



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
“十二五”江苏省高等学校重点教材

会计学

(第四版)

陈菊花 陈良华 主编



科学出版社



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

“十二五”江苏省高等学校重点教材（编号：2014-1-165）

会计学

（第四版）

主 编 陈菊花 陈良华

副主编 王亮亮 高凯丽 王静静

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书按照我国最新会计准则（2018年初）和最新税法（2018年5月）规定编写，阐述了三个循环，即技术和方法上的会计循环、资金运动角度的资金循环及会计要素从理论上阐述的要素循环，并采用会计循环中的核心程序和方法，对其余两个循环中一般企业的具体实务进行会计核算，最后都以各循环本身列举的自成体系的案例来编报完整的会计报表。

通过网络教学平台可以随时动态地了解会计学理论和实践动向，并与教师和其他学员进行互动。本书及其网络教学平台的相关教辅资料便于在校经济管理专业学生、在职会计人员及对会计有兴趣的其他人士系统、高效地学习会计知识使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/陈菊花, 陈良华主编. —4版. —北京: 科学出版社, 2018.6

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

“十二五”江苏省高等学校重点教材

ISBN 978-7-03-057161-8

I. ①会… II. ①陈… ②陈… III. ①会计学—高等学校—教材

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 079132 号

责任编辑: 兰 鹏 / 责任校对: 贾娜娜
责任印制: 霍 兵 / 封面设计: 蓝正设计

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

保定市中华美凯印刷有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005年8月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2008年2月第 二 版 印张: 22 1/4

2012年2月第 三 版 字数: 528 000

2018年6月第 四 版 2018年6月第十四次印刷

定价: 59.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

第四版序言

自从2014年本书获得“‘十二五’江苏省高等学校重点教材”立项建设以来，我们一直在努力按照会计学的最新理论和实务对本书进行重新整理和修订。奈何这几年会计理论和实务变化太快，尽管我们并没有停止对会计理论和实务的跟踪与研究，但还是觉得不断地进行修修补补不是个办法。因为纸质教材出版周期较长，新教材一旦面世就成为旧教材。我们一直在寻找能够有效解决这个问题的办法。恰逢其时，于2015年本团队获得了江苏省的教改项目“面向精品资源共享课的经济管理类立体化精品教材建设研究与实践”的立项，并获得科学出版社的资助。经过三年时间的研究，我们积累了一些经验和成果，决定采用纸质教材与教学网络平台相结合的立体化教材建设模式对本书进行修订和建设。因为纸质教材具有延续性和影响力，所以本来打算让纸质教材仅作为基本框架，所有相关素材则让学员注册后从科学出版社的网络平台上获取。但是考虑到平台资源还正在建设中，新教材必须先出版，于是就做了一个取舍，成为今天这个版本，即将体现会计学理论知识的最基本内容以纸质版的方式呈现，需要加强和扩展的内容则通过本书的引导，将资源共享到网络平台上，让同学们借鉴和学习。随着网络平台的完善和各种媒体素材的积累，我们将慢慢从目前的教材模式过渡到框架式纸质教材+网络平台再到完全网络化书配网模式。

本版教材根据最新会计准则（2018年初）和最新税法（2018年5月）规定等内容来修订，除了保留大部分第三版教材的体例结构及特色以外，新版教材主要在以下方面有较大的变动。

第一，教材建设模式。建立了纸质教材和网络教学平台素材相结合的立体化教材建设模式，并将陆续实现网上网下相结合的课程教学模式。本团队已经录制了与本版教材相配套的微课课程，这些课程即将在科学出版社及中国MOOC平台上共享。

第二，体例上的变化。为了与网络平台上的导航功能一致，新版教材在体例上增加了“学习内容与目标”一项，并删除了以前版本中的“扩展内容”一项。这是因为所有扩展内容都将在网络平台上共享。另外，为了体现哲理性和趣味性，新版教材的“引言”全部引用与各章内容相关的具有启发意义的名言名句，或者根据各章内容提炼出能够引发人思考的句子。

第三，教材内容的变化。首先，是章节内容的变化。考虑到高级财务会计主要由理论争论比较多的内容组成，而会计学的基本理论、基本技术和基本方法及围绕会计六要素的会计实务是财务会计的基础和核心，因此，新版教材主要由会计学原理和财务会计两篇组成，财务会计中适当引入高级财务会计的内容。因为最新会计准则非常重视金融工具，所以，新版教材在总章数仍维持在13章不变的基础上，将“金融资产”单独成章，

将金融负债在负债中单设一节呈现。考虑到资产减值计提是不同资产期末计量的问题，其应在关于资产的各章内容中体现，所以将原来的第九章“资产减值损失”一章删除。其次，是教学内容的变化，这主要体现在三个方面。其一，新版教材根据我国最新会计准则（2018年初）和最新会计理论与实践成果对大部分内容进行了修订。这些主要体现在会计准则修订和更新的内容上，包括公允价值计量、金融工具、职工薪酬、长期股权投资、政府补助、收入等，新版教材对相关内容都进行了更新和剖析。其二，新版教材根据我国最新税法（2018年5月）内容进行了修订，税法变化最大的是增值税。因为我国的“营改增”改革，取消了营业税，增加了相应的增值税，所以，原来涉及营业税的内容全部要改成增值税。新版教材对这些内容进行了系统修订。其三，新版教材根据其他最新法律和规定内容进行了有针对性的修订。例如，2014年3月1日起实施的新公司法对所有者权益内容产生影响，从而新版教材按照最新公司法修改了所有者权益的相关内容。随着金融创新的不断涌现，企业的结算方式也在发生变化，新版教材适度地引入了新的结算工具。新版教材还在很多地方引入了国际惯例和最新研究成果，这里就不再一一详述。

第四，对不合理或有错误的地方进行修订和完善。这些主要体现在对“营改增”改革后税收的变化导致的两套完整案例的修改和完善，内容发生变化后案例中的账户、报表中的项目的变化等，还有固定资产修理费内容的修改，等等。

第五，配套习题库和试题库的修改与完善。由于主教材内容有较大的修订，相应的习题库和试题库自然要跟着完善和修改。

第六，其他素材的展示。本书最终形式是纸质教材与教学网络平台相结合的模式，因此，媒体内容如PPT、微课和其他相关素材也在网上陆续呈现。原有的附录和扩展内容也成为其他素材在网上进行必要展示。

本书由陈菊花和陈良华主编，王亮亮、高凯丽和王静静为副主编。陈菊花和陈良华负责总体框架的构建及完善，并负责具体的策划、总纂、修改和定稿。各章撰写具体分工为：第1章，陈良华；第2~5章，陈菊花，江其玟，代蕾；第6章，王亮亮，王晶晶；第7章，王静静；第8、9章，高凯丽；第10、11章，陈菊花，陆旸；第12、13章，陈菊花，韩静。

参加本书修订的除了东南大学成贤学院的高凯丽、王晶晶和陆旸，三江学院的王静静和代蕾，还有东南大学成贤学院的卢颖、丁棠丽、梅元清等教师和我的一些研究生如洪顺、张新伟等，本科生陈思雨等。在修订的过程中，我们还得到了很多忠诚的读者及其他实业界人士的支持和帮助，他们为本书的修订、完善及微课录制等贡献了自己的才能和力量。在此表示感谢！本书参考了很多其他的教材、著作和文献，感谢这些作者给予我们的灵感！

尽管我们努力做得更好，以不辜负一直以来支持本书的读者们，但书中疏漏在所难免，诚恳广大读者提出意见，继续给予批评指正，以便日后进一步完善。

陈菊花

2018年2月于南京江宁

第三版序言

自从 2005 年初次与科学出版社合作出版这本教材，一晃七年过去了。期间经历了中国会计的重大改革，获得读者们的持续热心支持。根据会计改革的最新成果，伴随读者们的真心期待，历次改版，如今我们迎来了第三版的付梓，感慨良多。

如业界所言，一本好的教材并不次于在顶级刊物上发表的一篇文章，其所下的功夫也不少于后者。因此，往往只有“大家”才能编出在业界具有分量的教材，或者因为其教材在业界有影响而成为“大家”。我们知道，这本书离一本好书的距离差距还很大，我们也只是耕耘在教学和科研第一线的普通教书匠。尽管如此，我们还是要孜孜以求，只因为众多读者一路陪伴同行，只因这个作者和出版社团队付出的那些努力，我们需要一如既往地前行！这本书因为其相对好的口碑，好的销路以及科学出版社的细心呵护，2007 年成为普通高等学校“十一五”国家级规划教材，2011 年又成为“江苏省高等学校精品教材”。目前我们期待，通过大家的努力成为普通高等学校“十二五”国家级规划教材，以不辜负所有关爱这本书的人们的期望。此次改版的主要特色应该体现在以下几个方面。

1. 强调理论、实务和个案之间密切联系的同时，围绕着会计理论框架结构进行深入、简练、全面的阐述，让阅读本书的读者能够不断地从本书中获得丰富的知识和信息。

2. 系统、全面，内容丰富。全书分两篇，涵盖了初级和中级会计学的各个层面，并且由浅入深。内容不仅反映了国际和我国会计的基本理论和实践，更重要的是最大程度地反映了我国会计改革的最新成果和新经济环境下会计的发展动向和前景。

3. 体例合理、结构统一。每篇都由开篇概述、章节内容、附录组成，每章都由引言、主要内容、扩展内容，小结、思考题和练习题等组成。各个部分内容既相互联系，又各自独立且引人入胜，使读者能够通过阅读学会基本理论和知识的同时展开思考，进行进一步的探讨，以最大程度地扩展读者的知识和视野。

4. 写作规范、语言平实、精练。本书的编写者具有丰富的会计理论、实践和教学经验，并且多次合作和独立创作过多部同类型的书籍，具有很好的团队精神，保证了本书的质量。

特别值得提及的是，本书除了在理论上最大程度地呈现会计学的知识和结构之外，最大的可操作和易入门点在于：第一，会计学基础的借贷记账法应用从制造业资金的进入到资金的退出举例是一套完整的企业经营资料，充分反映了从凭证到账簿，再到报表的全过程，案例数据连续、完整和自成体系，即使自学也能够从中摸清门道。第二，中级财务会计学中的报表编制也有自己的特点，尤其是现金流量表的台账法更是再现了企

业实践的编制方法，易学易懂，非常受在校和在职人员的欢迎。第三，穿插期间的各种账户的介绍按照性质、作用、结构和明细账的设置等来进行陈述，使读者能够从一开始就理解并掌握我国企业常见的会计科目的用法，并试图以这种方式去理解和掌握一些后续比较生疏的会计科目的用法。这种陈述上的安排更符合了2011年修订后的会计科目使用需求。因为新的会计科目表只有总账科目，不再列示明细科目，这就需要教材在后续的账户介绍中进行具体陈述。第四，对于有些章节中比较难懂的内容进行了简化处理，同时也给学生未来的学习打下了良好的基础。例如，在“持有至到期投资”和对应的原来的“应付债券”即现在的“长期债券”章节中，由于学生在学习会计学这门课时并不懂得现值的计算方法以及采用实际利率法计算债券实际利息的原理，本书却通过不同类型的例子来阐述相同的内容，以夯实其基础，以便做到后续章节的举一反三。

本书通过将理论与实践相结合的方法，全面、系统地论述了会计的基本理论、技术和方法，内容涵盖了财务会计体系的各个层次和各个方面，分别用两篇的内容由浅入深地讨论了会计学的基本问题、应用问题和目前理论界和实务界的讨论热点和前沿问题。上篇：会计学基础篇，包括三章内容，主要讨论会计学的基本概念和理论以及会计的技术和方法，从技术和方法层面上论述了会计循环；第四到第十三章组成下篇：财务会计篇，是按照会计要素的顺序采用会计学的基本理论、方法和技术对会计实践基本问题的应用，从会计实务的层次再一次描述了会计的循环过程。这两篇内容不仅形成了完整的财务会计体系，而且由于附有大量的扩展内容和附录以及叙述的精练性使得本教材内容丰富、新颖，具有很强的可读性、研究性和收藏价值。

历史证明，会计学的理论总是落后于会计实践，正因此需要根据改革的最新成果、读者的要求和作者的新的积累对教材进行修订和完善。

新版教材主要在以下方面有所改进。

第一，再次根据我国会计改革的最新成果重新对其内容进行了比较大篇幅的修订。主要体现在，在上篇中，对于我国会计准则的内容重新梳理了有关的理论和概念，但是却不是全盘照搬会计准则，而是在坚持本团队教学科研成果的基础上的一种契合。例如在对会计目标的阐述上便是如此，这样处理的目的是为了让学生在准则限制范围内可以在理论上有所扩展的余地。这个处理原则在其他篇章中也有体现。同时也是有原则地载入了最新的会计科目表，后续的章节便是在此基础上重新梳理了本书的相关内容。这个原则可以在两个科目中体现，那就是“库存现金”和“所得税费用”。因为财政部颁布的新的科目表将原来的“库存现金”又改回到了2006年新准则发布前的“现金”，同样“所得税费用”也改成了新准则推出前的“所得税”。作者认为这不符合国际惯例和科目所体现的实质内容，所以保持新准则中原来的叫法“库存现金”和“所得税费用”。这样做并不影响所教学生以后的应用。因为，作者认为学生要是掌握了实质，形式自然不在话下，更何况像美国这样的国家并没有对会计科目的用法做强制性的规定，而是讲究科目内容的实质。我们相信，随着我国会计人员素质的提高，我国以后的会计实务也会走这样的路。下篇改动较大的是第五章“非交易性金融资产和投资”，其中的“贷款和应收款项”以及“长期股权投资”按照准则应用指南的最新要求进行了修改。例如删除了关

于长期股权投资中成本法核算中的有关内容，按照长期股权投资减值准备的思路简化了其确认和计量。其他各个章节，也有不同程度的修改。

第二，按照最新的税法进行了相应内容的修订。这些主要体现在对增值税和所得税的变化上，相应的在固定资产进项税额的计算、流动负债的确认和计量、所得税会计等方面有大的修改。

第三，对原来有错误和不合理的地方进行了修订和完善。例如，在 2.6 节中，除了考虑了新税法对原有内容的影响之外，还将数据内容进行了重新的计算和整理，使得内容更加完整、真实和正确。对于资产负债表和现金流量表的编制上的缺陷也有了新的弥补。对于明细科目的使用更加严谨和准确。这个可以在对“利润分配”“资本公积”“盈余公积”等的明细账户的陈述中得到体现。

第四，经过几轮教学和修订，上篇的习题库和试题库内容丰富，而且相对完善，免费呈现给读者。同时将上篇中附有大量实践图表的 PPT 课件也赠送给购买此书的读者。后续的财务会计篇和会计学专题篇的习题库和试题库以及 PPT 课件也将在完善的基础上赠送给读者。

除了这些以外，本书在体例结构和章节安排上还是承继了原来的思路。

本书由陈菊花和陈良华主编，与其他作者共同完成本书的写作。陈良华负责总体框架的构建和完善，陈菊花负责具体的策划、总纂、修改和定稿。各章撰写具体分工为：第 1 章，陈良华；第 2、3 章，陈菊花；第 4 章，江其玟；第 5 章，吴芃；第 6 章，陈菊花和朱淑贞；第 7 章，吴芃和陈菊花；第 8 章，陈吉凤；第 9 章，刘春晖和陈汐；第 10 章，陈菊花和朱淑贞；第 11 章，吴芃；第 12 章，吴斌和刘锋；第 13 章，陈菊花和韩静。第三版的作者团队，还加入了其他活跃在教学和实践第一线的这些人员。他们是：东南大学成贤学院的高凯丽、许凤、梅元清，南京三江学院的王静静，沈阳建筑大学城市建设学院的杨丽明，他们在税务和会计实务上有自己独到的见解，并承担了新版教材相应内容的修改工作。感谢我们的研究生和本科生以及使用这本书的所有读者，他们的热心参与和积极建议让本书变得更加完善。同样，再次感谢科学出版社的王伟娟女士和她的团队，是他们的辛勤劳动让我们的新教材得以顺利面世。感谢所有对本书有借鉴作用的参考书的作者们。

由于出版时间和作者水平的限制，书中疏漏和不完善之处在所难免，对于这些作者不辞其咎，但希望在读者的批评和指正下不断完善。

编者

2012 年 1 月于九龙湖畔

第二版序言

随着经济的发展和环境的变化，会计实务和理论也在不断地变化，代表典型会计规范的会计准则越来越体现出专业性和前沿性的特点。为了应对这种趋势和变化，我们的会计知识结构应该能够具有整合和包容的能力，这种观念体现在本书的整体结构安排和扩展内容以及主要附录里，如对损益观的思考，对会计信息披露理论的引用等。随着时间的推移，人们发现，在会计学的进入门槛越来越高的同时，具有经济学和管理学等学科交叉背景的人士反倒成为了会计学方面的权威。这说明，会计学早已不是纯粹意义上的技术性科学，而是具有对社会、政治、经济甚至文化产生影响的综合性学科。因此，本书力图从不同的角度去思考同一个会计问题，以便打开一扇窗，让读者凭窗瞭望，体会到博采众长的乐趣和会计学的妙处。

本书以新会计准则为依据，对本书的第一版进行了大规模的修订，体现了对新准则内容的重点把握和清晰理解，配合立体化辅助资料和不断更新的电子及网络信息，力求使会计学课程能够体现动态的会计学生命周期演化过程，帮助人们进行会计方面的自我终身教育。

新版教材保留了第一版的章节及体例安排，考虑到与最新理论的契合，只保留了原有附录中的五篇内容。与新版教材配套的习题集和相关资料也做了更新。

本书由陈菊花、陈良华任主编，吴斌、吴芃任副主编，与其他作者共同完成本书的写作。陈良华负责总体框架的构建和完善，陈菊花负责具体策划、总纂、修改和定稿。各章撰写具体分工为：第1章，陈良华；第2、3章，陈菊花；第4章，江其玟；第5章，吴芃；第6章，陈菊花，朱淑贞；第7章，吴芃，陈菊花；第8章，陈吉凤；第9章，陈汐，刘春晖；第10章，陈菊花，朱淑贞；第11章，吴芃；第12章，吴斌，刘锋；第13章，韩静；第14章，陈菊花，朱淑贞；第15、16章，陈良华，戚啸艳；第17章，陈良华；第18章，江其玟、韩静、王辰。

感谢研究生许凤、程晓霞、鲍家友、张芮、吴文婕、郑圆员、翁苗苗、赵晓玲、孙懿、王梅、丁香、汤燕娜、唐哲军、林立、杨睿等，他们为本书稿的资料收集、整理和初稿的修改做了大量的工作。同样也感谢2006级本科生周毅、杨婷、罗沛梅、王靖雯等，他们对本书提出了及时、正确的修改意见并参与了辅助材料的编辑等工作。同时还要特别感谢科学出版社的王伟娟和赵静容女士等，如果没有他们的辛勤劳动和悉心沟通，就不会有本书的再次顺利出版。还要感谢本书参考文献的作者。

修订再版较为匆忙，本书还存在的疏漏和不当还请读者不吝指正，以帮助我们后续的修订。

作者

2007年12月

第一版序言

会计学是一门专业性很强的学科，具有专门的理论和方法，即使有过会计学基本训练的人士，对复杂环境下会计问题的处理也往往表现出无奈或力不从心。正因为如此，会计学科才需要不断丰富和完善，我们也需要在学习和接受会计训练时具备对会计问题的敏感性和准确判断能力。我们学会的不仅仅是会计的基本概念、基本方法和程序，更重要的是通过对会计信息的了解和分析，知道企业运作的实质以及如何通过会计的手段完整、准确地描述企业的真实活动，使得经营企业的人和想了解企业的人能够达成一致，从而减少经济活动的不确定性，提高经济的运行效率。

虽然通过本书本身不能完全达成上述目的，但是本书作为一个媒介，一个窗口，能够具备这种理念，编写时力求按照“为什么”，而不仅仅是“是什么”去组织素材，使得本书在完整性、系统性、先进性、可读性和启发性等方面具有自身的特点。例如，对于什么是“会计”这么一个定义，众说纷纭，而本书是按照历史的演进和权威的说法来编列的，以便读者能够在以后通过对会计知识和经验的积累来深刻理解和领悟这个概念的含义和它的演进原因。又如“收入”的定义，虽然我国的会计准则有定义，但这个概念可能也会随着时间的推移和环境的变化而在陈述上发生改变。所以，要根本和动态地理解这个概念就需要从各个不同的角度去思考和辨析。本书通过列举美国和国际会计准则的定义来进行比较和对照，包括在附录中完整地陈述收入会计准则的国际比较，就可以让读者领会这个概念的含义。另外，本书体例的安排和例题的编写也有独到之处，体现出图文并茂，内容丰富的特点。

本书共分三篇 18 章。第一篇阐述会计学的基本理论、框架结构和基本程序、方法。第二篇阐述财务会计的具体运用。第三篇介绍会计学的有关专题。每个章节包括基本内容、思考题和扩展内容。另外，为了跟踪学科前沿和深入理解相关理论和概念，本书专门安排了六个附录以飨读者。

本书由陈菊花、陈良华主编，与下列其他各位教师共同完成本书的写作。陈良华负责总体框架的构建和完善，陈菊花负责具体策划、总纂、修改和定稿。各章撰写具体分工：陈良华，第 1 章；陈菊花，第 2、3、6、10、14 章；陈菊花，吴芑，第 7 章；江其玟，第 4、18 章；吴芑，第 5、11 章；陈吉凤，第 8 章；陈汐，刘春晖，第 9 章；吴斌，刘锋，第 12 章；韩静，第 13 章；陈菊花，戚啸艳，第 15、16 章；陈良华，陈菊花，第 17 章。六个附录的提供者，陈良华，附录一、三；陈菊花，附录二、四；戚啸艳，陈菊花，附录五；江其玟，附录六。

感谢我的研究生们对本书的出版所做出的贡献，同时还要特别感谢本书所列参考文献的作者。由于作者水平有限，本书中疏漏和表述不当之处在所难免，期待和欢迎读者批评、指正，以利于修改和补充。

作者

2005 年 4 月

目 录

第一篇 会计学原理

第1章 会计的基本概念与理论体系	2
1.1 会计概述.....	2
1.2 会计理论的基本结构.....	4
1.3 会计规范体系.....	17
1.4 会计组织机构与会计人员.....	21
1.5 本书的编写结构说明.....	23
第2章 会计循环——财务会计的日常程序与方法	25
2.1 会计循环概述.....	26
2.2 账户.....	28
2.3 复式记账.....	32
2.4 会计凭证.....	39
2.5 会计账簿.....	43
2.6 借贷记账法的应用——制造业经营过程的核算.....	52
第3章 会计循环——财务会计的期末程序与方法	73
3.1 账项调整.....	74
3.2 存货成本的结转.....	76
3.3 结账.....	76
3.4 试算平衡表.....	79
3.5 编制会计报表.....	81
3.6 会计期末程序的举例.....	85

第二篇 财务会计

第4章 货币资金	90
4.1 现金及其控制.....	90

4.2	银行存款及其结算	94
4.3	其他货币资金	100
第5章	金融资产	103
5.1	金融资产的定义和分类	104
5.2	以摊余成本计量的金融资产	105
5.3	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	116
5.4	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	119
第6章	存货	124
6.1	存货概述	125
6.2	存货数量的确定与计价	127
6.3	原材料存货收发的日常会计处理	135
6.4	低值易耗品的会计处理	143
6.5	存货的期末计量	145
6.6	存货的清查盘点	147
第7章	长期股权投资	150
7.1	长期股权投资概述	151
7.2	长期股权投资的初始确认和计量	153
7.3	长期股权投资的后续计量	157
第8章	固定资产	167
8.1	固定资产概述	168
8.2	固定资产的初始确认和计量	171
8.3	固定资产的后续计量	174
8.4	固定资产的处置	181
8.5	固定资产的期末计量	184
第9章	无形资产、投资性房地产和其他资产	186
9.1	无形资产	187
9.2	投资性房地产	199
9.3	其他资产	206
第10章	负债	209
10.1	负债概述	210
10.2	金融负债	212
10.3	非金融负债	221

第 11 章 所有者权益	252
11.1 所有者权益概述	253
11.2 投入资本	253
11.3 其他综合收益	261
11.4 留存收益	262
第 12 章 收入、费用和利润	270
12.1 收入	271
12.2 费用	282
12.3 利润与利润分配	290
第 13 章 财务报告	295
13.1 财务会计报告及其组成	296
13.2 资产负债表	298
13.3 利润表	304
13.4 现金流量表	308
13.5 所有者权益变动表	321
13.6 财务报表编制案例	323
参考文献	340

第一篇

会计学原理



第1章

会计的基本概念与理论体系

哥伦布出航的小型船队上有 40 个人，包括一位外科医生和一位皇家会计，这位皇家会计之所以被派与同行，是西班牙女王为了在哥伦布计算累计获得黄金和香料成本时，监视其账目。

——阿利斯泰尔·库克，《美国》，1973 年

【学习内容目标】

本章主要介绍会计的产生与发展，会计的定义和分支，会计理论的构成要素及其关系，我国会计规范体系及会计组织机构与会计人员职责等。

通过本章的学习要达成以下目标。

1. 掌握会计的概念，财务会计与管理会计的区别，会计的目标，会计的基本假设和会计基础，会计六要素及其关系，会计要素的计量属性，以及会计信息质量八项要求。
2. 理解会计恒等式。
3. 了解我国会计规范体系及其发展，以及会计的组织机构和人员职责。

【重要概念】

- 财务会计
- 会计目标
- 会计原则
- 会计
- 管理会计
- 会计假设
- 会计概念
- 会计主体

1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生与发展

会计是人类社会发展到一定阶段的产物，是随着社会生产的发展及经济管理的要求

而产生和发展起来的。会计的实践行为伴随着经济组织的出现而产生，已有数千年的发展历史；而会计成为一门成熟的理论，其历史却很短，只有数百年的时间。哲学家培根说过：“读史使人明智。”本节将简要回顾会计的产生和发展，以使读者能较深刻地理解现代会计的本质。

会计自产生以来，其发展历程经历了三个阶段，如表 1-1 所示。

表 1-1 会计发展的历史

阶段	年代	发展概况	社会经济背景
第一阶段 会计萌芽阶段 (原始社会至 1494 年)	1. 原始社会	出现结绳记事等早期会计行为	人类处在原始社会时期
	2. 原始社会至 1494 年	中国、古印度、古巴比伦、古希腊和古埃及等运用有各国特点的早期会计核算方法	人类处在奴隶社会、封建社会时期
第二阶段 近代会计阶段 (1494~1900 年)	1. 1494 年	会计理论起源于意大利复式簿记方法。卢卡·帕乔利撰写了《算术、几何、比及比例概要》，其是第一部会计专著，标志着会计理论的产生	商业资本主义的兴起和东、西方贸易的发展
	2. 1494~1775 年	会计理论和会计实践发展的停滞时期	独资和合伙经营的商业业务，不需要复杂的会计技术和方法
	3. 1775~1900 年	近代会计理论和会计实践的发展时期，其特点是折旧会计、成本会计的迅速发展	工业资本主义兴起，工业革命与工业生产迅速发展
第三阶段 现代会计阶段 (1900 年至今)	1. 1900~1933 年	会计学家开始建立现代会计理论和会计实践时期，其特点是不具有权威性，也不够系统性	股份公司数量激增，投资人和债权人要求公司公布会计报表
	2. 1933~1955 年	由会计团体系统地建立会计理论和会计实践时期，英国和美国的一些权威会计团体对发展现代会计理论起到了重要的推动作用	20 世纪 30 年代经济大萧条和公司的大批破产倒闭，政府和社会公众迫切要求改进会计实务，加强会计理论的指导作用
	3. 1955~1975 年	出现了面向企业内部管理服务的管理会计，管理会计的产生标志着现代会计的诞生	第二次世界大战结束以后，西方国家进入了经济高速发展的“蜜月”时期，人们已意识到会计信息不仅应为企业外部使用者服务，而且应该为企业内部管理服务
	4. 1975 年至今	由更具政治代表性的会计团体(如国际会计师联合会等组织)健全和发展会计理论与会计实践时期	各国政府加强对经济发展的干预，并认识到会计对促进经济发展的重要作用

1.1.2 会计发展历程总结

通过对会计历史发展过程的回顾，我们可以得到以下结论。

(1) 会计活动不是人类社会一开始就存在，而是社会经济发展到一定阶段的产物。会计的产生依赖于两个基本条件：一是有一定经济目的性的经济组织的出现，会计活动是围绕着经济组织开展的，因此经济组织是会计产生的前提和基础；二是货币的出现，货币或名义货币是经济组织开展会计核算的基本媒介，没有货币或货币计量，就谈不上

会计。

(2) 经济越发展, 会计越重要。自 1494 年复式记账原理的出现到 1775 年, 在这近 300 年的时间里, 会计技术和方法并没有得到发展, 这是因为这个时期的经济背景(独资和合伙经营的商业业务)不需要复杂的会计技术来支持; 工业资本主义兴起以后, 工业革命和工业生产的迅速发展, 使得会计技术必须加以发展; 特别是现代企业的出现, 使得会计在方法和内容上都得到了迅速扩展; 人类已经进入知识经济时代, 我们仍然相信现代会计将会有更大的发展。

(3) 会计实践和会计理论是两个不同的范畴。会计实践有漫长的历史渊源, 而会计理论(会计学)却仅有数百年的历史, 两者不可混淆。不过, 会计实践与会计理论的关系十分密切, 会计理论是对会计实践的概括和总结; 反之, 会计理论又可以指导会计实践, 使会计实践得到进一步发展。

1.2 会计理论的基本结构

1.2.1 会计的概念

会计是一门新兴的管理学科, 随着社会的发展, 会计的职能和内容都在扩展。什么是会计(accounting)? 至今, 国内外对会计的定义尚未达成一致的意见。现将国内外主要会计权威机构的表述列示如下。

1966 年美国会计学会(American Accounting Association, AAA)对会计所下的定义是: “会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程, 借以使信息使用者能够做出可靠的判断和决策。”从上述定义来看, 会计有两个方面的特点: 一是明确了会计的目标, 即会计的目标是为报表使用者提供决策支持的相关信息; 二是明确了会计的范围, 即其仅提供经济信息。

1970 年美国注册会计师协会所属的会计原则委员会(Accounting Principles Board, APB)对会计的定义是: “会计是一项服务活动, 它的职能是提供有关一个经济单位的数量信息(主要是财务性质的信息), 借以制定经济决策。”上述定义, 明确地阐述了会计信息的目标是为制定经济决策服务, 而不是仅限于为企业内部制定经营决策服务。

1978 年美国财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board, FASB)阐述的会计定义是: “会计是计量、处理和传送有关经济单位财务信息的信息系统, 依据它所提供的信息, 报表使用者可据以做出合理的经济决策。”该定义指出会计是一个信息系统。

根据上述现代会计的定义, 会计是一个信息系统, 它是连接企业和经济决策制定者的一个纽带。首先, 会计记录和计量了企业的经营活动数据; 其次, 会计将企业的经营活动数据储存起来, 并将其加工处理成会计信息; 最后, 会计通过报表的形式将会计信息传送给经济决策制定者。可见, 会计是一个经济信息系统, 输入的是企业的经济活动数据, 输出的则是经济决策制定者所需要的会计信息, 如图 1-1 所示。决策制定者包括股东、债权人、管理者、政府部门、企业员工等, 他们均需要通过会计报表了解企业的