



新世纪高等学校教材

管理学基础课系列教材

成思危

编写指导委员会主任

主 编/苏新龙 唐予华

通用会计学原理

General
Accounting Principle



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

新世纪高等学校教材

管理学基础课系列教材

通用会计学原理

General Accounting Principle

主 编 苏新龙 唐予华

(厦门大学管理学院)



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP) 数据

通用会计学原理 / 苏新龙, 唐予华主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2007.9

新世纪高等学校教材. 管理学基础课系列教材

ISBN 978-7-303-08800-3

I. 通… II. ①苏…②唐… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F203

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 124707 号

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司

装 订: 三河万利装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 170mm × 230mm

印 张: 19.5

字 数: 350 千字

印 数: 1~3 000

版 次: 2007 年 9 月第 1 版

印 次: 2007 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

责任编辑: 路 娜 姚 兵 装帧设计: 李 强

责任校对: 李 菡 责任印制: 董本刚

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

本书如有印装质量问题, 请与出版部联系调换。

出版部电话: 010-58800825

新世纪高等学校教材 管理学基础课系列教材

编写指导委员会

主 任 成思危

副主任 席酉民 吴世农 李廉水

委 员 (以姓氏笔画为序)

王方华 上海交通大学安泰经济与管理学院院长 教授 博导

王重鸣 浙江大学管理学院常务副院长 教授 博导

尤建新 同济大学经济与管理学院院长 教授 博导

朱善利 北京大学光华管理学院副院长 教授 博导

吴世农 厦门大学副校长 教授 博导

李国津 天津大学管理学院 MBA 项目主任 教授 博导

李 垣 西安交通大学管理学院院长 教授 博导

李 翀 北京师范大学经济与工商管理学院院长 教授 博导

李廉水 南京信息工程大学校长 教授 博导

荆 新 中国人民大学商学院副院长 教授 博导

赵曙明 南京大学商学院院长 教授 博导

唐任伍 北京师范大学管理学院常务副院长 教授 博导

席酉民 西安交通大学副校长 教授 博导

徐康宁 东南大学经济管理学院院长 教授 博导

钱颖一 清华大学经济管理学院院长 教授 博导

新世纪高等学校教材 管理学基础课系列教材

编写委员会

主 任 赵曙明 王重鸣

王方华 李 肿

副主任 黄 沛 茅 宁

委 员 (以姓氏笔画为序)

王方华 王重鸣 任荣明 李 肿 茅 宁

赵曙明 唐予华 徐志坚 黄 沛 程德俊

总

序

管理学科在百余年的发展过程中，为人类认识微观社会组织的经营与管理活动规律、创造繁荣文明作出了巨大贡献。在现代市场经济中，工商企业 and 非营利组织是资源利用与转换的载体，管理学科通过研究企业和非营利组织的单项功能性活动（如技术创新管理、市场营销、财务分析等）和综合性资源整合活动（如战略规划与实施、创业活动等）的规律，为人类在高效地使用科学技术、利用和转换有限资源方面提供了有力支持。

管理学科也缩短了从基础科学新发现到技术应用之间的距离。技术开发和创新是科学为人类创造福祉的必经之路，工商企业则是现代社会技术创新体系中最显著的主体角色。对工商企业的技术开发和创新活动规律进行研究能够极大地推动整个社会科技创新体系的建设，进而加快科学技术向现实生产力的转化进程。

中国管理学科起步较晚，在计划经济时代对微观组织的研究甚少，只是在我国确立社会主义市场经济体制改革目标，工商企业真正成为了我国国民经济体系中的基本活动单元，非营利组织作为“第三部门”在国民经济中的地位得到认可后，学术界才开始真正关注市场经济条件下企业管理活动规律的研究。

随着中国改革开放进程的日益深化，中国企业管理面临的实践问题对管理学术研究的本土化提出了迫切需求。目前，我国管理学科虽然取得了一定的学术积累，但在中国丰富的管理实践中所涌现出来的大量具有特色的实际问题尚未得到很好的解决。这些问题无法通过简单地应用国际上已有的管理理论来加以解决，必须将管理科学的一般规律与中国企业管理的具体实践紧密结合，依靠熟悉中国

企业经营管理实践、理解体制环境、深谙中华文化的中国学者,在运用规范的科学方法探索其背后特殊规律的基础上,提出创新解决方案。

与此同时,中国企业管理实践的成功经验也推动着管理学术研究的本土化。我国企业在二十余年的改革开放中遇到很多问题的同时,也积累了大量成功经验。这些与社会、文化等背景密切相关的、独具特色的管理经验需要中国的管理学者进行系统化的总结、归纳与升华,进而提炼出中国特色与普遍规律相结合的本土化管理理论。这些独特的理论不仅可以更好地指导中国企业管理实践,更重要的是,它还能够丰富全球管理知识理论体系,为全球管理思想创新作出有力贡献。

基于此,北京师范大学出版社组织北京大学、清华大学、南京大学、复旦大学、上海交通大学、中国人民大学、浙江大学、南开大学、北京师范大学、上海财经大学、厦门大学、武汉大学、华中科技大学、西安交通大学、天津大学等二十余所全国重点大学的管理学院和商学院的教授、博士生导师主编了本套教材——“新世纪高等学校教材·管理学基础课系列教材”。

本套教材借鉴了国外一流大学教学模式和教学过程中的优秀做法,分析中国的基本国情,考察中国宏观经济和微观经济组织面临的文化背景和风俗习惯,研究中国学生特有的逻辑思维方式,以本土化为出发点,力争在知识体系、案例选择、编写体例、语言组织等方面做到以下几点:

(1) 知识体系权威。本套教材内容既要涵括一个专业已经形成并为该专业多数专家认同的知识,又要阐述围绕这些知识的最新学术研究进展,同时还要凸显作者本人的学术观点。

(2) 案例选择本土化。尽量以本土化为原则选择教学案例,或从中国的管理视角去分析一些国外的经典案例。

(3) 编写体例规范。每一章开始有本章学习目标、本章结构图和引导案例,以便让读者在每一章伊始就知道该章的知识框架。每章中间还根据教学需要,穿插学科背景知识、学术争论、最新进展等,以增加可读性。每章结尾有本章精要、复习思考题、案例分析和推荐阅读书目,以便更好地理论联系实际。

(4) 语言组织生动。教材力争文笔生动、表达活泼,提高可读性。

成思危先生百忙之中审阅肯定了本套教材的编写大纲,并嘱咐在内容和体例方面力争创新,力求本土化。编写指导委员会各位成员对本套教材的体系、内容定位、编写要求等提出了很好的建议。在此,我代表编写委员会对他们表示诚挚的谢意!

我们殷切期望专家和读者在阅读和使用本套教材过程中提出建设性的意见与建议,以便再版和重印时臻完善。

南京大学商学院院长、教授、博导 赵曙明博士

2006年8月28日于美国密苏里大学



2006年财政部发布的新企业会计准则体系是中国会计准则建设的重要跨越和重大突破,它既与中国国情相适应又充分与国际会计准则实质性趋同,涵盖各类企业各项经济业务,是能够独立实施的,且建立起一套较为科学完善的会计要素确认、计量和报告标准的会计准则体系。为适应会计工作这一新变化,我们新编了《通用会计学原理》这本教材。

在编写过程中,我们力求将会计学原理的基础性、实践性和必要的前瞻性进行有机的结合,将会计的基本方法与会计要素的确认、计量、记录和报告相互融合,同时为适应读者学习会计学原理后希望进一步了解会计学科的全貌的需要,我们增加了第8章“广义会计理论与方法”。

为贯彻教育部教学改革的精神,本教材以会计基本原理为立足点,根据新发布的企业会计准则的相关内容,编写出会计专业和非会计专业均能适用的教材。在阐述各种会计的基本方法时,我们尽量以深入浅出的实例,使广大学生能通过这些实例更好地理解与掌握会计的基本原理,以及各种会计方法的具体运用。本教材同时在编写体例上也力求有所突破:①每章开始,我们以“本章结构图”、“本章学习目标”和“案例导读”将读者引入;每章结束,我们又以“本章小结”、“案例分析”、“思考与讨论题”帮助读者消

化本章知识。②本教材把简要阐述公司治理、内部控制与会计质量的关系作为开篇之作,各章列入的案例除了与该章内容相关,同时也兼顾企业治理、内部控制的内容,旨在强调企业治理、内部控制对会计反映的客观性所产生的重大影响。

本教材由苏新龙、唐予华担任主编。主编共同商定大纲,并对全书初稿进行修订与总纂。各章撰写的分工如下:绪论,唐予华、苏新龙、林卉;第1章,苏新龙、洪亮、唐予华;第2章,田甜、唐予华;第3章,苏新龙;第4章,唐小剑、唐予华;第5章,纪锡昌、唐予华;第6、7章,苏新龙;第8章,唐予华、苏新龙、黄月云。

由于现代社会经济活动复杂多样,新的经济事项随着经济发展不断出现,因此虽然我们力求在教材编写过程中尽可能完善,但书中不妥、疏漏,甚至错误之处一定难免,敬请广大读者予以批评指正。

编者

2007年7月

目 录

绪 论	(1)
-----------	-----

第 1 章 会计基础概述	(4)
--------------------	-----

【本章结构图】	(4)
【本章学习目标】	(4)
【案例导读】	(4)
1.1 会计的产生与发展	(5)
1.1.1 会计的产生	(5)
1.1.2 会计的发展	(8)
1.2 会计对象与要素	(12)
1.2.1 会计对象概述	(12)
1.2.2 会计对象的具体表现——制造企业资本运动	(14)
1.3 会计基本假设与会计基本原则	(18)
1.3.1 会计基本假设	(18)
1.3.2 会计基本原则	(20)
1.4 会计职能与会计目标	(23)
1.4.1 会计职能	(23)
1.4.2 会计目标	(25)
1.5 会计的定义	(26)
1.5.1 会计是什么? ——有关会计的本质	(26)

1.5.2 会计的定义	(30)
1.6 会计的基本程序、方法与技术	(31)
1.6.1 会计的基本程序	(31)
1.6.2 会计的专门方法	(33)
1.6.3 会计技术	(34)
【本章小结】	(35)
【案例分析】	(35)
【思考与讨论题】	(36)

第2章 会计的基本方法——账户与复式记账···(37)

【本章结构图】	(37)
【本章学习目标】	(37)
【案例导读】	(38)
2.1 会计要素与会计恒等式	(38)
2.1.1 会计要素与会计内容	(39)
2.1.2 会计等式	(43)
2.2 会计科目与账户	(45)
2.2.1 账户的户头——会计科目	(45)
2.2.2 账户及其设置	(48)
2.3 借贷记账法	(49)
2.3.1 记账符号——借、贷	(50)
2.3.2 账户结构	(51)
2.3.3 期初余额、本期发生额、期末余额的计算	(52)
2.3.4 记账规则与会计分录	(53)
2.3.5 过账与结账	(59)
2.3.6 试算平衡——自动平衡法	(60)
2.4 总分类账户与明细分类账户的平行登记	(61)
2.4.1 总分类账户与明细分类账户的定义	(61)
2.4.2 总分类账户与明细分类账户的平行登记···	(62)
2.4.3 总分类账户与明细分类账户之间的相互 核对	(67)

【本章小结】	(68)
【案例分析】	(68)
【思考与讨论题】	(68)

第3章 复式记账具体运用之一——制造企业 会计核算

(70)

【本章结构图】	(70)
---------------	------

【本章学习目标】	(70)
----------------	------

【案例导读】	(70)
--------------	------

3.1 制造企业生产经营活动的特点	(71)
-------------------------	------

3.1.1 制造企业经营过程的主要经济业务	(71)
-----------------------------	------

3.1.2 成本计算的内容	(72)
---------------------	------

3.2 资本筹集业务的会计核算	(73)
-----------------------	------

3.2.1 实收资本与资本公积的确认与计量	(73)
-----------------------------	------

3.2.2 实收资本与资本公积的记录	(74)
--------------------------	------

3.2.3 银行借款的确认与计量	(75)
------------------------	------

3.2.4 银行借款的记录	(76)
---------------------	------

3.3 生产准备业务的会计核算	(78)
-----------------------	------

3.3.1 固定资产的确认、计量与记录	(79)
---------------------------	------

3.3.2 材料采购业务的记录	(81)
-----------------------	------

3.3.3 材料采购成本的确认与计量	(86)
--------------------------	------

3.4 产品生产业务的会计核算	(87)
-----------------------	------

3.4.1 成本与费用的确认原理	(87)
------------------------	------

3.4.2 成本与费用的记录	(89)
----------------------	------

3.4.3 产品成本的计算与计量	(98)
------------------------	------

3.5 产品销售业务与财务成果的确定、利润的分配	(101)
--------------------------------	-------

3.5.1 收入的确认与计量	(101)
----------------------	-------

3.5.2 财务成果的确认与计量	(104)
------------------------	-------

3.5.3 利润的分配	(106)
-------------------	-------

3.5.4 产品销售过程与财务成果的主要经济业	
-------------------------	--

务的记录	(107)
------------	-------

【本章小结】	(118)
--------------	-------

【案例分析】..... (118)

【思考与讨论题】..... (119)

第4章 复式记账具体运用之二——商品流通 企业会计核算 (120)

【本章结构图】..... (120)

【本章学习目标】..... (120)

【案例导读】..... (120)

4.1 商品流通企业经营活动的特点 (121)

4.1.1 商品流通过程 (121)

4.1.2 商品流通企业及其经营活动特点 (123)

4.2 商品流通企业会计核算的特点 (125)

4.2.1 商品流通企业会计的主要特点 (125)

4.2.2 商品流通企业会计核算方法 (126)

4.2.3 商品流通企业会计核算的特点 (128)

4.3 批发商品核算 (129)

4.3.1 批发商品购进核算概述 (129)

4.3.2 国内商品购进 (130)

4.3.3 进口商品购进 (133)

4.3.4 商品储存 (134)

4.4 零售商品核算 (136)

4.4.1 零售商品购进核算概述 (136)

4.4.2 商品购进核算 (138)

4.4.3 商品销售的核算 (142)

4.4.4 商品储存 (145)

【本章小结】..... (147)

【案例分析】..... (147)

【思考与讨论题】..... (148)

第5章 会计的基本方法——会计凭证与会计 账簿 (149)

【本章结构图】..... (149)

【本章学习目标】..... (149)

【案例导读】	(149)
5.1 会计凭证	(150)
5.1.1 会计凭证的意义与作用	(150)
5.1.2 会计凭证的种类	(150)
5.1.3 会计凭证的填制与审核	(157)
5.1.4 会计凭证的传递	(160)
5.1.5 会计凭证的保管	(161)
5.2 会计账簿	(161)
5.2.1 账簿的种类	(161)
5.2.2 会计账簿的设置与登记	(165)
5.2.3 对账与结账	(168)
5.3 错账的更正方法	(170)
5.3.1 划线更正法	(170)
5.3.2 红字冲销法	(171)
5.3.3 补充登记法	(172)
5.4 会计记账程序	(172)
5.4.1 记账凭证记账程序	(172)
5.4.2 科目汇总表记账程序	(174)
5.4.3 汇总记账凭证记账程序	(176)
【本章小结】	(178)
【案例分析】	(178)
【思考与讨论题】	(179)

第6章 会计的基本方法——财产清查与编制 会计报表

(180)

【本章结构图】	(180)
【本章学习目标】	(181)
【案例导读】	(181)
6.1 财产清查的意义和种类	(181)
6.1.1 财产物资账面数额与实存数额发生差异 的原因	(182)
6.1.2 财产清查的意义	(182)
6.1.3 财产清查的种类	(183)

6.1.4	财产清查前的准备工作	(184)
6.2	财产清查的方法	(185)
6.2.1	存货的盘存制度	(185)
6.2.2	财产清查的基本方法	(187)
6.2.3	财产清查的具体方法	(187)
6.3	财产清查结果的处理	(192)
6.3.1	财产清查处理程序	(192)
6.3.2	财产清查盘盈结果的会计处理	(193)
6.3.3	财产清查盘亏、毁损结果的会计处理	(194)
6.3.4	资产减值清查	(196)
6.4	财务报表概述	(203)
6.4.1	财务报表的意义和作用	(204)
6.4.2	财务报表的分类	(205)
6.4.3	财务报表信息的质量要求	(208)
6.4.4	财务报表编制前的准备工作	(209)
6.5	资产负债表	(210)
6.5.1	资产负债表的意义与作用	(210)
6.5.2	资产负债表的格式	(211)
6.5.3	资产负债表的基本内容	(213)
6.5.4	资产负债表的编制	(214)
6.6	利润表	(218)
6.6.1	利润表的性质与作用	(218)
6.6.2	利润表的格式	(219)
6.6.3	利润表的基本内容	(221)
6.6.4	利润表的编制	(222)
6.7	现金流量表	(227)
6.7.1	现金流量表的性质与作用	(227)
6.7.2	现金流量表的结构和编制	(229)
6.8	所有者权益变动表	(235)
6.9	财务报表附注	(237)
6.9.1	财务报表附注的重要性	(237)
6.9.2	财务报表附注的基本内容	(237)
6.9.3	财务报表附注的优缺点	(237)

6.9.4 财务报表附注的基本形式	(238)
【本章小结】	(240)
【案例分析】	(240)
【思考与讨论题】	(241)

第7章 会计工作规范 (242)

【本章结构图】	(242)
【本章学习目标】	(242)
【案例导读】	(242)
7.1 《中华人民共和国会计法》	(243)
7.2 会计技术准则	(244)
7.2.1 《企业会计准则——基本准则》	(244)
7.2.2 具体会计准则	(245)
7.2.3 我国统一会计制度体系	(247)
7.3 会计职业道德准则	(247)
7.3.1 会计人员的业务素质	(248)
7.3.2 会计人员的能力素质	(249)
7.3.3 会计人员的职业品德	(251)
7.4 会计机构与会计人员	(252)
7.4.1 会计机构的设置	(252)
7.4.2 会计人员	(254)
【本章小结】	(257)
【案例分析】	(257)
【思考与讨论题】	(258)

第8章 广义会计理论与方法 (259)

【本章结构图】	(259)
【本章学习目标】	(260)
【案例导读】	(260)
8.1 会计理论与财务会计理论	(260)
8.1.1 会计理论与广义会计理论	(261)

8.1.2	财务会计理论的作用	(262)
8.1.3	财务会计理论的研究方法	(265)
8.1.4	财务会计新发展	(266)
8.2	企业治理与广义会计体系	(267)
8.2.1	企业治理与财务会计信息的关系	(267)
8.2.2	企业治理与审计的关系	(268)
8.3	管理会计及其新发展	(269)
8.3.1	管理会计的基本知识	(269)
8.3.2	企业管理会计发展的新领域	(270)
8.4	审计及其新发展	(274)
8.4.1	审计的基本知识	(274)
8.4.2	美国《萨班斯—奥克斯利法案》及其对审 计的影响	(275)
8.4.3	内部控制、内部审计的新发展	(275)
8.5	会计发展的其他新领域	(278)
8.5.1	电算化会计	(278)
8.5.2	物价变动会计	(279)
8.5.3	环境会计	(279)
8.5.4	人力资源会计	(280)
8.5.5	社会责任会计	(281)
8.5.6	行为会计	(281)
8.5.7	法务会计	(282)
8.5.8	银色会计	(282)
8.5.9	金融工具会计	(282)
8.5.10	公司股票认购权会计	(283)
8.5.11	宏观会计	(283)
8.5.12	非营利组织会计	(283)
8.5.13	破产清算会计	(284)
8.5.14	合并会计	(285)
【本章小结】		(286)
【案例分析】		(287)
【思考与讨论题】		(291)
参考文献		(292)