

主 编:刘宗华
副主编:冯传夏
杨宝华

企业会计

ENTERPRISE ACCOUNTING

中国物价出版社

(京)新登字第 098 号

企 业 会 计

主 编 刘宗华

副主编 冯传夏 杨宝华

中国物价出版社出版发行

新华书店 经销

江西省民政印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 大 32 开 15.44 印张 402 千字

1994 年 10 月第 1 版 1994 年 10 月第 1 次印刷

印数:1—5000 册

ISBN7-80070-417-3/F·317

定价:12.00 元

前 言

1993年7月1日新会计制度改革是对我国四十多年来传统管理会计体制和会计核算模式的重大变革,对促进改革开放,转换企业经营机制,对我国会计事务管理体系走向国际规范化,都将产生深远的影响。1994年1月1日为适应社会主义市场经济体制的需要,对工商税制又进行了建国以来规模最大、范围最广、内容最深的改革,这将有力地促进我国社会主义经济持续、快速和稳定的发展。

为了配合新税制改革后财会核算发生重大变化的需要,特撰写《企业会计》。本书关于新税制会计核算方法占有较大篇幅,以工业和商品流通企业会计核算为主题,章节内容侧重实务操作,并附有帐务处理图解。为了有助于学习理解,弄清问题的精髓,有针对性地列举各类实例进行演示。希望本书能为初、中级财会人员作点微末的贡献。

本书第十章成本费用由南昌柴油机厂前总会计师熊绳武撰写;第十四章企业清算的会计核算由江西财院工商系副主任胡云清撰写。还有出版社给予的极大支持和帮助,我们对此表示衷心的感谢!

由于我们水平有限,时间又颇仓促,难免有疏漏或不妥之处,敬请读者批评指正!

编 者

1994. 5. 12

目 录

第一章 总 论

第一节 会计核算的基本前提.....	(1)
一、会计主体.....	(2)
二、持续经营.....	(2)
三、会计分期.....	(3)
四、货币计量.....	(4)
第二节 会计核算的一般原则.....	(5)
一、总体性要求的原则.....	(5)
(一) 可比性原则.....	(5)
(二) 一致性原则.....	(5)
(三) 谨慎性原则.....	(6)
二、对会计信息质量要求的原则.....	(6)
(一) 真实性原则.....	(6)
(二) 相关性原则.....	(7)
(三) 及时性原则.....	(7)
(四) 清晰性原则.....	(8)
(五) 重要性原则.....	(8)
三、对会计要素确认、计量要求的原则.....	(9)
(一) 权责发生制原则.....	(9)
(二) 实际成本核算原则.....	(9)
(三) 配比原则.....	(10)
(四) 划分收益性支出与资本性支出原则.....	(10)

第三节 会计要素和会计等式	(11)
一、会计要素	(11)
(一) 资产	(11)
(二) 负债	(13)
(三) 所有者权益	(14)
(四) 收入	(15)
(五) 费用	(15)
(六) 利润	(16)
二、会计等式	(16)

第二章 货币资金

第一节 货币资金概述	(18)
第二节 现金的核算	(18)
一、现金核算的内容	(18)
(一) 现金收入	(19)
(二) 现金付出	(20)
(三) 库存现金	(22)
(四) 备用金	(23)
二、现金的盘点清查	(25)
第三节 银行存款的核算	(25)
一、银行存款核算的内容	(25)
二、银行存款的清查	(28)
三、外币存款的核算	(29)
四、购销往来的结算	(31)
(一) 支票结算	(31)
(二) 银行汇票结算	(33)
(三) 银行本票结算	(34)
(四) 汇兑结算	(35)

(五) 委托收款结算	(36)
(六) 托收承付结算	(36)
第四节 其他货币资金的核算	(38)
一、其他货币资金的内容	(38)
二、其他货币资金的核算	(39)
(一) 外埠存款的核算	(39)
(二) 银行汇票存款的核算	(40)
(三) 银行本票存款的核算	(41)
(四) 在途资金的核算	(42)
(五) 信用证存款的核算	(42)
第五节 票据核算	(43)
一、商业汇票的签发和承兑	(43)
(一) 银行承兑汇票的签发承兑	(43)
(二) 商业承兑汇票的签发承兑	(45)
二、商业汇票的转让、贴现	(46)
(一) 商业汇票的背书转让	(46)
(二) 商业汇票的贴现	(47)

第三章 应收款项

第一节 应收票据的核算	(49)
第二节 应收帐款的核算	(51)
一、应收帐款的核算	(52)
二、坏帐损失的核算	(53)
(一) 直接核销法	(53)
(二) 备抵法	(54)
第三节 预付帐款的核算	(55)
第四节 其他应收款的核算	(57)

第四章 存 货

第一节 存货概述	(59)
一、存货的计价	(60)
二、存货数量的确定	(62)
第二节 商品的核算	(63)
一、商品采购成本的确定	(63)
二、商品购进使用的科目	(64)
三、商品购进按进价核算法	(66)
四、商品购进按售价核算法	(68)
五、进口商品购进的核算	(69)
六、农副产品收购的核算	(73)
七、商品采购中其他业务事项的核算	(75)
八、商品调价、削价等业务处理	(80)
九、特准储备物资的核算	(87)
第三节 原材料的核算	(88)
一、原材料购入	(88)
二、原材料发出	(92)
第四节 委托加工材料	(96)
第五节 低值易耗品和包装物	(99)
一、低值易耗品的核算	(99)
二、包装物的核算	(100)
第六节 自制存货的核算	(106)
第七节 商品销售成本的帐务处理	(108)
第八节 库存商品其他业务的核算	(111)
一、代销商品的核算	(111)
二、分期收款发出商品的核算	(115)
三、加工商品的核算	(117)

四、出租商品的核算·····	(118)
第九节 存货的清查·····	(120)
一、存货的清查·····	(120)
二、存货清查结果的处理·····	(120)

第五章 固定资产和在建工程

第一节 固定资产概述·····	(122)
一、固定资产的标准·····	(122)
二、固定资产的分类·····	(123)
(一) 按经济用途分类·····	(123)
(二) 按使用情况分类·····	(123)
(三) 按固定资产所有权分类·····	(123)
(四) 按固定资产实物形态分类·····	(124)
(五) 综合分类·····	(124)
三、固定资产的计价·····	(124)
(一) 固定资产的原始价值·····	(124)
(二) 固定资产重置完全价值·····	(125)
(三) 按净值计价·····	(125)
(四) 固定资产价值的构成·····	(125)
第二节 固定资产增加的核算·····	(126)
一、投资人投入的固定资产·····	(126)
(一) 评估确认价值小于帐面原价·····	(126)
(二) 评估确认价值大于帐面原价·····	(127)
二、购入的固定资产·····	(127)
(一) 购入不需安装的固定资产·····	(127)
(二) 购入需要安装的固定资产·····	(127)
三、自制自建的固定资产·····	(128)
(一) 自营工程·····	(128)

(二) 出包工程.....	(128)
四、租入的固定资产.....	(129)
(一) 临时性租赁.....	(129)
(二) 融资租赁.....	(129)
五、接受捐赠的固定资产.....	(130)
六、盘盈的固定资产.....	(131)
第三节 固定资产减少的核算.....	(131)
一、以固定资产向其他单位投资.....	(131)
二、固定资产出售、毁损、报废.....	(132)
(一) 固定资产出售.....	(132)
(二) 固定资产毁损、报废.....	(133)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(135)
一、折旧的概念.....	(135)
二、计算折旧的方法.....	(135)
(一) 直线法.....	(136)
(二) 工作时数法.....	(137)
(三) 产量法.....	(138)
(四) 快速折旧法.....	(138)
三、折旧的帐务处理.....	(141)
第五节 固定资产修理的核算.....	(142)
一、固定资产大修理的核算.....	(143)
(一) 摊销法.....	(143)
(二) 预提法.....	(145)
二、固定资产日常修理的核算.....	(146)
第六节 在建工程的核算.....	(148)
一、在建工程帐户的设置.....	(148)
二、自营工程的核算.....	(149)
三、出包工程的核算.....	(150)

第六章 无形资产、递延资产及其他资产

第一节 无形资产的核算	(153)
一、无形资产的内容与计价	(153)
(一) 专利权与专有技术	(153)
(二) 商标权	(155)
(三) 场地使用权	(155)
(四) 商誉	(157)
二、无形资产摊销、转让的核算	(158)
第二节 递延资产及其他资产	(161)
一、开办费	(162)
二、长期摊销费	(163)
三、其他资产	(165)

第七章 对外投资

第一节 投资概述	(167)
第二节 短期投资	(168)
一、短期投资内容	(168)
(一) 债券	(168)
(二) 股票	(169)
(三) 债券与股票的区别	(171)
二、短期投资的计价	(172)
(一) 成本法	(172)
(二) 市价法	(172)
(三) 成本与市价孰低法	(173)
三、有价证券的核算	(173)
(一) 有价证券的购入	(173)

(二) 有价证券的出售·····	(176)
第三节 长期投资·····	(177)
一、股票投资的核算·····	(178)
(一) 股票投资的入帐计价·····	(178)
(二) 按成本法记帐的股票投资·····	(180)
(三) 按权益法记帐的股票投资·····	(182)
二、债券投资的核算·····	(184)
(一) 按面值购入债券的帐务处理·····	(185)
(二) 溢价购入债券的帐务处理·····	(185)
(三) 折价购入的帐务处理·····	(186)
(四) 债券投资收益的帐务处理·····	(188)
三、其他投资的核算·····	(188)
(一) 其他投资的入帐价值·····	(189)
(二) 其他投资收益的帐务处理·····	(190)
(三) 其他投资收回的核算·····	(191)
四、长期投资的转让·····	(192)
(一) 股票的转让·····	(192)
(二) 债券的转让·····	(194)
五、长期投资与短期投资的转变·····	(195)

第八章 流动负债

第一节 短期借款·····	(196)
一、流动资金借款·····	(197)
二、结算借款·····	(199)
三、预购定金借款·····	(200)
第二节 应付票据·····	(201)
第三节 应付帐款及预收帐款·····	(204)
一、应付帐款·····	(204)

二、预收帐款	(209)
第四节 应付工资	(210)
第五节 应付福利费	(212)
第六节 应交税金	(214)
一、应交税金——应交增值税	(214)
(一) 会计科目设置	(214)
(二) 帐务处理方法	(215)
二、应交税金——应交消费税	(223)
三、应交税金——应交营业税	(227)
第七节 代销商品款	(230)
第八节 其他应付款	(235)
第九节 其他应交款	(237)
第十节 应付利润	(237)
第十一节 预提费用	(238)
第十二节 特准储备资金	(239)

第九章 长期负债

第一节 长期借款的核算	(241)
第二节 应付债券的核算	(244)
一、债券的折价发行	(245)
二、债券的溢价发行	(247)
三、债券的面值发行	(249)
四、应付债券的核算	(249)
(一) 折价发行债券的核算	(249)
(二) 溢价发行债券的核算	(251)
第三节 长期应付款的核算	(253)
一、应付引进设备款	(254)
二、融资租入固定资产应付款	(255)

第十章 成本、费用

第一节 工业企业成本、费用的

概念和费用的分类..... (259)

一、成本、费用的概念..... (259)

二、费用的分类..... (259)

第二节 工业企业成本、费用核算的

基本要求和程序..... (261)

一、成本、费用核算的基本要求..... (261)

(一) 要正确划分各种费用的界限..... (261)

(二) 做好各项基础工作..... (266)

(三) 采用适应生产特点和管理

要求的成本计算方法..... (267)

(四) 成本、费用归集和分配的一般程序..... (268)

(五) 成本、费用科目和明细分类帐的设置..... (268)

第三节 各种费用的分配..... (271)

一、原材料费用的分配..... (272)

二、工资和提取的职工福利费的分配..... (275)

三、动力费用的分配..... (277)

四、固定资产折旧费用的提取..... (277)

五、其他费用支出的归集..... (278)

六、待摊费用与预付费用的归集和分配..... (278)

七、生产成本——辅助生产费用的

归集与分配..... (282)

(一) 辅助生产费用的归集..... (282)

(二) 辅助生产费用的分配方法..... (283)

八、制造费用的归集和分配..... (290)

九、废品损失的归集与分配..... (292)

十、产品成本在完工产品 和在产品之间的分配.....	(293)
第四节 期间费用的核算.....	(301)
一、管理费用的核算.....	(301)
二、财务费用的核算.....	(302)
三、产品销售费用的核算.....	(303)
第五节 产品成本计算方法.....	(305)
一、生产类型特点和管理 要求决定成本计算方法.....	(305)
(一) 生产的主要类型.....	(305)
(二) 生产特点和管理要求 对于产品成本计算的影响.....	(306)
(三) 产品成本计算的主要方法.....	(307)
二、产品成本计算的品种法.....	(307)
三、产品成本计算的分批法.....	(313)
四、产品成本计算的分步法.....	(322)
(一) 平行结转分步法.....	(323)
(二) 逐步结转分步法.....	(327)
五、产品成本计算的分类法.....	(341)
六、产品成本计算的定额法.....	(343)
七、产品成本计算的标准成本法.....	(357)
八、各种成本计算方法的结合使用.....	(365)

第十一章 损 益

第一节 销售收入的核算.....	(368)
一、销售收入的分类.....	(369)
(一) 商品(产品)销售收入.....	(369)
(二) 代购代销收入.....	(369)

(三) 其他业务收入.....	(369)
二、销售收入的确认.....	(369)
第二节 销售折扣与折让的核算.....	(375)
第三节 商品(产品)销售成本的核算.....	(377)
第四节 经营费用(产品销售费用)的核算.....	(380)
第五节 产品(商品)销售税金及附加的核算.....	(382)
第六节 代购代销收入的核算.....	(385)
第七节 其他业务收支的核算.....	(386)
第八节 期间费用的核算.....	(388)
一、管理费用.....	(389)
二、财务费用.....	(392)
三、汇兑损益.....	(394)
(一) 外汇汇率.....	(395)
(二) 汇兑损益的发生和核算.....	(397)
第九节 投资收益的核算.....	(400)
一、股票投资收益.....	(400)
(一) 短期股票投资收益.....	(400)
(二) 长期股票投资收益.....	(401)
二、债券投资收益.....	(401)
三、其他投资收益.....	(402)
第十节 营业外收支的核算.....	(403)
一、营业外收入的核算.....	(403)
二、营业外支出的核算.....	(404)
第十一节 利润(亏损)的核算.....	(406)
一、利润的概念和内容.....	(406)
二、利润(亏损)的核算.....	(407)

第十二章 所有者权益

第一节 投入资本的核算	(410)
第二节 资本公积金的核算	(414)
第三节 盈余公积金的核算	(417)
第四节 利润分配的核算	(419)
一、利润分配的顺序	(419)
二、利润分配的核算	(420)
(一) 结转本年利润	(420)
(二) 交纳所得税	(420)
(三) 纳税逾期的罚款损失	(421)
(四) 提取法定盈余公积金	(421)
(五) 提取公益金	(421)
(六) 向投资者分配利润	(421)

第十三章 财务报告和财务评价

第一节 会计报告概述	(424)
一、会计报表的作用	(424)
二、会计报表的分类	(425)
三、编制报表的要求	(425)
第二节 资产负债表	(427)
一、资产负债表的作用	(427)
二、资产负债表的编制方法	(427)
第三节 损益表	(434)
一、损益表的结构、格式	(434)
(一) 多步式损益表	(434)
(二) 单步式损益表	(435)

二、损益表的编制方法·····	(436)
三、损益表附表 1—利润分配表编制方法·····	(438)
四、损益表附表 2—主营业务收支 明细表的编制方法·····	(440)
第四节 财务状况变动表·····	(441)
一、财务状况变动表的作用·····	(442)
二、财务状况变动表的结构和内容·····	(442)
三、财务状况变动表的编制方法·····	(445)
第五节 会计报表分析·····	(447)
一、会计报表分析的意义·····	(447)
二、会计报表分析方法·····	(448)
(一) 比较分析法·····	(448)
(二) 趋势百分比法·····	(449)
(三) 比率分析法·····	(449)

第十四章 企业清算的会计核算

第一节 企业清算的组织与会计核算的内容·····	(454)
一、企业清算的组织·····	(454)
二、企业清算的会计核算内容·····	(456)
三、企业清算的会计科目·····	(457)
第二节 企业财产、债权与债务清理的核算·····	(457)
一、企业财产清理的核算·····	(458)
(一) 清算财产的范围·····	(458)
(二) 清算财产的会计记帐价格·····	(458)
(三) 企业财产清理的帐务处理·····	(459)
二、企业债权与债务清理的核算·····	(461)
(一) 企业债权清理的核算·····	(461)
(二) 企业债务清理的核算·····	(463)