

QIYE KUAJIXUE

企业会计学

QIYE KUAJIXUE

黎文珠 林 钢 主编

中国人民大学出版社

QIYE KUNJIANXUE

企业会计学

QIYE KUNJIANXUE

李文海 孙 明 主编

中国人民大学出版社

企业会计学

黎文珠 林 钢 主编

中国人民大学出版社

(京)新登字 156 号

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计学/黎文珠, 林钢主编
北京: 中国人民大学出版社, 1994. 8

ISBN7-300-01904-8/F·545

- I. 企…
- II. ①黎…②林…
- III. 企业管理-会计
- IV. F275.2

企业会计学

黎文珠 林 钢 主编

出版 发行: 中国人民大学出版社
(北京海淀路 175 号 邮码 100872)

经 销: 新华书店

印 刷: 北京市丰台区印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 开 印张: 15.75

1994 年 8 月第 1 版 1996 年 2 月第 3 次印刷

字数: 388 000 册数: 42 001-47 000

定价: 17.30 元

前 言

目前,我国的会计制度和税收制度已经发生了重大的变革。为了适应高等院校和北京市自学考试经济管理各专业进行会计课程教学的需要,我们按照《企业会计准则》和新税制的要求,编写了这本《企业会计学》。

本书分为三篇:上篇《基础会计》,主要讲述了借贷记帐法、凭证、帐簿以及会计核算形式,目的是为读者进一步学习会计核算方法打下基础;中篇《财务会计》,主要讲述了通用于各行业的会计核算方法,即讲述了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素的核算方法,并讲述了会计报表的编制和分析方法,目的是使读者掌握不同行业会计核算方法的共性内容;下篇《行业会计》,主要讲述了工业、商业、农业和房地产开发等几个重点行业企业会计核算的特点和成本核算方法等,目的是使读者进一步掌握不同行业会计核算方法的特点。

使用本书进行教学,可以根据不同的专业和不同的课时选择教学内容。本书的适应面较广,可以满足不同专业、不同层次读者的需要。

本书也可以供会计专业成人教育以及在职财会人员的培训和自学使用。

本书各章编写分工如下:第一、九章:黎文珠;第二章:朱小平;第三、六章:于富生;第四章第一节:姚岳;第四章第二、三、四节:肖镜元;第五章:林钢;第七章:王俊生;第八章:马英麟;第十章:张小

英；第十一、十二章；侯志刚。全书由黎文珠、林钢主编并总纂。贺南轩教授审阅了全书，并提出许多宝贵意见，在此表示感谢。

由于编者的水平有限，本书难免存在一定的缺点和错误，恳请读者批评指正。

编者

1994年4月

目 录

上篇 基础会计

| | |
|-------------------------------|------|
| 第一章 总论 | (1) |
| 第一节 会计及其职能..... | (1) |
| 第二节 会计对象和会计要素..... | (4) |
| 第三节 会计的任务..... | (8) |
| 第四节 会计准则 | (10) |
| 第五节 会计核算方法 | (17) |
| 第二章 会计科目与借贷记帐法 | (20) |
| 第一节 会计恒等式 | (20) |
| 第二节 会计科目与帐户 | (25) |
| 第三节 借贷记帐法 | (33) |
| 第四节 企业主要生产经营过程的核算 | (45) |
| 第三章 会计凭证、帐簿和核算形式 | (60) |
| 第一节 会计凭证 | (60) |
| 第二节 会计帐簿 | (70) |
| 第三节 会计核算形式 | (85) |

中篇 财务会计

| | |
|-----------------------|------|
| 第四章 流动资产 | (97) |
|-----------------------|------|

| | | |
|------------|-------------------------|--------------|
| 第一节 | 货币资金 | (97) |
| 第二节 | 短期投资 | (115) |
| 第三节 | 应收款项 | (118) |
| 第四节 | 存货 | (129) |
| 第五章 | 长期资产 | (165) |
| 第一节 | 长期投资 | (165) |
| 第二节 | 固定资产 | (174) |
| 第三节 | 无形资产与递延资产 | (204) |
| 第六章 | 负债与所有者权益 | (212) |
| 第一节 | 流动负债 | (212) |
| 第二节 | 长期负债 | (231) |
| 第三节 | 所有者权益 | (243) |
| 第七章 | 收入、费用和利润 | (251) |
| 第一节 | 收入 | (251) |
| 第二节 | 费用 | (263) |
| 第三节 | 利润 | (276) |
| 第八章 | 会计报表的编制和分析 | (291) |
| 第一节 | 会计报表的作用、种类和编制要求 | (291) |
| 第二节 | 资产负债表的编制和分析 | (296) |
| 第三节 | 损益表的编制和分析 | (310) |
| 第四节 | 财务状况变动表的编制和分析 | (321) |

下篇 行业会计

| | | |
|------------|---------------------|--------------|
| 第九章 | 工业企业会计 | (335) |
|------------|---------------------|--------------|

| | | |
|-------------|------------------|-------|
| 第一节 | 工业企业会计的特点 | (335) |
| 第二节 | 产品成本核算原理 | (340) |
| 第三节 | 产品成本计算的基本方法 | (390) |
| 第四节 | 商品产品成本表的编制和分析 | (406) |
| 第十章 | 商业企业会计 | (409) |
| 第一节 | 商业企业会计的特点 | (409) |
| 第二节 | 商品流转的核算方法 | (411) |
| 第三节 | 商品购进的核算 | (414) |
| 第四节 | 商品销售的核算 | (418) |
| 第十一章 | 农业企业会计 | (439) |
| 第一节 | 农业企业会计的特点 | (439) |
| 第二节 | 农业产品成本核算原理 | (451) |
| 第三节 | 农业产品成本核算方法 | (457) |
| 第十二章 | 房地产开发企业会计 | (469) |
| 第一节 | 房地产开发企业会计的特点 | (469) |
| 第二节 | 房地产开发企业产品成本概述 | (478) |
| 第三节 | 房地产开发企业产品成本核算 | (482) |

第一章 总 论

第一节 会计及其职能

一、会计的产生和发展

会计是在社会生产实践中产生的。物质资料的生产，是人类社会赖以生存和发展的基础。进行生产活动，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面又要发生各种劳动消耗，耗费一定的人力、物力。在任何社会形态中，人们进行生产活动，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，作到所得大于所费，提高经济效益。为了达到这一目的，人们要不断改进生产技术，加强生产过程的管理，要分析生产过程，决定生产目标，并按预期目标控制生产过程。基于这种客观需要，人们在进行生产活动的同时，还需要对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并将发生的劳动耗费和取得的劳动成果进行比较和分析，以便获得生产过程及其结果的会计资料，据以总结过去，了解现状，安排未来，加强管理，这就是会计。所以说，会计是适应社会生产的发展和管理要求而产生的，它是一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。

会计作为一项计算、记录和考核收支的工作，无论在外国或在中国都是很早就有了，也就是说，人们运用会计来管理经济已有几千年的历史。会计产生于人类社会的早期生产，但是它最初只是作

为生产职能的附带部分,由生产者在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来,当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,出现了社会分工和私有制,特别是商品经济有了一定的发展以后,会计才逐渐从生产职能分离出来,成为特殊的、专门的独立职能,成为由专职人员从事的经济管理活动。随着资本主义社会中商品经济的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,出现了股份公司、企业集团等新的生产组织和经营方式,企业内部组织结构也更为复杂,会计所记录、计算和考核的内容、范围,以及所要达到的目的和要求,都在不断地发展和变化,会计所应用的原则、方法和技术也在逐步发展和完善。市场竞争的加剧,经营管理决策的加强,会计不仅要进行事后记帐、算帐、报表、分析及其管理,还要进行事前预测、控制,参与经济决策等管理活动,促使会计原则逐步形成完整的体系。随着电子计算机引进会计领域,现代数学、现代管理学同会计相结合,更引起会计工艺的根本变化和会计方法发生重大变化。随着国际经济交往的广泛开展,现代会计这种管理活动的内涵和外延也在不断地丰富和发展。

会计产生和发展的历史进程表明,任何社会要发展经济都离不开会计,经济越发展,会计越重要。会计从性质上讲,它是经济管理的重要组成部分,它以货币为主要形式对经济活动进行反映和监督,通过收集、处理、传递和利用会计资料,对经济活动进行控制、调节和指导,旨在以提高经济效益为主要目的的一种管理活动。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即会计能干什么。马克思曾经指出,会计是对生产“过程的控制和观念总结”^①这是对会计职能的科学概括。所谓“观念总结”一般理解为

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1987年版,第152页。

反映（或核算）；所谓“控制”一般理解为监督。会计在任何社会都具有对生产过程反映和监督的职能，只是随着生产的发展其反映和监督的具体内容和表现形式有所不同。

（一）会计反映职能

会计反映是指会计通过确认、计量、记录、报告从数量上反映企业单位已经发生或完成的经济活动，为经济管理提供经济信息。会计反映是会计的首要职能，是基础。会计反映职能的主要特点是：

1. 会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动，为经济管理提供数据资料。会计从数量方面反映经济活动，可以采用实物量度、货币量度和劳动量度（工时）三种量度，在市场经济条件下，主要利用货币量度，通过价值量的核算综合反映经济活动的过程和结果。因此，会计的数量反映主要采用货币量度（辅之以实物量度和劳动量度）从价值量上对经济活动进行反映。

2. 会计对企业单位经济活动进行全过程的反映。传统会计反映的职能主要是对已经发生的经济活动进行事后反映，随着商品经济的发展，市场竞争日趋激烈，社会经济活动复杂化，企业单位不仅要了解和掌握经济活动的历史和现状，还要分析预测未来的经济前景；要求会计为经营决策提供更多的会计信息。因此，会计不仅要反映过去，还要预测未来经济活动，为企业的管理者进行管理和为投资者经营决策服务。

3. 会计反映具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性是指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告，不得遗漏；所谓连续性是指对会计对象的计量、记录、报告要按时间顺序连续登记，不得中断；所谓系统性是指会计提供的数据资料必须是相互联系的，采用科学的方法进行分类，保证提供的会计数据资料成为有序的整体，而不是杂乱无章的。

（二）会计监督职能

会计监督是指会计按照一定的目的和要求，对企业单位的经济活动进行控制，以达到预期的目标。会计监督是在会计反映基础上进行的，主要特点是：

1. 会计监督主要是利用价值指标进行货币监督。前述会计通过货币计量，提供一系列价值指标综合反映经济活动的过程及结果。会计监督就是根据这些价值指标进行的，例如，通过资金、成本、利润等指标，监督它们的合理性、合法性、有效性和真实性等。利用价值指标进行监督可以全面、及时、有效地控制和考核各企业单位的经济活动。

2. 会计监督包括事前、事中和事后监督。事前监督是在经济活动开始前进行的，主要审查未来经济活动的可行性、合理性和合法性，参与编制各项计划和费用预算，参与决策，并对未来经济活动的予以指导；事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，及时发现偏差和失误，促使有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照预定的目标和要求进行，发挥控制经济过程的作用；事后监督是对会计所反映的经济活动，进行审查分析。

3. 会计监督的依据是国家的财经政策、法令、制度和企业单位的合同、计划、定额。在经济信息处理过程中，根据各种政策、法令、制度等审核会计资料，以保证会计信息的质量。

会计反映和会计监督为会计的两个基本职能，两大基本职能之间密切联系相辅相成。会计反映是会计监督的基础，会计监督是会计反映的延伸，是为了更好的反映。在实际工作中反映和监督往往是结合在一起进行的。

第二节 会计对象和会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计反映和监督的内容。由于会计服务的主体

的性质不同，会计反映和监督的内容不尽相同。因此，会计对象可分为一般会计对象和具体会计对象，前者说明不同性质的会计主体，如预算会计与企业会计，它们反映和监督的内容有其共同点，即一般会计对象可以概括为：企业和行政、事业等单位再生产过程中能够用货币表现的经济活动。会计的具体对象，即不同的会计主体会计反映和监督的内容不尽相同，就企业会计而言，取决于各类企业生产经营活动的特点，例如工业企业与商业企业生产经营活动不同，会计反映和监督的内容也不相同。

工业企业的基本经营活动是生产工业产品，其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。供应过程中采购材料支付货款和采购费用，计算材料采购成本；生产过程中一方面制造出产品，另一方面要发生和计算各种耗费，计算产品的生产成本；销售过程中一方面销售产品取得销售货款，另一方面要支付包装、运输等销售费用。此外，还要计算和分配企业的纯收入等。因此，会计的具体对象就工业企业来说，可以概括为：工业企业再生产过程中的资金运动。而商业企业经营活动只有供应、销售两个过程，因此商业会计的对象是商业企业购销活动中的资金运动。

二、会计要素

会计要素是对会计对象的具体内容所作的分类，也就是会计对象要素，是会计对象的具体化。会计要素是与会计对象紧密相关的一个概念。为了进行分类核算，提供各种分门别类的会计资料，客观上应对会计对象的具体内容进行适当的分类，而会计要素就是对会计对象具体内容所作的最基本分类，是会计对象基本的、主要的组成部分。

不同的经济组织，由于会计对象的特点和会计核算的要求不完全相同，会计要素的划分也不相同。在我国，以盈利为目的经济组织，通常将会计要素划分为：资产、负债、所有者权益、收

入、费用和利润等六项。下面分别予以说明。

（一）资产

资产是指企业拥有或控制的、能以货币计算的各项经济资源。资产一般能够在企业生产经营活动中带来经济利益。它是企业由于过去的经济活动所形成的。

资产的内涵是经济资源。企业的资产限于经济资源，非经济资源不是企业的资产。资产就其存在的形态来看，既包括各种有形的财产物资，如机器设备、存货等，也包括各种无形资产，如专利权、商标权等；既包括货币形式的资产，如现金、银行存款等，也包括实物形式的资产，如房屋建筑物等。资产按其周转情况，可分为流动资产与长期资产（非流动资产）两大类。

资产应该是企业现在所拥有或控制的。一项资产是否属于企业所有，主要看其所有权是否属于企业。但是，对于那些所有权不属于该企业而为该企业所实际控制的经济资源，如融资租入的固定资产，也是该企业的资产。

资产必须具有能为企业带来经济利益，即资产具有有用性的特点。过去属于企业的资产，由于种种原因不能再为企业带来经济利益，就不应再将其列作企业的资产，例如报废的机器设备。相反，如果原来不能为企业带来经济利益，由于技术进步将“三废”有效利用，转化为企业有用之物，也将其列作企业现在的资产。

资产必须是能够用货币计量的。它是区别会计资产与非会计资产的主要标志。

流动资产是指在一年以内或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金、银行存款、短期投资、应收票据、应收及预付款、存货和待摊费用等。

长期资产是指变现期或耗用期在一年或超过一年的一个营业周期以上的资产，包括长期投资、无形资产和递延资产等。

（二）负债

负债是指企业所承担的、能以货币计量的、需以资产或劳务偿付的各种债务。负债按其偿还期限的长短，分为流动负债和长期负债两大类。

流动负债也叫短期负债，是指偿还期在一年以内的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润和预提费用等。

长期负债是指偿还期在一年以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

（三）所有者权益

所有者权益也叫业主权益或股东权益，是指企业所有者（投资人）对企业净资产的所有权，即投资人所有的产权。企业的净资产是指全部资产减全部负债后的净额，它由四部分构成：投资人（国家投资、其他单位投资、个人投资、外商投资）投入的资本；资本公积，如法定财产重估溢价、溢价发行股票和接受捐赠资本等；盈余公积，指按国家规定从税后利润中提取的盈余公积金和公益金；未分配利润等。

（四）收入

收入是指企业在某一会计期间发生的营业收入、投资收益和营业外收入的总称。

营业收入是指企业在经营活动中销售产品或者提供劳务取得的收入，包括：（1）基本业务收入（或称主营业务收入），如销售产品（或商品）、自制半成品，提供劳务等取得的收入；（2）其他业务收入（或称附营业务收入），如销售材料、技术转让、固定资产出租、运输等非工业性劳务收入。

投资收益是指企业对外投资所获得的投资报酬。如对外投资分得的利润、股利、债券利息等。

营业外收入是指与企业生产经营活动无直接关系的各项收

入，如固定资产盘盈、出售，罚款收入，以及确实无法支付的应付帐款等。

（五）费用

费用是指企业在生产经营的一定期间内发生的、用货币表现的各种耗费。包括为生产一定种类和一定数量的产品发生的各项生产费用，如直接材料、直接人工和制造费用，构成产品的生产成本（即制造成本）；与生产产品无直接关系，属于某一时期耗用的期间费用，如为组织和管理生产而发生的管理费用，为筹集资金的利息支出等财务费用和为销售产品而发生的销售费用；此外还有与企业正常经营活动没有直接联系的各项损失，如自然灾害等造成的损失，也就是营业外支出等。

（六）利润

利润是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。营业利润为营业收入减去营业成本和期间费用，再减去各种流转税及其附加费后的余额。投资净收益是企业对外投资收入减去投资损失后的余额。营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的余额。

以上所述六项会计要素，它们之间既具有不同的性质和特点，同时又存在着十分密切的内在联系。六项会计要素包括了会计对象的基本内容。

第三节 会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。会计的任务取决于经济管理的客观要求，并受会计对象的特点所制约，它也是会计职能的具体化。任何企业单位都必须以提高经济效益为目的，因此会计的基本任务是正确、及时地