

国家级精品课程
国家级重点学科
东北财经大学
会计学系列教材

基础 会计

Fundamental
Accounting

陈国辉 迟旭升 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

东北财经大学会计学系列教材

基础会计

陈国辉 迟旭升 主编

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 陈国辉 迟旭升 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 陈国辉, 迟旭升主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2003.8 (2005.6 重印)

(东北财经大学会计学系列教材)

ISBN 7-81084-281-1

I. 基… II. ①陈…②迟… III. 会计学 - 高等学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 052379 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连天正华延彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm

字数: 394 千字

印张: 14

印数: 78 001—98 000 册

2003 年 8 月第 1 版

2005 年 6 月第 7 次印刷

责任编辑: 田世忠 于印辉

责任校对: 尹秀英

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙 萍

定价: 22.00 元

东北财经大学会计学系列教材编委会

主任

谷 祺 教授、博士生导师

副主任

刘永泽 教授、博士、博士生导师

张先治 教授、博士、博士生导师

委员 (按姓氏笔画为序)

万寿义 教授、博士、博士生导师

孙 坤 教授、博士、硕士生导师

刘明辉 教授、博士、博士生导师

吴大军 教授、博士生、硕士生导师

陈文铭 副教授、硕士生导师

陈立军 教授、硕士生导师

陈国辉 教授、博士、博士生导师

欧阳清 教授、硕士生导师

姜 楠 教授、硕士生导师

秦志敏 教授、博士生、硕士生导师

蔡传勳 教授、硕士生导师

卷 首 语

“经济越发展，会计越重要”，经济越发展，会计越需要改革。21世纪之初，人类社会正在步入知识经济时代，经济发展日益呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。在这一背景下，国际会计发展面临着新的挑战，特别是“安然事件”等一系列会计造假案的发生对会计理论与实务产生了巨大的冲击。我国的经济发展与会计环境同国际经济发展及会计环境变化是紧密相连的。国际国内经济的发展与会计环境的变化要求中国会计必须不断改革与完善。

中国的会计改革，一要适应不断变化的国际会计环境；二要满足中国经济改革与发展的要求；三要考虑中国会计实务界对会计理论与操作的需要。会计改革的重点在于会计理论体系与方法体系的完善，会计改革的关键在于会计教育的改革，会计教育的基础在于会计教材建设与会计人才培养。因此，建立一套体系科学、内容新颖、切合实际的会计学系列教材，既是当前经济发展与会计改革的要求，也是培养高素质会计人才的需要。

作为高等财经院校的会计学院，尤其是作为国家级重点学科所在院校之一，东北财经大学会计学院理所当然肩负着探索和研究会计教育改革、建立和完善会计教材体系、培养和教育高素质会计人才的重任。早在1995年，我们就初步确立并编写出版了首批会计系列教材，并且于2000年根据实际情况的变化作了进一步的完善。我们所编写的教材在教学与实践受到了广泛的好评，许多兄弟院校都采用了我们的系列教材。

应当看到，随着国际会计环境变化与中国会计改革的深化，我们的教材在某些方面已经不能适应日新月异的经济发展的需要。因此，改革与完善我校现行的会计学教材体系和内容是当务之急。我们在广泛征求

高校教师、学生及实务界对我校会计系列教材意见与建议的基础上,组织我院 20 多位在各自领域有突出研究专长和丰富教材编写经验的教授、专家,对新的系列教材的编写原则、体系结构和基本内容进行了充分的探讨,最后由会计学系列教材编委会决定:对东北财经大学会计学系列教材进行全面修订;调整部分系列教材的主编及编写人员;制定系列教材编写目标、原则与体例等。

本次修订的教材包括:《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《财务分析》、《管理会计》、《审计》和《会计信息系统》,共九部。

本次教材建设(修订)的目标是:适应普通高等学校会计学专业的需要;满足社会经济建设对会计知识的需求;确保教材建设与我校会计学全国重点学科地位相匹配;力争在国际会计学界有一定影响。

本次教材建设(修订)的指导思想与原则是:

1. 理论与实践相结合。会计学作为经济应用学科,其教材既要讲清理论,又要注重应用。教材编写既要从理论高度进行概括和解释,又要运用基本原理去解决实际问题,提高学生分析、解决问题的能力。为实现上述目标,本系列教材除主教材外,还编写了配套的习题与案例。主教材增加了案例的比例,习题与案例包括每章的内容提要、应掌握的学习要点、复习思考题和案例分析等,有利于锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

2. 教学与科研相结合。教材建设要吸取相关领域的最新科研成果,使教材内容反映本课程的最新研究状况。科研工作要为教学服务,针对教学中的问题和教学改革的要求进行专题研究。通过教学与科研互动,完善教材内容,提高教材质量。

3. 中国特色与国际化相结合。教材的编写既要立足中国、侧重当前,又要放眼世界、关注未来。在选材上,尽量选择在当前我国实践中行之有效的内容,同时尽可能与国际会计接轨,反映国际会计理论与实务的发展潮流。

4. 继承与创新相结合。教材修订要保持原系列教材的精华和特色,同时也要注意新法规、新政策、新理论、新方法的充实与完善。

5. “通”与“专”相结合。“通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾。会计作为一个相对独立的学科，其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性，又不能完全割裂与其他相关学科之间的必要的联系。因此，本系列教材应该兼顾会计专业与非会计专业、校内学生与校外学生的需要。

东北财经大学会计学系列教材是会计学院全体教师与学生共同劳动的结晶，凝聚了众多资深教授和专家多年的经验和心血。当然，由于我们的经验与人力有限，教材中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正，以便再版时补充修改。本次修订仅仅是一个新的起点，而不是终点，我们将随着经济的发展与会计环境的变化不断修订，使东北财经大学会计学系列教材紧随时代步伐，及时反映学科的最新发展。

东北财经大学会计学系列教材编委会
2003年6月

前 言

为了满足会计学专业和其他经济、管理类专业本科学生了解会计、学习会计的需要，也为以后学习会计专业课程以至最终掌握会计做好铺垫和奠定基础，我们编写了这本《基础会计》教材。它是高等院校经济管理专业的一门重要的专业基础课。

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分，经济越发展，会计越重要，随着我国社会主义市场经济的飞速发展和改革的不断深入，在会计理论探讨和实践改革等方面也在不断深化，为了规范会计核算工作，提高会计信息质量，我国陆续颁布了新的会计制度和有关具体会计准则。这为规范会计核算奠定了法律依据。会计工作法制化和规范化程度的提高，必然对会计人员的知识水平和业务素质提出更高的要求，也为学生学习会计知识明确了新的目标。为此，我们在长期教学经验积累的基础上，吸收了会计最新研究成果，又借鉴了国外同类教材的先进经验，以新的会计制度和会计准则为依据，重新编写了这本教材。

本书着重论述了会计的基本范畴、基本原理和基本技术方法，特别强调以会计的基本理论来指导会计的方法和基本操作技术，做到理论联系实际；我们还尽量通俗易懂、循序渐进地按照学习和理解知识的规律来安排教材的结构、层次和内容，并又配套编写了《基础会计习题与案例》一书，为学生学有所练，学以致用，提高分析问题和解决问题的能力奠定了基础，也为以后学习其他专业课程创造了条件。

本书初稿第一、二、九章由博士生导师陈国辉教授执笔，第三、十三、十五章由博士生孙光国讲师执笔，第四、八章由迟旭升教授执笔，第五、十六章由陈文铭副教授执笔，第六、七章由王觉副教授执笔，第十、十一章由博士生陈艳副教授执笔，第十二、十四章由张捷教授执笔。本书由陈国辉、迟旭升教授主编，陈文铭副教授副主编。最后，由

陈国辉教授总纂定稿。

我们在编写本书的过程中，得到有关院校和实际部门，特别是我校讲授相同课程同行的大力支持与帮助，他们为本书的编写提出了宝贵建议，在此仅表衷心的感谢。

由于时间仓促，加之我们水平有限，书中内容安排与语言表述可能还存在缺点或错误，恳请读者批评指正，以便再版时修订。

编者

2003年6月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展.....	1
第二节 会计的含义.....	4
第三节 会计的职能与目标	10
第四节 会计的任务与作用	15
第五节 会计的方法	18
第二章 会计要素与会计等式	23
第一节 会计对象	23
第二节 会计要素	25
第三节 会计等式	34
第三章 会计核算基础	39
第一节 会计假设	39
第二节 会计原则	42
第三节 收付实现制与权责发生制	48
第四章 账户与复式记账	52
第一节 会计科目与账户	52
第二节 复式记账原理	60
第三节 借贷记账法	64
第四节 总分类账户与明细分类账户	76
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	85
第一节 主要经济业务概述	85
第二节 资金筹集业务的核算	87
第三节 供应过程业务的核算.....	103

第四节	生产过程业务的核算	123
第五节	销售过程业务的核算	141
第六节	财务成果形成与分配业务的核算	159
第六章	账户的分类	186
第一节	账户分类的意义	186
第二节	账户按经济内容分类	188
第三节	账户按用途和结构分类	192
第七章	成本计算	207
第一节	成本计算概述	207
第二节	成本计算的一般程序	214
第三节	企业经营过程的成本计算	217
第八章	会计凭证	228
第一节	会计凭证的意义和种类	228
第二节	原始凭证	236
第三节	记账凭证	240
第四节	会计凭证的传递与保管	245
第九章	会计账簿	248
第一节	账簿的意义与种类	248
第二节	账簿的设置与登记	251
第三节	账簿的启用与登记规则	257
第四节	结账与对账	260
第五节	账簿的更换与保管	263
第十章	财产清查	265
第一节	财产清查概述	265
第二节	财产清查的内容和方法	268
第三节	财产清查结果的处理	277
第十一章	财务报告	283
第一节	财务报告的目标与披露方式	283
第二节	会计报表	284
第三节	会计报表的分析与利用	307

第十二章	会计核算组织程序	320
第一节	会计核算组织程序概述	320
第二节	记账凭证核算组织程序	323
第三节	汇总记账凭证核算组织程序	326
第四节	科目汇总表核算组织程序	336
第五节	日记总账核算组织程序	343
第十三章	内部会计控制制度	347
第一节	内部控制基本原理	347
第二节	内部会计控制制度的设计与应用	352
第十四章	电子计算机在会计工作中的应用	360
第一节	电子计算机的发展及其在会计工作中的作用	360
第二节	会计信息处理电算化	364
第三节	电子商务和网络会计对会计的影响	369
第十五章	会计规范体系	376
第一节	会计规范体系概述	376
第二节	我国会计规范体系的内容	381
第三节	我国会计规范体系的改革与完善	393
第十六章	会计工作组织	401
第一节	会计工作组织的基本内容	401
第二节	会计机构与会计人员	405
第三节	会计职业道德	413
第四节	会计岗位责任制	418
第五节	会计工作的组织形式	421
第六节	会计制度的选择与执行	423
第七节	会计档案管理与会计交接制度	426
	主要参考书目	432

第一章 总 论

第一节 会计的产生与发展

一、会计是适应生产活动发展的需要而产生的

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。在生产活动中，既能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果；同时，也必然会发生劳动耗费，其中包括人力、物力以及财力的耗费。如果劳动成果少于劳动耗费，则生产就会萎缩，社会就会倒退；如果劳动成果等于劳动耗费，则只能进行简单再生产，社会就会停滞不前；如果劳动成果多于劳动耗费，则可以进行扩大再生产，社会就能取得进步。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标，因此，无论在何种社会形态中，人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费，并对它们进行比较，以便科学、合理地管理生产活动，提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中，产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。会计在其产生初期还只是“生产职能的附带部分”，也就是说，会计在它产生初期是生产职能的一个组成部分，是人们在生产活动以外，附带地把劳动成果和劳动耗费以及发生的日期进行计量和记录。当时会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展，生产规模的日益扩大和复杂，对劳动成果和劳动耗费及其比较，仅仅靠人们劳动过程中附带地进行计量、计算和记录，显然满足不了需要，为了满足生产发展需要，适应对劳动成果和劳

动耗费进行管理的要求，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。可见，会计是适应生产活动发展的需要而产生的，对生产活动进行科学、合理的管理是它产生的根本动因。

二、会计是生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的出现，便不会有会计思想、会计行为的产生。但是，这并不意味着生产活动一发生，就产生了会计思想、会计行为。会计史学者的考古结果表明：只有当人类的生产活动发展到一定阶段，以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时，人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别是劳动成果有了剩余时，原始的计量、记录行为才具备了产生的条件，会计也因此而进入了萌芽阶段。这一时期经历了漫长的过程；据考证，从旧石器时代中晚期到奴隶社会这一时期被称做会计的萌芽阶段，也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见，会计并不是在生产活动发生伊始就产生的，它是生产发展到一定程度，劳动成果有了剩余以后，人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较，更关心对剩余劳动成果的管理和分配，才需要对它们进行计量、计算和记录，因而产生了会计思想，有了会计萌芽。由此可见，会计是生产活动发展到一定阶段的产物。

三、会计从产生到现在经历了一个漫长的发展历程

从严格意义上讲，自旧石器时代中晚期开始到奴隶社会繁盛时期，这一漫长历史时期中产生的最原始的计量、记录行为并不是单纯的、真正意义上的会计行为和会计方法。那时，所谓的会计还不是一项独立的工作，而只是生产职能的附带部分，是在生产时间之外，附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来。在会计的发展史上，这一时期被称之为会计的萌芽阶段，或者称之为原始计量与记录时代。

严格的独立意义上的会计特征，是到奴隶社会的繁盛时期才表现出来的。那时，随着社会的发展，劳动生产力的不断提高，生产活动中出

现了剩余产品。剩余产品与私有制的结合，造成了私人财富的积累，进而导致了受托责任会计的产生，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。这时的会计，不仅应保护奴隶主物质财产的安全，而且还应反映那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了他们的职责。所有这些都要求采用较先进、科学的计量与记录方法，从而导致了原始计量、记录行为向单式簿记体系的演变。从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末，单式簿记应运而生而且得到了发展。一般将这一时期的会计称之为古代会计。

1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》问世，标志着近代会计的开端。在随后漫长的历史时期内，人们在古代单式簿记的基础上，创建了复式簿记，复式簿记在意大利迅速得到普及并不断发展和完善，随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行，加之各国建立了统一货币制度、阿拉伯数字取代了罗马数字、纸张的普遍使用等等促使复式簿记传遍整个欧洲，后又传遍世界各国，即使是现在，我们仍然采用复式簿记的方法，并最终完成了复式簿记的方法体系乃至理论体系的建设。与此同时，会计从特殊的、专门委托的当事人的独立的职能发展成为一种职业。在会计的发展史上，一般将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史中的两个里程碑。

客观地说，“古代会计”、“近代会计”的提法是不够严谨的，较为准确的提法应该是“古代簿记”、“近代簿记”。由簿记时代向会计时代的转变发生在 19 世纪三四十年代。那时，Bookkeeping（簿记）开始向 Accounting（会计）演变，簿记工作开始向会计工作演变，簿记学开始向会计学演变。这些都标志着会计发展史上的簿记时代已经结束，人类已经进入了现代会计的发展时期。随着社会生产力的进一步提高和科学技术的迅猛发展，作为一门适应性学科的会计也发生了相应的变化，主要表现为：（1）会计学基础理论的创立；（2）会计理论和方法逐渐分化成两个领域，即财务会计和管理会计；（3）审计基本理论的创立；（4）会计电算化的产生与应用。

会计在我国也有悠久的历史，我国从公元前 22 世纪末到公元前 17

世纪初在夏朝就开始设置会计。在西周时就设“司会”官职，主管王朝财政经济收支的核算。当时首次出现“会计”二字构词连用，其基本含义是：既有日常的零星核算，又有岁终的总核算，通过日积、月累到岁末的核算达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

会计产生和发展的历史表明：会计是适应生产活动发展的需要而产生的，并随着生产的发展而发展。经济越发展，会计越重要。正如马克思所说的那样：“过程越是按照社会的规模进行……作为对过程进行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；对公有制生产比对资本主义生产更为必要。”^①

第二节 会计的含义

什么是会计？或者说，会计的内涵是什么？尽管会计从产生到现在已有几千年的历史，但是，对于这一基本问题，古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因，关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法，而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

针对会计本质问题所展开的理论研究，是20世纪以来会计理论研究中争论最集中且分歧最大的一个方面，至今仍众说不一，无法定论。以下我们将回顾中外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派并给出我们的观点，以便在此基础上得出会计的含义。

一、会计信息系统论

所谓会计信息系统论，就是把会计的本质理解为是一个经济信息系统。具体地讲，会计信息系统是指在企业或其他组织范围内，旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动，而由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

^① 《马克思恩格斯全集》，第24卷，152页，北京，人民出版社，1972。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A. C. 利特尔顿。他在 1953 年编写的《会计理论结构》一书中指出：“会计是一种特殊门类的信息服务”，“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。

20 世纪 60 年代后期，随着信息论、系统论和控制论的发展，美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如 1966 年美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出：“实质地说，会计是一个信息系统。”从此，这个概念便开始广为流传。

70 年代以来，将会计定义为“一个经济信息系统”的观点，在许多会计著作中流行。如 S. 戴维森在其主编的《现代会计手册》一书的序言中写道：“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”此外，在《斐莱和穆勒氏会计原理——导论》、凯索和威基恩特合著的《中级会计学》等一些著作中也都有类似的论述。

我国较早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪缨教授。他于 1980 年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。

目前在我国具有代表性的提法是由葛家澍、唐予华教授于 1983 年提出的。他们认为：“会计是为提高企业和各单位的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”

二、会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核，吸收了最新的管理科学思想，从而成为在当前国际国内会计学界中具有重要影响的观点。

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一；美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一；20 世纪 60 年代后出现的“管理经济会计学派”