



全国中等职业学校国家教委规划教材
财经类专业

企业会计

全国中等职业学校财经类专业教材编写组



高等教育出版社

全国中等职业学校国家教委规划教材

财经类专业

企 业 会 计

全国中等职业学校财经类专业教材编写组

高等教育出版社

(京)112号

图书在版编目(CIP)数据

企业会计/全国中等职业学校财经类专业教材编写组编.
—北京:高等教育出版社,1996(1998年重印)
ISBN 7-04-005631-3

I. 企… II. 全… III. 企业管理:财务管理-会计 IV.
F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 19015 号

*

高等教育出版社出版
北京沙滩后街 55 号
邮政编码:100009 传真:64014048 电话:64054588
新华书店总店北京发行所发行
北京联华印刷厂印装

*

开本 850×1168 1/32 印张 11.25 字数 290 000
1996 年 5 月第 1 版 1998 年 1 月第 4 次印刷
印数 38 101—47 110

定价 10.50 元

凡购买高等教育出版社的图书,如有缺页、倒页、脱页
等质量问题者,请与当地图书销售部门联系调换。

版权所有,不得翻印

内 容 提 要

本书是全国中等职业学校国家教委规划教材之一。本书内容包括：总论，货币资产，应收款项，存货，对外投资，固定资产，无形资产，递延资产和其他资产，费用和成本，工资，产品成本核算方法，负债，所有者权益，收入、税金和利润，会计报表等。章后附有复习思考题和练习题。

本书可作为职业高中、职业中专，以及其他中专财经类专业的专业课教材，也可供在职人员自学参考。

责任编辑：李承孝

关于国家教委规划教材的说明

为了贯彻《国务院关于大力发展职业技术教育的决定》，提高职业高中的教学质量，抓好教材建设工作，国家教委职教司对通用性强、经济发展急需、专业开设稳定的一部分专业，以及必须统一要求的一部分课程，组织编写了少量的示范性教材。

这些教材正式列入国家教委所制定的八五教材选题规划。它是通过全国性专业教学研讨会，并在有关业务部门的指导下，与相应的教学计划、教学大纲相配套，由国家教委组织的教材编写组编写而成。这些教材在理论体系和技能训练体系方面均作了新的尝试。

我们希望各地根据实际情况，认真组织试用，及时提出修改意见，使之不断完善和提高。

国家教委职教司

1992年11月

出版说明

1994年7月,国家教委职业技术教育司在辽宁丹东召开会议研究制订了全国中等职业学校财经类会计、税务、金融和统计等四个专业教学计划和五门专业课程的教学大纲,并于1995年经国家教委下达各地参照执行,与之相配套的专业系列教材将由我社出版。

这次制订财经类教学计划的工作是在我国实行会计制度、税务制度、金融制度改革和考虑实施五天工作制的背景下进行的。因此,新制订的教学计划将更能适应社会对培养中级财经管理人员的需要和适应教学工作的需要,从而也为修订、重编中等职业学校财经类专业教材提供了良好的条件。

1990年以来,在国家教委职教司的指导下,我社曾出版了会计、统计、税务和金融等四个专业37门课程60余种教学用书的“积木式”系列教材,供全国中等职业学校财经类专业使用。在教学实践中,大家感到这套教材的特点是:一、采用“积木式”安排课程和教材,将课程分为文化课、专业基础课、专业课三个层次,前二类课程大体在头两年安排,专业课则根据社会对人才的需要来安排,即通常说的“两年打基础、一年定方向”。二、对一些重要的专业基础和专业课配套出版了习题集和教学参考书,为教学提供了方便。三、为加强职业技能的培养,开发出版了会计模拟、计算机财会应用、书法、珠算等教材。

在为新颁布的专业教学计划组织出版相应的教材时,我们将注意保持原有特点,进一步提高图书质量,加强质量监控,搞好教材的修订和编写,并根据需要开发新的辅助教材、教学参考书、教学录像带和教学软件等品种。

我社在组织编写中等职业学校教材的过程中，得到了有关业务部门、各地职教部门、职业学校和其他兄弟学校的大力支持和帮助，在此，我们深表谢意，并希望继续得到各方面的支持和帮助。

欢迎广大使用我社教材的老师、学生以及各方面的读者，对我社的教材和图书提出批评和指正。

高等教育出版社

1995年9月20日

高教出版社质量监督电话：4054588

与编辑部联系地址：北京沙滩后街55号高等教育出版社财经职教编辑室

邮编：100009

前 言

《企业会计》是适应社会主义市场经济发展的新形势，按照建立社会主义现代企业制度，结合我国财税、金融体制改革情况，由国家教委职教司和高等教育出版社共同组织编写的。本书为国家教委规划的中等职业学校财经类专业教材，也可作为财会人员和企业管理干部的培训用书，以及广大企业职工的自学读物。

本书是按照《会计法》、企业财会制度和新税制的规定，并参考《公司法》及现代企业制度而编写的，因而内容新，政策性强。本书既全面阐述了各类企业会计核算的共同内容，又突出了工、商两大主干行业会计核算的特点，结构合理，重点突出，易于掌握，语言通俗，深入浅出，实用性强。

本书共分十四章，每章后有复习思考题和习题。

本书由全国中等职业学校财经类专业教材编写组编写，沈阳行政学院副教授肖旭为主编，王晓峰、彭丽萍和程绯为副主编。参加编写的有：肖旭（第一章）、杨秀英（第二章）、王喜珍（第三章）、刘颖（第四章）、贾慧丽（第五章）、程绯（第六章）、程宇（第七章）、赵延年（第八章）、霍妍（第九章）、崔连科（第十章）、王郁彬（第十一章）、杨波（第十二章）、彭丽萍（第十三章）、王晓峰（第十四章）。

由于作者水平有限，书中不足之处恳请批评指正。

编者

1995年5月

目 录

第一章 总论	1
第一节 企业会计的概念	1
第二节 企业会计对象及其要素	2
第三节 企业会计核算的前提、原则和任务	14
第四节 企业会计工作的组织	19
第二章 货币资产	23
第一节 现金	23
第二节 银行存款	27
第三节 其他货币资金	41
第四节 外币业务	43
第三章 应收款项	57
第一节 应收票据	57
第二节 应收帐款和其他应收款	61
第四章 存货	67
第一节 存货的分类和计价	67
第二节 存货的收入	70
第三节 存货的发出	81
第四节 按计划成本计价的存货收发业务	91
第五节 包装物和低值易耗品	101
第六节 商品存货的售价核算法	106
第七节 存货的清查	109
第五章 对外投资	119
第一节 短期投资	119
第二节 长期投资	123
第六章 固定资产	132
第一节 固定资产的分类和计价	132

第二节	固定资产的增加	136
第三节	固定资产的折旧	139
第四节	固定资产的减少	145
第五节	固定资产修理和租赁	148
第六节	固定资产清查	154
第七章	无形资产、递延资产和其他资产	157
第一节	无形资产	157
第二节	递延资产	163
第三节	其他资产	165
第八章	费用和成本	168
第一节	费用和成本的概念及其核算原则	168
第二节	生产成本	170
第三节	期间费用	199
第四节	营业成本	208
第九章	工资	213
第一节	工资及其总额的构成	213
第二节	工资的计算	215
第三节	工资的结算和分配	219
第四节	工资附加费	224
第十章	产品成本核算方法	227
第一节	产品成本核算方法的确定	227
第二节	产品成本核算的品种法	229
第三节	产品成本核算的分批法	239
第四节	产品成本核算的分步法	244
第五节	产品成本核算的分类法	257
第十一章	负债	261
第一节	负债的概念及分类	261
第二节	流动负债	262
第三节	长期负债	267
第十二章	所有者权益	275
第一节	所有者权益的内容	275

第二节	投入资本	276
第三节	资本公积	279
第四节	盈余公积	283
第十三章	收入、税金和利润	286
第一节	收入	286
第二节	税金	294
第三节	利润的形成	307
第四节	利润的分配	314
第十四章	会计报表	320
第一节	会计报表的作用、分类和编制要求	320
第二节	资产负债表	322
第三节	损益表	327
第四节	财务状况变动表	336
第五节	会计报表附注和财务说明及评价指标	341

第一章 总 论

本章主要讲述企业会计的概念、会计要素及会计核算原则等。是全书的基础，因此应掌握这部分内容。

第一节 企业会计的概念

企业会计是以货币为主要计量单位，运用专门的会计方法，对企业的生产经营活动进行连续地、系统地、全面地和综合地核算和监督，并参与企业预测和决策，以便提高企业经济效益的一种管理活动。

现在，我国正在建立社会主义市场经济体制，而企业、市场、宏观调控的统一体构成了完整的社会主义市场经济体系。真正的市场，是相互独立的商品生产者之间交换关系的总和。没有独立企业间的自由交易，就没有市场。在社会主义市场经济条件下，企业将是独立的商品生产经营者，是依法设立的经济活动单位，通过向社会提供商品和劳务获取盈利，自主经营，自负盈亏，自我约束，自我发展。企业为了实现预定的经营目标，都必须遵循会计法规，运用专门会计方法，对企业的生产经营活动过程中的数据资料，进行连续地、系统地、全面地和综合地搜集和科学的加工整理，使其转为有用的管理信息，满足企业内部和外部信息使用者进行管理和决策的需要，适应企业转换经营机制的客观要求，使企业不断提高经济效益，在日趋剧烈的市场竞争中立于不败之地。

建立现代企业制度，核心问题是要求明确产权关系。我国现阶段各种经济成分和经济形式并存，不同类型的企业，如独资企

业、合伙企业或是公司企业，有着不同的产权特征，有着不同的投资形式和盈利分配形式。企业会计可以通过记帐、算帐和报帐，准确清晰地反映企业的产权关系，反映每个投资人的投资内容及数额，反映投资人在企业收益中应得的份额或在企业亏损中应承担的经济责任，从而起到维护投资人合法权益的作用。

企业会计也为国家宏观经济调控提供丰富的会计信息，因为政府实施宏观调控的很多经济指标是来自于企业会计报告。这些经济指标对于总量控制、结构平衡以至经济杠杆的使用，都起着重要作用。国家又通过财会法规的实施，规范企业会计工作，要求企业财会人员依法履行职责，保证了国家宏观调控得以实施。从这点来说，企业会计使微观经济管理与宏观经济管理紧密结合，对促进我国社会主义市场经济的发展和完善有着非常重要意义。

现代企业会计是一种包括事前预测和决策，事中核算和控制，事后总结和评价，并反馈再生产过程的重要经济管理活动，它是应用于企业经济活动的一种专业会计，是企业经济管理的重要组成部分。

第二节 企业会计对象及其要素

一、企业会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。在企业会计概念里指出，企业会计是以货币为主要计量单位，对企业的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。因此，企业会计对象的一般概念可以概括为：是企业生产经营过程中可以用货币计价和表现的那些经济活动。各企业的经营方式不同，当然各企业经营活动的具体内容也不同。但是，各企业都会发生大量的可以用货币计价和表现的经济活动。这是因为企业为了开展生产经营活动，必须拥有一定数量的资产。为了取得这些资产，企业必须同时从不同渠道取得相应的资本金和发生相应的负债；耗费一定的人、财、物；获

得收入和成果。这些内容随着经济活动不断地发生变化，为了反映其在数量上的增减变动，考核经济效益，都必须以货币计价，以货币作为统一的计量单位。所以，这些可以用货币计价，表现的企业的经济活动，就是企业会计对象的内容。这些内容遍及整个企业经营活动领域，而且是错综复杂的，多种多样的。因此，掌握企业会计对象的内容，以货币形式管理好这些经济活动，是明确企业会计工作范围，全面实现会计职能的重要条件。

二、企业会计对象要素

企业会计对象要素，简称会计要素。会计要素是指会计对象具体内容分类的项目，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，通常称为会计对象的六大基本要素。

（一）资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产必须由企业实际支配能在今后为企业带来经济效益的经济资源。如果某项资产没有效用，不能为企业带来新的经济效益时，就应将它转为企业的费用。

财产是企业组织生产经营活动的物质基础，如生产经营用的房屋、建筑物、机器设备等；工业企业用于生产产品的各种原材料、燃料等；商业企业用于销售的各种商品等财产。

企业的债权主要指在一定时间内有权向债务人收回的货币资金，如应收票据、应收帐款、其他应收款等。

企业的其他权利是指企业财产、债权以外的能给企业带来利益的经济资源，如企业拥有的各种专利权、商标权等。

资产按其流动性快慢一般分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等。

流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、存货、应收及预付款项等。

长期投资是指不准备随时变现，持有时间在一年以上的有价

证券以及超过一年的其他投资。

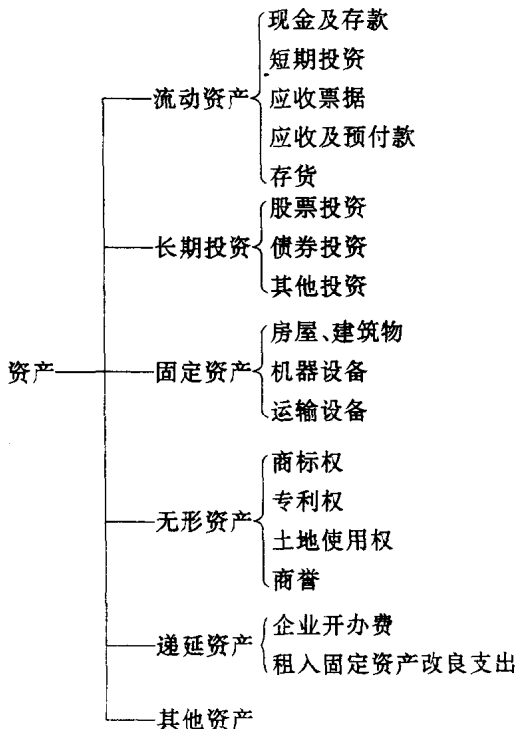
固定资产是指使用期限超过一年,单位价值在规定标准以上,并且在使用过程中保持原有物质形态的资产,包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

无形资产是指企业长期使用但是没有实物形态的资产,包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

递延资产是指不能全部记入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

其他资产是指以上各项目以外的各种资产,如特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资以及诉讼中的财产等。资产的组成项目如图表 1-1 所示。

图表 1-1



(二) 负债

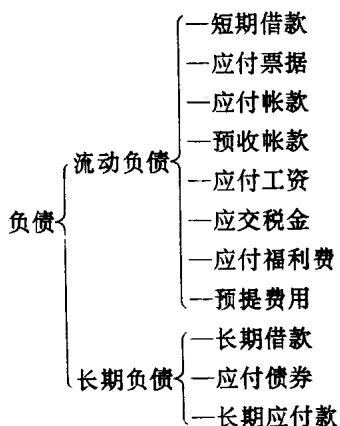
负债是企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。

负债也叫债权人权益。所谓权益是指对一个企业提出要求的权利。权益分为负债和所有者权益两类。负债是指企业为了生产经营活动的需要，而欠其他单位或个人的债务。有些债务是在经营中形成的，如购进资产未付款形成的应付款项；有的债务是在规定偿付期前应交未交的，如应交税金；还有因生产经营需要而用借款方式从银行及其他金融机构借入的，如短期或长期借款；有的企业采用发行债券的筹资方式而形成的债务，如应付债券等。

负债按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。流动负债是指在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，如短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资等。

长期负债是指期限在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，如长期借款、应付长期债券、长期应付款项等。负债组成项目如图表 1-2 所示。

图表 1-2



(三) 所有者权益

所有者权益是各类企业权益者获取权益的总称。因而，不同的企业，就有不同的权益名称。独资企业，叫业主权益；合伙企业，叫合伙人权益；股份公司企业，叫股东权益。

所有者权益包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

投入资本是指企业的所有者实际投入企业的各种财产物资，包括国家投入资本、法人投入资本和个人投入资本等。

资本公积是指企业由于投入资本本身所引起的增值，是资本自身交易所带来的盈余。资本公积的增加减少与企业生产经营活动没有直接联系，它不是由于经营原因而引起的投资者权益的变化。资本公积包括资本溢价、接受捐赠、法定资产重估增值以及资本汇率折算差异额等。

盈余公积是指企业按照国家规定从税后利润中提取的各种公积金，包括提取企业发展基金、企业风险基金、职工福利设施支出等。

未分配利润是指企业本期未分配完的或待下年度分配的利润。所有者权益的组成项目如图表 1-3 所示。

图表 1-3

