

企业会计核算与 内部会计监督

(上册)

QIYEKUAIJI
HESUANYU
NEIBUKUAIJI
JIANDU



张改娥 赵丽萍 \ 编著

中国物价出版社

QIYEKUAIJIHESUAN YU NEIBUKUAIJJIANDU

张改娥 赵丽萍 \ 编著

F275.2

24

:1



北方工业大学图书馆



00495798

H300106

(上册)

企业会计核算 与内部会计监督

中国物价出版社

张改娥 赵丽萍 \ 编著

F275.2

24

:2



北方工业大学图书馆



00495799

H1606/06

中国物价出版社

(下册)

企业会计核算 与内部会计监督

图书在版编目(CIP)数据

企业会计核算与内部会计监督/张改娥,赵丽萍编著.
北京:中国物价出版社,2001.8
ISBN 7-80155-279-2

I. 企业... II. ①张... ②赵... III. ①企业管理—会计②企业管理—会计检查 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 052728 号

出版发行/中国物价出版社(邮政编码:100837)

地址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼

电话:读者服务部 68022950 发行部 68033577)

经销/新华书店

印刷/河北三河市文阁印刷厂

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/21.625 字数/540 千字

版本 2001 年 8 月第 1 版 印次/2001 年 8 月第 1 次印刷

印数/2000 册

书号/ISBN 7-80155-279-2/F·211

定价/36.80 元(上、下)

前 言

财政部最新颁布并实施的《企业会计制度》是贯彻实施新的《中华人民共和国会计法》和新的《企业财务会计报告条例》的重要步骤,也是完善我国企业会计核算制度、统一会计核算标准、提高会计信息质量的具体措施。其颁布与实施标志着我国企业会计核算与国际会计惯例接轨将基本实现,同时也预示着新一轮会计改革的开始。

由于这次会计改革迈的步子大,涉及范围广,创新力度大,也给我国的会计理论、会计教育、会计实务等带来了一系列的新知识、新问题。根据形势发展的要求及多年来对会计理论的研究与实践经验的积累,我们撰写了这本《企业会计核算与内部会计监督》,并力争使本书具有如下特点:

一是内容新颖。本书依据我国财政部和有关立法机构最新颁布实施的一系列会计规范性文件 and 法律、条例进行写作,同时吸收了国内外最新的财务会计理论与研究成果。

二是体例别致。本书将会计核算与内部会计监督融为一体,真正将企业内部会计监督作为企业会计核算的继续,便于在实际工作中,加强内部会计监督。

三是注重实用。本书将会计理论通过精心设计的案例或例题的讲解,着力提高读者分析问题、解决问题的能力。充分的会计实

例将满足广大读者学以致用的要求。

本书共 7 编 21 章,分为上下册,上册 1~11 章由张改娥撰写,下册 12~21 章由赵丽萍撰写。本书名称及大纲设计由赵丽萍副教授提出,全书由张改娥副教授负责总撰。

本书在撰写过程中,参考了国内外有关教材、专著、案例和文献资料。在此谨向原作者致以衷心的感谢。

尽管编著者倾尽全力,书中也难免有疏漏和错误,请读者提出宝贵的意见。

作 者

2001 年

目 录

第一编 概 述

第一章 财务会计概念框架	(2)
第一节 财务会计目标	(3)
第二节 财务会计的基本假设	(6)
第三节 财务会计信息的质量特征	(10)
第四节 会计要素的确认与计量	(16)
第二章 会计循环	(21)
第一节 会计循环的概念	(21)
第二节 编制分录和记账	(22)
第三节 调整和结清账户记录	(24)
第四节 编制财务会计报告	(27)
第三章 企业会计规范与内部会计监督	(29)
第一节 会计法	(29)
第二节 会计准则	(33)
第三节 会计制度与会计信息披露	(34)
第四节 内部控制	(44)
第五节 内部会计监督	(46)

第二编 资 产

第四章 货币资金的核算	(53)
第一节 现金的核算	(53)
第二节 银行存款的核算	(55)

第三节	其他货币资金的核算	(77)
第四节	外币业务的核算与外币报表 的折算	(78)
第五章	结算资产的核算	(97)
第一节	应收票据的核算	(97)
第二节	应收账款的核算	(105)
第三节	预付账款的核算	(110)
第四节	其它应收款项的核算	(111)
第五节	坏账准备的核算	(112)
第六节	债务重组及其债权方的核算	(118)
第六章	存货的核算	(136)
第一节	存货的性质范围及分类	(136)
第二节	存货的计价	(138)
第三节	材料的核算	(148)
第四节	商品存货的核算	(160)
第五节	低值易耗品的核算	(167)
第六节	包装物的核算	(170)
第七节	自制半成品和产成品的核算	(177)
第八节	存货跌价损失的核算	(179)
第七章	对外投资的核算	(183)
第一节	对外投资的性质与分类	(183)
第二节	短期投资的核算	(185)
第三节	长期股权投资的核算	(197)
第四节	长期债权投资的核算	(212)
第五节	长期投资的减值及核算	(221)
第八章	固定资产的核算	(225)

第一节	固定资产概述·····	(225)
第二节	固定资产取得的核算·····	(229)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(236)
第四节	固定资产修理的核算·····	(242)
第五节	固定资产减少的核算·····	(243)
第六节	固定资产置换的核算·····	(247)
第七节	固定资产的减值准备·····	(259)
第九章	无形资产及其他资产的核算·····	(261)
第一节	无形资产的核算·····	(261)
第二节	其他资产的核算·····	(270)
第十章	资产的内部会计监督·····	(272)
第一节	概述·····	(272)
第二节	货币资产的内部会计监督·····	(273)
第三节	应收款项的内部会计监督·····	(282)
第四节	存货的内部会计监督·····	(285)
第五节	对外投资的内部会计监督·····	(289)
第六节	固定资产的内部会计监督·····	(291)
第七节	无形资产及其他资产的内部 会计监督·····	(294)

第三编 负 债

第十一章	流动负债的核算·····	(297)
第一节	流动负债的分类和计价·····	(297)
第二节	融资活动中产生的流动负债·····	(299)

第三节	经营活动中产生的流动负债(一)	(301)
第四节	经营活动中产生的流动负债(二)	(307)
第五节	经营活动中产生的流动负债(三)	(319)
第六节	收益分配中产生的流动负债	(339)
第七节	债务重组及债务方的核算	(341)
第十二章	长期负债	(355)
第一节	长期借款的核算	(355)
第二节	应付债券的核算	(365)
第三节	其他长期负债的核算	(376)
第十三章	负债的内部会计监督	(382)
第一节	负债的内部控制制度	(382)
第二节	负债内部会计监督的 具体内容	(384)

第四编 所有者权益

第十四章	所有者权益的核算	(391)
第一节	所有者权益概述	(391)
第二节	实收资本的核算	(392)
第三节	资本公积的核算	(400)
第四节	留存收益的核算	(408)
第十五章	所有者权益的内部会计监督	(416)
第一节	所有者权益的内部控制制度	(416)

第二节	所有者权益内部会计监督的 具体内容·····	(418)
-----	---------------------------	-------

第五编 成本及费用

第十六章	成本及费用的核算·····	(425)
第一节	费用的分类和成本核算的一般 要求·····	(425)
第二节	产品、劳务成本核算的账户设置和 一般程序·····	(433)
第三节	制造业产品成本核算的 一般程序·····	(437)
第四节	产品、劳务成本的计算方法·····	(464)
第五节	期间费用的核算·····	(486)
第十七章	成本和费用的内部会计监督·····	(492)
第一节	成本费用的内部控制制度·····	(492)
第二节	成本费用的内部会计监督的 具体内容·····	(495)

第六编 收入和利润

第十八章	收入和利润的核算·····	(504)
第一节	收入·····	(504)
第二节	利润(或亏损)形成的核算·····	(527)
第三节	所得税费用的核算·····	(538)

第四节	净利润分配的核算·····	(557)
第十九章	收入和利润的内部会计监督·····	(567)
第一节	收入的内部会计监督·····	(567)
第二节	利润的内部会计监督·····	(573)

第七编 财务会计报告

第二十章	财务会计报告·····	(579)
第一节	财务会计报告的作用和种类·····	(579)
第二节	资产负债表及附表·····	(583)
第三节	利润表及附表·····	(600)
第四节	现金流量表·····	(610)
第五节	会计报表编制举例·····	(625)
第二十一章	会计报表附注·····	(653)
第一节	会计报表附注的内容·····	(653)
第二节	会计调整·····	(657)
第三节	或有事项·····	(661)
第四节	资产负债表日后事项·····	(663)
第五节	关联方关系及其交易的披露·····	(665)

第一编 概 述

会计核算在我国习惯上称为财务会计。它是在继承了传统会计中科学严密的处理程序之精华的基础上,结合现代市场经济的要求而不断发展的一门独立的会计学科。会计监督是在会计核算的基础上,对经济活动的合法性、合理性、真实性、有效性进行的控制 and 监督,是会计核算的继续。会计核算和会计监督两者相辅相成、互为依存,构成会计工作的有机整体。

第一章

财务会计概念框架

财务会计的理论与实务是建立在一系列概念基础之上的,这些概念构成了相互联系、前后一贯、浑然一体的体系。财务会计概念框架就是以财务会计的基本假设和基本假定为前提,以目标为导向而形成的一整套相互关联、协调一致的理论(概念)体系。

财务会计概念框架是财务会计理论的组成部分,它包括财务会计目标,财务会计的基本假设和基本假定,会计信息的质量特征,财务会计要素及其确认与计量等内容。基本假设与假定对财务会计报告的时空界限和计量范围按市场经济的特征作出总的规范。财务会计目标则根据使用者的需要,以基本假设与假定为约束条件,指明信息提供的方向。信息质量特征补充了目标要求提供有用信息的“有用”内涵,借助了一系列分层次、有主次的质量特征,把“有用性”予以具体化。会计要素及其确认与计量是要说明符合目标和信息质量特征的会计信息有哪些基本组成部分,每一组成部分如何定义并指明它的特性在会计记录和财务会计报告中对这些组成部分进行定性说明和定量描述的过程。

第一节 财务会计目标

一、概念

财务会计是一个提供财务信息为主的经济信息系统。财务会计报告是企业会计核算的最终产品,它是企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的会计信息文件。它对于国家实施宏观调控,服务投资决策,加强经济管理和经济监督,对于维护国家经济秩序,规范社会经济生活,优化资源配置,提高经济效益等都具有不可或缺的作用。

财务会计目标,又称财务会计报表或财务会计报告目标。概括地说,财务会计报告的目标就是向信息使用者提供对决策有用的信息。目标在这里基本上是“谁是信息的使用者”及“使用者需要什么信息”两个问题。首先,信息使用者是一个群体概念,而非个别使用者,因为各个使用者的信息需求并不完全相同,有时甚至会产生矛盾。对个别使用者而言,弄虚作假的信息可能符合其要求,但同时却会损害其他使用者的利益。符合使用者要求的会计信息,满足的是信息使用者的共同需要、群体要求。其次,会计信息必须具备一定的质量特征,才能符合使用者的需要。

二、我国会计准则规定的会计目标

美国财务会计准则委员会,将财务会计报告的目标主要确定为以下五个方面,即财务会计报告应该提供:第一,对现在的和潜在的投资者、债权人以及其他使用者作出合理的投资、信贷及类似决策有用的信息。第二,有助于投资者、债权人和其他信息使用者预计会计未来净现金流入的金额、时间与不确定性的信息。第三,有关企业的经济资源,对资源的要求权以及它们变化的信息。第四,企业在报告期内经营业绩的信息。第五,有关管理人员如何履

行行业主委托的企业资源使用责任的信息。

我国的《企业会计准则》明确规定会计目标为：符合国家宏观经济管理的要求；满足有关各方面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。

（一）会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求

会计信息是进行宏观经济决策的基础，是国家宏观经济管理部门制定财政经济政策，开展宏观调控的依据，是社会主义市场经济健康发展的保证。因此，第一，会计信息应当满足国家规范社会主义市场经济秩序的需要。市场经济是法制经济。在社会主义市场经济条件下，政府部门的重要职能之一，就是通过制定和监督执行法律、法规来规范企业的经济行为，保证经济秩序规范有序。真实可靠的会计信息可以使经济和行政行为置于严格的监督之下，有力地惩治和防止经济生活中的腐败，有效地保护国有资产，巩固社会主义公有制。会计信息应当满足国家对企业经济活动的合法性、合规性进行有效监督的需要。第二，会计信息应当满足国家宏观调控的需要。市场经济离不开宏观调控，只有通过政府宏观调控，才能有效地避免市场经济固有的盲目和无序，保证国民经济持续、协调、稳定、顺畅地发展。而会计信息是国家制定并实施财政政策、税收政策、货币政策、产业政策、福利政策等各项经济政策的重要依据。因此，会计信息应当满足国家制定和实施财政经济政策的需要。第三，会计信息应当满足国家税收管理的需要。税收是财政收入的主要来源，而会计信息是制定税法和实施税收的基本依据。因此，会计信息应当满足国家税收征管的需要。

（二）会计信息应当满足有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需求

企业是在一定的社会经济环境中进行生产经营活动的。处于主体外部的利益关系的各个方面需要了解有关该主体的许多重要经济信息，以便作出合理的投资、信贷和其他类似的经济决策。第

一,企业的所有者将其资产交给受托者经营管理,他们需要了解被投资企业所控制的规模和结构,资产的流动性,企业的盈利水平,资本的保值和增值能力,并利用会计信息进行是否投入更多资金,是否继续持有投资,企业的盈利分配政策是否合理,是否继续聘任现有的管理人员等决策。对于企业潜在的投资者来说,他们可以利用财务会计信息作出是否对企业投资,投资多少及如何投资的决策。第二,企业的债权人,包括银行等金融机构、业务往来中赊欠货款的供货人等,他们需要了解债务人的财务状况、现金流量、偿债能力及近期偿债能力,利用会计信息评价企业的信贷风险和商业信用,从而进行是否继续贷给企业更多的资金,是否继续保持赊销方式给企业供货等决策。对于潜在的债权人来说,他们可以利用会计信息作出是否与企业建立商业联系,是否给予贷款等决定。第三,社会中介机构的律师、注册会计师、经纪人、政府机构等,为了完成各自的业务工作,也需要企业的有关经济信息。总之,企业在社会上不是孤立存在的,必定要与外界发生各种各样的联系,进行多种信息交流,因此应当特别满足企业所有者、信贷者、社会中介机构等对企业财务会计信息的需求。

(三)会计信息应当满足企业加强内部管理的需要

会计信息是企业外部有关利益主体进行决策的依据,更是企业内部战略决策的基础和出发点,是加强内部经营管理的直接信息来源。企业研究和制定融资、投资、技术创新、市场营销等企业发展战略时,都必须以客观的会计资料为基础和出发点。企业加强财务、成本、资金、人才、质量、生产经营等各方面的管理工作时,都需要以大量翔实的会计信息为依据。因此,会计信息应当充分满足企业加强内部管理的需要。