

企业会计实务

潘新超 主编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计实务 / 潘新超主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1996

国内贸易部部编中等专业学校教材

ISBN 7-5005-2963-5

I. 企… II. 潘… III. 企业管理—会计—专业学校—教材
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 11706 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

河北涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 16.875 印张 348 000 字

1996 年 10 月第 1 版 1996 年 10 月涿州第 1 次印刷

印数: 1—20 050 定价: 15.80 元

ISBN 7-5005-2963-5/F·2799(课)

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

国内贸易部部编中等专业学校教材，是适应社会主义市场经济发展的新形势，按照建立社会主义现代企业制度和“建立大市场、搞活大流通、发展大贸易”的要求，结合我国财税、金融体制等改革情况，由国内贸易部教育司组织有关专家、教授和长期在教学第一线任教的教师编写的。

《企业会计实务》一书由潘新超任主编，李琪金任副主编。经审定，可作为国内贸易部系统中等专业学校教材，也可作为各类中等成人学校、在职干部业务岗位培训教材和广大企业职工自学读物。参加本书编写的有：河南省粮食学校副校长潘新超（第一、十二章），浙江商业学校讲师麻淑秋（第二、六章），辽宁省供销学校讲师褚文凤（第三、十章），云南省财贸学校高级讲师李琪金（第四章），河北省物资学校讲师张好刚（第五、八章），牡丹江商业学校讲师张海林（第七、九、十一章），其中第九章第一节由潘新超和张海林共同完成。全书由潘新超总纂，最后经有关专家审定。

在编写过程中得到了许多学校领导和教师的大力支持，在此一并致谢。由于编写时间仓促，水平有限，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

国内贸易部教育司

1996年7月

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 企业会计的概念及职能	(1)
第二节 企业会计的对象	(6)
第三节 企业会计的任务	(14)
第二章 速动资产	(17)
第一节 货币资产的核算	(17)
第二节 短期投资的核算	(42)
第三节 应收款项的核算	(49)
第四节 应收票据的核算	(58)
第三章 非商品产品存货	(66)
第一节 原材料的核算	(66)
第二节 包装物的核算	(88)
第三节 低值易耗品的核算	(98)
第四节 材料物资的核算	(103)
第四章 商品及产品存货	(106)
第一节 存货的概念及计价	(106)
第二节 商品存货——进价金额核算	(116)
第三节 商品存货——售价金额核算	(182)
第四节 产品销售的核算	(213)

第五章 长期投资	(219)
第一节 长期投资概述	(219)
第二节 股票投资的核算	(224)
第三节 债券投资的核算	(230)
第四节 其他投资的核算	(240)
第六章 固定资产	(245)
第一节 固定资产概述	(245)
第二节 固定资产增加的核算	(250)
第三节 固定资产折旧的核算	(259)
第四节 固定资产减少的核算	(268)
第五节 固定资产租赁及修理的核算	(272)
第六节 固定资产清查盘点的核算	(277)
第七章 无形资产和递延资产	(282)
第一节 无形资产的核算	(282)
第二节 递延资产的核算	(292)
第三节 其他资产的核算	(296)
第八章 负债	(299)
第一节 负债概述	(299)
第二节 应付工资及福利费的核算	(302)
第三节 应交税金的核算	(315)
第四节 其他流动负债的核算	(334)
第五节 长期负债的核算	(342)
第九章 所有者权益	(355)
第一节 所有者权益的概念及其内容	(355)
第二节 增减资本的核算	(358)

第三节	资本公积的核算.....	(364)
第四节	留存收益的核算	(369)
第十章	成本与费用	(376)
第一节	产品成本的核算	(376)
第二节	管理费用和财务费用的核算	(405)
第三节	产品销售费用和经营费用的核算	(410)
第十一章	收入与利润	(415)
第一节	收入的核算	(415)
第二节	利润形成的核算	(424)
第三节	利润分配的核算	(438)
第十二章	会计报表	(445)
第一节	会计报表概述	(445)
第二节	会计报表的编制	(450)
第三节	合并会计报表	(503)
第四节	会计报表分析	(521)

第一章 导 论

第一节 企业会计的概念及职能

一、企业会计的概念

经济越发展会计越重要。随着我国社会主义市场经济的确立，企业作为构成国民经济的基本单位和细胞，担负着组织物质资料生产及商品流通等重要经济职能。要搞活市场经济就要首先搞活企业，而要搞活企业，就必须加强企业经济管理，不断提高企业的经济效益，以最大限度地增加社会财富，提高人民的物质文化水平。在企业经济管理系统中，会计作为价值管理是一切其他管理形式所不可替代的。因为企业的一切经济活动都表现为各项财产物资的价值运动，会计管理就是以货币为主要计量单位去测定价值运动及其结果的各种量值，通过记录、计算、汇总、考核及评价等基本形式对企业的各项经济活动进行管理，并通过对企业投入与产出的对比，核算经济效益。可见，会计是整个企业经济管理系统中的管理中枢，在社会主义市场经济管理中发挥着更为重要的作用。

会计作为一种工作早在原始社会就已萌芽，但此时仅是

“生产职能的附带部分”。在奴隶社会和封建社会，由于它侧重于对财物赋税收支的记录，因而以官厅会计为主体。会计与企业的结合发端于资本主义的产业革命时期。产业革命给当时的资本主义国家带来新的生产力，由此引发了生产组织和经营方式的重大变革，生产组织日渐社会化，产生了股份公司的企业组织形式。人们在进行生产经营活动时，为了达到以尽可能少的耗费取得尽可能多的成果之目的，除了对生产经营过程实施有效的协调和业务管理外，更需要用会计来反映和监督生产经营过程，从价值形态上对劳动耗费和劳动成果进行计量和计算，并将耗费与成果进行比较分析，借以不断提高经济效益。因此社会经济细胞的基本单位，由家庭逐渐过渡到企业，不仅是经济组织形式的飞跃，而且引起了会计重心与方法的重大变革与转移，此后，会计核算的中心由官厅会计转向企业会计，使企业与会计实现了紧密的融合。同时，在会计方法体系上也有了进一步发展，主要表现在：其一，广泛利用货币尺度进行价值核算，以综合反映和监督价值增值的过程或结果，也使会计与统计、业务核算相区别。其二，广泛运用借贷记帐法，以企业为记帐主体，单独计量考核其经营成果，使企业与企业所有者分离开来。只有在这时，会计这门古老的技术才真正成为一门学科，广泛被社会所运用。

二十世纪五十年代后，随着科学技术的迅猛发展，社会生产力水平和生产社会化程度进一步提高，企业间的竞争日益激烈。客观上不仅要求企业会计进行事后的计量和记录，重要的是在经济活动过程前和过程中，对资金的筹措、投资

安排、资金效益等进行预测，并参与企业经营决策；运用会计的一系列的专门方法，合理地组织协调资金运动，并通过信息反馈，控制经济活动过程，促进企业改善经营管理，提高经济效益。特别是在社会主义市场经济条件下，企业经营机制发生了根本性的转换，会计工作已经渗透到生产经营活动的各个环节，管理控制作用愈加突出，使之成为企业经济管理的重要组成部分。

综上所述，企业会计是企业经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，全面、系统、连续、综合地核算和监督企业经济过程，并运用会计信息参与经济预测和决策，借以为提高企业经济效益服务的一种价值管理活动。

企业会计是专门适用于企业会计核算与监督的一门经济管理学科，它是各种需要独立计算经营成本和考核经营盈亏的部门会计的集合，如工业企业会计、商品流通企业会计、农业企业会计、施工企业会计等等。它所形成的知识体系是以会计主体的经济活动为范围，从理论与实践的结合上具体阐明企业会计的任务和原则、方法、程序等。但由于不同企业经济活动的特点和管理要求不同，企业会计也可以进一步分科，使之有所侧重地反映和监督不同企业的经济活动过程。

本教材将侧重于对工商企业的会计核算与方法进行阐述。

二、企业会计的基本职能

企业会计的职能是指会计在企业经营管理中所具有的功

能。它是会计本质的体现。明确会计的基本职能，就是确定会计工作的职责，以便更好地完成企业会计工作的任务。

（一）核算职能

核算职能就是反映企业经济活动，为企业经营管理提供可靠的、完整的会计信息。

1. 企业会计的核算职能主要从数量方面反映企业经济活动情况，并着重利用货币计量单位。由于企业经济活动的复杂性，企业会计从数量方面反映经济活动情况，一般采用实物、劳动和货币三种量度。实物量度用于反映不同经济资源的实物数量，它对于提供经营管理上所需要的实物数量指标，保护各种物资的安全完整具有重要意义，但不能总括地计算不同种类物资的价值量，也无法综合地反映企业发生的各项经济活动。劳动量度用于反映企业经济活动中消耗的工作时间数量，有助于具体计量某一工作过程的劳动耗费。在市场经济条件下，企业会计为了按统一的表现形式综合反映不同的经济活动、财产物资的增减变化、经济活动中的耗费、价值实现、收回及分配等，必须在实物和劳动量度的基础上，以货币作为统一计量尺度进行综合的价值核算。这是由货币商品的特殊使用价值和更好地加强企业经营管理的不要求决定的。

2. 企业会计的核算职能主要是对已发生的经济活动进行事中、事后反映，也为预测未来提供信息。对已发生的经济活动进行如实反映，是企业会计职能最直接的表现形式。企业会计之所以成为经营管理工作的重要组成部分，就在于它能够提供信息资料，反映企业经济活动的历史轨迹和现实

态势。随着社会经济的发展，企业经济活动日益复杂，在经营管理上就需要加强预见性。因此客观上要求企业会计还要为预测未来提供资料。

3. 企业会计的核算具有全面性、连续性、系统性和综合性。企业会计作为一项经济管理工作，不是消极地、机械地进行反映，而是对属于企业会计对象的全部经济活动都予以记录，在反映时也必须对各项相互关联的数据资料进行科学的分类和加工整理，从死数字中找出活情况，以便掌握经济活动的过程和结果。同时企业会计以价值形式对各个时期的经济活动进行连续的记录，有利于掌握经济活动的运行规律和发展趋势。因此，企业会计核算的全面性、连续性、系统性和综合性特征是提高会计信息质量的重要保证。

（二）监督职能

企业会计的监督职能，就是利用会计信息资料对企业经济活动加以控制和指导，使之能够按既定的目标和要求来进行。

1. 利用价值指标进行综合监督。

由于企业会计主要通过货币计量提供一系列价值指标，价值指标具有综合性特征，因此利用价值指标进行综合监督，可以全面控制企业经济活动的过程和结果，综合地考核企业经济效益。但企业会计监督也要在一定程度上进行实物监督，例如收发材料物资，按规定盘点资产，以确保资产的安全和完整。

2. 对企业经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督。

所谓合法性，主要指符合国家的财经政策、财会制度的规定，不违犯财经纪律。合理性主要指通过所费与所得的比较，能够取得最大的经济效益，既要从微观企业的角度又要从宏观经济的角度来考虑利弊得失。有效性是从提高企业的经济效益出发，对经济活动的全过程进行事前、事中和事后监督，揭露企业经营管理中的问题，促使企业挖掘内部潜力，堵塞漏洞，提高经济效益。对企业经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督是会计监督的重要内容，一般要经过掌握或制定标准、对比检查、实施控制、结果处理与反馈等环节。监督的根本目的也是为了有效地控制企业经济活动，取得更大的经济效益。

企业会计的核算职能和监督职能是密切联系、相辅相成的。如实的核算是实施有效监督的必备条件和基础，严格的监督则是如实核算的前提和继续。运用会计来管理企业经济活动，需要通过核算进行监督，通过监督发挥管理的作用。同时，只有严格进行监督，企业会计所反映出来的信息，才能在企业经营管理中发挥更大的作用。

第二节 企业会计的对象

企业会计的对象是指企业会计核算与监督的内容，只有明确会计核算与监督的内容才能做到有针对性地选择适当的方法进行核算和监督，进而发挥企业会计在经济管理中的重要作用。

企业为了独立地从事生产经营活动，必须拥有一定数量

的财产物资作为物质基础。由于商品货币关系的存在，这些财产物资的增减变动都需要以货币作为统一的价值尺度进行计量。在再生产过程中，这些垫支于生产经营过程，满足创造或实现新价值需要的财产物资的价值表现，就是企业的经营资金。企业的经营资金伴随着企业的生产经营不断地进行运动，并在运动中增值。工业企业在经营资金投入生产经营过程中后，主要按照供应、生产和销售三个阶段进行运动，经营资金也就从货币形态出发，依次经过储备资金形态、生产资金形态、产品资金形态，最后又回到货币形态上来。我们将资金从货币形态出发，依次进行转化，最后回到货币形态的过程叫资金循环，连续不断的循环称为资金周转。商品流通企业的经营资金则主要按照购进和销售两个阶段进行运动，经营资金顺序地经过货币资金、商品资金，又回到货币资金形态上来，完成一次资金循环，并伴随着经营活动不断地循环和周转。在任何企业，随着生产经营活动不间断地进行，经营资金不仅在总量上增值，发生资金收回，也会出现资金耗费，如材料物资的消耗、固定资产折旧、各种销售管理性费用支付以及活劳动耗费等，这些耗费均要通过经营收入予以补偿，补偿有余时就形成了企业的利润。可见企业经营资金的运动过程及其结果，构成了企业会计核算和监督的全部内容，即企业会计的对象。

在社会主义市场经济条件下，企业经营资金的运动过程及其结果通过资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素来体现。会计要素是对企业会计对象具体内容所作的最基本分类，是企业会计对象基本的、主要的组成部

分。

一、资产

资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源。拥有一定数量的资产，是企业进行生产经营活动的前提条件。企业经营资金的周转，实际上就是各种资产的运用、耗费和补偿、增值的过程，因而资产核算是企业会计的重要内容。

企业的资产按其流动性强弱可以划分为流动资产和非流动资产，其中非流动资产包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(一) 流动资产

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付帐款、存货等。流动资产扣除存货后称为速动资产，速动资产是企业可立即清偿短期负债的资产，它标示着企业清偿短期负债的能力。

(二) 长期投资

长期投资是指企业持有的，不准备在一年内变现的投资。包括股票投资、长期债券投资和其他投资。

(三) 固定资产

固定资产是指企业用于生产商品或提供劳务、出租给他人，或为了行政管理目的而持有的，预计使用年限超过一年的具有实物形态的资产。如房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

(四) 无形资产

无形资产是指无实物形态的，企业用于生产商品或提供劳务、出租给他人，或为了行政管理目的而持有的，使用年限超过一年的非货币性资产。包括专利权、商标权、非专利技术、土地使用权和商誉等。

(五) 递延资产

递延资产是指其本身没有交换价值，不可转让，一经发生就已消耗，但能为企业创造未来收益，并能从未来收益的会计期间抵补的各项支出。如开办费、租入固定资产的改良支出等。

(六) 其他资产

其他资产指除以上各项目以外的资产。如特准储备物资、银行冻结存款及物资、诉讼中财产等。

资产按其流动性分类并排列各项资产，可以充分揭示企业资产变现能力的信息，以便投资者做出正确的投资决策；可以全面反映企业的经济活动，及时提供企业财务成果的信息；可以预测企业现金流动的趋势，并有助于不同计量属性的应用。

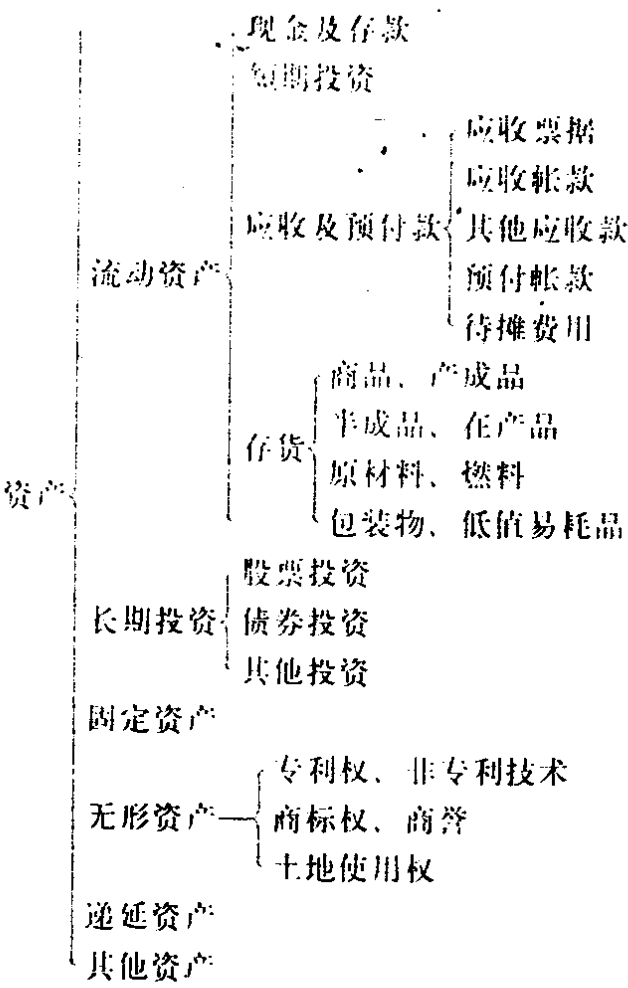
企业资产的构成及分类情况，可用图表 1-1 表示。

二、负债

负债是企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。负债通常是现实已经存在的，由过去经济业务而产生的经济责任，是一笔能用货币来确切计量或用货币来合理估计的金额，它须以债权人所能接受的资产或劳务来偿付。负债的确认与偿付是企业筹集经营资金和从事生产经营

活动经常发生的经济业务，因此也是企业会计核算的一项重要内容。

图表 1-1 企业资产的构成与分类



负债按其偿付期的长短，可分为流动负债和长期负债。

(一) 流动负债

流动负债是指企业将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

流动负债按其金额是否肯定可分为金额肯定性负债、金

额取决于经营情况的负债和金额需估计的负债三类。金额肯定性负债，一般是在确认其负债义务时，根据合同或法律等的规定，具有确切的金额、确切的债权人和付款日，到期必须偿还的债务。金额取决于经营情况的负债是指它一般需要在一定的经营期末才能确定负债的金额，如应交税金、应付利润等。金额需要估计的负债主要指负债已经发生而数额需要预计或估计确定的，如预提费用等。

(二) 长期负债

长期负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款(含一次还本付息和分次还本付息的借款)、应付债券、长期应付款等。

负债按其偿付期分类，可以使企业有计划的组织资金偿付即将到期的债务，并有利于企业资金的筹措，同时也便于企业分别情况组织负债的核算，以保证会计信息的准确可靠。

企业负债的分类情况如图表 1-2 所示。

三、所有者权益

所有者权益是投资者对企业净资产的要求权，包括企业的实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中实收资本包括国家投入资本、法人投入资金、个人投入资本和外商投入资本；资本公积包括资本溢价、法定财产重估增值、接收捐赠资产和资本折算差额等；盈余公积是企业按照国家有关规定从利润中提取的公积金；未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。