

普通高等院校会计专业系列教材

会计学

ACCOUNTING

(第五版)

郭大伟 黄明/主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等院校会计专业系列教材

会计学

ACCOUNTING

(第五版)

郭大伟 黄明/主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 郭大伟, 黄明主编. —5 版. —上海:
立信会计出版社, 2018. 2
ISBN 978-7-5429-5725-2

I. ①会… II. ①郭… ②黄… III. ①会计学
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 052719 号

策划编辑 黄成良
责任编辑 陈 旻

会计学(第五版)

Kuaijixue

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1 092 毫米	1/16
印 张	21.75	
字 数	445 千字	
版 次	2018 年 2 月第 5 版	
印 次	2018 年 9 月第 2 次	
印 数	3 101—6 200	
书 号	ISBN 978-7-5429-5725-2/F	
定 价	43.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

会计作为国际通用的商业语言和经济管理信息系统在社会经济发展中的作用愈来愈重要,并受到广泛重视,“会计学”已成为经济管理类专业普遍开设的重要的必修课程。为了更好地适应会计教学改革发展的需要,我们以新颁布修订的企业会计准则和税制改革为依据,以培养应用型人才要求为目标,修订了《会计学》一书。

本书在体系结构与内容安排上,注重系统介绍企业会计的基本理论与会计基本方法,并力求使会计理论教学与实践教学相结合。本书主要内容包括:会计目标与会计原则、会计核算程序与方法、会计要素确认与计量、会计报表编制与分析等。全书共分十二章,各章除教学基本内容外,还附有学习目标、本章小结、主要术语、复习思考题、练习题及案例分析等;内容翔实丰富,难易适当,阐述简明规范,具有较强的实用性。

本书由郭大伟、黄明担任主编,黄海琛担任副主编。具体编写分工为:第二章、第六章由黄明、黄海琛编写,第一章、第三章、第五章由郭大伟、黄海琛编写,第四章由沈亚香编写,第七章由林叶编写,第八章由叶敏编写,第九章由王丹编写,第十章由顾玉芳编写,第十一章由陈云编写,第十二章由徐德镛编写。本次再版根据本教材在使用中获得的信息反馈,结合《长期股权投资》《金融工具列报》《职工薪酬》《财务报表列报》准则,以及全面实施营改增的税制改革,进行全面修订,并在各章补充客观性习题。黄明、郭大伟、沈亚香和顾玉芳四位老师参与本书修订和审定工作。最后由郭大伟负责总纂、修改和定稿。

本书主要适用于各层次院校非会计专业教学,也可作为企业会计人员的培训教材。在不同专业、不同对象、不同层次的会计教学中,应对本书内容作出不同的组合和安排。

书中疏漏之处,欢迎读者批评指正,以便再版时修订。

本书的编写和出版得到了立信会计出版社、上海市会计学教育高地的大力支持与帮助,在此表示衷心感谢。

编 者

2018年1月

目 录

第一章 会计基本理论	1
学习目标	1
第一节 会计的涵义	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的职能与目标	2
三、会计的概念与分类	3
四、财务会计的基本前提	5
五、会计处理基础	6
第二节 会计信息	7
一、会计信息的内容	7
二、会计信息使用者	8
三、会计信息质量要求	8
第三节 会计要素与会计等式	10
一、反映企业财务状况的会计要素	10
二、反映企业经营成果的会计要素	12
三、会计等式	13
第四节 会计规范体系	15
一、会计法律	15
二、会计法规	15
三、会计准则	15
本章小结	16
主要术语	16
复习思考题	16
练习题	17
案例分析	23
第二章 会计信息生成系统	25
学习目标	25

第一节 会计信息处理程序	25
一、会计确认	26
二、会计计量	27
三、会计记录	28
四、会计报告	29
第二节 会计信息生成方法	29
一、会计信息生成方法体系	29
二、会计科目与账户	30
三、复式记账法	37
第三节 会计循环	48
一、会计循环的概念和步骤	49
二、会计凭证	53
三、会计账簿	63
四、账务处理程序	72
本章小结	74
主要术语	74
复习思考题	75
练习题	79
案例分析	93
 第三章 货币资金与应收项目	 94
学习目标	94
第一节 货币资金	94
一、现金	94
二、银行存款	96
三、其他货币资金	101
第二节 应收项目	102
一、应收账款	102
二、应收票据	106
三、预付账款	107
四、非营业应收项目	108
本章小结	108
主要术语	109
复习思考题	109
练习题	109
案例分析	114

第四章 存货	116
学习目标	116
第一节 存货概述	116
一、存货的性质	116
二、存货的分类	116
三、存货的确认与计量	117
第二节 原材料收发核算	122
一、原材料按实际成本计价的核算	122
二、原材料按计划成本计价的核算	125
第三节 其他存货的核算	129
一、包装物的核算	129
二、低值易耗品	131
三、委托加工物资	132
四、产成品	133
第四节 存货清查与期末计价	133
一、存货清查	133
二、存货期末计价	135
本章小结	137
主要术语	138
复习思考题	138
练习题	139
案例分析	145
第五章 金融资产投资与长期股权投资	147
学习目标	147
第一节 交易性金融资产投资	147
一、交易性金融资产投资的概念	147
二、交易性金融资产投资的计量	148
三、交易性金融资产投资的期末计价	148
四、交易性金融资产投资的处置	149
第二节 持有至到期投资	149
一、持有至到期投资的初始计量	150
二、持有至到期投资的后续计量	150
三、持有至到期投资的减值	152
第三节 可供出售金融资产投资	152
一、可供出售金融资产的初始计量	152

二、可供出售金融资产的后续计量	153
第四节 长期股权投资	154
一、长期股权投资初始成本的确定	154
二、长期股权投资的后续计量	156
本章小结	161
主要术语	162
复习思考题	162
练习题	163
案例分析	167
第六章 固定资产	168
学习目标	168
第一节 固定资产概述	168
一、固定资产的性质	168
二、固定资产的分类	168
三、固定资产的确认与计量	169
第二节 固定资产取得的核算	170
一、账户设置	170
二、购置固定资产的核算	170
三、自行建造的固定资产的核算	171
四、投入固定资产的核算	173
第三节 固定资产折旧	173
一、影响固定资产折旧的主要因素	173
二、计提折旧的固定资产范围	174
三、计算固定资产折旧的方法	174
四、固定资产折旧的账务处理	176
第四节 固定资产的后续支出	176
一、费用化的后续支出	176
二、资本化的后续支出	177
第五节 固定资产处置的核算	178
一、账户设置	178
二、固定资产处置的账务处理	178
第六节 固定资产清查与期末计价	179
一、固定资产的清查	179
二、固定资产的期末计价	180
本章小结	181

主要术语	181
复习思考题	182
练习题	182
案例分析	186
第七章 无形资产	187
学习目标	187
第一节 无形资产概述	187
一、无形资产的性质	187
二、无形资产的分类	188
三、无形资产的确认与计量	188
第二节 无形资产的取得、摊销与转让的核算	190
一、账户设置	190
二、无形资产取得的核算	190
三、无形资产摊销的核算	191
四、无形资产转让的核算	192
第三节 无形资产期末计价	194
一、无形资产减值准备的判断标准	194
二、无形资产减值的账务处理	194
本章小结	196
主要术语	196
复习思考题	196
练习题	197
案例分析	201
第八章 负债	203
学习目标	203
第一节 流动负债	203
一、短期借款	203
二、应付票据	204
三、应付及预收款项	205
四、应付职工薪酬	207
五、应交税费	210
六、其他流动负债	216
第二节 非流动负债	216
一、借款费用	216

二、长期借款	221
三、应付债券	222
四、长期应付款	225
本章小结	225
主要术语	226
复习思考题	226
练习题	227
案例分析	233
第九章 所有者权益	234
学习目标	234
第一节 所有者权益的性质与分类	234
一、所有者权益的性质	234
二、所有者权益的分类	234
第二节 实收资本(股本)	235
一、企业组织结构与实收资本	235
二、实收资本的核算	235
第三节 资本公积	237
一、资本公积的内容	237
二、资本公积的核算	237
第四节 留存收益	239
一、留存收益的涵义与构成	239
二、盈余公积的核算	239
三、现金股利和股票股利	240
本章小结	241
主要术语	242
复习思考题	242
练习题	242
案例分析	245
第十章 收入与利润	247
学习目标	247
第一节 收入	247
一、收入的概念与特征	247
二、收入的确认与计量	248
三、销售商品业务核算	252

四、提供劳务业务的核算	254
第二节 利润与利润分配	255
一、利润的构成	255
二、利润形成的核算	257
三、利润分配的核算	258
第三节 所得税的核算	261
一、所得税核算的方法、程序	261
二、计税基础的确定	261
三、暂时性差异	262
四、递延所得税资产和递延所得税负债的确认与计量	263
五、所得税费用的确认与计量	264
六、所得税的账户设置及核算	265
本章小结	269
主要术语	269
复习思考题	270
练习题	270
案例分析	277
 第十一章 成本费用	 279
学习目标	279
第一节 成本费用概述	279
一、成本的涵义	279
二、费用的分类	280
三、成本核算的基本要求	281
第二节 产品生产成本的核算	282
一、成本核算的一般程序	282
二、账户设置	284
三、生产费用的归集与分配的核算	284
第三节 期间费用的核算	290
一、管理费用	290
二、销售费用	290
三、财务费用	290
本章小结	291
主要术语	291
复习思考题	291
练习题	292

案例分析	297
第十二章 财务报告	298
学习目标	298
第一节 财务报告概述	298
一、财务报告的作用	298
二、财务报告的构成	299
三、财务报表编制与列报的基本要求	299
第二节 资产负债表	300
一、资产负债表的作用	300
二、资产负债表的结构	300
三、资产负债表的编制	300
四、资产负债表编制举例	301
第三节 利润表	308
一、利润表的作用	308
二、利润表的结构与内容	308
三、利润表的编制	309
四、利润表编制举例	310
第四节 现金流量表	312
一、现金流量表的作用	312
二、现金流量分类	312
三、现金流量表的基本结构及内容	313
四、现金流量表的编制方法	317
第五节 所有者权益变动表	324
一、所有者权益变动表的内容	324
二、所有者权益变动表的结构	324
三、所有者权益变动表的编制	324
本章小结	326
主要术语	326
复习思考题	326
练习题	327

第一章 会计基本理论

学习目标

掌握社会经济环境对会计产生发展的影响；

掌握会计的含义、职能、目标；

理解会计前提、会计信息质量要求；

熟悉会计要素的内容、各要素的特征；

理解会计等式的本质，会计等式的意义；

熟悉我国会计法规体系构成内容及层次关系；

了解会计的分类与会计职业。

第一节 会计的涵义

一、会计的产生与发展

会计是社会发展到一定阶段的产物。它随着社会生产的发展而产生，并适应经济管理的客观需要而不断完善。

会计起源于社会生产实践。人类的生存离不开物质资料的生产，在生产过程中，一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费。早期，人们通过生产实践，意识到在进行物质生产的同时有必要把生产活动内容记录下来，并对其相关计算。最初，会计只是作为生产职能的附带部分，只有当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的职能。

在我国，会计的发展有几千年的历史。我国远古时期就曾出现过“结绳记事”“刻契记数”等最原始的会计行为。三千多年前的西周奴隶社会就出现了“会计”一词。唐宋时期，官厅办理钱粮收支要编造“四柱清册”（即“旧管+新收=开除+实在”），这种“四柱结算法”奠定了中式簿记的基本原理。明清时期，在我国又出现了“龙门账”“四脚账”等中式复式簿记，使我国的会计方法有了很大的发展。

在国外,意大利是资本主义发展较早的国家,在中世纪,地中海沿岸的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市成为当时商业、银行业的中心。早在十二三世纪,复式记账法就已在这些商品经济比较发达的地区出现。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利所著的《算术·几何·比及比例概要》一书,结合数学原理,将复式簿记从理论上进行了系统的论述和概括,成为借贷记账法形成的重要标志,为现代会计的发展奠定了基础。1581年,威尼斯会计学院的建立,是会计发展史上的一个重要里程碑,这表明会计已作为一门专业学科,通过系统训练培养会计从业人员,以满足社会发展需要,此时会计已成为一种职业。

18世纪60年代,英国工业革命以后,企业规模明显扩大,生产过程日益复杂,由此发展了折旧会计。随着管理当局对生产成本和存货计价信息需求的增长,成本会计系统得以诞生,从而充实了会计的内容。18世纪末19世纪初,美国的生产组织和经营形式发生了重大革命,股份公司这种新的经济组织形式迅速扩大,资本的所有权与经营权分离,这对会计工作提出了更高的要求。企业所提供的对外会计报表经过独立的执业会计师的审核、鉴证,出具审计意见,才能为报表使用者所信服。为维护股东利益,职业会计师和外部审计应运而生,1854年苏格兰成立了世界上第一个公共会计师协会。19世纪末至20世纪中期,企业的生产和经营规模持续扩大,科学的管理理念逐步被引入企业,对企业整个经营活动实施全过程的计划、预算、决算、控制和分析等成为企业内部管理不可缺少的内容,从而出现了为企业内部管理服务的“管理会计”。

会计产生和发展的历史表明:会计同社会生产的发展存在密切联系,科学技术的进步,经济环境的变化影响了会计的理论和方法,同时会计也反过来影响它所处的社会环境。经济越发展,会计越重要。

二、会计的职能与目标

(一) 会计的职能

会计的职能是指会计作为经济管理的一种活动,客观上所具有的功能或能够发挥的作用。马克思在资本论中曾指出会计是“过程的控制和观念的总结”,这是对会计职能的高度概括。一般认为,会计有两个基本职能,即会计核算职能与会计监督职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能,是指通过会计的确认、计量、记录、报告等会计行为,主要以货币计量方式,运用专门的方法,从价值量上反映企业、事业等单位已经发生或完成的经济业务事项及其结果,为会计信息使用者提供具有连续、系统、全面、综合的会计信息的功能。这是会计的最基本职能,是会计履行其他职能的基础。

2. 会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,是指会计按照一定的目标和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对企业、事业等单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功

能。会计监督包括合法性、合理性和效益性监督,并且贯穿于经济活动的全过程。从时间上可分为事前监督、事中监督和事后监督。从监督的主体上还可分为内部监督、社会公众监督和政府监督。其最终目的是保证企事业单位在合法、合规运营的前提下,提高经济效益。

会计的两个基本职能是密不可分,相辅相成的。反映职能是监督职能的基础,如果没有会计反映提供可靠、完整的会计信息,会计监督就没有客观依据,也就无法进行监督。而监督职能又是反映职能的保证,不进行监督、控制,就不可能提供真实、可靠的会计信息,也就不能发挥会计管理的能动作用。

随着会计的发展,会计的职能也在扩充和延伸,除了上述基本职能外,现代会计还具有评价业绩、参与预测与决策等职能。

(二) 会计的目标

会计的目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计活动所要达到的结果或目的。会计目标是会计工作的内在规定性,为会计活动指明了方向。从实务的观点看,会计目标是会计系统运行的导向,是会计实践活动的出发点和归宿。在理论上,会计目标是会计概念结构的最高层次,是决定会计假设、会计原则和会计技术的基础。

会计目标与会计职能是两个既相互联系又相互区别的概念。会计职能表明会计可以做什么,它为会计目标设定了最大限度;而会计目标是会计职能的具体化,它会随着社会经济环境的变化而变化,在不同的社会制度和经济制度下,会计目标也会存在一定差异。

会计目标主要是明确为什么要提供信息,向谁提供信息,提供哪些信息的问题。长期以来,在会计目标问题上,会计学界存在两种不同的观点:一是决策有用学观,认为会计目标在于向信息使用者提供有助于经济决策的数量化信息,会计信息是经营决策的基础;二是受托责任观,认为会计的目标是以恰当的形式有效反映和报告资源受托者的受托责任及其履行情况。前者强调会计信息使用者处于会计系统的核心,更强调会计信息的相关性;后者强调会计是处于委托者和受托者的中介地位,更强调会计信息的可靠性、客观性。

我国《企业会计准则——基本准则》第四条规定,企业应当编制财务会计报告,财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

三、会计的概念与分类

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,借助于专门的方法和程序,对一定主体的经济活动

进行核算与监督,旨在提供有助于有关方面做出决策的会计信息,加强经济管理,提高经济效益。对会计概念可从以下几个方面理解。

1. 会计是一种计量技术

会计是用货币来计量经济过程中占用的财产物资,记录财产物资的增减变化和劳动耗费。离开了计量,会计就无法反映出经济活动所引起的价值变动,会计也就失去了意义。因此,会计是一种以货币量度进行计量的技术。

2. 会计是一个信息系统

会计工作处理的直接对象自始至终是“信息”,这些信息包括量化的货币性的财务信息,和非财务的说明信息,这些信息是依照会计准则,通过收集、整理、分类、加工、汇总等程序取得,满足信息使用者对信息的需要,从这一点来讲,会计是一个信息系统。

3. 会计是一种管理活动

会计是对经济活动进行系统的计算、记录、分析和检查,但这一系列活动都不是会计的最终目的,而是会计的手段。会计人员借助这些手段,不仅为企业内部管理和外部有关方面提供决策所需的信息,而且利用会计信息资料,分析与评价企业的财务与经营状况,对经济活动进行控制与监督,参与预测与决策,直接履行管理的职能。所以,会计的实质是管理,会计是一种管理活动。

(二) 会计的分类

为适应社会经济环境的发展变化与加强经济管理,会计在其发展过程中形成了不同的学科分支。若按会计职业界限和研究内容进行划分,可分为公共会计、企业会计和非营利组织会计三大部分。

1. 公共会计

公共会计又称社会会计,是指会计师事务所从事的面向社会各类企业、事业和行政单位提供会计、审计和咨询服务,并按规定向客户收取服务费用的会计职业。其业务范围主要包括:会计报表审计、资产评估、资本验证、会计服务、税务服务、管理咨询服务、经济案件鉴证、参与办理企业解散及破产清算等事项。

2. 企业会计

企业会计是指服务于以营利为目的的企业组织的会计。企业会计依其工作重点的不同,可分为财务会计和管理会计两大领域。

(1) 财务会计又称对外报告会计,是指以公认会计准则为依据,通过会计确认、计量、记录和报告,向企业外部会计信息使用者传递与披露企业经济活动的会计信息,使之做出合理的经济决策的会计。

(2) 管理会计又称对内报告会计,是指为满足企业规划决策、经营管理需要,而收集、记录、分析企业内部和外部的财务与非财务信息,并主要呈报给企业经营管理者,为企业内部经营管理服务的会计分支。