



新世纪高校经济学管理学核心课教材

教育部重点推荐教材

全国普通高等学校优秀教材

上海市精品课教材

会计学

K u a i J i X u e

(第二版)

陈信元 主 编

戴欣苗
王彩萍 副主编
陈振婷



上海财经大学出版社

F230/54=3

2005

新世纪高校经济学管理学核心课教材
教育部重点推荐教材
全国普通高等学校优秀教材
上海市精品课教材

会计学

(第二版)

陈信元 主 编

戴欣苗

王彩萍 副主编

陈振婷



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学(第二版)/陈信元主编. —上海:上海财经大学出版社,2005.1

新世纪高校经济学管理学核心课教材

ISBN 7-81049-489-9/F·412

I. 会… II. 陈… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 47875 号

责任编辑 王 芳

封面设计 优典工作室

KUAIJIXUE

会 计 学

(第二版)

陈信元 主 编

戴欣苗

王彩萍 副主编

陈振婷

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海崇明裕安印刷厂印刷装订

2005 年 1 月第 2 版 2006 年 12 月第 6 次印刷

787mm×960mm 1/16 43.75 印张 877 千字

印数: 78 001—82 200 定价: 43.00 元

前 言

QIANYAN

本书是专为大学本科非会计专业学生“会计学”课程编写的教材,其编写奉行“教材内容与会计改革同步、会计理论与实务密切交融、案例设计与会计决策联动”的原则。自1994年会计教学改革以来,我们一直注重教材体系的完善、教学内容的更新,力求有所创新。我们坚持每次重印前的小修改,每4~5年的大修改,以使教材既有连续性和继承性,又具有时代气息。2000年10月第一版《会计学》对1994年3月出版的《会计学概论》(上海三联书店出版)作了体系、框架和具体内容的重大修正和重撰;出版后4年中,该教材受到广大读者的欢迎和厚爱,获得了诸多奖项,包括2000年上海财经大学第七届中振科研基金奖、2002年教育部优秀教材二等奖、2002年上海财经大学优秀教材一等奖、2002年第五届全国高校出版社优秀畅销书一等奖、2002年华东地区大学出版社第五届优秀教材学术专著一等奖等,上海财经大学2004年使用该教材的“会计学”课程还荣获上海市精品课程。

虽然《会计学》第一版在九次重新印刷过程中我们一直在作微调和修订,但随着近年来我国经济改革的不断深化、经济业务的不断创新、《中华人民共和国证券法》等重要经济法规相继修订和颁布、会计准则和会计制度的不断完善和修订,如何处理好教材建设与会计制度变革的关系成为当务之急,于是,我们在2000年出版的《会计学》基础上又一次进行重大修改和完善,力图使教材体现知识的本原性和应用性,同时又吸收《企业会计制度》中成熟的内容,力求做到教材内容与企业的经济活动和会计改革要求相适应,

因此,第二版教材保留了现行会计制度的绝大部分久经考验的内容,但也舍弃了不尽合理的东西。我们建议教师在教学中对会计制度的背景加以分析,并用理论加以解释。为了便于培养学生思考问题、解决问题的能力,加强学生将课本知识与实际经济事件的联系,新版教材增补了扩展思考题和案例,增加了问题设计的开放性和探索性,允许学生对同一问题有不同见解或解决方案。

随着市场经济体制的逐步完善,会计在宏观和微观经济管理中的地位日益显著,会计信息对管理决策和控制的作用也越来越大。本教材试图让读者深入了解会计信息的产生过程,以及产生过程中所采用的各种确认、计量、报告的方法;了解各种会计方法的性质、特点及其适用性;了解会计的技术和方法是如何与生产经营和管理决策相结合的。通过本书的学习,学生不仅可以了解会计的基本理论、基本方法和基本技能,而且也为学生更好地认识会计信息、运用会计信息分析、解决问题的能力打下扎实的基础。会计学是任何经济管理工作者必须掌握的知识,非会计专业的学生即使将来不从事会计信息的产生和加工的工作,但终身都可能是会计信息的使用者。因此,学习并掌握会计学知识显得尤为重要。

人们认识客观事物,总是由简到繁、由浅入深的。本教材的体系就是依据这一认识规律构筑的。全书由二十三章构成。分为六篇,以清晰地反映会计学知识的构架和轮廓。第一篇为会计原理篇,由三章组成。第一章以俯瞰视角对会计的发展历史作了简述,并对会计的基本情况及其在经济生活中的作用作了铺垫。第二章、第三章以通俗易懂的方式,介绍了会计基本原理和账务处理程序,以使学生对会计循环有一个完整的认识。第二篇为资产权益篇,由七章组成。该篇全面地介绍了资产、负债、所有者权益的确认、计量、记录和报告,使学生了解会计如何反映经济业务对企业财务状况的影响,并提高对会计信息实质的认识和应用会计知识的能力。第三篇为收入成本篇,由三章组成。该

篇着重介绍收入确认计量和成本的核算和控制,使学生了解会计核算对经营成果的影响。第四篇为财务报告篇,由四章构成,重点演绎了财务报表的构成、编制和信息的披露。第五篇为分析决策篇,分三章阐述了会计信息在管理中的应用,讲解了财务报表、经营决策和投资决策的分析理念、分析方法和分析技巧。第六篇为特殊项目篇,分三章介绍了预算的编制、评析、监控以及事后分析、企业清算和重组以及计算机在会计中的应用。

本教材内容丰富、体系合理,案例独特新颖,便于灵活组合,同样适用于其他大中专、本科非会计专业学生的教学用书。本书尚可作为会计人员的后续教育用书和自学用书,还可作为 MBA、EMBA 教材或教学参考书。为了便于教学,本书附有使用指南,供教学者参考。

为了提高学生的学习兴趣,帮助学生理解和掌握本教材的内容,我们将在第一版《会计学教学指导用书》的基础上重新修订出版教学指导书。该指导书除了各章的疑难解答、主教材习题答案外,还配备了题型多样的自我测试题及其参考答案;为了拓宽学生视野,培养其认识问题、分析问题和解决问题的能力,指导书还配备了与经济生活密切相关、反映企业真实事件的案例素材和阅读材料,为各章增设相关网址和讨论研究题;为了便于教学,我们还开发了规范的教学投影片,凡使用主教材的教师均可与上海财经大学出版社或上海财经大学会计学院的相关编写教师联系索取,也可以登录上海财经大学会计学院——精品课程网页,浏览与本课程相关的教学资料,网址:<http://www.shufe.edu.cn/kjxy/jpkc/index.htm>。

值得指出的是,在本书出版过程中及以后使用的一段时间里,可能又将有新的法规和具体会计准则出台,这时就要以新的法规、准则和制度对照本书的阐述;倘有不合,应以实际的法规、准则、制度为准。

本书由陈信元主编,负责全书提纲的拟订以及全书定稿前的修改、补充和总纂。戴欣苗、王彩萍和陈振婷任副主

编,协助主编完成有关工作。初稿各章连同复习思考题和练习题的执笔人如下:第一章,陈信元;第二章,杜英;第三章,戴欣苗;第四章,孙红星;第五章,陈振婷;第六章,王彩萍;第七章,孙红星;第八章、第九章,杜英;第十章、第十一章、第十二章、第十三章,王彩萍;第十四章、第十五章,戴欣苗;第十六章,钱逢胜;第十七章,陈信元;第十八章,陈振婷、戴欣苗;第十九章、第二十章、第二十一章,陈振婷;第二十二章,钱逢胜;第二十三章,饶艳超。

上海市教育委员会将本书列为上海市重点建设教材,并提供了经费资助;上海财经大学还将本书指定为15门公共课中非会计学专业“会计学”课程的教材,并在“211工程”建设中立项资助,在此深表感谢。

由于编写时间仓促,而我们为本书设定的教学目的和要求又比较高,限于水平,本书在安排和表述上可能不十分恰当,甚至存在错误,恳请读者批评指正。

编者
2004年12月

目 录

MULU

前 言	1
-----	---

第一篇 会计原理篇

第一章 绪论	3
学习要点	3
第一节 会计的发展历史	4
第二节 会计报告及其使用者	6
第三节 会计的含义	16
第四节 会计职业	18
第五节 会计规范	21
扩展思考题	25
练习题	25
案例	26
第二章 账户与复式记账	28
学习要点	28
第一节 会计等式	29
第二节 账户	36
第三节 复式记账	41
扩展思考题	50
练习题	50
案例	53

第三章 会计循环	54
学习要点	54
第一节 分录与记账	55
第二节 试算与调整	68
第三节 结账与编表	81
扩展思考题	94
练习题	94
案例	101

第二篇 资产权益篇

第四章 货币资金与应收款项	105
学习要点	105
第一节 货币资金	106
第二节 应收款项	115
扩展思考题	126
练习题	128
案例	131

第五章 存货	133
学习要点	133
第一节 存货的性质及其分类	134
第二节 存货取得的计价及会计处理	135
第三节 存货发出的计价与会计处理	138
第四节 期末存货的计量与计价	146
第五节 期末存货成本的估计方法	154
扩展思考题	156
练习题	157
案例	162

第六章 投资	163
学习要点	163

第一节 投资的性质与分类	163
第二节 短期投资	166
第三节 长期债权投资	174
第四节 长期股权投资	182
扩展思考题	188
练习题	189
案例	191
第七章 固定资产	194
学习要点	194
第一节 固定资产的性质、分类与管理	195
第二节 固定资产的取得	197
第三节 固定资产取得后的后续支出	204
第四节 固定资产折旧	206
第五节 固定资产处置与清查	213
扩展思考题	216
练习题	216
案例	219
第八章 无形资产与其他资产	220
学习要点	220
第一节 无形资产	221
第二节 其他资产	230
第三节 非货币性交易	232
第四节 资产减值	241
扩展思考题	245
练习题	245
案例	248
第九章 负债	249
学习要点	249
第一节 负债的性质与分类	250
第二节 流动负债	251

第三节 长期负债	270
扩展思考题	282
练习题	282
案例	284
 第十章 所有者权益	 286
学习要点	286
第一节 所有者权益的性质与分类	287
第二节 投入资本	288
第三节 留存利润	295
扩展思考题	302
练习题	303
案例	304

第三篇 收入成本篇

第十一章 营业收入	309
学习要点	309
第一节 营业收入的性质与分类	310
第二节 确认营业收入的原则	311
第三节 确认营业收入的方法	315
第四节 特殊交易的会计处理	322
扩展思考题	326
练习题	326
案例	328
 第十二章 成本计算与控制(一)	 329
学习要点	329
第一节 引论	330
第二节 成本计算程序	331
第三节 产品成本计算的分批法	334
第四节 产品成本计算的分步法	340

扩展思考题	345
练习题	346
案例	348
第十三章 成本计算与控制(二)	350
学习要点	350
第一节 成本控制与成本计算方法之间的关系	351
第二节 标准成本法	352
第三节 差异的揭示与分析	354
第四节 产品实际成本计算举例	359
第五节 作业成本法	364
扩展思考题	371
练习题	371
案例	372
 第四篇 财务报告篇	
第十四章 利润表与资产负债表	377
学习要点	377
第一节 财务报告概述	377
第二节 所得税	380
第三节 利润表与利润分配表	388
第四节 资产负债表	398
扩展思考题	404
练习题	405
案例	412
 第十五章 现金流量表	413
学习要点	413
第一节 现金流量表概述	413
第二节 现金流量表的编制方法	418
第三节 现金流量表编制举例	421

扩展思考题	436
练习题	437
案例	441
第十六章 企业合并与合并报表	443
学习要点	443
第一节 企业合并的含义与分类	444
第二节 企业合并的会计处理	447
第三节 合并报表	457
扩展思考题	479
练习题	480
案例	488
第十七章 公开发行证券公司的信息披露	490
学习要点	490
第一节 信息披露的原则与内容	491
第二节 财务报表附注	494
第三节 年度报告信息披露的其他内容	509
扩展思考题	516
练习题	517
案例	519

第五篇 分析决策篇

第十八章 财务报表分析	523
学习要点	523
第一节 财务报表分析概述	524
第二节 财务报表分析方法	526
第三节 偿债能力分析	532
第四节 盈利能力分析	542
第五节 综合分析	545
第六节 现金流量分析	547

第七节 比率分析的局限性	554
扩展思考题	556
练习题	557
案例	563
第十九章 经营决策分析	564
学习要点	564
第一节 经营决策分析概述	565
第二节 本量利分析	568
第三节 定价决策	580
第四节 生产决策	582
扩展思考题	591
练习题	592
案例	595
第二十章 投资决策分析	596
学习要点	596
第一节 投资决策分析需考虑的相关因素	596
第二节 投资决策的静态分析法	600
第三节 投资决策的动态分析法	603
扩展思考题	609
练习题	609
案例	611

第六篇 特殊项目篇

第二十一章 预算管理	615
学习要点	615
第一节 预算概述	616
第二节 总预算的内容和编制方法	617
第三节 总预算编制的其他方法	627
第四节 总预算执行过程中的控制与业绩评价	635

扩展思考题	638
练习题	638
案例	640
第二十二章 企业重整与清算	641
学习要点	641
第一节 企业重整、清算的含义与原因	642
第二节 困难债务重整	643
第三节 破产清算	649
扩展思考题	660
练习题	661
案例	664
第二十三章 会计核算软件介绍	665
学习要点	665
第一节 会计软件基础知识	666
第二节 会计核算软件的功能结构和相关管理规范	671
第三节 会计核算软件的应用	673
扩展思考题	676
附录一 1 元的终值、现值及 1 元的年金终值、现值	679
附录二 本教材使用指南	683

第一篇

会计原理篇

