

中等职业学校教学用书

Q i Ye Kuai Ji (修订本)
Gang Wei He Suan

企业会计 岗位核算

广东省中等职业学校教材编写委员会 组编

广东高等教育出版社

广东省教育厅推荐教材

中等职业学校教学用书

企 业 会 计 岗 位 核 算


(修订本)

广东省中等职业学校教材编写委员会 组编

财会专业教材编写组

总主编/赵丽霞
副总主编/陈玉敏

本书主编/谢丽萍
副主编/倪穗华
主审/傅家富

广州  广东高等教育出版社

内 容 简 介

本书是中等职业学校财会专业实施“按岗教学”的教材，按企业会计职业岗位编排，具有很强的职业针对性。全书共10章，内容包括：总论、筹集资金的核算、出纳业务的核算、工资的核算、存货的核算、往来款项的核算、固定资产的核算、无形资产和长期待摊费用的核算、财务成果的核算、会计报表的编制。各个会计职业岗位均选择中、小型企业日常发生的经济业务作为个案，介绍职业岗位技能知识，同时每一案例均附有仿真原始凭证，以加强学生的感性认识。

本书内容符合中等职业学校培养初级会计人才的能力定位，可以作为中等职业学校财会专业核心课程的教材；也可供广大财会从业人员上岗培训使用。

图书在版编目（CIP）数据

企业会计岗位核算/广东省中等职业学校教材编写委员会组编. —2版（修订本）. —广州：广东高等教育出版社，2008.8

广东省教育厅推荐教材. 中等职业学校教学用书

ISBN 978-7-5361-3684-7

I. 企… II. 广… III. 企业管理-会计-专业学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字（2008）第117304号

广东高等教育出版社出版发行

地址：广州市天河区林和西横路

邮政编码：510500 电话：(020) 87551101 87555530

广东省茂名广发印刷有限公司印刷

开本：850 mm × 1168 mm 1/16 印张：18.75 字数：621千

2006年8月第1版

2008年8月第2版 2008年8月第3次印刷

印数：5 001 ~ 8 000册

定价：34.00元

前 言

科学技术日新月异，以电子信息技术为特征的知识经济已遍及人们生活的每一个角落。知识经济呼唤现代技术和大批职业道德高尚，职业能力、创新能力、创业能力较强，能参与市场竞争的现代人才，这给为经济社会发展提供智力和人才支持的职业教育带来了机遇和挑战。职业教育的观念与制度、教学内容、教学方法、教学手段等方面的改革已迫在眉睫。

在20世纪的最后一年，广东、北京、广西三省（市、区）的职业教育同行，从课程改革和教材建设入手，编写了一套依托三省（市、区）支柱产业、糅合当今世界科技成果、体系比较完善、内容比较先进的中等职业学校教材。这套教材已试用了几年，在推动三省（市、区）职业教育改革与发展中起到了积极的作用。

进入21世纪，广东全力打造世界制造业重要基地，需要大量的现代人才；广东提出要率先实现现代化，也需要大量的现代人才作为支撑。培养现代人才，必须以现代的教育理念、现代的课程体系和教材、现代的教育教学方法，推进职业教育的现代化。根据广东的实际，有必要编写一套符合广东发展需要、具有广东特色的职业教育教材。为此，广东省中等职业学校教材编写委员会根据教育部新颁发的中等职业学校的课程教学大纲，结合全面实施国家九年义务教育和普通高中教育新课程标准，在认真总结三省（市、区）中等职业学校教材编写、使用经验的基础上，组织有关专家、作者广泛调查研究，认真听取职业教育院校师生和有关行业专家的意见，对原三省（市、区）中等职业学校教材进行了全面修改，并新编了部分文化课和专业课教材，形成了一套完整的广东中等职业学校教材。各文化课和专业课教材经有关大中专院校教材研究专家以及有关行业专家、技术人员审定，具有系统性和权威性；教材保持了传统职业教育的基础性特色，又注意吸纳当今世界先进科技成果，结合广东省产业结构优化升级和职业教育的实际，因此具有实用性、科学性和先进性。

书中仍有不完善之处，敬请专家和广大读者批评指正。

广东省中等职业学校教材编写委员会
2006年5月

编者说明

为配合“以就业为导向”的中等职业教育课程改革活动的开展，培养动手能力强的初级财会人员，我们编写了《企业会计岗位核算》，并配套编写了《企业会计岗位技能实训》（分上、下册）。在本书的编写过程中，我们没有采用一般会计教材的传统编写手法，而是尝试按会计职业岗位知识技能点编排，并且突出：

第一，针对不同的职业岗位设计不同的基本经济业务；

第二，介绍各职业岗位处理经济业务的步骤和手续；

第三，以大量的仿真的凭证资料，展示会计案例涉及的单、证、票、章等。

我们希望通过《企业会计岗位核算》与《企业会计岗位技能实训》的配套使用，完成“知识——示范——实践”这样一个教学过程，实现学生掌握的职业技能和就业岗位需要的“零距离”，使学生能够在短时间内较好地将专业理论知识转化为自己的职业技能。

本书由谢丽萍担任主编，并负责第四、第九章的编写；倪穗华担任副主编，并负责第五章的编写。参加编写的还有：洪平，编写第一、第十章；余国艳，编写第二、第六章；梁浩彤，编写第三章；梁润茹，编写第七章；汤小洁，编写第八章。全书由谢丽萍、倪穗华负责总纂，傅家富担任主审。

本书面世两年来，受到了使用该书作为教材的各校师生及其他使用者的欢迎，得到了有关专家的好评，并与配套使用的《企业会计岗位技能实训》（上、下册）一并荣获中国大学出版社协会颁发的“2005~2006年度中南地区大学出版社优秀教材二等奖”。现在初版基础上修订、完善，以期更好地满足使用者的需要。

在本书的编写和修订过程中，得到了广州市教育局孟源北副局长和职成处有关领导以及会计行业多位专家的大力支持和帮助，在此一并表示衷心的感谢！

限于编者的理论水平和实践经验，本书中错漏之处在所难免，恳请读者批评指正。

财会专业教材由赵丽霞任总主编，陈玉敏任副总主编。

财会专业教材编写组
2008年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 企业会计概述	(1)
第二节 企业会计的基本理论	(2)
第三节 企业会计规范	(4)
练习题	(6)
第二章 筹集资金的核算	(7)
第一节 接受投资者的资本投入	(7)
第二节 借入资金的核算	(12)
练习题	(23)
第三章 出纳业务的核算	(25)
第一节 现金的核算	(25)
第二节 银行结算方式及其核算	(34)
第三节 银行存款序时核算及其清查	(55)
练习题	(56)
第四章 工资的核算	(59)
第一节 工资总额的组成	(59)
第二节 工资的计算	(60)
第三节 工资结算与分配	(65)
第四节 工资附加费的核算	(70)
练习题	(74)
第五章 存货的核算	(77)
第一节 存货的确认及其分类	(77)
第二节 存货的计价方法	(78)
第三节 原材料的核算	(85)
第四节 低值易耗品的核算	(111)
第五节 包装物的核算	(114)
第六节 委托加工物资的核算	(116)
第七节 存货清查	(120)
练习题	(122)
第六章 往来款项的核算	(127)
第一节 与供货商往来的核算	(127)
第二节 与购货商往来的核算	(137)
第三节 与其他单位、部门往来的核算	(145)

第四节 与国家税务部门往来的核算	(155)
练习题	(172)
第七章 固定资产的核算	(176)
第一节 固定资产的确认和分类	(176)
第二节 固定资产的计价	(177)
第三节 固定资产增加的核算	(178)
第四节 固定资产折旧的核算	(194)
第五节 固定资产后续支出和经营租赁的核算	(197)
第六节 固定资产清理的核算	(203)
第七节 固定资产清查的核算	(212)
练习题	(214)
第八章 无形资产和长期待摊费用的核算	(218)
第一节 无形资产的核算	(218)
第二节 长期待摊费用的核算	(228)
练习题	(229)
第九章 财务成果的核算	(231)
第一节 收入的核算	(231)
第二节 费用的核算	(251)
第三节 利润及其分配的核算	(257)
练习题	(266)
第十章 会计报表的编制	(270)
第一节 会计报表的分类及编制要求	(270)
第二节 资产负债表	(271)
第三节 利润表及其附表	(278)
第四节 现金流量表	(283)
练习题	(290)

第一章 总 论

第一节 企业会计概述

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助各种专门的技术方法,对特定对象的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一项管理活动,是经济管理的重要组成部分。

一、企业会计核算和监督的内容

企业会计核算和监督的内容是会计主体能够以货币形式表现的经济业务事项,通常又称价值运动。《会计法》明确了企业会计核算的内容,它主要包括:

(1) 款项和有价证券的收付。款项是作为支付手段的货币资金,主要包括现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款等。有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票、公司债券等。款项是资产要素中的货币资金,有价证券是资产要素中的短期投资或长期投资。

(2) 财物的收发、增减和使用。财物是财产和物资的简称,企业的财物是企业进行生产经营活动且有实物形态的经济资源,包括材料、固定资产、在产品、库存商品等。财物的收发,是指企业财产、物资在企业各单位之间的收入和发出。财物的增减,是指企业财产、物资的增减变动。企业在生产经营活动过程中,既会购入新的财产、物资,引起财物的增加,也会有财物报废、出售,引起财物的减少。财物的使用是指财产、物资的具体使用。

(3) 债权、债务的发生和结算。债权是企业收取款项的权利,一般包括各种应收和预付款项等。债务则是指由于过去的交易、事项形成的企业需要以资产或劳动等偿付的现时义务,一般包括各种借款、应付款项和预收款项,以及应交款项等。债权属于资产要素的内容,债务属于负债要素的内容。

(4) 资本的增减。资本是投资者为了开展生产经营活动而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。资本是属于会计要素中所有者权益要素的内容。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。支出是指企业实际发生的各项开支,以及在正常生产经营活动以外的损失。费用是指企业为生产产品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。成本是指企业为销售商品、提供劳务而发生的各项耗费,是按一定种类和数量的产品或劳务对象所归集的费用,是对象化了的费用。收入属于会计要素中收入要素的范畴,而费用和成本属于会计要素中费用要素的范畴。

(6) 财务成果的计算和处理。财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或亏损。财务成果的计算和处理,一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补。所以,财务成果的计算和处理主要涉及的是利润要素的范畴。

(7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。除了上述所列的六大事项外,在实际的会计工作中,还可能存在其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。随着经济的高速发展,企业的经济业务日趋复杂,新交易、新事项也将不断涌现,企业应根据生产经营活动过程中出现的新交易、新事项的性质,依据《会计法》和统一会计制度的规定和精神,判断是否需要办理会计手续、进行会计核算,对于需要办理会计手续、进行会计核算的交易和事项,应及时办理手续、进行核算,以保证会计信息完整、系统、真实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况。

二、企业会计核算的方法

企业会计核算的方法是根据会计对象的特点,对企业会计核算具体内容进行完整、连续、系统的反映和控制所应用的一系列专门方法和手段。经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,按照设置的会计科目,运用复式记账法,编制记账凭证,并据以登记账簿;要依据凭证和账簿记录,对生产经营过程中发生的各项费用进行成本计算;并依据财产清查,对账簿记录加以核实,在保证账实相符的基础上,定期编制会计报表。从分析经济业务到编制会计报表,就是遵循着上述程序进行的,周而复始,形成会计循环。企业会计核算的专门方法主要包括:设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等内容。

第二节 企业会计的基本理论

一、企业会计的基本假设

企业会计通过连续、系统、全面的记录、计算和反映,为有关方面提供有价值的会计信息,而作为会计核算对象的经营活 动,是具有不确定性的,因此必须对会计的对象及其环境作出基本规定,即确立财务会计的基本假设。

我国企业会计准则中提出的会计假设有四项内容:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体既可以是一个企业,也可以是若干企业组织起来的集团公司;既可以是法人,也可以是不具备法人资格的实体。作为会计主体,它必须能够控制经济资源并对此负法律责任。凡会计主体都应该进行独立核算。会计核算必须站在本企业的角度上观察所发生的经济业务,不能与其他会计主体相混淆。会计主体假设规定了会计核算的空间范围。

持续经营假设是指假定企业的生产经营活动将无限期地延续下去。因为在市场经济的竞争条件下,企业经营的持续时间具有不确定性。持续经营假设旨在解决资产计量和费用分配等问题,它与会计的一系列基本原则有关。持续经营假设为会计核算作出了时间上的规定。

会计分期假设是将企业持续不断的生产经营活动人为地分割为若干个相等的会计期间,分期核算经济活动和报告经营成果。这是由于与企业有经济利害关系的集团和个人需要及时了解企业的财务状况和经营成果,需要企业定期提供会计信息作为决策的依据。会计期间通常是一年,称为会计年度。每一会计年度还具体划分为半年度、季度、月份。会计年度的起讫日期采用公历日期。

货币计量假设是指会计以货币为计量单位核算会计主体的经济活动,并且在不同时期货币的币值是不变的。会计核算选择货币作为计量各项经济业务的发生过程和结果的共同尺度,因而会计核算的对象,只限于那些能够用货币计量的经济事项。假定货币币值稳定不变,是指对货币购买力的波动不予考虑。我国会计制度规定会计核算以人民币为记账本位币,业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编制会计报表时应当折算为人民币。

会计的基本假设是从会计实践中抽象出来的,它不仅是企业会计的约束条件和基本依据,也是制定企业会计准则和企业会计制度的指导思想。

二、企业会计的一般原则

企业会计的一般原则是会计核算的基本规则和要求,是会计核算基本规律的概括和总结。为了规范会计核算行为,保证会计信息质量,我国企业会计准则根据会计实践经验,同时借鉴国际惯例,将我国会计核算的一般原则归纳为:客观性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则和实质重于形式原则等 13 项。这些原则是我国企业会计核算工作应遵循的基本的原则性规范,也是对会计核算工作的基本要求。会计的一般原则,根据其在会

会计核算中的作用可以划分为两类：

（一）对企业会计的信息质量要求方面的一般原则

（1）客观性原则。客观性原则是指会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。客观性原则具有三个方面的含义：一是真实性，指提供的会计信息应如实反映企业的财务状况和经营成果；二是可靠性，指对经济业务的确认、计量、记录和报告应不偏不倚，以客观事实为依据，不受主观意志所左右；三是可验证性，指有可靠的凭据以供复查其数据来源和信息提供过程。

（2）相关性原则。相关性原则是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者作出经济决策，即要同决策相关联。根据相关性原则，会计信息应当满足会计信息使用者的需要，企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。信息的价值在于与决策相关，有助于决策。在会计核算中坚持此原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中，充分考虑会计信息使用者对信息的需求。

（3）可比性原则。可比性原则是指会计核算应当按照规定的处理办法进行，会计指标应当口径一致，以便在不同企业之间进行横向比较。会计核算必须符合国家的统一规定，提供相互可比的会计信息，以利于经济管理和进行经济决策。强调可比性并不意味着会计处理方法没有选择性。可比性原则应以客观性原则为基础，只要提供的信息有据以进行有意义的比较即可。

（4）一贯性原则。一贯性原则是指各个企业处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致，不能随意变更，以便于企业对前后各期会计资料进行纵向比较。一贯性原则强调的是同一会计主体指标具有纵向可比性，便于判断企业的经营状况和发展趋势，以提高会计信息的使用价值，并防止企业利用改变会计程序和会计处理方法，在财务会计报告中弄虚作假。强调一贯性并不意味着会计处理程序和会计处理方法绝对不得改变。如果这种变动是为了提供更有用的信息，就应做出变动，但在财务会计报告的附注中应注明变动的事实、原因及其影响。

（5）及时性原则。及时性原则是指会计核算应当及时进行，使会计信息在对决策的有用性失去时效之前到达信息使用者手中。及时性原则包括两层意思：一是对发生的经济业务要运用会计方法及时进行记录；二是将加工好的会计信息及时输送出去。及时性原则是相关性原则的保证，它虽不能增加相关性，但没有及时性，相关性将完全丧失。

（6）明晰性原则。明晰性原则是指会计记录和会计信息必须清晰明了，便于理解和利用。会计信息的价值在于对决策有用，因而必须使信息使用者理解其含义和用途，以便加以利用。

（7）重要性原则。重要性原则是指会计报表应当在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时，对重要的经济业务单独核算、单独反映。对不重要的经济业务，则可简化或合并处理，以便集中精力抓好关键。

（8）实质重于形式原则。实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅以它们的法律形式作为会计核算的依据。例如，融资租入的固定资产，在租期未满之前，从法律形式上讲所有权并未转给承租人，但从经济实质上讲，与该项固定资产相关的收益和风险已经转给承租人，承租人实际上也能行使对该项固定资产的控制，因此，承租人应该将其视为自有固定资产。

（二）财务会计要素确认和计量方面的一般原则

（1）权责发生制原则。权责发生制原则是指企业应按款项收入的权利和支出的义务是否属于本期来确认收入、费用的入账时间，而不是按款项的收支是否在本期发生。权责发生制又称为“应计制”，收入、费用的确认应当以权责发生制为基础，它是权利和责任的发生来决定收入和费用归属的一种计算基础。采用这种计算基础，凡属本期应确认的收入，不论其款项是否收到，均应作为本期收入处理；凡属本期应承担的费用，不论款项是否支付，均作为本期费用处理。反之，凡不属本期的收入和费用，即使款项已在本期收、付，也不作为本期的收入和费用处理。

（2）配比原则。配比原则是指收入和与其相关的成本费用应当相互配比。配比原则产生的基础是

权责发生制原则，以权责发生制作为记账基础时，必然要考虑收入和费用如何确认，因而产生配比原则。配比原则可分为直接配比和期间配比。直接配比是指收入的取得和费用的发生具有直接因果关系的配比；期间配比是指收入与费用在时间意义上的配比，如一定时期的收入与同时期的期间费用相配比。

(3) 历史成本原则。历史成本原则是指企业各项资产应按其取得时的实际成本计价，物价变动时，除国家另有规定者外，不调整其账面价值。历史成本计价以持续经营和币值不变的假设为前提，合理地反映了企业资产和经营成果的计量要求。

(4) 划分收益性支出与资本性支出原则。如果支出所带来的经济效益只与本会计年度有关，那么该项支出作为收益性支出；如果支出所带来的经济效益不仅与本会计年度有关，而且与几个会计年度有关，那么该项支出作为资本性支出。通常收益性支出形成费用，资本性支出形成资产。

(5) 谨慎性原则。谨慎性原则是指在处理企业不确定的经济业务时，应持谨慎态度，如某一经济业务有多种处理方法可供选择时，应采取不导致高估资产、虚增利润的方法。谨慎性原则要求尽量低估资产与收益，对可能发生的损失和费用要算足。

第三节 企业会计规范

企业会计规范是指制约会计工作的法律、法规、准则和制度等的总称。它既是约束会计行为的标准，也是对会计工作进行评价的依据。国家通过制定实施会计规范来规范、制约企业会计行为，保证会计信息的质量。现阶段我国的会计规范主要包括《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）、企业会计准则、企业会计制度和其他会计规章等，并已形成了以《会计法》为核心，以企业会计准则和企业会计制度为基本内容的法律规范体系。

一、《会计法》

《会计法》是调整我国经济生活中会计关系的法律总规范。《会计法》是规范会计行为的基本制度，它为保证会计资料的真实、完整设定了行为规则，是其他会计规范制定的基本依据。所以，《会计法》在我国的会计规范体系中处于最高层次和核心地位，也是指导会计工作的最高法规。我国的《会计法》于1985年1月由全国人民代表大会常务委员会通过，并于同年5月1日起实施；1993年12月为适应改革开放和经济发展的要求，按有关程序对《会计法》进行了修改；1999年10月为了使会计法规进一步适应市场经济和对外开放的需要，更有效地规范会计行为，按程序对《会计法》进行了修订。修订后的《会计法》包括“总则”、“会计核算”、“公司企业会计核算的特别规定”、“会计监督”、“会计机构和会计人员”、“法律责任”和“附则”，共7章、52条。其主要内容包括：《会计法》制定的宗旨及适用范围、会计工作的管理权限、会计核算和会计监督的对象及内容、会计机构的设置和会计人员的任职条件及职责权限、违反会计法规的法律责任等。修订后的《会计法》于2000年7月1日起实施，这对规范会计行为、保证会计信息质量起到了法律保障作用。

二、企业会计准则

企业会计准则是关于企业会计核算工作的规范，是企业处理会计实务、评价企业会计工作质量的准绳。会计准则的制定和完善，与会计理论、会计实践的丰富和发展密切相关，同时又受社会政治、经济环境的影响和制约。我国的会计准则由财政部制定并颁布。目前，企业会计准则包括基本会计准则和具体会计准则两个层次。

（一）基本会计准则

基本会计准则，主要就会计核算的一般要求和会计核算的主要方面做出原则性规定，并为制定具体

准则和企业会计制度提供依据。我国于1992年11月发布，并于1993年7月1日起实施第一个基本会计准则，即《企业会计准则》。这一基本会计准则共有10章、66条，分为四部分：会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计要素准则、会计报表准则。基本会计准则是我国不同所有制、不同行业的企业都必须共同遵守的规范。

（二）具体会计准则

具体会计准则是根据基本会计准则的要求，对企业各类经济业务事项的会计处理方法和程序作出的具体规定。具体会计准则按照其内容可以分为三个部分。第一部分：共性业务会计准则，主要对各行各业会计核算中共同的基本业务的会计处理作出规定，如收入、无形资产、固定资产、投资等具体准则；第二部分：会计报表准则，主要就各种会计报表反映的内容、列示方法和报表的格式作出规定，如资产负债表、利润表、现金流量表、合并会计报表等具体准则；第三部分：特殊行业和特殊业务会计准则，主要是分别对一些特殊行业的基本会计业务和企业会计核算中一些特殊性业务的会计处理作出规定，如金融企业会计制度。

目前，我国已陆续颁布的具体会计准则有：《关联方关系及其交易的披露》、《资产负债表日后事项》、《现金流量表》、《收入》、《投资》、《债务重组》、《非货币性交易》、《建造合同》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》、《借款费用》、《租赁》、《无形资产》、《或有负债》、《存货》、《固定资产》、《中期财务报告》等。

（三）企业会计制度

会计制度有广义和狭义两种理解，广义的会计制度是指国家制定的有关会计方面的准则、制度、办法等规范的总称；狭义的会计制度则是指国家财政部门制定、颁布的会计核算行为规范，即会计核算制度。我们这里介绍的是狭义的会计制度。所以，企业会计制度是在会计准则基础上的具体会计核算方法和程序的总称。

《会计法》规定：“国家实行统一的会计制度，国家统一会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。”根据这一规定，国家统一会计制度《企业会计制度》由财政部于2000年12月发布，并于2001年1月1日起在部分企业实施。这一制度是我国会计工作适应新形势、深化改革的具体体现，也是完善我国的会计法律、法规体系，规范会计行为，保证会计信息质量和使我国会计标准与国际协调的需要。企业会计制度是不分行业、不分所有制、不分经营方式和组织形式的各类企业普遍适用的会计制度。

《企业会计制度》包括两大部分：一是企业会计制度正文。这部分共14章、160条。它对企业会计核算作出了总体规定，并就有关会计要素和一些特殊会计领域的会计确认、计量、记录和报告作出了具体规定。二是企业会计制度——会计科目和会计报表，这部分包括“说明”、“会计科目名称和编号”、“会计科目使用说明”、“会计报表格式”、“会计报表编制说明”和“会计报表附注”六个方面的内容，它详细规定了会计准则和会计制度的内容。

我国企业会计工作除了应遵从上述法律、法规以外，还应遵从《企业财务会计报告条例》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》、《现金管理暂行条例》、《内部会计控制规范》等专业性会计法规。同时，涉及财务会计工作规范的法律、法规还有公司法、税收法规、证券法、票据法、金融法规等。

三、内部会计控制制度

内部会计控制是为了提高会计信息质量，保护资产的安全、完整，确保有关法律、法规和规章制度的贯彻执行等而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。内部会计控制不仅包括狭义的会计控制，还包括资产控制和为保护财产安全而实施的内部牵制。它是企业实现自我检查、自我调整和自我制约的系统。内部会计控制分为三种控制：基础控制、实物控制和执行控制。

内部会计控制制度规定单位应对哪些内容（经济活动和环节）进行控制，针对各单位经济活动中最薄弱的环节加以规范。内部会计控制的内容主要包括以下方面：①货币资金的内部会计控制；②采购与付款业务的内部会计控制；③销售与收款业务的内部会计控制；④成本费用的内部会计控制；⑤实物资

产的内部会计控制；⑥ 对外投资的内部会计控制；⑦ 工程项目的内部会计控制；⑧ 担保业务的内部会计控制；⑨ 经理人股票期权的内部会计控制；⑩ 筹资活动的内部会计控制。

练习题

一、单项选择题

1. 财务会计确认、计量、记录的对象是()。
 - A. 经济业务事项
 - B. 财务状况
 - C. 经营成果
 - D. 资产、负债、所有者权益
2. 财务会计提供的信息是()。
 - A. 对外部的会计信息
 - B. 对内部的会计信息
 - C. 规范统一的会计信息
 - D. 关于财务状况的会计信息
3. 下列各项中，属于会计假设的是()。
 - A. 权责发生制
 - B. 货币计量
 - C. 记账本位币
 - D. “凭证—账簿—报表”模式
4. 下列各项中，解决某项经济业务在会计上“反映多少”问题的是()。
 - A. 财务会计记录
 - B. 财务会计计量
 - C. 财务会计确认
 - D. 财务会计报告
5. 会计规范的核心是()。
 - A. 《会计法》
 - B. 企业会计准则
 - C. 会计制度
 - D. 会计具体准则
6. 我国会计计量属性主要采用()。
 - A. 现时成本
 - B. 现值
 - C. 可变现净值
 - D. 历史成本
7. 下列各项中，属于对企业会计的信息质量要求方面的一般原则的是()。
 - A. 配比原则
 - B. 实质重于形式原则
 - C. 一贯性原则
 - D. 历史成本原则
8. 《中华人民共和国会计法》实施的时间是()。
 - A. 1985年1月1日
 - B. 1985年5月1日
 - C. 1999年10月1日
 - D. 2000年7月1日
9. 《企业会计制度》是由()制定颁布的。
 - A. 全国人民代表大会常务委员会
 - B. 国务院
 - C. 国务院财政部门
 - D. 企业主管部门

二、多项选择题

1. 企业会计核算和监督的内容是()。
 - A. 款项和有价证券的收付
 - B. 资本的增减
 - C. 债权、债务的发生和结算
 - D. 财务成果的计算和处理
2. 企业会计准则包括()。
 - A. 基本会计准则
 - B. 企业会计制度
 - C. 具体会计准则
 - D. 会计科目和会计报表
3. 我国企业财务会计工作，除了应遵循《会计法》、会计准则、企业会计制度外，应遵循的法律、法规还应包括()。
 - A. 《企业财务会计报告条例》
 - B. 《会计基础工作规范》
 - C. 《内部会计控制规范》
 - D. 《会计档案管理办法》

第二章 筹集资金的核算

企业筹集资金的方式多种多样，可以通过接受投资者投资、接受捐赠，还可以通过借入资金等方式来筹集资金。

第一节 接受投资者的资本投入

一、实收资本的核算

实收资本是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定，实际投入企业的资本，它是企业注册登记的法定资本总额的来源，它表明所有者对企业的基本产权关系。为了反映和监督投资者投入资本的增减变动及结余情况，除股份有限公司以外，其他性质的企业应设置“实收资本”账户。该账户属于所有者权益类账户，贷方登记投资者投入的资本增加额；借方登记按法定程序报经批准而减少的资本额；期末贷方余额反映企业实有的资本额。“实收资本”按所有者名称设置明细账进行核算。

投资者投入资本的形式有多种，如投资者可以用货币资产投资，也可以用非货币资产投资，如存货、固定资产等，符合国家规定比例的有关要求的，还可用无形资产投资。

(一) 接受货币资产投资

企业收到投资者以货币形式投入的资本时，应当以实际收到或可存入企业开户银行的金额作为实收资本入账，借记“现金”、“银行存款”等账户，贷记“实收资本”账户。对于实际收到或者存入企业开户银行的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，应当记入“资本公积”。

【例1】广州南粤有限公司于设立时收到广州丰速公司作为资本投入的支票一张，面额100 000元。南粤有限公司将支票送存银行时应作如下账务处理：

借：银行存款 100 000
贷：实收资本——丰速公司 100 000

附件（1张）

中国建设银行 进账单 (回单)

2003年1月1日

出票人	全称	广州丰速公司		收款人	全称	广州南粤有限公司																							
	账号	4832078566			账号	3328668568																							
	开户银行	中国建设银行广州市北秀支行			开户银行	中国建设银行广州市东山支行																							
金额	人民币 (大写) 壹拾万元整	<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	1	0	0	0	0	0	0	0
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
		¥	1	0	0	0	0	0	0	0																			
票据种类	支票	票据张数	1	中国建设银行广州市 东山支行 ★ 2003.01.01 ★ 票据受理专用章 收妥抵用 (4)																									
票据号码	07890123																												
复核		记账		开户银行签章																									

此联是开户银行交给持(出)票人的回单

(二) 接受非货币资产投资

企业接受非货币资产投资时，应将非货币资产按投资各方确认的价值入账。

1. 接受固定资产投资

企业接受投资者投入的房屋、建筑物、机器设备等固定资产，应按投资各方确认的价值入账，借记“固定资产”账户；按投资者在企业注册资本中所占的份额，贷记“实收资本”账户；对于投资各方确认的资产价值超过其注册资本中所占份额的部分，贷记“资本公积”账户。

【例2】广州南粤有限公司于设立时收到广州北方有限公司作为资本投入的不需安装设备一台，双方确认该机器设备的价值为500 000元。不考虑其他因素，南粤有限公司应作账务处理如下：


借：固定资产 500 000
贷：实收资本——北方有限公司 500 000

附件（1张）

固定资产联营转移单

调出单位：广州北方有限公司

调入单位：广州南粤有限公司 2003年1月10日 单位：元

调拨原因及依据		投资			评估确认价值		人民币500 000	
固定资产名称	规格及型号	单位	数量	预计使用年限	已使用年数	现有价值	作价依据	
钻床	XL	台	1	10	3	500 000	评估报告	
调出单位				调入单位				
签章： 财务：李红 经办：丁力					签章： 财务：徐晴 验收：陈力			

接受单位记账联

2. 接受存货投资

企业接受投资者投入的存货，应按投资各方确认的价值入账（不含可抵扣的增值税进项税额部分），借记“原材料”等账户；按增值税专用发票上注明的增值税税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”账户；按投资者投资在注册资本中所占的份额，贷记“实收资本”账户；按其差额，贷记“资本公积”账户。

【例3】广州南粤有限公司于设立时收到广通公司作为资本投入的原材料一批，该批材料经投资各方确认的价值（不含税价）为100 000元，经税务部门认定，广通公司应交增值税为17 000元，广通公司已开具了增值税专用发票。南粤有限公司为一般纳税人。不考虑其他因素，南粤有限公司应作账务处理如下：


借：原材料——原料及主要材料 100 000
应交税金——应交增值税（进项税额） 17 000
贷：实收资本——广通公司 117 000

附件 (2 张)

广东增值税专用发票

44000411740 发票联 № 013040114

开票日期: 2003年01月15日

购货单位名称: 广州南粤有限公司 纳税人识别号: 440106868268123 地址、电话: 广州市东川路1号 83595048 开户行及账号: 中国建设银行广州市东山支行 3328668568					密码区 (略)		
货物或应税劳务名称 A材料	规格型号	单位 千克	数量 2000	单价 50.00	金额 100000.00	税率 17%	税额 17000.00
合 计					¥100000.00		¥17000.00
价税合计 (大写)		⊗ 壹拾壹万柒仟圆整			(小写) ¥117000.00		
销货单位名称: 广通有限公司 纳税人识别号: 440106333246000 地址、电话: 广州市环市路8号 83560000 开户行及账号: 市工行西区支行 0683014687					备注 		

收款人: 复核: 陈力 开票人: 周瑜 销货单位: (章)

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收 料 单

2003 年 1 月 15 日 收字第 1 号

供应者: 广通有限公司		发票 013040114 号		2003 年 1 月 15 日收到											
编号	材 料 名 称	规 格	送 验 数 量	实 收 数 量	单 位	单 价	金 额								
							千	百	十	万	千	百	十	元	角
	A材料		2000	2000	千克	50.00	¥	1	0	0	0	0	0	0	0
备注				验收人 盖 章	张 兰		合计 ¥100 000.00								

会计 出 纳 复 核 记 账 傅 明 制 单 叶 琪

3. 接受无形资产投资

企业收到以无形资产投入的资本, 应按投资各方确认的价值入账, 借记“无形资产”账户; 按其在注册资本中所占的份额, 贷记“实收资本”账户; 按各方确认的资产价值超出其在注册资本中所占份额的部分, 贷记“资本公积”账户。企业吸收投资者以无形资产作价出资的总额不得超过企业注册资本总额的 20%, 国家对高新技术成果有特殊规定除外。

【例 4】广州南粤有限公司于设立时收到粤新有限公司作为资本投入的专利权一项, 投资各方确认的价值为 100 000 元。不考虑其他因素, 南粤有限公司应作账务处理如下:

借: 无形资产——专利权 100 000
 贷: 实收资本——粤新公司 100 000