

会计学 原理

(第五版)

徐 晔 张文贤 祁新娥 编著

DAXUE GUANLILEI JIAOCAI CONGSHU



大学管理类教材丛书

复旦大学出版社

大学管理类教材丛书



会计学原理

(第五版)

徐 晔 张文贤 祁新娥 编著

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/徐晔,张文贤,祁新娥编著.—5版.—上海:复旦大学出版社,2015.12
(大学管理类教材丛书)

ISBN 978-7-309-11997-8

I. 会… II. ①徐…②张…③祁… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第292005号

会计学原理(第五版)

徐 晔 张文贤 祁新娥 编著

责任编辑/岑品杰

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路579号 邮编:200433

网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853

外埠邮购:86-21-65109143

大丰市科星印刷有限责任公司

开本 850×1168 1/32 印张 15.5 字数 369 千

2015年12月第5版第1次印刷

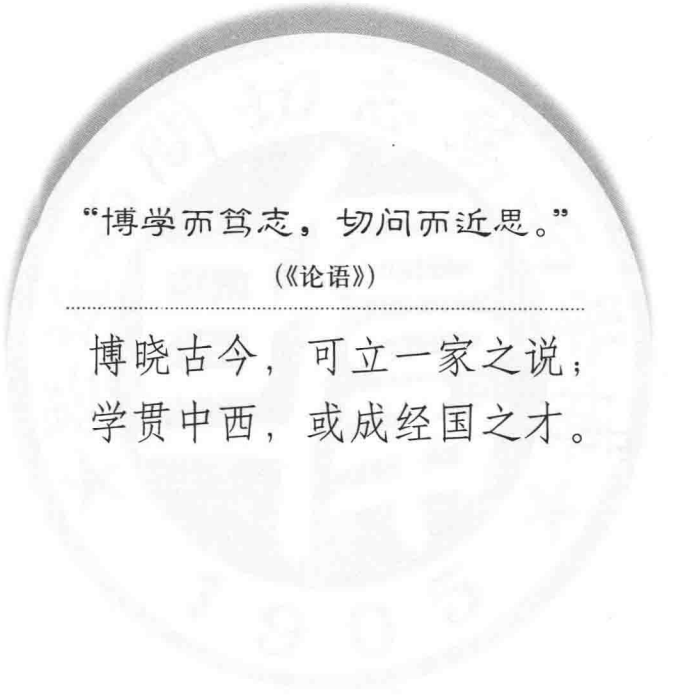
印数 1—6 000

ISBN 978-7-309-11997-8/F·2223

定价:32.00元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。

版权所有 侵权必究



“博学而笃志，切问而近思。”

(《论语》)

博晓古今，可立一家之说；
学贯中西，或成经国之才。

内 容 提 要

为了适应社会主义市场经济发展,进一步完善我国会计准则体系,提高财务报表列报质量和会计信息透明度,保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,2014年伊始,财政部就出台一系列准则,修订或新增了7项会计准则、1项准则解释,是继2012年会计准则修订后的又一次大规模修订。为了使本书能够始终反映最新准则内容,我们在第四版的基础上再次修订,出版了第五版。

本书对会计的基本原理和方法作了阐述,共分为八章,即绪论、账户与复式记账、产品制造企业基本业务的会计核算、会计要素的确认和计量、会计凭证和账簿、财产清查、财务会计报告以及会计报表基本分析。本书与一般的《会计学原理》教材所不同的是:在第四章简单地介绍了会计要素的确认和计量;在第八章又对会计报表的分析作了简单的介绍;对于实务性较强的凭证和账簿,本书把这两部分内容放在第五章中统一介绍。全书作这样的安排,一则为了突出会计学原理的理论性与实务性有机结合;二则给广大读者选用该教材一个较大的空间,可适合于各本、专科院校相关专业师生教与学所用。针对会计学较强实务性的特点,本书在每章后面配有适量的练习题及部分答案,帮助学生更好地理解所学内容。

第五版序

《会计学原理》第一版于 1997 年出版。随后几年内,我国的会计改革进程取得了许多新成果、积累了许多新经验,国家财政部先后颁布了新的具体会计准则和会计制度,接着又在 2000 年颁布了《企业财务报告条例》。在此报告条例中,对会计要素的定义有了全新的变化,一些会计科目和会计处理方法也发生了比较大的变动。为了适应新的形势,我们于 2004 年对第一版教材进行了修订,出版了第二版教材。该教材在第一版的基础上,对结构进行了很大的调整,在内容上也作了根本性的修改。

在第二版教材使用的 3 年时间里,我国的会计准则又发生了很大的改革,尤其是 2006 年 2 月财政部对原有的《企业会计准则》进行了修订,颁布了新的《企业会计准则——基本准则》以及 38 项具体会计准则。这次全新而巨大的改革从我国的实际情况出发,尽可能借鉴了国际惯例。新的会计准则有力地推动了我国会计准则的国际协调和趋同进程,缩小了我国企业会计准则与国际财务报告准则之间的差异。作为高校会计学原理方面的教材,需要与时俱进,使得学生学到的始终是最新的准则和内容,为此,我们在第二版的基础上再次进行了修订,于 2007 年 8 月出版了第三版教材。

第三版教材维持了原有第二版教材的结构,内容则按照财政部颁布的最新准则作相应的调整。此次调整内容较多的章节分别是第一章、第四章和第七章。其中,第一章更改的内容有会计目标、会计对象、会计职能、会计假设、会计原则、会计要素和

会计报表,另外还增加了如下内容:会计确认的基础、会计核算方法和核算程序和会计的计量属性等;第二章主要是按照最新会计准则对会计科目进行了调整;第三章的主要业务流程基本不变,只是对相应的会计科目进行更新;第四章主要是按照最新准则中对各个会计要素的处理方法的变更进行调整;第五章主要对账项调整进行了更改;第六章主要对现金的清查结果处理和固定资产盘盈的结果处理进行了修改;第七章主要对资产负债表和利润表的格式及其编制方法进行了调整,另外又增加了所有者权益变动表;第八章主要对一些财务比率的名称有所改变。

2009年1月1日起,我国全面实行消费型增值税,而第三版教材中有关增值税的会计处理还是按照生产型增值税处理。由于全书中有关增值税内容较多,所以我们在第三版基础上进行修订,出版了第四版教材。

2014年1月至3月,财政部陆续发布了新增或修订的七项企业会计准则,包括对企业会计准则第9号——职工薪酬、企业会计准则第30号——财务报表列报、企业会计准则第39号——公允价值计量等的修订。为此,我们在第四版基础上进行了修订,出版了第五版教材。

第五版教材的写作分工与第四版一样,由徐晔老师负责第一、二、五、六、七、八章写作,由祁新娥老师负责第三、四章写作。徐晔和祁新娥两位老师多年来一直担任复旦大学经济学院、管理学院和网络教育学院本科生的“会计学原理”教学,经验丰富,体会深刻,重点、难点了然于胸,所写内容能够比较贴近学生的实际情况,尽量满足教学的要求。

本书的第四章和第八章可供教师在教学过程中选用。如果所教授的学生在后续课程中还要学习会计学的相关课程,则这两章可以不用讲授,如果学时不是很充裕的,也可以跳过这两章。

本书的配套用书《会计学原理习题指南》(第三版)也已于2011年顺利出版,如果读者需要购买也可以直接与复旦大学出版社联系。如果读者对教材和习题指南中有任何疑惑之处可以直接与作者联系。作者的联系方式为:徐晔,55665320(O),xuye@fudan.edu.cn,或者您可以直接与出版社联系。

本书的修订再版离不开许多老师与朋友的支持和帮助,这里要感谢徐筱凤老师、孙琳老师、焦必方老师、余显财老师、李品芳老师、潘辉老师使用本书以及对本书修订思路所提出的宝贵意见;感谢管理学院的郭焰同学为第四版教材收集资料和第三章的修改工作所提供的帮助;感谢经济学院的童鑫来、温从进同学为发现教材错误所提供的帮助。

不管是《会计学原理》(第五版)教材,还是《会计学原理习题指南》(第三版)配套用书,作者都会在每次重印时根据教学过程中发现的问题对这两本书进行进一步完善。因此,提醒读者在购买时注意购买最新印次。如果想询问印次情况,可直接与出版社或作者联系。

徐晔,2015年11月

复旦大学经济学院

第二版序

会计,是神圣而豪迈的事业。通过会计教学,为祖国培养德才兼备的会计专门人才,是会计教师的光荣使命。

1949年,我从复旦大学会计系毕业后,就开始从事教学工作。50年代初,国家急需建设的专业人才,有一批学生小学刚毕业,就考入上海县初级技术学校,学习财经专业。本书主编张文贤当时也就成了我早期的学生。我记得当时采用的教材是潘序伦先生的《高级簿记》,很多教学内容和教学方法,基本上是从复旦大学“搬”过来的。这批学生既要学习普通中学的文化课,又要学习完全陌生的经济学、会计学、统计学等专业课,其难度是可想而知的,而且我们要求很严,习题不断、考试不断,但他们都很用功,积极努力、刻苦钻研,所以基本功比较扎实。

我感到,学习会计,要掌握五个“规”,即规律、规则、规范、规矩、规程。

一是规律。所谓规律,是指事物之间的内在的必然联系。这种联系不断重复出现,在一定条件下经常起作用,并且决定着事物必然向着某种趋势发展。规律是客观存在的,是不以人们的意志为转移的,但人们能够通过实践认识它、利用它。比如我们在学骑自行车的时候,往往会东倒西歪,后来发现只要保持平衡,在运动中,车身往左倾斜时,把车龙头向右扭,就不会倒下来,这叫平衡规律。经济生活中有供求规律、价值规律,会计讲究“有借必有贷,借贷必相等”也是平衡规律。掌握了规律,就能轻车熟路、一通百通。

二是规则。所谓规则,是指规定出来供大家共同遵守的制度

或章程。比如,我们出门走路、开车,必须遵守交通规则,“红灯停,绿灯行”,礼让三先,只有这样,才能保证交通井然有序,确保人身安全。会计被称为“共同的商业语言”,要求大家共同遵守相应的制度或章程,然后才能有共同的语言。否则,你唱你的调,他吹他的号,南其辕而北其辙,变得杂乱无章,无法达到一致的目标。游戏有游戏规则,比赛有比赛规则,会计当然也有会计规则。现在全球经济一体化,不仅要求有国内的统一会计准则,更要求参照国际会计准则。特别是我国加入 WTO 以后,会计的国际化趋势更加明显,在会计准则方面更加强调国际协调。所以,我们不仅要掌握国内的会计准则和会计制度,而且要掌握国际会计准则,还要善于进行不同国家会计准则和制度的比较。

三是规范。所谓规范,是指约定俗成或明文规定的标准。会计规范是国家机构或民间团体所制定的会计法规、准则和制度的总称。会计工作者必须遵纪守法。在会计工作中,《会计法》是一切会计工作最重要的根本大法。办理会计事务,必须遵守《会计法》;拟订其他会计法规,制定会计准则和会计制度,均应以《会计法》为依据。会计准则是会计核算的规范,也是评价会计工作质量的标准。会计制度是企事业单位进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称,一般应包括:会计凭证的种类、格式、填制和审核,会计科目及其使用说明,账户处理程序以及会计报表的种类和格式等。此外,对会计信息的披露也有明确的要求。

四是规矩。所谓规矩,是指一定的标准、法则或习惯,会计工作者最重要的特征就是规矩:实事求是,划一不二。任何会计事项,必须有根有据。只有确有其事,才能确认;只有根据凭证,才能计量。记录必须正确、准确,必须经过复核、审核,经得起检查。会计就是责任。每一张会计凭证、每一笔会计分录,会计账册和会计报表中的每一个数字,都包含着重大的经济责任,甚至法律责任,决不能掉以轻心!

五是规程。所谓规程,是指对某种政策、制度等所做的分章分条的规定。学习会计,运用会计工作流程,能使我们的思维方法也变得有条不紊,能使我们的工作作风也变得一丝不苟。会计循环,能使我们把握会计工作的全过程;会计科目,能使我们学会分门别类地处理事务,甚至按照明细科目把事物不断地细分,学会更加深入地思考问题,使我们更加理性地认识世界。

俗话说:“无巧不成书。”当年我是复旦大学会计系的学生,而我的学生张文贤后来成了复旦大学会计系的教授。更有意思的是,我在复旦大学会计系读书时,会计系主任是张光禹教授,而 1993 年复旦大学恢复重建会计系时,系主任也姓张,就是我的学生张文贤教授,你说巧不巧?这两代系主任相隔了半个世纪,都曾去过美国伊利诺斯大学深造,那所大学在会计教学方面是美国首屈一指的名牌大学。

现在,张文贤主编的《会计学原理》即将由复旦大学出版社出第二版,他希望我为该书作序。我虽教了一辈子书,但由于种种原因,已几经改行,对会计方面不敢妄加评论,要我作序真使我不知所措。

《会计学原理》是学会计的入门基础教材,如能易教易学,定会产生良好的教学效果,为学生进一步学习打下良好的基础。本书第一版曾评为教育部推荐教材,可见有其独到之处。

张文贤称我为他的启蒙老师。他在学生时代品学兼优,当时我曾勉励他将来成为“小经济学家”。他从四川大学、苏州大学到复旦大学任教,几十年来,出版了不少经济学、管理学、会计学方面的著作,这是他长期辛勤劳动的成果。半个世纪以来,他没有遗忘我这个默默无闻的老人。我为一生中有这样的一位杰出的学生而感到自豪。

寥寥数语,也算序言。

毕海龙

2004. 4. 26

第 一 版 序

窃以为要编写出一本好的会计学教材,应当严格遵循和妥善运用会计学和教育学两方面的规律。会计学的规律,一般不会逸出编写者的视野。因为会计学是教材的主题,按照会计学的规律取材,分辨主次,这是势所必至的。但教育规律,则易于为编写者所忽略。殊不知既然写的是教材,就应以教学为本,易教易学,促使教学相长,产生良好的教学效果,才是上乘的教材。

溯自 20 世纪 50 年代以降,我国出版问世的会计学原理一类教本多矣。其中虽不乏精心之作,卓然以其特色鸣世,然而千人一面、人云亦云的亦复不在少数。究其平凡雷同的原因,执笔者未能致力于探究上述两类规律,大抵是主要的。本书着手之初,便广泛搜集国内外的同类读物,下了一番比较的工夫,“广取博采”,于是我们所寓目的,乃是编写者匠心独运、刻意创新的结果。我们欣喜地看到,书里有所主张、有所取舍、有所裁减删略,这是值得称道的。

《会计学原理》的任何一种体例,尤其是含有新意的体例,总难免引起不同的看法,不足为奇。见仁见智,各是其是,这是百家争鸣的正常现象。或谓,本书从会计循环开始,一泻而下,以迄会计监督、控制、分析、检查、预测、决策,概而言之,均纳入《原理》,得毋失之过于深邃、过于庞杂?我则以为不然。拙见教材不妨写得详尽一些,而用它施教之际,大可视教学对象之需要,从教材中取舍。写入教材的内容,未必一定要完全施教,大可灵活掌握。这样编写,既可做入门基础教材,又可供“正在从事或行将从事会计工作

的读者”参考,达到本书编者所揭橥的目标。

或谓本书阐述会计处理,始于供应过程,以迄取得经营成果,缴纳税款,如此完整的经营过程,得毋重蹈过去教材重叠反复之覆辙?即在“工业会计核算”课程以前,先在《原理》中来一个小型工业会计。这是一个论者各有所侧重的问题。似乎其关键在于会计学不仅要使学生学会坐而论道,还比学能起而行道。尤其是基础教材,不能不着落于一定的业务,以例示会计处理的具体方法。或者可以这样说,经营过程的业务,一个不讲不好,全部讲又太“完整”。挑几个讲吧,凭什么原则来挑选?挑哪几个业务为好?总之,这个问题上有争议,莫衷一是。目前看来只好八仙过海,各显神通了。

复旦大学恢复会计学系,这是我国会计教育界一件引入瞩目的大事。张文贤教授以其丰富的教学经验,膺选为系主任,任重而道远。今在擘划经营之余,不辞辛劳,组织高手编写完成《会计学原理》一书,苦心孤诣,殊堪推许。此书出版以前,张以书稿示我,使我得有先睹之快。爰缀数语卷首,以为序。



1995年5月25日
于上海财经大学

目 录

第一章 绪论	1
本章学习目的	1
第一节 会计的产生和发展	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计学科的发展体系	5
第二节 会计的含义、对象和职能	8
一、会计的含义	8
二、会计的对象	9
三、会计的职能	10
四、会计的目标与任务	13
第三节 会计的基本程序与基本方法	17
一、会计的基本程序	17
二、会计核算的方法	19
第四节 会计规范	22
一、会计规范概述	22
二、会计假设	27
三、会计信息质量要求	30
四、会计确认、计量和报告的基础	37
五、会计要素	39
六、会计要素的计量属性	47
七、会计报表	51
本章小结	58

课后练习题	59
一、单项选择题	59
二、判断题	60
三、多项选择题	61
四、计算实务题	62
第二章 账户与复式记账	64
本章学习目的	64
第一节 会计等式	64
一、静态会计等式	64
二、动态会计等式	65
三、综合会计等式	66
四、会计事项对会计等式的影响	67
第二节 会计科目	78
一、会计科目的概念及其设置的作用	78
二、设置会计科目的原则	80
三、会计科目的内容和级次	82
第三节 会计账户	86
一、账户的概念及意义	86
二、账户与会计科目的关系	87
三、账户的基本结构	88
四、账户的发生额与余额	90
第四节 复式记账法	91
一、复式记账	91
二、借贷记账法	92
三、会计分录	106
第五节 总分类账户和明细分类账户	109
一、总分类账户和明细分类账户的设置	109
二、总分类账户和明细分类账户的联系与区别	110

三、总分类账户和明细分类账户两者之间的平行 登记规则	111
第六节 试算平衡	115
一、试算平衡的意义	115
二、试算平衡的原理及内容	116
三、综合举例	119
本章小结	125
课后练习题	126
一、单项选择题	126
二、判断题	127
三、多项选择题	128
四、计算实务题	130
第三章 复式记账的运用——产品制造企业基本业务的 会计核算	136
本章学习目的	136
第一节 产品制造企业的主要经济业务核算概述	136
一、产品制造企业的资金循环	136
二、产品制造企业的主要经济业务	138
第二节 资金筹集业务的会计核算	139
一、向投资者筹集资金的核算	139
二、向债权人筹集资金的核算	142
第三节 产品生产准备业务的会计核算	145
一、固定资产购入业务的核算	145
二、原材料供应业务的会计核算	148
第四节 产品生产业务的会计核算	155
一、产品生产业务核算的主要内容	155
二、产品生产业务核算应设置的会计主要账户	156
三、产品生产业务会计核算实例	157

四、产品生产成本的计算	162
第五节 产品销售业务的会计核算	167
一、产品销售业务核算的主要内容	167
二、产品销售业务核算应设置的会计账户	169
三、产品销售业务会计核算实例	170
第六节 财务成果的会计核算	174
一、财务成果会计核算的主要内容	174
二、财务成果核算应设置的主要会计账户	175
三、财务成果主要会计核算实例	179
本章小结	184
课后练习题	186
一、单项选择题	186
二、判断题	187
三、多项选择题	188
四、计算实务题	189
第四章 会计要素的确认和计量	193
本章学习目的	193
第一节 资产的确认和计量	193
一、资产的性质和分类	193
二、资产主要项目的核算	194
第二节 负债的确认和计量	229
一、负债的性质和分类	229
二、负债主要项目的确认和计量	230
第三节 所有者权益的确认和计量	241
一、所有者权益的性质和分类	241
二、所有者权益主要项目的确认和计量	244
第四节 收入的确认和计量	250
一、收入的性质和分类	250