

企业会计

MBA

纪洪天 编著

M B A

系 列 教 材

上海人民出版社

SHANGHAI
PEOPLE'S
PUBLISHING HOUSE

企业会计

→ 纪洪天 编著

系 列 教 材

M
B
A

上海人民出版社

SHANGHAI
PEOPLE'S
PUBLISHING HOUSE



亚洲(澳门)国际公开大学
教材编写委员会组织

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计/纪洪天编著.

—上海: 上海人民出版社, 2001

MBA 系列教材

ISBN 7-208-03850-3

I. 企... II. 纪... III. 企业管理-会计-研究生
教育-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 040548 号

责任编辑 张 启

封面装帧 王晓阳

·MBA 系列教材·

企 业 会 计

纪洪天 编著

世纪出版集团

上海人民出版社出版、发行

(上海福建中路 193 号 邮政编码 200001)

新华书店上海发行所经销

商务印书馆上海印刷股份有限公司印刷

开本 850×1168 1/32 印张 10.75 插页 4 字数 204,000

2001 年 8 月第 1 版 2001 年 8 月第 1 次印刷

印数 1-5,100

ISBN 7-208-03850-3/F·788

定价 35.00 元

总 前 言

21 世纪是知识经济和经济的全球本土化的世纪。知识和智能将作为一种生产要素在经济活动中起着难以估量的作用,管理的理念、理论、技术和方法将会发生很大的变化,MBA 教学体系正面临着严峻的挑战。

亚洲(澳门)国际公开大学的前身澳门东亚大学,是澳门第一所大学,自 1980 年成立以来,一直把工商管理(BBA、MBA)教学作为学校重点发展方向,凭借澳门的地理位置优势和中西文化交融的背景,在工商管理(BBA、MBA)教学中,聘任我国港澳台地区和外国专家、教授授课和编写教材,介绍最新的管理思想、理论、技术和方法,十分注重理论联系实际,重视案例分析和研究,形成了自己的 MBA 教学特色。

知识经济的兴起和全球经济的一体化,要求我们必须更新 MBA 教学内容,必须有一套与这一时代相适应的 MBA 教材,为此,我校成立了教材编写委员会,并组织 and 邀请中国内地,中国香港、澳门以及外国专家、教授参与教材编审工作。

新编的 MBA 系列教材,实质上是精读本(修读指南),每种教材的字数力争控制在 20 万字左右,但是要体现课程的“精、新、简、全、适”的特点。所谓“精”,即要能够反映本



课程的基本原理、基本理论、基本应用方法;“新”,要求反映本课程最近十年出现的新理念、新理论、新方法;“简”,则指阐述要简,要使教授在授课时有发展的空间,要精选精彩而简短的案例;“全”,就是内容要完整,有系统性;“适”,必须适应学员对象的广泛性(中国内地、中国港澳台地区和东南亚地区)。教材每一章结尾均有思考题或练习题,便于学习和自检,每门课程精选若干案例,提供读者应用所学知识,综合分析问题的机会,藉以增加学习兴趣。

在这套 MBA 系列教材出版之时,我们要感谢所有参与编写和审稿的专家和教授们。由于他们对管理科学的明天的孜孜不倦的追求和出色的工作,使这套 MBA 系列教材能在新世纪之初问世。我们也要感谢所有办学单位、广大学员和教职员对编写新教材的期望和支持。

由于我校的课程设置和名称是经澳门特别行政区政府有关部门审核批准的,改动的自由度较小;由于高新技术和新型企业的不断出现,由于经营环境迅速变化,使新教材会出现不适之处。但我们将以积极的态度,定期更新内容,迎接新世纪的挑战。

衷心期待各位专家、教授、广大读者和办学单位对这套教材提出宝贵的意见和建议,以便再版时进行修订。

亚洲(澳门)国际公开大学

教材编写委员会

2001 年 6 月



NA244/10

序

本修读指南根据亚洲(澳门)国际公开大学的 MBA 教学计划的要求、课时框架与学校提出的“精、新、简、全、适”的编写原则进行编写。

具体编写方向是:(1)教材的较详细的提纲;(2)重点与难点的稀释;及(3)从 MBA 日后作为经理人的决策需要出发选材,对会计主管以下层次所需的纯会计技术细节一概从略(例如完全不讲银行余额调节表一类表格的编制方法,但却简述成本计算的概念)。

为求适应本校学员所处地域的广泛性,力求提高本书的通用性,故本书多引述国际会计准则(IAS),因为 IAS 为求各国兼容,一般规定多较宽松,而且中国会计准则公布者尚少,且今后也基本以 IAS 为范本。另方面本书也引述了不少美国财务会计准则(FAS),因其总体上比较先进,某些地方还未为 IAS 所吸收,特别是 FAS 中包含某些前沿论题。有时还引述了英国会计准则(SSAP 及 FRS)。这样就使本书带有某些国际比较会计的气息。

凡引述各国会计准则时先标出准则号,加短画后续标条目号,例如 IAS # 16 - 56。



本书所配合的教科书:

1. 中华人民共和国财政部注册会计师考试办公室编:
《会计》,东北财经大学出版社 2000 年版。

2. 美国 Dyckman 等编, *Intermediate Accounting*, McGraw-Hill, 机械工业出版社 1999 年协议影印本。

3. 美国 Meigs, *Financial Accounting*, McGraw-Hill, 机械工业出版社 1998 年协议影印本。

教授 纪洪天

2000 年 11 月



目 录

第一章 概说	001
第一节 会计的定义	001
第二节 会计的具体方法	005
第三节 会计规范	017
思考题	027



目
录

第一篇 资产负债表各要素的会计

第二章 资产负债表	031
第一节 概说	031
第二节 流动项目与长期项目的划分	034
思考题	037
第三章 货币资金	038
第一节 概说	038
第二节 现金	039

第三节	银行存款	042
第四节	票据	044
第五节	其他货币资金	047
第六节	备用金	049
第七节	外币资金	050
思考题		058
习题		059

第四章 应收款项 060

第一节	应收账款	060
第二节	应收票据	070
思考题		078
习题		078

第五章 存货 080

第一节	概说	080
第二节	存货的获取	084
第三节	存货的发出	093
第四节	存货的结存	101
思考题		106
习题		106



第六章 投资	108
第一节 概说	108
第二节 短期投资	110
第三节 长期债权投资	115
第四节 长期股权投资	121
第五节 投资会计的新发展	130
思考题	132
习题	133
 第七章 固定资产	 134
第一节 概说	134
第二节 固定资产的取得	138
第三节 固定资产的使用	149
第四节 固定资产的处置	155
思考题	155
习题	156
 第八章 无形资产与递延资产	 157
第一节 无形资产概说	157
第二节 无形资产的取得	160
第三节 无形资产的使用	163



第四节 无形资产的减少	164
第五节 递延资产	165
思考题	166

第九章 负债 167

第一节 概说	167
第二节 短期负债	169
第三节 长期负债	172
第四节 可转股债券	178
第五节 债务重组	181
第六节 债的消灭	184
思考题	186
习题	186

第十章 权益 187

第一节 概说	187
第二节 股本及实收资本	191
第三节 资本公积	197
第四节 保留盈余	200
思考题	201
习题	201



第二篇 损益表各要素的会计

第十一章 损益表	205
第一节 概说	205
第二节 表式	208
思考题	211
第十二章 收入	212
第一节 概说	212
第二节 商品销售	216
第三节 提供服务	224
第四节 资产使用权	226
思考题	229
第十三章 费用	230
第一节 概说	230
第二节 税金	231
第三节 期间费用与其他收益	247
思考题	254
习题	254



第三篇 其他报表的会计

第十四章 现金流量表 259

第一节 概说 259

第二节 表式及编表原理 260

思考题 268

习题 268

第十五章 合并报表 270

第一节 概说 270

第二节 购买法会计 274

第三节 初始合并 277

第四节 后续合并 281

第五节 合并现金流量表 287

思考题 287

习题 288

第十六章 披露 289

第一节 一般要求 289

第二节 上市公司的要求 291



第三节 中期报告	294
第四节 分部报表	298
思考题	301

第十七章 会计报表读解与分析..... 302

第一节 概说	302
第二节 偿债能力比率	303
第三节 获利能力比率	306
第四节 营运能力比率	308
第五节 股票市价比率	312
第六节 比率分析的局限性	315
思考题	317
习题	317

英汉名词对照 318



第一章 概 说

第一节 会计的定义

世界上现在还不存在统一的会计定义。人们通俗的把它称为“做生意的语言”。但是较为学术性的定义是美国会计学会(AAA)提出的:会计是确认(辨认)、衡量、记录和沟通(通报)一个会计主体的经济事项的过程。美国注册会计师协会(AICPA)则还加上分析和解读的内容。

现在分四方面展开叙述于后。

一、本质

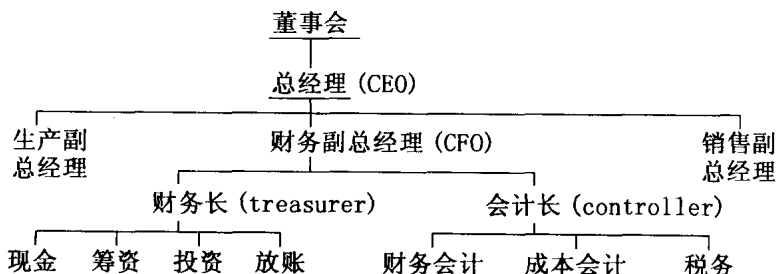
会计的本质是信息体系,是有关会计主体的经济活动的一整套经过科学整理的数据指标。

人们在管理经济活动中要运用会计资料,因此会计从其功能角度看可以说是“管理的工具”。

但是不能认为会计本身就是“管理”。因为会计只控制信息,不经管业务与财物。还应进一步指出会计也不“管



理”财务。财务与会计是两门独立的学科,具有不同的职能。应该分清:财务控制资金;会计控制信息。我国传统的组织机构只是从精简出发才把财务和会计并设为一个部门。但从学科分工说,财务在 100 多年前就开始从会计中分化出来了。这一点还可以从市场经济发达国家大企业的通常机构设置中看出:



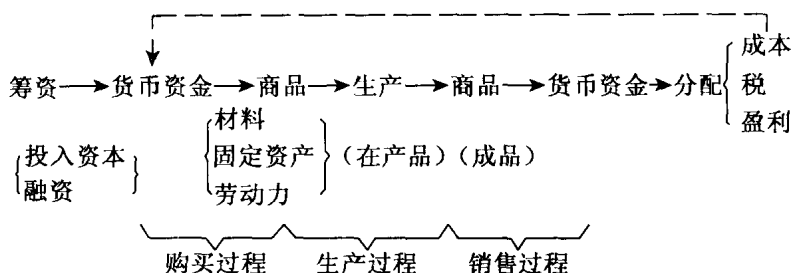
应该说“controller”并不“control”(控制),他只是将企业运行的经济信息提供给总经理和各业务经理,让他们来控制与驾驭企业。

二、对象

会计要处理的对象是企业中能以货币作为计量单位的经济活动。这种经济活动可以大致分为工业、商业、服务业三种模式。

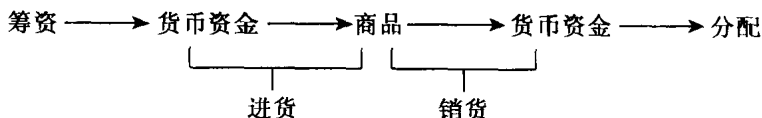
(一)工业

相当于成本部分的资金又重新购买材料等,如此不断



循环,称为资金或资本的周转过程。此外偶尔还有企业的扩充、合并、结束、破产等业务。

(二)商业



商业只是购进现成的商品用于转售,或是批发或是零售,或是内贸或是外贸,故除了没有生产过程外,基本上与工业相似。

(三)服务业

服务业包括银行、保险、证券、租赁、运输、仓储、旅游、娱乐等种种不具备有形商品的进、产、销业务,而是提供无形产品(服务, service)的行业,其资金流动的模式与工业大同小异。

本书将以工业为主体进行讨论,其余行业可据以类推。

