

全国高等教育自学考试

企业会计学 自学指导

丁瑞玲 主编



QUANGUO
GAODENG
JIAOYU
ZIDUE
ZHUANSHI

中国财政经济出版社

全国高等教育自学考试

企业会计学自学指导

丁瑞玲 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计学自学指导/丁瑞玲主编.-北京:中国财政
经济出版社,1997.4

ISBN 7-5005-2947-3

I.企… II.丁… III.企业管理-会计-高等教育-自学
考试-自学参考资料 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 14636 号

中国财政经济出版社出版发行

社址:北京东城大佛寺东街 8 号

北京新丰印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 15.25 印张 313 000 字

1997 年 4 月第 1 版 1998 年 1 月北京第 2 次印刷

印数:10 051—20 060 定价:16.00 元

ISBN 7-5005-2947-3/F·2783

(图书出现印装问题,本社负责调换)

出版前言

《企业会计学自学指导》是全国高等教育自学考试统编教材《企业会计学》的配套学习指导书。编写本书的目的是为了帮助学员更好地理解 and 掌握教材内容，达到融会贯通，提高应试能力。在编写体例上，按照教材体系结构，每章都包括学习目的和要求、学习内容辅导、练习题和参考答案几部分。练习题题型包括填空、判断、单项选择、多项选择、主要名词解释、问答、核算与计算等七种。对学员学习、应考具有较强的针对性和实用性。

本书由中央财政金融大学丁瑞玲主编，王本哲、钟根红、曲颖、张彦珍、阮翠霞、徐岩参与编写。

书中的不足和错漏，恳请读者批评指正。

编 者

1997 年 4 月

目 录

第一章 导论	(1)
学习目的和要求.....	(1)
学习内容辅导.....	(1)
练习题.....	(8)
参考答案	(14)
第二章 资本与资本公积的核算	(21)
学习目的和要求	(21)
学习内容辅导	(21)
练习题	(27)
参考答案	(33)
第三章 货币资金的核算	(40)
学习目的和要求	(40)
学习内容辅导	(41)
练习题	(48)
参考答案	(55)
第四章 应收款项的核算	(60)
学习目的和要求	(60)
学习内容辅导	(60)
练习题	(68)
参考答案	(80)

第五章 存货的核算	(89)
学习目的和要求	(89)
学习内容辅导	(89)
练习题	(110)
参考答案	(121)
第六章 对外投资的核算	(130)
学习目的和要求	(130)
学习内容辅导	(130)
练习题	(139)
参考答案	(146)
第七章 固定资产与在建工程的核算	(154)
学习目的和要求	(154)
学习内容辅导	(154)
练习题	(165)
参考答案	(178)
第八章 无形资产与递延资产的核算	(194)
学习目的和要求	(194)
学习内容辅导	(194)
练习题	(201)
参考答案	(213)
第九章 流动负债的核算	(222)
学习目的和要求	(222)
学习内容辅导	(222)
练习题	(234)
参考答案	(241)
第十章 长期负债的核算	(248)

学习目的和要求·····	(248)
学习内容辅导·····	(248)
练习题·····	(256)
参考答案·····	(262)
第十一章 成本和费用的核算·····	(270)
学习目的和要求·····	(270)
学习内容辅导·····	(270)
练习题·····	(282)
参考答案·····	(294)
第十二章 销售的收入、成本与税金及附加的核算·····	(314)
学习目的和要求·····	(314)
学习内容辅导·····	(314)
练习题·····	(320)
参考答案·····	(329)
第十三章 利润与利润分配的核算·····	(339)
学习目的和要求·····	(339)
学习内容辅导·····	(339)
练习题·····	(345)
参考答案·····	(354)
第十四章 会计报表与会计报表分析·····	(363)
学习目的和要求·····	(363)
学习内容辅导·····	(363)
练习题·····	(373)
参考答案·····	(391)
第十五章 股份制企业会计·····	(402)
学习目的和要求·····	(402)

学习内容辅导·····	(402)
练习题·····	(413)
参考答案·····	(419)
第十六章 外商投资企业会计 ·····	(427)
学习目的和要求·····	(427)
学习内容辅导·····	(427)
练习题·····	(433)
参考答案·····	(437)
第十七章 集团企业会计 ·····	(443)
学习目的和要求·····	(443)
学习内容辅导·····	(443)
练习题·····	(452)
参考答案·····	(458)
第十八章 企业清算 ·····	(465)
学习目的和要求·····	(465)
学习内容辅导·····	(465)
练习题·····	(471)
参考答案·····	(475)

第一章 导 论

学习目的和要求

通过本章学习,应掌握企业会计对象、会计要素与科目、会计任务、会计工作组织等基本概念,为以后各章学习打基础。

本章的基本学习要求是:了解企业及现代企业的基本特征、企业会计和企业会计学的基本含义;掌握企业会计的对象、资金的含义及其本质特征;了解资金的来源渠道和运用方式;了解企业在经济活动中的主要经济关系;重点掌握企业会计要素及企业一般使用的会计科目。

此外,还要了解企业会计的基本任务、企业会计组织的基本要求 and 主要内容、企业会计人员的工作岗位和职责范围。

学习内容辅导

第一节 概 述

一、企业与企业会计

企业是从事生产、流通或服务性等活动,为满足社会需要

并获得盈利,进行自主经营、自负盈亏,享有民事权利和承担民事责任的团体法人。

现代企业的基本特征表现在以下几个方面:

1. 拥有投资者投入形成的全部法人财产权,成为享有民事权利、承担民事责任的法人;

2. 以其全部财产,依法自主经营、自负盈亏,照章纳税,对投资者承担资产保值增值的受托责任;

3. 投资者按投入企业的资本额享有所有者的权益,即资产受益、重大决策和选择管理者等权利,企业破产时,出资者只以投入企业的资本额对企业的债务负有限责任;

4. 按市场需求组织生产经营,以提高劳动生产率和经济效益为目的;

5. 建立科学的企业领导体制和组织管理制度,调节所有者、经营者和职工之间的关系,形成激励和约束相结合的经营管理机制。

企业会计是企业经营管理的重要组成部分。它对企业资金的筹集、使用、耗费、回收和分配进行连续、系统、全面、综合的核算与监督,为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

二、企业会计学

企业会计学是研究如何对企业资金的筹集、使用、耗费、回收和分配进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

三、企业会计与企业会计学的区别和联系

企业会计可相对区别为企业会计工作(企业会计)和企业会计理论(企业会计学)。会计工作与会计理论相互依存,会计理论一经建立,企业会计工作必须以其为指导,通过它的方法、程序和技术,完成会计任务,但是会计理论的形成,也必须以会计的实践为根据,对其进行总结、概括与研究,从而形成有条理的、完整的理性认识,并指导实践。

第二节 企业会计对象

一、企业会计对象

企业会计对象是指企业会计核算、监督和提供信息的内容。企业会计对象是企业生产经营过程中,能以货币表现的经济活动,即企业在生产经营过程中的资金运动。企业会计对象的具体表现是企业的经济业务,也称为会计事项。

二、资金

资金,从形式上看,是生产经营中物资价值的货币表现;从本质上看,是以货币表现用来进行周转,满足人们创造社会物质财富和经济行为需要的价值。资金最本质的特征是周转性与增值性。

资金就企业而言分为工农业等生产性资金、商品流通和服务性资金。

三、资金来源与资金运用

资金来源是企业资产取得和形成的方面,是企业的负债、所有者权益和收入,它体现着企业所承担的受托责任和与有关方面的经济关系。资金来源具体表现为投资者投入的资本、借款、应付款项和销售收入等等。

资金运用是企业资产存在的具体形态和支付方面,是企业的资产和费用,它体现着企业生产经营的资源,具体表现为材料采购、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、生产经营费用、固定资产及现金、银行存款等。

四、资金运动及其两种状态

对于资金运动的过程可参看书中的图式,注意了解资金的变化形态以及相应的实物形态。

资金运动是资金由一种形态向另一种形态的转化。资金循环是资金从出发点开始到复归于出发点为止的过程,即资金从货币资金形态开始又回到货币资金为止的运动或从储备资金开始又回到储备资金的运动。资金的不断循环即为资金周转。

资金运动的两种状态是相对静止状态和显著变动状态。资金运动的起点是资金来源,资金运动的终点是资金运用。

资金运动的相对静止状态是企业总体在一定时点的资金运用和资金来源状况;资金运动的显著变动状态是经济业务引起的资金形态质的变化。

五、企业的经济关系

企业的经济关系一般有:

1. 企业与所有者的经济关系。
2. 企业与债权人的经济关系。
3. 企业与债务人的经济关系。
4. 本企业与其他企业的经济关系。
5. 企业与国家的经济关系。
6. 企业内部各部门之间的经济关系。
7. 企业与职工的经济关系。
8. 企业与非企业的单位和个人的经济关系。

第三节 企业会计的要素与科目

一、企业会计要素

企业会计要素是按财产与产权的关系,对企业的资金运用与资金来源所作的概括。

将要素之间的财产与产权的等量关系以公式的形式表示如下:

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

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

根据以上公式知,会计的基本要素有:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六要素也即会计对象。资产、费用是企业的资金运用,负债、所有者权益、收入是企业的资金来源。

二、企业会计科目

企业会计科目是对企业会计对象的具体归类。企业会计

科目一般应结合企业的行业特点和企业的具体情况进行设计。生产性企业的会计科目一般分为五类：资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类；商品流通和其他企业一般分为四类：资产类、负债类、所有者权益类和损益类。

工业企业和商品流通企业一般使用的会计科目参见教材。

第四节 企业会计任务

企业会计任务不能离开企业会计的职能，企业会计的职能是核算、监督和提供信息，因此，企业会计的任务就是根据其职能，按照一定要求对其对象所进行的这三个方面的工作。

一、核算任务

企业会计核算的基本任务有：(1)核算资产、负债和所有者权益；(2)核算成本、费用；(3)核算收入；(4)核算盈利的形成与分配。

二、监督任务

企业会计监督的基本任务有：(1)监督财务收支的合法性、真实性与有效性；(2)监督资产、负债和所有者权益的变动与财产的安全完整；(3)考核与分析预算、财务计划的执行情况。

三、提供信息任务

作为企业法人的经营管理者，对所承担的资产保值与增

值的受托责任,必须定期和不定期地根据核算资料,为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位和个人,提供可靠、有用和公允的财务信息。

第五节 企业会计工作的组织

一、企业会计工作组织的概念与意义

企业会计工作的组织是指建立会计系统,设计会计制度以及系统内部与人员的分工和协调。

企业会计工作的恰当组织是形成、提高和完善企业会计工作,保证会计工作质量与提高工作效率,充分发挥会计工作作用的前提条件。

二、企业会计系统的建立

企业会计系统可以说是企业会计机构和人员的组织体系。它既有整体的层次性和有机性,也有个体的独立性和功能性。企业会计工作的组织体系是根据集中核算与分级核算相结合,专业核算与群众核算相结合的原则组织的。

各企业应依据企业规模的大小和业务的繁简,单独设置会计机构,配备必要的会计人员。具体设置可参见书中第 25 页。

三、企业会计制度的设计

企业会计制度是企业进行会计核算应遵循的规则、方法和程序。

企业会计制度设计的基本内容一般包括：(1)总说明；(2)会计科目及其使用说明；(3)会计报表及其编制说明。

四、企业会计人员与会计岗位

1. 企业会计人员的主要职责有：(1)进行会计核算；(2)实行会计监督；(3)拟定本单位办理会计事务的具体办法；(4)参与拟定经济计划、业务计划，考核及分析预算、财务计划的执行情况。

2. 企业的会计岗位一般可分为：出纳，审核与制证，所有者权益、对外投资与固定资产会计，存货会计，工资及福利会计，成本费用会计，销售、税务和往来结算会计，稽核、总帐与报表会计(会计主管)。会计岗位的设置可以一人一岗、一人多岗或一岗多人。

练 习 题

一、填空题

1. 企业是从事_____、_____或_____等活动，为满足社会需要并获得盈利，进行自主经营、自负盈亏，享有民事权利和承担民事责任的团体法人。

2. 企业会计是对企业资金的_____、_____、_____、_____和_____，进行连续、系统、全面、综合的核算与监督，为_____、_____和与企业有利害关系的其他单位及个人提供_____、_____和_____的财务

信息。

3. 企业会计学既是对企业会计工作的_____认识,又是企业会计工作赖以顺利和有效进行的_____。

4. 企业会计可相对区别为_____,_____,_____和_____。

5. 企业会计对象是指企业会计_____,_____和_____的内容。

6. 企业会计对象的具体表现是_____。

7. 资金最本质的特征是_____与_____。

8. 资金从深层分析,就企业而言,有_____,_____和_____。

9. 资金来源是企业资产取得和形成方面,是企业的_____,_____和_____;资金运用是企业资产存在的具体形态和支付方面,是企业的_____和_____。

10. _____是企业总体在一定时点的资金运用和资金来源状况。

11. 资金运动的显著变动状态是_____。

12. 企业会计要素是按财产与产权的关系,对企业的_____与_____所作的概括。

13. 会计的基本要素有:_____,_____,_____,_____,_____和_____。

14. 生产性企业的会计科目一般分为五类:_____,_____,_____,_____和_____。

15. 企业会计的任务包括:_____,_____和_____。

16. 企业会计工作的组织体系是根据_____相结合,_____相结合的原则组织的。