

大学管理类教材丛书

现代会计学

(修订本)

胡文义 编著

复旦大学出版社



XIAN DAI KUAI JI XUE (XIUDING BEN)

现代会计学

(修 订 本)

胡文义 编著

复旦大学出版社

责任编辑 赵恒忠

责任校对 韩向群

现代会计学(修订本)

胡文义 编著

复旦大学出版社出版

(上海国权路579号)

新华书店上海发行所发行 复旦大学印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 22.375 插页 0 字数 644,000

1994年10月第1版 1995年7月第2次印刷

印数 5,001—10,000

ISBN 7-309-01355-7/F·298

定价: 20.00 元

内 容 提 要

本书着重阐述现代会计学的基本理论、基本知识和基本方法。全书在1990年第二版的基础上,根据1993年我国会计改革以及《企业财务通则》、《企业会计准则》的新精神,参照国家教委1989年制订的高等院校财经(包括管理)类各专业共同基础课《会计学》教学大纲(草案)要求进行修订编写的。

全书共分为三篇计22章。第一篇基础会计,着重阐述会计学概说、财务报表和复式记帐、会计资料的处理程序和方法以及会计的基本理论及其组织工作等。第二篇财务会计,着重阐述我国财务会计中有关流动资产、固定资产和在建工程、长期投资 and 无形资产、负债、股东权益、收入、费用、利润及利润分配、外汇业务、财务会计报表及其分析、合并会计报表与终止和清算等。第三篇管理成本会计,着重阐述我国管理成本会计的基本理论和方法。内容主要包括管理成本会计概说、全额成本计算、直接成本计算、标准成本计算、成本及其相关的效益分析、计划(预算)控制、责任会计和长期投资(现金流量)分析等。此外书末还有非股份制企业会计、企业承包制会计、企业租赁制会计等附录。

本书可供高等院校财经(包括管理)类各专业共同基础课《会计学》作为教材,也可供企业管理人员、财会工作人员、财政、银行干部和技术人员等作为学习参考用书。

修订本编写说明

会计改革是经济体制改革的重要组成部分。为了适应社会主义市场经济发展的需要，我国颁布并实施了《企业财务通则》和《企业会计准则》。这是我国财务会计发展史上的一个新的里程碑。它不仅能为我国建立和完善社会主义市场经济服务，有利于企业经营机制的转换、政府部门管理职能的转变以及财会工作与国际接轨，而且各项改革措施立足于中国实际，反映了我国会计核算方面的成功经验。因此，原来的二版已不能适应新形势的需要，必须加以更版。

这次的修改仍坚持以马克思毛泽东思想为指导，本着会计更好地适应市场经济，遵循《会计财务通则》和《企业会计准则》的原则，在二版原来的结构基础上进行了较大的修改。主要有：

第一篇“基础会计”部分。根据市场经济和会计改革的需要，在基础理论方面改革了以前会计核算制度所采用的会计平衡公式，采用国际通行的“资产=负债+所有者权益”的平衡公式。这样既有利于我国会计向国际惯例靠拢，与国际会计对接，也能使企业的信息满足多方面的需要。同时，为了配合《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布和贯彻，在会计理论与会计基础知识方面也有许多需要相应变更的地方。

第二篇“财务会计”部分。这是本次修改的重点。其修改面约占原来的百分之九十左右。随着新的《企业财务通则》和《企业会计准则》的建立，从流动资产、固定资产和在建工程、长期投资 and 无形及其他资产、负债、股东权益、利润确定和利润分配、外汇业务、财务会计报表及其分析、合并会计报表与终止和清算等，不仅会计理论上有所更新，阐述的体系和方法也有较大幅度的变更。有的属崭新的内容，如股东权益、外汇业务和合并会计报表与终止和清算等。这部分

内容采用依托股份制企业（因为它有较广阔的发展前途，适用面最广，包括工业、商业、饮食服务业、建筑安装业等。），理论与实践相结合，由浅入深，循序前进，对要点和难点还配合实例，以加深理解。

第三篇“管理成本会计”部分。主要有两部分，一是对与财务会计改革相关联的部分，特别是产品成本计算的体系和方法都作了较大的更新。二是由于市场机制的贯彻，企业的计划（预算）从理论到具体的编制方法都重新建立了崭新的体系。至于保留部分为反映中国实践中比较成熟的经验也作了相应的修改。

由于新内容的大量增加，全书的篇幅又不允许过度膨胀。权衡得失，不得不将原来第四篇审计全部删去。此外，对于非股份制企业的会计改革（以工业企业为主）、承包制和租赁制会计在会计改革后需要相应变更的内容，都在附录中加以较详尽的说明。

在修改编写过程中，虽然对体系安排和材料的提炼、连贯方面都作了一定的努力，但由于当前我国经济管理体制改革还在不断继续进行中，还有许多新问题尚待进一步认识和实践，再加上作者理论和实践工作水平有限，修改时间又较仓促，因此，缺点和错误肯定不少，恳请读者多加批评指正。

本书三稿完成后，请上海财经大学苏挺教授进行了审阅，并提出了不少宝贵的意见，特此致谢。

另外，为方便读者巩固所学的知识，与本书配套的《现代会计学习题集》（修订本）也随着《现代会计学》（修订本）的出版，相应作了较大幅度的修改，重行编写供读者在学习中使用。

胡文义

1994年4月于复旦大学

第二版 编写说明

《现代会计学》一版从1984年初出版以来已先后重印了四次。七年来,我国的经济有了很大的发展,经济体制改革在不断的深化和自我完善,在会计方面不论在理论和实践各方面都有长足的发展。为此,二版拟在一版的基础上进行较大幅度的修改,以适应新情况的发展需要。

二版的修改坚持以马克思主义、毛泽东思想为指导,本着“洋为中用,以中为主”原则,在一版原来的结构体系的基础上,进行了较大的修改。主要有:

第一篇“基础会计”部分,增强了建立既符合中国国情,又符合社会主义会计体系方面的理论阐述。删除了电子计算机在处理会计数据方面过于繁琐的内容,以更适应教学上循序渐进的需要。

第二篇“财务会计”部分,是此次修改的重点。它吸收了我国近年来在财务会计方面的发展。特别对于体制改革中的新理论,新问题作了比较详尽的介绍。在体系方面突破了固定资金、流动资金、专用资金三段平衡的体系。按照中国的现有财务会计模式重新安排了章节。对融资租入固定资产、外汇额度、新的结算办法、无形资产、长期投资、公司债和工资基金等方面都充实了新的内容。有关企业承包制、租赁制和股份制会计安排专章进行研究,使财务会计与目前我国改革措施更为合拍,有利于各项改革措施的推行。

第三篇“管理成本会计”部分对于不太符合中国国情,或者与其他学科重复比较严重的部分,作了一些调整和删减。保留部分则在结合中国实践中比较成熟的经验配合方面作了一些安排。

第四篇“审计”部分,则根据近年来我国在审计中的理论和实践的发展,使之更符合我国的国情方面作了适当的充实。

本书中涉及会计理论中的一些基本问题的阐述,采用逐步托出的写法以方便学习。此外,在附录中增加了当代会计发展方面的内容,以有利于扩大视野。本书总的修改面约占60%。

二版的修改除仍继续维持一版的体系和写作特点外,在内涵上还参照高等院校财经(包括管理)类各专业共同基础课《会计学》教学大纲(草案)(1989年10月)作了一些相应的增删,使全书内容能满足该教学大纲的要求。

在修改编写过程中,虽然对体系安排和材料的提炼,连贯等方面作了一定的努力,但由于当前我国的经济管理体制改革还在不断继续进行,还有许多新问题尚待进一步认识和实践,再加作者理论和实践工作水平有限,修改时间又较仓促,因此,缺点和错误肯定不少,恳请读者多加批评指正。此次修改工作中,钱世政同志参加了第八章初稿,沈洪良同志参加了附录一初稿的编写,最后全书由胡文义加以审定汇编定稿。

另外,为方便读者巩固所学的知识,本书另配有专门的习题集供读者在学习中使用。

胡文义

1990.6.

第一版前言

随着我国经济改革的实施以及国外现代会计的引进,会计界面临着一个新的任务,即对传统的会计学体系进行改革。本书本着“洋为中用,以中为主”原则,吸取国外有益的经验,作为一种新的尝试。全书以基础会计为起点,作为第一部分;以我国现行的财务会计为基础,作为第二部分;然后加入成本管理会计和审计,集合这四个部分的内容,取名为“现代会计学”。其中基础会计以商业企业为背景,其他部分以工业企业为背景。此外,为配合目前正在进行的经济管理体制的改革,书中还充实了有关利改税和流动资金管理等方面的新的内容。

在编写过程中,虽然对体系的安排和材料的提炼、连贯等方面作了一定的努力。但由于当前我国经济管理体制还在继续改革,企业管理方面许多新问题尚待进一步认识和实践,再加作者理论和实践工作水平有限,编写时间又较仓促,因此,缺点和错误肯定不少,恳请读者多加批评指正。

本书可供经济类大专学生、企业管理人员、财会工作人员、财政、银行干部和工程技术人员等作为学习或参考之用。

目 录

第一篇 基础会计	1
第一章 会计学概说	3
第一节 会计的性质和基本职能.....	3
第二节 会计学的种类和内容.....	8
第二章 财务会计报表和复式记帐	13
第一节 财务会计报表及其相互间关系.....	13
第二节 复式记帐和帐户.....	25
第三节 总分类帐户和明细分类帐户.....	46
第三章 会计资料的处理程序和方法	51
第一节 会计资料处理程序和方法的概述.....	51
第二节 用手工操作处理会计资料的程序和方法.....	53
第三节 用电子计算机处理会计数据.....	69
第四章 会计的基本理论及其组织工作	76
第一节 会计的基本理论.....	76
第二节 会计的组织工作.....	87
第二篇 财务会计	97
第五章 流动资产	99
第一节 流动资产管理和核算概述.....	99
第二节 流动资金管理和核算的基础工作.....	102
第三节 货币资金的管理和核算.....	105
第四节 应收款项及短期投资的管理和核算.....	115
第五节 存货的管理和核算.....	124
第六章 固定资产和在建工程	153
第一节 固定资产管理和核算概述.....	153
第二节 固定资产管理和核算的基础工作.....	155

第三节	固定资产取得及其处理的管理和核算	159
第四节	固定资产折旧与修理的管理和核算	167
第五节	融资租入固定资产的管理和核算	179
第六节	在建工程的管理和核算	181
第七章	长期投资和无形及其他资产	186
第一节	长期投资的管理和核算	186
第二节	无形及其他资产的管理和核算	198
第八章	负 债	208
第一节	负债的管理和核算概述	208
第二节	流动负债的管理和核算	210
第三节	长期负债的管理和核算	224
第九章	股东权益	237
第一节	股东权益的管理和核算概说	237
第二节	股本的管理和核算	240
第三节	留存收益的管理和核算	250
第四节	国有企业股份制改造中的会计工作	257
第十章	利润确定和利润分配	259
第一节	利润确定和利润分配的概述	259
第二节	各项收入的管理和核算	261
第三节	各项成本、费用与营业税金的管理和核算	269
第四节	利润的管理和核算	282
第五节	利润分配的管理和核算	285
第十一章	外汇业务	295
第一节	企业外汇业务管理和核算概述	295
第二节	外汇业务核算的基本方法	301
第三节	自营出口业务的管理和核算	307
第四节	自营进口业务的管理和核算	312
第五节	外汇风险的处理	316
第十二章	财务会计报表及其分析	321
第一节	财务会计报表的概述	321
第二节	资产负债表	326
第三节	损益(利润)表	330

第四节	财务状况变动表·····	332
第五节	财务会计报表分析·····	342
第十三章	合并会计报表·····	360
第一节	合并会计报表概说·····	360
第二节	编制合并会计报表的基本内容和方法·····	362
第三节	编制合并会计报表的实例·····	368
第十四章	终止与清算·····	378
第一节	公司终止与清算会计概述·····	378
第二节	公司解散清算会计·····	381
第三节	公司破产会计·····	395
第三篇	管理成本会计·····	409
第十五章	管理成本会计概说·····	411
第一节	管理成本会计的意义、特点和内容·····	411
第二节	成本及其分类的一般说明·····	415
第三节	成本计算方法和技术·····	420
第四节	管理成本会计原则·····	424
第十六章	全额成本计算·····	427
第一节	全额成本计算的一般说明·····	427
第二节	分批成本计算法的特点·····	435
第三节	分步成本计算法的特点·····	448
第四节	联产品、副产品、等级品、标准规格产品的成本计算特点··	459
第五节	成本报表及其分析·····	466
第十七章	直接成本计算·····	473
第一节	成本的特性·····	473
第二节	直接成本计算·····	484
第十八章	标准成本计算·····	492
第一节	标准成本计算概述·····	492
第二节	标准成本的制订·····	494
第三节	成本差异及差异分析·····	500
第四节	成本差异的帐务处理及其控制和评估·····	510
第五节	各种产品成本计算方法和技术的小结·····	515
第十九章	成本及其相关的效益分析·····	519

第一节 本-量-利分析.....	519
第二节 有关相关成本和效益分析的基本概念.....	540
第二十章 计划(预算)控制.....	548
第一节 计划(预算)控制概述.....	548
第二节 编制企业计划(综合预算)的前期工作.....	552
第三节 企业计划(综合预算)的编制.....	562
第四节 滚动预算、弹性预算和零基预算.....	573
第二十一章 责任会计.....	579
第一节 责任会计概述.....	579
第二节 我国工业企业内部经济责任制.....	590
第三节 基本完全的厂内分级核算.....	599
第四节 企业内部结算价格的制订.....	609
第二十二章 长期投资决策(现金流量)分析.....	616
第一节 长期投资决策(现金流量)分析概述.....	616
第二节 现金流量和货币时间价值.....	618
第三节 评价长期投资企业经济效益的技术方法.....	629
第四节 长期投资决策的应用.....	640
附录一: 复利因素.....	653
附录二: 非股份制企业会计的特点.....	666
附录三: 企业承包制会计.....	671
附录四: 企业租赁制会计.....	680
附录五: 企业所得税会计处理的新办法.....	692

第一篇

基础会计

第一章 会计学概说

第一节 会计的性质和基本职能

会计是经济管理的重要组成部分。不论古今中外，人们从事各种经济活动，包括工业、农业、商业以及文化、教育、卫生等活动都要讲究经济效益。大家都要在事前或事后盘算一下，有关人力、财力、物力的投入和产出所取得的效益加以比较，从中总结经验，进行决策，以便取得更大的经济效益。正确的决策和有效的经营，需要有准确的信息。没有适当的信息作为依据，人们所作的决策和经营，往往不能取得预期的效果。要管好一个生产企业，就必须掌握它有关的产量、产值、收入、成本、利润、资金等信息，才能对该企业的各项经济活动情况做到心中有数，及时采取各种有力措施，促使生产诸因素有效地结合，迅速地发展，不断提高其效率和效果。一般说来，会计是满足上述管理需要的一种经济信息系统。它主要是用来处理某一组织在其经济活动中所发出的以财务信息为主的各项经济信息，其经济活动包括加工和生成过程，为该组织的有关人员（包括企业主管及工作人员，现在和未来的投资者，企业的主管部门、财政、税务、银行和债权人）提供有助于他们进行决策、控制和管理所需的各种财务信息。通常它以货币为主要量度，按照一定的方法，对日常许多财务性质的经济活动，加以记录、归类和汇总，并按一定格式（模式）进行报告，以便于利用报告进行分析，并据以处理各种新情况。也就是人们日常所说的记帐、算帐、报帐、用帐的意思。所以，会计也可以说是处理数据、提供数据、为经营管理服务的一种工具。它将企业大量经济数据转化为有用的会计信息，以供管理当局及有关方面作为决策的依据。生产规模越大，经济

活动越频繁复杂，数据在经营管理中的地位也越重要。

科学和经济的不断发展，信息交流制度(Communication System)的方法和内容也在不断更新和发展，但不论在手工操作、机械操作和电子计算机操作制度中，会计在人们从事的各种经济活动中提供的是本质上属于财务方面的定量信息，这一基本特性是始终不变的。所以，会计的产生是人类管理经济的客观需要。它总是伴随生产，并为管理生产而存在和发展的。会计的这种客观存在的必然性，是由于客观事物本身所具有的数量及量变现象和规律所决定的。人们在各项经济活动过程中，必须认识并掌握这种数量及量变现象和规律，才能有效地组织各项经济活动，并达到预期的目标。

马克思把会计(簿记)“当作生产过程的控制和观念的总结”^①，是对会计的一般性质和作用所作最精辟最科学的概括。西方有些会计学者，把会计视同一种“商业语言”(Commercial Language)。它意味着会计信息是沟通经济工作者的共同语言。所有经济工作者都要依据会计信息来管理和开展业务。由此可见，会计在当前经济工作中的重要地位。会计所以成为管理经济中不可缺少的重要组成部分，主要因为它具有以下三方面的基本职能。

一、观念总结（反映）

前面已经指出，通过一定的会计方法，能提供各种经济活动过程中有关财务方面的定量信息。借助于这些信息，人们就能形成一种观念，说明经济活动过程的情况和财务成果，以及它所获得的经济效益。这样就有利于提高经营管理效率，促进增产节约，保障财产的安全与完整。这里首先要说明的，所谓各项经济活动过程的范围是极广泛的。它不仅包括工农企业再生产的全部过程，商业企业的商品流通过程，还包括机关、学校、事业单位的预算执行过程，甚至群众团体、家庭等单位有关的特定经济活动过程。其次，会计信息的性质，主要是有关财务方面的定量信息，即在各项经济活动过程中，能用价值量表示的部分。包括价值的耗费、转移、增殖、占用和分配等价值运动的全过程在内。

^① 见《资本论》第三卷，人民出版社，1964年版第128页。