

當代大學會計審計叢書

基礎會計

● 王 雄 主編

企业管理出版社

(京)新登字 052 号

基 础 会 计

王 雄 主 编

企业管理出版社 出版

(北京市海淀区紫竹院南路 17 号)



江西省民政印刷厂印刷



850×1168 毫米 32 开 13.25 印张 315 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

印数:4,600 册

定价:9.85 元

ISBN7—80001—378—2/F·378

《当代大学会计审计丛书》编委会

主 任:宋醒民

副 主 任:裘宗舜 成圣树

总 主 编:王 雄

副总主编:吴兆旋

编 委(按姓氏笔划为序):

王 平	王 雄	文珊珊	齐友发	刘文国
成圣树	张 蕊	宋醒民	吴 茂	吴兆旋
肖家胜	陈文军	周建国	舒 敏	裘宗舜

祝 贺 与 希 望

——《当代大学会计审计丛书》序

张 佑 才

党的“十四”大明确提出,建立社会主义市场经济体制是我国经济体制改革的目标,这为我国社会主义现代化建设全局和长远发展指明了方向。深化改革,扩大开放,积极融身于国际经济体系,大力推进社会主义市场经济的发展,已成为时代的主旋律。无疑,会计审计教育改革也必须予以深化和拓展,以适应形势需要,迎接时代挑战。江西财经学院财务会计系的同志们,以其敏锐的思想和超前的眼光,将会计审计学科体系的调整、会计审计教材的重建作为会计审计教育改革的起点和突破口,组织编写了这套《当代大学会计审计丛书》,这是一件令人欣喜和祝贺的事情。

这套《丛书》紧扣改革主题,密切结合教学与实务所需,系统而完整地阐述了会计审计的理论、方法和技能。《丛书》按会计审计学科体系改革的新模式进行编著,具有鲜明的时代特征;各自既相对独立成书,又互有联系,浑然如一,不落俗套。因此,它是会计审计基本理论与实务的精华荟萃,以及会计审计改革最新成果的反映及其趋势的展望。《丛书》还充分体现了当前会计审计改革的

基本要求,为大会计审计理论与实际工作者积极投身于改革,提供了一套较为系统的可供借鉴的材料,从这个意义上看,它既是中国会计审计国际化的产物,又将进一步有力地推动中国会计审计国际化的进程。《丛书》在编写方法上既注意了深入浅出、说理透彻,又注意了详略得当、通俗易懂,不论是学生、教师,还是理论和实际工作者都能从中获得一定的教益和启迪。

自然,《丛书》肯定存在着一些这样或那样的不足,比如,诠释性的较多,拓展性的较少;有些观点还有待斟酌和完善,等等。希望《丛书》的编者同志们,在现有成果基础上,认真总结经验,再接再厉,不懈探索,以不断完善,不断发展。

这套《丛书》的推出,既有助于推动会计审计教育改革,提高会计审计教学质量,培养高水平的会计审计人才;又给财会系的教师同志们提供了施展才华的良机,同时,也给会计审计教材的百花园增添了一束绚烂奇葩。在会计审计学科领域里,只有百花齐放、百家争鸣,才能争相斗艳,结出丰硕的果实。希望《丛书》的编者同志们,以及全国广大的会计审计教育与理论工作者,共同努力,辛勤耕耘,把我国会计审计教育与理论研究水平提高到一个新层次,以进一步繁荣我国的会计审计学术园地,促进我国会计审计理论与方法的发展进步。

1994年2月7日

前 言

当人类的历史时针逼近 21 世纪之际,在我国改革、开放与建立和发展社会主义市场经济浪潮的冲击中,中国的会计审计正进行着一场举世瞩目的根本性的变革。1993 年 7 月 1 日,《企业财务通则》、《企业会计准则》全面地正式实施,在这一历史性的转折点上,我们终于迈出了与国际惯例接轨极其关键和重要的一步,从此,中国的会计审计真正地融入了会计审计国际化的大洪流,加入了全球会计审计大合唱的行列。这次改革的基本目标,在于建立适应我国社会主义市场经济发展需要的,并与国际惯例接轨的新的会计审计体系。如何构建这一新的会计审计体系?显然是一个十分复杂的系统工程。我们以为,其根本的途径在于:改革和更新传统的会计审计管理体制、法规制度、方法与理论,引进和借鉴先进的会计审计思想、观念、方法与理论。因此,一方面,我们既要对我国自己传统的经验进行反省、深思,以重新分化、淘滤和组建新的会计审计体系;另一方面,我们又要以博大的胸怀,甄选、吸纳世界各国会计审计文化中一切富有价值的、并符合我国国情的有益经验和先进成果,以形成具有我国之特色的、又能与国际惯例相吻合的新的会计审计体系。这是中国的会计审计走向国际化、市场化、现代化的一项重要抉择。

在构建我国新的会计审计体系过程中,不可回避地需要提出中国会计审计教育的改革问题,它无疑也是当前整个改革系统工程中一个重要的组成部分。会计审计教育的改革是迫在眉睫、刻不

容缓的。为了及时地把握会计审计教育改革的脉搏,力求与时代的发展同步,我们将会计审计学科体系的调整、会计审计教材的重建作为起点和突破点,展开了全面的会计审计教育改革。正是在这种情况之下,我们隆重推出了这套《当代大学会计审计丛书》,谨以此献给今日中国这样一个伟大、辉煌的改革时代。

在《丛书》的编写过程中,我们一贯坚持以邓小平同志提出的教育要“面向现代化,面向世界,面向未来”的思想为指导,立足于我国会计审计改革的实践,以理论与实际相结合为原则。《丛书》旨在展示大学会计审计学科体系中的主要学科及其内容;介绍当代世界上会计审计科学发展的优秀成果和最新信息;推动我国会计审计理论研究与实际工作的进步;促进会计审计教育改革的深化发展,以达到全面提高教育质量的目的。

——《丛书》试图做到既可以符合国际惯例,又能够满足国家要求。在编写时,十分注重从世界观的高度把握现代会计审计科学发展的特征与规律,积极吸收和借鉴先进的、成功的会计审计理论与实务,以尽早地实现与国际惯例对接的基本目标。为适应我国社会主义市场经济发展的需要,将财政部颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》及其与之相配套的改革措施所引起的重大变化情况,融合于《丛书》之中,从而使理论与实际密切结合,一切从国情出发,满足国家的要求。我们企盼通过长期的艰辛和努力,摸索与探究出一套既能适应我国改革、开放和社会主义市场经济发展之需,又能结合中国实际和世界会计审计大势日益趋于同态、一致的新的会计审计体系。

——《丛书》试图做到继承与创新并举、教学需要与学术研究并重。在编写时,十分注重把握会计审计科学的继承性、发展性的特点,对每一学科的建设、每一内容的阐述,均力求继承和吸收会计审计传统中的精华,又在此研究基础上提出新的观点与见解,有

所创新,有所突破,有所发展。例如,在继承有史以来传统会计审计科学的丰富成果基础之上,精心设计编排学科,进行重新组合、归并,并翔实扩充内容,终于构成了崭新的会计审计学科体系。这套《丛书》,在很大程度上是为了满足目前教学改革的需要而编写的,必然要求符合教学运行的特点与规律。1992年底,财政部指示设计一个新的全国高等财经院校运用的示范性的会计审计教学改革方案,并委托江西财经学院财务会计系负责审计教学改革的设计研究工作,为此,我们制定了《审计学专业教学改革方案》。该《丛书》中有关审计学的部分,就是依据其规定的具体学科及教材编写大纲所写成的。与此同时,《丛书》更追求高层次的学术水平,在选定的题目和选择的研究内容方面,大多难度大、深度大,且有新思想、新观念。

——《丛书》试图做到稳定性与前瞻性兼顾、现实需要与未来发展结合。在编写时,十分注重吸收经实践证明行之有效、并已比较成熟和稳定的学科或内容,同时,又博采最新的科学信息和成果。例如,在学科上,特别注重于新学科新领域的介绍和应用,把当代世界的创造性成果,及时地、严肃地介绍给社会;在内容上,纳入一些现在不用、将来极可能有用的成份,让社会和人们可以超前地了解、熟悉会计审计理论与实务。

——《丛书》试图做到简明通俗、可读性强。会计审计科学是一门应用性的科学,在今天的经济社会中,有着极其广阔的天地,已经为愈来愈多的人们所理解、所接受。因此,我们力求并完全可以把严肃的学术研究著作和大学教材写得有声有色、有文有质、文图并茂,甚至富有激情和文采,使人们从更深层次中去洞察千姿百态、丰富多彩的会计审计世界。

今天,奉献给大家的这套《丛书》,是在各级领导的热情关怀与支持、众多会计审计学前辈和专家的极力帮助与教导下,才得以问

世的。特别是财政部副部长、江西财经学院兼职教授张佑才同志，在百忙之中，欣然为《丛书》写序，我们不仅深为荣幸，而且深为感动。在此，对曾给予我们支持与帮助的领导、前辈和专家，谨致以衷心的感谢和诚挚的敬意！

这套《丛书》，大多出于一批年轻少学者之手，虽然，我们主观上作出了很大的努力，付出了辛勤的劳动，也规定了较高的写作标准和严格的写作要求，但是，因能力、水平所限，肯定存在着许多疏漏、谬误之处，恳请广大的读者批评、指正。

《丛书》终于和大家见面了，这是一个新的园地。她，将自始至终贯彻严谨认真的学风和严密生动的文风；她，将继续发展延续下去，逐渐形成一个完整的、健全的系列；她，将在发展中必然成长起来，走向成熟。让大家一起来，关心她、帮助她。

《当代大学会计审计丛书》编委会

1994年2月10日

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的基本含义与特征	(1)
第二节 会计的基本环境与发展	(8)
第三节 会计的基本职能	(15)
第四节 会计的基本假设与准则	(18)
第五节 会计的基本要素	(28)
第六节 会计的基本方法	(32)
第七节 会计学及其分支	(36)
第二章 会计恒等式和复式记帐	(40)
第一节 会计恒等式	(40)
第二节 帐户	(47)
第三节 复式记帐	(59)
第四节 总分类帐户与明细分类帐户	(70)
第三章 会计凭证、帐簿和帐务处理程序	(84)
第一节 会计凭证	(84)
第二节 会计帐簿	(94)
第三节 帐务处理程序	(106)
第四章 会计循环	(122)
第一节 会计循环概述	(122)
第二节 对帐与财产清查	(124)
第三节 帐项调整	(131)
第四节 试算平衡	(136)

第五节	编制会计报表·····	(142)
第五章	资产的确认、计量与记录 ·····	(154)
第一节	会计确认、计量与记录·····	(154)
第二节	货币资产的确认、计量与记录·····	(157)
第三节	短期投资的确认、计量与记录·····	(162)
第四节	结算资产的确认、计量与记录·····	(165)
第五节	存货的确认、计量与记录·····	(172)
第六节	长期投资的确认、计量与记录·····	(184)
第七节	固定资产的确认、计量与记录·····	(186)
第八节	无形资产的确认、计量与记录·····	(192)
第六章	负债的确认、计量与记录 ·····	(200)
第一节	流动负债的确认、计量与记录·····	(202)
第二节	长期借款的确认、计量与记录·····	(216)
第七章	所有者权益的确认、计量与记录 ·····	(222)
第一节	投入资本的确认、计量与记录·····	(223)
第二节	资本公积金的确认、计量与记录·····	(228)
第三节	盈余公积金的确认、计量与记录·····	(230)
第四节	未分配利润的确认、计量与记录·····	(232)
第八章	费用、收入和利润的确认、计量与记录 ·····	(236)
第一节	工业企业生产经营过程核算的基本要求·····	(236)
第二节	采购业务费用的归集与记录·····	(239)
第三节	生产业务费用的归集与记录·····	(243)
第四节	销售费用的归集和产品销售收入的确认、计量 与记录·····	(256)
第五节	利润的确认、计量与记录·····	(259)
第九章	财务会计报表及其分析 ·····	(272)

第一节	资产负债表的编制·····	(272)
第二节	损益表的编制·····	(279)
第三节	财务状况变动表的编制·····	(282)
第四节	财务会计报表的分析与评价·····	(290)
第十章	会计工作的组织 ·····	(299)
第一节	会计机构·····	(299)
第二节	会计人员·····	(303)
第三节	会计法规·····	(311)
第四节	会计档案·····	(314)
第十一章	走向二十一世纪的会计 ·····	(316)
第一节	会计学发展的现状剖析·····	(317)
第二节	会计学发展的未来趋势·····	(322)
附录 I	中华人民共和国会计法 ·····	(333)
附录 II	中华人民共和国注册会计师法 ·····	(339)
附录 III	企业财务通则 ·····	(348)
附录 IV	企业会计准则 ·····	(358)
编后语	·····	(369)

第一章 总 论

第一节 会计的基本含义与特征

在现代社会经济生活中,会计是经济管理的重要组成部分,也是国际通用的商业语言。随着我国改革、开放的深化和发展,在建设有中国特色的社会主义现代化国家的道路上,会计已经成为加强经营管理,发展本国经济,以及积极参与国际经济大循环的重要手段。

一、会计的基本含义

会计的含义,揭示了会计的本质。

会计具有相当悠久的历史,在人类会计发生、发展的过程中,会计的含义,在不断的拓展、不断的丰富、不断的充实,逐渐由简单走向成熟和科学。

(一) 原始会计的含义

“会计”一词,并不是外来语,在我国最早见于西周时代。据《周礼》记载:“凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”会计,当时已经被用来表述对财物收支的数量计算、记录和考核。

“会”与“计”两个字均有计算的意义。《说文解字》注释:

“会，合也。从亼、从曾省。曾益也。”“计，会也，算也。从言，从十。”具体意思为：

其一，“会”字是由“亼”与“曾”构成的，即“合”字省去“口”，“曾”字省去“八”，剩余部分相组合而成。“合”是集合、聚会、相会的意思；“曾”是“增”的假借字，是增多、增加的意思。因此，“会”既有集会、会合的含义，又有会计方面汇总计算的含义。

其二，“计”字是由“言”与“十”构成的。“言”表示讲求正确、如实反映，不能有任何虚假伪诈的意思；“十”表示古代人们分东西南北四路出猎，收获物汇合集中，含有将零星分散之物汇合起来进行计算的意思。因此，“计”有正确无误、真实无欺地对零星分散财物进行计算的含义。

“会”与“计”连用，构成“会计”一词，用以表达会计核算的基本含义。“会”与“计”的原有意义结合在于一起，便是人们对原始会计概念的基本认识。清代学者焦循在《孟子正义》一书中称：“零星算之为计，总合算之为会。”这一论述，无疑是对会计原始含义的集中归结和科学认识。

综上所述，会计的原始含义可以概括为：既有日常的零星核算，又有期终的总合核算，通过日常核算到总合核算，达到正确地反映和考核国家财政收支和私人经济收支的目的。^①简单地说，会计的原始含义，就是记帐、算帐和报帐。

（二）现代会计的含义

由于人们对会计本质的认识不同，从而出现了会计含义的不同表述。目前，在中外会计界，对于会计含义的理解，主要可以

^① 郭道扬：《会计发展史纲》，中国广播电视大学出版社1984年12月第1版，第58页。

概括为以下四种提法：

1、工具论。

所谓会计，是指用来反映和监督经济过程，进行观察、计量、登记和分析的方法，是管理经济的一个工具。^①

2、艺术论。

所谓会计，是指一种文字和数字相结合的应用艺术，它记录、分类和总结一个企业的交易或事项，并报告和解释其结果。^②

3、管理活动论。

所谓会计，是指对各单位的经济业务进行核算与分析，作出预测，参与决策，实行监督，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的经济管理活动。^③

4、信息系统论。

所谓会计，是指旨在提高微观经济效益，加强经济管理，而在企业（单位）范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。^④

我们认为，会计是一个经济信息系统，它对会计活动作出了整体性的概括，充分地揭示了会计的本质。会计作为一个系统，通过信息的提供来执行会计反映的职能，而通过信息的利用又来执行会计控制（监督）的职能。

因此，对于“会计是一个经济信息系统”的定义，特作以下几点说明：

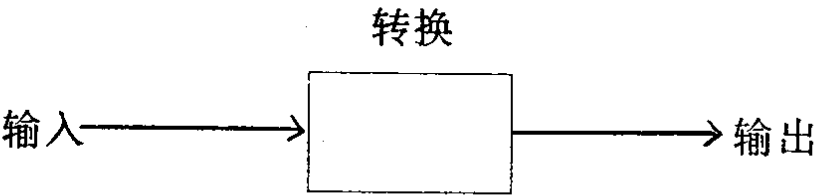
① 财政部组织编写：《会计原理》，中国财经出版社 1963 年第 1 版，第 1 页。

② 英国《大英百科全书》，1980 年第 15 版，第 37—42 页。

③ 杨纪琬、娄尔行主编：《经济大辞典·会计卷》，上海辞书出版社 1991 年 5 月第 1 版，第 1 页。

④ 葛家澍：《会计的基本概念》，经济科学出版社，1986 年 6 月第 1 版，第 106—107 页。

(1) 系统。系统是指具有特定功能与特定目标而由两个以上要素组成的有机统一体。任一系统都可以分为输入与输出两部分，如表 1—1 所示。



(表 1—1)

具体对于会计来说，输入的是经济数据，输出的是财务信息与其他经济信息。它的基本功能就是把数据转换（加工、改制）为信息，使其更好的发挥反映和控制的作用。

(2) 数据与信息。数据和信息通常是有区别的。数据是指系统输入的一组符号，可以是一个表示价格、时间或重量等的数字的集合，也可以是一个表示企业、地点或人名等的文字的集合；信息是指数据经加工处理之后输出的一项内容。是经过组织的数据并且对于使用者来说是有用的。例如，在销售商品时，有关销售单价、数量、购买单位等数据，经过加工、处理和组织、分析以后，可以作为评价销售情况的重要信息。在会计信息系统中，输入的是经济业务数据，会计工作部门负责加工处理，主要是以财务报表的形式提供财务信息和其他经济信息。

(3) 经济信息与财务信息。信息有各种类别。经济信息是指人类社会经济活动的各个环节（生产、分配、交换、消费）和不同层次（国民经济整体、部门、企业）以及处于以上各个系统中的人力、物资、资金等要素（资源）的结构、状况的数量表现。对于一个企业来说，经济信息指的是企业生产经营过程中的人、物、能源、资金等要素变化的数量表现。财务信息即会计信息，一般是指能够用货币单位表现的经济信息。就企业而言，主要是指一个企业资产的价值、负债总额、营业收支及损益情况、资本结构

等变化及其结果所发生的信息。应当指出，能够用货币表现的信息并不都是财务信息。例如，在工业企业中，“总产值”、“净产值”，必须用货币表现，但都不属于财务信息，而是统计信息。

(4) 会计信息系统层次 根据系统的功能不同，会计信息系统可以分为四个层次：^①

①会计信息流通系统。信息流通系统不改变信息本身的结构和形态，只是把信息从此处传到彼处的过程，如广播电视系统、电话系统等。就会计而言，若企业的某一职能部门直接使用（会计）原始凭证中的资料时，它就是一个信息系统。实际上，这时的凭证资料仅仅是原始数据而已。

②会计信息处理系统。信息处理系统是将原始数据进行加工处理，使之转换为新的结构和形态，或获得新的信息资料。会计信息处理系统是会计信息系统的重要层次。会计经过填制凭证、登记帐簿到编制财务报告，实际上就是一个信息处理系统。这个系统，通常既可以用手工操作，又可以用电算化处理来完成一个过程。

③会计信息解释系统。信息解释系统是指依据各种数据资料（大部分已经加工处理），经过调查分析，通过科学的思维和合理的推断而得到新的信息。在会计实务中，我们经常可以看到财务报表分析、预测预算、制定决策方案等内容，这些内容已经构成了现代会计的重要组成部分，也是现代会计发展的一大方向。

④会计信息调节系统。信息调节系统主要是在计划制定（或目标确定）、实施之中或之后，为保证按既定目标运行而对差异所采取的校正措施。在会计工作中，会计监督就可以校正某些行为，起到调节作用。

① 魏明海主编：《基础会计》，中山大学出版社 1993 年 7 月第 1 版，第 28 页。