

大连培训中心教材之七

会计与控制

中国工业科技管理大连培训中心 编

企业管理出版社

125212



2 017 9865 2

大连培训中心教材之七

会 计 与 控 制

ACCOUNTING AND CONTROL

中国工业科技管理大连培训中心 编



企业管理出版社

大连培训中心教材之七

会 计 与 控 制

中国工业科技管理大连培训中心 编

*

企业管理出版社出版
石家庄地区印刷厂印刷
新华书店北京发行所发行

*

787×1092毫米 32开本 5.750印张 125,000字

1981年8月第1版 1981年8月第1次印刷

统一书号: 4207·025 定价: 0.70元

前 言

这一套丛书，是中国工业科技管理大连培训中心的教材，共八册。

国家经委、教育部和国家科委，为了培训我国企业管理干部，与美国合作，举办了大连培训中心。课程由美国纽约大学、夏威夷大学和加利福尼亚大学等著名高等院校的有关教授、专家讲授。学员们普遍反映，讲课内容丰富，理论与实践结合，系统地反映了现代化企业管理的基本知识。本社特将这些教材编译出版，作为在职干部培训和高等院校有关专业的参考。

这套教材的翻译工作，由大连培训中心邀请有关高等院校和科研单位的教授、专家担任。

企业管理出版社

一九八一年八月

目 录

第一讲：会计与基本财务报表·····	(1)
第二讲：收入的辨认和有关问题·····	(11)
第三讲：费用的辨认和有关资产估价·····	(25)
第四讲：费用的辨认和业主产权的估价·····	(42)
第五讲：通货膨胀时的会计处理方法·····	(57)
第六讲：财务报表分析·····	(73)
第七讲：成本计算方法·····	(89)
第八讲：间接费用的分配·····	(106)
第九讲：标准成本会计·····	(124)
第十讲：差额概念：成本——产量——利润分析·····	(143)
第一讲习题答案·····	(161)
第二讲习题答案·····	(164)
第三讲习题答案·····	(165)
第四讲习题答案·····	(166)
第五讲习题答案·····	(168)
第六讲习题答案·····	(170)
第七讲习题答案·····	(172)
第九讲习题答案·····	(174)
第十讲习题答案·····	(176)

第 一 讲 会计与基本财务报表

会计是一门很具体的学科。利用会计信息可以把日常业务活动记录下来。会计是一种“商业语言”，企业的经理、业主、银行家、投资者、职工代表、消费者都依靠会计来了解企业的经营情况并作出决策。但会计并不局限于企业使用，其他如政府、教堂、医院、学校等，也都应用会计信息来管理和指导他们的事务。

本课程主要是为经理和厂长们介绍一些西方的会计基本概念和怎样应用会计信息。懂得了基本概念，就能决定如何将这些基本概念用到具体工作中去。

会计不仅与以盈利为目的的企业有关，对不以盈利为目的的单位也有密切联系。利润这个概念，在中国应用得不太广泛，但是由于中国和国外企业的接触越来越多，不论是与西方搞合资经营，还是开展对外贸易，了解西方关于利润的概念和成绩的评价是很重要的。在市场经济中，企业家可以自行决定生产和劳务，预测消费者需要的货物和劳务，但最重要的是得到利润，以抵消企业家所消耗的精力和承担的风险。

虽然我们所用的例子是有关美国或西方的企业，但我们讲的概念，却适用于全世界大部分自由企业和经济实体，其中包括欧洲、美洲和亚洲的企业。

一、会 计 的 概 念

会计就是通过提供信息，把公司的情况表达出来，以便

决策者根据有用的信息来进行决策。所以会计是专门为企事业单位提供信息的一种服务性活动。会计具有三个任务：

1. 用货币来记录企业日常发生的事项；
2. 将这些记录下来的事项，总结成有用的信息；
3. 利用所总结的信息，编制成财务报表。

会计和簿记不同。簿记只是把数据记录下来，是会计中的一小部分。会计不只包括记账工作，还要对信息进行分析，提供给企业决策者有用的信息。

会计信息的用户分为两类：内部用户（企业的管理者）和外部用户（企业主、贷款者、政府代表、职工代表、消费者等）。

外部用户是很关心会计信息的。由于外部用户决策的需要，他们对企业的盈利能力、经营成绩和风险性等有关信息非常重视。例如公司财务的稳定性如何？是否有开空头支票的现象？是否有足够的现金来及时支付其票据？在美国，外部用户也关心劳动就业和环境污染等问题，但公司盈利和财务稳定性是其主要追求的目的。否则一旦公司倒闭，其他也就谈不上。

二、基本财务报表

企业的盈利能力和清偿能力的会计信息，是由损益表和资产负债表两个基本财务报表来提供的。

1. 损益表反映企业一定时期内的经营成果，表示企业的盈利能力。其基本公式是：收入－费用＝盈利

收入包括销货和服务的收入。

费用是指为达到收入所消耗的各种资源。

以美国某公司的资料为例：

× × 公司

损 益 表

19 × × 年

单位：百万美元

销售收入		\$ 1,590
— 销货成本		<u>1,137</u>
毛利		453
— 营业费用：		
销售费用	201	
管理费用	<u>54</u>	<u>255</u>
营业净收益		198
+ 其他收入	13	
(房租、利息、销售固定资产溢价等)		
— 其他支出	<u>44</u>	<u>- 31</u>
(借款利息、设备出售折价等)		
税前净收益		167
— 税款		<u>71</u>
净收益		<u>\$ 96</u>

假定这个公司是生产椅子的，卖掉椅子的收入是销售收入。但如该公司出售一台旧机器，价值 1,000 元，卖了 1,500 元，多得的 500 元是其他收入，不能与出售本公司的产品一样列为销售收入。

净收益和营业净收益是两个不同的概念。营业净收益是销货的真正收益，反映公司经营管理好坏的结果。净收益还包括许多不经常发生的其他项目。例如这个公司营业净收益发生了亏损，但仍可以通过出售旧机器、旧仓库来获得净

利，以掩盖其经营管理不佳的真相。因此，有一定的欺骗性，在分析时应当注意。

2. 资产负债表反映企业经过一段时期经营后，期末所有资产、负债、业主产权的数额，通过其组成的各个项目，可以表明企业经营结果的财务稳定程度。它的基本公式是：

资产 = 负债 + 业主产权

资产：是公司控制的、可为将来创造收入的各种类型的资源。如现金是资产，因为现金可用来购买东西，加工后出售。厂房、机器也是资产，可利用其加工产品出售赚钱。公司支付出去的并不都是资产。其中一部分能为将来提供好处的属于资产，不能为将来提供好处的或者只能为本期提供好处的属于费用。例如发工资不是为了将来，因为工人已经给公司做了工作，所以是费用而不是资产。

负债：为公司欠外单位的债务，应付未付等项目。

业主产权：业主产权就是业主所提供的资源，是企业中的自有资本，包括原始资本和业主尚未从企业收回的资本盈利部分，在资产负债表中等于资产减去负债差额。业主产权有三种形式，取决于企业是如何组成的。

独资经营形式；少数人合资组成形式。

这两种形式，投资者拿出的资本，实现盈利后又加入到资本中去。

第三种形式是很多人共同组织的公司，在向政府登记，经政府批准后变为法人。任何人都可买股票变成公司的股东，公司实现的盈利不马上转入股本，应先计入未分配盈利项目。

负债 + 业主产权，表示资产的来源。任何资产不外乎从

两个途径取得，借款或业主投资。所以任何公司的资产必须始终等于负债 + 业主产权。

资产可分为流动资产和固定资产两大类：流动资产是一年内能收回并使公司得到收益的资产；固定资产是需要一年以上到很多年才能逐步收回的资产。

负债分为流动负债和长期负债两大类：流动负债是一年内必需偿还的短期债务；长期负债是一年以上才需要偿还的债务。

资产负债表分资产和负债两方，由于资产永远与负债 + 业主产权相等，所以又称为资金平衡表。它的项目实际上虽然很复杂，但其基本内容是一致的。左方表示用以获利的各项资源的种类，右方表示取得资源的组成项目（借款和业主产权）。资产负债表反映公司财务状况的稳定性和风险性。如公司的负债80%来自借款，说明该公司的风险很大。大量借款要付大量利息。到期如付不出利息，就可能导致公司倒闭。又如资产项流动资产比重大，说明公司还债能力大，如流动资产小于流动负债，就说明公司的还债能力小，风险性就大。

现例举美国某公司的资产负债表如下：

× × 公司
资产负债表

19××年12月31日 单位：百万美元

资产		负债+业主产权	
流动资产：		流动负债：	
现金	\$30	应付账款	\$121
有价证券	40	应付票据	39
应收账款	282	应付未付款	<u>119</u>
减：坏账备抵	<u>5</u>	流动负债小计	279
存货	282	长期负债：	
预付费用	<u>22</u>	应付长期票据	148
流动资产小计	651	应付债券	94
固定资产：		预收定金	<u>31</u>
投资（对外）	23	长期负债小计	273
土地	16	业主产权：	
建筑物与设备	1,107	股票	293
减：累计折旧	<u>632</u>	保留盈余	<u>345</u>
其他资产	<u>25</u>	业主产权小计	638
固定资产小计	539		
资产合计	<u>\$1,190</u>	负债+业主产权合计	<u>\$1,190</u>

现金：包括银行存款和库存现金

有价证券：在西方国家，股票有市场，可以公开买卖，许多公司把现金转买成股票以获利，需用钱时，可随时卖出。

应收账款：卖货后一年内可以预期收回的货款，包括

分期付款的货款。

坏账备抵：西方公司为大量推销产品，普遍采用除销的办法，难免有一部分购货人因破产等原因而还不起账，因此需预先作出坏账的准备。

存货：制造厂商的原材料、产成品，批发商和零售商的购入产品。

预付费用：按合同预先支付的费用，如租厂房预付一年的租金。

投资：把资金投入别公司，以控制别公司的经营，在短期内不会发生变化，所以属于固定资产。

土地：建厂需用地产。

建筑物和设备：原来是两个项目，为了简化，合在一起。

累计折旧：建筑物和设备所消耗掉价值的累计数。

其他资产：无形的如专利权、商誉，以及为组建公司支付的费用，如开办费等。

应付账款：购货未付款。

应付票据：是临时性发行的借据。按偿还期分短期和长期两种。

应付未付款：包括应付未付的工资、应交未交的税款等。

应付债券：是公司正式印发的债券，期限较长，有10—25年的。

预收定金：预收的押金、定金等。

股票：有普通股和优先股，是业主的投资。

保留盈余：尚未分发的红利，属于业主所有。

以上所举仅是最简单的例子，实际上大公司的资产负债表比这要复杂得多。

习 题

1. 下列科目的余额，摘自某公司 19××年 12 月 31 日资产负债表。将下列科目的余额分为“资产”、“负债”和“业主产权”三类（资产必须等于负债加业主产权）。

有价证券	\$20,000
普通股	100,000
厂房和设备	300,000
应付债券	250,000
应收账款	90,000
预付房租	15,000
优先股	50,000
存货	80,000
应付税款	25,000
顾客预付款	3,000
应付账款	17,000
应付利息	8,000
开办费	12,000
保留盈余	64,000

2. 下列科目的余额摘自某公司 19××年 12 月 31 日

会计记录，编制损益表和资产负债表，求出保留盈余金额。

现金	15,000
应付账款	12,000
厂房和设备	90,000
销货成本	60,000
应付票据	5,000
应付工薪	3,000
优先股	20,000
普通股	50,000
有价证券	18,000
存货	22,000
销货收入	88,000
税款	3,000
应付税款	1,000
房租	4,000
预付房租	1,000
保留盈余	?

3. 下列科目的余额，摘自某公司 19××年 12 月 31 日会计记录，编制损益表和资产负债表，并将资产项和负债项按流动和非流动进行分类：

现金	18,000
A. J 资本	51,600
销货	75,000
销货成本	52,000
预付保险金	1,000
顾客预付款	3,000

专利权	8,000
折旧费	2,500
保险费	2,000
利息收入	500
利息（股息）支出	900
预付利息	200
应付利息	600
应收账款	10,000
存货	9,000
房租	6,000
广告费	5,000
应付票据（三年到期）	8,000
厂房设备	26,000
应收票据	10,000
应付账款	19,000

第二讲 收入的辨认和有关问题

在第一讲中，我们曾说过会计工作的目的是向企业提供信息，以便信息使用人作出经济方面的决策。

会计信息的一个主要用途，是企业外部的团体。如业主、贷款人、政府单位和劳工组织等。

本讲重点讲述外部用户的特定人员，即投资人需要的会计信息。在未讲之前，先讲一些制定财务报表的基本原则。

一、制定财务报表的几个假设

1. 复式原则

复式原则就是所有企业中的业务（如销货、发放工资等）必须加以分析和纪录，使会计公式（资产=负债+业主产权）保持平衡。

在会计记录中，企业的每笔业务至少包括两个科目。

现在让我们分析几笔业务来予以说明：

（1）假定在1980年1月1日，某业主对一新企业投资10,000元，用会计公式作为分析工具进行如下：

资产 = 负债 + 业主产权

现金 资本

1980. 1. 1. +10,000 +10,000

（2）如在1980年1月5日购买设备支出现金5,000元。

资产 = 负债 + 业主产权

现金 + 设备 = 资本

1980. 1. 1. +10,000 +10,000

1980. 1. 5. -5,000 +5,000

注意：在记账后两边始终保持平衡。

(3) 假如在 1980 年 1 月 10 日赊购商品 2,000 元(为了日后再销售)。

资产 = 负债 + 业主产权

现金 + 设备 + 存货 = 应付账款 + 资本

1980. 1. 1. +10,000 +10,000

1980. 1. 5. -5,000 +5,000

1980. 1. 10. +2,000 = +2,000

1980. 1. 31. +5,000 +5,000 +2,000 = +2,000 +10,000

应当注意两点：

(1) 每项业务至少包括两个会计科目，因此我们叫它为“复式记账法”

(2) Σ 资产 = Σ 负债 + Σ 业主产权

我们可用这个结构来分析企业中的任何业务。

2. 连续营业

在会计上，我们假定一个企业能无限期地继续营业下去。会计人员通常是按照过去实际的成本（即为获得资产最初所化的钱）来计算公司的资产价值的。

虽然成本资料是真实的，但经过一段时期以后，现行价格可能与其过去实际成本大不相同。因此从 1980 年开始，美国和英国政府要求企业在正式报表以外加一附表，说明固定资产的现价是多少，但目前西方多数企业的基本财务报表