

甘华鸣 陈永凤 编著

MBA

必修核心课程

会计

上

ACCOUNTING



全国畅销MBA教材
隆重推出2002年版

吸收世界最权威工商管理大师截至2001年的最新成果

对第二版进行了全面修订，重写了许多内容，并且增加了大量篇幅

系统介绍欧美MBA必修核心课程，准确阐述MBA必须牢固掌握的工商管理精髓要义

依据欧美最权威、最通行的知识，囊括最普遍、最适用的方法

中国国际广播出版社

MBA 必修核心课程

会 计

- 2002 年版 -

(上 册)

甘华鸣 陈永凤 编著

中国国际广播出版社

MBA 必修核心课程

会 计

- 2002 年版 -

(下 册)

甘华鸣 陈永凤 编著

中国国际广播出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计/甘华鸣,陈永凤 编著. —北京:中国国际广播出版社,2002.3

(MBA 必修核心课程)

ISBN 7-5078-2115-3

I. 会… II. ①甘… ②陈… III. 会计学—研究生—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 010928 号

会 计

编 著	甘华鸣 陈永凤
责任编辑	沈炽锐
版式设计	刘录正
封面设计	徐 昕
出版发行	中国国际广播出版社(电话:68036519 传真:68033508)
社 址	北京复兴门外大街 2 号(国家广电总局内) 邮编:100866
经 销	新华书店
排 版	王林芳
印 刷	廊坊人民印刷厂
装 订	廊坊人民印刷厂
开 本	787×960 1/16
字 数	573 千字
印 张	39
版 次	2002 年 3 月北京第 1 版
印 次	2002 年 3 月北京第 1 次印刷
书 号	ISBN 7-5078-2115-3/F·263
定 价	63.00 元(上、下册)

国际广播版图书 版权所有 盗版必究

(如果发现图书质量问题,本社负责调换)

前 言

MBA(工商管理硕士)这一简洁而响亮的名称,以其不可抗拒的魅力和不可思议的魔力征服了全球主要发达国家的企业界,目前正强烈地吸引着中国的有识之士,特别是青年人的注意。

MBA 诞生于美国,经过近百年的探索和努力,它培养了为数众多的优秀工商管理人才,创造了美国经济发展的神话和奇迹。MBA 被誉为“天之骄子”和“管理精英”,成为企业界乃至社会敬重和羡慕的特殊人物,甚至在公众心目中被视为“商界英雄”。据统计,美国最大的 500 家公司的总经理、董事长等高层主管,绝大多数都是 MBA。这一惊人的事实,是对 MBA 教育的成功业绩的最好说明。MBA 意味着超群的能力、胆识、品德……,代表着财富、地位、权力、荣誉……,预示着希望、成功和辉煌……。

MBA 创造的奇迹得益于其教育的科学性、规范性、灵活性和实用性。MBA 教育具有传统教育不可比拟的特色和优势。在教育观念、教育理论、教学内容和教学方法等诸多方面,都显现出其不同凡响的特点。这些特点不仅贯穿于 MBA 教育的整个过程中,还体现在高质量的教材里面。因此,学习和阅读 MBA 权威教材,是了解和掌握 MBA 精髓要义的捷径;尤其是在我国,MBA 教育发展尚不能完全满足广大求学者要求的时候,这种求知的方式越发显得必要和实惠。

我们编译、编写的这套“MBA 必修核心课程”分为两辑。第一辑包括《经营战略》(CORPORATION STRATEGY)、《新产品开发》(NEW PRODUCTS DEVELOPMENT)、《市场营销》(MARKETING)、《生产作业》(PRODUCTION)、《采购》(PURCHAS-

ING)、《理财:资金筹措与使用》(FINANCE)、《人力资源:组织与人事》(HUMAN RESOURCE)、《管理方法》(MANAGEMENT METHODS)、《MBA 必修核心课程学习大纲(第一辑)》;第二辑包括《业务流程》(BUSINESS PROCESS)、《项目管理》(PROJECT MANAGEMENT)、《合争》(COOPETITION)、《创业》(ENTREPRENEURSHIP)、《情景案例》(CASEBOOK)、《会计》(ACCOUNTING)、《企业股份制:中国规则》、《企业股份制:国际典范与全球比较》、《MBA 必修核心课程学习大纲(第二辑)》。所依据的都是当今欧美工商管理各个领域最著名、最通行的教科书,囊括了工商管理最普遍、最适用的知识。系统研读这些教材,就会对 MBA 核心必修课程有一个比较全面的了解。(另外,我们还组织编写有“MBA/MPA 必修公共课程”。)

“MBA 必修核心课程”于 1997 年出版并于 2000 年修订后,获得社会各界好评,被广大读者誉为内容最完整、最深入的 MBA 教材。为适应国际上管理理论和我国管理实践的发展,现在我们郑重推出 2002 年版。“MBA 必修核心课程”2002 年版吸收世界最权威工商管理大师的最新成果,对第二版进行了全面修订,重写了许多内容,并且增加了大量篇幅,体系更加完善,阐述更加透彻。2002 年版的出版,必将有力地促进我国 MBA 教育的提高和普及,推动我国企业管理人才的培养。

成就事业需要人才,优秀的工商管理人才需要接受一流的教育。实践证明,MBA 教育是当今世界培养职业企业家最完美的教育。一切有志于在企业界谋求发展并最终赢得成功的人士,都应该不失时机地夯实自己的知识根基。通过自学,掌握 MBA 必修核心课程的基本内容,能让你茅塞顿开、恍然大悟,会使你获得一种全新的感觉,全新的视野,全新的理念,全新的境界,全新的体验。

MBA 必修核心课程研究组

总 目 录

(上 册)

第一章 《企业会计制度》简介	(1)
第二章 会计基本理论简介	(17)
第三章 货币资金	(37)
第四章 应收及预付款项	(54)
第五章 存 货	(75)
第六章 投 资	(109)
第七章 固定资产	(176)
第八章 无形资产和其他资产	(224)
第九章 流动负债	(238)
第十章 长期负债	(288)

(下 册)

第十一章 收 入	(305)
第十二章 成本和费用	(335)
第十三章 所有者权益	(354)
第十四章 外汇会计	(384)
第十五章 所得税会计	(405)
第十六章 会计调整	(424)
第十七章 或有事项	(452)
第十八章 关联方关系及交易	(460)
第十九章 财务会计报告	(470)
第二十章 财务会计报告分析	(559)

上册目录

第一章 《企业会计制度》简介	(1)
第一节 《企业会计制度》的制定背景及目的	(1)
一、《企业会计制度》的制定背景	(1)
二、《企业会计制度》的制定目的	(4)
第二节 《企业会计制度》的特点	(5)
一、强调统一性,同时兼顾行业特殊性	(5)
二、强调可理解性和可操作性	(5)
三、继承与完善并重	(6)
四、充分体现了会计要素的质量特征	(6)
五、与税收法规尽量保持一致	(7)
第三节 《企业会计制度》的内容和实施步骤	(7)
一、统一会计核算制度的体系	(7)
二、《企业会计制度》的内容	(8)
三、《企业会计制度》的实施	(8)
第四节 《企业会计制度》与现行会计制度、会计准则的 比较	(11)
一、增加了新的核算原则:实质重于形式	(11)
二、在“谨慎性”原则中提出了不得计提秘密准备金	(12)
三、按照资产的定义来确认、计量各项资产	(12)
四、对债务重组作了重新规定	(13)
五、对非货币性交易作了重新规定	(14)
六、对现金流量表的编制方法作了重新说明	(15)
七、增加了对外提供的会计报表	(15)
八、对会计报表附注的内容和格式作了详细说明	(16)
九、对实务中出现的新业务和一些疑难问题的处理 作了明确规定	(16)
第二章 会计基本理论简介	(17)

第一节 会计核算的基本前提	(17)
一、会计主体	(17)
二、持续经营	(18)
三、会计分期	(18)
四、货币计量	(19)
第二节 会计核算的一般原则	(19)
一、客观性	(20)
二、实质重于形式	(20)
三、相关性	(20)
四、一贯性	(21)
五、可比性	(21)
六、及时性	(21)
七、明晰性	(22)
八、权责发生制	(22)
九、配比原则	(22)
十、历史成本	(23)
十一、划分收益性支出与资本性支出	(23)
十二、谨慎性	(23)
十三、重要性	(24)
第三节 会计要素	(24)
一、资 产	(25)
二、负 债	(26)
三、所有者权益	(27)
四、收 入	(28)
五、费 用	(29)
六、利 润	(29)
第四节 会计科目	(30)
一、《企业会计制度》关于会计科目的设置及使用说明	(30)
二、会计科目名称和编号	(31)
第三章 货币资金	(37)
第一节 货币资金的内部控制和管理	(37)
一、岗位分工及授权批准	(37)
二、现金的管理	(39)

三、银行存款的管理·····	(39)
四、票据的管理·····	(40)
五、有关印章的管理·····	(40)
六、监督检查·····	(40)
第二节 现 金·····	(41)
一、账户设置·····	(41)
二、现金的序时核算·····	(41)
三、案例分析·····	(43)
第三节 银行存款·····	(45)
一、账户设置·····	(45)
二、银行支付结算方式·····	(45)
三、主要的账务处理·····	(48)
四、案例分析·····	(49)
第四节 其他货币资金·····	(50)
一、账户设置·····	(51)
二、其他货币资金的核算·····	(51)
第四章 应收及预付款项·····	(54)
第一节 应收票据·····	(54)
一、账户设置·····	(55)
二、应收票据的核算与管理·····	(55)
三、案例分析·····	(57)
第二节 应收账款·····	(61)
一、账户设置·····	(61)
二、应收账款的核算·····	(61)
三、案例分析·····	(66)
第三节 预付账款·····	(69)
一、账户设置·····	(69)
二、预付账款的核算·····	(70)
三、案例分析·····	(70)
第四节 其他应收款项·····	(71)
一、应收股利·····	(71)
二、应收利息·····	(72)
三、其他应收款·····	(73)

四、应收补贴款	(74)
第五章 存 货	(75)
第一节 存货概述	(75)
一、存货的确认	(75)
二、存货的分类	(76)
三、存货会计的特点	(76)
第二节 存货取得的核算	(76)
一、外 购	(77)
二、自 制	(82)
三、委托外单位加工	(83)
四、投资者投入	(85)
五、接受捐赠	(85)
六、接受债务人以非现金资产抵偿债务	(86)
七、以非货币性交易换入	(87)
八、盘 盈	(93)
第三节 存货发出的核算	(93)
一、实际成本法	(94)
二、计划成本法	(100)
第四节 存货的期末计价	(105)
一、存货的盘点	(105)
二、存货的期末计价	(106)
第六章 投 资	(109)
第一节 投资概述	(109)
一、投资的分类	(109)
二、投资的核算	(110)
第二节 短期投资	(110)
一、账户设置	(110)
二、短期投资取得时的核算	(111)
三、短期投资收到现金股利或利息的处理	(129)
四、短期投资的处置	(129)
五、委托贷款的核算	(131)
第三节 长期股权投资	(132)
一、账户设置	(133)

二、长期股权投资核算方法的选择	(134)
三、长期股权投资取得的核算	(135)
四、长期股权投资的成本法	(150)
五、长期股权投资的权益法	(152)
六、成本法与权益法的转换	(159)
七、长短期投资之间的转换	(159)
八、长期股权投资的处置	(159)
第四节 长期债权投资	(160)
一、账户设置	(160)
二、长期债权投资取得的核算	(161)
三、“长期债权投资”投资收益的确认及溢折价的摊销 ..	(163)
四、可转换公司债券	(167)
五、长期债权投资的处置	(170)
第五节 投资的期末计价	(171)
一、短期投资的期末计价	(171)
二、长期投资的期末计价	(174)
第七章 固定资产	(176)
第一节 固定资产概述	(176)
一、固定资产的特征及判断标准	(176)
二、固定资产的分类	(177)
第二节 固定资产增加的核算	(178)
一、账户设置	(178)
二、固定资产的计价标准	(180)
三、固定资产取得时的核算	(181)
第三节 固定资产的折旧	(209)
一、账户设置	(209)
二、固定资产计提折旧的范围	(209)
三、固定资产的折旧方法	(210)
四、固定资产折旧的会计处理	(212)
五、案例分析	(213)
第四节 固定资产减少的核算	(214)
一、账户设置	(215)

二、固定资产清理的核算程序	(215)
三、固定资产减少的核算	(216)
第五节 固定资产的修理与改良	(219)
一、固定资产的修理	(219)
二、固定资产的改良	(221)
第六节 固定资产的期末计价	(221)
一、账户设置	(222)
二、固定资产计提减值准备的核算	(222)
三、在建工程计提减值准备的核算	(223)
第八章 无形资产和其他资产	(224)
第一节 无形资产	(224)
一、无形资产的定义及特征	(224)
二、无形资产的分类及具体内容	(224)
三、无形资产取得的核算	(226)
四、无形资产的摊销	(231)
五、无形资产的转让	(231)
六、无形资产的期末计价	(232)
第二节 其他资产	(233)
一、待摊费用	(233)
二、长期待摊费用	(234)
第九章 流动负债	(238)
第一节 应付票据	(238)
一、应付票据的分类	(238)
二、账户设置	(238)
三、应付票据的核算	(239)
第二节 应付账款及预收账款	(240)
一、应付账款	(240)
二、预收账款	(240)
第三节 债务重组	(242)
一、债务重组的定义及相关概念	(242)
二、债务重组的方式	(243)
三、债务重组的会计处理	(244)

第四节 应交税金	(262)
一、账户设置	(262)
二、应交税金的核算	(265)
第五节 其他流动负债	(282)
一、短期借款	(282)
二、应付工资	(283)
三、应付福利费	(284)
四、应付股利	(285)
五、其他应付款	(286)
六、其他应付款	(286)
七、预提费用	(287)
八、预计负债	(287)
第十章 长期负债	(288)
第一节 借款费用	(288)
一、借款费用资本化的原则	(288)
二、开始资本化的条件	(290)
三、借款费用资本化金额的确定	(291)
四、暂停资本化的条件	(292)
五、停止资本化的条件	(293)
六、借款费用的账务处理	(294)
第二节 应付债券	(295)
一、账户设置	(295)
二、应付债券的核算	(295)
三、可转换公司债券的核算	(298)
第三节 其他长期负债	(301)
一、长期借款	(301)
二、长期应付款	(302)
三、专项应付款	(304)

下册目录

第十一章 收 入	(305)
一、收入的特征	(305)
二、收入的分类	(305)
第一节 销售商品收入	(306)
一、账户设置	(306)
二、商品销售收入的确认条件	(307)
三、商品销售收入确认的核算	(309)
第二节 提供劳务收入	(323)
一、提供劳务收入的确认原则	(323)
二、提供劳务收入的核算	(325)
第三节 让渡资产使用权收入	(327)
一、让渡资产使用权收入的确认条件	(327)
二、让渡资产使用权收入的核算	(328)
第四节 建造合同收入	(328)
一、建造合同	(328)
二、建造合同收入与建造合同成本	(329)
三、建造合同收入的确认与计量原则	(332)
四、“合同完工进度”的计算方法	(333)
第十二章 成本和费用	(335)
第一节 成 本	(335)
一、成本核算的基本原则	(335)
二、产品成本项目	(337)
三、账户设置	(339)
四、成本的具体核算原则	(340)
五、案例分析	(342)
第二节 期间费用	(350)

一、营业费用	(350)
二、管理费用	(351)
三、财务费用	(352)
第十三章 所有者权益	(354)
第一节 实收资本	(354)
一、账户设置	(354)
二、实收资本或股本增加的核算	(355)
三、实收资本或股本增减变动的核算	(357)
第二节 资本公积	(358)
一、账户设置	(358)
二、资本公积的核算	(360)
第三节 盈余公积	(363)
一、账户设置	(363)
二、盈余公积提取的核算	(364)
三、盈余公积减少的核算	(366)
第四节 利润及利润分配	(367)
一、营业利润	(368)
二、利润总额	(370)
三、净利润	(373)
四、利润分配	(376)
第十四章 外汇会计	(384)
第一节 外币业务的会计处理	(384)
一、外币与外币业务	(384)
二、外币账户的设置	(387)
三、外币业务的会计处理	(388)
四、外币账户的期末计价	(393)
第二节 外币会计报表的折算	(397)
一、外币报表折算的主要会计问题	(397)
二、外币报表折算的方法	(398)
三、我国外币会计报表的折算	(401)
四、案例分析	(401)
第十五章 所得税会计	(405)

第一节 所得税会计概述·····	(405)
一、永久性差异·····	(405)
二、时间性差异·····	(406)
三、永久性差异与时间性差异对所得税的影响·····	(408)
第二节 应付税款法·····	(410)
第三节 纳税影响会计法·····	(411)
一、账户设置·····	(411)
二、纳税影响会计法与应付税款法的比较·····	(412)
三、纳税影响会计法的处理·····	(413)
四、纳税影响会计法下“递延税款借项”的确认·····	(423)
第十六章 会计调整·····	(424)
第一节 会计政策变更·····	(424)
一、会计政策·····	(424)
二、会计政策变更·····	(425)
三、会计政策变更的会计处理·····	(426)
四、会计政策变更后比较会计报表的编制·····	(428)
五、会计政策变更后的附注说明·····	(428)
六、案例分析·····	(429)
第二节 会计估计变更·····	(433)
一、会计估计·····	(433)
二、会计估计变更·····	(433)
三、会计估计变更的会计处理·····	(434)
四、会计估计变更的附注说明·····	(435)
第三节 会计差错更正·····	(436)
一、会计差错·····	(436)
二、会计差错更正的处理·····	(437)
三、会计差错发生后比较会计报表的编制·····	(438)
四、会计差错的附注说明·····	(438)
五、案例分析·····	(439)
第四节 资产负债表日后事项·····	(442)
一、调整事项·····	(442)
二、调整事项的处理·····	(444)