

■ 欧阳爱平 主编

职业经理会计

浙江人民出版社



中国职业经理财务丛书

ZHONGGUO ZHIYE JINGLI
CAIWU CONGSHU

ZHONGGUO ZHIYE JINGLI CAIWU CONGSHU

北京工商大学会计学院隆重推出

职业经理会计

欧阳爱平 主编

中国职业经理财务丛书

ZHONGGUO ZHIYE JINGLI
CAIWU CONGSHU

浙江人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

职业经理会计/ 欧阳爱平主编. - 杭州: 浙江人民出版社, 2001. 11
(中国职业经理财务丛书)
ISBN 7-213-02327-6

I . 职… II . 欧… III . 企业 - 会计 - 基本知识
IV . F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 076370 号

中国职业经理财务丛书

职业经理会计

欧阳爱平 主编

出版发行	浙江人民出版社 (杭州体育场路 347 号)
责任校对	戴文英 叶 宇
经 销	浙江省新华书店
激光照排	杭州天一图文制作有限公司 (杭州天目山路武林花园)
印 刷	杭州大众美术印刷厂 (杭州电厂路谢村)
开 本	880 × 1230 1/32
印 张	12.375
字 数	28.5 万
印 数	1 - 8000 插 页 2
版 次	2001 年 11 月第 1 版 2001 年 11 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 7-213-02327-6/F · 380
定 价	27.00 元
如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。	

总 序

随着中国现代企业制度的建立和法人治理结构的完善，以知识和管理才能谋生的“高级打工仔”——职业经理已经作为一个独立群体活跃在中国经济舞台上。他们在公司治理、企业经营、资本市场中扮演着越来越重要的角色。他们的言行、表现越来越受到全社会的广泛关注。在现代公司制度中，公司出资者与经理人之间是一种委托代理关系。正如一位经济学家所言：“法人治理结构可以毫不夸张地称为微观的民主与法治框架，而职业经理人制度则是企业法人治理结构的核心。”

在跨入新世纪的今天，我们已经绝不停留于现代企业制度和法人治理结构等名词概念上的纷争，至关重要的问题甚至难题是“法人治理能力”。也就是，出资人和经理人各自负有哪些责任和义务？他们各自的权益如何体现？现代“老板”应当如何激励和约束“高级打工仔”？两者究竟是一种什么样的关系？现实中他们为何屡屡发生冲突……作为公司治理中的核心问题，中国职业经理人制度的建立的确任重道远。

北京工商大学会计学院在关注上述问题的同时，还在探索



另外一个相关的问题,即:在现代市场经济的背景下,作为职业经理本身需要具备什么样的职业素质与能力。对此各方面的主张和观点也屡见不鲜,比如关于“职业道德”、“综合素质”、“沟通与决策能力”、“人格魅力”、“智商、情商”等命题的分析都是十分中肯的。但是我们认为这些概念略显宽泛,活跃在竞争式的团队组织中,这些应该是现代社会每个成员都应该具备的基本素质和能力,对于职业经理这个特殊的社会经济性群体而言专属性不强。我们认为,无论何种层次、类型的职业经理,无论是CEO,还是COO、CFO、CIO、CTO,不能缺少的就是“财商”,也即对数据及其变化具有敏锐的判断力,能够通过财务过程与会计报告进行决策筹划和管理整合,对企业运营中种种收益、成本和风险具有自己独到的理解和把握。职业经理的岗位的差异是由于具体分工的不同,他们的基本使命是惟一的,那就是要提升资本效率和控制企业风险,为股东创造更多的财富。所以“财商”是职业经理的“第一智能”。

另外,出资者判断职业经理是否优秀和高效往往是特别主观的,而且经常显得无情无义。就像王志东被迫离开新浪,使许多网迷十分沮丧。但这充分体现了资本意识的最简单和最起码的要求:盈利和股东财富最大化。所以对于职业经理来说,出资者被称为资本家,是一群“狼”。这也就延伸出另外一个问题:职业经理如何维护自己的正当权益?如何锁定自己的职业风险?尤其在公司治理结构中的权力分配中职业经理常常处于“弱势”地位,更何况在“防范内部人控制”的口号声中职业经理还被列为“革命”的对象。

我们这套丛书的推出正是基于这样的考量。财务与会计在企业治理结构中对信息沟通、层级间的内部控制、资金的掌控、会计政策的选择空间、企业一贯的发展及其未来形象甚至关系

到经理人自身利益的薪金等方方面面都是至关重要的，我们的丛书紧紧围绕这个思路，致力于成为职业经理的智囊之书。

本套丛书中，《出资者财务——母公司对子公司的财务激励与约束》依据企业两权分离和国家关于出资者财务管理文件精神，立足投资银行和控股公司，重点阐述集团公司的产权控制、组织设计与财务监控。本书试图告诫经理人要注意在治理结构中的“身份”。治理结构的任务首先是重拳出击企业中的“越位”、“越权”行为。《全面预算管理——整合“四流”，创造“一流”》是我们会计学院的“品牌产品”之一，是“改造”原有的《企业预算管理的构造与运行》一书而成的。全面预算是企业内部最具操作性的游戏规则和基本制度。一个没有预算的企业就是一个没有规则的赛场。《企业内部控制框架——构建与运行》是配合《会计法》，从治理结构入手，强调整合组织结构、业务流程、资金运营和会计工作与审计体系。我们认为内部控制制度既是出资者约束经理人的工具，也是经理人锁定职业风险的“防火墙”。《职业经理会计》主要介绍如何通过会计报表解读会计信息，包括对外报告信息和管理会计信息，进行正确的企业判断和经营决策。会计报告的确可以称之为“迷宫”，本书深入浅出的文笔，会消除你对这个“迷宫”的恐惧，提升你对会计的爱好，培植你的会计思维。《会计政策及其选择》属于我们会计学院的“新产品”。企业信息和企业产品一样都不能造假，但是会计政策的选择权是企业经营权的重要内容。本书立足于经营者理解会计信息这个基础，阐述在符合既定的相关法律法规和公司经营目标的前提下，如何作出明智的政策抉择，使会计政策的选择能均衡企业各相关方利益，最有利于企业价值的体现和增长。《利润与现金——从差异到控制》主要从企业利润和现金的多层概念分析出发，描述企业实际运作中两者差异的必然性、表现方式，从利润



控制与现金流转的对接出发,进行物流组织、支付系统、营销系统、信用政策分析。本书的宗旨是使“现金至尊”这个现代企业的财务理念变成一种行为习惯。《资金集中控制与结算中心》一书,对不同形式架构和差异化产权结构的组织如何把握资金的集中度和资金集权及分权的界限与方式作了系统的论述。本书介绍的一批新近的中外企业资金集中管理案例,不仅为我们会计学院一直提倡的通过财务集权整合企业资源尤其是现金资源是提高现代企业资源配置能力和规模效益的体制保障提供了最新例证,而且为企业提供了许多实用性强的方案和制度。《企业重组与改制的财务设计》强调随着企业上市、并购大潮的来临,产权流通不断拓展,更多的职业经理必须投身到这一变革大潮中来。在这一大潮中,职业经理的命运变化莫测,有时可能因为企业被收购接管,列入“下课”的名单;也可能通过 MBO,快速实现身份的转换和提升。本书大体按照资本扩张、资本重整、资本收缩的逻辑思路全面介绍分析企业资本经营、改制重组的种种方式和财务技巧。

在策划、设计、写作这套丛书的过程中,我们始终把握这样一些写作思路 and 原则:第一,决不就会计论会计,就财务论财务。在实现角色换位的基础上,立足公司治理结构和制度规范,实现公司战略、企业管理、组织结构、财务控制、财务会计与管理会计的有机统一。第二,立足中国,借鉴西方,实现法规政策、理论分析和务实操作三者的有机统一。第三,本套丛书属于普及型读物,不是一套学术著作,不会过分注重严密的逻辑推理和论证。强调通过典型案例与分析,说理充分,观点明确,给读者一个清晰的脉络和思维的空间,淡化概念纠缠和流派纷争。第四,既可用于各类“充电”式培训班的授课教材,也可作为自学读本。职业经理是一个很宽泛的概念,本套丛书的读者对象也应

该是一个很大的群体。本套丛书的总策划是谢志华、李殿富教授。本套丛书的编撰、出版凝集着我们会计学院全体教师的共同辛劳。本套丛书还是教育部人文社会科学研究“九五”规划项目——《现代企业制度下企业财务管理理论》（批准号：98JAQ790028）的成果报告。

北京工商大学会计学院
2001 年 9 月

前 言

现代社会中,企业的经济活动越来越复杂,决策难度越来越高。现代社会又是信息社会,良好的决策离不开充分、可靠的信息。信息从何而来?应该说,会计是任何经济组织提供信息主要的、正式的通道。作为经理人员,筹划和管理企业的经济活动,不必成为会计,但必须了解会计,能理解会计报表的主要项目,并从特定使用者的角度对一个企业的业绩和状况进行评论性的解释。本书就是满足不具备会计知识但工作需要、有欲望学习提高的职业经理们的需求,也适合有志成为职业经理或其他需要了解会计的非专业人士学习。

本书分为三个部分:

第一部分:会计报表阅读。从职业经理决策对信息的需求入手,说明了会计信息及其载体——会计报告的种类,阐述了经理人不学会计,必将贻误工作(第1章)。会计作为一个信息系统,其信息的加工需遵守国家的会计规范,但会计并非被动地执行规范,可以进行选择。第2章就职业经理的会计选择动机、空间及对选择结果应承担的责任进行说明。在此基础上,分别介





绍财务会计报表中的三张主表,告诉经理们如何进行简单的阅读(第3、4、5章),同时告诉经理人财务信息是企业在日常会计核算的基础上,采用专门方法加工而成的(第6章)。当然,经理们最终要利用会计报表进行有效分析,为进行战略决策掌握第一手资料。对企业会计报表进行由“表”及“里”的分析,第7章有详细说明。

第二部分:管理会计信息系统。告诉经理们如何利用管理会计的思想和方法,解决现行会计管理中的问题(第8、9章)。

第三部分:纳税与审计。告诉经理们,企业从事生产经营活动所涉及的主要税种及应纳税额的计算,如何进行纳税筹划;会计报表为什么需要审计,审计报告的类型有哪些,如何利用审计报告等。

本书的特点,一是综合性强:针对职业经理决策的需要,围绕会计报表,选择财务会计、管理会计、纳税会计、审计等内容进行阐述。二是写法新颖:各章内容均结合案例进行分析、阐释,并配有大量图、表,既概括、又直观,易学易懂。三是实用性强:本书主要满足职业经理了解会计、掌握相关基础知识的需要,从内容的选择到语言的通俗表述,无不考虑实用的要求。

本书由欧阳爱平副教授、胡燕副教授、王仲兵博士合著。具体分工如下:欧阳爱平撰写第1、3、4、10、11章;胡燕撰写第2、5、6、7章;王仲兵撰写第8、9章。

此外,本书从拟订提纲至定稿,一直得到本院同仁尤其是汤谷良教授的帮助和指导,在此深表谢意。由于我们水平有限,书中错漏难免,欢迎读者批评、指正。

作 者

2001年9月



作者简介

欧阳爱平, 1963年生于湖南相乡。北京工商大学副教授, 会计教学研究部主任, 管理学硕士。主要从事企业财务与会计、税务会计等方面的研究, 在《财贸经济》、《财务与会计》等刊物上发表论文30余篇, 出版专著2部, 主编20部。

ZHONGGUO
ZHIYE
JINGLI
CAIWU CONGSHU

中国职业经理财务丛书

出资者财务 —— 母公司对子公司的财务激励与约束

职业经理会计

会计政策及其选择

企业内部控制框架 —— 构建与运行

利润与现金 —— 从差异到控制

全面预算管理 —— 整合“四流”，创造“一流”

资金集中控制与结算中心

企业重组与改制的财务设计

责任编辑 蔡颖春

封面设计 王义钢

中国职业经理财务丛书编委会

总策划	谢志华	李殿富		
编委	王仲兵	王斌	王锋娟	刘晓婧
	林长泉	汤谷良	苏君	杨有红
	欧阳爱平		张耘	张跃进
	赵保卿	胡燕	陈冰	高晨
	袁琳	蒋健	崔学刚	潘爱香

目 录

第 1 章 职业经理与会计信息	1
一、职业经理决策与信息体系	1
二、会计报告	8
三、会计信息质量要求	11
四、职业经理与会计	15
第 2 章 职业经理与会计选择	27
一、职业经理会计选择的经济后果及行为动机	27
二、会计规范	31
三、职业经理会计选择的空間	35
四、职业经理的会计责任	50
第 3 章 资产负债表解读	59
一、资金来源及运用	59
二、资产、负债、所有者权益	66
三、资产负债表	77





四、资产负债表解读	83
第 4 章 利润表解读	92
一、利润及其形成	93
二、收入、费用、利润	98
三、利润表	119
四、利润表解读	124
第 5 章 现金流量表解读	130
一、利润决策的局限性	130
二、现金和现金流量	135
三、现金流量表	141
四、现金流量表解读	154
第 6 章 财务信息的加工	164
一、经济业务	164
二、经济业务的记录方法	166
三、经济业务的记录载体	171
四、期末调整账项、对账、试算和结账	173
五、编制会计报表	179
第 7 章 企业财务能力评价	183
一、财务能力的重要性	183
二、财务能力评价	184
三、盈利能力分析	208
四、财务能力评价的局限性及应注意的问题	211

第 8 章 管理会计信息系统	214
一、管理会计基础	214
二、成本管理	218
三、成本习性与变动成本法	233
四、本量利分析	244
五、管理会计与决策分析	250
第 9 章 二级单位会计核算系统	256
一、多级核算单位确定与责任会计	258
二、分部业绩的评价和控制	278
三、业绩综合评价	297
四、转移价格	303
第 10 章 职业经理与税务	313
一、现行税收体系	314
二、主要税种应纳税额的计算	319
三、纳税筹划	328
四、纳税会计与财务会计	338
第 11 章 职业经理与审计	344
一、内部审计与外部审计	345
二、职业经理与审计	347
三、职业经理与审计师的职责	351
四、审计报告的类型	359
五、如何利用审计报告	370
参考文献	381

第 1 章

职业经理与会计信息

人们经常会遇到一些与自身生活或工作有关的问题，解决这些问题可能会有几种不同的办法。从这些办法中选择一个最佳的付诸实施，称为决策。职业经理们筹划和管理企业的经营活动，几乎每时每刻都在对企业的生产经营活动进行决策。其决策的正确与否，对企业有着举足轻重的作用。良好的决策离不开充分、可靠的信息。职业经理决策需要哪些信息，这些信息取自何处；职业经理不必从事会计，但必须了解会计，原因何在……这些都是本章所要讨论的问题。

一、职业经理决策与信息体系

职业经理决策需要信息

职业经理，可定义为筹划和管理企业活动的人。作为企业内部的管理阶层，职业经理既要掌握企业现时的情况，使生产经

