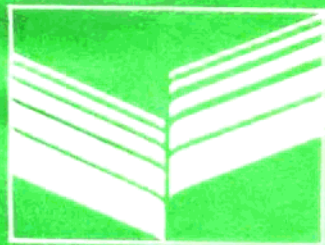

会计学基础

吴焕军 杨素德 李淑颖等 编著



吉林大学出版社

会 计 学 基 础

吴焕军 杨素德 李淑贤 等编著

吉林大学出版社出版
(长春市东中华路29号)

吉林大学出版社发行
长春市第六印刷厂印刷

开本:	787×1092毫米	1/32	1991年 12月 第1版
印张:	10.5		1991年12月第1次印刷
字数:	228千字		印数: 1—2000册

ISBN 7-5001-1072-X/F·259

定价: 4.50元

前 言

《会计学基础》教材,是会计学科体系中着重阐述会计基本理论、基本知识以及方法、程序、技术等基本技能,为学习后续各门会计专业课程奠定基础的教材。本书积多年教学 and 实际工作经验,本着继承、改革、吸收、创新、提高的精神,在继承的基础上,尽力吸收会计教学实践中的经验和教训,吸收当前会计科学研究、学术讨论中的优秀成果,力争体现会计科学发展的最新水平。

本书的主要特点是:(1)为了提高独立学习和钻研精神,扩展、强化会计实践性、技术性的内容,着力培养实践能力和加强技能训练,会计核算方法占本书绝大部分。(2)按照由浅入深、循序渐进这一认识规律的要求,改变原有《会计学基础》教材先集中阐述理论,后集中交待业务;理论与实务脱节,不易接受的做法。将必备的理论知识溶于实务中交待,并设专章分专题阐述,务求讲深讲透。(3)通过三个会计循环,将会计帐务处理分为日常发生业务和期末调整业务两部分,由简单到复杂逐步深入,使学生能够系统地了解记帐、算帐、过帐、结帐、对帐等一系列方法,以及以凭证为起点、帐簿为中心、报表为终点的帐务处理方法,逐步掌握会计业务技能。

本书第一、二、六、十三章由吴焕军编写,第三章由王丽编写,第四章由韩永才编写,第五、十一章由李淑颖编写,第七章由栾玉伟编写,第八章由赵力群编写,第九章由刘洪彦编写,第十章由李惠芝编写,第十二章由杨素德编写,第十四章由王淑珍编写,第十五章由王晓梦编写。全书由

吴焕军总纂定稿。本书可作为大专院校会计及经济类专业教材和中专经济类专业教材,也可作为电大、函大、刊大、自考、短训教材,还可作为会计人员在职进修提高的教材。

由于编者水平所限,缺点和错误在所难免,敬请批评指正。

编 者

1991年12月

目 录

第一章	总论	(1)
第一节	会计的涵义.....	(1)
第二节	会计对象.....	(7)
第三节	会计方法.....	(14)
第二章	资金平衡原理	(18)
第一节	资金来源.....	(19)
第二节	资金占用.....	(23)
第三节	资金平衡关系.....	(28)
第三章	帐户与会计科目	(34)
第一节	帐户及其设置原则.....	(34)
第二节	帐户的结构.....	(40)
第三节	会计事项与会计方程式.....	(42)
第四章	复式记帐	(52)
第一节	复式记帐原理.....	(52)
第二节	借贷记帐法.....	(62)
第三节	帐户对应关系和会计分录.....	(71)
第五章	帐务处理基础和步骤	(75)
第一节	帐务处理基础.....	(75)
第二节	帐务处理步骤.....	(80)

第三节	序时核算与分类核算	(83)
第六章	会计事项调整	(109)
第一节	期末帐项调整的内容和程序	(109)
第二节	期末帐项调整和结转	(112)
第三节	结 帐	(124)
第七章	帐户分类	(132)
第一节	帐户分类的意义和要求	(132)
第二节	帐户按经济内容的分类	(134)
第三节	帐户按用途、结构分类	(139)
第八章	会计凭证	(161)
第一节	会计凭证的意义和种类	(161)
第二节	会计凭证的填制和审核	(173)
第三节	会计凭证的管理	(177)
第九章	会计帐簿	(180)
第一节	帐簿的意义和种类	(180)
第二节	帐簿的设置和登记	(184)
第三节	记帐规则与帐簿管理	(193)
第十章	成本计算	(199)
第一节	成本计算的意义和基本要求	(199)
第二节	成本计算的一般程序	(201)
第三节	成本计算的一般方法	(204)

第十一章 财产清查	(215)
第一节 财产清查的意义和种类.....	(215)
第二节 财产清查的方法.....	(219)
第三节 财产清查结果的处理.....	(227)
第十二章 会计报表	(232)
第一节 会计报表的意义和种类.....	(232)
第二节 会计报表的结构和编制方法.....	(237)
第三节 会计报表的报送、审核和汇总.....	(244)
第十三章 帐务处理程序	(247)
第一节 帐务处理程序的意义和种类.....	(247)
第二节 记帐凭证帐务处理程序.....	(251)
第三节 科目汇总表帐务处理程序.....	(267)
第四节 汇总记帐凭证帐务处理程序.....	(274)
第十四章 会计职能、任务和作用	(280)
第一节 会计职能.....	(280)
第二节 会计任务.....	(289)
第三节 会计作用.....	(294)
第十五章 会计法和会计制度	(296)
第一节 会计法.....	(296)
第二节 会计制度.....	(307)

第一章 总 论

第一节 会计的涵义

会计是以货币为主要计量单位，对再生产过程进行核算、监督，并参与经营决策，以提高经济效益的一种管理活动。

一、会计的产生和发展

物质资料的生产，是人类最基本的实践活动，也是人类社会存在和发展的基础。进行生产经营活动，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果，满足人类生活和生产需要；另一方面又要发生劳动耗费，消耗一定的人力和物力。在任何社会中人们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。就是少投入多产出，作到所得大于所费，这就是经济效益。为了达到提高经济效益的目的，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并加以分析和比较。会计就是适应加强生产经营管理，提高经济益的需要而产生的。

人类社会早期生产过程的管理活动，是通过观察在头脑里记忆，随着分工的出现和劳动产品的增多并需要合理进行分配，逐步过渡到在生产时间之外附带着通过一定的方式作

些记载。例如我国古代的结绳记事和甲骨书契、竹木简册等简单记录、计量行为。这就是最早的简单的会计行为。

“会计”一词，远在我国西周时期（约公元前1100年到770年之间）就已经出现了。它的含义主要指对收支的计算和记录，也有考核的意思。在西周，设有“司会”的官职，为皇朝掌管财物赋税，进行“月计”、“岁会”。^①西汉开始有了“计簿”或“簿书”的核算帐册。宋、元以后，官厅钱粮移交时，编造“四柱清册”。会计工作最早很简单，随着生产过程的扩大，剩余产品和交换的出现，产生了货币，货币逐渐成为衡量和计算一切商品的价值尺度。会计也就由“生产职能的附带部分”^②逐渐“从生产职能中分离出来”，^③成为独立的职能，并由专门委托的人去办理，也就出现了以货币为统一量度的会计，这就是会计的雏形。

在欧洲，由于意大利早在十二、十三世纪商品货币经济比较发达，因而，会计最早出现于意大利的地中海沿岸的威尼斯、热亚那等城市。十二世纪初，意大利的佛罗伦萨银行已用借贷复式记帐法记帐，当时人们把这种记帐法称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡斯·巴却里著《算术、几何与比例概要》一书。在该书的“计算与记录要论”论题，较系统地介绍了“威尼斯簿记法”并结合数学原理从理

注：① 根据清代学者焦循《孟子正义》的解释，“零星算之为计，总和算之为会”。

②、③ 马克思《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第151页。

论上加以概括，这是借贷记帐法形成的重要标志。

随着生产的不断发展和企业规模的不断扩大，企业所有权与经营权逐渐分离，经济活动日益复杂，管理企业已非少数人力、财力所能胜任。客观经济活动的发展要求会计既要在方法、程序上更加完善，要能全面、系统、真实地反映客观经济活动情况；又要有目的地对经济活动的变动情况进行考核、分析并加以适当的调整和控制。把具有自己的特征，运用了一套科学的计量与记录方法的会计，称为现代会计。

会计产生和发展的历史说明，会计之所以从简单到复杂，从不完善到比较完善，并在经济管理中发挥着越来越重要的作用。一方面是由于经济管理的需要，更重要的是由于会计职能本身所具有的管理性质所决定的。会计本身就具有管理职能，实质是一种经济管理活动。

二、会计的属性

任何社会的经济管理都具有两重性，会计是经济管理的-一个重要组成部分，必然具有两重性，即自然属性和社会属性。

会计的自然属性，表明会计在不同社会制度下的共性。不同社会制度下的生产过程，都是劳动过程，都必须具备一定的生产资料，发生物化劳动和活劳动的耗费，取得一定的劳动成果并加以分配。这就要求，在任何社会制度下，会计都必须把它们作为核算与监督的最一般的内容，有着相同的会计对象。会计对社会再生产过程进行核算和监督，有利于生产时间的节约，有助于生产过程中无益消耗的减少，可以提高经济效益，促进生产的发展。会计对任何社会的生产都是必要

的，在长期的会计实践中人们经过不断地总结会计管理的经验，逐步形成了一套比较完善的、可以共用的会计处理基础、惯例、方法和程序，所有这些共同点都是会计自然属性的具体表现。

会计的社会属性，表明会计在不同社会制度下的个性。任何社会的生产活动都是在一定的生产关系下进行的，由于生产资料所有制的不同，生产的目的和分配的方式以及经济管理的要求，必然要受到社会生产方式所带来的生产关系和与之相适应的客观经济规律的要求所制约。因此，会计对不同社会制度下的生产过程进行核算与监督所要达到的目的和要求也就不同，会计必然要按照占有生产资料的统治阶级的意志和各个社会形态所特有的经济规律的要求来管理经济，来执行计划、控制、决策等会计的一般管理职能，从而使会计具有了特定社会的会计管理的职能。会计的内容必然要体现占有生产资料的统治阶级的意志和利益，具有社会属性。

在阶级社会里，会计的自然属性表现为它的技术性，会计的社会属性表现为它的阶级性。在阶级社会里，决定会计性质的主要是生产关系而不是生产力。

三、会计的根本目的

会计的根本目的是讲求和提高经济效益。因为，会计的产生和发展是基于对经济效益的强烈追求，会计管理的核心是提高经济效益，再生产过程中的资金运动及其管理是人们讲求经济效益的最直接的实践形式，会计方法的变革也是以提高经济效益为动力。因此，讲求和提高经济效益是会计管

理的出发点和归宿，是会计工作的根本目的。

四、会计的基本职能

会计的职能，是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能，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等单位的经济活动进行管理的。

会计核算，是指会计对客观经济活动的表述和价值数量上的确定的行为。只有掌握情况，才能做出判断，采取有效的措施。在提高经济效益中，首先要求会计提供正确、完整、系统的会计信息。经济活动中发生的是业务数量繁多，内容复杂的变量。要把每项经济活动，通过会计记录、分类和汇总，转变为能在会计报告中进行概括和汇总的数据资料，使其正确、综合地反映企业等单位的经济活动现状和发展情况，这就需要采用科学的会计理论和方法。要求正确、系统、完整、及时地提供会计资料，对企业等单位的经济活动进行有条不紊的、合理的管理和提高经济效益都是必不可少的客观需要，会计核算是整个会计工作的基础。会计工作的每一步都离不开完整、正确的记录和数据，正是这一点使会计管理工作与其它管理工作相区别。

会计监督，是指会计通过调节、指导、控制等方式，对客观经济活动的合理、合法和有效性进行考核和评价，并采取一定的措施给予一定的影响，使之按既定的目标进行，实现预期效果的行为。会计要监督再生产过程，使其符合生产经营规律，有条不紊地、均衡地进行生产经营，以便增加劳动所得，降低劳动消耗，提高经济效益。监督生产经营按计划、符合社

会需要进行；监督企业等单位按财经政策、纪律和会计制度进行生产经营，尽力减少违法乱纪行为，保证会计处理业务的合理性、合法性和真实性。总之，通过会计监督，积极地促进企业等单位经济活动的合理组织，达到预期目的。

会计核算和监督这两个职能是密切联系，相辅相成的。核算是基础，监督是核心。只有结合起来发挥作用，才能正确、及时、完整地反映经济活动，有效地提高经济效益。如果会计管理没有可靠、完整的会计核算资料，监督就没有客观依据；反之，如果没有科学、严格的监督，核算也就没有意义。同时，也起不到提高经济效益，发挥会计管理的能动作用；核算是会计监督的基础，会计监督则是会计核算的延伸、发展。在实际工作中两者是不可分离的，核算和监督往往是结合在一起进行的。

五、会计的特点

会计的特点，是指会计本身所具有的特殊性，反映会计的本质特征，即会计与其它经济管理的区别。

（一）会计的基本特点

（1）会计主要是从数量方面核算和监督经济活动情况，为经济管理提供会计信息。任何一项经济活动的核算和记录，都必须采用一定的计量单位。计量单位通常有实物量单位（公斤、吨、米、立方米、台、辆等），劳动量单位（工作日、工时等）和货币量单位（元、角、分）三种。由于实物量度和劳动量度不能综合地记录、计算经济事项，只有通过货币计量，才能把各种性质相同或性质不同的经济事项加以综

合，总括地反映经济活动过程及其结果，分析和考核企业的经济效益。

(2) 实行独立经济核算的基层单位(企业、事业、机关、团体等)是会计管理的基本环节。

(3) 会计管理具有综合性、系统性、广泛性、效益性和独立性。

(4) 会计管理具有一套完整、科学的专门方法。

(二) 社会主义会计的特点

(1) 统一性。社会主义经济是有计划的商品经济，为了加强计划管理，就必须统一规定对会计工作的要求，会计的任务，会计人员的职责、权限以及会计原则等，这些都是统一性的具体体现，是会计在宏观经济中发挥作用的必要前提。

(2) 政策性。一切企业、事业和机关等单位都必须贯彻执行国家制定的财经纪律和会计制度。会计在反映经济活动的同时，对会计制度的执行情况要进行监督，维护财经纪律，提高宏观经济效益。

(3) 真实性。社会主义会计要如实地反映经济活动情况，各企业和国民经济各主管部门都需要准确可靠的会计资料，以制定计划、决定政策和检查指导工作。

(4) 群众性。会计工作要依靠群众，实行财务民主和会计公开，使会计提供的数据资料有助于职工群众参加管理。

第二节 会计对象

会计对象，是指会计核算和监督的具体内容。在社会主

义社会，一切企业和行政、事业单位都是运用会计管理经济的基本环节，但各个单位的经济活动（即会计对象）是不尽相同的。因此，社会主义的会计对象，应从两方面说明：一是从各单位的会计对象的不同点即特点，说明各单位会计的具体对象；二是从各单位会计对象的共同点，说明社会主义会计的一般对象。前者应在有关专业会计学中加以具体的阐述，后者则是《会计学基础》课程应着重说明的问题。社会主义会计的一般对象，就是企业、行政、事业等单位在社会主义再生产过程中的资金运动。

一、资金运动存在的客观必然性

任何社会再生产过程都包括生产、交换、分配、消费四个环节，社会主义再生产过程也包括这四个环节。这几个环节是通过工农商企业和行政、事业等单位的经济活动来实现的。因此，社会主义再生产过程，具体地就表现为各个企业和行政、事业等单位的经济活动。

但是，会计所要核算和监督的并不是各单位的全部经济活动，而只是各单位经济活动的一定方面。社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济，企业的生产经营过程，既是使用价值的生产和交换过程，又是价值的形成、实现和分配过程。就是说，企业生产经营过程有两个方面：使用价值方面和价值方面。使用价值方面是物资运动；价值方面，即以货币表现的方面，在社会主义社会中就是资金的运动。这种资金运动就是会计所要核算和监督的对象。比如，在材料采购活动中，购买材料要查点数量，检验质量，这是物资运动方面的问题，属于物资管理方面；而支付购买材料的货款，资金不

够还要向银行借款，这是资金运动的方面，是会计所要核算和监督的对象。由于企业和行政、事业等单位在国民经济中所处的地位不同，担负的任务不同，经济活动的具体内容不同，其资金运动过程也不一样。在工交农贸等企业中表现为经营资金运动，在银行企业中表现为信贷资金运动，在行政、事业单位中表现为预算资金或业务资金运动。这几种资金运动相互联系、相互依存，构成了社会主义再生产过程中的总资金运动。

二、资金运动的形态表现

辩证唯物主义告诉我们，任何形式的物质运动都是在绝对运动和相对静止的对立统一中进行的，在相对静止中有着绝对运动的一面；在绝对运动中又有相对静止的一面。各单位的资金运动都具有绝对运动和相对静止两种状态，包括一定的阶段和内容，构成会计对象的具体内容。现以工业企业为例说明资金运动的状态、阶段和内容。

（一）资金运动的静态表现

资金运动的静态表现，是指资金在某一瞬间（通常是指某一特定的时日）保持自身状态，没有发生形态和数量变化的相对静止的状况，也可以说是资金运动过程的某一横截面。从某一瞬间来说，资金运动的这种静态表现可以看成是资金运动整个过程的一个起点或一个终点。对某一瞬间的以前过程来说，它是终点，对某一瞬间的以后过程来说，它又是起点。资金运动在这一点上是绝对运动中的相对静止，但又在这一点上资金开始了新的运动。所以研究资金运动，应该从它的静态表现开始。

资金运动的静态表现，可以从两个方面来看。一方面，资金是物资的货币表现，任何资金都以具体形态而存在，没有具体形态的资金是不存在的。资金是某种物质要素的代表，如作为劳动资料的厂房和机器设备，作为劳动对象的原材料，以及作为劳动成果的产品等，通常称之为资金占用。资金占用体现了资金的自然属性。另一方面，资金总是有一定的来源，没有无来源的资金，如国家拨入的国家基金，从银行借入的银行借款，以及企业内部形成的各种专用基金，通常称之为资金来源。资金来源决定于生产资料的所有制形式和国家的经济管理体制，它体现了资金的社会属性。资金占用和资金来源组成了资金的对立统一体，任何一项资金占用，必有相应的资金来源，而任何一项资金来源，也必然有相应的资金占用。这是从资金的两个对立面来进行观察的结果，两者相互依存，构成了资金运动的静态表现。

（二）资金运动的动态表现

人们的知识都是从物质的运动中获得的。如果事物都是绝对静止和永恒不变，那么，人们也就无从认识事物，也不能形成什么知识体系。所以资金运动的动态表现，将是会计理论研究的重点。

资金运动的动态表现（即显著变动状态）是从一定时期观察资金运动状态的结果，如一年或一个月资金增减多少或形态转换情况。资金运动的动态表现分为三个方面，即资金的循环和周转，资金的耗费和收回，资金的筹集和分配。

1. 资金的循环和周转

资金循环是指企业从一定来源取得的资金从货币资金形态开始，顺次通过供应阶段、生产阶段和销售阶段，依次转