

新会计学系列教材

基础会计学

魏明海 谭 燕 主编



2002年最新版

广东人民出版社

基础会计学

魏明海 谭 燕 主编

广东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/魏明海 谭 燕主编·—广州:广东人民出版社,
1998.9

(新会计学系列教材)

ISBN 7-218-02803-9

I. ①基…②新…

II. ①魏…②谭…

III. 会计学-教材

IV. F230-43

责任编辑	陈超英 何燕屏
封面设计	张力平 翁少敏
责任技编	孔洁贞
出版发行	广东人民出版社
印 刷	广东邮电南方彩色印务有限公司
开 本	850 毫米×1168 毫米 1/32
印 张	14.375
字 数	270 千
版 次	1998 年 9 月第 1 版 2002 年 8 月第 2 版
印 次	2003 年 3 月第 9 次印刷
书 号	ISBN 7-218-02803-9/F·406
定 价	23.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与承印厂联系调换。

售书热线:(020)83790667 83791084

再版前言

本书自 1998 年出版以来已历 4 年，期间我国会计改革迈出了很大步伐，财政部发布了新的《企业会计制度》，又陆续发布或修订了多项企业会计准则。新的《企业会计制度》和企业会计准则的发布，使我国会计核算内容发生了相当大的变化。基于立足中国会计现状、反映会计核算最新情况和规定的考虑，我们按照新的会计准则和会计制度对本书进行了相应修订。限于作者学识水平，加上时间仓促，难免有考虑不足之处，敬请读者批评指正。

编者

2002 年 8 月于中山大学

前 言

本书是《新会计学系列教材丛书》的第一本，主要阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法。

五年前，为适应会计教学改革的需要，我们曾编纂了《基础会计》一书。这次利用中山大学会计审计系组织编写《新会计学系列教材丛书》之机，我们根据五年来会计改革的深化和发展，结合我们的教学体会和经验，重新编写了本书。与旧的《基础会计》一书相比，本书无论在结构上，还是在内容上都做了较大的充实、调整和更新。这种改革也是一种尝试，我们希望本书能在结合我国社会主义市场经济特点、有系统地介绍会计的基本理论、基本知识和基本方法方面有所突破。

本书有以下六个特点：(1) 注重会计发展的历史和逻辑的阐述，特别强调从复式簿记系统发展到财务报表的逻辑过程以及财务会计、成本会计、管理会计、电算化会计系统及其他会计领域的历史发展过程；(2) 从企业组织形式和企业的人、财、物及其体现的企业经济关系入手，分析企业的资金运动过程，并以资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润为起点，对会计的基本概念进行阐述；(3) 将会计循环和会计基本方法有机结合，注意二者的协调，在会计循环的过程中介绍会计的基本方法，既强调会计循环这一主要过程，又着重阐述这一过程中的主要环节和关键点，注意复式簿记系统的完整性；(4) 对会计基本理论、基

本知识和基本方法的阐述和基本概念的说明，遵循循序渐进的原则，力求作到深入浅出、通俗易懂；(5) 在结构上，复式簿记系统、财务会计循环和会计学的新发展三个部分层次分明，注意理论与实务、普及与提高的结合，逻辑严谨；(6) 大量吸收、借鉴国外最新研究成果，注意传统内容的更新和新知识的介绍。

本书是根据会计、审计本科专业的教学计划编写的，同时，也考虑到了其他本科专业、专科专业、培训班、财会工作者自学的需要。对后者，建议选择重点章节讲授。

本书由魏明海和谭燕担任主编，魏明海主持全书的编写提纲，谭燕负责各章初稿的修改、补充、统筹和定稿。全书各章初稿分工如下：第一、二、七、十二、十三、十四章由魏明海执笔；第三章由魏明海、吴兆旋、钟秀琴执笔；第四、五章由赖甘霖、吴兆旋执笔；第六章由吴兆旋执笔；第八、十一章由谭燕执笔，第九章由谭劲松执笔；第十章由岳勇坚执笔。在本书编写过程中，得到了中山大学会计审计系全体教师的大力支持，责任编辑陈超英女士为本书的编辑出版做了大量精心细致的编辑工作，并提出了许多宝贵意见。在此表示衷心感谢！

由于水平所限，本书缺点和错误在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编著者

1998年8月于广州康乐园

编写说明

5年前，我们曾组织编写了《中山大学会计学核心课程教材丛书》。随着社会主义市场经济的发展和会计改革步伐的加快，我国的会计环境发生了很大的变化，会计实务更加科学化和规范化，会计科学研究也有了新的进展。为了更好地适应这种变化，我们决定重新组织编写一套会计学教材，取名《新会计学系列教材丛书》。

《新会计学系列教材丛书》一共有八种：《基础会计学》、《中级财务会计》、《成本会计》、《管理会计学》、《管理型会计信息系统》、《高级财务会计》、《财务管理学》和《审计学》。为了配合这套教材的使用，在适当的时候，我们还将组织编写《股份有限公司会计》、《商业银行会计》和《预算会计》等辅助教材。

《新会计学系列教材丛书》是在世纪交替之际组织编写的，它既要总结20世纪及之前会计实务发展和会计理论研究的伟大成果，更要把握21世纪影响会计学发展的各种因素，科学地预见21世纪经济管理对会计人才的新要求。

21世纪世界发展的最大特点是以知识为基础的经济的迅速兴起。按经济合作与发展组织（OECD）《以知识为基础的经济》一书的解释，知识经济是指直接依据知识和信息的生产、分配和使用的经济，其实质是：国家的竞争由产品和技术进入到了知识的竞争，经济发展主要靠以科技为核心构建的新的生产力系统，

知识和信息的生产、扩散、转移和应用成为知识经济的根本。面对知识经济的兴起，我们的会计教学改革和会计学教材建设应着重解决以下几个问题：

1. 真正塑造白领型会计人员。传统意义上，我们都认为会计人员是白领型而非蓝领工人。但实际上企业的会计人员与流水作业线的蓝领工人并无太大的差别，他们都凭技艺在流水作业线上加工、传递。差别在于前者加工、传递会计资料，后者加工、传递产品。真正的白领型会计人员不仅要会加工、传递会计资料，更应会创造、解释和运用会计信息。他们是一群精于思维、反应敏捷，并能协助经理解决问题的会计专家。

2. 培养学生获取知识的能力。会计学是一门实践性、专业性很强的学科，操作技术在会计学中固然重要，但它绝不应该仅仅停留于这一水平。知识和获取知识的能力对于新世纪的会计学教材和会计人才的培养是至关重要的。

3. 国际化从口号变为行动。过去我们提倡会计学教材的内容应当适合我国国情，但不应当排斥和妨碍学习国外行之有效、可以为我所用的经验和方法，今天我们仍然坚持这一观点。但无论是在国外，还是在我国，会计的国际化不再是一句口号，而是一种实实在在的行动。在编写会计学的教材中，对国际化问题的关注、认识和投入都应比过去有更大的进展。

4. 会计学已形成较完整的知识体系。尽管我们常常认为会计学是一门年轻的学科，有许多不成熟之处，但经过一代又一代学者的努力，会计学已形成较为完整的知识体系。会计学教材应全面、系统地包容这一知识体系的重要内容。

《新会计学系列教材丛书》是由中山大学管理学院会计学系教师共同编写的。由于我们设系的历史较短，中青年教师多，教学经验和学识水平有限，因此虽有许多美好的想法，但艰苦努力的工作并不一定能创造最好的成果。本丛书极可能距会计

改革和会计学发展的要求还相差很远。不当之处，欢迎读者批评指正！

中山大学管理学院会计学系
新会计学系列教材丛书编委会
1998年5月

目 录

第一篇 复式簿记系统

第一章 复式簿记系统概论	1
第一节 复式簿记系统的产生和发展.....	1
第二节 复式簿记系统的内容	10
第三节 复式簿记系统简例与相关问题	13
第二章 会计事项与会计恒等式	26
第一节 企业组织及其会计事项	27
第二节 企业经营资金运动过程	31
第三节 资产、负债和所有者权益	34
第四节 收入、费用和利润	38
第五节 会计恒等式的建立和意义	41
第三章 账户与借贷记账法	50
第一节 账户及其设置	51
第二节 复式记账原理	64
第三节 借贷记账法	67
第四节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	85
第四章 会计凭证	95
第一节 会计凭证的意义和种类	95
第二节 原始凭证	98
第三节 记账凭证	104

第四节 会计凭证的传递与保管	112
第五章 会计账簿	117
第一节 会计账簿的意义和种类	117
第二节 账簿的格式和登记方法	122
第三节 对账和结账	137
第六章 实地盘存制与永续盘存制	155
第一节 存货与盘存制度	155
第二节 实地盘存制	156
第三节 永续盘存制	158

第二篇 财务报告与财务会计循环

第七章 财务会计	161
第一节 财务会计的形成和特点	162
第二节 财务会计基本概念	167
第三节 财务会计循环与基本方法	182
第八章 财务会计确认与计量	186
第一节 财务会计确认与计量概述	187
第二节 资产的确认与计量	198
第三节 负债的确认与计量	224
第四节 所有者权益的确认与计量	232
第五节 费用的归集和收入入账	237
第六节 权责发生制与账项调整	257
第七节 费用成本结转与利润计算	264
第九章 财务报表	286
第一节 财务报表编制的基本原理	287
第二节 工作底稿	302
第三节 损益表	314

第四节	资产负债表	317
第五节	现金流量表	324
第十章	表外披露	333
第一节	财务报告的其他手段	333
第二节	表外披露的特点	335
第三节	表外披露的内容和方法	340
第十一章	财务会计循环中的账务处理程序	347
第一节	账务处理程序的意义	348
第二节	记账凭证账务处理程序	349
第三节	科目汇总表账务处理程序	374
第四节	汇总记账凭证账务处理程序	378
第五节	多栏式日记账账务处理程序	385

第三篇 会计学的发展与会计组织管理

第十二章	会计学中的其他领域与现代会计学科体系	392
第一节	会计学中的其他领域	392
第二节	现代会计学科体系	401
第十三章	会计理论体系	406
第一节	会计理论的涵义和功能	406
第二节	会计理论体系及其层次	408
第三节	会计规范	410
第四节	会计基本理论	415
第十四章	会计组织与管理	430
第一节	会计组织与管理的意义和内容	430
第二节	会计机构和会计人员	433
第三节	内部会计管理	441
第四节	会计档案管理	444

第一篇 复式簿记系统

第一章 复式簿记系统概论

【本章提要】 复式簿记系统是现代会计，尤其是财务会计最基本的一种记录方法。复式簿记系统最先产生于意大利，卢卡·巴其阿勒于 1494 年出版的《算术·几何·比与比例概要》一书中的“计算和记录详论”（通称簿记论）是第一本系统论述复式簿记原理及其运用的经典名著，是会计发展史上一个重大贡献。

会计的发展经历了古代会计（15 世纪以前的会计）、近代会计（15 世纪至本世纪 50 年代的会计）和现代会计（本世纪 50 年代以后的会计）三个阶段。古代会计以官厅会计为主，民间会计占非常次要的地位。近代会计是从运用复式簿记开始的，现代会计则以美国为代表，其特点：一是电子计算技术的广泛运用；二是财务会计和管理会计的分化以及新的会计领域的产生。

巴其阿勒介绍的复式簿记系统的主要内容。

现代复式簿记系统的基本结构。

第一节 复式簿记系统的产生和发展

目前，我国会计界对会计的定义存在两种有代表性的观点，即“信息系统论”和“管理活动论”。信息系统论认为：会计是

“旨在提高微观经济效益，加强经济管理而在企业（单位）范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”^① 管理活动论认为：会计是“通过收集处理和利用经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效果的一种管理活动。”^② 我们倾向于前一种观点，认为会计本质上是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。每一人造的系统都有其特定的功能，会计这一生成信息的系统与其他的系统一样，其基本功能是信息输入、信息交换和信息输出。无论是信息交换，还是信息输入和输出，首先必须解决记录方式、方法问题。会计记录方式与方法会计学中的一个基础性问题。复式簿记系统是现代会计，尤其是财务会计最基本的一种记录方法。通过对复式簿记系统的介绍，一方面有助于了解会计信息系统的运作，另一方面期望引起大家对古老的复式簿记的兴趣。在科学技术日新月异、市场竞争日趋激烈、企业经济活动复杂和多元化的现代社会，复式簿记是否需要进一步改进和发展；如何改进和发展？这些都还是个谜。

一、会计发展的主要阶段

会计是一门既古老又年青的科学。说它古老，是指早在公元前的巴比伦、埃及、中国和希腊就因私人财富的积累导致受托责任会计的产生；说它年青，是指现代会计仅仅是在本世纪 50 年代以后，才在市场经济发达的国家发展起来。

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。人类要生存就需要消费。无论是吃、穿、用、住、行都必须消耗物质资料，

① 葛家澍：《会计基本概念》，经济科学出版社 1986 年版，第 106～107 页。

② 阎达五：《会计理论专题》，中央广播电视大学出版社 1985 年版，第 27 页。

而要取得这些物质资料，就要进行生产。生产是人类有目的的生产活动。人们在生产活动中，总是希望用有限的劳动时间创造出尽可能多的物质财富。因此，在进行生产的同时，必须对劳动时间的耗费和取得的劳动成果进行观察、计量、计算、记录和比较，也就是将所费与所得进行比较。所以说，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，也是人们为组织和管理生产的需要而产生并不断发展的。在会计发展的历史长河中，大致经历了古代会计、近代会计和现代会计三个主要阶段。

（一）古代会计

15世纪以前的会计，习惯上称为古代会计。尽管在远古印度公社中，已经有了一个农业记账员，他“登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项”，^①“在古希腊和古罗马就有了农庄、庄园和不动产的账目”，^②但是，古代会计是以官厅会计为主的，以上所谓的民间会计仅占非常次要的地位。

什么是官厅会计？目前还没有一个公认的定义。人们对官厅会计的一般认识是：主要服务于奴隶主和封建王室赋税征收、财政支出及其财产保管的会计。例如，早在公元前1066~771年的西周王朝，我国就建立了比较完备的官厅会计制度。我们知道，周朝是奴隶社会，以农业经济为主，土地归王朝所有。周王把一部分土地和奴隶分封给诸侯，诸侯再分封给士大夫。分封时，需要对土地和人口进行计量，作为赋税征收的依据；还要记录国家的收支。这些，都有详细的规定。

又如，我国唐代的官厅会计有了《国计簿》的报告形式。《元和国计簿》分三大部分：第一部分说明国家赋税的预算收入；

① 马克思：《资本论》第3卷，第151页。

② 范文澜：《世界通用史简编》，人民出版社1964年版，第213~214页。

第二部分按财政收入项目记载各项收入数额；第三部分通过历史资料与现实资料之间的对比分析，前者供税户仅为后者的四分之一，而军费负担则增加了三分之一，即平均两户就要负担一个兵的开支，说明冗兵和军费增加是财政困难的主要原因。

到了宋代，《国计簿》发展成为《会计录》。宋朝的《会计录》一般包括序言、会计和统计资料、经济资料分析、结论等部分。在会计资料中，除列有全国财政收支总数以外，还分地区按收支项目列出明细数，所谓“随事分别科目，著之编册”。《会计录》对经济资料进行了较详细的分析，并采用了本期收支对比、与前期对比、比例分析等方法。此外，宋朝在会计的结账方法上采用“四柱清册”。这“四柱”是指“旧管”（元管）、“新收”、“开除”（已支）和“实在”（见在）。它们之间的关系式为： $\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$ 。“四柱清册”的结账方法曾对我国会计的发展产生过重大影响。

在国外，官厅会计从古埃及、巴比伦诞生，经过古希腊、古罗马的变革，到中世纪，古代官厅会计基本定局。官厅会计同样是古代会计最为重要的组成部分。统治阶级为了加强对经济活动的监督和控制，十分重视官厅会计，甚至将它提到“治国安邦”的大计这一高度来认识。官厅会计（甚至包括古代会计的其他部分）具有以下五个主要特征：

第一，会计是社会生产发展到一定阶段的产物。由于奴隶社会和封建社会生产力发展水平低下，剩余产品较少，因此，作为奴隶社会和封建社会统治者的奴隶主和封建王室才可能拥有较多的剩余产品，需要重视会计工作，并利用会计更残酷地剥削广大劳动人民。

第二，古代官厅会计是同其他的计算活动、财政收支活动、财产保管工作混在一起的，尚未确立自己独特的职责和对象。这样，它就必然同时采用实物单位、货币单位及劳动单位进行计

量。

第三，在记录方法上，广泛采用文字叙述式的方法，顶多运用单式记账的方法。所谓记账方法是指将发生的经济活动记录到会计账簿上去的方式，单式记账就是对每一项经济业务只反映一方面的内容。例如，收到谷物赋税，只记收进；付出钱币 100 两银子，只记付出。

第四，在那时，由于未出现经济实体或法人的概念，会计记录的主体不够清晰和确定，所有者本人及家庭，奴隶主和封建王室所统治的国家在会计记录上是分不清的。

第五，古代官厅会计有两个主要服务方面：一是协调经济利益分配关系；二是协调资产保管责任关系。具体说来，通过计量、记录和监督财政收支活动，就可在产品分配时确保财政收入，在财政收入的分配中确保满足统治阶级的需要；借助计量、记录、钱币出纳和财物保管，则可确保财产物资的安全和完好无损。

（二）近代会计

“会计史上具有决定意义的事件，乃是复式簿记的出现。卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）于 1494 年论述的‘威尼斯簿记法’已经包括了现在正在使用的簿记的绝大部分要素，但是，这种复式簿记法又全然不同于以前存在的簿记方法。”^①从这段话不难得出：一是复式簿记系统的产生是一个划时代的革命，是会计发展史上的一个里程碑，近代会计是从运用复式簿记开始的；二是复式簿记完全不同于古代会计所使用的单式记账法。现在看起来，单式记账法似乎只具有某些历史意义，而复式簿记则不同，

^①（美）迈克尔·查特菲尔德：《会计思想史》，中国商业出版社 1989 年版，第 3 页。