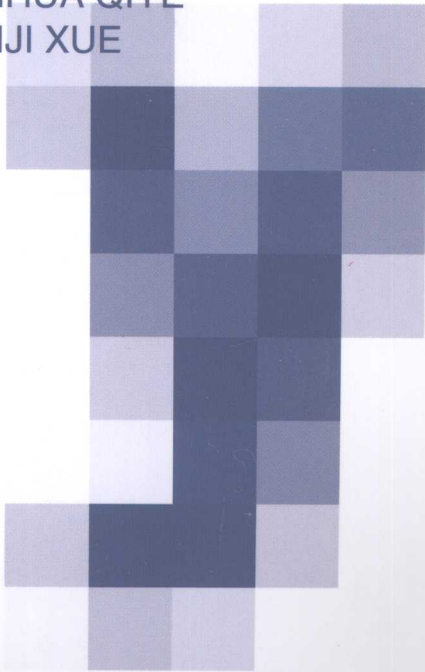


中央戏剧学院教材丛书

文化企业 会计学

李 岫 著

WENHUA QIYE
KUAIJI XUE

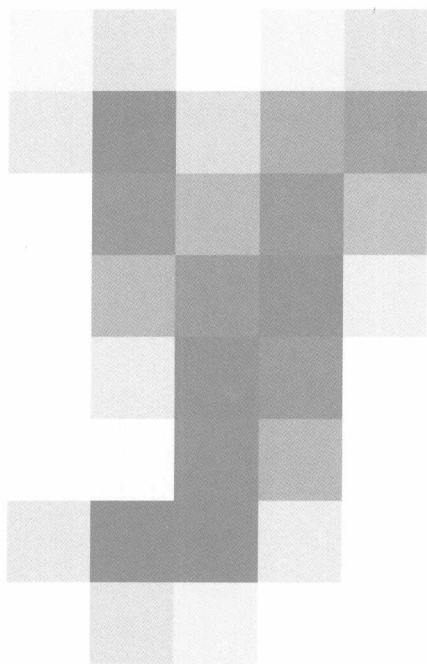


文化艺术出版社
Culture and Art Publishing House

中央戏剧学院教材丛书 -----

文化企业 会计学

李 岫 著



文化艺术出版社
Culture and Art Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

文化企业会计学/李岫著. —北京:文化艺术出版社,
2008.5

(中央戏剧学院教材丛书)

ISBN 978 - 7 - 5039 - 3509 - 1

I. 文… II. 李… III. 文化—企业管理—会计—教材
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 055254 号

文化企业会计学

著 者 李 岫

策划编辑 侯样祥

责任编辑 王及源

责任校对 方玉菊

出版发行 文化艺术出版社

地 址 北京市朝阳区惠新北里甲 1 号 100029

网 址 www.whyscbs.com

电子邮箱 whysbooks@263.net

电 话 (010) 64813345 64813346 (总编室)
(010) 64813384 64813385 (发行部)

经 销 新华书店

印 刷 国英印务有限公司

版 次 2008 年 7 月第 1 版
2008 年 7 月第 1 次印刷

开 本 787 × 1092 毫米 1/16

印 张 26

字 数 400 千字

印 数 1—5000 册

书 号 ISBN 978 - 7 - 5039 - 3509 - 1/J · 937

定 价 48.00 元

版权所有, 侵权必究。印装错误, 随时调换。

中央戏剧学院教材评审委员会

主 任：刘立滨

委 员：（以姓氏笔画为序）

丁如如 刘立滨 张 先 沈 林 宋 英

郑启明 郝 戎 姜 涛 夏 波 徐 翔

商尔刚 章抗美 麻国钧 路海波 廖向红

秘 书：陈 雷

总 序

刘立滨

艺术世界是美妙的，它给人一种情感上的满足，之后使人的心灵得以净化和提升。二十一世纪是信息、科学高速发展，知识不断更新的时代，艺术教育必须融入新世纪时代的激流，满足人们对艺术及艺术教育的需要与渴求。随着我国现代化建设事业不断推进，落实科教兴国战略，把教育放在优先发展的地位，实施全面素质教育，艺术教育日益受到社会的重视。人们认识到，艺术教育不仅对人的自身发展、提高人的自身素质有着重要的作用，而且还可以通过艺术经验更大地丰富人生和焕发出人性中的激情。从古到今，在人类的历史进程中艺术始终都发挥着积极的作用，给人以希望和力量，人的才智得以充分地发挥和展现，心灵得以充分地交流与沟通。艺术对人的成长有着特殊的意义。艺术不仅能够表达人的情感，展现人的创造性的才能，而且还能够在创造性的活动中培养和提高人的观察力、理解力、感应力、表现力、交流能力以及解决问题的能力。在艺术的世界里，人们能够学习到其他领域学不到的东西，从而不断地完善自己。艺术世界是一个开阔的空间，艺术的内涵总是不断地得以丰富和扩展的，艺术发展潜力是无限的，所以，人们认识到艺术教育的意义不只是或者说不再是停留在传统上的艺术技法的教育，也不能以为获得和掌握某一技法就能提高自身的艺术素养，在获得和掌握技法的基础上，还必须熟悉

艺术发展的历史与了解现当代艺术发展的进程和特点,培养和提高自己欣赏艺术的能力、趣味和评价的思辨力。而这些能力的获得,对于每一个人都需要美学、艺术心理学、艺术社会学等方面的知识与素养。尤其是专门学习艺术和从事艺术创作的人,更应具备这样的知识和素养。艺术教育是一个开发智慧与培养创造性能力的复杂的系统工程。

艺术教育不同于一般的教育,专业艺术教育更是如此。在艺术教育的过程中,教育与受教育两者始终是以艺术为媒体作为共同参与艺术活动的中心内容,并受艺术本性的影响与制约。艺术教育在知识、理想等方面对人产生深刻的影响,在推动社会的文明和进步等方面产生积极有效的作用。艺术教育可以通过审美功能,即通过审美观照满足审美需要引起审美的快乐,并在这个过程中培养、锻炼与提高人们自由把握和创造形式的能力,对意象的感悟与评价的能力。感受和体验审美的快乐,得到陶冶、提升与塑造,逐渐获得自由与和谐、全面的发展。总之,艺术教育对于一个人或者民族的发展是至关重要的。

面对新时期专业艺术教育快速发展提出的要求,作为专门的艺术院校,必须与时俱进,根据时代所赋予的使命和社会发展的需要,深化教育教学改革,实施二十一世纪课程体系和教学内容改革计划。对学科现状进行全面审视与深入的思考,总结办学经验,不断创新,拓展办学规模,全面发展和进行建设。在改变原来只注重纯技法教学或者是只注重由技入道式的教育模式的同时,重视和加强学科的理论建设与创新,重视科研活动的开展和取得的成果,从而使艺术院校的教育教学水平达到更高水准。这就要求在全面总结教育教学经验的基础上,不断扩大视野,熟悉与了解世界现当代艺术教育教学的状况,并将其取得的科研成果运用到教学中去,推动教育与科研工作。这种工作的有效形式恰恰表现为教材的出版与建设。

我们大家知道，教材（教科书）的建设是教育教学的关键环节。它不仅会促使和活跃教学，而且会促使教学向更加良性的方面发展。教材是学科具体化的标志，它的科学性、思想性和效用性对学科的建设与发展起着极为重要的作用。对学生，它是学习的主要材料和读物，进一步扩充所学专业科学知识的基础；对教师的教学，它是所提供的基本材料及完成教学任务的基本条件。这是教学保持科学性的基本保证。

中央戏剧学院是教育部直属院校，是中国戏剧艺术教育的最高学府，是戏剧影视艺术教学和科研的中心与训练和实践的重要基地。半个多世纪以来，中央戏剧学院为国家培养造就了许许多多优秀的艺术人才，作出了突出的贡献。五十多年来，中央戏剧学院在坚持现实主义艺术原则的基础上，深入研究本民族艺术的美学精神并广泛吸收西方现代戏剧中一切有价值的成果。在教学与实践中积累了深厚的艺术教育经验，形成自己的办学风格和教育教学体系。在原有的办学规模基础上，又新设立了电视艺术系、艺术管理系，成立了成人教育学院和影视艺术职业学院。中央戏剧学院教育教学事业继往开来，兴旺发达，前程美好。

中央戏剧学院教材丛书的出版，是对新时期艺术教育快速发展提出要求的举措。这套丛书充分反映和体现出表演专业、导演专业、戏剧文学专业、舞台美术专业、影视艺术专业和艺术管理专业以及研究生教育教学的规律与特点。这里面既有几十年教育教学经验的总结，又体现出对现当代艺术教育探索的思考与科研的成果。这里面凝结着中央戏剧学院教师的心血和智慧，他们的辛勤耕耘将会结出艺术教育的累累硕果，绽放出绚丽之花。

在此，请允许我代表受他们惠顾的所有人向他们致以最崇高的敬意和感谢。

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 文化企业会计的目标和作用	(1)
第二节 文化企业会计的含义和内容	(3)
第三节 文化企业会计核算的方法	(6)
第二章 文化企业的会计要素与会计等式	(11)
第一节 会计要素	(11)
第二节 文化企业会计等式	(21)
第三章 文化企业会计基础理论	(32)
第一节 文化企业会计的基本假设及会计原则	(32)
第二节 文化企业的会计科目和会计账户	(43)
第三节 复式记账的原理	(56)
第四章 文化企业会计循环	(72)
第一节 会计循环概述	(72)
第二节 文化企业会计凭证	(75)
第三节 文化企业会计账簿	(87)
第四节 文化企业会计的对账和试算	(99)
第五节 文化企业会计的结账和编制会计报表	(108)
第五章 文化企业货币资金管理和核算	(116)
第一节 文化企业货币资金概述	(116)
第二节 文化企业货币资金的管理和核算	(117)

第六章 文化企业金融资产的管理与核算	(140)
第一节 金融资产概述	(140)
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算	(141)
第三节 持有至到期投资的核算	(145)
第四节 应收款项的核算	(150)
第五节 可供出售金融资产的核算	(175)
第七章 文化企业存货的管理与核算	(183)
第一节 存货概述	(183)
第二节 存货的管理与核算	(185)
第三节 存货的财产清查	(197)
第四节 存货的期末计价	(202)
第八章 文化企业长期股权投资核算	(210)
第一节 长期股权投资概述	(210)
第二节 长期股权投资的核算	(212)
第三节 长期股权投资的管理	(221)
第九章 文化企业固定资产的管理和核算	(225)
第一节 固定资产概述	(225)
第二节 固定资产取得的会计核算	(229)
第三节 固定资产折旧	(237)
第四节 固定资产处置的会计核算	(243)
第五节 固定资产的期末计价	(247)
第六节 固定资产的管理	(250)
第十章 文化企业无形资产的管理与核算	(256)
第一节 无形资产的特征和内容	(256)

第二节	无形资产的管理和核算	(259)
第三节	长期待摊费用的核算	(266)
第十一章	文化企业负债的管理与核算	(270)
第一节	流动负债的会计核算	(270)
第二节	长期负债的会计核算	(293)
第三节	长期负债的管理	(303)
第十二章	文化企业收入和费用的确认和核算	(309)
第一节	文化企业收入的确认和核算	(309)
第二节	文化企业费用的确认与核算	(321)
第十三章	文化企业所有者权益和利润的核算	(337)
第一节	文化企业所有者权益	(337)
第二节	利润及利润分配	(347)
第十四章	文化企业财务会计报告	(360)
第一节	财务会计报告概述	(360)
第二节	财务会计报表的编制	(361)
第三节	财务会计报表的分析与利用	(394)
第四节	财务预测与财务计划	(418)
主要参考书目		(428)

第一章 总 论

第一节 文化企业会计的目标和作用

随着市场经济的发展，文化企业迅速成长，文化企业强化内部管理成为全行业发展的迫切需要。本书就文化企业的会计确认、会计计量、会计记录和会计报告进行研究，以揭示文化企业会计核算的共性和特性，使会计信息能准确真实地披露给各类报表使用人，加强文化企业管理。

一、文化企业会计的目标

文化企业是以生产和提供具有文化内涵的产品和服务为特征，以文化市场为导向，以文化生产和文化经营的企业为主体，并通过经济效益的核算向社会提供文化产品和文化服务的营利性经济实体。文化企业会计的目标主要是为决策提供财务信息，通常包括对外目标和对内目标。对外目标是指文化企业会计信息和会计资料必须要满足外部报表使用人的要求。会计资料是反映企业财务信息的一个重要资料，是外部报表使用人了解企业经营状况和经营业绩，关注企业未来经营发展前景的重要渠道。通常外部报表使用人包括投资人、政府部门、债权人和社会公众等。每一类报表使用人对报表信息所关注的要点是不同的。

在现代企业制度下，投资人委托经营者进行日常经营管理，但需

要利用财务会计信息对经营者受托责任的履行情况进行评价,评价企业经营状况和业绩是否达到经营的目标,评价当前企业经营现状在整体市场中的地位,考虑是否追加投资或转让投资等。除了现实的投资人外,还有关注企业发展的潜在投资人,他们需通过财务信息分析企业的经营现状和未来发展趋势,从而决定是否投资于该企业。政府部门对文化企业财务信息的了解和督查同样依赖于会计资料,文化企业的财务信息,直接会影响到国家宏观政策的制定和经济资源的优化设置,为此,工商、税务、统计等政府部门需要关注企业的财务信息。如工商部门通过企业的财务信息了解企业经营的合法性等,税务部门通过企业的财务信息进行税收征管,督查企业纳税情况。债权人对企业财务信息的关注则更侧重于企业的偿债能力如何,即是否能够按期还本付息。同时,他们需要了解资产与负债的总体结构,分析资产的流动性,评价企业的获利能力以及产生现金流量的能力,从而做出是否向企业提供贷款、维持原贷款数额、追加贷款、收回贷款或改变信用条件等决策。社会公众包括企业的客户以及与本企业有关联的其他企业、个人等,他们按照自身的利益,也需要了解和掌握企业的财务状况和经营成果以及现金流量等有关的财务信息。

企业的对内目标主要是为经营管理者提供制定经营长远规划、投融资计划、改善企业内部经营管理制度等财务信息。企业会计信息最早是为了满足外部人士的,随着经济的发展,企业会计信息的对内目标越来越在企业经营管理中显示出重要性,特别是从财务管理角度能否为企业将来的发展制定一套行之有效的管理制度直接影响到企业的发展状况。因此,在现代社会,会计的对内目标主要体现在管理会计和财务管理的内容上。

二、文化企业会计的作用

文化属于意识形态，文化企业生产的产品和提供的服务包括物质产品和精神产品，是有形或无形的。社会舆论在一定程度上会影响文化企业。然而判断文化企业经营效益的优劣主要是依靠文化企业报送的会计报表。虽然对于会计报表的不同使用者来说，会计信息的具体作用不尽相同，但概括起来，会计报表的作用主要体现为以下三点：

（一）提供人们决策所需的会计信息。无论是国家宏观经济调控和监管，还是投资者的投资决策、债权人的信贷决策，抑或是企业管理当局的管理决策，都要以会计信息为依据。

（二）提供评价和考核所需的会计信息。在现代企业制度下，管理者需要通过会计报表向投资者汇报其受托责任的履行情况和履行结果，投资者也需要利用会计信息对管理者的受托责任、履行情况进行评价，财务会计核算信息成为直接依据。

（三）为确定各方经济利益提供依据。尽管人们在研究财务会计目标时未明确提出会计信息在确定各方经济利益方面的作用，但它在确定各方经济利益方面所扮演的角色一直受到人们的关注。无论是税收的征解，还是利润分配方案的制定，都离不开会计报表所提供的盈利信息和有关企业财务状况的信息。

第二节 文化企业会计的含义和内容

一、会计的含义

所谓会计（Accounting）是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和全面地核算，提供以

满足外部报表使用人和内部经营管理、经营决策的财务信息，是一个生成和提供财务信息并用于管理的系统。

会计概念的形成经历了一个漫长的历史过程，从最早的“结绳记事”到现代会计，是以经济的不断发展而发展的，同时会计概念又随着社会环境的变化而变化，特别是市场经济条件下，世界各国的文化企业在同一平台上展开竞争，信息资源在经济发展中的作用日益被大家关注，对提供财务信息的会计来说，其作用也日益凸显出来。文化企业过去的表现、现在的状况及未来发展的趋势越来越依赖于数量化的会计信息。能否制定一套高效率的投资融资计划，采取什么样的投资融资渠道，实行什么样的股利分配政策，是否切实激励潜在投资人或投资人的投资欲望等，都必须建立在文化企业所提供的会计信息基础上。

二、文化企业会计的内容

文化企业会计的内容包括会计核算和会计监督。

会计核算（Accounting Calculation）是以货币为主要计量单位，对生产经营活动过程进行连续、系统、全面地记录、计算和定期编制并提供财务会计报告等会计活动的全过程。企业只要有经营活动，就必须通过会计核算的形式将资产、收益等内容系统、全面地反映出来。通过记录、报告将纷繁复杂的生产经营活动梳理为系统的数据资料。通常根据服务对象的不同，将会计分为财务会计和管理会计。

财务会计（Financial Accounting）也叫外部会计。它主要核算企业的财务活动，包括资金、费用和损益，通过记账和算账，生成财务信息；通过编制会计报表，将财务信息传送给信息使用者。所以，通过记账、算账和报账，核算资金、费用和损益，是财务会计的主要内容。

管理会计 (Management Accounting) 也叫内部会计。它侧重于预测经济前景, 判断经营环境; 确定最优的经营和投资方案; 分析差异, 控制成本, 挖掘潜力, 消除浪费; 划清企业内部经济责任, 对其业绩进行考核和评价。管理会计主要为企业内部各级管理人员服务, 故又称内部报告会计。所以, 经济预测、决策分析、全面预算、责任会计和成本控制, 是管理会计的主要内容。

会计监督 (Accounting Control) 是指会计要对各单位经济活动以及会计活动本身的各个环节进行控制和监督。会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督。会计监督所依据的《中华人民共和国会计法》是会计的最高法律; 《企业会计准则》是会计监督及依据的法规, 是处于第二层次的法规; 《企业会计制度》是第三层次的法规。会计监督必须贯穿于企业生产经营活动全过程, 监督的核心是保证会计资料的真实和可靠, 但与此同时, 还必须要考虑效益性, 即要对企业的生产经营活动提出可行性的建议, 以利于加强经营管理, 提高经济效益。

三、会计的特点

1. 会计以货币为主要计量单位。原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动度量对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展, 会计便从简单的计量记录, 逐步地发展成为以货币为计量单位来综合核算与监督经济活动的过程。因为所有财产物资和劳动消耗的总括指标, 必须利用价值形式间接地进行计算, 从而取得必要的、连续的、系统的、全面而综合的会计信息。

2. 会计对经济活动所提供的资料具有连续性、系统性、综合性和完整性。要反映已发生或已完成的各项经济活动, 了解和考核经

济活动的过程和结果,就必须对经济活动进行不间断的记录和计算,通过分类、汇总和加工整理,取得综合性的指标。随着社会生产的发展,经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂,在经营管理上,除了要求提供反映现状的核算指标外,还要提供预测未来的数据资料,使会计从事后反映发展到预测未来,以便为实现预期效果而采取相应的措施。

3. 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息讲求真实性和可验证性,这就要求文化企业发生的一切经济业务,都必须取得或填制合法的凭证,以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括基本会计准则和具体会计准则,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

第三节 文化企业会计核算的方法

会计方法是核算与监督会计对象,完成会计任务的手段。从广义上讲,会计方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法及会计决策方法等。从狭义上讲,会计方法仅指会计核算方法。这里所讲的会计方法是狭义的会计方法。

会计核算是一个连续、系统和完整的过程,包括确认、计量、记录和报告。一切经济业务的核算都首先要进行会计确认、会计计量,在此基础上,利用会计凭证和账簿采用专门会计核算方法进行会计记录,据此编制财务会计报告,并对外报送。会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。会计记录和报告的载体是会计凭证、会计账簿和会计报表。

一、会计确认

会计确认 (Accounting Recognition) 是依据一定的标准, 将经济业务记入会计账簿、会计报表的过程, 包括要素确认和时间确认。要素确认就是将发生的经济业务根据其发生的性质确认应归属的会计要素, 并落实在具体会计科目上。如企业接受 10, 000 元现金投资。首先, 接受的 10, 000 元现金属于资产要素, 具体来说属于资产要素的“库存现金”会计科目, 故应在“库存现金”会计科目下增加 10, 000 元。时间确认则强调入账的时间, 即在什么时间可以记入会计科目。时间确认的标准通常是会计事项实际发生的时间。

二、会计计量

会计计量 (Accounting Measurement) 是指在会计核算过程中, 对各项财产物资都须以某种尺度为标准确定它的数量。以长度、重量、体积、容量为尺度, 称为实物计量; 以货币为尺度, 称为货币计量或货币计价。会计计量包括计量单位和计量属性。货币计量通常以元、千元、万元等为计量单位。计量属性是指计量对象可供计量的某种特性或标准, 如资产计量有历史成本、重置成本、可变现净值、公允价值等计量属性。现行会计准则规定资产计量属性按历史成本法入账, 即按实际取得时的价值入账。如某文化企业购入一台摄像机, 购进发票所载金额为 80, 000 元, 则以 80, 000 元作为该设备的入账价值。

三、会计记录

会计记录 (Accounting Record) 是指各项经济业务经过确认、计量后, 采用一定方法在账户中加以记录的过程。它包括以原始凭证为