普通高等教育"十三五"规划教材
会计精品系列

基础会计

JICHU KUAIJI

（第七版）

薛洪岩／主编

立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

需要全本请访问 www.ertongbook.com

普通高等教育"十三五"规划教材
会计精品系列

基础会计

（第七版）

薛洪岩／主编

立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 薛洪岩主编. —7版. —上海：立信会计出版社，2018.10

ISBN 978-7-5429-5973-7

Ⅰ.①基… Ⅱ.①薛… Ⅲ.①会计学—基本知识 Ⅳ.①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第237914号

策划编辑 余 榕
责任编辑 余 榕
封面设计 南房间

基础会计(第七版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路2230号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		
印 刷	上海肖华印务有限公司		
开 本	710毫米×960毫米	1/16	
印 张	24.5		
字 数	474千字		
版 次	2018年10月第7版		
印 次	2018年10月第1次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-5973-7/F		
定 价	49.00元		

如有印订差错，请与本社联系调换

第七版 前言

本书自2005年8月首次出版以来，承蒙广大读者的认可与厚爱，已经连续修订了6版，累计印次达18次，累计印量达5.4万册，曾荣获“中国大学出版社协会第二届优秀教材二等奖”。虽然本书第六版仅出版1年，但2018年4月财政部、国家税务总局调整了增值税税率，从2018年5月1日起执行；2018年6月财政部对一般企业财务报表格式又进行了修订；2018年7月财政部对2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第16号——政府补助》《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》《企业会计准则第37号——金融工具列报》《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》等准则应用指南进行了发布，随着这些政策的变化，《基础会计》（第六版）的有些内容已不合时宜，为了对学习者负责，我们对教材内容进行了更新修改和完善。

本书作为会计知识的入门教材，仍以初学者容易接受为宗旨，在结构设计、体例安排及表达方式方面，与第六版相比，未作大的改变，仍遵循循序渐进、通俗易懂、点例结合、实物仿真、与时俱进的规律与特征。

本次改版变化比较大的内容有：

（1）调整了涉及增值税的相关内容，第七、第十章修改较多。

（2）依据2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》修改了第七章的收入确认条件。

（3）对资产负债表、利润表、所有者权益变动表的格式进行了重排，对调整后的项目填列进行了说明。

（4）修改了部分习题及答案。

本版修订是在余榕编辑的督促和大力支持下，由薛洪岩执笔完成。我们对余榕编辑严谨认真的工作作风由衷的钦佩，非常感谢其辛苦的付出。教材内容的完善和质量的提高，最终还是离不开读者的支持，非常感谢广大读者以往提出的中肯建议，更希望您继续给予本教材一如既往的支持和关注，把您的质疑、批评、建议及时反馈给我们（xhy821@126.com），我们会认真吸收、接纳。读者若需要与本教材配套的PPT，可与出版社联系，也可直接发邮件向我们索要。

编　　者

2018年10月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

前　言

承蒙广大读者的厚爱，我们于2003年编写的针对会计专业的《基础会计教程》一书，出版一年多就印刷了3次。因考虑到当前许多学校都按大类招生，《基础会计教程》涵盖的内容相对较窄，我们决定重新组织编写《基础会计》教材。这次编写的《基础会计》教材，不仅适用于会计专业的学生，也适用于经济类、管理类学生及渴望掌握会计基础知识的学习者。

《基础会计》的编写思路仍是根据初学者的实际情况及需要而设计，没有过多地阐述抽象的会计理论问题，而是以会计核算方法作为主要内容，即以凭证、账簿和财务报表为核心，对会计的基础理论、基本知识和基本操作技术进行了阐述，目的是使学习者对会计基本工作的全过程有个完整的理解，为进一步学习和掌握会计专业知识打好基础。同时，本书还对会计报告分析的内容及方法进行了简单的介绍，目的是使会计信息使用者不但了解会计信息的产生过程，而且能够掌握基本的分析方法，对会计信息进行初步的判断和评价，为决策提供支持。

《基础会计》在结构设计和体例安排上，遵循初学者认识问题的规律性，由浅入深，循序渐进；在语言表述方面，力争做到通俗易懂，言简意赅；在知识点的阐述中，尽量多地运用实例，实例的设计和选择主要以我国现实的经济环境为背景，以我国最新颁布的《企业会计制度》和相关法规、条例为依据。为便于学习者掌握课程内容，每章前都以“学习要求”的方式概括了本章应把握的知识点；为帮助学习者更好地理解和检测所学知识，每章后附有知识点非常明确的练习题及参考答案，书后还附有综合练习题及参考答案一套。

本书由薛洪岩副教授任主编，负责拟定编写大纲并对初稿进行修改、

补充、总纂。参加本书编写的人员及具体分工如下：第一、第二、第三、第七、第九章由薛洪岩执笔；第四、第五、第六章由周丽丽执笔；第八章及综合练习题由齐永忠执笔；第十、第十一章由班景刚执笔。最后由全体编写人员共同商讨修改定稿。

在本书编写过程中，我们参考了大量的相关著作、教材，同时也吸纳了诸多会计同仁的良好建议，立信会计出版社余榕编辑更是给予了大力的支持，在此一并表示最诚挚的感谢。

虽然作者已经尽了自己的努力，但由于能力所限，本书仍难免存在错漏之处，恳请读者随时与我们联系（E-mail：xhy821@sina.com），期待您的批评指正，以便修订时补充提高。

编　　者

2005 年 8 月

目　录

第一章　总论 …… 1

第一节　会计概述 …… 1

第二节　会计核算的基本前提 …… 16

第三节　会计基础与会计计量 …… 18

第四节　会计方法与会计循环 …… 21

复习思考题 …… 25

练习题 …… 25

练习题参考答案 …… 28

第二章　会计要素与会计等式 …… 29

第一节　会计要素 …… 29

第二节　会计等式 …… 38

第三节　经济业务与会计等式 …… 41

复习思考题 …… 46

练习题 …… 47

练习题参考答案 …… 51

第三章　会计账户 …… 54

第一节　会计账户的设置 …… 54

第二节　会计账户的结构 …… 59

第三节　会计账户的分类 …… 60

复习思考题 …… 74

练习题 …… 74

练习题参考答案 …… 77

第四章　复式记账 …… 80
第一节　复式记账原理 …… 80
第二节　借贷记账法 …… 81
复习思考题 …… 98
练习题 …… 98
练习题参考答案 …… 102

第五章　会计凭证 …… 105
第一节　会计凭证概述 …… 105
第二节　原始凭证 …… 115
第三节　记账凭证 …… 120
第四节　会计凭证的传递和装订 …… 125
复习思考题 …… 127
练习题 …… 128
练习题参考答案 …… 134

第六章　会计账簿 …… 138
第一节　会计账簿概述 …… 138
第二节　会计账簿登记的要求和方法 …… 145
第三节　对账和结账 …… 160
第四节　账簿的更换与保管 …… 164
复习思考题 …… 165
练习题 …… 165
练习题参考答案 …… 169

第七章　制造企业主要经济业务的核算 …… 173
第一节　制造企业主要经济业务概述 …… 173
第二节　资金筹集业务的核算 …… 174
第三节　采购业务的核算 …… 179
第四节　生产业务的核算 …… 186

第五节　销售业务的核算 …… 196
第六节　利润形成及分配业务的核算 …… 202
复习思考题 …… 209
练习题 …… 209
练习题参考答案 …… 216

第八章　财产清查 …… 224
第一节　财产清查概述 …… 224
第二节　财产清查的内容和方法 …… 229
第三节　财产清查结果的处理 …… 234
复习思考题 …… 238
练习题 …… 239
练习题参考答案 …… 243

第九章　财务会计报告 …… 246
第一节　财务会计报告概述 …… 246
第二节　资产负债表 …… 250
第三节　利润表 …… 259
第四节　现金流量表 …… 264
第五节　所有者权益变动表 …… 267
第六节　财务会计报告的对外提供 …… 269
第七节　财务会计报告分析 …… 270
复习思考题 …… 277
练习题 …… 277
练习题参考答案 …… 283

第十章　会计核算组织程序 …… 287
第一节　会计核算组织程序概述 …… 287
第二节　记账凭证核算组织程序 …… 288
第三节　汇总记账凭证核算组织程序 …… 313

第四节　科目汇总表核算组织程序 …… 319
第五节　日记总账核算组织程序 …… 322
第六节　多栏式日记账核算组织程序 …… 324
复习思考题 …… 326
练习题 …… 326
练习题参考答案 …… 332

综合练习题 …… 367

综合练习题参考答案 …… 372

附录 …… 375
附录 1　企业和其他组织会计档案保管期限表 …… 375
附录 2　企业会计准则一览表 …… 376

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一章 总 论

学习要求

本章主要阐述会计的基本概念和基础理论。通过本章学习，学习者应理解会计的定义；明确会计的基本职能、对象、目标；认知会计信息的质量特征和会计假设；掌握会计记账基础；了解会计的产生和发展；了解会计核算方法体系的构成及会计循环步骤。

第一节 会 计 概 述

一、会计的定义

给会计下定义，是个理论问题，人们的认识不同，会得出不同的结论，因此，很难得出一个国内外公认的会计定义。美国会计学会对会计下的定义是："会计是确认、计量与传达经济信息，以使信息使用者能够作出合理判断和决策的过程。"我国会计理论界对会计的定义，具有代表性的观点有"管理工具论""管理活动论""信息系统论。""管理工具论"认为，会计是一种经营管理工具，它是为管理服务的，会计本身只侧重于会计的核算或反映。"管理活动论"认为，会计不仅是管理经济的工具，而且它本身就具有管理的职能，是人们从事的一种管理活动。"信息系统论"认为，会计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。

那么，究竟什么是会计？我们认为，理论来源于实践，因此，我们通过简单地追溯会计产生和发展的历史，去认识和理解会计的含义。

（一）会计产生的基本动因

在人类社会中，人的衣、食、住、行需要各种各样的物质资料；社会的发展，也需要各种各样的物质资料。为了满足需要，就必须进行物质资料的生产。人们在进行物质资料生产活动时，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生一定的劳动耗费，包括人力、物力的耗费。不论在何种社会状态下，人们在进行生产活动时，总是希望以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费，以提高经济效益。为了达到这一目的，人们在社会生产中除了不断采用新技术、

新工艺外，还必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行观察、记录、计算、分析、比较，借以掌握生产活动的过程和结果，促使人们的生产活动按照预期的目标进行。以记录、计算、分析、考核为主要工作内容的会计正是顺应此要求而产生的。由此可见，会计产生的基本动因是人类进行物质资料生产的实践和经济管理的客观需要。

（二）会计的发展

无论在中国，还是在外国，会计都是很早就存在了。但是最初的会计只是作为生产职能的附带部分，并没有成为一种独立的生产管理活动。只是当社会生产力发展到一定阶段，生产规模不断扩大，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为专职人员从事的一种工作。此后，随着社会经济的发展、科学技术的进步及管理要求的不断提高，会计的方法、理论、思想也在不断地发展和完善。

1. 会计在我国的发展

在我国，会计有着悠久的历史。据史料记载，“会计”一词在西周时代就已出现，并开始运作，当时在朝廷中设立了“大宰”“司会”的专门官职，掌管朝廷中的钱粮赋税等收支和管理大权，并建立“日成”“月要”“岁会”等报告文书，用以考察每日、每月和每年的财政状况。春秋战国时期，会计记录已由用实物量度开始向货币量度转变。到了宋朝，封建经济发展较快，为了适应经济管理的客观要求，创建了“四柱结算法”，把财政收支分为元管、新收、已支、现在四个部分，作为计算财产物资增减变化情况的方法。明朝初年把它概括为“四柱清册”记账法。“四柱”指“旧管”“新收”“开除”“实在”，通过“旧管（期初结存）”＋“新收（本期收入）”＝“开除（本期支出）”＋“实在（期末结存）”的平衡关系进行结账，以算清并交代经管财物的责任。明末清初，适应商业和手工业发展要求，在“四柱式”基础上出现了一种被称为“龙门账”的更加完善的会计核算方法。它把全部账目分为“进（收入）”“缴（支出）”“存（资产）”“该（负债）”四大类，运用“进－缴＝存－该”的方程式，计算盈亏数额，并分别编制“进缴表”和“存该表”，两表计算结果如果完全吻合，称之为“合龙门”。清代在此基础上又产生了“天地合账”，将一切账项分为“来账”和“去账”，在账簿上记录。账簿采用垂直书写，直行分上下两格，上格记收，称为“天”；下格记付，称为“地”；上下两格所记数额必须相等，称为“天地合”。“四柱清册”“龙门账”和“天地合账”是我国劳动人民对会计发展的重大贡献，展示了中式簿记发展的历史轨迹。

中华人民共和国成立以前，我国会计中西式并存。中华人民共和国成立以后，经济发展最初实行的是苏联的计划经济模式，同时为适应计划经济管理的需求，又引进了苏联的会计核算模式和会计管理制度。1978 年，中国共产党第十一届三中全会召开后，党的工作重心转移到经济建设上来，开始实行有计划的商品经济，逐步向社会主义市场经济过渡，此时会计的地位和作用在明显提高。为了规范会计工作，1985 年我国颁布了《中华人民共和国会计法》，使会计工作进入法制阶段。1992 年，我国

由计划经济完全转向社会主义市场经济，为适应社会主义市场经济的需要，财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，并同时制定了13个行业会计制度，从1993年7月1日起施行。这是我国会计与国际会计接轨的一项重大改革措施，也是中国会计理论与实践发展的一个重要里程碑。

1992年至今，我国实行的社会主义市场经济在不断地发展和完善，为了保障会计工作更好地为社会主义市场经济服务，全国人民代表大会常务委员会于1993年和1999年两次修订《中华人民共和国会计法》。此间，从1997年起，我国财政部陆续颁布了《关联方关系及交易的披露》《现金流量表》等一系列具体会计准则，对会计工作的具体操作规范作出了详细的规定。为了充分发挥会计在社会主义市场经济中的应有作用，保证财务会计报告的真实、完整，中华人民共和国国务院于2000年6月发布了《企业财务会计报告条例》，并于2001年1月1日开始实施。为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》，财政部于2000年12月29日发布《企业会计制度》，并于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行。《企业会计制度》的发布，是我国会计核算制度的又一次重大改革，它对规范我国企业的会计核算行为，真实、完整地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，提高企业的会计信息质量具有深远的意义。随着改革的不断深入，尤其是我国加入世贸组织之后，世界经济一体化进程不断加快，为提升我国会计标准的国际化水平，拉近与国际会计规则的距离，财政部于2006年2月发布了由1个基本准则和38个具体准则组成的新的会计准则体系，要求上市公司从2007年1月1日起实施，同时鼓励其他企业执行。新准则体系的发布，标志着我国企业财务会计进入了一个与国际会计惯例趋同的新时期。

2. 会计在国外的发展

在国外，会计历史也很悠久。大约距今四千年以前，古巴比伦就开始在金属或瓦片上作商业交易的记录。在公元前三四千年，古埃及法老（国王）已设有专职的“录事”，管理宫廷的赋税收入和各项军饷、官吏俸禄等各项支出。在印度太古的共同体里，农业上已有了“记账员”。到了中世纪封建时期，在基督教会中设专职官员管理赋税收入和各项开支，并设专门的账簿进行记录和报表制度。

13～15世纪，意大利沿地中海一带城市里，商品货币经济比较发达。为适应借贷资本和商业资本的需要，产生了复式借贷记账法。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）著的《算术、几何、比及比例概要》一书，其中含有世界上最早对复式簿记的系统描述，这本书的出版发行和在世界各国的传播，标志着近代会计的开始。

18世纪60年代，在西欧开始的产业革命，使社会生产力大大提高，对经济管理工作的客观要求越来越高，而会计则显得更为重要。1890年，大陆式会计理论奠基人

雪尔的《簿记理论》，以及1900年前后英国皮克斯利的《会计学》和狄克西的《高级会计学》等著作，都标志着会计理论有了很大的发展。18世纪末19世纪初，美国的生产组织和经营形式发生了重大变革，股份公司这种新的经济组织应运而生。股份公司的出现和发展，使资本所有权同经营权分离，对会计工作提出了更高的要求。会计所提供的信息要为各方的信息使用者负责，这就要求企业所提供的财务报表必须经过执业会计师的检查，然后证明是否公允可靠，最后才能作为报表使用者决策的依据。这样就产生了审核经营者履行职责、维护股东集团和债权人利益的代理人——独立职业会计师，进行查账和公证业务。这一时期，股东集团和债权人所关心的是企业财务状况和盈利及其分配情况，向股东集团、债权人及外部利害关系人提供各种财务报表成为企业会计的中心任务，从而形成了“财务会计”概念，并普遍运用。第二次世界大战后，资本主义国家生产社会化程度大大提高，股份公司兴旺发达，跨国公司发展迅速，现代西方会计职能、作用、范围日趋扩大。20世纪30年代以后，为了使会计核算工作规范化，增强会计信息的真实性和可比性，西方各国先后研究和制定了会计准则，进一步将会计理论和方法推上了一个新的水平。20世纪40年代，在新技术革命的推动下，现代市场经济迅速朝系统化、信息化与科学化方向发展。进入20世纪50年代，生产和管理科学迅猛发展，竞争更加激烈，随着电子技术、空间技术的发展，各学科之间互相渗透，产生了系统论、控制论与信息论等新型基础理论学科，为会计与电子计算机的结合和管理会计的形成奠定了基础。传统的财务会计已不能满足企业生存和发展的需要。企业内部管理要求科学化，又要加强事前、事中的预测和决策分析及事后的考核和评价，以适应竞争日益激烈的市场。由此，以加强经营管理为核心职能的“管理会计”就诞生了，这是现代会计开端的标志。“财务会计”和“管理会计”是现代会计的两大分支。20世纪最后10年以来，现代经济开始朝着信息化、知识化、全球化方向发展。面临经济新环境，会计理论、方法、思想只有不断创新才能适应。

（三）会计的定义

综观上述会计产生与发展历程，我们知道，会计是基于人类进行生产实践和经济管理需要而产生的；会计的不断发展和完善，是社会生产力水平日益提高、社会经济日益复杂的结果；经济越发展，会计越重要，随着社会经济的发展，会计的内涵及外延都在不断地丰富和完善，因此，我们对会计的认识也应是变化的。对现代会计来说，我们可以作以下定义：会计是以货币作为主要计量单位，借助于专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行确认、记录、计算、报告，旨在向有关方面提供会计信息，支持其判断和决策的一种经济服务行为过程。

会计过程如图1-1所示。

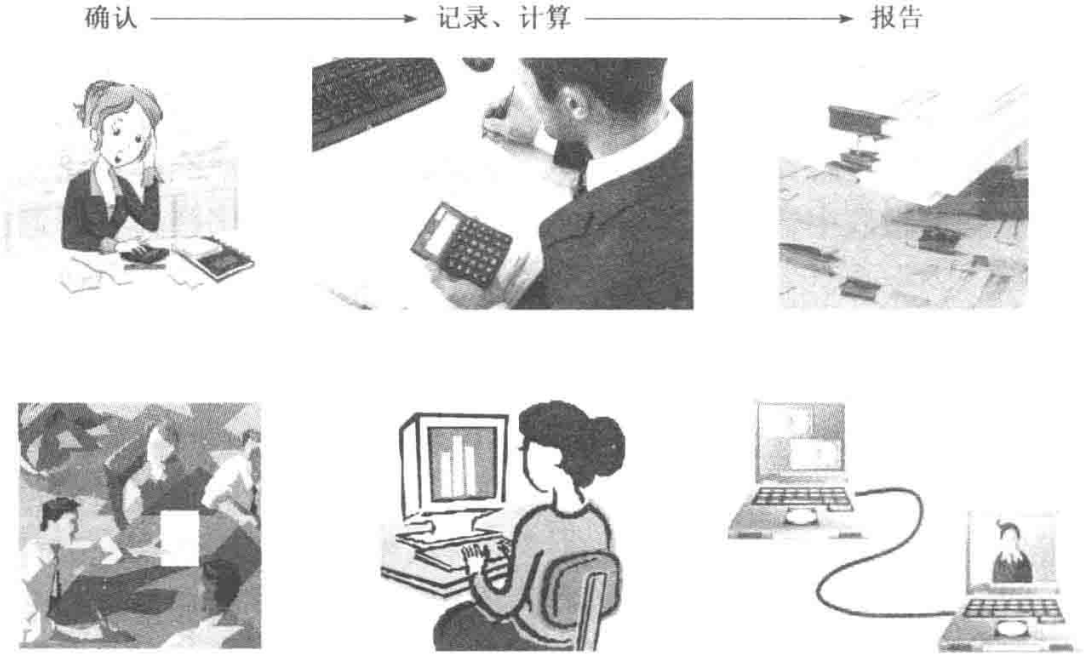


图 1-1 会计过程

（四）财务会计和管理会计

作为现代企业会计两大分支的财务会计和管理会计，两者相互配合、共同服务于市场经济条件下的现代企业，是现代企业会计的重要组成部分。但两大会计分支各司其职，又具有各自的特点。

1. 财务会计

财务会计是按照会计准则等的规范要求，对企业已发生或已完成的交易或事项，运用财务会计的专门方法，通过确认、计量、记录和报告等基本程序进行加工汇总，编制通用财务报表，定期向外部会计信息使用者传递企业财务状况、经营成果和现金流量等方面信息，以帮助外部会计信息使用者合理决策的服务行为。

财务会计具有以下主要特征：

（1）主要服务于企业外部的信息使用者。财务会计主要是面向不参与企业经营管理而对企业有资源投入的投资人、债权人和其他与企业有利益关系的外部信息使用者，提供投资决策、信贷决策和其他类似决策所需的会计信息。由此，财务会计又称对外报告会计。

（2）定期编制总括性的通用财务报表。财务会计对外提供会计信息的实现方式是定期（如月、季、半年、年等会计期间）编制通用的财务报表。通用的财务报表体系包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及附注。财务会计提供的信息资料是总括性的资料，即把特定组织作为一个整体的财务状况、经营成果和现金流量的情况来报告，一般不就个别产品、个别部门、个别决策等局部性的问题进行

报告。

(3) 处理会计业务遵循会计准则等统一规范要求。财务会计的整个处理过程必须遵循公认的会计准则等的统一规范要求,运用若干为人们所普遍接受的会计惯例。外部信息使用者需要一种保证,即财务报表是按照公认的会计准则编制的,否则,他们就无法理解财务报表中数字的含义,而会计准则就提供了这些具有普遍意义的基本要求。

(4) 提供的信息具有历史性的特点。财务会计加工的对象主要是企业已发生或已完成的交易或事项,只有在交易发生后才会有会计记录,将要发生的交易或事项不属于财务会计处理的事项,这就使财务会计提供的信息具有历史性的特点。

(5) 有一套严密的程序和方法。财务会计对外提供的财务报表是通过一系列特定的、严密的程序和方法完成的。如对每一项进入财务报表的信息,都应按照确认、计量、记录、报告的程序,运用复式记账、会计凭证、会计账簿、财务报表等专门方法。

2. 管理会计

管理会计是指运用适当的技术和方法对企业经营管理和经济活动中产生的相关信息进行收集、分类、加工整理、分析、报告,为企业决策规划、计划预算、评价与控制等提供所需信息,以帮助企业管理当局制定具有一定经济目标的计划,并为实现这些目标作出合理决策提供服务的行为。

管理会计具有以下主要特征:

(1) 主要服务于企业内部管理者。管理会计主要是面向企业内部各个管理层提供管理活动中与成本控制、预算执行、绩效评价等有关的会计信息,以便企业管理当局提高企业的管理效率和效果,完善制度建设。由此,管理会计又称对内报告会计。

(2) 适时提供特定需要报告。管理会计在提供信息时更强调及时性和决策有用性,是根据管理当局的特定需要适时提供反映企业内部机构、部门等详细情况并与决策、评价及控制相关的信息报告。在规模较大的组织中,详细管理会计报告往往要求按月报送,针对某项活动的报告可能按周、按天甚至更短的时间。

(3) 不受会计准则等统一规范约束。管理会计所提供的信息为企业经营管理和决策控制需要,不受对外报告会计准则的约束。会计处理具有很大的自由度和弹性。

(4) 提供信息具有现实和面向未来的特点。管理会计所提供的信息是以现实和未来为导向,大量使用预测、估计及计划未来事项等信息,信息多为估计价值。

(5) 程序和方法灵活。管理会计的方法总体性质是分析性的,吸收了经济学、管理学和数学的研究成果,表现出方法的灵活多样。如对成本的计算,可根据管理的需要,选用完全成本法或变动成本法。

3. 本书的重点

本书主要阐述财务会计的基本概念、基本要求、基本程序和基本方法。

需要全本请访问 www.ertongbook.com