

全国高等教育自学考试



企业会计学

自学辅导与同步练习

上册

(2002年版)

全国高等教育自学考试指导委员会组编

柴效武 余燕春 主编

浙江

人民出版社

全国高等教育自学考试

企业会计学

自学辅导与同步练习

上册

(2002年版)

全国高等教育自学考试指导委员会组编

江苏工业学院图书馆

藏书章

柴效武 余燕春 主编

浙江人民出版社

出版前言

为了完善高等教育自学考试教育形式,促进高等教育自学考试的发展,我们组织编写了全国高等教育自学考试自学辅导书。

自学辅导书以全国考委公布的课程自学考试大纲为依据,以全国统编自考教材为蓝本,旨在帮助自学者达到学习目标,顺利通过国家考试。

自学辅导书是高等教育自学考试教育媒体的重要组成部分,我们将根据专业的开考情况和考生的实际需要,陆续组织编写、出版文字、音像等多种自学媒体,由此构成与大纲、教材相配套的、完整的自学媒体系统。

全国高等教育自学考试指导委员会

1999年10月

目 录

第一章 导论.....	1
第一节 概 述.....	1
第二节 企业会计对象.....	4
第三节 企业会计要素与科目.....	7
第四节 企业会计原则和任务	10
第五节 企业会计工作组织	14
第二章 资本与资本公积的核算	16
第一节 概 述	16
第二节 投入资本的核算	17
第三节 资本公积的核算	20
第三章 货币资金的核算	24
第一节 概 述	24
第二节 库存现金的核算	25
第三节 银行存款的核算	28
第四节 其他货币资金的核算	33
第五节 外币的核算	35
第四章 应收款项的核算	40
第一节 概 述	40
第二节 应收账款和预付账款的核算	41
第三节 应收票据的核算	47
第四节 其他应收款的核算	49
第五章 存货的核算	53

第一节	概 述	54
第二节	存货的计价	56
第三节	商品存货的核算	60
第四节	产品存货的核算	70
第五节	非商品产品存货的核算	74
第六节	存货盘盈盘亏的核算	84
第六章	对外投资的核算	87
第一节	概 述	87
第二节	短期投资的核算	90
第三节	长期投资的核算	93
第七章	固定资产与在建工程的核算	102
第一节	概 述	102
第二节	固定资产增加与减少的核算	105
第三节	固定资产折旧的核算	110
第四节	固定资产修理的核算	113
第五节	在建工程的核算	115
第八章	无形资产与递延资产的核算	119
第一节	概 述	119
第二节	无形资产的核算	122
第三节	递延资产的核算	125
第四节	待摊费用的核算	127
第九章	流动负债的核算	129
第一节	概 述	129
第二节	短期借款的核算	130
第三节	应付账款和预收账款的核算	131
第四节	应付票据的核算	133
第五节	应付工资和应付福利费的核算	134
第六节	预提费用的核算	136

第七节	应交税金的核算·····	137
第八节	其他应付款项的核算·····	141
第十章	长期负债的核算·····	145
第一节	概 述·····	145
第二节	长期借款的核算·····	146
第三节	应付债券的核算·····	152
第四节	长期应付款的核算·····	158
第五节	递延税款和住房周转金的核算·····	160
第六节	专项应付款的核算·····	163
第十一章	成本和费用的核算·····	166
第一节	概 述·····	166
第二节	成本计算的基本方法·····	171
第三节	成本计算组织形式·····	174
第四节	商品购进成本的核算·····	178
第五节	产品制造成本的核算·····	184
第六节	期间费用的核算·····	199
第十二章	销售收入、成本与税金及附加的核算 ·····	202
第一节	概 述·····	202
第二节	商品销售收入、成本与税金及附加的核算 ·····	205
第三节	产品销售收入、成本与税金及附加的核算 ·····	212
第四节	其他销售收入、成本与税金及附加的核算 ·····	216
第十三章	利润、所得税与利润分配的核算 ·····	219
第一节	概 述·····	219
第二节	利润的核算·····	224
第三节	所得税的核算·····	226
第四节	利润分配的核算·····	228
第五节	盈余公积的核算·····	231
第十四章	会计报表与会计报表分析·····	233

第一节	概 述·····	233
第二节	对外会计报表·····	235
第三节	对内会计报表·····	243
第四节	会计报表分析·····	246
第十五章	股份制企业会计·····	250
第一节	概 述·····	250
第二节	股份制企业改组过程及其账务处理·····	252
第三节	募集股本的核算·····	254
第四节	股利及增股的核算·····	258
第十六章	外商投资企业会计·····	261
第一节	概 述·····	261
第二节	投入资本的核算·····	263
第三节	进出口业务的核算·····	266
第四节	利润分配的核算·····	269
第五节	会计报表·····	271
第十七章	集团企业会计·····	273
第一节	概 述·····	273
第二节	货币资金的核算·····	275
第三节	存货的核算·····	277
第四节	固定资产的核算·····	279
第五节	成本与费用的核算·····	281
第六节	产品销售、利润及利润分配的核算·····	282
第七节	会计报表·····	285
第十八章	企业清算·····	288
第一节	概 述·····	288
第二节	企业合并的清算·····	292
第三节	企业解散的清算·····	295
第四节	企业破产的清算·····	298

第一章 导 论

本章的重点和内容提要：

- ◎企业会计的概念
- ◎资金运动的相对静止状态和显著变动状态
- ◎会计要素之间的等量关系
- ◎理解会计等式
- ◎识记企业会计的任务
- ◎企业会计工作组织的意义

第一节 概 述

一、企业与企业会计

(一) 企业。

企业是国民经济的细胞，是依法从事生产、流通等经营活动，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。

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. 以其全部法人财产依法自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束，照章纳税，对投资者投入的资产承担资产保值增值的受托责任。

3. 投资者以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等权利。企业破产时,出资者只以其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率为目的。

5. 建立科学的企业领导体制和组织管理体制,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体制。

现代企业的特征是:产权清晰、权责明确、政企分开和管理科学。

市场经济条件下,企业为实现自己的经营目标,一方面要提供尽可能多而好的产品、服务来满足市场需要;另一方面,要通过严密的经济计量和收支核算,取得尽可能多的盈利,从而在激烈的市场竞争中立足求胜。因此,企业从事生产、流通或服务性等活动,必须有企业会计为之组织收支核算。

(二) 企业会计。

企业会计是对企业资金的筹集、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和个人提供可靠、有用、公允的财务信息。

企业会计是企业经营管理的重要组成部分。以财务状况、经营成果和现金流量为主的企业会计信息,是企业决策的依据,有助于企业加强财务、成本、资金、人才等方面的管理工作,有助于企业防范和化解经营、信用风险等。

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、综合的核算与监督,为有关方面提供可靠、有用和公允的财务信息的科学。企业会计学是企业经营管理

学的重要组成部分。

企业会计是现代会计的核心,现代企业会计一般又分为财务会计和管理会计两大领域。

财务会计是以会计准则为主要依据,确认、计量、控制企业资产、负债、所有者权益的增减变动,记录营业收入的取得、费用的发生和归属,以及收益的形成和分配,定期以财务报告的形式报告企业的财务状况、经营成果和现金流量,并分析报表,评析企业的偿债能力、获利能力等的一整套信息处理系统。财务会计信息既可满足投资者、债权人、政府管理部门等企业外部使用者的需要,也可满足企业内部管理者的需要。

管理会计是利用财务会计产生的信息和其他资料,对预计发生的价值运动和其他经济活动进行预测、分析和评价,以作出最优经济决策的经济管理活动。管理会计信息主要满足企业内部管理者的需要。

财务会计与管理会计的区别:

1. 从服务对象来看,财务会计服务于会计信息的外部使用者,管理会计主要服务于会计信息的内部使用者。

2. 从提供信息的范围来看,财务会计受会计准则约束且具有强制性,管理会计受经营管理决策中成本与效益关系的约束但相对灵活。

3. 从会计核算过程来看,财务会计的核算程序、核算方法统一以“公认会计准则”予以规范,管理会计的核算程序、核算方法灵活,不需要进行统一规范。

4. 从信息的报告来看,财务会计具有公认的报告格式,而管理会计不注重报告形式。

三、企业会计与企业会计学的区别与联系

广义上讲,企业会计可相对区分为企业会计工作(企业会计)

与企业会计理论(企业会计学)。两者相互依存,辩证统一。企业会计学是对企业会计工作的理性认识,是企业会计工作赖以顺利和有效进行的知识体系。同时,企业会计学又在企业会计实践中逐步完善和发展,形成系统、完整的理性认识,并反过来指导会计工作。因此,人们常常将企业会计学与企业会计画上等号,统一于“企业会计”一词。

第二节 企业会计对象

一、企业会计对象

企业会计对象,概括来讲是指企业的资金运动,也是企业在生产经营过程中,能以货币表现的经济活动;企业会计对象的具体表现则是企业生产经营过程中所发生的各项经济业务,即会计事项。

企业会计以货币作为计量单位,对经济活动进行核算和监督,参与企业经营工作,提供会计信息。它不处理无法用货币量化的经济事项,比如职工的性别、相貌、年龄等。

经济业务即会计事项,是指能引起会计账户中的内容与数额变化的事项。一定的经济业务对应于一定的资金活动,资金活动表现的经济业务即企业会计的具体对象。

二、资金

从形式上看,资金是生产经营中物质价值的货币表现;从本质上看,资金是以货币表现的,用来进行周转,满足人们创造社会物质财富和经济行为所需要的价值。企业将资金用于生产和再生产过程,其目的是为了生产出更多的价值,以满足社会经济生活的需要。

资金可分为工、农业等生产性资金以及商品流通和服务性资

金。

生产性资金(生产领域资金),是以货币表现,用来进行周转,创造社会物质财富的资金,具体分为固定资金、储备资金、生产资金、成品资金和货币资金。各种资金的表现形式在企业连续不断的周转过程中相互转换。商品流通和服务性资金(流通领域资金),是以货币表现,用来进行周转,为满足商品流转和服务需要,可以获得盈利的资金。

三、资金来源与资金运用

资金来源和资金运用,反映的是企业总体在一定时点上以价值表现的资产的来龙去脉。

企业为了从事生产经营活动,必须拥有一定的财产物资,如货币、原料、设备、厂房等。这些经济资源的形成与取得,又需要相应的资金来源。企业资金来源,既表现为企业依法登记成立时,由国家、其他法人、社会个人乃至外商投入资本而形成的资本金;又表现为经营活动中,企业与银行、其他经济组织或个人因借款、结算而形成的各项负债。资金来源在企业的生产经营过程中的周转变换,又会产生收入、费用及损益。

资金来源是企业资产的取得与形成,即企业的负债、所有者权益和收入;资金运用则是企业资产存在的具体形态和费用支付,即企业的资产和费用,体现着企业生产经营的资源。两者在企业不停的周转过程中,形成一定的损益。

四、资金运动及其两种状态

理论上说,资金运动指的是资金的筹集、使用、耗费、回收和分配的循环与周转。资金运动的起点是资金来源,终点是资金运用形成的经营成果。

资金运动的相对静止状态,是指企业总体在一定时点的资金

来源与资金运用的具体状况。在资产负债表上,资金来源表现为负债和所有者权益两方面,如流动负债、长期负债、投入资本等;资金运用表现为资产,即流动资产、长期资产等。资金运动的显著变动状态,即各项经济业务发生引起的资金形态的质的变化。

五、企业的经济关系

企业会计中,资金与资金运动又反映为经济关系的表现。企业会计不仅要记录、核算、监督企业与其经济相关联的各方的经济业务关系,还要基于各种经济关系,为其提供所需要的会计信息。

企业的经济关系有:

(一) 企业与所有者的经济关系。

在企业所有权与经营权相分离的情况下,所有者不直接参与企业的经营管理,他们通过会计报表和其他信息了解企业情况,作出相应的决策。所有者感兴趣的信息为:投入企业的资本是否安全,获利多少,资金运转如何。所有者将根据这些会计信息,作出增加投资、转让和撤回投资等决策,这种决策会直接影响企业的生死存亡。

(二) 企业与债权人的经济关系。

企业的债权人包括向企业提供贷款和其他资金的银行、非银行金融机构、其他单位、个人,债券购买者,提供商业信用的供应商等。债权人主要关注企业债务的偿还能力和支付利息的能力,并作出相应决策。

(三) 企业与债务人的经济关系。

企业会因借贷、结算等经济业务成为债权人,应视债务人的偿债付息能力作出相应的会计记录,并及时向对方讨还债务。

(四) 企业与其他企业的经济关系。

本企业可能是其他企业的客户,其他企业也可能是本企业的客户。企业关心的问题是对方企业的商业信誉及财力,企业的经营

政策与行为是否与其他企业利益相矛盾等。在今日的市场经济条件下,企业与企业之间还会因资产重组、资本经营、联营投资融资等发生一系列的经济联系。

(五) 企业与国家的经济关系。

政府部门会向企业征收税款、购买货物、发行债券等;国家还需要根据企业的会计信息,制定相关经济法规和政策,进行必要的宏观调控和财政监督。

(六) 企业内部各部门间的经济关系。

企业内部的各部门、车间之间,公司型企业内部的总公司与子公司、分公司之间,也会因为工作分工、利益分配、权责利分享、资金调度、筹措分派等,产生相应的利益关系和矛盾冲突。

(七) 企业与职工的经济关系。

职工与企业间的经济关系,主要是职工为企业付出劳动,企业根据职工付出劳动的质量和数量,据以发放工资报酬的关系。企业已实现的利润,职工也应当参与分享。这样,职工就会关心企业的稳定性、获利情况及福利待遇的变化等。

(八) 企业与非企业单位及个人的经济关系。

这主要指企业与社会公众间的经济关系。社会公众会直接或间接地接受企业的影响,对表明企业兴衰、活动范围与方式、近期发展规划的会计信息感兴趣,并据此作出自己的决策。

第三节 企业会计要素与科目

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出的高度概括。企业在组织生产经营活动的记账核算中,要分别核算和监督其基本状况及变动状况。有六大会计要

素：

（一）资产。

资产，指企业过去的交易、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。

资产按其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。

企业资产的特征如下：①资产仅限于经济资源，也就是说可凭此使企业产生利益流入；②这类经济资源必须能够以货币计量；③它既包括企业所有者拥有的经济资源，也包括企业虽未对其拥有所有权，但能对其进行实质性控制的经济资源，如以融资租赁方式租入的固定资产，也应视同为企业资产。

（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。负债的增加会减少资产，又称负资产。

企业负债的特征如下：①作为负债应当是企业现实存在的，是由企业过去的交易或事项所产生的经济责任；②负债必须能够用货币计量；③债务人在未来的特定时间内必须要以资产或劳务偿付这笔债务；④现时义务的履行通常关系到企业放弃含有经济利益的资产，以满足对方的需求。

负债应区分现实负债和或有负债。现实负债只是指现实已经存在的经济责任；或有负债则是指那些企业将来可能发生的或偶然事项形成的债务，如贴现后的应付票据到期后，付款单位可能无款支付，这时贴现企业即负有连带经济责任，贴现时即产生或有负债。

负债通常按其流动性分为：流动负债和长期负债。

（三）所有者权益。

资产减去负债为净资产，这笔净资产属于企业的所有者，故称

为所有者权益。

所有者权益,是指所有者在企业资产中享有的经济利益。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。在股份有限公司,所有者权益称为股东权益,实收资本称为股本。

所有者权益与债权人权益不同,两者在收益、风险、权责利等方面均有较大不同。

资产、负债和所有者权益,主要反映企业于某一特定时间点的财务状况,即资产的分布形态和对资产相关权益的表现形式。

(四) 收入。

收入,指企业销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入,包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等,但不包括为第三方或客户代收的款项。按收入的性质分类,可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收入。按企业经营业务的主次分类,可以分为主营业务收入和其他业务收入。

(五) 费用。

费用,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。费用,仅指为获取营业收入所发生的耗费,不包括与此无关的资产消耗、流出,如营业外支出,更不包括税金支出、股利分配支出。

按照经济用途,费用可分为计入成本的费用和直接计入当期损益的费用。计入成本的费用,又分为间接费用和直接费用;计入当期营业损益的费用,包括营业费用、管理费用、财务费用等期间费用。

(六) 利润。

利润是指企业一定会计期间的经营成果,是营业收入与费用、成本配比后的余额。配比结果有正数和负数两种可能,又可命名为损益。利润包括营业利润、投资净收益、补贴收入、营业外收支净

额、所得税等组成部分。

二、企业会计科目

会计科目是对会计对象的具体分类,是企业根据自己的生产经营特点和管理需要,考虑会计准则的要求和会计制度的制定,对会计对象的具体内容作出的科学分类。每一个会计科目都有一定的名称,反映一定的核算内容。

为做到既总括又详细地反映资产权益的增减变动情况,会计工作中既要设置总分类科目(总账科目),又要设置明细分类科目(明细科目)。会计科目按其大类分,有资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类等科目,具体科目的名称及内容请详见相关教材。

附注:新会计制度的一项重大变革,就是对六大会计要素定义的重新表述,对此种变革已经在正文中加以修正,请注意与自考教材的不同之处。

第四节 企业会计原则和任务

一、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指对会计核算的基本要求或基本指导思想,是对会计核算基本规定的高度概括和总结。

(一) 会计核算质量要求方面的一般原则。

1. 客观性原则。

客观性原则又称如实反映原则,是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,做到内容真实、数字准确、资料可靠。会计核算的客观性,包括真实性和可靠性两方面的意义。真实性是指会计核算结果要