



高职高专会计专业（新准则）系列教材

# 会计基础

（第二版）

林秀琴 / 主 编  
郭景泉 吕 超 / 副主编  
刘东辉 / 主 审

 上海财经大学出版社



## 高职高专会计专业（新准则）系列教材

.....

预算会计（第二版）

财经基本技能与训练（第二版）

成本会计（第二版）

税务会计（第二版）

**会计基础（第二版）**

银行会计（第二版）

审计基础与实训（第二版）

基础会计（第二版）

企业会计实操（第二版）

管理会计（第二版）

财务管理（第二版）

会计电算化（第二版）

高级财务会计（第二版）

财务会计（第二版）

成本会计实务（第二版）

上财社·高等教育事业部: <http://blog.sina.com.cn/sufep>

豆瓣: <http://site.douban.com/108160>

服务热线: 021-65904700 021-65904890

PPT支持: [www.sufep.com/](http://www.sufep.com/)下载专区

ISBN 978-7-5642-1167-7



9 787564 211677 >

定价: 32.00元

高职高专会计专业(新准则)系列教材

# 会 计 基 础

(第二版)

林秀琴 主 编  
郭景泉 吕 超 副主编  
刘东辉 主 审



上海财经大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

会计基础/林秀琴主编—2版—上海:上海财经大学出版社,  
2012.1

高职高专会计专业(新准则)系列教材

ISBN 978-7-5642-1167-7/F·1167

I. 会… II. ①林…②郭… III. ①会计学-高等职业教育-教材  
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 161612 号

- ☐ 责任编辑 张美芳
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 电 话 021-65904700
- ☐ 电子邮箱 apin001@163.com

KUAIJI JICHU

会 计 基 础

(第二版)

林秀琴 主 编

郭景泉 吕 超 副主编

刘东辉 主 审

---

上海财经大学出版社出版发行  
(上海市武东路321号乙 邮编200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: [webmaster@sufep.com](mailto:webmaster@sufep.com)

全国新华书店经销

江苏省启东市人民印刷厂印刷装订

2012年1月第2版 2012年1月第1次印刷

---

710mm×960mm 1/16 17印张 341千字

印数:9 001—13 000 定价:32.00元

# 高职高专会计专业(新准则)系列教材

## 编审委员会

主 任 金绍珍

副主任 张弘强 刘东辉

委员(以姓氏笔画为序)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 于冬梅 | 车立秋 | 田玉兰 | 吕 超 | 邬秋颖 |
| 刘海燕 | 刘智英 | 孙 烨 | 李恩媛 | 迟艳琴 |
| 张亚萍 | 林 丽 | 林秀琴 | 季秀杰 | 郑建志 |
| 赵丽莉 | 段洪成 | 修雪丹 | 姜 明 | 郭景泉 |
| 唐丽华 | 崔 澜 | 崔仙玉 | 盛永志 | 葛寰中 |

## 前 言

2006年2月15日,财政部发布了新的企业会计准则,包括1项基本准则和38项具体准则,自2007年7月1日起在上市公司范围内实施,同时鼓励其他企业执行。修订后的企业会计准则体系,在规则上基本实现了与国际财务报告准则的趋同。这是我国继1992年会计改革后又一次重大改革,是我国会计制度建设历史上的一件大事,对我国的会计理论和实务都将产生深远影响。

随着会计工作规范化和国际化程度的提高,必然对会计人员的知识水平和业务素质提出更高的要求,也对高等院校会计教学提出了新的挑战。《会计基础》课程作为会计学专业的基本入门课程,要及时反映会计理论、会计实务等方面的最新变化。为此,我们在广泛研究和比较国内同类教材的基础上,结合多年来的教学实践经验,吸收了会计理论研究的最新成果,以新颁布的《企业会计准则》及会计准则应用指南为依据,编写了这本《会计基础》教材。

本书借鉴了国内同类教材的先进经验,按照学生由浅入深、循序渐进的认知规律来设计安排教材的总体结构和各章内容。在语言风格上,力求通俗易懂,简洁明了。教材清晰地阐述了会计的基本原理、基本技能和基本方法,在深入浅出地阐述这些原理和方法的同时,还列举了大量新颖生动的实例。本书不仅是会计学、财务管理以及其他经济、管理等专业学生学习会计的理想启蒙教材,也可供从事会计、财务管理和其他经济管理工作的人员自学、培训使用。

本书由哈尔滨金融学院林秀琴副教授担任主编,负责全书写作大纲的拟订和编写组织工作,并进行总纂定稿。由郭景泉副教授和吕超老师任副主编。本书撰写分工如下:第一、第三、第五章由郭景泉老师执笔;第二、第六、第十一章由吕超老师执笔;第四、第八、第九章由林秀琴老师执笔;第七章由刘智英老师执笔;第十章

由葛寰中老师执笔；此外，刘东辉教授对本书进行了审定。

本书在编写过程中参阅了国内同行的有关论著（见参考文献），在此致以诚挚的谢意。

由于时间仓促，加之我们的经验和水平有限，教材内容和语言表达可能还存在缺点和错误，我们期待着会计界的专家、学者、同行和广大读者的批评指正，以便再版时修订。

**编 者**

2011年8月20日

# 目 录

|                         |      |
|-------------------------|------|
| 前 言 .....               | (1)  |
| 第一章 总 论 .....           | (1)  |
| 第一节 会计的基本概念 .....       | (1)  |
| 第二节 会计对象和会计要素 .....     | (8)  |
| 第三节 会计基本假设 .....        | (15) |
| 第四节 会计方法 .....          | (18) |
| 练习题 .....               | (20) |
| 第二章 会计科目和账户 .....       | (24) |
| 第一节 会计恒等式 .....         | (24) |
| 第二节 会计科目 .....          | (29) |
| 第三节 账户 .....            | (36) |
| 练习题 .....               | (42) |
| 第三章 复式记账 .....          | (46) |
| 第一节 复式记账原理 .....        | (46) |
| 第二节 借贷记账法 .....         | (48) |
| 练习题 .....               | (61) |
| 第四章 工业企业主要经济业务的核算 ..... | (65) |
| 第一节 会计处理基础 .....        | (65) |
| 第二节 资金筹集业务的核算 .....     | (66) |
| 第三节 供应过程业务的核算 .....     | (70) |

|            |                    |       |
|------------|--------------------|-------|
| 第四节        | 生产过程业务的核算 .....    | (76)  |
| 第五节        | 销售过程业务的核算 .....    | (86)  |
| 第六节        | 利润形成及分配的核算 .....   | (92)  |
| 练习题        | .....              | (100) |
| <b>第五章</b> | <b>账户的分类</b> ..... | (109) |
| 第一节        | 账户分类的意义与标志 .....   | (109) |
| 第二节        | 账户按经济内容分类 .....    | (110) |
| 第三节        | 账户按用途和结构分类 .....   | (113) |
| 练习题        | .....              | (125) |
| <b>第六章</b> | <b>会计凭证</b> .....  | (128) |
| 第一节        | 会计凭证概述 .....       | (128) |
| 第二节        | 原始凭证 .....         | (136) |
| 第三节        | 记账凭证 .....         | (144) |
| 第四节        | 会计凭证的传递与保管 .....   | (150) |
| 练习题        | .....              | (152) |
| <b>第七章</b> | <b>会计账簿</b> .....  | (155) |
| 第一节        | 会计账簿概述 .....       | (155) |
| 第二节        | 会计账簿的设置和登记 .....   | (159) |
| 第三节        | 记账规则 .....         | (169) |
| 第四节        | 对账与结账 .....        | (173) |
| 第五节        | 账簿的更换与保管 .....     | (176) |
| 练习题        | .....              | (178) |
| <b>第八章</b> | <b>财产清查</b> .....  | (182) |
| 第一节        | 财产清查的意义和种类 .....   | (182) |
| 第二节        | 财产物资的盘存制度 .....    | (186) |
| 第三节        | 财产清查的方法 .....      | (188) |
| 第四节        | 财产清查结果处理 .....     | (192) |
| 练习题        | .....              | (195) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第九章 会计报表</b> .....        | (199) |
| 第一节 会计报表的意义和种类.....          | (199) |
| 第二节 资产负债表.....               | (202) |
| 第三节 利润表.....                 | (210) |
| 第四节 现金流量表.....               | (214) |
| 练习题.....                     | (218) |
| <b>第十章 账务处理程序</b> .....      | (221) |
| 第一节 账务处理程序概述.....            | (221) |
| 第二节 记账凭证账务处理程序.....          | (223) |
| 第三节 科目汇总表账务处理程序.....         | (225) |
| 第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....        | (230) |
| 第五节 日记总账账务处理程序.....          | (239) |
| 第六节 多栏式日记账账务处理程序.....        | (241) |
| 练习题.....                     | (243) |
| <b>第十一章 会计工作的组织与管理</b> ..... | (247) |
| 第一节 会计工作组织概述.....            | (247) |
| 第二节 会计规范.....                | (249) |
| 第三节 会计机构和会计人员.....           | (252) |
| 练习题.....                     | (258) |
| <b>参考文献</b> .....            | (259) |



# 第一章 总 论

## 第一节 会计的基本概念

### 一、会计的产生和发展

人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动,是人类社会赖以存在和发展的基础。在生产活动中,一方面要创造物质财富,另一方面又要耗费劳动和资源。在一切社会形态下,人们进行生产活动时,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。为了达到这一目的,需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,将耗费与成果进行比较,借以评价其经营业绩。会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

会计最初只是生产职能的附带部分。只有当社会生产力发展到一定水平、出现剩余产品以后,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,成为独立的职能。在原始社会末期,当社会生产发展到一定水平,出现了剩余产品,社会再生产活动日益复杂时,人们单凭头脑记忆来控制生产过程已不能适应需要了,就需要借助一定的方式和方法,把有关生产过程执行情况的各种数据记录下来。于是出现了简单的计量、记录行为,如绘图记事(数)、刻记记事(数)、结绳记事(数)、刻契记事(数),在树木、石头或龟甲兽骨上绘图、刻记符号记数等。人类最初的计量记录行为属于一种综合性质的行为,它不仅与会计有关,而且与统计有关。后来随着商品经济的发展,人们对于生产及经营过程的记录,逐步过渡到主要用货币形式进行计量和记录。这样,在极简单的计量、记录行为的基础上,形成了簿记。在簿记的基础上,进一步发展成为了现在的会计。

## （一）会计在我国产生和发展

会计在我国产生的历史悠久,据有关文献考证,我国在原始社会末期就有所谓“结绳记事”。到西周时期,出现了“会计”一词,“会”与“计”连用便构成一个中国会计发展史上具有深远意义及影响的专用名词,在西周时代它用于表示人们最初对会计基本概念的认识,以及这一概念的最初含义。清代学者焦循考证诸家会计学说,对自西周以来关于会计的概念作出了更为明确的诠释:“会,大计也。然则零星算之为计,总和算之为会。”《周礼天官》篇中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。日成相当于旬报;月要相当于月报;岁会相当于年报。由此可见,我国在西周时代,会计方法已有相当成就,已经有了明确的会计分期的观念。

自春秋战国到秦代出现了“籍书”或称“簿书”,用“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。从西周到战国时期产生了“三柱结算法”。它是根据“收入”、“支出”、“结存”这三大结算要素而得名的。它是以“收入-支出=结余”的关系式,结算本期财产物资增减变化过程及其结果的一种方法。“三柱结算法”在秦汉时期已得到了广泛的运用。到了唐代中期,随着封建经济的发展和经济过程的复杂化,人们在经济管理和会计核算的实践中,逐步认识到“三柱结算法”的不足,于是人们便开始构想“四柱结算法”。

在唐代中期至宋代,创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的关系可用会计方程式表示为“旧管+新收=开除+实在”。“四柱结算法”的创建和运用,为我国会计中的收付记账法奠定了理论基础。

在宋代之后的元、明、清各代,“四柱结算法”的运用和影响已扩大到会计核算的各个方面。到明末清初,在四柱结算法原理的启示下,我国设计了中国固有的复式记账法的早期形态——“龙门账”。“龙门账”是把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,说明已经具备近代会计要素的观念。所谓“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债(包括业主权益)。“进”、“缴”、“存”、“该”之间的关系为“进-缴=存-该”。每年年终结账时,一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”计算差额,确定盈亏;另一方面,还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,计算差额;两者计算确定的差额应该相等。当时,人们把这种双轨计算盈亏并核对账目的方法叫“合龙门”。“龙门账”的方法为我国近代会计中的复式记账原理做出了重大贡献,标志着我国由单式记账向复式记账的迈进。

新中国成立初期,我国引进了“苏式会计模式”,一直沿用至20世纪80年代末。随着我国市场经济的建立,“苏式会计”已不适应形势的需要了。为了适应我国改革开放的需要,使我国会计与国际会计惯例接轨,20世纪90年代初,我国开始全面引进西方发达国家的先进“会计模式”。

## （二）会计在西方国家的产生和发展

中世纪地中海沿岸资本主义经济逐渐繁荣起来,与之相适应的会计也得到了发展。13世纪意大利的城市金融业发展较快,商业和金融业的繁荣,使意大利北方经济呈现出一派兴旺景象。一股愈来愈大的商品经济发展的浪潮,急速地席卷着意大利北方诸城市。由于经济的发展导致西方会计的重大发展,商业簿记和银行簿记相互整合交融,在威尼斯、热那亚和佛罗伦萨孕育了各具特色的复式记账方法。意大利著名数学家卢卡·帕乔利于1494年在《算术、几何、比及比例概要》一书中有关簿记的篇章,系统地论述了意大利复式簿记的先进方法。它的出版发行,有力地推动了西式复式簿记的传播和发展,为西方会计科学的建立奠定了坚实的理论基础。19世纪英国工业革命的高涨,工厂制度的确立,尤其是股份公司的不断出现,客观上要求有一套与之相适应的会计方法。产生于商业革命的意大利复式簿记,已表现出对于广泛使用蒸汽机为主要内容的工业革命的不适应性。由于西方资本主义企业采取股份公司组织形式,把所有权与经营权分离开来,企业的股东以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报表,同时要对企业提出的财务报表进行审查。于是查账工作日趋重要,以查账为职业的会计师得到社会承认和重视。注册会计师接受委托,审查企业提供的财务报表,并证明是否符合公认的会计准则。经过审核的财务报表,可取信于股东和与企业有利害关系的人,因此,按照公认的会计准则,编制并向企业外部提供财务报表成为西方会计的一项重要任务。

20世纪以来,西方资本主义生产社会化程度不断提高,竞争也日益加剧,企业主为获取最大的利润,加强了对会计的利用。它们不仅利用会计为企业外部提供报表,而且还利用会计分析市场行情,预测企业前景,确定企业目标,进行经营预测和决策,从而形成了管理会计与财务会计的分离。管理会计的出现,使西方会计在分析、预测和决策方面,广泛地应用数学方法,进行定量管理;在计算技术方面由手工操作发展到电子化操作。由于电子计算机在会计中的大量应用,使现代会计在提供信息方面发挥了巨大作用。

从上述会计的产生和发展过程,可以概括说明以下两点:

- (1) 会计对任何社会的经济活动都是必要的,经济愈发展,会计愈重要;
- (2) 会计所应用的方法和技术,是随着社会经济的发展和科学技术的进步以及经济管理的要求而发展变化的。

## 二、会计的概念和特点

### （一）会计的概念

对于会计概念的表述,其关键性的问题在于其中如何恰如其分地反映那个时代会

计工作的本质,或正确揭示概念中会计的本质含义。关于会计本质问题的研究,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,至今在中外会计学界,众说纷纭,无法定论,以下仅介绍几个主要学派的观点。

### 1. 会计技术论

早在簿记发展阶段,一些学者从簿记在计量、记录中所表现出来的许多技巧出发,认为簿记学是建立在计算和写作的技巧基础之上的,这种技巧最终可以使一定期间的经济账目产生平衡,让业主感到放心。进入会计发展阶段之后,“会计技术论”逐渐成为一个独立的流派,而且在20世纪50年代以前曾经产生过很重要的影响。1941年美国会计师协会所属会计名词委员会的《会计名词公告》第1号《复查与提要》指出:“会计是一种技术,是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务与会计事项,以及说明其经营成果的技术。”技术论仅强调会计的反映职能,并据此强调它的服务性作用。在20世纪80年代出版的《美国百科全书》中明确写到:“会计是分析和说明经济数据的技术。”同期出版的《大英百科全书》中也写到:“会计是记录、分类和汇总企业交易与说明其成果的技术。”

### 2. 会计管理活动论

在19世纪末20世纪初,伴随着由簿记阶段向会计阶段的演进,会计已成为公司经营管理工作中的一个重要组成部分。会计管理活动论者认为,从20世纪20年代开始,发达国家的会计工作发生了一系列的重大变化。具体表现在:①大量引入现代科学方法、扩大信息处理范围、提高信息处理质量,会计信息的重要性日益显著。②内向服务进一步发展,不断向企业内部各单位、管理部门、技术业务领域渗透,与企业内部经营管理活动结合更加紧密。③充分发挥会计信息的反馈控制作用,在此基础上开拓了“服务经营、参与决策”的新领域,会计工作从传统的记账、算账、报账向预测、决策转化。这表明会计工作的内容和结构出现了质的飞跃。

由于传统的会计理论把会计看成是与人们的管理活动相分离的一种独立的提供数据的技术方法,因此,否定会计的社会属性。会计这种社会现象的产生与发展固然与生产活动有关,但无论如何不能把它看成是生产活动本身,而只能视为是对生产经营活动进行管理的一种活动。事实上,会计的职能总是通过会计工作者从事的多种形式的管理活动实现的。因此,会计管理活动论把会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,对企业、事业等单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的一种管理活动。

### 3. 会计信息系统论

最早从信息系统方面明确表述会计定义的是1966年美国会计学会发布的《会计基本理论说明书》,该说明书第五章《会计的若干概念性基础》一节指出:“从本质上讲,会

计是一个信息系统。”1970年美国注册会计师协会所属“会计准则委员会”在其发布的第4号公报中指出:“会计是一种服务活动。它的功能是提供有关经济事项的定量信息。该类信息主要是财务性的,而且是对经济决策有用的。”

会计信息系统论在20世纪80年代引入我国,经过我国一些著名会计学家的研究,在此基础上,适应环境的变化,做出了新的论断。以葛家澍教授为代表的学者对会计所作的定义为:“会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益,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。”

会计信息系统论者认为会计是一个经济信息系统。其理由有:①经济信息系统这一概念比较准确地表述了现代会计产生以来,就始终存在的反映职能,或“提供数据和信息为信息使用者服务”的职能。②经济信息系统这一概念能突出在市场经济条件下,会计必然以提供财务信息为主的特点。③经济信息系统这一概念考虑到了现代会计的新内容及其发展。

会计信息系统论自20世纪60年代以来在世界会计界占主导地位,并具有深远影响。把会计称为“一门技术”、“管理活动”或“信息系统”都是可以的。但是需要清楚的是,会计在执行反映或核算职能时,就是提供财务信息;会计在执行控制或监督职能时,就是利用会计信息进行控制,是一种管理活动。会计作为一种管理活动是通过提供信息和利用信息来实现的。会计作为一个信息系统,既提供信息又要使用信息。

## (二)会计的特点

会计的特点是指会计学科与其他学科相比而体现的不同之处。会计的特点主要表现在以下几个方面:

### 1. 会计核算以原始凭证为依据

以原始凭证为依据来记录企业的各项经济业务是会计的特点之一。会计的原始凭证就像制造企业的原材料一样,没有原材料是无法生产出产品的,没有原始凭证也就没办法加工出会计信息使用者所需要的对决策有用的会计信息,也就无法评价经营者的受托责任完成情况。所有与会计有关的经济业务事项都必须填制或者取得原始凭证。会计人员应当按规定对原始凭证进行审核(监督),对不真实、不合法的原始凭证,会计人员有权不予受理,并有义务向单位负责人报告。原始凭证的真实性、可靠性、合理合法性,都直接影响会计信息的质量,原始凭证是会计核算的基础。

### 2. 会计以货币作为主要计量单位

计量单位一般有实物量、劳动工时量和价值量三种。实物量是根据各种物资的特征,按实物单位进行计量的,如台、件、千克、吨、米、升等。以实物量进行计量的缺陷是不能将各种不同实物计量的物资进行综合加总,只能单个地进行计量和反映。劳动工时计量是将各种物质或经济现象,按其所耗劳动工时进行计量。劳动工时计量尽管能

解决将不同物质或经济现象进行综合反映,但由于同一时期或不同时期,不同企业或行业的劳动生产率水平有别,因此,用劳动工时量计量的物质或经济现象的结果不可比,加总起来也没有多大的意义。价值量是以一定的货币单位为统一的计量标准,对各项物质或经济现象进行综合的反映。这是近代会计的一种重要特点,这也是会计区别于统计的重要标志。

### 3. 会计反映具有连续性、系统性和完整性

会计记录要求连续、系统、完整地进行,不能有间断、不能有遗漏。统计可以通过抽样调查来记录,而会计则不能。会计必须对企业所发生的每一项经济业务进行连续地、完整地记录。会计的连续性是指会计对各项经济业务应当按其发生的时间顺序依次进行记录,而不能有所中断。会计的系统性是指会计提供的信息必须在科学、系统分类的基础上形成相互联系的有序整体,而不能杂乱无章。这要求会计人员必须采用系统的会计核算方法(设置账户、复式记账等)来实现会计目标。会计的完整性是指凡属于会计应该记录的经济业务,应该不分巨细、毫无遗漏地进行全面完整的记录。

## 三、会计的基本职能和目标

### (一) 会计的职能

会计的职能是指会计在企业经营管理过程中所具有的功能。马克思在关于会计的论述中指出:“会计是对生产过程的控制和观念总结。”这是对会计职能的科学概括。控制就是监督,总结就是反映。因此,会计的基本职能是反映职能和监督职能。《中华人民共和国会计法》第五条规定:会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。这也说明了会计的基本职能是会计核算(反映)和会计监督(控制)。

#### 1. 会计的反映职能(核算职能)

会计的反映职能主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况,为企业内部和外部单位及个人提供财务信息。会计从数量方面反映各单位的经营情况,可以采用三种计量形式,即实物量、价值量和劳动工时量。会计以货币作为主要计量单位,对企业经营情况进行确认、计量、记录、计算、加工整理,综合地反映企业的经营结果,为企业内部经营管理和外部投资者、债权人及与企业有关的其他单位和个人提供重要的财务信息。

反映职能主要是反映过去(历史),会计需要通过反映过去来如实地展现企业受托责任的完成情况和结果,以便投资者(业主)、债权人对企业经营管理者的经营业绩做出正确评价,以利于投资者、债权人及经营管理者等与企业有利益关系的个人和集团做出新的决策。

#### 2. 会计的控制职能(监督职能)

会计的控制职能是指会计对其主体的经营活动按照会计的目标加以及时的控制,