



21世纪 经济与管理规划教材
会计学系列

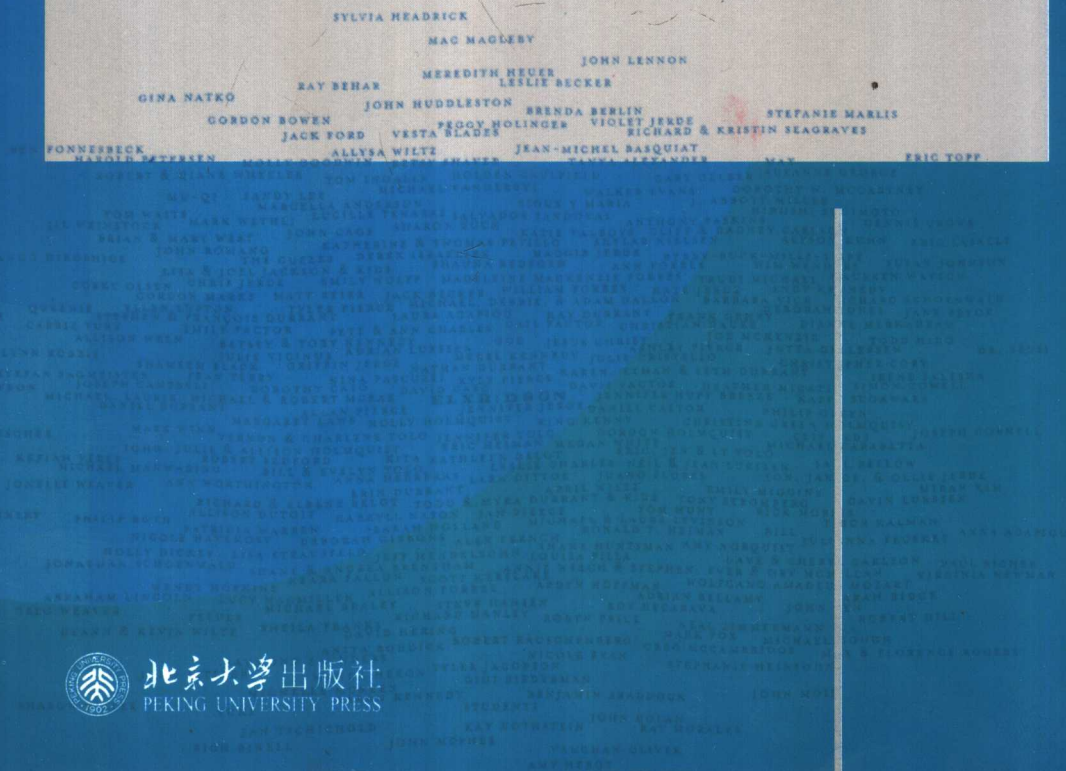
会计学原理

——建立企业会计信息平台

ACCOUNTING PRINCIPLES:

SETTING A PLATFORM FOR ACCOUNTING INFORMATION

王立彦 罗正英 吴联生 伍利娜 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

会计学原理

——建立企业会计信息平台

ACCOUNTING PRINCIPLES:

SETTING A PLATFORM FOR ACCOUNTING INFORMATION



北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理——建立企业会计信息平台/王立彦等编著. —北京:北京大学出版社,2007.7

(21世纪经济与管理规划教材·会计学系列)

ISBN 978-7-301-11281-6

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第135306号

书 名: 会计学原理——建立企业会计信息平台

著作责任者: 王立彦 罗正英 吴联生 伍利娜 编著

责任编辑: 王花蕾

标准书号: ISBN 978-7-301-11281-6/F·1515

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

出版部 62754962

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

印刷者: 三河市新世纪印务有限公司

经 销 者: 新华书店

730毫米×980毫米 16开本 28.25印张 477千字

2007年7月第1版 2007年7月第1次印刷

印 数: 0001—4000册

定 价: 39.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

王立彦

北京大学光华管理学院会计学教授、博士生导师、北大国际会计与财务研究中心主任、《经济科学》副主编，兼任《中国会计评论》主编、中国审计学会学术委员会委员、财政部会计准则委员会咨询专家、《会计研究》编委、苏格兰 St. Andrews 大学“社会与环境会计研究中心”国际合作研究员、中国注册会计师协会会员（CPA）。

学术研究集中在会计信息与价值分析、海外上市与双重财务报告、公司治理与内部控制、成本管理、环境核算与业绩、会计师职业道德与责任等领域。研究成果发表在《经济研究》、《会计研究》、《经济学季刊》、《审计研究》、《经济科学》、《统计研究》、《管理世界》、《北京大学学报》、《经济理论与经济管理》、《中国经济问题》、《财经科学》、《中国证券业研究》、香港《信报财经月刊》、*Managerial Auditing Journal International Tax Journal*等期刊，与人合著的两本英文书分别在英国和新加坡出版。

罗正英

苏州大学商学院教授、会计学专业学术带头人，曾在政府税务部门从事企业纳税征收管理工作，在事业单位主持过会计实务工作，在北京大学光华管理学院、英国 Napier 大学做过访问学者。主要研究领域为财务报告与企业融资、企业对外直接投资、比较会计，在《会计研究》、《中国工业经济》、《经济学动态》等期刊发表学术论文多篇，出版著作和教材多部。

吴联生

北京大学光华管理学院副教授、博士生导师、会计学系副主任，研究领域为会计规则与会计行为、审计安排与审计市场、财务行为与资本市场，多次主持国家自然科学基金、国家社会科学基金、教育部人文社会科学研究的項目，研究成果发表在《经济研究》、《会计研究》、《审计研究》、《管理世界》等学术期刊。

伍利娜

北京大学光华管理学院副教授、管理学博士、博士生导师，从事审计、会计信息披露、财务方面的教学和研究，在《会计研究》、《审计研究》、《中国会计评论》、《管理世界》等刊物发表学术论文多篇。

内容简介

本书以“会计学原理——建立企业会计信息平台”为主题，将重心置于讲解会计框架、基本理念和报表结构，以期使读者具备认识、理解、分析公司财务报告的能力。并且，本书从管理者的视角，探讨了如何搭建企业会计信息平台，将财务会计、管理会计、内外部审计联系在一起，强调了市场经济条件下的会计整体观念。在写作形式上，本书设计了若干个会计学专题，力求延伸和拓宽读者的财务视野，并通过增加案例和各种资料，增强其可读性。

本书既适合做大学本科生的教材，又适合于企业界人士、一般的财务信息使用者及对财务和会计感兴趣的读者阅读。

本书配有教学课件，可以免费提供给任课教师使用。如需要，欢迎填写书后的“教师反馈及课件申请表”索取。

丛书策划：林君秀

丛书主持：朱启兵

责任编辑：王花蕾

封面设计：耀午书装

010-84478188

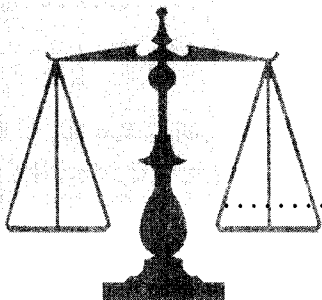
会计学系列编委会

(按姓氏拼音顺序)

耿建新	(中国人民大学)
郝振平	(清华大学)
刘 星	(重庆大学)
刘志远	(南开大学)
王立彦	(北京大学)
杨有红	(北京工商大学)

21世纪经济与管理规划教材

会计学系列



会计学系列总序

Accounting Principles

北京大学出版社规划的《21 世纪经济与管理规划教材》，邀请在各个学科有影响的资深教授组成编委会，力求推出一套“能够反映当前学科发展前沿水平，并能够结合中国实际的精品教材系列”。教材由若干系列组成，定位为经济与管理类专业的本科生和研究生教材。会计学是组成系列之一。

我们几位来自不同院校的教师，组成了会计学系列的编审委员会。

怎样完成一套会计学精品教材系列呢？作为多年从教的教师，虽然日常在一般议论中大家都很有想法，但真正落实起来，其实还是一项很不容易的任务。因为，编写教材毕竟不同于写学术论文那样着重强调学术观点的独特、新颖和原创性，也不同于完成研究报告那样具有专题性，更不同于为报刊撰写时评那样随意和洒脱。

我们经过多次讨论形成的基本认识是：第一，教材内容要与时俱进，适应我国经济发展迈向全球化和企业管理趋于现代化的要求；第二，教材要方便教师教学和学生阅读，所以规范性是其核心准则；第三，不在课程名称和体系线索方面标新立异，而把创新重心放在内容和形式两方面。

至于全套教材形成相对一致的风格和体例、规范教材编写要求、电子课件和教案的制作，以方便教师教学和学生自学，这些都是作为教材系列的当然技术要求。



基于上述认识,在教材系列的组成方面,还是经典基本要素,包括:会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、审计学、财务管理学、管理会计学等课程教材。

这样一来,本教材系列的新颖性何在?

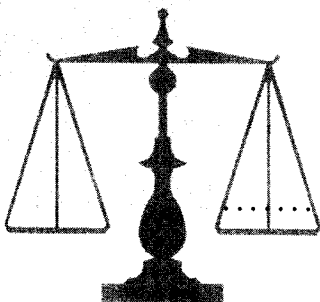
我们的设想是,在内容和形式两方面下工夫。在内容方面,力求既吸收国内外同类教材的优点,尽量体现教材的科学性、权威性和前瞻性,能够反映当前学科发展前沿水平,又结合中国的经济发展实际,适合师生的教、学需要;在形式方面注重可读性,避免枯燥。在阐释清楚会计、财务、审计专业知识的同时,尽可能多地引用中国上市公司及非营利机构的现实案例,链接相关经济政策、财经现象、热点和焦点问题,以有助于联系实际和拓宽思路。

为此,在具体编写时,每门教材实行主持人负责制,由一位主持教授负责,再联合一位或几位合作者共同完成。由主持教授先行拟订教材的编写体例和大纲,几位作者参加讨论并确定后,参照其展开编写工作。

理想的设计要变成现实,总会有一定的“变现差异”。本系列教材也不例外。我们期望有更多的大学教师采用这套教材,并且欢迎提出批评和建议,以利于持续改进。

会计学系列编委会

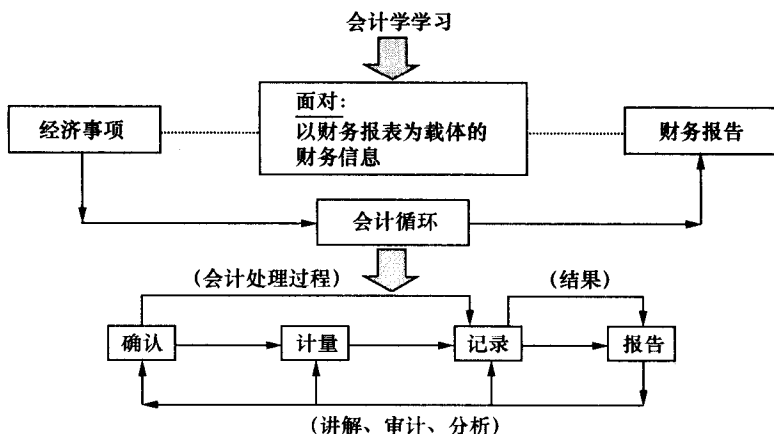
2005年11月于北京



初次拿到公司财务报告,翻阅着陌生的审计报告、会计报表,谁都不禁会提出疑问:数据精确得难以想象呵!包含着那么多大楼、厂房、机器设备的企业整体价值,居然能精确到人民币几角几分!再看那外国大公司的财务报告,企业价值也能精确到百分之一美元呵!可是,精确度如何呢?靠谱吗?再看下去,如何阅读那些繁杂的表内表外会计数据、拗口的专业术语注释和补充说明信息,并能看出些门道?让我们在前言中谈谈这些问题。

1. 财务信息载体与会计循环

下面框图是对会计实务流程、会计信息载体及其阅读和使用关系的示意,会有助于对本课程学习目标和内容的理解:





2. 你是哪一类财务信息用户?

自问1: 个人角色

- 投资人 (股东、债权人、投资银行)
- 交易者 (客户、供应商)
- 中介公证 (CPA、CA)
- 咨询 (分析师、评级机构、信息提供)
- 政府 / 税政
- 企业管理者

他们都是会计信息用户, 但对数据的阅读关注点、分析侧重点有所不同

3. 会计信息质量靠什么保证?

(1) 靠会计程序、方法?

就会计报表产生过程而言, 会计程序是相当严谨的, 并且被编制成为会计软件, 可以由计算机直接生成报表。可是, 大多数会计政策和方法并不具有唯一性, 换句话说, 大多数会计政策和方法都具有可选择性 (譬如收入和费用的多种确认时点, 折旧计提的多种方法、速率, 借款利息的费用化或资本化不同处理等)。这使得本来唯一的客观经济现象、经营结果, 可能被合法、合规地表达为不同的会计数字结果。对于会计信息使用者来说, 就难免心生疑窦: 数据可靠吗?

(2) 靠企业会计人员?

会计人员是会计报表的“生产者”, 必须具备一定的专业素质。但是, 会计人员靠所服务的企业挣钱过日子, 他们的立场能保证会计信息质量吗?

(3) 靠 CPA 审计?

注册会计师 (CPA) 作为第三方独立专业人士, 被请来为公众公司的会计信息出具鉴证意见。譬如, 截至 2004 年 7 月 1 日, 随着红河光明 2003 年年报的披露, 上市公司 2003 年度会计报表审计工作全部结束。据中注协统计, 具有证券期货资格的全部 72 家会计师事务所, 共为 1 290 家上市公司出具了审计报告。其中: 标准无保留意见 1 183 份; 非标意见共 107 份 (占 8.29%)。在非标意见中, 无保留带强调事项段 58 份, 保留意见 28 份, 无法表示意见 21 份。可是, CPA 也是靠所服务的企业挣钱过日子, 他们的立场真能“独立”吗?

4. 本书的目标和结构

本书的内容设计主要是针对财务报表的阅读使用者 (同时兼及财务报表编制者), 因而将重点放在讲解财务会计框架、基本概念和财务报表结构, 以及帮助学员认识和分析与财务报表有关的经济事项上。通过本课程的学习, 读者应具备这样的能力: 阅读、理解和使用公司的会计报表和财务报告。

自问2: 学习目标

- 知其然 —— 读懂财务报表
- 知其所以然 —— 剖析财务报表
- 知其何以然 —— 编制财务报表

本书的目标定位于“知其然”和一定程度的“知其所以然”，并作为“知其何以然”的基础。在此目标下，我们把全书内容分为四篇：

第一篇：基本了解财务报表的编制原理和约束财务报表编制与披露的会计规范。

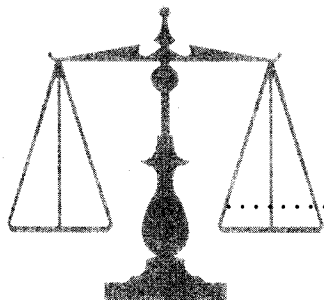
第二篇：将注意力转向详细讨论企业所发生的经济事项对财务报表中各部分的影响。因为，要阅读和理解财务报表，极其重要的方面，就是要理解如何运用会计原则进行具体经济事项的确认与计量。第四章到第九章介绍财务报表主要项目的核算原则和方法。

第三篇：财务会计流程是由确认、计量、记录和报告四个基本程序组成。编制财务报告是财务会计的重要任务，也是最为直接的目的。对经济事项的初始确认、计量所作的记录，只是为编制财务报告进行的基础资料准备，而财务报告的中心部分是财务报表，财务会计最有用的信息集中在财务报表。通过财务报表这一特殊的信息载体，把一个主体的财务状况、经营业绩和财务状况的变化情况，传递给需要依据这些信息作出相关决策的使用者，财务报告中的其他信息则对财务报表进行必要的补充和说明。

第四篇：五个会计学专题，是以基本原理为基础的专题延伸和拓宽。其中，两章讨论公司组建及国内外资本市场 IPO 过程中的相关问题，一章介绍管理会计基本内容，一章介绍会计师职业道德基础，还有一章会计学领域学术研究的几个重要主题。第四篇旨在为读者提供一扇会计学原理基础上的“天窗”，以透视更宽的视野。

5. 各章学习前的思考问题

- 会计循环及会计规范(对过程的规范、对结果的规范)。
- 本章所涉及内容与三张主要财务报表中的哪几部分项目相对应？
- 在上述报表项目下设置哪些账户，从而用于相应的会计事项的登录反映？
- 在本章核算业务的进行中，会呈现什么样的资金流向与流量？
- 这些项目的核算中，可能会遇到什么样的确认和计量问题？会主要涉及哪些会计原则？从而会引申出什么样的会计数据风险问题？
- 本章所涉及内容可能与哪些管理问题相关联(财务管理、存货管理、设备管理、生产管理、采购管理、营销管理、人力资源管理等)？
- 本章内容与其他章节内容的联系及本章特别问题。



导 论	(1)
-----------	-------

第一篇 主要财务报表及会计循环

第一章 认识财务报告	(21)
第一节 主要报表及相互间勾稽关系	(21)
第二节 定期财务报告	(31)
第三节 内部会计报表	(41)
第二章 会计循环与账务流程	(54)
第一节 财务会计核算方法与流程	(54)
第二节 会计核算实务	(57)
第三章 会计规范	(65)
第一节 会计准则	(65)
第二节 会计要素、会计基本前提 和会计基础	(71)
第三节 会计信息质量要求	(79)
第四节 其他会计准则	(82)

第二篇 财务会计基础

第四章 货币性资产	(91)
第一节 货币资金	(92)



第二节	短期投资	(95)
第三节	应收款项	(97)
第四节	相关财务比率分析	(103)
第五章	存货与销售成本	(111)
第一节	概述	(113)
第二节	存货的记录制度	(115)
第三节	存货成本的确定	(119)
第四节	相关财务比率分析	(126)
第六章	长期非货币性资产	(136)
第一节	固定资产	(139)
第二节	无形资产及摊销	(153)
第三节	长期债权投资与股权投资	(157)
第四节	相关财务比率分析	(175)
第七章	负债与所有者权益	(186)
第一节	流动负债	(188)
第二节	长期负债	(197)
第三节	所有者权益	(205)
第四节	相关财务比率分析	(214)
第八章	收入、费用与净利润	(225)
第一节	收入与费用确认的基础	(226)
第二节	收入的确认	(227)
第三节	费用的确认	(230)
第四节	利润与净利润	(234)
第五节	相关财务比率分析	(240)

第三篇 财务报告解读

第九章	现金流量表及合并财务报表	(247)
第一节	净收入与营业现金流的比较	(249)
第二节	现金流量表列示:直接法与间接法	(252)
第三节	现金流量表分析	(258)
第四节	财务报告	(271)

第五节 合并财务报表	(274)
第十章 财务报告之审计与内部控制	(283)
第一节 注册会计师独立审计	(284)
第二节 内部控制系统	(286)
第三节 内部审计	(292)
第四节 利益相关者与内部控制系统	(298)

第四篇 专 题

第十一章 公司组建中的会计问题	(309)
第一节 股份公司组建中的会计与审计事项	(310)
第二节 股份公司组建中的资产评估	(313)
第三节 股份公司组建中与中介机构的关系	(315)
第四节 股份公司的信息披露	(317)
第十二章 公司海外上市的会计调整	(330)
第一节 中国公司国际化的途径与条件	(331)
第二节 我国公司及资本市场法规制度同境外的差异	(336)
第三节 中国公司海外上市必须进行的会计调整	(339)
第四节 中国公司海外上市实例	(343)
第十三章 管理会计基础	(358)
第一节 成本性态及分解	(359)
第二节 变动成本法和全部成本法:两种损益表	(364)
第三节 本—量—利分析:短期决策的基础	(368)
第四节 成本控制	(372)
第五节 净现值:中长期决策基础	(376)
第六节 责任中心:管理控制基础	(378)
第十四章 会计师职业道德	(390)
第一节 概述	(391)
第二节 内部会计师的职业道德规范	(395)
第三节 注册会计师的职业道德规范	(400)
第四节 内部会计师与注册会计师的职业道德规范对比	(404)



第五节 会计研究中的职业道德	(405)
第十五章 会计学研究的几个重要问题	(407)
第一节 财务会计概念框架的构造	(407)
第二节 会计目标理论研究	(412)
第三节 企业理论与会计行为的性质	(417)
第四节 会计规则的制定与执行	(422)
第五节 盈余管理	(429)
后 记	(437)

导 论

学习目标

通过本章的学习,你将

- 明确财务会计在企业组织架构中的地位、在企业经济活动及管理活动中的作用或功能
- 对财务会计的工作成果有初步的了解
- 通览财务会计循环的全过程及其中所运用的各种会计方法
- 了解企业内部关于财务会计和内部审计的各种制度

引例

国有企业的盈亏是笔糊涂账?

据3月26日《新京报》的报道,国家统计局的信息显示,2005年我国国有企业亏损额达到1026亿元,同比增长56.7%,增幅同比上升49.1个百分点。亏损额接近1998年巨亏时的水平,是历史上第二个亏损高峰,亏损额增幅则创下了近16年来的新高。

财政部公布,2005年全国国有企业实现销售收入11.5万亿元,实现利润9047亿元,再创国有企业效益新高——国内很多媒体在2月24日都对此进行了报道。

盈利9000多亿元,亏损1000多亿元,财政部门与统计部门的两个数据让不少人纳闷:国企究竟是盈是亏?大多数百姓肯定搞不清这笔糊涂账。对这个悖论应这样理解:国企盈利是真的,亏损也是真的,盈利算的是盈利企业的账,亏损算的是那些亏损企业的账。如中石油、中石化、电力、煤炭等“大富大贵”者,他们赚的钱的总和,构成了9000多亿的国企利润,而一般竞争领域的生产、商贸等国企以及铁路、邮政等承担社会职能的国企,他们亏的钱的总和,构成了1000多亿元的亏损。

盈利的为什么盈?亏损的为什么亏?谈国企盈亏,绕不开这些问题。

(河北日报网2006年3月27日,有所删减)



一、企业的组织形态、目标和活动

(一) 企业组织形态

作为依法设立的经济活动单位,通过为社会提供商品和劳务,在满足社会需要的同时,获得属于自己的利益。对企业来说,应当在法律允许的范围开展活动,自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展。

企业作为现代社会经济的基本活动单位,有其特定的组织形态。从法律地位看,企业有三种可以选择的组织形态:独资企业、合伙企业、公司制企业,三种组织形态有各自不同的特征。

独资企业的所有者为一个法人或自然人,这是国有企业和众多小企业采取的组织形态。企业的生存期由其所有者决定,所有者对企业的债务承担无限责任。

合伙企业由两个或两个以上所有者共同拥有,其生存亦由合伙人共同决定,只要有合伙人之一退出或死亡,合伙企业即告结束,因而稳定性是一个问题。合伙企业的合伙人对企业共同承担连带责任。

公司制企业由许多个人或法人以持股方式共同拥有,股东以自己投入的资本对公司承担有限责任。公司制企业与独资企业和合伙企业有着许多区别,其中最重要的区别在于产权归属形式,即公司制企业拥有独立的法人财产权,所有者不可以退股,只可以通过股票(权)交易(有偿转让)变换所有者。公司作为法人可以长期存在,只有在公司无力偿债而宣告破产,或者股东根据公司章程决定停业时,公司才会停止存在。

上述三种企业组织形态,在商品经济社会中总是同时并存的,但是在不同发达程度的国家或地区,结构状况有着很大差异。从市场经济高度发达的美国来看,1990年的企业总数中,70%为独资企业,10%为合伙企业,20%为公司制企业。若看经济产出(销售额),独资企业只占6%,合伙企业占4%,而公司制企业所占比重则高达90%。我国目前尚处在市场经济发展的初期,在经济体制改革进程中,公司制企业不论从数量看还是从产出看,所占比重都还比较低。

(二) 企业的财务、会计目标

企业作为经济组织主要是从事经济活动,为社会提供产品(实物产品、服务),从而必然有其一定的经营目标、经营战略、管理组织及运营方式。

企业立足于自身的特点及经营管理风格,可以订立不同的经营目标。譬如开放型经营风格往往追求利润最大化目标,稳妥型经营风格则追求满