

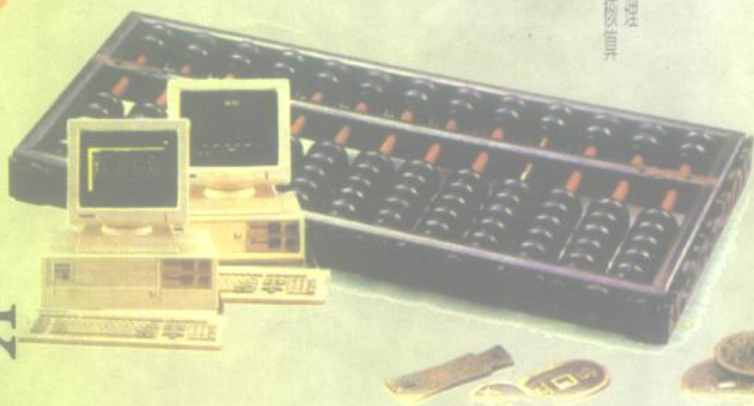
商学院文库

管理学教材系列

会计学概论

杨雄胜 主编
郭晓风 副主编

会计假定、原则和惯例
会计帐户与复式记帐
会计确认
会计计量
企业主要经营活动的会计处理
减少负债与出售资产业务的核算
增值税的核算
债券投资的核算
股票投资的核算
帐户的用途和结构
会计凭证
记帐规则和错帐更正
帐项的调整
结帐
财务报告概述
资产负债表
损益表
财务状况变动表
现金流量表



KuaijiXueGailun

南京大学出版社

SHANGXUEYUAN
WENKU

417910

会计学概论

杨雄胜 主 编

郭晓风 副主编



00417910

南京大学出版社

会计学概论

杨雄胜 主 编

郭晓风 副主编

*

南京大学出版社出版

(南京大学校内 邮编 210093)

江苏省新华书店发行 丹阳教育印刷厂印刷

*

开本 850×1168 1/32 印张 14.5 字数 375 千

1998 年 3 月第 1 版 1999 年 1 月第 2 次印刷

印数 4001—10000

ISBN 7-305-03143-7/F·484

定价 18.40 元

(南大版图书若有印、装错误,可向承印厂退换)

序

会计改革包括会计教育改革。1993年后,随着《两则》、《两制》的开始实施,我国会计在与国际会计惯例接轨方面迈开了实质性的步伐,会计教育改革尤其是会计学科建设形成了一个新的高潮。至今,全国公开出版的各种会计教材不胜数,一些会计师资力量比较雄厚的高校,还出版了会计系列教材。会计学科建设一片繁荣兴旺的局面是令人欣喜的。当前,我国会计教育界所面临的一个重要问题是,如何在公开竞争中产生数套各具特色的会计专业教材。

产生数套公认、权威的会计专业教材,需要全国广大会计工作者尤其是大学会计教师的共同努力。在传统体制下,本科、专科、中专各会计专业教材一般是由会计教育主管机关组织有关专家统一编写。这样做,有助于发挥人才优势,集中众多专家智慧,提高编写教材的效率和质量,但也存在着编写人员缺乏代表性、教材观点与内容取舍不够客观、全面之不足。显然,在人们普遍认同“市场化机制”的今天,这种“计划统配式”的教材建设方式将会逐步退出历史舞台。今后,权威教材的形成,只能借助于科学、严密、公正的评价机制和方式。这方面,中国会计教育主管部门确实还有很多工作要做。

一本权威的会计教材首先是一本好的会计教材。它必须做到:①理论与实务紧密结合;②兼顾国际惯例与中国实际;③介绍基本概念和主要业务处理方式清楚、正确、全面;④由浅入深,循序渐

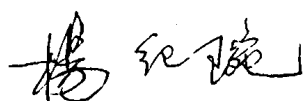
进,便于教与学。我认为,一本好的会计教材,对教师和学生都是一种挑战,它应该具有培养和激发教与学的热情、激情和感情的功能。

《会计原理》是会计专业的入门专业课,也是经济、管理专业的核心课,社会上对这门课的称法很不一致,有《会计学基础》、《基础会计》、《会计学概论》、《初级会计学》等。不过,对其基本内容,大体具有共识:介绍会计的基本原理与基本方法,主要解决如何正确、全面地认识会计问题。1962年,我受财政部教材编审委员会的委托,组织上海财经大学娄尔行教授、吴诚之教授、厦门大学葛家澍教授、中国人民大学赵玉珉教授,主持编写全国财经类通用教材《会计原理》,并于1963年由中国财政经济出版社出版,1987年修订出了第二版,前后发行150多万册,在中国会计界产生了重要影响。但遗憾的是,由于编写组成员大多年事已高,1992年后未能作进一步修订,致使《会计原理》缺少了第三版。对此,我有一个很深的切身体验:编写一本有水平、上档次、又受普遍欢迎的《会计原理》,难度相当大。

“致天下之治者在人才,成天下之才者在教化。”《会计原理》对会计专业的学生具有专业上的入门启蒙作用,对非会计类专业的学生具有奠定工作技能基础的作用。在现代,不懂会计知识、不理解和不善于利用会计信息的人,是很难从事经济管理工作的。1970年诺贝尔经济学奖得主、美国著名经济学家保罗·A. 萨缪尔森的《经济学》,是世界最畅销的经济学教科书,该书特设专章介绍了“会计学原理”,并告诫人们:“懂得一些会计学的重要概念,对于充分了解经济学和企业行为是很必要的。”世界级经济学大师如此青睐会计学,那么,《会计原理》这本教材写得好不好就非常关键了。诚如萨缪尔森所言,一本好的《会计学》,应该使学过的人们能“经营好一家企业,有效管理自己的投资,知道是盈利还是亏损,及哪一种投资处于繁荣状态”。正因如此,我认为,会计教材建设应以

《会计原理》教材建设为重点。因为,它不仅使会计专业的学生能正确地认识会计工作,而且直接关系到非会计专业的学生能否正确地理解并重视运用会计知识。

杨雄胜同志主编的《会计学概论》一书,充分吸收了现有同类教材的优点,针对综合性大学会计教育的特点,理论上起点比较高,内含信息量大,体系结构比较新颖,具有不少特色,是作者为建设我国新的会计学教材所作的一种尝试。对这种开拓创新的精神,我历来是支持和赞赏的。但是,会计学科建设的任务还很艰巨,要做的工作还很多,需要集中会计界全体同仁的智慧,也赖于大家的团结协作。相信杨雄胜同志能与综合性大学的会计专家们一道继续努力,在会计教材建设方面不断创新,为建设有中国特色适应社会主义市场经济的会计理论与方法作出更大的贡献。

A handwritten signature in black ink, reading '杨雄胜' (Yang Xiongsheng) followed by a stylized mark.

一九九七年八月八日

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的涵义	1
一、会计的产生及原始意义	2
二、会计的发展	5
三、会计的定义	7
第二节 会计目标与服务对象	9
一、会计目标	9
二、会计信息服务对象	12
第三节 会计职能、作用与立场	16
一、会计职能	16
二、会计作用	18
三、会计地位	22
四、会计立场	31
第四节 会计职业与规范	34
一、会计职业	34
二、会计规范	40
复习思考题	48
第二章 会计假定、原则与惯例	50
第一节 会计假定	50

一、会计假定的性质·····	50
二、会计核算主体假定·····	51
三、持续经营假定·····	53
四、会计分期假定·····	55
五、货币计量假定·····	56
第二节 会计原则·····	58
一、会计原则与惯例的性质·····	58
二、客观性原则·····	62
三、相关性原则·····	64
四、可理解性原则·····	64
五、及时性原则·····	64
第三节 会计惯例·····	66
一、选择会计政策与方法的惯例 (可比性、一致性、重要性、稳健性) ·····	66
二、会计业务处理的惯例 (历史成本、划分收益性支出和资本性 支出、权责发生制、配比)·····	70
三、实质重于形式·····	73
复习思考题·····	74
第三章 会计要素·····	76
第一节 财务状况·····	76
一、资产·····	76
二、负债·····	80
三、所有者权益·····	82
四、负债与所有者权益的区别·····	85
五、资产负债表·····	88
第二节 经营成果·····	90

一、收入·····	90
二、费用·····	90
三、利润·····	91
四、损益表·····	92
第三节 现金流量·····	94
一、现金流量的概念·····	94
二、现金流量信息的作用·····	95
三、现金流量的基本分类·····	95
四、现金流量表·····	96
复习思考题·····	99
第四章 会计帐户与复式记帐·····	102
第一节 会计科目·····	102
一、会计科目的概念·····	102
二、会计科目的设置原则·····	103
三、会计科目的分类·····	103
四、会计科目一览表·····	104
第二节 会计帐户·····	106
一、帐户的概念·····	106
二、帐户的基本结构·····	106
三、总分类核算与明细分类核算·····	107
第三节 复式记帐·····	109
一、复式记帐的原理·····	109
二、复式记帐的形式·····	112
三、借贷记帐法的特点·····	112
四、借贷记帐法的运用·····	116
复习思考题·····	121
第五章 会计确认·····	122
第一节 会计确认概述·····	122

一、会计确认的含义与特征	122
二、会计确认的基本标准	123
三、收益性支出与资本性支出	124
四、谨慎原则	125
第二节 资产确认	127
一、资产确认的标准	127
二、流动资产的确认	128
三、固定资产的确认	130
四、无形资产的确认	131
第三节 负债与所有者权益的确认	132
一、负债确认的标准	132
二、所有者权益的性质与确认的标准	135
第四节 收入、费用与利润的确认	136
一、收入确认	136
二、费用确认	141
三、配比原则	147
四、利润确认	148
第五节 现金流量的确认	151
一、现金流量表项目的确认	151
二、时期现金流量的确认	154
三、项目现金流量的确认	154
复习思考题	156
第六章 会计计量	159
第一节 会计计量概述	159
一、会计计量属性	159
二、会计计量单位	161
三、收付实现制和权责发生制	163

四、现金流动制	166
第二节 资产计量	168
一、固定资产计量	168
二、货币资金计量	178
三、存货计量	178
四、债权资产计量	189
五、长期投资计量	192
六、无形资产计量	193
第三节 负债和所有者权益计量	194
一、流动负债计量	194
二、长期负债计量	196
三、所有者权益计量	199
第四节 收入计量	200
一、现销产品的销售收入计量	200
二、短期赊销产品的销售收入计量	200
三、分期收款销售的销售收入计量	201
四、生产期中的营业收入计量	201
第五节 费用计量	202
一、费用主体和不同的计量对象	202
二、完全成本计量	203
三、变动成本计量	203
四、标准成本计量	204
五、责任成本计量	205
第六节 利润计量	206
一、利润组成	206
二、利润分配的顺序	207

三、会计利润与纳税所得额	207
第七节 现金流量计量	209
一、现金净流量指标的计量	209
二、投资项目现金流量的计量	220
三、货币时间价值的计量	224
四、投资风险价值的计量	228
复习思考题	233
第七章 企业主要经营业务的会计处理	236
第一节 资产形成与投资业务的核算	236
一、资本投入的核算	236
二、银行借款的核算	237
三、对外投资的核算	238
第二节 采购业务的核算	239
一、采购业务核算需要设置的帐户	239
二、主要采购业务的核算	241
三、材料采购成本的计算	243
第三节 制造业务的核算	244
一、制造业务核算需要设置的帐户	244
二、主要制造业务的核算	246
三、产品制造成本的计算	252
第四节 销售和财务分配业务的核算	255
一、销售业务的核算	255
二、财务成果的核算	258
第五节 减少负债与出售资产业务的核算	

.....	263
一、上交税金的核算	263
二、向投资者支付利润的核算	263
三、归还银行借款的核算	264
四、出售固定资产的核算	264
第六节 增值税的核算	265
一、科目及帐户的设置	266
二、一般纳税人企业一般购销业务的 帐务处理	267
三、一般纳税人企业购入免税产品的 帐务处理	268
四、视同销售的帐务处理	269
五、不予抵扣项目的帐务处理	270
六、进出口货物的帐务处理	271
七、减免增值税的帐务处理	272
八、小规模纳税企业的帐务处理 ...	272
第七节 债券投资的核算	274
一、债券投资的入帐时间	274
二、债券投资的入帐价值	274
三、债券投资的会计处理	275
第八节 股票投资的核算	278
一、股票投资的入帐价值	278
二、股票投资的核算方法	280
复习思考题	283
第八章 帐户的用途和结构	289
第一节 基本帐户	290
一、盘存帐户	290
二、资本帐户	291

三、结算帐户	292
四、成本计算帐户	294
五、成果汇总帐户	295
第二节 辅助帐户	296
一、调整帐户	297
二、集合结转帐户	300
三、跨期摊提帐户	302
四、待处理帐户	304
第三节 帐户的其他分类	305
一、按帐户统驭与被统驭关系分类	305
二、按帐户与会计报表的关系分类	306
复习思考题	307
第九章 会计凭证	309
第一节 会计凭证概述	309
一、会计凭证的意义	309
二、会计凭证的种类	310
第二节 原始凭证	313
一、原始凭证的基本内容	313
二、原始凭证的填制	313
三、原始凭证的审核	318
第三节 记帐凭证	319
一、记帐凭证的基本内容	319
二、记帐凭证的填制	319
三、记帐凭证的审核	328
第四节 会计凭证的传递与保管	329
一、会计凭证的传递	329

二、会计凭证的保管	331
复习思考题	332
第十章 会计帐簿	333
第一节 会计帐簿的概述	333
一、会计帐簿的意义	333
二、会计帐簿的种类	334
第二节 会计帐簿的设置	335
一、日记帐的设置	335
二、分类帐的设置	337
第三节 记帐规则和错帐更正	341
一、记帐规则	341
二、错帐更正法	342
第四节 帐项调整	344
一、应收应付及预收预付的调整 ...	344
二、待摊预提的调整	346
三、摊销的调整	347
四、纳税所得的调整	347
五、盘盈盘亏的调整	353
六、资产评估的调整	356
七、合并报表的调整	356
八、以前年度损益的调整	357
第五节 结 帐	358
一、财产盘存制度	358
二、存货的结帐	359
三、货币资金的结帐	359
四、债权债务的结帐	361
五、其他实帐户与虚帐户的结帐 ...	361
复习思考题	363

第十一章 财务报告	367
第一节 财务报告概述	367
一、财务报告的定义	367
二、财务报告的编制要求	368
三、财务报告的分类	369
四、资产负债表日后事项	374
五、合并财务报表	375
六、财务报告揭示信息的局限性	376
第二节 资产负债表	379
一、资产负债表的性质和作用	379
二、资产负债表项目的分类和排列	379
三、资产负债表的格式	380
四、资产负债表与企业偿债能力	383
第三节 损益表	385
一、损益表的性质与作用	385
二、损益表的编制基础	386
三、损益表的格式	387
四、损益表与企业经营获利能力	390
五、资产负债表与损益表共生指标	392
第四节 财务状况变动表	393
一、财务状况变动表的含义及编制基础	393
二、财务状况变动表的格式	394
第五节 现金流量表	398
一、现金流量表的性质与作用	398
二、企业现金收支与现金流量	398

三、现金流量表的编制方法	400
四、现金流量表的格式	401
复习思考题.....	413
附录一 会计法.....	417
附录二 会计基础工作规范.....	423
后记.....	445