

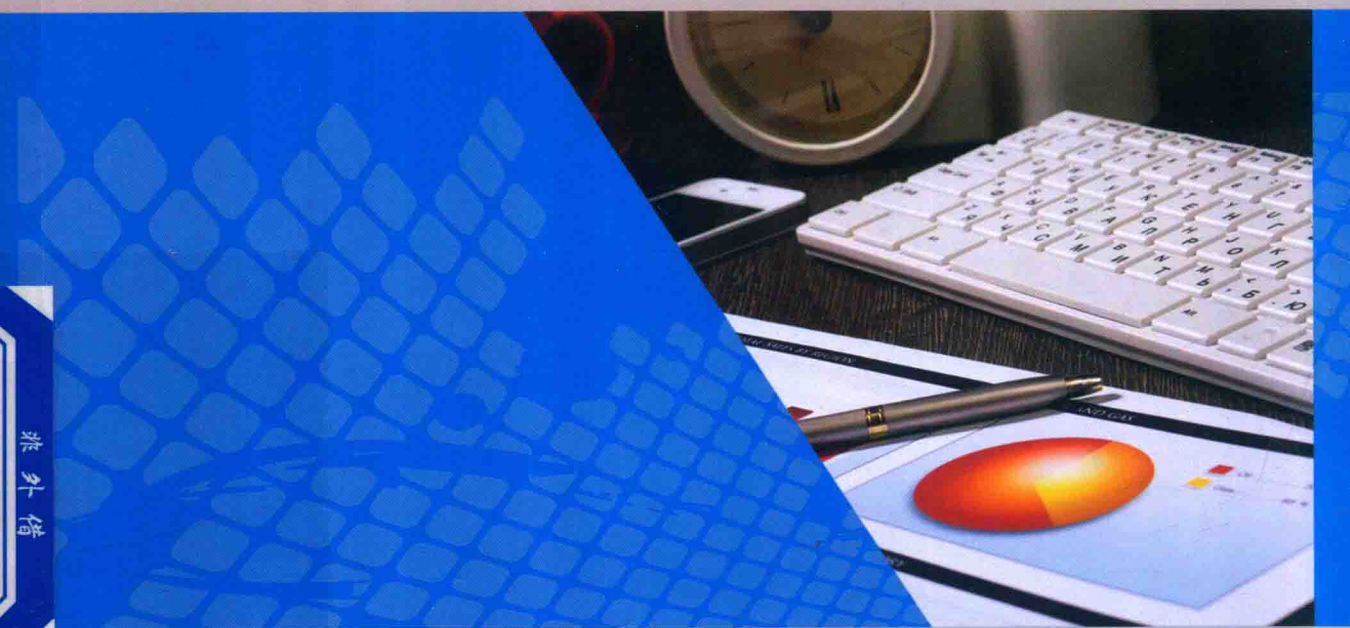


“十三五”普通高等教育本科部委级规划教材
上海市精品课程教材

会计学

.....
A C C O U N T I N G

主 编◎曾月明 刘长奎
副主编◎陈凌云 施徐景 高 芳



非
外
借

 中国纺织出版社



“十三五”普通高等教育本科部委级规划教材
上海市精品课程教材

会计学

.....
A C C O U N T I N G

主 编◎曾月明 刘长奎
副主编◎陈凌云 施徐景 高 芳



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书是专为我国高校非会计专业的学生学习会计学课程而编写的教材。全书共4篇16章,循序渐进地介绍了会计学的知识构架。第一篇会计基础篇,由4章组成。第1章明确指出会计是用于决策的信息,第2、第3、第4章通俗易懂地介绍了会计循环的主要内容。第二篇资产权益篇,由8章组成,全面介绍了资产、负债、所有者权益的确认、计量和记录。第三篇收入费用利润篇,由2章组成,着重介绍了收入费用的确认、计量和记录以及利润的形成。第四篇财务报表与分析篇,由2章组成,重点介绍了基本财务报表的构成、编制及比率分析法。

本书适用于高校经济管理类专业的学生,也适合于企业管理人员阅读。

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 曾月明, 刘长奎主编. —北京: 中国纺织出版社, 2017.1

“十三五”普通高等教育本科部委级规划教材

ISBN 978-7-5180-3095-8

I. ①会… II. ①曾… ②刘… 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(2016)第277676号

策划编辑: 顾文卓 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](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](http://weibo.com/2119887771)

北京通天印刷有限责任公司印刷 各地新华书店经销

2017年1月第1版第1次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 31

字数: 600千字 定价: 59.8元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社图书营销中心调换

高等院校“十三五”部委级规划教材经济管理类编委会

主 任:

倪阳生:中国纺织服装教育学会会长

赵 宏:天津工业大学副校长、教授、博导

郑伟良:中国纺织出版社社长

赵晓康:东华大学旭日工商管理学院院长、教授、博导

编 委:(按姓氏音序排列)

蔡为民:天津工业大学管理学院院长、教授、硕导

郭 伟:西安工程大学党常委、教授、博导

胡剑峰:浙江理工大学经济管理学院院长、教授、博导

黎继子:武汉纺织大学国际教育学院院长、教授、博导

琚春华:浙江工商大学计算机与信息工程学院院长、教授、博导

李晓慧:北京服装学院教务处处长兼商学院院长、教授、硕导

李志军:中央财经大学文化与传媒学院党总支书记、副教授、硕导

林一鸣:北京吉利学院执行校长、教授

刘晓喆:西安工程大学高教研究室主任、教务处副处长、副研究员

刘箴言:中国纺织出版社工商管理分社社长、编审

苏文平:北京航空航天大学经济管理学院副教授、硕导

单红忠:北京服装学院商学院副院长、副教授、硕导

石 涛:山西大学经济与工商管理学院副院长、教授、博导

王核成:杭州电子科技大学管理学院院长、教授、博导

王进富:西安工程大学管理学院院长、教授、硕导

王若军：北京经济管理职业学院院长、教授

乌丹星：国家开放大学社会工作学院执行院长、教授

吴中元：天津工业大学科研处处长、教授

夏火松：武汉纺织大学管理学院院长、教授、博导

张健东：大连工业大学管理学院院长、教授、硕导

张科静：东华大学旭日工商管理学院副院长、教授、硕导

张芝萍：浙江纺织服装职业技术学院商学院院长、教授

赵开华：北京吉利学院副校长、教授

赵志泉：中原工学院经济管理学院院长、教授、硕导

朱春红：天津工业大学经济学院院长、教授、硕导



前言

会计是商业语言。运作企业不懂会计知识好比参加体育比赛不懂规则。现代社会不善于利用会计信息将很难从事经济管理工作。因此,对于经济管理类专业的学生来说,理解和掌握会计的基本术语、基本理论、基本方法、基本技能以及会计信息的产生过程是在为他们今后的工作储备知识。

本书是专为我国高等院校非会计专业的学生学习会计学课程而编写的教材。非会计专业的学生学习会计的角度不同于会计专业的学生。非会计专业的学生是站在管理的角度去学会计,他们学习会计的目的是通过正确合理地利用会计信息更好地服务于经济管理工作。本教材力争让学习者深入了解会计信息的产生过程,及其产生过程中所采用的各种确认、计量、记录和报告方法,了解会计的技术、方法是如何提供会计信息的,会计信息又是如何反映企业的生产经营过程,管理者如何通过会计信息进行相应的管理决策的。

教材编写过程中,我们始终秉承会计专业所倡导的严谨作风,遵循“教材内容与会计改革同步、理论与实务紧密结合,案例选取与知识点融合”的原则,尊重教学规律,在形式和内容上实现了诸多创新。概括如下。

第一,及时反映会计准则的变化。按照2006年以来的企业会计准则的修订变化更新相关知识点,尤其是将2014年修订的长期股权投资、职工薪酬准则以及新颁发的公允价值计量准则的内容融入相关章节,与企业会计准则体系实现全面对接。

第二,各章结构安排上贯彻教学法,帮助学习者认识、理解、训练、掌握相关知识点。每章开始提出本章学习目标,章尾是学习目标小结,并辅以中英文对照的关键术语,包含简答题、业务题与案例题等练习题。

第三,每章开始通过引导案例引入本章关键知识点,章节中的小案例进一步强化关键知识点。引导案例和小案例素材均来自资源丰富的资本市场,将各章的会计术语、会计方法与现实世界紧密结合,再现真实场景,能够吸引学习者的注意力,并能

激发学习者进一步探索更多信息的求知欲望,拓展视野。

第四,各章的延伸知识为有兴趣钻研的学习者提供引导。比如,重要性是会计的一项职业判断,但在审计准则(1221号)中对重要性水平有百分比(量化)的参考,对重要性知识点这样延伸就可能激发学习者对审计的关注;在投入资本中引入2016年国务院53号文关于“五证合一、一照一码”登记制度以及2014年《公司法》关于放宽注册资本登记条件方面的内容,可能激发学习者对国家政策及《公司法》的关注等。

第五,在要求胜任能力的同时强调会计职业道德,全方位地向学习者呈现会计职业的全貌。

第六,充分利用权威可靠的网络资源和资本市场信息。教材中的引导案例、小案例、延伸知识、案例讨论等均来源于资本市场和互联网,为学习者提供了一个更加广阔的学习平台。

《会计学》课程网站中还有更多方便的学习资源。请登录东华大学教务处——精品课程网页,浏览本课程相关的教学资源(网址:<http://jw.dhu.edu.cn/dhu/index/>)。

本书由曾月明、刘长奎主编,负责全书写作大纲的拟定、编写的组织工作以及全书定稿前的修改、补充和总纂。陈凌云、施徐景和高芳担任副主编,协助主编的有关工作。具体的写作分工如下:第一篇,曾月明;第5、第6、第7章,刘长奎;第8、第9、第10章,陈凌云;第12、第13、第14章,施徐景;第11、第15、第16章,高芳。各章练习题的执笔人如下:第一篇,付婷;第5、第6、第7章,谢忆爽;第8、第9、第10章,徐婧媛;第12、第13、第14章,刘雪梅;第11、第15、第16章,刘佳佳。此外,周一惠、谢忆爽、徐婧媛、刘雪梅、刘佳佳、查钰晨、温倩雯、关晓美、张洁敏、钱维嘉、葛瑞宁、张雪等同学参与了书稿的校对工作,一并表示感谢。

本书是高等教育本科“十三五”部委级规划教材,也是上海市精品课程《会计学》的配套教材,并受到上海市教育委员会的资助,在此深表感谢。

本教材在内容和编写思路方面都是一次尝试,加之作者水平有限,在内容安排和表述上可能存在不当之处,错误在所难免,恳请广大读者和同行批评指正。

编者

2016年7月

第一篇 会计基础篇

第1章 会计：用于决策的信息	2
1.1 企业的性质	3
1.2 会计在企业中的作用	7
1.3 会计系统	11
1.4 财务会计信息	13
1.5 管理会计信息	16
1.6 会计信息的公允性	18
1.7 会计职业	21
第2章 基本财务报表与我国会计规范体系	28
2.1 企业活动概述	29
2.2 基本财务报表	33
2.3 我国会计规范体系	46
第3章 账户与复式记账	56
3.1 会计等式	57
3.2 会计科目与账户	66
3.3 复式记账	70



第4章 会计循环	94
4.1 凭证与账簿	95
4.2 账项调整	104
4.3 编表与结账	119

第二篇 资产权益篇

第5章 资产概述	138
5.1 资产的性质与分类	139
5.2 资产的确认与计量	141
5.3 资产减值	145
第6章 现金与应收款项	153
6.1 现金	154
6.2 应收账款	161
6.3 应收票据	168
6.4 其他应收款	171
第7章 存货	177
7.1 存货的性质与分类	178
7.2 存货数量的确定	181
7.3 存货取得的计量	185
7.4 存货发出的计量	188
7.5 期末存货的计量	195
第8章 投资	207
8.1 投资的性质与分类	208
8.2 交易性金融资产	210

8.3 持有至到期投资	214
8.4 可供出售金融资产	222
8.5 长期股权投资	226
第9章 固定资产	248
9.1 固定资产的性质与分类	249
9.2 固定资产的取得	251
9.3 固定资产折旧	262
9.4 固定资产的后续支出	272
9.5 固定资产的处置	274
第10章 无形资产与其他资产	283
10.1 无形资产的性质与分类	284
10.2 无形资产的会计处理	288
10.3 其他长期资产	297
第11章 负债	302
11.1 负债的性质与分类	304
11.2 流动负债	305
11.3 非流动负债	321
第12章 所有者权益	340
12.1 所有者权益的性质与分类	341
12.2 投入资本	343
12.3 资本公积	352
12.4 其他综合收益	355
12.5 留存收益	358

第三篇 收入费用利润篇

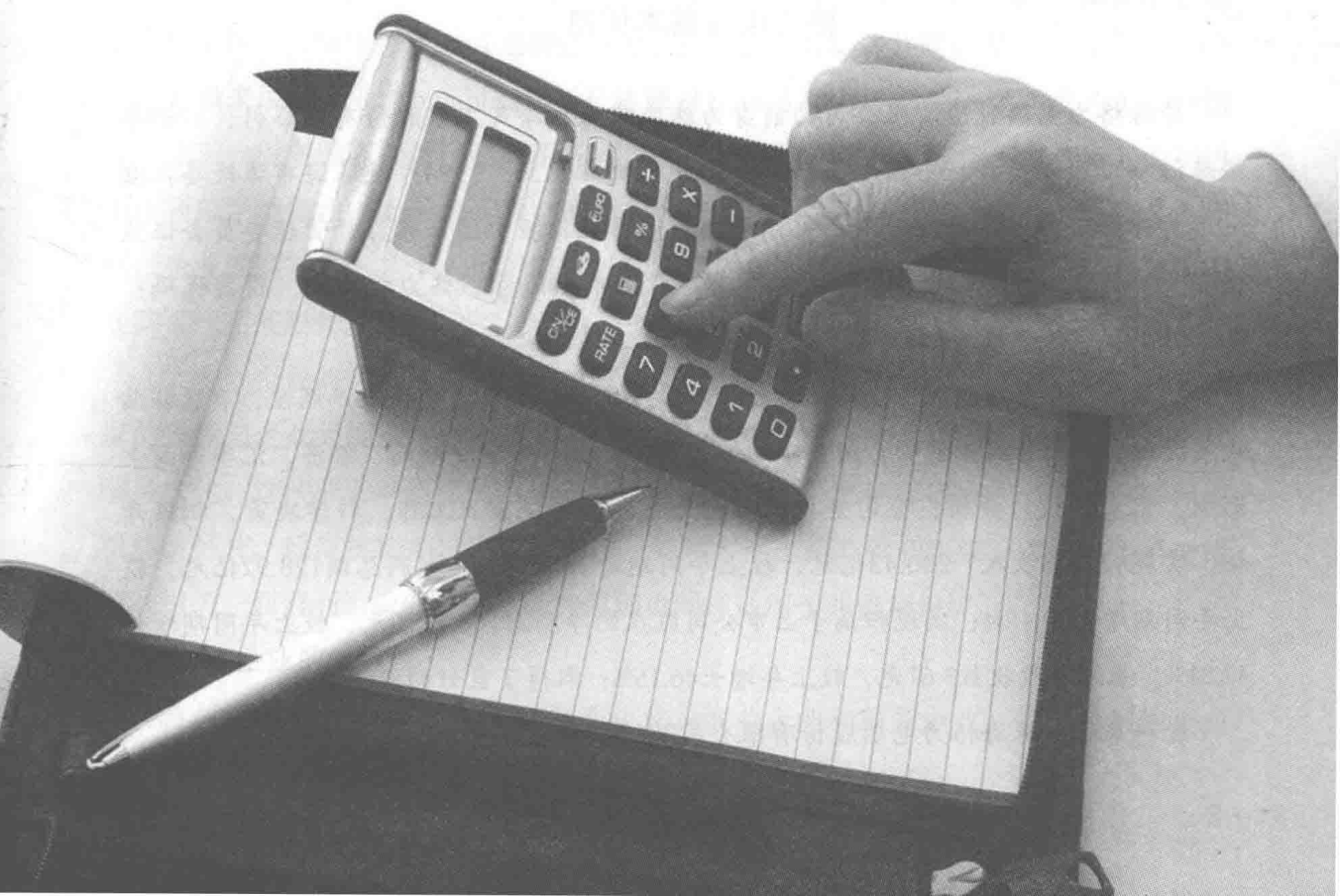
第13章 营业收入	370
13.1 营业收入的性质与确认原则	371
13.2 商品销售收入	374
13.3 其他营业收入	380
第14章 费用与利润	389
14.1 费用的确认与分类	390
14.2 生产成本	394
14.3 主营业务成本与其他业务成本	397
14.4 税金及附加	399
14.5 期间费用	401
14.6 利润	405

第四篇 财务报表与分析篇

第15章 财务报表	426
15.1 财务报表概述	427
15.2 利润表	432
15.3 资产负债表	436
15.4 现金流量表与所有者权益变动表	445
第16章 财务报表分析	460
16.1 财务报表分析概述	461
16.2 比率分析法的应用	465
16.3 财务报表分析的局限性	475

第一篇

会计基础篇



第1章 会计：用于决策的信息

【学习目标】

- 1.了解企业类型、企业组织形式。
- 2.了解会计信息的类型。
- 3.理解会计及会计信息在经济决策中的作用。
- 4.了解会计系统及其基本功能。
- 5.了解财务会计信息特征、管理会计信息特征。
- 6.理解专业胜任能力、职业判断和道德行为对于会计职业的重要性。

【引导案例】

格力电器基本信息

珠海格力电器股份有限公司的前身为珠海市海利冷气工程股份有限公司，1989年经珠海市工业委员会、中国人民银行珠海分行批准设立，1994年经珠海市体改委批准更名为珠海格力电器股份有限公司，1996年11月18日经中国证券监督管理委员会证监发字（1996）321号文批准于深圳证券交易所上市（简称“格力电器”，股票代码：000651），注册资本为3 007 865 439.00元。

2013年，在国内经济低位趋稳、行业不景气的大环境下，受房地产调控、节能补贴政策退出、气候等因素影响，国内市场增长乏力；海外市场受政局、经济、汇率等因素影响，需求亦较为疲软；公司坚持以市场为导向，围绕重点工作，科学决策，积极开拓，实现营业总收入1 200.43亿元，较上年同期增长19.91%；利润总额128.92亿元，较上年同期增长47.12%；实现归属于上市公司股东的净利润108.71亿元，较上年同期增长47.31%，基本每股收益3.61元，较上年增长46.15%；取得了良好的经济效益。

资料来源：珠海格力电器股份有限公司2013年年度报告

我们日常决策需要各种各样的会计信息。比如，当你计划购买房屋时，需要根据自身的财务状况来判断自己是否有支付能力。同样，当你决定进行股票投资时，被投资公司披露的财务报告将成为你购买该公司股票的主要参考之一。事实上，即使你将来不从事会计专业，会计也有可能影响你的生活和工作。比如，你是一家生意火爆的餐馆的老板（或者经理），正考虑是否开连锁店，有关餐馆的财务状况、现金流转情况等信息将成为你决定是否开连锁店，在什么地方开连锁店以及银行是否为你提供贷款的重要依据。

了解并运用会计信息对于任何一个企业管理者来说同样是一项重要任务。诸如资产、权益、营业收入、净利润、成本、费用、毛利、利润分配、现金流量、投资和筹资等术语常常用于商务沟通中。虽然读者现在尚不了解这些术语的准确含义，但若成为商界的积极参与者，必须对会计术语有基本的把握。首先我们将讨论企业是什么，它是如何运营的，以及会计在企业中的作用。

1.1 企业的性质

每个人都可以列举许多自己熟悉的企业，这些企业可能是知名的大公司，比如可口可乐、联想控股或者阿里巴巴集团等；可能是一些小企业，如服装厂、杂货店；也可能是餐馆、律师事务所或者宠物诊所等。这些企业有哪些共同点呢？

一般来说，企业（businesses）是将原材料和劳动力等基础资源（投入）进行组合、加工，以向顾客提供产品或服务（产出）的组织。从年营业额不足百万元的街边小店到每年销售收入上千亿元的空调及相关产品的格力电器公司，企业的规模各不相同。企业的顾客可以是个人也可以是其他企业，这些顾客用货币或其他价值形式向企业购买产品或服务。

大多数企业的目标是利润最大化。利润是企业为顾客提供产品或服务而向顾客收取的金额与企业为提供这些产品或服务投入的金额之差。有些组织的经营目标不是利润最大化，这些非营利组织的目标是为社会提供福利，如医学研究或者自然资源保护机构。另外，政府机构如城市供水或污水处理工厂也是非营利组织。本书将主要讨论营利组织，而营利组织的很多概念和原理也同样适用于非营利组织。

1.1.1 企业的类型

营利组织有3种不同的类型：制造企业、商业企业和服务企业。每种类型的企业都有其独有的特征。

制造企业 (manufacturing businesses)：将原始投入转化为可销售给消费者的产品。表1-1列举的是部分制造企业及其生产的产品。

表1-1 制造企业及其生产的产品

制造企业	生产的产品
格力电器	电线、电缆、光缆及电工器材，家用电力器具等
大众汽车公司	小汽车、越野车等
联想集团公司	笔记本电脑、平板电脑、手机、台式机等
海尔集团公司	洗衣机、电冰箱、电视机、空调、热水器、手机等
李宁公司	运动鞋和运动服
可口可乐公司	饮料

商业企业 (merchandising businesses)：也向顾客销售产品。然而，它们不生产产品，而是从其他企业（如制造企业）购买产品，再销售给顾客。这样，商业企业就将产品和顾客联系起来。表1-2列举的是部分商业企业及其所销售的产品。

表1-2 商业企业及其销售的产品

商业企业	销售的产品
沃尔玛	日用产品等
苏宁电器	各类家用电器等
东方商厦	服装百货等
红星美凯龙	家具等
茂昌眼镜	各类眼镜
宜家家居 (IKEA)	居家用品

服务企业 (service businesses)：向顾客提供的是服务而不是产品。表1-3列举的是部分服务企业及其所提供的服务内容。

表1-3 服务企业及其所提供的服务内容

服务企业	所提供的服务内容
普华永道会计师事务所 (PWC)	审计、业务咨询等
埃森哲咨询公司 (Accenture)	管理咨询与技术服务等
新东方教育科技集团	课外培训、出国考试、留学咨询、国际游学等
中国工商银行	存贷款业务、客户理财服务等
国泰君安证券公司	证券买卖交易平台及咨询
一兆韦德	健身、形体训练等
阿里巴巴 (1688.com)	采购批发平台、在线交易市场

1.1.2 企业的组织形式

企业的组织形式通常有4种：独资、合伙、股份有限公司或者有限责任公司。下面简要介绍每种组织形式及各自的优缺点。

独资企业（proprietorship）是指个人出资经营、归个人所有和控制、由个人承担经营风险和享有全部经营收益的企业。以独资经营方式经营的独资企业有无限的经济责任，破产时债权人可以扣留业主的个人财产。独资企业组织简单、成本较低。小型地方性企业，如五金店、维修店、洗衣店、小餐馆和保姆服务所等，通常都是独资企业。

当企业逐渐发展壮大，需要更多的财务和管理资源时，独资企业就可能发展成为一个合伙企业。

合伙企业（partnership）是指自然人、法人和其他组织依照《中华人民共和国合伙企业法》在中国境内设立的，由两个或两个以上的自然人通过订立合伙协议，共同出资经营、共负盈亏、共担风险的企业组织形式。与独资企业一样，小型地方性企业，如汽车维修店、美容院、餐馆、服装店等，都可能是合伙企业。

公司（corporation）是指依法设立的，有独立的法人财产，以营利为目的的企业法人。根据我国《公司法》（2014），公司的两种主要形式为股份有限公司与有限责任公司。两类公司均为法人（《民法通则》第36条），有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任；股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。

股份有限公司的所有权被划分为等额的股份。一个公司向个人或其他企业发行股份，股份购买者就成为该公司的所有者或者股东。公司这种形式的主要优点是可以通过发行股份获得大量资源。因此，大多数需要对机器设备进行大量投资或扩大规模的企业都以股份有限公司的形式存在。比如，成立于2005年3月的浙江向日葵光能科技有限公司经过整体变更设立，于2010年8月16日发行上市，发行总股本为111 980万股，上市后公司名称更改为浙江向日葵光能科技有限公司（证券简称：向日葵，证券代码：300111）。其他股份有限公司的例子还有：深圳万科、中国平安、中集集团、格力电器、美的集团等。

有限责任公司集合了合伙企业与股份有限公司的特征。它与股份有限公司的主要不同在于：①两种公司在成立条件和募集资金方面有所不同。有限责任公司的成立条件比较宽松一点，股份有限公司的成立条件更加严格；有限责任公司只能由发起人集资，不能向社会公开募集资金，股份有限公司可以公开募集资金。②两种公司的股份

转让难易程度不同。有限责任公司股东转让自己的出资有严格的要求,受到的限制较多;股份有限公司股东转让自己的股份比较自由。③两种公司的股权证明形式不同。有限责任公司股东的股权证明是出资证明书,出资证明书不能转让、流通;股份有限公司股东的股权证明是股票,股票是公司签发的、证明股东所持股份的凭证,股票可以转让、流通。④两种公司的财务状况的公开程度不同。在有限责任公司,财务报表只要按照规定期限送交各股东;在股份有限公司,财务报表必须经过注册会计师的审计并出具报告,还要存档以便股东查阅,其中以募集设立方式成立的股份有限公司,还必须公告其财务报告。

前面讨论的3种企业类型——制造企业、商业企业和服务企业,都可能具有独资、合伙、股份有限公司或有限责任公司的任一形式。然而,因为经营一个制造企业需要大量资源,大多数制造企业采用公司的形式。同样,大多数大型零售商如沃尔玛、家乐福、乐购、世纪联华等也都是公司组织形式。

1.1.3 企业的利益相关者

企业的利益相关者(business stakeholder)是其利益与企业经营业绩相关的个人或实体。企业的利益相关者通常包括企业所有者、管理者、员工、顾客、债权人和政府等。

所有者(owners)将资源投入企业,其利益与企业经营的好坏密切相关。大多数所有者希望从他们的投资中获得尽可能多的经济利益。如果企业盈利,所有者就希望分享企业的利润。如果所有者最终决定出售他们的企业,他们的利益也与企业总体经济价值密切相关。这一经济价值既反映了企业过去的利润,也反映了对企业未来利润的预期。

管理者(managers)是所有者授权其经营企业的个人。通常根据企业经营业绩对管理者进行评价,业绩差企业的管理者通常会被解雇。因此,管理者就有动力最大化企业的经济价值。所有者可能与管理者签订薪酬合同,使管理者的薪酬与企业业绩直接联系起来。比如,管理者可能会得到利润或利润增长的一定百分比。这样的薪酬合同通常被称为利润分享计划。

员工(employees)为企业提供服务从而获得劳动报酬。员工利益与企业经营业绩息息相关。当企业处于衰退期时,部分员工面临被裁减的风险;而当企业破产时,员工会彻底失去工作。

顾客(customers)也会与企业的持续经营利益相关。比如,如果联想电脑公司破产了,它的顾客就再也不会得到联想电脑提供的硬件和软件服务。同样,预订了中国