

非会计专业教学用书

会计概论

史富莲摇于洪江摇贾创雄

高等教育出版社

策划编辑摇孙乃彬
责任编辑摇涂摇晟
封面设计摇于文燕
责任绘图摇尹摇莉
版式设计摇范晓红
责任校对摇张摇颖
责任印制摇

内容提要

这是由长期从事会计教学和会计实践工作的大学教师和财务总监通力合作,专门为非会计专业学生和非会计实践工作者量身定做、精心打造的一本书!

本书以“会计信息是决策的基础”为主线,由两部分、五篇、十五章构成。第一部分为财务会计(对外报告会计),由会计基础、资产负债表要素的确认与计量、利润表要素的确认与计量、财务会计报告的阅读与分析等四篇构成,介绍了会计是如何用自己独特的语言和方式实现其“为决策者提供有用信息”的会计目标的。而读者也就从中了解和知晓了会计数字背后的奥秘。第二部分为管理会计(对内报告会计),为会计信息的应用篇。该部分介绍了企业的经营预测与决策、长期投资决策及全面预算管理。每章首均附有学习目标、与本章内容相关的近期商界案例,章中均有将读者置于决策者位置,将所学知识点运用于决策环境的小试牛刀。章末均附有再回首(学习目标小结)、会计词汇、复习思考题、网络链接、案例,还为选用本教材的教师提供了配套的教学课件,其中包括电子教案、习题参考答案、教学参考资料等。

本书可作为高等院校非会计专业专科、本科、研究生教材,也可作为第二学士学位学习、各类成教院校教学、在职人员培训、职工业务岗位培训、会计人员后续教育、公开招聘教学教材和自学用书,也可作为非会计工作人员学习与了解会计知识、职称考试、自学考试等参考读物。

摇图书在版编目(悦孕)数据

摇会计概论 转史富莲,于洪江,贾创雄 援—北京:

高等教育出版社 园园园园园园

摇园园园园园园园园园园园园园园

摇 I 援会援摇 II 援①史援②于援③贾援摇 III 援会

计学 原高等学校 原教材摇 IV 援园园园

摇中国版本图书馆 悦孕数据核字(园园园园)第园园园园号

出版发行摇高等教育出版社摇摇摇摇摇摇摇摇摇摇购书热线园园园园园园园园园园

社摇地址摇北京市西城区德外大街 源号

免费咨询摇园园园园园园园园园园

邮政编码摇园园园园园

网摇地址摇 渊猿: 猿猿猿猿猿猿猿猿猿猿猿猿

总摇机摇园园园园园园园园园园

渊猿: 猿猿猿猿猿猿猿猿猿猿猿猿

经摇销摇新华书店北京发行所

印摇刷

开摇本摇园园园园园园园园园园

版摇次摇摇摇摇年摇月 员版

印摇张摇园园园园

印摇次摇摇摇摇年摇月 第摇次印刷

字摇数摇园园园园园

定摇价摇猿猿猿园元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有摇侵权必究

物料号:园园园园园园



前摇言

摇摇这是一本精心为非会计专业学生和非会计实践工作者量身定做的书！

随着会计愈来愈成为国际通用的“商业语言”，愈来愈成为决策者的信息基础，作为非会计专业的学生或不从事会计工作的各界人士纷纷要求与会计亲密接触，渴望了解和掌握会计基本知识。是的，随着市场经济的不断深入，经济的迅猛发展，会计作为商业通用语言，早已不再是“账房先生”们的专利，会计在宏观与微观经济管理中的作用日益增强，会计信息对管理决策与控制的影响力也愈来愈大。这就难怪不论是刚入商界、对会计知识一窍不通的工程师或服装设计师，还是企业的老总、副总，或是需提高会计素养的营销或其他相关经济工作者以及非会计专业的学生，都迫切要求了解和掌握一些会计知识。市场上有关会计知识的书林林总总，其中不乏精品、名品，但也有不少“想说爱你不容易”。有些教材与读者需求的相关性较差，有些理论性太强，超出了对非专业人员学习会计知识的要求。此外，会计教材往往是由熟悉和精通会计知识的人员来编写的，他们难免喜欢站在会计专业的角度看问题，所以容易将问题从专业的角度去深入探讨和撰写，从而忽略了非会计专业读者对会计信息需求的要求。加之经济形势日新月异，会计改革不断深入，教材的不适用性就更为显著。因此，著一本适合不同类型使用者的非会计专业、非会计工作者使用的会计学（以下简称《会计概论》）就显得非常重要而且十分困难。教材的“度”很难把握，既不能写得像针对会计专业学生那样深，也不能太浅，使读者得不到所需知识；又要理论联系实际。再者，会计概论要涉及

会计的基础知识、财务会计、成本会计的主要方面,还要覆盖企业内部管理的管理会计内容,需要作者精通会计领域中的各个分支,因而更增加了编写的难度。所以,编写一本适应性强、与读者决策目标密切相关、实用性强,又便于教学的会计学概论就十分必要。

基于此,在十几年从事会计教学和实践的基础上,针对教学中存在的问题,总结长期教学中积累的经验,参阅大量国内外有关文献资料,结合会计改革的最新成果,本着切实避免将内容写成“其实是针对会计专业的缩写本”,密切结合读者的使用目标,重在培植会计的理念,而不是教读者去处理会计业务,重“知其然”、而淡“知其所以然”,重实用性、而淡理论性等宗旨,诚心诚意为非会计专业学生和非会计工作者精心打造一本真正适合他们的会计教材。愿望是美好的,但愿结果是遂意的!

本着美好的心愿,在本书中我们力求体现下述特点:

(员)循规蹈矩,中规中矩:由简入繁、由浅入深、深入浅出。

(圆)目标明确,不落俗套:旨在培养读者理解和使用会计信息进行决策的能力,淡化会计的账务处理。

(猿)遵守法则不释法:遵循我国颁布的会计法、企业会计准则、企业会计制度及其他规章制度,但不拘泥于法规制度的具体条文,不是解释法规条文,而是将其精神贯彻其中。

(源)与国际惯例接轨:本书阐述的会计知识力求将国际通行理论融合进来,同时阐释我国会计理论与实务的现状。

(缘)理论分析与实务相结合:每章章首都引用当前的商界案例,让理论贴近实际,并为解决实际问题服务。

(远)紧密结合网络化:每章章末都附有结合本章内容使用的因特网“网络链接”,应用网络进行学习,既复习了教材内容又熟悉和掌握了会计相关知识。

(苑)教学互动,读者参与:每章中的“小试牛刀”和章末的大、小案例都提供了读者参与的机会,提高了读者的运用能力。

(愿)重点明确,脉络清晰:每章章首附学习目标,章末附“再回首”(学习目标小结),前呼后应,融会贯通。再附会计词汇,进行重点扫描。

(怨)学用结合,活学活用:各章附有思考题、练习题、案例题,巩固掌握所学知识。

(苑) 沟通交流 ,互勉共进 :为使用教材的教师提供电子教案、习题参考答案、教学参考资料 ,在作者与读者之间构建长期互动、沟通之平台 相互切磋、互相学习、共同进步。

本书共分两部分、五篇、十五章。两部分 :对外报告会计和对内报告会计。五篇 :会计基础、资产负债表要素的确认与计量、利润表要素的确认与计量、财务会计报告的阅读与分析、会计信息的应用。十五章 :第一章为会计基础知识部分 ,概述了会计的基本概念、基本理论以及会计规范 ;第二章至第十二章介绍了对外报告会计(财务会计)的基本知识 ;第十三章至第十五章介绍了对内报告会计(管理会计)的基本知识。

本书可作为高等院校非会计专业专科、本科、研究生教材 ,还可作为第二学士学位学习、各类成教院校教学、在职人员培训、职工业务岗位培训、会计人员后续教育、配月粤教学教材和自学用书 ,也可作为非会计工作人员学习与了解会计知识、职称考试、自学考试等参考读物。

本书由史富莲提出编写思路、章目要求、整体框架 ,对全书初稿进行修改、补充、总纂 ,并执笔第一、二、三、四、五、六、七、八、九、十章及其相关习题 ,于洪江执笔第一、十一、十二章及其相关习题 ,贾创雄执笔第十三、十四、十五章及其相关习题。最后由深圳注册会计师协会秘书长郭晋龙老师对全书进行了审阅。宋晓华、单令彬、曹国平等参与了配套教学课件的制作。

由于编写时间仓促 ,加之我们对会计理论的研究还不够深入、细致 ,理论水平和悟性所限 ,不当、疏漏甚至错误之处肯定不少 ,对此我们恳请各位读者斧正 !

本书在编著过程中 ,参阅了大量学者的书刊资料 ,我们一一在参考文献中注明 ,对此我们表示深深的敬意与谢意 ,没有他们默默的帮助 ,就没有我们这本书的诞生 !深圳注册会计师协会秘书长郭晋龙老师在百忙之中对全书进行了审阅 ,并提出了许多宝贵意见 ,在此表示衷心的感谢 !

作者

圆年 远月 愿日于北京





目录

第一部分 财务会计(对外报告会计)

第一篇 会计基础

第一章 会计透视 :会计信息及其使用者	源
■ 学习目标	源
摇第一节 会计信息 :达到目的的一种手段	缘
一、走近会计	缘
二、会计信息的类型	远
摇第二节 会计系统 :一个信息系统	愿
一、会计的本质是一个信息系统	愿
二、会计信息的使用者	愿
◆ 小试牛刀	愿
三、会计系统的基本功能	愿
四、会计信息的可信性与审计的作用	愿
◆ 小试牛刀	愿
摇第三节 会计 :会计学、会计人员与会计职业	愿
一、会计是什么	愿
二、会计人员	愿
三、会计职业	愿
四、会计人员职业道德	愿
◆ 小试牛刀	愿
摇第四节 会计理论 :财务会计概念框架	愿
一、财务会计概念框架的含义	愿
二、财务会计概念框架的组成与内容	愿



摇第五节 摇会计规范 随心所欲不逾矩	苑
一、会计法律	苑
二、会计法规	苑
三、会计准则	苑
四、会计制度	愿
五、中国证监会、中国银监会、中国保监会的规定	苑
再回首	猿
会计词汇	猿
复习思考题	猿
网络链接	猿
案例	猿
案例 员原摇会计信息的供给	猿
案例 员原摇会计信息的使用	猿
案例 员原摇会计系统	猿
案例 员原摇会计规范	猿
案例 员原摇会计职业——个人发展	猿
案例 员原摇会计职业——个人性格	猿
案例 员原摇会计职业——职业发展	猿
案例 员原摇财务会计、管理会计、税务会计	猿
案例 员原摇企业会计准则和大企业会计制度与小企业财务会计	猿
第二章 摇会计目标的实现 基本财务报表与会计等式	猿
学习目标	猿
摇第一节 摇基本财务报表	猿
一、资产负债表	猿
二、利润表	愿
三、现金流量表	愿
摇第二节 摇会计主体与会计等式	愿
一、会计主体	愿
二、会计等式	愿
◆小试牛刀	缘
摇第三节 摇复式记账与账户	缘
一、复式记账法	缘
二、账户与会计科目	缘
三、借贷记账法	愿
◆小试牛刀	苑
再回首	苑

■ 会计词汇	苑
■ 复习思考题	苑
■ 网络链接	苑
■ 练习题	苑
练习 圆原摇会计等式	苑
练习 圆原摇经济业务对会计等式的影响	苑
■ 案例	苑
案例 圆原摇借贷记账法	苑
案例 圆原摇巴恩·考伯格	苑
第三章摇会计循环 经济事项的记录与汇总	愿
■ 学习目标	愿
摇第一节摇会计循环的流程	愿
摇第二节摇经济业务和原始凭证	愿
一、经济业务与会计凭证	愿
二、原始凭证	愿
摇第三节摇分录与记账凭证	愿
摇第四节摇账簿与记账	愿
一、账簿	愿
二、记账	愿
摇第五节摇试算与调整	愿
一、试算平衡	愿
二、期末账项调整与工作底稿	愿
摇第六节摇结账与编表	愿
一、对账	愿
二、结账	愿
三、编表	愿
◆ 小试牛刀	愿
◆ 小试牛刀	愿
摇第七节摇会计核算的方法	愿
一、设置会计科目	愿
二、复式记账	愿
三、填制和审核凭证	愿
四、登记账簿	愿
五、成本计算	愿
六、财产清查	愿
七、编制会计报表	愿

再回首	来源
会计词汇	来源
复习思考题	来源
网络链接	来源
练习题	来源
练习 权责发生制和收付实现制	来源
练习 资产负债表与利润表的勾稽关系	来源
练习 财务报表的使用	来源
案例	来源
案例 会计处理对会计信息的影响	来源

第二篇 资产负债表要素的确认与计量

第四章 流动资产	来源
学习目标	来源
第一节 货币资金	来源
一、现金	来源
二、银行存款	来源
三、其他货币资金	来源
第二节 短期投资	来源
一、短期投资的概念	来源
二、短期投资的期末计价——成本与市价孰低法	来源
◆ 小试牛刀	来源
第三节 应收项目	来源
一、应收票据	来源
二、应收账款	来源
三、预付账款	来源
四、应收股利和应收利息	来源
五、其他应收款	来源
第四节 存货	来源
一、存货的性质与分类	来源
二、定期盘存制和永续盘存制	来源
◆ 小试牛刀	来源
三、存货的入账价值	来源
四、发出存货的计价方法	来源
五、计划成本法	来源
六、成本与可变现净值孰低法	来源

七、存货的估价	员源
八、存货的内部控制	员远
■再回首	员远
■会计词汇	员愿
■复习思考题	员愿
■网络链接	员怨
■练习题	员怨
练习 源源瑶现金的内部控制问题	员怨
练习 源源瑶会计准则	员怨
练习 源源瑶评价不同的存货计价方法	员园
练习 源源瑶应收项目的披露	员园
■案例	员员
案例 源源瑶会计体系的完善	员员
第五章 瑶长期资产	员园
■学习目标	员园
瑶第一节 瑶长期投资	员猿
一、长期债权投资	员源
二、长期股权投资	员源
◆小试牛刀	员愿
三、长期投资的减值	员愿
瑶第二节 瑶固定资产	员怨
一、固定资产的特征及其范围	员怨
二、固定资产的确认	员园
三、固定资产的折旧	员园
◆小试牛刀	员远
四、固定资产的减少	员愿
五、固定资产的后续支出	员怨
六、有关固定资产的其他问题	员园
瑶第三节 瑶无形资产和其他资产	员园
一、无形资产	员猿
二、其他资产	员远
■再回首	员苑
■会计词汇	员愿
■复习思考题	员愿
■网络链接	员怨
■练习题	员怨

练习 缘原长期股权投资	园怨
练习 缘原谁影响利润表	园园
练习 缘原会计准则问题	园园
■ 案例	园园
案例 缘原职业道德问题	园园
案例 缘原会计报表问题	园园
第六章 资本来源之一：负债	园猿
■ 学习目标	园猿
第一节 负债的性质与分类	园源
一、负债与所有者权益的区别	园源
二、负债情况对财务报表使用者的重要性	园源
三、负债的性质	园源
四、负债的分类	园缘
第二节 流动负债	园远
一、流动负债的性质与分类	园远
二、金额确定的流动负债	园苑
三、金额视经营情况而定的流动负债	园苑
◆ 小试牛刀	园苑
四、或有负债	园苑
第三节 长期负债	园愿
一、长期负债及其利弊分析	园愿
二、长期负债费用的处理	园怨
三、长期借款	园园
四、应付债券	园园
◆ 小试牛刀	园源
五、长期应付款	园源
■ 再回首	园缘
■ 会计词汇	园远
■ 复习思考题	园远
■ 网络链接	园苑
■ 练习题	园苑
练习 远原负债的划分	园苑
练习 远原经济业务对会计报表的影响	园苑
练习 远原会计报表问题	园愿
■ 案例	园怨
案例 远原筹资决策问题	园怨

第七章 资本来源之二：所有者权益	100
■ 学习目标	100
第一节 所有者权益的基本概念	100
一、所有者权益的定义	100
二、所有者权益的基本特征	100
三、所有者权益的不同表现形式	100
第二节 股份有限公司概述	100
一、股份有限公司的基本特征	100
二、股份有限公司组织形式的优缺点	100
三、股票的类别及特征	100
四、股利	100
◆ 小试牛刀	100
第三节 投入资本	100
一、投入资本的性质	100
二、投入资本的特殊会计问题	100
第四节 留存收益	100
一、盈余公积	100
二、未分配利润	100
◆ 小试牛刀	100
■ 再回首	100
■ 会计词汇	100
■ 复习思考题	100
■ 网络链接	100
■ 练习题	100
练习 1 所有者权益报表问题	100
■ 案例	100
案例 1 所有者权益决策问题	100

第三篇 利润表要素的确认与计量

第八章 收入	100
■ 学习目标	100
第一节 收入确认的一般原理	100
一、收入的含义与特征	100
二、收入的构成	100
三、收入的确认与计量	100
第二节 商品销售收入的确认和计量	100

一、商品销售收入的确认	圆源
二、商品销售收入的计量及其账务处理	圆源
◆小试牛刀	圆源
摇第三节摇提供劳务收入的确认和计量	圆源
一、提供劳务收入确认与计量的原则与方法	圆源
二、提供劳务收入的账务处理	圆源
◆小试牛刀	圆源
摇第四节摇让渡资产使用权收入的确认和计量	圆源
一、让渡资产使用权收入的种类	圆源
二、让渡资产使用权收入的确认与计量方法	圆源
三、让渡资产使用权收入的账务处理	圆源
■再回首	圆源
■会计词汇	圆源
■复习思考题	圆源
■网络链接	圆源
■练习题	圆源
练习 圆源摇计算利润	圆源
■案例	圆源
案例 圆源摇职业道德问题	圆源
第九章摇费用和成本	圆缘
■学习目标	圆缘
摇第一节摇费用及其分类	圆缘
一、费用的含义	圆缘
二、费用与成本	圆缘
三、费用的分类	圆缘
摇第二节摇费用的确认与计量	圆缘
一、费用确认的原则	圆缘
二、费用确认的标准	圆缘
三、费用的计量	圆缘
四、正确确认和计量费用应处理好的几方面关系	圆缘
◆小试牛刀	圆缘
摇第三节摇产品成本的核算	圆缘
一、产品成本核算的要求和一般程序	圆缘
二、生产成本的账务处理	圆缘
三、生产费用在完工产品与在产品之间分配	圆缘
■再回首	圆缘

■ 会计词汇	园源
■ 复习思考题	园源
■ 网络链接	园缘
■ 练习题	园缘
练习 园源 制造业供、产、销业务	园缘
■ 案例	园苑
案例 园源 会计准则问题	园苑
案例 园源 邯钢经验告诉我们什么	园苑
第十章 园利润	园愿
■ 学习目标	园愿
园第一节 园利润及其分类	园怨
一、利润的含义	园怨
二、利润的分类	园怨
园第二节 园利润总额的确定	园园
一、利润的确定过程	园园
二、营业利润的确定	园园
三、投资净收益的确定	园园
四、营业外收支的确定	园园
五、利润总额	园园
◆ 小试牛刀	园园
园第三节 园净利润的确定	园园
一、所得税的确定	园园
二、净利润及可供分配的利润	园苑
三、利润分配	园苑
四、利润形成与利润分配的核算	园愿
五、以前年度损益调整	园猿
■ 再回首	园源
■ 会计词汇	园源
■ 复习思考题	园源
■ 网络链接	园缘
■ 练习题	园缘
练习 园源 经济业务与会计报表	园缘
■ 案例	园苑
案例 园源 会计政策选择对会计报表的影响	园苑
案例 园源 会计职业道德	园苑

第四篇摇财务会计报告的阅读与分析

第十一章摇财务会计报告	猿园
■学习目标	猿园
摇第一节摇财务会计报告体系	猿员
一、财务会计报告体系的概念	猿员
二、基本会计报表之间的关系	猿员
三、会计报表附注和财务情况说明书	猿圆
◆小试牛刀	猿远
摇第二节摇资产负债表	猿远
一、资产负债表能提供什么信息	猿远
二、资产负债表的作用	猿远
三、资产负债表的局限性	猿苑
四、资产负债表的格式	猿愿
五、资产负债表的编制	猿园
六、资产负债表附表	猿员
◆小试牛刀	猿圆
摇第三节摇利润表	猿圆
一、利润表的作用	猿圆
二、利润表的格式	猿猿
三、利润表的编制	猿源
四、利润表附表	猿缘
摇第四节摇现金流量表	猿愿
一、为什么要编制现金流量表	猿愿
二、有关的几个重要概念	猿怨
三、现金流量表的作用	猿怨
四、现金流量表的两种披露方法	猿员
五、现金流量表的结构	猿圆
六、现金流量表的内容	猿缘
■再回首	猿怨
■会计词汇	猿园
■复习思考题	猿园
■网络链接	猿员
■练习题	猿员
练习 员 摇资产、负债和所有者权益的性质	猿员
练习 圆 摇编制利润表和利润分配表	猿员

