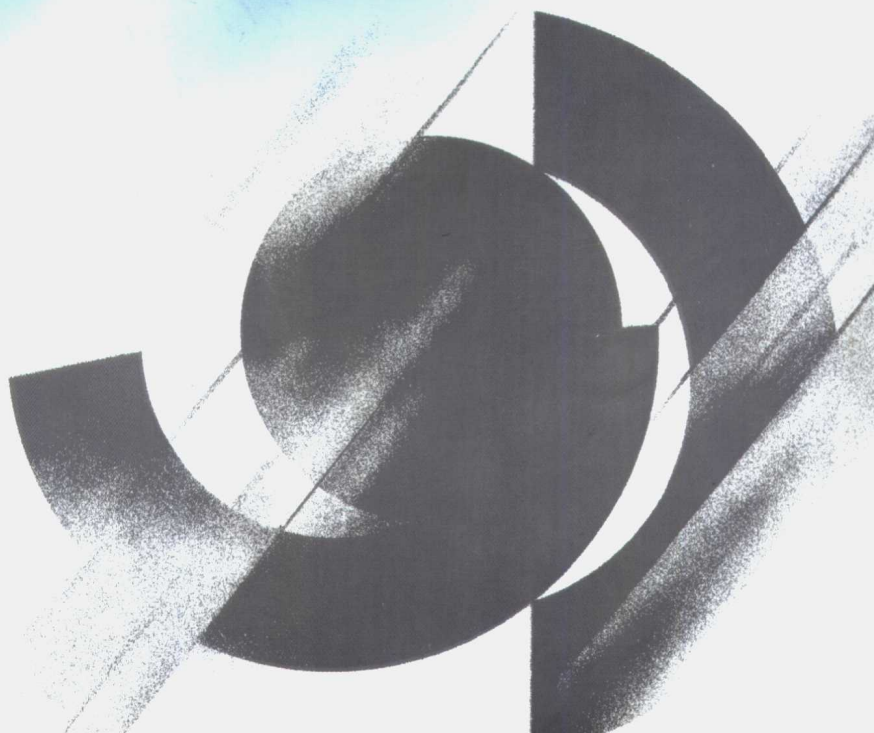


21世纪经济学管理学系列教材

会计学

ACCOUNTING

主编 / 谢获宝 副主编 / 李淑萍 郭均英



全国
优秀
出版社

武汉大学出版社

<http://www.whu.edu.cn>

WUHAN UNI

21 世纪

经济学管理学系列教材

会计学

ACCOUNTING

主编 / 谢获宝 副主编 / 李淑萍 郭均英



全国优秀出版社

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学/谢获宝主编;李淑萍,郭均英副主编. —武汉:武汉大学出版社,2003.8

21 世纪经济学管理学系列教材

ISBN 7-307-03879-x

I. 会… II. ①谢… ②李… ③郭… 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 031365 号

责任编辑:沈建英 责任校对:鄢春梅 版式设计:支 笛

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:wdp4@whu.edu.cn 网址:www.wdp.whu.edu.cn)

印刷:湖北省通山县印刷厂

开本:787×980 1/16 印张:36.25 字数:701 千字

版次:2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 7-307-03879-x/F·796 定价:42.00 元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

21世纪

经济学管理学系列教材

21st Century Economics and Management Science
Coursebook Series

编委会

顾问

谭崇台 郭吴新 李崇淮
许俊千 刘光杰

主任

周茂荣

副主任

谭力文 简新华 黄 宪

委员 (按姓氏笔画为序)

王元璋 王永海 甘碧群
张秀生 严清华 何 耀
周茂荣 赵锡斌 郭熙保
徐绪松 黄 宪 简新华
谭力文 熊元斌 廖 洪
颜鹏飞 魏华林

总 序

一个学科的发展,物质条件保障固不可少,但更重要的是软件设施。软件设施体现在三个方面:一是科学合理的学科专业结构,二是能洞悉学科前沿的优秀的师资队伍,三是作为知识载体和传播媒介的优秀教材。一本好的教材,能反映该学科领域的学术水平和科研成就,能引导学生沿着正确的学术方向步入所向往的科学殿堂。作为一名教师,除了要做好教学工作外,另一个重要的职能就是,总结自己钻研专业的心得和教学中积累的经验,以不断了解学科发展动向,提高自己的科研和教学能力。

正是从上述思路出发,武汉大学出版社准备组织一批教师在两三年内编写出一套《21世纪经济学管理学系列教材》,同时出版一批高质量的学术专著,并已和武汉大学商学院达成共识,签订了第一批出版合作协议,这是一件振奋人心的大事。

我相信,这一计划一定会圆满地实现。第一,合院以前的武汉大学经济学院和管理学院已分别出版了不少优秀教材和专著,其中一些已由教育部通过专家评估确定为全国高校通用教材,并多次获得国家级和省部级奖励,在国内外学术界产生了重大影响,对如何编写教材和专著的工作取得了丰富的经验。第二,近几年来,一批优秀中青年教师已脱颖而出,他们不断提高教学质量,勤奋刻苦地从事科研工作,已在全国重要出版社,包括武汉大学出版社,出版了一大批质量较高的专著。第三,这套教材必将受到读者的欢迎。时下,不少国外教材陆续被翻译出版,在传播新知识方面发挥了一定的作用,但在如何联系中国实际,建立清晰体系,贴近我们习惯的思维逻辑,发扬传统的文风等方面,中国学者有自己的优势。

《21世纪经济学管理学系列教材》将分期分批问世,武汉大学商学院教师将积极地参与这一具有重大意义的学术事业,精益求精地不断提高写作质量。系列丛书的出版,说明武汉大学出版社的同志们具有远大的目光,认识到,系列教材和专著的问世带来的不止是不小的经济效益,更重要的是巨大的社会效益。作为武汉大学出版社的一位多年的合作者,对这种精神,我感到十分钦佩。

谭崇台

2001年秋于珞珈山

前 言

一直想写一本大学非会计学专业的会计学教材，是因为我们认为非会计学专业学生与会计学专业学生在会计学学习的要求和需求上都有着较大的差异。会计学专业学生注重会计基本理论、基本知识的学习，十分强调会计核算的内容；非会计学专业学生则应该注重会计信息的获取、会计知识和方法在管理中的运用，注意培养自己的“会计感觉”。一般来说，一本会计学原理教材对于只学习一门会计课的同学明显达不到培养“会计感觉”的要求，不少学生反映“我学完了会计学原理后似乎只学会了借贷记账法，无法领会会计的本质、会计的奥妙和会计在管理中的作用”，这种现象还不少见。为了解决诸如此类的抱怨，我们专门为大学非会计学专业学生编写了《会计学》一书。

本书除了介绍会计学的基本原理和从取得原始凭证开始到编制会计报表为止的会计循环的基本内容外，还大量阐述了财务会计、财务报表分析和管理会计的内容，便于学生了解会计学的整体框架，理解会计学在管理决策中的应用，明白会计信息对决策的帮助。本书还以较新颖的体例编写，每章都有明确的“学习目标”，都配有“本章小结”、“复习思考题”、“参考阅读”，不少章节还配有案例型的“练习题”，便于学生学习、复习和掌握相关的知识。书中引自企业实践中的一些小问题可以启发读者的思路，拓展读者的视野，有机地将理论与实践融为一体。在本书的编写过程中，我们注意吸收了新颁布的《企业会计制度》和相关会计准则的规定，吸收了国内外财务会计和管理会计研究的新成果，比如作业成本计算、作业成本管理、经济增加值和平衡计分卡等内容。

本书是集体智慧和集体劳动的结晶，首先由武汉大学会计系副主任、博士、中南财经政法大学在站博士后谢获宝提出写作提纲，所有参编教师参加了提纲的讨论。各章初稿的写作分工为：第1章、第11章由谢获宝撰写；第2章、第3章由李淑萍撰写；第4章由李淑萍和谢获宝合写；第5章、第6章、第7章由郭均英撰写；第8章、第9章、第10章由赵玮撰写；第12章由李小明撰写；第13章、第14章由周亚荣撰写；第15章由冉秋红撰写；第16章、第17章、第18章由张海斌撰写；第19章由孟军撰写。最后由谢获宝、李淑萍、郭均英修改、定稿。

本书被纳入武汉大学21世纪经济学管理学系列教材，感谢武汉大学商学院和武汉大学出版社对本书出版工作的支持，感谢各位作者的辛勤劳动，感谢所有为本

书出版付出辛劳的人们！本书写作过程中参阅了不少国内外文献，在此对相关文献的作者致以谢意！由于时间限制和水平有限，书中不足乃至错误之处敬请读者批评指正。

谢获宝、李淑萍、郭均英

2003年元月于武汉大学

目 录

前 言	1
第1章 总论	1
学习目标	1
1.1 会计的含义	2
1.2 会计职能与会计目标	11
1.3 会计对象、会计要素与企业组织形式	16
1.4 会计假设与会计原则	22
1.5 会计方法与会计核算的基本程序	28
1.6 会计职业、会计规范与会计职业道德	34
本章小结	42
复习思考题	43
参考阅读	43
第2章 会计循环	45
学习目标	45
2.1 会计循环的概念与会计记录的作用	45
2.2 账户的设置与使用	46
2.3 借贷记账法	53
2.4 日记账的设置与登记	56
2.5 分类账的设置与登记	62
2.6 权责发生制与账项调整	68
2.7 编制会计报表	71
2.8 结账	74
本章小结	77
复习思考题	77

练习题	78
参考阅读	79
第3章 商业活动的会计	81
学习目标	81
3.1 商业企业会计概述	81
3.2 商业企业的存货盘存制度	85
3.3 商品购销业务的会计核算	94
3.4 商业企业的财务绩效评价	100
本章小结	102
复习思考题	103
练习题	104
参考阅读	106
第4章 内部控制与会计系统	107
学习目标	107
4.1 内部控制概述	107
4.2 内部控制的目标	110
4.3 内部控制的基本要素及内部控制体系的设计	112
4.4 企业基本业务的内部会计控制	115
本章小结	124
复习思考题	125
参考阅读	127
第5章 收入与货币性资产	128
学习目标	128
5.1 收入与货币性资产概述	128
5.2 收入的核算	131
5.3 货币性资产——货币资金的核算	138
5.4 货币性资产——应收项目的核算	147
本章小结	157
复习思考题	158
练习题	159
参考阅读	161

第6章 存货与销售成本	162
学习目标.....	162
6.1 存货与销售成本概述	162
6.2 存货的核算	165
6.3 存货成本的流转	168
6.4 存货计价的其他方法	173
本章小结.....	181
复习思考题.....	181
练习题.....	181
参考阅读.....	182
 第7章 长期资产及其摊销	183
学习目标.....	183
7.1 长期资产概述	183
7.2 固定资产	185
7.3 无形资产及递耗资产	198
7.4 长期资产的重估价	206
本章小结.....	208
复习思考题.....	209
练习题.....	209
参考阅读.....	210
 第8章 债务与利息	211
学习目标.....	211
8.1 负债概述	211
8.2 流动负债与或有负债	212
8.3 所得税及所得税负债的会计问题	225
8.4 长期负债及利息	231
8.5 债务重组的会计问题	240
本章小结.....	247
复习思考题.....	248
练习题.....	249
参考阅读.....	250

第9章 股东权益	251
学习目标.....	251
9.1 股东权益概述	251
9.2 投入资本的会计核算	253
9.3 投入资本中的特殊会计问题	257
9.4 收益和留存收益的变更	261
本章小结.....	272
复习思考题.....	273
练习题.....	273
参考阅读.....	275
 第10章 现金流量表	276
学习目标.....	276
10.1 现金流量表概述.....	276
10.2 现金流量表的编制方法.....	279
10.3 现金流量的分析与管理.....	306
本章小结.....	310
复习思考题.....	310
练习题.....	311
参考阅读.....	312
 第11章 财务报表分析	313
学习目标.....	313
11.1 财务报表分析概述.....	313
11.2 财务报表的分析方法.....	325
本章小结.....	340
复习思考题.....	341
练习题.....	341
参考阅读.....	342
 第12章 公司间投资与公司合并	343
学习目标.....	343
12.1 公司间投资概述.....	343
12.2 长期债权投资.....	346
12.3 长期股权投资.....	355

12.4 公司合并与合并报表	366
本章小结	376
复习思考题	377
练习题	377
参考阅读	379
第 13 章 生产成本计算	381
学习目标	381
13.1 成本计算方法概述	381
13.2 品种法	385
13.3 分批成本计算法	387
13.4 分步成本计算法	389
13.5 标准成本制度	393
本章小结	399
复习思考题	400
练习题	400
参考阅读	403
第 14 章 成本性态与“本-量-利”分析	404
学习目标	404
14.1 成本性态分析	404
14.2 变动成本计算	408
14.3 “本-量-利”分析	414
本章小结	421
复习思考题	422
练习题	422
参考阅读	424
第 15 章 作业成本计算与管理	425
学习目标	425
15.1 作业成本计算法的产生背景	425
15.2 作业成本计算法的基本概念	429
15.3 作业成本计算程序与实例	432
15.4 作业成本管理概述	438
本章小结	442

复习思考题	443
练习题	443
参考阅读	445
第 16 章 经营决策与资本投资决策	446
学习目标	446
16.1 管理会计在决策中的作用	446
16.2 经营决策	450
16.3 资本投资决策	461
本章小结	474
复习思考题	475
练习题	475
参考阅读	477
第 17 章 预算控制	478
学习目标	478
17.1 预算概论	478
17.2 总预算	483
17.3 进一步预算	493
17.4 预算的行为影响	496
本章小结	497
复习思考题	498
练习题	498
参考阅读	500
第 18 章 责任会计	502
学习目标	502
18.1 集中经营与分部经营	502
18.2 责任会计系统	504
18.3 转移定价在责任会计中的应用	515
本章小结	523
复习思考题	523
练习题	524
参考阅读	525

第 19 章 业绩评价与激励系统	526
学习目标	526
19.1 业绩评价与激励系统概述	526
19.2 业绩评价标准	528
19.3 业绩评价系统	535
19.4 企业激励系统	547
本章小结	559
复习思考题	560
练习题	560
参考阅读	562

第1章 总 论

会计随着社会生产力的发展而发展,随着客观环境的变化而革新。现代会计是为决策者决策提供财务及其他经济信息的管理信息系统。根据服务对象的侧重点不同,会计分为以为单位内部管理决策提供服务为主的管理会计和以为单位外部管理决策提供服务为主的财务会计。会计的基本职能是反映和控制,会计的基本目标是为决策者提供有用的信息。企业组织形式不同,会计核算和会计控制会有一定的差异,尤其在所有者权益核算方面。会计对象是会计反映和会计控制的内容,即单位的资金运动。将会计对象按照资金运动的性质进行分类,具体表现为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素,“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”构成会计的恒等式。为了开展会计工作,会计具有一些自己的方法,比如由设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、财产清查、编制报表等组成的会计核算方法。在国外,会计职业分为以从事审计业务为主的公共会计(Public Accounting)和以从事单位内部会计业务为主的私人会计(Private Accounting)。为了搞好工作,提高会计信息的质量,保护有关当事人的合法权益,会计人员需要遵循一定的会计规范,并遵守一定的职业道德。

学 习 目 标

通过本章的学习,你应当能够:

1. 掌握会计的含义,会计环境对会计发展的影响;
2. 了解财务会计与管理会计的异同点;
3. 熟悉会计的职能与目标,了解二者之间的关系;
4. 了解企业的组织形式,分析它们对会计的影响;
5. 掌握会计对象、会计要素以及会计要素之间的相互关系;
6. 了解会计方法,掌握会计核算的基本程序;
7. 初步熟悉资产负债表、损益表和现金流量表的内容;
8. 认识会计职业,了解会计规范,熟悉会计的基本职业道德。

1.1 会计的含义

1.1.1 现代会计的含义

1.1.1.1 与客观环境互动发展的会计

会计与我们的生产和日常生活息息相关：国家和政府的宏观经济管理需要会计，证券市场的监管、国家财政预算的编制等工作离不开会计信息；企业的经营管理需要会计，每年的资本投资预算和每天的业务经营管理都依赖会计信息；家庭和个人的生活与发展需要会计，例如现在时兴的家庭理财需要我们经常对收支进行筹划和安排，考虑多少资金用于日常生活开支，多少资金用于家庭成员的教育、培训，多少资金用于储蓄或投资等。

会计行为、会计人员和会计教育就在我们身边发生，我们上学需要交纳学费，学费由学校的会计部门负责收取；我们出差或到校外进行教学实习，需要经过主管人员批准，然后向会计部门申请经费，这些都是会计行为。每个组织都有大小不同的会计部门，并安排有相应的会计人员。证券市场的参与者经常阅读上市公司的会计报表，这就是自觉的会计教育。各级学校、各类组织开展的正式的、非正式的会计教育随处可见。

著名会计学家郭道扬教授在《会计史教程》中写道：“一部会计发展史表明，自有天下之经济，便必有天下之会计，经济世界有多大，会计世界也便有多大。一部会计史还表明，自从有了国家，国家便离不开会计，会计工作牵系着国家之兴衰，政权之安危；自从有了企业，企业便离不开会计，会计事关企业经济之起落，经营之成败，乃至企业的发展速度与规模；自从一夫一妻制家庭的建立，家计便成为治家理财之重要组成部分。”可见，学习会计大有益处，对于从事或将要从事经济管理工作和企业经营工作的人们更是必要。

会计经历了漫长的发展过程，会计的发展从来都是与客观环境互动进行的。美国著名会计学家迈克尔·查特菲尔德在《会计思想史》中说：“会计的发展是反应性的，也就是说，会计主要是应一定时期的商业需要而发展的，与经济的发展密切相关。”一方面，会计的发展水平受到经济、科技、法律、文化等发展水平的制约；另一方面，会计发展的状况也会以积极或消极的力量影响经济、社会的发展速度。

简单追溯会计的发展过程，可以看出会计随着社会文明的进步而发展。一个社会的经济、政治、文化、法律、科技等方面的发展水平决定了当时会计的发展程度。早期的会计处于“结绳记事、刻木记数”的状态；根据我国史书记载，远在周代政府就设立了专门的官职，掌管财物税赋，并对财物的收支进行“月计岁会”（零星算之为计，总合算之为会）；西汉还出现了名为“计簿”、“簿书”的账册，用

来登记会计事项；宋朝则在官厅中采用“四柱清册”的方法办理钱粮的报销和移交手续，所谓“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”，他们分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期付出”和“期末结存”，这说明当时人们就已经懂得利用“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系，来全面、完整地反映经济活动的内在联系了。可见，我国古代会计的发展已经取得了相当的成就。

随着商业、工业文明的发展，会计发展的中心转向西方。13~15世纪伴随地中海沿岸商业、手工业和金融业的兴旺发达，意大利出现了科学、系统的复式借贷记账法，这是会计发展史中的重要里程碑。之后，全球经济发展的中心由意大利转向英、法、美等国，复式借贷记账法也相应传至德、英、法、美、日等地，并在为经济发展服务过程中不断得到完善。18~19世纪工业革命后，英、法等国的工业经济迅速发展，英国的成本会计、公司财务报告也日臻完善。没有股份公司的发展，权益会计的思想与实践水平就很难提升；没有工厂制度的发展，企业规模的扩大，企业存续期的延长，就不可能有精确的利润计算和资产与费用划分的观念，资产计量和收益确定的重要性就难以得到重视；利润分配以及利润分配的限制与投入资本的维护问题也不会得到解决；资产和负债按流动性的划分也不会成为惯例。随着现代经济和科技的发展，美国已成为全球经济发展的中心，美国会计也发展到相当的高度，美国财务会计准则委员会（FASB）所发布的文告的科学性、系统性和完整性，美国会计组织的发达程度，美国会计人员的良好素质充分说明了其会计理论与会计实践的发展水平。随着企业管理对会计要求的提高，今天的会计已经发展成为为企业所有利害关系人进行决策提供信息服务的信息系统，而且日益渗透于企业的管理活动；为了更好地满足会计信息使用者的需要，现代会计也分化为分别以对外报告和对内报告为侧重点的财务会计和管理会计两大分支。

现代会计的发展始终是与环境互动的结果。国际贸易与跨国公司的发展以及国际经济、政治、法律、文化上的差异促进了国际会计的研究与发展；一定时期部分国家剧烈的物价波动导致了物价变动会计的理论与实践；证券市场的发展、投资者的分散、经营者与所有者的分离导致了现代准则型会计的主导地位。我国改革开放政策的执行、社会主义市场经济的发展、现代企业制度的建立、证券市场的兴旺极大地推动了会计的发展，使会计进入了一个为维护我国社会主义市场经济秩序、维护投资者和相关当事人权益、呈报决策所需的财务与经济信息、提高经济发展质量等提供服务的崭新时代。

1.1.1.2 现代会计的含义剖析

何谓现代会计？美国会计学会（AAA）在其研究报告《会计基本理论说明书》中认为：“会计是为了使信息使用者能作出有根据的判断和决策而进行确认、计量和传递经济信息的程序。”美国会计学会还明确指出：“从本质上看，会计是一个信息系统。更确切地说，会计是一般信息理论在高效率的经济运营问题上的