



北京市高等教育精品教材立项项目

B&E

工商管理核心课程

会计学

夏冬林 主编

ACCOUNTING

清华大学出版社





北京中高等教育精品教材立项项目

B&E

工商管理核心课程

会计学

夏冬林 主编

清华大学出版社
北 京

ACCOUNTING

内 容 简 介

本书以我国现行会计准则为依据,结合上市公司公开披露的实例,解释了会计学的基本概念、方法和原则。全书包括三个部分:财务报告、会计报表要素和管理会计基本概念和方法。财务报告部分介绍资产负债表、利润表和现金流量表的功能、编制原理以及会计报表分析的基本方法,财务会计的基本概念和原则以及记账原理也在本部分介绍。会计报表要素部分主要介绍其确认、计量和报告的原则和方法,主线是资产负债表要素,利润表要素则是通过资产负债表要素介绍,或者在财务报告中介绍,如收入和费用的确认等。管理会计部分主要介绍成本会计、预算管理和长期投资分析三个内容,如成本的分类、计算及其运用的基本方法等。本书同时配有较为丰富的习题,其中的讨论题大多来源于上市公司的实例,有助于学生理解和应用会计学的基本概念、方法和原则。

本书适用于高等院校 MBA 和其他非会计专业教学,也可用于自学。

版权所有,翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/夏冬林主编. —北京:清华大学出版社,2003

(B&E 工商管理核心课程)

ISBN 7-302-07036-9

I. 会… II. 夏… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 070648 号

出 版 者: 清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机: 010-62770175

地 址: 北京清华大学学研大厦

邮 编: 100084

客户服务: 010-62776969

责任编辑: 于 明

封面设计: 晓霞设计工作室

版式设计: 肖 米

印 刷 者: 北京牛山世兴印刷厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×230 印张: 45.25 插页: 1 字数: 910 千字

版 次: 2003 年 9 月第 1 版 2003 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-07036-9/F·596

印 数: 1~5000

定 价: 53.80 元

前言

会计学 ACCOUNTING

由于会计学知识的专业性和技术性,使得非会计专业学生学习会计一直是个难题,或者过于专业而不易于理解,或者过于简单而不能掌握必要的知识。虽然我们一直将财务报告的阅读和理解作为 MBA 教学的主要目标,然而,苦于没有专门适用于 MBA 教学的教材,这一目标或多或少都转向了更为专业的会计知识教学。

为了满足 MBA 教学的需要,我们一直试图编写会计学教材,但由于时间和精力所限,迟迟未能如愿。得到北京市教委精品教材计划的支持以及诸位老师的共同努力,终能兑现。

我们将 MBA 教学的目标确定为:通过理解和掌握财务会计的基本概念、原则和方法,获得阅读和理解会计报表的专业能力,同时,掌握管理会计的基本概念和方法。为了达到这一教学目标,我们将全书分为三个部分:财务报告、会计报表要素和管理会计基本知识。

为使学生更加直接地了解会计报表,我们从会计的基本功能入手,首先介绍会计报表的作用、含义以及会计报表的基本分析方法,并将会计报表主要要素的概念以及会计报表编制的基本原则融入其中,如资产、负债、所有者权益、收入、费用,持续经营、历史成本计价、权责发生制、收付实现制、会计分期、实现原则、配比原则等。然后介绍会计报表各项目确认、计量和报告的基本原则和方法,其中,结合上市公司的实例,用了较大的篇幅介绍会计报表主要项目的披露方法。本书将关联交易、债务重组、非货币性交易、会计变更、资产负债表日后事项并

成一章,作为特殊会计问题介绍,同时将国际财务报告问题专门介绍。本书最后介绍了成本管理会计中的基本方法,如成本控制和成本方法、本量利分析、预算管理和长期投资管理。

本书具有以下四个特点:

1. 贴近中国实践

本书以我国会计准则为依据,结合上市公司大量实例,介绍会计的基本概念、方法和原则,使学生能够获得较多的感性认识,在应用中理解会计概念和方法。

2. 习题丰富

我们认为,练习是会计教学十分重要的环节。为此,我们编写了较为丰富的习题,且有一定难度。习题分为三个类型:

(1) 思考题。侧重于基本概念、原则和方法的理解和掌握。

(2) 练习题。侧重于基本方法和基本原则的练习。

(3) 讨论题。侧重于会计原则的运用和深入讨论,绝大多数讨论题取自上市公司的实例,便于查阅资料和分析。

3. 内容较为全面

本书作为非专业会计学生的教材,包含了财务会计和管理会计的基本内容。财务会计包含了会计原理、中级会计和高级会计的基本内容,如会计原理中的记账原理、账户以及凭证、账簿等;中级会计中关于会计报表要素确认的会计原则以及方法、程序;高级会计中的企业合并和合并会计报表。管理会计侧重于成本的概念、计算方法、分类功能以及不同成本概念和方法在企业管理中的应用,并介绍了预算管理和长期投资管理的基本内容,为了使了解管理会计的发展,还专门介绍了作业成本法。

4. 通俗易懂

本书尽量使用通俗的语言和贴近生活的实例,介绍会计学的基本概念和方法。

本书的分工如下:

第一章 导论(陈关亨),第二章 资产负债表(夏冬林),第三章 利润表和利润分配表(陈武朝),第四章 现金流量表(陈武朝),第五章 会计报表分析(肖星),第六章 货币资金和应收项目(徐瑜青),第七章 存货(张海燕),第八章 投资和合并会计报表(谢德仁),第九章 固定资产、无形资产及其他资产(瞿卫菁),第十章 负债(夏冬林),第十一章 所有者权益(夏冬林),第十二章 特殊会计问题(夏冬林),第十三章 国际财务报告(郝振平),第十四章 成本核算与控制(于增彪),第十五章 本量利分析(郝振平),第十六章 预算管理(于增彪),第十七章 长期投资分析(肖星)。

第二章、第十章、第十一章和第十二章的习题以及其他章的部分习题均由博士生李晓强、硕士生黄梅、陈丹、张淼、尹瑜编写,刘俊如、王竞达、赵晓东也参加了本

书的编写工作。

徐瑜青老师为本书的组织、编写付出了辛勤的劳动。

本书由夏冬林总纂定稿。

尽管我们将本书的定位于 MBA 以及其他非会计专业教学，并为此付出了巨大的努力，但仍然有许多不如意之处。我们热切地期待着读者的批评和建议。

编著者

2003 年 6 月



主编：夏冬林

现任职于清华大学经济管理学院会计系，教授、博士生导师，曾任清华大学经济管理学院会计系主任（1998.4—2000.3）。获财政部财政科学研究所会计学硕士（1990）和会计学博士学位（1994）、江西财经大学经济学学士学位（1984）；曾赴美国宾夕法尼亚大学沃顿商学院和新南威尔士大学作访问学者，参加哈佛大学 CPCL 项目。讲授《高级财务会计》、《会计学》等课程，是哈佛—清华高层经理项目主讲教师之一，主要研究领域为财务报告与公司治理、会计准则和比较会计。主持多项国家级课题，在《会计研究》等发表学术论文 10 余篇，出版著作及教材多部。兼任财政部会计准则委员会咨询专家，中国会计学会学术委员、副秘书长，《会计研究》编委等职务。曾参与了多家大型企业的财务制度设计、改组方案设计等项目。

编写人员：

- | | |
|-----|---------------------------------|
| 于增彪 | 清华大学会计研究所教授，博士生导师
厦门大学会计学博士 |
| 郝振平 | 清华大学会计研究所教授、副所长
天津财经大学会计学博士 |
| 陈关亭 | 清华大学会计研究所副教授
中国人民大学会计学博士 |
| 徐瑜青 | 清华大学经济管理学院会计系副教授 |
| 谢德仁 | 清华大学经济管理学院会计系副教授
厦门大学会计学博士 |
| 瞿卫菁 | 清华大学经济管理学院会计系讲师
会计学博士生 |
| 肖 星 | 清华大学经济管理学院会计系讲师
会计学博士生 |
| 陈武朝 | 清华大学会计研究所讲师
会计学博士生 |
| 张海燕 | 清华大学经济管理学院会计系讲师
香港科技大学会计学博士生 |

82229/02

目 录

会计学 ACCOUNTING

I	前言
1	第一章 导论
2	第一节 企业活动概述
5	第二节 财务报告
17	第三节 会计报表的使用者及用途
19	第四节 会计规范
24	第五节 会计涵义及职业
30	第六节 企业会计的内部管理
37	习题
42	第二章 资产负债表
43	第一节 资产负债表的格式
46	第二节 资产负债表主要项目
59	第三节 资产负债表的作用
61	第四节 资产负债表的附表
66	第五节 会计报表附注及补充信息
69	第六节 记账方法与会计循环

76	习题
84	第三章 利润表和利润分配表
85	第一节 利润表的编制原理和格式
93	第二节 利润表各项目的含义
102	第三节 利润分配表的编制
104	第四节 资产负债表与利润表的关系
106	第五节 与利润表相关的表外附注
110	习题
116	第四章 现金流量表
117	第一节 编制现金流量表的意义
118	第二节 现金流量表的格式及基本概念
125	第三节 经营活动现金流量的计算
132	第四节 现金流量表分析
145	附录 4-1 现金流量表的编制
159	习题
168	第五章 会计报表分析
169	第一节 会计报表分析的基本概念和方法
170	第二节 比率分析
188	第三节 模拟会计报表
192	习题
210	第六章 货币资金和应收项目
211	第一节 货币资金内部控制
220	第二节 应收项目
234	习题
243	第七章 存货
244	第一节 存货与商品销售成本

247	第二节 存货的记录制度
249	第三节 存货成本的确定
263	第四节 存货的披露
266	习题
275	第八章 投资和合并会计报表
276	第一节 投资业务概述
281	第二节 短期投资的会计处理
285	第三节 长期债权投资的会计处理
289	第四节 长期股权投资的会计处理
300	第五节 合并会计报表
312	附录 8-1 以换股方式购入长期股权投资的会计处理方法
314	附录 8-2 股权投资差额的成因、具体构成与摊销
316	习题
326	第九章 固定资产、无形资产及其他资产
327	第一节 固定资产及其分类
328	第二节 固定资产的日常业务核算
336	第三节 固定资产的折旧
345	第四节 固定资产的修理与改良
347	第五节 固定资产减值
351	第六节 无形资产
358	第七节 递耗资产和长期待摊费用
360	第八节 长期资产的披露与分析
363	附录 9-1 中国石油化工股份有限公司石油和天然气生产情况 补充资料(未经审计)
367	习题
377	第十章 负债
378	第一节 流动负债
396	第二节 长期负债

411	习题
419	第十一章 所有者权益
420	第一节 公司的组建
423	第二节 实收资本
431	第三节 资本公积
433	第四节 留存收益
439	第五节 股东权益的其他业务
453	第六节 合伙人权益
455	习题
464	第十二章 特殊会计问题
465	第一节 关联方关系及关联交易
470	第二节 债务重组
475	第三节 非货币性交易
481	第四节 资产负债表日后事项
483	第五节 会计变更
493	附录 12-1 天津南开戈德关联交易披露
496	附录 12-2 债务重组公告
498	习题
506	第十三章 国际财务报告
507	第一节 各国会计准则和财务报告的差异
508	第二节 国际财务报告的协调
510	第三节 国际财务报告准则
514	附录 13-1 外币财务报表折算
521	附录 13-2 财务报表的通货膨胀调整
527	附录 13-3 跨国公司的分部报告
530	习题

540	第十四章 成本核算与控制
541	第一节 概述
550	第二节 订单法与分步法
561	第三节 标准成本系统
572	第四节 现代成本控制
589	习题
604	第十五章 本量利分析
605	第一节 成本性态分析与成本分解
609	第二节 本量利的关系式
614	第三节 保本点分析
619	第四节 目标利润影响因素分析
624	第五节 本量利分析的应用
631	第六节 变动成本法
634	习题
638	第十六章 预算管理
639	第一节 概述
641	第二节 预算管理的过程
647	第三节 全面预算
656	第四节 其他类型的预算
661	第五节 预算管理系统中的人类行为
667	习题
679	第十七章 长期投资分析
680	第一节 长期投资分析的基本概念
686	第二节 长期投资分析方法
696	习题
706	附表 1 复利现值系数表

708

附表 2 年金现值系数表

710

附表 3 复利终值系数表

712

附表 4 年金终值系数表

714

后记

第一章 导论

会计学
ACCOUNTING

学习目的

XUE XI MU DI

1. 概括了解企业的基本活动——制定目标和战略、融资、投资和经营活动；
2. 初步认识主要的会计报表；
3. 了解会计报表的多种用途及其使用者；
4. 认识会计规范，重点是企业会计准则；
5. 理解会计的涵义；
6. 了解会计职业。

在开篇之际,我们需要从整体上认识和理解会计的基本概念和基本理论,包括会计提供什么信息,向谁提供这些信息,怎样生成这些信息,会计的定义及其职业等。这些基本问题对于学习后续内容,极其重要。

你可能不会成为一名职业会计师(虽然一些人会),但你很可能将利用会计信息做出生产、营销、投资、融资或其他商业决策。因此,你学习的目的(以及本书的目的),就是充分了解会计从而能够有效地运用会计数据。

本章是对全书的一个指引,以便于对后面要讨论的概念、方法和实务形成一个初步印象。本书先从一个公司的典型经济活动开始,了解公司如何衡量这些企业活动的结果并在会计报表中予以报告。

第一节 企业活动概述

会计报表集中反映了公司活动的相关经济信息,因此,要理解会计报表所表达的信息内容,首先需要了解企业各种经营活动。我们以一简例介绍企业的活动,然后说明企业活动与会计的关系。

汽车工程系博士生丁旭成功研制出了一款智能汽车,并申请了发明专利。毕业之际,他决定同本校的 MBA 欧阳琼合伙筹建专门生产和销售该汽车的公司——三维智能汽车公司。下面我们简要介绍三维智能汽车公司(以下简称“三维公司”)管理人员必须了解的若干重要企业活动。

一、制定目标和战略

任何组织都有自己的使命和目标,公司也不例外,为了完成这些使命和目标,公司需要调动各种资源,并制定经营计划。公司在形成战略、确定目标时,需要考虑所处的社会经济、制度、文化环境、行业竞争情况。例如,公司可能设定下列目标:

1. 公司所有者报酬最大化;
2. 为职员提供具有激励性、稳定性的工作环境;
3. 公司经营符合国家法规和行业政策,并为国家汽车产业的发展做出贡献。

围绕这些目标,管理层为公司确定总体战略,包括产品的研究开发、系列组合、市场营销、经营区域等基本经营方针,如公司可能选择投产一款或一组产品,也可能决定只在本国或者也在其他国家经营;管理层进而为每个业务单元或产品制定具体战略,包括每款产品的设计造型、制造成本、销售价格、售后服务等具体实施手段,如公司决定致力于成本控制,力求成为本行业内成本较低的生产商,以使公司能够制定极具攻势的低位价格,由此扩大销售额(用术语来说就是“低成本领先战略”)。制定目标和战略时,公司

必须考虑相关外部因素和内部因素,比如:

1. 公司的竞争对手是谁,他们追求的目标和战略是什么?
2. 哪些壁垒会阻碍新公司进入该行业,比如专利权、建筑物和设备的大规模投资?或者这些进入壁垒是否很低?
3. 该行业是否属于特需经营范围或者易受政府管制的影响?
4. 行业内对产品的需求是迅速增长还是相对稳定?
5. 本公司的竞争优势和劣势分别是什么?
6. 公司高层管理者的个人价值如何定位?

三维公司设定的目标之一是持续开发公司拥有专利并能够制造汽车智能软件,从而提高公司的价值和所有者的财富。完成这一目标的战略如下:

1. 公司将自己制造所有的汽车智能软件,以保护专利技术并确保产品质量。
2. 公司的销售人员将进行汽车智能软件的销售和服务,为顾客提供畅通的沟通渠道和周到的售后服务。
3. 公司将投资于研究和开发,以促进新产品的创造。

为了实现公司的战略目标,公司需要考虑,能够动员哪些资源?如何动员这些资源?

二、融资活动

在确定公司战略目标以及实现战略的途径后,先要获得资金,开展经营活动。我们通常将获得资金的活动称为融资活动。常见的融资方式包括吸收投资、发行股票、发行债券和借款等活动。融资按其性质分为权益融资和债务融资,前者通常是所有者的投资,后者通常为债权人的贷款。

1. 所有者

创办公司,开展风险事业,首先需要向股东募集资金。如丁旭、欧阳琼作为三维公司的发起人,投资设立公司,如果发起人的资金不足,就需要吸收其他股东投资。

股东投资于企业,拥有企业股份,同时承担投资风险。股东为公司提供资金,并取得证明其所有权的凭证。股份公司不必在未来某个确定的日期偿还所有者的投资,而只需按照股份分配给所有者利润,即股利。此外,所有者还享有对公司增值的索取权。

2. 债权人

所有者投资并设立公司后,可能由于资金不足而需要通过债务方式获得资金,于是形成企业的债务。

与所有者不同,债权人提供资金但要求公司在将来特定的日期偿还这笔资金,并通常附带利息。根据资金的偿还期限,通常以一年或者超过一年的一个营业周期为界限,

将债权人分为短期债权人和长期债权人。

原材料赊购通常不被看作为公司的融资行为,而是经营过程中因为商业信用而产生的债务。供应商销售原材料而不要求同时付款时,他们实际上也为公司提供了资金——公司得到了原材料但目前不必支付货款。同理,领取周薪或月薪的职员以及仅要求按照月度或季度缴纳税金的税务机构,也等于为公司提供了资金。

公司应该适当选择并组合其从所有者、长期债权人和短期债权人手中获取资金的比例。融资及其决策问题,属于财务管理课程的讨论范畴。

三、投资活动

公司获得资金后,需要用其形成企业的经营能力,对这些资金的使用通常称为投资活动,表现为获得各种经营所需的资产。投资活动获取的资产包括:

1. 土地、建筑物和设备。这些投资为公司提供了制造和销售产品的能力。
2. 专利权、许可证和其他合同约定的权利。这些投资为公司提供了使用某种财产或知识产权的法律权利。
3. 其他公司的普通股或债券。公司可能使用暂时剩余的资金,短期购买另外公司的股票或债券;也可能出于长远考虑,如为了确保重要原材料的来源,而对供应商进行长期投资。
4. 存货。为了满足顾客需求,公司通常需要储备一定数量的产品存货以供出售,因此必须将一部分资金不断地投入到存货中。
5. 货币资金。公司还需要留存一定数量的现金和银行存款,以供日常交易和周转使用。

此外,在企业的经营过程中,还会产生各种债权,也构成企业资产的一个部分,但这些资产并不是在企业设立时由投资活动而产生的资产。

四、经营活动

企业获得资金并通过资金的使用形成经营能力后,就要持续地开展各种经营活动,获得利润。企业的经营活动是指与企业销售商品、提供劳务等业务直接相关的活动,管理活动则为之提供支持服务。其主要包括以下各项:

1. 采购。即采购公司需要的原材料、低值易耗品、办公用品和劳务等资源,如制造企业的采购部门采购生产所需的原材料,商业公司的采购部门采购销售所需要的商品等。
2. 生产。制造企业的生产部门将固定资产、原材料、劳动力等资源组合起来,进行产品生产。服务性公司则组合各种人力资源,为客户服务。