

普通高校经济管理精品教材  
Putong Gaoxiao Jingji Guanli  
Jingpin Jiaocai

主 编◎田 红 陈耀敏  
副主编◎李玉琪 韩 辉 李雪亚

# 基础会计

Jichu Kuaiji

(第二版)



西南财经大学出版社

普通高校经济管理精品教材

Putong Gaoxiao Jingji Guanli  
Jingpin Jiaocai

主 编◎田 红 陈耀敏

副主编◎李玉琪 韩 辉 李雪亚

# 基础会计 (第二版)

Jichu Kuaiji

西南财经大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计/田红,陈耀敏主编. —2版. —成都:西南财经大学出版社,2009.9

ISBN 978-7-81138-511-3

I. 基… II. ①田…②陈… 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 156196 号

## 基础会计(第二版)

主 编:田 红 陈耀敏

副主编:李玉琪 韩 辉 李雪亚

责任编辑:邓克虎 于海生

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

|       |                                                           |
|-------|-----------------------------------------------------------|
| 出版发行: | 西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)                                |
| 网 址:  | <a href="http://www.bookej.com">http://www.bookej.com</a> |
| 电子邮件: | bookej@foxmail.com                                        |
| 邮政编码: | 610074                                                    |
| 电 话:  | 028-87353785 87352368                                     |
| 印 刷:  | 郫县犀浦印刷厂                                                   |
| 成品尺寸: | 148mm×210mm                                               |
| 印 张:  | 11.75                                                     |
| 字 数:  | 300 千字                                                    |
| 版 次:  | 2009 年 9 月第 2 版                                           |
| 印 次:  | 2009 年 9 月第 1 次印刷                                         |
| 印 数:  | 1—3000 册                                                  |
| 书 号:  | ISBN 978-7-81138-511-3                                    |
| 定 价:  | 25.00 元                                                   |

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

## 第二版前言

随着我国高等职业教育的迅猛发展,培养高素质的技术应用型人才已经成为各高职院校的教学培养目标。为顺应当前我国高职高专教育的发展趋势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,我们在研究和总结国内外高职高专教育的特点和教学经验的基础上,修订了本教材。

基础会计学是会计和工商管理类专业的基础课程,它是一门技术性、应用性很强的学科。本次修订以企业会计准则等为财会法规依据,以公司制企业为主要对象,阐述企业会计核算的基础理论、基本方法和基本操作技术,着重介绍会计概念、会计循环、复式记账方法及其应用、会计凭证与会计账簿、会计报表编制、账务处理程序以及会计工作一般组织等内容,强调对会计信息的理性认识和逻辑理解,突出对会计概念的整体认识和系统把握,兼顾会计基础理论与方法操作的有机结合。

本书修订后,既可以作为高职高专院校有关专业开设基础会计课程的教材,也可供财会人员及财政、税务、金融等经济部门的工作者学习用书。

本次修订由田红、陈耀敏任主编,对全书进行总纂,李玉琪、韩辉、李雪亚任副主编。各章修订的具体分工为:安阳工学院田红修订第一章;濮阳职业技术学院陈耀敏修订第二章、第三章、第五章;焦作大学李玉琪修订第四章、第六章、第七章;开封大

学韩辉修订第八章、第十章，中平能化集团李雪亚修订第九章、第十一章。

由于编写水平所限，虽经仔细修订，书中难免有疏漏和不妥当的地方，恳请各位专家、各位读者批评指正，以期再版时得以进一步完善。

编 者

2009 年 8 月

# 前 言

会计是经济管理的一个重要组成部分，经济越发展，会计越重要。随着我国社会主义市场经济体制的进一步完善和各项改革的深化，我国会计领域发生了深刻的变革，2006年2月，财政部颁布了39项会计准则。新准则的实施，极大地推动着会计教学内容的改革。我们必须对教育内容及时更新，而教材建设与更新是非常重要的一个方面。基于这种认识，我们编写了这部《基础会计》教材。

基础会计是经济学科各专业必修的专业基础课，是高等院校经济管理类专业的公共课。学好基础会计，才能为学习和应用各种专门会计打下坚实的基础。本书以新《企业会计准则》为指导，以《会计基础工作规范》为依据，系统阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术。全书共11章内容，分为总论、会计要素、账户和复式记账、经济活动的确认与记录、账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表、账务处理程序、会计工作的组织。

本书主要有以下特点：①在教材内容的处理上，结构严谨，内容新颖，力求准确。会计交易或事项的处理方法及其运用的账户名称、报表格式以新《企业会计准则》为准，以便和会计实务相衔接，增强教材的实用性。②在教材体系编排上，力求符合教学规律的要求，做到循序渐进。第一、二章阐述了会计学科的基

础理论，第三、四、五、六、七、八、九、十章明确了会计核算方法和主要工作步骤，第十一章介绍了会计工作组织的有关问题。

③在体例设计上，注重理论与实践的结合，突出应用性。每章前有内容概要、重点难点介绍；每章后有思考与练习，以便于复习巩固。本书适合作为高等院校本专科会计专业和非会计专业“基础会计学”课程的教材，也可以作为财会人员和管理人员自学的参考资料。

本书由田红副教授提出了全书的写作思路，田红、付春雨担任主编，朱志敏、宋亏霞、王甲迎担任副主编。最后由田红、朱志敏、付春雨统审后定稿。各章分工如下：田红撰写第一、二、四章；朱志敏撰写第三、五、八章；宋亏霞撰写第六、七章；王甲迎撰写第九章；付春雨撰写第十、十一章。

在编写过程中，本书参考了一些专家学者的研究成果和文献资料，在此，对这些作者表示诚挚的谢意。由于编者的学识有限，书中难免存在误、漏之处，敬请业内专家、同行和广大师生批评指正。

编 者

2008 年 1 月

# 目 录

|                           |      |
|---------------------------|------|
| 第一章 总论 .....              | (1)  |
| 第一节 会计的概念 .....           | (1)  |
| 第二节 会计对象 .....            | (11) |
| 第三节 会计的任务 .....           | (15) |
| 第四节 会计的方法 .....           | (16) |
| 第五节 会计基本假设及会计信息质量要求 ..... | (19) |
| 第二章 会计要素与会计恒等式 .....      | (27) |
| 第一节 会计要素 .....            | (27) |
| 第二节 会计恒等式 .....           | (39) |
| 第三章 账户与复式记账 .....         | (52) |
| 第一节 会计科目 .....            | (53) |
| 第二节 账户 .....              | (58) |
| 第三节 复式记账 .....            | (63) |
| 第四节 账户的平行登记 .....         | (75) |
| 第四章 经济活动的确认与记录 .....      | (87) |
| 第一节 工业企业的主要经济业务 .....     | (88) |
| 第二节 资金筹集业务的核算 .....       | (92) |



|            |              |              |
|------------|--------------|--------------|
| 第三节        | 生产准备业务的核算    | (96)         |
| 第四节        | 产品生产业务的核算    | (104)        |
| 第五节        | 产品销售业务的核算    | (114)        |
| 第六节        | 财务成果业务的核算    | (122)        |
| <b>第五章</b> | <b>账户的分类</b> | <b>(139)</b> |
| 第一节        | 账户按经济内容的分类   | (139)        |
| 第二节        | 账户按用途和结构的分类  | (142)        |
| <b>第六章</b> | <b>会计凭证</b>  | <b>(157)</b> |
| 第一节        | 会计凭证的意义和种类   | (157)        |
| 第二节        | 原始凭证         | (160)        |
| 第三节        | 记账凭证         | (170)        |
| 第四节        | 会计凭证的传递和保管   | (183)        |
| <b>第七章</b> | <b>会计账簿</b>  | <b>(192)</b> |
| 第一节        | 会计账簿的含义和种类   | (192)        |
| 第二节        | 账簿的设置和登记     | (197)        |
| 第三节        | 账簿登记的规则      | (207)        |
| 第四节        | 对账与结账        | (213)        |
| 第五节        | 账簿的更换和保管     | (218)        |
| <b>第八章</b> | <b>财产清查</b>  | <b>(225)</b> |
| 第一节        | 财产清查的意义和种类   | (225)        |
| 第二节        | 财产清查的程序和方法   | (228)        |
| 第三节        | 财产清查结果的处理    | (237)        |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>第九章 会计报表</b> .....       | (253) |
| 第一节 会计报表概述 .....            | (253) |
| 第二节 资产负债表 .....             | (259) |
| 第三节 利润表 .....               | (272) |
| 第四节 现金流量表 .....             | (278) |
| <b>第十章 账务处理程序</b> .....     | (298) |
| 第一节 账务处理程序的意义和要求 .....      | (298) |
| 第二节 记账凭证账务处理程序 .....        | (300) |
| 第三节 汇总记账凭证账务处理程序 .....      | (303) |
| 第四节 科目汇总表账务处理程序 .....       | (311) |
| 第六节 多栏式日记账账务处理程序 .....      | (317) |
| 第七节 日记总账账务处理程序 .....        | (320) |
| <b>第十一章 会计工作的组织</b> .....   | (326) |
| 第一节 会计组织工作的重要性 and 要求 ..... | (326) |
| 第二节 会计机构 .....              | (330) |
| 第三节 会计人员 .....              | (335) |
| 第四节 会计档案 .....              | (349) |
| 第五节 会计基础工作规范 .....          | (355) |

### ◆ 本章内容

本章概括地介绍了会计基本理论，它是会计学最基本的理论基础，也是会计工作的基本理论。要求学生从总体上理解什么是会计、会计的职能、会计的对象、会计的方法，会计基本假设、会计信息质量要求。认识会计对于加强经济管理、提高经济效益的重要性，明确会计在社会主义市场经济中的任务。

### ◆ 本章重点

会计的概念及基本职能；会计的对象；会计的核算方法；会计基本假设；会计信息质量要求。

### ◆ 本章难点

会计信息质量要求的理解。

## 第一节 会计的概念

### 一、会计的产生和发展

会计是社会经济发展到一定历史阶段的产物，并且是随着社会生产力的发展而不断发展的。物质资料的生产是人类社会赖以

生存发展的基础。人类要生存就要消费，人类活动的吃、穿、住、行，都需要消耗物质资料，而要取得这些物质资料，就必须进行生产。人们在进行生产活动中，总是希望用较少的劳动耗费创造出尽可能多的物质财富。因此，人们在进行生产的同时，必须对劳动耗费和取得的劳动成果进行计量、计算和比较。所以，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，也是人们为组织和管理生产而产生并在生产实践中不断发展的。

会计是因人类生产活动的客观需要而产生和发展的。最初意义的会计只是一些简单计量行为。据历史资料记载，在印度原始公社时期，已经出现了农业记账员，专门登记农业账目。在我国，大约在原始社会末期，随着生产的发展，生产有了剩余，为了记录劳动成果的数量，就采用了“结绳记事”、“刻记记事”等简单计量方法，这是我国最早出现的会计。当然，那时的会计还只是生产职能的附带部分，还没有成为一项独立的专门的工作。随着生产力发展到一定水平，出现了社会分工和原始的文字、数字，于是会计逐渐从生产职能中分离出来，成为一种专门的工作。

西周时期，随着农业、手工业及商业经济的繁荣和发展，人们对计量、记录有了更高的要求，为了满足生产经营及国家统治的需要，出现了专管朝廷钱粮收支的官吏——“司会”。这个官职，进行月计年会，把每月零星计算称为“计”，把年终总合计算称为“会”，专门为官吏记载钱物收支。到了封建社会的鼎盛时期唐代，由于社会生产力有了较快的发展，会计也就随之发展，会计二字开始使用。

宋朝，会计方法又有了新的发展。官厅办理钱粮移交手续采用了较科学的会计结算方法，即四柱结账法，也叫“四柱清册”。所谓“四柱”，是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。用“四柱”来表示财产的增减变化情况。它们的含义相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”四

个部分。“四柱结账法”把一定时期钱粮的收支记录,通过“旧管”+“新收”-“开除”=“实在”这一平衡公式进行结账。

明末清初,由于经济的发展和手工业的繁荣,会计核算又出现了以“四柱”为基础的“龙门账”,用来计算盈亏。它把全部账目划分为进、缴、存、该四大类。进,相当于现在的收入;缴,相当于现在的支出;存,相当于现在的资产;该,相当于现在的负债。运用“进-缴=存-该”的平衡公式结算账目,确定盈亏。如果用这个公式试算平衡了,称为“龙门账”。以此勾稽全部账目的正误。

清代,由于商品经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐产生并不断发展,又产生了“天地合账”。这种方法是对每一项交易或事项,既记“来账”,又记“去账”。“龙门账”和“天地合账”是我国产生的最早的复试记账法。

在国外,会计的产生与发展也经历了漫长的过程。会计工作最早出现于公元前古巴比伦王国。到13世纪,在商业比较发达的意大利,已开始用“借”、“贷”登记债权和债务,这为近代会计的借贷记账法奠定了基础。

近现代会计的发展,是以西方产业革命和资本主义商业经济的发展为背景的。1494年,巴其阿勒的《算术、几何、比及比例概要》一书问世,该书系统地说明了复式记账法。从此,复式簿记得以在世界广为流传,揭开了近现代会计历史的新篇章。18世纪产业革命后,为适应股份公司对公开财务信息的需要,在簿记的基础上,逐步出现了资产、负债、资本的计量、收益的确定、会计报表的编制与审核等内容,从而完成了簿记向会计的过渡。19世纪中期,随着产业革命的完成,大工业的经营迅速发展,为了对生产活动进行核算和监督,出现了专门核算生产耗费的会计活动;到了20世纪初,这种核算合并于采用复式簿记的一般会计,成本会计从此产生了。20世纪30年代以来,为了使会计工作

规范化,提高会计信息的真实性,西方国家开始研究和制定会计准则,把会计理论与实务发展到了新的水平;同时,由于科学技术的突飞猛进和市场竞争的日趋激烈,对企业管理提出了新的要求:既要求企业内部管理更加合理化、科学化,又要求企业对外部客观经济情况具有灵活的反映和高度的适应能力。

我国自 20 世纪 80 年代初期由传统的计划经济体制转向社会主义市场经济体制以来,充分借鉴西方财务会计和管理会计的理论与方法,使会计在适应经济发展需要方面取得了长足的进步。

20 世纪 90 年代以来,信息技术与网络技术的飞速发展和知识经济的到来,极大地改变了传统会计的存在环境。新的经济形态、新的生产方式正在产生,虚拟企业、知识资本、电子货币、数字产品等新的概念开始进入会计领域,所有这些,将给会计发展带来新的前景。

加入 WTO 以后,我国的会计核算方法进一步与国际会计惯例接轨,打破了行业、所有制、组织方式、经营方式的界限,建立了适应所有企业(除特定的小规模企业和金融保险企业)的统一会计制度,使会计真正融入了国际经济发展的大环境;同时,与经济的高速发展相适应的会计核算体系也日趋完善。

## 二、会计的目标

会计的目标即通过会计核算后所达到的结果。会计作为经济管理的组成部分,其目的就是要为管理部门提供真实可靠的信息,即提高经济效益。因此,提高经济效益既是管理的目标,也是会计的目标。

## 三、会计的本质

会计的本质属性,亦即其所归属的范畴。会计既然是伴随着经济的发展而发展的,那么,它就必然同经济发展过程的管理密

切相关。生产过程对管理的需要产生了会计。人们之所以需要会计,就是因为要记录和反映那些无法直接记忆的越来越复杂的经济活动过程(企业要生存和发展,就必须进行管理,就需要计算成本、确定收入、考核经济效益),生产的进一步发展,又对管理提出了更高的要求,会计也就因此而获得了更高的发展(正所谓经济越发展,会计越重要)。可见,会计从属于管理,是经济管理的一个重要组成部分。

#### 四、会计的职能

##### (一) 会计职能的概念

会计职能,是指会计在经营管理中所具有的功能,即人们在经济管理中用会计干什么。它集中体现着会计的本质。

##### (二) 会计职能的划分

会计的职能按其发展变化,可分为基本职能和扩展职能。

##### 1. 会计的基本职能

会计的基本职能是指会计本身所具有的最基本的固有的作用和功能。《中华人民共和国会计法》确定的会计的基本职能是核算和监督。

##### (1) 会计核算职能

会计核算职能也称会计反映职能,是指会计以货币作为计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告的功能。

确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账

簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况，以财务报表的形式向有关方面报告。

企业提供的会计信息不仅要能够反映特定单位的经营活动情况，而且通过逐级汇总上报，最终还要能反映一个部门、一个行业、一个地区、一个国家的经济活动情况。国家财政、税务、审计、证监等有关部门了解某一方面的经济情况，也是主要依靠会计核算提供的信息。

会计核算为有关各方提供会计信息。传统的会计核算主要是对经济活动的事后反映，现代的会计核算不仅包括事后反映，还包括事前和事中的核算。

## （2）会计监督职能

会计监督职能也称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，促使经济活动按照既定的目标规范运作。

合法性审查是指保证各项经济业务符合国家有关规定，遵守财经纪律，执行国家有关方针政策，杜绝违法乱纪行为。

合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象。

会计监督既有事后监督，又有事前、事中监督。并借助于会计核算提供的价值指标，及时、客观地引导并控制经济活动的过程及其结果，以达到维护财经纪律，保护财产安全，减少损失和浪费的预期目标。

会计监督除了利用价值指标以外，还可以进行实物监督。例如，对某些财产物资的收发领用，要以凭证为依据，要在账簿中登记其收发结存的数量。要定期进行清查盘点，核实库存，借以



监督财产的安全。

会计的两个基本职能是相辅相成的，会计核算会计是会计监督的前提和基础，如果没有可靠的会计核算资料，会计监督就会失去客观的依据；反之，没有严格的会计监督，会计核算也就失去了其存在的价值。

## 2. 会计的扩展职能

随着社会生产力的发展，管理作为生产力的基本要素已成共识。会计作为管理的组成部分，其职能在原有基本职能的基础上，已发展为包括预测、决策、控制和分析等在内的诸多职能。这些职能从不同侧面进一步强化了会计在管理中的作用。

## 五、会计的主要特点

会计只是经济管理的一个组成部分，而不是它的全部。作为管理的会计方面，它自身虽也具有管理属性，但其主要的职责是为有关管理机构提供决策的信息支持。这种信息主要体现在会计主体在经济活动过程中价值量的变动方面。因而，会计同管理的其他方面相比，主要有四个特点：

### 1. 会计以货币作为主要计量单位

经济核算通常采用三种量度：劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度以时间为单位计算劳动消耗，如工时，工作日等；实物量度以财产物资的实物数量为计量单位，如千克、米、件、辆等；货币量度以价值量为单位，如人民币、美元、欧元等。在实际工作中，将物化劳动换算为时间量度是相当不容易的，不同质的财产物资又不能用同一个计算单位汇总计算，只有采取货币量度才便于将活劳动、不同质的财产物资等物化劳动以同一个货币尺度进行衡量。

社会再生产过程中发生的经济交易或事项，只有采取价值的形式才便于确认、计量、记录和报告，货币本身具有价值，既可