

會計學基礎講稿

王庆成

北京科学技术出版社

会计学基础讲稿

王庆成 编写

北京科学技术出版社

会计学基础讲稿

王庆成 编

•

北京科学技术出版社出版

(北京西直门外南路19号)

北京一二〇二工厂印刷

787×1092毫米 1/32开本 7印张163,000字

1986年9月第一版 1986年9月第一次印刷

印数1—30,000册

统一书号: 17274·051 定价: 1.60元

(内部发行)

前 言

这个讲稿是为中央电大1987级经济管理类各专业《会计学基础》课程而编写的，由中央电大主讲教师、中国人民大学教授王庆成同志执笔，现在在讲课录象的基础上作些修改，供有关辅导教师和同学们学习参考。

讲稿的内容是按照本课程的教材即中国人民大学出版社出版的《会计学基础》来确定的，编写中作了一些必要的变动：（1）在内容取舍上，突出会计核算的基本方法，对会计的某些理论问题和某些方法问题，或则概括说明，或则略而不讲；（2）在体系安排上，按照由浅入深、循序渐进的原则，并考虑有关内容的联系性，作了一些调整；（3）在文字表述上，尽量做到口语化、通俗化，便于初学的同志掌握基本的业务内容。

编写这样的讲稿尚无经验，加上时间紧迫，缺点一定不少，可能还有错误，恳切希望读者批评指正。

中央广播电视大学经济管理系
北京广播电视大学学刊编辑部

一九八八年二月

目 录

学习要求和学习方法	(1)
第一章 总论	(4)
一、会计的概念	(4)
二、会计的对象	(11)
三、会计的任务	(18)
四、会计的方法	(22)
第二章 复式记帐原理	(27)
一、资金占用和资金来源	(27)
二、资金占用和资金来源的平衡关系	(37)
第三章 帐户和复式记帐	(45)
一、帐户	(45)
二、借贷记帐法	(51)
三、增减记帐法的特点	(62)
四、总分类帐户和明细分类帐户	(68)
第四章 主要经营过程的核算	(76)
一、供应过程的核算	(76)
二、生产过程的核算	(79)
三、销售过程的核算	(90)
四、主要经营过程核算的小结	(96)
第五章 帐户的分类	(98)
一、帐户按经济内容的分类	(98)
二、帐户按用途和结构的分类	(102)
阶段性学习指导	(118)

第六章 会计凭证	(121)
一、会计凭证的作用和种类	(121)
二、原始凭证的填制和审核	(125)
三、记帐凭证的填制和审核	(129)
第七章 帐簿	(136)
一、帐簿的作用和种类	(136)
二、帐簿的设置和登记	(140)
三、登记帐簿的规则	(149)
第八章 会计核算组织程序	(159)
一、会计核算组织程序的意义和要求	(159)
二、记帐凭证核算程序	(162)
三、科目汇总表核算程序	(164)
四、汇总记帐凭证核算程序	(168)
第九章 财产清查	(180)
一、财产清查的作用和种类	(180)
二、财产清查的方法	(183)
三、财产清查结果的处理	(187)
第十章 会计报表	(190)
一、会计报表的作用和种类	(190)
二、资金平衡表	(196)
三、利润表	(201)
第十一章 会计工作的组织	(204)
一、组织会计工作的意义、要求和内容	(204)
二、组织会计工作的纲领性文件	
——《会计法》	(207)
总结性学习指导	(212)

学习要求和学习方法

我们现在要学的这门课程是《会计学基础》。《会计学基础》这门课程，是我们电大经济管理类各专业的公共必修课，也是财务会计专业的专业基础课，大部分专业的同学还要在这个基础上进一步学习专业会计。

首先我想讲一讲这门课的学习要求和学习方法，也就是对我们的学习作一个总的指导。

一、关于学习要求问题

《会计学基础》这门课的学习要解决什么问题？学习这门课程，一是要掌握进行会计核算的方法，就是从填制凭证，到登记帐簿，到编制报表这一套记帐算帐的方法；二是要懂得相应的基本道理，这一套方法的理论依据是什么。就是要学会记帐算帐，既掌握应该怎么做，又懂得为什么那样做。这样，就可以为进一步学习专业会计打下基础，今后也能进一步灵活运用。在这门课程中，有一些会计的基本理论问题，如会计的对象、任务，还有会计的职能、原则等等。对于这些会计的理论问题，有的我们只要求作一般的了解，等将来学习专业会计的时候再深入理解；有的就干脆暂时不学，留到以后再学。以后我们各专业大都还要开设专业会计课，财务会计专业还要开《会计理论专题》选修课。把一部分内容留到以后再学，这样我们就可以由浅入深、循序渐进地学习，也便于我们现在先把基础的东西掌握好。至于各章学习内容中哪些是重点，哪些不是重点，以后讲课时告诉大家，

在学习指导书中也作了说明。

二、关于学习方法问题

我们这门课使用的教材，是中国人民大学出版社出版的《会计学基础》。我们讲课就是按照这本教材讲的，有的地方，包括某些章节的安排，也作了一些调整。关于学习方法，通常都是要有这样几个学习环节：预习，听课，复习，做习题。现在结合我们课程的特点，对各个学习环节如何掌握作一点说明：

第一，要事先进行预习。希望大家在听课以前，根据学习指导书的要求，对教材进行预习。我们这门课程，有些内容自己看书是比较难理解的，预习的时候注意一下，哪些地方不大好懂，这样听课的时候可以带着自己的问题来听，使注意力更加集中。

第二，要认真听课，着重理解讲授的内容。我们讲课采取重点讲授的方式，着重进行学习指导。现在大家手中都有教材，教材的内容用不着我们在这里照样讲一遍，同学们可以自己看。我们想着重讲讲如何理解教材中的主要内容，告诉同学们应该如何学习，帮助同学们掌握教材中所讲的各种方法。同学们听课不必一字一句地把讲课内容都记下来，而要把注意力集中在对讲授内容的理解上，这点很重要。当然，这样说并不意味着同学们就不要记笔记了。我想，同学们还是要作一点笔记的，主要是记讲授的体系结构，讲授的主要论点，以及自己认为需要记下来的一些要点、解释，讲授中运用的图表、实例在教材中的哪一页上也要记下来。这样一个提要式的笔记，对于同学们进行复习是会有帮助的。

第三，要系统地进行复习，阅读教材。前面讲了，教材

中有少部分内容是可以暂时不学的，大部分内容是必须学习的。由于我们电大讲授时数比较少，所以即使是要求大家学的那部分内容，也不可能都讲，只能讲重点、难点，至于一般自己能看得懂的部分就不讲了。只作一些学习指导和提示。这里希望同学们注意，不要以为讲授的内容就是要求你们学习的内容，把学习的范围限制在讲授的内容上。同学们应当按照学习指导书的要求，对规定的学习内容全面系统地复习，认真阅读教材。我们本学期没有编印学习参考资料，学习指导书中指定了一些主要的学习资料，可以根据自己的条件找来看看。另外，同学们还可根据自己的需要和可能，阅读一下《会计研究》、《会计学刊》这两种杂志。这两种杂志都是中国会计学会编辑出版的，《会计学刊》上刊有电大和自学考试的辅导材料，还有一些介绍财务会计教学方面的文章和资料，《会计研究》主要是刊登带有探讨性的论文，同学们可以作为课外读物选读。

第四，要独立地完成习题。《会计学基础》这门课主要是学习会计核算的基本方法，而要掌握这些方法，光看书不行，还必须动手做习题。往往有这种情况，看书本好象懂了，一做习题就会发现并没有真正弄懂。只有会做了，才算真理解。习题一定要自己独立去完成，不要照着别人做好的去抄，那样没有什么用处。能独立地把习题做出来，学习也就比较巩固了。

同学们平时学习要掌握上面说的四个环节：预习，听课，复习，做习题。然后再定期地进行阶段性复习。这样就可以把这门课的学习搞好。

第一章 总 论

第一章内容很多，学习这一章，主要应该解决两个问题，一是了解究竟什么是会计，对会计有一个基本的认识；二是明确会计的任务和作用，懂得做好会计工作对于加强经济管理有什么重要意义。这一章教材中写了五节，我们准备讲四个问题。

一、会计的概念

会计的概念，也就是会计的涵义，是要回答什么是会计这个问题。我们学习会计课程，有的同学还从事会计工作，应当对什么是会计有一个基本的了解。

那么，究竟什么是会计呢？有的同志可能回答说，会计就是记帐、算帐。这固然是一种通俗的说法，但不能认为是科学的、全面的。进行会计工作，当然少不了要记帐、算帐，而且早期的会计也主要是对收支的记录、计算和考核。但是，随着社会经济的发展，会计不断的发展和变化，它的内容和方法一天一天地丰富、完备起来。到了现在如果还把会计看作是记帐、算帐，并且把所说的帐理解为财务收支帐，那就很不全面、很不确切了。按照这种记帐算帐的观点进行会计工作，就不可能适应经济发展的需要了。

我们应该怎样来认识会计呢？这里先概括地给会计下个定义。会计是以货币为主要计量单位，对各单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督，借以加强经营管理，提高经济效益。它是管理经济的一个重要工具，又是经

济管理的重要组成部分。这段话同教材中第7页第1段所作的概括是一致的，只是稍许作了一点调整。

应当怎样来理解这段定义呢？我们认为，要理解什么是会计，应当掌握以下三个要点：

（一）会计是适应提高经济效益的需要而产生的

会计与社会生产有密切的联系。人类要生存，就要进行物质资料的生产。随着生产的发展，还要进行各种经营活动。进行生产经营活动，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面又要发生劳动耗费，消耗一定的人力和物力。在任何社会当中，人们进行生产经营活动，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。就是要少投入，多产出，作到所得大于所费，提高经济效益。因为如果生产所得，补偿不了生产中的物质消耗和劳动者的生活消费，那么继续进行生产势必要缩小规模，连简单再生产也不能维持；如果生产所得，超过生产中的消耗，那么就有了盈余，下一个阶段的生产就能够以扩大的规模进行。所以，提高经济效益，对于社会的发展具有重要的意义。为了达到提高经济效益的目的，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并且将耗费和成果加以比较和分析。通过这些工作来了解生产活动的过程和结果，看看所进行的生产活动是否所得大于所费，采取什么措施可以实现更多的经济效益。会计就是适应加强经营管理、提高经济效益的需要而产生的。

在人类社会的早期，会计只是“生产的附带部分”。有的农业生产者只是在头脑里记帐，有的在生产时间之外附带地作些记载，他们要盘算盘算，花费了多少种子，用了多少农具，花了多少劳动时间，一年下来能打多少粮食，扣除各

种开支以后够吃几个月，怎样才能提高生产效率，使日子过得更好，等等。这种算帐是很简单的。当社会生产发展到一定水平以后，会计便逐渐“从生产职能中分离出来”，成为独立的职能，并由专门委托的人去办理。在远古的印度公社中，就有一个农业记帐员，登记农业生产的收支，会计成了一种专职人员的工作。随着商品经济的发展，生产日益社会化，生产规模越来越大，会计的内容更加丰富，会计的方法也更加完备，比较完善的现代会计便逐渐形成了。在经济活动更加复杂，人们的社会联系更加广泛的情况下，不仅要求会计全面地、系统地记录经济业务，计算经营成果，而且需要通过会计指导和调节生产过程，使它按预期的目标和规定的要求进行。这就是说对生产过程进行反映的要求更高了，监督也越来越重要了。拿我们国家来说，过去在“左”的思想指导下，不重视经济效益，会计工作也长期摆不到应有的地位。进入新的历史时期以后，我国的一切经济工作都要以提高经济效益为中心，会计工作得到了广泛的重视。去年一月，人大常委会通过了《中华人民共和国会计法》，以法律的形式，把会计工作的地位和作用肯定下来。人们在实践中深切地体会到，做好会计工作对于搞好经济建设、提高经济效益是必不可少的。上面讲的这些都说明，会计是适应提高经济效益的需要而产生的，会计要为提高经济效益服务，会计工作要以实现最佳的经济效益为目的。刚才所讲的会计定义中第一句话的末了，说“借以加强经营管理，提高经济效益”，讲的就是这个意思。

（二）会计的基本职能是反映和监督

要了解什么是会计，还要了解它能干什么，它本身有什么功能，这就是会计的职能问题。会计是干什么的，它在经

济管理中有什么功能？关于这个问题，马克思曾经有一个精辟的论述。马克思在《资本论》中指出：会计是对生产“过程的控制和观念总结”。（教材第2页第2段引用了这句话，同学们可以看一下）所谓观念总结，我们理解指的就是反映，是综合反映；所谓控制，我们理解主要指的是监督。马克思的这段话，是对会计职能的科学概括。前面所讲的会计定义中，核心的内容就是讲反映和监督。

下面对会计的这两个职能分别加以说明。

会计反映职能，就是指会计能够反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的经济信息。我们常说，“情况明，决心大，方法对”，只有掌握情况，才能作出决断，采取有效的措施。所以通过会计反映提供经济信息，这是了解经营活动情况、进行经营决策的基础。会计反映有下面几个特点：

1. 会计反映主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况，并着重利用货币计量单位。

由于经济活动情况十分复杂，人们单凭观察和记忆，单凭直接的经验，不可能掌握经济活动的全面情况。只有通过会计反映取得的数据资料，才能对经济活动有一个基本的数量分析，才能够评价经营管理工作的质量。用数量反映经济活动，可以采用三种计量单位，就是劳动计量单位，实物计量单位，货币计量单位，如劳动多少小时，材料多少公斤，人民币多少元。用实物数量单位计量的各种物资和消耗不能加总，要了解各种财产物资、各种费用支出的总括情况，就必须采用货币计量单位进行综合计算。所以，以货币计价进行数量反映，是会计的一个重要特点。

2. 会计反映主要是对已发生的经济活动进行事中、事后反映，也要为预测未来提供信息。

会计反映，首先是反映已经发生的经济活动，这是会计最基本的职能。会计所以成为经营管理中不可缺少的工作，就在于它能够提供信息资料，反映经济活动的现实情况和历史情况。而随着社会生产的发展，经营规模的扩大，经济活动越来越复杂，在经营管理上就需要加强预见性。这样，就要求会计为预测未来提供资料。而有了反映经济活动现状和历史的各项资料，也能够预测未来经济活动可能达到的效果，就能够分析为达到预期目标要采取哪些措施。

3. 会计反映具有完整性、连续性和系统性。

所谓完整性，就是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，而不能发生遗漏；所谓连续性，就是指对各种经济活动应当按照发生的时间顺序依次进行登记，而不能有所中断；所谓系统性，就是指会计提供的数据资料必须相互联系，并要进行科学的分类，而不能杂乱无章。会计工作中记帐、算帐，必须完整、连续、系统，不能少记一笔收支，少列一项财产。统计就不是这样，统计可以搞典型抽样调查，只要有代表性就行了，不一定作全面调查。

上面讲了会计反映职能，下面再讲会计监督职能。

会计监督职能，就是指会计能够按照一定的目的和要求，指导和调节各单位的经济活动。会计监督有以下几个特点：

1. 会计监督主要是利用价值指标进行的货币监督。

会计反映着重是通过货币计价，提供一系列价值指标，如资金、成本、利润等指标。这些价值指标，就是进行会计监督的主要依据。例如，利用资金指标，可以监督资金占用情况，防止盲目采购，超储积压；利用成本指标，可以控制各种消耗，防止突破定额，发生浪费。由于价值指标具有综

合性，所以进行会计监督可以全面地控制各单位的经济活动。由于各种经济活动都要借助于财务收支来进行，所以会计监督可以经常地及时地进行。以价值指标表现的会计信息，是一个反映灵敏的晴雨表，它可以随时向我们发出警报，使我们知道应该鼓励什么，限制什么。

2. 会计监督既有事中、事后监督，又有事前监督。

在一个单位中，支出款项，办理会计手续时要审查有没有批准的计划，用途是否合理，是否符合规定的制度、标准，如果无计划、不合理、违反制度，就不准办理，或者不同意报销，这就是事中监督。分析会计资料，检查是否有违反财经纪律的行为，如发现把购置固定资产的费用计入产品成本，不合制度规定，就向有关部门提出意见，这就是事后监督。同时我们还要看到，会计工作还可以进行事前监督，也应该进行事前监督。比如，会计部门参与编制管理费用预算，可以根据过去管理费用的开支情况，提出节约支出的要求，对列入预算的不合理不合法的开支提出意见，防止造成浪费。这就是事前监督。会计工作就有这样的特点，既可以进行事中监督、事后监督，又可以进行事前监督。

上面讲了会计反映和会计监督这两种职能，会计的这两个职能是密切联系，相辅相成的。只有对各种经济活动进行了如实反映，才有可能实行监督；也只有搞好监督，使经济活动按预期的目的和规定的要求进行，才能更好地发挥反映的作用。会计反映是会计监督的基础，会计监督则是会计反映的延伸、发展。在实际工作中两者是不可分离的，反映和监督往往是结合在一起进行的。

这里需要指出，关于会计的职能，我们教材中提的是反映和监督，另外有的文件、文章中提的是核算和监督。我们

认为，这两种提法都可以用，具体解释起来意思差不多。反映也好，核算也好，我们在这里使用的时候，都已经突破了传统的含意。反映或者核算，除了指事中、事后的反映、核算以外，还要包括事前的反映、核算；而且除了要登记以外，都有计算、考核的含义。只要把它的含义弄清楚了，采用哪种提法都是可以的。

（三）会计是一种管理工作

会计是一种管理工作，它不是技术工作。会计部门并不等于就是一部计算机，完全被动地进行记帐算帐。会计是适应社会化生产的需要而产生的，是经营管理的组成部分。它一方面要用来处理人同自然的关系，用它来控制自然，征服自然，也就是通过核算、分析，挖掘潜力，采取措施，降低消耗，增加盈利；另一方面更要用来处理人与人之间的关系，要参与分配收入，安排物质利益关系，通过反映销售收入和利润，提供数据资料，进行收益分配。所以，会计无论它是作为“生产职能的附带部分”，还是“从生产职能中分离出来”，成为独立的工作，它的基本性质是管理，这是不会改变的。会计的职能是管理职能，而不是生产职能。

会计作为管理工作具有两种属性，既有同生产力、社会化大生产相联系的自然属性，又有同生产关系、社会制度相联系的社会属性。这也就是它的两重性。会计要反映生产经营活动，就要按照生产经营活动的规律性来组织核算工作。比如，只要是进行大规模的生产活动，就要有一定的成本核算。这说明会计有一定的自然属性，各个国家的会计都有一些共同的东西。但是，任何的生产经营活动又总是在一定的社会制度下进行的，是在一定的生产关系中进行的。组织核算、分析工作，还要体现生产关系的特点，适应社会制度的

要求。比如，哪些消耗可以进成本，哪些消耗不能进成本，费用怎样往成本里分摊，收入怎么分配，这就涉及到人们的经济利益关系了。会计反映也好，会计监督也好，在不同的社会制度下具有不同的要求，这是由生产关系的特点决定的。这说明会计还有它的社会属性。我们只有全面地理解会计的这两种属性，才能正确地处理古为今用、洋为中用的问题，既要把古代的和外国的会计工作的经验认真吸收过来，而不是一概排斥；又要充分适应我们当前社会制度的特点和经济管理的要求，而不是机械照搬。这样才能防止任何一种片面性。

刚才所讲的会计定义中最末一句话指出：“它是管理经济的一个重要工具，又是经济管理的重要组成部分”，讲的就是会计的性质问题。过去我们经常讲，会计是管理经济的工具，现在我们着重讲，会计是经济管理的组成部分。这两者并不矛盾，它们是从不同角度提出来的。从会计作为一种科学方法的角度看，它是管理经济的工具，从会计工作的地位看，它是经济管理的组成部分。有了后面这个提法，说会计是经济管理的重要组成部分，更能体现会计的管理性质。

下面，对学习内容作一点提示。教材中第一节，标题是会计和会计学，里面讲了四个问题。我们要求大家主要学习第一个问题，就是会计及其职能，其余三个问题本学期可以先不学，留待以后再学。

本章的第一个问题，会计的概念，就讲到这里。

二、会计的对象

所谓会计的对象，是指会计反映和监督的内容。研究会计的对象，可以帮助我们明确会计的任务，正确使用会计的