

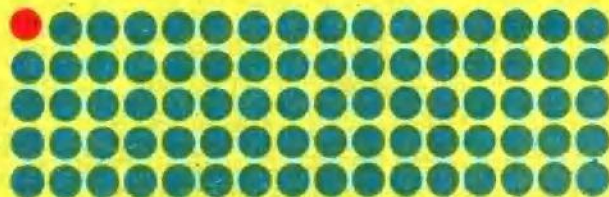
基本会计学 ——西方会计

潘序伦 王澹如●编著

立信会计丛书

lixin
kuaiji
congshu

lixin
kuaiji
tushu yongpin she



基本会计学 ——西方会计

潘序伦 王澹如 编著

立信会计出版社

(沪)新登字 304 号

封面设计：范一辛

4313.3

立信会计丛书

基本会计学

——**西方会计**

潘序伦 王澹如 编著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 18 插页 2 字数 438,000

1983 年 11 月第 1 版

1989 年 4 月第 1 版 1995 年 8 月第 8 次印刷

印数 60,001—65,000

ISBN 7-5429-0051-X/F·0051

定价：11.10 元

CD 350/25

前 言

一、本书系参照潘序伦先生 1950 年所著《基本会计学》的体例编写，旨在介绍现代西方国家主要是美国的企业会计的基本理论和方法，以作研习外国企业会计的初级读物。

二、本书以西方国家的股份有限公司作为论述的对象。西方国家的现代企业，很多都是采用这种组织形式，经营规模大，业务范围广，会计的应用更较全面。掌握了这种公司企业的会计原理和方法，对于其它组织形式的企业会计就不难以繁驭简，触类旁通。在会计程序的阐述方面，为了便于读者系统、全面地掌握会计处理的基本方法和技术，则以手工操作为主。

三、本书在编写中除了潘序伦先生的原著外，并参考美国约翰逊(G.L.Johnson)和根特里(J.A.Gentry)合著的《芬尼与米勒氏会计原理》(初级本) 1970 年和 1980 年的两次修订版本。

四、本书的初稿曾蒙上海财经学院娄尔行教授于百忙中予以审阅，提了不少宝贵意见，特在此表示谢意。

五、本书定稿后曾由上海财经学院举办的“中外合营企业会计讲习班”用作参考教材。这次正式出版又参酌各方面的宝贵意见作了一些增删。但由于编者水平有限，难免有不当或错误之处，尚望读者多予指正，以便再版时修改。

王澹如

1983 年 6 月

目 录

第一章 绪论	1
一、什么是企业决策	1
二、企业决策和信息系统	2
三、会计在信息系统中的地位——什么是会计	5
四、会计信息的使用者	5
五、管理会计和财务会计	6
六、会计上的基本假定——独立实体	8
七、营业持续性的假定	9
八、会计的作用	10
第二章 资产和权益	14
一、资产	14
二、权益	15
三、会计方程式	16
四、资产和权益的变化	16
五、会计事项及其类型	20
六、资产负债表	21
七、成本和价值	22
第三章 会计循环	25
一、帐户及其结构	25
二、帐户的借方和贷方	27
三、会计事项在帐户中的登记	28
四、营业收入和费用及其在帐户中的登记	31
五、营业收入和费用的配合与会计期间	34

六、收益表.....	35
七、复式记帐法.....	37
八、日记帐——编制分录.....	37
九、日记帐的记法.....	39
十、日记帐的功用.....	41
十一、分类帐.....	42
十二、过帐.....	43
十三、试算——帐户余额的计算.....	44
十四、试算表及其功用.....	45
十五、试算表的复核方法.....	47
十六、试算表所不能发现的错误.....	47
十七、错误记录的改正.....	48
第四章 会计循环(续).....	53
一、帐项的调整.....	53
二、设例.....	54
三、应计收入的调整.....	55
四、应付费用的调整.....	57
五、收入分摊的调整.....	58
六、成本分摊的调整.....	60
七、调整后试算表.....	62
八、报表的编制.....	64
九、报表之间的关系.....	66
十、工作底表.....	67
十一、结帐——结帐分录.....	70
十二、营业收入和费用帐户的结清.....	72
十三、股利帐户的结清.....	72
十四、资产和权益帐户的结转.....	73
十五、结帐后试算表.....	74

十六、会计循环	75
十七、会计上的权责发生制和现金收付实现制	76
十八、原始凭证	78
第五章 商业业务	80
一、商业业务核算的特点	80
二、购货和销货	81
三、购货退出和折让	82
四、销货退回和折让	83
五、购货折扣和销货折扣	84
六、运输费用	87
七、期初存货和期末存货	89
八、销货成本	90
九、坏帐损失	92
十、商业企业的收益表	95
十一、结帐分录	97
第六章 实用会计技术	99
一、会计技术的发展	99
二、统制帐户	99
三、“差额式”帐户	100
四、统制帐户的过帐	101
五、统制帐户的功用	101
六、统制帐户的通用性	103
七、特种日记帐	104
八、销货日记帐	105
九、购货日记帐	105
十、现金收入日记帐	107
十一、现金付出日记帐	109
十二、特种日记帐的功用	111

第七章 报表和总分类帐组织	112
一、报表的组织	112
二、资产负债表的项目分类和排列	113
三、资产负债表的格式	116
四、收益表的分部和排列	120
五、收益表的格式	122
六、每股净收益的计算和作用	124
七、比较报表	125
八、公布报表和简明报表	126
九、报表上的揭示事项	128
十、总分类帐的组织——帐户的类别	128
十一、帐户的编号	129
十二、帐户表	131
第八章 货币性资产——现金和有价证券	134
现金	134
一、货币性资产的重要性	134
二、现金的范围	135
三、现金收入的内部控制	137
四、现金支出的内部控制	137
五、银行往来	139
六、银行余额的调节	140
七、存银行工资帐户和存银行股利帐户	143
八、零用现金	143
九、现金的缺溢	145
十、现金最适数额的确定	145
有价证券	147
十一、投资的类别	147
十二、有价证券的购入	148

十三、有价证券的投资收益	149
十四、有价证券的估价——成本或市价孰低法	151
十五、成本法	153
十六、市价法	154
十七、有价证券的出售	154
第九章 应收项目和应付项目	156
应收项目	156
一、应收项目的类别	156
二、应收帐款的控制	157
三、应收帐款辅助分类帐的红字余额	158
四、坏帐损失的估计方法	159
五、应收帐款的帐龄分析	160
六、坏帐的转销和回收	161
七、坏帐的直接销记法	162
八、分期收款销货的应收帐款	163
九、举例	165
十、分期收款销货下的销货成本	167
十一、多笔分期收款销货	168
十二、分期收款销货的违约	169
十三、应收票据——到期日的计算	170
十四、应收票据的收入和票款的收回	171
十五、应收票据的拒付	172
十六、应收票据的贴现和转让	173
十七、坏票损失	175
应付项目	175
十八、应付项目的类别	175
十九、流动负债的范围	176
二十、应付购货帐款	177

二十一、应付票据	179
第十章 存货	181
一、存货核算的重要性	181
二、定期盘存法和永续盘存法	183
三、两种盘存法的比较	184
四、存货的实物盘点	186
五、存货的计价基础——原始成本基础的加权平均数法	189
六、先进先出法	191
七、后进先出法	192
八、三种方法的比较	194
九、成本或市价孰低基础	194
十、成本或市价孰低基础对毛利的影响	197
十一、标准成本基础	197
十二、售价基础	198
十三、存货价值的估计——零售价格盘存法	198
十四、毛利法	201
十五、在运商品	202
第十一章 固定资产	203
一、固定资产的类别	203
二、固定资产的计价	204
三、固定资产的折旧——折旧的原因	206
四、折旧的计算方法	207
五、直线法	208
六、产量或使用量法	209
七、递减余额法	210
八、年数总和法	211
九、折旧费用的入帐和变更	212
十、固定资产的报废	214

十一、固定资产的易新	215
十二、固定资产的修理	217
十三、自然资源的计价和耗减	218
十四、无形固定资产及其摊销——专利权、研究和发 展成本	219
十五、商誉	221
十六、固定资产在资产负债表上的展示	223
第十二章 债券负债和投资	225
一、长期资金的筹集	225
二、长期投资	226
三、公司债券的性质和类别	226
四、债券的发行和价格	229
五、债券按面值的发行和取得	230
六、债券按折价的发行和取得	232
七、债券折价的摊销	233
八、债券按溢价的发行和取得	237
九、债券溢价的摊销	238
十、付息期间的债券发行和取得	240
十一、应计利息的年终调整	242
十二、债券的偿还	243
十三、分批偿还债券	244
十四、偿债基金	245
十五、可换债券	247
十六、股利支付的限制	248
十七、实际利息摊销法	248
十八、或有负债	251
第十三章 业主权益	254
一、公司的股份	254

二、关于公司股本的一些专门名词	256
三、股份的发行	258
四、股份的认购	260
五、无面值股份	261
六、优先股	263
七、可换优先股	264
八、换取财产的股份发行	266
九、股利的宣告和支付	268
十、股份股利	269
十一、股份分割	270
十二、留存收益的分配	272
十三、留存收益表	274
十四、库存股份	274
十五、库存股份的出售	277
十六、股东权益按来源别的陈报	278
十七、公司开办费	279
第十四章 业主权益(续)	281
一、独资企业的业主权益帐户	281
二、独资企业的结帐程序	282
三、独资企业的工作底表和报表	283
四、合伙企业的业主权益帐户	285
五、合伙企业的结帐程序	286
六、合伙企业的工作底表和报表	287
七、合伙损益的分配方法	289
八、合伙企业的清算	292
九、合伙改组为公司	296
第十五章 股票投资和合并报表	299
一、股份取得的形式	299

二、股份取得的入帐	301
三、股份取得后的核算方法	301
四、成本或市价孰低法	303
五、合并报表	304
六、取得时的合并报表——按买受处理的取得	304
七、子公司股份按帐面价值的买受	305
八、按超过帐面价值的买受	307
九、按联营处理的取得	309
十、取得后的合并报表——按买受处理的取得	312
十一、按联营处理的取得后合并报表	316
十二、少数股权	319
十三、公司间销货	323
十四、合并报表在实用上的限制	325
第十六章 收益的确定	327
一、收益确定的重视	327
二、营业收入的确认	327
三、费用的确认	330
四、非常利益或损失——净收益陈报的当期营业概念	332
五、净收益陈报的统括概念	333
六、非常利益和损失的一般陈报方式	335
七、前期调整事项	336
八、所得税在收益表上的陈报	337
九、收益支出和资本支出	339
第十七章 财务状况变动表	341
一、财务状况变动表的作用	341
二、营运资本基础的财务状况变动表——营运资本的概念	343
三、营运资本的产生	344

四、营运资本的使用	347
五、财务状况变动表的编制——内容和设例	349
六、数据的分析和编表	350
七、工作底表	353
八、现金基础的财务状况变动表	355
第十八章 物价水平变动与补充报表	360
一、会计上稳定货币的假定	360
二、物价水平变动在会计上的影响	361
三、反映物价水平变动的补充报表——数据的换算	364
四、补充收益表	365
五、补充资产负债表	366
六、补充比较资产负债表	368
七、货币性项目按物价水平的调整	369
八、“混合”币值的帐户余额	371
九、存货和销货成本	372
十、关于按物价水平编制报表的不同论点	373
第十九章 财务报表分析	376
一、财务报表分析的目的和方法	376
二、比率分析——比率的基本类型	377
三、流动性比率	379
四、杠杆比率	381
五、业务比率	385
六、获利能力比率	389
七、比率分析的缺点	390
八、趋势分析	391
第二十章 分店经营	394
一、分店经营的核算类型	394
二、完全独立核算的分店会计	395

三、不完全独立核算的分店会计	397
四、完全不独立核算的分店会计	399
五、本店发往分店的商品	402
六、分店间往来	404
七、本分店合并财务报表	406
八、举例——试算表合并方式	408
九、财务报表合并方式	414
第二十一章 寄销业务	415
一、寄销的性质	415
二、寄销的原因	415
三、承销人帐上的记录	416
四、资产负债表中的承销品帐户	418
五、寄销人帐上的记录	420
六、寄销利润的陈报	423
七、寄销人的存货	425
八、承销人的预付款	426
九、未售寄销商品的退回	426
十、寄销商品的部分销售	426
第二十二章 制造业务——有关基本概念	430
一、制造企业核算的特点	430
二、制造企业的制造成本	431
三、制造企业的财务报表	432
四、产品成本	435
五、制造费用的分配	438
六、制造费用在产品间的分配	439
七、单位成本的计算	442
八、变动成本和变动费用与固定成本和固定费用	444
九、相关成本和相关费用	447

第二十三章 企业产品的成本计算	449
一、分批成本计算——原料成本的核算	449
二、直接人工的核算	453
三、制造费用的核算	454
四、产品完成的核算	455
五、制造费用差异的调整	456
六、分批成本计算下的成本流程	457
七、分步成本计算——无期初和期末在产品的成本计算	457
八、有期末在产品的分步成本计算	460
九、有期初和期末在产品的分步成本计算	462
十、生产报告	464
十一、部门间的产品移转	466
十二、分步成本计算下的成本流程	471
第二十四章 标准成本	472
一、历史成本和预计成本	472
二、标准成本	473
三、标准的种类	474
四、标准的制订	475
五、标准成本制度的基本特点	476
六、举例	477
七、标准成本制度下的成本流程	479
八、差异的分析	481
九、差异的处理	483
十、制造费用成本的控制——弹性预算	484
十一、标准制造费用率	486
十二、制造费用差异的分析	488
十三、业绩报告	492
第二十五章 责任会计	494

一、责任会计的性质	494
二、建立责任会计的目的	495
三、成本的传统陈报方式	496
四、可控制成本和可控制费用	497
五、贡献毛益	498
六、贡献毛益和责任会计	500
七、变动成本计算	501
八、变动成本计算用于内部陈报的不同论点	503
九、对内部报告中的净收益的影响	504
十、企业内部的移转价格	508
第二十六章 成本-业务量-利润分析	511
一、成本-业务量-利润分析的重要性	511
二、够本点分析——方程法	511
三、贡献毛益法	513
四、图示法	514
五、费用和售价的变动	516
六、主要因素的多种变动	517
七、安全边际	519
八、目标利润	520
九、销货品种结构	522
十、成本-业务量-利润分析的运用	524
十一、成本-业务量-利润分析的一些假定	526
第二十七章 计划和预算编制	528
一、计划编制	528
二、预算编制——预算编制和会计的关系	529
三、预算编制的目的	530
四、编制预算的步骤——预测营业收入	531
五、确定业务水平	531