

现代企业会计管理

主编 王鹏程 李善芳

辽宁大学出版社

现代企业会计管理

主 审 欧阳清
主 编 王鹏程 李善芳
副主编 徐补先 王新军
修贤亮

辽宁大学出版社
一九九三年·沈阳

(辽)新登字第9号

现代企业管理

王鹏程 李善芳 主编

辽宁大学出版社出版发行 (沈阳市崇山中路66号)

东北财经大学印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 16.125 字数: 390千

1993年5月第1版 1993年5月第1次印刷

印数: 1—5000

责任编辑: 刘 静

封面设计: 景 泓
责任校对: 焦 阳

ISBN 7-5610-2304-3

F·374 定价: 12.50元

主 审 欧阳清

主 编 王鹏程 李善芳

副主编 徐补先 王新军 修贤亮

策 划 张庆昉

编 委 （按姓氏笔划为序）

王 军 王桂华 王新军 王鹏程

王仲和 刘 健 李国东 关 强

毕克非 张庆昉 徐补先 修贤亮

序 言

随着我国社会主义市场经济体制的建立，改革原有财务会计制度，建立适应市场经济需要、与国际惯例相接轨的财务会计体系迫不及待。经国务院批准，由财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》，将于1993年7月1日实行，这标志着我国的财务会计进入了全面改革阶段。

《现代企业会计管理》一书，从财务会计改革的总体要求出发，依据新的财务通则、会计准则以及新的会计制度编写而成。这对宣传和实行《两则》及新会计制度，推进我国财务会计改革，加强财务会计管理，将具有十分重要的意义。通阅全书，可将其特点归纳如下：

1. 体系的新颖性。本书从探讨企业、会计、管理三者关系入手，按企业存续的三个阶段，分别论述企业前期、中期和后期的会计管理。这种设计突破了现有会计论著的框框，便于读者连续、系统地把握会计方法和实务，从而掌握各阶段会计管理的内在逻辑联系，较好地反映了本书选题的意图，体现出与同类书相比所独具的特点。

2. 理论的全面性。本书不但论述了一般会计核算和管理的方法，而且特辟专章论述了企业创办期间的会计核算，企业投资项目的可行性研究，企业终止清算和审计等一般会计专业书中所鲜见的內容，尤其是，本书为使企业能够根据自己的生产经营特点选择适合本企业的会计管理制度，特地增设“会计制度设计”一

章，专门论述企业会计的基本原理和会计管理制度设计的基本原则与方法。同时，本书兼顾各行业会计的核算和管理。以上内容均是其他同类专业书所少见的。

3. 方法上的创造性。在叙述和研究方法上，本书表现出较强的创造性。其一，不是就新制度论新制度，而是注重新旧会计制度的对比和衔接，直接服务于会计转轨工作；其二，注重各行业会计制度和核算方法的比较，在比较中让读者全面理解新会计制度下的核算原理，也扩大了该书的适用面。

4. 内容的实用性。本书理论密切联系实际，实用性和可操作性极强，具有指导实际业务操作的效能，适于广大财会人员学习使用。这种特色尤其体现在作者对该书体系、内容和方法的精心安排上。

《现代企业会计管理》一书，具有很强的系统性，逻辑严谨，脉络清晰，各部分内容安排恰当，浑然一体。在论述中重点突出，概念明确，观点鲜明。并且作到了深入浅出，通俗易懂，有助于自学和触类旁通的掌握会计理论和方法的有关其它问题。

总之，本书具有鲜明的特色，作到了体系上有所改进，理论上有所充实，方法上有所创新，实用性上有所加强，应该说是一本较好的会计书籍，值得向广大读者推荐。

我深信，本书的出版，一定会受到有关业务部门和读者的重视和欢迎，它对于提高财会人员业务素质，必将起到积极的推动作用。

欧阳清

一九九三年五月

前 言

《财务通则》、《企业会计准则》以及新的行业会计制度的颁布及实施，使我国会计改革进入了一个崭新的阶段。这次改革给我国财会人员和经济管理者，以及财会界的教学及科研工作者，都提出了新的挑战。

为适应财会教研及实际工作的需要，我们根据《财务通则》、《企业会计准则》以及新的行业会计制度，编写了《现代企业会计管理》一书，敬献给广大读者。

本书体系新颖，将企业、会计、管理三者融于一体，按企业存续的三个阶段，分别论述企业前期、中期和后期的会计管理。本书力图内容全面、注重实务、体现新意、简明通俗。适用于大中专学生、函授、电大学员学习及会计人员上岗考核复习使用。

本书由张庆昉同志总策划，王鹏程、李善芳同志任主编，徐补先、王新军、修贤亮同志任副主编。第一章由王鹏程、张庆昉同志编写；第二章由任冬宁、张振新编写；第三章由李善芳、任冬宁编写；第四章由徐补先编写；第五章由杨艳波编写；第六章由林英士编写；第七、八章由刘健编写；第九章由潘秀丽编写；第十章由王新军编写；第十一章由杨艳波、边惠成编写；第十二、十三章由郑艳茹编写；第十四、十五章由修贤亮、林英士编写；第十六章由陆剑桥编写；第十七、十八章由史立君、王军编写。最后由王鹏程、张庆昉同志负责总纂工作。

在本书编写过程中，我们得到了社会各界的大力支持与帮助，尤其是本书主审、中国成本研究会常务理事、辽宁省成本研究会副会长、辽宁省机械工业会计学会副会长、硕士研究生导师欧阳

清教授，大连北方会计公司总经理单永禄同志、大连市自学成才研究会培训中心校长关强同志，以及大连北方会计公司的其他同志，为本书的编写提出了宝贵的建议和多方的帮助，谨此表示衷心的感谢。最后，我们要特别感谢本书责任编辑刘静同志，她为本书的问世付出了辛勤的劳动。

由于我们才疏学浅，加之时间仓促，书中难免有不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

1993年6月于大连

目 录

1. 导言	(1)
1.1 企业	(1)
1.2 企业会计	(4)
1.3 现代企业会计管理	(8)

第 一 篇

企业前期会计管理

2. 企业组建中的会计管理	(13)
2.1 企业组建程序	(13)
2.2 可行性研究分析	(15)
2.3 企业章程及其拟定	(39)
3. 企业会计管理制度设计	(42)
3.1 企业会计管理制度设计概述	(42)
3.2 企业会计管理制度的设计原理	(45)
3.3 企业会计机构和人员	(81)
3.4 会计科目、凭证、帐表和帐务处理程序设计	(86)
3.5 企业会计档案管理制度	(90)
3.6 企业会计考核制度	(91)
4. 开办期间会计核算	(94)
4.1 开办期间会计核算的特点和内容	(94)
4.2 开办期间的会计核算与管理	(95)
4.3 过渡期间的会计核算与管理	(98)

第 二 篇
企业中期会计管理

5. 流动资产的核算	(103)
5.1 货币资金的核算与管理	(103)
5.2 短期投资的核算与管理	(121)
5.3 应收及预付款项的核算与管理	(124)
5.4 存货的核算与管理	(130)
6. 长期投资的核算	(153)
6.1 长期投资的分类与计价	(153)
6.2 股票投资的核算与管理	(157)
6.3 债券投资的核算与管理	(162)
6.4 其它投资的核算与管理	(169)
6.5 长期投资收回的帐务处理	(172)
7. 固定资产的核算	(177)
7.1 固定资产的标准、分类、计价	(177)
7.2 固定资产增加、减少的核算	(182)
7.3 固定资产折旧的核算	(194)
7.4 固定资产修理的核算	(202)
7.5 固定资产的管理	(205)
8. 无形资产、递延资产、其它资产的核算	(207)
8.1 无形资产的核算与管理	(207)
8.2 递延资产的核算与管理	(214)
8.3 其它资产的核算与管理	(218)
9. 负债的核算	(219)
9.1 负债的定义及内容	(219)
9.2 流动负债的核算与管理	(219)
9.3 长期负债的核算与管理	(236)
10. 所有者权益的核算	(253)

10.1	所有者权益的含义与内容	(253)
10.2	投入资本的核算与管理	(255)
10.3	资本公积的核算与管理	(258)
10.4	留存收益的核算与管理	(261)
11.	成本和费用的核算	(264)
11.1	成本和费用的范围	(264)
11.2	成本核算原则	(267)
11.3	生产费用的归集和分配	(272)
11.4	在产品成本的核算和完工产品成本的结转	(279)
11.5	期间费用的核算	(286)
11.6	产品成本核算方法	(290)
12.	营业收入的核算	(310)
12.1	营业收入的核算与管理	(310)
12.2	营业成本的核算与管理	(317)
12.3	营业税金及附加的核算与管理	(322)
13.	利润及利润分配的核算	(330)
13.1	利润的核算与管理	(330)
13.2	投资收益的核算与管理	(332)
13.3	营业外收支的核算与管理	(334)
13.4	本年利润的核算与管理	(337)
13.5	利润分配的核算与管理	(339)
14.	会计报告	(345)
14.1	会计报告概述	(345)
14.2	资产负债表	(348)
14.3	损益表及其附表	(357)
14.4	财务状况变动表	(367)
14.5	财务情况说明书	(377)
14.6	合并财务报表	(379)

15. 会计报告分析	(386)
15.1 趋势分析法	(386)
15.2 比率分析法	(394)
15.3 比率分析的运用	(405)
16. 年终决算会计报表的审计	(409)
16.1 年终决算会计报表审计概述	(409)
16.2 资产负债表的审计	(420)
16.3 损益表的审计	(436)
16.4 财务状况变动表的审计	(444)

第 三 篇

企业后期会计管理

17. 企业终止与清算核算	(451)
17.1 终止的原因与清算的种类	(451)
17.2 终止清算的程序	(453)
17.3 剩余财产的分配	(454)
17.4 清算会计报表的编制	(457)
18. 企业终止清算审计	(461)
18.1 清算程序审计	(461)
18.2 清算方案审计	(462)
18.3 清算会计报表审计	(463)
附录一 新旧会计科目对照表	(467)
附录二 企业内部管理会计报表示范格式	(482)

1. 导 言

1.1 企业

1.1.1 企业的概念

人类从事生产经济活动都要有一定形式的基本单位。原始社会人们通过一定的血缘关系构成氏族，并以此作为共同劳动、共同消费的基本经济单位。奴隶社会和封建社会经济活动的基本单位是家庭。到了资本主义社会，随着血缘关系和家庭生产功能在经济生活中的淡化，由一系列契约关系构成的企业则成为资本主义经济活动的基本单位。社会主义取代资本主义社会之后，社会制度的变化并没有改变经济生活和经济关系的商品经济性质，作为商品经济高度发展的产物的企业，仍然是社会主义经济的基本经济组织。

所谓企业，就是从事生产、流通或服务性活动的独立核算的经济组织，是国民经济的基本单位。

企业按其社会分工及服务领域的不同，可分为工业企业、农业企业、商业企业、交通运输企业、金融企业和服务性企业。

企业按其所有制性质的不同，可分为国有企业、集体企业、合资企业、外资企业和个体企业。

在经济关系尤其是社会分工关系和所有制关系较为简单的情况下，依照上述标准对企业进行分类还是适用的，而且也可以较为完全地界定企业这一概念的外延。但是在现代经济生活中，随着企业兼并、企业联合、产权转让及股份制的广为推行，经济关

系日趋复杂化，根据社会分工标准和所有制关系标准已很难把国民经济中千千万万、大小不一的企业清楚划分为几类，更难于确切地说某一个企业是属于工业企业还是商业企业，或者说某一个企业是属于国有企业还是集体企业，前者如一些大型的综合性的跨行业的集团公司，后者如众多的股份制企业。因此，在现代经济生活中，人们一般把企业划分为独资企业、合伙企业和公司企业三类。这种分类方法实际上是以企业的组织形式作为分类标准的。接下来我们分析企业的不同组织形式。

1.1.2 企业的组织形式

在现代经济中，企业主要有三种组织形式：独资企业、合伙企业和公司企业。在美国，从企业的数量看，约有 80% 属于独资企业，合伙和公司各占 10%。但从销售总额来说，公司销售额约占 80%，独资和合伙企业各占 13% 和 7%。可见，公司在现代经济中举足轻重。

(一) 独资 (Sole Proprietorship) 企业

独资企业是指个人独自拥有的企业，它是最古老而又最简单的企业组织形式。企业由业主独资创办，全部资产归业主独有，全部债务也由业主个人负责偿还。因此：(1) 独资企业不必交纳公司所得税，但其业主必须就其全部盈余交纳个人所得税，且不管其盈余是用作再投资还是用于其他支出；(2) 独资企业成立成本较低，也较少受政府管制，但其创办资本的筹措却很困难；(3) 独资企业主负有无限的偿债责任；(4) 独资企业所有权的转移较为困难；(5) 企业生命有限，随业主死亡而自动消亡。

(二) 合伙 (Partnership) 企业

合伙企业是指由两人或两人以上合资创办、经营的企业。按其合伙人所负偿债责任的不同，可分为无限责任的合伙企业和有限责任的合伙企业两种。

无限责任的合伙企业除业主是多人之外，其他方面都与独资企业相似。尤其就偿债而言，当企业破产时，合伙人不但要以其全部投资额偿还债务，而且要负连带责任，即当任一合伙人无力偿还他所分担的债务，则其他合伙人就会被要求动用自有财产代为偿还。

有限责任的合伙企业是一种特殊情况，仅在美国的某些州中被准许设立。这种企业的合伙人分为“有限责任的合伙人”和“无限责任的合伙人”两部分。前者对企业债务所负责任仅限于其投资额，不参加企业的生产经营管理，只以投资者的身份按契约规定分享或分担企业的盈亏。后者须对企业债务负无限责任，主持企业的生产经营活动。有限责任的合伙企业必须至少有一个合伙人是无限责任合伙人。

（三）公司（Company）企业

公司是一种能拥有资产和承担债务的法人组织。按其资产形成和债务责任的不同，可区分为四种类型：

1. 股份有限公司

股份有限公司是指向社会公开发行或向特定对象发行股票筹集资本，股东仅以其投资额为限对公司债务负有限责任的公司。它有四个特点：（1）所有权和经营权分开，亦即业主和公司分开而独立存在，股东对公司债务负有限责任；（2）资本等额化，用股票的股份来代表，股票可以自由转让，从而所有权可以较易转移；（3）可以以公司名义从多渠道融资，但必须向社会公开财务信息，以对投资者和债权人负责；（4）公司具有无限的生命，不会因为所有者或经营者的死亡而告终，除非公司破产或被兼并，否则，它会永远生存下去。

2. 有限责任公司

有限责任公司是指不向社会公开发行股票，股东仅以其投资额对公司债务负有限责任的公司。有限责任公司和股份有限公司

在债务负担上是相同的，但它的资本不以股票表示，股份只能在原有股东内部转移，也不向社会公开财务状况。

3. 无限责任公司

无限责任公司是指股东对公司债务负连带责任的公司。

4. 两合公司

两合公司是指由无限责任公司和有限责任公司共同出资设立的一种新型公司。

无限责任公司和两合公司在现代经济并不多见，在性质上，它们更类似于合伙企业。因此严格说来，公司只包括股份有限公司和有限责任公司。在我国，也只允许设立这两类公司。

一般而言，公司设立成本较高，这与其申请时间较长、登记手续繁琐和需缴纳注册费有关。尤其是公司要以自己的名义交纳公司所得税，尽管某些场合它可能得到优惠。但就公司而言，它所具备的下述优点，无疑增加了公司自身价值：（1）公司股东仅负有限责任，降低了投资人和公司本身的风险；（2）公司拥有灵活、有效的筹资渠道，因而具有较多的成长机会；（3）公司股份的流动性强，因而公司的变现能力较高；（4）公司在一些场合中享受税收上的优惠。这些优点使公司成为现代企业的典范组织形式，而公司的运作和管理又极大地影响着现代企业的管理制度和管理方式。

1.2 企业会计

1.2.1 企业会计的概念

“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”^① 马克思的这句

^① 《马克思、恩格斯全集》第24卷，人民出版社出版，第152页。

话精确地指出了企业会计在企业发展（从另一角度看实质为经济发展）中的重要地位和作用。时至今日，人们已对此达成共识，即会计在现代经济生活中扮演着越来越重要的角色。

但是，同样是时至今日，人们对会计的概念却没有达成某种共识。从下列可见到的关于会计概念的各种解释中，我们可以看出人们对会计概念理解上的这种差别。

(1)“会计是一种旨在传达一个企业的重大财务和其他经济信息，以便其使用者据以作出明智的判断和决策的‘经济信息系统’。”“作为一种系统的企业——一种经济信息系统”，“是指一个企业的经济数据转化为有助于制订该企业的财务决策所需要的经济信息的一种科学。”^①

(2) 会计是“一种重要的价值管理工作”，会计通过对企业价值运动（个体资金运动）的反映、控制、计划、决策和考核实现其价值管理功能。^②

(3)“会计是企业经营不可缺少的一种管理工具。它主要是把日常的、为数众多的业务数据加以记录、分类和汇总，然后把大量数据归纳为若干重要而又互有联系的项目，编成财务报表，以充分反映出某一特定企业某一日期财务状况和一定时期内的经营结果，以满足企业管理当局和有关方面决策的需要。”^③

上述三种定义显然具有不同侧重。第一种可称“经济信息系统论”，第二种可称为“价值管理活动论”，最后一种可称为“管理工具论”。“经济信息系统论”强调会计信息在会计职能发挥中的作用，“价值管理活动论”侧重会计对象（价值运动）在企业会

① 潘序伦 王澹如《基本会计学》，立信会计图书用品社，1989年第1版，第5页。

② 阎达五《会计管理结构》，北京出版社1990年第1版，第99，100页。

③ 娄尔行等《资本主义企业财务会计》，中国财政经济出版社1984年4月第1版，第1页。