



面向21世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

会计学

(第三版)

主编

周忠 丁玉林



中国人民大学出版社
CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS



面向21世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

会计学

(第三版)

主编

周忠 丁玉林



中国人民大学出版社
CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/ 阎达五, 于玉林主编. —3 版.

北京: 中国人民大学出版社, 2007

教育部面向 21 世纪经济、管理类核心课程教材

ISBN 978-7-300-08364-3

I. 会…

II. ①阎…②于…

III. 会计学-高等学校-教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 119493 号

教育部面向 21 世纪经济、管理类核心课程教材

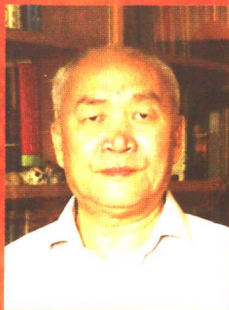
会计学 (第三版)

主编 阎达五 于玉林

出版发行	中国人民大学出版社				
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080		
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)		
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)		
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)		
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)				
经 销	新华书店				
印 刷	北京密兴印刷厂				
规 格	170 mm×228 mm 16 开本	版 次	2000 年 11 月第 1 版 2007 年 8 月第 3 版		
印 张	31.25 插页 1	印 次	2007 年 8 月第 1 次印刷		
印 数	506 000	定 价	36.00 元		

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

主要编者介绍



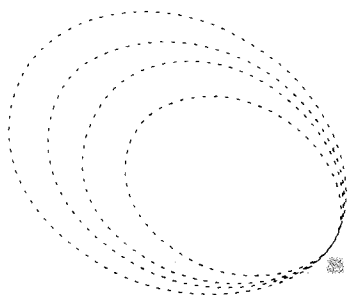
于玉林，1934年生于湖北省建始县。天津财经大学教授，博士生导师，天津现代无形资产研究所所长，天津市无形资产研究会会长，《现代会计》主编，享受国务院颁发的政府特殊津贴。1960年以来一直从教，从事现代会计理论与方法以及审计研究。出版会计书籍90多部，包括学术专著、教材、工具书和参考书，如《广义会计学》、《现代会计理论》、《大会计学概论》、《现代会计哲学》、《会计学》、《会计原理》、《会计法教程》、《会计基础实验》、《现代会计百科辞典》、《会计现代化管理方法》等。发表论文340余篇，获得多项奖励。

内 容 简 介

本书是教育部组织的“高等教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”中的9门工商管理类核心课程之一。按照要求,本教材既是面向21世纪课程教材,也是教育部教学指导委员会的规划教材,具有示范性。

作为工商管理类核心专业课程之一的会计学,全书共13章,由会计基本理论与方法、财务会计学和管理会计学三部分构成。本书是从管理角度论述会计,即会计既有核算职能也有管理职能。

本书对基本会计理论与方法的论述贯穿全书,对财务会计的论述基本上遵循了现行的核算模式,对管理会计的论述则按照事前、事中、事后管理的过程进行安排,尽可能将现有管理会计的内容融入其中。



第三版说明

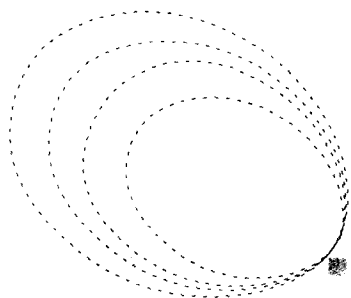
本书自 2003 年 10 月出版以来，承蒙广大读者的认可，发行量稳步上升。三年多来，为了适应会计改革不断深化的需要，我国政府陆续发布了一些指导会计工作的新的规章制度，比如：财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则，并规定自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行，还发布了一系列强化企业内部会计控制的各种规范；与此同时我国会计理论研究也取得不少成果。为了使本教材的内容与现行的会计规章制度相协调，充分吸收已有的理论研究成果，并且尽可能反映当前国际会计理论与实务的发展动态，我们本着“与时俱进，开拓创

新”的精神，对本书作了较全面的修订，适当补充了一些新内容，改动了一些与现行制度不够协调的内容，更正了原书第二版中不妥之处。总之，我们是抱着对读者高度负责的态度从事这一工作的，希望能圆此愿望。不当之处，请读者及时指正，以便来日采纳。

本书由阎达五教授、于玉林教授（博士生导师）任主编，田昆儒教授（博士生导师）、徐经长教授（博士生导师）、陈轲副教授（博士、硕士生导师）参与编写，具体分工如下：第一章由阎达五撰写；第二、三、四章由于玉林撰写；第五、六、七、八、九章由田昆儒撰写；第十、十二、十三章由徐经长撰写；第十一章由陈轲撰写；全书由阎达五总纂。第三版修改分工如下：第一、二、三、四章由于玉林修改；第五、六、七、八、九章由田昆儒修改；第十一章由陈轲修改。

编者

2007.7



第一版说明

本书是教育部组织的“高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”中“工商管理学类专业课程结构及主要教学内容改革研究与实践项目”研究的 9 门工商管理学类核心课程之一。按照原计划要求,这本教材既是面向 21 世纪课程教材,也是教育部教学指导委员会的规划教材,具有示范性。教材应注意吸收项目的前期研究成果,体现科学性、思想性、先进性和稳定性,并努力在教材内容和体系上有所创新,力求较原有同类教材提高一步。我们根据上述要求,在编写教材时作了如下一些考虑:

1. 作为工商管理学类核心专业课程之一的会

计学，应当由会计基本理论与方法、财务会计学和管理会计学三部分构成，会计基本理论与方法应涵盖财务会计学与管理会计学，避免以财务会计学取代会计学，即名义上称之为会计学，实质上却是财务会计学。

2. 从会计既包括财务会计也包括管理会计这一基本事实出发，考虑到已经出现和将要继续发展的计算机和网络技术这一客观现实，本书是从管理角度来论述会计的，即会计既有核算职能（亦即处理和提供信息的功能），也有对客观对象进行谋划、控制、评价等管理职能（亦即利用信息对经营行为进行指导、调节的功能）。

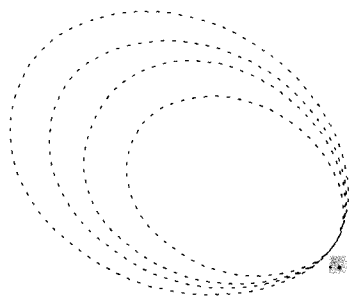
3. 本书对财务会计的论述，基本上遵循了现行的核算模式，其内容的安排采取了尽可能照顾广度而在深度方面则遵循了“浅尝辄止”的原则；对管理会计的论述则按照事前、事中、事后管理的过程进行安排，尽可能将现有管理会计的内容融入其中。

4. 本书对基本会计理论与方法的论述作了一些改动，并努力将其贯穿于全书，此种安排是一种新的尝试，是否妥当请读者多提意见，以便来日改进。

本书由阎达五教授、于玉林教授任主编，田昆儒副教授（博士）、徐经长副教授（博士）、陈轲讲师（博士生）参与编写，具体分工如下：第一章由阎达五撰写；第二、三、四章由于玉林撰写；第五、六、七、八、九章由田昆儒撰写；第十、十二、十三章由徐经长撰写；第十一章由陈轲撰写；全书由阎达五总纂。

阎达五 于玉林

2000年7月



目 录

第一篇 导 论

第一章	会计概论.....	3
第一节	什么是会计.....	3
第二节	会计的产生与发展.....	5
第三节	会计的对象、职能、作用与目标.....	9
第四节	会计方法与会计管理循环	21
第五节	会计规范	27
第六节	会计学及其与相关学科的关系	32
第七节	电算化会计系统	35
思考题		38

第二篇 财务会计

第二章	会计记录——账户与复式记账	41
第一节	概 述	41

第二节 会计等式	42
第三节 账户及其结构	45
第四节 复式记账	60
第五节 账户与复式记账原理的具体应用	68
思考题	75
练习题	76
 第三章 流动资产	 79
第一节 概 述	79
第二节 货币资金	80
第三节 短期投资	87
第四节 应收及预付款项	90
第五节 存 货	96
思考题	107
练习题	108
 第四章 长期资产	 111
第一节 概 述	111
第二节 长期投资	112
第三节 固定资产	119
第四节 无形资产	134
思考题	140
练习题	141
 第五章 负 债	 145
第一节 概 述	145
第二节 流动负债核算	148
第三节 非流动(长期负债)负债核算	160
思考题	177
练习题	178

第六章 所有者权益	181
第一节 概 述.....	181
第二节 实收资本核算.....	183
第三节 资本公积核算.....	189
第四节 留存收益核算.....	192
思考题.....	195
练习题.....	196
第七章 费用与成本核算	197
第一节 概 述.....	197
第二节 费用核算.....	201
第三节 成本核算.....	205
思考题.....	218
练习题.....	218
第八章 收入与利润核算	221
第一节 概 述.....	221
第二节 收入核算.....	223
第三节 税金及其核算.....	234
第四节 利润及其分配核算.....	246
思考题.....	257
练习题.....	258
第九章 对外通用财务报表及其分析利用	262
第一节 概 述.....	262
第二节 资产负债表.....	267
第三节 利润表.....	275
第四节 所有者权益变动表.....	280
第五节 现金流量表.....	283
第六节 财务报表的说明和表外项目.....	291
第七节 财务报表的合并与汇总.....	296
第八节 财务报表的分析利用.....	298

思考题.....	302
练习题.....	302

第三篇 管理会计

第十章 会计事前管理	311
第一节 会计预测.....	311
第二节 会计决策.....	335
第三节 会计预算.....	358
第四节 会计预报.....	380
思考题.....	385
练习题.....	386

第十一章 会计事中管理	390
第一节 实施目标控制.....	390
第二节 建立责任会计.....	397
第三节 标准成本计算与作业成本计算.....	403
第四节 成本差异分析.....	417
思考题.....	424
练习题.....	425

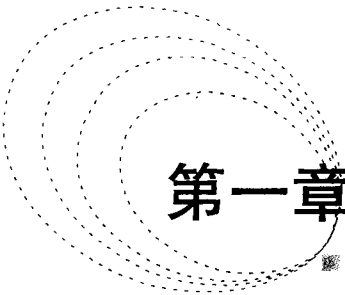
第十二章 会计事后管理	426
第一节 业绩考核.....	426
第二节 业绩评价.....	434
第三节 财务会计与管理会计的结合.....	441
思考题.....	446
练习题.....	447

第十三章 会计工作组织	449
第一节 概 述.....	449
第二节 会计机构.....	452
第三节 会计人员.....	457

第四节 内部会计管理制度.....	467
第五节 会计工作管理体制.....	473
思考题.....	476
附 录	478
参考文献.....	486

第 一 篇

导 论



第一章

会计概论

第一节 什么是会计

会计是人类社会中客观存在的一种现象，社会上的每个人一生中都要或多或少地和会计打交道，比如：你的薪金或其他收入要通过会计部门领取；你的一些开支要到会计部门报销；各个单位的日常收支活动要由会计部门确定、计算；每个企业的经营成果要由会计部门确定、揭示乃至处置，等等。总之，会计已经成为当今人类生活中一项必不可少的重要因素，离开它很难想象人类社会能够存在，更不用说持续发展了。

会计这种社会现象尽管十分重要，普遍存在，但是人类对它的认识却有一个很长的过程，可以说至今尚未取得共识。