



工商管理系列教材



会

KUAI JI XUE

计 学

舒强兴 主编
湖南大学出版社

工商管理系列教材

会计学

舒强兴 主编

湖南大学出版社

1999年·长沙

会计学

KuaijiXue

舒强兴 主编

☐责任编辑 陈灿华

☐出版发行 湖南大学出版社

社址 长沙市岳麓山 邮码 410082

电话 0731-8821315 0731-8821691

☐经 销 湖南省新华书店

☐印 装 长沙市华中印刷厂

☐开本 850×1168 32开 ☐印张 10 ☐字数 230千

☐版次 1999年8月第1版 ☐1999年8月第1次印刷

☐印数 1-5 000 册

☐书号 ISBN 7-81053-197-2/F·16

☐定价 16.00元

(湖南大学版图书凡有印装差错, 请向承印厂调换)

前 言

随着社会主义市场经济的迅速发展,会计工作发挥着越来越重要的作用,会计知识成为一切经济管理人员必备的知识。为了培养合格的高级工商管理人才,我们特编写了这本《会计学》教材。

本书的编写以现行会计制度和最新企业会计准则为依据,借鉴了国际会计惯例,并力求理论、实践、制度、准则的有机统一。本书内容完整,并附有复习思考题和练习题,以帮助读者较快地学习和掌握会计实务操作。本书可作为 MBA 工商管理专业的教材和高等学校财经管理类专业的会计实务教材,也可供企业管理人员自学参考。

本书由舒强兴主编。参与编写的有舒强兴(第 1、2、3、4、8、9、10、12 章),王宇峰(第 5、6、7 章),彭清清(第 11、13 章),全书由舒强兴定稿。

本书的出版得到了湖南大学出版社的大力支持,谨在此表示衷心的感谢!

编著者

1999 年 4 月

于湖南大学国际商学院

目 次

第一章 会计基础理论

第一节 会计的基本概念	(1)
第二节 会计核算的基本前提	(4)
第三节 会计核算的一般原则	(6)
第四节 会计要素与会计恒等式	(10)

第二章 账户与复式记账

第一节 会计科目与账户	(14)
第二节 借贷记账法	(18)
第三节 总分类账户与明细分类账户	(22)
第四节 会计凭证和账簿	(23)

第三章 货币资金

第一节 现金	(28)
第二节 银行存款	(30)
第三节 银行转账结算方式	(32)
第四节 其他货币资金	(41)

第四章 应收项目

第一节 应收票据	(44)
第二节 应收账款	(48)
第三节 预付账款及其他应收款	(53)

第五章 存 货

第一节	存货概述	(58)
第二节	材料按实际成本计价的核算	(68)
第三节	材料按计划成本计价的核算	(76)
第四节	其他存货的核算	(85)
第五节	存货清查	(96)

第六章 固定资产

第一节	固定资产概述	(100)
第二节	固定资产增加的核算	(103)
第三节	固定资产折旧的核算	(109)
第四节	固定资产减少的核算	(116)
第五节	固定资产修理的核算	(119)

第七章 无形资产、递延资产及其他资产

第一节	无形资产概述	(123)
第二节	无形资产的核算	(126)
第三节	递延资产	(130)
第四节	其他资产	(132)

第八章 投 资

第一节	投资概述	(134)
第二节	短期投资	(135)
第三节	长期投资	(139)

第九章 流动负债

第一节	负债概述	(155)
-----	------------	-------

第二节	短期借款	(156)
第三节	应付票据	(157)
第四节	应付账款和预收款项	(158)
第五节	应付工资和工资附加费	(160)
第六节	应交税金	(168)
第七节	其他流动负债	(177)
 第十章 长期负债		
第一节	长期负债概述	(181)
第二节	长期借款	(182)
第三节	应付债券	(183)
第四节	长期应付款	(189)
第五节	住房周转金	(193)
 第十一章 所有者权益		
第一节	所有者权益概述	(198)
第二节	所有者权益的核算	(200)
 第十二章 损益的核算		
第一节	费用和成本	(209)
第二节	收入	(211)
第三节	期间费用	(216)
第四节	营业外收支	(218)
第五节	本年利润	(219)
第六节	所得税	(222)
第七节	利润分配	(225)

第十三章 会计报表及其比率分析

第一节	会计报表概述	(230)
第二节	会计报表的编制	(233)
第三节	会计报表比率分析	(292)

Contents

1	Basic Theory of Accounting	
	Basic Concepts of Accounting	(1)
	Accounting Assumption	(4)
	Accounting Principles	(6)
	Accounting Elements and Accounting Equation	(10)
2	Account and Double – entry	
	Account Title and Account	(14)
	Debit – Credit Method	(18)
	General Ledger and Subsidiary Ledger	(22)
	Accounting Document and Book	(23)
3	Monetary Funds	
	Cash on Hand	(28)
	Cash in Bank	(30)
	Banking Transfer Settlement System	(32)
	Other Monetary Funds	(41)
4	Receivables	
	Notes Receivable	(44)
	Accounts Receivable	(48)
	Prepayment to Supplies and Other Receivables	(53)

5 Inventories

Summary of Inventories	(58)
Materials Priced at Actual Cost	(68)
Materials Priced at Planned Cost	(76)
Other Inventories	(85)
Inventories - check	(96)

6 Fixed Assets

Summary of Fixed Assets	(100)
Acquisition of Fixed Assets	(103)
Depreciation of Fixed Assets	(109)
Reduction of Fixed Assets	(116)
Repairing of Fixed Assets	(119)

7 Intangible Assets, Deferred Assets and Other Assets

Summary of Intangible Assets	(123)
Accounting for Intangible Assets	(126)
Deferred Assets	(130)
Other Assets	(132)

8 Investment

Summary of Investment	(134)
Short - term Investment	(135)
Long - term Investment	(139)

9 Current Liabilities

Summary of Liabilities	(155)
Short - term Loans	(156)
Notes Payable	(157)
Accounts Payable and Advances from Customers ...	(158)
Accrued Payroll	(160)
Taxes Payable	(168)
Other Current Liabilities	(177)

10 Long - term Liabilities

Summary of Long - term Liabilities	(181)
Long - term Loans	(182)
Bonds Payable	(183)
Long - term Payables	(189)
Funds for housing Turnover	(193)

11 Owner's Equity

Summary of Owners' Equity	(198)
Accounting for Owners' Equity	(200)

12 Accounting for Financial Results

Expenses and Costs	(209)
Income	(211)
Periodic Expenses	(216)
Non - operating Income and Expenses	(218)
Current Year Profit	(219)
Income Tax	(222)

Profit Distribution	(225)
---------------------------	-------

13 Financial Statement and Analysis

Summary of Financial Statement	(230)
Preparing of Financial Statement	(233)
Ratio Analysis of Financial Statement	(292)

第一章 会计基础理论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计是伴随着人们的生产实践而产生、发展并不断完善起来的。人类要生存,社会要发展,就要进行生产活动。人们在生产活动中,一方面创造了物质财富,另一方面也会发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。人们在进行生产活动时,总是在力求以尽可能少的劳动耗费,得到尽可能多的劳动成果,以取得最大的经济效益。因此,就必须在不断改进生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、报告,并进行比较和分析,由此而产生了会计。所以说,会计是适应生产发展和加强经济管理、提高经济效益的要求而产生并发展的。

会计的起源很早,据史料考证,距今大约三千年以前,一些文明古国就开始进行简单的计算和记录。但是,古代的会计是同其他计算活动混合在一起的,只是作为生产职能的附带部分。在一个漫长的发展过程中,随着社会生产力的不断发展和人类物质文明程度的逐步提高,会计逐渐地从生产职能中分离出来,成为一种独立的并具有自己特征的职能。我们把具有自己的特征、运用了一套科学的计量、记录与计算方法的会计称之为现代会计。现代会计是商品经济的产物,一般认为 1494 年意大利数

学家卢卡·巴其阿勒介绍的“簿记学”，标志着现代会计的开始。随着社会生产的发展和人们对管理要求的不断提高，会计的工作内容、范围、所要达到的目的和要求，以及会计在经济管理中的作用和地位，都在不断地变化和发展，会计所应用的方法和技术也在不断发展并日趋完善。尤其是现代数学、现代管理学同会计的紧密结合，以及电子计算技术被引入会计领域，更引起了会计内容、作用方面的深刻变化和会计工艺上的重大变更。这样，比较完善的现代会计便逐步形成了。但要说明什么是会计之前，还要了解现代会计的特点、会计的职能、会计的对象等基本概念，才能给会计下一个完整的定义。

二、现代会计的特点

将现代会计与早期的会计以及其他管理工作相比较，它具有以下一些特点。

(1)主要运用货币计量单位。

在会计工作中，需要用到货币、实物和劳动时间三种计量单位。在会计核算中，凡是能用实物和劳动时间进行计量的经济活动，都要先用实物或劳动时间进行计量、计算和登记，但最终要采用货币计量单位进行综合计量、计算和登记。以货币为主要计量单位是现代会计的一个显著特点。

(2)对各单位经济活动的核算和监督，具有连续性、系统性、全面性和综合性。

连续性是指会计总要按照经济业务发生的先后顺序，连续不断地进行核算和监督。任何单位在从筹建到撤消的全过程中，都不能中断会计工作。

系统性是指会计记录必须运用科学的方法，遵循严密的处理程序，以求得分门别类的、系统的会计数据资料。

全面性是指会计核算必须记录每一项经济业务，说明其来龙去脉。

综合性是指会计核算必须采用货币量度,综合反映各项经济业务,提供总括价值形态的会计指标。

三、会计的职能

会计的职能是指会计本身所具有的功能。在经济管理工作中,会计具有核算和监督两大基本职能。

会计的核算职能,是指会计以货币为主要计量单位,从数量方面对企业、事业、机关等单位的经济活动和财务收支进行观察、计量、计算和登记,通过连续、系统、全面、综合核算,提供总括的会计数据和资料(会计信息)。

会计的监督职能,是指会计在对经济活动进行观察、计量、计算和登记的同时,能够对经济活动进行分析、考核和检查,从而及时规划和控制经济活动,使之按照预定目标进行。会计监督不仅贯穿于会计核算全过程中,而且要参与对经济预测和决策的监督;不仅要监督国家法律、法令和企业制度、章程的执行情况,而且要对经济活动的效益进行监督,以提高企业的经济效益。

除这两大基本职能外,会计还具有分析经济活动、预测经济前景和参与经济决策等职能。

四、会计的对象

会计的对象就是指会计所需核算和监督的内容。如前所述,会计是以货币作为主要计量单位来核算和监督经济活动过程,所以,一般意义上的会计对象就是各单位能用货币反映的经济活动。也可以说是各单位在经营过程中的资金运动,构成了会计的一般对象。

五、会计的定义

综上所述,并考虑到会计的性质和目的,可给会计定义为:会计是主要运用货币计量单位,对各单位的经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,借以加强经济管理,提高经济

效益的一种管理活动。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指会计核算工作赖以存在的前提条件,也称会计假设。会计假设并非无中生有、主观臆测,而是会计界总结长期实践经验后作出的合乎理性的判断。我国颁布的《企业会计准则》按照国际惯例,结合我国情况,规定企业在组织会计核算时,应以会计主体、继续经营、会计期间、货币计量与币值不变等条件为前提。

一、会计主体

会计主体又称会计实体,它是指进行会计工作所必须为之服务的一个特定实体。

会计主体是确定会计核算和监督的空间范围的前提。这一前提使一个会计主体不仅与其他会计主体相独立,而且独立于其本身的所有者(投资主体)。这就是说,会计核算和监督的对象是一个特定会计主体所发生的经济业务,不是其他会计主体的经济业务,也不包括该会计主体的投资者(国家、其他法人、个人、外商等)所发生的其他经济业务。

会计主体可以是具有法人资格的企业、事业单位和机关、团体等,也可以是不具有法人资格的独资企业、合伙企业和企业内部的各部门或分公司。

会计主体是会计核算和监督的最根本的前提。有了这一前提,就可以正确计算一个特定单位(会计主体)所拥有的资产和应承担的债务,正确反映其财务状况和经营成果,为该会计主体的经营者、投资者和债权人等制订决策提供准确完整的会计信息。

二、继续经营

继续经营是指一个会计主体的经营活动将无限期延续下去,在可以预见的未来,不会进行破产清算。它为会计上常见的财产和收益确定问题提供了前提条件。

继续经营是确定会计核算和监督的时间范围的前提。会计核算以一个会计主体持续、正常的生产经营活动为前提,假设该会计主体的任何个别资产存在的时间,都短于该会计主体继续经营的期限。这样,会计主体的固定资产,应按取得时的成本计价,并将其成本在使用期限内分期转移;会计主体发生的与多期收益有关的支出,应在连续几个受益期合理分配等。

在市场经济体制下,企业有可能被迫宣告破产而进行清算。这时,继续经营这一前提不再存在,会计处理方法就应当作相应的改变。例如,破产清算企业的财产应当按清算价格计价,不存在费用的分配问题,也不存在收入与费用的配比问题。

三、会计期间

会计期间也称为会计分期,它是将一个会计主体无限期的经营活动,人为地划分为若干个相等的较短的阶段(期间)。会计期间是会计核算中分期结账、确定损益和编制会计报表的前提。有了会计期间,就可以及时提供一个有关会计主体财务状况和经营成果的信息,从而及时发现问题和解决问题。

在我国,会计期间分为年度、季度和月份,其起讫日期采用公历日期。

会计核算划分为会计期间,就有必要对各种成本或费用在各个会计期间进行划分,必须对营业收入的确认作出规定,同时也应当明确各期损益确定的基础(权责发生制或收付实现制)。

四、货币计量与币值不变

以货币为主要计量单位,是会计的一个显著特点,货币计量是会计核算的前提。会计核算和监督的内容,只限于那些能够