

ACCOUNTING FOR
NON-ACCOUNTING
STUDENTS

普通会计学

非会计学专业人士的会计学读本

[英] J. R. Dyson 著

李彦 胥柱坤 等 译

西南财经大学出版社

SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

ACCOUNTING FOR
NON-ACCOUNTING
STUDENTS

普通会计学

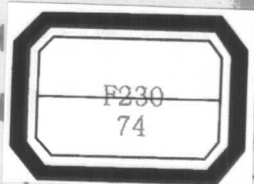
非会计学专业学生会计学读本

著 J. R. Dyson

王松 陈永华 译

机械工业出版社

ACCOUNTING
NON-ACCOUNTING
STUDENTS



普通会计学

非会计学专业人士的会计学读本

[英] **J. R. Dyson** 著

李彦 胥柱坤 袁蕴 邓敏 钟朝兵 译

西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

本出版合同已向四川省版权局登记。

登记号:图进字 21—2002—007

普通会计学

[英] J.R. Dyson 著

李彦 胥柱坤等译

责任编辑:黄载曦

封面设计:大涛视觉传播设计事务所

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.com/
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
开 本:	880mm×1230mm 1/32
印 张:	18
字 数:	447 千字
版 次:	2003 年 1 月第 1 版
印 次:	2003 年 1 月第 1 次印刷
书 号:	ISBN 7-81088-010-1/F·008
定 价:	35.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无防伪标志不得销售。

前 言

本书适用于非会计专业人员学习使用，主要针对那些为了获得非会计学学位而必须选修或辅修会计学的学员，同时也可以作为会计专业教程。本书也适用于在商业企业、政府部门和工业企业中工作而需要分析、使用会计信息的人士。希望本书能够解释为什么在某些领域掌握会计信息是必须的。

非会计专业学员（比如工程师、个人经理、采购人员和销售经理）有时不清楚为什么需要学习会计学，尤其是还得参加会计学考试和不得不阅读大量的技术性很强的会计报告。

由于非会计学专业人员对会计知识的需求，出版专用于非会计专业人员的会计用书很有必要。这类书应当以一种简明扼要的方式进行阐述，从而避免使非会计人员陷入大量技术数据的泥潭，也不必要求其从事只有专业人员才进行的专业性很强的数据分析。然而，有些为非会计人员设计的教学用书又走向了另一个极端，它们对会计学的介绍流于表面，使得其对于需要参加会计学考试的人员，或碰到实际问题需要寻求帮助的非专业人士没有任何实用价值。

本书旨在对会计学进行较为全面的介绍，同时不会仅仅停留在表面。对于某些需要学员理解和掌握的地方，我们将进行深入地讲解。非会计人员不需要从事会计人员才做的记账、报账等提供会计信息的工作，这一点是显而易见的。但是，既然合理利用这些会计信息能够为使用者带来巨大的经济利益，那么充分地了解会计信息的来龙去脉，掌握它们的经济含义无疑

是必要之举。

为了帮助大家理解为什么非会计人员需要学习会计学，我们不妨作这样一个类比：作为一名汽车司机，即便不了解车的工作原理，仍然可以熟练地驾驶汽车，但如果能够对汽车的工作原理略知一二，就可以让车的最佳性能完全发挥出来。当然，司机不必像汽车机械工程师那样精通汽车的工作原理，而只是应该掌握发挥汽车效能所必备的一些知识。同理，作为非会计人员，并不是非得掌握记账、报账的方法，才能学会如何使用会计信息，但了解会计记账的原理方法，对于合理利用会计信息无疑大有裨益。

现在，在许多大学里，会计学是某些非会计专业学生获得各类证书、文凭的必修课程。这类课程的教学大纲得到主管机构的批准后，课程的具体内容常常由老师来决定。而本书在编写时充分考虑了这一类教学的需要。

本书分为三部分。第一部分向学生介绍会计学 and 会计职业的基本知识，第二部分介绍财务会计和财务报表，第三部分讲解管理会计。

一些较高层次的教育机构现在已经采用单元式的教学模式，而要求某些非会计专业学生必须先修财务会计和管理会计单元。而本书恰好能够满足这两项学习的需要。学生也不必要再分别购买财务会计和管理会计的教材。在使用本书时，假如本书的一些章节与教学大纲所要求的内容有所出入，导师可以忽略教学大纲未作要求的那些章节。

怎样使用本书

不同的老师会用不同的方式讲解各项内容，但希望老师们能够尽可能多地使用本书所提供的例题，否则将花费大量的时间和金钱影印各种资料，以备讲课之需；学生也会花时间记下老师在黑板上或是幻灯片上的内容，而忽略了老师口述的内容，这对教学双方而言，都是很大的浪费。

如果充分利用本书所提供的资料，老师没有必要影印附加的图表和资料。因为本书包含了足够的教学内容（包括附加图表），每个知识点都有细致的讲解。所以学生不必抄写黑板或幻灯片上的图表与答案，他们要做的是听清老师对授课内容进一步的讲解。

大多数章节包括自测题、分组讨论和练习题。自测题的答案在附录 3 中找到，其中一些练习题的答案可以在附录 4 中找到。

学生寄语

假如会计学是你的必修课程，你的老师将为你制定相应的学习方案，这个方案将会指导你每周的学习进程。除开课堂学习外，你可能不得不对每一章节读上两三遍。读完每一章节，应该做章节后的练习，并且不要事先参看解题方法。

建议尽可能多的做各章节后的练习题，除非你完全不知道该怎么办下手，在做题之前不要参看解题方法。做得越多，你就会对所学内容越有把握。但你不必将所有的时间花在学习会计上，因为你还有其他知识需要学习。

许多学生在学习会计时，觉得课堂学习收获不大。假如你出现类似情况，建议采用如下计划：

(1) 作好你的个人学习计划，确保能够在考试之前将教学大纲所要求的知识点都掌握。

(2) 仔细阅读每一章节的内容，包括例题。不要因为没有立刻理解每一知识点而发愁，可以继续读下去，直到该章节的末尾。

(3) 再将这一章读一遍，这遍要保证你理解了每一个知识点。然后不能看答案，试着做一做例题。

(4) 尽可能多的做每一章节后的练习，除非完全无从下手，做之前不要参看解决方法，完成之后再核对答案。

(5) 如果有时间，可以将书再阅读一遍。

值得注意的是：会计学不是简单的数学。许多会计问题的解决需要在很大的程度上依赖会计人员的职业判断，因而具有一定的主观性。

本书中所涉及的许多问题在现实中并没有那么容易解决，对各种

解决方法的合理性也还存在争议。非会计人员在利用会计信息时，也应保持批判精神，不能盲目地使用现成的会计信息。要做到这一点必须要有足够的判断能力，而这一判断能力正是源自于对会计本质的了解。本书旨在向你提供会计方面的必备知识。

感谢

本书的编写与修改得到许多同志的帮助。一些意见成为我们架构本书的直接方案的一部分，而另一些则作为一种理念贯穿于我们编书的全过程中。

这里不能够列出所有参与编写工作的同志，但我们要特别感谢所有 Heriot - Watt 大学的同仁和 Napier 大学的同仁们。没有他们的支持与帮助，本书是不可能顺利出版的。我也想感谢所有对本书第五版提供宝贵意见的老师 and 同学。

当然也要感谢《会计学》、《会计时代》、《财经时报》、《管理会计学》、《苏格兰人》和《苏格兰周末》等报刊杂志向我们提供有关资料的版权。这些材料没有版权者和原出版商的许可，就不能再版和发行的。我们希望一些真实的新闻能使地本书各章节的内容更有生气，也希望它能鼓励学生定期阅读一些高质量报刊的财经版。

与本书配套的网站

通过访问下述网址可以获得相关的教学资料：

<http://www.booksites.net/dyson>

本网站向学生提供如下资料：

- (1) 有助于提高学习效率的辅助资料；
- (2) 多项选择题：用以测试对学习内容的掌握程度；

(3) 相关网站的链接;

(4) 补充问题。

向老师提供如下资料:

(1) 加密保护的教学素材;

(2) 下载《教师参考用书》;

(3) 补充问题的答案。

又及:本站常年开放,并定期更新,还拥有教学策划、科学研究和电子邮件等功能。

目 录

前言	(1)
----------	-----

第一部分 会计学概述

第1章 会计世界	(3)
----------------	-----

学习目的·会计的性质与目的·会计学与非会计专业人员·
会计学的分支·会计职业·公共及私人会计主体·小结·本章要点
·自测题·分组讨论·练习题

第二部分 财务会计与报表

第2章 会计原则	(29)
----------------	------

学习目的·限定性会计原则·与计量相关的会计原则·职业
道德会计原则·总结·小结·理论体系·本章要点·自测题·分组讨
论·练习题

第3章 记账方法	(52)
----------------	------

学习目的·会计恒等式·复式簿记·记账方法·会计工作·账
务处理示例·计算账户期末结余·试算平衡·小结·本章要点·自
测题·分组讨论·练习题

第4章 商业企业会计 (89)

学习目的·现金流入与利润·报表编制工作·报表编制实例·
小结·本章要点·自测题·分组讨论·练习题

第5章 会计调整 (102)

学习目的·存货·折旧·应计费用和预付费用·坏账与呆账·
综合实例·估算会计利润·小结·本章要点·自测题·分组讨论·练
习题

第6章 公司会计 (128)

学习目的·关于有限责任·有限公司的结构及其运行·损益
表的编制·资产负债表·综合实例·小结·本章要点·自测题·分组
讨论·练习题

第7章 其他类型会计 (149)

学习目的·制造业会计·服务性企业会计·非盈利部门会计·
政府会计·小结·本章要点·自测题·分组讨论·练习题

第8章 现金流量表 (166)

学习目的·会计利润与现金流·现金流量表的编制·《财务
报告标准》第一号公告规定现金流量表格式·综合实例·小结·
本章要点·自测题·分组讨论·练习题

第9章 财务报表分析 (188)

学习目的·背景知识·比率分析·盈利能力比率·变现力比率
·资产管理比率·投资比率·一个实例·分析·小结·主要比率总结
·本章要点·自测题·分组讨论·练习题

案例分析：不要那么确信

第 10 章 信息披露 (231)

学习目的·使用者团体·规则的制定者·小结·本章要点·自测题·分组讨论

第 11 章 年度报告 (240)

学习目的·背景知识·公司简介·经营情况报告及说明·财务报表·股东信息·小结·本章要点·自测题·分组讨论·练习题

案例分析: Elizabeth Lo 和她的朋友们

第 12 章 财务会计前沿问题 (268)

学习目的·会计计量问题·可理解性问题·会计国际化问题·会计自由化问题·小结·本章要点·自测题·分组讨论

第三部分 管理会计

第 13 章 管理会计的基本结构 (285)

学习目的·管理会计的性质与目标·管理会计的历史回顾·管理会计的主要职能·应考虑的行为因素·小结·本章要点·自测题·分组讨论·练习题

案例分析: 没问题

第 14 章 成本会计 (303)

学习目的·成本会计与非会计人员·责任会计·成本的分类·直接材料·直接人工·其他直接成本·制造费用·综合例题·非生产性间接费用·预定分配率法·小结·本章要点·自测题·分组讨论·练习题

第 15 章 计划与控制: 预算会计 (348)

学习目的·预算与预算控制·预算的程序·功能性预算·举例
·固定预算与弹性预算·预算对人们行为的影响·小结·本章要点
·自测题·分组讨论·练习题

第 16 章 计划与控制：标准成本会计 (376)

学习目的·标准成本会计系统的操作·标准成本差异·综合
例题·销售差异·差异分析报告·小结·本章要点·自测题·分组讨
论·练习题

第 17 章 决策：边际贡献分析 (409)

学习目的·背景·边际贡献·假设·格式·运用·图表·边际贡
献分析法的缺陷·公式·举例说明·约束条件·小结·本章要点·自
测题·分组讨论·练习题

第 18 章 决策：特殊问题决策 (435)

学习目的·决策的性质·成本的分类·停产决策·自制或外购
决策·定价决策·特殊订单·小结·本章要点·自测题·分组讨论·
练习题

案例分析：特殊订单

第 19 章 决策：资本投资 (464)

学习目的·背景·项目选择·资金来源·小结·本章要点·自测
题·分组讨论·练习题

第 20 章 管理会计前沿问题 (494)

学习目的·介绍·历史回顾·作业成本法·成本回溯法·生命
周期成本法·战略管理会计·目标成本·生产能力会计·小结·本
章要点·自测题·分组讨论·练习题

目 录

附录 1 推荐书目	(515)
附录 2 贴现表	(517)
附录 3 自测题答案	(518)
附录 4 练习题参考答案	(525)
后记	(559)

第一部分

会计学概述

第1章 会计世界

