

会计原理

田贺新 主编

中国医药科技出版社

99
F230
625
2

会计原理

田贺新 主编

XA33/22

中国医药科技出版社



C 153339

登记证号 (京) 075 号

内容提要

本书是根据国家颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》及各项专业规定而编写的。系统地阐述了会计核算、财务管理和审计的基本理论和方法,讲求实用,可以作为经济类学校的财会教科书也可以作为青年自学书用。

会计原理

田贺新 等编著

*

中国医药科技出版社 出版

北京市海淀区文慧园北路甲 22 号

(邮政编码 100088)

河北省保定地区商业学校印刷厂 印刷

全国各地新华书店经销

*

开本 787×1092mm 1/32 印张 7--8

字数 165 千字 印数 1—7400

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

ISBN7-5067-1185-0/Z·0075

财会系列教材

组 委 会

主 任：王久思

执行主任：李广川、于万财、赵 明

委 员：孙桂桢、张 礼、孙瑞新
王立华、孙秋英、刘 佩
温俊岑、杜宝兴、薛秀荣
高光丽、姜广明

《会计原理》

主 编：田贺新

副主编：刘亚平、张桂敏、余洪斌
宋立英、杨启稳

编写说明

为了适应我国财务会计制度的重大改革，满足各级经济类学校教学的急需，我们组织编写了《会计原理》这本教材。它不仅适用于普通大中专、职业大中专和职业技术学校会计教学，也可供在职财会人员培训和自学使用。

本书根据我国颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》，结合教学的实践，阐述了会计的基本理论和会计的基本方法。在教材体系、结构、内容等方面作了新的探索。

本书由田贺新同志担任主编。参加编写的有：田贺新、赵米锁、陈久利、宋立英、田志英、李纪录、刘亚平、张广慧、胡宝红、张桂敏、余洪斌、杨岚、李树标、钟立群、杨启稳、郝秀君、要苹芳、潭秀、李健。

本书在编写过程中，得到了参编人员所在单位的大力支持和帮助，在此谨表谢意。因编写人员水平有限，不足之处恳请读者批评指正。

编 者

一九九四年四月

目 录

第一章 概论.....	(1)
第一节 会计的涵义.....	(1)
第二节 会计的对象	(10)
第三节 会计的任务	(14)
第四节 会计的方法	(16)
第二章 会计要素与会计基本等式	(22)
第一节 资产、负债和所有者权益	(22)
第二节 收入、费用和利润	(25)
第三节 会计基本等式	(27)
第三章 会计科目和帐户	(34)
第一节 会计科目	(34)
第二节 帐户及其结构	(37)
第四章 复式记帐	(48)
第一节 复式记帐概述	(48)
第二节 借贷记帐法	(50)
第三节 收付记帐法	(66)
第五章 主要经济业务的核算	(72)
第一节 供应过程的核算	(73)
第二节 生产过程的核算	(78)
第三节 期间费用与产品销售过程的核算	(89)
第四节 财务成果的核算	(97)

第六章 会计帐户的分类	(102)
第一节 帐户按会计对象的要素进行分类.....	(102)
第二节 帐户按用途和结构的分类.....	(106)
第三节 帐户按统驭与被统驭的关系分类.....	(111)
第七章 会计凭证	(113)
第一节 会计凭证的意义和种类.....	(113)
第二节 原始凭证.....	(115)
第三节 记帐凭证.....	(124)
第四节 会计凭证的传递与保管.....	(133)
第八章 会计帐簿	(137)
第一节 帐簿的意义和种类.....	(137)
第二节 会计帐簿的格式和登记.....	(141)
第三节 对帐与结帐.....	(144)
第四节 会计帐簿的使用、登记规则.....	(147)
第五节 错帐的查找与更正.....	(151)
第九章 会计核算程序	(158)
第一节 会计核算程序的意义.....	(158)
第二节 记帐凭证核算程序.....	(159)
第三节 科目汇总表核算程序.....	(161)
第四节 汇总记帐凭证核算程序.....	(164)
第五节 日记总帐核算程序.....	(168)
附 录 科目汇总表帐务处理程序举例.....	(171)
第十章 财产清查	(179)
第一节 财产清查的意义和种类.....	(179)
第二节 财产清查的方法.....	(183)
第三节 财产清查结果的处理.....	(192)

第十一章 会计报表	(198)
第一节 会计报表的意义、种类和编制要求.....	(198)
第二节 会计报表的内容和编制方法.....	(202)
第十二章 会计工作组织	(228)
第一节 会计机构的组织形式和机构设置.....	(228)
第二节 会计人员.....	(232)
第三节 会计制度.....	(236)
第四节 会计档案.....	(239)

第一章 概 论

第一节 会计的涵义

一、会计的概念、职能和特点

(一) 会计的概念

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，是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动既是物质财富的创造过程，同时又是劳动的耗费过程。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。为此，就必须在不断采用先进生产技术的同时，对生产活动加强管理。这就需要以劳动耗费和劳动成果进行汇录和计算，并加以比较和分析，及时提供各种会计资料，以便控制和调节生产活动进程，使其按照预期的目标顺利地进行。会计就是适应人们组织管理生产的这种客观需要而产生、发展并不断完善的。

会计同其他任何事物一样，都是不断地发展和变化的。根据马克思的考查，早在原始社会就有了会计萌芽。如“结绳记事”、“刻木记数”以及在龟甲、兽骨上刻记符号记

事等。这些极简单的计算记录行为，只是生产活动的一个附带工作。随着生产的发展，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为一种由专职人员进行的工作。远在太古时期，印度公社就已经有了专职记帐员，登记农业生产方面的帐目，并记录与此有关的一切事项。

据史籍记载，早在西周时期，我国就出现了“会计”一词，《孟子正义》一书曾加以解释，“零星算之为计，总合算之为会”。西周王朝还设立了专门掌管钱粮赋税的官员，对财物的收支进行“月计岁会”。这一时期会计的涵义主要是指对钱粮赋税等财物收支的计算和记录。至北宋时期，我国会计的方法有了新的发展，当时官府申报钱粮收支、办理移交，采用了“四柱清册”的方法，即把一定时期的收支分为：旧管（期初结存）、新收（本期收入）、开除（本期支出）、实在（期末结存）四个部分来反映，并运用“旧管+新收-开除=实在”平衡公式对钱粮赋税的收支进行结算。这是我国会计方法的重大发展。

从其他国家来说，会计的方法也同样经历了一个不断发展、完善的过程。据有关考证，在13世纪意大利就已经产生了借贷记帐法。15世纪的时候，又提出了复式记帐的方法。1494年意大利数学家卢卡斯·巴却里所著的《算术、几何及比例概要》一书中，论述了当时意大利的复式记帐法，这是借贷复式记帐法形成的重要标志。复式记帐法的出现，是会计发展史上的一个重要里程碑，它标志着会计在理论和实践方面开始了一个新的历史阶段。这一时期的会计，随着商品货币经济的发展，生产过程的日益复杂，经济管理的不断加强，它不仅要登记生产、耗费的结果和各种财产、物资的收

支，而且还要连续、系统、全面地记录和核算生产、耗费的全部过程。同时，由于货币经济的发展，各个生产者之间的商品交换，都要用货币来进行；另一方面，为了对生产成果和生产耗费进行比较和分析，查明经济活动的最终成果，也要采用统一的计量单位来计算生产成果和生产耗费。基于这样的要求，会计也就从原来的简单计算、记录财物收支，逐渐发展为用货币作为主要计量单位来综合、连续、系统地核算和监督各项经济活动。

第二次世界大战后，特别是近 40 年来，由于科学技术的进一步发展和物质生产的高度社会化，整个社会生产的分工更加精细，协作关系更加复杂和严密。这种经济关系都是通过市场形成的。各个企业都要从市场上购买它所需要的各种生产资料，通过市场来销售它所生产的产品。同时，为了在越来越激烈的竞争中求得自己的生存和发展，各个企业必须对瞬息万变的市场进行预测，以便根据市场的需要和变化，结合本身的具体情况作出决策，从而规划自己的生产经营活动。在企业内部，则要加强对于生产过程的控制，努力使经济管理科学化、合理化，借以不断提高生产技术水平，降低各种消耗，加速资金周转，以求在竞争中取得有利的地位。经济管理的不断加强，又推动了会计的发展。会计不仅要全面、连续、系统地核算和监督各项经济活动，而且要进一步在此基础上利用各种会计资料对经济活动进行预测。并按照一定的经济目标，在经济活动的进行过程中，实行有效的控制。力求使经济活动能按照原定的最优方案来进行，以保证实现原定的经济目标，获得预期的经济效果。会计的这种发展和变化，使之日益和整个经济管理紧密地结合在一起，成为经

济管理的一个不可缺少的组成部分。20 世纪 50 年代电子计算机产生以后，随着其应用范围的不断扩大，在会计工作中也逐渐使用电子计算机进行数据处理来代替手写操作。这标志着会计的方法向着更加完善的方向继续发展。

综上所述，可见会计是随着社会生产的发展和经济管理需要而产生、发展和不断完善的。概括地说，现代的会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，通过一系列科学方法对企业、行政和事业单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督。并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

（二）会计的基本职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能。即人们在经济管理工作中用会计干什么。会计的基本职能有两个：一是核算，二是监督。也就是说，会计是通过核算和监督对企业、行政事业等单位的经济活动实施管理。

核算职能是会计最基本的职能，是对客观经济活动的反映和价值量上的确定。企业要提高经济效益，国家要使国民经济有计划按比例发展，首先就要求会计工作提供大量真实、可靠的经济信息，并将这些信息进行收集、整理、传递和储存，以便正确、综合地指导各部门、各单位了解其收入、耗费、计划等方面的执行情况，考核经济效益，及时发现工作中存在的问题，并对生产经营管理及时加以调整。基层单位的各种数据资料，经过逐级汇总，为国家提供指导、调节整个国民经济向前发展的依据。会计工作的全过程离不开全面、系统、连续、综合的记录和计算，因而会计核算会计工作的基础，核算的职能是会计的基本职能。

会计的监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的控制。事前控制主要是利用会计核算资料审查和控制企事业单位及其它单位的各项经济活动，以保证其生产和经营活动在国家法令、政策、制度允许的范围内进行，保护其资产的安全与完整。事中、事后控制主要是利用反映各个单位经济活动过程和结果的各项核算指标，考核经济活动的效果，并从中找出差距，查明原因、总结经验，提出改善经营管理的建议和措施，指导和控制经济活动的进程，使其达到预期的目的。

会计的核算和监督职能是相辅相成、不可分割的。如果没有可靠、完整的会计核算资料，监督就没有依据。反之，如果没有科学严格的监督，会计核算就不能为经济管理提供真实可靠的数据资料，会计核算也就失去了意义。因此，二者是紧密结合，不可分割的。

由于当前经济形势发展的需要，会计管理工作已渗透到生产领域的各个环节，会计的职能也在逐渐地发展、扩大，即从事后的记帐、算帐，逐步扩展到事前预测、事中控制和分析经济效果、考核业绩、参与决策等。因此，现代的会计，除了核算和监督两项基本职能外，还具有分析经济活动情况、预测经济前景、参与经营决策等职能。

（三）会计的基本特点

会计作为经济管理的重要组成部分，为了从数量上核算和监督各个单位经济活动过程和结果，在长期实践和发展过程中，逐渐形成了以下两个基本特点：

1. 以货币为主要计量单位。

2. 各个单位的经济活动，在会计工作中必须采用一定的计

量单位加以核算，以取得经营过程及其成果的资料。目前，应用的计量单位有：实物单位（如公斤、公尺、件、个等）、劳动单位（如劳动日、工时等）和货币单位（如元、角、分等）三种。为了核算各种具有实物形态的财产物资的实有数量，提供经济管理所需要的实物指标，保护各种财产物资的安全与完整，必须使用实物单位。但是，实物单位只能用来反映同一种类的财产物资，而不同种类财产物资的实物指标是不能进行总计的。所以，只利用实物单位不能求得表现某一单位现有全部财产物资的总括指标，更不能用来反映某一单位全面完整的经济活动。为了核算生产经营活动中消耗工作时间的数量，以确定某一工作过程中的劳动耗费，必须使用劳动单位。但是，目前由于商品货币经济的存在，价值规律在一定范围内依然发生作用，因而对于再生产过程中所耗费的劳动量，还不能广泛利用劳动量度进行计算，仍要间接地利用价值形式进行计算，也就是说还需要使用货币量度。货币量度是为了按统一的、同样的表现方式来综合计算各种不同的经济事物而采用的。只有借助于统一的货币单位，才可取得经营管理上所必需的连续、系统、综合的会计资料，从而全面说明某一单位各种复杂的经济活动的过程和结果。因此，在会计上，对于各种经济活动即使已按实物单位或劳动单位进行计算和记录，最后仍必须按货币量度综合加以反映。所以，在会计工作中，对于三种计量单位的使用，要以货币计量单位为主要的、统一的计量单位。

2. 对各种经济活动进行完整、连续、系统、综合的核算和监督。

为了全面了解经济活动的过程和结果，提高经济效益，

会计必须对经济活动进行完整、连续、系统、综合的核算和监督，以取得经济管理所需要的各项总括的价值指标。所谓完整，是指对属于会计所反映的全部经济活动都必须加以记录，不允许有遗漏，全面反映经济活动的来龙去脉；所谓连续，是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序，不间断地进行记录；所谓系统，是指对各种经济活动既要进行科学的分类，又要相互联系地进行记录，以取得经济管理所要求的各项指标；所谓综合，就是通过统一的货币单位计算和记录，以取得各种总括的价值指标。

二、会计核算原则

在我国经济加速发展的新时期，党的十四次代表大会明确提出建立社会主义市场经济体制的目标。社会主义市场经济，一方面具有市场经济的共同属性，另一方面，它又不同于资本主义市场经济。根据社会主义市场经济的特点及其管理要求，我国会计核算的一般原则是：

（一）客观性原则

客观性原则是指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、资料可靠。为国家宏观经济管理部门、企业内部经济管理部门及有关方面进行经济决策提供真实可靠的信息。

（二）可比性原则

可比性原则是指会计核算必须符合国家统一规定，提供相互可比的会计核算资料，使其提供的会计信息便于比较、分析、汇总，以满足国民经济宏观调控的需要。

（三）相关性原则

相关性原则是指会计核算应当满足各有关方面对会计信息的需要。要求会计核算在收集、处理、传递会计信息的过程中要考虑到社会上与企业有利害关系的集团对会计信息需要的不同特点，确保企业内外有关方面对会计信息的相关需要。

（四）一贯性原则

一贯性原则就是要求企业采用会计处理方法和程序前后各期必须一致。一贯性原则要求前后各期保持对比关系，便于不同时期的纵向比较，有利于提高会计信息的使用价值。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算工作要讲求时效，要求会计业务处理必须及时进行，以便会计信息的及时利用。

（六）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录必须清晰、简明，便于理解，有利于会计信息的使用者准确、完整地把握会计信息所要说明的内容，从而更好地加以利用。

（七）配比原则

配比原则是指营业收入与之相对应的成本费用，应当相互配合。一个会计期间内的各项收入与其相关联的成本、费用，应当在同一会计期间内进行确认、计量。使各个会计期间内的各项收入与相关的费用在同一期间内相互配比地进行记录和反映，以利于正确计算和考核企业的经营成果。

（八）权责发生制原则

权责发生制原则是从时间选择上确定会计确认的基础。它是指当期已经实现的收入和已经发生和应当负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡不