

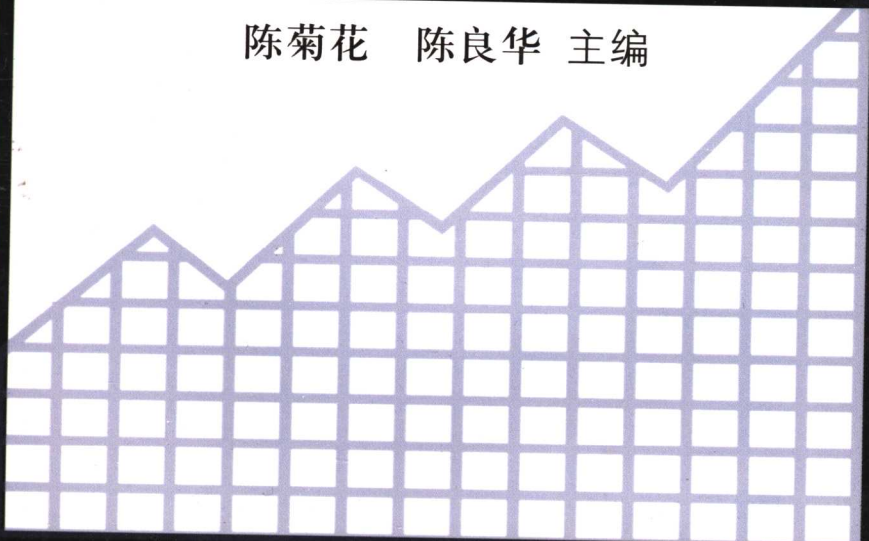
21

世纪高等院校教材

会计学

ACCOUNTING

陈菊花 陈良华 主编



科学出版社

www.sciencep.com

21 世纪高等院校教材

会计学

陈菊花 陈良华 主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书除了全面、系统地介绍了一般意义上的会计确认、计量、记录和报告的基本原理、基本知识和基本方法外,还对会计学的有关专题进行了专门的陈述。各个章节不仅集合了会计学的基本内容和知识,还扩充了相关知识点,附录了反映会计学科前沿的有关理论和最新进展,使得本书具有内容丰富、体系完整和信息量大的特点。结合本书的其他电子教材、课件和教师、学生指导用书,本书将呈献满足读者多种需要的会计学知识体系。

本书可作为经济管理学科的本科生教材,也可作为有志于会计事业和研究人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/陈菊花,陈良华主编.—北京:科学出版社,2005

(21世纪高等院校教材)

ISBN 7-03-015687-0

I.会… II.①陈…②陈… III.会计学 IV.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第062506号

责任编辑:卢秀娟 王伟娟 / 责任校对:李奕莹

责任印制:安春生/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005年8月第一版 开本:B5(720×1000)

2005年8月第一次印刷 印张:32 1/4

印数:1—4 000 字数:613 000

定价:39.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

前 言

会计学是一门专业性很强的学科，具有专门的理论和方法，即使有过会计学基本训练的人士，对复杂环境下会计问题的处理也往往表现出无奈或力不从心。正因为如此，会计学科才需要不断丰富和完善，我们也需要在学习和接受会计训练时具备对会计问题的敏感性和准确判断能力。我们学会的不仅仅是会计的基本概念、基本方法和程序，更重要的是要通过对会计信息的了解和分析，知道企业运作的实质以及如何通过会计的手段来完整、准确地描述企业的真实活动，使得经营企业的人和想了解企业经营的人能够达成一致，从而减少经济活动的不确定性，提高经济的运行效率。

虽然通过本书本身不能完全达成上述目的，但是本书作为一个媒介，一个窗口，能够具备这种理念，编写时力求按照“为什么”，而不仅仅是“是什么”去组织素材，使得本书在完整性、系统性、先进性、可读性和启发性等方面具有自身的特点。例如，对于什么是“会计”这么一个定义，众说纷纭，而本书是按照历史的演进和权威的说法来编列的，以便让读者能够在以后通过对会计知识和经验的积累来深刻理解和领悟这个概念的含义和它的演进原因。又如“收入”的定义，虽然我国的会计准则有定义，但这个概念可能也会随着时间的推移和环境的变化而在陈述上发生改变，所以要根本和动态地理解这个概念，就需要从各个不同的角度去思考和辨析。本书通过列举美国和国际会计准则的定义来进行比较和对照，包括在附录中完整地陈述收入会计准则的国际比较，就可以让读者领会这个概念的含义。另外本书例题的编写和体例的安排也有独到之处，体现出图文并茂、内容丰富的特点。

本书共分三篇 18 章。第一篇阐述会计学的基本理论、框架结构和基本程序、方法，第二篇阐述财务会计的具体运用，第三篇介绍会计学的有关专题。每个章节包括基本内容、思考题和扩展内容。另外，为了跟踪学科前沿和深入理解相关理论和概念，本书专门安排了六个附录以飨读者。

本书由陈菊花、陈良华任主编，与下列其他各位教师共同完成本书的写作。陈良华负责总体框架的构建和完善，陈菊花负责具体策划、总纂、修改和定稿。各章撰写具体分工：陈良华，第 1 章；陈菊花，第 2、3、6、第 10、14 章；陈菊花，吴凡，第 7 章；江其玫，第 4、18 章；吴凡，第 5、11 章；陈吉凤，第 8 章；陈汐，刘春晖，第 9 章；吴斌，刘锋，第 12 章；韩静，第 13 章；陈菊花，戚啸艳，第 15、16 章，陈良华，陈菊花，第 17 章。六个附录的提供者：陈良

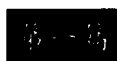
华，附录一、三；陈菊花，附录二、四；戚啸艳，陈菊花，附录五；江其玟，附录六。

感谢我的研究生们对本书的出版所做出的贡献，同时还要特别感谢本书所参考有关专家作品。由于作者水平所限，书中错漏和表述不当之处在所难免，期待和欢迎读者批评、指正，以利于修正和补充。

作 者
2005年4月

目 录

前言



会计学原理篇

第 1 章 会计的基本概念与理论体系	3
1.1 会计的概述	3
1.1.1 会计的产生与发展	3
1.1.2 会计发展历程总结	5
1.2 会计理论的基本结构	5
1.2.1 会计的概念	5
1.2.2 现代会计的两大分支	6
1.2.3 会计理论的构成要素及其关系	7
1.2.4 会计程序和方法	20
1.3 会计规范体系	20
1.3.1 会计规范类别	20
1.3.2 会计规范体系	20
1.4 会计组织机构与会计人员	23
1.4.1 会计组织机构	23
1.4.2 会计人员	24
1.5 本教材的编写结构说明	26
第 2 章 会计循环——财务会计的日常程序与方法	29
2.1 会计循环概述	29
2.1.1 会计循环的概念	29
2.1.2 会计循环步骤	30
2.2 账户	31
2.2.1 账户和会计科目	31
2.2.2 账户的基本结构	35
2.2.3 账户的分类	36
2.3 复式记账	38
2.3.1 复式记账原理	38
2.3.2 借贷记账法及其基本内容	39
2.4 会计凭证	44

2.4.1	会计凭证的概念和分类	44
2.4.2	原始凭证	44
2.4.3	记账凭证	46
2.5	会计账簿	49
2.5.1	账簿的概念	49
2.5.2	账簿的分类	49
2.5.3	日记账簿	51
2.5.4	分类账簿	52
2.5.5	辅助账簿	53
2.5.6	过账、对账和结账	54
2.6	借贷记账法的应用	57
2.6.1	资金进入企业的核算	57
2.6.2	供应过程业务的核算	59
2.6.3	生产过程业务的核算	63
2.6.4	销售过程业务的核算	68
2.6.5	财务成果形成及分配业务的核算	70
第3章	会计循环——财务会的期末程序与方法	80
3.1	账项调整	80
3.1.1	账项调整的概述	80
3.1.2	基本调整事项	81
3.1.3	估计项目的确认	84
3.2	存货成本的结转	84
3.3	结账	85
3.3.1	结账——临时性(损益类)账户的转账结清	85
3.3.2	结账——实账户的划线汇总结算	86
3.4	试算平衡表和工作底稿	88
3.4.1	试算平衡表	88
3.4.2	工作底稿	90
3.5	编制会计报表	91
3.5.1	利润表	92
3.5.2	资产负债表	92
3.6	会计期末程序的例举范例	94
附录一	传统财务会计理论	96

第二篇 财务会计应用篇

第4章 货币资金	103
4.1 现金及其控制	103
4.1.1 现金概述	103
4.1.2 现金的使用范围和有关管理规定	104
4.1.3 现金交易的确认和计量	105
4.1.4 现金的管理与控制	107
4.1.5 付款凭证制	112
4.2 银行存款及其结算	114
4.2.1 银行存款管理的有关规定	114
4.2.2 银行存款结算种类	114
4.2.3 银行存款的会计处理	118
4.2.4 银行存款余额的调节	119
4.2.5 银行存款未达账项的处理	120
4.3 其他货币资金	121
4.3.1 外埠存款	121
4.3.2 银行汇票存款	122
4.3.3 银行本票存款	122
4.3.4 信用卡存款	123
4.3.5 信用证保证金存款	123
4.3.6 存出投资款	123
第5章 应收及预付款项	126
5.1 应收款项概述	126
5.1.1 应收项目的概念、分类及特征	126
5.1.2 应收项目的内部控制	127
5.2 应收票据	127
5.2.1 应收票据的概念与分类	127
5.2.2 应收票据的确认与计价	128
5.2.3 应收票据的会计处理	128
5.2.4 应收票据的贴现和背书转让	130
5.3 应收账款	131
5.3.1 应收账款的确认	131
5.3.2 坏账及坏账损失	134

5.4 预付账款及其他应收和预付款项	139
5.4.1 预付账款	139
5.4.2 其他应收款	140
第6章 存货	144
6.1 存货概述	144
6.1.1 存货的涵义	144
6.1.2 存货的范围及其分类	145
6.2 存货数量的确定与计价	147
6.2.1 存货数量的确定方法	147
6.2.2 存货的计价	148
6.3 原材料存货收发的日常会计处理	157
6.3.1 实际成本法	158
6.3.2 计划成本法	162
6.4 存货的清查	166
6.5 存货价值的期末再确认	167
6.5.1 存货的成本与市价孰低规则	168
6.5.2 存货的成本与可变现净值孰低规则的运用	169
第7章 投资	178
7.1 投资概述	178
7.1.1 投资的定义	178
7.1.2 投资的分类	179
7.2 短期投资	180
7.2.1 短期投资的确认与计量	180
7.2.2 短期投资的会计处理	181
7.3 长期债权投资	183
7.3.1 长期债权投资账户的设置	183
7.3.2 长期债权投资取得的确认	183
7.3.3 长期债权投资的计息以及溢价和折价摊销	185
7.3.4 长期债权投资的处置和到期收回	189
7.4 长期股权投资	190
7.4.1 长期股权投资的分类和账户的设置	190
7.4.2 长期股权投资的成本法	191
7.4.3 长期股权投资的权益法	195
7.5 投资价值的期末再确认	204
7.5.1 短期投资的期末计价	204

7.5.2 长期投资减值	206
第8章 固定资产	215
8.1 固定资产概述	215
8.1.1 固定资产的特性	215
8.1.2 固定资产的范围和类别	216
8.1.3 固定资产的计价	218
8.2 固定资产取得的确认	219
8.2.1 固定资产的初始确认和计量	219
8.2.2 固定资产取得的日常账务处理	222
8.3 固定资产折旧	223
8.3.1 固定资产折旧概述	223
8.3.2 固定资产的折旧方法	225
8.4 固定资产的后续支出	229
8.4.1 固定资产的收益性支出	230
8.4.2 固定资产的资本性支出	230
8.5 固定资产的处置	231
8.5.1 出售、报废固定资产和固定资产毁损的清理	231
8.5.2 对外投资转出固定资产	232
8.5.3 捐赠转出的固定资产	232
8.5.4 固定资产退出的日常账务处理范例	233
8.6 固定资产的期末再确认	234
第9章 无形资产及其他资产	240
9.1 无形资产	240
9.1.1 无形资产概述	240
9.1.2 无形资产的确认和计量	243
9.1.3 无形资产的日常账务处理	246
9.1.4 无形资产的期末计量	249
9.2 其他资产	252
9.2.1 其他资产的概念	252
9.2.2 其他资产的核算	252
第10章 负债——流动负债	257
10.1 负债的概述	257
10.1.1 负债的特性和类别	257
10.1.2 负债的确认和计量	259
10.2 流动负债的确认和计量	259

10.2.1	应付金额确定的流动负债	259
10.2.2	应付金额视经营情况而定的流动负债	266
10.2.3	预计负债和或有负债	270
第 11 章	长期负债	279
11.1	长期负债概述	279
11.1.1	长期负债的特点	279
11.1.2	长期负债的分类	280
11.2	长期借款	280
11.3	应付债券	281
11.3.1	债券发行价格的确定	281
11.3.2	账务处理	281
11.4	长期应付款	282
11.4.1	应付补偿贸易引进设备款	282
11.4.2	应付租赁款(或“长期应付款——融资租入固定资产应付款”)	283
11.5	借款费用	283
11.5.1	借款费用概述	283
11.5.2	借款费用的归属和会计处理	284
第 12 章	所有者权益	294
12.1	所有者权益概述	294
12.1.1	所有者权益的定义及特征	294
12.1.2	所有者权益的分类	296
12.2	投入资本	297
12.2.1	投入资本的概念	297
12.2.2	投入资本的确认——不同组织形式投入资本的确认	297
12.2.3	投入资本的确认——不同出资形式投入资本的确认	300
12.2.4	投入资本的特殊会计问题	301
12.2.5	企业资本(或股本)变动的核算	303
12.2.6	资本公积	304
12.2.7	投入资本的会计处理例举	306
12.3	留存收益	307
12.3.1	留存收益的经济内容	307
12.3.2	盈余公积	308
12.3.3	发放股利和未分配利润	311
12.3.4	弥补亏损的核算	313

第 13 章 收入、费用和利润	320
13.1 收入	320
13.1.1 收入的定义、分类及特征	320
13.1.2 收入的确认与计量	322
13.1.3 收入的会计处理	326
13.2 费用	335
13.2.1 费用的概念、分类及特征	335
13.2.2 费用的确认和计量	338
13.2.3 费用的会计处理	339
13.3 利润与利润分配	340
13.3.1 利润的概念、分类及其确定	340
13.3.2 利润的会计处理	342
13.3.3 利润分配	342
13.3.4 以前年度损益调整	344
附录二 收入会计的国际比较	347
第 14 章 财务报告	354
14.1 财务会计报告及其组成	354
14.1.1 财务会计报告的定义和组成	354
14.1.2 财务报告的分类	356
14.2 资产负债表及其附表	357
14.2.1 资产负债表及其结构	357
14.2.2 资产负债表的编制方法	358
14.2.3 资产负债表附表	361
14.3 利润表及其附表	362
14.3.1 利润表及其结构	362
14.3.2 利润表的编制方法	363
14.3.3 利润表的附表	363
14.4 现金流量表	364
14.4.1 现金流量表的目的和作用	364
14.4.2 现金流量表的编制基础	366
14.4.3 现金流量的分类	367
14.4.4 现金流量表的编制	368
14.5 财务会计报表的编制范例	375
附录三 实证会计学	402

第三篇 会计学专题篇

第 15 章 税收会计	411
15.1 财务会计与税收会计	411
15.1.1 会计准则、会计制度与税法的关系	411
15.1.2 应税所得与税前会计利润	412
15.2 应税所得与税前会计利润差异的原因	412
15.2.1 永久性差异	412
15.2.2 时间性差异	413
15.2.3 经营亏损递转前后期	415
15.2.4 以前年度损益调整	415
15.3 永久性差异和时间性差异的处理	415
15.3.1 应付税款法与纳税影响会计法	415
15.3.2 处理永久性差异与时间性差异的方法	416
附录四 所得税会计的中外比较	422
第 16 章 合并会计报表	428
16.1 合并会计报表概述	428
16.1.1 企业合并的种类	428
16.1.2 合并会计报表的编制目的	429
16.1.3 合并会计报表的种类	430
16.1.4 编制合并会计报表的基本条件	431
16.1.5 合并会计报表的合并范围	432
16.1.6 编制合并会计报表的方法和一般程序	434
16.2 合并会计报表的合并理论	436
16.3 控股权取得日的合并会计报表的编制	438
16.4 控股权取得后的合并会计报表的编制	449
16.4.1 首期合并会计报表的编制	449
16.4.2 连续各期合并会计报表的编制	452
附录五 合并会计报表的国际发展概况	453
第 17 章 外币业务与外币折算会计	457
17.1 外币业务会计	457
17.1.1 外币业务与外币折算会计概述	457
17.1.2 外币交易的会计处理	458
17.2 外币会计报表折算	460

17.2.1 外币会计报表折算方法	460
17.2.2 外币会计报表折算的举例	464
17.2.3 外币会计报表折算差额的处理	470
17.2.4 我国外币会计报表折算方法	471
17.2.5 我国外币会计报表折算实例	472
第 18 章 上市公司信息披露	474
18.1 上市公司信息披露概述	474
18.1.1 我国上市公司信息披露的规范体系	475
18.1.2 上市公司信息披露制度的基本特征	476
18.1.3 上市公司信息披露制度的基本内容	479
18.2 上市公司股票发行、上市阶段的信息披露	480
18.2.1 招股说明书的主要内容和格式	480
18.2.2 上市公告书的主要内容和格式	490
18.3 上市公司上市后的信息披露	491
18.3.1 定期报告	492
18.3.2 临时报告	493
附录六 西方会计信息披露的三个基本理论	495
主要参考文献	500

会计学原理篇

- * 第1章 会计的基本概念与理论体系
- * 第2章 会计循环——财务会计的日常程序与方法
- * 第3章 会计循环——财务会计的期末程序与方法



第1章 会计的基本概念与理论体系

一群人坐在桌前闲谈起来，话题是有关会计的。政府官员肯定地说：“会计是什么？是政府征税的依据。”企业家辩解到：“我认为会计是一种管理工具。”会计学家一本正经地说：“准确地说，会计是采用货币计量方式连续地、全面地、系统地记录企业经济活动，为股东、债权者和政府提供……”统计人员不耐烦地打断：“会计不就是一种统计方法吗！”股东插话道：“会计能反映我的投资动态情况。”银行家补充道：“会计也能反映我的客户的偿债能力。”最后，经济学家清了清嗓子总结道：“你们要知道，会计已成为当今工业化社会的一种通用的国际商业语言。”那么，会计到底是什么呢？

【重要概念】

- 财务会计
- 管理会计
- 会计目标
- 会计假设
- 会计原则
- 会计概念
- 会计
- 会计主体

1.1 会计的概述

1.1.1 会计的产生与发展

会计是人类社会发展到一定阶段的产物，是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。会计的实践行为伴随着经济组织的出现而产生，已有数千年的发展历史；而会计形成为一门成熟的理论，其历史却很短，只有数百年的时间。“读史使人明智”，本节将简要回顾会计的产生和发展，以使读者能较深刻地理解现代会计的本质。

会计自从产生以来，其发展历程经历了三个阶段，见表 1-1。