

国家211重点学科建设

企业会计学

牛霞 主编

中国农业出版社

国家 211 重点学科建设

企 业 会 计 学

牛 霞 主 编

中 国 农 业 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计学 / 牛霞主编. —北京: 中国农业出版社,
2004. 7
ISBN 7-109-09112-0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 050130 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100026)

出版人: 傅玉祥

责任编辑 柯文武 姚红 张欣

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2004 年 7 月第 1 版 2004 年 7 月北京第 1 次印刷

开本: 787mm×960mm 1/16 印张: 30

字数: 492 千字 印数: 1~3 000 册

定价: 38.00 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

序

众所周知，企业财务状况与企业生命力息息相关。而要了解企业财务状况，离开了会计核算提供的信息是不可能的。搞好企业管理需要的核心信息是利用会计核算资料分析计算所得的各种财务比率。因此，作为一名现代企业的经营管理者，必须具备良好的财务会计知识。企业经营管理者只有清楚而准确地掌握企业的财务会计信息，随时了解企业处于什么状况，向什么方向发展，把握自己的优势和劣势，企业才能在全球激烈的市场竞争中立于不败之地。作为一名经济管理专业的学生——未来可能的现代企业家，理所当然要学习并掌握财务会计理论知识和实务操作技能，了解并掌握如何运用财务会计信息去改善企业经营管理，提高企业的经济效益。

然而，非会计学专业的经济管理类专业的大学生，相对于会计学专业学生而言，对于会计学的学习有着自身的特殊要求。他们在会计基础理论与基本方法学习的基础上，会更加注重理解会计指标和财务比率的经济含义和应用价值，会更加关心如何充分利用会计报表资料分析企业的财务状况和经营成果、评价企业的经营业绩，并依此进行科学的财务预测和决策，进而改善企业财务管理，达到提高企业财务运作能力、规避财务风险、提高企业经济效益的目的。这就要求适应非会计学专业的经济管理类专业的大学生学习用的会计学教材，要有别于专业会计学教材；也要求教材的编著者们既具有会计学的深厚理论功底和会计实务处理能力，又具备企业经营管理知识和对非会计学专业的经济管理类专业大学生需求的了解。

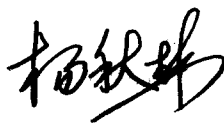
中国农业大学经济管理学院牛霞副教授自 1995 年以来，长期从事非会计学专业的经济管理类专业大学生的会计学教学，先后为经济管理类的不同专业如工商管理、贸易经济、电子商务、市场营销等专业的大学本科生开设过《企业会计学》，积累了丰富的教学经验，由她主编的这本教材体现了上述要求，具有以下特点：

1. 内容体系完整, 简明实用, 可以使读者在较短的时间内学习了解会计的基本理论, 掌握会计核算的基本方法, 理解会计信息的含义, 具备一定的会计报表分析能力。

2. 理论联系实际, 每章都有明确的学习要求和本章小结, 配有复习思考题和案例型练习题, 便于学生学习、复习和掌握相关会计核算实务的处理。全书理论讲解占三分之一, 实务案例占三分之二的结构框架, 具有很强的实务操作参考性。

3. 根据现代企业管理人员的知识需要, 本书内容在阐明会计核算基础理论和基本方法的同时, 特别注重了介绍会计与经济活动的联系、会计政策的选择、采用不同的会计政策对企业财务状况和经营成果的影响、会计信息的披露方式, 以及如何利用会计报表分析评价企业的经营状况和经营成果。

可以说, 这样一本适合于非会计专业的经济管理类大学生使用的会计学教材的出版是非常有意义的。它不仅为此类大学生提供教材, 同时也是企业管理人员的有益参考。相信它在培养经济管理人才中能发挥积极作用, 同时希望它在我国会计制度改革不断深化的进程中日臻完善。



于中国农业大学紫苑

2004年5月

前 言

会计系统记录了大量的企业经济信息。一个具备良好会计知识的企业经营管理者，在从事企业管理活动中，就可以充分利用会计信息为企业的管理预测、决策提供有效的支持。因此，会计学是经济管理类专业的必修课程。

编写非会计学经济管理类专业的会计学教材，与会计学专业的会计学教材在学习要求、学习内容以及侧重点方面存在较大的差异。非会计学经济管理类专业会计学的学习，应该注重会计信息的获取、会计知识和方法在管理中的应用，注重培养学生的“会计感觉”，使学生学会怎样用会计信息，而不是怎样编制会计信息。基于上述认识，本书除了讲述会计学的基本原理和核算方法外，还特别注重对财务会计、财务报表分析与利用、成本会计等主要内容做系统、综合的阐述。本书共由十三章构成，第一、二、三章属于基础会计学内容，主要讲述了借贷记账法、凭证、账簿以及会计核算形式，目的是为学生进一步学习会计核算打下基础；第四章至第十章属于财务会计学内容，主要讲述了遵照《企业会计制度》规范各行业的会计核算，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项会计要素的确认、计量、记录和报告方法，考虑到本书的使用对象，这部分所介绍的内容均为企业常见的经济业务；第十一章属于会计分析内容，主要介绍常用的会计报表分析方法；第十二、十三章主要讲述了工业企业产品成本核算及商业企业商品流转核算的基本做法。

这本《企业会计学》是由中国农业大学经济管理学院牛霞副教授担任主编，负责全书的总撰和统稿工作。具体分工如下：第一、二、三、五、六、七、九、十章由中国农业大学牛霞编写；第四、十一章由中国农业大学张娣杰编写；第八、十二、十三章由宁夏大学经济学院袁红编写。在本书的编写过程中，我们采用了国家财政部2001年1月颁布实施的《企业会计制度》和相关会计准则的规定，并努力将当前我国会计学界最新的研究成果，特别是我国会计改革的成果吸纳进来。我们力求将结构的合理性、体系的完整性和内容的丰富性相结合，致力于言简意赅、深入浅出，以增加其可读性。为了便于学生自学和检查知识理解和掌握的程度，在各章前有重点要求，章后有小结、思考题、练习题和案例。本书除满足非会计学经济管理类各本科专业和工商管理硕士（MBA）教学的需要外，还可以作为在职管理人员或经济管理类专业成人

企业会计学

教育的培训教材。

衷心感谢中国会计学会理事、中国农业会计学会副理事长，中国农业大学经济管理学院博士生导师杨秋林教授，为本书的出版作序，并提出了有价值的意见和建议。

在本书撰写过程中，参阅了不少国内外文献，在此对这些文献的作者致以谢意。

由于时间仓促及水平有限，书中难免有不足与错误，敬请读者批评指正，以便日后修改和完善。

编 者

2004年5月

目 录

序

前言

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	1
一、会计的产生和发展	1
二、会计的基本职能	2
三、会计的目标	4
第二节 会计对象和会计要素	5
一、会计对象的一般说明	5
二、会计对象在企业中的具体表现	6
三、会计要素	7
第三节 会计核算的基本前提和一般原则	13
一、会计核算的基本前提	13
二、会计核算的一般原则	15
第四节 会计核算的方法及会计循环	19
一、会计的方法	19
二、会计核算的方法	19
三、会计循环	20
第五节 会计职业、会计规范、会计的基本职业道德	22
一、会计职业	22
二、会计规范	23
三、会计职业道德	27
本章小结	28
复习思考题	29
第二章 会计科目和借贷记账法	30
第一节 会计等式	30

企业会计学

一、会计等式的含义、作用及形式	30
二、经济业务对会计等式的影响	31
第二节 会计科目与账户	33
一、会计科目	33
二、账户及其基本结构	37
第三节 复式记账	39
一、复式记账原理	39
二、借贷记账法	40
本章小结	49
复习思考题	50
练习题	50
第三章 会计凭证、账簿和核算形式	53
第一节 会计凭证	53
一、会计凭证的意义和种类	53
二、原始凭证的填制和审核	60
三、记账凭证的填制和审核	64
四、会计凭证的传递和保管	67
第二节 账簿	68
一、账簿的意义和种类	68
二、账簿的设置与登记	71
三、账簿登记和使用的规则	80
四、结账和对账	84
五、账簿的更换与保管	86
第三节 会计核算形式	87
一、会计核算形式的意义	87
二、记账凭证核算形式	88
三、科目汇总表核算形式	89
四、汇总记账凭证核算形式	92
本章小结	96
复习思考题	97
练习题	97
第四章 货币资金与短期投资	100
第一节 货币资金	100

一、货币资金的性质及其组成	100
二、货币资金管理与内部控制制度	101
三、货币资金的披露	101
第二节 现金的核算	101
一、现金管理的主要内容	101
二、现金业务的账务处理	103
三、现金的清查	103
第三节 银行存款的核算	104
一、银行存款管理	105
二、银行支付结算方式	106
三、银行存款业务的账务处理	112
四、银行存款的核对	113
第四节 其他货币资金的核算	114
一、其他货币资金的内容	114
二、其他货币资金的账务处理	114
第五节 短期投资的核算	117
一、短期投资的内容	117
二、短期投资的账务处理	117
本章小结	124
复习思考题	125
练习题	126
第五章 应收款项及存货	128
第一节 应收账款的核算	128
一、应收账款的范围及计价	128
二、应收账款的账务处理	130
三、坏账的核算	132
第二节 应收票据的核算	136
一、应收票据的种类与计价	136
二、应收票据的账务处理	137
三、应收票据贴现	140
第三节 其他应收款及预付账款的核算	142
一、其他应收款的核算	142
二、预付账款的核算	144

第四节 存货	146
一、存货概述	146
二、存货的计价方法	151
三、原材料的核算	159
四、包装物和低值易耗品的核算	168
五、自制半成品和产成品的核算	172
六、存货的清查	174
第五节 应收款项及存货的披露	176
本章小结	176
复习思考题	178
练习题	179
第六章 长期资产	183
第一节 长期投资的核算	184
一、长期投资的概念和分类	184
二、长期债权投资的核算	184
三、长期股权投资的核算	192
四、长期投资减值准备的核算	196
第二节 固定资产	198
一、固定资产概述	198
二、固定资产增加的核算	202
三、固定资产折旧的核算	209
四、固定资产减少的核算	215
五、固定资产后续支出的核算	219
六、固定资产盘盈、盘亏的核算	222
七、固定资产的期末计价	224
第三节 无形资产的核算	225
一、无形资产的分类和计价	225
二、无形资产取得的核算	227
三、无形资产摊销的核算	228
四、无形资产转让的核算	229
五、无形资产的期末计价	230
第四节 其他资产的核算	232
一、开办费的核算	232

二、长期待摊费用	232
三、其他长期资产	234
第五节 长期资产的披露	234
一、长期投资的披露	234
二、固定资产的披露	235
三、无形资产和其他资产的披露	235
本章小结	236
复习思考题	237
练习题	238
第七章 负债	240
第一节 负债的特征和种类	240
一、负债的特征	240
二、负债的分类	241
第二节 短期借款的核算	242
一、短期借款的概念	242
二、短期借款的核算	242
第三节 应付及预收款项的核算	243
一、应付票据	243
二、应付账款	247
三、预收账款	249
四、应付工资	250
五、应付福利费	253
六、应付股利	254
七、其他应付款	254
第四节 应交款项的核算	255
一、应交税金	255
二、其他应交款	267
第五节 长期负债	267
一、长期负债概述	267
二、长期借款的核算	268
三、应付债券的核算	270
四、长期应付款的核算	275
本章小结	277

企业会计学

复习思考题	278
练习题	279
第八章 所有者权益	281
第一节 所有者权益的性质和构成	281
一、所有者权益的性质	281
二、所有者权益的构成	282
第二节 投入资本的核算	283
一、现代企业的组织形式	283
二、投入资本的形式及计价	284
三、国有独资公司的投入资本核算	285
四、有限责任公司的投入资本核算	285
五、股份有限公司的投入资本核算	287
第三节 资本公积的核算	290
一、资本公积的性质和内容	290
二、资本公积形成的核算	291
三、资本公积使用的核算	296
第四节 留存收益的核算	296
一、盈余公积	296
二、未分配利润	299
第五节 所有者权益的披露	300
本章小结	301
复习思考题	301
练习题	301
第九章 收入、费用和利润	303
第一节 收入	303
一、收入的概念及其分类	303
二、销售商品收入的确认和计量	304
第二节 收入的核算	306
一、主营业务收入的核算	306
二、其他业务收入的核算	312
三、投资收益的核算	314
四、营业外收入的核算	314

第三节 费用	315
一、费用的概念及其分类	315
二、营业费用确认和计量	317
第四节 费用的核算	318
一、主营业务成本的核算	318
二、主营业务税金及附加的核算	321
三、其他业务支出的核算	321
四、期间费用的核算	322
五、投资损失的核算	323
六、营业外支出的核算	323
七、所得税的核算	324
第五节 本年利润的核算	328
一、利润总额的计算	328
二、补贴收入的核算	329
三、本年利润的核算	329
第六节 净利润分配的核算	332
一、净利润分配的一般程序	332
二、净利润分配的核算	332
第七节 收入、费用、利润的披露	335
本章小结	335
复习思考题	336
练习题	336
第十章 财务会计报告	339
第一节 财务会计报告的作用、种类和编制要求	339
一、财务会计报告的作用	339
二、财务会计报告的种类	340
三、财务会计报告的编制要求	341
第二节 资产负债表及其附表	342
一、资产负债表的概念和作用	342
二、资产负债表项目的分类	343
三、资产负债表的格式	345
四、资产负债表的编制	346
五、资产负债表附表	350

第三节 利润表及其附表	352
一、利润表的概念和作用	352
二、利润表的结构	353
三、利润表的编制方法	354
四、利润表附表	356
第四节 现金流量表	357
一、现金流量表的概念和作用	357
二、与现金流量表相关的基本概念	359
三、现金流量的分类	360
四、现金流量表的基本格式	362
五、现金流量表的编制方法	365
第五节 会计报表附注及财务情况说明书	371
一、会计报表附注	371
二、财务情况说明书	374
本章小结	374
复习思考题	375
练习题	375
第十一章 会计报表分析	380
第一节 会计报表分析概述	380
一、会计报表分析的意义和目的	380
二、会计报表分析的基本步骤	382
三、会计报表分析应注意的问题	383
第二节 会计报表分析的基本方法	385
一、审阅分析法	385
二、比率分析法	387
三、比较分析法	388
四、结构分析法	389
五、趋势分析法	389
第三节 会计报表的比率分析法	390
一、反映偿债能力的比率	390
二、反映营运能力的比率	397
三、反映获利能力的比率	401

第四节 企业会计报表的综合分析	408
一、杜邦分析法	408
二、沃尔评分法	411
本章小结	414
复习思考题	415
练习题	415
第十二章 工业企业产品成本核算	418
第一节 工业企业产品成本核算的特点	418
一、工业企业的生产经营过程	418
二、工业企业产品成本核算的特点	419
第二节 生产费用的分类与产品成本核算的一般程序	420
一、生产费用的分类	420
二、产品成本核算的一般程序	422
三、产品成本核算的科目设置	423
四、产品成本核算的账务处理程序	424
第三节 生产费用在各种产品间的归集和分配	425
一、各项要素费用的分配	425
二、辅助生产费用的归集和分配	430
三、基本生产制造费用的归集和分配	431
第四节 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	432
一、在产品数量的核算	432
二、在产品清查和清查结果的账务处理	433
三、生产费用在完工产品和在产品之间的分配	433
第五节 产品成本计算的基本方法	437
一、成本计算对象的确定	437
二、成本计算的主要方法	438
本章小结	440
复习思考题	441
练习题	441
第十三章 商业企业商品流转核算	443
第一节 商业企业会计的特点	443
一、商业企业的主要经营过程	443

企业会计学

二、商业企业会计的核算内容	443
第二节 商品流转的核算方法	445
一、数量进价金额核算法	445
二、数量售价金额核算法	445
三、售价金额核算法	446
四、进价金额核算法	446
第三节 批发商品流转的核算	447
一、批发商品购进的核算	447
二、批发商品销售的核算	449
第四节 零售商品流转的核算	453
一、零售商品购进的核算	453
二、零售商品销售的核算	455
三、已售商品进销差价的调整	456
四、商品调价的核算	458
本章小结	459
复习思考题	460
练习题	460
参考文献	462