



普通高等教育“十一五”规划教材
高等院校会计类教材系列

会计学基础

李爱华 程培先 主编



科学出版社
www.sciencep.com

普通高等教育“十一五”规划教材

高等院校会计类教材系列

会计学基础

李爱华 程培先 主编

于向慧 唐晓娟 杨爱君 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书共分 12 章, 内容包括会计核算基础、账户与复式记账、账户与复式记账的应用、成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算组织程序、会计工作组织与管理、计算机在会计中的运用。

本书内容简明扼要, 并附有学习目标与要求、学习要点、关键词、小结、复习题, 有助于学生对知识点的理解、掌握与应用。

本书适合作为高等院校经济管理类及相关专业本科生的教材, 也可供相关从业人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/李爱华, 程培先主编. —北京: 科学出版社, 2009
(普通高等教育“十一五”规划教材·高等院校会计类教材系列)
ISBN 978-7-03-024735-3

I. 会… II. ①李… ②程… III. 会计学-高等学校: 技术学校-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 094445 号

责任编辑: 王纯刚 丁 波 / 责任校对: 柏连海
责任印制: 吕春珉 / 封面设计: 东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号
邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印装有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009 年 8 月第 1 版	开本: 787×1092 1/16
2009 年 8 月第一次印刷	印张: 18 1/2
印数: 1—4 000	字数: 430 000

定价: 28.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换<路通>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62135763-8299 (HF02)

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

高等院校会计类教材系列

编 委 会

主 任 杨淑君 金永利

副主任 (按照姓氏笔画排序)

于向慧	吕广仁	张慧德	李爱华
姚立根	常树春	程培先	

委 员 (按照姓氏笔画排序)

于白雨	牛丽文	王 静	王义华	王利娜
王鑫斌	兰柏超	刘 然	刘 磊	刘兆云
刘晓东	孙 洁	孙合珍	孙国忠	孙学辉
孙继辉	曲 丹	朱 晴	朱久霞	江兰天
宋 平	宋艳敏	张 玮	张 倩	张 娟
张 箐	张东莉	张玉华	李 娜	李 悦
李 惠	李文杰	李玉丰	李丽滢	李学峰
李晓娟	李蕾红	杨会朴	杨依华	杨爱君
陈 琳	陈镜宇	周东海	周星梅	孟宪胜
孟繁敏	金玉萍	赵 岩	赵 琳	郝桂岩
卿 固	唐小娟	徐一千	徐丽军	徐海峰
桑忠喜	袁 峰	贾守华	郭长城	谢冬梅
谢青芳	韩素芬	樊晶玉	魏 明	魏杏芳

序

随着市场经济的发展与成熟,全球经济一体化步伐的加快,我国会计职业的发展和国际化进程也在不断加快,面对着经济环境不断发展和变化的挑战。今天的会计人员已经由以前单纯的簿记人员、财务信息的制造者转变为企业内部和外部的信息使用者提供各类信息服务的重要角色。这一改变,要求会计人员增强个人的专业知识及技能修养来满足不断变化的经营环境的要求。

高等院校会计教育作为培养未来会计专业人才最主要的方式,必须跟上商业社会的发展,会计及其相关专业的学生必须了解会计职业界对他们的要求,会计专业课程的设置和教学方法必须提供各项专业服务所需要的知识和技能要素培养。了解我国高校会计专业学生应该具备哪些能力、缺少的是什么、应该如何应对等问题既具有现实紧迫性,又具有长远的战略意义。

2008年7月,科学出版社组织了全国应用型高等院校会计学专业教学改革研讨会,会议就普通应用型高校会计学本科专业的人才培养特色、专业建设特色和教材建设特色进行了充分的讨论,大家一致认为,“千校一面”的会计学专业教学模式和教材已经不能适应当前会计学专业毕业生就业的需要,以就业市场为导向,分层次培养不同规格的会计专业人才,已成为不同层次高校建设会计专业特色的方向。显然,培养具备职业化特征的会计专业实用人才是应用型高校会计学专业培养目标的历史选择,适应会计实用人才培养目标的特点建设特色教材是应用型高校会计学专业教学改革的切入点。根据以上需要,我们编写了本教材系列。

本教材系列的特点如下:

1. 紧跟我国会计政策的调整变革。2007年以来,我国实施新的《企业会计准则》并连续调整了部分相关会计政策,本系列教材根据新的会计政策编写。

2. 突出会计学专业的实务操作。本教材系列以提高学生解决和分析实际问题的能力为目标,着重于会计岗位操作,培养学生的会计实践能力。

3. 注重各课程内容衔接。本教材系列在编写上考虑到会计各课程之间,与财务管理学、金融学等课程的联系,尽量避免相关课程内容的简单重复。

4. 强调开发学生的自主学习能力。本教材系列设置案例分析、复习题等环节来引导学生复习所学习内容,指导学生自主拓展知识范围。



5. 理论与实践结合。本教材系列包括财务管理、会计学基础、成本会计、管理会计、审计学、中级财务会计、高级财务会计、政府与非营利组织会计、税法、会计制度设计、会计电算化、财务报告分析、基础会计模拟实验、成本会计模拟实验、中级财务会计模拟实验、会计综合业务模拟实验，充分体现了现代教学思想，强调理论与实践教学并重，突出学生素质、能力和创新思维的培养。在理论教学中突出科学性、先进性和系统性；在实践教学中培养学生的动手能力、创新能力和解决问题的能力。本教材系列的作者均为第一线教师，体系与内容经多年教学实践中反复推敲，日臻完善和成熟。

由于知识是不断向前发展的，课程改革和建设也在不断的发展之中，加之作者水平有限，教材难免存在不足，敬请广大读者批评指正。

高等院校会计类教材系列编委会

2009年8月

前 言

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迅猛发展，我国的会计理论研究和会计改革也在不断深化。2006年中华人民共和国财政部颁布了新的企业会计基本准则和38项具体会计准则，加之一系列新的经济法规和税收法规的陆续颁布，我国迎来了会计改革的又一个春天。作为传授新会计准则和制度、提高会计专业技能的重要手段之一的会计教材，就必须顺应时代的发展，把握时代的脉搏。

本书在充分考虑高等院校教育培养目标的基础上，编写过程中突出了以下特点：

第一，以“基本”为准则，着重论述会计的基本原理和基本技术方法，强调理论联系实际，以制造业企业完整的基本经济业务内容为主线阐释会计的基本理论和基本操作方法，便于初学者理解和掌握。

第二，以“新”为原则，所涉及的法律、法规、会计科目的使用等均以新准则、新法规为依据，在所举实例中力求接近企业和市场实际。

第三，按照学生由浅入深、循序渐进的认识规律和会计理论之间的内在逻辑关系安排总体结构和各章内容，在语言表述方面尽量做到通俗易懂、言简意赅。

第四，为了便于学生对知识的理解和消化，每一章后均安排适量的复习题。

本书共分12章，分别为总论、会计核算基础、账户与复式记账、账户与复式记账的应用、成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算组织程序、会计工作组织与管理、计算机在会计中的运用等。

沈阳大学的李爱华教授和河北金融学院的程培先教授拟订全书写作大纲并总纂定稿。具体的编写分工如下：第一、二、九章由程培先执笔，第三、四、八章由李爱华执笔，第五、十章由黑龙江工程学院的于向慧副教授执笔，第六、十一章由河北金融学院的唐晓娟教授执笔，第七、十二章由山东建筑大学的杨爱君讲师执笔。沈阳大学硕士研究生徐晶晶、董宝芳参与了本书的校对工作。

由于编写时间仓促，加之作者学识水平和教学经验不足，书中难免有不妥之处，恳请广大读者提出宝贵意见。

目 录

第一章 总论.....	1
第一节 会计概述.....	2
一、会计的产生与发展.....	2
二、会计的含义.....	4
三、会计的基本职能.....	5
四、会计的目标.....	7
五、会计的主要特点.....	8
第二节 会计对象、会计要素和会计等式.....	9
一、会计对象.....	9
二、会计要素.....	11
三、会计等式.....	16
第三节 会计的方法.....	19
一、设置账户.....	19
二、复式记账.....	19
三、填制和审核凭证.....	19
四、登记账簿.....	20
五、成本计算.....	20
六、财产清查.....	20
七、编制财务会计报告.....	21
小结.....	22
复习题.....	22
第二章 会计核算基础.....	23
第一节 会计核算的基本前提.....	24
一、会计主体假设.....	24
二、持续经营假设.....	24
三、会计分期假设.....	25
四、货币计量假设.....	26
第二节 会计信息质量要求.....	27
一、可靠性.....	27
二、相关性.....	27
三、可理解性.....	28



四、可比性	28
五、实质重于形式	28
六、重要性	29
七、谨慎性	29
八、及时性	29
第三节 会计要素的确认、计量及其要求	30
一、会计要素的确认与计量	30
二、会计要素确认与计量的要求	31
第四节 会计记账基础	32
一、权责发生制的基本内容	32
二、权责发生制举例	33
小结	33
复习题	34
第三章 账户与复式记账	35
第一节 会计科目	36
一、设置会计科目的意义	36
二、设置会计科目的原则	36
三、会计科目的级次	37
第二节 会计账户	39
一、设置账户的意义	39
二、账户的基本结构	40
三、账户的分类	41
第三节 复式记账原理	44
一、记账方法概述	44
二、复式记账方法的理论基础	45
三、复式记账方法的原则	46
四、复式记账方法的应用	46
第四节 借贷记账方法	47
一、借贷记账方法的产生与发展	47
二、借贷记账方法的记账符号	47
三、借贷记账方法的账户结构	50
四、借贷记账方法的记账规则	52
五、借贷记账方法的试算平衡	53
小结	56
复习题	56



第四章 账户与复式记账的应用	58
第一节 资金筹集业务的核算	59
一、资金筹集业务核算的主要内容	59
二、设置和应用的主要账户	59
三、核算举例	61
四、各总分类账户的对应关系	62
第二节 购进业务的核算	62
一、购进业务核算的主要内容	62
二、设置和应用的主要账户	63
三、核算举例	66
四、各总分类账户的对应关系	68
第三节 生产业务的核算	68
一、生产业务核算的主要内容	68
二、设置和应用的主要账户	69
三、核算举例	72
四、各总分类账户的对应关系	75
第四节 销售业务的核算	76
一、销售业务核算的主要内容	76
二、设置和应用的主要账户	77
三、核算举例	80
四、各总分类账户的对应关系	83
第五节 财务成果形成及分配业务的核算	83
一、财务成果形成的核算	83
二、财务成果分配的核算	91
第六节 账户按用途和结构分类	94
一、盘存账户	95
二、结算账户	95
三、跨期摊提账户	97
四、资本账户	98
五、调整账户	98
六、集合分配账户	101
七、成本计算账户	102
八、收入账户	102
九、费用账户	103
十、财务成果计算账户	103
小结	105



复习题.....	105
第五章 成本计算.....	108
第一节 成本计算概述.....	109
一、成本计算的概念与作用.....	109
二、成本计算的原理.....	110
三、成本计算的基本要求.....	111
第二节 成本计算的基本程序.....	113
一、收集整理成本计算资料.....	113
二、确定成本计算对象.....	113
三、确定成本计算期.....	113
四、确定成本项目.....	114
五、归集和分配各种费用.....	114
六、设置和登记明细分类账, 编制成本计算表.....	115
第三节 企业经营过程的成本计算.....	115
一、原材料采购成本的构成与计算.....	115
二、产品制造成本的计算.....	117
小结.....	119
复习题.....	119
第六章 会计凭证.....	121
第一节 会计凭证概述.....	122
一、会计凭证的意义.....	122
二、会计凭证的分类.....	122
第二节 原始凭证.....	130
一、原始凭证的基本内容.....	130
二、原始凭证的填制要求.....	131
三、原始凭证的审核.....	132
第三节 记账凭证.....	133
一、记账凭证的基本内容.....	133
二、记账凭证的填制要求.....	134
三、记账凭证的审核.....	135
第四节 会计凭证的传递和保管.....	135
一、会计凭证的传递.....	135
二、会计凭证的保管.....	136
小结.....	137
复习题.....	137



第七章 会计账簿	139
第一节 会计账簿概述	140
一、会计账簿的含义	140
二、会计账簿的作用	140
三、会计账簿的种类	140
第二节 会计账簿的设置和登记	142
一、会计账簿设置的原则	142
二、会计账簿的基本内容	143
三、日记账的设置与登记	144
四、分类账簿的设置与登记	149
第三节 会计账簿的运用规则	154
一、账簿启用规则	154
二、账簿登记规则	154
三、错账更正规则	155
四、总分类账同明细分类账平行登记规则	157
第四节 结账和对账	161
一、结账	161
二、对账	163
第五节 会计账簿的更换和保管	164
一、账簿的更换	164
二、账簿的保管	165
小结	165
复习题	166
第八章 财产清查	168
第一节 财产清查概述	169
一、财产清查的意义	169
二、财产清查的种类	170
三、财产清查前的准备工作	171
四、财产清查的技术方法	172
第二节 财产清查的内容和方法	172
一、货币资金的清查	172
二、实物财产的清查	174
三、应收、应付款项的清查	179
第三节 财产清查结果的会计处理	180
一、设置和应用的账户	180



二、财产清查结果的会计处理	180
小结	182
复习题	183
第九章 财务会计报告	185
第一节 财务会计报告概述	186
一、财务会计报告的演进	186
二、财务会计报告的意义与作用	186
三、财务会计报告的构成与分类	187
四、财务会计报告编制的基本要求	188
第二节 资产负债表	189
一、资产负债表的意义和作用	189
二、资产负债表的内容和格式	190
三、资产负债表的编制方法	191
四、资产负债表编制方法举例	192
第三节 利润表	195
一、利润表的意义和作用	195
二、利润表的格式	195
三、利润表的编制方法	196
四、利润表编制方法举例	197
小结	198
复习题	198
第十章 会计核算组织程序	201
第一节 会计核算组织程序概述	202
一、会计核算组织程序的意义	202
二、会计核算组织程序的种类	202
三、建立会计核算组织程序的原则	203
第二节 记账凭证核算组织程序	203
一、记账凭证核算组织程序的特点	203
二、记账凭证核算组织程序的基本步骤	203
三、记账凭证核算组织程序的适用范围	204
四、记账凭证核算组织程序应用举例	204
第三节 科目汇总表核算组织程序	220
一、科目汇总表核算组织程序的特点	220
二、科目汇总表核算组织程序的基本步骤	221
三、科目汇总表核算组织程序的适用范围	222



四、科目汇总表核算组织程序应用举例	222
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	227
一、汇总记账凭证核算组织程序的特点	227
二、汇总记账凭证核算组织程序的基本步骤	229
三、汇总记账凭证核算组织程序的适用范围	230
第五节 日记总账核算组织程序	230
一、日记总账核算组织程序的特点	230
二、日记总账核算组织程序的基本步骤	231
三、日记总账核算组织程序的适用范围	231
第六节 多栏式日记账核算组织程序	232
一、多栏式日记账核算组织程序的特点	232
二、多栏式日记账核算组织程序的基本步骤	232
三、多栏式日记账核算组织程序的适用范围	232
小结	233
复习题	234
第十一章 会计工作组织与管理	236
第一节 会计工作组织的意义和要求	237
一、会计工作组织的意义	237
二、组织会计工作的基本要求	238
第二节 会计规范体系	238
一、会计规范的意义	239
二、会计规范体系的特征	239
三、会计规范体系的构成	239
四、我国会计规范体系的构成	241
五、会计规范体系中各层次之间的关系	246
第三节 会计机构	246
一、会计机构的设置	247
二、会计工作的组织形式	249
三、会计岗位责任制	249
四、会计监督体系	250
第四节 会计人员	252
一、会计人员的职责与权限	252
二、会计人员应具备的素质	254
三、会计人员专业技术职务	255
四、会计主管人员	258
五、总会计师	259



第五节 会计档案	261
一、会计档案的内容	261
二、会计档案的管理	261
小结	263
复习题	263
第十二章 计算机在会计中的运用	264
第一节 会计电算化概述	265
一、会计电算化的产生	265
二、会计电算化的意义	266
三、会计电算化的特点	267
四、手工会计与电算化会计的比较	268
第二节 我国会计电算化的发展趋势	271
一、我国会计电算化的发展历程	271
二、我国会计电算化发展应注意的问题	273
三、我国会计电算化的发展趋势	275
小结	276
复习题	277
参考文献	278

第一章

总 论

学习目标与要求

- 了解会计产生的根源和历史发展脉搏。
- 理解会计的含义。
- 理解会计的基本职能、会计目标及会计的特点。
- 掌握会计对象和会计要素的基本概念与具体内容。
- 了解会计核算的专门方法及相互关系。

学习要点

- 掌握会计的含义、职能和目标。
- 掌握会计对象和会计要素的含义和内容。
- 掌握会计的核算方法及相互关系。

关键词

会计含义	会计职能	会计目标
会计要素	会计等式	会计方法



第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

生产活动是人类赖以生存和发展的基础。在生产活动中,一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面也会发生劳动耗费,包括人力、物力及财力的耗费。人类在关心劳动成果与劳动耗费并有意识地对其进行比较的过程中,产生了原始的记录、计算、计量行为。这种原始的记录、计算、计量行为蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。自旧石器时代中晚期一直到奴隶社会繁盛时期止,在这一漫长历史时期中会计还只是生产活动的一种附带行为,尚不需要设置专职机构或指定专职人员。随着生产规模的日益扩大和复杂,为了适应生产发展和协调劳动各方利益关系的需要,会计从生产职能中逐渐分离出来,成为特殊的、专门委托有关当事人的独立的职能。可见,会计是适应生产活动的发展需要而产生的,对生产活动进行科学、合理的管理是它产生的根本原因。

会计作为人类的一种社会实践活动,有着很长的历史,也经历了漫长的发展过程。会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计三个大的阶段。

1. 古代会计阶段

严格、独立意义的会计特征是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,生产活动的结果除了补偿劳动耗费之外还有了剩余产品。剩余产品与奴隶制的结合,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、专门委托有关当事人的独立的职能。这时的会计,一方面通过履行职能以保护奴隶主物质财产的安全,另一方面也可以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先进、科学的记录与计量方法,从而推动了原始记录、计量行为向单式簿记的演变。

在我国,夏朝是奴隶制的开端,根据考证,夏朝的“百官”当中尚未发现专职会计人员,国家财计事务的记录还分别由各个职能部门兼管。在商朝的“百官”中设置作册官职,掌管历史典籍、天文历法、算术和财政以及会计记录,会计虽然是作册职掌的一个主要部分,但还不是其唯一职掌,尚不存在独立意义上的专职会计人员。周朝是我国奴隶制社会经济文化发展的鼎盛时期。据《周礼》记载,国王之下设天、地、春、夏、秋、冬六卿,分别掌管全国财计、农业、礼宾、军事、司法、工程与手工业事宜。其中,天官冢宰掌管国家财计事务。冢宰下设的官职有小宰、司会、大府和宰夫。其中,小宰主管财务行政并兼主审计部门;司会主管会计事宜,其下又设职内、职岁、职币诸职,分别掌管收入、支出、结余的登录和反映,同时又设司书总管全国会计账簿;大府主管国库系统,负责各项财物的收、发、保管;宰夫则主管财计稽查和审计事宜。上述组织部门已初步形成相互独立、各司其职、相互制约、相互监督的财计组织体系。可见,周