

通用管理系列教材

ONGYONGGUANLI
LIEJIAOCAI

企业会计

张小英 陈丽京 于富生 主编

如何对企业的资金及其运动进行核算；会计报表是怎样编制出来的；会计核算应遵循什么原则；如何进行成本计算；如何运用会计方法进行经营决策；会计人员的主观判断会对会计信息产生怎样的影响……本书使您全面了解企业会计信息的生成过程。

通 用 管 理 系 列 教 材

企 业 会 计

QIYE KUAIJI QIYE KUAIJI

张小英 陈丽京 于富生 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计 / 张小英, 陈丽京, 于富生主编
北京: 中国人民大学出版社, 2001
(通用管理系列教材)

ISBN 7-300-03742-9 / F·1120

I. 企…

II. ①张… ②陈… ③于…

III. 企业管理—会计—高等学校—教材

IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 11238 号

通用管理系列教材

企业会计

张小英 陈丽京 于富生 主编

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部: 62515351 门市部: 62514148

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public3. bta. net. cn

经 销: 新华书店

印 刷: 中国人民大学印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 9.75

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 1 次印刷

字数: 201 000

定价: 15.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

QIYE KUAJI

在经济社会中，企业的经营状况和经营成果是方方面面的利益相关者至为关心的。无论你是企业现在的和潜在的投资者、债权人，还是企业的管理者都必须了解企业的资金及其运动的状况和效果，都必须了解企业会计信息生成的过程，即如何对企业的资金及其运动进行核算；会计报表又是怎样编制出来的；会计核算应遵循什么原则；如何进行成本计算；如何运用会计方法进行经营决策；会计人员在核算过程中的主观判断会对会计信息产生怎样的影响等等。由此可见，会计知识应是会计信息使用者的必备常识。

本书编者的目的是使读者了解企业会计的内容及其方法，从而对其所使用的会计信息有进一步的认识，以便进行相关的分析和决策。

本书的特点：在表述上，力求简单明了，通俗易懂；在内容上，不但包括了会计凭证、会计记账方法、各会计要素的内容及核算、会计报表的编制及分析，还包括

了成本计算的内容及方法、变动成本法、本量利分析方法及经营决策会计的各种方法，使读者能够对会计核算、会计报表的编制与分析、管理会计的内容有一个较全面的了解。

主 编

2001年1月

目 录

QIYI KUNJI

第1章	总 论 /1
第1节	会计概述 /1
第2节	会计科目和账户 /11
第3节	会计信息载体 /13
第4节	借贷记账法 /17
第2章	资产与权益 /24
第1节	资产 /24
第2节	权益 /82
第3节	资产负债表的编制 /113
第3章	收入与费用 /126
第1节	收入 /126
第2节	费用 /130
第3节	利润 /141
第4节	利润表的编制 /151
第4章	现金流量 /160
第1节	现金流量的内容 /160

第2节	现金流量表的编制 /163
第5章	会计报表分析 /183
第1节	资产负债表分析 /183
第2节	利润表分析 /191
第3节	现金流量表分析 /194
第6章	成本计算 /202
第1节	成本计算的意义、内容和一般程序 /202
第2节	成本计算举例 /210
第7章	变动成本法与本量利分析 /218
第1节	变动成本法 /218
第2节	本量利分析 /235
第8章	经营决策 /253
第1节	经营决策中常用的成本概念 /253
第2节	生产决策 /256
第3节	定价决策 /280
第4节	存货决策 /292

第 1 章 总 论

QI YE LI XUE

第 1 节 会计概述

一、会计的概念

会计作为一种经济管理活动，是随着社会生产的发展和由此产生的经济管理的需要而产生和发展起来的。

物质财富的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在人类的生产活动中，一方面要创造物质，取得一定的劳动成果；另一方面又要发生各种劳动耗费，耗费一定的人力、物力、财力。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，做到所得大于所费。在人类社会的早期，人们只是凭借头脑来记忆经济活动过程中的所得与所费，随着生产活动的日益纷繁复杂，大脑记忆已无法满足上述需要，于是，便产生了专门记录和计算经济活动过程中的所得与所费的会计。早期的会

计是生产职能的附带部分，在生产活动之外附带地把劳动耗费和劳动成果记录下来，并进行比较。随着生产力的发展和生产规模的逐渐扩大，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为由专门人员从事的工作。经过长期的实践，会计已由简单的记录和计算，逐步发展成为以货币为主要计量单位综合地核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动。会计的概念可以表述为会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的基本职能包括以下两个方面。

（一）进行会计核算

会计核算会计最基本的职能，也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、报告等环节，对特定对象（或称特定主体）的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记；算账是指在记账基础上，对企业单位一定时期的收入、费用（成本）、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算；报账是指在算账的基础上，对企业单位的财务状况、经营成果和现金流动情况，以会计报表的形式对

有关方面进行报告。

(二) 实施会计监督

会计监督职能也称控制职能，是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规、遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划，是否有利于预算目标的实施，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象。

会计核算会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去客观基础；而会计监督又是会计核算质量的保障，没有监督，就难以保证核算所提供的信息的真实性、可靠性。

三、会计假设

会计假设，也称会计核算的基本前提，它是会计核算的基础条件，离开了这些基础条件，就不能有效地开展会计工作。会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

(一) 会计主体

会计主体又称会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。

会计主体前提要求会计人员在开展会计工作时，首先要确定会计核算的范围，明确哪些经济活动应当予以确认、计

量和报告，哪些不应包括在其核算的范围内，不予确认、计量和报告。明确为谁记账、算账和报账的问题，也就是要确定会计主体。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般说来，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。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续下去，即在可预见的未来，该会计主体不会清算、解散、倒闭。所持有的资产将正常营运，所负担的债务将正常偿还。

持续经营前提要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提，在此前提下选择确定会计程序和会计处理方法，进行会计核算。

(三) 会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动人为地划分为若干个相等的时间间隔，据以结算账目，编制会计报表。

会计分期前提需要会计人员人为地将企业持续不断、川流不息的生产经营活动划分为若干个相等的期间，以反映企业的经营成果和财务状况及其变动情况。这种人为的分期就是会计期间。

根据《企业会计准则》的规定，我国的会计期间按年度划分，以日历年度为一个会计年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一个会计年度还具体划分为季

度、月份。

(四) 货币计量

货币计量是指在会计核算中，以货币作为统一计量单位。

在我国，人民币是国家法定货币，在我国境内具有广泛的流通性。所以在《企业会计准则》中规定我国的会计核算以人民币作为记账本位币，企业的生产经营活动一律通过人民币进行核算反映。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报会计报表，应当折算为人民币反映。

四、会计原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算工作应遵循的基本规范，是对会计核算工作的基本要求。根据《企业会计准则》的规定，我国会计核算的一般原则包括 12 项。

(一) 客观性原则

客观性原则又称真实性原则，是指会计核算应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映企业的财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、资料可靠。

(二) 相关性原则

相关性原则又称有用性原则，是指会计信息应当满足投

资者等有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

(三) 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照统一规定的会计处理程序和方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

(四) 一贯性原则

一贯性原则又称一致性原则，是指企业采用的会计程序和会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财务报告中予以说明。

(五) 及时性原则

及时性原则是指会计核算工作应当讲求实效，会计处理应当及时进行。

(六) 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。

(七) 权责发生制原则

权责发生制原则是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认计量的标准。凡属于本期的收入和费用，不论款项是否收付，均应计入本期损益；凡不属于本期

的收入和费用，即使款项已经收付，也不应计入本期损益。权责发生制又称应收应付制，是与收付实现制相对的一项确认损益的重要制度。

（八）配比原则

配比原则是指一定时期的收入应当与该收入相关的成本、费用相互配比并在同一会计期间记账，以便正确确认当期损益。

（九）谨慎原则

谨慎原则又称稳健原则，是指在资产计价及损益确定时，如果有两种或两种以上的方法或金额可供选择时，应选择使本期净资产和利润较低的方法或金额，亦即资产计价时从低，负债估计时从高；不预计任何可能的收益，但如果有合理的基础可以估计时，应预计可能发生的损失和费用。

（十）历史成本原则

历史成本原则是指各项财产物资，除按国家有关规定所允许的方法进行调整外，原则上均应按取得或购进时的实际成本计价。

（十一）划分收益性支出与资本性支出的原则

划分收益性支出与资本性支出的原则是指凡支出的效益仅与本企业会计年度相关的，应当作为收益性支出，计入本企业会计年度损益；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为

资本性支出，计入固定资产、无形资产及其他资产，分期计入相关年度的损益。

(十二) 重要性原则

重要性原则是指对于重要的交易或事项，应当单独、详细反映；对于不重要的交易或事项，在不影响会计信息真实可靠的情况下，可以合并、粗略反映。

五、会计要素

会计要素是对会计核算对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。

我国《企业会计准则》明确列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六个会计要素。这六大会计要素可以划分为两大类，即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

(一) 反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业特定日期的资产及权益情况，是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

1. 资产

资产是指由于过去的交易、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流入。资产具有如下特征：

(1) 资产是由过去的交易或事项所产生的。

- (2) 资产是企业拥有或控制的。
- (3) 资产能够给企业带来未来的经济利益。

2. 负债

负债是指由于过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务会导致经济利益流出企业。负债具有如下特征：

- (1) 负债是由过去的交易或事项所形成的当前的债务。
- (2) 负债是企业将来要清偿的义务。
- (3) 负债需要在将来通过转移资产或提供劳务予以清偿。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中所享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

所有者权益具有如下特征：

- (1) 所有者权益由资产减负债的余额确定。
- (2) 增减变动受所有者增资或减资以及留存收益多少等影响。

(二) 反映经营成果的会计要素

经营成果是企业一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果。是资金运动显著变动状态的主要体现。反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

1. 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经营活动中所形成的经济利益的总流入。收入具有如下特征：

- (1) 收入主要由销售商品、提供劳务或他人使用本企业

资产所产生。

(2) 收入具体表现为资产的增加或负债的减少。

2. 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。费用具有如下特征：

(1) 费用产生于过去的交易和事项。

(2) 费用表现为资产的减少或负债的增加。

3. 利润

利润是指企业一定会计期间的经营成果。利润具有如下特征：利润表示企业最终的经营成果，利润由收入与费用的差额确定。

六、会计等式

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式。由于会计等式表明一定时日企业资产、负债和所有者权益的平衡关系，所以也称之为会计平衡公式。

(一) 资产 = 负债 + 所有者权益

这是最基本的会计等式。资产来源于所有者的投入资本和债权人的投入资金。其中，所有者投入资本形成所有者权益，债权人投入的资金形成债权人权益，资产来源于权益，两者必然相等。

资产与权益的恒等关系，是资金运动的静态表现，是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。