

· 新制度版 ·

XIANDAIQIYE
KUAIJIXUE

现代企业会计学

主 编 马国贤 章忠明
副主编 谭景玉 魏耀华 马惠明
马韩儿



杭州大学出版社

主 编 马国贤 章忠明
副主编 谭景玉 魏耀华 马惠明
马韩儿

· 新制度版 ·

现代企业会计学

XIANDAIQIYEEKUAIJIXUE

杭州大学出版社

(浙)新登字第 12 号

现代企业会计学

马国贤 章忠明 主编

*

杭州大学出版社出版

(杭州市天目山路 34 号)

浙江省新华书店发行 浙江绍兴市财税印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 22.25 印张 555 千字

1994 年 1 月第 1 版 1994 年 1 月第 1 次印刷

印数:0001—6000

ISBN 7—81035—613—5/F·059

定 价:16.00 元

本书编写人员

第一章	章忠明	
第二章	方世雄	
第三章	陆德民	马国贤
第四章	沃健	
第五章	沃健	
第六章	马国贤	
第七章	吴利群	
第八章	徐志	
第九章	金立祥	
第十章	金洪根	
第十一章	郑耀	张定六
第十二章	谭景玉	陈建中
第十三章	刘剑	
第十四章	魏耀华	马国贤
第十五章	吴利群	
第十六章	张美华	
第十七章	张美华	
第十八章	姚建荣	
第十九章	章忠明	

内容提要

本书集中国会计之大全,采用了各行业会计的共同部分(资产、负债、所有者权益)综述,不同行业的核算特点(成本、费用、销售和利润)分述的方法,结合 1994 年实施的新税法,详细地介绍了《会计准则》和工业企业、商品流通企业、施工企业、房地产开发企业、运输企业、旅游、饮服企业等六个主要行业的新会计制度,并对外商投资企业和股份制公司会计作了专门介绍,此外还着重介绍了合并会计报表和会计分析方法,共分为 19 章。本书的特点是理论联系实际,系统性强,通俗易懂且具有可操作性,是目前国内可称之为“会计学”的少数几本著作之一。

前 言

随着我国会计改革和会计转轨,介绍新的会计制度的著述越来越多。那末为什么还要编写本书呢?

道理很简单,本书有其自身的独特价值。一是本书不是单一的行业会计参考书,而是面对工业、流通业、交通业、施工(即建筑安装)业、房地产开发业、旅游业和饮食服务业的通用参考书;二是本书起点较低,我们虽然采用教材体系编写,但就各章节内容来说,更接近于自学读物性质,具有通俗、实用的特点。它不但介绍了新的行业会计制度下“怎么做”,而且进一步解释了“为什么这样做”的问题。因为,只有解决了上述两个问题,会计才能从被动操作转变为主动操作,或者说,即使是初级会计人员,在读了本书之后,也基本上能达到按新制度记帐、算帐和编制会计报表的要求。这事实上也就是本书的编写目的。

随着我国社会主义市场经济的发展,企业将越来越多,需要的会计人员也将越来越多。加入会计队伍的人,必须首先取得“入门券”,即学会记帐、算帐、报表编制,以及会计资料分析。即使是资深的会计也由于经历和种种限制而存在知识的片面性和知识更新问题,读了本书,定能对其业务发展有较大的帮助。对于广大在岗的会计人员来说,说到底,会计转轨,也就是“知识转轨”,本书对于全面地理解新的会计制度,学会正确地使用科目,编制会计报表,做好会计资料的分析,将有很大帮助;同时,本书也适用于财政、税务、审计、会计师事务所、会计辅导人员及其他综合会计业务部门

工作的会计人员,更适用于跨行业经营和综合经营的公司会计人员。

会计学是自然科学和社会科学相结合的学科,企业的利润非自然界天然存在的数据,因而它不属于统计概念,而是会计人员根据企业的生产经营活动中的所得与所费的信息资料,根据会计准则和会计方法计算出来的。会计所处的岗位又是管钱的岗位,管得好不好,将直接影响企业资金的正常周转和效益。正由于这些,会计在市场经济中非常重要,也正是由于这些,会计人员必须学会会计操作程序、会计方法等特殊“本领”,并熟练地应用它,为提高企业经济效益服务。

由于历史的原因,中国企业会计长期存在“行业分割”和“所有制分割”的状况,在这种情况下,教学和研究人员是不可能写出一本对各行业和对各类企业都适用的会计读本或教材来的。企业会计准则的颁布和新的会计制度的诞生,使我们的宿愿得以实现。

本书不是工具书,而属于系统教材,各章节之间联系紧密。为了帮助读者顺利完成会计转轨,要求读者先抛弃原有的传统会计观念,按照本书,对照会计制度,认真阅读每个科目的内容、操作要领。然后,再按照本企业的核算要求,对老会计科目进行调整。相信这样做以后,会计转轨工作不难完成。

在编写过程中,我们采用通用部分综述,行业特殊会计处理分述的方法,对于与本企业无关的部分,读者可以略去不读。此外,我们还按照 1994 年财税、金融体制改革的要求,重新改写了部分章节,力求做到与市场经济体制框架下的各新体制要求保持一致。

为了保证编写质量,我们在余杭县财务局的支持下在余杭县临平镇召开了审稿会,与会专家对本书作了肯定,并提出许多宝贵意见。在此,特别感谢会计员的老前辈、高级会计师朱美璇先生的赐教。本书由马国贤、章忠明任主编,为了使本书具有权威性和实用性,主编、副主编对各章内容和各案例进行了反复商讨和研究,

并作了重大修改,付出了辛勤劳动。在编写过程中,得到杭州大学出版社的大力支持,在此,特别感谢袁亚春先生为本书出版所作出的贡献。对本书不妥之处,请读者予以指正。

编 者

1993 年 12 月

于杭州

绪 论

1993年11月党的十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中,提出了建立现代企业制度的目标,这是一项宏伟而巨大的工程。所谓现代企业制度,说到底就是要使我国的企业组织形式和社会责任形式适应现代生产力发展要求,借以最大限度地解放生产力。一个完整的企业制度应当包括规范企业与所有者关系的产权制度,规范企业内部管理者与生产者关系的组织制度和规范企业与其他商品生产者关系的社会责任制度三项制度。

自从18世纪工业革命以来,人类创造了“企业”这一文明形式,企业把大量的劳动者和生产资料集中在一个狭小的空间范围内,并使之按科学的方式通过专业分工来进行生产活动,从而创造出比封建社会分散劳动高出几十倍、上百倍的生产力来,从此,企业成为社会的基本生产方式。就企业的组织形式来说,在这200多年里经历了三次较大变革,即独资、合伙和合作、股份制公司。所谓现代企业制度,就是符合股份制公司的产权特征、组织特征和社会责任特征的企业生产关系形式。本书就是以此为基本对象而编写的会计著作。

现代企业制度是建立在企业的法律上的所有权与经济上的所有权相分离的理论基础上的。该理论认为,企业是一个独立于所有者和债权人的经济实体。企业的利益指企业本身的永存性。为了达到这一要求,企业必须不断地扩大自身实力,包括资本实力,生产规模,改善管理和吸收现代科学技术,以应付日益激烈的国内外市场竞争。企业的这种利益,与所有者利益之间存在着一定的矛

盾。按照这一理论,企业应当实行“独立实体”的原则,即企业的资产所有权归企业来行使,而出资人行使的仅仅是法律上的所有权,具体地说,是以资本金、公积金和未分配利润为主要内容的权益,所有者除取得利润以外,不得无偿地占有企业资产;企业利益也独立于经营人员,他们除取得工资报酬以外,不得无偿占有企业资产。当然,这一原则也适用于处理企业与职工的关系。

现代企业制度与现代企业会计制度是密切联系的,现代企业会计就是建立在“独立实体”的原则之上的。会计核算的范围是企业作为经济上的所有者应当行使财产所有权的范围内的一切物(财产)、权利(无形资产、对外投资和债权等)以及货币,上述统称为企业的资产。与之相对应,也必须核算在上述资产形成过程中的各种义务,包括债务和对所有者的义务(所有者权益)。此外,会计的重要假设和原则,如会计主体、继续经营、会计方法前后一致、权责发生制、历史成本原则、谨慎性原则等,都是企业在长期存在并按独立实体原则来处理各方关系的理论上产生的,由此可见,现代企业制度是建立现代会计学的基础和前提条件。

现代企业会计学作为现代企业制度的分支,具有以下特点:

第一,逐渐淡化行业概念。这是与企业面临日益激烈的竞争密切联系的。竞争结果必然出现两种趋势,一是专业化发展趋势;二是企业的多行业经营趋势。但不管企业向哪一方向发展,评价企业的标准是其综合实力。因此,淡化行业,强调企业的综合实力是一种必然趋势。

第二,淡化所有制成份。市场经济下各种类型的企业都是以普通的商品生产者与其他企业、政府之间发生联系,它们都在共同的法律规则下活动。因此,所有制已经不是决定企业命运的主宰。这样,原来以所有制来划分会计制度的方法已经不适应。

第三,资金和利润成为企业生存和发展的第一位问题。市场经济本质上是一种商品货币经济,商业信用是确立企业社会责任制

度的基础。企业要立足于社会,必须有足够的支付能力和较高的盈利水平,这是决定企业存亡的两个基本问题,但归根到底是一个字——钱。企业会计作为管钱的部门,其地位和重要性就可想而知。

上述现代企业会计的三个特点决定了在编写本书过程中,我们要照顾必要的行业 and 所有制特点,以增加其实用性,更应当强调会计核算的一般规律和规则,以使得本书既对六个主要行业的会计工作具有指导意义,也对内资的综合性企业、股份制企业 and 外商投资企业的会计工作具有指导意义。本书就是根据以上思想来设计章节体系的。上篇介绍各行业、各类企业共同的核算规则,包括会计准则、资产、负债 and 所有者权益的核算规则;下篇针对不同行业,包括工业、施工(建安)企业、商品流通企业、交通运输企业、旅游和饮食服务企业、房地产开发企业,以及外商投资企业、股份制公司的核算特点,介绍其成本和费用、销售和损益的核算,以及报表的编制与分析等。为了适应企业会计电算化要求,我们特编了会计电算化的有关章节。目的是使得每个读者,既掌握本企业的会计操作,也有更多的知识发展余地。《现代企业会计学》在审稿过程中,得到参加会议专家的一致好评,认为它称得上是一本中国现代企业会计全书,用“会计学”字来对本书内容进行概括是恰当的。

随着十四届三中全会召开,从1994年起国家将按建立社会主义市场经济体制的要求对财税、金融、投资、外贸体制 and 外汇管理进行重大改革。为此,本书已经把与上述各项改革有关的会计核算问题,特别是新税制下的会计核算的有关内容编入本书。

本书是探索现代企业会计学体系和框架的尝试,成功与否,有待于读者评说。特此谨献于读者。

马国贤

1994年1月

目 录

上篇：资产、负债、所有者权益

第一章 总 论	(3)
第一节 会计的意义、职能和任务	(3)
第二节 会计假设和一般原则.....	(9)
第三节 会计要素和会计等式	(20)
第四节 会计科目、记帐方法和会计程序.....	(26)
第二章 流动资产——货币资金、短期投资和应收款项 的核算	(39)
第一节 资产的特征和分类	(39)
第二节 货币资金的核算	(41)
第三节 外币业务的核算	(57)
第四节 短期投资的核算	(71)
第五节 应收款项的核算	(74)
第六节 待摊费用的核算	(89)
第三章 流动资产——存货的核算	(91)
第一节 存货的分类和核算原则	(91)
第二节 存货核算的方法	(94)
第三节 材料的核算.....	(101)

第四节	商品性存货的核算·····	(112)
第五节	包装物和低值易耗品的核算·····	(118)
第六节	委托加工材料(商品)和自制半成品的核算·····	(126)
第七节	产成品的核算·····	(129)
第八节	存货清查的核算·····	(131)
第四章	长期资产——固定资产和在建工程的核算·····	(134)
第一节	固定资产的标准分类及计价·····	(134)
第二节	固定资产增加和减少的核算·····	(140)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(148)
第四节	固定资产修理的核算·····	(158)
第五节	在建工程的核算·····	(159)
第六节	固定资产清理的核算·····	(163)
第七节	融资租入固定资产的核算·····	(166)
第五章	长期资产——其他长期资产的核算·····	(169)
第一节	长期投资的核算·····	(169)
第二节	无形资产的核算·····	(181)
第三节	递延资产的核算·····	(192)
第四节	其他资产的核算·····	(194)
第六章	负债的核算·····	(195)
第一节	负债的意义与分类·····	(195)
第二节	流动负债的核算·····	(198)
第三节	长期负债的核算·····	(218)
第七章	所有者权益的核算·····	(236)
第一节	所有者权益的意义及核算科目设置·····	(236)
第二节	实收资本的核算·····	(240)
第三节	资本公积的核算·····	(246)
第四节	留存收益的核算·····	(254)

下篇：费用、成本、利润和会计报表

第八章 费用的核算——工资及期间费用	(259)
第一节 费用的内容和核算原则.....	(259)
第二节 应付工资及福利费的核算.....	(264)
第三节 期间费用的核算.....	(282)
第九章 工业企业成本、费用的核算	(296)
第一节 工业企业生产费用与产品成本概述.....	(296)
第二节 生产费用的核算.....	(299)
第三节 产品成本计算的品种法.....	(311)
第四节 产品成本计算的分批法.....	(315)
第五节 产品成本计算的分步法.....	(317)
第十章 商品流通企业费用的核算	(332)
第一节 商品流通企业费用的分类.....	(332)
第二节 费用分摊与核算的一般方法.....	(334)
第三节 流通企业费用的明细核算.....	(337)
第十一章 施工企业和房地产开发企业的成本核算	(357)
第一节 施工企业费用的分类.....	(357)
第二节 施工企业的成本组成和核算原则.....	(362)
第三节 工程成本核算的对象、组织和程序	(364)
第四节 施工费用的归集与分配.....	(372)
第五节 工程成本的计算.....	(385)
第六节 房地产开发企业成本的核算.....	(396)
第十二章 交通运输企业成本费用核算	(428)
第一节 交通运输企业营运成本的核算.....	(428)

第二节	交通运输企业期间费用的核算·····	(448)
第十三章	旅游、饮食服务企业成本费用的核算 ·····	(452)
第一节	旅游、饮食服务企业成本费用核算的 范围和原则·····	(452)
第二节	旅游、饮食服务企业成本、费用的核算·····	(455)
第十四章	销售收入的核算 ·····	(465)
第一节	销售收入的分类及核算原则·····	(465)
第二节	工业企业销售收入的核算·····	(473)
第三节	商品流通企业销售收入的核算·····	(490)
第四节	运输(交通)企业收入的核算·····	(510)
第五节	施工企业销售收入的核算·····	(523)
第六节	房地产开发企业销售收入的核算·····	(533)
第七节	旅游、饮食服务企业营业收入的核算 ·····	(541)
第十五章	利润和利润分配的核算 ·····	(551)
第一节	企业利润的形成·····	(551)
第二节	投资收益的核算·····	(555)
第三节	营业外收支的核算·····	(557)
第四节	利润总额的计算·····	(561)
第五节	利润分配的核算·····	(570)
第十六章	会计报表 ·····	(586)
第一节	会计报表概述·····	(586)
第二节	资产负债表的编制·····	(590)
第三节	损益表的编制·····	(597)
第四节	财务状况变动表的编制·····	(600)
第五节	其他会计报表的编制·····	(605)
第十七章	合并会计报表与会计报表分析 ·····	(610)
第一节	合并会计报表的意义·····	(610)
第二节	资产负债表的合并·····	(613)

第三节	损益表的合并.....	(629)
第四节	其他会计报表的合并.....	(634)
第五节	会计报表说明.....	(636)
第十八章	企业会计电算化.....	(643)
第一节	计算机在会计中的运用.....	(643)
第二节	会计电算化系统的内部控制.....	(650)
第三节	会计电算化原理.....	(656)
第四节	会计电算化系统的使用、维护和管理	(661)
第十九章	股份制试点企业和外商投资企业财务	
	会计的特点.....	(668)
第一节	股份制试点企业会计和外商投资企业会计	
	制度概述.....	(668)
第二节	股份制试点企业会计核算的特点.....	(676)
第三节	外商投资企业会计核算的特点.....	(681)

上 篇

资产、负债、所有者权益