

立信会计丛书

财务会计

俞文青 编著



CAIWU KUAIJI

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

立信会计丛书

财务会计

CAIWU KUAIJI

俞文青 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/俞文青编著. —上海:立信会计出版社,
2005.2

ISBN 7-5429-1382-4

I. 财… II. 俞… III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 011616 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	15.625
插 页	2
字 数	385 千字
版 次	2005 年 2 月第 1 版
印 次	2005 年 2 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1382-4/F·1251
定 价	27.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

在社会主义市场经济中,企业要生存和发展,除了根据国家产业政策和市场需求进行生产经营外,还必须借助于财务会计,对生产经营活动进行反映、监督和控制,通过计量和登记,取得反映财产及其变动和经营成果、现金流量等会计信息。通过会计信息,使企业当局了解生产经营过程、监督经济活动、考核经营成果,促使企业经济效益的不断提高;使企业投资者和债权人了解企业的盈利能力和偿债能力,作出投资决策和贷款决策,为企业提供生产发展资金;使国家经济管理部门据以加强宏观调整,促使国民经济协调快速地发展。

要使企业财务会计达到上述目标,一是财务会计核算必须能反映、监督和控制企业生产经营过程的经济活动;二是财务会计报表反映的会计信息,必须符合各项会计要素的质量特征,做到真实可靠。

为了配合完善社会主义市场经济体制的要求,财政部自 1992 年开始,进行了全面的会计改革,出台了《企业会计准则》和 13 个行业的会计制度,并在这个基础上,相继发布了 16 个具体会计准则。2001 年,又根据这些会计准则和产权制度改革要求,出台了《企业会计制度》,在股份制企业 and 外商投资企业施行后,要求国有企业在 2005 年起陆续执行。

《企业会计制度》的实施,使我国会计制度发生了质的变化。它不但使核算的会计信息符合其质量特征,提高了会计诚信度,而且可适用于不同所有制的企业。但由于它要求适用于除金融、保

险业以外的所有企业,而各个行业企业的生产经营过程又各不相同,这就使《企业会计制度》难以结合各个行业企业生产经营过程的特征。而企业财务会计的日常核算,大都属于生产经营过程的经济业务。所以作者在编写以企业为对象的财务会计时,除根据各项企业会计准则和《企业会计制度》的有关规定外,并对生产企业和商品流通企业供应(购买)、生产、销售过程的总分类和明细分类核算加以叙述,使读者能够对企业再生产过程的核算有全面的了解。

本书在编写时,力求理论联系实际、符合循序渐进的要求,并对当前财务会计中存在的一些问题展开了讨论。本书在各章末,附有复习题和习题,可作为企业会计人员的业务用书和财经院校财务会计课程的教材。

本书在编写过程中,曾得到财政部门的协助,俞壮林参加了第九章的编写,附志于此,表示衷心的感谢。限于水平,本书在内容和编写方法上不妥之处,恳请广大同行和读者批评指正,以便加以修订。

附:本书的习题解答也将在立信会计出版社出版。

俞文青

二〇〇五年二月

再 版 前 言

我国第一部全面论述公路行业(包括公路建设单位、公路经营企业和公路事业单位)财务管理理论与方法的论著——《公路行业财务管理学》(第一版)于2001年8月问世后,受到交通行业广大财会工作者的极大关注。三年来,该书不仅作为长安大学会计学专业和公路工程管理专业《行业财务管理学》课程的主要参考书,也被陕西交通会计学会、广西交通会计学会、江苏交通会计学会等单位举办的全国交通财会人员继续教育培训班选用;也曾作为一些交通行业研究人员从事相关问题研究的参考书。广大财会人员不仅对本书的理论体系与内容给予了很高的评价,也提出了许多进一步修改与完善公路行业财务管理理论与方法体系的宝贵建议。

三年来我国公路建设事业又取得了突飞猛进的发展。2001年、2002年和2003年我国公路建设总投资分别达到了2670亿元、3212亿元和3715亿元的新水平,使得2003年底我国公路网总里程达到180.98万公里,其中高速公路29745公里,有效促进了国民经济的快速发展。

三年来我国路桥收费实践又进行了新的改革尝试。广州、重庆和武汉等城市先后实施了以路桥收费年票制为主要内容的路桥收费管理体制改革的决定,根据深圳市政府于2002年6月做出的关于撤销普通公路收费站的决定,从2003年1月25日上午11时15分开始,深圳市7个非高速公路收费站停止收费;等等,必然会对公路收费经营产生重要影响。

三年来又出台了一些新的有关公路行业财务管理的规章制度

和政策,包括国办发[2002]31号发出的《国务院办公厅关于治理向机动车辆乱收费和整顿道路站点有关问题的通知》、交通部印发的《交通部行业财务指标管理办法》等;2004年9月13日有关收费公路管理的重要行政法规——《收费公路管理条例》的出台,对公路行业财务管理产生了重要的影响。部门预算管理的推行,丰富了公路事业单位财务管理体系。

三年来有关公路行业财务管理理论与方法体系的研究也取得了新的进展。拜读了交通部规划研究院戴东昌先生、交通部公路研究所路成章先生、交通部规划研究院徐丽女士等专家完成的《收费公路研究》、《关于收费公路车辆通行费价格形成机制的研究》、《公路建设市场直接融资渠道与方式研究》等有重要影响的交通部软科学项目;江西省原交通厅副厅长、中国交通会计学会副会长、中国交通会计学会公路专业委员会主任委员刘文成高级会计师撰写的《论公路收费全市公路经营企业的无形资产》、《公路事业单位财务管理特殊问题的探讨》等学术论文;河北交通厅陈国军、马德家编著的《公路工程项目财务管理》专著等,使笔者获益匪浅,对本书的修改有重要的影响。

本次修改,对第一版的内容作了较大幅度的调整,修正了第一版中明显的谬误和缺陷,引进新的数据、观点和方法,在第一版的基础上有了新的深化和提高。为了适应交通行业财务管理和投融资管理学术研究的需要,本书引用了大量的公路建设投融资和公路经营企业财务管理案例。但要想真正形成有中国特色的公路行业财务管理理论与方法体系,还任重而道远,有待全国交通行业的广大理论工作者和实务工作者的共同努力来实现。

编者

2004年10月于长安大学

序 言

改革开放以来的 22 年,是我国公路建设事业发展最快的时期。我国国民经济快速发展对加快公路基础设施建设的迫切需要,以及国家给予公路交通基础设施建设的若干优惠扶持政策,极大地促进了我国公路交通事业,特别是收费公路事业的快速发展。1997 年 7 月开始的东南亚金融危机,虽然对我国国民经济发展产生了一定的不利影响,但也为我国公路基础设施建设带来了难得的发展机遇。面对亚洲金融危机不断扩大的影响,党中央、国务院决定采取积极的财政政策,把加快包括公路在内的基础设施建设作为扩大内需的重点,以确保国民经济持续、快速与健康发展。1998 年至 2000 年的三年中,我国对公路基础设施的投资高达 6 500 亿元人民币以上,使我国的公路基础设施在数量和质量方面都有了新的飞跃,对国民经济发展发挥了极其重要的促进作用。到 2000 年底为止,我国已建成公路 140 万公里,其中高速公路 16 300 公里,在世界上排列第三;形成的资产价值达 2 万亿元人民币以上。根据我国公路建设规划,到 2002 年底,将投资建成“两纵两横”和三个重要路段,届时公路网总长度将达 150 万公里以上,其中高速公路将超过 2 万公里。

公路是国民经济重要的基础设施;公路资产是国有资产重要的组成部分。1988 年 6 月 28 日交通部发布的《中华人民共和国公路管理条例实施细则》第二条规定,“‘公路’是指在中华人民共和国境内,按照国家规定的公路工程技术标准修建,并经公路主管部门验收认定的城间、城乡间、乡间可供汽车行驶的公共道路”。交通部对“公路”一词含义的进一步解释是:公路的概念“包括已经建

成的由公路主管部门认定的公路,也包括按照国家公路工程技术标准进行设计,并经国家有关行政管理部门批准立项,由公路主管部门组织正在建设的公路”。公路包括公路的路基、路面、桥梁、涵洞和隧道。

我国公路按其在公路路网中的地位分为国道、省道、县道和乡道,并按技术等级分为高速公路、一级公路、二级公路、三级公路和四级公路。1997年底以前,二级公路分为二级汽车专用公路和二级普通公路;高速公路、一级公路和二级汽车专用公路又通称为汽车专用公路或高等级公路。1998年1月1日起实施新的公路等级标准后,取消了汽车专用公路的概念。我国实行统一领导、分权管理的公路管理体制。国务院交通主管部门(交通部)主管全国公路工作;县级以上地方政府交通主管部门主管本行政区域内的公路工作;乡、民族乡、镇人民政府负责本行政区域内的乡道的建设和养护工作。县级以上地方人民政府交通主管部门对国道、省道的管理、监督职责,由省、自治区、直辖市人民政府确定。1987年10月13日国务院发布、并于1988年1月1日起施行的《中华人民共和国公路管理条例》和1997年7月3日第八届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议通过、并于1998年1月1日起实施的《中华人民共和国公路法》是规范公路建设、养护和管理的主要法规。此外,还有一些有关公路方面的法规对规范公路建设、养护和管理发挥了重要的作用。根据1999年10月31日九届人大第十二次会议做出的关于修改《中华人民共和国公路法》的决定,公路建设与养护所需的资金,将采取征税的方式筹集。

我国的公路单位,包括公路建设单位、公路施工企业、公路经营企业和公路事业单位。其中,公路施工企业执行《施工企业财务制度》,不包括在本书的研究范围内。

我国的公路建设单位是根据国家公路基本建设程序和有关规定要求组建、具体使用交通基本建设资金并承担国家干线公路建

设任务、实行项目建设管理和项目业主责任制、独立核算的非盈利性经济组织。

公路经营企业是公路车辆通行费制度发展的产物。《中华人民共和国公路法》规范的公路经营企业是指受让公路收费权和投资建设公路的国内外经济组织依法成立开发、经营公路的企业。公路经营企业负责约定的收费期限或经营期限内公路的养护工作,并按规定在收费期限或经营期限届满时将处于良好技术状态的公路交还出让方或国家。

我国的公路事业单位包括公路管理单位、公路养护单位、公路建设单位、公路交通规费征收单位、收费还贷公路管理单位、公路路政管理单位等,是执行国家公路事业发展计划的非盈利性经济组织。

公路单位(包括公路建设单位、公路事业单位和公路经营企业)为从事公路建设、公路养护、公路管理和公路经营等工作,需涉及公路资金筹集、公路资金投放、资产购置与管理、资金耗费与成本费用管理等专项业务。这些专项业务构成了公路单位的财务与财务管理工作。

公路事业的快速发展给我们提出了一个新的研究课题:我们应当如何通过加强对公路建设、公路养护和公路经营方面的财务管理工作以促使公路投资效益的不断提高,为国民经济的进一步发展做出新的、更大的贡献?

公路交通行业的广大理论工作者为建立和不断完善公路行业财务管理理论付出了辛勤的劳动,也取得了可喜的研究成果,初步形成了公路行业财务管理的理论框架。但总的来看,公路行业财务管理理论研究还相对滞后;财务管理实践还具有一定程度的盲目性和主观随意性。这意味着加大对公路行业财务管理理论研究的力度,尽早建立与社会主义市场经济体制相适应的公路行业财务管理理论体系,以利于对财务管理实践发挥重要的指导与规范

作用,已成为当务之急。

为了适应高校财经类专业《公路行业财务管理学》课程教学的需要并为公路交通行业财务人员从事财务管理工作和进行继续教育培训提供理论参考资料,作者在认真总结包括作者本人在内的广大公路交通行业理论工作者研究成果的基础上编着了这本《公路行业财务管理学》。本书以国家现行法律、行政法规和规章为依据,主要研究公路基本建设财务管理、公路经营企业财务管理以及公路事业单位财务管理的一般理论基础、制度规范和方法。

本书是在充分吸收目前已取得的研究成果的基础上编著的。从这一意义上来说,本书所初步体现的公路行业财务管理理论体系应当是公路行业广大理论工作者共同智慧和研究成果的结晶。

本书由中国交通会计学会常务副会长张永康高级会计师主审。张永康同志逐字逐句认真审阅和推敲了本书初稿,提出了长达数千字有益的修改建议,为保证本书的编著质量发挥了重要的作用。本书根据修改建议修改后最终定稿,在此特表示最衷心的感谢!

由于理论水平有限,加之公路行业财务管理又属于新的研究领域,本书成稿仓促,书中出现一些不足或者错误在所难免,敬请广大读者赐教。

编者

2001年2月于长安大学

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计的对象	1
第二节 财务会计的主要目标	5
第三节 财务会计的基本前提	8
第四节 财务会计的一般原则	12
第五节 财务会计工作的组织	18
复习题	23
第二章 货币资金的核算	25
第一节 现金的核算	25
第二节 银行存款的核算	30
第三节 外币收支业务的核算	35
第四节 其他货币资金的核算	42
第五节 商业汇票结算的核算	46
复习题	52
习 题	52
第三章 材料的核算	55
第一节 材料的特征和计价	55
第二节 材料采购的核算	60
第三节 材料收发的核算	68
第四节 材料委托加工的核算	84

第五节 包装物的核算	87
第六节 低值易耗品的核算	93
第七节 材料盘点盈亏和跌价准备提取的核算	99
习 题	104
复习题	105
 第四章 固定资产和无形资产的核算	 111
第一节 固定资产的特征和计价	111
第二节 固定资产收入的核算	115
第三节 固定资产折旧和减值准备提取的核算	121
第四节 固定资产修理的核算	133
第五节 固定资产清理和盘点盈亏的核算	137
第六节 租赁固定资产的核算	141
第七节 无形资产的核算	147
第八节 长期待摊费用的核算	157
复习题	159
习 题	160
 第五章 生产成本的核算	 164
第一节 生产成本及其核算的主要程序	164
第二节 正确组织生产成本核算的要求	170
第三节 直接费用的核算	176
第四节 制造费用的核算	179
第五节 完工产品和在产品成本的划分	190
第六节 产品成本计算品种法和分类法	194
第七节 产品成本计算分步法和分批法	200
第八节 联产品、副产品和等级品生产成本的计算	210
复习题	215

习 题	216
第六章 商品及其销售的核算	222
第一节 工业企业库存商品收发的核算	222
第二节 工业企业商品销售的核算	227
第三节 商品流通企业商品购销的核算	234
第四节 委托代销商品和受托代销商品的核算	243
复习题	251
习 题	252
第七章 利润及其分配的核算	256
第一节 企业利润总额的组成	256
第二节 其他业务利润的核算	257
第三节 营业费用、管理费用和财务费用的核算	261
第四节 投资净收益、补贴收入和营业外收支的核算	271
第五节 本年利润的核算	275
第六节 所得税的核算	277
第七节 利润分配的核算	282
第八节 以前年度损益调整的核算	289
复习题	291
习 题	292
第八章 所有者权益的核算	295
第一节 投入资本金的核算	295
第二节 资本公积的核算	300
第三节 盈余公积和未分配利润的核算	305
第四节 资本金增减变动的核算	311
复习题	317

习 题	317
第九章 负债的核算	320
第一节 流动负债的核算	320
第二节 长期负债及其资金成本的核算	327
第三节 长期借款的核算	330
第四节 应付债券的核算	338
第五节 长期应付款和专项应付款的核算	347
第六节 债务重组的核算	352
复习题	366
习 题	366
第十章 对外投资、固定资产投资和非货币性交易的核算 ...	371
第一节 短期投资的核算	371
第二节 长期股权投资的核算	376
第三节 长期债权投资的核算	382
第四节 委托贷款的核算	390
第五节 固定资产投资支出的核算	392
第六节 非货币性交易的核算	399
复习题	405
习 题	406
第十一章 财务会计报告	409
第一节 财务会计报告的作用和组成	409
第二节 资产负债表及其附表	414
第三节 利润表及其附表	430
第四节 现金流量表	438
第五节 合并会计报表	451

第六节	会计报表附注	469
第七节	财务情况说明书	478
复习题		485
习 题		486

第一章 总 论

第一节 财务会计的对象

物质资料的生产和流通是社会存在和发展的基础。人们为了管好生产、搞好流通,就必须以生产经营过程进行反映、监督和控制,必须通过计量和登记,取得反映财产及其变动和经营成果的会计信息,借以了解生产经营过程,监督经济活动,考核经营成果,促进生产的发展。财务会计就是通过加工获得的会计信息,用来反映、监督和控制企业单位生产经营过程及管理经营活动的一个工具。

在市场经济条件下,企业之间的商品基本上是按照生产商品的社会必要劳动时间即价值进行交换的,由于价值规律的作用,生产相同的产品,有的企业因个别劳动耗费低于社会必要劳动耗费而获得盈利;相反,有的企业因个别劳动耗费等于甚至高于社会必要劳动耗费而无利可图甚至亏本。这就迫使企业从市场需要出发,合理组织生产,实行有效经营,并适应市场带有随机性的变化,作出灵活和果断的反映。商品生产者独立经营的,但市场经济条件下的市场却把商品生产者联成一个整体。每一个企业之所以能在市场经济条件下进行有序的生产,其原因之一就是包括会计信息在内的经济信息作为一种重要的资源和其他资源一起,投入了商品经济运动。人们利用经济信息,发现、开发人力资源和物质资源,组成现实的生产力,并有效地加以控制和调节,指导整个经济的运转。