

21st Century Economics and Management Science Coursebook Series

21世纪经济学管理学系列教材

会计学

(第二版)

ACCOUNTING

主编 / 谢获宝 副主编 / 李淑萍 郭均英



Wuhan University Press
武汉大学出版社

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



Wuhan University Press
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.—2版.—武汉:武汉大学出版社,2005.11

21世纪经济学管理学系列教材

ISBN 7-307-04732-2

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(2005)第 113445 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.com.cn)

印刷:武汉大学出版社印刷总厂

开本:787×980 1/16 印张:36.75 字数:732千字

版次:2003年8月第1版 2005年11月第2版

2005年11月第2版第1次印刷

ISBN 7-307-04732-2/F·946 定价:42.50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认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

第1版前言

(2003年)

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,注重培养自己的“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教授提出写作提纲,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1月于武汉大学

第2版前言

(2005年)

在《会计学》教学中,我们感到对经济类学生、管理类学生和会计学、财务管理专业方向学生的要求是有差异的,同学们对会计知识、会计能力和会计素养的需求也是不同的。为此我们专门组织部分教师编写了以非会计、财务专业学生为教学对象的会计教材《会计学》。

该书出版以来,主要在大学经济、管理类专业本科学生和 MBA 学生中使用。由于编写时指导思想比较明确、编写视角比较新颖、编写体例比较适合教学、引用资料比较丰富、案例资料具有时代感,这样教师感到便于教学,学生感到便于学习。《会计学》出版后,被多所学校选为教材,被多家单位选为培训教材,受到广大师生和读者的欢迎。

在教学过程中,我们发现该书第1版中个别地方尚有文字疏漏和数据问题,这些问题急需纠正,以免影响教学和阅读效果。随着教学、科研工作的深入,我们对该书中相关理论和整体质量,需要对部分内容重新进行编写。近年来,国内外的会计环境发生了巨大变化,比如国际间会计准则的协调受到各国政府和国际组织的高度重视,国际会计准则被相当多国家和地区认可和接受,并在会计实践中予以实施,又如国内正在进行股权分置改革,这对会计核算和会计信息披露产生了深刻影响;一些与会计有关的重大事件不断发生,这也需要我们对会计理论和实践问题做出更全面而深入的思考,比如“安然事件”促成了“萨班斯-奥克斯利法案”的出台,一些国内公司不正常的资金挪用和转移问题引起人们对关联方关系、关联方交易及其披露的高度关注,近年来发生的“伊犁事件”、“创维事件”和“科龙事件”等都需要我们对企业内部会计控制和会计职业道德等问题进行反思和研究;国内的一些会计法规及其他相关法规也在不断更新,比如长期股权投资会计处理方法的有关规定经过了多次调整,有关证券发行费用会计核算的规定也做了调整,类似问题还不少,这些内容都需要调整和更新。

基于上述思考,我们重新编写了武汉大学 21 世纪经济学管理学系列教材《会计学》第2版的书稿。主要修改和调整的内容是:

第一,根据国家有关政策法规的变化,对相关章节的内容重新做了调整和改写。

第二,根据国内外会计环境的变化、会计理论的发展,以及我们对会计问题认

识的加深,对部分章节的内容进行了重新表述。

第三,根据我们收集的最新资讯,对部分章节的案例和作业做了调整、更新和添加。

同时,为了便于教学和学生预习、学习与复习,我们保持了每章内容原来基本的体例,在每章开头列出“学习目标”,每章正文中都列出了一些值得思考的现实会计问题,每章后面基本附有“本章小结”、“复习思考题”、“参考阅读”、“练习题”和“案例”。本书内容较多,希望给非会计和财务专业学生提供一个财务会计和管理会计的基本框架,教师根据课时安排、学生的学习能力,对教学内容可以做适当的选择,比如有些班级多讲一些财务会计的内容,有些班级多讲一些管理会计的内容,有些班级讲授内容可以兼顾财务会计和管理会计的内容。总之,课程的学习目标决定授课内容的选择。

《会计学》第2版仍然是武汉大学会计系部分老师集体智慧的结晶,是我们共同努力工作的结果,参加书稿修订的老师变化不大,主编是谢获宝教授,副主编是李淑萍和郭均英老师。第2版的出版同样得到武汉大学经济与管理学院、武汉大学出版社和武汉大学教务部的热情支持,在此表示衷心的感谢;对使用本书过程中给我们提出意见和建议的老师、同学表示衷心感谢;在修改书稿过程中,我们参阅了国内外同行的大量研究成果和文献资料,在此一并感谢。尽管我们尽心尽力进行修订,但是,书中难免还有不足和问题,敬请读者批评、指正。

谢获宝 李淑萍 郭均英

2005年秋于武汉大学

目 录

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
练习题	44
参考阅读	45
第2章 会计循环	46
学习目标	46
2.1 会计循环的概念与会计记录的作用.....	46
2.2 账户的设置与使用.....	47
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
练习题	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	174
6.5 存货的期末计量	181
本章小结.....	183
复习思考题.....	183
练习题.....	184
参考阅读.....	185
第7章 长期资产及其摊销.....	186
学习目标.....	186
7.1 长期资产概述	186
7.2 固定资产	188
7.3 无形资产及递耗资产	202
7.4 长期资产的重估价	209
本章小结.....	211
复习思考题.....	212
练习题.....	213
参考阅读.....	213
第8章 债务与利息.....	214
学习目标.....	214
8.1 负债概述	214
8.2 流动负债与或有负债	215
8.3 所得税及所得税负债的会计问题	228
8.4 长期负债及利息	235
8.5 债务重组的会计问题	244
本章小结.....	251
复习思考题.....	253
练习题.....	253

参考文献·····	254
第9章 股东权益 ·····	255
学习目标·····	255
9.1 股东权益概述·····	255
9.2 投入资本的会计核算·····	257
9.3 投入资本中的特殊会计问题·····	261
9.4 收益和留存收益的变更·····	265
本章小结·····	276
复习思考题·····	277
练习题·····	277
参考文献·····	279
第10章 现金流量表 ·····	280
学习目标·····	280
10.1 现金流量表概述·····	280
10.2 现金流量表的编制方法·····	283
10.3 现金流量的分析与管理·····	310
本章小结·····	314
复习思考题·····	314
练习题·····	315
参考文献·····	316
第11章 财务报表分析 ·····	317
学习目标·····	317
11.1 财务报表分析概述·····	317
11.2 财务报表的分析方法·····	329
本章小结·····	344
复习思考题·····	345
练习题·····	345
参考文献·····	346
第12章 公司间投资与公司合并 ·····	347
学习目标·····	347
12.1 公司间投资概述·····	347

12.2 长期债权投资	350
12.3 长期股权投资	359
12.4 公司合并与合并报表	370
本章小结	380
复习思考题	381
练习题	382
参考阅读	384
第 13 章 生产成本计算	385
学习目标	385
13.1 成本计算方法概述	385
13.2 品种法	389
13.3 分批成本计算法	391
13.4 分步成本计算法	393
13.5 标准成本制度	397
本章小结	404
复习思考题	404
练习题	405
参考阅读	407
第 14 章 成本性态与“本-量-利”分析	408
学习目标	408
14.1 成本性态分析	408
14.2 变动成本计算	412
14.3 “本-量-利”分析	418
本章小结	425
复习思考题	426
练习题	426
参考阅读	428
第 15 章 作业成本计算与管理	429
学习目标	429
15.1 作业成本计算法的产生背景	429
15.2 作业成本计算法的基本概念	433
15.3 作业成本计算程序与实例	436

15.4 作业成本管理概述	444
本章小结	449
复习思考题	449
练习题	450
参考阅读	451
第 16 章 经营决策与资本投资决策	452
学习目标	452
16.1 管理会计在决策中的作用	452
16.2 经营决策	456
16.3 资本投资决策	467
本章小结	480
复习思考题	481
练习题	481
参考阅读	483
第 17 章 预算控制	484
学习目标	484
17.1 预算概论	484
17.2 总预算	489
17.3 进一步预算	499
17.4 预算的行为影响	502
本章小结	503
复习思考题	504
练习题	504
参考阅读	506
第 18 章 责任会计	508
学习目标	508
18.1 集中经营与分部经营	508
18.2 责任会计系统	510
18.3 转移定价在责任会计中的应用	521
本章小结	529
复习思考题	529
练习题	530

参考文献·····	531
第 19 章 业绩评价与激励系统 ·····	532
学习目标·····	532
19.1 业绩评价与激励系统概述·····	532
19.2 业绩评价标准·····	534
19.3 业绩评价系统·····	541
19.4 企业激励系统·····	553
本章小结·····	565
复习思考题·····	566
练习题·····	566
参考文献·····	568

第1章 总 论

学习目标

通过本章的学习，你应当能够：

1. 掌握会计的含义，了解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，了解两者之间的关系；
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。

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，会计分为以对内报告为主的管理会计和以对外报告为主的财务会计。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。会计对象是指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、成本计算、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）。为了搞好会计工作，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。