

跨世纪现代会计全书

魏衡炎 杨爱芳 主编

中国建材工业出版社

99
F230
610
2

跨世纪现代会计全书

姚梅炎 杨爱芬 主编

XAD5109



中国建材工业出版社



图书在版编目(CIP)数据

跨世纪现代会计全书/姚梅炎,杨爱芬主编. — 北京:中国建材工业出版社, 1998.5
ISBN 7-80090-712-0

I. 跨… II. ①姚… ②杨… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 13883 号

跨世纪现代会计全书

姚梅炎 杨爱芬 主编

*

中国建材工业出版社出版

(北京海淀三里河路 11 号 邮编 100831)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店均售

北京朝阳印刷厂印刷

*

1998 年 6 月第 1 版 1998 年 6 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 89.125 字数: 2 083 千字

印数: 1—5000 册 定价: 298.00 元

ISBN 7-80090-712-0/F·96

主 编 姚梅炎 中央财经大学教授
杨爱芬 北方交通大学教授

副 主 编 (按姓氏笔划顺序排列)

马 忠 邓寒梅 李文兴 李慧琦 陈浩俊
张天成 姚志成 郭雪萌 程玉英 饶治金

编写人员 (按姓氏笔划顺序排列)

丁慧平	马 忠	王 冬	王凤洲	王爱华
孔 丰	刘 晓	刘凤莲	付军华	孙蜀锦
朱伟平	李 蕾	李文兴	李玉友	李冬梅
李会太	李慧琦	张 文	张天成	苏 林
肖 园	连艳萍	陈 药	陈一明	陈浩俊
陈绘新	陈瑞清	苗亚宾	周东林	杨 春
杨爱芬	林 山	冼海燕	姚志成	姚梅炎
郑 慧	郑小爱	郭小春	郭雪萌	凌秀兰
夏 青	靳 敏	程玉英	葛敬东	

前 言

新的科学、技术的发展和和社会经济领域的不断拓宽,传统的会计必将被新的现代会计所取代,这是历史发展的规律。随着 21 世纪的即将到来,世界科学、技术的突飞猛进,将人类文明带入一个崭新的发展阶段。会计这门管理经济的科学,也实现了传统会计向现代会计的转变,会计理论在不断发展,会计学科在不断拓宽,会计实践在不断丰富,会计方法在不断更新。现代会计以其崭新的理论和丰富的实践展现在人们面前,证明社会主义市场经济的潮流,推动着社会经济的飞速发展。

80 年代以来,特别是近几年来,我国会计学界介绍现代会计理论和实践的编著已不少见。现代会计不但被越来越多的人所接受,而且已经深入我国会计领域。可以预料,随着社会主义市场经济的不断发展,现代会计将更加显示出它的无限生命力。作为会计理论工作者,我们的任务一方面是学习并向广大会计工作者介绍国内外先进的现代会计理论,一方面为发展现代会计理论作出应有的贡献,这也就是我们编写这本《跨世纪现代会计》的目的。

本书是在吸取、借鉴国内外现代会计理论专著的基础上编写的,内容包括社会会计、社会责任会计、社会环境会计、人力资源会计、现金流动会计、物价变动会计、无形资产会计、资产评估会计、租赁业务会计、破产清算会计、外币业务会计、所得税会计、独资合伙企业、公司会计、非盈利组织会计、社会保险会计、计算机会计、合并会计报表、现代管理会计、国际会计,以及当代会计发展趋势,共计 22 个部分,以介绍国外经验为主,理论结合实际,力求概念明确、论述准确、深入浅出、通俗易懂。本书可作为我国财经院校会计专业高年级学生和研究生教材,也可作为各类企业高级财会人员自学参考。

由于现代会计理论和实践正在发展之中,新的领域还在不断出现,书中包括的内容不尽全面、完整。加上作者理论水平有限,错误和缺点在所难免,恳请读者指正。

编者

1998 年 5 月

目 录

当代会计发展趋势

第一章 现代会计发展的社会背景	(3)
一、现代会计发展的社会背景	(3)
二、现代会计的两大分支	(3)
第二章 现代会计的理论结构	(5)
一、会计目标	(5)
二、会计假设	(5)
三、会计概念	(6)
四、会计原则	(7)
第三章 现代会计的发展趋势	(10)
一、现代会计的发展趋势	(10)
二、正确处理会计国际化和国家化的关系	(11)

社会环境会计

第一章 社会环境概述	(15)
一、社会环境会计概念	(15)
二、社会环境会计的基本假设和一般原则	(18)
三、创建我国社会环境会计的意义	(20)
第二章 社会环境会计的核算内容和方法	(22)
一、对现代会计的再认识	(22)
二、社会环境会计的核算对象及具体内容	(23)
三、社会环境会计报告	(27)
四、社会环境会计的发展	(28)

社会会计

第一章 社会会计概述	(33)
一、社会会计的概念	(33)
二、社会会计的对象	(35)
三、社会会计的内容与作用	(35)
第二章 社会会计核算体系	(38)
一、社会会计核算与国民经济核算	(38)
二、社会生产核算	(39)
三、社会资金流量和存量的核算	(53)
四、国际收支核算	(65)
第三章 社会会计核算方法	(69)
一、设置科目	(69)
二、复式记帐	(71)

社会责任会计

第一章 社会责任会计概述	(75)
一、社会责任会计的概念	(75)
二、社会责任会计的产生和发展	(76)
三、社会责任会计的核算内容	(77)
第二章 社会责任会计的理论结构	(79)
一、社会责任会计的理论和方法基础	(79)
二、社会责任会计的概念体系	(80)
三、社会责任会计的假设	(81)
四、社会责任会计的原则	(81)
五、社会责任会计信息质量特征	(82)
第三章 社会责任会计的程序与计量方法	(83)
一、成本效益法	(83)
二、调查分析法	(84)
三、社会责任会计报告法	(85)

管理会计

第一章 管理会计概述	(89)
一、管理会计的概念	(89)
二、管理会计的形成和发展	(89)
三、管理会计与相关学科的结合	(90)
四、管理会计的数量分析方法	(90)
五、管理会计的职能	(91)
六、管理会计的对象	(92)
七、管理会计的行为观	(93)
八、管理会计的“代理人说”	(95)
第二章 变动成本法及各类成本的计量分析	(98)
一、成本习性分析	(98)
二、变动成本法计算	(99)
三、资本成本的计量分析	(99)
四、作业成本的计量分析	(100)
五、信息系统成本的计量分析	(101)
六、质量成本的计量分析	(102)
七、完全生产成本的计量分析	(103)
第三章 计划会计和决策会计	(105)
一、企业经营计划会计	(105)
二、企业经营决策会计	(110)
三、企业投资决策会计	(112)
第四章 预算控制会计和责任会计	(116)
一、预算控制会计	(116)
二、企业投资项目的会计控制	(120)
三、责任会计	(121)

无形资产会计

第一章 无形资产会计概述	(129)
一、无形资产的定义和性质	(129)
二、无形资产的分类	(130)
三、无形资产的计量	(131)

四、无形资产的摊销.....	(131)
第二章 专利权的会计处理	(133)
一、专利权的性质和分类.....	(133)
二、专利权的会计处理.....	(133)
三、出让专利权的会计处理.....	(135)
第三章 研究与开发成本的会计处理	(139)
一、研究与开发概述.....	(139)
二、研究与开发成本的会计处理.....	(139)
三、研究与开发费在财务报表中的列示.....	(143)
第四章 商誉的会计处理	(145)
一、商誉的性质.....	(145)
二、商誉的计量.....	(146)
三、商誉的摊销.....	(149)

资产评估会计

第一章 资产评估概述	(153)
一、资产评估及其基本内容.....	(153)
二、资产评估的目的及估价标准.....	(156)
三、资产评估的假设和原则.....	(159)
四、资产评估的基本程序和意义.....	(161)
第二章 资产评估的基本方法	(164)
一、现行市价法.....	(164)
二、重置成本法.....	(166)
三、收益现值法.....	(172)
四、清算价格法.....	(175)
五、资产评估方法的选择.....	(177)
第三章 资产评估结果的会计处理	(178)
一、对资产评估结果进行会计处理的要求.....	(178)
二、资产评估结果会计处理的方法.....	(179)

租赁业务会计

第一章 租赁业务会计概述	(187)
一、租赁的概念及特征	(187)
二、租赁的形式及其程序	(190)
三、租赁会计的产生与发展	(195)
第二章 融资租赁业务的核算	(203)
一、融资租赁会计理论基础	(203)
二、融资租赁会计核算	(209)
三、杠杆租赁	(220)
四、转租赁的核算	(223)
五、售后租回的核算	(226)
第三章 营业性租赁的核算	(229)
一、营业租赁与融资租赁的区别	(229)
二、营业租赁会计处理	(230)

现金流量会计

第一章 现金流量会计概述	(235)
一、现金流量会计的产生和涵义	(235)
二、现金流量会计的内容、原则和方法	(242)
三、现金与现金流量	(247)
四、现金流量表的理论基础和结构	(248)
五、现金流量表和财务状况变动表的比较	(251)
第二章 经营活动的现金流量	(255)
一、概述	(255)
二、经营活动现金流量的确认与报告——直接法	(256)
三、经营活动现金流量的确认和报告——间接法	(260)
第三章 投资活动的现金流量	(262)
一、投资活动的现金影响	(262)
二、投资活动现金流量的确认和报告	(263)
第四章 筹资活动的现金流量	(265)

一、筹资活动的现金影响.....	(265)
二、筹资活动的现金流量的确认和报告.....	(266)

物价变动会计

第一章 物价变动会计概述.....	(271)
一、物价变动对会计的影响.....	(271)
二、物价变动会计的理论依据.....	(275)
第二章 一般物价水平会计.....	(279)
一、一般物价水平会计概述.....	(279)
二、一般物价水平会计的程序和方法.....	(280)
三、一般物价水平会计的应用情况.....	(289)
第三章 现行成本会计.....	(291)
一、现行成本会计的概述.....	(291)
二、现行成本会计的程序和方法.....	(292)
三、现行成本会计的应用情况.....	(301)
第四章 现行成本/不变币值会计.....	(305)
一、现行成本/不变币值会计概念.....	(305)
二、现行成本/不变币值会计的程序和方法.....	(306)

破产清算会计

第一章 清算会计的基本理论.....	(313)
一、企业清算与清算会计.....	(313)
二、清算会计的职能.....	(316)
三、清算会计的特点.....	(317)
四、清算会计的基本前提.....	(318)
五、清算会计的一般原则.....	(322)
六、清算会计要素.....	(325)
第二章 破产清算会计.....	(329)
一、破产的内涵以及破产制度的作用.....	(329)
二、企业破产的法律程序.....	(331)
三、破产清算会计科目的设置.....	(339)
四、破产清算的会计处理.....	(342)

五、破产清算会计报表.....	(367)
-----------------	-------

外币业务会计

第一章 外币业务会计概述	(375)
一、外汇与汇率	(375)
二、外汇的分类	(375)
三、外汇市场	(380)
第二章 外币交易的会计处理	(385)
一、外币业务概述	(385)
二、外币交易会计处理的基本方法	(387)
三、外币记帐方法	(390)
第三章 期汇合同的会计处理	(393)
一、期汇合同概述	(393)
二、对外币约定进行套期保值的会计处理	(394)
三、对外币应收或应付款项进行套期保值的会计处理	(396)
四、对国外附属公司或分支机构净投资的套期保值的会计处理	(399)
五、利用期汇合同进行外汇投机的会计处理	(402)
第四章 外币报表折算	(404)
一、外币报表折算概述	(404)
二、外币报表折算的基本方法	(404)
三、外币财务报表的折算	(409)
四、我国外币报表折算方法	(412)

所得税会计

第一章 所得税会计概述	(417)
一、国际税收与会计	(417)
二、所得税会计概述	(418)
第二章 会计收益与应税收益	(420)
一、会计收益与应税收益的概念	(420)
二、会计收益与应税收益的区别及原因	(420)
第三章 永久性差异及其会计处理	(421)

一、永久性差异概述.....	(421)
二、永久性差异的所得税会计处理——应付税款法.....	(423)
第四章 时间性差异及其会计处理	(426)
一、时间性差异概述.....	(426)
二、时间性差异的所得税会计处理——所得税跨期分配.....	(428)
第五章 营业亏损的抵前与抵后	(450)
一、营业亏损抵前及其会计处理.....	(450)
二、营业亏损抵后及其会计处理.....	(451)
第六章 所得税在财务报表上的反映及各国所得税会计的差别.....	(453)
一、所得税在财务报表上的反映.....	(453)
二、各国所得税会计的差别.....	(454)

独资、合伙会计

第一章 独资企业会计	(459)
一、独资企业的概念与特征.....	(459)
二、独资企业会计处理.....	(459)
三、独资企业的改组.....	(462)
第二章 合伙企业会计	(465)
一、合伙企业的概念与特征.....	(465)
二、合伙企业的设立.....	(466)
三、合伙企业运作.....	(467)
四、合伙损益及其分配.....	(474)
五、合伙企业的财务报表.....	(482)
第三章 合伙企业的合并、改组、清算	(484)
一、合伙企业的合并.....	(484)
二、合伙企业的改组.....	(486)
三、合伙企业的解散与清算.....	(486)

非营利组织会计

第一章 非营利组织及其会计概述	(495)
------------------------------	--------------

一、非营利组织·····	(495)
二、非营利组织的会计核算·····	(495)
第二章 非营利组织会计核算方法 ·····	(497)
一、高等学校会计·····	(497)
二、医院会计·····	(508)
三、自愿保健和福利组织会计·····	(514)
四、其他非营利组织会计·····	(515)

政府会计

第一章 政府会计的特点和内容 ·····	(519)
一、政府会计的特点·····	(519)
二、政府会计的基本内容·····	(520)
第二章 政府会计核算方法 ·····	(523)
一、基金核算·····	(523)
二、普通基金·····	(530)
三、其他政府基金·····	(534)
四、帐户分类·····	(540)
五、权益基金·····	(542)
六、信托基金·····	(543)

公司会计

第一章 公司会计概述 ·····	(549)
一、公司概述·····	(549)
二、公司会计的概念、意义和作用·····	(551)
三、公司会计的特点·····	(552)
第二章 投入资本的核算 ·····	(554)
一、有限责任公司设立时投入资本的核算·····	(554)
二、股份有限公司设立时投入资本的核算·····	(556)
三、资本公积·····	(559)
四、公司实收资本增减变动的核算·····	(563)
第三章 股票运行会计 ·····	(565)
一、不同种类股票和债券合并发行的核算·····	(565)

二、认股权和认股权证.....	(567)
三、优先股调换为普通股.....	(570)
四、库藏股票的核算.....	(571)
第四章 留存收益	(574)
一、留存收益概述.....	(574)
二、利润分配的核算.....	(574)
三、盈余公积的核算.....	(577)
四、股利的核算.....	(579)
第五章 公司债券	(583)
一、公司债券概述.....	(583)
二、公司债券的发行.....	(584)
三、公司债券溢价与折价的摊销.....	(584)
四、公司债券的应计利息、付息和偿还.....	(587)
五、偿债基金.....	(589)

社会保险会计

第一章 社会保险会计概述	(593)
一、美国退休金会计的发展与现状.....	(593)
二、退休办法分类及其特征.....	(594)
第二章 退休金费用的确定	(598)
一、与退休金成本相关的各种费用.....	(598)
二、影响退休金成本的其他几个因素.....	(602)
第三章 退休金会计处理	(606)
一、退休金费用分摊方法.....	(606)
二、退休金会计处理.....	(607)
三、供资与费用的确认.....	(608)

人力资源会计

第一章 人力资源会计概述	(619)
一、人力资源会计的意义.....	(619)
二、人力资源会计的内容与作用.....	(621)

第二章 人力资源成本的计量与核算	(624)
一、人力资源成本的若干概念	(624)
二、人力资源成本要素与计量模型	(625)
三、人力资源成本的核算	(627)
第三章 人力资源价值的计量与核算	(633)
一、人力资源价值概述	(633)
二、货币性计量模式	(634)
三、非货币性计量模式	(638)

合并会计报表

第一章 合并会计报表概述	(645)
一、合并会计报表的产生和发展	(645)
二、合并会计报表的特点	(647)
三、合并会计报表的理论依据	(649)
四、合并会计报表的种类与编制原则	(651)
五、合并会计报表的合并范围	(653)
六、合并会计报表编制方法	(655)
第二章 合并资产负债表	(657)
一、合并资产负债表编制程序	(657)
二、合并资产负债表编制时应抵销的项目	(657)
三、合并资产负债表编制举例	(664)
第三章 合并损益表	(669)
一、编制合并损益表应抵销的项目	(669)
二、合并损益表工作底稿及其格式	(677)
第四章 合并财务状况变动表	(681)
一、合并财务状况变动表的编制	(681)
二、合并会计报表的外币折算	(683)
第五章 我国合并会计报表暂行规定	(694)

计算机会计信息系统

第一章 电子计算机与会计	(705)
一、会计核算现代化手段	(705)
二、现代化管理与计算机	(711)
三、电子计算机的产生与发展	(717)
第二章 会计核算现代化可采用的形式	(736)
一、一般问题的提出	(736)
二、会计核算现代化的基础工作	(737)
第三章 会计核算信息系统的研制	(742)
一、会计信息系统实施	(742)
二、会计信息系统的模块	(746)

国际会计

第一章 国际会计概述	(755)
一、国际会计的概念	(755)
二、国际会计的成因	(756)
三、国际会计的内容	(757)
第二章 比较国际会计	(759)
一、概述	(759)
二、美国的财务报告	(760)
三、英国与澳大利亚的财务报告	(764)
四、法国的财务报告	(766)
五、前西德财务报告	(770)
六、日本的财务报表	(772)
七、荷兰的财务报表	(773)
第三章 跨国公司会计	(775)
一、外币折算	(775)
二、通货膨胀会计	(780)
三、合并财务报表	(784)
四、权益法会计	(785)
五、企业合并	(786)