

广播电视
中专教材

主编单位 宁夏广播电视大学

会计学原理

江苏科学技术出版社

内 容 简 介

《会计学原理》是为广播电视中专经济类专业编写的教材，也可以作为在职财会人员培训、函授、自学及职业高中教学的参考书。

本书系统地阐述了社会主义会计的基本理论、基本知识和基本技能。全书理论与实践并重，注意吸收会计科学的新成果和会计制度的新规定，每章后编排了学习指导和练习与思考，包括学习目的和要求，学习内容提要、学习方法提示、练习题等。



广 播 电 视 大 学

电视中专教材编制委员会

常务主任 孙家谔

以下按姓氏笔画为序

王朝宁	刘 聘	乔显浩	华锡全
张子清	张培钧	魏周瑜	曲国祯

主 任	刁淑卿	买德润	刘永兴	刘长福	许顺生
	孙德贵	苏 铮	宋正友	李立华	李栋林
	陈学中	陈金琪	陈裕水	杨治朝	周世健
	张承聚	张惠中	孟宪刚	赵太琦	降长春
	贾楚兰	韩云先	潘汉洲	魏国屏	

秘 书 长 刘兴武 刘国良

委 员	马 林	马现章	王志忠	扎衣尔·依明	
	甘训德	冯庆典	孙广能	关瑞彬	巫观胜
	吴文阁	李仲奇	李连根	范文星	张 翼
	张永和	邹美华	杨世杰	陈 蕾	陈 豪
	陈宗彬	陈金龙	姜 屏	徐达华	袁克恩
	袁季康	崔军山	盛 毅	梁宣通	康世珍
	曾传兴	解长令			

出版说明

1985年《中共中央关于教育体制改革的决定》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、初等职业技术教育”，“充分利用广播电视教育的优势，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、宁夏、陕西、山西、河南、辽宁、湖北、江西、浙江、福建、新疆、黑龙江、吉林、内蒙古、广西、沈阳、青岛、南京、大连、成都、重庆、深圳、宁波、厦门、哈尔滨，还有淄博等省、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，协作编制广播电视中专教材（包括文字印刷、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、计算技术、经济应用文、会计学原理、统计学原理、经济法概论、企业经营管理、财政与金融、管理会计、审计学基础等21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、职工培训等用书，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，以便修订再版。

广播电视大学电视中专教材编制委员会

1990年12月

前 言

本书是为广播电视大学电视中专经济类专业《会计学原理》课程教学编写的教材。

广播电视中专是为国家培养初级应用型专门人才的。为此，本书着重阐述会计的基本理论、基本知识和基本技能，为学习各门专业会计奠定基础。本书理论与实践并重，既注意基本理论、基本知识的完整性、系统性，也注意会计操作技能的培养。

为适应远距离电视教学的特点，便于学生自学，本书力求内容精练，概念明确，易学易懂，循序渐进。每章内容之后，安排有学习指导，指出本章学习目的和要求、重点、难点、学法提示等，并附有复习思考题与综合练习题，便于学生充分理解、掌握所学知识，也便于学生自学。

根据我国会计工作的实践经验和我们在会计教学中的体会，吸收了兄弟院校有关教材的优点，并结合现行制度的有关规定，我们在本书内容结构的安排上作了一些新的尝试。例如，改变了“财产清查”、“会计核算程序”两章通常的编排顺序，以使内容更加衔接，具有内在的联系；对于资金投入企业和退出企业的核算，放到三个过程核算之前讲述，并设计了三个会计循环，使内容由浅入深、循序渐进，步步深入，使初学者易于理解和接受。

随着我国经济体制改革的深入发展，现代会计也在不断创新、变化，本书力图吸收会计科学的新成果和会计制度的

新规定，以使本教材具有新意。

本书由主编贾正群主持全书的编写，副主编王占林总纂，马林负责并参加全书的统稿工作，蒋泽生参加了全书的统稿工作。本书第一、二、三章由王占林执笔，第四、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，第十一章由马林执笔，附录1增减记帐法由贺亚曼执笔。本书由南京大学国际商学院张世瑾主审。由于我们水平有限，编写时间仓促，可能会有不少缺点和错误，恳请读者批评指正，以便进一步修改和补充。

《会计学原理》编写组

1990年7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 会计对象	8
第四节 会计任务	12
第五节 会计方法	15
学习指导	20
练习与思考	22
第二章 会计科目与帐户	25
第一节 资金占用和资金来源	25
第二节 会计科目	37
第三节 帐户设置	40
学习指导	44
练习与思考	47
第三章 复式记帐	55
第一节 复式记帐意义与种类	55
第二节 借贷记帐法	56
学习指导	77
练习与思考	79
第四章 帐户和复式记帐应用	88
第一节 资金投入与退出企业核算	88
第二节 供应过程核算	94
第三节 生产过程核算	101
第四节 销售过程核算	124

第五节 财务成果核算	132
第六节 帐户分类	140
学习指导	161
练习与思考	164
第五章 成本计算	178
第一节 成本计算意义	178
第二节 材料采购成本计算	180
第三节 产品生产成本计算	185
第四节 产品销售成本计算	193
学习指导	202
练习与思考	203
第六章 会计凭证	208
第一节 会计凭证意义和种类	208
第二节 会计凭证填制	217
第三节 会计凭证审核	224
第四节 会计凭证传递与保管	227
学习指导	231
练习与思考	234
第七章 会计帐簿	239
第一节 帐簿意义和种类	239
第二节 会计帐簿设置和登记	242
第三节 总分类帐和明细分类帐关系与平行登记	253
第四节 登记帐簿规则	258
第五节 结帐与对帐	264
学习指导	270
练习与思考	272
第八章 财产清查	279
第一节 财产清查意义和种类	279
第二节 财产清查方法	284
第三节 财产清查结果处理	291

学习指导	295
练习与思考	298
第九章 会计报表	303
第一节 会计报表意义和种类	303
第二节 会计报表编制	307
第三节 会计报表报送、审批和汇总	319
学习指导	323
练习与思考	326
第十章 会计核算程序	331
第一节 会计核算程序意义、要求和种类	331
第二节 记帐凭证核算程序	332
第三节 汇总记帐凭证核算程序	373
第四节 科目汇总表核算程序	379
第五节 多栏式特种日记帐核算程序	384
第六节 日记总帐核算程序	390
学习指导	394
练习与思考	397
第十一章 会计工作组织	401
第一节 组织会计工作意义和要求	401
第二节 会计机构和会计人员	403
第三节 会计制度	408
学习指导	411
练习与思考	414
附 录	415
附录一、增减记帐法	415
附录二、练习与思考答案	432
附录三、模拟试题	484

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；不仅要对经济活动进行日常的计算、记录和定期的综合，而且还要对经济活动进行有效地控制；不仅要记录和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，而且还要在此基础上，对经济活动进行有效的控制。会计的领域越来越广阔，从事后的记帐、算帐，发展到预测经济前景，参与经

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

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

社会主义生产是以生产资料公有制为基础的社会化大生产。国家通过制订正确的经济计划,指导整个国民经济的发展。国营企事业单位都是执行国民经济计划的基层单位,各单位的一切经济活动和财务收支必须严格执行国家计划,才能保证整个国民经济计划的完成。因此,要计划地对国民经济进行宏观管理,就必须通过会计对各单位的经济活动和财务收支进行全面的核算和监督。同时,国家对整个国民经济的安排也都离不开会计。会计信息的反馈对于制定国民经济计划、安排国家预算、制定价格政策和税收政策及工资政策等都有直接的影响。

社会主义经济是有计划的商品经济,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

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。

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，现代会计具有二个突出的特点：

(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。

(2) 对经济活动的核算和监督具有综合性、连续性、系统性和完整性。所谓综合性，是指通过统一的货币量度，对经济活动进行综合，以求得反映经济活动过程和结果的各项总括的价值指标；所谓连续性，是指对发生的各项经济业务，应按其发生的时间顺序不间断地进行记录；所谓系统性，是指对发生的各项经济业务，要进行科学的分类，并进行相互联系的记录；所谓完整性，是指对发生的全部经济业务，都必须加以记录，不得遗漏。

第二节 会计职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思在《资本论》中把会计的基本职能概括为对生产“过程的控制和观念总结”。所谓“过程”，指的是社会再生产的全过程。就企业来说，就是整个经营过程；所谓“控制”，一般理解为监督。所谓“观念总结”，一般理解为“反映”或“核算”。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能的表述是：会计核

算和会计监督。

1. 核算职能

所谓会计核算职能，就是会计能够综合、连续、系统、完整地记录和反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。会计以其特有的专门方法，按照一定的程序，对经济活动中发生的能以货币反映的各项经济业务，如款项的交拨和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；基金的增减和经费的收支；收入、费用、成本的计算；财务成果的计算和分配等，进行记录、计算、分类、整理和汇总，通过各种综合性的核算指标，反映经济活动的过程和结果，为人们核算经济效益、考核评价、控制和规划经济活动提供科学的依据。这些活动就是人们通常所说的记帐、算帐和报帐。

2. 监督职能

任何单位的经济活动，都是按照一定的目的要求进行的。为了使经济活动符合规定的要求，达到预期的目的，必须实行会计监督。

会计的监督职能是指会计能够按照规定的标准和要求，利用会计资料和信息，对经济活动进行指导、控制和调节，以达到预期的目标。

会计监督，主要依据党和国家的有关方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律来进行。首先，对于未来经济活动的计划、方案，要从考核经济效益出发，审查其是否可行，并提出合理化建议，进行事前监督。其次，在反映各项经济活动的同时，审查各项经济活动的真实性、合法性和合理性。对于违反政策、法令、制度和计划管理的各项经济活动，要加以限制或制止，以促进增产节约，增收节支，进行

事中监督。最后，对于会计核算所反映的经济活动情况以及有关资料加以检查、分析，总结经验，发现问题，提出改善经营管理的建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动的进程，以便进行事后监督。

会计核算职能和会计监督职能两者既有区别又紧密联系。会计的核算职能，主要是反映经济活动情况，为经济管理提供资料、信息；会计的监督职能则是利用会计资料和信息，对经济活动加以指导、控制和调节。会计核算是会计监督的基础，只有正确地核算，会计监督才能有真实可靠的数据；会计监督是会计核算的继续和深化，只有在监督中核算，才能提供真实可靠的数据。会计的核算和监督职能密切结合，相辅相成，成为一个不可分割的整体。因此，只有把核算职能和监督职能有机地结合起来，才能充分发挥会计在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用。

必须指出，会计职能是随着生产的发展和经济管理的需要不断发展和完善的。社会发展到今天，经济活动越来越复杂，会计职能的内涵和外延也在发生变化，会计职能的具体内容也将有所发展和丰富。例如，会计在经济管理中，从事后反映发展到事前预测和可行性分析，从事后监督发展到事前、事中监督等。前面谈到的核算和监督，都包括了对过去、现在、将来的核算和监督，这实际上早已突破了传统的核算和监督职能的范围。它包括了对经济活动的反映和监督，对经济效果的核算和分析，对经济前景的预测和对经营决策的参与等等。