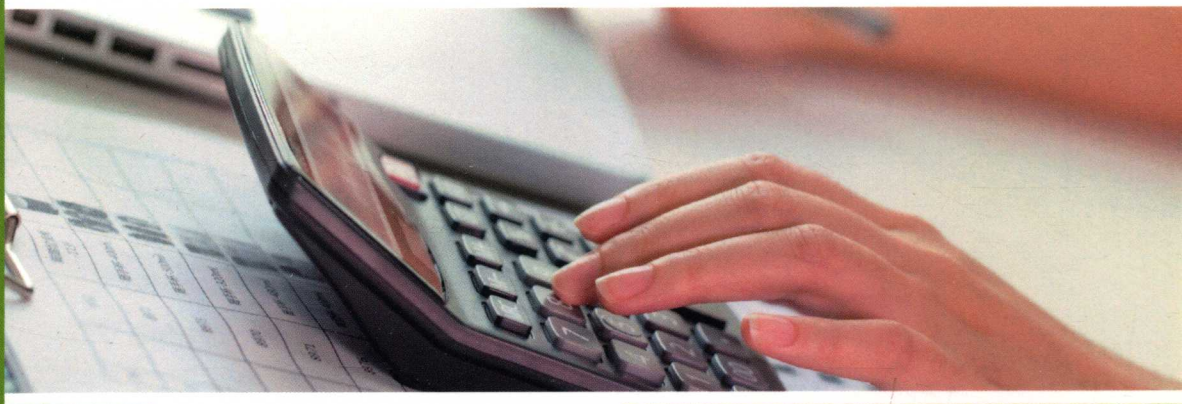
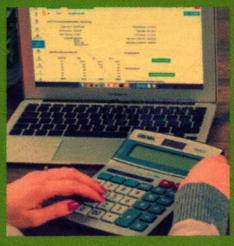


会计基础理论研究

于吉斌◎著







“国家一级出版社” 中国纺织出版社 “全国百佳图书出版单位”

需要全本请访问 www.ertongbook.com



会计基础理论研究

[redacted]





[redacted]

会计基础理论研究

于言斌 著

中国纺织出版社

图书在版编目（CIP）数据

会计基础理论研究 / 于吉斌著. -- 北京：中国纺织出版社，2018.1
ISBN 978-7-5180-3145-0

Ⅰ.①会… Ⅱ.①于… Ⅲ.①会计学 Ⅳ.① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 298562号

策划编辑：汤　浩　　**责任编辑**：汤　浩
责任设计：林昕瑶　　**责任印制**：储志伟

中国纺织出版社出版发行
地　　址：北京市朝阳区百子湾东里 A407 号楼　　**邮政编码**：100124
销售电话：010-67004422　　**传真**：010-87155801
http://www.c-textilep.com
E-mail：faxing@c-textilep.com
中国纺织出版社天猫旗舰店
官方微博 http://weibo.com/2119887771
虎彩印艺股份有限公司印刷　各地新华书店经销
2018 年 1 月第 1 次印刷
开　　本：710mm×1000mm　1/16　　**印张**：19.5
字　　数：160千字　　**定价**：69.50 元

凡购买本书，如有缺页、倒页、脱页由本社图书营销中心调换

目 录

第一章 绪论……1

第一节 会计概述……1
第二节 会计的对象和任务……7
第三节 会计基本假设和会计基础……14
第四节 会计信息质量要求……19
第五节 会计要素计量属性……23
第六节 会计核算的方法……26

第二章 会计要素与会计等式……30

第一节 会计要素……30
第二节 会计等式……39

第三章 会计科目与会计账户……44

第一节 会计科目……44
第二节 会计账户……51

第四章 复式记账……65

第一节 复式记账的原理……65
第二节 借贷记账法及其运用……68
第三节 总分类账与明细分类账的核算……83

第五章 企业经济业务核算……88

第一节 企业生产经营过程和主要经济业务……88
第二节 资金筹集的核算……89
第三节 生产要素准备阶段的核算……96
第四节 生产要素整合阶段的核算……109
第五节 销售阶段的核算……123
第六节 财务成果形成的核算……136
第七节 资金退出的核算……148

第六章 会计凭证……154

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一节 会计凭证的意义和分类……154
第二节 原始凭证的填制和审核……162
第三节 记账凭证的填制和审核……171
第四节 会计凭证的传递与保管……185
第七章 会计账簿……188
第一节 账簿的意义和分类……188
第二节 账簿的设置和登记……196
第三节 账簿的使用规则……210
第四节 对账和结账……224
第八章 财产清查……229
第一节 财产清查的意义和分类……229
第二节 财产清查的方法……235
第三节 财产清查结果的处理……245
第九章 财务会计报告……256
第一节 财务会计报告的概述……256
第二节 资产负债表……262
第三节 利润及利润分配表……275
第四节 所有者权益变动表和现金流量表……281
第五节 附注……286
第十章 会计核算程序……287
第一节 会计核算程序的概述……287
第二节 记账凭证核算程序……290
第三节 汇总记账凭证核算程序……295
第四节 科目汇总表核算程序……298
第五节 多栏式日记账核算程序……301
第十一章 现代会计面临挑战……304
第一节 物价变动的挑战……304
第二节 网络和知识经济时代的挑战……306

第一章 绪论

第一节 会计概述

一、会计的含义

经济越发展，会计越重要。会计是经济管理的基础性工作，任何有经济活动的地方，其管理当局必然会按照一定的目的，用一定的形式来管理经济活动及其全过程。对经济活动的管理，就是对物质资料的生产和耗费的管理，因为经济活动有产出，就必然有耗费，人们总是希望以最少的耗费获取最大的产出。为了达到这样的目的，就需要对生产耗费和生产成果进行记录、计算、对比和分析，为管理当局提供可靠而准确的会计信息，以便于进行经济决策。

会计是以货币为主要计量单位，利用专门的会计方法，对会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。会计是在社会生产实践中产生和发展完善的，传统会计是以货币为主要计量尺度，以凭证为依据，运用相关的专业技术方法，对单位的经济业务进行全面、综合、连续、系统的记录、计算、分析和检查，并定期以财务报告反映单位财务状况、经营成果和现金流量。随着经济发展和社会不断进步，会计管理职能日益完善和深入，加强会计工作、提高会计管理水平，对于促进

经济管理工作具有十分重大的意义。

二、会计的产生和发展

会计无论在国内还是国外，都具有悠久的发展历史，人类发展史也可以说是一部会计发展史。据考古专家发掘的文物显示，在原始社会早期，在文字产生以前的旧石器时代中晚期，人类最初的会计行为即原始计量、记录行为就已经产生了，如结绳记事、刻木记事、绘图记事等，这些行为虽然称不上会计，但会计的萌芽却已悄然产生了。在文字产生以后，人们对物质资料的生产和耗费开始了专门的记载，但由于当时生产力水平十分低下，生产规模小，用来记录、计算生产和耗费的会计，也是极为简单和粗略的，会计只是生产职能的附带部分。随着生产力的发展和私有制的出现，生产有了剩余产品，为了准确、及时核算投入与产出水平，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为独立的职能。根据马克思的考证，“在远古的印度公社中，已经有一个农业记账员。在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职。”

在中国，“会计”一词出现于西周（公元前1100—770年）时期，并有较为严格的会计机构。根据西周“官厅会计”核算的具体情况考察，“会计”二字在西周时期开始运用，其基本含义是既有日常的零星核算，又有岁终的总合核算，通过日积月累到岁终的核算，达到正确考核王朝财政经济收支的目的。此时，西周王朝也建立了较为严格的会计机构，设立了专管钱粮赋税的官员，并建立“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书，初步具备了会计报表的作用。

与此同时，会计核算技术和方法也有了很大的进步。对账簿的设

置，从单一流水账发展成为“草流”（也叫底账）、“细流”和“总清”三账，一直传到明清时期。对会计的结算方法，也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展为“三柱结算法”，即“入（本期收入）-去（本期支出）=余（本期结余）”。到了唐、宋两代，又创建了“四柱结算法”，即“旧管（上期结余）+新收（本期收到）-开除（本期支出）=实在（本期期末结余）”，为我国通行的收付记账法奠定了基础，成为中式会计方法的精髓。明、清时期，随着手工业、商业的繁荣和发展，尤其是晚清时期资本主义萌芽的产生，出现了“龙门账”和“四脚账”，是我国复式记账的最初形式。“龙门账”把会计科目划分为“进（收）”、“缴（付）”、“存（资产）”、“该（负债）”，设总账进行核算，并编制“进缴表（损益表）”和“存该表（资产负债表）”。

人类会计方法的演进，经历了由单式记账法向复式记账法转化的过程。我国长期使用单式记账法来记录、计量和核算经济业务，是与其经济发展水平和生产力有关的，在历史早期虽然起了积极作用，但不适应商品经济社会发展需要。辛亥革命后，被西方会计学界称为“中国会计之父”的潘序伦先生从西方全面引进了复式记账法，并在中国开办了首所专门培养会计专业人才的上海立信会计专科学校。

第二次世界大战以后，生产力得到了迅猛发展，生产规模日益扩大，出现了跨国公司和股份公司，为加强成本核算和管理，成本会计从传统财务会计中分离出来，会计管理职能日益完善，预测、分析和考核成为会计重要职能，形成了管理会计。

三、会计的特点

会计是在生产实践中形成和发展起来的，由简单、粗略到内容日益完善，适应了经济和生产力发展的需要，并体现了以下特点：

（1） 会计是以货币为主要计量单位，能够综合核算经济效益，并为管理提供会计信息。原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展，会计便从简单的计量记录，逐步地发展成为以货币为计量单位来综合核算与监督经济活动的过程。因为要求所有财产物资和劳动耗费的总括指标，必须利用价值形式间接地计算，从而取得系统的、连续的、全面的会计信息，为经济管理服务。

（2） 会计核算技术和方法体系日益完善，与不同时期经济和生产力发展水平是相适应的。从会计产生和发展过程可以清楚反映，会计核算由简单记数到系统的、连续的、全面的核算，由单式记账到复式记账，由流水账到分类账，是与当代生产力和经济发展水平紧密相关的，生产力和经济发展了，会计也就随之得到发展，推动了会计核算技术和方法体系日益完善。

（3） 会计的事前、事中、事后监督，对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。会计监督首先在反映各项经济活动的同时，进行事前和事中监督，利用各种经济指标来考核经营成果并分析存在问题，达到事后监督的目的。

四、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，随着会计作用

的扩展，会计职能演变为基本职能和拓展职能。马克思在《资本论》中指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越是必要。”这里所说的“簿记”指的就是会计；“过程”是指生产过程；“观念的总结”可以解释为反映或核算；“过程的控制”可以解释为监督或控制，对生产过程的核算和监督就是会计的基本职能。对经济活动预测、决策、分析和考核，成为会计拓展职能。

（一） 会计的基本职能

1. 核算职能

会计的核算职能主要是指通过会计确认、计量、记录和报告，能够连续、系统、全面、综合地反映经济组织资金运动的过程和结果，为经济管理提供会计信息的功能。人们为了管理经济活动，就必须了解和掌握经济活动情况，否则，就不可能真正做好经济管理工作。会计利用其特有的方法和程序，通过确认、计量、记录和报告，连续、系统、全面、综合地反映经济活动全过程和结果，就是核算过程。会计并不是机械地反映经济活动，而是能动地反映，即根据管理需要有目的地加以反映，形成对管理有用的会计信息。如企业购置生产流水线所产生的资金运动，需要确认购置单价、数量和总价款，还要对固定资产的用途进行判别，从而核算采购成本和使用导致的价值转移。

2. 监督职能

会计的监督职能主要是对资金运动的全过程进行控制，确保资金安全高效运行。经济活动总是有其目的性，会计监督是以经济目的为

需要全本请访问 www.ertongbook.com

准则，对资金运动的合理性和有效性进行全面而有重点的控制，力求达到管理效果。会计的产生就是由于人们有了控制经济活动的要求而引起的，因此，控制经济活动必然成为会计的基本职能。会计对于经济活动的控制是随着社会生产的发展而不断增强的，在生产水平不高、商品货币经济尚未充分发展的情况下，会计对于经济活动的控制是比较简单的，并同其他方面的管理结合实施。如对生产成本的控制就与生产组织管理密不可分，会计的监督职能并未独立体现出来。在商品货币经济得到充分发展后，会计的监督职能得到大大加强，通过对资金运动的监督，可以综合地、全面地控制经济活动，达到预定的经济和管理目标，会计的监督职能成为独立的控制系统。

（二） 会计的扩展职能

1. 预测职能

会计预测就是以过去的会计资料和现在所取得的市场信息为基础，运用科学的方法和实践积累经验，推测经济活动发展趋势或财务运行结果。任何事物的发展都有一定的规律性，会计人员在分析其过去，把握现状的基础上，可以从中发现内在的必然规律，对未来经济活动的发展趋势进行较为准确的预测。会计预测职能是在基本职能基础上的扩展和提升，是参与管理活动的重要措施，可以为管理当局、投资者和政府部门提供较为准确的决策信息和方案。

2. 参与决策职能

现代经济活动越来越复杂，不论是宏观经济的管理，还是微观经济的管理，决策的正确与否往往关系到事业的兴衰成败。对一个企业

而言，正确的决策既有利于企业长远发展规划的实现，又能在较短时期内获得良好的经济效益，而重大问题上的错误决策必然造成无可挽回的后果，甚至导致企业破产。会计对资金运动全过程的反映，可以提供客观而真实的经济信息，正确的决策依赖于正确的会计信息，会计必然参与经济决策。会计决策职能是在基本职能基础上的扩展和提升。

3. 分析和考核职能

经济组织的资金运动效果如何？其经济目标是否实现？必须进行科学分析，才能较为准确地判断资金运动的成效。现代经济社会，所有权与经营权分离，管理者作为经济受托人，必须对委托人（产权所有人）全面负责。管理者是否履行了委托人所赋予的管理责任并实现了受托的经济目标，必须有公允、公正的评判标准，这些标准可以理解为会计核算后产生的信息，委托人利用会计信息来考核管理者，以证明所委托事项是否得到履行。考核职能是会计参与企业管理的手段，建立全面而清晰的考核指标体系，有利于会计考核职能的实现。

第二节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。研究会计的对象，目的是要明确会计在经济管理中的活动范围，从而确定会计的任务，建立

和完善会计的方法体系。

会计作为经济管理工作的重要组成部分，它所反映和监督的内容，不可能也没有必要包罗万象，而应根据经济管理的特定要求，从特定的角度来反映和监督经济活动的。这种特定的角度和要求，决定了会计的特定内容，即会计的对象。

会计产生之初，所反映和监督的内容主要是财产物资的收支和结存。会计对经济活动的管理，主要是体现在管好财产物资，防止损失和遗漏，确保财产与物资的安全。从会计发展史分析，无论是唐、宋两代的“四柱结算法”，还是晚清时期出现了“龙门账”和“四脚账”，都是基于实物的收、付、余进行反映和监督的，货币作为统一的计量尺度并未得到应用。可见，当时的会计只限于对实物的记录和管理，统一的计量单位并未形成。

商品经济发展到一定阶段后，随着市场竞争的加剧，企业为了生存和发展，追求最大限度的经济利益，必然力求以最少的投入获取最大的产出。对会计来说，仅仅是反映和监督财产物资的收支和结存，显然无法满足经济管理的要求，会计的内容得以拓宽，发展成为利用货币价值尺度来系统、连续地反映和监督财产物资的取得、使用、耗费和补偿。货币成为会计核算的统一工具，即计量单位，这是会计的对象产生质的变化和飞跃。会计对实物进行反映和监督，只是反映其使用价值，用货币尺度进行反映和监督，可以反映其价值，任何经济活动都表现为资金运动。会计的对象从理论上分析，就是社会再生产过程中的资金运动。

随着社会分工不断细化，有的直接从事物质生产经营，有的从事文化、教育、卫生服务，各种行业资金运动有其特殊性，会计的对象有所不同。

（一） 工业企业的会计对象

工业企业是物质财富主要创造者，为了创造物质财富，必须具备相应的物质基础，物质的货币表现即资金。由此可见，工业企业生产经营过程亦是资金运动过程。工业企业的资金，在生产经营活动过程中，不断地改变形态，经过采购供应、生产、销售等环节，周而复始地运动，不断地创造新价值。

资金运动起点是资金投入，工业企业投入的原始资金表现为投资者投入的自有资金和债权人投入的债务资金。随着生产循环，工业企业在上一生产经营阶段获取利润投入下一阶段生产经营中，扩大再生产得以实现，企业规模日益壮大，抗风险能力持续增强。

供应阶段，工业企业将筹集到的资金用于采购原材料和机器设备等，货币资金转化为储备资金，生产经营具备了必要的物质条件。

生产阶段，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，生产符合市场需求的合格商品，这时企业的资金形态，由原来的储备资金转化为在产品形式的生产资金。同时，在生产过程中，一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用而转化为在产品，成为生产资金。此外，企业生产经营用的各项机器设备、厂房、建筑物等固定资产，因磨损而转移到产品或在产品中的价值，构成生产资金的一部分。随着产品生产的完工，生产资金转化为成品资金。

销售阶段，企业将产品销售出去，通过结算回款，收回货币资金。这一过程中，成品资金转化为商品资金，商品资金又转化为结算资金，结算资金再转化为货币资金，至此，工业企业的资金完成了一次循环。在收回的货币资金中，企业以所得税方式上缴国库一部分，以利润分配给投资者一部分，上述资金流出工业企业，其余资金投入下一阶段生产经营中，继续周转使用，资金不断循环运动。

工业企业资金运动体现着各方面的财务关系。接受投资者投资，体现投资与被投资财务关系；向银行举债，体现了债权与债务关系；招聘员工从事生产经营工作，体现了劳务合同与工资结算关系；采购与销售，体现了企业之间的财务结算关系；交纳税收，体现了企业与国家之间的纳税关系。为维护资金运动顺畅，合理处理各种财务关系是必要的，处理财务关系也是资金运动的组成部分。

（二） 商业企业的会计对象

商业企业的资金运动与工业企业有所不同，因为商业企业没有生产过程，经营活动只有采购和销售两个环节，都属于流动领域。采购过程中，货币资金转化为商品资金；销售过程中，商品资金转化为结算资金，再转化为货币资金，不断循环周转，构成了商业企业的资金运动。商业企业的资金运动与工业企业一样，也有资金投入与退出。可见，商业企业的会计对象是商业企业在商品流通过程中的资金运动。

（三） 行政事业单位的会计对象

行政单位与事业单位具有共性，都依赖财政拨款来维持其基本公

务与业务活动。行政单位与事业单位开展公务与业务活动，需要国家或地方财政拨款解决资金投入问题，并将财政拨款用于财政审批同意的预算项目，财政预算资金随之流出。行政单位与事业单位的资金运动与企业完全没有资金周转和循环过程。行政事业单位的会计对象是维持其公务与业务活动所需的财政拨款收支活动。

二、会计的任务

会计的任务取决于会计的目的，明确会计任务首先需要确定会计的目的。

会计的目的又称会计的目标，是会计信息的利用者对会计的总体要求。会计的目的决定着会计的程序、方法体系和工作组织。同时，会计的目的又受制于会计信息利用者的要求，不同的会计信息利用者，对会计要求是有侧重点的，如银行主要要求会计提供企业负债水平和偿债能力，投资者主要要求会计提供企业获利能力，会计根据它们需要来开展工作。

我国颁布的《企业会计准则》明确规定：会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。《企业会计准则》将我国会计的目的进行了明确定位。

会计任务是指应用专门会计方法对会计对象进行核算和监督所能达到的最终目标。会计是经济管理的组成部分，会计的任务就是经济管理的任务，主要有：

1. 及时核算和监督经济组织的资金运动，为经济管理工作提供有

需要全本请访问 www.ertongbook.com