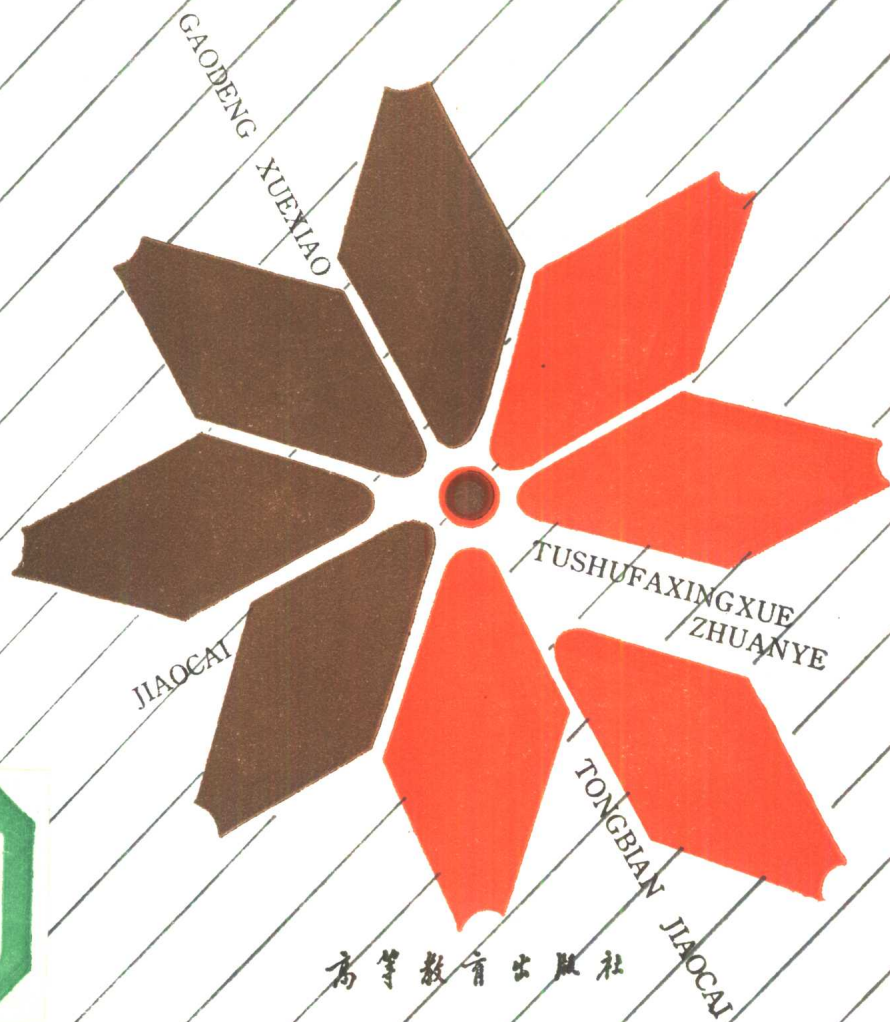


高等学校图书发行学专业统编教材·新华书店总店组编

图书发行会计学

陆宝琪 陈章远 编著



高等教育出版社

F/15-11
1

高等学校图书发行学专业统编教材

新华书店总店组编

图书发行会计学

陆宝琪 陈章远 编著

高等教育出版社

(京)新登字 112 号

高等学校图书发行学专业统编教材

商务书店总店组编

图书发行会计学

陆宝琪 陈章远编著

*

高等教育出版社出版

北京新华印刷厂印制

商务书店总店北京发行所发行

开本 850×1168 1/32 印张 8.75 字数 194 千

1994 年 11 月第 1 版 1994 年 11 月北京第 1 次印刷

印数 0001—3000 定价:4.70 元

ISBN 7-04-003556-1/Z·64

前 言

《图书发行会计学》是高等院校图书发行学专业的必修课程。它是“图书发行高等教材编审委员会”组织编写并审定的图书发行学系列教材的一种。

《图书发行会计学》运用普通会计学的原理结合图书商品的经营特点,研究了社会主义市场经济条件下图书发行企业资金循环的基本规律和会计学在发行企业管理中的作用,并阐述了图书商品流通企业会计核算的原则、基本知识和基本技能。

本书初稿于1992年完成,在编委审稿过程中,我国财政部为适应社会主义市场经济的需要,促使企业会计尽快实现与国际惯例接轨,于1992年底颁发了《企业会计准则》和《企业财务通则》,鉴于此,作者根据《准则》和《通则》的规定,对初稿又进行了修改和补充。

本书是图书发行学专业的第一本《图书发行会计学》,除适用于学科专业讲授外,也适用于全行业高级职员的培训和自学使用。

本书共10章,第1、4、5、6、7章由陆宝琪(高级会计师)编写,第2、3、8、9、10章由陈章远(高级会计师)编写。全书由陆宝琪同志统纂。图书发行高等教材编审委员会委员徐明深(高级统计师)审读了全书,并提出了修改意见,作者进行了修改。

本书编写和修改过程中,得到广西壮族自治区新华书店的支持和帮助,在此深表谢意。

图书发行高等教材编审委员会

1994年4月22日

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 会计的产生和发展	(1)
一、会计产生的背景和意义	(1)
二、会计学科的形成	(2)
三、会计核算规范的建立	(3)
四、现代会计科学的发展	(6)
五、我国会计的发展	(7)
第二节 会计的基本概念	(9)
一、会计的对象	(9)
二、会计的本质	(9)
三、会计的目标	(10)
四、会计的范围	(12)
五、会计和图书发行会计学	(12)
第三节 图书发行会计的职能	(13)
一、会计的基本职能	(13)
二、图书发行会计的具体职能	(15)
第四节 图书发行会计工作的重点和特点	(16)
一、图书发行企业经济活动的主要特点	(17)
二、图书发行会计工作的重点	(18)
三、图书发行会计核算的特点	(19)
第二章 会计核算基本方法	(22)
第一节 会计方程和会计循环	(22)

一、会计方程	(22)
二、资产、负债和所有者权益的变化类型	(23)
三、会计循环	(26)
第二节 会计科目与帐户	(27)
一、会计科目的意义	(27)
二、会计科目的设置	(27)
三、会计帐户	(32)
第三节 复式记帐法	(32)
一、复式记帐原理	(32)
二、借贷记帐法	(33)
三、其他记帐法	(36)
四、会计分录和帐户对应关系	(37)
第四节 会计凭证	(38)
一、原始凭证	(38)
二、记帐凭证	(39)
三、会计凭证的审核和管理	(41)
第五节 会计帐簿	(43)
一、会计帐簿及其分类	(43)
二、记帐和对帐	(44)
三、会计帐簿的管理	(46)
四、会计帐簿格式及其说明	(47)
第三章 会计核算内容	(51)
第一节 资金筹集核算	(51)
一、资本的投入和积累	(51)
二、借入款项	(52)
三、其他流动负债	(54)

第二节 各项资产核算	(55)
一、货币资金及应收款项	(55)
二、非商品性存货	(58)
三、对外投资	(60)
四、其他各类资产	(63)
第三节 商品流转核算	(67)
一、商品购进	(67)
二、商品销售	(70)
三、商品调剂	(72)
四、库存商品	(72)
第四节 各项费用核算	(76)
一、当期支付的费用	(76)
二、转帐摊销的费用	(77)
三、已付待摊的费用	(77)
四、预提待付的费用	(78)
第五节 其他收支核算	(79)
一、税金及附加	(79)
二、其他业务收支	(81)
三、营业外收支	(83)
第六节 利润和利润分配核算	(84)
一、利润结转	(84)
二、利润分配	(85)
三、转销本年利润	(86)
四、上年利润调整	(86)
第四章 图书发行企业资金及其会计管理	(88)
第一节 资金概念	(88)

一、资金	(88)
二、企业经营资金的主要特征	(89)
三、图书发行企业的资金运动	(91)
四、图书发行企业资金运动的特点	(93)
第二节 资金管理	(95)
一、资金来源	(95)
二、资金管理的基本要求	(96)
三、负债经营	(97)
四、增加自有资金	(99)
第五章 图书发行企业资产的会计管理	(101)
第一节 一般流动资产管理	(101)
一、流动资产管理的的基本要求	(101)
二、货币性资产和应收款项管理	(103)
三、非商品性存货管理	(104)
第二节 商品性存货管理	(106)
一、图书商品管理的基本要求	(106)
二、图书商品存量的综合控制	(107)
三、图书商品存量的部门控制	(111)
四、减少图书实物损耗	(113)
五、及时处理滞销书	(113)
六、库存图书商品估价	(114)
七、其他商品资产管理	(115)
第三节 固定资产管理	(115)
一、固定资产的特点	(116)
二、固定资产的管理要求	(116)
三、固定资产的损耗补偿	(117)

四、固定资产的考核评价	(118)
第四节 其他资产管理	(119)
一、无形资产管理	(119)
二、递延资产管理	(121)
三、长期投资管理	(121)
第六章 图书发行成本与利润的会计管理	(123)
第一节 成本与支出的管理	(123)
一、成本与支出的管理范围和目标	(123)
二、成本与支出管理的具体要求	(124)
第二节 商品流通费管理	(129)
一、商品流通费概念	(129)
二、商品流通费分类	(130)
三、商品流通费管理目标和要求	(132)
四、商品流通费考核	(134)
第三节 利润管理	(134)
一、利润的性质及构成	(134)
二、制约利润的客观因素	(135)
三、利润管理的目标和要求	(136)
四、增加利润的途径和关键	(137)
第四节 反映图书发行效益的指标体系	(139)
一、图书发行效益会计指标体系的构成	(140)
二、反映图书发行效益的会计指标体系表	(141)
第七章 企业的分部门会计管理	(143)
第一节 分部门会计管理的由来和发展	(143)
一、企业需要分部门的会计管理	(143)
二、分部门会计管理和核算的意义	(144)

三、图书发行企业的分部门核算	(144)
第二节 内部核算的原则和考核目标	(146)
一、内部核算的原则	(146)
二、内部核算的会计实体及责任目标	(147)
第三节 内部核算的组织和内容	(148)
一、内部核算的组织机构	(148)
二、内部核算的内容	(149)
第四节 核算实体的帐务处理	(152)
一、会计科目的设置	(152)
二、凭证和帐簿	(153)
三、结帐调整事项	(154)
四、会计报表	(154)
第八章 会计预测、决策与计划	(158)
第一节 会计预测	(158)
一、会计预测的意义和方法	(158)
二、销售预测	(160)
三、资产预测	(163)
四、费用预测	(166)
五、利润预测	(167)
第二节 会计决策	(170)
一、会计决策的意义和方法	(170)
二、资金筹措决策	(171)
三、投资项目决策	(171)
四、图书库存决策	(174)
第三节 财务计划	(175)
一、财务计划的意义和指导原则	(175)

二、计划构成	(176)
三、财务计划控制循环	(178)
第九章 会计报表	(181)
第一节 会计报表的概述	(181)
一、会计报表的意义	(181)
二、制定会计报表的原则	(182)
三、编制会计报表的要求和准备工作	(183)
四、会计报表的种类	(185)
五、会计报表体系	(186)
第二节 会计报表的结构和编制	(186)
一、资产负债表	(186)
二、损益表	(190)
三、财务状况变动表	(192)
四、利润分配表	(200)
五、商品销售利润明细表	(201)
六、企业内部会计报表	(202)
第三节 会计报表的审核和报送	(207)
一、会计报表的审核	(208)
二、会计报表的报送	(209)
第十章 会计检查与会计分析	(211)
第一节 会计检查概述	(211)
一、会计检查的意义	(211)
二、会计检查的种类	(212)
三、会计检查的方法	(212)
第二节 会计检查的内容	(214)
一、会计资料检查	(214)

二、财产清查	(215)
第三节 会计分析概述	(217)
一、会计分析的意义	(217)
二、会计分析的原则	(219)
第四节 会计分析方法	(219)
一、分析的技术方法	(219)
二、分析数字的文字表述	(223)
第五节 会计分析的内容	(224)
一、流动资产分析	(225)
二、固定资产分析	(228)
三、偿债能力分析	(229)
四、费用分析	(231)
五、利润分析	(235)
附录	(240)
中华人民共和国会计法	(240)
企业财务通则	(246)
企业会计准则	(256)

第 一 章

绪 论

图书，是人类知识的宝库。它对我国社会主义现代化建设起着十分重要的作用。为把图书妥善地送到需要的读者手中，必需通过发行这一环节，因而要讲究经营管理。我国的图书发行会计，正是为了适应这一需求而发展起来的。

第一节 会计的产生和发展

在这里，首先对中外会计的产生和发展，作简单的叙述，俾有助于加深对会计的认识和理解。

一、会计产生的背景和意义

人类的生存和发展，需要消耗一定的物质资料，因而需要占有和生产这些资料。生产不但有消耗，而且产值要大于消耗，生产才取得意义。这就需要借助于生产过程的计量记录来进行管理。马克思说过，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①到今天，原始

① 《马克思恩格斯全集》人民出版社 1972 年版，第 24 卷第 152 页。

的计量记录，已由簿记发展为会计。可见，会计是随着人类的生产实践和经济管理的发展，而产生和发展的，并且越来越具有它的重要意义。

会计产生的时代，可追溯到原始社会。在远古的印度公社中，设有专职的农业记帐员^①。在我国的古书中，也有夏朝、周朝关于会计的记载^②。

二、会计学科的形成

在奴隶社会和封建社会中，社会经济结构以自然经济为主，农业和手工业都是分散经营，生产规模小，商品经济不发达，劳动者创造的财富，被掠夺和集中在奴隶主、地主及其代表——官府手里。这个时期，会计发展缓慢，以官厅（政府）会计为中心，记录内容以实物计量、单式记帐和钱粮收支等为主。

公元 13、14 世纪，在欧洲地中海沿岸的一些城市，商业和手工业逐渐发达，银钱的借贷和兑换业务频繁发生，出现了资本主义生产的萌芽。社会经济结构有显著的变化，经济规模日益扩大，对会计提出了更高的要求。于是，逐渐创造出和推广复式簿记，并主要运用货币进行计量和价值核算，逐步形成现代会计。1211 年，意大利佛罗伦萨银行已用借贷记帐法登帐。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在所著教科书中，专辟《计算与记录要论》章，运用数学原理，对复式簿记方法进行概括和论述。1581 年，在意大利的威尼斯建立了会计学院，表明会计已成为一门独立的学科。

意大利的会计理论和应用技术，于 16 世纪普及西欧各国，后

① 《马克思恩格斯全集》人民出版社 1972 年版，第 24 卷第 151 页。

② 《史记·夏本纪》有“会稽者，会计也”；《周礼·天官·司会》有“司会主天下之大计，计官之长”等记载。

又为美国、日本等国家所引进，并在实践中不断发展和完善，逐渐形成以企业会计为中心的现代会计学科体系。

三、会计核算规范的建立

近代以来，世界市场在不断扩大，并进行激烈竞争，会计就不只是每个企业内部经营管理的需要。因为，与企业经营有关的各个方面，以及各企业相互之间，都需要了解企业的会计信息，进行衡量研究，据以作出投资决策，制订企业具体目标，改进经营手段，以更好地进行竞争。这促使了会计核算规范的建立，使各企业的会计核算有章可循，协调一致，所形成的会计信息便于理解和进行比较。它主要有以下几个方面。

（一）会计的基本假定。基本假定也称基本假设，包括经济实体、持续经营、会计期间和货币度量四个基本假定。

1. 经济实体假定。把会计事务的处理范围限在一定的经济实体（单位）之内。

2. 持续经营假定。要求从经济实体无限期持续经营出发，处理会计事务，但遇企业关、停、并、转时，则依据有关规定进行处理。

3. 会计期间假定。是人为地将企业经营过程划分时间段落，以分期处理会计事务，适时总结和反映实体的经济活动。

4. 货币度量假定。规定会计事务的处理主要以货币为计量尺度，而且假定币值不变，以保证会计事务的日常程序处理和不受干扰；对于币值发生较大的变动，则可通过特定的会计程序另行调整。

上述假定对会计事务的处理，在空间上规定了范围，在时间上既明确企业经营的持续性，又划分为一定的经营期间，对计量手段也作了明确的规定。这就在一定程度上保证了会计实践的科

学性和通用性。

(二) 会计核算的要素。为科学地和统一地表达企业的经济活动,把会计事务按其具体内容抽象为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项要素。

1. 资产,是企业拥有或控制的经济资源。
2. 负债,是指企业承担的、需以资产或劳务偿还的债务。
3. 所有者权益,是企业投资人对企业净资产的所有权。
4. 收入,是企业在销售商品或提供劳务等业务中所实现的收入。
5. 费用,是企业在生产经营过程中所发生的耗费。
6. 利润,是企业在一定期间的经营成果。

上述要素,规范了会计核算的内容,并可进一步细分,形成会计科目体系。它们构成下列两个会计方程式:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \quad (2)$$

上列两个方程式全面概括了企业的经营情况,方程(1)属静态反映,方程(2)属动态反映。它们分别构成了会计主要报告——资产负债表和损益表的基本框架,也是借贷原理和复式记帐法的基础。这样,就将会计的记帐方法和主要报告纳入规范。

(三) 会计核算的一般原则。企业的经济活动错综复杂,需要依据一定的原则来处理各项业务的会计核算,包括会计核算的质量特征和核算项目的确认、计量两个方面的处理原则。

关于核算质量特征方面的原则,一般有:

1. 客观性原则,也称真实性或可靠性原则,要求会计核算以实际发生的经济业务为依据,如实反映企业的财务状况和经营成果。

2. 有用性原则，也称相关性原则，要求会计信息满足国家、企业和有关各方对企业进行管理或了解企业财务状况和经营成果的需要。

3. 可比性原则，也称统一性原则，要求会计核算按照规定的处理方法进行，指标的口径一致，使各部门、各企业之间的会计信息相互可比。

4. 一贯性原则，也称连续性原则，要求企业的会计处理方法前后期一致，使企业的会计信息前后可比，利于进行比较分析和作出决策。

5. 及时性原则，要求及时处理会计事项和及时报出会计报告，适时反映企业的财务状况和经营成果。

6. 明晰性原则，也称清晰性、可理解性或可辨认性原则，要求会计记录和会计报告清晰明了，以便于理解和利用。

7. 全面性原则，也称完整性、反映全貌或充分揭示原则，要求会计报告将企业经济活动的全貌充分反映出来。

8. 重要性原则，要求对企业重要的经济活动进行严格的核算和详细的报告，以利于掌握企业经济活动的主要问题。

关于核算项目确认、计量的原则，一般有：

1. 权责发生制，要求企业对经济业务的处理，在其权责关系发生时予以确认、计量，反映在企业当期的会计报告中。

2. 配比原则，也称配合原则，要求企业在确定收入的当期，同时对产生这些收入的费用进行确认、计量。

3. 谨慎原则，也称审慎或稳健原则，要求对企业可能发生的损失和费用作合理的确认、计量。

4. 历史成本原则，也称原始成本原则，要求对企业各种财产物资的确认、计量，以取得时的实际成本为基础。