



中国经典MBA系列教材

2017年版

MBA

会计学

Accounting

(第七版)

吕奎 李延喜 刘艳萍 编著



大连理工大学出版社



中国经典MBA系列教材



MBA

会计学

Accounting

(第七版)

李延喜 刘艳萍 编著



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 张启奎, 李延喜, 刘艳萍编著. — 7 版
— 大连: 大连理工大学出版社, 2017.8
中国经典 MBA 系列教材
ISBN 978-7-5685-0884-1

I. ①会… II. ①张… ②李… ③刘… III. ①会计学
— 研究生—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 141525 号

大连理工大学出版社出版

地址: 大连市软件园路 80 号 邮政编码: 116023

发行: 0411-84708842 邮购: 0411-84708943 传真: 0411-84701466

E-mail: dutp@dutp.cn URL: <http://dutp.dlut.edu.cn>

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm	印张: 23.25	字数: 460 千字
1998 年 6 月第 1 版		2017 年 8 月第 7 版
2017 年 8 月第 1 次印刷		

责任编辑: 邵婉 朱诗宇	责任校对: 诗雨
封面设计: 波朗	

ISBN 978-7-5685-0884-1 定 价: 45.00 元

本书如有印装质量问题, 请与我社发行部联系更换。

总结经验，联系国情，
博采众长，努力开发
我国工商管理教材。

袁宝华

一九八四年四月

MBA系列教材编委会

名誉顾问 袁宝华 成思危 威廉·H. 纽曼

顾问 (按姓氏笔画排列)

王众托 杨锡山 郑绍濂

赵纯均 殷起鸣 黄梯云

主 编 余凯成

编 委 (按姓氏笔画排列)

王海山 汤正如 仲秋雁

汪克夷 肖洪钧 武春友

金 镛 侯铁珊 原毅军

韩大卫 蒋中权 戴大双

序

工商管理硕士(MBA)教育制度是由美国首创的。经过几十年的发展与改进,已经成为一套相当完整的教育体系。尽管它仍有其不足,目前正根据新的信息时代及经济全球化的发展在继续调整、更新与改善之中,但它作为美国乃至几乎整个发达国家培养高级企业管理人才的有效手段,已成为不争的事实。

MBA 教育的特点,首先在于它具有鲜明而独特的目标,即造就高级综合管理(General Management)人才。它不同于以培养高级研究专家为主的其他硕士教育制度,是职业培养性的,因而具有明确的应用与实践的导向性。其培养对象是有一定管理实践阅历的中、青年管理者,经二至三年 MBA 系统深造,仍回到企业管理的岗位上去,因此是“从企业来,回企业去的”。因为目标是造就位于决策层的、跨职能的高层经理,它讲授的管理理论广而不深,但却十分强调可操作的具体管理技能的培训。基于上述独特目标,MBA 教育发展了相应的教学方法论原则及与之配套的一系列亲验性教学方法,或称参与式、行动式教学法,在传统的课堂系统讲授之外,大量使用案例教学、角色扮演、模拟练习等新型教学活动。

MBA 制度引入我国,始于 20 世纪 80 年代初。为适应改革开放的新形势,邓小平以无产阶级战略家的远见与胆识,早在 1978 年末访美时,就亲自向当时的美国总统卡特提出,由美方派遣管理教育专家来华,培训我国企业管理干部。此建议得到卡特及其继任总统里根与布什的积极响应。大连理工大学有幸被双方选中为建立中美合作进行高级管理培训的单位,于 1980 年成立了“中国工业科技管理大连培训中心”,并被指定为引进美国管理理论、技术及教育制度的正式窗口。在中美合作的头五年,办起了学制为八个月的“厂长/经理讲习



班”。它是按照 MBA 教育的框架设计的,涵盖 MBA 教育中所有的核心课程,被称为“迷你型”(或袖珍型)MBA,是 MBA 制度的理念与实践引入我国之始。在实行这一制度时,数以千计的高级管理干部被现代管理理论与技术武装起来,分赴全国不同岗位,对改革开放起了重大推动作用。1984 年起,根据美国教授在大连讲学的记录而整理出版的一套现代企业管理系列教材,发行逾百万册,对广大读者起了重大的启蒙作用。当时国家指派了来自许多其他院校的大量管理教师来我校,一方面协助教学工作的开展,另一方面也受到了初步的现代管理教育,成为各校的骨干教研力量。

中美在大连合作进入第二个五年的 1984 年,国家又决定在我校引入正式的 MBA 制度。在两国政府支持下,办起了大连理工大学与美国布法罗纽约州立大学合作的 MBA 班,于八年中共办了五期三年制的 MBA 班,培养了 216 名中国首批 MBA 毕业生,他们正在各个岗位上发挥着积极作用。

根据我国经济发展的需要,经过试点与探索,MBA 教育制度正在蓬勃发展中。从今年起,将有 56 所管理学院被批准举办 MBA 教育,因此,迫切需要系统的 MBA 成套教材。作为最早接触与引进现代 MBA 制度的大连理工大学,通过“请进来,派出去”的方式,已培养出一批既了解世界企业管理前沿知识,又熟悉中国国情的师资队伍,因此我们编写出版此套“MBA 系列教材”是有很好的基础的。

此套系列教材力求做到整体统一、信息前沿、应用导向、目标明确、突出重点、博采众长、结合国情,内容与方法相辅相成。

我们恳请此套丛书的使用者——广大管理教师、学员与读者——向我们提出批评与建议,以便再版时日臻完善,是所至盼。

余凯成

1998 年 4 月

第七版说明

本书自 1998 年第 1 版发行后,受到社会各界的一致好评,先后被评为辽宁省和大连市优秀教材。除大连理工大学将其作为 MBA、EMBA 教材使用外,重庆大学等兄弟院校以及大连市委组织部后备干部培训班、大连市乡镇企业干部培训中心、大连市企业家协会等有关单位也将其选为培训教材。在此,本书的所有编者谨对广大读者的厚爱表示最真诚的谢音。

近几年,我国为了维护社会主义市场经济秩序,规范会计行为,保证会计资料真实、完整,以有利于加强企业的经济管理和财务管理,提高企业经济效益,同时为适应中国加入世界贸易组织的需要,使会计信息与国际可比,先后完善和出台了一系列法规,如 1999 年 10 月 31 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订了《中华人民共和国会计法》;2000 年 6 月 21 日国务院第 287 号令颁布了《企业财务会计报告条例》;2000 年 12 月 29 日日财政部颁发新的《企业会计制度》等,都对会计实务产生了重大而深远的影响,是一次意义重大的变革。

2006 年 2 月 15 日,财政部发布了新的中国企业会计准则体系,于 2007 年 1 月起在上市公司范围内施行。新准则体系的发布实施,有利于贯彻以人为本的科学发展观。

本次修订版根据企业会计准则,结合营改增和企业所得税法的修改,对有关章节进行了大量的修订。除编者外,大连理工大学管理与经济学部金融与会计研究所的会计学硕士生刘思彤等同学在协助资料的整理、案例收集、文字录入等方面做了大量辛苦的工作,在此一并表示感谢。

由于时间仓促,错误和疏漏在所难免,敬请广大读者批评指正。

张启奎

2017 年 7 月于大连

第一版前言

本书系工商管理(MBA)系列教材之一,它是我们专为高等院校 MBA 教育撰写的教材,可按 2 至 4 学分组织教学。同时,本书也可用做管理类专业本专科学生、管理干部培训的教材,也可供从事经济管理的有关人员自学参考。

会计是一个信息系统,经济越发展,会计越重要。现代会计的内容十分丰富,主要分为财务会计和管理会计两个子系统。我国现出版的各类会计教科书琳琅满目,包括会计基础、中级会计、高级会计、成本会计、管理会计、国际会计等,这些教材主要是面向会计专业学生或会计在职人员而编的,偏重于会计理论和实务,而适合 MBA 和非会计的管理干部培训之教科书却是凤毛麟角。为此,本书编著者根据我校十八年来的管理教育和管理干部培训之经验体会,参照国内外有关参考文献编成了本书,以期抛砖引玉,推进我国会计非专业化教育的发展。

本书的特点是注重会计基本理论和方法的介绍,以开拓管理者使用会计信息的思路 and 技巧。针对会计课程学分较少的特点,我们试图把财务会计和管理会计融为一体,其中第 1 章至第 9 章介绍财务会计,第 10 章至第 12 章介绍管理会计。由于非专业人员主要是对财务报表的分析感兴趣,因此在第 1 章介绍了会计基础后,紧接着在第 2 章介绍财务报告分析,这样,即使只有 15 课时,讲授这两章后,也能使管理干部们掌握会计的最基本的内容。若课时多的,可依次讲授第 10 章至第 12 章的管理会计和中间第 3 章至第 9 章的相当于中级财务会计的内容。为便于组织教学,本书各章均有思考题和习题,并在大部分的章中附了案例题,全书还附了西方会计案例 13 个,以便使学员讨论和掌握所学的基本知识。

本书由张启銮、李延喜、刘艳萍编著。其中张启銮主持了全书大纲的编写工作,除参加编写、组织领导工作外,还负责对全部初稿进行修改、补充和总纂。全书的第1章、第2章、第7章、第12章及西方会计案例选编由张启銮编写;第3章、第4章、第5章、第6章由李延喜编写;第8章、第9章、第10章、第11章由刘艳萍编写。各章初稿的编写者各自负责草拟该章的思考题、习题和案例题。

由于编者水平有限,难免存在缺点乃至疏漏,恳请有关专家和广大读者批评指正。

编 者

1998年4月

目录

第1章 会计基础 / 1

1.1 会计的基本理论 / 1

1.1.1 会计及其分支 / 1

1.1.2 会计的任务 / 5

1.1.3 我国的会计规范体系 / 5

1.1.4 会计的基本假定 / 7

1.1.5 会计信息质量要求 / 9

1.1.6 会计要素与会计等式 / 10

1.2 会计核算方法体系 / 13

1.2.1 设置会计科目 / 13

1.2.2 复式记账 / 16

1.2.3 填制和审核会计凭证 / 21

1.2.4 登记会计账簿 / 22

1.2.5 成本计算 / 23

1.2.6 财产清查 / 24

1.2.7 编制会计报表 / 24

习题 / 25

第2章 财务会计报告分析 / 30

2.1 财务会计报告的含义与作用 / 30

2.1.1 财务会计报告及其组成内容 / 30

2.1.2 财务会计报告的作用 / 31

2.2 财务会计报告基本分析方法 / 31

2.2.1 比较分析法 / 31

2.2.2 因素分析法 / 32

2.2.3 比率分析法 / 33

2.2.4 趋势分析法 / 34

2.3 财务比率分析 / 34

2.3.1 偿债能力比率分析 / 34

2.3.2 资金周转能力比率分析 / 37

2.3.3 获利能力比率分析 / 39

2.3.4 上市公司股票投资分析 / 41

2.4 财务综合分析 / 43

2.4.1 分数法 / 44

2.4.2 杜邦分析法 / 46

2.4.3 雷达图法 / 47

2.4.4 区域图法 / 48

习题 / 49

第3章 货币资金与应收项目 / 90

3.1 货币资金 / 90

3.1.1 现金与内部控制 / 90

3.1.2 银行结算 / 91

3.1.3 银行存款的核对 / 93

3.1.4 外汇收支业务的核算 / 94

3.2 应收和预付款项 / 96

3.2.1 应收账款的核算 / 96

3.2.2 应收票据的核算 / 101

3.2.3 预付账款与其他应收款的核算 / 103

习题 / 104

案例 / 106

第4章 存货 / 107

4.1 存货及其分类 / 107



4.2 存货盘存制度 / 108

4.3 存货的计量 / 110

4.3.1 存货的初始计量 / 110

4.3.2 发出存货的计量 / 111

4.3.3 存货的期末计量 / 114

4.4 存货的估价 / 115

习 题 / 118

案 例 / 119

第5章 投 资 / 121

5.1 投资概述 / 121

5.1.1 投资的概念 / 121

5.1.2 投资的分类 / 121

5.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 / 122

5.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
概述 / 122

5.2.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
的核算 / 123

5.2.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
的持有期间收益 / 124

5.2.4 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
的处置 / 125

5.3 持有至到期投资 / 125

5.3.1 持有至到期投资概述 / 125

5.3.2 持有至到期投资初始计量 / 126

5.3.3 持有至到期投资后续计量 / 127

5.4 可供出售金融资产 / 130

5.4.1 可供出售金融资产概述 / 130

5.4.2 可供出售金融资产取得 / 131

5.4.3 持有期间投资收益会计处理 / 131

5.4.4 处置可供出售的金融资产 / 132

5.5 长期股权投资 / 133

5.5.1 长期股权投资的初始计量 / 133

5.5.2 长期股权投资的成本法 / 136

5.5.3 长期股权投资的权益法 / 137

5.5.4 长期股权投资核算方法的转换 / 140

5.5.5 长期股权投资的处置 / 141

习题 / 141

案例 / 143

第6章 固定资产与无形资产 / 145

6.1 固定资产 / 145

6.1.1 固定资产初始计量 / 146

6.1.2 固定资产折旧 / 150

6.1.3 固定资产后续支出 / 153

6.1.4 固定资产清理 / 153

6.2 无形资产 / 155

6.2.1 无形资产概述 / 155

6.2.2 无形资产初始计量 / 157

6.2.3 无形资产摊销 / 159

6.2.4 无形资产处置 / 160

习题 / 161

案例 / 162

第7章 负债 / 163

7.1 流动负债 / 163

7.1.1 短期借款 / 164

7.1.2 应付及预收款项 / 166

7.1.3 职工薪酬及其他应付款 / 170

7.1.4 应交税费 / 173

7.2 非流动负债 / 176

7.2.1 长期借款 / 177



7.2.2 应付债券 / 180

7.2.3 长期应付款 / 184

习 题 / 184

案 例 / 186

第 8 章 所有者权益(股东权益) / 187

8.1 实收资本 / 188

8.1.1 资本金制度 / 188

8.1.2 资本金的分类 / 189

8.1.3 股本的分类 / 189

8.1.4 资本金筹集的核算 / 190

8.1.5 实收资本增减变动的账务处理 / 191

8.2 资本公积 / 193

8.2.1 资本公积金的概念和种类 / 193

8.2.2 资本公积金的账务处理 / 193

8.3 盈余公积金 / 196

8.3.1 盈余公积金的概念和种类 / 196

8.3.2 盈余公积金的提取和支用 / 196

8.4 未分配利润 / 196

8.4.1 未分配利润的概念 / 196

8.4.2 未分配利润的确定 / 197

习 题 / 197

案 例 / 199

第 9 章 收入和费用 / 201

9.1 收入的内容及确认 / 201

9.1.1 收入的内容 / 201

9.1.2 收入的确认 / 202

9.1.3 收入的计量 / 203

9.2 营业收入的核算 / 204

9.2.1 营业收入的账户设置 / 204

- 9.2.2 不同结算方式下营业收入的账务处理 / 205
- 9.2.3 分期收款销售的账务处理 / 207
- 9.2.4 销售退回与折让的账务处理 / 209
- 9.3 投资收益与营业外收入的核算 / 210
 - 9.3.1 投资收益 / 210
 - 9.3.2 营业外收入 / 211
- 9.4 成本费用核算 / 211
 - 9.4.1 成本与费用的概念 / 211
 - 9.4.2 材料采购成本 / 213
 - 9.4.3 产品生产成本 / 214
 - 9.4.4 产品销售成本 / 216
 - 9.4.5 期间费用 / 216
- 9.5 其他业务成本与营业外支出 / 218
 - 9.5.1 其他业务成本 / 218
 - 9.5.2 营业外支出 / 218
- 习题 / 219
- 案例 / 221
- 第 10 章 利润及其分配 / 223**
 - 10.1 利润的核算 / 223
 - 10.1.1 利润的构成 / 223
 - 10.1.2 利润形成的核算 / 224
 - 10.2 利润分配的核算 / 225
 - 10.2.1 利润分配形式 / 225
 - 10.2.2 股份公司利润分配 / 226
 - 10.2.3 利润分配的核算 / 228
 - 习题 / 229
 - 案例 / 230
- 第 11 章 成本习性与本量利分析 / 231**
 - 11.1 成本习性与混合成本的分解 / 231
 - 11.1.1 成本习性的概念 / 231



11.1.2	成本习性的分类 / 231
11.1.3	混合成本的分解 / 235
11.2	变动成本法 / 239
11.2.1	变动成本法的理论依据 / 239
11.2.2	变动成本法与完全成本法的区别 / 240
11.2.3	变动成本法的优点与局限性 / 246
11.3	本量利分析 / 248
11.3.1	本量利分析的基本假设 / 248
11.3.2	本量利分析的概念 / 249
11.3.3	本量利分析的应用 / 251
11.4	保本点分析 / 252
11.4.1	保本点 / 252
11.4.2	保本点的计算 / 253
11.4.3	多品种保本点分析 / 257
11.4.4	保本点的概率分析 / 260
11.4.5	非线性条件下的保本点分析 / 261
11.5	利润的敏感性分析 / 263
11.5.1	各有关因素对利润的敏感程度分析 / 263
11.5.2	影响利润的各因素的敏感性的计算公式 / 263
11.5.3	综合计算各因素同时变动对利润的影响 / 265
11.5.4	经营结构变动对利润的影响 / 265
11.6	杠杆分析 / 266
11.6.1	经营杠杆的概念 / 266
11.6.2	经营杠杆的表示方法 / 267
11.6.3	经营杠杆率的应用 / 269
	习 题 / 270
	案 例 / 273
第 12 章	决策分析评价 / 275
12.1	决策分析及其分类 / 275
12.1.1	决策分析的概念 / 275