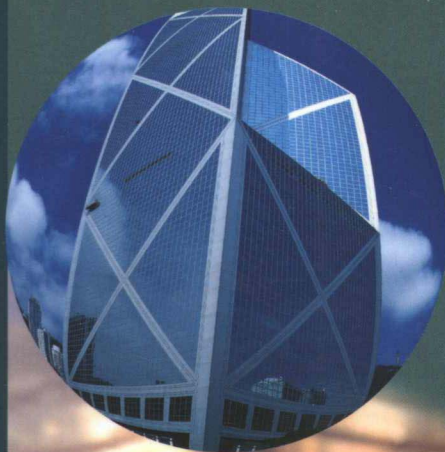


企业会计实务操作

Corporate Accounting Practice

郭传章 杨秀英 编著



- ★ 近300种会计核算业务的详细讲解
- ★ 共520个会计处理方法的实例分析



NEUPRESS
东北大学出版社

1000

Corporate Accounting Practice

企业会计实务操作

郭传章 杨秀英 编著

东北大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计实务操作/郭传章, 杨秀英编著. —沈阳: 东北大学出版社, 2002.9

ISBN 7-81054-795-X

I. 企… II. ①郭… ②杨… III. 企业管理—会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 064834 号

出 版 者: 东北大学出版社

(邮编: 110004 地址: 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号)

出 版 人: 李毓兴

印 刷 者: 沈阳市昌通彩色印刷厂

经 销 者: 全国各地新华书店

开 本: 850mm×1168mm 1/32

字 数: 450 千字

印 张: 18.625

印 数: 1~3000 册

出版时间: 2002 年 9 月第 1 版

印刷时间: 2002 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 郭爱民

封面设计: 唐敏智

定 价: 30.00 元

垂询电话: 024—83687331 (市场部) 024—83680265 (传 真)

E-mail: neuph@neupress.com

http: //www. neupress. com

前言

随着我国加入世界贸易组织，逐步融入世界经济一体化的大潮之中，我国经济与世界经济的互动作用日益加强。我国改革的步伐加快了，开始了整体上和更深层次上的改革。会计改革作为我国的重要组成部分，近年来取得了丰硕的成果，业已打破了传统的会计核算模式，广泛使用了谨慎性原则，强化了财务会计信息的质量，大胆借鉴并运用国际通行的会计方法，赋予企业更大的理财自主权和理财空间，出台了新的会计法、企业会计制度、企业财务会计报告条例、企业内部控制制度和近 20 个具体会计准则，大大提高了我国会计的国际化程度。为了更好地贯彻、执行我国新的会计制度和会计政策，规范企业的会计核算工作，充分发挥企业会计工作的管理职能作用，我们编写了《企业会计实务操作》一书。

本书具有“新”、“实”、“全”、“适”的特点。

所谓“新”，就是政策制度导向全新。本书完全依据国家最新颁布的会计法、企业会计制度、企业财务会计报告条例和相关具体会计准则来确定编写内容，并准确把握政策、制度的精髓。

所谓“实”，就是内容务实，重在实际运用。本书充分发挥编者多年从事会计理论研究和长期兼职企业会计实际工作的优势，侧重于企业会计实际工作问题的解决，精选了大量的会计操作实例，便于读者通过具体的会计处理方法实例，加深对复杂的理论问题的理解，从而收到举一反三、触类旁通之效。

所谓“全”，就是对相关的会计实务问题阐述全面而系统。本书将会计的一般业务处理和具体会计准则的应用有机地结合起来，并充分地考虑了不同企业的经营特点和核算要求。

所谓“适”，就是深浅适度，例题适量，适用面较宽。本书既适用于高等院校的会计专业教学需要，更适用于企业财会人员会计核算的培训需要。

本书由郭传章、杨秀英共同编著。具体编写分工如下：第一至八章由郭传章执笔，第九至十五章由杨秀英执笔。全部书稿由郭传章统纂审定。

由于编者水平所限，书中可能会存在这样或那样的不妥之处，敬请广大读者雅正。

编者

2002年8月于沈阳

目 录

第一章 企业会计核算的基本理论	1
第一节 企业会计的对象	1
第二节 企业会计核算的基本前提和一般原则	7
第三节 我国的会计法规体系	13
第二章 货币资金	16
第一节 现金的核算	16
第二节 银行存款的核算	22
第三节 其他货币资金的核算	37
第三章 应收及预付款项	43
第一节 应收账款的核算	43
第二节 应收票据的核算	58
第三节 预付账款的核算	62
第四节 应收股利和应收利息的核算	64
第五节 应收补贴款和其他应收款的核算	67
第四章 存 货	72
第一节 存货概述	72
第二节 存货的计价	75
第三节 存货的核算	91

第四节	存货的清查	138
第五节	存货计提跌价准备的核算	141
第五章	投 资	148
第一节	投资概述	148
第二节	短期投资的核算	152
第三节	长期债权投资的核算	166
第四节	长期股权投资的核算	179
第五节	长期投资减值准备的核算	207
第六章	固定资产	212
第一节	固定资产概述	212
第二节	固定资产取得的核算	219
第三节	固定资产折旧的核算	243
第四节	固定资产修理和改扩建的核算	253
第五节	固定资产处置与清查的核算	259
第六节	固定资产与在建工程减值准备	269
第七章	无形资产及其他长期资产	276
第一节	无形资产	276
第二节	其他长期资产	297
第八章	流动负债	302
第一节	流动负债的概念与分类	302
第二节	短期借款的核算	304
第三节	应付票据的核算	306
第四节	应付账款的核算	309
第五节	预收账款的核算	320

第六节 应付工资和应付福利费的核算·····	322
第七节 应交款项的核算·····	326
第八节 其他流动负债的核算·····	359
第九章 长期负债·····	371
第一节 长期负债概述·····	372
第二节 长期借款的核算·····	375
第三节 应付债券的核算·····	381
第四节 长期应付款的核算·····	390
第五节 其他长期负债的核算·····	397
第十章 所有者权益·····	406
第一节 所有者权益概述·····	406
第二节 实收资本的核算·····	407
第三节 资本公积的核算·····	413
第四节 留存收益的核算·····	417
第十一章 收 入·····	423
第一节 收入概述·····	423
第二节 收入的确认和计量·····	426
第三节 营业收入的核算·····	429
第十二章 成本和费用·····	443
第一节 费用概述·····	443
第二节 产品成本费用的归集和分配·····	447
第三节 期间费用的核算·····	453
第四节 其他成本费用的核算·····	458

第十三章	利润和利润分配	468
第一节	利润和利润分配概述.....	468
第二节	利润和利润分配的核算.....	471
第三节	所得税费用的核算.....	479
第十四章	财务会计报告	492
第一节	财务会计报告概述.....	492
第二节	资产负债表.....	496
第三节	利润表.....	514
第四节	现金流量表.....	524
第五节	资产负债表日后事项.....	553
第十五章	外币业务	575
第一节	外币折算.....	575
第二节	外币业务的会计处理.....	578

第一章 企业会计核算的基本理论

会计作为管理经济的一项重要工作，是随着生产的发展和人们管理经济活动的需要而产生、发展并不断完善的。经济越发展，会计越重要。企业会计利用其固有的核算和监督的职能，运用其特有的一系列原理和方法，对企业的经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合地核算，在企业经营管理中发挥着重要作用。

第一节 企业会计的对象

企业会计的对象，是指企业会计所要核算和监督的内容，也就是企业资金投入到再生产活动所形成的资金运动。明确企业会计对象，对于研究和运用会计的方法具有非常重要的意义。因为只有了解了企业会计所要核算和监督的内容，才有可能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督，从而发挥企业会计在企业经济管理中的积极作用。

提到会计对象，涉及工业、农业、商业等企业及各种事业、行政单位。这些企业、单位都有各具特点的经济活动，作为会计核算和监督的内容不可能是这些企业、单位经济活动的

所有方面，而只能是再生产过程中可以用货币表现的方面，即资金运动。因此，会计对象可以概括为社会再生产过程中的资金运动。作为企业会计，侧重于资金方面进行会计管理，因此，企业会计对象可以概括为企业经营中的资金运动。现主要以制造企业和商品流通企业为例来说明企业经营资金运动的过程，从而进一步认清企业会计对象及其所体现的具体会计要素。

一、制造企业会计对象

（一）制造企业资金运动

制造企业的基本经营活动是生产产品。制造企业的经营过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。在供应、生产、销售的整个经营过程中，投入企业的资金会经常改变其形态，依次发生各种形态的相互转化。

供应过程是材料采购过程。在这个过程中，会发生以货币资金支付原材料货款和各项采购费用，构成了材料的全部采购成本。采购的材料为生产储备，其货币表现称为储备资金。这一过程中，货币资金转化为储备资金。

生产过程是指生产耗费和制造产品的过程。生产过程的耗费，概括地说来就是劳动资料、劳动对象和劳动力的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分，以及其他一些货币支出，构成了产品的制造成本。这些运用在产品生产上的资金形态称为生产资金。产品加工完成后形成产成品的货币表现称为成品资金。在这一过程中，资金由储备资金、固定资产折旧、货币资金转化为生产资金，再由生产资金转化为成品资金。

销售过程是指产品入库，到发售给购买单位并取得货币资金的过程。产品出售到收回货款，资金形态由成品资金转化为货币资金。

企业在销售中取得的销售收入减去销售税金（营业税、消费税、城市维护建设税和教育费附加等）、销售产品的制造成本、产品销售费用、管理费用、财务费用、加减营业外收支等之后是企业实现的利润，应按照规定在国家、企业和出资者之间进行分配。先按照规定的税率缴纳所得税，然后根据税后利润提取公积金、公益金，向投资者分配利润。

综上所述，企业资金由货币形态顺次经过储备资金、生产资金、成品资金、货币资金，这称为资金循环；资金的不断循环称为资金的周转；资金不断的循环与周转称为资金运动。在资金运动中，有资金的投入，也有资金的退出。

（二）制造业会计的对象

上述能够用货币表现的经济活动，都成为制造业会计对象。这些经济活动归结起来就是：

1. 资金的筹措与运用；
2. 费用的支出和成本的形成；
3. 收入的取得；
4. 利润的实现和分配。

上述这些经济活动，即制造企业会计对象，可归纳为资产、负债、所有者权益、费用、收入和利润 6 项会计要素。

二、商品流通企业会计对象

（一）商品流通企业资金运动

商品流通企业是商品流通的组织者，其基本任务是把社会产品从生产领域转移到消费领域。科学地组织商品流通中的购、销、存活动，就是商品流通企业的经营活动总过程，具体可分为商品采购和商品销售两个阶段。在不同阶段，企业资金依次由货币资金转化为储备资金，再由储备资金转化为货币资金，从而形成了商品流通企业资金不断地循环与周转。

（二）商品流通企业会计对象

商品流通企业能够用货币表现的经济活动，都是其会计对象。这些经济活动归结起来基本同制造业，也包括资金的筹措与运用、费用的支出和成本的形成、收入的取得以及利润的实现和分配。其会计对象也可归纳为资产、负债、所有者权益、费用、收入和利润 6 项会计要素。

三、企业会计要素

企业会计要素可以分为反映财务状况的要素和反映经营成果的要素两类。其中，反映财务状况的要素是揭示企业某一特定日期的财务状况的会计要素，包括资产、负债、所有者权益。反映经营成果的要素是揭示企业某一会计期间经营成果的会计要素，包括收入、费用、利润。

（一）资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。企业的资产按流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。但不管是哪种资产，它们都具有以下 4 个共同特点。

1. 资产是由于过去的交易或事项而引起的现实存在的。如果不是由于交易或事项而引起的不能称为资产，同样是由于过去的交易或事项而引起但现实不再存在的也不能称为资产。

2. 资产是企业拥有或控制的。拥有是指拥有资产的产权，即主体对资产拥有所有权、支配权、处置权和利益报酬权；控制是指在不拥有资产所有权的前提下，对资产享有绝对的支配权、处置权和利益报酬权。

3. 资产的本质表现在于它本身是经济资源，即不仅具有价值，而且具有使用价值，可以在市场上等价交换。

4. 资产是能为企业未来带来经济利益的，即资产是企业

资本性支出的具体体现形式。

（二）负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债按其流动性，分为流动负债和长期负债。但不管是流动负债还是长期负债，它们都具有以下4个共同特点。

1. 负债是由于过去的交易或事项而引起的现实存在的义务，如果不是由于过去的交易或事项而引起的义务不能称为负债，但是由于过去的交易或事项引起而现实不再存在的义务也不能称为负债。

2. 负债是要以转移资产、提供劳务或其他方式加以偿还的，即负债所取得的资金归属为信用资金。

3. 负债是有确切的偿还期限和偿还对象的，即没有偿还期限和没有偿还对象的义务不属于负债的范畴。

4. 负债的减少最终必然导致经济利益流出企业。

（三）所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。所有者权益概括起来具有以下3个特点。

1. 所有者权益的形成主体是企业的投资人，即企业的资金提供者在提供资金之后，如果形成的不是投资与被投资关系，就不能归为所有者权益。

2. 所有者权益所形成的权属关系为所有权关系，即所有者权益的资金提供者在企业正常持续经营期间，不得抽回资金，企业必须实行资本保全。

3. 所有者权益的要求对象只局限于企业的净资产，即在企业清算、破产、倒闭和停止经营时，企业只能是以其剩余的

净资产对企业的投资人加以清偿，如果净资产不够或者干脆没有净资产，投资人必须无条件承担投资风险。

(四) 收入

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，包括主营业务收入和其他业务收入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。收入具有以下 3 个特点。

1. 收入的来源范围局限于日常活动之中，虽然企业的日常活动内容各不相同，但不管是什么企业，只要不属于日常活动范畴的经济利益流入，都不能称为企业的收入。

2. 收入的来源渠道是销售商品、提供劳务和让渡资产使用权，即不是通过销售商品、提供劳务和让渡资产使用权而获得的经济利益不是企业的收入。

3. 收入的本质特征是经济利益流入企业，凡是经济利益没有真正流入企业就不能确认为企业的收入。

(五) 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。它包括生产费用和期间费用，其中，生产费用是指企业为生产一定的商品产品和提供的劳务而发生的，由商品产品成本承担的各种费用；期间费用是指与商品产品的生产和劳务的提供无关的，不计入商品产品成本和劳务成本，而计入当期损益的各种费用。不管是生产费用，还是期间费用，它们都具有以下 3 个特点。

1. 费用的列支范围局限于日常活动范围，凡是超出日常活动的各项支出，均不得计入企业的费用之中。

2. 费用是企业销售商品产品、提供劳务必需的合理支出，凡是超出必需、合理范围的支出不得作为企业的费用。

3. 费用的发生最终会引起经济利益流出企业，但在费用

发生的即刻不一定引发经济利益流出企业。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。营业利润是指企业主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加,加上其他业务利润,减去营业费用、管理费用和财务费用后的金额。利润总额是指企业营业利润加上投资收益、补贴收入、营业外收入,减去营业外支出后的金额。净利润是指企业利润总额减去所得税后的金额。与其他会计要素相比,利润具有以下3个特点。

1. 利润是企业一定期间累积的经营成果。

2. 利润是按配比性原则逐步计算出来的。

3. 我国的利润是从总括理念去理解的,即利润不仅囊括了全部经营活动的成果,而且包括了营业外的收支成果。

总之,资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润共同组成了我国会计要素的有机整体,它们之间在客观上又存在着内在的联系。用公式表示如下。

资产 = 负债 + 所有者权益 (静态等式);

收入 - 费用 = 利润 (或亏损);

资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用 (动态等式)。

第二节 企业会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提即会计假设,是对客观情况合乎事理的推断。它规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件,是设计和选定会计方法的重要依据。有了会计假设,会计核算才能得以正常地进行下去。我国目前会计核算的基本前提包括会

计主体、持续经营、会计分期和货币计量 4 个方面。

（一）会计主体前提

会计主体是进行会计工作为之服务的特定单位或组织，即会计核算的特定对象。会计主体可以是一个企业，也可以是一个企业的某一特定部分，还可以是集团公司等。会计主体前提界定了企业会计核算和监督的空间范围，明确了企业会计只对会计主体范围内的经济活动进行核算和监督，不与别的主体相混淆。

研究会计主体必须澄清两点：其一，会计主体与法律主体并不是同一概念。一般法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体。例如：集团公司是由若干个具有法人地位的企业所组成，这些具有法人地位的企业既是法律主体，也是会计主体。但在编报集团公司合并报表时，只能把集团公司看做一个独立会计主体，需要采用特定的方法把集团公司所属企业之间的债权债务相互抵消，并扣除由于所属企业之间的销售活动而产生的利润，但集团公司可能是独立的法律主体，也可能不是独立的法律主体。其二，企业内部的部门、车间虽然也可建立成本中心、利润中心和销售中心，并单独记账核算，它们可能是会计主体，也可能不是会计主体，但它们肯定不是独立的法律主体。

会计主体这个基本前提是持续经营、会计分期两个基本前提的基础，因为，如果不界定会计的空间范围，则会计核算工作就无法进行，指导会计核算工作的准则也就不需要了。

（二）持续经营前提

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动在可以预见的未来将正常继续下去，即在可预见的未来，企业暂时不会进行清算。从企业经营的存续时间来看，存在两种可能：一种是，在近期可能面临破产清算；另一种是，在可预见的将来，