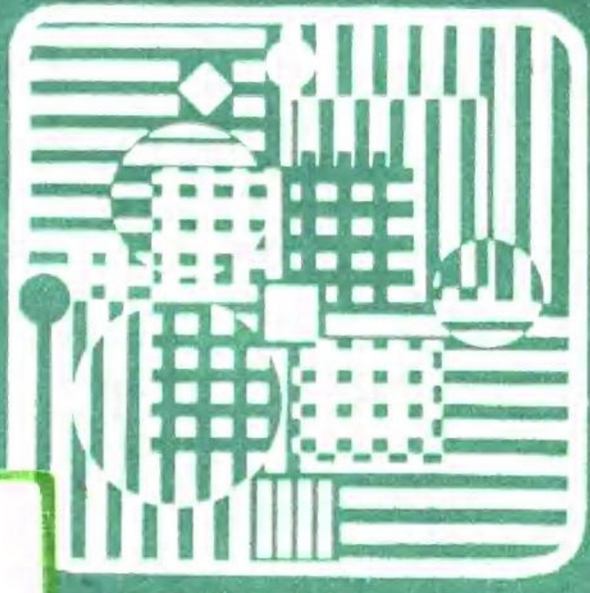
新编经贸系列丛书

刘长庚　田银华　张　彪　总主编

基础会计学

张　彪　周　平　主编



中国物资出版社

(京)新登字 090 号

基础会计学

作者　张　彪　　周　平等
出版　中国物资出版社
邮码　100834
发行　新华书店北京发行所
印刷　北京四季青印刷厂
开本　32 开　　850×1168 毫米
印张　9.125
字数　246 千字
印数　3500 册
版次　1994 年 12 月　第 1 版第 1 次印刷
书号　ISBN7－5047－1015－6/F・0360
定价　10.90 元

经贸系列丛书顾问及编委会名单

学 术 顾 问　（按姓氏笔画排列）

田江海　赵人伟　高涤陈　霍俊超

编委会主任　胡学军　赵文绪　左柏云

总　主　编　刘长庚　田银华　张　彪

编委会成员　（按姓氏笔画排列）

王明章　左柏云　田银华　李占兴

朱开悉　乔桂明　刘巨钦　刘长庚

扬文杰　张　彪　陈书林　陈锡文

范拥清　周　平　郑绍钰　赵文绪

胡学军　袁筑丽　钟武强　程惠芳

雷中强

经贸系列丛书

总 序 言

改革开放以来，尤其是近几年，我国的经济形势已发生了很大的变化。市场经济正在逐步的形成和完善；随着关贸总协定缔约国地位的恢复和世界多国贸易组织的参加，我国与世界接轨的步伐将进一步加快，也愈将溶为世界经浊的一部分；随着企业经营机制的转换和企业产权改革进行，企业管理的形式已发生重大变化；随着1992年12月财政部颁布的《企业会计准则》和《企业财务通则》及1993年12月国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》在我国的全面施行，我国的会计核算模式及方法体现已实现了根本性的转换；成熟的市场经济也就是完善的法制经济，我国的经济立法已越来越完善；证券市场已经历了繁荣和萧条，最后将走向稳定。经济理论是对经济形势、经济问题及经济规律的高度概括，必须适应经济形势发展的需要。

高等学校是以培养社会所需要的高级人才为目标，而实一这一目标的一个重要硬件是要有便于学生使用的又反映社会发展的好教材。为了满足这个需要，我们组织全国25所高校的专业教师编著出版了第一批共九本经贸系列丛书。

这九本书是由湘潭大学国际经贸管理学院牵头组织的，参编的高校有：湖南大学、浙江工业大学、湖南农业大学、山东农业大学、西安电子科技大学、中南林学院、中南工学院、西北林学院、长沙交通学院、长沙铁道学院、湖南高学院、洛阳工学院、苏州丝绸工学院、湘潭矿冶学院、厦门水产学院、重庆交通学院、广东财贸管理干部学院、安徽经济管理干部学院、开封大学、五邑大学、湖南建材专科学校、湖南城建专科学校、吉林商业专科学校、辽宁交通

专科学校等。本丛书是25所高校具有较高理论水平和教育经验的专业教师合作的结果。

本丛书拟出版三十本，第一批共九本，即为《西方经济学》、《国际贸易实务》、《证券投资原理与实务》、《新编中国经济法学》、《基础会计学》、《工业会计》、《统计学原理》、《普通企业管理学》、《经贸应用文写作》等。其余各书将于1995年陆续出齐。此丛书的出版，可为我国高校各经贸专业提供系统的教材。

本系列丛书具有如下几个显著特点：

第一，各书占有的材料新。不管哪本书，都是根据目前的最近材料写成的，比如，《基础会计学》和《工业会计》就反映了我国的新会计制度和新税收制度，《证券投资原理与实务》就依照了我国1993年12月颁布的《公司法》，等等。

第二，各书吸收了各种教材、专著和各种杂志专业论文的成果，体系和观点都较科学和客观。

第三，各书都体系完整、观点明确、阐述清楚、文字流畅，适用于各层次的同志阅读。

我的老师，著名经济学家赵人伟研究员、田江海研究员、高涤陈研究员、霍俊超研究员对本丛书的写作给予了学术上的指导，借此机会，感谢他们对我的培养，对本丛书的大力支持。

本丛书在写作过程中，参阅了大量的书籍和论文，在此无法一一列举，借此表示感谢。

湘潭大学教务处、科研处对本丛书的出版也给予了极大的支持，也在此表示感谢。

最后还要感谢中国物资出版社对出版本系列丛书的大力支持。

由于时间仓促，各书中定有不当之处，敬请同仁和读者指正。

刘长庚

1993年7月18日于北京

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目　录

第一章　绪论……（1）
第一节　会计概述……（1）
一、会计的产生和发展 ……（1）
二、会计的涵义 ……（2）
三、会计的基本职能 ……（5）
第二节　会计的对象和会计的要素……（6）
一、会计对象与范围 ……（6）
二、会计要素 ……（7）
第三节　会计原则……（10）
一、会计核算的基本前提 ……（11）
二、会计核算的一般原则 ……（14）
第四节　会计核算的方法……（18）
一、设置会计科目和帐户 ……（19）
二、复式记帐 ……（19）
三、填制和审核凭证 ……（19）
四、登记帐簿 ……（19）
五、成本计算 ……（20）
六、财产清查 ……（20）
七、编制会计报表 ……（20）
第二章　会计科目与帐户……（22）
第一节　会计基本等式与经济业务类型……（22）
一、会计基本等式 ……（22）
二、经济业务的类型 ……（23）
第二节　会计科目……（27）
一、设置会计科目的意义及原则 ……（27）

二、会计科目的分类及编排 …… (29)
第三节 帐户及其一般结构 …… (32)
一、帐户及其基本结构 …… (32)
二、借贷记帐法与帐户结构 …… (34)
三、记帐规则与会计分录 …… (37)
第三章 复式记帐 …… (44)
第一节 复式记帐法及其意义 …… (44)
一、记帐法的演进——从单式到复式 …… (44)
二、复式记帐法的意义 …… (45)
第二节 借贷记帐法 …… (45)
一、借贷记帐法的产生、作用与基本结构 …… (45)
二、借贷记帐法的记帐规则与会计分录的编制 …… (49)
三、过帐、结帐与试算平衡 …… (50)
四、借贷记帐法的优点 …… (52)
第三节 总分类帐户与明细分类帐户的平行登记 …… (52)
一、总分类帐户与明细分类帐户的关系 …… (52)
二、总分类帐户和明细分类帐户的平行登记 …… (53)
三、总分类帐户与明细分类帐户的试算平衡 …… (57)
第四章 企业基本经济业务核算(上) …… (60)
第一节 资产概述 …… (60)
一、资产的定义及特征 …… (60)
二、资产的分类 …… (61)
第二节 货币资金的核算 …… (62)
一、货币资金管理和核算要求 …… (62)
二、现金的管理和核算 …… (62)
三、银行存款的管理和核算 …… (64)
第三节 应收及预付款的核算 …… (68)
一、应收票据的核算 …… (68)
二、应收帐款核算 …… (70)

三、其他应收款和预付货款核算 …… (73)
第四节 存货的核算 …… (75)
一、存款的概念 …… (75)
二、存货的分类 …… (75)
三、存货的计价 …… (76)
四、存货的核算 …… (80)
第五节 固定资产的核算 …… (87)
一、固定资产的概念 …… (87)
二、固定资产的分类和计价 …… (88)
三、固定资产增加的总分类核算 …… (89)
四、固定资产减少的总分类核算 …… (91)
五、固定资产折旧的核算 …… (92)
六、固定资产修理的核算 …… (96)
第五章 企业基本经济业务核算(下) …… (97)
第一节 负债核算 …… (97)
一、负债及其分类 …… (97)
二、短期借款的核算 …… (97)
三、应付及预收款的核算 …… (98)
四、应付债券核算 …… (100)
第二节 所有者权益核算 …… (102)
一、投入资本的核算 …… (103)
二、资本公积核算 …… (103)
三、盈余公积核算 …… (104)
第三节 成本费用核算 …… (105)
一、产品制造成本的核算 …… (106)
二、期间费用核算 …… (112)
第四节 销售和利润核算 …… (115)
一、销售的核算 …… (115)
二、利润的核算 …… (117)

三、利润分配的核算 …… (120)
第六章 帐户分类 …… (125)
第一节 帐户分类的必要性和意义 …… (125)
一、帐户分类的必要性 …… (125)
二、帐户分类及其作用 …… (125)
三、帐户分类的意义 …… (125)
第二节 帐户按经济内容的分类 …… (126)
一、帐户按经济内容分类的含义 …… (126)
二、资产类帐户 …… (126)
三、负债类帐户 …… (128)
四、所有者权益类帐户 …… (128)
五、费用成本类帐户 …… (129)
六、收入成果类帐户 …… (130)
第三节 帐户按用途和结构的分类 …… (131)
一、帐户按用途结构分类的含义、作用和意义 …… (131)
二、盘存帐户 …… (131)
三、资本及资本增值帐户 …… (132)
四、结算帐户 …… (134)
五、集合分配帐户 …… (136)
六、跨期摊配帐户 …… (137)
七、成本计算帐户 …… (139)
八、损益帐户 …… (140)
九、财务成果帐户 …… (141)
十、待处理财产帐户 …… (143)
十一、对比帐户 …… (144)
十二、调整帐户 …… (144)
第七章 会计凭证 …… (151)
第一节 会计凭证的概念和作用 …… (151)
一、会计凭证的概念 …… (151)

二、会计凭证的作用 …… (151)
第二节 原始凭证的填制和审核 …… (152)
一、原始凭证及其填制 …… (152)
二、原始凭证的审核 …… (155)
第三节 记帐凭证的填制和审核 …… (155)
一、记帐凭证及其填制 …… (155)
二、记帐凭证的审核 …… (160)
第四节 会计凭证的传递和保管 …… (161)
一、会计凭证的传递 …… (161)
二、会计凭证的保管 …… (162)
第八章 帐 簿 …… (164)
第一节 帐簿的意义 …… (164)
一、帐簿的概念及作用 …… (164)
二、帐簿的意义 …… (164)
第二节 帐簿的种类和设置 …… (165)
一、帐簿的种类 …… (165)
二、设置帐簿的原则 …… (167)
三、帐簿的内容 …… (167)
第三节 日记帐和分类帐 …… (168)
一、日记帐 …… (168)
二、分类帐 …… (173)
第四节 帐簿的运用规则 …… (176)
一、帐簿的启用 …… (176)
二、登记帐簿的规则 …… (176)
三、更正错帐的方法 …… (177)
四、错帐的查找方法 …… (182)
五、帐簿的更换与保管 …… (183)
第五节 结帐和对帐 …… (183)
一、结 帐 …… (183)

二、对　帐 …… (184)
第九章　财产清查 …… (186)
第一节　财产清查的意义和种类 …… (186)
一、财产清查的意义 …… (186)
二、造成财产物资帐实不符的主要原因 …… (186)
三、财产清查的作用 …… (187)
四、财产清查的种类 …… (188)
第二节　财产物资的盘存制度 …… (190)
一、永续盘存制 …… (190)
二、实地盘存制 …… (190)
第三节　财产物资的清查方法 …… (191)
一、财产清查的准备工作 …… (191)
二、财产清查的方法 …… (192)
第四节　财产清查结果的帐务处理 …… (198)
一、财产清查结果的处理程序 …… (198)
二、财产清查帐户的设置 …… (199)
三、财产清查结果的帐务处理 …… (199)
第十章　帐务处理程序 …… (203)
第一节　会计循环 …… (203)
一、会计核算程序与会计循环 …… (203)
二、会计循环的基本步骤 …… (204)
第二节　帐务处理程序的意义和种类 …… (206)
一、帐务处理程序的含义 …… (206)
二、帐务处理程序的意义 …… (206)
三、帐务处理程序的种类 …… (207)
四、帐务处理程序的选用原则 …… (207)
第三节　记帐凭证帐务处理程序 …… (208)
一、记帐凭证帐务处理程序的特点、内容、适用范围
…… (208)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

二、举例说明记帐凭证帐务处理程序 …… (209)
第四节　科目汇总表帐务处理程序…… (223)
一、科目汇总表帐务处理程序的主要特点 …… (223)
二、科目汇总表的介绍 …… (224)
三、科目汇总表帐务处理程序的步骤 …… (225)
四、科目汇总表帐务处理程序优缺点及适用范围 … (226)
第五节　汇总记帐凭证帐务处理程序…… (226)
一、汇总记帐凭证帐务处理程序的主要特点 …… (226)
二、汇总记帐凭证的格式及编制方法 …… (226)
三、汇总记帐凭证帐务处理程序的基本步骤 …… (229)
四、汇总记帐凭证帐务处理程序的优缺点及适用范围 …… (230)
第十一章　会计报表…… (231)
第一节　会计报表的意义和种类…… (231)
一、会计报表的意义 …… (231)
二、会计报表的种类 …… (232)
三、会计报表的编制要求 …… (234)
第二节　资产负债表…… (234)
一、资产负债表的结构和内容 …… (234)
二、资产负债表的编制方法 …… (235)
第三节　损益表…… (242)
一、损益表的结构内容 …… (242)
二、损益表的编制方法 …… (243)
第四节　财务状况变动表…… (245)
一、财务状况变动表的作用 …… (245)
二、财务状况变动表的编制基础 …… (246)
三、财务状况变动表的结构 …… (247)
四、财务状况变动表的编制方法 …… (251)
第五节　会计帐簿的传递和保管…… (254)

一、会计报表的传递 …… (254)
二、会计报表的归档与保管 …… (254)
第十二章　会计工作的组织和管理 …… (255)
第一节　会计管理体制 …… (255)
一、会计管理体制概述 …… (255)
二、会计工作的领导体制 …… (255)
三、会计制度的制定权限 …… (256)
四、会计人员管理体制 …… (256)
第二节　组织会计工作的意义和要求 …… (257)
一、组织会计工作的意义 …… (257)
二、组织会计工作的要求 …… (258)
第三节　会计机构 …… (259)
一、会计机构及其设置的层次和必要性 …… (259)
二、国家会计管理机构 …… (260)
三、基层单位会计机构 …… (261)
四、基层会计机构的组织形式 …… (262)
第四节　会计人员 …… (263)
一、会计人员职责 …… (263)
二、会计人员专业技术职务 …… (264)
三、总会计师 …… (265)
第五节　会计制度 …… (266)
一、会计制度及其意义 …… (266)
二、会计制度的组成及分类 …… (266)
三、会计制度的制定原则 …… (267)

第一章　绪论

第一节　会计概述

一、会计的产生和发展

会计是适应管理生产的需要而产生的，它原来是“生产职能的附带部分”，[①] 随着社会生产的发展，会计不断发展和完善，并“逐渐从生产职能中分离出来”，成为一种“独立的职能”。[②]

会计历史悠久。作为一项记录、计算和汇总工作，会计产生于远古时代。在我国，远在周朝时期，就设有专门掌管朝廷财务和赋税的人员，对其收入进行“日计岁会”。在国外，根据马克思的考察，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项。”[③]

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，这使得会计的内容和运用的方法得到不断地充实和发展。到 15 世纪，作为会计基础的记帐方法和技术已经达到相当成熟的程度。12 世纪到 15 世纪，科学的复式记帐方法产生了，从此，会计

---

① 《马克思恩格斯全集》第 24 卷，第 151 页。
② 《马克思恩格斯全集》第 24 卷，第 151 页。
③ 《马克思恩格斯全集》第 23 卷，第 396 页。

才具有自己特殊的、但又是很科学的功能——把数据转换为信息。1494年，意大利人巴其阿勒在他的《算术，几何与比例概要》一书中，全面系统地介绍了威尼斯的复式记帐法。复式记帐法的发明，标志着现代会计的开始，被认为是会计发展史上的第一个里程碑。

从18世纪初到19世纪中叶，欧美各国先后完成了产业革命，适应商品经济大发展和大生产形式的股份公司大量涌现，财产的所有权与经营权处于普遍的分离之中。为了保证财产所有权人的权益，又出现了委托会计师查帐的业务，会计师职业协会相继成立。会计师职业协会的成立，被认为是会计发展史上的又一个里程碑。

20世纪50年代以后，随着生产和科技的进步，会计理论和会计实务的发展突飞猛进。现代会计的特征是日益科学化、规范化和国际化。主要表现在会计工作和研究领域的扩展，从微观到宏观，从事后到事前，从财务会计到管理会计、国际会计、物价变动会计、质量会计、人力资源会计、社会经济会计等。电子计算技术被引进会计领域，使得会计的面目为之一新。现代会计仍处在不断发展之中。

二、会计的含义

会计是一个古老的名词，并非外来语。我国早在西周时期就有了“会计”一词。会计一词的意义是逐渐固定和充实的。“会”和“计”都含计量之义，并且均有汇总计算的意思，可以通用。不过，清代焦循在《孟子正义》中解释“会”和“计”两个字时作了一定的区别：“零星算之为计，总合算之为会”。这就是说，会计是指平时进行零星计算，期终办理决算，把日常的核算与定期的总括核算两层意思都包括在内。这种简单的字面解释表达了会计在核算方面的基本特征。当然，它无法概括现代会计的丰富内涵。

现代意义上的会计的含义可从以下几个方面来理解：

(一)会计是一种经济计算

会计的产生是和计算紧密相连的。会计的萌芽产生于远古时代的“结绳记事”、“刻木记数”、这是会计的原始计算记录方法。唐宋官厅会计的“四柱清册”，将一定时期内财务收付的记录，通过“旧管＋

新收＝开除＋实在”这一平衡公式加以总结；明清民间会计的“龙门帐”，采用“进－缴＝存－该”，“进－缴＝盈亏”和“存－该＝盈亏”来核算商业上的盈亏。它们的核心都是数学方程式，都反映出会计是一种经济计算。现代会计上的各种活动，都不外乎是数字及其运算，都是用数量来描述经济过程，评价经济上的得失。当然，会计记录是文字和数字的结合，但文字说明总是寄托在数量的基础之上。所以说，会计是一种经济计算。

经济计算是指对经济资源、经济关系和经济活动所进行的数量计算方法的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算，也包括对其动态状况的流量计算；既包括事前预期的计划计算，也包括事后发生的实际计算。经济计算包括会计、统计和业务核算，还包括应用于经济领域的各种数学方法（如运筹学和最优规划等计量管理方法）。

会计作为一种经济计算，它主要是利用货币计量形式，从数量上对会计主体（如企业、事业单位、行政单位）的经济活动进行连续、系统和完整的价值核算。会计与其他经济计算相比，最主要特征在于以货币计量为基本形式，即数据处理以价值指标为主。只有通过货币计量，才能把各种不同性质的财产物资以及发生的各种消耗、收入和成果以统一的价值方式加以汇总，求得各种综合性经济指标。但要注意，会计在进行价值核算时，仍然要以实物度量和劳动时间度量作为货币计价的基础。

（二）会计是一种经济信息系统

在现代信息社会，优异的决策和有效的经营，离不开优异的信息。没有适应的信息作依据，人们所作的决策和经营，无法取得预期的效果。要管理好一个企业、一个单位，就必须掌握它有关的产量、收入、资产、负债、所有者权益、费用、利润等信息，才能对该企业、该单位的各项经济活动，做到心中有数，采取各种有力措施，迅速提高其经济和社会效果。会计固然是一种经济计算。但它不是个别、偶然的计算，而是连续、系统和完整地计算，特别是把原始数据按照一定的

程序处理成为经济管理所需的信息。会计信息主要包括财务信息和从经济业务数据所产生的信息，其中财务信息是其主要成份。

所谓信息系统是指由数据的收集、输入、处理、储存、检索、总结、对比分析和传递输出等程序构成的一个有机整体。而会计正是对能用货币计算的原始数据进行收集、传递、分类、登记储存、对比分析和总结成经济管理所需信息的一套有机体系。会计作为一种经济信息系统，包括着处理数据取得信息和利用信息反馈比较两个方面。

一个完整的经济信息系统是由前馈和后馈两部分组成的。在经济事件发生前所进行的计划信息与预定目标间的对比程序称为前馈；在经济事件发生后所进行的实际信息与预定目标间的对比程序称为后馈，就会计经济信息系统而言，其中的事前计算部分相当于前馈信息，事后计算部分相当于后馈信息。会计的事前计算和事后计算在经济信息系统上统一起来，就形成一个完整的信息系统，提供事前管理和事后管理各方面所需的经济信息。

以前，会计是一种手工操作的经济信息系统。在现代，随着电子计算机的发展，许多单位的会计记帐和编表汇总工作由微型电子计算机来完成，会计成为一种以使用电子计算机为基础的管理信息系统。在这个系统中，电子计算机把大量的原始经济数据迅速分类处理成不同内容的经济信息，并进一步整理成能说明差异程度和原因，能提出采取某些管理行动的管理信息，作为管理决策之用。

（三）会计是一种经济管理工作

会计从它产生的时候起，就是作为一种管理工作而存在的。远古时代的“结绳记事”、“刻木记数”，从它的目的和作用来看，已经是生产者反映和控制生产与耗费的一种管理工作了。随着商品经济的发展，会计又成为管理商品存货、债权、债务和经营收支的工作。随着现代管理的发展，经济效益又成为会计的重要内容。会计日益成为经济管理的重要部分，成为一种有效的价值计量管理工作。

会计作为一种经济管理工作，它不仅提供管理所需的经济信息，而且直接履行着管理的职能。会计事前计算中的财务计划、预算方

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com