

A Hand book for Managers

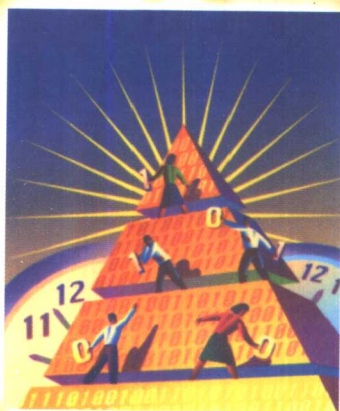
新 管 理 人 素 质 手 册

Principles of
Accounting

会计学原理

—— 会计是企业的语言，用来反映企业的财政和经营状况；如果我们能明白财务报表背后的理论和编制过程，将可以帮助我们作出与我们利益相关的决策。

香港管理专业发展中心 © 编



 中国纺织出版社

第 2 版 Principles of Accounting

第 2 版 会计学原理

Principles of
Accounting

会计学原理

第 2 版 Principles of Accounting
第 2 版 会计学原理
第 2 版 会计学原理
第 2 版 会计学原理

第 2 版 会计学原理



第 2 版 会计学原理

新管理人素质手册

会计学原理

香港管理专业发展中心编



中国纺织出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/香港管理专业发展中心编. —北京: 中国纺织出版社, 2001. 8

(新管理人素质手册)

ISBN 7-5064-1996-3/F·0159

I. 会... II. 香... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 028024 号

策划编辑:李陵申 曲小月 特约编辑:樊彩霞 责任编辑:张林娜
责任校对:陈红 责任设计:何建 责任印制:初全贵

本书由香港管理专业发展中心授权出版

· 版权所有 · 翻印必究 ·

著作权合同登记号:图字:01-2001-0877

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街 6 号

邮政编码:100027 电话:010—64168226

http://www.c-textilep.com/

E-mail: faxing@c-textilep.com

中国纺织出版社印刷厂印刷 各地新华书店经销

2001 年 8 月第一版第一次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:13.25

字数:243 千字 印数:1—8000 定价:25.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

出版者的话

祝贺你在书的海洋中发现了这本书。

这是一本由香港管理专业发展中心组织编写的充满睿智的管理教科书，你会在深入阅读的过程中不断发现本书的魅力，并从中体会到管理为什么被称之为“既是一门科学，又是一门艺术”。

随着我国市场经济的快速发展，越来越多的人投身于企业经营并期望掌握工商管理活动的内在规律，渴望了解成功企业在长期实践中形成的现代工商管理活动的理念、规范、方法和技术。正如朱镕基总理所指出的：“今天到了要大力提倡改善中国的管理和发展中国的管理科学的时候了。确实需要强调管理科学和管理教育也是兴国之道。”作为这一潮流的集中体现，以各类工商管理硕士(MBA)为核心的管理教科书及相关图书已充满了书店的最佳空间，但过去那种“从理论到理论”的写书方法，严重脱离了管理实践，使得许多的管理理论和方法不易被广大读者在工作之余迅捷地接受。

在第八届北京国际图书博览会的众多图书中，我被这套贴近实践，具有生动性、趣味性和可操作性，并能培养读者思考和解决实际问题能力的“管理基础课程”所吸引。该书最大的特点是“通俗化”，讲求实用性，并以此获得香港的畅销图

书,已修订三版,多次印刷。该书的另一个特点是:你在企业中不论是经理人员还是一般职员,都能从中吸取到你所需要的营养,提高你的管理素质。由此我们还为该套图书起了一个新的丛书名——新管理人素质手册。

在此我还要代表出版社感谢我们的版权合作伙伴——香港管理专业发展中心,该中心自1984年成立以来,努力促进并提高香港的管理效能及水平,以此迎合香港不断转变的管理环境方面进行了多项工作,并卓有成效。同时,我还要感谢每一位为该书出版而付出劳动的人们。

希望本书成为你日常工作的案头参考书。

中国纺织出版社副社长

李陵中

2000年12月于北京

前 言

作为一个工商业及金融中心，香港需要有一套完整的会计制度，令投资者知道如何分析他们所投资的公司是否运作健全；令中小型企业的业主知道如何分析他们的财务报表是否准确。可是现有的会计学书籍，尤其是适合香港会计从业人员的中文会计学书本，可以说是“少之又少”，而其中大部分更是从英国和澳洲会计学书籍中翻译过来的作品，没有考虑香港的特殊情况。本书的特点包括：

一、作者把二十多年在香港从事会计行业的实际经验和理论融合起来；

二、作者用简单的手法来处理一些很难掌握的会计原理；

三、每章节内加入思考问题及图画，使管理人员能更有兴趣阅读；

四、使用真实的财务报表作为学员讨论的材料。

本书除了适合管理人员作为自修的材料，更适合学生作为会计学的入门书籍。本书得以编成，在此要多谢作者李兆匡先生的撰写、香港中文大学出版社的宝贵意见及指引、香港中文大学商学院副院长陈志辉教授为本书作序、新鸿基地

产发展有限公司执行董事黄奕鉴先生允许使用新鸿基地产发展有限公司之年报，放在本书附录中作范例之用。本书匆匆完稿，如有需要改善的地方，尚希各学长赐教。

香港管理专业发展中心

2000 年 10 月

序 言

《会计学原理》是一本特别为香港中小型企业家及管理人员编写的会计书籍。全书内容以解决管理人员常见的“会计实务问题”为中心。故此，每一项会计交易的处理程序，都会详细列明背后的依据，使管理人员能容易掌握及有信心使用。

虽然此书不是单纯为应付考试而出版的教科书，但书中所陈述的会计概念及所列举的会计处理范例，对学生分析及解答会计专业考试中常见的难题，自有一定程度的帮助。

《会计学原理》共分六部分，第一部分是阐释会计学常见的基本专有名词，并叙述了有关的会计准则以及会计概念的发展过程。第二部分是全书最精彩的地方，它依据一家公司的正常会计处理程序，逐一阶段交待应注意的会计概念和正确的会计处理程序，更重要的是能帮助管理人员有效地分配会计工作，并作出适当的控制。第三部分罗列了许多特别账户的会计处理程序，使读者对不同的特别账户有深入的认识。第四部分是合伙企业的会计，包括了合伙人的利润分配，合伙人的加入、退出及解散的会计处理程序。第五部分是介绍有限公司的股东权益及所牵涉的各项会计处理程序。第六部分是引导读者如何使用会计比率去分析财务报表。

以一个从事大专教育的工作者来说，我相信《会计学原

理》定能为香港中小型企业及管理人员增进相当的会计知识，从而完善他们的管理技巧，最后更能使香港的经济得以持续的发展。

陈志辉教授

香港中文大学商学院副院长

2000 年 10 月

作者简介

李兆匡先生为执业会计师，毕业于香港中文大学，获工商管理学士，其后进修澳洲 Charles Sturt University，再获会计学硕士；现为香港会计师公会会员、英国会计师公会会员及澳洲会计师公会普通会员。曾在政府破产管理处、金融事务科及会计师行工作多年，经验丰富。

新·管·理·人·素·质·手·册
A Hand book for Managers

■ 已刊书目

《市场学概论：附香港案例》

《组织行为与人事管理》

《督导技巧》

《管理学原理》

《管理人经济学》

《会计学原理》

- Principles of Marketing :
With Hong Kong Cases
- Organizational Behaviour and
Personnel Management
- Supervisory Skills
- Principles of Management
- Economics for Managers
- Principles of Accounting

本套书以深入浅出的方法，推介一系列有关工商管理领域中的知识、案例研究及应用的书籍，切合国内中、高层管理人员进修之用。

策划编辑:李陵申

曲小月

封面设计:金子

会计学原理
Principles of
Accounting

目 录

第一部分 基本会计结构

- 1 会计与你3
- 2 “财务报表”的性质及使用人士11
- 3 “会计概念”及“会计原则”23
- 4 “会计等式”及“复式簿记”39

第二部分 会计处理程序

- 5 “会计处理程序”51
- 6 “会计循环”及“会计交易”的原始单据61
- 7 怎样界定不同的“会计账目”75
- 8 “分类账”的性质及记录方式87
- 9 如何处理“总账”出现的错误105
- 10 调整前的试算表123
- 11 不同情况的“调整分录”133
- 12 调整后的试算表153
- 13 怎样编制财务报表165

第三部分 特别账户的会计处理

- 14 如何处理“公司部门”的会计181

15	如何处理“租购合约”的会计	191
16	如何处理“寄销”的会计	199
17	如何处理“合资经营”的会计	209
18	如何处理“分店账户”的会计	217
19	如何编制“制造成本账”	229
20	如何编制“会所账目”	237
21	如何处理“不完整的会计记录”	247

第四部分 合伙企业会计

22	合伙企业的会计	257
23	“新合伙人加入”的会计处理	267
24	“旧合伙人退出”的会计处理	277
25	“合伙企业解散”的会计处理	285

第五部分 有限公司会计

26	发行“股票和债券”的会计处理	299
27	派发“股息”的会计处理	307
28	“资本储备”的会计处理	313
29	“财务报表”的编制	317

第六部分 会计比率的财务分析

30	利用会计比率分析财务报表	331
----	--------------------	-----

第七部分 附录

附录一	维他奶国际集团有限公司 1999 ~ 2000 年财政状况摘要	343
-----	--	-----

附录二 新鸿基地产发展有限公司 1997 ~ 1998	
年年报摘要	355
参考书目	397
问题习作答案	399

第一部分

基本会计结构

?

- 1 会计与你
- 2 “财务报表”的性质及使用人士
- 3 “会计概念”及“会计原则”
- 4 “会计等式”与“复式簿记”