



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

会计学原理(第二版)

Principles of Accounting(Second Edition)

叶陈刚 主 编
李 鸥 副主编

www.
uibe.com



清华大学出版社



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

会计学原理(第二版)

Principles of Accounting(Second Edition)

叶陈刚 主 编
李 鸥 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书旨在以全新的角度向远程会计专业本专科学生和对会计有兴趣的读者全面地介绍会计学的“三基”:基本原理、基本方法与基本操作技术。本书的内容是按照凭证、账簿和报表这一顺序加以展开的,使读者能够完整地理解会计基本工作的全过程,从而为其进一步学习其他会计专业基础课奠定基础。本书在编写过程中严格遵循了最新的会计法规、会计准则和会计制度,体现了我国会计改革实践发展的新形势的客观要求。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/叶陈刚主编.--2版.--北京:清华大学出版社,2013

(对外经济贸易大学远程教育系列教材)

ISBN 978-7-302-33132-2

I. ①会… II. ①叶… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 150510 号

责任编辑:贺 岩

封面设计:盛嘉宝业

责任校对:宋玉莲

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:19.5 插 页:1 字 数:415 千字

版 次:2006 年 8 月第 1 版 2013 年 9 月第 2 版 印 次:2013 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~4200

定 价:35.00 元

产品编号:052684-01

编审委员会

名誉主任 刘 亚

主 任 门 明

副 主 任 王丽娟 李福德

委 员 (按姓氏笔画排列)

丁志杰	于海纯	王 军	王 稳	王立非
刘 军	汤谷良	许德金	李景瑜	杨言洪
杨晓军	邹亚生	张凤茹	陈 进	洪俊杰
徐学军	黄健青	崔鑫生	彭向刚	彭秀军
韩 风	蒋先玲	董 瑾	鲍 禄	戴长征

总 序(第二版)

2012年正值对外经济贸易大学远程教育学院(以下简称“贸大远程”)成立十周年。十年来,贸大远程在组织结构、管理体制、招生网络、教学管理、技术平台、教材建设、课件开发等方面已形成了自己的特色。远程教育的名人名师战略、西部战略,以人为本、终身学习的服务理念,以及多元互动的国际化办学特色已在社会上产生了较大的影响力,成为业内公认、全国知名的优秀网院之一。2010年在全国远程教育十周年庆典表彰活动中,贸大远程一举荣获网络教育教材建设奖金奖、国家网络精品课程(网络教育)建设组织奖银奖、优秀网络课程推广奖银奖、优秀论文奖和远程教育贡献奖等五项大奖,成为全国69家现代远程教育试点高校获奖最多的高校之一,受到了教育部和全国高校现代远程协作组的充分肯定和高度赞誉。

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》强调指出:要“大力发展现代远程教育,建设以卫星、电视和互联网等为载体的远程开放继续教育及公共服务平台,为学习者提供方便、灵活、个性化的学习条件”。中国现代远程教育经过十余年的发展,为实现教育大众化、促进教育公平、加快教育教学改革、推进教育信息化等做出了重要贡献。在远程教育系统中,教材无疑是与远程学习者关系最为密切的一个要素。抓好教材建设是办好远程教育的一项十分重要的工作,应充分认识教材建设在远程教育工作中的必要性和重要性。近年来,随着现代远程教育工程试点工作的展开,作为教学资源建设的一个重要组成部分,远程教育教材的研发也越来越为各办学机构所重视。早在2006年,即“十一五”规划开局之年,贸大远程就率先组织本校具有丰富教学经验的优秀教师,以所开设的两个学历层次的七个特色专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了一套“对外经济贸易

大学远程教育系列教材”。本套教材共分为经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、外语、综合七大系列,全面覆盖贸大远程相关专业的上百门课程。到目前为止,本套系列教材已经编写出版了近90种。其中,《商品学》、《投资管理》、《公共关系学》、《经济法学》和《商务英语写作》先后被评为“北京高等教育精品教材”;《公文写作》、《世界贸易组织概论》、《大学英语》、《国际商法》等教材经多次重印仍畅销不衰。本套系列教材以品种全、质量高、成规模、销量大而著称,其选用者不仅限于贸大远程,而且涉及其他高校远程学院和培训机构;不仅在学校教学中发挥了重要作用,而且在社会上也具有良好的使用效果,产生了一定的社会效益和经济效益。

对于远程教育的教材而言,“质量与特色”是一个至关重要的问题。教材是否具有远程特色,是否适合远程学习者学习,直接关系到学习者的学习成效,也关系到远程教育的质量。贸大远程在系列教材的策划初期,就高度重视学生在开放教育环境中的个性化学习需求,突出成人教育和远程教育的教学规律,专门为远程学生量身定制。在系列教材的编写与出版过程中,学院高度重视教材建设,始终与作者和出版社保持密切联系,注重收集来自教师与学生的反馈信息,对教材进行及时有效的评价与更新,注重教材的系统性、针对性,确保教材的质量。在系列教材的使用过程中,随着国家政治经济形势的不断变化,国家法律、法规的不断颁布与修订,学科的不断发展与知识的不断更新,以及学习者需求的不断变化,贸大远程审时度势,及时根据学院“十二五”教材建设规划作出了对第一版系列教材进行修订再版的决定,以顺应形势的变化、学科的发展以及学习者的需求,适应学院事业发展的新战略。工作着眼点从追求教材的“数量与规模”逐渐转变为注重教材的“质量与特色”,着力打造贸大远程优质教材品牌。

第二版远程教材的修订,除了继续保持和发扬第一版教材在编写体例、结构形式、版式设计等技术层面的原有特色外,更加注重对教材内容及体系的更新和创新,使之更加突出现代远程教育人才培养模式与教学规律;更加体现远程课程体系、教学内容和教学方法方面的改革创新;更加注重理论联系实际和对学员应用能力的培养;更能适应成人教育对象业余学习并以自学为主的特点和需要。较之第一版教材具有更强的针对性、实用性和可操作性。现代远程教育的一个本质特征就是教的行为和学的行为在时空上的相对分离,并以计算机、多媒体、网络为主要媒体的教育形式。在这种新的教育体制下,传统的纸介质教材虽然不再是教学活动的主要媒介,但是在当前技术条件还十分有限的情况下,它仍然是远程教学活动必不可少的辅助工具。有鉴于此,本次远程教材的修订工作,更是有针对性地提出了交互性、一体化的修订策略。力争在导学教材自身的交互性方面有所突破,并力争在媒体建设上实现一体化。将纸质教材与多媒体教学资源有机结合,充分发挥远程教育电子媒体教学资源的优势,减少纸质教材的篇幅。纸质教材要求简洁明了、重点突出。在纸质教材讲清楚基本概念、基本知识、基本技能的基础上,将阅读参考资料,与课程内容相关的法律、法规,工具模板,操作范例等以多媒体网络资源的形式提供给学生。伴随第二版教材的修订工作,与之

相配套的导学课件也将进入新一轮的更新制作阶段。

一套教材只有经过市场的考验,不断修订、完善与更新,才能打造成为精品之作。随着第一版远程系列教材的出版,已经整整过去6年了,经过贸大远程广大师生两至三轮教与学的使用与实践,经过社会大众学习者多年的选用与检验,教材的组织者、编写者和出版者从中积累了丰富的编写与出版经验。随着学院对教材工作的更加重视,相信在不久的将来,将会有一批体系更加成熟、内容更加实用、形式更加新颖的新版教材陆续问市。步入“十二五”新的历史发展阶段,贸大远程将与时俱进、不辱使命,本着对学生、对社会高度负责的精神,及时推出第二版远程教育系列教材,这是我们贸大远程人为推动中国远程教育的进一步发展所尽的一份教育者的责任。

“读书百遍,其义自见。”希望广大学员养成读书的好习惯,多读书,读好书,并且学以致用。衷心祝愿本套教材的修订再版能够进一步满足接受远程教育的广大学子日益增长的教育需求,伴随大家不断成长和进步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长



2012年7月于北京

总 序

中国远程教育的发展经历了三代:第一代是函授教育;第二代是广播电视教育;20世纪90年代,随着现代信息技术的发展,以网络为基础的第三代现代远程教育应运而生。到目前为止,教育部批准开展现代远程教育试点的高校共67所。对外经济贸易大学远程教育学院(以下简称“贸大远程”)是在中国加入WTO后的第一年,2002年3月正式成立的。

现代远程教育作为新生事物,对传统的教学模式、学习习惯、获取新知的途径等产生了巨大的冲击。如何在网络时代打造学习型社会,构筑终身教育体系,是当今时代的重大课题,现代远程教育试点高校为此进行了许多卓有成效的探索。在网络教育的具体实践中,“贸大远程”始终坚持依托学校的整体优势和特色,坚持知识的内在逻辑性与职业、行业市场需求的统一,坚持开展面向广大在职人员的现代远程教育,逐步形成了独具我校特色的“7+1”学习模式(即网络课堂、网上答疑、课程光盘、教材资料、适量面授、网上串讲、成绩检测以及第二课堂活动),为学生个性化学习提供了广阔的空间。自2003年起,“贸大远程”连续3年蝉联新浪网、择校网、搜狐网和《中国电脑教育报》联合评出的全国“十佳网络教育学院(机构)”称号。值得一提的是,“国际贸易实务”课程荣获国家级奖项,“商务英语”等7门课程荣获北京市优秀教材一等奖和“精品课程”称号,另有10余门课程在全国性的远程教育课程展示会上获得大奖。

几年来丰富的现代远程教育实践和教学经验积累,为我们出版配套的“贸大远程”系列教材奠定了坚实的基础。目前,普通高等学校的现有教材并不完全适合远程教学,市面上真正用于现代远程教育的成规模的网络教材还不多见,与网络课件相配套的系列教材更是寥寥无

几,因此,为接受远程教育的莘莘学子专门设计符合他们需要的教材已成为现代远程教育发展的迫切需求。

基于以上原因,“贸大远程”按照学校一级教学管理体制,本着为社会、为学生服务的宗旨,致力于教学质量的保证和提高,特聘请了国际经济与贸易学院、金融学院、国际商学院、英语学院、公共管理学院等学院的优秀教师,以目前开设的两个学历层次的7个专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了这套远程教育系列教材。本套教材共分为外语、经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、综合7大系列,全面覆盖两个学历层次7个专业的上百门课程。为了打造“贸大远程”优质教材品牌,我们与清华大学出版社和对外经济贸易大学出版社达成协议,计划3年之内全部出齐。

本套教材在策划编写过程中,严格遵循现代远程教育人才培养的模式与教学客观规律,充分考虑到远程学生在职和成人继续教育业余学习的实际情况,专门为远程学生量身定制,具有较强的针对性、实用性和可操作性。本套教材的编写具有如下特点。

一、在教材体系和章节的安排上,严格遵循循序渐进、由浅入深的教学规律;在对内容深度的把握上,考虑远程教育教学对象的培养要求和接受基础,其专业深度比本科有所降低,基础面相对拓宽,不是盲目将内容加深、加多,而是做到深浅适中、难易适度。

二、在每章开篇给出明确的学习目标与重点难点提示,涵盖了教学大纲的重点或主要内容。相对于传统的学校教育,远程教育更倚重于学生的自学能力和自控能力。明确的教学目标有利于学生带着任务有目的地学习。同时,教材充分考虑到了学生学习时可能遇到的问题,给他们以提示和建议。由于本套教材的作者都是经过挑选的、具有长期教学经验的优秀教师,且大多数作者都来自远程教学的第一线,是远程网络课件的主讲老师,能够为学生提供比较丰富的、切中要害的问题解答,从而使远程学生在学习时少走弯路。

三、在章后和书后分别设置“同步测练与解析”和“综合测练与解析”栏目,涵盖了各章及本书的重要知识点,并给出了详尽的参考答案,对难题还进行分析点评,列出解题思路与要点,更加方便学生自学。测验是检验教学目标是否达到的有效手段。远程学生是在虚拟的网络课堂上课,远离教师,处于相对独立的学习环境;教师不能通过直接交流了解学生对学习内容的掌握情况;学生也由于与教师、同学之间的分离,无法判断自己的学习状况。针对这种情况,我们在教材中设置了大量自测自练题目。旨在通过这种自测自练方式,积极引导学及时消化和吸收所学知识,不断加深对教材内容的理解,阶段性检查学习效果,全面复习和掌握所学知识,综合评判自己对知识的掌握程度,巩固最终学习成果。

四、考虑到有些专业课程具有较强的社会实践性,在教材的编写上也力争做到理论联系实际,注重案例的引入。尽可能安排一个或多个案例,并进行详细的分析讲解。旨在通过案例教学,对课程重点、难点进行深化分析和实际操作训练,加强学生对知识点的理解和记忆,强化学生分析问题、解决问题的能力以及动手操作能力。

在本套教材的编写与出版过程中,我们得到了众多业界专家学者的真诚理解与支持,得

到了清华大学出版社与对外经济贸易大学出版社的通力合作,在此向他们一并致以衷心的感谢。在前所未有的战略机遇期和“十一五”期间,相信本套教材的出版,必将是全国远程教育界一件很有意义的事情。衷心祝愿现代远程教育在建立学习型社会、构筑终身教育体系的进程中,在推动中国教育事业向现代化大教育形态的历史转变中,迈出更大、更坚实的脚步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长

谢毅斌

2006 年 7 月于北京

前言

会计学原理是会计学专业、管理类各个专业开设的核心课程之一。通过对会计学原理的学习,有助于为会计学专业、管理类各专业后续课程奠定理财概念和知识基础。数百年的市场经济与会计发展历史表明:“经济越发展,会计越重要;会计越发达,经济越繁荣。”我们也看到,随着中国社会主义市场经济建设的全面发展,会计在我国当前社会经济生活中发挥着越来越重要的作用,会计职业成为就业市场的热门职业。无论是在中国,还是在西方发达国家,在促进市场经济发展过程中会计是经济管理的关键环节和重要手段,其核算与信息是企业进行科学决策的重要依据。会计知识及其行为涉及人类社会经济生活的方方面面,会计改革与发展因而也就成为经济体制改革中的一项重要而又紧迫的任务。人们更加认识到:在信息化、知识化的时代,围绕数字化信息技术建立一套全新的现代会计理论与方法体系已是中西方会计发展的大势所趋。为了适应市场经济和现代企业制度发展的需要,也为了满足 21 世纪对高素质人才的要求,与企业有关的各方面人员(如投资者、债权人、证券公司、国家税务监管机构、企业的管理者)都需要了解一些基础的会计知识。

本书结合现阶段中国高校会计学教学和研究的最新成果,采用生动丰富的案例,力求使学生在实践和思索中学习会计学的原理和方法,并培养他们的应用和实践能力。本书采用“大会计”的特色视角,使读者能够在有限的时间内全面整体地了解整个会计学的系统和框架,认识会计在企业经营发展中的作用,并逐渐对会计形成清晰完整的认识,既可为后续的学习和发展打下坚实的基础,也能帮助他们在今后的各项工作中成为主动的会计信息使用者。

本书具有以下特点:



第一,实践性强。书中所涉及的会计核算方法、制度规定全部符合中国现行的法规制度,与2007年1月1日之后实施的新会计准则及其不断完善的细则说明保持一致。大多数章节选取的案例发生于近几年内,时效性强,案例研究更具实战性。

第二,内容全面。本书适用于中国环境下各类有志于学习会计知识的人员,语言简洁流畅,通俗易懂。本书用朴素的陈述深入浅出地介绍了现代会计学的基本理论、基本概念和基本方法。

第三,循序渐进。每章前编有贴近实际生活的案例或者故事,尽可能引导读者初步领会本章将讨论的核心问题及其意义。每章后的小结对各章的重要理论和方法进行了概括的总结,以帮助读者掌握各章内容的精髓。每章的思考题有些在正文中并没有明确答案,希望借此让读者充分利用所学知识,理论联系实际,得出自己的结论。每章后附有数量和难度适中的练习题,旨在使读者通过习题进一步巩固各章重要的知识点。

本书由对外经济贸易大学会计系叶陈刚教授主编,李鸥副教授任副主编。叶陈刚负责编写大纲,设计全书结构,并在李鸥的协作下总纂与定稿全书。具体编写分工如下:第一、第十章以及各章前的案例引导由叶陈刚执笔;李鸥执笔第四、第五、第六、第七、第九章;徐伟、张帅、葛厚澍、彭斐与王孜等博士、硕士分别执笔第二、第三、第八、第十一、第十二章。另外,叶陈刚教授在内容和文字方面进行了大幅的调整和修订。

本书的出版得到了清华大学出版社的大力帮助,同时对外经贸大学的领导和同事们也给予了大力支持,在此一并致谢。

由于编写工作量大、专业性强、时间紧,加之编者水平有限,书中疏漏或不妥之处在所难免,欢迎广大读者批评指正。随着时间的推移,许多新的实务问题一定会产生,需要我们去总结和提炼。我们会及时关注新会计准则的实施动态,适时修订本教材。

叶陈刚

2013年3月31于北京惠园

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的产生与发展	2
第二节 会计目标与会计假设	5
第三节 会计的概念、特征与职能	13
第四节 会计方法与会计学科体系	17
第二章 会计信息与会计要素	22
第一节 会计信息质量特征	23
第二节 会计要素及其特征	27
第三节 会计等式及其要素关系	35
第三章 会计确认与会计计量	40
第一节 会计确认的含义、依据与分类	41
第二节 会计要素的确认方法与运用	45
第三节 会计计量的含义、模式与内容要求	52
第四节 会计要素的计量方法与影响	58
第四章 会计科目与会计账户	65
第一节 会计科目	66
第二节 会计账户	70
第五章 会计记账方法的基本原理	78
第一节 记账方法的发展与分类	79
第二节 复式记账法及其原理	81



第三节 借贷记账法及其内容	84
第六章 借贷记账法的应用	101
第一节 制造企业主要业务流程概述	102
第二节 资金筹集与准备业务	104
第三节 供应与储备过程业务	110
第四节 生产与加工过程业务	117
第五节 销售与收款过程业务	124
第六节 利润形成与分配业务	131
第七章 会计凭证与会计账簿	143
第一节 原始凭证	144
第二节 记账凭证	148
第三节 会计凭证的传递和保管	152
第四节 会计账簿的种类和作用	153
第五节 会计账簿的使用	162
第八章 成本观念与决策	172
第一节 成本核算的意义与基本要求	173
第二节 成本核算程序	176
第三节 成本计算方法	191
第九章 利润结构与核算	197
第一节 利润的含义与构成	198
第二节 利润的形成过程	200
第三节 利润的分配程序	205
第十章 财产清查与试算平衡	211
第一节 财产清查的含义与要求	212
第二节 财产清查的内容和方法	215
第三节 财产清查结果的处理	220
第四节 会计分期与账项调整	225
第五节 结账与结账后试算平衡	229

第十一章 会计账务处理程序与核算形式	236
第一节 会计账务处理程序概述	237
第二节 记账凭证账务处理程序	238
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	249
第四节 科目汇总表账务处理程序	256
第五节 日记总账账务处理程序	261
第六节 多栏式日记账账务处理程序	263
 第十二章 会计报表编制与分析	 269
第一节 财务会计报告概述	270
第二节 利润表与留存收益表	274
第三节 现金流量表	276
第四节 资产负债表	280
第五节 会计报表的分析	283
 参考文献	 296

C 第一章

CHAPTER ONE

总 论

学 习 目 标

通过本章的学习,应了解会计的产生与发展历程,掌握会计目标、会计要素与会计等式的内容,明确会计的概念、特征与职能,理解会计学及其分支学科的组成。

重 点 与 难 点

- 会计的产生及其基本概念。
- 会计目标及会计假设。
- 会计概念特征与职能。
- 会计科学方法与体系。

【导言】

新学期开了会计课,第一节课上,刘老师问同学们会计是什么。有的同学回答“会计就是记账”;有的同学回答“会计是企业的一种管理活动”;有的同学说“会计就是帮助企业老板分析一下企业有多少资金,如何盈利”;还有的同学说“听高年级的同学说,会计也是一门艺术”。

听到同学们的热烈讨论后,刘老师说:“会计由人类的经济活动的产生而产生,随经济活动的发展而发展。古今中外,会计学者和经济学家对会计的解释有不同的说法。而最主要的观点认为,会计是一种管理活动,对一定的单位或组织的经济活动进行计量、记录和分析,并且参与预测、决策,实行控制监督管理,以提高单位或组织的经济效益。”

对于初学者来说,会计就像一个黑箱,如果不深入了解,往往只看到了表面现象,而很难理解其本质。本章主要针对会计的概念、特征与职能,让初学者对会计这门学科有一个比较宏观的了解。

第一节 会计的产生与发展

人类要生存和发展,就必须拥有一定的物质资料;人们为了取得物质资料,就要进行生产。因为,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。物质资料的生产过程既是物质资料的形成过程,又是物质资料的消费过程。在生产过程中,不仅要消耗一定量的活劳动(劳动时间),而且还要消耗一定量的劳动对象和劳动资料,方能生产出满足人们某种需要的劳动产品。人类社会为了自身存在和发展,必然要关心生产过程,关心生产过程中的消耗和成果,人们总是希望能以较少的劳动耗费创造出尽可能多的物质财富,希望通过加强生产过程的管理来提高经济效益。

一、会计的产生过程

在漫长的生产经营实践中,人们逐渐认识到:为了管好生产、促进生产的发展,就必须对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行有效的反映和监督,取得必要的核算资料,借以了解和控制生产过程,使生产活动按照预定的目标顺利进行。为了适应这种客观需要,以计算、记录和提供生产经营过程耗费、成果等信息资料为目标的会计行为便开始萌芽。为此,就有必要用一定的形式把生产过程和结果记录下来。当社会再生产活动日益复杂,单凭头脑记忆来管理生产活动已不能适应客观需要时,在人类社会中就产生了原始计量、记录行为,继而产生了会计。

在人类历史发展的初期阶段,通过生产实践,人们逐渐认识到,在进行生产的同时,有必