

全国广播电视
中专教材

主编单位 宁夏广播电视大学

会计基础

(第二次修订)

江苏科学技术出版社

全国广播电视中专教材

会 计 基 础

(第二次修订)

主编 降长春

出版发行:江苏科学技术出版社

照 排:南京理工大学激光照排公司

印 刷:扬中市印刷厂

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 11.625 字数 252,000

1996 年 6 月第 1 版 1996 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—10,000 册

ISBN 7—5345—2163—7

F·176

定价:10.60 元

责任编辑 黄元森

特约编辑 刘国良 刘兴武

江苏科技版图书若有印刷装订错误,可向承印厂调换

内 容 提 要

《会计基础》是为广播电视中专财经类各专业编写的教材。

本书与国家新会计制度紧密结合,以“企业财务通则”和“企业会计准则”为指导,依据财政部颁发的教学大纲系统地阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能,全书力求理论联系实际,体系新颖,突出重点,有较强的实用性,有助于学员及广大财会人员全面理解和掌握新的会计制度。

为了便于读者学习,该书每章后编排了“学习指导”和“练习与思考”,包括学习要求、内容提要、学习方法提示和练习题等,书末并附有答案。

本书亦可作为在职财会人员培训、函授、自学及职业高中的学习用书。

编 者 王 福
主 编 王 福

360588



**全国广播电视大学
电视中专教材编制委员会
(1995年10月)**

常务主任	孙家璐	王朝宁	王锡宇	刘 聘	乔显浩
	孙德贵	苏 铮	李汝升	吴茂林	陈金琪
	邴瑞年	张从信	张长荫	孟宪刚	盛 毅
	秦园珠	魏周瑜			

主 任	刁淑卿	巴克·夏米		尹子祥	马传新
	刘长福	宋正友	陈裕水	陈鸿博	陈福祥
	肖显荣	杨治朝	胡汉萍	俞昌腾	张云霞
	张世平	张春信	张承聚	徐 皓	高志一
	钱常林	梁创勋	降长春	曹恒稳	韩云先
	曾宪吉	潘汉洲	冀鼎全	樊崇侠	

秘 书 长 委 员	刘国良	刘兴武			
	马 林	马 虹	马良生	王志忠	王慕之
	方之励	甘训德	刘文钧	刘海鸥	刘鸿霸
	冯庆典	冯时健	孙 明	孙广能	杜少芳
	金小河	单英祖	范文星	连星罗	金保红
	范森荣	陈金龙	陈爱玉	郑学文	郑树民
	卓耀堂	唐文渊	崔永会	崔军山	高锡侃
	徐崇植	曹丽娟	商鼎成	董令威	曾传兴
	解长令	戴世行	瞿庭惠	魏振珊	

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、四川、山东、辽宁、浙江、宁夏、陕西、山西、河南、湖北、江西、福建、新疆、黑龙江、吉林、内蒙古、广西、海南、贵州、安徽、青海、沈阳、青岛、南京、大连、成都、重庆、深圳、宁波、厦门、哈尔滨、西安、长春、武汉、新疆兵团、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，在中央广播电视大学的指导下，协作编制广播电视中专教材（包括文字、声像教材）。自1989年12月起，经五年的努力，已相继出版了语文、数学、物理、化学、英语、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、公差与技术测量、液压传动、机床与刀具、机械制造工艺学、电工基础、电子技术基础、电机与拖动、电工测量与电器、电气控制技术基础、政治经济学、计算技术、

经济应用文、会计基础(原为会计学原理)、企业财务会计(原为工商企业会计)、企业财务管理(原为工商企业财务管理)、统计基础(原为统计学原理)、企业统计(原为工商企业统计)、企业管理(原为企业经营管理)、审计基础(原为审计学基础)、市场营销(原为市场学)、成本会计、管理会计、财政与金融、经济法概论、股份经济、工商企业经济活动分析、公共关系学、食品生物化学、食品微生物学、食品分析、食品卫生与检验、调味品加工学、粮油产品加工学、果蔬加工学、农产品加工机械与设备等课程的教材。

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,同时还制有音像教材与之相配套。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、职业培训等用书,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缺点和不足之处提出批评和建议,以便再版修订。

全国广播电视大学电视中专教材编制委员会

1995年1月

第二次修订前言

本书是在广播电视大学电视中专教材编制委员会统一组织下,参照国家部颁中等专业学校《基础会计》课程教学大纲,结合广播电视远距离教育的实际情况,为广播电视大学电视中专经济类各专业《会计基础》课程教学编写的教材。

本书编写具有如下特点:

(1)本书按财政部颁布的《企业会计准则》编写,以“资产=负债+所有者权益”平衡公式为理论依据,按照新的会计理论进行阐述;(2)借鉴国际会计惯例,结合我国会计实践,采用新的编排方式。在编写中吸收了国内外教材的优点,突出了会计实务和会计技术方法,增强了可操作性;例如,改变了“财产清查”、“帐务处理程序”两章通常的编排顺序,使内容更加衔接,具有内在联系;(3)本书力求概念清楚、语言简炼,内容由浅入深,循序渐进,使初学者易于理解、接受和便于自学。

为了较好地适应广播电视远距离教学的需要,本书从教与学两方面着眼,由正文、学习指导、练习与思考三部分组成。该书文、图、表具有简炼明确,形象直观,具体实用;在编写内容上力求贯彻“必须”、“够用”的原则,做到在保证必要的基本理论前提下,删减偏深的论证和繁琐的理论推导,使其具有科学性、完整性、针对性。在编写体系上学习指导、练习与思考占有一定比例,使之既成为“教本”,又成为“练本”和“学本”。

本书所用计量单位、名词术语和标准,均采用国家法定计量单位及国家最新标准。

本书初版与第一次修订本均由贾正群主编,王占林为副主编并总纂全书,前后参加编写的有涂克莉、宋迁、蒋泽生、马林、贺亚曼。本次修订本由降长春主编;涂克莉担任副主编,执笔修订第一、二、三、四章并总纂全书;宋迁执笔修订第五、八章并参加了全书的统稿工作;贺亚曼执笔修订第六章;李进明执笔修订第七章;李建忠执笔修订第九章。全书由南京大学国际商学院张世瑾教授主审。

由于编者水平所限,本书存在的缺点、错误,敬请广大读者批评指正。

《会计基础》编写组

1995年12月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计涵义	1
第二节 会计对象	7
第三节 会计方法	9
第四节 会计核算的基本前提和一般原则	11
学习指导	17
练习与思考	19
第二章 会计科目与帐户	23
第一节 会计要素与会计平衡公式	23
第二节 会计科目	37
第三节 帐户	40
学习指导	44
练习与思考	46
第三章 复式记帐	54
第一节 复式记帐原理	54
第二节 借贷记帐法	55
第三节 总分类帐户与明细分类帐户的平行登记	76
学习指导	83
练习与思考	85
第四章 企业主要经济业务的核算和成本计算	94
第一节 企业主要经济业务概述	94
第二节 资金筹集业务的核算	97
第三节 生产准备业务的核算	100
第四节 产品生产业务的核算及产品成本计算	107

第五节 产品销售业务的核算	124
第六节 利润形成及其分配业务的核算	129
学习指导	139
练习与思考	141
第五章 会计凭证	151
第一节 会计凭证的意义和种类	151
第二节 会计凭证的填制	160
第三节 会计凭证的审核	166
第四节 会计凭证的传递与保管	169
学习指导	172
练习与思考	175
第六章 会计帐簿	179
第一节 帐簿的意义和种类	179
第二节 帐簿的设置和登记	182
第三节 登记帐簿的规则	191
第四节 对帐和结帐	196
学习指导	201
练习与思考	203
第七章 财产清查	208
第一节 财产清查的意义和种类	208
第二节 财产盘存制度和清查方法	212
第三节 财产清查结果的处理	220
学习指导	225
练习与思考	228
第八章 会计报表	233
第一节 会计报表的意义和种类	233
第二节 会计报表的编制	237
第三节 会计报表的报送	252
学习指导	254

练习与思考	257
第九章 帐务处理程序	262
第一节 帐务处理程序的意义、要求和种类	262
第二节 记帐凭证帐务处理程序	263
第三节 汇总记帐凭证帐务处理程序	297
第四节 科目汇总表帐务处理程序	303
学习指导	309
练习与思考	311
附录	314
附录一 练习与思考答案	314
附录二 模拟试题	350

第一章 总 论

第一节 会 计 涵 义

一、会计的产生和发展

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和发展起来的。

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,当时生产力十分低下,生产活动很简单,人们对生产活动的管理也就非常粗略,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;不仅要经济活动进行日常的记录、记录,而且还要对经济活动进行有效地控制;不仅要记录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

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年版,第151页。

合、连续、系统、完整地反映和监督各项经济活动,而且要在此基础上,对经济活动进行分析、预测、决策和控制。会计的领域越来越广阔,从事后的记帐、算帐、报帐,发展到预测经济前景,参与经营决策,控制经济活动,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

二、会计的概念

会计产生和发展的历史过程揭示了会计的本质和特点,我们可以据此概括出会计的概念: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、完整的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测、决策和控制,以提高经济效益的一种管理活动。

从以上会计的概念中可以看出,现代会计具有两个突出的特点:

(1)以货币作为主要计量单位。会计需要运用实物量度、

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。

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,保护各种财产物资的安全、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,1台机器和1吨钢材,一个工时和1元现金等等。

货币量度是以一定的货币单位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。

三、会计的职能

会计的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。

（一）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；资本、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。

（二）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,主要依据有关方针、政策、法令、制度来进行。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,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