

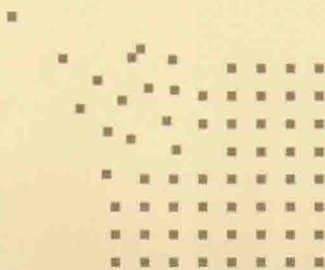
北京大学经济学教材系列 | 核心课程系列

PRINCIPLES of  
ACCOUNTING



# 会计学原理

冯科 何理 编著



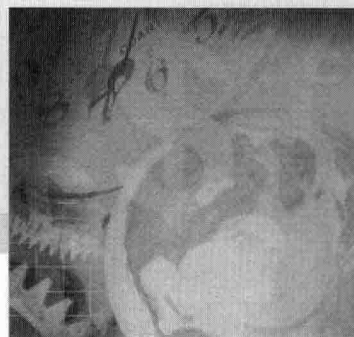
北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

北京大学经济学教材系列 | 核心课程系列

PRINCIPLES of  
ACCOUNTING

# 会计学原理

冯科 何理 编著



## 图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/冯科,何理编著. —北京:北京大学出版社,2014.9

(北京大学经济学系列教材)

ISBN 978-7-301-24838-6

I. ①会… II. ①冯… ②何… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第221212号

书 名: 会计学原理

著作责任者: 冯 科 何 理 编著

责任编辑: 郝小楠

标准书号: ISBN 978-7-301-24838-6/F·4053

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>

电子信箱: [em@pup.cn](mailto:em@pup.cn) QQ:552063295

新浪微博: @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者: 北京富生印刷厂

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 20印张 462千字

2014年9月第1版 2014年9月第1次印刷

印 数: 0001—3000册

定 价: 42.00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 电子信箱:[fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

## 编委会名单

丛书主编：孙祁祥

编委：（按汉语拼音排序）

董志勇 何小锋 林双林 平新乔  
宋敏 王跃生 叶静怡 章政  
郑伟

## 总 序

在经济全球化趋势不断强化和技术进步对经济活动的影响不断深化的时代,各种经济活动、相关关系和经济现象不是趋于简单化,而是变得越来越复杂,越来越具有嬗变性和多样性。如何对更纷繁、更复杂、更多彩的经济现象在理论上进行更透彻的理解和把握,科学地解释、有效地解决经济活动过程中已经存在的、即将面对的一系列问题,是现在和未来的各类经济工作者需要高度关注的重要课题。

北京大学经济学院作为国家教育部确定的“国家经济学基础人才培养基地”和“全国人才培养模式创新实验区”,一直致力于不断地全面提升教学和科研水平,不断吸引和培养世界一流的入学学生及毕业生,不断地推出具有重大学术价值的科研成果,以创建世界一流的经济学院。而创建世界一流经济学院,一个必要条件就是培养世界一流的经济学人才。我们的目标是让学生能够得到系统的、科学的、严格的专业训练,系统而深入地掌握经济学学习和研究的基本方法、基本原理和最新动态,为他们能够科学地解释和有效地解决他们即将面对的现实经济问题奠定基础。

基于这种认识,北京大学经济学院在近年来深入总结了人才培养各个方面的经验教训,在全面考察和深入研究国内外著名经济院系本科生、硕士研究生、博士研究生的培养方案以及学科建设和课程设置经验的基础上,对本院学生的培养方案和课程设置等进行了全方位改革,并组织编撰了“北京大学经济学教材系列”。

编撰该系列教材的基本宗旨是:

第一,学科发展的国际经验与中国实际的有机结合。在教学的实践中我们深刻地认识到,任何一本国际顶尖的教材,都存在一个与中国经济实践有机结合的问题。某些基本原理和方法可能具有国际普适性,但对原理和方法的把握则必须与本土的经济活动相联系,必须把抽象的原理与本土鲜活的、丰富多彩的经济现象相联系。我们力争在该系列教材中,充分吸收国际范围内同类教材所承载的理论体系和方法论体系,在此基础上,切实运用中国案例进行解读和理解,使其成为能够解释和解决学生遇到的经济现象和经济问题的知识。

第二,“成熟的”理论、方法与最新研究成果的有机结合。教科书的内容必须是“成熟”或“相对成熟”的理论和方法,即具有一定“公认度”的理论和方法,不能是“一家之言”,否则就不是教材,而是“专著”。从一定意义上说,教材是“成熟”或“相对成熟”的理论和方法的“汇编”,所以,相对“滞后”于经济发展实际和理论研究的现状是教材的一个特点。然而,经济活动过程及其相关现象是不断变化着的,经济理论的研究也在时刻发生着变化,我们要告诉学生的不仅仅是那些已经成熟的东西,而且要培养学生把握学术发展最新动态的能力。因此,在系统介绍已有的理论体系和方法论基础的同时,本系列教材还向学生介绍了相关理论及其方法的创新点。

第三,“国际规范”与“中国特点”在写作范式上的有机结合。经济学在中国发展的

“规范化”“国际化”“现代化”与“本土化”关系的处理,是多年来学术界讨论学科发展的一个焦点问题。本系列教材不可能对这一问题做出确定性的回答,但是在写作范式上,却争取做好这种结合。基本理论和方法的阐述坚持“规范化”“国际化”“现代化”,而语言的表述则坚守“本土化”,以适应本土师生的阅读习惯和文本解读方式。

本系列教材的作者均是我院主讲同门课程的教师,各教材也是他们在多年教案的基础上修订而成的。自2004年本系列教材推出以来至本次全面改版之前,共出版教材18本,其中有6本教材入选国家级规划教材(“九五”至“十二五”),4本获选北京市精品教材及立项,多部教材成为该领域的经典,形成了良好的教学与学术影响,成为本科教材的品牌系列。

在北京大学经济学院成立100周年之际,为了更好地适应新时期的教学需要以及教材发展要求,我们特对本系列教材进行全面改版,并吸收近年来的优秀教材进入系列,以飨读者。当然,我们也深刻地认识到,教材建设是一个长期的动态过程,已出版教材总是会存在不够成熟的地方,总是会存在这样那样的缺陷。本系列教材出版以来,已有三分之一的教材至少改版一次。我们也真诚地期待能继续听到专家和读者的意见,以期使其不断地得到充实和完善。

十分感谢北京大学出版社的真诚合作和相关人员付出的艰辛劳动。感谢经济学院历届的学生们,你们为经济学院的教学工作做出了特有的贡献。

将此系列教材真诚地献给使用它们的老师和学生们!

北京大学经济学院教材编委会

2013年3月

# 前 言

作为国际通用的商业语言,在经济高度全球化的今天,会计的意义和作用越来越重大。从事经济、管理工作,或多或少都会接触到会计知识。例如,商业银行在审查企业的贷款申请资料时,需要根据企业的会计报表所反映的财务状况和经营成果来进行贷款决策。在资本市场,相关法律要求上市公司必须披露其会计报表供投资者查阅,而作为投资者,也需要根据会计报表反映的信息来帮助投资决策。对于企业高级管理人员来说,会计报表所反映的信息也是企业进行经营决策的依据之一。可见,对于经济、管理工作来说,会计是一个信息系统,也是一个管理工具。从更高的层面来说,会计是一门语言,同时由于世界各国的会计方法有着相似的设计思路,商业活动也是类似的,因而我们称会计是一门国际通用的商业语言。

另一方面,随着经济的快速发展,商业活动的日新月异,以及政府监管要求的不断改变,会计也需要不断进行改革。会计改革的重点在于会计理论体系与方法体系的完善,会计改革的关键在于会计教育的改革,会计教育改革的基础在于会计教材建设与人才培养,因而好的会计学教材至关重要。基于这些考虑,我们编写了这本会计学教材。

《会计学原理》是一本会计学入门教材,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本应用,并结合相关的资本市场案例,按照由浅入深、循序渐进的认识规律来安排总体结构和各章内容,使初学者能轻松掌握会计的基本理论与应用。我们认为,本教材适合高等院校的会计学专业本科生,经济与管理类专业的本科生及研究生,MBA、MPAcc,从事会计实务及相关经济、管理工作的人士,以及其他有兴趣了解会计基础知识的读者。

本教材的主要特点如下:

第一,在写作思路,注重基础性和系统性的结合。本教材简洁明了地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本应用,使读者对会计学的全貌有一个鸟瞰,有利于激发读者进一步的学习兴趣,而且符合由浅入深、循序渐进的认识和学习规律。我们认为,坚实的会计学基础和系统化的专业训练,对于掌握会计这门国际通用的商业语言是必不可少的。

第二,在内容阐述上,注重可读性。本教材结合了很多相关的资本市场案例,突出会计在资本市场信息披露和投资中的重要作用。我们认为,以上市公司的会计处理方法为例子,有助于读者延伸理解非上市公司及其他组织的会计处理。而且,本教材同时吸收了不少国内外会计学科的最新研究成果,以体现教材的前沿性,有利于开阔读者的视野。

第三,在结构安排上,注重科学性。在每章正文开始前都设计了一个通俗易懂的“引导案例”,激发读者的学习兴趣;之后安排了“学习目标”,便于读者有的放矢;在每章正文结束后还提供了“本章总结”“关键概念”和有针对性的“思考与练习”,以帮助读者掌握相关知识点,提高动手操作能力。我们的考虑是要很好地平衡读者的兴趣与学习效果。

本教材一共18章,根据会计学的知识逻辑,分为三篇。第1篇是“会计基础知识”,

包括第1—3章。第2篇是“会计基本方法”，包括第4—9章。第3篇是“会计的应用”，包括第10—18章。

本教材在编写的过程中，引用、吸收了大量相关的教材、专著、学术论文、案例等的内容，大都注明了资料来源，少部分无法查明来源的，欢迎读者指出。本教材得到了北京大学出版社和北京大学经济学院的大力支持，在此表示衷心感谢！北京大学出版社的郝小楠编辑为本教材的出版付出了很多心血，在此深表谢意！北京大学的硕士研究生刘书贵、丁佳颖、郭玉婷、胡佳昕、易恩和等协助了本教材的编写，在此一并致谢！由于编者水平有限，教材中的不足和疏漏之处，恳请同行专家和广大读者批评指正。希望越来越多的人掌握会计这门国际通用的商业语言。

作者

2014年7月



## 教师反馈及教辅申请表

北京大学出版社本着“教材优先、学术为本”的出版宗旨，竭诚为广大高等院校师生服务。为更有针对性地提供服务，请您认真填写以下表格并经系主任签字盖章后寄回，我们将按照您填写的联系方式免费向您提供相应教辅资料，以及在本书内容更新后及时与您联系邮寄样书等事宜。

书名		书号	978-7-301-	作者	
您的姓名				职称职务	
校/院/系					
您所讲授的课程名称					
每学期学生人数	_____人_____年级		学时		
您准备何时用此书授课					
您的联系地址					
邮政编码			联系电话 (必填)		
E-mail (必填)			QQ		
您对本书的建议：				系主任签字	
				盖章	

### 我们的联系方式：

北京大学出版社经济与管理图书事业部

北京市海淀区成府路 205 号，100871

联系人：徐冰

电话：010-62767312 / 62757146

传真：010-62556201

电子邮件：em\_pup@126.com      em@pup.cn

QQ：5520 63295

新浪微博：@北京大学出版社经管图书

网址：<http://www.pup.cn>

## 第 1 篇 会计基础知识

第 1 章 导论 .....	(3)
引导案例 .....	(3)
学习目标 .....	(3)
1.1 什么是会计 .....	(3)
1.2 会计的产生与发展 .....	(4)
1.3 会计的职能 .....	(6)
1.4 会计法规 .....	(7)
1.5 会计基本假设和会计信息质量要求 .....	(8)
1.6 权责发生制 .....	(12)
本章总结 .....	(13)
关键概念 .....	(13)
思考与练习 .....	(13)
第 2 章 会计准则 .....	(14)
引导案例 .....	(14)
学习目标 .....	(14)
2.1 会计准则的内涵与作用 .....	(15)
2.2 中国《企业会计准则 2006》 .....	(16)
2.3 美国一般公认会计准则 .....	(17)
2.4 国际会计准则 .....	(19)
本章总结 .....	(21)
关键概念 .....	(21)
思考与练习 .....	(21)
第 3 章 会计要素与会计等式 .....	(22)
引导案例 .....	(22)
学习目标 .....	(22)
3.1 会计对象 .....	(22)
3.2 会计要素 .....	(22)
3.3 会计等式 .....	(29)
本章总结 .....	(31)
关键概念 .....	(31)
思考与练习 .....	(31)

## 第 2 篇 会计基本方法

第 4 章 会计科目与会计账户 .....	(35)
引导案例 .....	(35)
学习目标 .....	(35)
4.1 会计科目 .....	(35)
4.2 会计账户 .....	(37)
本章总结 .....	(41)
关键概念 .....	(41)
思考与练习 .....	(41)
第 5 章 复式记账 .....	(42)
引导案例 .....	(42)
学习目标 .....	(42)
5.1 记账方法 .....	(42)
5.2 借贷记账法 .....	(44)
5.3 总分类账户与明细分类账户的平行登记 .....	(52)
本章总结 .....	(55)
关键概念 .....	(55)
思考与练习 .....	(55)
第 6 章 会计凭证 .....	(56)
引导案例 .....	(56)
学习目标 .....	(56)
6.1 会计凭证概述 .....	(56)
6.2 原始凭证的填制与审核 .....	(57)
6.3 记账凭证的填制与审核 .....	(61)
6.4 会计凭证的传递与保管 .....	(66)
本章总结 .....	(67)
关键概念 .....	(67)
思考与练习 .....	(67)
第 7 章 会计账簿 .....	(68)
引导案例 .....	(68)
学习目标 .....	(68)
7.1 概述 .....	(68)

7.2 账簿的设置与登记 .....	(71)
7.3 账簿的规则 .....	(75)
7.4 对账与结账 .....	(80)
7.5 账务处理程序 .....	(82)
本章总结 .....	(85)
关键概念 .....	(85)
思考与练习 .....	(85)
<b>第8章 财产清查</b> .....	<b>(86)</b>
引导案例 .....	(86)
学习目标 .....	(86)
8.1 概述 .....	(86)
8.2 财产清查的方法 .....	(88)
8.3 财产清查结果的处理 .....	(92)
本章总结 .....	(94)
关键概念 .....	(94)
思考与练习 .....	(94)
<b>第9章 财务会计报告</b> .....	<b>(96)</b>
引导案例 .....	(96)
学习目标 .....	(96)
9.1 概述 .....	(96)
9.2 资产负债表 .....	(100)
9.3 利润表 .....	(102)
9.4 现金流量表 .....	(103)
9.5 会计报表附注 .....	(105)
9.6 会计报表样例及报表关系 .....	(107)
本章总结 .....	(112)
关键概念 .....	(113)
思考与练习 .....	(113)

### 第3篇 会计的应用

<b>第10章 资产</b> .....	<b>(117)</b>
引导案例 .....	(117)
学习目标 .....	(117)

10.1 概述 .....	(117)
10.2 库存现金 .....	(118)
10.3 银行存款 .....	(120)
10.4 交易性金融资产 .....	(126)
10.5 应收账款 .....	(128)
10.6 存货 .....	(133)
10.7 长期股权投资 .....	(144)
10.8 固定资产 .....	(151)
10.9 无形资产 .....	(164)
本章总结 .....	(171)
关键概念 .....	(171)
思考与练习 .....	(171)
<b>第 11 章 负债</b> .....	<b>(176)</b>
引导案例 .....	(176)
学习目标 .....	(176)
11.1 概述 .....	(176)
11.2 流动负债 .....	(178)
11.3 非流动负债 .....	(184)
本章总结 .....	(188)
关键概念 .....	(188)
思考与练习 .....	(188)
<b>第 12 章 所有者权益</b> .....	<b>(190)</b>
引导案例 .....	(190)
学习目标 .....	(190)
12.1 概述 .....	(190)
12.2 实收资本 .....	(191)
12.3 资本公积 .....	(193)
12.4 盈余公积 .....	(195)
12.5 未分配利润 .....	(196)
本章总结 .....	(197)
关键概念 .....	(197)
思考与练习 .....	(197)
<b>第 13 章 收入</b> .....	<b>(199)</b>
引导案例 .....	(199)

学习目标 .....	(199)
13.1 概述 .....	(200)
13.2 销售商品收入 .....	(201)
13.3 提供劳务收入 .....	(207)
13.4 让渡资产使用权收入 .....	(210)
本章总结 .....	(211)
关键概念 .....	(211)
思考与练习 .....	(211)
<b>第14章 费用</b> .....	<b>(213)</b>
引导案例 .....	(213)
学习目标 .....	(213)
14.1 概述 .....	(213)
14.2 成本计算 .....	(215)
14.3 营业成本 .....	(217)
14.4 营业税金及附加 .....	(217)
14.5 期间费用 .....	(218)
本章总结 .....	(219)
关键概念 .....	(219)
思考与练习 .....	(219)
<b>第15章 利润</b> .....	<b>(221)</b>
引导案例 .....	(221)
学习目标 .....	(221)
15.1 概述 .....	(221)
15.2 营业外收支 .....	(222)
15.3 利润的结转 .....	(222)
15.4 利润分配 .....	(224)
15.5 所得税 .....	(225)
本章总结 .....	(232)
关键概念 .....	(232)
思考与练习 .....	(232)
<b>第16章 财务报表分析</b> .....	<b>(234)</b>
引导案例 .....	(234)
学习目标 .....	(234)
16.1 概述 .....	(234)

16.2	财务报表分析的三种常用视角 .....	(235)
16.3	比率分析 .....	(246)
16.4	杜邦财务分析 .....	(252)
16.5	比较分析法 .....	(257)
16.6	两种经典的财务分析模型 .....	(260)
	本章总结 .....	(263)
	关键概念 .....	(263)
	思考与练习 .....	(263)
<b>第 17 章</b>	<b>会计舞弊 .....</b>	<b>(264)</b>
	引导案例 .....	(264)
	学习目标 .....	(264)
17.1	概述 .....	(264)
17.2	会计舞弊的常见手法 .....	(266)
17.3	应对策略 .....	(281)
	本章总结 .....	(283)
	关键概念 .....	(283)
	思考与练习 .....	(283)
<b>第 18 章</b>	<b>财务会计辅助工具 .....</b>	<b>(284)</b>
	引导案例 .....	(284)
	学习目标 .....	(284)
18.1	财务会计软件 .....	(284)
18.2	XBRL 与财务会计 .....	(289)
18.3	Excel 在财务管理中的应用 .....	(292)
	本章总结 .....	(294)
	关键概念 .....	(295)
	思考与练习 .....	(295)
<b>附表 1</b>	<b>美国财务会计准则 .....</b>	<b>(296)</b>
<b>附表 2</b>	<b>《国际财务报告准则》 .....</b>	<b>(300)</b>
<b>附表 3</b>	<b>会计科目名称 .....</b>	<b>(302)</b>
	参考文献 .....	(304)

# 第1篇 会计基础知识



