

高等财经教育会计系列教材

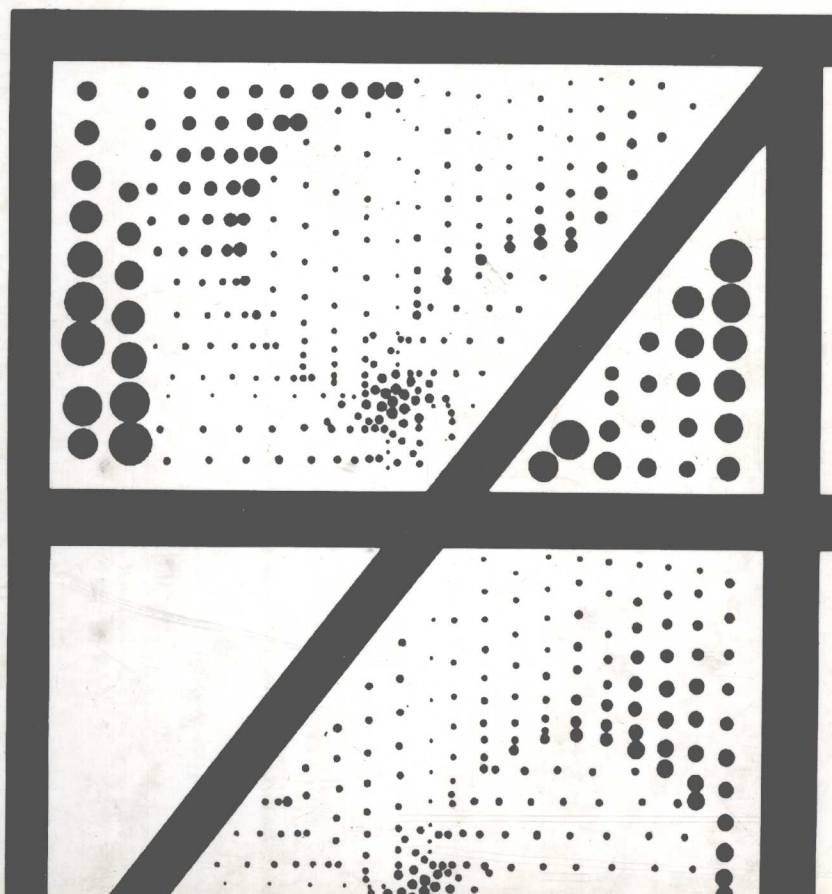
Enterprise Accounting

企业会计学

(第三版)

● 李光忠/主编

湖北科学技术出版社



高等财经教育会计系列教材

Enterprise Accounting

企业会计学

(第三版)

● 李光忠/主编



湖北科学技术出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

企业会计学 / 李光忠主编. —3 版. —武汉: 湖北科学技术出版社, 2005.3

ISBN 7-5352-1210-7

I. 企... II. 李... III. 企业管理—会计
IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字 (2005) 第 009928 号

高等财经教育会计系列教材

企业会计学 (第三版)

© 李光忠 主编

策 划: 李慎谦

封面设计: 秦滋宣 王 梅

责任编辑: 陈兰平

出版发行: 湖北科学技术出版社

电话: 87679468

地 址: 武汉市雄楚大街 268 号
湖北出版文化城 B 座 12-14 层

邮编: 430070

印 刷: 孝感市三环印务有限责任公司

邮编: 432100

督 印: 刘春尧

850 毫米×1168 毫米 32 开 17 印张 1 插页 410 千字

2005 年 3 月第 3 版

2005 年 3 月第 11 次印刷

印数: 137 001-140 000

ISBN 7-5352-1210-7/F·124

定价: 28.00 元

本书如有印装质量问题 可找承印厂更换

推荐使用说明

财教编办[1995]第1号

由中南财经大学会计系组织编写的会计系列教材,包括《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成本学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》、《企业特种会计》等七种教材,经我们审阅,认为该系列教材体系结构合理,内容安排适当,是会计教育改革的一项重要成果,能满足我国高等财经教育会计教学的需要,特向社会各界推荐使用。

财政部教材编审委员会

1995年3月

高等财经教育会计系列教材

编审委员会

(按姓氏笔画为序)

方正生 边恭甫 朱信诚 朱海芳 杨时展

李光忠 李道明 易庭源 罗 飞 郭道扬

高子宏 阎德玉

《企业会计学》(第二版)编写人员

主 编 李光忠

副 主 编 喻景忠

编写人员 (按姓氏笔画为序)

刘坤盛 李光忠 张明瑜 喻景忠

《企业会计学》(第三版)编写人员

主 编 李光忠

副 主 编 喻景忠

编写人员 (按姓氏笔画为序)

刘坤盛 李光忠 张明瑜 喻景忠

总 序

科学技术是第一生产力,教育是科技的基础。我国实施科教兴国战略是历史的必然选择。教育必须面向现代化,面向世界,面向未来,致力于提高国民素质,在各个领域培养一批跨世纪的优秀人才。

“三个面向”是我国教育改革的基本指导方针。课程是教育的核心,课程改革是教育改革的核心。教材改革与建设则是课程改革的重要保证。

随着我国经济建设的蓬勃发展,高等财经教育呈现出勃勃生机。会计教育已成为财经教育的热门,在我国得到空前的发展。我国经济建设需要数以万计的高级会计人才,这既为我国高等会计教育提供了难得的发展机遇,同时又是对高等会计教育提出的严峻挑战。深化会计教育改革则是抓住机遇、迎接挑战的有力武器。

中南财经大学在 80 年代初,就对会计专业主干课程教材进行了改革,提出了系统的改革方案,并于 80 年代中期,经财政部批准作为财政部部属院校的两套会计教改方案之一实施。

党的十四大确立了建立社会主义市场经济体制的改革目标。为了适应建立市场经济体制的要求,1993 年我国会计工作进行了重大改革,全面实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》和新会计制度,从而奠定了中国会计国际化的新基石。在新形势下,中南财经大学会计系对会计专业主干课程及其教材进行了第二次重大的改革,确定了 7 门主干课程,编写了与之配套的“中南财经大学会计系列教材”,即《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成本

学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》和《企业特种会计》，并由湖北科学技术出版社于1993年9月至1994年7月全部出齐。

该套教材体现了“三个面向”的教育思想。在内容上吸取了国外先进的会计理论和技术，促进了会计教育的内容与水准的国际化；该套教材充分反映了我国会计改革的新精神、新内容，这样，不仅适应了会计改革与发展的要求，同时体现了会计教育为经济建设服务的宗旨。

“中南财经大学会计系列教材”的出版，不仅满足了高等院校教学的需要，而且为社会上广大财会人员业务学习提供了新颖适用的教科书。在短短一两年时间内，该系列教材多次重印，并在1994年举办的第六届全国书市上，被评为全国最佳畅销套书，受到广大读者和出版界的好评和欢迎，在社会上产生了广泛而良好的影响。

该套教材出版以来，编写组和湖北科学技术出版社对教材的使用情况进行了调查，在广泛听取了各方面的意见，并经多次讨论研究后作出了进一步修改、提高的决定。修改后的第二版内容更加充实，结构更加完善合理。由于人员的变动，会计系对“教材编审委员会”成员作了个别调整。调整后的教材编审委员会的成员是（按姓氏笔画为序）：方正生教授（武汉市会计学会副会长、享受国务院政府津贴的专家）、边恭甫教授（中国审计学会理事）、朱信诚教授（享受国务院政府特殊津贴的专家）、朱海芳教授（管理会计教研室主任）、杨时展教授（博士生导师、中国会计学会顾问、湖北省会计学会副会长、享受国务院政府特殊津贴的专家）、李光忠副教授（会计系副主任）、李道明教授（企业财务教研室主任）、易庭源教授（中国成本研究会常务理事）、罗飞教授（会计系副主任）、郭道扬教授（博士生导师、中国会计学会常务理事、中国内部审计会理事、会计系会计研究所所长、享受国务院政府特殊津贴的

专家)、高子宏教授(武汉市审计学会副秘书长、湖北省内部审计学会常务理事、审计教研室主任)、阎德玉教授(中国审计学会理事、会计系主任、享受国务院政府特殊津贴的专家)。

此外,考虑到该套教材使用面相当广泛,根据广大使用单位、读者和出版社的意见,并经财政部教材编审委员会同意,“中南财经大学会计系列教材”更名为“高等财经教育会计系列教材。”

这套“高等财经教育会计系列教材”的出版,得到财政部教材编审委员会、湖北科学技术出版社、许多兄弟院校、广大读者的热情支持和帮助。在此,一并表示衷心的感谢!

由于会计学术的不断进步,以及作者水平的限制,这套书中还会有不少缺点和错漏,我们真诚地希望广大读者批准指正,以使这套教材不断完善。

**高等财经教育会计系列教材
编审委员会**

1995 年 10 月 18 日

第一版前言

20 世纪末期,中国会计正在进行一场世纪性的重大变革——第一部结合中国国情并借鉴国际惯例制定的《企业会计准则》已于 1992 年 12 月正式颁布;以《企业会计准则》为指导制订发布的行业会计制度将于 1993 年 7 月 1 日起在全国范围内施行——这些重大举措,标志着我国会计改革进入了一个崭新的发展阶段,为我国的会计核算制度更好地适应转换企业经营机制和转变政府职能的要求,进一步与国际惯例“接轨”,为发展社会主义市场经济服务,奠定了坚实的基础。

与此同时,席卷中国大地的这场会计改革“风暴”,也向我国会计教育改革提出了严峻的挑战。摆在广大会计教育工作者面前的一项紧迫任务就是:以会计制度的重大改革为契机,彻底打破传统的会计理论、会计核算和会计管理模式,建立有中国特色的会计教材体系,编写出贯彻会计准则、符合国际惯例的全新教材,以加强会计教育,为会计战线输送合格人才,推动我国会计事业迅速发展。

《企业会计学》一书就是为了适应会计教育改革的现实需要而组织编写的。它是中南财经大学会计系列丛书中七门主干课教材之一,是会计学、审计学专业开设“企业会计学”课程的必备读物,同时也可作为广大经济管理干部,尤其是会计、审计专职干部和教师,以及自学青年学习提高之用。

根据专业课程体系的分工,本书着重阐明企业在持续经营的正常情况下,如何对各会计要素进行确认、计量、记录和报告的基本理论、基本知识和基本方法。企业合并、分立、终止清算等特殊

2 企业会计学

情况下的业务处理,将在《企业特种会计》中专门阐述。

本书在论述企业会计的基本理论和实务时,着眼于主动适应我国发展社会主义市场经济的迫切需要,致力于加快中国会计走向世界、贴近国际惯例的改革进程。在编写中遵循了国家颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》的基本原则和统一规范;采用了国际通行的资产、负债、所有者权益等六大会计要素作为全书结构的基本框架;贯彻了自1993年7月1日起推行实施的行业财务会计制度;兼顾了一般企业和股份制企业、工业企业与其他各类企业会计核算的共性和个性。总之,本书所追求的目标是:在内容体系上既有时代感,又有先进性;在理论、实务上既有超前性又有实用性;在适应范围上,既有通用性,又有特殊性。

本书由李光忠同志任主编,喻景忠同志任副主编。主编提供并组织讨论了编写大纲,负责对全书的审阅和总纂定稿;副主编协助拟定编写大纲并参加审阅书稿。参加编写的有:李光忠同志(第一、三、十章);刘坤盛同志(第六、十一、十二章);张明瑜同志(第四、七、八章);蒋金花同志(第二、十三章);喻景忠同志(第五、九章)。

本书在编写过程中得到我系教材编审委员会教授、专家的热情指导以及系办公室、资料室诸位同志的大力支持,在此谨向他们致以衷心的感谢。

我们深知,由于会计改革正方兴未艾,新的课题层出不穷,加之我们学习不够,水平有限,要想在短期内编写一本内容丰富、理论深入、结构合理、阐述透彻的全新教材,无疑超越了我们的教学经验、学识水平所容许的范围。因而本书难免存在考虑不周、安排和表述不当的地方甚至某些失误。欢迎广大读者批评指正,以便再版时修改和完善。

编 者

1993年5月

第二版前言

本书自1993年9月与广大读者见面以来,至今已经2年。作为《企业会计准则》昭示下的产物,本书为推动我国建立新的会计核算规范体系,实现计划经济会计模式向市场经济会计模式的转换,促进我国会计与国际会计惯例协调、接轨,作出了一份积极的贡献,受到广大读者的喜爱。

两年来,我国各条战线的改革朝着建立社会主义市场经济体制的总目标继续全面推进。新税制的出台,外汇体制的改革,《银行法》、《票据法》的颁布,《所得税会计处理的暂行规定》的实施,具体会计准则的制订等等,将会计核算内容和方法的改革推向更加广阔、深刻的领域。为了满足广大读者对于新知识、新方法的迫切需求,我们不失时机地对原教材进行了全面修订。

这次修订是从以下方面着手进行的:

第一,根据近两年出台的有关法律、法规和制度的精神,突出了会计核算工作与法律规范的关系;更新了增值税、消费税、营业税、所得税的会计处理;增加了“住房周转金”和“债务重整”核算等方面的基本问题,使本书更具时代感和实用性。

第二,遵照教材建设的现实性与前瞻性相统一原则,在比较系统、全面地介绍现时基本问题的同时,就今后会计改革可能涉及到的重要问题,也借鉴国际惯例作了适当阐述,比如对现金流量表等问题就介绍得较为详尽,以增强教材的适应性和主动性。

第三,按照教材结构科学、合理的要求,对原书的章节安排作了较大幅度的调整,将“外币业务”作为一节并入“货币资金”一

章,以便读者对照比较;将“负债”分为“流动负债”和“长期负债”两章,以使各章篇幅容量趋于均衡;将“收入、利润和利润分配”分为“收入”和“利润和利润分配”两章,以突出有关会计要素各自的重要地位。

第四,本着严格细致、认真负责的态度,对原书存在的疏漏、错误进行了校对纠正,以使本书能更好地为广大读者服务。

本次修订工作由主编李光忠、副主编喻景忠主持进行。第一、三、十一、十二章由李光忠执笔;第二、五、十章由喻景忠执笔;第四、七、八、九章由张明瑜执笔;第六、十三、十四章由刘坤盛执笔。主编、副主编审阅修改全书,最后由主编总纂定稿。

在修订中,我们得到了中南财经大学会计系列教材编审委员会、湖北科学技术出版社的指导和支持,听取了企业会计教研室老师们的宝贵意见,还吸收了会计界同仁的诸多研究成果,谨此一并致以衷心的感谢。

因水平、时间限制,书中欠缺、错误之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

1995年7月

第三版前言

《企业会计学》第二版于1995年出版至今,我国会计领域的改革又不断有所发展和创新,会计法规、会计准则和会计制度方面的建设又取得了诸多新的成就。突出表现在:1997年5月财政部颁布了我国第一个具体会计准则——《关联方关系及其交易的披露》,1998年起陆续发布了《现金流量表》、《资产负债表日后事项》、《债务重组》、《收入》、《投资》、《建造合同》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》、《非货币性交易》、《或有事项》、《无形资产》、《租赁》、《借款费用》、《固定资产》、《存货》、《中期财务报告》等16项具体会计准则,并对其中的《投资》、《非货币性交易》、《债务重组》等准则进行了修订;1999年10月,全国人大常委会第二次重新修订并通过了《中华人民共和国会计法》;2000年6月国务院发布了《企业财务会计报告条例》,对1992年制定的《企业会计准则——基本准则》所规定的会计要素的定义作了重新修订,赋予了会计六大要素以新的内涵;紧接着,2000年12月财政部适时发布了新的《企业会计制度》,使会计制度所规定的各项会计要素的确认、计量、记录和报告更加符合《企业财务会计报告条例》的规定,并于2001年1月1日起先在股份有限公司范围内实施;2004年4月,财政部制定发布了《小企业会计制度》,自2005年1月1日起在全国小企业范围内实施,这对进一步贯彻《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》,完善会计法规制度,规范小企业的会计行为,具有非常重要的现实意义。

“与时俱进”,永远是历史唯物主义和辩证唯物主义者的理论

品格和行为准则。基于环境的重大变化,为了适应会计改革的新进程,满足广大读者的新需求,我们联系教学经验和读者的宝贵意见,结合新法规、新准则、新制度的精神,在第三版对全书进行了大幅度的增删和改写,不仅教材内容全面更新,而且各章思考题和练习题也一并作修改,以求密切配合教学和实践的需要。

需要说明的是,限于教材的篇幅,本书改版时未将《小企业会计制度》的基本内容纳入其中;基于规范课程内容分工的考虑,本书第三版删去了原第十四章的“会计报表分析”部分,将其留给后续课程加以介绍。

本书修订工作由原编写组成员担任。李光忠、喻景忠分别任主编、副主编。具体分工为:李光忠执笔第一章、第十一章、第十二章;喻景忠执笔第二章、第五章、第十章、第十三章;刘坤盛、李光忠执笔第三章、第六章;张明瑜执笔第四章、第七章、第八章、第九章。

在修订本书的过程中,我们得到了校内外同仁的关心、支持和帮助,在此一并致谢;参考了许多中外公开出版的教材、专著,在此未一一列示,敬请见谅;同时得到了湖北科学技术出版社领导和陈兰平编辑的大力支持和帮助,谨致衷心地感谢。

由于编者水平和编写时间等主、客观条件的限制,书中若有不当,恳请读者批评指正。

编 者

2005 年 2 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 企业会计的职能.....	1
第二节 企业会计的对象	11
第三节 企业会计的任务	25
第四节 企业会计工作的组织	29
思考与练习	40
第二章 货币资金	42
第一节 货币资金概述	42
第二节 现金	44
第三节 银行存款	50
第四节 其他货币资金	64
第五节 外币业务	68
思考与练习	81
第三章 应收及预付项目	83
第一节 应收及预付项目概述	83
第二节 应收账款	85
第三节 应收票据	96
第四节 预付及其他应收项目.....	104
第五节 应收款项的坏账及其损失.....	108
思考与练习	115
第四章 存货	118
第一节 存货概述.....	118
第二节 原材料.....	126

2 企业会计学

第三节	包装物和低值易耗品·····	140
第四节	委托加工物资·····	149
第五节	自制存货·····	152
第六节	存货清查·····	155
第七节	存货的期末计价·····	158
思考与练习	·····	166
第五章	对外投资 ·····	169
第一节	对外投资概述·····	169
第二节	短期投资·····	171
第三节	长期股权投资·····	176
第四节	长期债权投资·····	187
第五节	其他长期投资·····	194
思考与练习	·····	200
第六章	固定资产 ·····	202
第一节	固定资产概述·····	202
第二节	固定资产的增加·····	207
第三节	固定资产的折旧·····	221
第四节	固定资产的减少·····	229
第五节	固定资产的后续支出·····	235
第六节	固定资产的期末计价和明细核算·····	237
思考与练习	·····	241
第七章	无形资产和其他资产 ·····	244
第一节	无形资产·····	244
第二节	其他资产·····	265
思考与练习	·····	270
第八章	流动负债 ·····	272
第一节	流动负债概述·····	272
第二节	短期借款·····	273

第三节	应付票据	275
第四节	应付账款	280
第五节	预收账款	282
第六节	应付工资	284
第七节	应付福利费	298
第八节	应交税金	299
第九节	其他流动负债	321
第十节	或有负债	324
思考与练习		327
第九章	长期负债	331
第一节	长期负债概述	331
第二节	长期借款	337
第三节	应付债券	340
第四节	其他长期负债	352
第五节	债务重组	359
思考与练习		367
第十章	所有者权益	370
第一节	所有者权益概述	370
第二节	投入资本	374
第三节	资本公积	381
第四节	留存收益	388
思考与练习		392
第十一章	收入和费用	394
第一节	收入概述	394
第二节	主营业务收入	396
第三节	其他业务收支	418
第四节	费用	421
思考与练习		427