

会计学概论

ACCOUNTING BASIS FOR
BUSINESS MANAGEMENT

会计

主编 张为国 CHIEFEDITOR ZHANG WEI GUO

副主编 陈信元 顾中宪 DEPUTY CHIEFEDITOR

CHEN XIN YUAN GU ZHONG XIAN

• 三联会计系列 • 上海三联书店

- 本书是非会计学专业的会计学教材
- 本书依据《企业会计准则》采用崭新的理论体系,论述会计的基本理论和基本方法,其内容完全与国际会计接轨

ACCOUNTING·BASIS FOR
BUSINESS MANAGEMENT

会计学概论

• 三联会计系列 •

主编 张为国

副主编 陈信元 顾中宪

上海三联书店

会计学概论

主 编/张为国

副 主 编/陈信元 顾中宪

特约编辑/朱 昶

责任编辑/倪为国

装帧设计/姜 明

责任制作/朱美娜

责任校对/达 微

出 版/生活·读书·新知 上海三联书店

(200020) 中国上海市绍兴路7号

发 行/新华书店 上海发行所

生活·读书·新知 上海三联书店

印 刷/华东师范大学印刷厂

装 订/华东师范大学印刷厂

版 次/1994年6月第1版

印 次/1997年3月第2次印刷

开 本/850×1168 1/32

字 数/700,000千字

印 张/26.25

印 数/23001—29000

ISBN7 - 5426 - 0769 - 3

F·219 定价 21.80 元

前 言

1992年起,我国会计领域发生了空前的、深刻的变化。随着社会主义市场经济的进一步发展和完善,会计改革的步伐明显加快,重大的改革措施先后出台,会计的面貌大为改观。我国第一部《企业会计准则》宣告诞生。在公布《股份制企业试点办法》和一系列相关的政策、法规的同时,颁发了《股份制试点企业会计制度》。新制定的《外商投资企业会计制度》,则取代了《中外合资企业会计制度》。根据新的会计准则,财政部还制定颁布了十几种分行业会计制度。伴随着改革开放和会计改革的不断深入发展,会计在社会经济活动中的地位,愈益提高,会计人员愈益受人尊敬,会计事业也愈益为人重视。

以上深刻变化大大冲击了会计教育培训,也包括非会计专业人员的教育培训。在改革大潮汹涌而来的背景下,原为非会计专业人员教育培训所设定的教学计划,所编撰的教材已越来越显得与客观经济环境的要求不相适应,迫切需要以新的教学计划与新的教材取而代之。

本教材就是根据这一种需求而编写的。

众所周知,随着市场经济体制的逐步形成,会计在宏观与微观经济管理中的地位迅速提高,会计信息对管理决策与控制的影响越来越大。使非会计人员通过本教材的学习,能了解在何时,能利用何种会计信息,在怎样的环境下,在哪些方面,可求助会计人员,是编写本教材的基本目的。

我们还注意到,非会计人员在担负各种经济管理职责时,仅知道何时利用何种会计信息是不够的。除此以外,他们还有必要了解会计信息是如何产生的,了解会计信息产生过程中所采用的各种

确认、计量、报告方法的性质、优越点、适用性,以及对管理决策控制过程中所要考虑的各种因素的影响。使非会计人员通过本教材的学习,能了解会计的基本理论、基本方法、基本技能,是编写本教材的第二个目的。

人们认识客观事物,总是由简到繁,由浅入深的。本教材的体系就依据这一认识规律构筑。全书分五篇,由简到繁,由浅入深,构成三个层次。第一篇形成第一层次。通过这一篇的学习与练习,可对会计的性质及会计信息产生过程有一初步的了解。本篇内容能适应一个小型企业管理人员的要求。第二至第四篇形成第二层次。通过这三篇的学习,可了解会计如何采用各种确认、计量、报告方法,记录和反映企业经济活动对其财务状况、经营成果和现金流量的影响,以及如何进一步分析、利用这些信息。这一层次的内容能适应一个中型企业管理人员的需要。最后一篇形成第三层次。通过这一篇的学习,能了解在各种复杂经济条件下,可借助会计取得什么信息以及如何充分利用这些信息。这一篇的内容能适应大型企业或处在通货膨胀、汇率浮动、公开发行人股票、破产等特殊环境下的企业管理人员的需求。

本书涵盖面较广,内容较丰富,但内容的安排又较灵活。这样做一方面有利于各教育培训单位根据本单位的教育培训目的,制订教学计划,选择教学内容。另一方面有利于大中专、本科非会计专业教学以及读者自学,使他们了解会计的概貌。为便于教学,本书附有使用指南,供教学者参考。

需注意的是,学员对象不同、教学目的不同,教学方法也应相应调整。如本书也十分适合工商管理硕士会计学入门教学,但我们认为,此时,应附以若干个产生于现实生活,贯穿前后各章的案例,并尽可能减少教师授课时间,增加学生讨论时间,以提高他们认识、解决问题的能力和集体思维的能力。这种能力对于现代企业的高级管理人才,无疑是至关重要的。

为便于教学,我们将逐步编撰、出版习题集、习题用纸、案例

集、参考资料、教师指南等。

本书由张为国主编,陈信元、顾中宪副主编,负责拟定全书编写提纲,并在全书定稿时进行修改、补充和总纂。初稿各章连同复习题的执笔人依次如下:第一章张为国;第二章马荣、张为国;第三、四、五章戴欣苗;第六、七章顾中宪;第八章张为国;第九章王鸿祥;第十章顾中宪;第十一章叶建芳、张为国、陈信元;第十二章李林;第十三章陈信元;第十四章戴欣苗;第十五章钱逢胜;第十六章王彩萍;第十七章乐艳芬;第十八章潘飞;第十九章王霞;第二十章陆健;第二十一章林世怡、储一昀;第二十二章章国政;第二十三章章国富;第二十四章沈建新、陈信元;第二十五章陈国辉、陈信元;第二十六章陈信元;第二十七章陈国辉;第二十八章张鸣;第二十九章张为国;第三十章张为国、陈信元、顾中宪。各章练习题由李林编写。附录一由孙红星编写。附录二由李林整理。

我国著名会计学家、中国会计学会副会长、上海财经大学会计学系名誉系主任、博士生导师娄尔行教授在拟定本书编写大纲过程中提供了宝贵的意见,对构筑本书体系起了关键作用,在此深表谢诚。

戴继雄参加了本书编写大纲的拟定过程。上海二纺机股份有限公司允许我们使用该公司公开披露的信息。在此,亦一并致谢。

本书的体系与编写方式在国内属首例。我们为本教材确定的目的,以及教材要达到的各点要求,很可能超越了我们的人力、学识水平和教学经验所容许的范围。因而,本书极可能存在安排和表述不妥当的地方,甚至某些失误恐亦难以避免。恳请读者批评指正。

编 者

1994年3月

目 录

第一篇 会计系统

第一章 引 论	3
学习要点.....	3
第一节 会计报告及其使用者.....	4
第二节 会计的涵义	15
第三节 会计职业	18
第四节 会计工作的规范	21
复习思考题	22
练习题	22
案 例	24
第二章 帐户与复式记帐	25
学习要点	25
第一节 会计等式	26
第二节 帐 户	34
第三节 复式记帐	39
第四节 帐户本期发生额对照表	43
复习思考题	45
练习题	46
案 例	48
第三章 会计循环(一):分录与记帐	49
学习要点	49
第一节 会计循环	50

第二节 经济业务与原始凭证	51
第三节 分录与记帐凭证	55
第四节 记帐与帐簿	61
复习思考题	71
练习题	72
案 例	74
第四章 会计循环(二):试算与调整	75
学习要点	75
第一节 试 算	76
第二节 会计基础	83
第三节 期末帐项调整	87
第四节 工作底稿	95
复习思考题	99
练习题	99
案 例	102
第五章 会计循环(三):结帐与编表	103
学习要点	103
第一节 结 帐	104
第二节 编制会计报告	112
复习思考题	121
练习题	121
案 例	123

第二篇 财务状况

第六章 货币资金	127
学习要点	127
第一节 货币资金的范围和管理的基本目的	128
第二节 现 金	128
第三节 银行存款	132

第四节 其他货币资金·····	140
复习思考题·····	142
练习题·····	142
案 例·····	144
第七章 应收款项·····	146
学习要点·····	146
第一节 应收款项的性质与分类·····	147
第二节 应收帐款·····	147
第三节 应收票据·····	159
第四节 预付帐款与其他收款·····	166
复习思考题·····	167
练习题·····	167
案 例·····	171
第八章 存 货·····	172
学习要点·····	172
第一节 存货性质、分类与存货会计的重要性 ·····	173
第二节 存货数量的确定方法·····	175
第三节 存货价值的形成·····	177
第四节 以原始成本为基础的存货计价方法·····	181
第五节 不以原始成本为基础的存货计价方法·····	191
复习思考题·····	200
练习题·····	200
案 例·····	204
第九章 投 资·····	205
学习要点·····	205
第一节 投资的目的与分类·····	206
第二节 短期投资·····	208
第三节 长期债券投资·····	215
第四节 长期股票投资·····	223

第五节 其他长期投资.....	228
复习思考题.....	230
练习题.....	230
案 例.....	234
第十章 固定资产.....	235
学习要点.....	235
第一节 固定资产的性质与分类.....	236
第二节 固定资产的增加.....	237
第三节 固定资产的折旧.....	244
第四节 固定资产使用中的支出.....	251
第五节 固定资产的减少.....	255
复习思考题.....	260
练习题.....	260
案 例.....	263
第十一章 无形资产与递延资产.....	264
学习要点.....	264
第一节 无形资产.....	265
第二节 递延资产.....	277
复习思考题.....	281
练习题.....	281
案 例.....	283
第十二章 负 债.....	285
学习要点.....	285
第一节 负债的性质与分类.....	286
第二节 流动负债.....	288
第三节 长期负债.....	297
复习思考题.....	309
练习题.....	310
案 例.....	312

第十三章 所有者权益	313
学习要点.....	313
第一节 所有者权益的性质与分类.....	314
第二节 投入资本.....	316
第三节 留存利润.....	323
第四节 减资和库藏股票.....	332
复习思考题.....	336
练习题.....	336
案 例.....	339
第十四章 财务状况的报告	340
学习要点.....	340
第一节 资产负债表的性质与作用.....	341
第二节 资产负债表项目的分类.....	343
第三节 资产负债表的格式.....	347
第四节 有关财务状况的附表与附注.....	350
复习思考题.....	357
练习题.....	357
案 例.....	360

第三篇 经营成果

第十五章 营业收入	363
学习要点.....	363
第一节 营业收入的涵义.....	364
第二节 确认营业收入的基本原则与条件.....	365
第三节 营业收入在销售成立时确认.....	368
第四节 营业收入在收到货款时确认.....	370
第五节 营业收入在生产中或完成时确认.....	373
复习思考题.....	377
练习题.....	377

案 例	380
第十六章 费用与成本(一):分批法与分步法	381
学习要点	381
第一节 引 论	382
第二节 成本计算程序	385
第三节 产品成本计算分批法	389
第四节 产品成本计算分步法	394
复习思考题	400
练习题	400
案 例	405
第十七章 费用与成本(二):标准成本制度	
与变动成本法	407
学习要点	407
第一节 成本控制与成本计算制度之间的关系	408
第二节 标准成本制度的作用	409
第三节 标准成本的制定	410
第四节 差异分析	412
第五节 产品实际成本的计算	416
第六节 变动成本法	421
复习思考题	427
练习题	427
案 例	430
第十八章 经营成果的确定和报告	432
学习要点	432
第一节 经营成果的涵义与构成	433
第二节 经营成果的确定	434
第三节 经营成果的报告	441
复习思考题	454
练习题	455

案 例	458
第十九章 现金流量表	459
学习要点	459
第一节 现金流量表的作用	460
第二节 现金流量表的编制方法	461
第三节 现金流量表编制释例(1):间接法	469
第四节 现金流量表编制释例(2):直接法	479
复习思考题	486
练习题	486
案 例	490

第四篇 财务分析与预算

第二十章 财务报表分析	495
学习要点	495
第一节 引 论	496
第二节 短期偿债能力分析	500
第三节 长期偿债能力分析	506
第四节 获利能力分析	509
第五节 财务报表分析的局限性	515
复习思考题	520
练习题	520
案 例	525
第二十一章 经营决策分析	526
学习要点	526
第一节 决策分析的种类	527
第二节 本量利分析	527
第三节 销售决策分析	537
第四节 产品生产决策分析	543
复习思考题	548

练习题.....	548
案 例.....	552
第二十二章 投资决策分析.....	553
学习要点.....	553
第一节 投资决策分析的意义与特点.....	554
第二节 投资决策分析的相关要素.....	555
第三节 投资决策分析的基本方法.....	557
第四节 投资决策分析需考虑的复杂因素.....	564
复习思考题.....	571
练习题.....	571
案 例.....	574
第二十三章 预 算	575
学习要点.....	575
第一节 预算的意义与种类.....	576
第二节 预算的编制方法.....	578
第三节 预算编制释例.....	585
复习思考题.....	594
练习题.....	594
案 例.....	597

第五篇 复杂经济环境下的会计问题

第二十四章 物价变动会计.....	601
学习要点.....	601
第一节 原始成本会计制度及其局限性.....	602
第二节 改进原始成本会计的建议.....	607
第三节 一般物价水准会计.....	611
第四节 现行成本会计.....	619
复习思考题.....	623
练习题.....	623

案 例	628
第二十五章 总分店经营	629
学习要点	629
第一节 总分店经营及其会计的特点	630
第二节 总分店调拨商品的计价	631
第三节 总分店往来的反映和联合报表的编制	632
第四节 责任会计	645
复习思考题	652
练习题	652
案 例	656
第二十六章 企业合并	658
学习要点	658
第一节 企业合并的涵义、种类和程序	659
第二节 企业合并的购受法	664
第三节 企业合并的权益联营法	672
复习思考题	677
练习题	678
案 例	681
第二十七章 合并报表	682
学习要点	682
第一节 合并报表的性质与目的	683
第二节 购受日的合并报表	685
第三节 购受后的合并报表	696
第四节 公司间往来业务	704
复习思考题	706
练习题	706
案 例	709
第二十八章 外币业务	711
学习要点	711

第一节 基本概念·····	712
第二节 外币业务记帐方法·····	716
第三节 外币报表换算·····	727
复习思考题·····	734
练习题·····	734
案 例·····	737
第二十九章 企业重整与清算·····	738
学习要点·····	738
第一节 重整、清算的涵义、分类及原因·····	739
第二节 重 整·····	740
第三节 解散清算·····	745
第四节 破产清算·····	756
复习思考题·····	763
练习题·····	764
案 例·····	768
第三十章 公开发行股票公司的信息披露·····	769
学习要点·····	769
第一节 信息披露的目的与对象·····	770
第三节 信息披露的规范·····	772
第三节 信息披露的内容·····	776
第四节 信息披露事务的管理及其法律责任·····	784
第五节 信息披露与证券欺诈行为·····	786
复习思考题·····	789
附录一 公开发行股票公司信息披露实例·····	790
附录二 终值与现值·····	804
附录三 本教材使用指南·····	825

第一篇

会计系统