

中国化 MBA

核心教程

哈佛管理经典 + 中国企业实践

# 会计学

Accounting

# MBA

丁树俊 刘瑜宏 编著



石油工业出版社

00126715

中国化 MBA

核心教程

哈佛管理经典 + 中国企业实践

# 会计学



丁树俊 刘瑜宏 编著

Accounting

石油工业出版社



北航 C0545063



FR01/14

中国化 MBA 核心教程

# 会计学

丁树俊 刘瑜宏 编著

石油工业出版社

· 图书在版编目(CIP)数据

会计学/丁树俊,刘瑜宏编著.

北京:石油工业出版社,2001.1

中国化 MBA 核心教程

ISBN 7-5021-3278-3

I. 会…

II. ①丁…②刘…

III. 会计学-研究生-教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 87477 号

石油工业出版社出版

(100011 北京市安定门外安华里二区一号楼)

华北石油廊坊华星印刷厂排版印刷

新华书店北京发行所发行

\*

850×1168 毫米 32 开本 14.625 印张 380 千字 印 1—10000

2001 年 1 月北京第 1 版 2001 年 1 月河北第 1 次印刷

ISBN 7-5021-3278-3/C·139

定价: 28.00 元

# 前 言

MBA学习和教育被认为是企业家的必修课，对于中国企业家来说，选择一本适用的MBA教材无疑具有重大的意义。

东西方文化，无论是在形式还是在内容，都有明显的差异。本书的目的，就是在借鉴西方比较成熟的MBA教育的基础上，揉进中国企业的实践，使之与中国企业的实际情况紧密结合，成为具有中国特色的MBA教材，体现出社会主义市场经济条件下中国企业所面临的经济现实。这一工作的完成，对于促进有中国特色的社会主义市场经济的发展，加速中国融入世界经济一体化的进程，都具有重要的意义。

随着中国加入世界贸易组织的日期日益临近，有中国特色的社会主义市场经济势必要与整个世界经济的发展互相联系、互相融合、互相促进，作为经济语言的会计，将不可避免地在这方面发挥重要作用。因此，企业的经营管理人员必须加强学习会计学方面的理论和方法，以应对日趋激烈的国际、国内经济竞争。

会计学是管理学科中的重要一支，它借助于会计信息系统，达到加强管理的目的。本书在编写过程中，较为系统地介绍了会计学的理论和方法，分别从会计学的基础理论、财务会计、成本核算与控制 and 财务决策分析等四个方面对企业经营管理人员应该掌握和了解的会计学知识作了较为全面的阐述，以便使读者能准确地掌握和运用会计学的专门理论和方法。在编写过程中，针对该书的读者对象，本书对中国的现行会计法规体系，尤其是会计法、会计准则作了强调，这与当前我国会计实务中存在的一些问题紧密相关；同时，对财务分析的理论 and 实务作了全面的阐释。

不同企业发生的相同类型的经济业务，按照企业会计准则的要求，应采用一致的会计处理程序和方法，因此，对于会计核算实例，本书着重于对业务的强调，而不是企业个体。

国有企业改革是当前经济体制改革的重点，搞好国有企业改革是一项重要而艰巨的任务，这对巩固社会主义市场经济体制和社会主义制度，具有极为重要的意义。企业是国民经济的细胞，企业的发展与繁荣依靠科学的管理，而管理的关键则应该是掌握了先进理论与文化的优秀企业家。因此，造就一批具有丰富管理学理论知识和管理实践经验的企业管理人员，不仅有助于推进当前的国有企业改革，而且将会对经济的发展起持续推动作用。本书希望能给有志于企业管理实践的读者以有益的帮助。

在编写本书的过程中，如何做好国外有益经验与中国实践的结合，始终是一个难题。作者水平所限，加之时间仓促，因此本书不可避免地存在着缺点和错误，欢迎广大读者批评指正。

## **中国化 MBA 核心教程**

MBA核心理论只有与中国的实际情况紧密结合，才能最有效地培养出真正为中国企业所需的高级管理人才。

# 目 录

## 第一篇 会计学基础理论

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第一章 会计概述 .....            | ( 3 ) |
| 第一节 会计的涵义、职能与目标 .....     | ( 3 ) |
| 第二节 会计对象与会计要素 .....       | ( 7 ) |
| 第三节 会计确认、计量和报告 .....      | (10)  |
| 第四节 会计等式 .....            | (14)  |
| 第五节 会计核算的基本前提 .....       | (15)  |
| 第六节 会计核算的一般原则 .....       | (17)  |
| 第二章 会计法规体系 .....          | (28)  |
| 第一节 中华人民共和国会计法规体系概述 ..... | (28)  |
| 第二节 企业会计准则和会计制度 .....     | (39)  |
| 第三节 会计基础工作规范 .....        | (57)  |
| 第四节 相关经济法规中的会计规定 .....    | (58)  |

## 第二篇 财务会计

|                  |      |
|------------------|------|
| 第三章 货币资金 .....   | (63) |
| 第一节 货币资金概述 ..... | (63) |
| 第二节 现金 .....     | (64) |
| 第三节 银行存款 .....   | (68) |
| 第四节 其他货币资金 ..... | (73) |
| 第四章 应收项目 .....   | (75) |
| 第一节 应收账款 .....   | (75) |

|            |                        |              |
|------------|------------------------|--------------|
| 第二节        | 应收票据 .....             | (84)         |
| 第三节        | 预付款项 .....             | (85)         |
| 第四节        | 其他应收项目 .....           | (86)         |
| <b>第五章</b> | <b>存    货 .....</b>    | <b>(88)</b>  |
| 第一节        | 存货的分类 .....            | (88)         |
| 第二节        | 存货取得的计价 .....          | (90)         |
| 第三节        | 存货发出的计价 .....          | (92)         |
| 第四节        | 期末存货的计价 .....          | (100)        |
| 第五节        | 存货的盘点与清查 .....         | (104)        |
| <b>第六章</b> | <b>投    资 .....</b>    | <b>(106)</b> |
| 第一节        | 投资概述 .....             | (106)        |
| 第二节        | 短期投资 .....             | (107)        |
| 第三节        | 长期投资 .....             | (111)        |
| <b>第七章</b> | <b>固定资产 .....</b>      | <b>(119)</b> |
| 第一节        | 概述 .....               | (119)        |
| 第二节        | 固定资产的取得 .....          | (121)        |
| 第三节        | 固定资产的折旧 .....          | (125)        |
| 第四节        | 固定资产的处置与清理 .....       | (130)        |
| 第五节        | 固定资产的盘点 .....          | (132)        |
| <b>第八章</b> | <b>无形资产与其他资产 .....</b> | <b>(134)</b> |
| 第一节        | 无形资产 .....             | (134)        |
| 第二节        | 其他资产 .....             | (138)        |
| <b>第九章</b> | <b>流动负债 .....</b>      | <b>(141)</b> |
| 第一节        | 流动负债概述 .....           | (141)        |
| 第二节        | 应付及预收账款 .....          | (142)        |
| 第三节        | 应付票据 .....             | (144)        |
| 第四节        | 短期借款 .....             | (146)        |
| 第五节        | 应交税金 .....             | (147)        |

|             |                 |       |
|-------------|-----------------|-------|
| 第六节         | 其他流动负债          | (155) |
| <b>第十章</b>  | <b>长期负债</b>     | (159) |
| 第一节         | 长期负债概述          | (159) |
| 第二节         | 长期债券            | (160) |
| 第三节         | 长期借款            | (163) |
| 第四节         | 长期应付款           | (165) |
| <b>第十一章</b> | <b>所有者权益</b>    | (169) |
| 第一节         | 所有者权益概述         | (169) |
| 第二节         | 实收资本            | (170) |
| 第三节         | 资本公积            | (173) |
| 第四节         | 留存收益            | (176) |
| <b>第十二章</b> | <b>收入、费用和利润</b> | (180) |
| 第一节         | 收入              | (180) |
| 第二节         | 费用              | (191) |
| 第三节         | 利润              | (198) |
| <b>第十三章</b> | <b>会计报表</b>     | (203) |
| 第一节         | 会计报表概述          | (203) |
| 第二节         | 资产负债表           | (204) |
| 第三节         | 利润表与利润分配表       | (208) |
| 第四节         | 现金流量表           | (211) |
| 第五节         | 会计报表附注          | (219) |
| <b>第十四章</b> | <b>财务报告分析</b>   | (221) |
| 第一节         | 财务分析概述          | (221) |
| 第二节         | 盈利能力分析          | (224) |
| 第三节         | 偿债能力分析          | (227) |
| 第四节         | 营运能力分析          | (233) |
| 第五节         | 财务状况综合分析        | (241) |
| 第六节         | 现金流量分析          | (245) |

### 第三篇 成本核算与控制

|             |                         |       |
|-------------|-------------------------|-------|
| <b>第十五章</b> | <b>成本核算概述</b> .....     | (261) |
| 第一节         | 成本核算的对象与任务.....         | (261) |
| 第二节         | 成本核算的一般要求和原则.....       | (265) |
| 第三节         | 成本术语及其应用简述.....         | (269) |
| 第四节         | 成本与费用分配.....            | (278) |
| <b>第十六章</b> | <b>成本核算基本方法简述</b> ..... | (293) |
| 第一节         | 成本流程.....               | (293) |
| 第二节         | 品种法.....                | (294) |
| 第三节         | 分批计算法.....              | (296) |
| 第四节         | 分步计算法.....              | (303) |
| 第五节         | 产品成本计算的辅助方法.....        | (313) |
| 第六节         | 多种产品的成本计算.....          | (319) |
| <b>第十七章</b> | <b>成本控制基本方法</b> .....   | (325) |
| 第一节         | 成本控制概述.....             | (325) |
| 第二节         | 标准成本法.....              | (330) |
| 第三节         | 预算控制系统.....             | (343) |
| 第四节         | 责任会计综述.....             | (350) |

### 第四篇 财务决策分析

|             |                     |       |
|-------------|---------------------|-------|
| <b>第十八章</b> | <b>基础知识介绍</b> ..... | (367) |
| 第一节         | 成本性态分析与变动成本法.....   | (367) |
| 第二节         | 本量利分析.....          | (379) |
| 第三节         | 决策的基础预测.....        | (394) |

|             |                       |       |
|-------------|-----------------------|-------|
| <b>第十九章</b> | <b>企业短期经营决策</b> ..... | (401) |
| 第一节         | 决策分析概述.....           | (401) |
| 第二节         | 决策分析的主要方法.....        | (404) |
| 第三节         | 短期经营决策.....           | (410) |
| <b>第二十章</b> | <b>企业长期投资决策</b> ..... | (432) |
| 第一节         | 投资决策基础.....           | (432) |
| 第二节         | 几种类型的投资决策.....        | (444) |
| 第三节         | 投资决策的敏感性分析.....       | (453) |
| 后 记         | .....                 | (457) |
| 参考文献        | .....                 | (458) |

# **第一篇 会计学基础理论**



# 第一章 会计概述

## 第一节 会计的涵义、职能与目标

### 一、会计的涵义

会计是随着生产力和生产关系的发展而形成并不断发展的。原始形态的简单会计行为主要表现为“刻树（石、竹）为记”、“结绳记事”，至商代，会计则正式成为“官厅”事务中的一项专门工作，从西周时期开始，出现了总管经济工作的“司会”官职。随着社会经济的发展，生产力的不断提高，会计也有了相应的发展，并逐步从生产经营过程的附带职能中脱离出来，成为独立的职能。在资本主义社会，随着工业、农业、商业、对外贸易的巨大发展及所有权与经营权的分离，会计不但在技术方面，而且在理论方面都获得了长足的进步。进入 20 世纪特别是中后期以来，会计经历了由一门应用技术发展成为一门科学的重要历程，并借鉴其他学科的重要成果，拓展了会计理论与会计实践的广度与深度。微电子技术与信息技术的飞跃式发展，更为会计科学的未来发展增添了新的内容与方法。会计已不再囿于传统的记账、算账、报账的狭窄范围，而是着力于数据信息的处理与应用，会计对于经济活动的预测、决策、控制已成为会计工作的重点。

随着社会经济的不断发展，会计的内涵及外延都在不断的丰

富和发展。对于现代会计，我们可以作如下表述：

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对一定主体的主要经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

### 二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能或所发挥的作用，会计的基本职能有两个：会计核算与会计监督。

#### 1. 会计核算

核算是会计的首要的、基本的职能，它主要从价值量上反映各主体的经济活动状况，通过对经济主体进行记账、算账、报账，即通过确认、计量、记录、报告等环节，为各有关方面提供会计信息。会计核算的基本特点可以从以下几个方面加以表述：

(1) 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。在商品经济条件下，会计可以通过三种经济量度来综合反映经济活动的过程和结果，即货币量度、实物量度和劳动量量度。随着社会生产力的发展，经营活动的复杂程度的不断加大，人们不可能仅仅从实物或劳动量方面来考察主体的经济活动过程和结果，而必须获得按一定程序进行加工处理后的以价值量表现为会计信息，才能从全过程掌握经济活动的运行。也就是说，会计核算主要是以价值量量度为主，而实物量度和劳动量量度只是辅助量度。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。会计核算的连续性，是指会计核算要对会计对象进行连续的计量、记录和报告；会计核算的系统性，是指会计核算应采用科学的程序和方法，以保证所提供的会计信息及数据资料能成为一个有机的整体，从而揭示经济活动的客观规律；会计核算的完整性，是指会

计应对所有的会计对象进行计量、记录和报告。

(3) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映,即对各主体的经济活动进行事前、事中和事后的全过程的核算。会计核算的基础工作是对事后发生的事项进行核算和分析,但随着经济活动的不断复杂及市场竞争的日趋激烈,事前的预测和分析已经越来越占有重要的地位。

### 2. 会计监督

会计监督是会计的控制职能,它主要通过价值量指标,运用预测、决策、控制、考核等具体方法,对主体的经济活动进行监督和控制。会计监督的特点同样可以从以下两个方面来加以阐述:

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。前面已经讲过,会计核算的主要依据是价值量指标,会计监督同样要依靠这些价值量指标。企业的大部分经济活动,都会伴随着价值量的增减变化及价值形态的转化,因此,会计监督以价值量为主要监督依据,就能更加全面、及时和有效的监督和控制企业的各项经济活动。

(2) 会计监督同样也包括事前、事中和事后的全过程的监督。事前监督是在经济活动开始前进行的监督和审查,主要包括对经济可行性的审查以及对经济事项是否合法合规的审查;事中的监督是对正在进行中的经济活动进行监督,以纠正活动过程中的失误和偏差,使经济活动按预定的目标进行;事后的监督是对已经发生的经济事项进行监督、审核和分析,以总结经济活动的规律,发现及改正存在的问题。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法令及法规;合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督