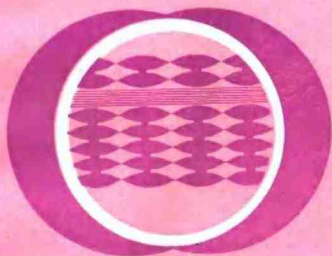


全国就业训练统计会计专业统编教材



第二版

会计基础

(试用)

中国劳动出版社

(京)新登字 114 号

会 计 基 础

第 二 版

(试 用)

劳动部培训司组织编写

责任编辑:张文梁

中国劳动出版社出版

(北京市惠新东街 1 号)

北京印刷三厂印刷

新华书店总店北京发行所发行

787×1092 毫米 32 开本 10.5 印张 228 千字

1988 年 11 月北京第 1 版 1994 年 6 月北京第 2 版

1994 年 6 月北京第 9 次印刷 印数:32100 册

ISBN 7-5045-1520-5/F·248 定价 4.50 元

(凡购买劳动版图书,如有缺页、倒页、脱页、

装错者,出版社发行部给予调换)

内容提要

本书是根据我国新的会计制度编写的,是供全国就业训练统计、会计专业使用的统编教材。

本书内容包括:会计职能和作用、会计核算的基本前提、会计科目与帐户、借贷记帐法、会计凭证、会计帐簿、流动资产的核算、长期投资的核算、固定资产的核算、负债的核算、所有者权益、成本与费用的核算、存货的核算、商品流通的核算、饮食业经营的核算、利润及利润分配、会计报表等。

本教材与《工商企业管理基础》、《计算技术》、《统计基础》配套使用,学制为一年。

本教材也可供职业学校、在职培训及自学使用。

在编写本书的过程中,得到全国工商联宣教部大力支持,特此表示感谢!

本书由李友邦、贾立权、范春霞编写,李友邦主编;陈锡祜审稿。

第一版前言

根据“先培训、后就业”的原则，全面开展就业训练工作，是贯彻“在国家统筹规划和指导下，实行劳动部门介绍就业、自愿组织起来就业和自谋职业相结合”的就业方针和提高职工素质的一项重要措施。为解决就业训练所需要的教材，使就业训练工作逐步走向规范化，原劳动人事部培训就业局于1986年7月委托部分省、市劳动人事部门（劳动服务公司），分别组织编写适合初中毕业以上文化程度青年使用的、分半年与一年两种学制的教材。

第一批组织编写的就业训练教材有：烹饪、食品糕点、宾馆服务、商业营业、理发、公共交通客运、土木建筑、服装、钟表眼镜修理、无线电修理、家用电器修理、机械加工、纺织、丝织、幼儿保教、财会等十六个专业及职业道德、就业指导、法律常识三门公用教材。其他专业的就业训练教材，将分期分批地组织编写。这套教材，培训其他人员亦可使用。

这次组织编写的教材，是按照党和国家有关的教育方针政策，本着改革的精神进行的，力求把需要就业的人员培养成为有良好职业道德、有一定专业知识和生产技能的劳动者，突出操作技能的培训，以加强动手能力和处理实际问题的能力。

就业训练工作是一项新工作，参加编写这套教材的有关同志克服了重重困难，完成了教材的编写任务，对于它们的辛

勤劳动表示由衷的感谢。由于编写时间仓促和缺乏经验,这套教材尚有许多不足之处,请各地有关同志在使用过程中,注意听取、汇集各方面的反映与意见,并及时告诉我们,以便再版时补充、修订,使其日趋完善。

劳动部培训司

1988年7月

第二版说明

自1986年以来,我司会同中国劳动出版社已经组织编写了第三批全国就业训练统编教材。这些教材,对推动就业训练工作和企业的初级技术工人培训工作发挥了积极作用,受到使用单位和广大读者欢迎。但是,由于就业训练工作在我国是一项新工作,当时对编写这样的教材还缺乏经验,通过几年的教学实践,反映出教材尚存在某些不足,例如:有些教材的内容偏多、偏深、偏难,有些专业的教材配套不够齐全,有些专业的教材分工、配合、协调不够,还有些教材存在一些差错。另外,更重要的是我国处于改革开放时期,标准不断更新,新的管理制度不断确立,这些都要影响教材的使用。为了进一步使教材完善,提高教学质量,适应全国就业训练和初级技术工人培训工作的需要,我们组织有关人员教材陆续进行了修订。

修订后的教材还会有不足之处,恳请各地有关同志,在使用过程中继续注意听取、汇集各方面的反映与意见,并及时转告我们,以便进一步修订。

劳动部培训司

1991年7月

目 录

第一章 概述.....	(1)
第一节 会计的概念、职能和作用	(1)
第二节 会计核算的基本前提.....	(5)
第三节 会计要素与会计等式.....	(7)
第四节 会计核算的一般程序和原则.....	(9)
第五节 企业会计人员的职业道德和业务素质 ...	(14)
习 题	(15)
第二章 会计科目与帐户	(17)
第一节 会计平衡公式	(17)
第二节 会计科目	(19)
第三节 帐户及其结构	(27)
第三章 借贷记帐法	(31)
第一节 单式记帐与复式记帐	(31)
第二节 借贷记帐法及其帐户结构	(34)
第三节 借贷记帐法的帐户对应关系和会计分录...	(39)
第四节 借贷记帐法的试算平衡	(42)
习 题	(46)
第四章 会计凭证	(47)
第一节 会计凭证的作用和种类	(47)
第二节 原始凭证的填制和审核	(50)

第三节	记帐凭证的填制和审核	(54)
第四节	会计凭证的传递与保管	(59)
习 题		(61)
第五章	会计帐簿	(62)
第一节	帐簿的作用和种类	(62)
第二节	帐簿的设置和登记	(65)
第三节	登记帐簿的规则	(74)
第四节	对帐、结帐和年度封帐	(76)
习 题		(78)
第六章	流动资产的核算	(79)
第一节	货币资金的管理与核算	(79)
第二节	应收、预付款项的核算	(93)
第三节	短期投资的核算	(99)
第四节	存货核算	(101)
习 题		(104)
第七章	长期投资的核算	(106)
第一节	长期股权投资的核算	(106)
第二节	长期债权投资的核算	(111)
第三节	其他投资的核算	(115)
习 题		(119)
第八章	固定资产的核算	(121)
第一节	固定资产的标准、分类和计价	(121)
第二节	固定资产增加的核算	(125)
第三节	固定资产折旧的核算	(129)
第四节	固定资产减少的核算	(136)
第五节	无形资产和递延资产的核算	(139)
习 题		(142)

第九章 负债的核算	(144)
第一节 负债概述	(144)
第二节 流动负债的核算	(146)
第三节 长期负债的核算	(159)
习 题	(168)
第十章 所有者权益	(172)
第一节 所有者权益概述	(172)
第二节 资本金的核算	(174)
第三节 公积金的核算	(179)
第四节 向投资者分配利润的核算	(181)
习 题	(185)
第十一章 成本与费用的核算	(187)
第一节 概述	(187)
第二节 生产费用的核算	(190)
第三节 成本计算方法	(200)
第四节 财务费用的核算	(206)
第五节 销售费用的核算	(208)
第六节 管理费用的核算	(210)
习 题	(213)
第十二章 存货的核算	(216)
第一节 存货的概念和分类	(216)
第二节 材料的核算	(217)
第三节 包装物的核算	(234)
第四节 低值易耗品的核算	(237)
习 题	(240)
第十三章 商品流通的核算	(243)
第一节 商品流通核算的一般方法	(243)

第二节	零售商品采购业务的核算·····	(245)
第三节	商品销售的核算·····	(248)
第四节	委托代销、寄销商品的核算·····	(254)
第五节	已销售商品进销差价的计算和结转·····	(257)
习 题	·····	(261)
第十四章	饮食业经营的核算·····	(264)
第一节	饮食业原材料的核算·····	(264)
第二节	饮食业生产加工的核算·····	(266)
第三节	饮食业销售的核算·····	(270)
习 题	·····	(274)
第十五章	利润及利润分配的核算·····	(275)
第一节	利润及其形成·····	(275)
第二节	利润分配的核算·····	(287)
第十六章	会计报表·····	(293)
第一节	会计报表概述·····	(293)
第二节	资产负债表·····	(297)
第三节	损益表·····	(305)
第四节	财务状况变动表·····	(309)
第五节	利润分配表·····	(316)
第六节	财务报表分析·····	(318)

第一章 概 述

第一节 会计的概念、职能和作用

一、会计的概念

会计的概念应从会计的计量单位、专门方法、对象、职能和目的等几个方面进行概括。

会计是以货币作为主要计量单位，通过一系列的专门方法，对企业及行政、事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，以促使各个经济单位加强经营管理，提高经济效益的价值管理工作。

会计的产生和发展有一个历史过程，它是在社会生产实践中产生的，随着生产的发展而发展的。在人类经济活动初期，只是有简单的、原始的记载。后来，业务活动逐渐复杂，为了掌握生产业务活动情况，增加了会计内容，改进了会计方法，会计的作用更加重要。到了资本主义社会，商品经济迅速发展，对会计提供了更高的要求，会计工作逐步走向正规，会计的实践不断丰富，会计理论日趋成熟和完善，形成了一门系统的会计科学。

经济越发展，会计工作越重要。我国社会主义市场经济的建立和发展，要求大力发展生产力，发展商品经济。会计

作为管理经济的重要组成部分，必将发挥更大的作用。

按照会计工作的内容划分，有会计核算、会计分析和会计检查。按照会计适用的部门划分，分为八大行业，共十三个会计制度，即：《工业企业会计制度》，不分所有制和部门，包括了原国营工业、集体工业、商办工业等，凡是制造业、加工业或生产某种产品的独立法人、独立核算的企业，都执行该制度；《商品流通企业会计制度》，统一了原来的国营商业、集体商业、粮食企业、供销合作企业、物资企业、新华书店、烟草购销、石油商业、医药商业等十几个行业会计制度，不分内贸、外贸，凡是从事商品流通的企业，一律统一使用本制度；《交通运输企业会计制度》，包括铁路运输、公路运输、水运、航空运输、邮电等，但鉴于铁路、民航、邮电企业从管理体制，会计核算范围，费用结算办法等均有较大的差异，统一合为一个会计制度有一定困难，最后确定交通行业为四个会计制度，即《交通运输企业会计制度》、《交通运输（铁路）企业会计制度》、《交通运输（民航）企业会计制度》、《邮电企业会计制度》；《旅游、饮食服务企业会计制度》，包括了旅游饭店、旅行社、餐饮、美容美发、照相、修理等服务性企业的会计核算；《施工企业会计制度》主要合并了原来的国营施工企业会计制度、集体施工企业会计制度；《房地产开发会计制度》，是在原《国营城市建设综合开发企业会计制度》的基础上，考虑了近几年房地产开发迅速发展的实际情况而制定的；《农业企业会计制度》，包括了所有部门归属的种植业、养殖业等；《对外经济合作企业会计制度》，是以原《对外承包企业会计制度》为基础，考虑外经、外援、外包等业务的需要设计的；《金融企业会计制度》，包括了银行、信托、租赁、证券、财务公司等金融性企业的会计业务核算内

容；鉴于保险企业的经营业务的特殊性，单独制定了《保险企业会计制度》，独立在《金融企业会计制度》之外。按照会计工作的性质和作用划分，有财务会计、管理会计、成本会计等。

二、会计的职能

会计在企业经营管理中有多种职能，主要表现在以下几个方面：

1. 核算职能。会计核算的职能主要是为企业生产经营提供资料和信息，企业的成本、资产、费用、负债、营业收入、利润、经济效益等都通过总分类帐户和明细帐具体、详细地反映和记录，并通过月、季、年会计报表全面综合地反映企业的财务状况和经营成果。这是会计的基本职能。

2. 监督职能。会计并不单纯地提供资料和信息，还要通过日常大量的基础性会计工作监督企业的经济活动正常顺利进行。会计监督包括审核原始凭证、记帐凭证，复核各类帐目，保证企业的会计核算符合国家财经纪律，符合《企业财务通则》和《企业会计准则》的要求。

3. 控制职能。会计要与企业的生产业务经营活动同步进行，使企业的生产经营朝着企业目标前进。企业的财务收支要符合预期的财务计划和目标，如要控制成本的开支范围、费用的使用限额，确定投资、借款的规模和期限，折旧率提取的高低，盈余公积、资本公积提取的大小等，都应有一定的标准和比例，这就要运用会计的控制职能。

4. 调节职能。会计促使管理者去调节企业的经济活动，通过调节会计中各项目之间的比例，实际上是调节资产投入的比例，使企业的各项目之间达到最佳或良好的比例关系，使企业更快地发展，取得较好的经济效益。

具体来说，在实际会计工作中，会计还有多方面的作用。

三、会计的作用

随着市场经济的不断发展和经济改革的逐渐深入，会计除了进行调控外，还要为健全市场经济发挥其他作用。可以概括为以下几个方面：

1. 遵循国家统一制定的《企业财务通则》、《企业会计准则》，核算和监督企业的生产经营活动。

2. 会计能为企业的决策者、经营管理者提供各方面的有用的信息。决策者通过会计掌握企业的经济资源、生产经营的进度、成本费用水平、营业利润大小等，做到心中有数，更好地分配企业资源，提高企业的经济效益。

3. 会计能为外界各有关部门，如投资者、税务、财政、银行、股东、客户等各方面提供信息，使企业与外界部门能有效地合作，创造一个良好的生产经营环境，得到各方面的支持，提高企业信誉，增强企业的发展能力。

4. 通过会计核算，能更好地节约费用开支，降低成本，扩大生产经营能力，增加销售收入，多创利润；而且，促使会计人员当家理财，精打细算，少投入、多产出，为企业多做贡献。

5. 正确地选择、确定和规范企业的会计核算、会计管理原则和方法，正确、真实地反映企业的财务及经营状况，促进企业转变经营机制。

6. 新会计的核算和运行能有效地规范企业的财务行为，更好地与国际会计接轨，引进外资，扩大合资合作的范围，促进社会主义市场经济的发展。

7. 加强会计核算，更好地为国家增加利润和税收，为国家财政多做贡献。

总之，会计在企业里具有举足轻重的地位，必须加强会计工作，发挥会计的预测、参与管理和决策的作用。企业越发展，会计越重要，所以，要大力培养会计人员，提高会计人员素质，为企业的长远发展奠定基础。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指组织会计核算工作应当具备的前提条件，包括四个方面：即会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

一、会计主体

会计主体是指会计核算为之服务的单位，规定着会计核算的范围。作为一个法人企业，必须自主经营、自负盈亏、独立核算，所以，企业是一个会计主体。会计主体的弹性很大，凡具有经济业务的任何特定的独立实体都可以进行独立核算，成为一个特定的会计主体。会计主体还可以是企业内部的责任单位。由于企业的发展，企业规模越来越大，有的企业组建了企业集团，形成多层次的经济利益单位，各层次和各部门之间通过货币结算建立经济业务联系，这时，每个经济利益单位是一个会计主体。

二、持续经营

持续经营是指会计主体能够按照现在的经营方针、目标、方式在可预见的未来不会进行清算。持续经营为在货币计量假设的基础上进行资产价值的确认提供了现实可行性。因为企业持续不断地经营，面定资产的价值不能一次全部转入成本，必须按年计提折旧，分期摊入成本，这样成本核算才符合实际。企业应由多次多期分摊的费用，可以采用权责发生

制的方法进行换算。对于其所负担的债务，如应付款项，企业可以按照规定的条件偿还。由此可见，没有规定持续经营的前提条件，一些公认的会计处理方法将缺乏存在的基础而无法采用。

三、会计分期

会计分期是指将一个企业的全部经营期间人为地划分为相等的时间段落，这个时间段落就是会计期间。这样才能掌握企业生产经营的发展，总结和分析、预测每个阶段的经营状况，做出更有效的生产经营决策。一般来说，企业的会计分期可划分为年、季、月。企业按每个会计期间核算各项经济活动，登记帐户，汇总帐户，编制会计报表，写出财务分析，提供生产经营决策所需要的信息。

我国是以公历年度为一会计年度的，即自每年的1月1日起至12月31日止。

四、货币计量

货币计量要求对所有会计核算的对象采用同一种货币作为统一的尺度来予以计量，并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。由于货币是衡量一切有价值价值的共同尺度，是普遍被接受的商品交换的媒介，是价值的贮藏物，又是债权债务物清算的手段，因此，在商品经济条件下，会计的基本计量单位只能是货币。同时，由于会计是以货币作为基本计量单位的，决定了会计核算的对象，只限于那些能够用货币来计量的企业经济活动。而对于有关企业产品质量、技术发展、人事方面等情况的变化，虽然也是企业的经济活动，但因不能用货币单位来计量，无法通过会计来进行核算，只能在会计报表之外，用文字报告资料加以补充说明。

第三节 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计要素是按不同经济特征归类的会计对象。会计要素划分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产。资产是企业所有并加以控制的能以货币计量的经济资源。资产有的直接是货币，有的不是货币，但应该能以货币计价。资产不仅包括各种有形的财产物质，如存货、固定资产，还包括企业拥有的债权，如各种应收帐款和专利权、商标权等无形资产。在会计报表上，资产通常按流动性分为流动资产和非流动资产。流动资产是指能在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括货币资金、短期投资、应收款项及预付款项。不符合上述条件的均为非流动资产，主要是指长期投资、固定资产、无形资产及递延资产和其他资产等。

2. 负债。负债是指企业承担的能以货币计量，必须用资产或劳务偿还的各种债务。负债按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。流动负债是指必须在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，主要是短期借款、应付票据、预收货款、应付帐款、其他应付款、应付工资、应交税金、应付利润。长期负债是指偿还期在一年以上或超过一个营业周期以上的债务，主要是长期借款、应付债券、其他长期应付款。

3. 所有者权益。所有者权益是指企业的投资者对企业净