

商学院
文库

会计学概论

(第二版)

主 编 杨雄胜
副主编 陈丽华

南京大学出版社

会计学概论

(第二版)

主 编 杨雄胜
副主编 陈丽花

南京大学出版社

图书在版目编目(CIP)数据

会计学概论/杨雄胜主编. —2 版. —南京: 南京大学出版社, 2003. 2

(商学院文库)

ISBN 7-305-03143-7

I. 会... II. 杨... III. 会计学-高等学校-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 105018 号

丛 书 名 商学院文库
书 名 会计学概论(第二版)
主 编 杨雄胜
副 主 编 陈丽花
出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮编 210093
电 话 025-3596923 025-3592317 传真 025-3686347
网 址 <http://press.nju.edu.cn>
电子邮件 nupress1@public1.ptt.js.cn
经 销 全国各地新华书店
印 刷 丹阳兴华印刷厂
开 本 787×960 1/16 印张 26.625 字数 520 千
版 次 2003 年 2 月第 2 版 2003 年 2 月第 1 次印刷
印 数 1—5000
ISBN 7-305-03143-7/F·484
定 价 35.80 元

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书
销售部门联系调换

《商学院文库》编委会

主任委员 洪银兴 赵曙明

副主任委员 刘厚俊 任天石

委员 (按姓氏笔画排序)

刘志彪 刘厚俊 任天石

陈传明 杨雄胜 张二震

沈坤荣 范从来 茅宁

洪银兴 赵曙明 裴平

序

会计改革包括会计教育改革。1993年后,随着《两则》、《两制》的开始实施,我国会计在与国际会计惯例接轨方面迈开了实质性的步伐,会计教育改革尤其是会计学科建设形成了一个新的高潮。至今,全国公开出版的各种会计教材不胜数,一些会计师资力量比较雄厚的高校,还出版了会计系列教材。会计学科建设一片繁荣兴旺的局面是令人欣喜的。当前,我国会计教育界所面临的一个重要问题是,如何在公开竞争中产生数套各具特色的会计专业教材。

产生数套公认、权威的会计专业教材,需要全国广大会计工作者尤其是大学会计教师的共同努力。在传统体制下,本科、专科、中专各会计专业教材一般是由会计教育主管机关组织有关专家统一编写。这样做,有助于发挥人才优势,集中众多专家智慧,提高编写教材的效率和质量,但也存在着编写人员缺乏代表性、教材观点与内容取舍不够客观、全面之不足。显然,在人们普遍认同“市场化机制”的今天,这种“计划统配式”的教材建设方式将会逐步退出历史舞台。今后,权威教材的形成,只能借助于科学、严密、公正的评价机制和方式。这方面,中国会计教育主管部门确实还有很多工作要做。

一本权威的会计教材首先是一本好的会计教材。它必须做到:(1)理论与实务紧密结合;(2)兼顾国际惯例与中国实际;(3)介绍基本概念和主要业务处理方式清楚、正确、全面;(4)由浅入深,循序渐进,便于教与学。我认为,一本好的会计教材,对教师和学生都是一种挑战,它应该具有培养和激发教与学的热情、激情和感情的功能。

《会计原理》是会计专业的入门专业课,也是经济、管理专业的核心课,社会上对这门课的称法很不一致,有《会计学基础》、《基础会计》、《会计学概论》、《初级会计学》等。不过,对其基本内容,大体具有共识:介绍会计的基本原理与基本方法,主要解决如何正确、全面地认识会计问题。1962年,我受财政部教材编审委员会的委托,组织上海财经大学娄尔行教授、吴诚之教授、厦门大学葛家澍教授、中国人民大学赵玉珉

教授,主持编写全国财经类通用教材《会计原理》,并于1963年由中国财政经济出版社出版,1987年修订出了第二版,前后发行150多万册,在中国会计界产生了重要影响。但遗憾的是,由于编写组成员大多年事已高,1992年后未能作进一步修订,致使《会计原理》缺少了第三版。对此,我有一个很深的切身体验:编写一本有水平、上档次、又受普遍欢迎的《会计原理》,难度相当大。

“致天下之治者在人才,成天下之才者在教化。”《会计原理》对会计专业的学生具有专业上的入门启蒙作用,对非会计类专业的学生具有奠定工作技能基础的作用。在现代,不懂会计知识、不理解和不善于利用会计信息的人,是很难从事经济管理工作的。1970年诺贝尔经济学奖得主、美国著名经济学家保罗·A·萨缪尔森的《经济学》,是世界最畅销的经济学教科书,该书特设专章介绍了“会计学原理”,并告诫人们:“懂得一些会计学的重要概念,对于充分了解经济学和企业行为是很必要的。”世界级经济学大师如此青睐会计学,那么,《会计原理》这本教材写得好不好就非常关键了。诚如萨缪尔森所言,一本好的《会计学》,应该使学过的人们能“经营好一家企业,有效管理自己的投资,知道是盈利还是亏损,及哪一种投资处于繁荣状态”。正因如此,我认为,会计教材建设应以《会计原理》教材建设为重点。因为,它不仅使会计专业的学生能正确地认识会计工作,而且直接关系到非会计专业的学生能否正确地理解并重视运用会计知识。

杨雄胜同志主编的《会计学概论》一书,充分吸收了现有同类教材的优点,针对综合性大学会计教育的特点,理论上起点比较高,内含信息量大,体系结构比较新颖,具有不少特色,是作者为建设我国新的会计学教材所作的一种尝试。对这种开拓创新的精神,我历来是支持和赞赏的。但是,会计学科建设的任务还很艰巨,要做的工作还很多,需要集中会计界全体同仁的智慧,也赖于大家的团结协作。相信杨雄胜同志能与综合性大学的会计专家们一道继续努力,在会计教材建设方面不断创新,为建设有中国特色适应社会主义市场经济的会计理论与方法作出更大的贡献。

1997年8月8日

第二版前言

《会计学概论》是会计学入门教材。第一版正式出版后,赢得了广大读者的好评。最近几年,会计理论与实务发生了很多的变化,《会计学概论》在教学过程中也暴露出了一些问题。为此,我们决定进行全面修订。

修订工作历时1年多。修订组成员反复讨论修改,力图全面反映会计基本理论的最新动态并满足会计教学的要求。与第一版相比,第二版内容有了较大的扩充和调整。第一,篇章扩大,由原来的11章扩展为21章,但篇幅不明显增加,使教材的知识点更集中、内容更精炼;第二,结构作了调整,分“总论”、“会计确认”、“会计计量”、“会计记录”、“会计报告”5篇,把“经营业务流程及其会计处理”和“账户结构与用途”调整至“总论”篇,这样做完全是为了适应会计教学的需要;第三,每一章我们都按“学习目标”、“正文”、“本章小结”、“关键名词”、“问答题”或“业务题”组织写作,在名词概念和基本原理概括上,力求经典、简明、通俗,使第二版《会计学概论》更符合教材的规范要求;第四,反映会计理论与实务的最新发展。以“委托代理理论”作为会计理论基础,以国际会计准则的最新进展为实务处理的重要标准,在协调我国会计现行制度与国际惯例关系问题上作出了我们的探索。同时增加了“会计信息化”内容,以反映信息经济对会计原理已经或正在产生的重大影响;第五,书末编写了一个带有综合理解性质的“练习题”,并附参考答案,便于学生通过练习全面消化教材内容。

《会计学概论》第二版由杨雄胜教授主编,陈丽花副教授副主编。南京大学会计学系下述老师参与了修订:陈志斌(第一篇第一、二、三

章);郭荃(第二篇);陈丽花(第三篇);熊焰韧(第一篇第四、五章;第四篇);张艳(第五篇)。综合题由江苏省财政厅会计处汤代忠编写。

《会计学概论》修订之际,我们深深怀念对第1版给予充分肯定的新中国会计事业奠基人杨纪琬教授。虽然杨老已远去天国不能再为我们的第二版作序,但第二版修订我们始终牢记并遵循杨老为我们第1版作序中所提出的要求。因此,《会计学概论》第二版仍沿用杨老为第1版所作的序,以寄托我们对一代会计宗师的深深哀思。

再过若干年,希望《会计学概论》能出第三版,争取成为起点高、体系新、内容精、知识实、用途广的会计学教材。为了实现这一目标,我们恳切希望各位专家和读者对第二版提出各种批评意见。

第二版正式出版之际,谨向对第一版出版后给予我们鼓励的财政部部长助理冯淑萍教授、财政部会计司司长刘玉廷教授、中国注册会计师协会秘书长陈毓圭教授、厦门大学吴水澎教授、东北财经大学刘明辉教授、西南财经大学赵德武教授等致以深深的谢意。同时,对给予本次修订工作热情指导和支持的南京大学会计学系的朱元午教授、王跃堂教授、李心合教授、张朝宓教授、苏文兵博士以及南京大学暨商学院的各位领导表示由衷的感谢。

南京大学会计学系
《会计学概论》编写组
2002年11月26日

目 录

■ 第一篇 总 论 ■

第一章 会计基本理论

第一节 会计的社会需要及客观基础	3
一、会计的社会需要	3
二、会计的定义	5
第二节 会计的产生及发展	6
一、会计的产生	6
二、会计的沿革与发展	7
第三节 会计目标与服务对象	10
一、会计目标	10
二、会计信息服务对象	14
第四节 会计职能与地位	16
一、会计职能	16
二、会计地位	18
第五节 会计职业与管理	23
一、会计职业	24
二、会计机构与任职资格	26
第六节 会计规范	28
一、我国的会计规范	28
二、大陆法系国家的会计规范	30
三、英美法系国家的会计规范	31
四、国际会计规范	32

第二章 会计报告要素

第一节 会计信息报告的基础	34
一、会计假定的性质	34
二、会计核算主体假定	35
三、持续经营假定	36
四、会计分期假定	38
五、货币计量假定	39
第二节 对外报告要素	40
一、财务状况信息要素	40
二、经营成果信息要素	49
三、现金流量信息要素	52
第三节 对内报告要素	55
一、内部信息需求	55
二、内部信息加工方法	56
三、内部报告	57
四、对内报告信息要素的特征	58

第三章 会计科目与复式记账

第一节 会计科目	63
一、会计科目的概念	63
二、会计科目的设置原则	64
三、会计科目的分类	64
四、会计科目一览表	65
第二节 会计账户	66
一、账户的概念	67
二、账户的基本结构	67
三、总分类核算与明细分类核算	67
第三节 复式记账	69
一、复式记账的原理	69
二、复式记账的形式	71
三、复式记账的特点	71
四、借贷记账法的运用	74

第四章 经营业务流程及其会计处理

第一节 筹资业务	80
一、股权性筹资	80
二、债权性筹资	81
第二节 投资业务	82
一、债券投资	82
二、股票投资	83
第三节 采购业务	84
一、采购业务核算需要设置的账户	84
二、主要采购业务的核算	85
三、材料采购成本的计算	86
第四节 制造业务	88
一、制造业务核算需要设置的账户	88
二、主要制造业务的核算	89
三、产品制造成本的计算	93
第五节 销售和财务分配业务	95
一、销售业务的核算	95
二、财务成果的核算	97
第六节 减少负债与出售资产业务	101
一、上交税金的核算	101
二、向投资者支付利润的核算	101
三、归还银行借款的核算	101
四、固定资产出售业务的核算	102

第五章 账户的用途与结构

第一节 基本账户	108
一、盘存账户	108
二、资本账户	108
三、结算账户	109
四、成本计算账户	110
五、成果汇总账户	111
第二节 辅助账户	112
一、调整账户	112
二、集合结转账户	115

三、跨期摊提账户	116
四、待处理账户	117
第三节 账户的其他分类	118
一、按账户统驭与被统驭关系分类	118
二、按账户与会计报表的关系分类	118

■ 第二篇 会计确认 ■

第六章 会计确认概述

第一节 会计确认的基本环节与标准	123
一、初始确认	123
二、再确认	124
第二节 权责发生制与收付实现制	125
一、权责发生制	125
二、收付实现制	126
第三节 收益性业务与资本性业务	127

第七章 财务状况确认

第一节 资产的确认	129
一、资产确认标准	129
二、流动资产的确认	131
三、固定资产的确认	133
四、无形资产的确认	134
第二节 负债及所有者权益的确认	135
一、负债的确认	135
二、所有者权益的确认	136

第八章 经营成果确认

第一节 收入的确认	139
一、收入确认标准	139
二、收入确认的具体方法	140
三、劳务收入的确认	142
第二节 费用的确认	142

一、费用确认的标准	142
二、费用习性与确认	143
第三节 配比原则	147
第四节 利润的确认	148
一、利润指标的确认	148
二、利润组成内容的确认	150

第九章 现金流量确认

第一节 现金流量表项目的确认	153
一、经营活动引起的现金净流量	154
二、投资活动产生的现金流量	154
三、筹资活动产生的现金流量	154
第二节 时期与项目现金流量的确认	155
一、时期现金流量的确认	155
二、项目现金流量的确认	155

第三篇 会计计量

第十章 会计计量概述

第一节 会计计量目标	159
一、对内报告需要	159
二、经营管理需要	159
三、内外计量的差别	160
第二节 会计计量原则和惯例	160
一、财务会计计量原则	160
二、管理会计计量原则	161
三、会计计量惯例	162
第三节 会计计量基础	163
一、财务会计计量基础	163
二、管理会计计量基础	165

第十一章 财务状况计量

第一节 资产计量	168
----------------	-----

一、资产计量的目的	168
二、资产存量计量	168
三、资产质量的计量	169
四、资产流量的计量	169
第二节 负债计量	184
一、流动负债计量	185
二、长期负债计量	186
第三节 所有者权益计量	186
一、实收资本的计量	187
二、资本公积的计量	187
三、盈余公积的计量	187

第十二章 经营成果计量

第一节 收入计量	190
一、商品销售收入的计量	190
二、提供劳务收入的计量	191
三、让渡资产使用权收入的计量	191
第二节 费用计量	192
一、费用主体与不同的计量对象	192
二、完全成本计量	192
三、变动成本计量	193
四、标准成本计量	193
五、责任成本计量	194
第三节 利润计量	195
一、利润的计量	195
二、所得税的计量	196
三、利润分配的计量	197

第十三章 现金流量计量

第一节 经营活动现金流量的计量	198
一、间接法	198
二、直接法	202
第二节 投资活动现金流量计量	206
一、投资风险价值的计量	206
二、投资项目现金流量的计量	209

第三节 筹资活动现金流量计量	212
一、货币时间价值的计量	212
二、筹资成本的计量	215

■ 第四篇 会计记录 ■

第十四章 会计凭证

第一节 会计凭证概述	223
一、会计凭证的意义	223
二、会计凭证的种类	223
第二节 原始凭证	226
一、原始凭证的基本内容	226
二、原始凭证的填制	226
三、原始凭证的审核	229
第三节 记账凭证	230
一、记账凭证的基本内容	230
二、记账凭证的填制	230
三、记账凭证的审核	236
第四节 会计凭证的传递与保管	237
一、会计凭证的传递	237
二、会计凭证的保管	238

第十五章 会计账簿

第一节 会计账簿概述	240
一、会计账簿的意义	240
二、会计账簿的种类	241
第二节 会计账簿的设置	242
一、日记账的设置	242
二、分类账的设置	244
第三节 记账规则和错账更正	246
一、记账规则	246
二、错账更正方法	247

第四节 账项调整	248
一、应收应付及预收预付的调整	248
二、待摊预提的调整	249
三、摊销的调整	250
四、盘盈盘亏的调整	250
五、资产评估的调整	252
六、合并报表的调整	252
七、以前年度损益的调整	253
第五节 结账	254
一、财产盘存制度	254
二、存货的结账	254
三、货币资金的结账	255
四、债权债务的结账	256
五、其他实账户与虚账户的结账	256
第六节 记账程序	257
一、记账凭证账务处理程序	257
二、汇总记账凭证账务处理程序	258
三、科目汇总表账务处理程序	259
四、多栏式日记账账务处理程序	260

第十六章 会计电算化与信息化

第一节 会计电算化	264
一、会计核算软件基本功能	264
二、会计数据的输入	265
三、会计数据的处理	266
四、会计数据的输出	267
五、会计数据的安全	267
六、会计电算化的发展阶段	267
第二节 会计信息化	268
一、系统与会计信息系统	268
二、会计信息系统的构成	269
三、企业资源计划(ERP)	269

■ 第五篇 会计报告 ■

第十七章 会计报告概述

第一节 会计报告信息和作用	283
一、会计报告提供的信息	283
二、会计报告信息的质量要求	284
三、会计报告的作用	285
第二节 会计报告分类	285
一、按会计报告提供的信息进行分类	285
二、按会计报告报送的对象进行分类	286
第三节 会计报告揭示信息的局限性	288
一、会计信息相关性方面的局限性	288
二、会计信息可比性方面的局限性	289
三、会计信息可靠性方面的局限性	289

第十八章 定期报告和临时报告

第一节 年度报告	291
一、资产负债表	291
二、损益表	296
三、现金流量表	300
四、财务报表附注和财务情况说明书	305
第二节 中期报告	309
一、中期报告概述	309
二、中期报告的理论基础	310
三、中期报告揭示的具体内容与格式	311
第三节 临时报告	312
一、重大事件公告	313
二、公司收购公告	314

第十九章 合并报表和分部报告

第一节 合并报表	317
一、合并报表	317
二、合并理论	318