

立信会计丛书
LIXIN KUAJI CONGSHU

**KUAIJIXUE
DAOLUN**

会计学导论

(第二版)

葛家澍 刘 峰 主编

Introduction
o Accounting

立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

立信会计丛书

会计学导论

(第二版)

葛家澍 刘 峰 / 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学导论/葛家澍,刘峰主编. —2版. —上海:立信会计出版社,1999.6 重印

ISBN 7-5429-0653-4

I. 会… II. ①葛… ②刘… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 20547 号

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号 邮政编码 200233)

出版人 陈惠丽

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 14.75 插页 5 字数 359 000

1999 年 8 月第 2 版 1999 年 12 月第 3 次印刷

印数 15 001—19 000 定价: 28.00 元

第一版前言

本书是列入国家教委 1985~1990 年高等学校文科教材编选计划中会计学的一个分册,以阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法为主,定名为《会计学导论》。

《会计学导论》以高等学校会计学专业本科生为对象,也照顾到财经类其他专业本科生学习会计原理的需要。此书还可作为会计学专业研究生、教师和广大财会干部进修会计原理的参考。

现代会计是商品经济的产物。《会计学导论》的基本理论依据是在公有制基础上的有计划的商品经济。在编写过程中,我们力求从中国国情出发,既努力反映在社会主义初级阶段行之有效的会计理论和经验,又注意吸收一切国家,特别是商品经济发达的国家在会计科学方面的新成就。

“会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”,这是贯穿于全书始终的一个基本观点,围绕这个基本观点,《会计学导论》在体系结构安排和内容表述等方面,均作了一些改革的尝试。

考虑到《会计学导论》既是教材,又要起参考书的作用,凡不需要讲授而只供自学参考的部分,特别是可供研究生和教师参考的部分,则在有关章节中用小字排印,或列为附录,以资识别。

《会计学导论》由葛家澍主编,负责全书初稿的修改、补充、统纂和定稿。全书各篇章和附录的初稿由下列同志撰写。

第一篇第 1~5 章,葛家澍;

第二篇第 6 章,陈仁栋;第 7~8 章,唐予华;第 9 章,李百龄;

第三篇第 10~12 章,林志军;第 13 章,唐予华;

第四篇第 14~16 章,吴水澎;

附录一,李百龄;附录二,葛家澍。

全书修订稿的整理、校对等工作由刘峰同志负责。

由于水平的限制,初版的《会计学导论》一定存在不少缺点,甚至有错误。衷心欢迎广大读者给予批评指正,以便再版时修订。

编 者

1988 年 1 月

第二版前言

本书是原列入国家教委 1985~1990 年高等学校文科教材编选计划中会计学的一个分册《会计学导论》的修订版。该书 1988 年出版面世后,各方面反映不一,有鼓励、支持,也不乏批评。鼓励者认为,该书是一本以“信息系统论”为主线、首尾一贯的教材,其中的理论论述较深入,有助于学生在掌握会计基本方法的基础上,更进一步地理解会计的基本理论,不仅能“知其然”,也能“知其所以然”;批评者则认为,该书作为一本教材,由于理论性较强,易教易学性就不够。但总体评价还是较高的,此书曾获华东地区优秀图书奖。

无论赞美也好,批评也罢,教材出版至今,已超过十年。这期间,我国社会经济环境发生了根本性的变化。社会主义市场经济目标模式的确立,资本市场的逐步发育、完善,各种市场机制的基本形成,都对会计提出了截然不同的要求。而基本会计准则的制订和发布,具体会计准则的拟订和陆续发布,也为会计理论和方法重新确立了基础。基于此,修改这本教材,势在必行。

如何修订《会计学导论》?特别是在目前各类会计原理教材“恒河沙数”的情况下,如何恰当地对本教材进行定位?是我们思考良久而难以解决的问题。也因为如此,教材修订的工作,一拖再拖。立信会计出版社的张立年先生为此多次叮咛。在反复思考并经过数次讨论之后,我们决定,仍然保持原有《会计学导论》的风格,即:在讲述基本方法、基本原理的基础上,进行适度的理论阐述,使该书不仅能面向本科教学,而且可作为研究生和教师的参考用书。特别

是目前坊间所见的原理教材绝大部分都只限于对簿记方法的介绍,满足于学完原理能作一个合格的簿记员这一指导思想。为此,我们设想修订后的《会计学导论》,不仅能给学生一套完整的簿记方法(这也是会计学的基础和精髓所在),而且要向他们提供一个全面的“会计观”,包括:会计作为一个信息系统的框架和完整的运行过程;从功能整合来看会计信息系统在整个社会经济中的地位和作用;会计信息系统在微观经济组织特别是企业中的地位和作用;各种社会经济因素,主要是企业及其相应的经济环境对会计系统的制约与决定性影响;会计信息系统的整体特征;会计信息系统的局限性;基本的会计概念、会计原则、会计信息质量特征、会计方法选择等。我们希望,在学完本教材后,学生不仅应该掌握簿记的基本方法,而且能了解会计的大致发展历史、会计发展与经济环境发展之间的内在联系、会计系统在企业中的地位与作用、会计信息在社会经济生活中的作用和局限性、会计的未来发展趋势等。换言之,读后能让学生有一个立体的、完整的“会计图像”。

为了达到这一目的,我们按会计信息的加工与报告、会计信息的分析与利用、会计信息在服务于企业经营管理中的地位与作用等环节,来设计全书的大致框架,并在第一篇集中介绍了会计的产生与发展、会计在市场经济中的地位与作用、会计信息系统的基本理论等问题。

从我国目前各高等院校会计专业学科体系的建设来看,本教材更适合非会计专业的学习,供其对会计学有个大致的了解。但如果用于会计专业的教学需要,在教学时可暂不讲授第四篇的第十章和第五篇。此外,本书保留了初版的风格,将一些目前学术界仍有争议或不属于原理部分、但有助于加深理解的内容,也穿插在正文中,或作为附录放在各章最后,这部分可供研究生和教师参考。

本书的修订版,由葛家澍、刘峰主编,负责全书总体思想和框架的设计和最后定稿工作。各章分工执笔如下:第一至第三章,葛

家澍、刘峰；第四章、第七至第八章、第十一章，刘峰；第九至第十章、第十二章，叶少琴；第五至第六章，麻晓艳；第十三章，黄长发。余芸春、张维嘉同志参加了本修订稿文字整理和校对工作。

我们在编写过程中，力求使本书在体例和内容上更加完美，但受水平、时间等所限，不足甚或错误在所难免。请广大读者给予批评指正。

葛家澍

1999年8月于厦门大学

原国家教委高等学校文科教材



我国当代著名会计学家、会计学博士生导师葛家澍教授近影

张立年 摄

目 录

第一篇 总 论

第一章 什么是会计.....	3
第一节 会计的作用:从一个公司的股东谈起	3
一、股东与股票(3) 二、如何确定股票的价值(5) 三、这些股票是否应该卖掉(5)	
第二节 会计的作用:公司的外部利益集团.....	10
一、股东(11) 二、债权人(11) 三、供应商与采购商(12)	
第三节 会计的作用:政府管理部门.....	13
第四节 会计的作用:公司经营管理部门.....	15
第五节 会计:一个经济信息系统.....	17
一、信息与经济信息(17) 二、系统与信息系统(20) 三、会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统(22)	
附录 关于会计定义的若干观点介绍	23
第二章 会计信息系统的基本概念	26
第一节 会计信息系统的设计和运行	26
一、财务会计系统的设计(26) 二、财务会计系统的运行(30)	
三、财务会计系统设计和运行的约束(32) 四、管理会计系统的设计和运行(35)	
第二节 会计基本假设	36
一、基本假设的性质(37) 二、基本假设的内容(39)	
第三节 会计的主要目标	47
一、会计信息使用者的确定标准(47) 二、会计信息的使用者	

(49) 三、会计的目标(52)	
第四节 会计基本原则	54
一、会计信息质量特征(55) 二、会计原则(58)	
附录	62
一、会计信息的局限性	62
二、会计基本假设和会计目标的关系	66
 第三章 会计的历史与未来	70
第一节 会计的产生	70
第二节 古代会计时期	73
第三节 近代会计时期	76
一、为什么复式簿记最先起源于意大利(77) 二、早期复式簿记	
方法的基本特征(80) 三、英国的工业革命与会计的形成(82)	
第四节 现代会计时期	86
第五节 会计与经济环境:共生与互动.....	94
一、经济环境决定了会计的发展(95) 二、会计反作用于经济环	
境(97) 三、我国当前经济环境与会计职业道德(98)	
附录 会计准则制订中的若干理论问题.....	100
一、基本会计准则与财务会计概念框架(100) 二、基本会计准	
则与具体会计准则(111) 三、具体会计准则与会计制度(114)	
四、具体会计准则与借鉴国际会计经验(118)	

第二篇 复式簿记系统

第四章 会计循环.....	125
第一节 会计恒等式.....	125
一、资产负债表等式(125) 二、收益表等式(128) 三、资产负	
债表等式与收益表等式之间的关系(129)	
第二节 账户.....	131
一、账户的设置(131) 二、账户的结构(134) 三、账户体系	

(137)

第三节 复式记账	140
一、记账符号(140) 二、记账规则(142) 三、会计分录(145)	
四、借贷记账法的具体应用——举例(146)	
第四节 过账与试算平衡	152
一、过账(152) 二、试算平衡(154)	
第五节 账项调整	156
一、权责发生制与收付实现制(156) 二、应计收入的记录(159)	
三、应计费用的记录(160) 四、预收收入的分配(161) 五、预	
付费用的摊销(163) 六、折旧的账项调整(163)	
第六节 基本财务报表的编制	164
一、过账与调整后试算(165) 二、编制基本财务报表(165)	
第七节 会计循环的结束	168
一、结账与会计循环的结束(168) 二、应计调整项目的转回	
(170)	
附录 工作底稿的应用	171

第五章 手写簿记核算形式	174
第一节 会计凭证	174
一、会计凭证的意义(174) 二、会计凭证的种类(175) 三、会	
计凭证的填制和审核(181)	
第二节 会计账簿	185
一、账簿的意义(185) 二、账簿的种类(186) 三、账簿的设置	
和登记(188) 四、账簿的使用和登记规则(193) 五、结账和对	
账(196) 六、会计账簿的保管(197)	
第三节 手写簿记核算形式	197
一、记账凭证核算形式(198) 二、汇总记账凭证核算形式(199)	
三、科目汇总表核算形式(201) 四、多栏式日记账核算形式	
(203)	

第六章 复式簿记系统的具体运用——日常经济业务的

核算	205
第一节 筹资业务的核算	206
一、投入资本的核算(206) 二、借入资本的核算(207)	
第二节 材料采购业务的核算	209
一、采购业务核算的账户设置(209) 二、供应过程的主要经济业务核算举例(212)	
第三节 产品生产阶段主要业务的核算	215
一、产品生产阶段核算的主要账户设置(216) 二、产品生产主要经济业务核算举例(218)	
第四节 销售业务的核算	223
一、销售阶段主要账户设置(224) 二、销售过程主要经济业务核算举例(225)	
第五节 财务成果的核算	227
一、财务成果核算的账户设置(228) 二、财务成果业务的核算举例(230)	
第六节 资金退出企业的核算	234

第三篇 会计的确认与计量

第七章 收入、费用和收益	237
第一节 会计确认与会计计量	237
一、会计确认的基本原理(237) 二、会计计量的基本原理(239)	
第二节 收入的确认与计量	241
一、收入的定义与特征(241) 二、收入的构成(243) 三、收入的确认与计量(244) 四、销售时点确认收入(250) 五、销售前确认收入(252) 六、按收现为标志确认收入(256)	
第三节 费用的确认与计量	258
一、费用的定义与特征(258) 二、费用的分类(262) 三、费用的确认与计量(264) 四、费用的确认与计量举例(266)	

第四节 收益的确认与计量	271
一、收益的性质(272)	
二、收益概念与收益决定理论(273)	
三、收益的确认与计量举例(275)	
第八章 资产、负债和所有者权益	278
第一节 资产的确认与计量	278
一、资产的定义与特征(278)	
二、资产的确认与计量(281)	
三、应收款的确认与计量(283)	
四、存货的确认与计量(287)	
五、固定资产的确认与计量(296)	
第二节 负债的确认与计量	304
一、负债概述(304)	
二、流动负债的确认与计量(306)	
三、长期负债的确认与计量(307)	
第三节 所有者权益的确认与计量	309
一、所有者权益的涵义与内容(310)	
二、所有者权益的确认与计量(311)	

第四篇 会计信息的输出与利用

第九章 财务报表	317
第一节 财务报表概述	317
一、财务报告与财务报表(317)	
二、财务报表的分类(319)	
三、财务报表编制前的准备工作(322)	
第二节 资产负债表	323
一、资产负债表的性质与作用(323)	
二、资产负债表的格式(325)	
三、资产负债表的基本内容(327)	
四、资产负债表的编制(328)	
五、资产负债表的国际比较与未来发展(333)	
第三节 收益表	334
一、收益表的性质与作用(334)	
二、收益表的格式(336)	
三、收益表的基本内容(337)	
四、收益表的编制(339)	
五、改进收益表的努力(342)	

第四节 现金流量表·····	346
一、现金流量表概述(346) 二、现金流量表的结构与编制(347)	
第五节 财务报表附注·····	350
一、财务报表附注的重要性(350) 二、财务报表附注的基本内容(351) 三、财务报表附注的基本形式(351)	
第六节 其他财务报告·····	354
一、其他财务报告的必要性(354) 二、其他财务报告与财务报表之比较(355) 三、其他财务报告的内容(357)	
第十章 财务报表分析·····	359
第一节 财务报表分析的意义与作用·····	359
第二节 对比分析法·····	361
一、与计划对比(361) 二、与前期对比(362) 三、与同行业对比(362)	
第三节 比率分析法·····	364
一、同一时期比较(364) 二、不同时期比较(375) 三、企业之间的比较(378)	
第四节 因素分析法·····	379

第五篇 会计信息在经济管理中的应用

第十一章 成本计算原理·····	385
第一节 成本与成本计算·····	385
一、成本的概念(385) 二、成本、费用与支出(386) 三、成本计算的基本原理(389) 四、成本计算的基本方法(393)	
第二节 传统成本计算方法·····	395
一、简单法(395) 二、逐步结转分步法(396) 三、平行结转分步法(398)	
第三节 成本计算方法创新·····	399
一、定额法(400) 二、作业成本会计(402)	

第十二章 标准成本与管理控制	409
第一节 标准成本概述	409
一、标准成本的意义(409) 二、标准成本的种类(410) 三、标准成本的作用(411)	
第二节 成本标准的制定	412
一、直接材料的标准成本(413) 二、直接人工的标准成本(413)	
三、制造费用的标准成本(413)	
第三节 差异的分析与处理	414
一、直接材料的差异分析(415) 二、直接人工的差异分析(415)	
三、制造费用的差异分析(416) 四、例解(417) 五、差异的处理(418)	
第四节 责任会计	419
一、责任会计概述(419) 二、责任会计与责任中心(421) 三、责任会计与邯钢经验(425)	
 第十三章 预测与决策	428
第一节 会计预测	428
一、会计预测原则(428) 二、预测分析的步骤(429) 三、预测分析的方法(430) 四、预测方法的创新——看板销售制度(438)	
第二节 会计决策	440
一、决策的一般原则(440) 二、决策的一般步骤(441) 三、决策的一般方法(441)	
 参考文献	456
一、中文部分(456) 二、翻译部分(457) 三、英文部分(458)	