- 财经商贸类专业中高职衔接特色教材
- 财经商贸类专业校企“双元”合作开发教材

基础会计理论

主　编　莫晓莉　丁宇明
主　审　陈三华　徐　俊
副主编　汪万凤　陈修宇
　　向安谧　蒋小盛

SPM
南方出版传媒
广东人民出版社

财经商贸类专业中高职衔接特色教材
财经商贸类专业校企“双元”合作开发教材

基础会计理论

主　编　莫晓莉　丁宇明
主　审　陈三华　徐　俊
副主编　汪万凤　陈修宇
　　向安谧　蒋小盛

SPM
南方出版传媒
广东人民出版社
·广　州·

图书在版编目(CIP)数据

基础会计理论 / 莫晓莉，丁宇明主编. — 广州：广东人民出版社，2021.12
ISBN 978-7-218-15512-8

Ⅰ. ①基… Ⅱ. ①莫… ②丁… Ⅲ. ①会计学— 中等专业学校— 教材 Ⅳ. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2021)第258698号

JICHU KUAIJI LILUN

基础会计理论

莫晓莉 丁宇明 主编

版权所有 翻印必究

出 版 人：肖风华

责任编辑：王庆芳 欧阳杰康
责任技编：吴彦斌 周星奎

出版发行：广东人民出版社
地 址：广州市海珠区新港西路204号2号楼(邮政编码：510300)
电 话：(020)85716809(总编室)
传 真：(020)85716872
网 址：http://www.gdpph.com
印 刷：常州市武进第三印刷有限公司
开 本：787毫米×1092毫米 1/16
印 张：12 字 数：285千字
版 次：2021年12月第1版
印 次：2021年12月第1次印刷
定 价：48.00元

本书如有缺页、倒页或脱页等质量问题，请与印刷厂联系调换(电话：0519-83761576)。



前言 PREFACE

基础会计理论是中等职业学校财经商贸类相关专业的一门基础课程。

本教材是依据中等职业教育教学改革的要求，针对财经类专业的学生，将初学会计课程所要学习的内容进行充分整合后编写而成的，特别适合学生复习备考。本教材主要介绍了以下内容：

第一章介绍了什么是会计、会计的目标和方法、会计基本假设与会计基础、会计准则体系及对企业经济活动与经济业务的认知等。

第二章介绍了会计要素与会计等式，包括会计要素的概念与分类、确认条件和计量属性，以及会计等式的表现形式、经济业务对会计等式的影响等。

第三章介绍了账户与复式记账，具体内容有会计科目与账户、复式记账和平行登记等。

第四章介绍了企业主要经济业务的核算，包括筹集资金业务、生产准备业务、生产业务、销售业务、期间费用业务、利润形成与分配业务等。

第五章介绍了会计凭证，详细介绍了原始凭证和记账凭证的概念、种类、基本内容、填制方法与审核要求等。

第六章介绍了会计账簿，具体包括概念、设置、启用、登记、更换与保管，还包括对账、结账和更正错账等。

第七章介绍了财产清查，主要介绍了财产清查的概念、意义与方法，以及财产清查结果的账务处理等。

第八章介绍了三种主要的账务处理程序，分别介绍了记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序的概念、步骤、优缺点和适用范围等。

第九章介绍了财务报表的相关内容，具体包括资产负债表和利润表的概念、作用、结构、编制方法等。

本教材由莫晓莉、丁宇明主编，汪万凤、陈修宇、向安谧、蒋小盛担任副主编，全书由陈三华、徐俊主审。第一章、第三章由丁宇明编写，第二章、第四章由莫晓莉编写，第五章、第七章由汪万凤编写，第六章、第八章由陈修宇编写，第九章由向安谧编写，

蒋小盛收集和整理书中案例。在编写过程中，根据全国中等职业学校财经类技能高考教学改革的成果，总结多年教学实践经验，参考有关著作、文献和相关院校专业教材，注意学科的系统性、先进性和时代性等特征，注重理论联系实际，力求文字简练、通俗易懂、图文并茂，充分反映本学科的科学性、系统性和先进性。

由于编者水平所限，编写时间紧迫，教材中难免会存在缺点和错误，谨请读者批评指正，多提宝贵意见，以便今后进一步修订和提高。

目录
Contents

第一章　会计认知 …… 1

第一节　认知会计 …… 2

第二节　认知会计的目标与方法 …… 5

第三节　企业经济活动与经济业务 …… 6

第四节　会计准则体系 …… 8

第五节　会计基本假设与会计基础 …… 10

第二章　会计要素与会计等式 …… 16

第一节　认知会计要素 …… 16

第二节　会计等式 …… 28

第三章　账户与复式记账 …… 37

第一节　认识会计科目与账户 …… 38

第二节　复式记账 …… 40

第三节　账户之平行登记 …… 47

第四章　企业主要经济业务的核算 …… 54

第一节　企业主要经济业务的认知 …… 54

第二节　筹集资金的核算 …… 55

第三节　供应过程的核算 …… 61

第四节　生产过程的核算 …… 68

第五节　销售业务的核算 …… 74

第六节　期间费用业务的核算 …… 80

第七节　利润形成与分配业务的核算 …… 82

第五章　会计凭证 …… 94

第一节　认识会计凭证 …… 95

第二节　认识原始凭证 …… 96
第三节　填制记账凭证 …… 104
第六章　会计账簿 …… 115
第一节　会计账簿概述 …… 116
第二节　账簿的设置和登记方法 …… 121
第三节　账簿的启用与登记规则 …… 123
第四节　对账和结账 …… 126
第五节　查找和更正错账的方法 …… 129
第六节　账簿的更换和保管规则 …… 132
第七章　财产清查 …… 138
第一节　财产清查概述 …… 139
第二节　财产清查的方法 …… 140
第三节　财产清查结果的处理 …… 145
第八章　账务处理程序 …… 152
第一节　账务处理程序概述 …… 152
第二节　记账凭证账务处理程序 …… 153
第三节　汇总记账凭证账务处理程序 …… 154
第四节　科目汇总表账务处理程序 …… 157
第九章　财务报表 …… 164
第一节　财务报表概述 …… 165
第二节　资产负债表 …… 168
第三节　利润表 …… 176

第一章　会计认知

学习目标

知识目标

- 了解会计的发展历程、基本概念和会计法律规范。
- 了解会计核算内容和会计核算方法。
- 理解会计的基本职能和会计特点。
- 理解权责发生制和收付实现制的含义。
- 熟悉会计基本假设及制造业常见的经济业务。

能力目标

- 能够正确辨别会计对象。
- 能够运用会计基本假设和会计基础解决实际问题。

素养目标

- 初步养成学生从经济角度去分析问题的习惯意识，认识会计工作的重要性和依法办事、实事求是、严谨细致的职业品格。

情境导入

小明家经营了一家家电维修公司，近段时间，小明的妈妈突然忙碌了起来，每天晚上都要去专门的培训机构学习会计。妈妈说："现在挣钱太难了！湖北省金税三期上线运营后，公司以前的很多做法现在行不通了，除了你爸在外要多做业务外，公司还必须有人懂会计才行，唉……"小明愕然，开公司为什么必须有会计？会计是做什么的？会计有那么重要吗？



图 1-1　焦头烂额的妈妈

第一节　认知会计

一、会计的认知

（一）会计产生的动因

在人类生产过程中，以“尽可能少的劳动消耗，获取尽可能多的劳动产出”是人们的美好希望，从而产生了生产管理的需要。众所周知，管理的内容分为人、财、物三方面，其中，对财产的管理就是“会计”。因此会计的产生是生产力发展的要求，是社会经济发展到一定阶段的产物。

（二）古代会计的发展

1. 远古萌芽阶段：结绳、堆石、刻竹。

2. 西周时期：官方设有财赋收支的官职——司会。

3. 西汉时期：出现了记录经济业务事项的“簿”和“籍”。

4. 隋唐时期：产生了专职会计人员和会计专著，如《元和国计簿》。

5. 宋朝：“四柱清册”结账法。通过“旧管＋新收＝开除＋实在”的平衡公式进行结账。“四柱结算法”的创立运用，是中国会计对世界会计方法发展的一个重要贡献。

（三）近代会计的发展

明清时期：“龙门账”，将业务事项分为“进”“缴”“存”“该”四部分。

清乾隆至嘉庆年间：我国复式记账法获得了一定发展，产生了“四脚账”。

1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式计账的基本原理——这是会计发展史上的第一个里程碑。

（四）现代会计产生

“管理会计”这一术语在 1952 年的世界会计学会上获得正式通过，标志着现代会计的正式产生。

（五）会计概念

会计是经济管理的重要组成部分，它是通过对经济信息的收集，以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对社会再生产过程的经济活动进行核算和监督，提高经济效益的一种管理活动。

这个定义包含以下几方面内容：

1. 会计的对象是社会再生产过程的经济管理活动——会计本质。

2. 对经济活动进行核算和监督——基本职能。

3. 以货币计量为主要形式——主要特点。

4. 会计的目标是要提高经济效益——根本目标。

例 1　（单项选择题）下列关于会计方面的表述中，不正确的是　　（　　）

A. 会计就是管钱的

B. 会计按其报告对象不同，分为财务会计与管理会计

C. 会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动

D. 经济越发展，会计越重要

【答案】A

【解析】会计的本质是管理活动，不仅仅是管钱。

二、会计的职能

会计的职能是指它的本质功能，是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。

（一）基本职能

1. 核算职能

会计核算是会计的首要职能，是指会计通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录，并进行客观报告的工作。

从核算时间上看有事前（预测、计划、决策）、事中（控制）、事后（记账、算账、报账、分析、考核）；从核算内容上看有记账、算账、报账、分析、考核。

2. 监督职能

会计监督职能是指单位内部的会计要对本单位的经济活动进行调节与控制，使之达到预期目标的功能。

监督主要通过价值指标对单位经济活动的全过程监督，包括事前、事中、事后的监督。

会计监督的目的是保证经济业务的真实性、经济活动的合法性、企业财产的安全性。

3. 会计核算职能和会计监督职能的关系

两者具有相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有核算就无法进行监督，而监督是核算的延续和深化，没有监督就不能发挥会计应有的作用。核算是过程的控制，监督是观念的总结，如图 1-2 所示。

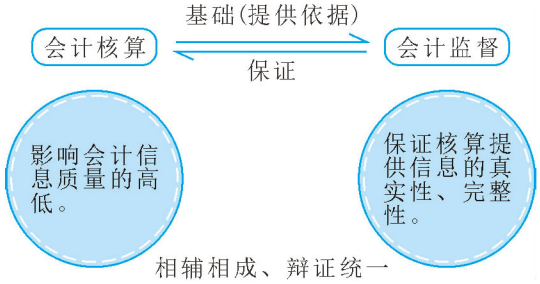


图 1-2　会计核算与会计监督的关系

（二）拓展职能

随着会计的发展，会计职能拓展出了预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

例 2　（单项选择题）在会计职能中，属于控制职能的是　　（　　）

A. 实施会计监督　　B. 预测经济前景

C. 参与经济决策　　D. 评价经营业绩

【答案】A

【解析】会计监督职能，又称会计控制职能。选项 B、C、D 都属于拓展职能。

例 3　(多项选择题)下列各项中,属于会计事前监督的有　　(　　)

A. 为未来经济活动制定定额、编制预算

B. 对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查

C. 对未来经济活动在经济上是否可行进行分析判断

D. 对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查

【答案】AC

【解析】选项 B 属于事中监督,选项 D 属于事后监督。

三、会计的特点

(一)会计以货币为主要计量尺度

经济活动的计量形式包括:实物计量,劳动计量,货币计量。



图 1-3　计量尺度

(二)会计具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点

指对所有的会计事项进行计量、记录和报告,运用科学的信息处理方法,保证会计数据资料要连续进行不得中断,综合反映已发生或已完成的各项经济活动,便于信息使用人了解和考核经济活动的过程和结果,并为企业决策奠定基础。

(三)会计具有一系列科学实用的专门方法

即按照经济业务发生的时间顺序进行连续、系统、全面地记录和计算,为企业管理者提供必要的经济信息。

想一想

学习了会计的概念、会计对象、会计职能后,现在能够回答本章“情境导入”中小明心中的疑惑了吗?

第二节　认知会计的目标与方法

一、会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等，满足投资者的信息需要体现为财务报告的决策有用观；同时现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任，因此财务报告目标要求反映企业管理层受托责任的履行情况，体现为财务报告的受托责任观。财务报告的决策有用观与其受托责任观是统一的。

二、会计核算方法

（一）会计方法

会计方法是处理会计事项、履行会计职能、实现会计目标的方式和手段。包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法等。

（二）会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。如图 1-4 所示。

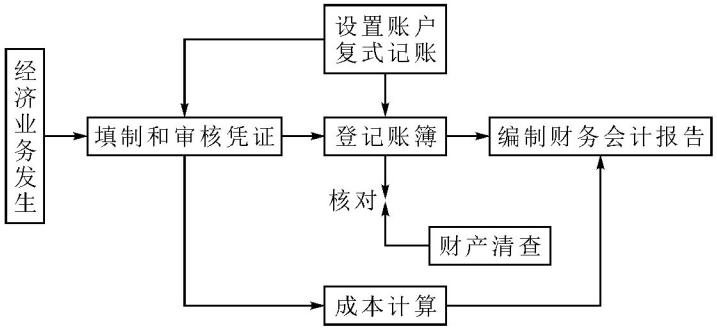


图 1-4　会计核算方法

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。

1. 会计循环的起点：填制的审核会计凭证。
2. 会计循环的中心环节：登记账簿。
3. 会计循环的最终环节：编制财务会计报告。
4. 会计循环的核心：复式记账。

例 1 （单项选择题）下列各项中，属于会计核算方法的是 （ ）

A. 财产清查　　B. 制订计划

C. 成本预测　　D. 聘请注册会计师对报表进行审核

【答案】A

【解析】财产清查属于会计核算方法之一，其他三个选项都不属于会计核算方法。

例 2 （判断题）会计核算的方法包括填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等，这几种方法各自都是独立的。 （ ）

【答案】×

【解析】各种会计核算方法相互联系、紧密配合，确保会计工作的有序进行。它们构成了一个完整的方法体系。

第三节　企业经济活动与经济业务

一、企业认知

公共媒体中出现的“企业”一词通常指从事生产、流通、服务等经济活动，以生产或服务满足社会需要，实行自主经营、独立核算、依法设立的一种盈利性的经济组织（可以是法人，也可以不是），并可进一步分为公司和非公司企业，公司制企业被公认为是目前最有发展潜力的企业组织形式。

（一）企业法人

企业法人是法人的一种，是指能以自己名义享有民事权利、承担民事义务的企业组织。企业法定代表人是指依法代表企业法人行使民事权利、履行民事义务的负责人。国有制企业的企业厂长（经理）是企业的法定代表人，《中华人民共和国公司法》规定公司董事会董事长是公司的法定代表人。

（二）注册资本

注册资本也叫法定资本，是公司制企业章程规定的全体股东或发起人认缴的出资额或认购的股本总额，并在公司登记机关依法登记。它反映的是公司法人的财产权利，在会计上叫实收资本，只有通过工商登记机关登记注册资本后才会发放营业执照。

注册资本的特点：

1. 注册资本是出资人认缴的出资额的总和。

2. 注册资本反映的是法人财产权，即由公司行使财产权。

3. 注册资本非经法定程序，不得随意增减。

二、企业的经济活动

企业的经济活动大致分为三类：筹资活动、投资活动和经营活动。经营活动是企业的基本经济活动，它构成企业经济活动的主要内容。制造企业经营活动中的经营资金具有如下特点：

1. 经营资金在循环周转中要顺序经过供应、生产和销售三个阶段，对应货币资金形态—储备资金形态—生产资金形态—成品资金形态—货币资金形态。

2. 经营资金循环周转中，具有并存性和继起性。

3. 经营资金按比例并存是企业再生产过程顺利进行的条件和表现。

4. 经营资金在循环和周转中，具有补偿性和增值性。

企业的资金周转过程如图 1-5 所示。

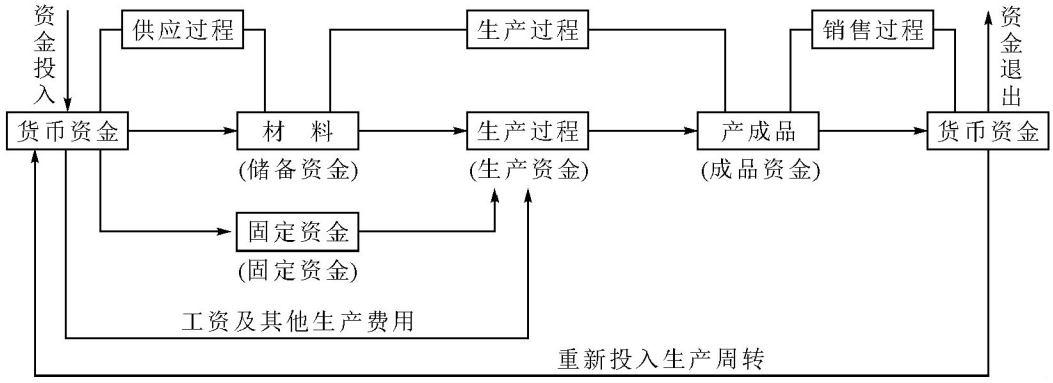


图 1-5　制造企业资金的循环与周转

例　（单项选择题）资金投入企业是资金运动的起点，主要包括　　（　　）

A. 对外销售产品　　B. 向所有者分配利润

C. 购置固定资产　　D. 接受投资

【答案】D

【解析】选项 AC 属于资金的运用，选项 B 属于资金的退出。

三、企业的经济业务

企业的经济业务是指通过会计来核算和监督的经营活动和账务收支的具体事项，又称会计事项。经济业务中企业各部门的对应关系如图 1-6 所示。

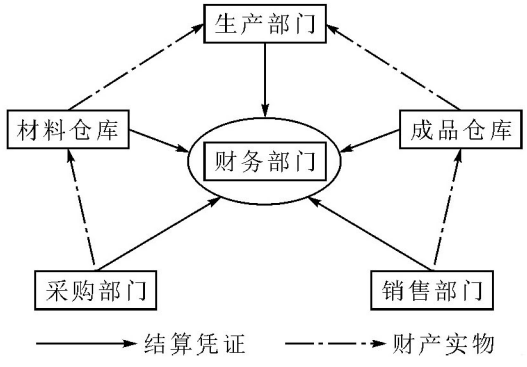


图 1-6　经济业务中各部门的关系

四、会计对象

凡是特定对象中能够以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动，才是会计对象，它是会计核算和监督的内容。换言之，企业的经济活动并不都是会计工作的内容，只

有确定为会计对象的经济活动才是会计核算与监督的内容。下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算。

1. 款项和有价证券的收付。
2. 财物的收发、增减和使用。
3. 债权债务的发生和结算。
4. 资本的增减。
5. 收入、支出、费用、成本的计算。
6. 财务成果的计算和处理。
7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他会计事项。

想一想

会计核算内容和会计核算方法有哪些？知道古装剧中的账房先生与现代企业中的会计有何区别吗？

第四节　会计准则体系

根据我国法律规范的构成和层次，我国现行会计法律规范体系的构成和层次如图 1-7 所示。

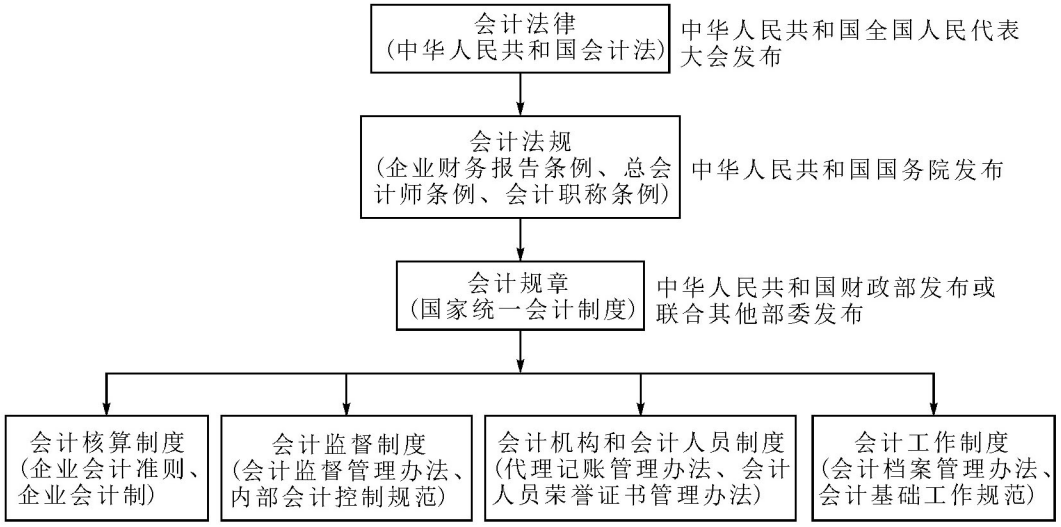


图 1-7　我国现行会计法律规范体系

一、会计准则的构成

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据，也是政府调控经济活动、规范经济秩序、引导社会资源合理配置、保护投资者和社会公众利益，以及开展国际经济交往等的重要手段。

会计准则具有严密和完整的体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》《政府会计准则——基本准则》，如图 1-8 所示。

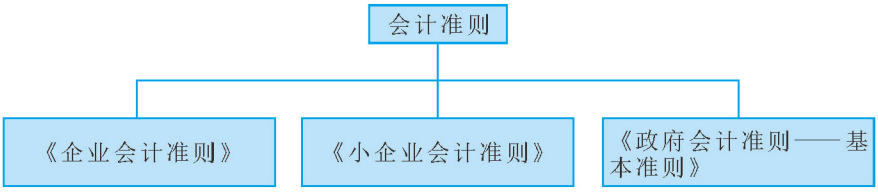


图 1-8　会计准则

二、《企业会计准则》

企业会计准则体系自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等，如图 1-9 所示。

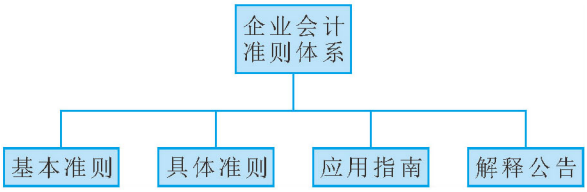


图 1-9　企业会计准则体系

例 1　（多项选择题）我国企业会计准则体系包括　　（　　）

A. 基本准则　　B. 解释公告

C. 应用指南　　D. 企业会计制度

【答案】ABC

【解析】我国企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。

三、《小企业会计准则》

2011 年 10 月 18 日，财政部发布了《小企业会计准则》，要求符合适用条件的小企业自 2013 年 1 月 1 日起执行，并鼓励提前执行。《小企业会计准则》一般适用的企业标准参见《小企业会计准则》和《中小企业划型标准规定》。

【注意】符合标准规定的小企业，可以执行《小企业会计准则》，也可以执行《企业会计准则》，但执行了《企业会计准则》的小企业，不可以再回头执行《小企业会计准则》。

四、《政府会计准则》

2019 年 1 月 1 日起，我国行政事业单位，以及企业集团中纳入部门预算编报范围的事业单位，执行政府会计准则制度。

整个政府会计准则体系的概念基础和框架，具体包括总则、政府会计信息质量要求、政府预算会计要素、政府财务会计要素、政府决算报告和财务报告、附则。具体准则主要规定政府发生的经济业务或事项的会计处理原则，具体规定经济业务或事项引起的会计要素变动的确认、计量和报告。应用指南主要对具体准则的实际应用作出操作性规定。

例 2　（多项选择题）我国已颁布的会计准则有　　（　　）

A.《企业会计准则》　　B.《小企业会计准则》

C.《事业单位会计准则》　　D.《政府会计准则——基本准则》

【答案】ABCD

【解析】我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》《事业单位会计准则》和《政府会计准则——基本准则》。

第五节　会计基本假设与会计基础

会计基本假设与会计基础属于财务会计的基本问题，贯穿整个企业会计准则体系的总过程，是财务核算首先要解决的问题。

一、会计基本假设

会计基本假设是企业在进行会计确认、计量和报告时对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，是指会计信息所反映的特定单位或组织。凡是实行独立核算的单位或组织在会计上都可以设定为一个会计主体（可以是一个企业，也可以是若干个企业组织的控股公司）。确定会计主体就明确了会计核算和监督的空间范围和界限，解决了会计为谁工作的问题。

会计主体不同于法律主体。法律主体是指活跃在法律之中，享有权利、负有义务和承担责任的人或组织。一般而言，法律主体必然是一个会计主体。但是，会计主体不一定是款项。例如，企业集团中的母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，需要有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表，在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。再如，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，尽管不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

例 1　（多项选择题）下列关于会计主体的说法中，正确的有　　（　　）

A. 会计主体有可能是单一企业，也可能是几个企业组成的企业集团

B. 会计主体可以是独立法人，也可以是非法人

C. 会计主体可以是一个企业，也可以是企业中的一个特定组成部分

D. 会计主体一定是法律主体

【答案】ABC

【解析】选项 D，法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的，涵盖了从企业成立到清算（包括破产）的整个期间的交易或者事项的会计处理。

（三）会计分期

会计分期是指在企业持续经营的基础上，人为地规定会计信息的提供期限，将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，又称会计期间。会计