而只是贯彻制度的精神来说明有关会计的三基。

4. 本书在阐述有关会计核算的基本知识时尽量作到与国际惯例接轨。

本书除作为高等财经院校会计专业或其他经济专业教材外,也可作为各行各业会计人员的培训教材和自学参考用书。

本书初稿第一、二章由夏博辉执笔,第三、九章由颜世廉执笔,第六、七章由熊哲玲执笔,第四章由严若厚执笔,第五、十章由陶姣如执笔,黎克双撰写第八章并任本书副主编,最后由颜世廉、熊哲玲共同审阅、总纂定稿。

由于水平有限,书中错讹不妥之处,恳请读者指正。

编写者

一九九六年十一月

目 录

MULU

编写说明

第一章 总 论 (1)

学习提要与目标

第一节 会计的涵义 (2)

一、会计是什么 (2)

二、财务会计的定义与特征 (9)

第二节 会计的内容 (11)

一、会计内容 (11)

二、会计要素 (13)

第三节 会计的职能和目的 (23)

一、会计的职能 (23)

二、会计的目的 (25)

第四节 会计的方法 (27)

一、会计的八种主要方法 (27)

二、会计核算的三大阶段 (31)

第五节 会计准则 (32)

一、我国企业会计准则的结构 (33)

二、我国企业会计准则的基本内容 (34)

复习思考题

第二章 帐户和复式记帐 (41)

学习提要与目标

- 第一节 会计恒等式与经济业务的分析 (42)
- 一、会计恒等式 (42)
- 二、经济业务 (44)
- 第二节 帐户和会计科目 (49)
- 一、什么是帐户 (49)
- 二、设置帐户的原则 (50)
- 三、会计科目 (51)
- 四、帐户的结构 (54)
- 第三节 复式记帐 (59)
- 一、复式记帐的意义与种类 (59)
- 二、借贷记帐法 (61)
- 第四节 总分类帐户和明细分类帐户 (71)
- 一、总分类帐户和明细分类帐户的设置 (71)
- 二、总分类帐户和明细分类帐户的平行登记 (72)
- 第五节 试算平衡 (78)
- 一、总分类帐户试算表 (78)
- 二、明细分类帐户试算表 (86)

复习思考题

第三章 主要经济业务的核算和会计循环 (96)

学习提要与目标

- 第一节 会计处理基础 (97)

一、现金收付实现制	(98)
二、权责发生制	(99)
三、现金收付实现制与权责发生制的比较	(100)
第二节 主要经济业务的核算	(102)
一、资金筹集的核算	(103)
二、供应过程的核算	(108)
三、生产过程的核算	(114)
四、销售过程的核算	(126)
五、最终财务成果的形成及利润分配的核算	(134)
六、对外投资的核算	(140)
第三节 成本计算	(141)
一、成本计算的内容和程序	(143)
二、产品制造成本的计算	(146)
第四节 会计循环	(149)
一、会计循环的意义	(149)
二、会计循环的内容	(150)
复习思考题	

第四章 会计凭证

(181)

学习提要与目标

第一节 会计凭证的意义和种类	(182)
一、会计凭证的意义	(182)
二、会计凭证的种类	(184)
第二节 原始凭证	(185)
一、原始凭证的概念	(185)
二、原始凭证的种类	(186)
三、原始凭证的基本内容	(188)

四、原始凭证的填制.....	(190)
五、原始凭证的审核.....	(191)
第三节 记帐凭证.....	(196)
一、记帐凭证的概念.....	(196)
二、记帐凭证的种类.....	(196)
三、记帐凭证的基本内容.....	(198)
四、记帐凭证的填制.....	(199)
五、记帐凭证的审核.....	(204)
第四节 会计凭证的传递、保管和简化.....	(208)
一、会计凭证的传递.....	(208)
二、会计凭证的保管.....	(209)
三、会计凭证的简化.....	(210)

复习思考题

第五章 帐 簿.....	(215)
----------------	-------

学习提要与目标

第一节 帐簿的意义和设置原则.....	(216)
一、帐簿的意义.....	(216)
二、帐簿的设置原则和基本内容.....	(217)
第二节 帐簿的种类、格式和登记方法.....	(219)
一、帐簿的种类.....	(219)
二、帐簿的一般格式及其登记.....	(222)
第三节 登记帐簿的规则.....	(231)
一、帐簿的启用规则.....	(231)
二、登记帐簿的规则和要求.....	(233)
第四节 更正错帐的方法.....	(234)
一、划线更正法.....	(234)

二、红字更正法.....	(234)
三、补充登记法.....	(236)
第五节 对帐和结帐.....	(237)
一、对帐.....	(237)
二、结帐.....	(240)
复习思考题	

第六章 财产清查..... (246)

学习提要 with 目标

第一节 财产清查的意义和种类.....	(247)
一、财产清查的概念.....	(247)
二、财产清查的意义.....	(248)
三、财产清查的种类.....	(250)
第二节 永续盘存制和实地盘存制.....	(252)
一、永续盘存制.....	(252)
二、实地盘存制.....	(255)
三、永续盘存制和实地盘存制的比较.....	(258)
第三节 财产清查的方法.....	(259)
一、实物的清查方法.....	(259)
二、现金的清查方法.....	(263)
三、银行存款的清查方法.....	(264)
四、往来帐款的清查方法.....	(266)
第四节 财产清查结果的处理.....	(268)
一、财产清查结果的处理的步骤.....	(268)
二、财产清查结果的帐务处理.....	(270)

复习思考题

第七章 帐户分类..... (281)

学习提要与目标

第一节 帐户分类的意义..... (282)

一、帐户分类的意义..... (282)

二、帐户分类的标准..... (283)

第二节 帐户按经济内容分类..... (284)

一、资产类帐户..... (285)

二、负债类帐户..... (286)

三、所有者权益类帐户..... (286)

四、收入类帐户..... (287)

五、费用成本类帐户..... (287)

第三节 帐户按用途结构的分类..... (288)

一、盘存类帐户..... (290)

二、结算类帐户..... (291)

三、资本类帐户..... (293)

四、集合分配类帐户..... (294)

五、跨期摊配类帐户..... (295)

六、成本计算类帐户..... (296)

七、收入类帐户..... (297)

八、费用类帐户..... (298)

九、财务成果类帐户..... (298)

十、计价对比类帐户..... (299)

十一、调整类帐户..... (300)

第四节 帐户的其他分类..... (305)

一、帐户按提供指标的详细程度分类..... (305)

二、帐户按与会计报表的关系分类..... (307)

复习思考题

第八章 帐务处理程序..... (310)

学习提要与目标

第一节 帐务处理程序的概念与种类..... (311)

一、帐务处理程序的概念..... (311)

二、帐务处理程序的选用原则..... (311)

三、帐务处理程序的种类..... (312)

第二节 记帐凭证帐务处理程序..... (313)

一、记帐凭证帐务处理程序的特点及其基本内容 (313)

二、记帐凭证帐务处理程序的优缺点及适用范围 (315)

三、例释..... (315)

第三节 科目汇总表帐务处理程序..... (349)

一、科目汇总表帐务处理程序的特点及基本内容 (349)

二、科目汇总表的编制和总分类帐的登记..... (350)

三、科目汇总表帐务处理程序的优缺点及适用范围 (354)

第四节 日记总帐帐务处理程序..... (354)

一、日记总帐帐务处理程序的特点及基本内容 (354)

二、日记总帐的格式和登记..... (355)

三、日记总帐帐务处理程序的优缺点及适用范围 (356)

第五节 多栏式日记帐帐务处理程序..... (357)

一、多栏式日记帐帐务处理程序的特点及基本内容

.....	(357)
二、多栏式日记帐的格式及总分类帐的登记.....	(358)
三、多栏式日记帐帐务处理程序的优缺点及适用范围	
.....	(360)
第六节 汇总记帐凭证帐务处理程序.....	(360)
一、汇总记帐凭证帐务处理程序的特点及基本内容	
.....	(360)
二、汇总记帐凭证的编制.....	(361)
三、汇总记帐凭证帐务处理程序下总分类帐的登记	
.....	(365)
四、汇总记帐凭证帐务处理程序的优缺点及其适用范围	
.....	(365)

复习思考题

第九章 财务报告..... (372)

学习提要与目标

第一节 财务报告概述.....	(373)
一、财务报告的意义.....	(373)
二、财务报告的作用.....	(373)
三、财务报告的组成和分类.....	(375)
四、财务报告的编制要求.....	(376)
第二节 资产负债表.....	(378)
一、资产负债表的性质和作用.....	(378)
二、资产负债表的结构与格式.....	(379)
三、资产负债表的编制.....	(384)
四、资产负债表的实例.....	(386)
第三节 损益表和利润分配表.....	(388)

一、损益表的性质和作用·····	(388)
二、损益表的结构和格式·····	(388)
三、损益表的编制·····	(391)
四、利润分配表·····	(393)
五、损益表和利润分配表实例·····	(394)
第四节 财务状况变动表·····	(397)
一、财务状况变动表的作用和目的·····	(397)
二、资金的概念·····	(397)
三、财务状况表的两种形式·····	(397)
四、财务状况变动表实例·····	(400)
第五节 财务状况说明书·····	(403)
一、财务情况说明书的主要作用·····	(403)
二、企业财务情况说明书的主要内容·····	(403)

复习思考题

第十章 财务会计工作管理体制和工作组织····· (406)

学习提要与目标

第一节 财务会计工作管理体制·····	(407)
一、财务会计工作领导体制·····	(407)
二、会计人员管理体制·····	(408)
三、会计核算规范的制定·····	(408)
第二节 财务会计工作的组织形式和岗位责任制·····	(409)
一、财务会计工作组织形式·····	(409)
二、财务会计工作的岗位责任制·····	(413)
第三节 财务会计工作的法律责任·····	(417)
一、违反“会计法”的法律责任·····	(417)
二、会计人员行使职权的法律保障和奖励·····	(419)

●第一章●

总 论

学习提要与目标

本章阐述基础会计学的基本理论问题。本章将说明会计的涵义、会计的内容、会计的基本职能、会计核算的基本方法以及企业会计准则等有关问题。学习本章着重要求理解会计的产生发展和会计的基本职能,掌握会计对象,会计要素的概念及其内容,在对会计基本假设和会计一般原则作概括了解的基础上,明确会计核算方法的组成内容和相互关系,最后要懂得做好会计工作对加强经济管理有何重要作用。

会计是伴随着人们的生产实践而产生、发展并不断完善起来的。它原来是“生产职能的附带部分”^①，是为管理好生产而起作用的；随着生产的发展，它逐渐“从生产职能中分离出来”，成为一种“独立的职能”^②。作为现代意义的会计有两大分支，一个是侧重为企业外部利害关系人服务的财务会计，一个是侧重为企业内部管理当局服务的管理会计。本章将以财务会计为主介绍会计的涵义、内容、职能、目的和方法等基本问题。

第一节 会计的涵义

一、会计是什么

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费创造尽可能多的劳动成果，是社会生产发展的客观要求。因此，人们在长期生产实践中早就意识到，要使生产活动能够顺利进行并达到预期的目的，就必须关心生产活动中所发生的劳动耗费和取得的劳动成果。马克思说：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^③ 因为生产所得，超过了生产中的消耗，就有多余的资料可供消费。如果生产所得抵偿消耗，恰恰足敷生活消费之用，生产就只能照原来的规模重复进行；如果生产所得，抵偿了消耗，还不够生活消费之用，那末要重复生产，势必只能在缩小的规模上进行了；唯有在生产所得，抵偿了消耗，供生活消费之用后还有剩余，生产才得以在扩大了规模上重复进行。而再生产的规模能不能扩大，是社会能不能发展的关键。所

① ② 《马克思恩格斯全集》，第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

③ 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第93页。

以,对生产过程中的劳动耗费和取得的劳动成果进行必要的记录,从数量方面加强管理是十分有用的。会计正是在这种要求的基础上,经过长期发展过程,逐渐成为对生产经济活动进行核算、监督和管理的一种经济科学。由此可见,会计是伴随人们的生产实践而产生的,它与人们讲求经济效益的社会实践是密切联系的。

长期以来,人们都利用会计管理生产活动。早在远古时代,人类就对生产过程采用了观察、计量和登记等最简单的方法。根据马克思的考察,在远古的印度公社中,已经有了农业记帐员,他“登记农业帐目,登记和记录与此有关的一切事项。”^①在我国周代,就设有专门掌管朝廷财物和赋税的人员,对其收入进行“月计岁会”。^②可见,会计在社会上很早就产生了。会计的管理工作最早很简单,后来,由于商品货币经济的发展,货币成为衡量和计量一切商品的价值尺度,会计利用货币形式综合记录、控制和分析各项财产物资和经济活动中的耗费和成果,它们分别表现为资产、负债、所有者权益、收入、费用和损益等价值指标,并作为会计核算、控制和评价经济活动的内容,这就使会计的内容和运用的方法得到不断地充实和发展。

现代会计的涵义是什么?我们认为,现代意义上的会计可以从以下几个方面来理解:

(一) 会计是一种计量技术

会计从其产生开始就离不开计算。古埃及的游牧人,用木棍上割出口子来计算他们的羊群;美索不达米亚人用柔软的粘土,刻下简单的笔划代表掘地的棍棒;中国人在绳上打结,记载收获的

① 《马克思恩格斯全集》第23卷,人民出版社1972年版,第396页。

② 根据清代焦循《孟子正义》的解释:“零星算之为计,总合算之为会。”

每一束庄稼。^①所有这些，都是会计的原始计量记录方法。

中国历史上的各种簿书，其结构的核心是数学方程式。西周朝廷会计的“三栏”，岁入—岁出=节余；唐宋官厅会计的“四柱”：旧管+新收—开除=实在；明清民间会计的“合龙门”：进—缴=存—该。这些簿书的结构发展和记录方法，无不反映出会计是一种计量技术。在外国也是如此，从13世纪的“佛罗伦萨簿记法”：借方(Dr.)=贷方(Cr.)；1494年，意大利数学家、会计学家和传教士卢卡·巴其阿勒(Luca Paeoli)的《算术、几何与比例概要》(Summa de Arithmetica, Geometria, Proporoni Proportionalita)系统介绍和论述了复式簿记；直至现代西方管理会计，它们都离不开计量。

现在会计上的各种活动，都不外乎是整数、小数、分数、正数、负数、实数、虚数，及加、减、乘、除、开方、结合律、交换律、分配律和数学计量定律的运用。会计无论是计算过去，或是控制现在、规划未来，都是以货币数量来描述经济过程，评价经济上的得失。所以，可以说会计记录是数字和文字的结合，而文字说明寄托在数量的基础之上。从这一点来看，会计是一种计量的技术。

(二) 会计是一个经济信息系统

信息是物质的普遍属性，是事物的状态、特征及其变化的表述。系统是由若干个相互联系、相互作用的要素(部分、环节)所构成的具有特定功能的有机整体。

优异的决策和有效的经营，需要有优异的信息。没有适当的信息作为依据，人们所作的决策和经营，往往不能取得预期的效果。正如一个医务人员要了解病人的健康情况，就要掌握这个人

① 丁平准著：《社会主义会计理论探索》，西南财经大学出版社1987年版，第27页。