

現代會計原理學

曾子敬 編著

XIAN DAI KUAI JI YUAN LI XUE

廣東旅遊出版社

现代会计原理学

曾子敬主编

广东旅游出版社

现代会计原理学

曾子敬主编

*

广东旅游出版社出版发行

(广州海珠市东路淘金坑42-43号)

广东省新华书店经销

韶关新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 14.625印张 280千字

1990年2月第1版 1990年2月第1次印刷

印数：1—6000册

ISBN 7-80521-135-8/F·10

定价：6.00元

引 言

《现代会计原理学》一书，系我们在财经学院、外贸学院、嘉应大学以及有关财经贸易类的若干大专班、夜大学、中华学术研究会、深圳市会计师事务所培训中心等举办的财会班及科研项目成果之一。内容包括介绍会计概念、发展简史、性质分类、职能任务、方法、假设和原则，中外会计主要区别，工、商、农、基建、交通、金融等会计对象主要特点，会计科目、帐户和模式，借贷、增减、三种收付、正负及其它复式记帐方法，会计凭证及各种核算程序，固定、递耗、无形及流动资产的核算，产品成本计算，产品销售、利润和专项基金的核算，财产清查、会计报表编制、会计分析、检查和电算化等方面。在理论与实务上，都具有一定的新意和一定的深度及广度。并紧密结合实际工作进行阐述，做到深入浅出，既注意普及性又能帮助财会人员提高专业水平，是一本实用的教材和自学书籍。

全书分十六章，由曾子敬负责写一、五、十二、十三章，林有廉负责写二、三、四章，林胜堂负责写九、十六章，洪惠英负责写十、十四章，唐士杰负责写六、十一章，曾

令玉负责写七、八、十五章。最后由曾子敬教授主编总纂。

由于会计学理论与实务在近年来随着经济的发展而发展，又限于我们的认识和编写水平，以至内容可能不足或有谬误之处，我们衷心欢迎方家不吝给予指正。

编著者谨识

前言

本书是根据教育部《会计学》课程教学大纲的要求，结合我国会计工作的实际情况，在广泛征求意见的基础上编写而成的。本书可作为高等院校会计学专业的教材，也可供从事会计工作的同志参考。

本书共分十五章。第一章至第五章为总论，主要介绍会计学的基本理论、基本方法和基本制度；第六章至第十章为中级财务会计，主要介绍流动资产、非流动资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算；第十一章至第十五章为高级财务会计，主要介绍外币业务、租赁、合并报表、所得税、破产清算等特殊业务的核算。

本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的教材和有关文献，在此表示衷心的感谢。由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

目 录

引 言	(1)
第一章 会计的一般概念	
第一节 会计的历史 演 进	(1)
第二节 会计的一般 意 义	(4)
第三节 会计的 性 质	(7)
第四节 会计的 分 类	(9)
第五节 会计的职能、作用与任务	(12)
第六节 会计的 方 法	(17)
第七节 会计假设和基本 原 则	(23)
第八节 会计工作的 循 环	(34)
第九节 社会主义会计与资本主义会计 的主要 区 别	(38)
第十节 会计与会 计 学	(43)

第二章 会计的对象

- 第一节 会计的对象(45)
- 第二节 企业一般资金来源及其运用(49)
- 第三节 工业企业会计资金运用的特点(50)
- 第四节 商业企业会计资金运用的特点(56)
- 第五节 农业企业会计资金运用的特点(56)
- 第六节 对外贸易企业会计资金运用的特点(59)
- 第七节 基本建设企业会计资金运用的特点(63)
- 第八节 交通企业会计资金运用的特点(65)
- 第九节 金融企业会计资金运用的特点(67)

第三章 会计科目与帐户, 会计模式

- 第一节 资金占用和资金来源(69)
- 第二节 会计科目的设置(77)
- 第三节 帐户及其结构(84)
- 第四节 一级科目和明细科目(91)
- 第五节 会计模式(92)

第四章 帐簿帐户与记帐方法

第一节 帐簿的种类(95)

第二节 帐簿的登记方法(97)

第三节 结帐和错帐的更正方法 (101)

第四节 借贷复式记帐法的基本

内容 (104)

第五节 增减、三种收付记帐法 (113)

第六节 正负及其它记帐方法 (132)

第五章 会计凭证及核算程序

第一节 会计凭证的概念及其作用(136)

第二节 会计凭证的种类及其填制
方法 (137)

第三节 会计核算程序 (142)

第六章 固定资产的核算

第一节 固定资产的概念、分类和
计价 (151)

第二节 固定资产增加的核算(155)

第三节 固定资产折旧的核算和
提取的方法 (163)

第四节 固定资产减少的核算(170)

第五节 固定资产修理的核算(176)

第七章 递耗资产的核算

第一节 递耗资产的成本核算(179)

第二节 递耗资产的折耗核算(181)

第三节	递耗资产的帐务处理·····	(183)
第八章	无形资产的核算	
第一节	无形资产的性质·····	(187)
第二节	无形资产的分类·····	(189)
第三节	无形资产的帐务处理·····	(197)
第九章	流动资产的核算	
第一节	流动资产的含义·····	(203)
第二节	货币资金的核算·····	(205)
第三节	储备资金的核算·····	(225)
第四节	生产资金的核算·····	(242)
第五节	成品资金的核算·····	(248)
第六节	短期投资的核算·····	(251)
第十章	产品成本计算	
第一节	产品成本的开支范围·····	(253)
第二节	成本费用的分类及产品成本 计算程序·····	(254)
第三节	生产费用归集与分配·····	(260)
第四节	生产费用在完工产品和在产 品之间的分配·····	(305)
第五节	产品成本计算方法·····	(322)
第六节	品种成本计算法和分批 成本计算法·····	(326)
第七节	分步成本计算法·····	(335)
第八节	其他成本计算法·····	(347)

第十一章	产品销售和利润的核算	
第一节	产品销售核算的任务	(353)
第二节	产品销售的核算	(354)
第三节	财务成果的核算	(374)
第四节	利润分配的核算	(381)
第十二章	专项资金的核算	
第一节	专项资金的分类及其管 理要求	(399)
第二节	更新改造基金的核算	(400)
第三节	职工福利及奖励基金 的核算	(403)
第十三章	财产清查的核算	
第一节	财产清查的意义	(406)
第二节	财产清查的一般方法	(408)
第三节	财产清查的核算	(414)
第十四章	会计报表的编制	
第一节	会计报表的种类	(416)
第二节	资金平衡表的编制	(417)
第三节	利润表的编制	(426)
第四节	商品产品成本表	(432)
第十五章	会计分析	
	会计分析的意义、种类 和方法	(437)
第十六章	会计的电算化	

第一节	会计电算化的意义	(442)
第二节	会计信息的分类和整理	(444)
第三节	统一名称和编码	(446)
第四节	搞好会计基础工作	(449)
第五节	会计电算程序设计	(452)

第一章 会计的一般概念

第一节 会计的历史演进

人类要生存，社会要进步和发展，这就必需依靠人们的生产劳动去创造物质财富。由于对创造出来的物质财富要进行储备、流通、交换、分配和消费等，因此，就要进行管理包括计算、监督、控制和节约劳动力和劳动时间等工作。农业是原始社会最早的劳动生产，会计也就最早出现和运用于农业。不过根据历史资料记载，原始的会计工作是由人们用脑子计数、结绳计数、画图计数发展到甲骨书契、竹木简册登记等的。当时的会计工作十分简单，也没有确定“簿记”、“会计”这些专门名称。正如马克思所指出：会计在“早期是属于生产职能的附带部分”。即“在单个商品生产者仅仅用头脑记帐，或者仅仅在他的生产时间之外附带把收支、支付日等等记载下来”。（《马克思恩格斯全集》第24卷151页，人民出版社1972年版）我国早期的文物已出现有“合”、“侖”、“俗”、“衿”、“途”、“𠂔”、“筭”（读算）、“路筭”、“计”、“上

计”、“大计”等有关会计含义的名词。到了西周时代也有会计的正名，并专设有官职掌握朝廷的宾、贡、赋、税和各项支出。不过，长期以来都是采用单式记帐，帐簿报表也没有严格统一的格式。主要是考“日成”、“月成”和“岁成”。到春秋时的孔子“尝为委吏”，曰“会计当而已矣”。意思是指会计要力求确当、真实、及时。这或是我国最早提出会计理论和原则的一个明证。秦代及西汉除继承了“上计”（包括一年和三年一次的“大计”），以及日常核算的“计”的制度以外，还建立了“入、出”为记帐符号的记帐方法。西汉出现了“簿书”、“计簿”和“记事”等名词。如《新唐书·百官志》载“教学则簿记课业……”可见“簿记”名词我国那时已有了，比西方早出现2000年。更早的《周礼·天官·司书注》有“谓受财帛之簿书也。”又《礼·文王世子》也有“是故圣人之记事也”。这说明“簿书”、“记事”等会计名词的出现是可以追溯到公元前1000多年的，历史可谓渊源流长。到了唐代有每年造一次“计册”的制度。宋代官厅会计已采用“四柱清册”作为报销和移交手续清册。明、清两代民间商业使用了“龙门帐”，使单式记帐朝复式记帐迈进一大步。而在西方，欧洲于十三世纪才开始出现商业簿记，以后逐步以复式记帐代替单式记帐。随着资本主义的不断发展，也由于人们对会计理论认识的提高和实践验证的不断丰富充实，使会计迅速发展成为今天包括财务会计、管理会计、成本会计、通胀会计、电脑会计和审计等许多内容。可见会计的基本概念包括它的内涵性质和外延范畴，是随着社会经济及有关科学的发展、随着人们的不断实践与认识的提高而发展的。

会计的基本概念或含义取决于它的性质、对象和职能。50年代以前的会计是先后以核算反映论、监督论、工具论、

方法论和技术论占据主要地位；60年代以语言论、艺术论较为突出；70年代又有控制论、系统论、信息论作为会计基本概念的说法；80年代开始有管理论的提法和会计效益论的新见解。这一演变过程基本上是和经济发展的管理需要和人们的理论认识、实践验证相适应的。在今天，会计的基本概念所要反映的职能应包括马克思所说的“过程的控制和观念的总结”的丰富内容和它的发展所要求的其它目的。即会计除了具有反映和监督这两种基本职能外，还要包括国内外许多学者已充分论证的应具有分析和检查、控制和计划、反馈和促进，以及参与预测和决策等职能。在社会主义制度下，会计还要明确以提高经济效益、社会效益为目的，以微观经济效益必须服从宏观经济效益即综观经济观点为原则。

目前，国内外对会计基本概念的表述方法不下百条，而其中较有代表性的是：（一）“社会主义会计是对扩大再生产过程中资金运动的核算和管理。它是以货币为计量单位，连续、系统、全面地反映和监督企业、事业、机关和其它单位资金运动的一种方法；是借助会计方法，对资金运动进行反映、监督、分析和检查，管好用好资金，提高经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一种工作；是通过会计工作，实行经济核算制，保护社会主义财产的重要工具。”（天津财经学院教材《会计学原理》）；（二）“会计是以提高社会主义经济效益为目的的一种经济管理活动，它以货币为统一计量尺度，用有系统、有组织的科学方法，对社会再生产过程进行记录、计算、预测、检查并为决策提供有关的信息。”（王文彬论文《会计概念探讨》）；（三）“会计以货币为主要量度，对企业、机关、事业单位或其它经济组织等的生产经营活动或预算执行的过程及其结果，系统地、连续地进行

核算，并根据核算资料进行分析利用和检查。在企业里，会计主要是为管理人员和外部关系人提供企业的财务、经营情况并预测其发展趋势以便作出正确的决策的一种信息系统。管理经济的一种工具。”（上海人民出版社《会计辞典》）；（四）“会计是主要以货币作为统一计量尺度的一种经济管理重要手段。它以凭证为依据、帐簿作记录，通过记帐、算帐、结帐、对帐、报帐、查帐、用帐，以及事前预测和计划，事中事后的记录与控制、监督和检查审核，分析和反馈，以全面、系统、及时和准确地反映经济活动过程及其成果；为管理经济提供必要的信息，以促进和提高经济效益为主要目的。”（广州外贸学院出版《财会问答200题》）。上述各种提法见仁见智，各有所长和特点，但我们倾向于第一种表述，认为它对会计基本概念含义的解释，在目前还是较为确切的。

第二节 会计的一般意义

会计是反映和监督生产经营过程的一种方法，是经济管理的重要组成部分。人们为了“在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富”（《马克思恩格斯全集》第26卷，第281页），就需要掌握生产经营过程中人力、物力、财力的利用情况和生产成果的资料，以便合理地安排生产和分配，于是就产生了会计。随着生产力水平的提高，会计也由简单到复杂，由低级到高级逐步发展和完善起来。因此，凡有经济活动的地方，都离不开会计。

一、会计是会计学 and 会计工作的统一

会计是一门科学。科学的认识成果，都是通过形成各种

概念来加以总结和概括的。因此，首先必须对会计范围有所认识。会计是会计学 and 会计工作的统一，它既指会计理论，又指会计实践，也泛指会计人员。《会计法》将会计工作和会计人员规定为进行会计核算，实行会计监督的重要方面。“计算和监督是把共产主义社会第一阶段调整好，使它能正确地进行工作必须的主要条件。”（《列宁选集》第3卷，第258页。）

（一）会计学是社会科学的一个分支，属经济应用科学，它所研究的内容是不断丰富和发展的。会计学又划分为不同门类的学科，各学科构成一个完整的会计学科体系。姚依林副总理指出：“会计学是经济学里面的一门技术经济科学，而且这门科学逐步地与高级数学有更密切的结合。所以它不仅仅是单纯的经济学，而且与自然科学的结合一天比一天更加密切。”（姚依林：《在全国会计工作会议和中国会计学会年会上的讲话》）。可见，会计学是社会科学中接近自然科学的一门边缘学科。我们通过从理论上总结会计工作的实践经验，研究它的历史发展过程，探讨会计工作的规律性，寻求科学的会计方法体系及其组织技术，以便对社会主义的再生产过程进行科学地核算反映和有效地监督控制，分析与检查，以至反馈、促进和参与决策，使会计工作更好地为社会主义建设服务。

（二）会计工作是国民经济管理和各部门、各单位经济管理的一项重要工作。其最原始的做法就是人们从事帐务活动。即运用文字和数学方法对生产经营过程中的经济现象进行数量方面的记录和计算，来把握经济命脉，来解决人同自然界的关系，同时，用来处理人与人之间的经济关系。

(三)会计人员是具体执行会计工作的人员。是社会主义建设事业的积极参与者,是经济上守口把关的管家,是国家经济管理的参谋人员,他们担负着重要的任务。

二、会计与簿记

马克思说:“作为对过程的控制和观念总结的簿记……。”(《资本论》第2卷,第152页。)
“会计”和这里的“簿记”两个名词,在世界各国有不同的用法。美国、英国和日本,是同时使用“簿记”和“会计”的,其中“簿记”是指填制会计凭证、记帐、结帐和编制会计报表等日常的帐务处理方法,相当于我们的会计核算部分。它偏重于记帐技术方法方面。而一般认为,“会计”的范围比较大,除了包括“簿记”以外,还包括会计核算的分析和检查,偏重于会计理论体系的研究方面。但在罗马尼亚、德国、南斯拉夫、苏联等国家,则只用一个名词。我国在解放前,会计名词是从日本翻译过来的,曾使用“簿记”和“会计”两个名词,解放后逐渐取消了“簿记”而统称“会计”。

三、会计的内容

会计包括会计核算、会计分析和会计检查等三个组成部分。会计核算是会计的基础部分,会计分析是会计核算的继续和发展,而会计检查是会计核算的必要补充。它们是互相配合,密切联系的。但这三个部分又具有相对独立的内容。

(一)会计核算会计的基本环节,它可以通过反映与监督生产经营过程中的资金运动及其所体现的经济关系,为加强经济核算提供必需的资料。