



应用型高等院校会计系列教材

基础会计

赵宏伟 主编

韩传模 主审

BASIC

Accounting

南开大学出版社

应用型高等院校会计系列教材

基 础 会 计

赵宏伟 主编

韩传模 主审

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 赵宏伟主编. —天津: 南开大学出版社,
2014. 9

应用型高等院校会计系列教材

ISBN 978-7-310-04607-2

I. ①基… II. ①赵… III. ①会计学—高等学校—
教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 202825 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 孙克强

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

天津市蓟县宏图印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

230×170 毫米 16 开本 23.125 印张 2 插页 403 千字

定价: 39.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

内容提要

本教材与最新的《企业会计准则》的内容相协调,阐述了会计的基本理论与方法。全书共计十一章,主要内容有:总论、会计核算基础、基本财务报表及其会计要素、账户与复式记账、企业主要经营业务的会计核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算程序和会计工作组织与职业道德。各章内容由浅入深,重难点突出,逻辑性强,便于学生课前预习。教材设有篇前、篇中和篇后案例,每节设有课堂测试题,每章设有本章小结、核心概念、思考题和练习题,以便学生掌握和巩固所学的理论知识。

本教材主要以高等院校会计学、财务管理和审计学等专业本科生为对象,同时满足工商管理、市场营销等财经类其他专业学生学习基础会计的需要;既可以作为高等院校学生学习基础会计课程的教材也可以作为财务会计人员的参考书,同时也可用作高等院校教师授课的教学参考书。

前 言

本教材是南开大学出版社出版的应用型高等院校会计系列教材之一。作为高等院校会计学、财务管理、审计学等专业的专业基础课程,基础会计课程的任务是让学生掌握会计的基本理论和基本方法、会计工作的基本操作技能和操作规范、会计信息形成的基本过程等,从而具备运用会计核算方法处理企业经济业务的基本核算能力、正确阅读和分析财务会计报告的能力,为进一步的专业学习和社会实践工作奠定较为扎实的理论基础。为充分体现本课程的重要地位,为实现其教学目标,本教材在编写过程中突出以下特色:

(1) 以基本理论和基本方法作为论述的主线。本教材结合基础会计的教学需求,共分十一章进行论述,其内容为总论、会计核算基础、基本财务报表及其会计要素、账户与复式记账、企业主要经营业务的会计核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算程序和会计工作组织与职业道德。

(2) 具有前沿性。本教材涉及的会计准则均为 2006 年最新发布的会计准则、会计准则应用指南和企业会计准则讲解的最新内容。

(3) 注重应用能力的培养。本教材拥有大量的案例和课后习题,通过学生反复的练习,可以加深学生对理论知识的理解,同时多数案例涉及会计实务工作,通过案例的讲解,有助于培养学生的应用能力。

(4) 注重学生对基本知识的掌握与巩固。本教材每章章前涉及本章的学习目标与要求,章后涉及本章小结、核心概念、思考题,以有助于学生分清重难点,加深对重点知识的掌握与巩固。

本教材由赵宏伟担任主编,负责拟定教材大纲,确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿;韩传模教授担任主审,负责对教材内容结构和初稿进行审阅。李蕊和宋亚伟参加编写,具体编写分工是:第一章、第二章、第三章、第四章由赵宏伟编写,第五章、第六章、第七章由李蕊编写,第八章、第九章、第十章、第十一章由宋亚伟编写。

本教材主要以高等院校会计学、财务管理和审计学等专业本科生为对象,同时满足工商管理、市场营销等财经类其他专业学生学习基础会计的需要;既

可以作为高等院校学生学习基础会计课程的教材，也可以作为财务会计从业人员在实际工作中的参考书，同时也可以用作高等院校教师授课的教学参考书。本教材除了拥有大量的案例、习题，每章配有本章小结、核心概念、思考题等，还配有其他教学资源，如：教学课件、课后题答案等，任课教师可以与出版社联系，获取教学资料。

在本书的编写过程中得到南开大学出版社的支持，在此表示衷心的感谢。在编写过程中，我们参考了国内学者的优秀教材，汲取了其中的精华，在此向诸位编者表示感谢。由于编者水平有限，书中难免有不妥甚至错误之处，衷心的希望广大读者批评指正，以便于今后再版时进行修订，不断提高本教材的质量。

赵宏伟
2014年4月

投稿电话及邮箱: 022-23504636 QQ: 1760493289
QQ: 2046170045(对外合作)
邮购部: 022-23507092
发行部: 022-23508339 Fax: 022-23508542



南开教育云由南开大学出版社、国家数字出版基地、天津市多媒体教育技术研究会共同开发,主要包括数字出版、数字书店、数字图书馆、数字课堂及数字虚拟校园等内容平台。数字书店提供图书、电子音像产品的在线销售;虚拟校园提供 360 校园实景;数字课堂提供网络多媒体课程及课件、远程双向互动教室和网络会议系统。在线购书可免费使用学习平台,视频教室等扩展功能。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
一、会计的产生	1
二、会计的发展	2
【课堂测试 1-1】	4
第二节 会计的含义与对象	4
一、会计的含义	4
二、会计的特点	5
三、会计的对象	5
四、会计学科	7
五、会计学专业核心课程体系	8
【课堂测试 1-2】	8
第三节 会计的目标与职能	9
一、会计的目标	9
二、会计的职能	9
【课堂测试 1-3】	10
第四节 会计方法	11
一、会计方法概述	11
二、会计核算专门方法	11
三、会计核算专门方法的相互关系	13
【课堂测试 1-4】	13
第二章 会计核算基础	19
第一节 会计基本假设	19
一、会计主体假设	19
二、持续经营假设	20

三、会计分期假设	20
四、货币计量假设	21
【课堂测试 2-1】	21
第二节 会计基础	22
一、收付实现制	23
二、权责发生制	23
【课堂测试 2-2】	23
第三节 会计信息质量要求	24
一、可靠性	24
二、相关性	25
三、可理解性	26
四、可比性	26
五、实质重于形式	26
六、重要性	27
七、谨慎性	27
八、及时性	27
【课堂测试 2-3】	28
第四节 会计确认和计量原则	29
一、会计核算的基本程序概述	29
二、会计确认和计量的基本原则	30
【课堂测试 2-4】	31
第三章 基本财务报表及其会计要素	38
第一节 资产负债表及其会计要素	38
一、资产负债表	38
二、资产	39
三、负债	41
四、所有者权益	43
【课堂测试 3-1】	44
第二节 利润表及其会计要素	45
一、利润表	45
二、收入	45
三、费用	47

四、利润	48
【课堂测试 3-2】	50
第三节 会计要素相互关系：会计等式	50
一、基本会计等式	50
二、派生会计等式	51
三、扩展会计等式	51
四、经济业务对会计等式的影响	52
【课堂测试 3-3】	55
第四章 账户与复式记账	63
第一节 会计科目与账户	64
一、会计科目	64
二、账户	67
【课堂测试 4-1】	69
第二节 复式记账	69
一、记账方法概述	69
二、复式记账原理	70
三、借贷记账法	70
【课堂测试 4-2】	84
第三节 总分类账户与明细分类账户	85
一、总分类账户与明细分类账户的设置	85
二、总分类账户与明细分类账户的关系及其平行登记	86
【课堂测试 4-3】	90
第五章 企业主要经营业务的会计核算	100
第一节 企业主要经济业务内容	101
【课堂测试 5-1】	102
第二节 筹资业务的核算	103
一、筹资业务核算的主要内容	103
二、应使用的主要账户	103
三、筹资业务的会计处理	106
【课堂测试 5-2】	109
第三节 物资采购业务的核算	110
一、物资采购业务核算的主要内容	110

二、应使用的主要账户	112
三、物资采购业务的会计处理	116
【课堂测试 5-3】	119
第四节 生产业务的核算	120
一、生产业务核算的主要内容	120
二、应使用的主要账户	121
三、生产业务的会计处理	124
【课堂测试 5-4】	128
第五节 销售业务的核算	129
一、销售业务核算的主要内容	129
二、应使用的主要账户	129
三、销售业务的会计处理	132
【课堂测试 5-5】	134
第六节 财务成果业务的核算	135
一、财务成果业务核算的主要内容	135
二、应使用的主要账户	136
三、财务成果业务的会计处理	140
【课堂测试 5-6】	145
第七节 账户按用途和结构的分类	145
一、账户按用途和结构分类的意义	145
二、账户按用途和结构的具体分类	146
【课堂测试 5-7】	155
第六章 会计凭证	168
第一节 会计凭证概述	168
一、会计凭证的概念	168
二、会计凭证的作用	169
三、会计凭证的种类	170
【课堂测试 6-1】	170
第二节 原始凭证	171
一、原始凭证及其分类	171
二、原始凭证的填制	174
三、原始凭证的审核	176

【课堂测试 6-2】	177
第三节 记账凭证	177
一、记账凭证的基本内容	177
二、记账凭证的编制	181
三、记账凭证的审核	185
【课堂测试 6-3】	185
第四节 会计凭证的传递与保管	186
一、会计凭证的传递	186
二、会计凭证的保管	188
【课堂测试 6-4】	188
第七章 会计账簿	197
第一节 会计账簿的作用与种类	197
一、会计账簿的作用	197
二、会计账簿的种类	199
【课堂测试 7-1】	201
第二节 会计账簿的设置与登记	202
一、序时会计账簿的设置和登记	202
二、分类账簿的设置和登记	204
【课堂测试 7-2】	208
第三节 会计账簿的启用、更换与登记规则	209
一、会计账簿的基本内容	209
二、会计账簿的启用规则	210
三、会计账簿的更换规则	210
四、会计账簿的登记规则	210
【课堂测试 7-3】	212
第四节 记账错误的查找与更正	213
一、记账错误的查找方法	213
二、记账错误的更正方法	214
【课堂测试 7-4】	215
第五节 对账和结账	215
一、对账	215
二、结账	217

三、账簿的保管	218
【课堂测试 7-5】	219
第八章 财产清查	229
第一节 财产清查概述	229
一、财产清查的含义	229
二、财产清查的意义	230
三、财产清查的分类	230
四、财产清查的基本程序	231
【课堂测试 8-1】	232
第二节 财产物资的盘存制度	232
一、永续盘存制	232
二、实地盘存制	233
【课堂测试 8-2】	233
第三节 财产清查的内容与方法	234
一、实物资产的清查	234
二、货币资金的清查	235
三、债权债务的清查	237
【课堂测试 8-3】	238
第四节 财产清查结果的处理	239
一、财产清查结果处理的一般要求	239
二、财产清查结果的账务处理	239
【课堂测试 8-4】	245
第九章 财务会计报告	253
第一节 财务会计报告概述	254
一、财务会计报告的概念与作用	254
二、财务会计报告的构成与分类	254
三、财务会计报告的编制要求	256
【课堂测试 9-1】	257
第二节 资产负债表	258
一、资产负债表的内容及结构	258
二、资产负债表的编制方法	260
【课堂测试 9-2】	263

第三节 利润表	264
一、利润表的内容及格式	264
二、利润表的编制	267
【课堂测试 9-3】	269
第四节 现金流量表	270
一、现金流量表的作用	270
二、现金流量表的编制方法	271
三、现金流量表的内容	271
【课堂测试 9-4】	275
第五节 所有者权益变动表	276
一、所有者权益变动表的概念与作用	276
二、所有者权益变动表的内容	276
【课堂测试 9-5】	277
第六节 财务报表附注	277
一、财务报表附注的概念及基本要求	277
二、财务报表附注的主要内容	279
【课堂测试 9-6】	281
第十章 会计核算程序	289
第一节 会计核算程序概述	289
一、会计核算程序的含义及特点	289
二、会计核算程序的意义	290
三、会计核算程序的要求	290
【课堂测试 10-1】	291
第二节 会计核算程序的基本流程	291
一、记账凭证会计核算程序	291
二、科目汇总表会计核算程序	293
三、汇总记账凭证会计核算程序	300
四、其他会计核算程序	306
【课堂测试 10-2】	308
第三节 会计核算程序举例	310
【课堂测试 10-3】	322

第十一章 会计工作组织与职业道德	330
第一节 会计工作组织概述	330
一、会计工作组织含义.....	330
二、会计工作组织的原则.....	332
【课堂测试 11-1】	333
第二节 会计机构	333
一、会计机构的设置.....	333
二、会计机构负责人与会计主管.....	334
三、会计岗位设置与职责.....	335
【课堂测试 11-2】	336
第三节 会计人员	336
一、会计人员素质.....	336
二、会计人员的专业技术职务.....	338
三、会计从业资格管理.....	339
【课堂测试 11-3】	340
第四节 会计规范体系与会计职业道德	341
一、会计规范的作用及构成.....	341
二、会计职业道德概述与主要内容.....	343
【课堂测试 11-4】	344
第五节 会计电算化	345
一、会计电算化的概念.....	345
二、会计软件.....	345
【课堂测试 11-5】	346
参考文献	354

第一章 总论

本章主要阐述会计的基本理论，包括会计的产生与发展、会计的含义与对象、会计的目标与职能以及会计方法。通过本章的学习，要求学生了解会计的产生与发展、会计学科及课程体系，理解和掌握会计的含义、特点及对象，明确会计的目标与职能，掌握会计的方法体系。

【开篇案例】

会计是什么？

作为会计学专业的新生，甲认为会计是一项具体工作；乙认为会计是指会计人员；丙认为会计是一项经济信息；丁认为会计是一个专业学科；而戊认为甲、乙、丙、丁说的都不对，他认为会计是一项经济管理活动。你认为上述五个人谁说的对呢？会计究竟是什么呢？

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

会计起源于人类的生产实践活动，并随着社会生产的发展和经济管理的需要而得以发展起来，具有悠久的历史，在社会经济中发挥着重要的作用。生产实践活动是人类赖以生存和发展的基础，它能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果，同时也必然会发生一定的劳动耗费，包括人力、物力和财力的耗费。马克思说：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的阶段上关心的程度不同。”人类进行生产实践活动，必然关心自己的劳动成果和劳动耗费，并努力以最小的耗费取得最大的成果。这就需要将劳动耗费（即人力、物力和财力的消耗）和劳动成果一起记录下来，并将两者进行比较，计算其经济效果。这种简单的计量、

计算和记录的行为蕴含着会计的思想和会计的行为。在早期,这只是作为生产职能的附属职能,并没有专人来负责此项工作。

随着社会生产力的不断进步,生产规模不断扩大,剩余产品大量涌现,相应的这种简单的计量、计算和记录的行为也得到了发展,逐渐从生产职能中分离出来,作为独立的职能,由专人负责管理,于是会计便应运而生了。

二、会计的发展

早期的会计只是对财物收支的简单计量和记录,随着社会经济的不断进步和发展,对会计也提出了新的要求,会计经历了由简单到复杂,由低级到高级的发展阶段,在社会经济管理中发挥着重要的作用。按照时间来划分,会计大致可以分为:古代会计、近代会计和当代会计三个发展阶段。

(一) 古代会计

会计发展的历史源远流长,距今已有几千年之久。早在原始社会末期,就有了“结绳记事”、“刻木记数”的简单会计行为,被誉为会计发展史上计量和记录的时代。西周时期是奴隶制社会的繁荣时期,设有“司书”、“司会”官职的官员来专门负责记载和管理王室的钱粮赋税。“会计”一词最早出现在战国时期的《周礼》一书,据《孟子·焦循正义》一书中对会计做出“零星算之为计,总合算之为会”的解释,即平时要零星计算、登记,期末要综合计算、汇总。后来,随着封建社会的形成,经济的发展有盛有衰,会计的发展也是在起伏中前进。

唐、宋时期是我国封建社会的鼎盛时期,在这一时期随着社会生产力的发展和进步,出现了“四柱结算法”又名“四柱清册”。“四柱”即“旧管”(期初结存)、“新收”(本期收入)、“开除”(本期支出)、“实在”(期末结存),其基本方程式为:旧管+新收=开除+实在。“四柱结算法”在会计的发展史上具有“里程碑”的作用,对我国后来的收付记账法奠定了基础,也为世界各国会计的发展产生了深远的影响。

到了明末清初,我国的商业和手工业繁荣昌盛,资本主义经济开始萌芽。商界在“四柱结算法”的基础上创立了“龙门账”。“龙门账”把全部账目分为“进”(收入)、“缴”(支出)、“存”(资产)、“该”(负债)四大类,其基本方程式为:进-缴=存-该,这种方法可以计算盈亏。年终结算时,根据进-缴=盈亏来编制“进缴表”(即利润表),根据存-该=盈亏编制“存该表”(即资产负债表),两表计算的盈亏数相等,则称为“合龙门”。后来,在“龙门账”的基础上,人们又创立了“四脚账”(又名“天地合账”)。“四脚账”要