

会计学

A c c o u n t i n g

主 编：许 敏

副 主 编：王前锋



东南大学出版社

会计学

主	编	许 敏	
副	主 编	王 前 锋	
编	写	许 敏	王 前 锋
		乔 玉 洋	刘 莹
		上官萍	

东南大学出版社

内 容 提 要

本书涵盖了“会计学原理”及“中级财务会计(施工、房地产开发企业会计)”的主要内容。前3章重点阐述了现代会计学基本原理,第4至第13章,详细介绍了施工、房地产开发企业会计核算的基本知识,第14章阐述了财务会计报告的相关理论和内容。本书注重体系上的完整性及内容上的实用性,能满足高等院校工程管理专业会计学课程的教学需求,有很强的适用性。本书也可作为施工、房地产开发企业财务会计人员和其他管理人员的参考书,还可作为研究生学习的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/许敏主编. —南京:东南大学出版社,
2002.7

工程管理系列教材

ISBN 7-81089-010-7

I. 会... II. 许... III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 039642 号

东南大学出版社出版发行
(南京四牌楼2号 邮编 210096)

出版人:宋增民

江苏省新华书店经销 南京京新印刷厂印刷

开本:B₅ 印张:24 字数:470千字

2002年9月第1版 2002年9月第1次印刷

印数:1~3000 定价:28.00元

(凡因印装质量问题,可直接向发行科调换。电话:025—3792327)

出版说明

“工程管理”专业自 1999 年列入教育部本科专业目录,并在全国招生以来,其教材的问题一直为人们所关注。通常一个新兴专业的培养方案、课程教学大纲和教材体系的建立和完善必须经历很长时间,但由于现代社会对“工程管理”专业人才的需求量大,近几年设置“工程管理”专业的院校越来越多,仅江苏省就有十几所,这在全国各省市中是少有的。“工程管理”专业的招生量也在不断扩大。为此,我们只能先做起来,尽快地拿出这套教材,在以后的教学实践中再不断地完善。

按照高等学校工程管理专业指导委员会制定的“工程管理”本科专业的培养方案及课程教学大纲的要求,我们组织了江苏省有“工程管理”本科专业的十几所院校编写了这套“工程管理”专业的教材。

这套教材包括了“工程管理”专业的专业课程和方向课程。在本套教材的策划和编写过程中遇到了很多矛盾和问题:

1. 工程管理专业的学生需要综合的广博的知识,工程管理专业有两个一级基础学科——土木工程和管理学。这使得“工程管理”专业的课程数目多,而且这些课程横跨土木工程、管理学、经济学、法律等学科。组织这个课程体系的难度很大。

2. 教材的内容必须新颖。我国已经加入 WTO,我国的工程管理必须与国际接轨,在教材中必须既符合我国的国情,又要反映国际上最新的内容。正像许多工程实践结果显示的一样:这两者要有机地结合在一起是十分困难的。

3. 按照高等学校工程管理专业指导委员会制定的培养方案及课程教学大纲的要求,以及课时分配,每门课的课时都比较少。而每门课有自己完整的知识体系,我们又要求尽可能多地介绍一些新的内容,以扩大学生的知识面。

4. 虽然“工程管理”是一个新兴的专业,但是它的课程在名称上并不是新的。这些课程在过去的“土木工程”专业(或建筑工程专业)、“建筑管理工程”专业,以及相关的管理专业、房地产专业都曾开设过。但在“工程管理”专业中,这些课程的教学大纲和课时都已变化,它们的内容必须更新。

5. 在过去相关专业的教学体系中,这些课程内容有明显的重叠和内容不全,

必须既尽量减少课程之间的内容的重叠,又作一些补缺。

在本系列教材的策划和编写过程中,除了十分注重上述这些矛盾和问题的解决之外,编委会与各本教材的主编还充分考虑到工程管理专业与其他管理专业、土木工程专业之间的相关性,因此,在教材的编写体系与内容上兼顾了这些专业的需要,也可为这些专业所采用。尽管本系列教材已经过多次的讨论和修改,但书中必然有许多不足、缺陷,希望本专业的同行们、学生们在应用中对本套教材中的问题提出意见和建议,以使我们能够不断地改进,将它做得越来越好。

这些参编的老师都长期在“工程管理”及其相关专业从事专业课程的科研、教学,具有丰富的研究成果和教学经验,曾编写过许多教材。有的老师还曾参加过国家级、省部级规划教材的编写。

从1999年5月份我们第一次讨论本系列教材至今已有3年。经过几年的努力我们终于将它奉献给大家,奉献给我们的专业。教材体系和内容的成熟也是一个专业成熟的重要标志之一。

本系列教材的出版,得到江苏省各有关高校领导的关心和支持,得到国内有关同仁的热情指导,得到东南大学出版社的鼎力相助,在此谨向各位表示衷心的感谢!

编委会

前 言

本书是为工程管理本科专业会计学教学所编写的教材,也可作为施工、房地产企业财务会计人员和其他管理人员的参考书,还可作为研究生学习的参考书。本书涵盖了“会计学原理(基础会计)”及“中级财务会计(施工、房地产企业)”的主要内容。

经济的发展,使会计学的内容不断地得到丰富,形成了一个完整的会计知识体系。按应用的行业来分类,可分为工业会计、农业会计、商业会计、交通运输企业会计、金融企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、饮食服务企业会计和预算会计等,不同行业会计具有不同的特点。随着会计改革的深入,会计准则的完善和实施,行业间会计的差异将逐步缩小,其差异主要体现在成本(费用)、收入和利润的核算等方面。本书很好地介绍了施工、房地产企业成本(费用)、收入和利润的核算。随着经济的发展、经济管理要求的变化,会计学科体系也会有所变化。但是,会计学原理(基础会计)是学习其他会计的基础,因此本书简要介绍了会计的原理性知识,包括会计的基本理论、会计的基本知识和会计的基本方法与技能。

工程管理专业教学计划中会计学课程的教学安排为3学分(即54学时或48学时),教师要在3学分内完成“会计学原理(基础会计)”及“中级财务会计(施工、房地产企业)”全部内容的教学任务是不可能、或者说是非常困难的。基于这个原因,本书在体系上既要“完整”又要“灵活”、“简化”,达到既便于教师和学生从总体上了解该专业的“会计”,又便于教师组织教学和学生自学之目的,在写作上将主要的及学生应基本掌握的内容表达清楚,不必太难或太复杂,突出“实用性”及“适用性”。基于书稿字数的限制,在写作相关内容时,以“核算”为主,尽量简化属于“管理(财务)”的内容,对于“核算”内容所必备基础知识的写作也力求“简洁”。敬请读者阅读特别是教师讲授有关章节时体谅。

本书由南京工业大学许敏副教授担任主编并负责对全书的总体构架、修改和定稿工作,南京工业大学王前锋副教授任副主编并参与修改工作。王前锋提出本书写作大纲的草案,许敏和王前锋共同商讨并确定写作提纲。全书共14章,第1,2,3,8,9章由许敏编写;第4,10,11,12,13,14章由王前锋编写;第5,6,7章由南京林业大学乔玉洋讲师编写。南京工业大学经济管理学院刘莹、上官萍两位研究生编写了第8,9章的部分初稿,并协助主编校改了部分书稿。

本书出版得到东南大学出版社的关心和支持,在此表示感谢!限于作者认知水平及能力,加之时间仓促,书中难免有不当之处,敬请读者、专家予以赐教。

编 者

2002 年 7 月

编写委员会名单

主任委员 成 虎 盛承懋

副主任委员 (以姓氏笔画为序)

王元钢 王卓甫 刘碧云

李启明 宋学锋 陆军令

陆惠民 杨鼎久

委 员 (以姓氏笔画为序)

刘钟莹 许 敏 连永安

周 云 黄月华 黄安永

黄有亮 温作民

目 录

1 总论	(1)
1.1 会计的涵义	(1)
1.1.1 会计的产生与发展	(1)
1.1.2 会计的定义	(2)
1.1.3 会计职业与会计学科体系	(4)
1.2 会计目标	(6)
1.2.1 会计目标的定义	(6)
1.2.2 受托责任学派和决策有用学派的主要观念	(6)
1.2.3 决策有用学派和受托责任学派的比较	(7)
1.2.4 会计目标的不同层次	(8)
1.3 会计职能	(10)
1.3.1 会计职能的定义	(10)
1.3.2 会计的基本职能	(10)
1.4 会计对象及会计要素	(12)
1.4.1 会计对象	(12)
1.4.2 会计要素	(13)
1.5 会计核算的基本前提和原则	(18)
1.5.1 会计核算的基本前提	(18)
1.5.2 会计核算的原则	(21)
1.6 会计的方法	(24)
思考题	(26)
2 账户与借贷记账法	(27)
2.1 会计基本等式	(27)
2.1.1 会计基本等式	(27)
2.1.2 经济业务及其对会计基本等式的影响	(28)
2.1.3 收入、费用及其与会计基本等式的关系	(32)
2.2 会计科目和账户	(35)

2.2.1	设置会计科目的意义	(35)
2.2.2	设置会计科目的原则	(36)
2.2.3	会计科目的分类	(36)
2.2.4	会计科目的主要名称	(37)
2.2.5	账户	(39)
2.2.6	账户的一般结构	(40)
2.3	借贷记账法	(41)
2.3.1	记账方法及其种类	(41)
2.3.2	借贷记账法的基本概念	(43)
2.3.3	借贷记账法的理论依据	(43)
2.3.4	借贷记账法的记账符号——“借”和“贷”	(43)
2.3.5	借贷记账法的账户结构——左“借”右“贷”	(44)
2.3.6	借贷记账法的记账规则——“有借必有贷,借贷必相等”	(46)
2.3.7	借贷记账法的账户对应关系及会计分录	(49)
2.3.8	借贷记账法的试算平衡	(50)
	思考题	(51)
	练习题	(52)
3	会计循环	(55)
3.1	填制和审核会计凭证	(55)
3.1.1	会计凭证的意义和种类	(55)
3.1.2	原始凭证	(56)
3.1.3	记账凭证	(60)
3.1.4	会计凭证的传递与保管	(64)
3.2	登记账簿	(65)
3.2.1	会计账簿的意义和种类	(65)
3.2.2	会计账簿的登记	(67)
3.3	账项调整	(72)
3.4	对账与结账	(77)
3.4.1	对账	(77)
3.4.2	结账	(78)
3.5	会计循环与会计核算组织程序	(80)
3.5.1	会计循环	(80)
3.5.2	会计核算组织程序	(83)
	思考题	(87)
	练习题	(88)

4 施工、房地产开发企业会计核算的对象和特点	(92)
4.1 施工、房地产开发企业会计核算的对象	(92)
4.1.1 施工企业会计核算的对象	(93)
4.1.2 房地产开发企业会计核算的对象	(93)
4.2 施工、房地产开发企业会计核算的特点	(94)
4.2.1 施工企业会计核算的特点	(94)
4.2.2 房地产企业会计核算的特点	(95)
思考题	(97)
5 流动资产的核算	(98)
5.1 流动资产的特点和分类	(98)
5.1.1 流动资产的特点	(98)
5.1.2 流动资产的分类	(98)
5.2 货币资金的核算	(100)
5.2.1 货币资金概述	(100)
5.2.2 现金的核算	(100)
5.2.3 银行存款的核算	(101)
5.3 应收款项的核算	(105)
5.3.1 应收票据的核算	(105)
5.3.2 应收账款的核算	(108)
5.3.3 预付款项的核算	(114)
5.4 存货的核算	(116)
5.4.1 存货概述	(116)
5.4.2 按实际成本计价的材料核算	(119)
5.4.3 按计划成本计价的材料核算	(124)
5.4.4 低值易耗品的核算	(130)
5.4.5 周转材料的核算	(133)
5.4.6 存货的期末计价	(136)
5.4.7 存货盘存和清查	(138)
思考题	(139)
练习题	(140)
6 投资的核算	(145)
6.1 投资的性质和分类	(145)
6.1.1 投资的性质	(145)
6.1.2 投资的分类	(145)
6.2 短期投资的核算	(146)

6.2.1	短期投资概述	(146)
6.2.2	短期投资初始投资成本的确定	(146)
6.2.3	短期投资的现金股利和利息	(147)
6.2.4	短期投资的期末计价	(147)
6.2.5	短期投资的处置	(148)
6.3	长期债权投资的核算	(149)
6.3.1	长期债权投资成本的确定	(149)
6.3.2	长期债券溢折价及利息的计提	(150)
6.3.3	长期债权投资损益的确认和处置	(151)
6.4	长期股权投资的核算	(152)
6.4.1	长期股权投资概述	(152)
6.4.2	长期股权投资初始投资成本的确定	(152)
6.4.3	长期股权投资核算的成本法	(153)
6.4.4	长期股权投资核算的权益法	(154)
6.4.5	成本法与权益法的转换	(157)
6.4.6	长期股权投资的处置	(158)
6.4.7	长期投资减值	(159)
	思考题	(160)
	练习题	(160)
7	固定资产、无形资产和其他资产的核算	(162)
7.1	固定资产的分类和计价	(162)
7.1.1	固定资产的分类	(162)
7.1.2	固定资产的计价	(163)
7.2	固定资产增加的核算	(164)
7.2.1	购置固定资产的核算	(164)
7.2.2	自行建造固定资产的核算	(165)
7.2.3	投资者投入固定资产的核算	(167)
7.2.4	接受捐赠固定资产的核算	(167)
7.2.5	无偿调入固定资产的核算	(168)
7.3	固定资产折旧的核算	(168)
7.3.1	固定资产折旧的性质	(168)
7.3.2	固定资产折旧的范围	(169)
7.3.3	计算固定资产折旧的方法	(169)
7.3.4	提取折旧的账务处理	(171)
7.4	固定资产修理的核算	(173)

7.4.1	固定资产中小修理	(173)
7.4.2	固定资产大修理	(173)
7.5	固定资产减少的核算	(174)
7.5.1	清理报废、毁损固定资产的核算	(175)
7.5.2	向其他单位投资转出固定资产的核算	(176)
7.5.3	出售固定资产的核算	(177)
7.6	固定资产清查盘点的核算	(178)
7.6.1	固定资产清查盘点概述	(178)
7.6.2	盘盈固定资产的核算	(178)
7.6.3	盘亏固定资产的核算	(179)
7.7	无形资产的核算	(179)
7.7.1	无形资产的特征与分类	(179)
7.7.2	无形资产的确认和计量	(180)
7.7.3	无形资产的账务处理	(182)
7.8	其他资产的核算	(184)
	思考题	(185)
	练习题	(185)
8	负债的核算	(189)
8.1	负债的分类	(189)
8.2	流动负债的核算	(190)
8.2.1	短期借款的核算	(190)
8.2.2	应付账款的核算	(191)
8.2.3	应付票据的核算	(193)
8.2.4	其他流动负债的核算	(195)
8.3	长期借款的核算	(198)
8.3.1	借款费用的会计处理	(198)
8.3.2	长期借款的具体核算	(199)
8.4	应付债券的核算	(201)
8.4.1	应付债券的概念	(201)
8.4.2	债券的发行核算	(201)
8.4.3	债券溢价及折价摊销	(203)
	思考题	(205)
	练习题	(205)
9	所有者权益的核算	(207)
9.1	所有者权益的性质与分类	(207)

9.2 投入资本的核算	(208)
9.2.1 独资公司的投入资本金核算	(210)
9.2.2 有限责任公司的投入资本金核算	(211)
9.2.3 股份有限公司的投入资本金的核算	(212)
9.2.4 独资企业改组为股份制企业的会计核算	(213)
9.2.5 实收资本增减变动的核算	(214)
9.3 资本公积的核算	(215)
9.3.1 资本溢价的核算	(216)
9.3.2 股票溢价的核算	(217)
9.3.3 接受捐赠资产价值的核算	(217)
9.3.4 外币资本折算差额	(218)
9.4 留存收益的核算	(219)
9.4.1 盈余公积金的核算	(219)
9.4.2 未分配利润的核算	(221)
思考题	(222)
练习题	(222)
10 施工企业工程成本的核算	(223)
10.1 成本和费用的概念及分类	(223)
10.1.1 成本和费用的概念	(223)
10.1.2 费用的分类	(223)
10.2 工程成本核算对象和核算程序	(225)
10.2.1 工程成本核算对象	(225)
10.2.2 工程成本核算程序	(226)
10.3 人工费的核算	(228)
10.3.1 工资总额的组成	(228)
10.3.2 工资的计算	(229)
10.3.3 工资的核算	(231)
10.3.4 职工福利费和劳动保护费的核算	(233)
10.4 材料费的核算	(234)
10.5 机械使用费的核算	(236)
10.5.1 机械使用费的组成	(237)
10.5.2 机械使用费的归集	(237)
10.5.3 机械使用费的分配	(239)
10.6 其他直接费的核算	(242)
10.7 间接费用的核算	(244)

10.7.1	间接费用的组成	(244)
10.7.2	间接费用的归集	(245)
10.7.3	间接费用的分配	(245)
10.8	工程成本结算	(246)
10.8.1	工程成本月份结算法	(246)
10.8.2	工程成本竣工结算法	(249)
10.8.3	工程成本的结转	(249)
10.9	竣工成本决算	(250)
	思考题	(251)
	练习题	(252)
11	房地产开发企业开发成本的核算	(255)
11.1	开发成本的内容和科目设置	(255)
11.1.1	开发成本的内容	(255)
11.1.2	开发成本核算的科目设置	(256)
11.2	土地开发成本的核算	(258)
11.2.1	土地开发成本核算对象和成本项目	(258)
11.2.2	土地开发成本的核算	(258)
11.2.3	完工土地开发成本的结转	(260)
11.3	配套设施开发成本的核算	(261)
11.3.1	配套设施开发成本核算对象和成本项目	(261)
11.3.2	配套设施开发成本的核算	(262)
11.3.3	完工配套设施开发成本的结转	(265)
11.4	房屋开发成本的核算	(266)
11.4.1	房屋开发成本的核算对象和成本项目	(266)
11.4.2	房屋开发成本的核算	(267)
11.4.3	完工房屋开发成本的结转	(271)
11.5	代建工程开发成本的核算	(272)
11.5.1	代理工程开发成本的核算对象和成本项目	(272)
11.5.2	代理工程开发成本的核算	(272)
11.5.3	完工代理工程开发成本的结转	(273)
11.6	开发间接费用的核算	(274)
11.6.1	开发间接费用的内容	(274)
11.6.2	开发间接费用的核算	(275)
	思考题	(276)
	练习题	(276)

12 收入的核算	(279)
12.1 收入的特点和分类	(279)
12.1.1 收入的特点	(279)
12.1.2 收入的分类	(280)
12.2 工程结算收入的核算	(281)
12.2.1 工程结算收入的内容	(281)
12.2.2 工程结算收入的确定方法	(282)
12.2.3 工程价款结算的核算	(283)
12.2.4 与分包单位结算工程价款的核算	(286)
12.3 经营收入的核算	(288)
12.3.1 经营收入的内容和确定方法	(288)
12.3.2 经营收入的科目设置	(289)
12.3.3 开发产品销售、转让、结算的核算	(290)
12.3.4 开发产品分期收款销售的核算	(293)
12.3.5 开发产品出租经营的核算	(294)
思考题	(298)
练习题	(298)
13 利润及利润分配	(301)
13.1 利润总额的组成	(301)
13.2 主营业务利润的核算	(302)
13.2.1 主营业务收入的核算	(302)
13.2.2 主营业务成本的核算	(303)
13.2.3 主营业务税金及附加的核算	(304)
13.3 其他业务利润的核算	(307)
13.3.1 其他业务收入的核算	(307)
13.3.2 其他业务支出的核算	(308)
13.4 期间费用的核算	(310)
13.4.1 管理费用的核算	(310)
13.4.2 营业费用的核算	(312)
13.4.3 财务费用的核算	(312)
13.5 投资净收益和营业外收支净额的核算	(314)
13.5.1 投资净收益的核算	(314)
13.5.2 营业外收入的核算	(314)
13.5.3 营业外支出的核算	(315)
13.6 所得税的核算	(317)

13.6.1	应纳税所得额的计算	(317)
13.6.2	税前会计利润与纳税所得	(318)
13.6.3	所得税的核算	(320)
13.7	利润的核算	(324)
13.8	利润分配的核算	(327)
13.8.1	利润分配的顺序	(327)
13.8.2	利润分配的核算	(329)
	思考题	(333)
	练习题	(333)
14	财务会计报告	(336)
14.1	财务会计报告概述	(336)
14.1.1	财务会计报告的作用	(336)
14.1.2	财务会计报告的组成	(337)
14.1.3	会计报表分类	(338)
14.1.4	会计报表的编制要求	(339)
14.1.5	编制会计报表前的准备工作	(340)
14.2	资产负债表	(342)
14.2.1	资产负债表的性质和作用	(342)
14.2.2	资产负债表的格式	(343)
14.2.3	资产负债表项目的分类与排列	(345)
14.2.4	资产负债表的编制方法	(348)
14.3	利润表	(348)
14.3.1	利润表的性质和作用	(348)
14.3.2	利润表的内容	(349)
14.3.3	利润表的格式	(350)
14.3.4	利润表的编制方法	(352)
14.3.5	利润分配表	(352)
14.4	现金流量表	(354)
14.4.1	现金流量表的性质和作用	(354)
14.4.2	现金流量表的编制基础	(355)
14.4.3	现金流量表揭示的信息	(356)
14.4.4	现金流量表的基本格式	(357)
14.4.5	现金流量表的编制	(360)
14.5	会计报表附注	(361)
14.5.1	会计报表附注的作用	(361)