



企业出版刊 财务会计

主编 / 若 木

主审 / 王又庄

SHU KAN

SHU KAN

SHU KAN

SHU KAN

SHU KAN



法律出版社

F-25
R99

289411

书刊出版企业财务会计

主编 若 木

主审 王又庄



法 律 出 版 社

33110

书刊出版企业财务会计

主编 若 木

主审 王义庄

出版·发行/法律出版社

经销/新华书店

印刷/中国人民解放军第一二〇二厂

排版/泰能照排中心

开本/850×1168 毫米 1/32 印张/12.375 字数/330 千

版本/1996 年 5 月第 1 版 1996 年 5 月第 1 次印刷

印数/0,001—3,000

社址/北京市广外六里桥北里甲 1 号八一厂文体所(100073)

电话/3266796 3266781

出版声明/版权所有,侵权必究

书号:ISBN 7-5036-1826-4/D·1460

定价:20.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前 言

为适应社会主义市场经济和会计改革形势的要求,遵循已经制定和公布实施的《企业财务通则》、《企业会计准则》、《电影、新闻出版企业财务制度》,以及《出版社会会计制度》,我们编写了这本《书刊出版企业财务会计》一书。既可供书刊出版企业财会人员作为教材使用;也可作为书刊出版企业有关人员的参考书。本书力求通俗易懂、简明扼要,便于使用。

遵循理论联系实际的原则,从我国实际国情出发,紧密结合出版行业的实际,我们借鉴了近年来国内出版的有关财会书刊中介绍的管理及核算的先进经验、方法和实例编写的,试图达到科学性、实用性,以及可操作性的要求。

编写的过程中曾得到法律出版社各级领导的关心和支持,并得到首都经济贸易大学北京经济学院教授、北京经济学院出版社总编、北京会计专修学院副院长王又庄的关心和指导,对此表示衷心感谢。

本书共分十六章:第一、二、十三章由若木编写,第三、五章由吕立伟编写,第四、九章由钟根红编写,第六、七、八章由程春节编写,第十一、十四、十五章由刘彩霞编写,第十、十二章由王海涛编写,第十六章由孙丽虹编写。全书由若木主编并对全书初稿进行修改和总纂,由王又庄教授主审、定稿。

由于编著水平所限,对书中出现的缺点和错误,诚恳读者批评指正。

若 木

1995年9月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的要素	(2)
第二节 会计的职能和主要目标	(7)
第三节 出版企业财务核算的一般原则	(11)
附:会计科目表	(15)
第二章 货币资金的核算	(16)
第一节 现金的核算	(16)
第二节 银行存款的核算	(25)
第三节 银行转帐结算业务的方式	(30)
第四节 其他货币资金的核算	(55)
第三章 应收及预付款项	(57)
第一节 应收帐款	(57)
第二节 应收票据	(68)
第三节 其他应收款及预付款项	(76)
第四章 存货	(80)
第一节 存货概述	(80)
第二节 存货的计价	(90)
第三节 存货的核算	(98)
第四节 呆滞损失准备	(120)
第五节 存货清查的核算	(123)
第五章 对外投资	(124)
第一节 对外投资概述	(124)
第二节 短期投资	(126)
第三节 长期投资	(133)

第六章 固定资产的核算	(147)
第一节 固定资产概述.....	(147)
第二节 固定资产增加减少的核算.....	(151)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(159)
第四节 固定资产修理的核算.....	(164)
第七章 无形资产与其他资产	(168)
第一节 无形资产概述.....	(168)
第二节 无形资产的核算.....	(171)
第三节 递延资产和其他资产的核算.....	(175)
第八章 流动负债与长期负债	(178)
第一节 流动负债概述.....	(178)
第二节 短期借款的核算.....	(179)
第三节 应付票据的核算.....	(180)
第四节 应付账款的核算.....	(182)
第五节 其他流动负债的核算.....	(184)
第六节 长期负债概述.....	(197)
第七节 长期借款的核算.....	(198)
第八节 应付债券的核算.....	(201)
第九节 长期应付款的核算.....	(205)
第九章 所有者权益	(207)
第一节 所有者权益概述.....	(207)
第二节 投入资本的核算.....	(210)
第三节 资本公积的核算.....	(213)
第四节 留存收益的核算.....	(217)
第十章 书刊销售的管理与核算	(221)
第一节 书刊销售的管理与收入确认.....	(221)
第二节 书刊销售的核算.....	(225)
第三节 其他业务收支的核算.....	(244)
第十一章 书刊成本与费用	(249)

第一节	书刊成本和费用概述·····	(249)
第二节	书刊成本和费用核算的要求及应设置的科目·····	(257)
第三节	书刊成本的核算·····	(262)
第四节	期间费用的核算·····	(273)
第五节	内部会计报表·····	(280)
第十二章	利润与利润分配·····	(284)
第一节	利润的形成及核算·····	(284)
第二节	利润分配的核算·····	(300)
第十三章	外币业务的核算·····	(312)
第一节	外汇·····	(312)
第二节	外汇汇率与外币业务的核算·····	(313)
第三节	汇兑损益的核算·····	(317)
第四节	外汇业务的记帐方法·····	(321)
第十四章	会计报表·····	(329)
第一节	会计报表概述·····	(329)
第二节	资产负债表·····	(334)
第三节	损益表·····	(343)
第四节	财务状况变动表·····	(350)
第十五章	会计报表分析·····	(364)
第一节	会计报表分析的意义和方法·····	(364)
第二节	偿债能力分析·····	(365)
第三节	盈利能力及资本保值增值分析·····	(373)
第四节	社会贡献能力分析·····	(376)
第十六章	书刊出版企业自办发行业务的核算·····	(377)
第一节	自办发行的意义与任务·····	(377)
第二节	自办发行会计核算的形式·····	(379)
第三节	自办发行核算会计科目的设置·····	(380)
第四节	自办发行业务核算的帐务处理·····	(383)
第五节	自办发行业务核算的会计报表·····	(386)

第一章 总 论

《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布和实施标志着我国适应社会主义市场经济发展新的会计模式已经形成。《企业会计准则》提出了对会计工作具有普遍指导意义的一般要求和会计要素确认、计量与报告的标准。而《企业财务通则》明确了企业财务行为必须遵循的原则和规范。所以出版企业在确定会计方针、制定会计制度时，也必须以两则为依据。

近年来我国经济体制改革不断深化，党的十四届五中全会通过了《中共中央关于制定国民经济和社会发展“九五”计划和 2010 年远景目标的建议》中进一步明确指出保持国民经济持续、快速、健康发展，并把提高企业经济效益作为经济工作的中心。为适应我国经济发展的需要，书刊出版企业也必须规范自己的财务行为，统一核算标准，加强财务管理和核算，从而正确地进行科学决策，不断提高图书质量和本企业的经济效益。

书刊出版企业作为生产具有精神性的物质产品的特殊企业，必须以社会效益为生产经营活动的最高目标，但随着社会主义市场经济的发展，出版企业又必须在保证社会效益的前提下，去实现企业的最大经济效益，以谋求自身的生存和发展。

书刊出版企业会计工作是以提高社会主义经济效益为目的的一种理财管理活动。它以货币为统一计量尺度，采用系统的科学方法，对企业生产经营活动进行价值核算和监督的管理活动。

书刊出版企业不同于生产一般商品的经济组织，它生产的是一种具有革命性、思想性、知识性、科学性和艺术性的特殊商品，以满足

人们文化和精神生活的需要。从而使人们受到鼓舞、振奋,产生力量并指导人们的生产和生活的实践活动。它促进精神文明建设的同时,也促进着物质文明建设。达到经济效益和社会效益的统一。

书刊出版企业出版经营有自身的特点。它的经营活动过程主要是编辑、出版和发行销售三个基本环节。它们之间互相独立,又相互影响,缺一不可,构成较为复杂的出版经营过程。为此书刊出版企业会计必须有符合自己特点的核算方法进行确认、计量、记录和报告,使会计信息能够切实作到全面、准确地反映出版企业供应、编印和发行销售的经营管理过程,经营成果和财务状况,以满足出版企业外部和内部信息使用者进行决策和管理的信息需要。

近年来,书刊出版企业正处在由生产型向生产经营型转变过程。在过去计划经济体制下,做为精神产品的生产单位,国家有特殊政策加以保护,一切都按上级主管部门部署办事。但在市场经济体制下,书刊作为一种商品进入市场,就要有投入产出,就有一个经济核算的问题。不能只管生产出版,而不管不问发行销售问题。书刊是一种特殊商品,有它神圣的社会职能,又不能只讲经济效益,而忽视社会效益。所以书刊出版企业在向生产经营型转变的过程中编印、发行各个环节都应面向市场,并引导市场来进行文化教育的改革。编印发行各个环节都要研究市场,要有自己的出版战略思想,有自己出版书刊的特色,形成独特的风格。才能取得优异的效益,才能使书刊出版企业生存发展并立于不败的境地。

第一节 会计的要素

会计是一个经济信息系统。会计的目的是为会计信息使用者提供用于决策的信息。会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。会计信息应当主要满足国家、社会有关方面和企业自身三方面的需要。书刊出版企业会计必须根据上述三方面的需

要,确定核算的具体内容和报告的内容。

会计这个经济信息系统有特定的研究对象。这个“对象”又要通过要素来具体化。因此,会计要素就构成了会计的客体,表明经济信息系统反映和控制的内容。

在书刊出版企业中,经济活动包含三项内容,即:以编辑、印刷、发行企业书刊产品或劳务为主的经营活动;以运用资金为主的投资活动;以筹集资金为主的理财活动。会计建立在企业经济活动的基础上,但会计的对象主要是针对上述这些活动中能够用货币表现的方面,即资金运动,所以资金运动是会计反映和控制的对象。

资金运动过程就是用货币形式表现出来的企业生产经营的全过程。以书刊出版企业为例,从投资者那里得到经营资金,经过供应、编印、出版发行、销售等过程,有规律地依次顺序转化,周而复始地循环。书刊出版企业用货币资金购入生产所需的各种材料经编辑、印刷、发行进行加工制造。同时发生各种生产费用,包括材料的消耗,固定资产的折旧,支付稿酬、编审费用和职工工资等。随着编辑、印刷、发行过程的完成,进入书刊销售阶段。书刊产品销售后,取得销售收入,再从销售收入中补偿成本费用和销售税金,便是企业的营业利润。这样就完成了资金的一次循环。企业获得利润,还要交纳所得税,实现净利润,然后按一定分配程序向投资者分配。所有这些活动都是书刊出版企业的资金运动。这就是企业财务会计所要加以核算和监督的内容,就是企业财务会计的对象。

财务会计的对象是由以下六项会计要素构成的,即资产、负债、所有者权益,收入,费用及利润。这六项要素之间存在内在的有机联系。从静态考察,资产、负债及所有者权益三要素表现了某一时点的资金状态,它是一定时期生产经营的结果。而这一结果的形成过程,则要通过从动态考察的收入、费用和利润三要素加以反映。

会计要素是会计信息体系的基本分类,现分别简要叙述如下:

一、资产

资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源,是企业从

事生产经营活动的物质基础。一般分为流动资产和非流动资产两大类。

(一)流动资产。它是指可以在1年内或者超过1年的一个营业周期内能够变现或者耗用的资产。它通常包括现金及各种存款,应收及预付款项,短期投资,存货等项目。其重要特点是它在参加生产经营时,其价值一次转移到产品成本或费用中去。

(二)非流动资产。它通常包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产等。

长期投资。它是指不能在1年内收回的投资。包括股票投资、债券投资、股票及债券以外的投资等。长期投资的目的除了获取投资收益外,往往是为了影响和控制被投资单位的经营业务。

固定资产。它是指使用年限在1年以上、单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产。包括厂房、建筑物、机器设备等。

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

递延资产。它是指不能全部计入当年损益,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及大修理支出等。

其他资产。它是指除流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产以外的资产,主要包括临时设施、特准储备物资等。

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。

负债分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在1年或超过1年的一个营业周期以内偿还的债务。长期负债是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务。

流动负债包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、预提费用、应付福利费、应交税金、应交利润及其他应付款项等。

长期负债包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

“负债”这一要素将集中地列示在资产负债表上,使报表使用者对企业的债务情况能有明确的了解,资产与负债对比,清楚表明了企业的偿债能力。

三、所有者权益

所有者权益指投资者对企业净资产的所有权。所有者权益是企业资金来源的主要部分之一,与负债一起构成企业资金的全部来源。所有者权益的特点是:第一,所有者权益数额的大小是由资产减负债后的余额决定的。企业的全部资产减全部负债后的余额被称为净资产。所有者只对净资产拥有所有权。第二,这种所有权的行使必须依照法律、制度、章程或合同,企业既不能完全自主地分配利润,更不能随意地增资、撤资。

所有者权益可分为投入资本部分和资本增值部分。

(一)投入资本部分。包括投资者实际投入的资本——实收资本及资本公积。

1. 实收资本。指投资人以现金、实物、无形资产以及其他方式实际投入到企业的财产物资。可以分为国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金。实收资本必须达到注册资本的数额,才能批准企业成立。

2. 资本公积。它包括三项内容:股本溢价;法定财产重估增值;接受捐赠。

(二)资本增值部分。指企业生产经营活动所产生的盈利中归属所有者的那一部分,包括盈余公积和未分配利润。

所有者权益作为投资者对企业净资产的所有权,它的数量及结构都会随着企业经营的性质及生产规模的变化而变化。所有者权益也可称为权益资本或自有资本,它是会计报告中重要的信息,是会计核算的重要对象之一。

四、收入

收入是企业在销售书刊商品或者提供劳务等经营业务中实现的

营业收入,包括产品销售收入和其他业务收入。

企业要合理确定营业收入的实现。销售实现的前提是,已向用户提供了产品或劳务,已收到货款或购方提供的具有法律效力的各种票据、凭证。企业销售收入的实现会引起所有者权益的增加。

五、费用

费用是企业在获取收入的过程中对其所掌握或控制的资产的耗费。费用只与销售商品和提供劳务相联系,与销售商品和提供劳务无关的资产耗用就不是费用,而应作为损失,计入营业外支出。

要取得营业收入总要承担和发生一定的费用,但收入与费用的发生不是绝对的,按比例。有时费用的发生可能不带来任何收入,营业收入的增加也不一定要成比例地增加费用。但费用使所有者权益减少。因此,企业要正确计算和分摊费用。

六、利润

利润是企业在一定期间的经营成果,包括营业利润,投资净收益和营业外收支净额三项。

营业利润是指企业生产经营活动所产生的利润,是企业主要的经营成果。它是营业收入减去营业成本及期间费用,再扣除流转税金后的余额。

投资净收益是指企业对外投资所获得的利润、股利和利息等投资收入,减去投资损失后的净额。

营业外收支净额指与企业生产经营活动没有直接关系的各项收入与支出相抵后的余额。

在会计核算实务中上述六大要素是构成会计两项常用平衡公式的主要内容。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

在社会主义市场经济条件下,企业生产经营活动的主要目的,就是要不断提高企业的盈利水平,增强企业的获利能力。只有这样,才能为国家积累资金,才能不断促进社会生产的发展,满足人们日益增

长的物质文化生活水平的需要。

第二节 会计的职能和主要目标

一、会计的职能

会计的目的是为会计信息使用者提供决策有用的信息。商品经济的发展对信息的客观要求决定了会计的职能。所以会计职能是由商品经济对信息的客观要求所决定的,具有客观性和相对稳定性。它具有以下五方面职能。

(一)反映经济活动的职能。

会计的基本功能是提供财务信息和其他经济信息。而财务及经济信息是经济活动的反映。所以会计是反映企业作为整体已经形成的财务状况、财务状况的变化和经营成果。财务会计所反映的信息是企业加强和改善经营管理的重要依据,是国家经济管理部门进行宏观调控的依据,也是投资者进行投资决策的依据。

(二)控制经济活动的职能。

任何一个会计信息系统都具有一定的控制功能,但控制的性质、范围 and 影响程度则不同,需具体分析。财务会计具有自身的保护性控制作用,前馈控制和反馈控制功能。

(三)评价经营业绩的职能。

经营业绩是一定期间企业组织经济活动的结果。对经营业绩做出全面正确评价,是企业会计的职能。通过对财务报表的分析,并对企业的经营活动作出评价,可肯定成绩,发现问题,提出改进对策。

(四)参与经济决策的职能。

会计本身应具备对企业未来作出决策的功能。会计活动不是决策活动,但决策是一个过程,而会计提供信息的活动是这个过程中的一部分。所以,旨在提供信息和备选方案的会计就具有参与经济决策的职能。

(五)预测经营前景的职能。

它包括预测生产经营活动的前景,投资活动的前景和理财活动的前景。

二、会计的主要目标

会计目标是指在一定历史环境下,人们通过会计实践活动所期望达到的结果。会计目标是按照信息使用者的要求把会计职能具体化的表现。

(一)会计的主要目标。

财务会计的主要目标是:向宏观经济管理者、投资者、债权人等提供与宏观调控、合理投资、信贷决策有关的财务和非财务信息。此目标将涉及两个方面的内容:会计应当向谁提供信息;会计应当提供什么信息。

(二)会计信息的使用者。

会计是一个信息系统,建立和管理这个系统以及与这个系统输出的信息有着密切关系的集团和个人,是会计信息的主要利用者。会计信息应当主要满足国家、社会有关方面和企业自身三方面的需要。

1. 国有资产管理部門。我国是社会主义国家,社会主义经济是以公有制为主体的社会主义市场经济。所以国有资产管理部門代表国家直接管理各级、各类国家控股公司、投资公司、行业总公司、股份公司及大中型企业中的国家股权。要管理这些股权,国家资产管理部門就需要利用有关国有企业的各种信息。

2. 国家税务部门、财政部门、物价管理部门。税收是国家财政收入的主要来源。税务部门将根据国家税法,对企业的会计信息进行分析、衡量,考核企业是否依法纳税。

财政部门一方面负责中央和地方财政预算;另一方面直接介入企业的财会管理,参与决定企业的投资和收入的分配,因而必然会利用会计信息。

物价管理部门担负着对经济活动进行价格计量与调节的管理工作。因此物价部门也是企业会计报告的使用者。

3. 国家计划统计部門。我国国民经济计划的制定要根据来自基

层企业的各种信息,国民经济计划完成情况也需经汇总基层单位信息后才能确定。在现行经济体制下,国家计划部门所需信息主要来自由它直接管理的国家统计局部门。企业会计信息是通过统计这一中介,最后流向计划部门的。

4. 金融机构。金融机构是我国企业会计报告的重要使用者。首先,金融机构作为债权人,要根据企业会计报告的信息,判断企业的财务现状和发展前景,决定是否给以贷款支持。其次,金融机构还可以以投资者的身份参与对企业的直接投资。当然要利用企业会计信息作出是否投资的决策。在项目完成后,也需掌握企业的会计报告信息,以指导、控制被投资企业。最后,金融机构作为管理部门,利用企业会计提供的各种信息来监督管理各企业资金是否按国家有关制度执行,以防止各种舞弊行为的发生。此外,金融机构还将利用会计信息控制股票、债券等有价值证券的发行和交易。

5. 其他企业。随着社会主义市场经济体系的建立,企业之间建立了各自相对独立的商品生产者与经营者的经济关系。企业要自主地选择客户和原材料供应商,自主地选择联营伙伴,自主地决定是否对其他企业进行短期或长期投资等。这样,企业之间将相互成为会计报告信息的使用者。

6. 企业主管部门。除国家资产管理部门、其他综合经济管理部门外,还要通过行业主管部门对企业进行控制和管理。如制定产业政策,行业规划,调整产品结构,指导企业制定发展规划等,为企业的决策提供咨询和信息等。为完成这些任务,主管部门仍需利用企业所提供的会计报告信息。

7. 企业内部管理部门。经济体制改革以后,企业有权安排生产社会需要的产品或对社会提供服务,有权制定产品价格和劳务价格,有权对外投资和筹资等。同时企业经营人员必须保护和有效使用企业的财产物资,必须遵守国家有关财务、劳动工资政策等规定。因此也需要利用企业会计报告信息。

8. 其他。如现存和潜在的投资者,金融机构以外的长期和短期

债权人,为投资者,债权人服务的咨询机构与分析人员,以及行业组织等都是企业会计信息的使用者。

(三)使用者需要哪些会计信息。

不同的使用者需要不同的信息,但这些信息都应决策、控制相关。主要包括六个方面的信息:

1. 经营成果的信息。根据会计信息分析判断企业的经营成果。所谓经营成果是指企业利用它所控制的经济资源,从事生产经营活动所取得的最终结果。可以用企业主要产品的产量、增加价值、利润等绝对指标来衡量;也可以用权益报酬率、资本金利润率、销售净利率等相对指标来衡量。

2. 管理人员业绩的信息。企业的经营者要根据会计信息和其它经济信息评价判断各职能部门,各车间班组管理人员的业绩,以便及时作出生产、人事诸方面的调整,控制生产经营过程,降低成本,提高经济效益。职工也要根据这些信息来评议,监督管理人员。

3. 偿债能力的信息。偿债能力是衡量企业财务状况是否稳定的标志。通常,反映企业短期偿债能力的指标有流动比率、速动比率等;反映企业长期偿债能力的指标有资产负债率等。另外,未来若干年的获利能力与获利水平也可以用来评价企业长期偿债能力。

4. 资源分布的信息。会计信息要向使用者表明:企业所控制的资源与其所完成的任务是否相称;企业资金运用或资源分布是否合理;管理人员是否已认真履行其应尽的责任。

5. 权益结构的信息。所谓权益结构就是指企业权益总额中负债与所有者权益的比例。企业的债权人理所当然地关注企业的权益结构如何,以判断他们的债权能否如期收回;所有者同样关注企业的权益结构,以判断他们的投资风险,估量他们对企业的控制能力和投资回报。

6. 分配关系的信息。企业经过一段时期生产经营所得的最终成果,如何在国家、投资者、债权人、职工等之间进行合理分配,是会计信息的一个重要方面。经营成果的分配,将直接影响会计报告使用者