

高等院校经济管理类“十一五”规划教材

会计学

主编 © 方光正

Kuaiji Xue

基础课程系列教材

Jichu Kecheng
XILIE JIAOCAI



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等院校经济管理类“十一五”规划教材

会计学

KUAI JI XUE

主 编 方光正

副主编 时长洪 张立华 顾 杰



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学/方光正主编. —上海:立信会计出版社,
2008.6

高等院校经济管理类“十一五”规划教材
ISBN 978-7-5429-2031-7

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 092330 号

策划编辑 水草
责任编辑 洪梅春 张蕾
封面设计 周崇文

会计学

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	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	25
字 数	500 千字
版 次	2008 年 6 月第 1 版
印 次	2008 年 6 月第 1 次
印 数	1—4 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2031-7/F • 1790
定 价	36.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

PREFACE 序言



为了适应不同的经营管理需要和不同的教学需求,各种类型的经济管理理论著作和系列教材,如雨后春笋般出现。大学教材的主要职能是传播知识,在知识经济时代,经济管理类教材内容的不断更新是形势发展的必然。亚里士多德曾经将人类的知识分为三大类:纯粹理性、实践理性和技艺。可以说经济管理是将这三类知识完美融合为一体的学科体系。曾几何时,管理学在我国还是一个无足轻重的学科,在 20 世纪 80 年代以前,我国的许多大学教学体系中,管理学与经济学是不加区分的,相关的大学毕业生所得到的学位几乎都是经济学学位。90 年代之后,管理学从经济学中分离出来,与其他学科结合又形成了一个庞大的管理学科体系。管理学,尤其是企业经营管理学与经济学是紧密相连的学科,你中有我,我中有你。因此,一些大学又纷纷将前期分设的经济学院和管理学院重新合并成为经济管理学院,这在一定程度上说明“经济管理”作为一个大类,在教学体系上的存在是十分必要的。为了避免在教材体系上的重复建设,我们组织 20 多所大学的专家教授共同努力,编写了这套“高等院校经济管理类‘十一五’规划教材”。这是十分必要的,也是十分及时的。

面对经济环境、市场状况以及管理者和学科层次的变化,这套教材力图贯彻以科学发展观为指导、以读者为中心、以市场为导向的原则,用语追求准确、简明和易懂。综合而言,这套教材主要有以下几个特点:

一是实用性。这套教材均配有 PPT 格式电子教案,选用本教材的教师可以在填妥书后的“教学课件索取单”,并将信息发给出版社后免费得到。此外,各书

的章节标题之后设有“学习目的”、“案例导读”等,每章之后还附有“本章小结”、“复习思考题”等,有利于培养读者的概括能力和实践能力。

二是前沿性。这套教材是多所高校的教师近年来教学和实践工作相结合的产物。从教学中得到的反馈来看,现代学生的个性化特征越来越明显,不少本科生已经不再满足于初级的经济管理知识,他们希望能够接触一些更为深入的课题,或者是与时代经济紧密相连的话题。这就要求我们的教材必须站在时代的前沿,把握时代的脉搏,使学生以新的视角和思路来思考问题。

三是适用性。经济管理学与企业管理实践是息息相关的,这套教材在内容的选择上,既考虑了学科本身的系统性和完整性,也考虑了其适用性。教材体系的安排首先突出了经济管理类基础系列,进而又延伸出了会计学系列、营销管理系列、工商管理系列、贸易管理系列等,以适应不同学校、不同专业教学的需要,在行文上力求深入浅出,这样安排的好处是使授课教师有更大的选择余地,可以根据所教授学生的层次调整授课内容。

四是思考性。这套教材除了注重为学生提供专业基础知识,还增加了一些有一定理论深度的内容,一方面可以使学有余力的学生拓宽思路,深入思考一些问题;另一方面也突出地表达了经济管理类学科教学的基本原则,即向学生传授一种思考的方法,以此来驾驭纷繁复杂的经济现实。

五是多样性。从某种意义上说,教材的编写须有一定的规则,但作为大学教材,也应体现出大学教师的各自特色。因此,这套教材既有统一规划和基本要求,保持规划教材的整体性,但每本教材又各有特色,体现出不同教师的授课风格,如将案例引入教学等。

写教科书相当于以笔代口讲课,由口头授课到落笔以文字表达出来,其中之甘苦自不待言。应该说,每位作者的写作过程都是与家人及同事们的共同努力分不开的,在此,对他们付出的努力和爱心表示深深的感谢。

历史总是在不断推陈出新,教材的编写也应根据时代的发展和环境的变化而不断改革。我们在组织编写这套教材时,作了一些新尝试,希望能够取得良好的效果。但教材建设是一项庞大的系统工程,任何一项改革都不是一蹴而就的,需要不断修正和完善。这套教材在体系安排、理论联系实际和语言表述等方面若有不妥或错漏之处,恳请读者批评指正,以便我们在后续工作中加以改正。

最后,对立信会计出版社的全力支持表示诚挚的谢意,同时对责任编辑的出色工作表示由衷的钦佩,并对他们的辛勤工作表示感谢。

高等院校经济管理类“十一五”规划教材编委会

2008年4月

主编◎方光正

Kuaiji Xue

会计学

“经济越发展,会计越重要”。随着经济业务的多样化和复杂化,会计信息在企业管理中的作用越来越重要。会计信息不仅能及时、全面地反映出企业管理层受托责任的履行情况,而且有助于会计信息使用者作出正确的投资和经营决策。因此,投资者、管理者准确、全面地理解会计信息及会计信息的形成机理,对投资者投资行为和管理者管理行为的正确性具有至关重要的作用。为此,我们一些长期致力于会计教学和研究的教师,针对投资者和管理者对会计知识的需要,根据2007年以来财政部颁布实施的一系列新的会计法规、准则和制度的规定,在立信会计出版社的支持下,编写了《会计学》一书,以满足投资者、管理者和高等院校经济管理类专业学生学习会计知识的需要。

我们在编写本书时,遵循了以下指导思想与原则:

(1) 以2007年以来我国最新颁布的会计准则和会计理论最前沿知识为依据,将会计原理、财务会计知识和会计管理知识三者有机地结合在一起。

(2) 以会计核算方法和会计报表要素为主线,全面反映财务会计信息的生成机理及其在经济管理中的作用。

(3) 理论与实践相结合,深入浅出地介绍会计理论与实务,逐步提高学习者学习会计知识和运用会计知识的能力。

(4) 内容安排和编写既要符合学生的学习习惯,也要符合教师的教学需求。

本书具有四个显著特点:

(1) 新颖性。本书以2007年1月1日新执行的《企业会计准则——基本准则》、38项具体会计准则和财务会计最新理论知识为依据,内容新颖,结构严谨。

(2) 实务性。本书以会计核算方法和会计报表要素为主线,重在实务阐述。

(3) 通俗性。本书通俗易懂、深入浅出地阐述了会计理论及其在经济管理中的应用。

(4) 精练性。本书力求简明扼要地阐述会计理论与实务内容,以便非会计专业学生能在较短的时间内了解更多的会计理论与实务知识。

本书第1章、第11章和附录由方光正编写,第2章和第3章由时长洪编写,第4章和第5章由罗晓东编写,第6章和第7章由顾杰编写,第8章和第9章由于耀华编写,第10章和第12章由张立华编写。本书主编为方光正,副主编为时长洪、张立华、顾杰。

本书适合高等院校工商管理类非会计专业学生使用,也适合经济类、法学类、理学类专业学生学习会计学知识使用。本书还适合经营管理人员作为学习会计知识的参考书。

在本书的编写过程中,我们参考了大量的教材和著作,在此我们向列出和未列出的所有参考文献的作者表示感谢。

由于编者水平有限,书中缺点和错误在所难免,诚望广大读者不吝赐教。

编者

2008年5月

高等院校经济管理类“十一五”规划教材

企业战略管理	主编: 王 倩	估价: 30.00 元
人力资源管理	主编: 赵春清	估价: 30.00 元
经济法	主编: 李爱民	估价: 30.00 元
管理学	主编: 高金章	估价: 30.00 元
技术经济学	主编: 罗 党、郭 洁	估价: 30.00 元
宏观经济学	主编: 周纪昌	估价: 30.00 元
税法	主编: 宋 霞、谭 恒	估价: 30.00 元
证券投资概论	主编: 朱永明、史建朝	估价: 30.00 元
微观经济学	主编: 雷 雨、李芝兰	估价: 30.00 元
会计学	主编: 方光正	定价: 36.00 元
企业物流管理	主编: 李慧兰	估价: 30.00 元
国际贸易理论与实务	主编: 吕玉花	估价: 30.00 元
ERP 原理、应用与实践教程	主编: 姬小利	定价: 30.00 元
公司理财	主编: 秦海敏	估价: 30.00 元
国际企业管理	主编: 周健临	估价: 30.00 元
项目管理	主编: 段世霞	估价: 30.00 元
运筹学	主编: 朱九龙、李 冰	估价: 30.00 元
组织行为学	主编: 张志宏	估价: 30.00 元
成本会计学	主编: 张韶华	估价: 30.00 元
管理会计学	主编: 杨鉴淞	估价: 30.00 元
财务会计学	主编: 张红月	估价: 30.00 元
统计学	主编: 穆慧萍	定价: 32.00 元
财务管理学	主编: 李淑平	估价: 30.00 元
初级会计学	主编: 程明娥、王一平	估价: 30.00 元
基础会计学	主编: 阮渝生	估价: 30.00 元
审计学	主编: 石 勇、江 岭	估价: 30.00 元
会计电算化软件应用	主编: 李宗民	估价: 30.00 元
现代公共关系学	主编: 寇玉琴	定价: 32.00 元
电子商务概论	主编: 赵 亮	估价: 30.00 元
市场营销学	主编: 闫丽霞	定价: 34.00 元

市场调查与分析	主编：高金章	估价：30.00 元
国际市场营销学	主编：杨楠	估价：30.00 元
广告学	主编：邓国取	估价：30.00 元
广告策划与创意	主编：祖立场	估价：30.00 元
商务推销与谈判	主编：李丰威	估价：30.00 元
网络营销	主编：司林胜	估价：30.00 元
国际贸易实务	主编：王双平	定价：32.00 元
国际金融理论与实务	主编：何伟	估价：30.00 元
货币银行学	主编：陈宏	估价：30.00 元
消费者行为学	主编：王志敏	估价：30.00 元
国际结算	主编：何伟	估价：30.00 元
商务谈判	主编：苏喜军	估价：30.00 元
保险学	主编：冯登艳	估价：30.00 元

高等院校经济管理类“十一五”规划教材系列教科书，内容新颖、理论实务并重且配有教学课件。全国各地新华书店、经济书店、本社发行科均有售。

电话：021-64411367

传真：021-64411325

地址：上海市中山西路 2230 号

邮编：200235

邮购汇款额 = 书款 + 邮资(书款总额 10%) + 邮挂费(3 元)

第1章 总论	001
学习目的	001
第一节 会计概述	001
第二节 会计对象与会计要素	004
第三节 会计的职能	010
第四节 会计的基本假设	012
第五节 会计信息的质量要求	014
第六节 会计要素确认与计量基础	017
第七节 会计核算方法	018
第八节 会计法律法规体系	021
复习思考题	024
第2章 会计循环(上)	025
学习目的	025
第一节 会计循环概述	025
第二节 会计科目与账户	032
第三节 借贷记账法	038
复习思考题	047

练习题	047
-----------	-----

第3章 会计循环(下) 050

学习目的	050
第一节 会计凭证	050
第二节 会计账簿	065
第三节 财产清查	081
复习思考题	094
练习题	094

第4章 流动资产 097

学习目的	097
第一节 货币资金	097
第二节 交易性金融资产	104
第三节 应收及预付款项	107
第四节 存货	117
复习思考题	129
练习题	129

第5章 非流动资产 131

学习目的	131
第一节 可供出售金融资产	131
第二节 持有至到期投资	133
第三节 长期股权投资	139
第四节 投资性房地产	146
第五节 固定资产	153
第六节 无形资产	167
第七节 其他资产	173

复习思考题	174
练习题	175
第6章 流动负债	177
学习目的	177
第一节 短期借款	178
第二节 应付及预收款项	179
第三节 应付职工薪酬	185
第四节 应交税费	192
第五节 其他流动负债	202
复习思考题	207
练习题	207
第7章 非流动负债	210
学习目的	210
第一节 长期借款	210
第二节 应付债券	212
第三节 长期应付款	215
第四节 预计负债	216
复习思考题	219
练习题	219
第8章 所有者权益	221
学习目的	221
第一节 所有者权益概述	221
第二节 实收资本	224
第三节 资本公积	229
第四节 盈余公积	231

第五节 未分配利润	235
复习思考题	236
练习题	236
第9章 产品成本	238
学习目的	238
第一节 产品成本的构成	238
第二节 产品成本核算	241
复习思考题	257
练习题	257
第10章 损益及其分配	259
学习目的	259
第一节 收入	259
第二节 费用	288
第三节 利润	292
第四节 利润分配	298
复习思考题	300
练习题	300
第11章 财务会计报告	304
学习目的	304
第一节 财务会计报告概述	304
第二节 资产负债表	306
第三节 利润表	311
第四节 现金流量表	314
第五节 所有者权益变动表	329
第六节 会计报表附注和财务情况说明书	332

第七节 财务会计报告的汇总、合并和报送	333
复习思考题	334
练习题	335
 第 12 章 会计工作组织	337
学习目的	337
第一节 会计工作组织概述	337
第二节 会计机构和会计人员	340
第三节 内部会计管理制度	352
第四节 会计工作管理体制	355
复习思考题	361
 附录 1 中华人民共和国会计法	362
 附录 2 会计基础工作规范	369
 参考文献	381



学习目的

通过本章学习,掌握会计的概念;我国会计产生和发展的阶段;企业会计要素的构成;会计的基本职能;企业会计的四项假设;企业会计信息的质量要求;企业会计要素确认与计量的基础;会计核算的七种核算方法;会计法律法规体系的构成。

第一节 会计概述

一、会计的概念

什么是会计(accounting)? 不同时代不同国家的不同学者有不同的表述。早在清代,我国学者在《孟子正义》一书中对会计一词就有了字面的解释——零星算之为计,总合算之为会。意指平时进行零星的记录和计算,期终办理决算。美国权威会计团体——美国注册会计师协会(AICPA)的会计名词委员会在 1941 年发表的第 1 号《会计名词公报》中,对会计所下的定义是:会计是以货币形式记录、分类和汇总具有财务特征的经济业务和会计事项,并说明其经营成果的一种技术。美国会计理论权威机构——美国会计学会(AAA)在 1966 年对会计所下的定义是:会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程,借以

使信息使用者能够作出可靠的判断和决策。美国会计原则委员会(APB)在1970年其第4号公报《企业会计报表所依据的基本概念和基本原则》中,对会计所阐述的概念与上述概念基本相似,即:会计是一项服务活动,它的职能是提供有关一个经济主体的数量信息(主要是财务信息),以便用于决策。美国财务会计准则委员会(FASB)在1978年第1号财务会计概念公报《企业会计报表的目标》中所下的定义为:会计是计量、处理和传递有关一个经济单位财务信息的信息系统,依据它所提供的信息,报表使用者可据以作出合理的经济决策。

在会计长期的发展中,对会计本质的认识有过许多观点,如“技术论”、“工具论”、“方法论”、“艺术论”、“管理论”、“系统论”、“信息论”等。随着人们对会计本质的不断探索,目前在会计理论界,对会计本质的认识,逐渐集中到下列三种论点:管理工具论、信息系统论和管理活动论。管理工具论认为:“会计是反映和监督生产过程的一种方法,主要是为管理提供资料,是管理经济的一种工具。”信息系统论认为:“会计是为提高经济效益,以货币为主要计量单位,采用现代化的专门方法,对扩大再生产过程中的资金运动进行管理和核算的系统。”管理活动论认为:“会计即会计工作,会计的本质是一种经济管理活动,它以商品价值运动为管理对象,以货币计量为主要形式,以核算、监督为基本职能,通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促进人们权衡利弊、比较得失,讲求经济效益的一种管理活动。”

由此可见,目前世界范围内对会计概念并未形成统一的认识。综合当前的研究成果,大多数学者倾向以下会计概念:会计是经济管理的重要组成部分,是以货币为主要计量单位,通过一定的专门方法,对企业和行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算、监督的一种管理活动。它既是经济管理的重要组成部分,又是一个经济信息系统。这个概念高度概括了会计的本质、会计的主要特点、会计的专门方法、会计的主体和会计的基本职能等内容。

二、我国会计的产生与发展

会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。在中国,会计的产生与发展按特殊事件可以分成八个阶段。

第一阶段:上古时代的“结绳记事”。人们很早就懂得了会计工作的重要性,虽然古代还没有文字,但据考古专家的考证,古书中的“结绳记事”,也就多少带有会计的性质,这可以说是最原始也是最简单的一种会计记录。以后,随着社会文明的进步,会计也逐步发展起来。

第二阶段:西周时期的“司会”。西周时期是我国奴隶制经济发展的鼎盛时期,在西周,设有“司会”,其职能是:“掌国之官府郊野县都之百物财用,凡在书契版图者之贰,以逆