

企业会计学

(修订本)

主 编	丁庭选	李连华
副主编	向德伟	张书敏
	靳闽生	杨伯坚



河南省高等教育自学考试教材

中国商业出版社

企业会计学

(修订本)

主 编 丁胜德 李国峰
副主编 尚继伟 李书峰
审 阅 员 孙国生 顾松强



河南财政税务高等专科学校教材

中国税务出版社

企业会计学

(修订本)

主 编 丁庭选 李连华

副主编 向德伟 张书敏

~~靳国生~~ 杨伯坚

(京)新登字 073 号

企 业 会 计 学

主 编 丁庭选 李连华

副主编 向德伟 张书敏

靳闽生 杨伯坚

责任编辑 丁忆竹

责任校对 梁淑英

中国商业出版社出版发行

100053 北京广安门内报国寺1号)

河南招生考试服务中心总发行

(河南省郑州市农业路11号)

河南省毕升印刷制品有限公司印刷

1997年6月第一版 1997年8月第一次印刷

850×1168毫米 32开 20.5印张 424千字

印数 1-2000册

ISBN7-5044-2613-X/F·1743

定价:21.60元

(如有印装质量问题可更换)

修订说明

修订本书的目的在于:①根据全国统编《企业会计学自学考试大纲》(方正生教授主编)的要求而修订;②近几年我国会计乃至国际会计的理论研究和实践又有新的发展,我们在修订过程中吸收了一部分新的企业会计学的内容;③对第一版原稿中的缺陷,加以改进。

修改后本书由原稿的14章增加到18章,增加的主要内容有:第十五章股份制企业会计(郝秀琴编写);第十六章外商投资企业会计(安庆钊编写);第十七章企业集团会计(杨伯坚编写);第十八章企业清算(穆大常编写)。原稿的第十章实收资本修改后编为第二章资本与资本公积的核算;原稿的第十二章损益修改后编为第十二章销售收入、成本和税金及附加的核算和第十三章利润与利润分配的核算。另外,其他章节也都严格按《企业会计学自学考试大纲》的章节修改。

本书的修改总纂工作由丁庭选同志负责,参加本书修改的同志及修改的章节有:丁庭选第1、9、14章,郭苗红第2章,杨伯坚第3章,张丽华第4章,刘永立第5章,吴文俊第6章,张晨霞第7章,赵风云第8章,申香华第10章,张宁第11章,李连华第12、13章,靳闻生参加编写和修改了第5、12、13章。

本书在修改过程中得到了河南省自考委、河南财经学院领导及河南财经学院会计系广大教师的大力支持,我们在此表示深深的感谢。

本书修改工作时间仓促,加之作者水平有限,书中难免有误,敬请广大读者批评指正。

编 者

一九九七年四月

前 言

教材建设是高等教育自学考试工作的一项基本建设。为了满足个人自学、社会助学和国家考试的需要,我们组织了有关高校的部分教师,根据专业考试计划,按照全国高等教育自学考试指导委员会颁布的考试大纲的要求,并结合自学考试的特点,对原来丁庭选、李连华主编的《企业会计学》(中国商业出版社 1995 年出版)重新修订编写本教材。它是我省高等教育自学考试经济管理类专业的指定教材,本教材也可作为有关高校及各类成人高等教育相同课程的教材及参考书。

编写高等教育自学考试教材是一种新的尝试,由于本书的编印比较仓促,不当之处在所难免,恳请社会各界的有关专家、学者和广大自学者批评指正。

河南省高等教育自学
考试委员会办公室
1997 年 4 月

目 录

前 言

第一章 导论	(1)
第一节 概述	(1)
第二节 企业会计对象	(5)
第三节 企业会计准则	(14)
第四节 企业会计任务	(29)
第五节 企业会计工作组织	(32)
第二章 资本与资本公积的核算	(42)
第一节 概述	(42)
第二节 投入资本的核算	(43)
第三节 资本公积的核算	(48)
第三章 货币资金的核算	(51)
第一节 概述	(51)
第二节 库存现金的核算	(52)
第三节 银行存款的核算	(58)
第四节 其他货币资金的核算	(79)
第五节 外币的核算	(82)
第四章 应收款项的核算	(98)
第一节 概述	(98)
第二节 应收帐款和预付货款的核算	(101)

第三节	应收票据的核算·····	(114)
第四节	其他应收款项的核算·····	(120)
第五章	存货的核算·····	(126)
第一节	概述·····	(126)
第二节	存货的计价·····	(127)
第三节	商品存货的核算·····	(139)
第四节	产品存货的核算·····	(154)
第五节	非商品产品存货的核算·····	(158)
第六节	存货盘盈盘亏的核算·····	(173)
第六章	对外投资的核算·····	(177)
第一节	概述·····	(177)
第二节	短期投资的核算·····	(181)
第三节	长期投资的核算·····	(184)
第七章	固定资产与在建工程的核算·····	(198)
第一节	概述·····	(198)
第二节	固定资产增加与减少的核算·····	(203)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(215)
第四节	固定资产修理的核算·····	(226)
第五节	在建工程的核算·····	(229)
第八章	无形资产与递延资产的核算·····	(237)
第一节	概述·····	(237)
第二节	无形资产的核算·····	(245)
第三节	递延资产的核算·····	(254)
第四节	待摊费用的核算·····	(258)

第九章 流动负债的核算	(261)
第一节 概述	(261)
第二节 短期借款的核算	(265)
第三节 应付帐款和预收帐款的核算	(270)
第四节 应付票据的核算	(276)
第五节 应付工资及应付福利费的核算	(279)
第六节 预提费用的核算	(287)
第七节 应交税金的核算	(288)
第八节 其他应付款项的核算	(293)
第十章 长期负债的核算	(298)
第一节 概述	(298)
第二节 长期借款的核算	(301)
第三节 应付债券的核算	(310)
第四节 长期应付款的核算	(332)
第五节 住房周转金的核算	(338)
第六节 专项应付款的核算	(341)
第十一章 成本和费用的核算	(347)
第一节 概述	(347)
第二节 产品制造成本的核算	(360)
第三节 产品成本计算组织形式及其核算	(392)
第四节 商品购进成本的核算	(415)
第五节 期间费用的核算	(424)
第十二章 销售收入、成本与税金及附加的核算	(430)
第一节 概述	(430)

第二节	商品销售收入、产品销售收入的核算	(432)
第三节	销售成本的核算	(436)
第四节	其他业务收支的核算	(443)
第五节	销售税金及附加的核算	(446)
第十三章	利润与利润分配的核算	(461)
第一节	概述	(461)
第二节	利润的核算	(466)
第三节	所得税的核算	(468)
第四节	利润分配的核算	(484)
第五节	盈余公积的核算	(487)
第十四章	会计报表与会计报表分析	(489)
第一节	概述	(489)
第二节	对外会计报表	(495)
第三节	对内会计报表	(532)
第四节	会计报表分析	(539)
第十五章	股份制企业会计	(558)
第一节	概述	(558)
第二节	改建股份制企业过程及其帐务处理	(561)
第三节	募集股本的核算	(564)
第四节	股利及增股的核算	(568)
第十六章	外商投资企业会计	(573)
第一节	概述	(573)
第二节	投入资本的核算	(577)
第三节	进出口业务的核算	(587)

第四节	利润分配的核算·····	(590)
第五节	会计报表·····	(592)
第十七章	企业集团会计·····	(594)
第一节	概述·····	(594)
第二节	货币资金的核算·····	(596)
第三节	存货的核算·····	(599)
第四节	固定资产的核算·····	(601)
第五节	成本和费用的核算·····	(602)
第六节	产品销售、利润与利润分配的核算·····	(605)
第七节	会计报表·····	(609)
第十八章	企业清算·····	(613)
第一节	概述·····	(613)
第二节	企业合并的清算·····	(619)
第三节	企业解散的清算·····	(629)
第四节	企业破产的清算·····	(634)

第一章 导 论

第一节 概 述

一、企业会计的概念

企业会计是会计信息系统的一个重要的子系统,是企业经营管理的一个重要组成部分。

企业会计是商品经济乃至市场经济发展到一定阶段的产物。企业会计首先出现在西方国家,逐步成熟为一门系统的科学知识体系大致在 1939 年至 1965 年之间。这期间是西方国家市场经济发展迅速的时期。大家知道,市场经济有其共同的特征,主要表现为:承认个人和企业等市场主体的独立性,它们自主地作出经济决策,独立地承担决策的经济风险;建立起具有竞争性的市场体系,由市场形成价格,保证各种商品和生产关系的自由流动,由市场对资源配置起基础的作用;建立起有效的宏观经济调控机制,对市场运行实行导向和监督,弥补市场经济本身的弱点和缺陷;必须有完备的经济法规,保证经济运行的法制化;要遵守国际经济交往中通行的规则和惯例,等等。我们把在市场上从事商品交易活动的组织和个人,称为市场主体。企业是市场上资本、土地、劳动力、技术等生产要素的提供者或购买者,又是各种消费品的生产者和销售者,因而是十分重要的市场主体。在市场经济条件下,企业这一市场主体应具备下列特定条件:①企业要有明确的产权关系;②企业是法律上和经济上独立自主的实体;③企业之间、企业与其他交易

者之间地位平等,等等。由此可见,参与市场行为的现代企业就结成了以经营者为一方和以投资人、债权人、企业职工等为另一方的受托与委托关系(即经营权与所有权分离),受托人是企业(法人)的代表,而委托人则表现为企业外部的利害关系集团,是企业的业主。受托人就需要定期或不定期的向委托人汇报企业的财务状况和经营成果。作为企业经营管理重要组成部分的企业会计就要担此重任,按企业运行的轨迹,运用企业会计的手段,为企业外部各个委托人或有关利害关系集团提供对决策有用的企业会计信息。所以,企业会计又称为“对外报告会计”,其概念可以表述为:企业会计是以会计法、公认会计原则或企业会计准则以及会计制度为依据,运用会计核算的基本原理,通过确认、计量、记录和报告等程序对会计主体单位已发生或已完成交易与事项中的财务数据进行输入、加工处理、输出,借助于财务报表的形式向企业内部和外部有关利害关系集团提供企业会计信息的一种经济信息系统。同时也是一种经济管理活动。

二、企业会计的特征

任何一门学科都有其研究的理论依据、对象、方法和目的,企业会计也不例外。由上述企业会计的定义及实践证明,企业会计的特征表现为如下几个方面。

(一)明确了企业会计的运作依据

企业会计的运作必须以会计法规、公认会计原则或企业会计准则以及国际会计惯例为准绳。

如前所述,市场经济是法制经济,任何企业的管理行为必须以经济法规为准绳。对外经济活动还要遵守国际经济交往中通行的规则和惯例。企业会计是对外报告会计,向企业外部有关利害关系集团提供决策有用的财务会计信息。这些利害关系集团主要包括:股东、债权人、政府机构及社会公众等。他们各自从不同的方

面关心企业的财务状况和经营成果及企业对社会责任的履行情况。因此,企业会计所提供的经济信息要满足他们的要求,必须按照既定的法规、原则、准则处理会计事项,以确保会计信息的质量和会计信息的可比性。

(二)明确了企业会计的对象

企业会计的对象是会计主体单位已发生或已完成的交易与事项中的经济资源及其来源(即资产、负债与所有者权益),这种经济资源与其来源是以货币可以计量的,表现为企业会计要素。

任何一门管理学科都有其研究的对象,任何一种信息系统都有其加工处理、输入、输出的数据。企业会计也不例外。企业会计这一经济信息系统所要加工、处理、报告的正是每一会计主体单位已发生或已完成的交易与事项中的财务数据。它又有以下特点:其一,它主要是过去发生的会计信息;其二是主要能用货币计量的会计信息。

(三)明确了企业会计所运用的方法

企业会计信息系统所要运用的方法是会计信息系统的基本原理。会计信息系统的基本原理是采用对会计信息进行确认、计量、记录和报告等程序,并通过现代化手段对会计数据进行输入、加工处理、输出,以财务报告等形式向外部提供高质量的会计信息。这个基本原理的主要特点是:①会计确认以权责发生制为基础;②货币计价采用历史成本原则;③运用复式借贷记帐法;④以财务报表作为主要形式向外提供企业会计信息。

(四)明确了企业会计的目标

企业会计的目标是以财务报告的形式向企业内部但主要是外部各有关利害关系集团提供高质量的企业会计信息。

企业会计的主要目标是指提供会计信息的目的。为企业内部管理需要而提供,为实现其经营目标而提供,但主要是为企业外部各有关利害关系集团提供,以满足他们的要求。

1. 企业的所有者利用企业会计信息的目的和要求。

在企业经营权与所有权相分离的情况下,企业所有者需要利用会计信息进行重要的决策。他们分析企业的财务状况和企业的盈利情况,决定是否应该对企业投入更多的资金,是否出售股份。同时,他们还重点考查企业的股利分配政策,预测企业的发展前景等等。

2. 企业的债权人利用企业会计信息的目的和要求。

企业债权人主要利用企业会计信息观察企业的偿债能力,同时考察企业的获利能力,以便决定是否多贷或少贷甚至抽回贷给企业的资金。

3. 政府部门利用企业会计信息的目的和要求。

这里的政府部门主要指财政、税务、审计等有关部门。为政府部门提供会计信息,以便他们考察企业对社会的责任履行情况。如税金的缴纳情况、法律的遵守情况、以及企业对社会环境(如是否有污染)的影响情况等等。

除此之外,还有企业的顾客和企业的职工对会计信息的利用,以便他们考察企业的信誉和人力资源投资与保护等情况。

三、企业会计学

企业会计学是研究如何为企业利害关系人提供财务会计信息的一门管理科学。

如前所述,企业会计是以会计法、企业会计准则以及企业(行业)会计制度为依据,运用会计核算的基本原理,通过确认、计量、记录和报告等程序对企业已发生或正完成的经济事项采用货币计量手段连续、完整、高效、及时、科学地提供一系列财务会计信息,并直接参与企业的经营管理活动。而企业会计学就是研究如何运用会计学基本原理,如何对财务数据进行输入、加工处理、输出,如何编报会计报表,为企业的利害关系人进行投资决策、管理决策提

供高质量的会计信息。它既是对企业会计工作的理性认识,又是企业会计工作赖以顺利和有效进行的知识体系。

四、企业会计与企业会计学的区别和联系

企业会计是企业会计工作和企业会计学的总称。企业会计工作是我们现实生活中从事企业会计活动所采用的操作程序和规范,它是一种企业管理行为。而企业会计学则是指对企业会计理论的研究,它是企业会计工作的理论总结和概括,又反过来指导会计实践工作。我们现实生活中常谈的企业会计主要是指企业会计工作,它与企业会计学既有区别又有密切的联系。

第二节 企业会计对象

一、企业会计的一般对象

企业会计的对象就是指企业会计所要反映、监督、分析、预测、控制、决策的内容和范围。研究企业会计的对象,对确定企业会计的目标,建立和发展企业会计的方法体系具有重要的意义。

在社会主义制度下,个别资金运动都是由各个企事业单位的资金运动过程组成。也都存在着不同的性质,执行着不同的职能和任务,呈现出不同的运动形式。

工业企业是国民经济中进行物质资料生产的基层单位,它的基本任务是生产产品、销售产品、取得盈利,增加积累。为了完成上述任务,进行生产经营活动,它必须拥有一定数量的财产物资,这些财产物资的货币表现及货币本身就是资金,我们称其为经营资金。工业企业经营资金的运动方式是通过供、产、销三个阶段,不断地改变形态,依次周而复始的循环周转。而在进行循环周转之前,工业企业必须取得资金。在我国,目前工业企业取得资金的

渠道主要是投资人投入的资本金和向债权人借入的资金。工业企业有了一定数量的资金,才能开展生产经营活动,完成供、产、销三个过程。在供应阶段,企业以现金或银行存款购买各种劳动对象,为进行生产而储备必要的物资,货币资金就转化为储备资金。生产过程不仅是产品的产出过程,而且是物化劳动和活劳动的耗费过程,是生产力三要素的有机结合过程。在生产过程中,工人利用劳动工具对劳动对象进行加工,储备资金就转化为生产资金。同时,在生产过程中,一部分货币资金由于支付职工工资和其他生产费用而转化为在产品成本,成为生产资金。机器设备、房屋建筑物的消耗磨损价值也部分地转移到产品成本中去,构成生产资金的一部分。当产品制造完工时,生产资金即转化为成品资金。销售过程,也是产品价值的实现过程,在这个过程中,企业将产品销售出去,通过结算,重新取得货币资金,成品资金又转化为货币资金(其中包括利税在内)。企业在这部分货币资金中,首先将以成本形式弥补生产经营中的各种耗费,从而继续组织再生产,然后将一部分纯收入以税金等形式上缴国家,将税后利润按一定比例留存企业或按投资比例分配利润。工业企业的资金除了在上述三个经营阶段中不断地循环周转以外,有时还会发生对外投资和接受投资等情况,使企业的资金发生投入和退出企业的增减变动,这些资金的增减变动同样也是企业的资金运动。综上所述,工业企业的会计对象就是工业企业的资金运动。

商业企业是专门从事组织商品流通的经济实体,担负着社会商品交换的任务,也是再生产过程的重要环节。商业企业的经营资金运动与工业企业相比有所不同,它一般只经过供应和销售两个阶段。在供应阶段,经营资金运动表现为从货币资金形态转化为商品资金形态,主要的经济业务有商品的采购、货款的结算和采购费用的支付等。在销售过程中,经营资金运动表现为由商品资金形态转化为货币资金形态,具体的经济业务有商品销售款的结