

会计信息丛书

第一辑

葛家澍
袁宗舜

主编

中国财政经济出版社

现金流量会计信息
股份有限公司会计信息
多国公司会计信息
企业经理与会计信息
会计信息的解释——财务报表分析
会计信息的规范及制约
租赁会计信息

刘 峰 编
魏明海 王时中 编
夏冬林 编
熊楚熊 编
何 凡 编
陈 玮 编
张 蕊 编

会计信息丛书

第一辑

葛家澍 裘宗舜 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

1993.11

会 计 信 息 丛 书

第 一 辑

葛家澍 裘宗舜 主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

北京财经印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 21.5 印张 517 000 字

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 460 定价: 13.60 元

ISBN 7-5005-2040-9/F·1930

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

《会计信息丛书》序言

葛家澍 裴宗舜

随着现代科学技术的飞速发展,信息象爆炸似地向人们涌来。在西方,后工业社会为此而被称作“信息社会”。信息同物质、能量是现代社会的三大支柱,也是三大资源。信息具有强烈的时效性,有的甚至转瞬即逝,必须及时抓住它,利用它,否则,事过境迁,明日黄花,就毫无价值了。视为资源的信息,可以积累起来进行开发,形成系统的新知识新技术;经过传递、传授,用于物质生产过程,可以为人类产出新产品,创造物质财富。欲求国家富强,建设具有中国特色的社会主义,必须力求尽可能多的社会成员充分地理解信息,尽可能快地开发信息资源,不失时机广泛地利用信息资源,借以增长效益,创造财富,壮大社会主义国民经济,提高社会生产力。

信息是什么?最简单地讲,信息就是有用的情报。当您面临困难的问题或者在裁决方案、选择对策之前,及时传来可用以解惑的情报,这就是信息。传递来的信息越有价值,你了解的情况越明白,作出的决策就越有把握。试以日常生活常见的琐事为例:假设你有一位阔别数十年未通音信的挚友朱君,他在何方?天涯海角,海阔天空;“不确定的空间”可谓遍及整个地球。一日,你的办公室工作人员传递来一个信息:海外旅游团朱君来电向您致意,他们于昨天乘机抵埠,下榻于本市香海饭店。这个信息使你欢欣鼓舞。它将关于“朱君在何处?”的“不确定空间”一下子从海阔天空减缩到本市香海饭店。傍晚,你去找朱君叙旧,疾趋香海饭店。一抬头,三十层

的摩天大厦,哪层哪房有朱君?在大堂问讯处打听到:此旅游团住在第18层楼。乘电梯至第18层。但此楼层有客房60间,朱君在哪号房间?楼层的服务台把你的“不确定空间”从60个客房缩减到第22号房。你在第22号客房与朱君握手欢聚。如此这般找到朱君是颇费周折的。传递给你的信息是一个连一个累积起来的。如果朱君在来之前就发封信,详细地交代他预订了哪个饭店以及楼层房号,该多方便。但是,就传递来的信息量说,你经过打听逐次累积起来的信息量与朱君来信一次交代清楚所传递来的信息量是相等的。就获取信息的角度来说,信息就是知识,取得信息,就是从“不知”转化为“已知”。就利用已获得的信息的立场来说,传递来的信息如果是循环往复的反馈信息,可使决策者对当前局势更加了如指掌,及时地布局安排,将能控制事态的发展;所谓“运筹帷幄之中,决胜于千里之外”就是这个意思。如上例,你的挚友朱君是你要会见和寻找的目标,你取得、积累关于你的目标的信息的过程,也就是你在逐渐收缩的视野范围内(不确定空间)持续关注(控制)目标的过程。关于目标的信息(知识)积累得越多、越充分,目标所处的不确定空间范围越小,对目标的控制能力就越大,如此发展下去,直至完全达到目标、实现目标。

在今天的经济活动中,如果要对某项经济活动作出抉择(决策),诸如投资或借款与否,买进或卖出与否,联营或兼并与否,停业整顿或宣告破产与否,等等,都必须依靠有关的经济信息的支持。在生产、经营的过程中,想要提高对过程的控制能力,以期能达到既定的目标,完成令人满意的任务,也必须善于收集、累积、利用有关的经济信息。在浩如烟海的经济信息中,特别是对企业的经济信息来说,会计信息是其中最重要的组成部分。利用会计信息的载体——企业凭证、帐簿和会计报表,尤其是会计报表,可以传递有关财务状况、经营及其成果以及现金流转情况等等方面的历史信

息；经过对这些会计信息的进一步分析和解释，还可以获得有关经济活动变化趋势的预测的未来信息。

会计报表，作为向企业内外传递信息的主要载体，如果收受者视而不见，任其堆积在文件橱里，随着时间的消逝将失去时效，最终转化成无用的废纸、垃圾；本可及时加以利用的有价值的信息，就白白地给埋没了，多么可惜！象这类信息资源的浪费，其所造成的经济损失往往是难以估算的。

在社会主义市场经济条件下，在改革开放中的经济活动，每时每刻都有数不清的经济问题急待处理解决，都要为必要的调整、调节作出决策，主其事者以及他们的助手们在考虑、思索、评价、剖析、敲定这些命题时，多么渴望及时地传递来充分的经济信息，以帮助他们拿出主意下定决心，作出正确的判断。在人们需要的经济信息中，除了有关宏观的经济信息外，还有微观的经济信息。其中主要的就是企业的、集团的、跨国公司的会计信息。众多的会计信息使用者，经常对会计信息的各个方面提出咨询，并渴望对他们的咨询提供服务。中国财政经济出版社会计编辑室的同志们有鉴于此，因而提出编纂出版《会计信息丛书》的建议，约请我们负责主编，组织力量撰写，以适应社会上的广泛需要。

《会计信息丛书》以马列主义毛泽东思想为理论基础，以党的“一个中心，两个基本点”为指导思想，坚持实事求是和“百花齐放，百家争鸣”的方针，本着为社会需要服务的精神，邀请一些有志于此的中青年同志撰稿，分别从不同角度对会计信息及其运用，分题阐述；书稿要求短小精悍，深入浅出，切合实际；每个专题三、五万字至七、八万字不等，期望可读、可阅、可用，溶知识性、实用性、趣味性于一体。全套《丛书》在“八五”期间将分辑出版，每年出版一辑，每辑40万字左右，约合6—8个专题。

《会计信息丛书》发行之后，但愿在下列两方面发挥一些作用：

一方面,如前所述,能够适应会计信息使用者的需要,有助于提高对会计信息的认识、理解,有益于对会计信息的分析、运用,在社会主义生产、经营、理财、投资的具体活动中,能切合实际,取得实效,确有实惠。另一方面,使广大会计工作者辛辛苦苦编制出来的会计报表和撰写的财务报告,亮出原本就有的提供、传递会计信息的职能作用,为发展社会主义市场经济,促进今后的深化改革和扩大开放作出更大的贡献;使会计信息的提供者,广大的会计工作者在社会主义建设中受到应有的尊重。

由于我国社会主义经济建设突飞猛进,新的事物不断涌现,加上我们的水平有限,《丛书》中的不当甚至错误之处,均在所难免。敬希读者予以指正。

1992年5月

目 录

现金流量会计信息

第一章 现金流量会计与现金流量报告	(2)
第一节 现金流量报告的由来.....	(2)
第二节 现金流量会计.....	(9)
第三节 现金流量基础.....	(12)
第四节 现金流量报告.....	(17)
第二章 现金流量表(上)	(25)
第一节 现金与现金流量.....	(25)
第二节 企业经济活动的分类.....	(29)
第三节 经营活动的现金流量.....	(31)
第四节 投资活动的现金流量.....	(41)
第五节 理财活动的现金流量.....	(46)
第三章 现金流量表(下)	(51)
第一节 现金流量表的范例.....	(51)
第二节 现金流量表与财务状况变动表的比较.....	(54)
第三节 现金流量表编报中的其它问题.....	(61)
第四章 现金流量报告	(65)
第一节 现金流量预测报告.....	(65)
第二节 专项现金流量预测报告(上):短期现金 流量预测.....	(75)

第三节	专项现金流量预测报告(下):投资项目 现金流量预测.....	(83)
第五章	现金流动会计在我国的应用.....	(94)
第一节	经济体制改革与现金流动信息.....	(94)
第二节	会计改革与现金流动会计.....	(99)
第三节	现金流动会计的具体应用(Ⅰ):投资 项目的现金流动效益评价.....	(103)
第四节	现金流动会计的具体应用(Ⅱ):专项 现金流量预测报告.....	(109)
第五节	现金流动会计的具体应用(Ⅲ):现金 流量表.....	(114)
附 录		(120)

股份有限公司会计信息

第一章	股份有限公司概述.....	(134)
第一节	股份有限公司的设立.....	(134)
第二节	股份有限公司的股份.....	(137)
第三节	股份有限公司的组织机构.....	(139)
第四节	股份有限公司经营管理的特点.....	(142)
第二章	股份有限公司会计的一般原则和会计科目.....	(145)
第一节	股份有限公司会计的一般原则.....	(145)
第二节	股份有限公司的会计科目.....	(149)
第三章	资 产.....	(151)
第一节	资产的概念及种类.....	(151)
第二节	流动资产.....	(152)
第三节	长期投资.....	(159)
第四节	固定资产.....	(164)

第五节	无形资产和其他资产·····	(170)
第四章	负 债·····	(173)
第一节	负债的概念及种类·····	(173)
第二节	流动负债·····	(174)
第三节	长期负债·····	(180)
第五章	股东权益·····	(185)
第一节	股东权益的概念及种类·····	(185)
第二节	股本·····	(185)
第六章	收入与费用·····	(188)
第一节	收入·····	(188)
第二节	费用·····	(192)
第七章	利润及利润分配·····	(196)
第一节	利润·····	(196)
第二节	利润分配·····	(199)
第八章	会计报告·····	(204)
第一节	资产负债表·····	(204)
第二节	利润表·····	(211)
第三节	财务状况变动表·····	(214)
第四节	有关附表·····	(219)

多国公司会计信息

第一章	多国公司与多国公司会计·····	(224)
第一节	多国公司及其发展基础·····	(224)
第二节	多国公司的发展对会计的影响·····	(228)
第二章	外币折算——多国公司会计信息的产生·····	(231)
第一节	外币折算中的几个基本概念·····	(231)
第二节	外币交易核算的基本方法·····	(234)

第三节	期汇交易的会计业务·····	(235)
第四节	外币报表折算·····	(240)
第三章	合并报表——多国公司会计信息的报告·····	(253)
第一节	合并报表的理论基础——会计主体·····	(253)
第二节	合并范围·····	(254)
第三节	合并报表的作用·····	(254)
第四节	合并报表的四个基本问题·····	(256)
第五节	合并报表的基本方法·····	(257)
第四章	分析与评价——多国公司会计信息的利用·····	(265)
第一节	国外会计报表的分析·····	(265)
第二节	多国公司内部转移定价·····	(284)
第三节	国外经营业绩评价·····	(303)
第五章	多国公司会计与国际会计协调·····	(320)
第一节	国际会计协调化的发展·····	(320)
第二节	国际会计协调化的定义、目标及内容·····	(322)

企业经理与会计信息

第一章	企业经理(厂长)的素质、能力和任务与会计信息·····	(328)
第一节	经理(厂长)应具备的素质·····	(329)
第二节	经理(厂长)应具备的能力·····	(330)
第三节	经理(厂长)的任务·····	(334)
第四节	经理(厂长)与会计信息的关系·····	(336)
第二章	会计核算信息·····	(339)
第一节	复式记帐方法和程序·····	(339)
第二节	会计核算信息分类·····	(344)
第三节	会计核算信息的载体·····	(348)

第四节	会计核算信息的检索·····	(363)
第三章	会计核算信息的深加工——分析和评估企业	
	生产经营活动·····	(365)
第一节	企业财务状况分析·····	(365)
第二节	企业利润分析·····	(375)
第三节	产品成本分析·····	(385)
第四节	生产经营活动效益的综合分析和评估·····	(394)
第四章	会计核算信息的改制——计划企业生产经营	
	活动·····	(398)
第一节	会计预测·····	(398)
第二节	会计决策·····	(411)
第三节	会计计划·····	(423)
第五章	会计核算信息的延伸——控制企业生产经营	
	活动过程·····	(437)
第一节	企业生产经营活动过程控制概述·····	(437)
第二节	成本(费用)责任中心的控制·····	(442)
第三节	利润责任中心的控制·····	(451)
第四节	投资责任中心的控制·····	(455)

会计信息的解释——财务报表分析

第一章	财务报表分析概述·····	(462)
第一节	财务报表分析的目标·····	(462)
第二节	财务报表分析在有效资本市场中的角色·····	(466)
第三节	企业活动概述·····	(466)
第四节	主要的财务报表·····	(471)
第二章	财务报表分析中的数据资料·····	(472)
第一节	重新表述财务报表数据资料·····	(472)

第二节	项目分类差别·····	(474)
第三节	会计准则差别·····	(474)
第四节	不同的会计期间·····	(475)
第五节	财务报表比率的解释·····	(476)
第三章	盈利能力分析——资产收益率·····	(479)
第一节	资产收益率的计算·····	(479)
第二节	资产收益率的分解·····	(482)
第三节	对资产收益率的解释·····	(485)
第四节	资产收益率的进一步分析·····	(498)
第四章	盈利能力分析——普通股产权收益率·····	(508)
第一节	普通股产权收益率的计算·····	(508)
第二节	资产收益率和普通股产权收益率的关系·····	(509)
第三节	普通股产权收益率的分解·····	(512)
第四节	普通股每股收益额·····	(515)
第五章	风险分析·····	(524)
第一节	风险分析概述·····	(524)
第二节	短期变现风险·····	(528)
第三节	长期偿债风险·····	(533)
附录	·····	(538)

会计信息的规范及制约

第一章	会计约束一般·····	(547)
第一节	企业：一个物资流、资金流和信息流的 耦合体·····	(548)
第二节	物资流、资金流和会计信息流的关系·····	(550)
第三节	会计约束的一般结论·····	(553)
第二章	会计的规范约束·····	(561)

第一节	会计规范的内涵·····	(561)
第二节	关于会计规范的几个关系问题·····	(570)
第三章	约束的结论:会计、信息的本质及其局限·····	(575)
第一节	会计信息的本质·····	(575)
第二节	会计信息的局限性·····	(581)

租赁会计信息

第一章	现代租赁及其主要会计问题·····	(588)
第一节	现代租赁的若干基本问题·····	(588)
第二节	我国企业租赁经营实践的粗略分析·····	(596)
第三节	现代租赁引起的主要会计问题·····	(603)
第二章	现代租赁决策分析·····	(606)
第一节	现代租赁决策分析的必要性及主要内容·····	(606)
第二节	现代租赁决策的影响因素·····	(607)
第三节	租赁决策可行性分析的方法·····	(614)
第四节	现代租赁决策的比较分析·····	(626)
第三章	现代租赁业务的会计处理·····	(634)
第一节	现代租赁业务的租金计算·····	(634)
第二节	现代租赁业务的会计处理原则·····	(642)
第三节	现代租赁业务的会计处理方法·····	(645)
第四节	现代租赁业务在会计报表中的列示·····	(668)

现金流量会计信息

刘 峰 编

第一章 现金流动会计与 现金流动报告

第一节 现金流动报告的由来

在西方国家,重视现金流动,直接报告关于现金流量的信息,只是近二、三十年的事。但如追溯其财务报表(告)的演变过程,就会发现,关于现金流量的早期形态——资金流量——的研究,却相当久远,并且,目前西方盛行的现金流动报告,是直接以原来的资金流量报告(典型形式是“财务状况变动表”)为基础改制而成。因此,如了解现金流动报告的由来,就必须要从资金表的历史演化入手。

一、早期关于资金表的研究

在英、美会计实务中,应用资金表的历史由来已久。早在 1862 年,英国的一些公司就已编报资金表;稍后,1863 年,美国的一些公司也起而效尤,并且,这一时期的资金表,与今天的资金表有很多一致之处。^① 又,据《会计思想史》^② 一书记载,分析表中运转资本变动的资金表,早在 100 多年前,就已经在美国的实务中采用了。到本世纪初,实务中至少存在 4 种类型的资金表,即:汇总现金

① 参见 K·S·Most《Accounting Theory》,1986,Second edition,P449。

② 参见文硕等译《会计思想史》,中国商业出版社,1989 年,第六章。

变动计算书、汇总流动资产计算书、汇总运转资本计算书和汇总全部财务活动报告书。至于具体采用何种类型和形式,见仁见智,并不统一。

在当时的教科书中,也有关于资金表的论述。据西德尼·戴维森主编的《现代会计手册》记载^①,包含了资金表的第一本教科书是1908年出版的W·M·科尔所著的《帐户:结构和解释》^②。在该书中,科尔将资产负债表所有帐户余额的变动分为“从何处来(whoregot)”与“到何处去(wheregone)”两类,前者说明负债的增加和资产的减少,后者说明资产的增加和负债的减少。他试图通过对资产负债表的期初项目与期末项目进行比较,来说明内部经济业务的结果,尤其是流动性的变化。但科尔的资金表未能最终揭示收入的源泉或支出的结果。除科尔的有关论述外,这一时期出版的、直接论述资金表的教科书还包括《会计与审计》(1910年)和《会计基要》(1921年)。^③

H·A·芬内(H·A·Finney)在资金表的形成过程中,功不可没。他通过对运转资本变动原因的研究与论述,加快了以流动性为重点的资金表的发展;他将资金表划分成“提供的资金”和“运用的资金”两部分;他提出某些资产负债表项目的变动,如土地的再计价和商誉的摊销,仅仅是帐簿记录的结果,不是资金供给与运用的结果;他提出了资金变动结果的计算方法与资金表的系统编制方法,并提出了无论在内容上、还是形式上都与今天的资金表相似

① Sidney:Davidson,and others,《Hardbook of Modern Accounting》,3rd edition,P3,McGraw-Hall Book Company,转引自林湜硕士论文《论现金流动》,第10页。

② William Morse Cole:《Accounts: Their Construction and Interpretation》,Boston,Houghton Mifflin Co. 1908. 该书曾于1915年再版。在戴维森的《现代会计手册》中,将该书出版年代标为1915年,并认为第一本介绍资金表的教科书出版于1915年。

③ 参见文硕等译《会计思想史》,中国商业出版社,1989年,第六章。