

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/香港管理专业发展中心编. —北京:中国纺织出版社, 2001. 8

(新管理人素质手册)

ISBN 7-5064-1996-3/F·0159

I. 会... II. 香... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 028024 号

策划编辑:李陵申 曲小月 特约编辑:樊彩霞 责任编辑:张林娜
责任校对:陈红 责任设计:何建 责任印制:初全贵

本书由香港管理专业发展中心授权出版

· 版权所有 · 翻印必究 ·

著作权合同登记号:图字:01-2001-0877

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街6号

邮政编码:100027 电话:010-64168226

<http://www.c-textilep.com/>

E-mail: faxing@c-textilep.com

中国纺织出版社印刷厂印刷 各地新华书店经销

2001年8月第一版第一次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:13.25

字数:243千字 印数:1—8000 定价:25.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

目 录

第一部分 基本会计结构

- 1 会计与你3
- 2 “财务报表”的性质及使用人士11
- 3 “会计概念”及“会计原则”23
- 4 “会计等式”及“复式簿记”39

第二部分 会计处理程序

- 5 “会计处理程序”51
- 6 “会计循环”及“会计交易”的原始单据61
- 7 怎样界定不同的“会计账目”75
- 8 “分类账”的性质及记录方式87
- 9 如何处理“总账”出现的错误105
- 10 调整前的试算表123
- 11 不同情况的“调整分录”133
- 12 调整后的试算表153
- 13 怎样编制财务报表165

第三部分 特别账户的会计处理

- 14 如何处理“公司部门”的会计181

15	如何处理“租购合约”的会计	191
16	如何处理“寄销”的会计	199
17	如何处理“合资经营”的会计	209
18	如何处理“分店账户”的会计	217
19	如何编制“制造成本账”	229
20	如何编制“会所账目”	237
21	如何处理“不完整的会计记录”	247

第四部分 合伙企业会计

22	合伙企业的会计	257
23	“新合伙人加入”的会计处理	267
24	“旧合伙人退出”的会计处理	277
25	“合伙企业解散”的会计处理	285

第五部分 有限公司会计

26	发行“股票和债券”的会计处理	299
27	派发“股息”的会计处理	307
28	“资本储备”的会计处理	313
29	“财务报表”的编制	317

第六部分 会计比率的财务分析

30	利用会计比率分析财务报表	331
----	--------------	-----

第七部分 附录

附录一	维他奶国际集团有限公司 1999 ~ 2000 年财政状况摘要	343
-----	------------------------------------	-----

附录二 新鸿基地产发展有限公司 1997 ~ 1998	
年年报摘要	355
参考书目	397
问题习作答案	399

第一部分

基本会计结构



- 1 会计与你
- 2 “财务报表”的性质及使用人士
- 3 “会计概念”及“会计原则”
- 4 “会计等式”与“复式簿记”

会计与你

本课的大纲

- 1.1 会计与你
- 1.2 会计在社会中的应用
- 1.3 会计的定义和功能
- 1.4 会计的过程
- 1.5 总结

香港的金融市场已相当成熟，不少世界级的首富都经由这个市场产生。21 世纪初连串的股票认购、收购合并、公司上市等热潮，更令不少国际投资者对华人新一代企业家刮目相看。对本地投资者来说，一浪接一浪的金融投资热潮令他们疯狂外，也带给不少小市民对投资无限地憧憬。

香港企业与跨国公司的合作愈来愈密切，所以，香港整体的经济环境亦会逐渐调整改变，以切合时代的需求；电脑科技的突破，更会催化经济调整的步伐。

为了配合企业的发展，不少企业在处理会计账目时，已经采用国际会计准则，有些公司甚至将其会计体系电脑网络化，务求达到更高的效率。这种种的变化将会慢慢地影响我们的日常生活。



你认为会计与你的日常生活有什么关系？

1.1 会计与你

最能体现香港的市民与会计有密切的关系，相信莫过于当他们收到所持有上市公司股票的年报。在年报里，一般都会刊载以下的资料：

- (1) 主席报告及财务摘要。
- (2) 审计师报告书。
- (3) 综合损益账。
- (4) 综合资产负债表。
- (5) 董事及集团资料。
- (6) 综合现金流量表。

香港的“维他奶国际集团有限公司”是一家上市的国际性公司，主要生产各种果汁及奶类饮品。附录一是该公司于2000年3月31日的财政状况摘要。



你认为维他奶国际集团有限公司的业绩是否理想？为什么？

面对附录中所显示的一大堆数字及会计账目，我们并不容易立即回答上述的问题。随着商业社会的进步，许多业务的交易也愈来愈复杂。

事实上，要了解一份财务报表怎样完成，我们必须先要知道财务报表背后的会计概念、会计原则、会计政策等，而要客观分析一家公司的业绩表现，我们还需要好些技巧呢。

1.2 会计在社会中的应用

一般工商机构，因税务上的需要，固然要有一套完善的会计制度，以便税局需要资料时可以即时提供。但是一些服务性机构，如小学、中学，也需要有一套完善的会计制度，可以方便教育署或校董会审阅监察。在香港，一般的会计资料需要保存最少7年，才可以销毁。

你认为一所小学的会计制度和一家上市公司
(如新鸿基地产发展有限公司)有什么不同之处?



1.3 会计的定义和功能

从广义来说，“会计”(accounting)经常被人称为“企业的语言”，因为所有的企业都用这种“语言”来记录和诠释其本身的经营状况。电脑的广泛使用，更进一步帮助

6 会计学原理

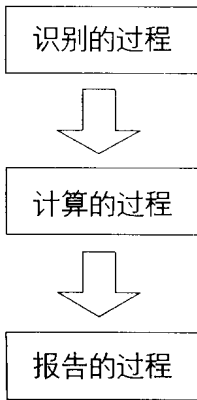
处理会计的数据及作出正确的记录，使管理人员能“更快捷”、“更准确”地掌握他们公司内的运作。但是，由于不同公司对于资料及数据有不同的要求，故此很多时候每家公司都需要“一套自己度身定做”的会计制度，以便能根据所提供的会计讯息，作出相关利益的“决策”。

1.4 会计的过程

从实务来说，“会计”常指为一个记录过程(reporting process)，用以识别、计算和传达会计讯息(accounting information)，让使用人士能依赖其财务报表，作出经济上的判断和决定。

会计讯息由商业交易上的经济数据(accounting data)组成；不过，这些经济数据必须经过整理、综合和分析，成为有意义的财务报表后，才算为有用的经济讯息。

财务报表所包括的会计期间(accounting period)有一星期、一个月、甚至一年不等。



简单来说，会计的处理程序包括三个过程：

在所有的工商业活动中，首先把那些引起企业财务状况变化的数据分辨出来。

然后将那些能用货币计价的数据，进一步用会计的方法，使它成为会计处理程序内的基本经济数据。

最后，运用基本经济数据，加以整理，透过不同的财务报表，反映企业的财政和经营状况，让使用人士根据这些

会计讯息进行分析，并作出与他们利益相关的决定。

1.5 总结

会计是企业的语言，用来反映企业的财政和经营状况；如果我们能明白财务报表背后的理论和编制过程，将可以帮助我们用它来作出与我们利益相关的决策。

你认为什么人士会使用各类的会计报表？



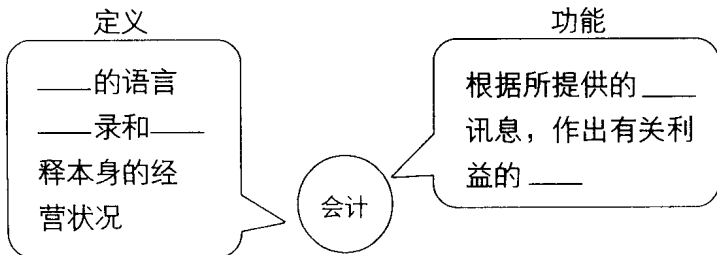
图 1.1 行政人员会利用各种不同的会计分析作出商业的决定

问题习作

(1)从上市公司的年报中,你认为下列哪些项目与会计数据直接有关:

- a. 公司资料
- b. 股东资料
- c. 公司业务及行政架构
- d. 董事局主席报告书
- e. 董事局报告书
- f. 业务检讨
- g. 管理层讨论与分析
- h. 审计师报告书
- i. 主要会计政策
- j. 综合损益账
- k. 综合资产负债表
- l. 综合现金流量表
- m. 账项说明
- n. 主要附属公司
- o. 主要联营公司

(2)会计的定义和功能是什么?



(3) 试简单解释会计程序的每一个过程。

识别的过程

分辨那些影响 ____ 状况的 ____ 据



计算的过程

用 ____ 方法变成基本的 ____ 数据



报告的过程

整理不同的 ____ 报表，供不同人士参考

2

“财务报表”的性质及使用人士

本课的大纲

- 2.1 会计的内容
- 2.2 财务报表的特质
- 2.3 财务会计的使用人士
- 2.4 会计师和会计人员的责任
- 2.5 总结

许多人以为“会计”只是一个很简单记录收支的过程，而且似乎只有老板和会计主任才有兴趣关心的事情。会计主任每月皆以能完成一份财务报表为其工作指标，老板则以拥有一份财务报表而在心理上感到安全。

你认为怎样才算是一份好的财务报表？还有哪些人士有兴趣阅读？



准备一份好的财务报表，固然要符合好些要求；不过，商业上财务报表的内容，随着频繁的商业活动和交易的影响，已经愈来愈复杂，单一用途的财务报表未必适用。为了预备不同的财务报表，会计学也发展出不同的科目，用以解决不同的需要。

2.1 会计的内容

会计学已发展出大约五个专科，用以解决不同的需要。每一专科在处理方法和内容上，都有本身的特色。我们必须清楚每一科目的界线和涉及的领域，才懂得使用这些财务报表。

2.1.1 财务会计(financial accounting)

财务会计应用于所有的企业，其功能在于记录所有商业交易，并整理成不同报表，让股东、管理人士、政府、债权人、雇员和公众人士能用来作出不同的决定。财务会计最重要的地方，是其会计数据多以历史成本入账，而会计方法更依循“公认会计准则”来完成；使其报表不但可以与不同年分、甚至可以与其它企业的报表作客观比较。

2.1.2 成本会计(costing accounting)

成本会计注重成本的控制，特别是制造过程所产生的各项成本；近期更发展到运送货物的工作成本控制。许多时，成本会计师还须综合分析历史成本和预期成本的资料，确定不同的方案，以便管理层能有效地控制整个制造生产过程。

2.1.3 管理会计(managerial accounting)

管理会计主要是使用历史成本和估计数据，来协助管理层有效地控制日常的运作和计划将来的运作。管理会计师更须不断提供不同的方案，引导管理层作出最好的选择。

2.1.4 税务会计(taxation accounting)

税务会计主要是填报不同税表，并且就着时刻变迁的税务条例，加以慎重考虑，改变会计政策，合理规划安排，以便企业能享受到税务的好处或减低税款等。

2.1.5 审计或核数(auditing)

审计是由会计延展出来的另一门专业。公众审计师(或称执业会计师)的聘任多由股东大会决定。他的责任是透过不同的审核过程，对公司管理层所呈报的财务报表，作一客观的审查；并对其报表能否公平真实地反映公司的财务状况提出专业的意见，向股东报告。内部审计师多由管理层聘任，他的责任也是通过不同的审核过程，对报表作客观的审查，但更重要的是监察各个部门，有否按公司既定的政策和程序运作，并反映给管理层知道及控制。

一般的会计通常都指“财务会计”，而且，它所提供的财务报表具有法律地位，那么，你认为它应具备什么特质？

