

教育部2009年“国家网络精品课程”

田中禾 谢可可 ◎ 主 编
李 梅 张 涛 ◎ 副主编

会计学 基本理论与实务

KUAIJIXUE
JIBEN LILUN YU SHIWU

中国社会科学出版社

教育部2009年“国家网络精品课程”

田中禾 谢可可 ◎ 主 编
李 梅 张 涛 ◎ 副主编

会计学 基本理论与实务

KUAIJIXUE
JIBEN LILUN YU SHIWU

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基本理论与实务/田中禾、谢可可主编, 李梅、张涛副主编.

—北京: 中国社会科学出版社, 2011. 5

ISBN 978-7-5004-9575-8

I. ①会… II. ①田…②谢…③李…④张… III. ①会计学

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 040873 号

责任编辑 郭晓鸿(guoxiaohong149@163.com)

特约编辑 王冬梅

责任校对 王兰馨

封面设计 格子工作室

技术编辑 戴 宽

出版发行 **中国社会科学出版社**

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号 邮 编 100720

电 话 010—84029453 传 真 010—84017153

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京君升印刷有限公司 装 订 广增装订厂

版 次 2011 年 5 月第 1 版 印 次 2011 年 5 月第 1 次印刷

开 本 710×1000 1/16

印 张 36.25 插 页 2

字 数 591 千字

定 价 68.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换

版权所有 侵权必究

序 言

在世界商业领域，最广泛使用的语言并不是某一国的语言，而是信息。信息是合作双方交易的基础，在国家之间，信息更是以前所未有的广度和深度影响着每一个参与经济全球化的人。

信息在商业社会的重要性不言而喻。众所周知，最重要的商业信息是会计信息。通过对相关会计知识的学习，可以获取会计信息。

会计是一个综合的信息系统，它提供信息，帮助经济实体做出合理决策。立足于会计信息使用者的角度，我们编著了此书。本书既可以供高等院校会计类专业和管理类专业教学使用，为会计专业学生和 MBA 专业学生将来继续学习更深层次的专业会计知识奠定基础，使管理类非会计专业学生初步了解和掌握会计基础知识，也可作为管理人员和会计人员的培训教材或自学参考用书。

本书坚持如下主张：（1）会计是一个信息系统和决策系统的综合体，提供信息与利用信息进行管理决策是密不可分的。（2）会计应该是实务导向的，在讨论会计学的一些基本问题时，要考虑到现实经济环境的变迁与会计实务的发展。（3）会计作为商业语言的应用价值对于学习会计知识的学生和其他读者来说就是理解和掌握会计信息的产生过程、形成方式和使用方法。

本书是依托于教育部 2009 年国家精品课程建设项目而编著的，我们编者在多年的教学实践中深刻感受到：随着经济环境和会计环境的变化，会计学的教学模式、教学组织、教学方法和内容以及高等院校的会计专业课程设置也势必发生巨大的改变。高等院校会计学的教学必须走理论教学与实践操作相结合的道路。本书也在许多地方展现了上述思想，诸如会计循环、电算化会计系统、财务报表分析等章节。

本书着眼于系统、全面、综合地介绍会计学的基本理论知识和实务知识。全书的主体分为财务会计和管理会计两大部分，每一部分又分若干篇幅分别介绍理论知识和实务知识。具体内容分为五篇。第一篇：财务会计基本理论与方法，由第一、二、三章组成，共三章。本部分根据《企业会计准则》，对企业会计核算中常见的经济业务的会计处理原则和方法进行全面的介绍，主要阐述了会计核算的基本内容、会计循环及会计电算化等内容的理论框架和方法体系。第二篇：会计等式，由第四、五、六、七、八、九、十章组成，共七章，主要阐述会计要素中资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认、计量和报告。第三篇：财务会计报告，由第十一章组成，共一章，主要介绍了财务会计报告及其报送、审核以及财务报表分析的方法。第四篇：管理会计的基本理论与方法，由第十二、十三章组成，共两章，本部分系统介绍了管理会计的基本理论和基本方法。第五篇：管理会计实务，由第十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十章组成，共七章，从短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计和绩效评价等几个方面对管理会计实务进行了详细的介绍。

我们力图在一开篇就让读者对会计树立概念：会计是如何提供信息的，怎样读懂会计信息背后蕴涵的经济学和管理学含义。因此，在总论部分通过引入财务报表这一最经典的信息呈现方式来介绍会计的基础概念和分支体系。

此外，传统思想认为财务会计提供信息，而管理会计利用信息决策。事实上，管理会计不仅利用信息，也提供信息。管理会计提供的信息对企业各管理层的决策、控制和业绩评价更具有可靠性与相关性。财务会计与管理会计构成了一个完整的信息系统。因此，本书以信息系统为主线，分别介绍财务会计和管理会计两大分支。

每一个理论的诞生都服务于现实生活的需要。会计学理论发展至今，一方面，一些理论与现有的实务操作规范和流程不符；另一方面，会计准则也在日趋完善，与国际接轨。传统会计学教材的理论安排已不能很好地满足实务操作的需要。因此，我们在理论安排上，完全按照实务操作流程编写理论内容，并吸收最新的会计准则与会计思想，这样，有助于学生理解和应用会计学的基本概念、方法和原则。

在财务会计部分的理论篇，先介绍会计核算的基本理论，然后按照实务操作流程讲解一个会计循环所要经过的步骤，由于在实务中，生成报表的分录以及账务处理的过程都是由会计电算化解决的，所以紧接着介绍会计电算化的内容。财务会计的实务部分按照六大要素、两个会计等式进行布局，最后引出财务会计报告。这样全书的财务会计部分以看懂报表、了解信息为起点，又以分析财务报告、获取信息为终点，形成了一个完整的信息获取与认知的过程。

在管理会计部分的谋篇布局方面，也遵循了同样的思想与套路来分章节讲解管理会计的理论与实务内容。

本书的编著得到了兰州大学教务处、兰州大学网络教育学院以及兰州大学管理学院等单位有关同志的大力支持，在此谨表谢意。编者集思广益，共同研究探讨全书的核心思想和总体框架。在编写过程中，谢可可老师、李梅老师和张涛老师主要负责财务会计部分的设计和编著，田中禾老师主要负责管理会计部分的设计和编著。兰州大学管理学院的硕士研究生刘艳双、田雅丽、铁亮、张辉、张芳丽、郭鑫、冯剑、张海燕等同学参与了书稿的资料收集整理及校对等工作。全书由田中禾老师和谢可可老师统稿。

最后，需要说明的是，全书的思想来自编者从教多年来的日积月累和与学生的互动交流。学海无涯，书中对会计学的一些看法、见解或许不够全面和准确，恳请广大读者提出宝贵意见。由于编写时间紧迫，书中难免有疏漏、错误之处，恳请广大读者指正。

编者

2010年12月于兰州

目 录

总论	(1)
第一节 基本财务报表	(3)
第二节 会计概述	(11)
第三节 会计学科体系与会计学习方法	(17)

第一篇 财务会计基本理论与方法

第一章 会计核算的基本理论	(29)
第一节 会计要素与会计等式	(29)
第二节 会计核算的基本前提	(39)
第三节 会计核算基础与计量属性	(44)
第四节 会计信息质量要求	(49)
第五节 会计核算的制度体系	(56)
第二章 会计循环	(62)
第一节 会计循环概述	(62)
第二节 建账	(65)
第三节 日常处理:记账与过账	(68)
第四节 期末处理:对账、调账、结账与编表	(84)
第三章 电算化会计信息系统	(96)
第一节 电算化会计信息系统的基本概念	(96)

第二节	电算化会计信息系统的结构及制度	(101)
第三节	账务处理系统的操作	(110)
第四节	会计软件介绍	(117)

第二篇 会计等式

第四章	流动资产	(129)
第一节	货币资金	(129)
第二节	应收及预付款项	(136)
第三节	存货	(146)
第四节	交易性金融资产与交易性金融负债	(159)
第五章	非流动资产	(167)
第一节	长期股权投资	(167)
第二节	固定资产	(173)
第三节	无形资产	(191)
第四节	资产减值损失	(199)
第五节	有形财产盘点、毁损及相关的账务处理	(210)
第六章	负债	(219)
第一节	流动负债	(219)
第二节	非流动负债	(236)
第七章	所有者权益	(243)
第一节	所有者权益概述	(243)
第二节	实收资本	(245)
第三节	资本公积	(247)
第四节	留存收益	(251)
第八章	收入	(255)

第一节 收入的定义与分类	(255)
第二节 收入的确认与计量	(257)
第九章 费用	(275)
第一节 费用的定义与分类	(275)
第二节 费用(成本)的核算	(278)
第十章 利润	(285)
第一节 利润的定义与构成	(285)
第二节 利润的核算	(288)

第三篇 财务会计报告

第十一章 财务会计报告	(297)
第一节 财务会计报告概述	(297)
第二节 资产负债表	(301)
第三节 利润表	(306)
第四节 现金流量表	(310)
第五节 所有者权益变动表	(315)
第六节 会计报表附注	(317)
第七节 财务报表分析	(319)
第八节 财务会计报告的报送和审核	(333)

第四篇 管理会计的基本理论与方法

第十二章 管理会计的基本理论	(339)
第一节 管理会计的定义	(339)
第二节 管理会计的基本理论	(344)
第十三章 管理会计的基本方法	(359)
第一节 成本分类和成本性态分析	(359)

第二节	变动成本法	(370)
第三节	本量利分析	(381)

第五篇 管理会计实务

第十四章	预测分析	(403)
第一节	预测分析概述	(403)
第二节	销售预测	(408)
第三节	成本预测	(414)
第四节	利润预测	(418)
第五节	资金预测	(421)
第十五章	短期经营决策分析	(424)
第一节	短期经营决策概述	(424)
第二节	短期经营决策分析的方法	(428)
第三节	生产决策	(436)
第四节	定价决策	(447)
第五节	存货决策	(451)
第十六章	长期投资决策分析	(463)
第一节	长期投资决策分析概述	(463)
第二节	长期投资决策分析的基础	(465)
第三节	长期投资决策的评价方法	(474)
第四节	长期投资决策分析的应用	(481)
第十七章	全面预算	(491)
第一节	全面预算概述	(491)
第二节	全面预算的编制方式及编制程序	(494)
第三节	全面预算的编制	(498)

第十八章 成本控制	(511)
第一节 成本控制概述	(511)
第二节 标准成本制度	(516)
第十九章 责任会计	(535)
第一节 责任会计概述	(535)
第二节 责任中心的设置与考核	(538)
第三节 内部转移价格	(544)
第二十章 绩效评价	(547)
第一节 财务绩效评价——沃尔评分法	(547)
第二节 经营绩效评价——经济增加值	(551)
第三节 综合绩效评价——平衡计分卡	(554)
参考文献	(560)
后记	(567)

总 论

学习目标：

通过本章的学习，你将能够：

- * 了解会计产生的原因与流变
- * 掌握会计的定义、会计的特点、职能和对象
- * 了解会计的学科体系
- * 掌握财务会计和管理会计的联系与区别

在生活中，会计无处不在。对于初学者来说，可能更感兴趣的是会计到底是做什么的？为什么上到国家，下到家庭、个人，都需要会计。会计究竟在其中扮演一个怎样的角色？会计职业究竟是常青树还是昙花一现？会计学科具有怎样的体系和学习方法？作为一个需要利用会计信息的人，我们应当如何学习，以便为未来发展奠定一个良好的基础？

作为会计学的开篇，我们希望通过对上述问题的回答，为读者提供一个关于会计学的总体框架，帮助各位在学习具体会计知识时能够形成一个比较完整的“会计观”。

第一节 基本财务报表

假如你是一位相当富有的人，试图投资一个有良好前景的公司，你怎样才能知道你所做的投资是明智的呢？你需要什么样的信息来帮助你制定投资的决策？财务信息的一个主要来源就是公司的财务报表，这些报表至少一年编制一次，或是更多次。它们都提供了大量信息，反映公司的财务态势，以及它们实现财务目标的成功程度。^① 本节将介绍四张主要的财务报表——资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。这些报表及其附注和其他披露，向投资者、债权人和其他利益相关者提供了十分有用的信息。事实上，财务信息就是全书的内容。本节对财务报表做一最基本的介绍，你将因此了解到财务报表是怎样形成的，可以如何利用它们更好地理解一个公司的状况。

^① 引自〔美〕威廉姆斯等《会计学——企业决策的基础》，机械工业出版社2007年版。

一 资产负债表

资产负债表是总括地反映企业在某一特定日期（一般为月末、季末、年末）全部资产、负债和所有者权益及其构成情况的报表，又称为“财务状况表”。这是一张静态的会计报表，反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现实义务和所有者对净资产的要求权。

它有时被称为企业财务状况的“快照”，即企业在某个时刻“看上去怎么样”。资产负债表如表 1 所示。

表 1

资产负债表^①

编制单位：甲股份有限公司

2×10 年 12 月 31 日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	815131	1406300	短期借款	50000	300000
交易性金融资产	0	15000	交易性金融负债	0	0
应收票据	66000	246000	应付票据	100000	200000
应收账款	598200	299100	应付账款	953800	953800
预付款项	100000	100000	预收款项	0	0
应收利息	0	0	应付职工薪酬	180000	110000
应收股利	0	0	应交税费	226731	36600
其他应收款	5000	5000	应付利息	0	1000
存货	2484700	2580000	应付股利	32215.85	0
一年内到期的非流动资产	0	0	其他应付款	50000	50000
其他流动资产	100000	100000	一年内到期的非流动负债	0	1000000
流动资产合计	4169031	4751400	其他流动负债	0	0
非流动资产：			流动负债合计	1592746.85	2651400
可供出售金融资产	0	0	非流动负债：		
持有至到期投资	0	0	长期借款	1160000	600000
长期应收款	0	0	应付债券	0	0

^① 中国注册会计师协会编：《会计》，中国财政经济出版社 2010 年版。

总 论

续表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
长期股权投资	250000	250000	长期应付款	0	0
投资性房地产	0	0	非流动负债合计	1160000	600000
固定资产	2201000	1100000	负债合计	2752746.85	3251400
在建工程	428000	1500000	所有者权益（或股东权益）：		
工程物资	300000	0	实收资本（或股本）	5000000	5000000
固定资产清理	0	0	资本公积	0	0
无形资产	540000	600000	减：库存股	0	0
递延所得税资产	7500	0	盈余公积	124770.4	100000
其他非流动资产	200000	200000	未分配利润	218013.75	50000
非流动资产合计	3926500	3650000	所有者权益（或股东权益）合计	5342784.15	5150000
资产总计	8095531	8401400	负债和所有者权益（或股东权益）总计	8095531	8401400

二 利润表

利润表又称损益表，是反映企业在一定期间（月份、年度）内生产经营成果的会计报表，属于动态报表，为信息使用者了解和分析企业经营业绩，评估和预测企业的盈利能力和偿债能力提供信息。通过利润表提供的不同时期的比较数字，可以比较分析表中各项构成因素，为进行经济决策提供重要的参考依据。利润表如表 2 所示。

表 2

利润表^①

编制单位：甲股份有限公司

2×10 年

单位：元

项 目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入	1250000	
减：营业成本	750000	
营业税金及附加	2000	
销售费用	20000	

^① 中国注册会计师协会编：《会计》，中国财政经济出版社 2010 年版。

续表

项 目	本期金额	上期金额 (略)
管理费用	157100	
财务费用	41500	
资产减值损失	30900	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	
投资收益（损失以“-”号填列）	31500	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	280000	
加：营业外收入	50000	
减：营业外支出	19700	
其中：非流动资产处置损失	(略)	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	310300	
减：所得税费用	85300	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	225000	

三 现金流量表

现金流量表是反映企业一定会计期间内的现金流入、现金流出和现金净流量的会计报表。现金流量表是关于现金及现金等价物的流入和流出情况，汇总说明企业在报告期内的经营活动、投资活动和筹资活动的动态报表。它揭示企业在一定期间内各项活动所产生的现金流入、现金流出和现金变动净额，全面反映企业的现金及现金等价物从期初到期末的变化过程。现金流量表如表3所示。

表 3 现金流量表^①

编制单位：甲股份有限公司

2×10 年

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		略
销售商品、提供劳务收到的现金	1312500	

^① 中国注册会计师协会编：《会计》，中国财政经济出版社 2010 年版。