



21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

21SHIJI
GAODENGYUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE(ANLI)
JIAOCAI

会计管理学基础

KUAIJI GUANLIXUE JICHU

理论 · 实务 · 案例 · 习题

阎达五 李百兴 编著



首都经济贸易大学出版社

CAPITAL UNIVERSITY OF ECONOMICS AND BUSINESS PRESS

会计管理学基础

阎达五 李百兴 编著

首都经济贸易大学出版社
·北京·

图书在版编目(CIP)数据

会计管理学基础/阎达五,李百兴编著. —北京:首都经济贸易大学出版社,2003.1

[21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材]

ISBN 7-5638-1042-0

I. 会… II. ①阎… ②李… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 094375 号

会计管理学基础

阎达五 李百兴 编著

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京宏飞印刷厂

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 690 千字

印 张 36

版 次 2003 年 1 月第 1 版 第 1 次印刷

印 数 1~4 000

书 号 ISBN 7-5638-1042-0/F·589

定 价 43.80 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

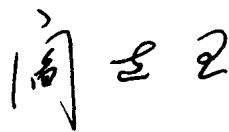
丛书总序

新世纪的会计教学面临着新的挑战,特别是我国加入 WTO(世界贸易组织)以后,情况更加严峻。我国普通高校本科会计学专业肩负着为各条战线输送会计专业人才的重要任务,在新的形势下,只有不断地进行教学改革,用最新的专业知识武装学生,努力从各个方面提高教学水平,才能培养出符合时代需要的会计人才。在教学改革中,教学内容的改革是关键,而教学内容的改革又主要体现在教材的改革和建设上。我国目前各高等院校会计学专业所使用的教材,尽管存在着版本众多、内容和结构有所差别、各校可选择的空间较大等特点,但仍有继续进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各校所使用的教材,大都编写于上个世纪末期,而这几年会计所处的环境发生了很大变化,新的会计理念和新的会计处理方法不断出现,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的会计教材内容需要不断更新。第二,随着会计理论与会计实践的发展,人们对会计的认识也在不断深化,对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计这门专业知识。第三,原有各种版本的会计专业教材虽然在内容上略有不同,但总体而言却是小异大同,各种版本存在着雷同化倾向。其实,具有创新性、突破性、与我国实际情况结合紧密的可选的素材很多,但从目前看来版本不同的教材却难以起到相互补充的作用。第四,现有教材在体系结构上大多采取教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给教学工作带来诸多不便,需要加以改进。

基于上述情况,由首都经济贸易大学出版社牵头,我们共同组织策划、出版了这套定名为《21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材》的丛书,邀请在相关领域的教学、科研方面有突出成果的国内知名高等院校和研究机构的学者、教授参与编写。这套丛书基本上涵盖了大学本科会计学专业的核心课程。我们在策划这套教材时,从新世纪面临剧烈竞争的客观环境出发,本着“不断改革、与时俱进”的精神,经过深入研究、多方研讨,确立了这套教材的总体设计方案。其基本思路是:在充分继承我国原有教材良好的编写风格(包括内容、结构、体例以及行文)的基础上,尽可能吸收近年来国内外会计研究的新成果和实践中的新创造,力争处理好会计国际化与国家化的关系,努力编写出一套既体现国际会计通行惯例又符合中国国情的理论性、操作性并重的新教材。在内容编写上,我们要求作者应根据各门课程发展的新动向,尽可能吸取最新研究和实

践成果,努力扩大信息量,强化可读性,使教材内容具有较强的科学性、先进性和适用性。在案例的选材上,作者力争采用第一线的调查材料,追踪实践中出现的新问题,使案例真正成为联系理论与实践的纽带。在结构安排上,本书各章均采取了内容提示、专业知识论述、案例展示和思考题、习题并列的方式,以方便教、学双方的使用。据我们了解,目前国内所使用的会计本科专业教材将专业知识讲述和案例展示结合在一起进行编排的情况尚不多见,这种安排可以说是本套教材的一大特点。

本丛书的编写,我们邀请了中国人民大学、复旦大学、厦门大学、南京大学、中南财经政法大学、上海财经大学、东北财经大学、西南财经大学、天津财经学院、首都经济贸易大学、国家会计学院等著名院校以及财政部财政科学研究所的学者、教授参与,对他们们的热情支持表示深切的谢意。首都经济贸易大学出版社为我们编写本丛书提供了良好的条件,我代表全体作者向他们表示衷心的感谢!



2002.8.8 于中国人民大学

前 言

2000年11月,受教育部委托,我和天津财经学院的于玉林教授共同主编,出版了一本为大学工商管理硕士班学生使用的《会计学》教材。这本书与原有教材相比,在内容、体系、结构上作了一些改动。从指导思想上说,该书是把会计作为一种管理活动来描述的,因而在第一篇导论中论述有关问题时,尽可能照顾到财务会计和管理会计,即把财务会计与管理会计均作为会计整体的组成部分来看待;在第二篇财务会计部分,该书对原财务会计的内容以各会计要素为对象,以确认、计量、记录、报告会计核算方法为主线,分别作了讲解;在第三篇管理会计部分,该书采用了事前、事中、事后管理这样的结构对原管理会计的内容作了调整并适当进行了补充。我们认为,做这样的变动既符合会计管理的理念,又便于理解和操作。当然,由于受多种因素制约,这种变动还远未达到理想的境界,今后需要继续努力,但是我认为这种变动是很必要的。

2001年中,首都经济贸易大学出版社的乔剑女士找到我,谈及想策划出版一套高校会计专业本科用教材,并希望我能编写一本属于原理性质的书,我当即表示,如果要我编写,我倒愿意编写一本有关会计管理基础知识的书,因为我从20世纪80年代以来一直在倡导“视会计为一种管理活动”这样的理念。乔剑女士同意了我的意见,这本《会计管理学基础》就是在这样的背景下形成的。与前述我和于玉林教授合编的《会计学》一书相比,我认为本书在向“会计管理学”理念发展方面前进了一大步,主要表现在:

第一,本书在观念上不分财务会计和管理会计,而且视会计管理与财务管理为一个概念,即会计管理也就是对财务活动的管理,抽象而言是对价值运动的管理。

第二,会计管理按价值运动的时间周期划分(通常以一个自然年为一个周期),分为事前管理、事中管理和事后管理三个阶段。事前管理又分为会计预测、会计决策、会计计划(或称预算)、会计预报四个过程,在这四个过程中会计计划(或预算)是管理的核心,它是企业财务活动的基准。事中管理又分为会计核算和会计控制,其中核算是基础,会计控制是核心。事中会计控制是一种动态控制或过程控制,可以实时进行,具有对价值运动调节、指导、约束和促进的作用,是企业实现经营目标、贯彻经营方略、完成经营规划、取得良好业绩的重要手段。事后管理主要是对企业的价值运动进行分析、考核和评价,其中建立一套科学的、内外紧密结合的、适用性很强的报表体系是关键,而

构建一套通用性较强的内部报表框架结构是当务之急。

本书共 5 篇 12 章,其中有 3 篇共 9 章分别论述了事前、事中、事后会计管理,将原来的财务会计内容作为会计事中管理的核算部分分两章论述,这样从总体上就理顺了会计管理的整体结构。

本书描述的是会计管理的基本理论与基本方法,更具体、更深入的有关内容,读者可以从其他会计专业核心课中读到。

本书是由我和我的学生、首都经济贸易大学会计学院教师、在读博士生李百兴同志共同编写的,由我提供思路、策划框架结构,由李百兴同志撰写初稿,最后由我统稿、审定而成。本书在编写过程中吸取了由我和于玉林教授主编的《会计学》一书的部分内容,参考并收入了我的同事和学生戴德明教授、博士于 1994 年出版的《会计事前反映与控制》一书的部分内容,本书中多数案例均选自公开发表的书刊,我们在每一案例后均注明了出处。此外,我们在编写本书过程中还参阅了其他一些论著,具体内容详见书中脚注和书后所列参考书目。在此,我们向上述参考书和资料的作者表示谢意。

我们计划在本书出版以后,再撰写一套具体论述会计管理但侧重于实务操作的论著,在此基础上我们还想再撰写一本从更高层次和更广范围系统论述会计管理理论框架结构的专门论著。我希望这些设想能够逐步实现。

感谢首都经济贸易大学出版社和乔剑女士为本书的出版提供了一个好的平台。本书第一次出版,定有许多不当之处,诚恳希望广大读者提出批评意见,以利未来改进。

阎达五

2002 年 8 月 14 日于人民大学



作者简介

阎达五，1929年12月生于山西祁县，现任中国人民大学会计系教授、博士生导师，中国会计学会副会长，财政部人才中心高级专家委员会特聘专家，第二、三、四、五届北京市人民政府专业顾问，国务院国民经济核算协调委员会委员，《会计研究》编辑委员会副主任，中华人民共和国财政部会计司企业会计准则咨询专家组成员，财政部注册会计师考试委员会1-4届委员，另任多个部门、地区会计学顾问和多所财经院校兼职教授。主要研究方向有：中国制定和实施会计准则的研究；高新技术产业和金融业会计问题的研究；政府及非盈利组织会计的研究；财务管理理论框架的研究。

作为会计管理活动论学派的奠基人之一，作者于1980年在中国会计学会成立大会上与杨纪琬教授合作发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计的科学属性》的学术论文，首次提出了“会计管理”概念，视会计为一种管理活动。在此基础上，又对会计作了科学的分类，提出会计按其服务对象，可分为宏观会计和微观会计，微观会计又可按其经营目标分为盈利组织会计和非盈利组织会计，盈利组织会计按管理过程又可进一步分为预测决策会计、内部责任会计和对外报告会计。这一系列学术思想在作者论著中均得到充分体现。会计管理活动论提出后，对会计理论和会计工作均产生了重大影响，并引起国外学者的注意，其专门论述“管理活动论”的专著《会计理论专题》已在日本翻译出版。

目 录

第一篇 导论

第一章 会计管理学基本理论	3
第一节 会计是一种管理活动	5
第二节 会计的产生与发展	6
第三节 会计管理的对象、职能、作用与目标	11
第四节 会计管理方法和会计管理循环	23
第五节 会计学及其与相关学科的关系	28
第六节 电算化会计管理系统	31
案例	34
思考题	35

第二篇 会计事前管理

第二章 会计预测	39
第一节 会计预测系统的构成及特点	41
第二节 会计预测程序	45
第三节 会计预测方法	49
案例	75
思考题与练习题	85
第三章 会计决策	90
第一节 会计决策及其分类	92
第二节 会计决策程序	97
第三节 会计决策的内容与方法	101

案例	128
思考题与练习题	131
第四章 会计预算	135
第一节 会计预算概述	137
第二节 会计预算的编制	142
第三节 几种预算编制的创新方法	154
案例	161
思考题与练习题	173
第五章 会计预报	176
第一节 会计预报的含义	178
第二节 会计预报的编制原则和程序	181
第三节 会计预报的表述与揭示	186
第四节 会计预报的审查与责任	189
案例	194
思考题	198

第三篇 会计事中管理

第六章 会计核算——记录与报告	201
第一节 会计核算的基本前提和一般原则	205
第二节 会计科目和账户	214
第三节 借贷复式记账法	224
第四节 会计凭证	240
第五节 会计账簿	254
第六节 会计报表	279
思考题与练习题	303
第七章 会计核算——确认与计量	309
第一节 所有者权益、负债、资产要素的确认与计量	310
第二节 费用(成本)、收入和利润要素的确认与计量	320
案例	339
思考题与练习题	372

第八章 会计控制	374
第一节 财产清查	378
第二节 目标控制	389
第三节 责任会计	396
第四节 标准成本计算	406
第五节 作业成本计算	413
案例	423
思考题与练习题	432

第四篇 会计事后管理

第九章 会计分析	439
第一节 会计分析概述	442
第二节 基本财务比率分析	447
第三节 目标成本差异分析	465
案例	472
思考题与练习题	478
第十章 业绩考核和业绩评价	482
第一节 业绩考核	484
第二节 业绩评价	491
案例	500
思考题与练习题	510

第五篇 会计管理工作组织

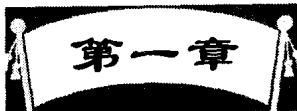
第十一章 会计机构和会计人员	515
第一节 会计机构	518
第二节 会计人员	522
第三节 会计委派制	530
案例	537
思考题	541

第十二章 会计管理规范	542
第一节 会计法律规范	544
第二节 内部会计管理制度	551
第三节 会计职业道德规范	556
案例	559
思考题	563
主要参考书目	564

第一篇

导论

会计管理学有其自身的学科体系和构成。本篇是对该学科的一个总体介绍，主要包括：会计的本质，会计的产生和发展，会计管理的对象、职能、作用、目标和方法，会计管理的构成，以及会计管理学的学科属性等。



会计管理学基本理论



内容提要

本章主要介绍会计管理学的基本理论,这些内容是理解本书的基础。

就会计的本质而言,在理论界有两种看法,即信息系统论和管理活动论。本书主张“管理活动论”,认为会计是一种管理活动,包括事前、事中和事后管理 3 个方面,并以此编排全书的内容。

会计管理的对象是资金运动,具体指会计要素,包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和现金流等。会计管理的职能有会计预测、会计决策、会计预算、会计核算、会计控制、会计分析和会计考评。会

计管理的作用有预测经济前景、参与经营决策、编制预算预报、反映经营情况、控制经济活动、促进经济发展、评价经营业绩。会计管理目标应当和整个企业管理的目标相一致,即“满足社会需要,提高经济效益”。

会计管理方法可以分为会计核算方法和其他会计管理方法。会计核算的基本方法有确认、计量、记录和报告;其他会计管理方法有预测、决策、实时控制、分析和考评。会计信息载体包括会计凭证、账簿和报表。

一个完整的会计管理周期应当包括以下7个环节:①会计预测;②会计决策;③会计预算(含预报);④会计核算;⑤会计控制;⑥会计分析;⑦会计考评。

会计学有其研究对象和学科属性。会计学的两大分支——财务会计和管理会计既有区别又有联系。会计(学)与财务管理(学)本质上属于同一范畴。

电算化会计管理系统以电算化会计核算系统为基础,会计软件正从“核算型”向“管理型”转变。

第一节 会计是一种管理活动

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或多或少地都要和会计打交道,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记录、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,离开它很难保证人类社会的正常秩序,更不用说持续发展了。

会计这种社会现象尽管十分重要,且普遍存在,但是人们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。

本书认为,会计这个概念是人们对会计实践的一种理论概括,实践中有会计这种工作,人们把它抽象化形成概念就称之为会计。因此,会计指的就是会计工作,没有会计工作也就没有会计这个概念,对会计的认识要以会计工作为原型进行抽象、概括。会计学是人们对会计工作规律认识的知识体系,或者说是研究会计工作的学问,它应当完整地、准确地解决如何认识会计工作和如何做好会计工作这样两方面的问题,本门课程就是按照这种要求来安排的。

会计工作虽然已有很长的历史,但是如何认识这一社会现象,历来就有分歧。截至目前为止,学术界对会计的认识可概括为两种基本观点:一种是传统观点,也可以称之为技术会计观,即认为会计是一种文字与数字相结合、为管理提供服务的应用技术,或者说会计是一种处理数据的技术方法。从20世纪初一直到现在,这种观点可以说没有发生实质性的变化,只是在会计实践、管理理论和其他环境条件不断发展的影响下,人们对会计认识的表述方法发生了一些变化。比如在20世纪50年代和60年代,西方国家有所谓“描述性艺术论”,我国则有所谓“经济管理工具论”。到了20世纪70年代,西方发达国家普遍采用了“信息系统论”的表述方法,即认为会计是为会计信息使用者提供信息的一种系统。如由美国学者西德尼·戴维森主编的《现代会计手册》一书所表述的观点就颇具代表性,该书作者在序言的一开始就讲了以下一段话:“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”实行对外开放政策以后,我国一些会计学者接受了这种观点,并在自己的论著中作了引用和阐述,进入20世纪80年代后期,主张这种观点的人在不断增加,可以说这些年是“信息系统论”广为流传的时期。基于对会计的上述认识,进而引申出了这种观点