



魏明海 主编 · 中山大学出版社

基础会计

(第二版)



中财 B0091205

中山大学会计学核心课程教材丛书

基础会计

(第二版)

魏明海 主编

153325

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

5459280

分类号

F230/268

中山大学出版社

·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目(CIP)数据

基础会计(第二版)/魏明海主编. —广州:中山大学出版社,
1995.6

ISBN 7-306-00778-5

I. 基… II. 魏… III. 会计信息系统②会计学③会计

中山大学出版社出版发行

(广州市新港西路 135 号)

广州番禺印刷厂印刷

广东省新华书店经销

850×1168 毫米 32 开本 12 印张 29.5 万字

1993 年 9 月第 1 版 1995 年 6 月第 2 版

1996 年 8 月第 5 次印刷

印数:50001~60000 册 定价:17.80 元

内 容 提 要

本书是根据财政部颁布的企业会计准则要求,结合教学及财会工作的实际需要而编写的。

本书具有以下特点:①从企业的人、财、物,资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及各种经济关系入手,对会计学的基本概念、原理作了系统讲解;②结合具体帐目对会计的基本理论、基本知识和基本方法作了全面阐述;③举例说明了会计循环的过程、重要环节及方法;④吸收了西方财务会计适合我国国情的新知识和新方法;⑤书后附有各章的复习思考题和练习题,便于读者学习之用。

本书可作为大学本科、大专、中专院校财经、管理、会计和审计等专业的教材,也适合作财会人员在职培训和工作用书,对自学者亦有重要的参考价值。

中山大学会计学核心课程教材

丛书编写说明

《中山大学会计学核心课程教材丛书》是为适应社会主义市场经济的需要,根据财政部颁布的会计准则的要求,结合会计、审计、财务管理及其他专业本科学生教学的需要而编写的。本丛书也可供三年制专科学学生、财经管理干部、会计教师以及自学青年参考。

中山大学管理学院会计审计系伴随着我国的改革开放和经济发展而设立、成长。根据我国经济体制改革的目标和对外开放的格局,改革原有专业教学计划是刻不容缓的。在改革原有教学计划、执行新的教学计划过程中,我们认为编写一套与新教学计划相配合的会计学核心课程教材是一项极为紧迫的工作。在着手编写这套教材之前,我们着重思考过以下几个问题:

1. 会计学科体系。会计学科体系决定会计学核心课程。我们认为,会计学核心课程应当包括基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、计算机会计、高级会计、财务管理学和审计学。

2. 学生的素质和知识结构。根据我们的调查,会计、审计专业本科学生入学时的素质有了明显提高,知识结构也发生了较大的变化。这一新情况要求我们在编写教材时,要在基本理论、基本知识和基本方法方面充实内容、精心设计、科学编排。

3. 会计学核心课程与其他专业课程的关系。会计学核心课程是会计学(含会计、审计、财务、国际会计等)专业的基本或主干课程。对于我系的国际会计、审计和国际财务管理本科专业以及注册会计师专业方向,我们将在开设会计学核心课程的基础上,增设属于国际会计、审计、国际财务管理和注册会计师专业方向的专业

课程。

4. 会计学中的引进、借鉴、吸收和创新。我们认为,会计学教材内容应当适合我国国情,但不应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。

鉴于上述考虑,这套会计学核心课程教材一共有八种。它们分别是:《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《计算机会计》、《高级会计》、《财务管理学》和《审计学》。

中山大学管理学院会计审计系经过近 10 年的发展,师资力量不断壮大,科研水平有一定的提高,目前形成了硕士研究生、本科、大专的多层次的办学体系。但由于我们设系的时间短,中青年教师多,教学经验和学识水平有限,编写这套会计学核心课程教材丛书有一定的难度。为此,我们也邀请了其他院校的部分教师参加这套教材的编写工作。即使如此,本丛书仍极可能存在考虑不周、安排和表述不妥的地方。不当之处,欢迎读者批评指正!

中山大学会计学核心课程教材丛书

编辑委员会

1993 年 5 月

修订版说明

本书于 1993 年 9 月出了第一版。由于读者的支持和客观需要,先后印刷过 3 次共 40000 册。为了更好地满足教学工作的需要,在征求多方意见的基础上,我们组织有关力量对本书作了修订,出第二版。

与第一版相比,主要修订之处是:对第一版的排印错误作了更正,对部分文字进行润色,概念的表达更加贴切、准确;调整了企业常用会计科目表和企业会计循环实例;重新改写了会计一般原则的内容,并对部分一般原则举例说明;为方便理解和学习,对会计要素的确认和计量内容作了增补,补充了一些实例;增强了资产负债表、损益表等编制基本原理的说明;重写了费用成本计算一章,调整了会计帐务处理程序的例子;根据修正后《中华人民共和国会计法》的内容,改写了会计组织与管理一章。

第二版仍由魏明海教授主编,负责全书的总纂修改和定稿。各章及附录的修订分工如下:第一、二、三、四、八、九、十章和附录由魏明海修订;第五、六、七章由谭燕修订。

限于我们的水平。这次修订仍然是初步的,距离会计改革和会计学发展的要求还很远。欢迎读者对修订本继续提出宝贵的批评和改正意见!

编 者

1995 年 6 月于康乐园

前 言

本书是《中山大学会计学核心课程教材丛书》的第一本,以阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法为主。

《基础会计》是为了适应会计教学改革的需要,根据四年制本科学生教学计划的要求而编写的;同时也可供三年制专科学生、财经干部、会计教师以及自学者作参考。

现代会计是商品经济的产物。在社会主义市场经济体制下,原有会计学原理教材中所介绍的会计基本理论、基本知识和基本方法已不能适应新形势的需要。但对于如何编写新会计学原理教材,目前还未取得一致的认识。根据财政部颁布并于1993年7月1日起在全国实施的企业会计准则的精神,结合教学及实际工作的需要,我们尝试编写了这本《基础会计》。

本书具有以下五个特点:①从企业的人、财、物和企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,以及企业的经济关系出发,对会计学的基本概念作了阐述;②加强了会计的基本理论、基本知识和基本方法,并对其作了循序渐进的阐述,力求做到深入浅出、通俗易懂;③协调了会计循环与会计基本方法的关系,在会计循环的过程中介绍会计基本方法,既强调会计循环这一重要过程,又十分重视过程中的关键点和重要环节;④充实了会计学原理教材中应保持的基本内容,使之进一步起到原理阐述的作用;⑤吸收、借鉴了一些新知识,又基本上能按照社会主义市场经济体制的需要有所创新。

本书是根据会计、审计本科专业的教学计划编写的。其他本

科专业或其他培训班因教学需要选用本教材时,可以选择本书重点章节讲授。

本书由主编魏明海草拟并主持制订了全书的编写提纲,对各章初稿进行了修改、补充、统纂和定稿。全书各章撰稿人如下:第一、二、十章由魏明海撰写;第三章由钟秀琴撰写;第四章由卢思键、任永平撰写;第五章由谭燕撰写;第六、九章由赖甘霖撰写;第七章由卢思键、任永平、谭劲松撰写;第八章由钟秀琴、余禧撰写;复习思考练习题由魏明海、余禧、任永平编写。在本书的编写过程中得到了我国著名会计学家葛家澍教授的指导,得到了中山大学管理学院以及会计审计系领导和全体教师的大力支持。在本书的编辑出版过程中,中山大学出版社蔡浩然副编审提出了许多宝贵的意见,并进行了精心细致的编审工作。在此,一并致以衷心的感谢!

由于教学经验和学识水平的限制,初版的《基础会计》难免存在缺点,欢迎广大读者给予批评指正!

编 者

1993年5月于广州

目 录

第一章 会计恒等式	(1)
第一节 企业经营资金的循环周转.....	(1)
第二节 资产、负债和所有者权益	(6)
第三节 收入、费用和利润	(9)
第四节 会计恒等式的意义	(12)
第二章 会计信息系统导论	(20)
第一节 会计的定义	(20)
第二节 会计职能	(29)
第三节 会计对象和要素	(32)
第四节 会计目标	(34)
第五节 会计循环	(37)
第六节 会计基本方法	(43)
第三章 会计循环简例	(46)
第一节 设置帐户	(46)
第二节 复式记帐	(59)
第三节 企业会计循环简例	(76)
第四章 会计一般原则	(88)
第一节 会计一般原则的意义和形成	(88)
第二节 会计一般原则的内容	(90)
第三节 会计一般原则的分类和运用.....	(100)
第五章 会计确认与计量	(102)

第一节	会计确认与计量原理·····	(102)
第二节	资产要素的确认与计量·····	(112)
第三节	负债要素的确认与计量·····	(137)
第四节	所有者权益要素的确认与计量·····	(145)
第五节	收入要素的确认与计量·····	(149)
第六节	费用要素的确认与计量·····	(153)
第七节	利润要素的确认与计量·····	(158)
第六章	会计凭证和帐簿·····	(161)
第一节	会计凭证·····	(161)
第二节	会计帐簿·····	(179)
第七章	财务报告·····	(210)
第一节	财务报告概述·····	(210)
第二节	会计报表编制的基本原理·····	(222)
第三节	资产负债表·····	(224)
第四节	损益表·····	(229)
第五节	财务状况变动表·····	(232)
第六节	会计报表补充资料和财务情况说明书·····	(238)
第八章	会计循环的进一步研究·····	(240)
第一节	帐项调整·····	(240)
第二节	费用成本计算·····	(244)
第三节	会计帐务处理程序·····	(263)
第九章	会计组织与管理·····	(315)
第一节	会计组织与管理的意义和要求·····	(315)
第二节	会计机构·····	(317)
第三节	会计人员·····	(322)
第四节	会计法、会计准则和会计制度·····	(327)
第十章	会计理论体系和会计学科体系·····	(333)
第一节	会计理论的涵义和功能·····	(333)

第二节 会计理论体系及其层次..... (334)

第三节 公认会计规范..... (336)

第四节 会计基本概念..... (341)

第五节 会计学科体系..... (344)

附录 复习思考练习题..... (350)

第一章 会计恒等式

第一节 企业经营资金的循环周转

现代意义上的会计，主要是以企业会计为代表的。初学会计者或期望加入会计行业的人士在学习、研讨会计学之前，不宜茫然陷入会计阵地，这样很可能会“不识庐山真面目，只缘身在此山中”。

一、企业的人、财、物

去过工厂、逛过商店的人都知道，任何一个企业都应具备一定数量的人、财、物，才有可能顺利开展生产经营活动。就人而言，确切是指人力资源，具体包括厂长（经理）、各职能部门的管理人员、车间或柜组的生产工人和营业人员等。从物方面看，包括各种房屋建筑物、办公用品、机器设备、原材料、产成品或商品等。企业的人和物都是有形的、直观的和具体的，人们十分熟悉。但谈到企业的财，人们常常把它误解为库存现金和银行存款。实际上，企业的财即财力是一个具体而又抽象的概念。所谓具体，是指企业的库存现金和银行存款的确属于财或财力；而所谓抽象，则指企业的财或财力又属于一种价值符号。按照马克思主义政治经济学的观点，任何商品都具有使用价值和价值两重属性，甚至货币这种特殊商品，也具有使用价值和价值。对于企业的财，经济管理科学中通常是从价值符号的角度加以理解的。

人、财、物都是企业重要的经济资源。在社会主义市场经济条件下，企业是一个依法设立的法人组织，是一个实行自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体。为了达成企业组织目标，取得更大的经济效益，企业必然要加强经营管理，优化经济资源配置，做到人尽其才、物尽其用。

企业的经营管理是一个复杂的系统工程。在开展企业管理工作中，人、财、物所处的地位是不同的。其中，人是起主导和决定作用的，财和物是人们管理的主要对象。通过对人的组织和管理的工作，借助人对财和物的管理工作，就可能有效地实现企业管理的各项职能。很明显，人对财和物的管理，大体上是从价值和使用价值两个方面进行的。对财的管理，相当于从价值方面进行管理；对物的管理，则相当于从使用价值方面进行管理。

客观事物总是处于运动之中的。企业的物的运动，构成了物资流动，如工业企业的物资流动为：现金、银行存款→原材料→在产品→半成品→产成品→现金、银行存款；商品流通企业的物资流动为：现金、银行存款→库存商品→现金、银行存款。企业财的运动，构成了资金的运动，如工业企业的货币资金→原材料资金→在产品资金→产成品资金→货币资金；商品流通企业的货币资金→商品资金→货币资金。在企业生产经营过程中，除了人员的流动（如聘任→培训→上岗→辞退）相对独立外，物资流动与资金运动是密不可分、相伴相随的。

二、创办企业过程中的资金筹集

人们在创办一个企业时，通常先要着手做好两件事：一是制定规划；二是筹集资金。其中，筹集到一定数额的资金是创办企业、确保企业规划顺利实现的前提条件。

在社会主义市场经济条件下，企业从外部筹集资金主要有两条渠道：一是争取国家、法人、个人或外商投资；二是向金融机

构、其他法人、个人举债。企业从国家、法人、个人或外商争取到的投资，形成所有者权益，通常可用作企业在工商行政管理部门注册登记的注册资本；企业从金融机构、其他法人、个人借来的资金，形成负债。无论采用哪条筹资渠道、哪种筹资方式，都可以筹集到一定数额的资金，从而为企业创办和经营活动的开展创造条件。

企业通过所有者权益和负债两种方式从外部取得的资金，是以各种各样的资产而存在的，这些资产最常见的有：货币（现金和银行存款）、房屋建筑物和机器设备等固定资产、原材料和商品等。这样，创办企业筹集资金一方面使所有者权益或负债增加，另一方面也带来资产的增加。

三、资金在企业内部的循环周转

在工业企业中，企业的生产经营过程分为供应、生产和销售三个阶段。在供应阶段，主要的经济业务是原材料的采购和储存，开展这些业务活动，资金从货币形态转化为原材料形态。在生产阶段，由于生产行为本身就它的一切要素来说也是消费行为，因而，通过原材料的耗用（劳动对象的消耗）、工资（支付活劳动的报酬）和其他费用的支付、固定资产折旧的计提（劳动资料的消耗）^①等经济业务，企业的资金从原材料形态、货币形态和固定资产形态转化为在产品形态（生产成本），以及其他一些不计入产品成本而单独归集的期间费用如管理费用、财务费用、销售费用。一定数量的在产品在生产完工以后，资金从在产品形态转化为产成品形态。在销售阶段，主要的经济业务是把产

^① 在生产经营中，房屋建筑物、机器设备等固定资产的价值是经过多次使用逐步发生磨损的，固定资产磨损的价值是通过计提折旧的方式计入成本费用，并得到补偿的。

成品销售出去，取得货币收入。通过这类经济业务，资金又重新回到货币形态。当然，企业的货币收入抵补产成品生产成本和那些不计入产品成本而单独归集的费用、流转税后就可计算出营业利润（或亏损）。企业的资金每经过这一系列变化，运动的出发点货币形态变成了回归点。对此，我们称之为资金循环。资金循环不可能只进行一次，只要生产不停止，它也不会停止。不断重复的资金循环称为资金周转。上述循环周转过程可用图 1-1 示意。

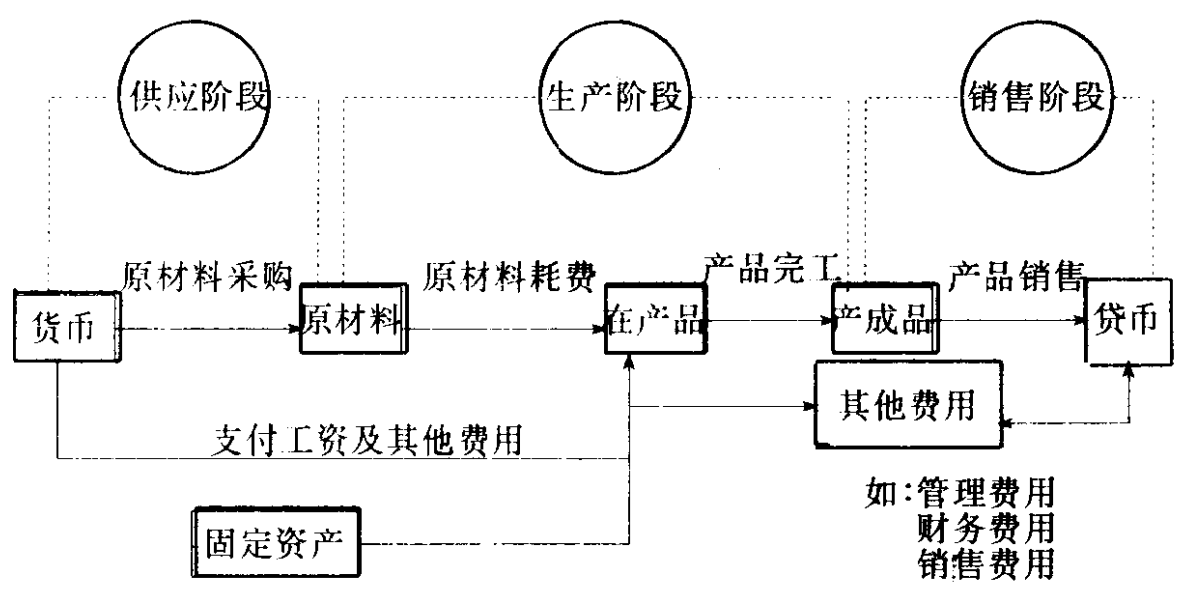


图 1-1

在商品流通企业中，由于其主要职能是组织商品流通，因此它的资金循环仅通过两个流通阶段，即商品的购进和商品的销售。在购进阶段，资金从货币形态转化为商品形态；在销售阶段，资金由商品形态再转化为货币形态。同样，无论在购进阶段还是在销售阶段，都会发生一些不计入商品成本而单独归集的费用，如进货费用、管理费用、财务费用和销售费用。这样周而复始地循环下去，就形成商品流通企业的资金周转。

经营资金在企业内部的循环周转会引起资金多种情况的变

化。其中最重要的变化有：①各种资产此增彼减的变化；②各种资产的耗费形成了各项成本、费用；③销售某些资产带来了一定的收入，进而实现利润（或发生亏损）；④还可能引起企业负债和所有者权益的变动。

四、资金退出企业

处于循环周转中的资金有时会离开周转，退出企业。如缴纳税金、分配利润、分派股利和偿还借款，等等。与企业筹集资金相反，资金退出企业会使资产减少，负债或所有者权益也同时减少。

五、企业经营资金周转的不平衡性

企业经营资金周转过程中，第一次循环的起点（货币）与终点（货币），第二次循环的起点（货币）与第二次循环的终点（货币）……往往是不等额的。企业经营资金周转的这种不平衡性主要是由下列因素引起的。

（一）往来帐款

大部分企业都采用商业信用方式采购原材料或商品、销售产品或商品。商业信用不仅有利于扩大业务，同时也会引起企业之间的往来帐款，如应收帐款和应付帐款。往来帐款是导致企业经营资金周转不平衡的一个经常性因素。

（二）利润或亏损

企业在生产经营活动中的耗费（成本、费用）与收回（收入）一般是不相等的。当收入大于成本、费用时，就形成了利润；当收入小于成本、费用时，就发生了亏损。无论是利润还是亏损，都将打破企业经营资金周转的平衡。