




“十三五”江苏省高等学校重点教材

会计学

——管理会计基础综合

主 编 章之旺 仲怀公



 南京大学出版社



“十三五”江苏省高等学校重点教材

编号：2017-2-103

会计学

——管理会计基础综合

主 编 章之旺 仲怀公



微信扫码
申请课件等相关资源



南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学——管理会计基础综合 / 章之旺, 仲怀公主编.

— 南京: 南京大学出版社, 2018.9

ISBN 978-7-305-20690-0

I. ①会… II. ①章… ②仲… III. ①会计学 ②管理会计 IV. ①F230 ②F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 174067 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093

出 版 人 金鑫荣

书 名 会计学——管理会计基础综合

主 编 章之旺 仲怀公

责任编辑 张亚男 武 坦 编辑热线 025-83597482

照 排 南京理工大学资产经营有限公司

印 刷 常州市武进第三印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张 17.75 字数 442 千

版 次 2018 年 9 月第 1 版 2018 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-20690-0

定 价 46.00 元

网 址: <http://www.njupco.com>

官方微博: <http://weibo.com/njupco>

微信服务号: njyuxue

销售咨询热线: (025)83594756

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购
图书销售部门联系调换

教材编写委员会

主任 董必荣

副主任 李德威

黄中生

曾晓虹

苏欣怡

殷俊明

章之旺

Lim Gin Chuan John

前 言

我国财务会计从业人数已达到 2 000 万,处于严重饱和的状态,但管理会计人才严重缺失。2014 年 11 月,财政部《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》正式出台,标志着我国管理会计建设全面进入快车道。2016 年 6 月财政部发布《管理会计基本指引》,标志着管理会计建设从顶层设计正式走向落地实施。同年 10 月财政部发布《会计改革与发展“十三五”规划纲要》,将管理会计列为“行业急需紧缺人才”,明确提出“到 2020 年培养 3 万名精于理财、善于管理和决策的管理会计人才”的任务目标。至此,管理会计体系建设正式上升到国家战略层面。为了适应管理会计发展的战略需要,特编写了《会计学——管理会计基础综合》教材。

虽然管理会计的知识体系涵盖会计、财务、管理、业务、市场等诸多领域,但毋庸置疑的是其基础是财务会计。本教材编写的直接目的正是为管理会计学习者奠定坚实的财务会计基础。

作为 2017 年江苏省高等学校重点教材立项建设项目,本教材具有三方面特点:其一,基于会计信息使用者视角组织每章内容,管理会计决策所需的财务会计信息的生产和报告做到了全覆盖;其二,每章提供了基于本土情境的引导案例(第 13 章除外),便于学习者建立对该章理论知识的感性认识;其三,每章后提供了题型较为丰富的课后习题,多做多练有助于巩固每章所学的知识。

本教材共 14 章,由章之旺教授和仲怀公副教授共同主编,各章分工如下:

第 1 章由章之旺教授和仲怀公副教授编写;第 2 章和第 13 章由程丽丽副教授编写;第 3 章和第 4 章由王璐老师编写;第 5 章由郑唯和王璐老师编写;

第6章、第7章由章之旺和郑唯老师编写；第8章、第9章和第10章由林晟瑶老师编写；第11章和第12章由杨帆老师编写；第14章由仲怀公副教授编写。本教材最后的审校和修改工作由章之旺教授完成。

非常感谢新加坡特许科技学院苏欣怡老师为本教材的编写提供了CIMA考试大纲和详实的参考资料。同时也感谢南京大学出版社编辑武坦为本教材的立项和出版所付出的努力。

因编写时间有限，书中难免存在错漏之处，敬请广大读者批评指正。

编者
2018年8月

目 录

第 1 章 会计信息论	(1)
1.1 基于使用者视角的会计	(2)
1.2 会计系统概述	(2)
1.3 现代会计的分类	(9)
1.4 会计人员职业道德	(16)
1.5 会计信息的规制者——会计职业组织	(17)
课后习题	(18)
第 2 章 基本财务报表	(21)
2.1 财务报表概述	(22)
2.2 基本财务报表概述	(25)
2.3 财务报表之间的关系	(27)
2.4 企业的组织形式	(28)
2.5 财务报表列报的基本要求	(29)
课后习题	(30)
第 3 章 会计循环:经济事项的认识	(33)
3.1 会计循环	(34)
3.2 分类账	(34)
3.3 账户的使用	(34)
3.4 借方和贷方分录	(35)
3.5 复式记账法	(36)
3.6 日记账	(36)
3.7 分类账	(38)
3.8 资产负债表交易的记录	(39)
3.9 什么是净利润	(40)
3.10 股 利	(43)
3.11 收入与费用的记录	(43)
3.12 会计循环	(45)

3.13 试算平衡表	(45)
课后习题	(46)
第4章 会计循环:应计与递延	(54)
4.1 调整分录	(55)
4.2 调整分录和会计原则	(63)
4.3 调整后试算表	(64)
课后习题	(65)
第5章 会计循环:报告财务结果	(71)
5.1 编制财务报表	(72)
5.2 财务报表附注	(76)
5.3 必须要披露的信息类型	(76)
5.4 结账	(77)
5.5 结账后试算平衡表	(80)
课后习题	(82)
第6章 商业活动	(89)
6.1 商业企业	(90)
6.2 永续盘存制	(92)
6.3 定期盘存制	(94)
6.4 两种存货会计系统的比较	(96)
6.5 商业企业其他交易的会计处理	(97)
6.6 特种日记账及其用途	(100)
6.7 商业企业业绩的衡量	(101)
课后习题	(102)
第7章 金融资产	(109)
7.1 现金	(110)
7.2 短期投资	(115)
7.3 坏账	(117)
7.4 应收票据和利息收入	(121)
7.5 评价应收账款的流动性	(122)
课后习题	(122)
第8章 存货和销售成本	(129)
8.1 存货的确认	(130)

8.2 存货成本的流动	(131)
8.3 存货的计价方法	(132)
8.4 永续盘存制下存货成本的核算	(134)
8.5 定期盘存制下的发货计价	(140)
8.6 实地盘存下的损耗记录	(142)
8.7 成本与可变现净值孰低法	(142)
8.8 交易的年末分割	(143)
8.9 存货计价的影响	(143)
8.10 存货的估价	(144)
8.11 对于存货流动性的评估	(146)
课后习题	(147)
第9章 固定资产、无形资产和自然资源	(154)
9.1 外购固定资产	(155)
9.2 折 旧	(158)
9.3 无形资产	(164)
9.4 自然资源	(168)
9.5 固定资产交易与现金流量	(169)
课后习题	(169)
第10章 负 债	(175)
10.1 负债的含义及本质	(176)
10.2 流动负债	(177)
10.3 长期负债	(180)
10.4 预计负债、或有损失和承诺	(190)
课后习题	(191)
第11章 股东权益:缴入资本	(197)
11.1 公 司	(198)
11.2 公司的缴入资本	(199)
11.3 股票市价	(202)
11.4 库存股	(204)
课后习题	(206)
第12章 利润和留存收益的变动	(212)
12.1 报告经营成果	(213)
12.2 影响留存收益的其他交易	(218)

课后习题·····	(224)
第 13 章 现金流量表 ·····	(230)
13.1 现金流量表概述·····	(230)
13.2 现金流量表的编制·····	(233)
课后习题·····	(241)
第 14 章 财务报表分析 ·····	(248)
14.1 财务分析方法·····	(249)
14.2 财务分析内容·····	(252)
14.3 财务综合分析·····	(267)
课后习题·····	(269)
参考文献 ·····	(274)

第1章 会计信息论



学习目标

1. 了解会计信息的使用者有哪些人以及他们倾向于如何利用会计信息。
2. 了解会计系统应具备的基本功能。
3. 了解会计信息的分类及其用途。
4. 了解几个重要的、与会计相关的职业组织。



引导案例

“乐视网”的报表迷局

在2017年的中国资本市场上,乐视网绝对是“浓墨重彩”的传奇。这一年,乐视体系的财务危机和信用危机不断加深,公司创始人贾跃亭突然辞去乐视网一切职务,并于2017年7月4日美国国庆日出走美国,滞留至今未归。在7月21日以电话会议形式召开的乐视网董事会上,拥有美国国籍的孙宏斌当选为乐视网董事长。公司发布的2017年上半年业绩预告,预亏约6.4亿元,乐视神话破灭。

乐视网成立于2004年11月北京中关村高科技园区,享有国家级高新技术企业资质,致力于打造基于视频产业、内容产业和智能终端的“平台+内容+终端+应用”完整生态系统,被业界称为“乐视模式”。2010年8月12日乐视在创业板上市,是行业内全球首家IPO上市公司,中国A股最早上市的视频公司。乐视网影视版权库涵盖100 000多集电视剧和5 000多部电影,并向影视自制、体育、综艺、音乐、动漫等领域发力。曾连续三年获得“中国高科技高成长50强”“亚太500强”,并获中关村100优高新技术企业、2013福布斯潜力企业榜50强、互联网产业百强、互联网进步最快企业奖等一系列奖项与荣誉。2014年12月,贾跃亭宣布乐视“SEE计划”,将打造超级汽车以及汽车互联网电动生态系统。

乐视网自2010年上市以来就备受争议。一位国际投资家谈及乐视时说,他看不懂为什么中国资本市场对乐视这样明显存在业绩美化倾向的公司有那么高的估值,用那么多的关联交易支持其利润扶摇直上。因大股东贾跃亭不断大额减持,早在2015年6月,中

央财经大学教授刘姝威公开提出异议并呼吁证监会加强监管,但遭到一些人士的攻击;刘姝威进一步发表《乐视网分析报告:烧钱模式难持续》,从乐视网董事会结构、乐视网主营业务、乐视网盈利能力下降原因及扭亏潜力、乐视网的优势几个方面,质疑长期以来乐视网是靠“讲故事”“玩概念”营造一种想象空间吸引外界投资,支撑乐视网的发展,并对其未来发展和业绩的可持续性表示怀疑。虽然乐视网的成长速度与盈利能力令人生疑,但是从报表来看,乐视网的财务报表无懈可击。

(资料来源:第五届中国MPAcc学生案例大赛初赛案例,《“乐视网”的报表迷局与会计“财技”》。)

1.1 基于使用者视角的会计

会计作为一种国际通用的商业语言,服务于两个目标:其一,报告管理者履行受托责任(Accountability 或 Stewardship)的情况;其二,提供对决策有用的信息。^① 比较而言,前者是较低层次的目标,后者更能体现会计的价值。营业额、销售量、成本、价格、利润、投资报酬率等计量指标对于投资者、债权人、管理者、供应商等在企业拥有财务利益的会计信息使用者具有重要的决策价值。当经济事项发生时,会计人员对此进行分析、归类和记录,并定期编制财务报表,会计信息使用者依据财务报表做出决策。图 1-1 描述了会计是如何将经济信息转换为会计信息并传递给使用者的。

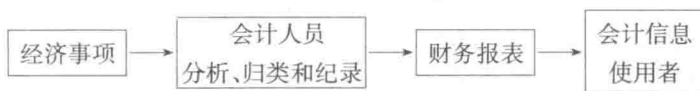


图 1-1 会计信息生产流程

1.2 会计系统概述

1.2.1 会计的定义

会计是适应生产力的发展和经济管理的需要而产生与发展的,“经济越发展,会计越重要”。经济的发展促进了会计理论、方法和技术的进步,会计方法、技术的发展又推动了社会文明的进程。尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是对于会计的含义这一基本问题,古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计的本质有着不同的认识,从而出现了不同的会计定义。下面将回顾国内外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派观点,并在此基础上给出会计的定义。

^① 分别对应财务会计目标理论的“受托责任观”和“决策有用观”。

1. 会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念,在西方管理理论学派中早已存在。古典管理理论学派代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一,美国人卢瑟·古利克把会计管理列为管理化功能之一,20世纪60年代以后出现的管理经济会计学派则认为进行经济分所和建立管理会计制度就是管理。我国会计学者在20世纪80年代完善了这一观点,认为无论从理论上还是从实践上看,会计不仅仅用于提供数据信息,其本身就具有管理的职能作用,是人们从事管理的一种活动。

2. 会计信息系统论

会计信息系统论认为,会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计是企业中的一个服务部门,会计人员居于参谋和顾问地位。会计工作就是处理数据、提供信息及为管理服务。会计信息系统论,就是把会计理解为提供信息以供决策的一个系统。会计信息系统论的思想起源于美国会计学家A. C. 利特尔顿。他在1953年编写的《会计理论结构》一书中指出:“会计是一门特殊门类的信息服务,会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。”20世纪60年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国会计学界和会计职业界倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。我国会计学者在20世纪80年代引入该观点。他们认为会计是为提高企业的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

会计管理活动论可以理解为与“受托责任观”的会计目标相一致,而会计信息系统论又与“决策有用观”的理念相吻合。所以本教材将会计管理活动论和会计信息系统论加以综合,对会计做出如下定义:会计是经济管理的重要组成部分,是以货币为主要计量单位,并利用专门的方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,提供以财务信息为主的经济信息,为外部有关各方的投资、信贷决策服务,是为强化内部经济管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。由上述定义可知:

(1) 会计是一种经济计算。会计要以货币为主要计量尺度对经济过程进行连续、系统、全面、综合的计算。经济计算是指人们对经济资源、经济关系和经济过程所进行的数量计算的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算,既包括事前的计划计算,也包括事后的实际计算。会计是一种典型的经济计算,经济计算除包括会计计算外,还包括统计计算和业务计算等。

(2) 会计是一个经济信息系统。会计将一个企业分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供与企业相关的资金、所有权、收入、成本、利润、债权、债务、业绩等信息。任何人都可以通过会计所提供的信息了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的计分牌。

(3) 会计是一项经济管理活动。如果说会计的本质是一个信息系统,主要是对企业外部的有关信息使用者而言的;如果说会计是一个经济管理活动,则主要是对企业内部来说的。会计作为社会生产发展的一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,要求通过管理对经济活动进行核算和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账和报账发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控

制、监督,开展事后分析和检查。

1.2.2 会计的职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能和地位。马克思在《资本论》中指出:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程控制和观念总结的簿记就越是必要。”这段话包括两个意思:一是搞经济离不开会计,经济越发展,会计越重要;二是会计的基本职能是对再生产过程的控制和观念的总结。从会计产生与发展的历程来看,会计对任何社会的生产过程都具有反映和监督的职能,也就是说,对生产过程的反映和监督是会计最基本的职能(见图1-2)。

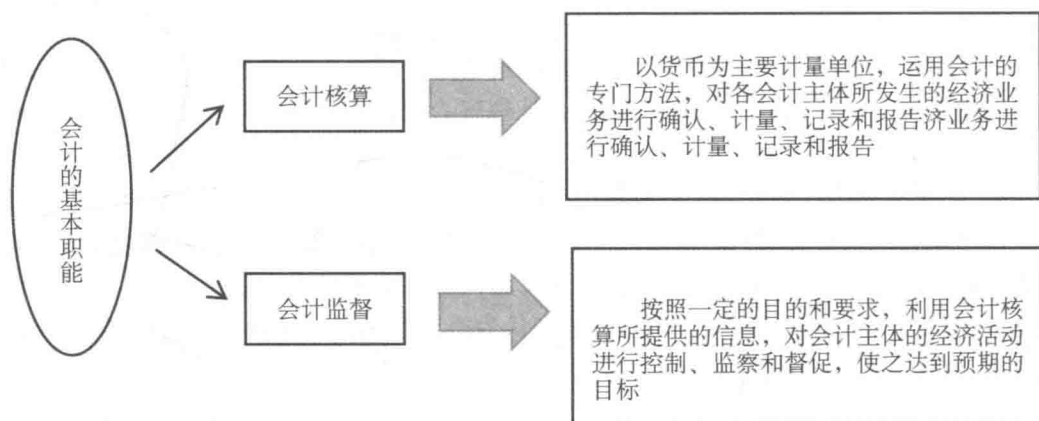


图1-2 会计的基本职能

1. 会计核算

会计核算职能,是指以货币为主要计量单位,运用会计的专门方法,对各会计主体所发生的经济业务进行确认、计量、记录和报告,以便提供全面、系统、可靠和相关的会计信息。会计核算贯穿会计工作的全过程,是会计最基本的职能。会计核算职能具有以下特征:

(1) 会计以货币为主要计量单位,从价值量上反映各单位的经济活动情况。人们不可能单凭观察和记忆掌握经济活动的全面情况,也不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总。只有通过一定程序进行加工处理后生成以价值量表现的会计数据,才能掌握经济活动的全过程及其结果。会计上可以采用的计量单位有三种量度,即货币量度、实物量度和劳动量度。但是在商品经济条件下,人们主要利用货币计量,通过价值量的核算来综合反映经济活动的过程和结果。所以,会计核算以货币为主要量度,以实物量度和劳动量度作为辅助量度。

(2) 会计核算主要是对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析,通过加工处理大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计核算的基础工作。只有在每项经济业务发生或完成以后,才能取得该项经济业务完成的书面证明。这种凭证具有客观性和可验证性,据以登记账簿,才能保证会计提供的信息真实可靠。

(3) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,是指凡属会计反映的内容

都必须加以记录,不能遗漏;所谓连续性,是指会计对每笔经济业务所做的反映,必须按照发生的时间顺序,自始至终不可间断;所谓系统性,是指进行会计核算时,必须采用一整套科学的核算方法,对会计信息进行系统的加工、整理和汇总,以便提供系统化的数据和资料,从而可以揭示客观经济活动的规律性。

(4) 会计核算的方式从手工簿记系统逐步发展为电子数据处理系统。随着电算化引入会计领域,极大增强了会计获取多种经济信息的能力和传递各种信息的能力,使会计信息变得更为完善,更加及时、灵敏、准确,更能满足多方面、多层次信息使用者的需求。

2. 会计监督

会计监督是按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的信息,对会计主体的经济活动进行控制、监察和督促,使之达到预期的目标。会计监督职能就是监督经济活动按照有关的法规和计划进行,其具有以下特征:

(1) 会计监督主要是利用会计核算职能所提供的各种价值指标进行货币监督。会计核算职能主要是通过货币计量,提供一系列综合反映企业经济活动的价值指标。会计监督就是依据价值指标进行的。

(2) 会计监督是在会计反映各项经济活动中同时进行的,包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门在参与制订各种决策以及相关的各项计划费用预算时,对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性进行审查;事中监督是指在日常会计工作中对已发现的问题提出建议,促使有关部门采取措施,使其按照预定的目标和要求来进行;事后监督是指通过分析取得的会计资料,对已进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行考核和评价。

(3) 会计监督必须以国家的财经法规和财经纪律为依据。财经法规和财经纪律是保证财经工作顺利进行的重要保证。为此,应做到会计监督依据的合法性和合理性。合法性的依据是国家颁布的财经法律、法规、规章和制度;合理性的依据是客观经济规律及经营管方法的要求。会计监督的目的就是保证企业经济活动的合理、合法,即保证企业的会计核算按照国家的有关法律、法规及相关的会计准则、会计惯例来进行,尽可能保证经济活动的真实性。

核算和监督是会计的两大基本职能。核算职能是监督职能的基础,没有核算职能提供的信息,就不可能进行会计监督。因为如果没有核算提供完整、可靠的会计信息资料,会计监督就失去了基础。同时,会计监督又是会计核算的保证,没有会计监督就不能为会计信息的使用者提供可靠的会计信息,也就不能保证会计信息的质量。离开了会计监督,会计核算就毫无意义。因此,会计的这两个基本职能是密切结合、相辅相成的。

1.2.3 会计报表

1. 会计报表概述

财务报表(Financial Statement)是提供会计信息的一种重要手段。企业财务报表也称会计报表,是指企业对外提供的、以日常会计核算资料为主要依据,反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。企业编制财务报表,对于改善企业外部有关方面的经济决策环境和加强企业内部经营管理具有重要作用。具体来说,

财务报表的作用体现在以下几个方面:

(1) 企业的投资者(包括潜在的投资者)和债权人(包括潜在的债权人)为了进行正确的投资决策和信贷决策,需要利用财务报表了解有关企业财务状况、经营成果及现金流量情况的会计信息。

(2) 企业管理者为了考核和分析财务成本计划或预算的完成情况,总结经济工作的成绩和存在的问题,评价经济效益,需要利用财务报表掌握本企业有关财务状况、经营成果和现金流量情况的会计信息。

(3) 国家有关部门为了加强宏观经济管理,需要各单位提供财务报表资料,以便通过汇总分析,了解和掌握各部门、各地区经济计划(预算)完成情况、各种财经法律制度的执行情况,并针对存在的问题,及时运用经济杠杆和其他手段,调控经济活动,优化资源配置。

财务报表分为年度、半年度、季度和月度财务报表。月度、季度财务报表是指月度和季度终了提供的财务报表;半年度财务报表是指在每个会计年度的前6个月结束后对外提供的财务报表;年度财务报表是指年度终了对外提供的财务报表。半年度、季度和月度财务报表统称为中期财务报表。

企业的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(股东权益)变动表和附注。

2. 资产负债表

资产负债表(Balance Sheet)是总括反映企业在一定日期的全部资产、负债和所有者权益的报表。由于该表反映一个企业在特定日期的财务状况,因而又称为财务状况表(Statement of Financial Position)。

资产负债表是根据“资产=负债+所有者权益”这一会计基本等式编制的。它所提供的是企业一定日期的财务状况,主要包括以下内容:

- (1) 企业所拥有的各种经济资源(资产)。
- (2) 企业所负担的债务(负债),以及企业的偿债能力(包括短期与长期的偿债能力)。
- (3) 企业所有者在企业里所持有的权益(所有者权益)。

3. 利润表

利润表(Income Statement)是用来反映企业在某一会计期间的经营成果的一种财务报表。在利润表上,要反映企业在一个会计期间的所有收入(广义)与所有费用(广义),并求出报告期的利润额。利用利润表,可以评价一个企业的经营成果和投资效率,分析企业的盈利能力以及预测未来一定时期内的盈利趋势。

4. 现金流量表

编制现金流量表的目的是为会计信息使用者提供企业一定会计期间内有关现金流入和流出的信息。企业在一定时期内的现金流入和流出是由企业的各种业务活动产生的,如购买商品支付价款,销售商品收到现金,支付职工工资等。首先要对企业的业务活动进行合理的分类,据此对现金流量进行适当分类。我国《企业会计准则第31号——现金流量表》将企业的业务活动按其性质分为经营活动、投资活动与筹资活动,为了在现金流量表中反映企业在一定时期内现金净流量变动的原因,相应地将企业一

定期间内产生的现金流量分为经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量。

对于企业日常活动之外不经常发生的特殊项目,如自然灾害损失、保险赔款、捐赠等,应当归并到现金流量表的相关类别中,并单独反映。

财务报表的分类,如图 1-3 所示。

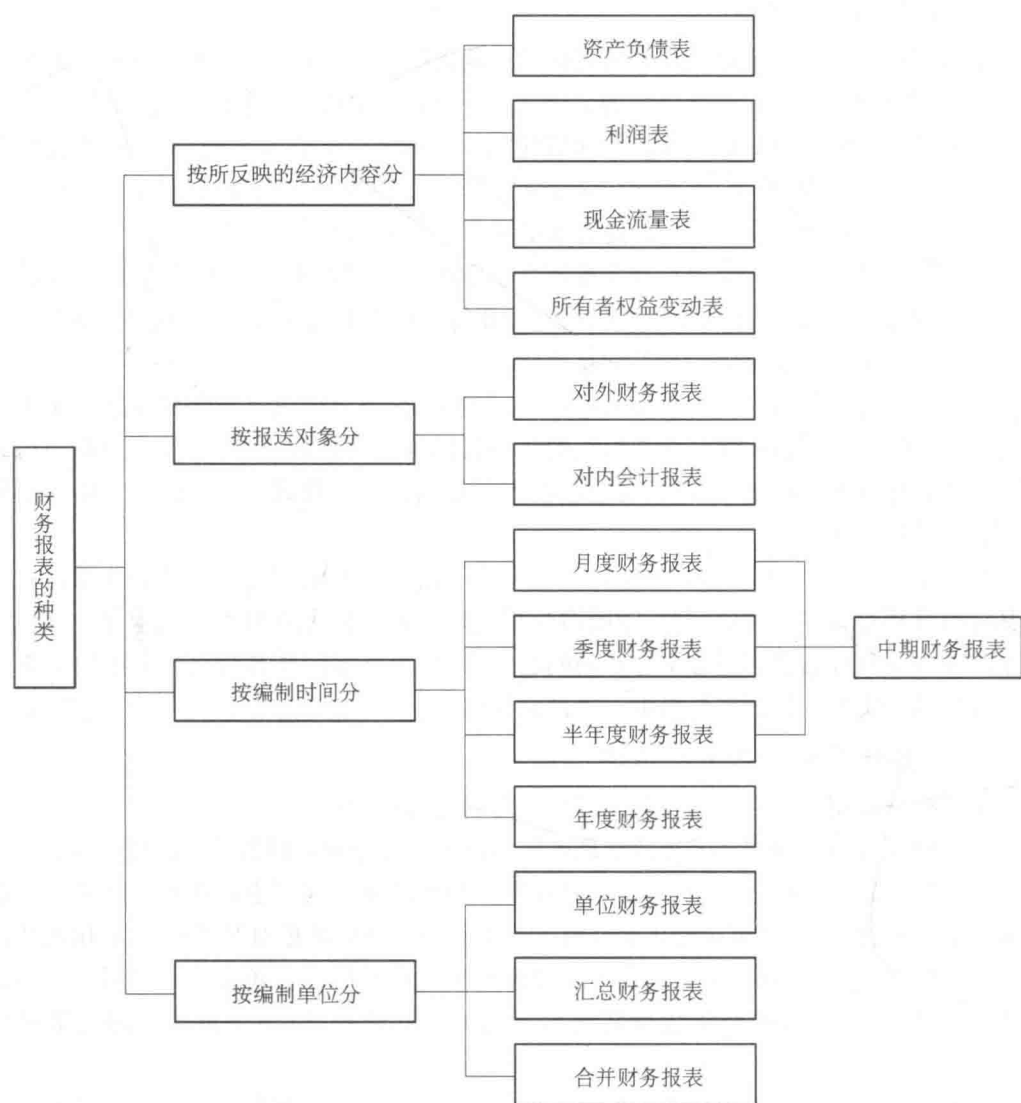


图 1-3 财务报表的分类

1.2.4 会计系统的设计

1. 会计系统的基本目标

人们通常认为会计既是企业组织的一个信息系统(Information System),也是企业组织的一个决策支持系统(Decision Support System,DSS)。会计系统的基本目标包括促进