

50

原国家教委“推荐教材”
第 11 批全国优秀畅销书
厦门大学优秀教材(一等奖)

F-215.2-43
L82

企业财务会计

(新版)

卢永华	主 编	
徐玉霞	叶少琴	
傅元略	袁新文	任春艳 编 著
李登河	主 审	

天津大学出版社

内容提要

《企业财务会计》结合我国加入 WTO 后的新形势,以国家现行的有关法律、法规和最新颁布的《企业会计准则》及《企业会计制度》为依据,联系财务会计实践经验并借鉴国际通行惯例,全面、系统地阐述了企业财务会计的原理、原则和方法。全书包括总论、现金及其他形式货币、应收及预付款项、存货、固定资产及其建造工程、无形资产、长期待摊费用及其他资产、短期投资和长期投资、流动负债、长期负债、收入、费用和利润、资本和公积金、财务报表、财务报表分析等内容,涉及各种所有制性质、各种组织形式、各种经营方式和各种行业共同的企业财务会计理论与实务问题。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计/卢永华主编;徐玉霞等编著.—3 版.
—天津:天津大学出版社, 2002.2
ISBN 7-5618-1551-4

I. 企… II. ①卢…②徐… III. 企业管理—财务会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 002903 号

出版发行	天津大学出版社
出版人	杨风和
地址	天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电话	发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
印刷	河北省昌黎县第一印刷厂
经销	全国各地新华书店
开本	880mm×1230mm 1/32
印张	20.375
字数	607 千
版次	2002 年 2 月第 3 版
印次	2002 年 2 月第 1 次
印数	1—5 000
定价	28.00 元

新(第3)版前言

本书于1995年8月修订后,一直在厦门大学会计系和一些兄弟院校会计专业用作教材,还被许多企业选为财会人员进修用书,收到较好效果,得到读者肯定,并先后获得厦门大学首届优秀教材一等奖及国家教育部作为会计专业主干课程教材向全国高校推荐。目前已重印7次,印数逾4万册,作者衷心感谢广大读者的支持。

为适应我国加入WTO和建立社会主义市场经济体制的需要,我国会计界近年来进行了与国际会计准则接轨、建立适应市场经济会计模式的重大变革,先后颁布了《企业会计准则》和《企业会计制度》。可以说,《企业会计准则》和《企业会计制度》的发布,是我国会计领域的又一次开拓性改革,是我国会计核算模式日趋国际化的重要里程碑,在中国会计史上占有非常重要的地位。

为了使本教材更好地满足本科教学的需要和财会人员的使用,我们在保持本教材的原有风格和体例的基础上,结合我国加入WTO后的新形势和最新颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》,对教材作了全面修订,补充了存货跌价准备、固定资产的期末计价、长期待摊费用、长期减值准备、或有事项、债务重组、现金流量表及国有资产绩效评价等内容。

《企业财务会计》第3版由卢永华教授主编,本书初稿由下列人员执笔:

第一章	卢永华教授
第二、三、六、七、九、十章	徐玉霞副教授
第四、十二、十四章	叶少琴副教授
第五、十一章	任春艳讲师
第八章	傅元略教授
第十三、十五章	袁新文副教授

本书在编写过程中,我们的老师李登河教授给予了热情的鼓励和指导,并在百忙中对书稿作了认真审阅,同时还得到天津大学出版社和厦门大学会计系领导和老师的支持、帮助,硕士研究生黄赞协助校订全稿,在此一并表示衷心感谢。

由于经济体制改革和会计改革尚在深入发展变化之中,因而书中的疏漏和错误恐难避免,敬请读者批评指正。

编著者

2002年1月

前 言

我国 1993 年间实行财务会计的战略性改革,1994 年初又实行税制和外汇管理体制的重大改革,这对于企业财务会计的理论与实务,都产生了重大的、直接的影响,也提出了更高的要求。为了适应新形势下普及企业财务会计理论知识与提高财务会计工作水平的需要,我们编写了本书。

本书以国家财经方针政策和《企业财务通则》、《企业会计准则》为指导,根据行业财务会计制度和新税制等有关法规的要求,联系企业财务会计实践经验并借鉴国际通行惯例,以国有工业、商业企业为重点,结合外商投资企业和股份制企业的特点,全面而系统地阐述企业财务会计的原理、原则和方法。本书内容力求规范性、实践性与科学性、理论性相结合,国际惯例与我国实际相结合,重点内容与一般内容相结合,普及与提高相结合。本书可作为大专院校财经专业的基本教材和各类企业财会工作者的基本读物,也可作为财税、金融及其他部门经济工作者的参考读物。

本书由庄瑞澄教授主编,李登河教授任副主编。庄瑞澄撰写第一、三、九、十五章和第十四章(合作),李登河撰写第二、七、十章,卢永华撰写第四、五、十一、十二章,徐玉霞撰写第六章,傅元略撰写第八章,袁新文撰写第十三章,王明花撰写第十四章(合作)。卢永华协助校订全稿。

由于我们水平有限,而且各种经济体制改革措施将陆续出台,财务会计制度也会不断变革,因而书中的疏漏和错误在所难免,敬请读者批评、指正。

编著者

1994 年 3 月于厦门大学

修订版前言

本书于1994年5月初版后,在厦门大学会计系和一些兄弟院校会计专业用作教材,还被许多企业选为财会人员进修读物,收到较好效果,得到读者肯定,并获得厦门大学首届优秀教材一等奖。

一年来,企业会计制度已逐步完善,具体会计准则正加紧制定,财务会计内容也不断扩展。为了适应新形势下教学和财会人员业务提高的需要,我们根据1994年5月以来的会计制度补充规定和具体会计准则草案精神,并借鉴国际会计惯例,对原书作了必要的修改与补充。增补的内容主要有:房地产投资和长期投资永久性下跌的会计处理(第八章);住房周转金、专项拨款、债务重整(第十章);所得税会计处理(第十二章)等。

本书以国家有关法规和财务会计制度为依据,着重联系国有工业、商业财务会计实践经验,结合外商投资企业和股份制企业的特点,全面而系统地阐述企业财务会计的原理、原则和方法,内容力求理论与实践相结合、国际惯例与我国实际相结合、普及与提高相结合。本书可作为高等院校相关专业的会计教材和各类企业财会人员的培训教材及进修读物。

本书由庄瑞澄教授主编,李登河教授任副主编。初版由庄瑞澄撰写第一、三、九、十五章和第十四章(合作),李登河撰写第二、七、十章,卢永华撰写第四、五、十一、十二章,徐玉霞撰写第六章,傅元略撰写第八章,袁新文撰写第十三章,王明花撰写第十四章(合作)。卢永华协助校订全稿。本版由庄瑞澄、李登河、卢永华负责修订。

会计日新月异,本书不妥之处,敬请读者指正。

编著者

1995年12月于厦门大学

目 录

新(第3)版前言	(I)
前言	(III)
修订版前言	(IV)
第一章 总论	(1)
第一节 企业财务会计及其要素	(2)
一、企业财务会计的涵义	(2)
二、企业财务会计的基本要素	(3)
第二节 企业财务会计的职能和目标	(7)
一、企业财务会计的职能	(7)
二、企业财务会计的目标	(9)
第三节 企业财务会计的原则	(10)
一、会计假设	(11)
二、西方国家通行的基本会计原则	(12)
三、国际会计准则	(14)
四、我国会计准则	(14)
第四节 企业会计工作的组织	(18)
一、会计机构的设置	(18)
二、会计人员的配备	(19)
三、会计法规的执行	(20)
第二章 现金与其他形式货币	(22)
第一节 现金	(23)
一、现金管理的内容	(23)
二、现金收付的核算	(25)
三、现金的清查	(27)
第二节 银行存款	(28)
一、银行存款的管理	(28)

二、银行结算的种类	(29)
三、银行存款收付的核算	(38)
四、银行存款的核对	(40)
第三节 外币存款和外币业务	(42)
一、外币业务有关概念	(42)
二、国际结算方式	(45)
三、外币存款及外币收付业务的核算	(46)
第四节 其他货币资金	(51)
一、其他货币资金的特点	(51)
二、其他货币资金的核算	(52)
第三章 应收及预付款项	(56)
第一节 应收预付款项及其计价	(56)
一、应收及预付款项的内容	(56)
二、应收及预付款项的计价	(57)
第二节 应收账款	(58)
一、应收账款的确认与计价	(58)
二、应收账款的核算	(60)
三、坏账损失	(62)
第三节 应收票据	(65)
一、票据的种类	(65)
二、应收票据	(66)
三、应收票据的贴现	(68)
第四节 预付账款和其他应收款	(72)
一、预付账款	(72)
二、其他应收款	(73)
三、备用金	(74)
第四章 存货(上)	(76)
第一节 存货及其计量	(76)
一、存货的内容与分类	(76)
二、存货数量的确定	(78)
三、存货计价基础和计量属性	(80)

四、存货收入的计价	(82)
五、存货发出的计价	(86)
第二节 材料(按实际成本计价)	(88)
一、材料的分类与计价	(88)
二、材料收发的凭证手续	(95)
三、材料收发的明细核算	(99)
四、材料收发的总分类核算	(102)
五、材料账簿的核对	(112)
第三节 材料(按计划成本计价)	(114)
一、材料按计划成本核算的特点	(114)
二、材料收发的明细核算	(115)
三、材料收发的总分类核算	(118)
四、材料账簿的核对	(123)
第四节 产品	(124)
一、在产品、自制半成品和产成品的计价	(124)
二、自制半成品收发的核算	(127)
三、产成品收发的核算	(128)
第五节 商品	(133)
一、商品的计价	(133)
二、商品进销差价	(135)
三、商品收发的核算	(137)
第六节 委托加工存货	(139)
一、委托加工材料	(140)
二、委托加工商品	(142)
第七节 存货清查	(143)
一、存货清查的意义	(143)
二、存货清查的方法	(143)
三、存货清查结果的核算	(145)
第八节 存货跌价准备	(147)
一、计提存货跌价准备的意义	(147)
二、存货跌价准备的确认	(147)
三、存货跌价准备的计量	(148)
四、存货跌价准备的核算	(149)

第五章 存货(下)	(151)
第一节 低值易耗品	(152)
一、低值易耗品的分类	(152)
二、低值易耗品核算的特点	(153)
三、低值易耗品的摊销方法	(153)
四、低值易耗品的明细核算	(155)
五、低值易耗品领用的总分类核算	(156)
第二节 包装物	(159)
一、包装物的分类	(159)
二、包装物核算的特点	(159)
三、包装物出售的核算	(160)
四、包装物的摊销方法	(161)
五、包装物出租的核算	(163)
六、包装物出借的核算	(166)
第六章 固定资产及其建造工程	(169)
第一节 固定资产及其计价	(170)
一、固定资产的涵义及其确认	(170)
二、固定资产的分类	(171)
三、固定资产的计价	(172)
第二节 固定资产购置	(174)
一、固定资产购置动用的凭证手续	(174)
二、固定资产的明细核算	(175)
三、固定资产购置动用的总分类核算	(177)
第三节 固定资产建造工程	(178)
一、固定资产建造过程的特点	(178)
二、固定资产建造工程支出和成本	(179)
三、核算固定资产建造工程的账户	(181)
四、自营建筑安装工程支出的核算	(181)
五、出包建筑安装工程支出的核算	(183)
六、固定资产其他建设费用和交付使用的核算	(185)
第四节 固定资产折旧与修理	(188)

一、固定资产折旧的涵义	(188)
二、固定资产折旧的计算方法	(189)
三、固定资产折旧的核算	(195)
四、固定资产修理的核算	(197)
第五节 固定资产租赁	(199)
一、固定资产经营性租赁	(199)
二、固定资产融资性租赁	(201)
第六节 投资转入与转出固定资产	(203)
一、投资转入与转出固定资产的计价	(203)
二、投资转入与转出固定资产的核算	(204)
第七节 固定资产的捐赠与置换	(205)
一、固定资产的捐赠	(205)
二、固定资产置换	(206)
第八节 固定资产清理、清查与期末计价	(210)
一、固定资产清理	(210)
二、固定资产清查	(213)
三、固定资产的期末计价	(214)
 第七章 无形资产及其他资产	(216)
第一节 无形资产	(216)
一、无形资产的特征及其确认	(216)
二、无形资产分类	(217)
三、无形资产的计价与摊销	(220)
四、无形资产取得与摊销的核算	(224)
五、无形资产转让与对外投资的核算	(228)
六、无形资产的期末计价	(230)
第二节 其他资产	(231)
一、长期待摊费用及其核算的账户	(231)
二、开办费的核算	(231)
三、租入固定资产改良支出的核算	(232)
四、固定资产大修理支出的核算	(233)
五、股票发行费的核算	(234)
第三节 其他长期资产	(234)

一、其他长期资产的内容	(234)
二、特准储备物资的核算	(235)
第八章 短期投资和长期投资	(236)
第一节 短期投资、长期投资及其计价	(237)
一、对外投资的分类和计价	(237)
二、短期投资的分类和计价	(239)
三、长期投资的分类和计价	(241)
第二节 短期投资	(244)
一、短期债券投资	(244)
二、短期股票投资	(246)
三、短期投资跌价准备	(249)
第三节 长期债券投资	(252)
一、长期债券的购入	(252)
二、债券投资收益	(254)
三、债券溢价或折价的摊销	(256)
四、债券转让和债券投资收回	(262)
第四节 长期股权投资	(265)
一、股权投资的成本法	(265)
二、股权投资的权益法	(268)
三、股票的转让	(272)
四、长期投资减值准备	(273)
第五节 房地产投资和长期联营投资	(275)
一、房地产投资的计价	(275)
二、房地产投资的取得和出售或转让	(275)
三、对联营单位投出的资产	(278)
四、对联营单位投资的收益	(279)
五、对联营单位投资的收回	(280)
第九章 流动负债	(282)
第一节 流动负债及其计价	(282)
一、流动负债的涵义和特征	(282)
二、流动负债的分类	(283)

三、流动负债的计价	(285)
第二节 短期借款	(285)
一、短期借款的种类	(285)
二、短期借款的核算	(286)
第三节 应付、预收账款和代销商品款	(288)
一、应付账款	(288)
二、预收账款	(291)
三、代销商品款	(292)
第四节 应付票据	(295)
一、应付票据及其贴现	(295)
二、应付票据的计价	(295)
三、应付票据的签发与兑付	(296)
四、应付票据的贴现	(299)
第五节 应付工资	(300)
一、工资制度和工资总额	(300)
二、应付工资的计算	(302)
三、应付工资的核算	(306)
第六节 应付福利费	(312)
一、应付福利费的计提与支用	(312)
二、应付福利费的核算	(312)
第七节 其他应付款	(314)
一、其他应付款	(314)
二、其他应付款的核算	(315)
第八节 或有事项	(316)
一、或有事项及其特征	(316)
二、因或有事项确认的负债的核算	(317)
三、或有负债的核算	(320)
 第十章 长期负债	 (322)
第一节 长期负债和借款费用	(322)
一、长期负债的涵义和特征	(322)
二、长期负债的分类	(324)
三、长期负债的计价	(325)

四、借款费用的核算	(325)
第二节 长期借款	(327)
一、长期借款及其分类	(327)
二、长期借款的利息	(328)
三、长期借款的核算	(329)
第三节 应付长期债券	(334)
一、企业债券的特征	(334)
二、企业债券的分类	(334)
三、企业债券的现值和发行价格	(335)
四、企业债券的发行	(339)
五、债券利息费用和溢价或折价的摊销	(341)
六、企业债券延迟发行的价款和利息费用	(347)
七、企业债券的偿还	(351)
八、可转换公司债券	(355)
第四节 长期应付款	(357)
一、应付引进设备款	(357)
二、融资租入固定资产应付款	(360)
第五节 其他长期负债	(361)
一、专项拨款的特点	(361)
二、专项拨款的核算	(361)
第六节 债务重组	(363)
一、债务重组的涵义和方式	(363)
二、债务重组的会计处理	(364)
 第十一章 收入	 (376)
第一节 收入及其确认与计量	(376)
一、收入的涵义	(376)
二、收入的分类	(378)
三、收入的确认	(379)
四、收入的计量	(385)
第二节 主营业务收入	(386)
一、商品销售收入	(387)
二、劳务收入	(397)

三、建造合同收入	(399)
第三节 其他业务收入	(403)
一、材料销售收入	(403)
二、资产出租收入	(404)
第十二章 费用和利润	(406)
第一节 营业成本和期间费用	(407)
一、费用及其确认与计量	(407)
二、营业成本	(410)
三、营业费用	(414)
四、管理费用	(416)
五、财务费用	(418)
第二节 营业税金	(420)
一、税金的种类	(420)
二、营业税金及附加的核算	(422)
第三节 营业利润和企业利润	(438)
一、营业利润和企业利润的构成	(438)
二、投资净收益	(440)
三、营业外收入	(442)
四、营业外支出	(444)
五、以前年度损益调整	(446)
六、营业利润和企业利润的核算	(447)
第四节 所得税	(450)
一、应纳税所得额的计算	(450)
二、应纳所得税额的计算与交纳	(454)
三、所得税费用与应交所得税	(456)
第五节 企业利润分配	(461)
一、企业利润分配制度	(461)
二、利润分配的核算	(466)
第十三章 资本和公积金	(471)
第一节 资本金及其计价	(472)
一、资本金制度	(472)

二、资本金的计价	(475)
第二节 一般性企业的投入资本	(476)
一、一般性企业投入资本核算的主要特点	(476)
二、一般性企业投入资本的确认	(477)
三、一般性企业投入资本的核算	(478)
第三节 股份有限公司的投入股本	(483)
一、股本及股份	(483)
二、股票的种类与计价	(486)
三、股本的核算	(487)
第四节 资本公积	(496)
一、资本公积的形成来源及其核算原则	(496)
二、资本公积的核算	(499)
第五节 盈余公积金	(501)
一、留存收益的内容	(501)
二、盈余公积金的提取与使用	(502)
三、盈余公积金的核算	(503)
第十四章 财务报表	(505)
第一节 财务报表及其编制要求	(506)
一、财务报表的意义和作用	(506)
二、财务报表的分类	(507)
三、财务报表的编制要求	(509)
第二节 资产负债表及其附表	(511)
一、资产负债表的意义和作用	(511)
二、资产负债表的结构内容	(512)
三、资产负债表的编制方法	(516)
四、资产负债表的附表	(522)
第三节 利润表及其附表	(530)
一、利润表的意义和作用	(530)
二、利润表的结构内容	(531)
三、利润表的编制方法	(533)
四、利润表的附表	(535)
第四节 现金流量表	(539)

一、现金流量表的性质与作用	(539)
二、现金流量表的结构与内容	(540)
三、现金流量表的编制方法	(545)
第五节 外币财务报表.....	(565)
一、外商投资企业的外币财务报表	(565)
二、企业集团的外币财务报表	(570)
第六节 合并财务报表.....	(574)
一、企业合并与合并财务报表	(574)
二、企业合并时的合并财务报表	(576)
三、企业合并后的合并财务报表	(583)
四、企业与所属单位的合并财务报表	(588)
第十五章 财务报表分析	(593)
第一节 财务报表分析的意义和方法.....	(593)
一、财务报表分析的意义	(593)
二、财务报表分析的方法	(594)
第二节 财务状况的分析.....	(600)
一、偿债能力的分析	(600)
二、资产利用效率的分析	(603)
三、权益状况的分析	(608)
第三节 收益状况和经营成果分析.....	(612)
一、利润形成情况的分析	(612)
二、获利能力的分析	(615)
三、利润分配情况的分析	(620)
四、股本收益情况的分析	(622)
五、国有资本金绩效评价	(624)
第四节 财务情况说明书.....	(624)
一、财务情况说明书的编写要求	(624)
二、财务情况说明书的主要内容	(626)
参考文献.....	(629)