

美国著名
商学院 MBA 核心课程

MBA Kernel courses of famous Buisness Institutes in U.S.A



MBA

会计学

精华读本

MBA Kernel courses of famous Buisness Institutes in U.S.A

张华滨 赵红卫 / 编著

安徽人民出版社

美国著名
商学院 MBA核心课程

MBA Kernel courses of famous Buissness Institutes in U.S.A

MBA 会计学 精华读本



HARVARD BUSINESS SCHOOL
MASTER OF BUSINESS ADMINISTRATION

张华滨 赵红卫 / 编著

安徽人民出版社

责任编辑:任 济

装帧设计:瞿树成

图书在版编目(CIP)数据

企业会计学精华读本/张华滨,赵红卫编著. —合肥:安徽人民出版社, 2002.11

(MBA 核心课程丛书)

ISBN 7-212-02149-0

I. 企… II. ①张… ②赵… III. 企业管理—会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 090331 号

企业会计学精华读本

张华滨 赵红卫 主编

出版发行:安徽人民出版社

地 址:合肥市金寨路 381 号九州大厦 邮编:230063

发 行 部:0551-2833066 0551-2833099(传真)

经 销:新华书店

制 版:合肥市中旭制版有限责任公司

印 刷:合肥学苑印刷厂

开 本:880×1230 1/32 印张:13.5 字数:400 千

版 次:2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月第 1 次印刷

标准书号:ISBN 7-212-02149-0/F·397

定 价:25.00 元

印 数:00001-10000

本版图书凡印刷、装订错误可及时向承印厂调换

序 言

这是一个不断地出现经济神话的时代，而神话的制造者往往就是那些受过 MBA 教育的企业精英。工商管理学院毕业的 MBA 被誉为“天之骄子”和“管理精英”，正是他们推动着经济的发展，创造着经济的繁荣。

中国的经济正在突飞猛进地发展，中国的企业越来越需要 MBA，正因为如此，我们组织编写了这套《美国著名商学院 MBA 核心课程》。

美国商学院风靡全球、屡创神话的 MBA 早已被人们所熟知。MBA 是一个博大的体系，其精髓在于：培养一种追求成功的冲动和创造力；塑造一种充满个性的意识和自命不凡的超前理念；锻造一种超群的能力、胆识和品质；创造一种与财富、权力、荣誉共生的理想和毅力。

毕竟，对于中国广大的企业经营管理者来说，能够到高等学校的课堂上去深造 MBA 课程的，只能是少数。对于大多数人来说，需要的是在繁忙的工作之余，自学 MBA 课程。为了适应他们的要求，就迫切需要编写一套适合于他们阅读的 MBA 教程。这就是我们编写这套教程的初衷。

这套教程的编著者都是高校长期从事 MBA 教学的教师，他们以其丰富的教学经验使这套教程富有特色。首先，继承了美国一些著名商学院 MBA 的精华之处，将博大精深的 MBA 理论浓缩在若干册书中，同时，在理论阐述上，将美国著名商学院的课程精华和中国传统经营思想结合起来，内容简明扼要，重点突出，条理清晰，并继承了富有 MBA 特色的案例教学，从而使全书成为融知识性、实用性、可读性于一体的中国人的读本。

市场经济需要广大工商管理者接受一流的 MBA 教育，一流的 MBA 教育需要切实可读的知识读本。打开这本凝结着众多学者辛勤劳作的书，定会让你有所知、有所悟和有所获，从而达到新的境界，成为中国的管理精英。

郭国庆

中国人民大学工商管理学院

副院长，博士生导师

2001 年 3 月 10 日

目 录

第一篇 会计理论基础

第一章 会计概论

会计起源于生产活动中的管理需要。它要为企业领导、投资者、债权人等各种不同类型的人提供有关企业的财务状况和发展趋势的经济信息,以满足各种不同的需要。

—— [美] 赛伍德·斯密

核心理念

§ 1. 会计基本概念	(2)
1.1 会计的产生与发展	(2)
1.2 会计的涵义及特点	(4)
1.3 财务会计与管理会计	(7)
§ 2. 会计职能和会计对象	(11)
2.1 会计职能	(11)

2.2 会计对象	(13)
§ 3. 会计职业	(15)
3.1 单位会计	(15)
3.2 公共会计	(16)

理论精华

§ 1. 会计要素和会计等式	(17)
1.1 会计要素	(17)
1.2 会计要素之间的相互关系 (会计等式)	(25)
§ 2. 账户和复式记账	(30)
2.1 会计科目	(30)
2.2 账户	(34)
2.3 复式记账法	(36)
§ 3. 会计信息系统	(42)
3.1 电算化会计信息系统	(42)
3.2 电算化会计信息系统处理程序	(44)

第二章 会计循环 (一)

会计循环规定了会计凭证—会计账簿—会计报表的基本会计模式,它是正确组织会计核算工作必须解决的重要问题,也是提高会计核算工作质量和效率的基础工作。

—— [美] 德鲁斯·皮尔

核心理念

§ 1. 会计循环	(49)
1.1 会计循环的概念	(49)
1.2 会计循环的内容	(50)
1.3 编制工作底稿	(52)
§ 2. 会计凭证	(54)
2.1 会计凭证的作用	(54)
2.2 会计凭证的种类	(55)
2.3 原始凭证的填制	(56)
2.4 记账凭证的填制	(58)
2.5 会计凭证的传递与保管	(61)
§ 3. 会计账簿	(63)
3.1 会计账簿的意义	(63)
3.2 账簿的种类	(63)
3.3 日记账的设置和登记	(65)
3.4 总分类账的结构与登记	(69)
3.5 明细分类账的格式和登记方法	(70)
3.6 错账更正方法	(72)

理论精华

§ 1. 企业基本经济业务	(75)
1.1 企业基本经济业务的内容及类型	(75)
1.2 企业经济业务日常核算包括的内容	(77)
§ 2. 借贷记账法下的企业基本经济业务核算	(78)

2.1 筹资业务的核算	(78)
2.2 材料采购业务的核算	(81)
2.3 产品生产业务的核算	(83)
2.4 产品销售业务的核算	(87)
2.5 其他业务收支的核算	(90)
2.6 利润及其分配的核算	(91)

第三章 会计循环（二）

会计循环是整个会计工作的一套完整的工作程序。它便于连续、系统、全面、综合地反映、监督企业和社会部门的经济活动，为经济管理提供系统的财务信息。

—— [德] 海因茨·施劳辛德

核心理念

§ 1. 试算平衡	(95)
§ 2. 结 账	(96)
§ 3. 会计报表	(98)
3.1 会计报表的作用	(98)
3.2 会计报表的种类	(100)
3.3 会计报表的编制要求	(104)

理论精华

§ 1. 会计处理基础	(105)
1.1 现金收付基础	(106)
1.2 应计基础	(107)
§ 2. 期末账项调整	(107)
2.1 应计收入的账项调整	(108)
2.2 递延收入的账项调整	(109)
2.3 应计费用的账项调整	(110)
2.4 预付费用的账项调整	(112)
2.5 资产成本的分配	(113)

第四章 会计规范

会计人员经常遇到的问题是“应该怎么做”或“不应该怎么做”，他们最终的选择答案既不是随心所欲，也不是从各自的需要出发，而是遵循某种外在的标准，这一标准就是会计规范，它是处理一切会计问题的准绳。

—— [美] 梅森·约翰

核心理念

§ 1. 会计规范的意义	(115)
1.1 会计规范的涵义	(115)

1.2 会计规范的意义	(116)
§ 2. 会计规范体系	(117)
2.1 中国的会计规范体系	(117)
2.2 会计准则与会计制度	(118)
§ 3. 企业会计工作的组织	(122)
3.1 企业会计工作的组织形式	(122)
3.2 企业会计组织系统	(123)



理论精华

§ 1. 会计假设	(125)
1.1 会计主体假设	(125)
1.2 持续经营假设	(126)
1.3 会计期间假设	(126)
1.4 货币计量假设	(127)
§ 2. 会计核算的一般原则	(128)
2.1 总体性要求原则	(128)
2.2 信息质量要求原则	(130)
2.3 会计确认计量要求原则	(131)

第二篇 会计核算篇

第五章 货币资金与应收项目

货币资金和应收项目作为企业流动资产中的重要组成项目,其核算和管理对加强企业经营,提高企业经济效益起着举足轻重的作用。

——[美]施密尔·李

核心理念

- § 1. 货币资金及其管理 (136)
 - 1.1 货币资金的涵义 (136)
 - 1.2 货币资金的管理 (137)
- § 2. 应收项目 (140)
 - 2.1 应收项目及其分类 (140)
 - 2.2 应收项目的确认和计量 (142)

理论精华

- § 1. 货币资金的核算 (143)

1.1 现金的核算	(143)
1.2 银行存款的核算	(144)
1.3 其他货币资金的核算	(147)
§ 2. 应收账款核算	(150)
2.1 应收款项的核算	(150)
2.2 商业折扣和现金折扣的影响	(152)
2.3 坏账损失的核算	(158)
§ 3. 应收票据的核算	(163)
3.1 应收票据的到期日的计算	(163)
3.2 应收票据的一般核算	(164)
3.3 应收票据的贴现	(165)

第六章 存 货

企业存货通常占其流动资产或全部资产的很大比重, 存货数量及价值的计算, 直接影响到资产负债中资产价值的真实性, 存货的计价还会影响到当期和以后各期的财务成果。因此, 绝不能忽视。

—— [英] 佛罗斯·布萨



核心理念

§ 1. 存货	(171)
1.1 存货的涵义与特点	(171)
1.2 存货的分类	(173)
1.3 存货管理的意义	(174)
§ 2. 存货的盘存方法	(175)

2.1 实地盘存制	(175)
2.2 永续盘存制	(176)
2.3 实地盘存制与永续盘存制的比较	(176)

理论精华

§ 1. 存货的计价方法	(177)
1.1 实际成本计价	(177)
1.2 计划成本法	(185)
1.3 其他计价方法	(188)
§ 2. 存货期末计价的成本与市价孰低法	(196)
2.1 成本与可变现净值孰低规则	(196)
2.2 成本与可变现净值孰低规则的具体运用	(197)

第七章 固定资产和无形资产

评估企业的财富，其中的无形资产具有极为独特的价值，这种价值对于企业的现实和长远利益来讲，其作用是难以估量的，它已经成为企业核心竞争力的一个重要组成因素。

—— [美] 詹姆斯·斯皮尔特

核心理念

§ 1. 固定资产	(200)
1.1 固定资产的涵义	(200)

1.2 固定资产的分类	(201)
1.3 固定资产的计价	(202)
§ 2. 无形资产	(204)
2.1 无形资产的定义和特征	(204)
2.2 无形资产的计价和摊销	(206)

理论精华

§ 1. 固定资产核算	(208)
1.1 固定资产的增加	(208)
1.2 固定资产的减少	(218)
§ 2. 固定资产使用中的支出资本化和费用 化问题	(223)
§ 3. 固定资产折旧分析及处理	(226)
3.1 折旧的涵义	(226)
3.2 常用折旧方法	(228)
3.3 对加速折旧方法的评价	(233)

第八章 对外投资

在企业资本运营中，对外投资可帮助企业有效利用闲置资金、影响或控制其他企业的经济业务以及为其将来扩大经营规模准备条件，所有这些都为着实现企业增加收益和实施长期规划的目的。

——〔德〕海因里希·施里茨

核心理念

§ 1. 对外投资的涵义及意义	(235)
§ 2. 投资的分类	(236)
2.1 按投资目的和投资期限分类	(236)
2.2 按对外投资性质分类	(237)
2.3 长期投资的分类	(238)

理论精华

§ 1. 短期投资的核算	(239)
1.1 账户设置	(239)
1.2 短期投资的核算	(240)
§ 2. 长期投资的核算	(246)
2.1 长期股权投资的核算	(246)
2.2 长期债权投资的核算	(248)
2.3 其他长期投资的核算	(252)
§ 3. 长期投资的减值准备	(253)
3.1 对有市价的长期投资的减值准备	(253)
3.2 对无市价的长期投资的减值准备	(253)

第九章 负 债

举借债务开展经营是企业筹资的一种方式，负债本身只是一种经济责任，而非财富。但适度的负债经营对任何企业来讲却是必要的，一方面它可以缓解企业营运资金紧张的压力，另一方面可使企业长期经营能力得到保证和发展。

—— [法] 让·施劳斯特

核心理念

§ 1. 负债	(256)
§ 2. 流动负债与长期负债	(257)
2.1 流动负债	(257)
2.2 长期负债	(258)
§ 3. 长期负债的核算	(259)
3.1 长期借款	(259)
3.2 应付债券	(262)
§ 4. 或有负债分析	(266)
4.1 或有负债的性质	(266)
4.2 或有负债的内容	(267)
4.3 或有负债的处理方法	(268)