

A C C O U N T I N G

会计学

(第二版)



高等学校经济与管理类核心课程教材

张文贤 编著

ACCOUNTING



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

A C C O U N T N G

会计学 (第二版)



高等学校经济与管理类核心课程教材

0
2

张文贤 编著



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计学/张文贤编著. —2 版. —北京:高等教育出版社,
2004.7

高等学校经济与管理类核心课程教材

ISBN 7-04-014791-2

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 061172 号

责任编辑 刘自挥 封面设计 王 峥 责任印制 潘文瑞

书 名 会计学(第二版)
编 著 张文贤

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-82028899
传 真 021-56965341

购书热线 010-64054588
021-56964871
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
<http://www.hepsh.com>

排 版 南京理工排版校对有限公司
印 刷 宜兴市德胜印刷有限公司

开 本 787×960 1/16
印 张 33.50
字 数 632 000
插 页 1

版 次 1999 年 9 月第 1 版
2004 年 7 月第 2 版
印 次 2004 年 7 月第 1 次
印 数 1—3 079
定 价 43.00 元

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

序

自从意大利数学家卢卡·帕乔利提出复式簿记以来,会计学得到了长足的发展,业已成为一门比较成熟的学科。

当代的科学出现了细分与综合互动的趋势,会计学亦复如此。一般认为,会计学可细分为财务会计和管理会计两大分支,如今又出现了许多新兴的会计领域,诸如人力资源会计、环境会计等等。其实,万变不离其宗。会计学的原理、规律、方法都是最基本的。所以,我认为应该编写一本综合性、系统性、通用性的会计学教科书,以满足广大读者的需要。这样的书,即使不是专攻会计专业的学生也可用。管理类、财经类的学生、MBA 学生都可用。

现在,复旦大学会计学系系主任张文贤教授编写了这样一本书,熔会计原理、财务会计、成本会计、管理会计于一炉,涉及会计伦理、会计准则、会计政策、会计循环、会计要素、会计控制、会计报表、会计分析、会计预测等一系列问题。其中,有些问题反映了国内外会计学界最新的研究成果,特别是反映了我国会计改革的成果。全书的结构比较严密,篇章之间具有内在的逻辑联系。在编写方法上,作了一些探索,力求使教材、例题、习题、答案“配套成龙”,这是一种与国际接轨的有益的尝试。

当然,要在较短的时间内编写一本成熟的教材,其难度是可想而知的;要在有限的篇幅中介绍如此深刻而广泛的会计专题,也是不容易。我相信,经过教学实践的检验,本书的内容将会不断地修改、完善和补充。文章是改出来的,教材也是这样。

我与张文贤教授交往已四十余年,看到他的成果,就像自己的成果一样,喜不自胜,乐此为序。

王松年

一九九九年四月

前 言

2000年12月,由中国工业经济联合会、中国注册会计师协会和上海市工业经济联合会共同主办的“WTO与中国会计”研讨会在上海国际会议中心举行。著名经济学家于光远先生作为主讲嘉宾坐着轮椅赴会,在会上一如既往地谈笑风生,谈到对会计的独特看法时说,我们不可能对每一门学科都精通,但是,我们应该了解各门学科最重要的是什么。他甚至建议国家行政学院在培训高级领导干部时,开设一门“重要学”。他认为,会计最重要的是会计的独立性。会计工作者要按照会计准则和会计制度独立行使职权,不能听任他人摆布。我感慨于老不愧为大经济学家,高瞻远瞩,明察秋毫,一针见血,切中要害。但是,反观我们会计理论界,往往把主要的注意力集中在具体的某一项政策的变化,空发一些不着边际的议论,或者热衷于数据来源既不真实也不全面的所谓“实证研究”,所以真正有价值的理论创新并不多见,当然也谈不上对会计实践的指导。现在,大家都对“假帐”深恶痛绝,几乎已经成了人人喊打的“过街老鼠”。但是,为什么“假帐”不绝,甚至愈演愈烈呢?

会计界关于“会计信息失真”、“虚假信息”、“盈余管理”、“利润操纵”的论文可以说汗牛充栋,但真正能击中要害的既有理论意义又有实用价值的并不多见。我认为,我们应该加强对会计最重要的问题即会计的独立性的研究。

也就在“WTO与中国会计”研讨会上,我应邀作了“加入WTO对中国会计人才的选择和重塑”的报告[全文刊载于《国际财务与会计》(香港)2001年第4期]。我在报告中对中国会计人才的优势(strength)、劣势(weakness)、面临的机会(opportunity)和威胁(threat)作了SWOT分析,提出了组合战略模型,即:

1. SO 战略

- (1) 培植卓越的国际会计师事务所合伙人。
- (2) 培养创造型、复合型注册会计师(CPA)。
- (3) 推行注册管理会计师(CMA)制度。

2. ST 战略

- (1) 建立以会计为中心的企业管理模式。
- (2) 增强企业核心竞争力,提高成本竞争优势。
- (3) 充分发挥财务总监(CFO)的作用。

3. WO 战略

- (1) 改善会计人员的知识结构,改革 CPA 考试制度。
- (2) 加强决策透明度,会计参与重大决策。

4. WT 战略

- (1) 增强会计独立性,加强职业判断。
- (2) 发展继续教育,加速知识更新。
- (3) 加强国际学术交流,充分利用国外教育资源。

讲到会计教育,又使我回想起 1997 年 10 月 23 日至 25 日在法国巴黎举行的第 8 届世界会计教育工作者大会。来自世界 50 多个国家的 656 名代表出席了大会。我国著名的会计教育家余绪缨教授、汤云为教授、郭道扬教授、王立彦教授和我有幸参加大会。本次会议的主题是:“世界变动中的会计:全球与区域问题”。大会收到论文 185 篇,分 15 个专题进行讨论。包括:发展中国家的会计教育、会计教育与新技术、会计的文化影响、会计教育的新课程等。回国后,我写了一篇题为《世界会计教育工作者大会综述》的报道(发表在《国际学术动态》1998 年第 8 期)。我认为,万变不离其宗,会计教育的改革,核心还在教材。会计教材是会计教育的基础。因此,我们应该舍得花功夫,甚至不惜“十年磨一剑”,编写出高水平的会计学教材。

本书编写的指导思想是:面向 21 世纪会计教育改革,反映国内外会计学最新研究成果,在内容和结构体系上创新和突破,严格遵循和运用由浅入深的认识论规律和循序渐进的教育学规律。

在本书编写过程中,作者力求以国际先进会计学教材为目标,广取博采,充分反映中国会计改革的成果,并以中国的基本会计准则和具体会计准则为基础(有些内容直接来自具体会计准则及其指南),适当介绍国际会计准则和惯例。在内容的安排上,以注册会计师全国统一考试为主线,适当参考工商管理硕士(MBA)“会计学”的教学大纲,集初级会计、中级会计、高级会计于一书,熔会计原理、财务会计、成本会计、管理会计于一炉,删繁就简,层次分明,结构完整,体系创新。

本书的读者对象,以经济、管理类大学本科生为主,兼及研究生及大专层次;以在校学生作为教材为主,兼及在职人员的继续教育、“充电”提高和对会计有兴趣的自学者的辅导读物。

由我主编的《会计学原理》(复旦大学出版社,1996 年)一书曾有幸被评为教育部的推荐教材。本书是《会计学原理》的扩展和延伸。书中有些章节选自该书,希望能融入更广泛的体系;有些内容参照了兄弟院校同行编写的教材,请参见书后的“参考书目”。

会计学是一门实务性很强的应用学科,所以应配有大量的例题。通常的写法

是一边说理,一边举例,这样可以当场消化,便于理解,但也有支离破碎的缺憾。为此,我们试图采用一种新的方法,即教材与教师用书、学生用书“配套成龙”的做法,配合各章的内容,专门编写系统的、连贯的例题,有点近似于“大型作业”的味道,这样可以使学生动脑与动手并举,理解与操作并重。同时,本书还配有习题和答案,考虑到使用的效果和国际上通行的做法,我们将教材与配套的例题、习题、答案分开出版,以便读者对照阅读和使用。

感谢上海市教育委员会组织编写上海普通高校“九五”重点教材,使我有幸参与编写。

本书第一版出版后,我的博士生邵强进曾对原书进行逐字逐句的校对,发现不少差错,在第二版出版前,我逐一作了修改,在此,我要感谢邵强博士那种一丝不苟、认真负责的精神,使本书的质量有可靠保证。在书稿修改过程中,我的博士生傅颀也提供了帮助。另外,李秀霞女士、刘育玲小姐为我打印书稿也作出了贡献。在此,我一并表示感谢。

本书的第一版在复旦大学出版社出版,现在经过修订,在高等教育出版社出版,感谢两家出版社对本书的厚爱。书中如有错误或缺点,诚望读者批评指正。

邵强进

于复旦大学管理学院李达三楼

2004年4月

本书使用指南

章次	章 名	大学本科与专科教育			工商管理硕士教育		在职继续教育	
		54 课时	72 课时	108 课时	54 课时	108 课时	中级	高级
	第一篇 会计原理							
1	导论	1	1	1	1	1	1	1
2	伦理:会计的最高原则	2	2	3	2	3	2	2
3	会计准则与会计制度	2	3	4	2	4	2	2
	第二篇 会计循环							
4	会计事项与凭证	2	2	2	2	2	2	2
5	会计分录与会计账簿	3	3	3	3	3	3	3
6	账务处理与工作底稿	3	3	3	3	3	3	3
	第三篇 会计要素							
7	货币资金	2	3	4	2	4	2	3
8	应收款项与债务重组	4	4	6	3	6	4	4
9	存货	4	4	6	3	6	4	4
10	投资	4	4	6	3	6	4	4
11	固定资产	3	4	6	3	6	3	3
12	无形资产与递延资产	2	3	4	2	4	2	2
13	负债	3	3	4	3	4	3	3
14	所有者权益	3	3	4	3	4	3	3
15	费用与成本	2	3	4	2	4	2	2
16	收入与利润	2	3	4	2	4	2	2
	第四篇 会计控制							
17	预算控制	2	3	6	2	6	2	3
18	成本控制	3	4	6	3	6	2	3
19	存货控制	3	4	6	3	6	2	3
20	责任会计	2	3	4	2	6	2	3
	第五篇 会计报表							
21	会计报表	2	4	4	2	4	2	3
22	合并会计报表	0	6	8	0	6	0	4
	第六篇 会计分析预测							
23	会计分析	0	0	6	3	6	0	3
24	会计预测	0	0	4	0	4	0	3

备注:表格中的数字为课时数。

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)82028899 转 6897 (010)82086060

传 真：(010)82086060

E - mail : dd@hep. com. cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社法律事务部

邮 编：100011

购书请拨打读者服务部电话：(010)64054588

目 录

序	王松年
---------	-----

前言

本书使用指南

第一篇 会 计 原 理

第 1 章 导论	3
第一节 会计的产生、发展和涵义	3
第二节 会计要素	10
第三节 会计假设	13
第四节 会计环境	17
复习思考题	20
阅读提示	21
第 2 章 伦理:会计的最高原则	22
第一节 会计的职业道德	22
第二节 会计责任	25
第三节 会计的基本原则	29
复习思考题	36
阅读提示	36
第 3 章 会计准则和会计制度	37
第一节 会计准则概述	38
第二节 国际会计准则	39
第三节 企业财务通则	49
第四节 企业会计准则	51
第五节 具体会计准则	52
第六节 会计制度体系	54
复习思考题	60
阅读提示	61

第二篇 会计循环

第4章 会计事项及凭证	65
第一节 会计循环概述	65
第二节 会计事项	70
第三节 会计凭证	72
复习思考题	86
阅读提示	86
第5章 会计分录和会计账簿	87
第一节 复式簿记和借贷平衡原理	87
第二节 会计账户与会计分录	91
第三节 会计账簿	103
复习思考题	112
阅读提示	112
第6章 账务处理和工作底稿	113
第一节 账务处理程序	113
第二节 账项调整	119
第三节 试算表	122
第四节 工作底稿	124
复习思考题	128
阅读提示	128

第三篇 会计要素

第7章 货币资金	131
第一节 货币资金的管理	131
第二节 现金与银行存款	133
第三节 银行结算方式	136
第四节 其他货币资金	149
复习思考题	151
阅读提示	151
第8章 应收款项及债务重组	152
第一节 应收款项概述	152
第二节 应收账款	153
第三节 应收票据	160

第四节 债务重组	164
第五节 预付款项	169
第六节 其他应收款	170
复习思考题	172
阅读提示	172
第9章 存货	173
第一节 存货的范围和类别	173
第二节 存货数量的确定	175
第三节 存货的入账价值	177
第四节 存货的计价方法	179
第五节 存货的核算	186
第六节 存货的清查	200
复习思考题	201
阅读提示	202
第10章 投资	203
第一节 投资概述	203
第二节 短期投资	206
第三节 长期投资	212
第四节 投资在财务报告中的披露	224
复习思考题	225
阅读提示	226
第11章 固定资产	227
第一节 固定资产的确认	227
第二节 固定资产的计价	229
第三节 固定资产的增加	232
第四节 固定资产的折旧	236
第五节 固定资产的改良与修理	239
第六节 固定资产的减少与清理	242
复习思考题	245
阅读提示	245
第12章 无形资产与递延资产	246
第一节 无形资产概述	246
第二节 专利权	249
第三节 商标权	251

第四节 土地使用权	253
第五节 商誉	254
第六节 递延资产	256
第七节 递耗资产	258
复习思考题	260
阅读提示	260
第 13 章 负债	261
第一节 负债概述	261
第二节 流动负债	262
第三节 长期负债	269
第四节 或有负债	277
复习思考题	279
阅读提示	279
第 14 章 所有者权益	280
第一节 所有者权益概述	280
第二节 投入资本的核算	281
第三节 增加资本的核算	284
第四节 留存收益的核算	287
复习思考题	290
阅读提示	290
第 15 章 费用与成本	291
第一节 费用与成本概述	291
第二节 费用的归集与分配	294
第三节 期间费用的核算	295
第四节 成本的归集与分配	300
第五节 产品成本计算方法	304
复习思考题	313
阅读提示	314
第 16 章 收入与利润	315
第一节 收入的确认	315
第二节 销售收入的核算	323
第三节 建造合同	328
第四节 利润及利润分配	333
复习思考题	341

阅读提示	341
------------	-----

第四篇 会计控制

第 17 章 预算控制	345
第一节 预算概述	345
第二节 预算编制的程序	348
第三节 预算编制的方法	352
第四节 预算差异的分析	358
复习思考题	362
阅读提示	363
第 18 章 成本控制	364
第一节 成本控制概述	364
第二节 标准成本制度	366
第三节 标准成本的制定	370
第四节 成本差异分析	373
复习思考题	380
阅读提示	380
第 19 章 存货控制	381
第一节 存货控制概述	381
第二节 JIT(及时)存货管理	383
第三节 定量订货控制	385
第四节 定期订货控制	388
第五节 ABC 分类控制	391
复习思考题	393
阅读提示	393
第 20 章 责任会计	394
第一节 责任会计概述	394
第二节 成本中心责任会计	400
第三节 利润中心责任会计	403
第四节 投资中心责任会计	404
第五节 内部银行	407
第六节 内部转移价格	409
复习思考题	411
阅读提示	411

第五篇 会计报表

第 21 章 会计报表	415
第一节 会计报表概述	415
第二节 资产负债表	421
第三节 利润表	427
第四节 财务状况变动表	430
第五节 现金流量表	434
第六节 利润分配表	440
第七节 增值表	442
复习思考题	444
阅读提示	445
第 22 章 合并会计报表	446
第一节 企业合并与合并会计报表	446
第二节 合并会计报表概述	451
第三节 合并资产负债表	457
第四节 合并利润表和合并利润分配表	464
第五节 合并财务状况变动表	469
复习思考题	471
阅读提示	472

第六篇 会计分析 预测

第 23 章 会计分析	475
第一节 本量利分析	475
第二节 财务报表分析	479
第三节 投资决策分析	485
第四节 经营业绩分析	489
复习思考题	493
阅读提示	494
第 24 章 会计预测	495
第一节 销售预测	495
第二节 成本预测	500
第三节 利润预测	502
第四节 资金需要量预测	507

第五节 财务状况综合预测	508
复习思考题	512
阅读提示	513
主要参考书目	514
专业术语中英文索引	516

会 计 原 理

- 第 1 章 导论
- 第 2 章 伦理:会计的最高原则
- 第 3 章 会计准则和会计制度

第一篇

