



对外经济贸易大学 会计学精品系列

第二版

王秀丽 赵 旻 编著

初级会计学

Primary Accounting



中信出版社·CHINACITICPRESS



对外经济贸易大学会计学精品系列

第二版

王秀丽 赵 旸 编著

初级会计学

Primary Accounting

中信出版社
CHINA CITIC PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计学/王秀丽, 赵旸编著. —北京: 中信出版社, 2009. 10

(对外经济贸易大学会计学精品系列)

ISBN 978-7-5086-1733-6

I. 初… II. ①王…②赵… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 183515 号

初级会计学

CHUJI KUAJIXUE

编 著: 王秀丽 赵 旸

策划推广: 中信出版社 (China CITIC Press)

出版发行: 中信出版集团股份有限公司 (北京市朝阳区和平街十三区 35 号煤炭大厦 邮编 100013)

(CITIC Publishing Group)

承 印 者: 北京通州皇家印刷厂

开 本: 787mm × 1092mm 1/16 印 张: 24.25 字 数: 451 千字

版 次: 2009 年 11 月第 2 版 印 次: 2009 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5086-1733-6/F · 1779

定 价: 38.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

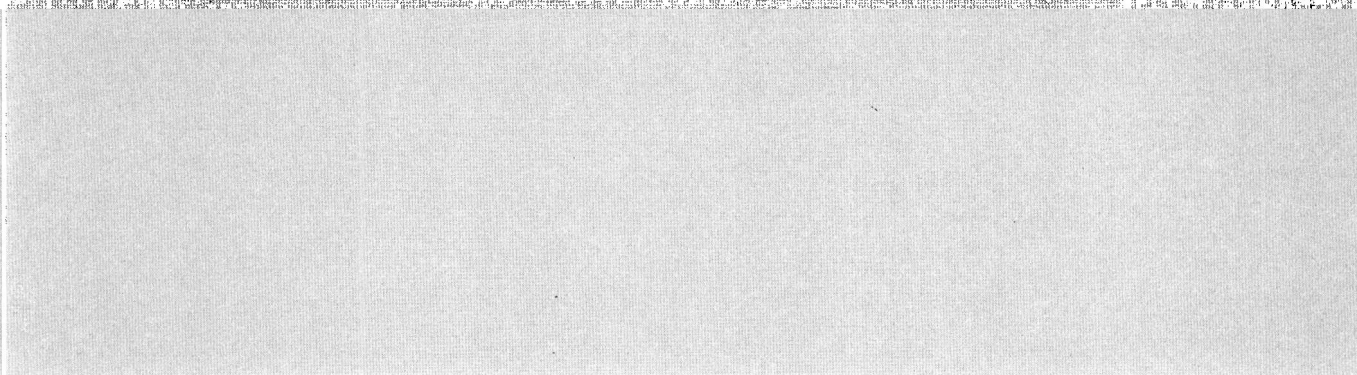
<http://www.publish.citic.com>

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

服务热线: 010-84264000

服务传真: 010-84264033



丛书总序

2005年，我们对外经济贸易大学国际商学院会计学专业的教师编写了一套会计学专业核心课程教材，一共六本，包括《初级会计学》《中级财务会计》《高级财务会计》《成本与管理会计》《公司理财》《审计理论与实务》。

当时我们编写本套教材的初衷有两点。第一，推广先进的会计教育理念和经验。我们认为，我们有责任让各个高校的广大财会工作者一起来分享我们的成功经验。第二，向会计图书市场注入精品。目前会计类专业书籍充斥于整个图书市场。在这些会计类书籍中，不乏一些著名的会计学者的作品。但是，观其内容，相当一部分作品仍然难以逃脱“就会计论会计”的传统观念的束缚。

值得高兴和自豪的是，我们对外经济贸易大学国际商学院的会计学教师在会计学的教学中利用商学院办会计教育的得天独厚的优势，长期坚持站在企业或组织整体的角度考虑会计问题，突破了传统的“就会计论会计”的教育思想和教育观念，强调会计与管理的有机融合，在会计教育中取得了骄人的成就。

本套丛书的主要特点是：

第一，作者阵容强大，教学经验丰富。本套教材的主编及参编人员大多来自对外经济贸易大学，均长期从事本专业的教学工作。本套丛书是这些教师长期积累的教学和科研成果的总结。其中，各位主编人员均主编过多部教材，并且均有较好的社会评价和较大的发行量。

第二，内容视野开阔，符合培养目标。每位作者都努力站在企业或组织的整体角度考虑和阐述问题，以期达到扩展会计学专业学生视野的目的。

第三，体例统一规范，教材实用性强。为便于使用，每章前均安排了学习目标和案例或引言，以便使学生明确各章的学习重点并对学习内容产生兴趣。每章的后面配有中英文对照的关键术语、思考题及练习题，书末附有部分练习题的参考答案，便于学生学习后的自我检验。

本套丛书自出版以来，受到各个高校与广大财会工作者的欢迎，并多次重印。为了适应我国经济、管理、财务与金融领域的新形势与新发展，满足我国会计、审计与国际趋同的需要，加强我国企业的内部控制，应受用高校与众多读者的要求，并征得中信出版社的同意，我们决定推出

本套丛书第二版。

第二版除继承或延续第一版的众多特点外，相对第一版，还有以下两大亮点：

第一，密切结合我国经济、管理、会计、财务、审计领域的新变化、新内容，既全面介绍了我国2006年最新颁布和施行的企业会计准则、中国注册会计师执业准则体系的核心内容和要求，又借鉴了国际会计与审计准则的理论和经验。尽可能做到理论联系实际，既全面论述会计、财务、审计的基本理论，又详细阐明会计、财务、审计的具体实务，以满足理论界与实务界的双重需要。

第二，选编了近年来注册会计师认证考试的会计、审计、财务经典试题进入练习题，并通过大量实例分析，力求达到内容新颖、鲜活，体现强烈的时代气息。

我相信，本套丛书的第二版，一定会对我国的会计教育产生积极的推动作用。当然，限于作者水平，本套丛书的缺点和不足在所难免，恳请广大读者批评指正。

对外经济贸易大学国际商学院院长

张新民

2009年8月

前 言

历经三年，2006企业会计准则的实施范围逐步扩大，解决实务问题的相关指南和解释也不断颁布。《初级会计学》的内容在体现2006企业会计准则新理念的基础上，需要逐步更新，反映会计实务的变化。同时，为方便教学和自学，在听取《初级会计学》使用者的意见和建议的基础上，需要对教材的内容和结构进一步完善。

《初级会计学》第二版保留了第一版的基本结构：第一至三章介绍会计基本理论；第四至十一章介绍会计基本方法和基本操作技能，包括由浅入深地对服务企业、商业企业和生产企业的三个会计循环进行讲解；第十二章介绍会计规范、会计机构及会计职业。《初级会计学》第二版还保留了第一版的主要特色，如开章设有案例、章后列有中英文对照的关键术语以及内容丰富的课后练习题。在此基础上，《初级会计学》第二版扩大了篇幅，各章内容具体有以下方面的修订：

第三章：增加了相关准则或会计概念的实例说明。

第四章：新增2006年财政部公布的会计科目表；重新编写账户按用途和结构分类的内容，强调双重类和调整类账户的用途和结构的掌握；服务企业的账务处理实例中，账户设置依据2006年财政部公布的会计科目表要求，并将服务企业的组织形式由独资企业改为公司制企业；增加附录，说明独资企业的账务处理与公司制企业的不同之处。

第五章：在调整程序部分，为便于阅读，将服务企业和商业企业的调整举例分开介绍；增加附录，说明独资企业的会计循环与公司制企业的不同之处。

第六章：新增不同经济业务涉及的原始凭证介绍；新增原始凭证分析实例；新增记账凭证编制实例；新增会计凭证传递图示举例；本章后附加会计实务中常见的复式记账凭证样式，可用于复印，以便于教材使用者做会计模拟练习。

第七章：新增分类账簿登记实例；本章后附加会计实务中常见的账簿样式，可用于复印，以便于教材使用者做会计模拟练习。

第八章：新增计划成本下材料采购业务的账务处理；新增一节内容介绍存货的盘存与计价；扩充筹资业务和投资业务涉及的账户说明及相关举例；对于各类经济业务涉及的主要账户，新增

了账户结构图示。

第十章：根据会计实务变化，修订利润形成的计算过程与利润分配的账务处理内容。

第十一章：增加所有者权益变动表介绍，更新一般企业财务报表格式。

第十二章：修订与会计规范、会计机构及会计职业相关的规范名称、颁布时间、内容等。

此外，《初级会计学》第二版还进行了以下完善工作：

1. 更新部分章首案例，使其具有典型性或时效性。
2. 修订中英文对照的关键术语。
3. 增加各章练习题的数量，或修改练习题以适应相应章节内容的变化。
4. 增加练习题参考答案及提示的数量，提高答案的解答详细程度。

本书由王秀丽教授和赵旻讲师共同编著。恳请各位读者指出教材中的谬误和不当之处，向我们提供您的宝贵意见和修改建议，以便提高我们的编写水平。作为会计教育工作者，希望《初级会计学》逐步成为会计入门的经典教材之一，能够让读者轻松、全面和深入地了解会计基本知识，喜爱会计。真诚期待各位读者的关注和回复，我们的联系方式如下：

通讯地址：北京市朝阳区惠新东街10号对外经济贸易大学国际商学院会计系

邮编：100029 电子邮箱：wangxiuly@uibe.edu.cn, yzhao@uibe.edu.cn

编著者

2009年夏

BRIEF CONTENTS

要
目

从书总序	/ III
前 言	/ V
第一章 绪 论	/ 1
第二章 会计要素与会计等式	/ 18
第三章 会计假设与会计原则	/ 35
第四章 账户与复式记账法	/ 55
第五章 会计循环	/ 105
第六章 会计凭证	/ 142
第七章 会计账簿与账务处理程序	/ 175
第八章 生产企业主要经济业务的账务处理	/ 219
第九章 财产清查	/ 267
第十章 利润的形成与分配	/ 284
第十一章 财务报告	/ 295
第十二章 会计规范、会计机构及会计职业	/ 321
部分练习题参考答案或提示	/ 338
主要参考书目	/ 369

CONTENTS

目 录

丛书总序 / Ⅲ

前言 / V

第一章 绪 论 / 1

案例 小文与小宁开店——经营离不开会计 / 1

第一节 会计目标与会计职能 / 2

一、会计目标 / 3

二、会计职能 / 4

第二节 会计主体、会计客体与会计方法 / 5

一、会计主体 / 6

二、会计客体 / 6

三、会计方法 / 9

第三节 会计环境、会计发展与会计学科体系 / 11

一、会计环境 / 11

二、会计的产生与发展 / 12

三、会计学科体系 / 14

四、本书结构说明 / 15

关键术语 / 16

思考题 / 17

第二章 会计要素与会计等式 / 18

案例 小文与小宁开店——学习使用会计语言 / 18

第一节 会计要素 / 19

一、反映企业财务状况的会计要素 / 19

二、反映企业经营成果的会计要素 / 23

第二节 会计等式 / 26

附录 国际会计准则和美国财务会计准则委员会对会计要素的划分 / 29

CONTENTS

目
录

关键术语 / 31

思考题 / 31

练习题 / 31

第三章 会计假设与会计原则 / 35

案例 小文与小宁开店——会计也有原则 / 35

第一节 会计假设 / 36

一、会计主体假设 / 36

二、持续经营假设 / 36

三、会计分期假设 / 37

四、货币计量假设 / 38

第二节 会计原则 / 39

一、会计信息质量及其衡量原则 / 39

二、会计确认及其原则 / 44

三、会计计量及其原则 / 47

关键术语 / 51

思考题 / 51

练习题 / 52

第四章 账户与复式记账法 / 55

案例 小文与小宁开店——学习设账与记账 / 55

第一节 账户与复式记账原理 / 56

一、账户的结构及数量关系 / 56

二、账户的分类 / 58

三、设立账户的原则 / 61

四、复式记账法 / 62

第二节 借贷记账法下的账户特征 / 67

一、借贷记账法下的账户结构及数量关系 / 67

CONTENTS

目 录

二、按用途和结构所作的账户分类 / 69

第三节 会计分录、过账与试算平衡 / 76

一、经济业务的分析与初始记录 / 76

二、过账 / 80

三、试算平衡 / 82

第四节 借贷记账法的应用举例 / 84

一、小型服务业企业的账务处理 / 84

二、商业企业的账务处理 / 88

附录 独资企业的账务处理 / 95

关键术语 / 97

思考题 / 97

练习题 / 98

第五章 会计循环 / 105

案例 小文与小宁开店——碰到期末账务问题 / 105

第一节 会计循环概述 / 106

一、日常的账务处理 / 107

二、会计期末的工作 / 107

三、会计年度期初的工作——转回程序 / 108

第二节 调整程序 / 108

一、权责发生制与收付实现制 / 108

二、调整项目与调整分录 / 110

三、调整分录过账及编制调整后试算平衡表 / 115

四、财务报表的编制 / 118

第三节 结账及转回程序 / 121

一、结账程序 / 122

二、转回程序 / 126

第四节 工作底稿的应用 / 129

CONTENTS

目
录

附录 独资企业的会计循环 / 133

关键术语 / 135

思考题 / 135

练习题 / 136

第六章 会计凭证 / 142

案例 “真实”公司不真实 / 142

第一节 原始凭证 / 143

一、原始凭证的基本要素 / 143

二、原始凭证的种类 / 144

三、原始凭证的填制 / 150

四、原始凭证的审核 / 151

第二节 记账凭证 / 151

一、记账凭证的基本要素 / 151

二、记账凭证的种类与格式 / 152

三、记账凭证的填制与审核 / 156

第三节 会计凭证的传递和保管 / 164

一、会计凭证的传递 / 164

二、会计凭证的保管 / 165

附录 收款凭证、付款凭证和转账凭证样本 / 167

关键术语 / 168

思考题 / 169

练习题 / 169

第七章 会计账簿与账务处理程序 / 175

案例 麦道夫案：美国金融监管之殇 / 175

第一节 会计账簿的种类和作用 / 176

一、日记账 / 176

CONTENTS

目 录

二、分类账 / 180	
第二节 会计账簿的使用 / 185	
一、账簿的启用与更换 / 185	
二、登记账簿的守则 / 186	
三、结账 / 187	
四、对账 / 189	
五、错账的更正 / 189	
第三节 账务处理程序 / 192	
一、记账凭证账务处理程序 / 193	
二、汇总记账凭证账务处理程序 / 200	
三、科目汇总表账务处理程序 / 205	
四、多栏式日记账账务处理程序 / 209	
附录一 电算化会计简介 / 210	
附录二 总分类账、现金日记账等样本 / 210	
关键术语 / 215	
思考题 / 215	
练习题 / 215	
第八章 生产企业主要经济业务的账务处理 / 219	
案例 “成本杀手” 戈恩 / 219	
第一节 采购业务的账务处理 / 220	
一、采购活动的具体内容 / 220	
二、采购业务涉及的账户 / 221	
三、材料采购业务举例 / 223	
第二节 生产业务的账务处理 / 227	
一、生产费用的归集与分配 / 227	
二、生产业务涉及的主要账户 / 228	
三、生产业务账务处理举例 / 230	

CONTENTS

目
录

第三节 销售业务的账务处理 / 235

一、销售活动的具体内容 / 235

二、销售业务涉及的账户 / 235

三、销售业务账务处理举例 / 237

第四节 存货的盘存与计价 / 240

一、存货盘存制度 / 240

二、存货计价方法 / 241

第五节 筹资业务的账务处理 / 245

一、筹资活动的具体内容 / 245

二、筹资业务涉及的主要账户 / 246

三、筹资业务账务处理举例 / 250

第六节 投资业务的账务处理 / 253

一、投资活动的具体内容 / 253

二、投资业务涉及的主要账户 / 254

三、投资业务账务处理举例 / 256

关键术语 / 260

思考题 / 260

练习题 / 261

第九章 财产清查 / 267

案例 色拉油丑闻 / 267

第一节 财产清查概述 / 268

一、财产清查的种类 / 268

二、财产清查前的准备工作 / 269

三、财产清查结果的账务处理 / 269

第二节 货币资金和债权债务的清查 / 270

一、库存现金的清查 / 270

二、银行存款的清查 / 272

CONTENTS

目 录

三、债权债务的清查 / 276
第三节 存货和固定资产的清查 / 277

一、清查方法 / 277

二、清查结果的处理 / 278

关键术语 / 280

思考题 / 280

练习题 / 281

第十章 利润的形成与分配 / 284

案例 三大航空公司巨亏 / 284

第一节 利润的形成 / 285

一、利润的组成与计算 / 285

二、结账程序 / 288

第二节 利润的分配 / 289

一、利润的分配顺序 / 289

二、利润分配的账务处理 / 291

关键术语 / 293

思考题 / 293

练习题 / 293

第十一章 财务报告 / 295

案例 非标意见创新低 年报质量整体提高 / 295

第一节 财务报告概述 / 296

一、财务报告的内容 / 296

二、财务报告的编制要求 / 297

三、财务报表列报的基本要求 / 298

第二节 利润表和所有者权益（或股东权益）变动表 / 299

一、利润表 / 300

CONTENTS

目
录

	二、所有者权益（或股东权益）变动表 / 301
	第三节 资产负债表 / 304
	一、资产负债表的内容和结构 / 304
	二、资产负债表的填制 / 307
	第四节 现金流量表 / 311
	一、现金流量表的结构和内容 / 311
	二、现金流量表的编制方法 / 314
	关键术语 / 317
	思考题 / 317
	练习题 / 317
	第十二章 会计规范、会计机构及会计职业 / 321
	案例 会计之魂 / 321
	第一节 会计规范 / 322
	一、会计规范体系 / 322
	二、会计规范的主要表现形式 / 323
	第二节 会计机构 / 327
	一、会计机构 / 327
	二、会计人员 / 330
	第三节 会计职业 / 331
	一、会计职业组织 / 332
	二、会计职业道德 / 334
	关键术语 / 335
	思考题 / 336
	练习题 / 336
	部分练习题参考答案或提示 / 338
	主要参考书目 / 369