

21世纪清华MBA精品教材

北京市高等教育精品教材立项项目

会计学

(第四版)

◀ 夏冬林 主编 ▶

MBA

Accounting

清华大学出版社



21世纪清华MBA精品教材

北京市高等教育精品教材立项项目

会计学

(第四版)

夏冬林 主编

Accounting

清华大学出版社
北 京

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、会计报表要素以及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项内容,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。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 夏冬林主编. --4 版. --北京:清华大学出版社,2014

(21 世纪清华 MBA 精品教材)

ISBN 978-7-302-38546-2

I. ①会… II. ①夏… III. ①会计学—研究生—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 273594 号

责任编辑:梁云慈

封面设计:李伯骥

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

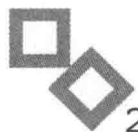
开 本:185mm×260mm 印 张:39 插 页:1 字 数:895 千字

版 次:2003 年 9 月第 1 版 2014 年 12 月第 4 版 印 次:2014 年 12 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:59.00 元

产品编号:062082-01



21世纪清华MBA精品教材

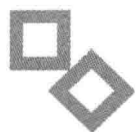
会

计学

ACCOUNTING

编委会名单

主任委员	赵纯均		
副主任委员	陈国青	仝允桓	
委 员	(以拼音顺序排序)		
	陈 剑	陈 晓	陈章武
	李子奈	钱小军	钱颖一
	宋逢明	吴贵生	魏 杰
	夏冬林	赵 平	张 德
	朱武祥	朱玉杰	



第四版前言

会计学
ACCOUNTING

2011年8月第三版修订以来,会计准则以及相关的法律法规发生了变化,如国务院2013年10月25日决定改革注册资本登记制度,国家工商行政管理总局2014年2月20日发布《公司注册资本登记管理规定》,2013年11月30日国务院发布《关于开展优先股试点的指导意见》,中国证监会2014年3月21日发布《优先股试点管理办法》,财政部2014年修订和新发布了《长期股权投资》等7个会计准则。为了体现法律法规和会计准则的变化,我们重新修订了相关内容。

与此同时,根据教材使用过程中老师和同学的意见和建议,我们对部分内容进行了补充、修改和完善,更新了教材中的实例数据。

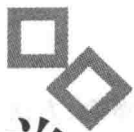
由于时间较为紧张,这次没有对习题进行修改。

本次修订由夏冬林、谢德仁和陈武朝三位老师负责。

我们热忱欢迎并衷心感谢老师和同学提出更多的意见和建议,帮助我们今后更好地完善本教材。

编著者

2014年11月21日



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,我们一直试图编写一本适用的会计学教材,但由于时间和精力所限,迟迟未能如愿。在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下,这个愿望最终得以兑现。

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,作为特殊会计问题给予介绍,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,如成本控制和成本核算方法、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. 贴近中国实际

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、原则和方法的理解与掌握。

(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,为了使学生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(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 投资和合并财务报表(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 股东权益(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

教学支持说明

尊敬的老师:

您好! 为方便教学,我们为采用本书作为教材的老师提供教学辅助资源。鉴于部分资源仅提供给授课教师使用,请您填写如下信息,发电子邮件或传真给我们,我们将会及时提供给您教学资源或使用说明。

(本表电子版下载地址:http://www.tup.com.cn/sub_press/3/)

课程信息

书 名			
作 者		书号(ISBN)	
课程名称		学生人数	
学生类型	☐ 本科 ☐ 研究生 ☐ MBA/EMBA ☐ 在职培训		
本书作为	☐ 主要教材 ☐ 参考教材		

您的信息

学 校			
学 院		系/专业	
姓 名		职称/职务	
电 话		电子邮件	
通信地址		邮 编	
对本教材建议			
有何出版计划			

_____年____月____日



清华大学出版社

E-mail: tupfuwu@163.com

电话: 8610-62770175-4903/4506

地址: 北京市海淀区双清路学研大厦 B 座 506 室

网址: <http://www.tup.com.cn/>

传真: 8610-62775511

邮编: 100084

目 录

会计学 ACCOUNTING

1	第一章 导论
2	第一节 企业活动概述
5	第二节 财务报告
12	第三节 会计报表的使用者及用途
14	第四节 会计规范
17	第五节 会计含义及职业
22	第六节 企业会计的内部管理
28	习题
32	第二章 资产负债表
33	第一节 资产负债表的格式
36	第二节 资产负债表的主要项目
47	第三节 资产负债表的作用
49	第四节 会计报表附注及补充信息
50	第五节 记账方法与会计循环
57	习题
64	第三章 利润表
65	第一节 利润表的编制原理和格式
73	第二节 利润表各项目的含义
86	第三节 所有者权益变动表
91	第四节 资产负债表与利润表的关系
92	第五节 与利润表相关的表外附注

96	附录 3-1 《国际财务报告准则第 15 号——与客户之间的合同产生的收入》的主要要求
101	习题
108	第四章 现金流量表
109	第一节 编制现金流量表的意义
110	第二节 现金流量表的格式及基本概念
116	第三节 经营活动现金流量的计算
125	第四节 现金流量表分析
137	习题
144	第五章 会计报表分析
145	第一节 会计报表分析的基本概念和方法
146	第二节 比率分析
161	第三节 模拟会计报表
165	习题
182	第六章 货币资金和应收项目
183	第一节 货币资金内部控制
191	第二节 应收项目
204	习题
212	第七章 存货
213	第一节 存货与商品销售成本
215	第二节 存货的记录制度
217	第三节 存货成本的确定
230	第四节 存货的披露
234	习题
242	第八章 投资和合并会计报表
243	第一节 投资业务概述
249	第二节 交易性金融资产的会计处理
251	第三节 可供出售金融资产的会计处理
254	第四节 持有至到期投资的会计处理
260	第五节 长期股权投资的会计处理
271	第六节 合并会计报表
286	附录 8-1 IFRS 9《金融工具》关于金融资产的相关规定
289	附录 8-2 以换股方式购入长期股权投资的会计处理方法

291	附录 8-3 收购价差的成因、具体构成与摊销
293	附录 8-4 企业合并的会计处理
298	习题
308	第九章 固定资产、无形资产及其他资产
309	第一节 固定资产及其分类
309	第二节 固定资产的日常业务核算
315	第三节 固定资产的折旧
323	第四节 固定资产的修理与改良
325	第五节 固定资产减值
328	第六节 无形资产
335	第七节 递耗资产和长期待摊费用及其他
338	第八节 长期资产的披露与分析
341	附录 9-1 中国石油天然气股份有限公司原油及天然气勘探及生产活动补充资料(未经审计)
347	习题
355	第十章 负债
356	第一节 流动负债
368	第二节 非流动负债
384	习题
391	第十一章 股东权益
392	第一节 公司的组建
393	第二节 实收资本
400	第三节 资本公积
400	第四节 留存收益
405	第五节 库存股
407	第六节 股票期权
414	第七节 合伙人权益
416	习题
423	第十二章 特殊会计问题
424	第一节 关联方关系及关联交易
428	第二节 债务重组
433	第三节 非货币性资产交换
437	第四节 资产负债表日后事项
439	第五节 会计变更

447	习题
454	第十三章 成本核算与控制
455	第一节 概述
463	第二节 订单法与分步法
473	第三节 标准成本系统
483	第四节 现代成本控制
498	习题
512	第十四章 本量利分析
513	第一节 成本性态分析与成本分解
517	第二节 本量利的关系式
521	第三节 保本点分析
526	第四节 目标利润影响因素分析
530	第五节 本量利分析的应用
537	第六节 变动成本法
540	习题
544	第十五章 预算管理
545	第一节 概述
546	第二节 预算管理的过程
552	第三节 全面预算
560	第四节 其他类型的预算
565	第五节 预算管理系统中的人类行为
570	习题
580	第十六章 长期投资分析
581	第一节 长期投资分析的基本概念
586	第二节 长期投资分析方法
595	习题
603	附表 1 复利现值系数表
605	附表 2 年金现值系数表
607	附表 3 复利终值系数表
609	附表 4 年金终值系数表

第一章 导论

会计学
ACCOUNTING

技能训练作业一

会计是企业的一种经济活动，它是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对企业、单位、个人的经济活动进行连续、系统、全面的记录、计算、反映和监督，以提供经济信息，为经济管理服务的。会计是经济管理的重要组成部分，是经济管理的基础。

会计按其服务对象的不同，可分为财务会计和管理会计。财务会计主要为企业外部利益相关者提供会计信息，管理会计主要为企业内部管理者提供会计信息。财务会计和管理会计是会计的两个主要分支，它们共同构成了现代会计体系。

学习目的

XUE XI MU DI

通过本章的学习，使学生了解会计的基本概念、会计的职能、会计的核算方法、会计的报表等，为后续课程的学习打下基础。

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. 了解会计规范，重点是企业会计准则；
5. 理解会计的含义；
6. 了解会计职业。

（一）

会计是经济管理的重要组成部分，是经济管理的基础。会计通过提供经济信息，为经济管理服务。会计的核算方法是会计的核心，包括确认、计量、记录和报告等环节。会计的报表是会计信息的主要载体，包括资产负债表、利润表、现金流量表等。

学 习会计,必须通过经济活动和经济业务来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。

即使不是一名职业会计师,作为会计报表使用者,不论是投资者,还是债权人,或者企业管理者,都需要利用会计信息作出投资、融资、生产、营销或其他商业决策。

我们先从一个企业的典型经济活动开始,了解企业如何对这些经济活动进行记录、计量,并在会计报表中报告。

第一节 企业活动概述

会计报表集中反映了企业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,首先需要了解企业的各种经营活动。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软件,并做出了智能系统模型机。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,企业并不例外。很多知名的大公司都有独特的使命、目标。丁旭和欧阳设立公司的目标很简单:将自己的科研成果商业化,获得盈利,使公司稳定、持续地经营下去。

为了在市场上占据一席之地,三维公司需要考虑自己的客户是谁?自己的竞争对手有哪些?用什么办法使自己在市场竞争中赢得客户?作为高科技公司,丁旭决定从优秀技术人才和销售人才入手,构建公司的基本力量。

二、融资活动

欧阳简单列了一个投资预算,购置场地和装修、购置设备、购买元器件等原材料、招聘技术人员和销售人员,共需投资 1 550 万元。

丁旭和欧阳自己没有足够多的资金,筹集资金是无法避免的。欧阳的考虑是,先由丁旭和欧阳自己作为股东投资,不足部分通过举债解决,发挥财务杠杆的作用。等到公司有一定基础了,再吸引风险投资、私募股权投资。

(一) 所有者

丁旭、欧阳琼决定向工商行政管理局登记注册资本 800 万元。他们作为三维公司的发起股东,分别投资 150 万元和 270 万元。由于丁旭和欧阳对汽车智能软件的估值有很大差异,丁旭决定暂不估值入股,丁旭按照销售收入的 5%收取技术服务费。

公司于1月份注册登记。

采用复式簿记,每笔经济业务同时记录两个账户。股东投资于企业,企业收到现金,同时股东的权益增加了。

资产 = 股东权益

420 = 420

(二) 债权人

欧阳琼编制了一份详细的商业计划书,发动同班同学,通过借债方式筹集资金。最终三年期借款500万元(年利率8%),五年期借款200万元(年利率9%),六年期借款420万元(年利率7.5%,三年后可自愿转为三维公司股东,转股价格为前一年末每股净资产的5倍),合计1120万元。

所有借款于公司注册当月到账。

企业借款,收到现金的同时,负债增加了。三维公司的会计记录为

资产 = 负债 + 股东权益

1 540 = 1 120 + 420

三、投资活动

企业获得资金后,需要通过使用这些资金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^①,表现为获得生产经营所需的各种资产。三维公司投资活动获取的资产包括:

(1) 以330万元购买一处旧厂房(含土地使用权300万元),装修支出98万元。厂房具备生产使用条件。土地使用权剩余30年,厂房可使用20年。

(2) 购置生产设备和办公设备220万元,估计使用年限为10年。

(3) 招聘技术专家5人。

上述投资活动形成了不同的新的资产。

资产(银行存款+厂房+设备+土地使用权)=负债+股东权益

1 540 (892 + 128 + 220 + 300) = 1 120 + 420

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。在具备生产经营条件后,三维公司当年2月份购买电子元器件等原材料350万元,招聘销售人员3人,生产工人10人,发生了以下生产、销售等经营活动:

(1) 生产耗用350万元的原材料,发生制造费用100万元。产品全部完工。

^① 这里的投资活动是指资金运用,筹集资金并设立公司后,就需要运用筹集到的资金,形成公司生产经营能力,并为生产经营做好准备(如购买商品、原材料)。这里所说的投资活动与现金流量表中所使用的投资活动概念不同。

续表

银行 存款	+	应收 账款	+	存货	+	土地 使用权	+	厂房	+	设备	=	预收 账款	+	长期 借款	+	股本	+	留存 收益
-110																		-110
						-10		-6.4		-22								-38.4
-74.5																		-74.5
-11																		-11
757.5		100		207		290		121.6		198		51		1 120		420		83.1

表 1-1 的记录是分散零碎的,需要编制成专门的表格形式,便于会计信息的外部使用者阅读理解。

第二节 财务报告

财务会计的任务是对企业经济活动予以确认、计量、记录,并向利益相关者提供财务报告,以便于其做出理性的判断和决策。

财务报告包括会计报表及其附注(包括附表)、审计报告。会计报表是综合反映企业一定时期财务状况、经营成果以及现金流量情况的表式文件,主要有资产负债表、利润表(也称损益表)、现金流量表和股东权益变动表。

按照我国法规规定,企业编制的会计报表必须按规定时间及时报送有关部门,如税务机关、财政部门、贷款银行、证券监督管理部门等,公开发行股票的公司还需要向社会公开。企业向外报送的年度会计报表,应当由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人签字并加盖单位财务专用章后才能报出。

一、资产负债表

资产负债表是静态反映企业在报告期末的资产、负债、所有者权益情况及其相互关系的会计报表。它根据基本会计等式“资产=负债+所有者权益”,将某一会计期间结束日的全部资产、负债、所有者权益账户余额,依照既定的分类标准和程序编制成报表,集中反映企业过去的融资、投资、经营活动对资产、负债、所有者权益产生的累计影响。投资者、债权人以及其他相关人员,通过该报表可以了解企业资产、负债、所有者权益的结构是否合理,企业的财务实力和偿债能力如何等。表 1-2 比较了三维公司在开展生产经营活动第一年的资产负债表。

表 1-2 三维智能公司资产负债表

20××年 12 月 31 日

单位:万元

	期 末 数	期 初 数		期 末 数	期 初 数
银行存款	757.50	892.00	预收账款	51.00	
应收账款	100.00		长期借款	1 120.00	1 120.00
存货	207.00		负债合计	1 171.00	1 120.00