

广 播 电 视
中专教材

主编单位 宁夏广播电视大学

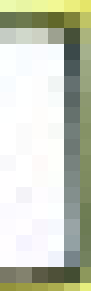
会 计 基 础

江苏科学技术出版社



会计学基础

会计基础



会计学基础

(苏)新登字第 002 号

广播电视中专教材

会 计 基 础

主编 贾正群

出版发行:江苏科学技术出版社

印 刷:镇江前进印刷厂

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 13.875 字数 302,000

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数 1—30,000 册

ISBN 7-5345-1580-7

F·153 定价:6.00 元

责任编辑 华锡全

我社图书如有印装质量问题,可随时向承印厂调换。

内 容 提 要

《会计基础》是为广播电视中专财经类专业编写的教材。

本书与国家新会计制度紧密结合,以“企业财务通则”和“企业会计准则”为指导,依据财政部颁发的教学大纲系统地阐述了新会计制度的基本原则和会计核算体系,内容及操作方法。全书力求理论联系实际,体系新颖,突出重点,有较强的实用性,有助于学员及广大财会人员全面理解和掌握新的会计制度。

为了便于读者学习,该书每章后编排了“学习指导”和“练习与思考”,包括学习要求、内容提要、学习方法提示和练习题等,书末并附有答案。

本书亦可作为在职财会人员培训、函授、自学及职业高中的学习用书。

广 播 电 视 大 学
电视中专教材编制委员会

顾 问: 牛振冬

常务主任: 孙家瑛

(以下按姓氏笔画为序)

	王朝宁	王锡宇	刘 聘	乔显浩	朱茂源
	华锡全	李汝升	陈金琪	严国柱	邴瑞年
	张从信	孟宪刚	魏周瑜		
主 任:	刁淑卿	王金锟	尹子祥	韦茵洁	石鸿志
	刘长福	许顺生	庄季希	孙德贵	苏 铮
	宋正友	陈学中	陈裕水	陈鸿博	陈福祥
	杨治朝	周世健	胡汉萍	张国臣	张春信
	张承聚	高志一	降长春	秦园珠	盛 毅
	曹恒稳	韩云先	潘汉洲	冀鼎全	魏国屏
秘 书 长:	刘兴武	刘国良			
委 员:	马 林	王志忠	王慕之	扎衣尔·依明	
	甘训德	刘文钧	刘海鸥	刘鸿霁	冯庆典
	孙广能	杜少芳	李志民	李连根	巫观胜
	金小河	单英祖	范文星	张永和	陈 蕾
	陈东洲	陈金龙	陈爱玉	苏信德	郑树民
	杨成蔚	卓耀堂	肃毓斌	姚 娥	唐文渊
	高锡侃	徐崇植	袁季康	商鼎成	曾传兴
	傅忠显	解长令			

出版说明

1985年《中共中央关于教育体制改革的决策》中明确指出：“广播电视教育是我国教育事业极为重要的组成部分。”全国电教会议提出要“调整广播电视教育的层次、结构，大力发展中、初等创业技术教育”，“充分利用广播电视的优势，有步骤地举办电视中专、电视职业中学等”。全国广播电视中专事业方兴未艾。

要办好广播电视教育，教材建设是首要的基本建设。鉴于目前还没有一套适用于广播电视远距离教育的中专系列教材，按照国家教委负责同志在广播电视大学工作座谈会上关于电大教材建设的讲话精神，江苏、河北、湖南、广东、云南、甘肃、四川、山东、辽宁、浙江、宁夏、陕西、山西、河南、湖北、江西、福建、新疆、黑龙江、吉林、内蒙古、广西、海南、贵州、沈阳、青岛、南京、大连、成都、重庆、深圳、宁波、厦门、哈尔滨、西安、长春、武汉以及淄博等省、市广播电视大学和江苏科学技术出版社共同参加，联合组成广播电视中专教材编制委员会，在中央广播电视大学的指导下，协作编制广播电视中专教材（包括文字、声像教材）。第一批为语文、数学、物理、政治经济学、计算机应用基础、机械制图、理论力学、材料力学、工程材料及加工基础、机械设计基础、电工基础、电子技术基础、计算技术、经济应用文、会计学原理、统计学原理、经济法概论、企业管理、财政与金融、管理会计、审计学基础等21门课程，已于1991年7月出版，第二批为公差与技术测量、机床与刀具、机

械制造工艺学、液压传动、电机与拖动、电工测量与电器、电气控制技术基础、工商企业会计、工商企业统计、工商企业财务管理、工商企业经济活动分析、市场学、公共关系学、英语等14门课程,已于1992年7月出版,第三批为化学、食品生物化学、食品微生物学、食品分析、食品卫生与检验、调味副食品加工学、粮油食品加工学、果蔬加工学、农产品加工机械与设备等9门课程。

广播电视中专的培养目标是中级专业技术人员。它的起点是初中毕业生水平,本广播电视中专系列教材依据国家颁布的中专各课程教学大纲,按照“一纲多本”的精神,紧密结合广播电视远距离教育的特点,并遵照中央广播电视大学教材编制两个规范进行编写、制作和审定。每门课程文字教材包括基本内容和学习指导,同时还制有声像教材与之相配套。本系列广播电视中专教材亦可作为普通中专、成人中专、职业高中、职业培训等用书,还可供自学使用。

编写系列广播电视中专教材是一次有益的尝试。我们恳请广大教师和读者对各门课程教材中存在的不足之处提出批评和建议,以便再版修订。

广播电视大学电视中专教材编制委员会

1993年5月

修 订 说 明

广播电视大学电视中专教材编制委员会对已出版的财经类文字教材,遵照党的十四大精神和 1993 年 7 月 1 日执行的新会计制度,参照财政部教育司 1993 年 2 月颁布的中等财经学校企业财务会计专业课程教学大纲,结合广播电视中专近年来的教学实践,于 1993 年初组织专门人员进行重新编写和修订。

重新编写和修改后出版的财经类文字教材有:会计基础(原为会计学原理)、企业财务会计(原为工商企业会计)、企业财务管理(原为工商企业财务管理)、统计基础(原为统计学原理)、企业统计(原为工商企业统计)、企业管理(原为企业经营管理)、审计基础(原为审计学基础)、市场营销(原为市场学)、成本会计(新增编)、财政与金融、管理会计、经济法概论、政治经济学。

原工商企业经济活动分析不再发行,其内容编入成本会计、管理会计和统计基础各书中。

广播电视中专财经类文字教材的重新编写和修订,由于时间紧迫和缺少经验,因此教材中存在的缺点和不足之处,恳请广大教师和读者批评指正。

广播电视大学电视中专教材编制委员会

1993 年 5 月

前 言

本书是在广播电视大学电视中专教材编制委员会统一组织下,参照国家部颁中等专业学校《基础会计》课程教学大纲,结合广播电视远距离教育的实际情况,为广播电视大学电视中专经济类各专业《会计基础》课程教学编写的教材。

本书编写具有如下特点:

(1)本书按财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》编写,以“资产=负债+所有者权益”平衡公式为理论依据,按照新的会计理论进行阐述;(2)借鉴国际会计惯例,结合我国会计实践,采用新的编排方式。在编写中吸收了国内外教材的优点,并按照会计循环讲述会计工作的步骤,突出了会计实务和会计技术方法,增强了可操作性;例如,改变了“财产清查”、“会计核算程序”两章通常的编排顺序,使内容更加衔接,具有内在联系;(3)本书力求概念清楚、语言简炼,内容由浅入深,循序渐进,使初学者易于理解、接受和便于自学。

为了较好地适应广播电视远距离教学的需要,本书从教与学两方面着眼,由正文、学习指导、练习与思考三部分组成。力求该书文、图、表具有简炼明确,形象直观,具体实用;在编写内容上力求贯彻“必须”、“够用”的原则,做到在保证必要的基本理论前提下,删减偏深的论证和繁琐的理论推导,使其具有科学性、完整性、针对性。在编写体系上明确学习指导、练习与思考所占的一定比例,使之既成为“教本”,又成为“练本”和“学本”。

本书所用计量单位、名词术语和标准,均采用国家法定计量单位及国家最新标准。

本书由宁夏广播电视大学为主编单位,贾正群为主编,王占林为副主编并总纂全书。第一、二、三、四章由王占林执笔,第五章由涂克莉执笔,第六、九章由宋迁执笔,第七、八、十章由蒋泽生执笔。蒋泽生参加了全书的统稿工作,南京大学国际商学院张世瑾教授主审。

本书是广播电视中专教材,还可作为成人中专、普通中专、职业高中教材,亦可作为广大自学者作为自学用书。

由于编者水平所限,存在的缺点错误,敬请广大读者批评指正。

《会计基础》编写组

1993年6月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计意义	1
第二节 会计职能	5
第三节 会计任务	7
第四节 会计方法	10
学习指导	14
练习与思考	16
第二章 企业会计准则	20
第一节 会计准则意义和内容	20
第二节 会计假设	22
第三节 会计核算一般原则	25
学习指导	33
练习与思考	35
第三章 会计科目与帐户	39
第一节 会计基本要素与会计平衡公式	39
第二节 会计科目	52
第三节 帐户设置	55
学习指导	58
练习与思考	61
第四章 复式记帐	69
第一节 复式记帐意义和种类	69
第二节 借贷记帐法	70
学习指导	91
练习与思考	93

第五章 会计循环	102
第一节 会计循环意义	102
第二节 分析经济业务和编制会计分录	104
第三节 过 帐	126
第四节 帐项调整	133
第五节 结 帐	149
第六节 编制会计报表	160
学习指导	167
练习与思考	168
第六章 会计凭证	178
第一节 会计凭证意义和种类	178
第二节 会计凭证填制	188
第三节 会计凭证审核	195
第四节 会计凭证传递与保管	198
学习指导	201
练习与思考	204
第七章 会计帐簿	209
第一节 帐簿意义和种类	209
第二节 帐簿设置和登记	212
第三节 总分类帐和明细分类帐关系与平行登记	223
第四节 登记帐簿规则	228
学习指导	234
练习与思考	236
第八章 财产清查	243
第一节 财产清查意义和种类	243
第二节 财产清查方法	248
第三节 财产清查结果处理	256
学习指导	260
练习与思考	262

第九章 会计报表	268
第一节 会计报表意义和种类	268
第二节 会计报表编制	271
第三节 会计报表报送	293
学习指导	295
练习与思考	298
第十章 会计核算程序	304
第一节 会计核算程序意义、要求和种类	304
第二节 记帐凭证核算程序	305
第三节 汇总记帐凭证核算程序	338
第四节 科目汇总表核算程序	346
第五节 多栏式特种日记帐核算程序	351
第六节 日记总帐核算程序	359
学习指导	364
练习与思考	367
附 录	371
附录一 练习与思考答案	371
附录二 模拟试题	419

第一章 总 论

第一节 会 计 意 义

会计是伴随人类生产实践而产生的一种管理活动。物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础,在任何社会形态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,生产出尽可能多的劳动成果。为此,就必须采用一定的方法对生产活动进行管理,对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,以了解生产活动的过程和结果,并将劳动耗费和劳动成果进行比较和分析,以便采取措施,使产出大于投入。会计正是适应加强经济管理,提高经济效益这种客观需要而产生、发展起来的。

早在原始社会就有了会计的萌芽。它最初只是生产活动的一种附带活动。因为,在当时,生产是第一性的,管理生产活动只是在生产时间之外附带地把收支记录下来。例如,我国古代人们曾用结绳记事,用刻画甲骨、竹简木牍等书契形式记录生产活动。随着生产的发展,生产过程日趋复杂,生产规模不断扩大,社会产品逐渐增多,这种附带记录已经不能满足管理生产活动的需要,于是会计便逐渐地从生产职能中分离出来,成为一项由专人从事的、具有独立职能的管理活动。根据马克思考证,“在远古的印度公社中,已经有一个农业记帐员。在那

里,簿记已经独立为一个公社官员的专职”。^①我国远在西周就设立了专门掌管朝廷钱粮、赋税的官员,总管王朝财权的官员称“大宰”,掌握王朝计政的官员称“司会”。“司会”就是专掌会计的官员,主管王朝财政经济收支的全面核算。

会计作为一种经济管理活动,已有几千年的历史。随着社会生产的不断发展,会计经历了一个由低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。

商品货币经济的兴起,使生产日益社会化,商品生产者之间的经济往来日趋广泛和复杂,人们对会计的要求也就越高,会计也因此而有了很大发展。它不仅要记录生产活动中的耗费和成果,登记各种财产物资的收支,而且还要连续、系统地核算生产的全过程;不仅要经济活动进行日常的记录、计算和定期的综合,而且还要对经济活动进行有效地控制;不仅要记录反映经济活动中人与物的关系,而且还要反映经济活动中人与人之间的关系。同时,由于一切商品的交换都要用货币来进行,劳动耗费、劳动成果等价值形式,也只有运用货币量度才能进行综合计算和记录。基于这样的要求,会计也就逐渐地以货币作为主要计量单位来综合、连续、系统、完整地反映和监督各项经济活动。

随着商品经济的进一步发展,生产高度社会化,经济活动越来越复杂,市场竞争越来越激烈,加强对经济活动的控制,以提高经济效益,已成为对会计的客观要求。会计不仅要综合、连续、系统、完整地反映和监督各项经济活动,而且要在此基础上,对经济活动进行有效的控制。会计的领域越来越广

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

阔,从事后的记帐、算帐,发展到预测经济前景,参与经营决策,制定计划(或预算),进行事中控制,分析经济效果,考核工作业绩等,会计工作已渗透到生产技术的各个领域和经营管理的各个环节。会计的这种发展和变化,使其与整个经济管理紧密地结合在一起,成为经济管理的一个重要组成部分。

历史实践证明,“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。”^①生产“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。”^②

在社会主义市场经济条件下,必须按价值规律的要求,最大限度地讲求经济效益。就行政事业单位来说,它要运用会计来反映和监督预算执行情况,贯彻艰苦创业、勤俭节约方针,充分发挥资金使用的经济效益和社会效益,积极促进事业计划和行政机关任务的圆满完成。而企业是自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位,它要以自身的收入来抵补支出并取得盈利。因此,它必须借助于会计,对其日常发生的费用、成本和收入成果,随时加以计算、记录;利用会计提供的信息,通过分析和总结,对过去的经济活动进行考核评价,以便发现问题,改进工作;对当前的经济活动进行控制,使其按预定的目标进行;对未来的经济活动进行预测、决策,用最少的资金占用和劳动耗费,取得最大的经济效益。由

① 中共中央对《全国会计工作会议情况的报告》的批示,见《中国现代会计手册》第10页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年版,第152页。

此可见,无论是微观经济管理还是宏观经济调控都离不开会计。

现代会计是经济管理的重要组成部分,是以货币作为主要计量单位,对企业、行政事业单位的经济活动进行综合、连续、系统、完整地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测、决策、制定计划(或预算)和控制,以提高经济效益的一种管理活动。

从以上会计的涵义中可以看出,现代会计具有两个突出的特点:

(1) 以货币作为主要计量单位。会计需要运用实物量度、劳动量度和货币量度三种计量单位,来核算实物和劳动的占有量和消耗量及其价值。实物量度是为了核算各种不同物资的实物数量而采用的,如材料多少公斤,机器多少台等。它对于提供经营管理上所需的实物指标,保护各种财产物资的安全、完整具有重要意义;劳动量度是为了核算经济活动中消耗的劳动量而采用的,如劳动了多少工日、工时。它有助于具体确定某一工作过程中的劳动耗费。因此,凡是可以用实物量度和劳动量度来计算的,首先要通过实物量度和劳动量度来计算和记录,以便直接地、具体地反映它们的占用和耗费等情况。但是,这两种计量单位都有一定的局限性,它们不能将各种不同质的事物进行综合计算和加总。例如,一台机器和一吨钢材,一个工时和一元现金等等。

货币量度是以一定的货币单位(如元)作为统一的计量标准,把不同质的事物综合地表现为统一的货币量,从而使它们能够在量的方面相互比较、计算和加总。因此,会计必须以货币为主要计量单位,才能对错综复杂的经济活动进行综合反映,从而提供经济管理所必需的各种价值指标。