

# 会计学

ACCOUNTING

王玉海 梁丽萍 主编

西南财经大学出版社

新编高校会计系列教材

# 会计学

## ACCOUNTING

主 编 王 玉 海 梁 丽 萍  
副 主 编 张 复 生 范 实 秋 宋 霞

西南财经大学出版社

责任编辑：李云

封面设计：大涛视觉传播设计事务所

书 名：会计学

主 编：王玉海 梁丽萍

副主编：张复生 范实秋 宋霞

出版者：西南财经大学出版社

（四川省成都市光华村西南财经大学内）

邮政编码：610074 电话：(028) 7353785

印 刷：四川五洲彩印有限责任公司

发 行：西南财经大学出版社

全 国 新 华 书 店 经 销

开 本：850mm×1168mm 1/32

印 张：19

字 数：433千字

版 次：2001年8月第1版

印 次：2001年8月第1次印刷

定 价：28.80元

ISBN 7-81055-832-3/F·684

1. 本书封底无防伪标志不得销售。
2. 版权所有，翻印必究。

# 《河南省高校会计系列丛书》 编 审 委 员 会

顾 问 阎达五 王世定 谭恩河  
主 任 徐兴恩  
副主任 侯相思 张延安 刘士文 王文广 李现宗  
 丁庭选  
委 员 (按姓氏笔画为序)  
 丁庭选 王文广 王甲林 王玉海 王振华  
 王生交 牛彦绍 朱永明 李现宗 李立治  
 刘士文 安保荣 辛作义 孟昭智 张延安  
 张丕宏 侯相思 郝玉贵 徐兴恩 董付君  
 潘锡品 薛玉莲

## 序

20 世纪 90 年代以来，中国的会计改革紧紧围绕市场经济的发展而发展，其改革的力度和广度已引起全国乃至全球会计界的关注。会计理论与实务的操作已由与国际接轨发展到与国际对流，会计学术研究空前繁荣。尤其是具体会计准则的陆续出台，新《会计法》的颁布实施及新的全国统一会计制度的发布，更是成为会计实务界和学术界的焦点。以此为特定背景，如何造就新世纪的会计人才就成为当今高等学校会计教育的立足点。

培养面向 21 世纪的高素质的会计人才，离不开高质量、系统化的教材。由河南省会计学会组织编写的“河南省高校会计丛书”（以下简称“丛书”）无疑是一种有益的尝试。他们组织、动员了全省各有关院校的会计专家、教授、学者，集思广益，协同作战，有效地避免了各高校独立工作、低水平重复的现象，可以说这是河南省会计界同仁合作精神的一次集中体现，也从一个侧面有效地展示了河南会计界的潜能。

从整体上看，“丛书”具有以下几个特点：

1. 全面性。“丛书”各分册覆盖了会计专业的主干课程，可以满足目前各高校的教学基本需求。
2. 系统性。“丛书”各分册在广度和深度上都作了恰当定

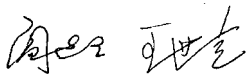
位，既相互衔接，又尽可能减少不必要的重复。

3. 实用性。“丛书”各分册编写时都认真考虑了教学规律的要求，内容上力求切合我国会计理论与实务的现实情况，体系安排上以便于“教”和“学”为准绳，书中还附有思考题和练习题，便于学用结合。

4. 创新性。“丛书”各分册从内容到体系较之已有的会计系列教材都有一定的创新，既注意吸收借鉴已有教材的优点，又结合河南高校的实际情况，对“丛书”各分册的内容体系作了较为科学的安排，充分地体现了新《会计法》、具体会计准则和新的全国统一会计制度的要求。

5. 兼容性。“丛书”以高校会计学专业本科学生为主要读者对象，同时也兼顾了其他层面和相关、相近专业的需要，既能体现最新的会计研究成果，又注重会计方法、技能的阐述，以增强对学生实践能力的培养，因而也适于在职会计人员的后续教育与提高。

在初步阅读了这套丛书之后，我们欣喜地看到河南省会计界的努力和成功，因之乐于作序，向各界读者推荐，并深信“丛书”的出版能够产生积极的影响和良好的社会效益。



2001年2月于北京

# 前 言

奉献给读者的这本《会计学》主要阐述会计核算、会计报告、会计规划、会计控制的原理和方法。本书主要供大专院校非会计专业的其他财经、管理类专业学生使用。

多年来,人们一直在研究适用于非会计专业的其他财经、管理类专业《会计学》的内容构成问题,目前的基本共识是:它应当包括基础会计学、财务会计学、成本会计学和管理会计学的主要内容。如何将如此庞大的内容组合起来形成一本适合于非会计专业学生阅读的教材,是我们一直思考的一个问题。

在这次教材编写过程中,我们尝试将会计基本原理、财务与成本会计核算、会计报告、会计规划和控制结合起来,既在体系上有所突破,又照顾人们的阅读习惯,以会计基本原理为基础,以会计核算和会计报告为主线,同时考虑会计的规划和控制,力求将它们合理地融为一体,全方位地介绍会计学的主干内容。

在本书编写过程中,恰逢财政部推出国家统一的企业会计制度,我们在教材中尽可能地体现统一会计制度的新要求,但又不拘泥于制度,而是在相关问题的阐述上兼顾前瞻性。

本书由王玉海负责全书大纲的拟定、初稿的修改和定稿工作。各章初稿分工如下:第1、2、3章由王玉海执笔,第4、5、8、9章由范实秋执笔,第6、7、14章由宋霞执笔,第10、11、12、13章

## 2 会计学

---

由张复生、朱翠萍执笔,第15、16、17章由梁丽萍执笔。参加本书编写工作的还有王爱香、马庆伟、王新奇、吴红梅、马永兴、南超。初稿形成后,宋霞、梁丽萍参加了部分章节的初稿补充工作。

本书在编写过程中,得到了王文广教授和刘士文先生的大力支持,在此表示最诚挚的感谢。

在本书的编写过程中,我们参阅了大量的国内外相关教材及文献资料,限于篇幅,恕未一一列明出处。

由于编者水平有限,书中错漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

**编 者**

**2001年4月**



# 目 录

## 第一篇 基本原理篇

第一章 会计学概述·····	(3)
第一节 会计的涵义·····	(4)
第二节 会计学的内容体系·····	(9)
第三节 会计的目标·····	(12)
第四节 会计规范·····	(20)
第五节 企业会计组织系统·····	(28)
第二章 会计要素·····	(31)
第一节 会计要素·····	(32)
第二节 会计等式·····	(41)
第三节 会计科目·····	(48)
第三章 会计循环·····	(65)
第一节 复式记账原理·····	(66)
第二节 会计凭证·····	(74)
第三节 会计账簿·····	(84)

第四节	期末编表准备 .....	(97)
第五节	账务处理程序 .....	(105)

## 第二篇 会计核算篇

第四章	流动资产(上) .....	(117)
第一节	货币资金 .....	(118)
第二节	对外短期投资 .....	(133)
第三节	应收项目 .....	(138)
第五章	流动资产(下) .....	(157)
第一节	存货概述 .....	(158)
第二节	存货入账价值的确定 .....	(163)
第三节	存货计价 .....	(170)
第四节	存货的会计核算 .....	(180)
第六章	长期资产(上) .....	(194)
第一节	固定资产的价值构成 .....	(196)
第二节	固定资产的增加 .....	(199)
第三节	固定资产折旧 .....	(210)
第四节	固定资产的减少 .....	(216)
第五节	固定资产改良与维修 .....	(220)
第七章	长期资产(下) .....	(225)
第一节	对外长期投资 .....	(226)
第二节	无形资产 .....	(254)
第三节	长期待摊费用及其他长期资产 .....	(261)

第八章 负债	(266)
第一节 流动负债	(268)
第二节 长期负债	(286)
第九章 所有者权益	(301)
第一节 所有者权益概述	(302)
第二节 投资资本会计核算的主要内容	(305)
第三节 资本公积会计核算的主要内容	(313)
第四节 留存利润会计核算的主要内容	(319)
第十章 收入、费用和利润	(325)
第一节 收入	(326)
第二节 费用	(340)
第三节 利润	(346)
第十一章 成本核算(上)	(354)
第一节 成本的概念	(355)
第二节 成本核算的一般要求	(359)
第三节 账户设置和费用分配	(363)
第四节 成本核算的一般程序	(373)
第十二章 成本核算(下)	(380)
第一节 品种法概述	(381)
第二节 产品成本计算的品种法范例	(387)
第三节 其他成本计算方法介绍	(401)

### 第三篇 会计报告篇

第十三章 财务会计报告的编制·····	(417)
第一节 财务会计报告的构成·····	(418)
第二节 利润表及其编制·····	(425)
第三节 资产负债表及其编制·····	(432)
第四节 现金流量表简介·····	(436)
第五节 财务会计报表编制举例·····	(442)
第十四章 财务会计报告的披露·····	(453)
第一节 财务会计报告披露概述·····	(454)
第二节 财务会计报告披露的方式·····	(459)
第三节 财务会计报告披露的内容·····	(463)
第十五章 财务会计报告的分析评价·····	(478)
第一节 财务会计报告分析评价概述·····	(479)
第二节 财务会计报告的比率分析评价·····	(488)
第三节 财务会计报告的综合分析评价·····	(511)

### 第四篇 规划控制篇

第十六章 规划会计·····	(523)
第一节 全面预算概述·····	(524)
第二节 静态预算·····	(537)
第十七章 控制会计·····	(556)

第一节	存货控制.....	(557)
第二节	标准成本控制.....	(567)
第三节	责任会计控制.....	(578)

# 第一篇 基本原理篇



# 第一章 会计学概述

**【本章提要】** 会计是人类生产实践的产物,是经济管理的组成部分。会计在参与经济管理过程中,具有反映、监督和参与决策的职能。

会计学按会计职业界限和研究内容,可分为社会公共会计、企业会计和非盈利组织会计三部分;按行业,可分为工业会计、商品流通企业会计等;按涉及的会计主体范围,可分为微观会计、宏观会计等。

在现代会计系统中,企业会计由财务会计、管理会计、成本会计、税务会计和内部审计组成。财务会计是对外报告会计,它的主要目标是向单位外部与单位有利害关系的各个利益团体提供会计信息。财务会计在进行会计核算时应当以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为基本核算前提。财务会计提供的会计信息必须符合决策有用性的质量特征,因此,对会计信息的质量要求主要包括相关性、及时性、客观性、可比性、一贯性、明晰性和重要性。同时财务会计还应当遵循权责发生制、配比、历史成本、支出划分、谨慎性、实质重于形式等六项原则,以对财务会计的确认和计量予以约束。管理会计主要向单位内部管理团体提供



决策需要的信息,因此又称对内报告会计。成本会计是制造业进行成本核算和成本分析的会计系统。税务会计是进行税务筹划、税金核算和纳税申报的一种会计系统。内部审计是企业内部对本经济单位的各项经济业务和会计事项进行审核、检查的一种会计系统。

会计行为应当有一定的规范,会计规范体系由会计法律规范、会计法规规范和职业道德规范构成。

## 第一节 会计的涵义

### 一、会计的产生与发展

会计是随着人类生产实践活动的出现和对这些生产实践活动进行管理的客观需要而产生的。人类在其生产活动过程中,对于诸如现在正在使用的物品有多少,可供使用多长时间,为生产各种物品需要多少时间,在生产过程中应当如何分配劳动时间以及劳动产出水平等重要事项需要作出决定,为此,就要求人们应当以一定的方式对这些活动和结果进行记录。在文字产生之前,人们只能借助于一些简单的计量方法,如“结绳记事”等方式对这些活动进行反映,这种原始的会计行为在当时只是“生产的附带部分”,并没有形成一项独立的经济管理活动。只有在文字产生以后,才为人们记录劳动时间的占用与耗费、生产的投入与产出提供了可能性。也只有在文字产生以后,会计才能从生产中独立出来,作为一项独立的经济管理活动而存在。

在我国,会计有着悠久的历史。据史料记载,我国西周时期就设立了“司会”的官职:“逆群吏之治而听其会计”,即司会接受朝廷及地方百官的会计文书而进行考核。战国时已经开始使用