

高等院校经济管理类专业应用型系列教材

会计学

李列东 主 编

陈晓珊 张丽桥 林镇杰 副主编

清华大学出版社

高等院校经济管理类专业应用型系列教材

会计学

李列东 主 编

陈晓珊 张丽桥 林镇杰 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以新的《企业会计准则》为依据,遵循教育部关于“高等教育要面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”的基本要求,借鉴了大量国内、外相关资料,立足于我国会计实务领域编写。全书共 14 章,系统地阐述了会计的基本理论及基本原理,清晰地介绍了会计核算程序,详细阐述了六大会计要素的具体分类和账务处理方法,最后阐述财务会计报告的内容和编制方法。

本书适用于应用型本科院校会计专业学生的学习,也可作为会计、财务管理人员以及从事投资、金融等工作者的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学/李列东主编. —北京:清华大学出版社,2011.9

(高等院校经济管理类专业应用型系列教材)

ISBN 978-7-302-26568-9

I. ①会… II. ①李… 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(2011)第 174681 号

责任编辑:孟毅新

责任校对:刘 静

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260

印 张:16.25

字 数:370 千字

版 次:2011 年 9 月第 1 版

印 次:2011 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:33.00 元

产品编号:043495-01

前言

会计学

经济越发展,会计越重要。随着现代科技的不断进步、经济发展和管理水平的不断提高,会计已经为现代经济管理的重要组成部分。2006年2月15日,我国财政部发布了《企业会计准则》,包括1项基本准则和38项具体准则。新发布的《企业会计准则》体现了会计科学的与时俱进及其与国际惯例接轨的要求。为了使财务管理和会计学专业教育与新的会计准则相适应,满足当前财经类应用型本科高等教育的需要,我们编写了这本《会计学》教材。本书主要是以2006年发布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》为依据,遵循教育部关于“高等教育要面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”的基本要求,借鉴其他国内、外相关资料,立足于我国会计实务领域来编写的。

本书用便于理解的语言,以会计要素为主线,系统、完整地会计基本理论知识和技能进行阐述,同时附有课后练习,以利于学习者对相关知识点的掌握。本书具有体例新颖、简明易懂、全面性强、实用性强等特点。

本书可作为高等院校会计和财务管理等经济管理类应用型本科专业的教材,也可以作为自学和自考财经类专业的在职人员、企业财务人员的参考用书。

本书由闽南理工学院经济与管理系具有多年教学与实际工作经验的教师集体编写。本书由该系的系主任李列东教授担任主编,负责全书大纲的拟定、总纂和定稿,陈晓珊、张丽桥、林镇杰三位老师担任副主编,并负责统稿。全书共14章,其具体写作分工如下:第一章至第四章由林镇杰编写;第五章至第十章由张丽桥编写;第十一章至第十四章由陈晓珊编写。

在本书的编写过程中,我们借鉴、吸收了同类教材与相关资料之精华,得到了有关学者的指导和支持,在此一并表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限,书中难免有不足之处,恳请专家、读者批评、指正。

编 者

2011年6月

目 录

课后练习	19
第二章 会计核算程序	22
第一节 原始凭证	22
一、原始凭证的概念	22
二、原始凭证的种类	22
三、原始凭证的基本内容	23
四、原始凭证的填制要求	24
五、原始凭证的审核内容	24
第二节 记账凭证	25
一、记账凭证的概念	25
二、记账凭证与原始凭证的区别	25
三、记账凭证的种类	25
四、记账凭证的基本内容	27
五、记账凭证的编制要求	27
六、记账凭证的审核内容	28
第三节 会计账簿	29
一、会计账簿的概念	29
二、会计账簿的分类	29
三、会计账簿的基本内容	30
四、会计账簿的记账规则	30
五、会计账簿的格式和登记方法	31
六、会计账簿的更换与保管	34
第四节 对账与错账更正方法	34
一、对账	34
二、错账更正方法	34
第五节 结账	36
一、结账的程序	36
二、结账的方法	36
第六节 账务处理程序	36
一、记账凭证账务处理程序	37
二、汇总记账凭证账务处理程序	37
三、科目汇总表账务处理程序	38
第七节 财产清查	38
一、财产清查的种类	38
二、货币资金的清查	39
三、实物的清查	40
四、往来款项的清查	41

五、财产清查的账务处理	41
课后练习	44
第三章 货币资金	46
第一节 库存现金	46
一、库存现金的限额管理	46
二、库存现金的收支管理	46
三、库存现金的使用范围	47
四、库存现金的核算	47
第二节 银行存款	47
一、银行账户	47
二、支付结算方式	48
三、银行存款的核算	50
第三节 其他货币资金	50
一、外埠存款	50
二、银行本票存款	51
三、银行汇票存款	51
四、信用卡存款	51
五、信用证保证金存款	52
六、存出投资款	52
课后练习	53
第四章 应收款项	55
第一节 应收票据	55
一、应收票据概述	55
二、应收票据的核算	56
第二节 应收账款	60
一、应收账款概述	60
二、应收账款的核算	60
第三节 预付账款及其他应收款	62
一、预付账款	62
二、其他应收款	63
第四节 应收款项减值	64
一、直接转销法	64
二、备抵法	64
课后练习	66

第五章 存货	69
第一节 存货概述	69
一、存货的概念和确认条件	69
二、存货的计量	70
第二节 原材料	76
一、按实际成本计价的原材料核算	77
二、按计划成本计价的原材料核算	80
第三节 其他存货	84
一、库存商品	84
二、委托加工物资	84
三、周转材料	85
课后练习	87
第六章 金融资产	91
第一节 金融资产概述	91
第二节 交易性金融资产	91
一、交易性金融资产概述	91
二、交易性金融资产的初始计量	92
三、交易性金融资产持有期间的股利收入或利息收入	93
四、交易性金融资产的后续计量	93
五、交易性金融资产的处置	94
第三节 持有至到期投资	94
一、持有至到期投资概述	94
二、持有至到期投资的初始计量	95
三、持有至到期投资的后续计量	95
四、持有至到期投资的减值	97
五、持有至到期投资的处置	98
第四节 可供出售金融资产	98
一、可供出售金融资产概述	98
二、可供出售金融资产的初始计量	98
三、可供出售金融资产持有期间的股利收入或利息收入	99
四、可供出售金融资产的后续计量	100
五、可供出售金融资产的减值	100
六、可供出售金融资产的处置	101
课后练习	101

第七章 长期股权投资	105
第一节 长期股权投资概述.....	105
一、长期股权投资的概念.....	105
二、账户设置.....	105
第二节 长期股权投资的初始计量.....	106
一、企业合并形成的长期股权投资的初始计量.....	106
二、企业合并以外其他方式取得的长期股权投资的初始计量.....	108
第三节 长期股权投资的成本法.....	109
一、成本法的适用范围.....	109
二、成本法的核算.....	109
第四节 长期股权投资的权益法.....	110
一、权益法的适用范围.....	110
二、权益法的核算.....	110
第五节 长期股权投资的减值和处置.....	112
一、长期股权投资的减值.....	112
二、长期股权投资的处置.....	113
课后练习.....	113
第八章 固定资产	117
第一节 固定资产概述.....	117
一、固定资产的概念.....	117
二、固定资产的确认条件.....	117
三、固定资产的分类.....	118
四、账户设置.....	119
第二节 固定资产的初始计量.....	119
一、外购的固定资产.....	120
二、自行建造的固定资产.....	121
三、投资者投入的固定资产.....	122
四、接受捐赠的固定资产.....	123
第三节 固定资产的后续计量.....	123
一、固定资产折旧.....	123
二、固定资产后续支出.....	127
第四节 固定资产的减值和处置.....	128
一、固定资产的减值.....	128
二、固定资产的处置.....	128
课后练习.....	130

第九章 无形资产	133
第一节 无形资产概述.....	133
一、无形资产的概念.....	133
二、无形资产的确认条件.....	133
三、账户设置.....	134
第二节 无形资产的初始计量.....	134
一、外购的无形资产.....	134
二、投资者投入的无形资产.....	135
三、接受捐赠的无形资产.....	135
四、企业自行研究开发的无形资产.....	135
第三节 无形资产的后续计量.....	136
一、使用寿命有限的无形资产.....	137
二、使用寿命不确定的无形资产.....	137
第四节 无形资产的减值和处置.....	137
一、无形资产的减值.....	137
二、无形资产的处置.....	138
课后练习.....	139
第十章 其他资产	142
第一节 其他资产概述.....	142
第二节 投资性房地产.....	142
一、投资性房地产的概念和范围.....	142
二、投资性房地产的确认条件.....	143
三、账户设置.....	143
四、投资性房地产的计量.....	143
五、投资性房地产的处置.....	145
课后练习.....	146
第十一章 负债	148
第一节 流动负债.....	148
一、流动负债的概念及计价.....	148
二、短期借款.....	148
三、应付票据.....	149
四、应付账款.....	151
五、预收账款.....	152
六、应付职工薪酬.....	153
七、应交税费.....	158

八、应付利息	167
九、应付股利	167
十、其他应付款	167
第二节 非流动负债	167
一、非流动负债的概念及分类	167
二、长期借款	168
三、应付债券	169
四、长期应付款	171
课后练习	173
第十二章 所有者权益	179
第一节 投入资本	179
一、投入资本的概念	179
二、投入资本的核算	179
第二节 资本公积	182
一、资本公积的概念及形成	182
二、资本公积的核算	182
第三节 留存收益	183
一、盈余公积的核算	184
二、未分配利润的核算	184
课后练习	184
第十三章 收入、费用和利润	187
第一节 收入	187
一、收入概述	187
二、商品销售收入	188
三、提供劳务收入	196
四、让渡资产使用权收入	198
第二节 费用	199
一、费用概述	199
二、费用的核算	200
三、产品成本的核算	201
第三节 利润	206
一、利润的构成	206
二、利润的核算	206
三、所得税费用的核算	207
四、本年利润的核算	210
五、利润分配的核算	211

课后练习·····	213
第十四章 财务会计报告 ·····	218
第一节 财务会计报告概述·····	218
一、财务会计报告的定义及目标·····	218
二、会计报表的组成及分类·····	218
三、会计报表的编制要求·····	219
第二节 资产负债表·····	219
一、资产负债表的定义及作用·····	219
二、资产负债表的内容和结构·····	220
三、资产负债表的编制·····	222
第三节 利润表·····	225
一、利润表的定义及作用·····	225
二、利润表的格式及内容·····	225
三、利润表的编制·····	226
第四节 现金流量表·····	227
一、现金流量表的定义及作用·····	227
二、现金流量及其分类·····	227
三、现金流量表的结构和内容·····	228
四、现金流量项目说明·····	229
五、现金流量表的编制方法·····	231
第五节 所有者权益变动表·····	234
一、所有者权益变动表的定义及作用·····	234
二、所有者权益变动表的内容和结构·····	234
三、所有者权益变动表的编制·····	234
第六节 附注·····	239
一、附注的定义及作用·····	239
二、附注的主要内容·····	239
课后练习·····	239
参考文献 ·····	246

总 论

学习目标

1. 了解会计的含义、职能。
2. 理解会计核算的基本前提和基础、会计信息质量要求、会计计量属性。
3. 掌握会计要素、会计科目、会计账户以及借贷记账法。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计是随着社会生产力的发展而产生并不断完善的。会计产生于人类社会早期的生产过程。随着社会生产力的发展,生产活动的日益复杂,出现了一些简单的方法来进行计量和记录,如“结绳记事”、“刻画记事”、“绘图记事”等,这些可以说是会计的萌芽,但都是生产过程的附带活动。伴随着生产力的提高,会计作为生产过程附带的职能逐步形成了独立的职能,会计计量与记录的内容、方法等方面也发生了很大的变化,会计由简单的计量与记录的行为逐步发展成为具有完整方法体系的一门综合性学科。

二、会计的概念

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工作。在企业,会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,对企业的经营活动和财务收支进行监督,并参与单位经营管理决策,提高资源配置效率,促进经济健康持续发展。

三、会计的职能

会计职能是指会计所能完成的功能。会计的基本职能是核算和监督。随着社会经济的发展,会计又产生了预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等新职能。

(一) 会计核算职能

核算职能是指会计对经济活动进行确认、计量、记录与报告。核算职能又称为反映职能,是会计最基本的职能,贯穿于经济活动的全过程。会计核算一般包括4个环节:确认、计量、记录和报告。

(1) 确认。确认是指根据一定的标准,采用一定的方法判断所发生的经济活动是否应该或能否进行会计处理的过程。

(2) 计量。计量是指以货币为计量单位,来计算已确认的会计事项发生额的过程。

(3) 记录。记录是指通过一定的会计方法,将会计事项发生额在会计特有的载体上进行登记的工作。

(4) 报告。报告是指通过编制财务会计报告的形式,向有关方面和人员提供会计信息的过程。

(二) 会计监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定经济业务的合法性、合理性进行审查。

合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为。

合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算为会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有会计核算,没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性。

四、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。会计以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督。因此,特定单位能够以货币表现的经济活动就是会计对象。由于经济活动通常是以货币表现的,所以会计对象又可称为资金运动。

由于各单位的性质不同,经济活动的内容不同,因此会计的具体对象也就不尽相同。现以工业企业为例,来说明工业企业会计的具体对象。工业企业是从事工业生产和销售的营利性组织。工业企业的资金运动表现为资金筹集、资金运用和资金退出3个过程。

资金的筹集包括两个方面:一方面是由企业所有者投入,形成所有者权益;另一方面是由债权人投入,形成企业的负债。

资金的运用分为供应、生产、销售3个阶段。在供应阶段,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料费、运杂费、相关税费等材料采购成本。在生产阶段,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等。在销售阶段,企业一方面把生产出来的产品销售出去取得收入,另一方面也会发生相关的销售费用。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等,这部分资金退出本企业的资金运用。

上述资金运动的3个阶段,三者相互支撑、相互制约。没有资金的筹集,就不会有资金的运用;没有资金的运用,就不会有债务的偿还、税金的上交、利润的分配等;没有这类资金的退出,也就筹集不到新一轮的资金,就不会有企业的进一步发展。

五、会计计量属性

我国财政部于2006年2月15日发布的《企业会计准则——基本准则》第四十二条规定：会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（一）历史成本

历史成本又称实际成本，是指以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

（二）重置成本

在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

（三）可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额，扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

（四）现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量折现的金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量折现的金额计量。

（五）公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉市场情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

六、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

（一）可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用，必须以可靠为基础。如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会给投资者等使用者的决策产生误导甚至损失。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相

关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计信息是否有用,是否具有价值,关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息应当能够有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测,因而具有反馈价值。相关性是以可靠性为基础的,两者之间并不矛盾,不应将两者对立起来。也就是说,会计信息在可靠性前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要使使用者有效使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义:一是同一企业不同期可比,二是不同企业相同会计期间可比。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下,其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下,会出现不一致。例如,以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等,因此,从其经济实质和报告上就应当将以融资租入的资产视为企业的资产管理,并列入企业的资产负债表。

（六）重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

在实务中,如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此做出决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

会计信息质量的谨慎性要求,需要企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不

低估负债或者费用。例如,要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等,就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是不符合会计准则要求的。

(八) 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,一是要求及时收集会计信息,即在经济交易或者事项发生后,及时收集整理各种原始单据或者凭证;二是要求及时处理会计信息,即按照会计准则的规定,及时对经济交易或者事项进行确认或者计量,并编制财务报告;三是要求及时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。

七、会计法律制度

目前,我国的会计法律制度基本形成了以《中华人民共和国会计法》为主体的比较完整的4个层次,即会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度和地方性会计法规。

(一) 会计法律

会计法律是指由全国人民代表大会及其常务委员会经过一定的立法程序制定的有关会计工作的法律,是调整我国经济生活中会计关系的法律总规范,即《中华人民共和国会计法》。

(二) 会计行政法规

会计行政法规是指国务院常务会议通过,由国务院总理签发的,调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。它的制定依据是《中华人民共和国会计法》,如《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》等。

(三) 国家统一的会计制度

国家统一的会计制度是指国务院财政部门根据《中华人民共和国会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度,包括会计规章和规范性文件,如《会计从业资格管理办法》、《企业会计制度》、《小企业会计制度》、《企业会计准则》等。

(四) 地方性会计法规

地方性会计法规是指省、自治区、直辖市的人民代表大会及其常务委员会在与宪法、法律和行政法规不相抵触的前提下,根据本地区情况制定的会计法规。