



面向21世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

会计学

(第二版)

主编 周忠 于玉林



中国人民大学出版社
CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS

21 世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

会计学

(第二版)

主编

周世林



中国人民大学出版社
CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计学/阎达五,于玉林主编.2版
北京:中国人民大学出版社,2003
教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

ISBN 7-300-03599-X/F·1083

I. 会…

II. ①阎… ②于…

III. 会计学-高等学校-教材

IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第056772号

教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

会计学(第二版)

主编 阎达五 于玉林

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街31号 邮政编码 100080

电 话 010-62511242(总编室) 010-62511239(出版部)

010-62515351(邮购部) 010-62514148(门市部)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京金特印刷厂

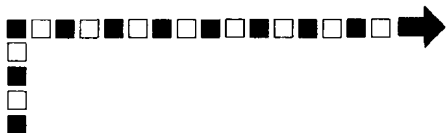
开 本 787×965毫米 1/16 版 次 2000年11月第1版 2003年10月第2版

印 张 30.75 插页1 印 次 2004年2月第2次印刷

字 数 494 000 定 价 35.00元

版权所有 侵权必究

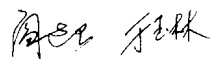
印装差错 负责调换



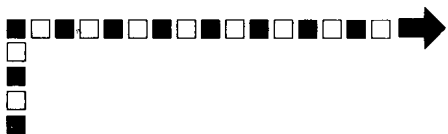
第二版说明

本书自 2000 年 11 月出版以来，承蒙广大读者的认可，发行量在稳步上升。两年多来，为了适应会计改革不断深化的需要，我国政府陆续发布了一些指导会计工作的新的规章制度，比如：财政部发布了无形资产等 6 个具体会计准则，发布了暂在股份有限公司范围内执行的《企业会计制度》，还发布了一系列强化企业内部会计控制的各种规范；与此同时我国会计理论研究也取得不少成果。为了使本教材的内容与现行的会计规章制度相协调，充分吸收已有的理论研究成果，并且尽可能反映当前国际会计理论与实务的发展动态，我们本着“与时俱进、开拓创新”的精神，对本书作了较全面的修订，适当补充了一些新的内容，改动了一些与现行制度不够协调的内容，更正了原书第一版撰写不够妥当之处。总之，我们是抱着对读者高度负责的精

神来从事这一工作的，希望能圆此愿望。如有不当之处，请读者及时指正，以便来日采纳。



2003.7.2



第一版说明

本书是教育部组织的“高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”中“工商管理学类专业课程结构及主要教学内容改革研究与实践项目”研究的 9 门工商管理学类核心课程之一。按照原计划要求,这本教材既是面向 21 世纪课程教材,也是教育部教学指导委员会的规划教材,具有示范性。教材应注意吸收项目的前期研究成果,体现科学性、思想性、先进性和稳定性,并努力在教材内容和体系上有所创新,力求较原有同类教材提高一步。我们根据上述要求,在编写教材时作了如下一些考虑:

1. 作为工商管理学类核心专业课程之一的会计学,应当由会计基本理论与方法、财务会计学和管理会计学三部分构成,会计基本理论与方法应涵盖财务会计学与管理会计学,避免以财务会计学取

代会计学,即名义上称之为会计学,实质上却是财务会计学。

2.从会计既包括财务会计也包括管理会计这一基本事实出发,考虑到已经出现和将要继续发展的计算机和网络技术这一客观现实,本书是从管理角度来论述会计的,即会计既有核算职能(亦即处理和提供信息的功能),也有对客观对象进行谋划、控制、评价等管理职能(亦即利用信息对经营行为进行指导、调节的功能)。

3.本书对财务会计的论述,基本上遵循了现行的核算模式,其内容的安排采取了尽可能照顾广度而在深度方面则遵循了“浅尝辄止”的原则;对管理会计的论述则按照事前、事中、事后管理的过程进行安排,尽可能将现有管理会计的内容融入其中。

4.本书对基本会计理论与方法的论述作了一些改动,并努力将其贯穿于全书,此种安排是一种新的尝试,是否妥当请读者多提意见,以利来日改进。

本书由阎达五教授、于玉林教授任主编,田昆儒副教授(博士)、徐经长副教授(博士)、陈轲讲师(博士生)参与编写,具体分工如下:第一章由阎达五撰写;第二、三、四章由于玉林撰写;第五、六、七、八、九章由田昆儒撰写;第十、十二、十三章由徐经长撰写;第十一章由陈轲撰写;全书由阎达五总纂。



2000年7月



第一篇 导论

第一章	会计及其作用·····	3
第一节	什么是会计·····	3
第二节	会计的产生与发展·····	5
第三节	会计的对象、职能、作用与目标·····	9
	会计的对象 / 会计的职能与作用 / 会计目标	
第四节	会计方法与会计管理循环 ·····	21
	会计方法 / 会计信息载体 / 会计管理循环	
第五节	会计规范 ·····	27
	会计法律规范 / 会计道德规范	
第六节	会计学及其与相关学科的关系 ·····	32
	会计学的研究对象和学科属性 / 财务会计 和管理会计的区别与联系 / 会计（学）与	

	财务(学)的关系	
第七节	电算化会计系统	34
	电算化会计核算系统 / 电算化会计管理系统 / 计算机网络	
思考题	.....	38

第二篇 财务会计

第二章	会计记录——账户与复式记账	41
第一节	概述	41
第二节	会计等式	42
第三节	账户及其结构	45
	会计科目与账户 / 账户的设置 / 账户体系 / 账户的分类 / 账户的结构 / 分类账户与明细账户	
第四节	复式记账	56
	会计事项 / 复式记账原理 / 借贷复式记账法	
第五节	账户与复式记账原理的具体应用	65
	企业发生的经济业务 / 编制记账凭证 / 登记会计账簿 / 编制会计报表	
思考题	.....	72
练习题	.....	73
第三章	流动资产核算	76
第一节	概述	76
第二节	货币资金核算	77
	货币资金的内容 / 现金 / 银行存款 / 其他货币资金 / 外 币业务	
第三节	短期投资核算	84
	短期投资及其分类 / 取得短期投资的核算 / 短期投资收 益的核算 / 短期投资跌价准备的核算	
第四节	应收及预付款项核算	87
	应收账款的核算 / 应收票据的核算 / 预付账款与其他应 收款的核算	

第五节 存货核算	93
存货的内容 / 存货的盘存计量 / 存货的计价 / 材料的核算 / 在产品的核算 / 产成品的核算 / 低值易耗品和包装物的核算 / 存货跌价准备的核算 / 存货盘盈盘亏的核算	
思考题	104
练习题	105
 第四章 长期资产核算	109
第一节 概述	109
第二节 长期投资核算	110
长期投资的内容 / 长期股票投资核算 / 长期债券投资核算 / 其他长期投资核算 / 长期投资减值准备的核算	
第三节 固定资产核算	118
固定资产的概念、分类与计价 / 固定资产增加的核算 / 固定资产减少的核算 / 固定资产折旧的核算 / 固定资产修理的核算 / 固定资产减值准备的核算 / 固定资产清理的核算	
第四节 无形资产核算	133
无形资产的概念和特点 / 无形资产的种类 / 无形资产取得的核算 / 无形资产摊销的核算 / 无形资产转让的核算 / 无形资产投资的核算 / 无形资产减值准备的核算	
第五节 其他资产核算	140
其他资产的概念和内容 / 其他资产的核算	
思考题	141
练习题	142
 第五章 负债核算	146
第一节 概述	146
负债的概念及特征 / 负债的分类	
第二节 流动负债核算	149
流动负债的确认与计量 / 金额确定的流动负债核算 / 金额视经营情况而定的流动负债核算 / 估计负债和或有负债核算	

第三节	长期负债核算.....	159
	长期负债的确认与计量 /长期借款核算 /应付债券核算 /其他长期负债核算 /债务重组	
思考题	.....	176
练习题	.....	176
第六章	所有者权益核算.....	179
第一节	概述.....	179
第二节	实收资本核算.....	181
	企业组织形式与实收资本 /非股份有限公司投入资本的核算 /股份有限公司投入资本的核算	
第三节	资本公积核算.....	187
	资本溢价和股本溢价核算 /拨款转入核算 /法定财产重估增值核算 /接受捐赠资产核算	
第四节	留存收益核算.....	190
	留存收益核算 /盈余公积核算 /未分配利润核算	
思考题	.....	193
练习题	.....	193
第七章	费用与成本核算.....	195
第一节	概述.....	195
	费用的概念 /费用的分类 /成本及其与费用的关系	
第二节	费用核算.....	199
	费用的确认与计量 /期间费用的核算	
第三节	成本核算.....	203
	成本核算的基本要求及程序 /费用的归集与分配 /成本计算的基本方法 /成本计算 (品种法) 举例	
思考题	.....	216
练习题	.....	216
第八章	收入与利润核算.....	219
第一节	概述.....	219

	收入的性质及分类 / 利润的概念	
第二节	收入核算.....	222
	营业收入的确认 / 营业收入的核算	
第三节	税金和其他支出核算.....	229
	各种税金及其核算 / 其他支出核算	
第四节	利润及其分配核算.....	243
	利润的确定 / 利润分配的核算	
思考题	.....	252
练习题	.....	252
第九章	对外通用会计报表及其分析利用	256
第一节	概述.....	256
	会计报表的概念及作用 / 会计报表的种类 / 会计报表编制的基本要求	
第二节	资产负债表.....	259
	资产负债表的结构和内容 / 资产负债表编制方法及说明	
第三节	利润表.....	268
	利润表的结构和内容 / 利润表的编制方法和要求	
第四节	现金流量表.....	273
	现金流量表的作用及揭示的信息 / 现金流量表的结构和内容 / 现金流量表的编制	
第五节	会计报表的说明和表外项目.....	281
	会计报表说明和表外项目的性质及作用 / 会计报表的说明和表外项目的内容	
第六节	会计报表的合并与汇总.....	285
	会计报表的合并 / 会计报表的汇总	
第七节	会计报表的分析利用.....	287
	会计报表分析的概念 / 会计报表分析的基本内容和种类 / 会计报表分析的基本方法	
思考题	.....	290
练习题	.....	291

第三篇 管理会计

第十章 会计事前管理	301
第一节 会计预测.....	301
会计预测体系 / 销售预测 / 成本预测 / 利润预测 / 保本点预测	
第二节 会计决策.....	325
会计决策及其分类 / 短期经营决策 / 长期投资决策	
第三节 会计预算.....	348
会计预算的内容 / 会计预算的编制 / 预算控制的形式	
第四节 会计预报.....	370
会计预报的含义 / 编制会计预报的原则 / 编制会计预报的程序 / 会计预报的格式和内容	
思考题.....	375
练习题.....	376
第十一章 会计事中管理	380
第一节 实施目标控制.....	380
企业实施成本目标控制的基础和条件 / 成本目标控制的特点 / 成本目标控制的一般程序	
第二节 建立责任会计.....	386
责任会计概述 / 责任中心的划分 / 内部转移价格的确定	
第三节 标准成本计算与作业成本计算.....	393
标准成本计算 / 作业成本计算	
第四节 成本差异分析.....	407
成本差异的种类 / 成本差异分析的内容和方法 / 成本差异分析举例	
思考题.....	415
练习题.....	415
第十二章 会计事后管理	417

第一节	业绩考核·····	417
	业绩考核的含义 /业绩考核的实施	
第二节	业绩评价·····	425
	业绩评价的含义和沿革 /平衡记分卡法 /激励机制	
第三节	财务会计与管理会计的结合·····	432
	财务会计与管理会计结合的必要性 /财务会计与管理会计结合的可行性 /财务会计与管理会计结合的程序和方法	
思考题	·····	437
练习题	·····	438
第十三章	会计工作组织·····	440
第一节	概述·····	440
	会计工作组织的必要性 /会计工作组织的内容 /会计工作组织的原则	
第二节	会计机构·····	443
	会计机构的设置要求 /会计机构的具体设置 /会计工作的组织形成	
第三节	会计人员·····	448
	会计人员岗位责任制 /会计人员的权限和职责 /会计人员的任职要求 /会计主管人员或会计机构的负责人 /总会计师 /会计人员回避制度	
第四节	内部会计管理制度·····	458
	内部会计管理制度建设的基本要求 /内部会计管理制度的基本内容	
第五节	会计工作管理体制·····	464
	会计工作的领导体制 /会计法规的制定权限 /会计人员的管理制度	
思考题	·····	467
附 录	·····	469
	一、复利终值系数表·····	469
	二、复利现值系数表·····	471

三、年金终值系数表·····	473
四、年金现值系数表·····	475
主要参考书目·····	477

第一篇

导 论

