

現代會計學

(第二版) 胡文義 編著

復旦大學出版社

现代会计学

(第二版)

胡文义 编著

117330/07

复旦大学出版社

责任编辑 赵恒忠

责任校对 马金宝

现代会计学

(第二版)

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 21.75 字数 629,000

1991 年 3 月第 1 版 1991 年 3 月第 1 次印刷

印数 1—5,000

ISBN 7-309-00622-4/F·131

定价: 9.50 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。在1984年第一版的基础上,根据我国近年来会计改革的新情况,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)要求进行第二版编写的。

全书共分为四篇计21章。第一篇基础会计,着重阐述会计学概说、资金平衡表、利润表和复式记帐、会计资料的处理程序和方法、会计的基本理论及其组织工作等。第二篇财务会计,着重阐述我国企业财务会计中有关固定资产、流动资产、无形资产、长期投资、专项资产、负债和基金(企业净值)、利润确定和利润分配、会计报表等基本原理和方法,并适当介绍企业承包制、租赁制和股份制会计。第三篇管理成本会计,着重阐述我国管理成本会计的基本原理和方法。主要包括管理成本会计概述、全额成本计算、直接成本计算、计划(预算)控制、标准成本计算、责任会计和长期投资(现金流量)分析等。第四篇审计,主要包括审计概述、内部会计控制制度和统计抽样审计以及企业审计等。此外书末还有通货膨胀会计等附录。

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。

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的改革措施更为合拍,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

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 资金平衡表、利润表和复式记帐.....	14
第一节 资金平衡表、利润表及其相互关系.....	14
第二节 复式记帐和帐户.....	24
第三节 总分类帐户和明细分类帐户.....	38
第三章 会计资料的处理程序和方法.....	42
第一节 会计资料处理程序和方法的概述.....	42
第二节 用手工操作处理会计资料的程序和方法.....	44
第三节 用电子计算机处理会计数据.....	58
第四章 会计的基本理论及其组织工作.....	68
第一节 会计的基本理论.....	68
第二节 会计的组织工作.....	78

第二篇 财务会计

第五章 固定资产.....	91
第一节 固定资产管理和核算的概述.....	91
第二节 固定资产管理和核算的基础工作.....	93
第三节 固定资产增加与减少的管理和核算.....	97
第四节 固定资产折旧与修理的管理和核算.....	108

第五节	融资租入固定资产的管理和核算·····	118
第六章	流动资产·····	121
第一节	流动资产管理和核算的概述·····	121
第二节	流动资金管理和核算的基础工作·····	125
第三节	货币资金的管理和核算·····	128
第四节	结算资产项目的管理和核算·····	140
第五节	材料、在产品、产成品的管理和核算·····	143
第七章	无形资产、长期投资和专项资产·····	165
第一节	无形资产的管理和核算·····	165
第二节	长期投资的管理和核算·····	171
第三节	专项资产的管理和核算·····	178
第八章	负债和基金(企业净值)·····	181
第一节	负债与基金(企业净值)的管理 和核算的概述·····	181
第二节	流动基金与流动负债的管理和核算·····	184
第三节	工资基金与应付工资的管理和核算·····	190
第四节	应付债券的管理和核算·····	197
第五节	固定基金及购建固定资产借款的 管理和核算·····	204
第六节	专项基金、专项拨款及专项负债的 管理和核算·····	210
第九章	利润确定和利润分配·····	223
第一节	利润确定和利润分配的概述·····	223
第二节	国内销售收入的管理和核算·····	225
第三节	对外自营出口销售收入的管理和核算·····	238
第四节	利润的管理和核算·····	243
第五节	利润分配、解缴及留成的管理和核算·····	247
第十章	会计报表·····	264
第一节	会计报表的概述·····	264
第二节	资金平衡表及其分析·····	269

第三节	利润表及其分析·····	277
第四节	主要经济效果指标及其分析·····	281
第十一章	企业承包制、租赁制和股份制会计·····	291
第一节	企业承包制、租赁制和股份制会计概述·····	291
第二节	企业承包制会计·····	293
第三节	企业租赁制会计·····	302
第四节	企业股份制会计·····	313

第三篇 管理成本会计

第十二章	管理成本会计的概说·····	327
第一节	管理成本会计的意义、特点和内容·····	327
第二节	成本及其分类的一般说明·····	331
第三节	成本计算方法和技术·····	337
第四节	管理成本会计原则·····	340
第十三章	全额成本计算·····	343
第一节	全额成本计算的一般说明·····	343
第二节	分批成本计算法的特点·····	352
第三节	分步成本计算法的特点·····	362
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·····	373
第五节	成本报表及其分析·····	379
第十四章	直接成本计算·····	389
第一节	成本的特性·····	389
第二节	直接成本计算·····	400
第三节	本-量-利分析·····	407
第四节	有关相关成本和效益分析法的基本概念·····	425
第十五章	计划(预算)控制·····	429
第一节	计划(预算)控制的概述·····	429
第二节	企业计划的种类及其编制程序·····	431

第三节	销售预测·····	436
第四节	传统的成本计划和财务计划·····	443
第五节	滚动预算、弹性预算和零基预算·····	458
第十六章	标准成本计算·····	464
第一节	标准成本计算的概述·····	464
第二节	标准成本的制订·····	467
第三节	成本差异及差异分析·····	472
第四节	成本差异的帐务处理及其控制和评估·····	482
第五节	各种产品成本计算方法和技术的小结·····	488
第十七章	责任会计·····	491
第一节	责任会计的概述·····	491
第二节	我国工业企业内部经济责任制·····	501
第三节	基本完全的厂内分级核算·····	510
第四节	企业内部结算价格的制订·····	521
第十八章	长期投资决策(现金流量)分析·····	528
第一节	长期投资决策(现金流量)分析的概述·····	528
第二节	现金流量和货币时间价值·····	530
第三节	评价长期投资企业经济效益的技术方法·····	541
第四节	长期投资决策的应用·····	552

第四篇 审 计

第十九章	审计的概述·····	571
第一节	审计的意义和作用·····	571
第二节	审计的种类·····	574
第三节	审计工作的原则、程序和方法·····	578
第二十章	内部会计控制制度和统计抽样审计·····	585
第一节	内部会计控制制度·····	585
第二节	统计抽样审计·····	590
第二十一章	企业审计·····	605

第一节	当前我国企业审计工作中暴露出来的问题···	605
第二节	错帐的核对方法·····	607
第三节	主要经济业务审计·····	610
第四节	管理审计·····	622
附录一	通货膨胀会计·····	627
附录二	复利因素·····	650
附录三	建设单位会计科目及基本建设借款 主要会计事项分录举例·····	667

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。优异的决策和有效的经营，需要有优异的信息。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。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 Sys-

tem) 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。

另一方面又必须看到,会计作为经济管理的重要组成部分,它的形成和发展,既和生产力的发展有关系,又和生产关系的变革紧密联系着^①。因为社会生产总是在特定关系下进行的生产。在特定的生产方式下,会计总是通过提供各种财务信息,对经济活动进行管理。在这种管理活动中又总是要反映着生产关系的性质,体现着生产关系的要求。在阶级社会里,会计这个工具必然为一定的统治阶级所掌握,并为其利益服务。从这个意义上说,会计又具有鲜明的阶级性。在资本主义社会中,会计所反映的内容,除了人与各种生产力的相互关系外,还要反映私有制的生产关系,如财产权益的归属、剩余价值的分配等。在经济管理过程中的各种是非标准,代表着资本家阶级的利益,其目的为资本家追求最大限度的利润。在社会主义社会中,会计所反映的内容,除了人与生产力的相互关系外,还反映着公有制的生产关系,体现着兼顾国家、集体、职工三者的利益。在管理过程中各种是非标准,代表着无产阶级的最大、最根本利益。宏观经济效益和微观经济效益从根本上说是相统一的。其目的是为不断完善社会主义生产关系,促进生产力的迅速发展,实现多快好省发展生产的目的。

正确认识会计的两重属性是非常重要的。在不同社会形态下,会计既有它的共性,主要是与生产力有关方面,也即会计自然属性方

① 目前国内各会计学者对会计属性问题,意见尚不统一。大致有四种主张,一是上层建筑论,二是生产关系论,三是生产力论,四是两重性论,本书倾向于第四种主张。

面；又有它的个性，主要是与生产关系有关方面，也即会计社会属性方面。过分强调或忽视任何一方面都是不恰当的。弄清会计属性问题，对在会计领域中树立正确对待“继承和批判”的观点和态度具有现实意义。

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靠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。就企业来说，就是有关企业的资金、成本、利润等财务信息。会计信息的体系基本是系统的、全面的和连续的，但也可以是非系统的、局部的和间断的。它可以利用现在的数据，也可以利用过去的历史数据或者预计未来的数据，作为核算的依据。总之，会计信息从内容到形式，是多种多样的，并且随着经营管理要求和会计学科的发展而发展。

^① 见《资本论》第三卷，人民出版社，1964年版第128页。