

财经干部培训系列教材

会计学

主编 李心合

苏州大学出版社

财经干部培训系列教材

会计学

主编 李心合

苏州大学出版社

会 计 学
李心合 主编
责任编辑 刘 文

苏州大学出版社出版发行
(地址:苏州市十梓街1号 邮编:215006)
如东县印刷厂印装
(地址:如东县掘港镇 邮编:226400)

开本 850×1168 1/32 印张 17.625 字数 440 千
1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷
印数 1-25000 册
ISBN 7-81037-459-1/F·58(课) 定价:25.00 元

苏州大学版图书若有印装错误,本社负责调换

编委会名单

主 任：施学道

副主任：江建平 万解秋

委 员：(按姓氏笔画排序)

万解秋	韦明华	方荷生	冯忠明
江建平	李心合	李荣荣	李恒山
宋义武	张美芳	陈志华	邵乾荣
郑鸿儒	施学道	倪道潜	徐 宁
徐锦荣	徐镇南	黄晓平	黄 鹏
蔡荣国	薛 健		

序

江总书记在党的十五大报告中指出：“集中财力，振兴国家财政，是保证经济社会各项事业发展的重要条件。”随着改革开放的不断深入，财政工作在加强宏观调控，推动经济持续、稳定、快速发展，实现经济体制和经济增长方式的两个根本转变中的地位、作用越来越重要，任务也越来越艰巨。要完成党的十五大提出的振兴财政的各项任务，关键在于建立一支高效廉洁并具有现代知识和管理技能的全心全意为人民服务的财政干部队伍。随着社会主义市场经济体制的建立与完善和财税改革的逐步深化，特别是新的财税体制的形成和财会法令规章的陆续颁布实施，财政工作出现了许多新情况、新问题，我们原有的财政理论和比较熟悉的财政知识有一部分已不再适用，财税干部的知识更新已成为加强干部队伍建设的当务之急。

按照财政部和省“九五”干部培训规划，根据财政、税收和财务等基本理论及90年代新的财税体制和财务法规，省财政厅组织有关专家、学者和部分实际工作者编写了这套财经干部培训系列教材，旨在围绕适应社会主义市场经济的发展，进一步提高财政干部的理论基础和业

务知识,增强财政管理的能力,有效地履行岗位职责。这套培训教材的特点是:既阐述基本原理,又联系财税工作实际;既注意体系完整、内容新颖,又注重对实际问题、经验材料的分析思考,具有较强的实用性和针对性。

江总书记指出:“当今时代是一个新事物、新知识、新经验层出不穷的时代,我们要学的东西很多,不论是谁,只要停顿下来,不学习新东西,肯定是要落伍的。”古人云:“工欲善其事,必先利其器。”希望财税干部通过比较系统的学习、培训,进一步夯实基础,精通业务,开阔视野,丰富知识,不断提高工作中的原则性、系统性、预见性、创造性,不断提高理论水平和业务水平。希望财税干部,特别是领导干部带头学习,善于挤出时间学习,要有知难而进的勇气,不耻下问的精神,注重学习效果,不断提高学习质量,从而在系统内真正形成认真学习、民主讨论、积极探索、求真务实的良好风气,努力提高财政干部的整体素质,更好地为国民经济建设和社会事业发展服务。

朱镕基

1998年7月

目 录

上篇 财务会计

第一章 财务会计的基本概念	(3)
第一节 会计与其所处社会经济环境的关系	(3)
第二节 财务会计的结构与特征	(5)
第三节 财务会计的概念结构	(8)
第四节 财务会计规范	(18)
第二章 流动资产	(21)
第一节 流动资产的概念与分类	(21)
第二节 货币资金	(21)
第三节 短期投资	(26)
第四节 应收项目	(29)
第五节 存货	(39)
第三章 长期投资	(52)
第一节 长期投资的概念和种类	(52)
第二节 长期债券投资	(54)
第三节 长期股票投资	(61)
第四节 其他投资	(65)

第四章 固定资产	(69)
第一节 固定资产概述	(69)
第二节 固定资产的取得	(71)
第三节 固定资产折旧	(82)
第四节 固定资产使用过程中的支出	(91)
第五节 固定资产的处置	(93)
第六节 固定资产盘盈与盘亏	(97)
第五章 无形资产和其他资产	(99)
第一节 无形资产	(99)
第二节 递延资产	(109)
第三节 其他资产	(112)
第六章 负债	(114)
第一节 负债的性质与分类	(114)
第二节 流动负债	(117)
第三节 长期负债	(135)
第四节 住房周转金	(143)
第七章 所有者权益	(147)
第一节 所有者权益的性质与构成	(147)
第二节 股份有限公司:股本的核算	(150)
第三节 其他企业:实收资本的核算	(161)
第四节 资本公积	(166)
第五节 留存收益	(169)
第八章 收入	(173)
第一节 收入的概念与范围	(173)
第二节 收入的确认	(174)

第三节	产品销售的帐务处理	(176)
第四节	其他业务收入	(184)
第九章	费用	(187)
第一节	费用的概念与范围	(187)
第二节	费用的确认	(191)
第三节	产品生产成本的核算	(192)
第四节	期间费用	(212)
第十章	利润及其分配	(214)
第一节	利润的形成	(214)
第二节	所得税会计	(218)
第三节	利润分配	(238)
第十一章	财务报表	(242)
第一节	财务报表概述	(242)
第二节	资产负债表	(250)
第三节	损益表	(257)
第四节	资金流量表	(263)
第五节	报表注释	(282)
第十二章	财务报表分析	(285)
第一节	财务报表分析概述	(285)
第二节	财务比率及其运用	(291)

中篇 预算会计

第十三章	事业单位会计	(305)
第一节	事业单位的会计改革	(305)
第二节	资产	(314)
第三节	负债	(337)

第四节	收入	(344)
第五节	支出	(355)
第六节	净资产	(367)
第七节	会计报表	(379)
第十四章	行政单位会计	(385)
第一节	行政单位会计概述	(385)
第二节	会计要素及会计科目设置	(386)
第三节	资产	(390)
第四节	负债	(400)
第五节	收入	(403)
第六节	支出	(407)
第七节	结余	(411)
第八节	年终清算会计报表	(412)
第十五章	财政总预算会计	(417)
第一节	财政总预算会计改革	(417)
第二节	会计要素与会计科目	(422)
第三节	资产	(424)
第四节	预算收入	(431)
第五节	预算支出	(434)
第六节	预算结余	(437)
第七节	预算周转金	(438)
第八节	专用基金	(439)
第九节	会计报表	(440)

下篇 特种会计

第十六章	会计法规	(447)
------	------------	-------

第一节	会计法规体系	(447)
第二节	会计法及相应法规	(450)
第三节	《注册会计师法》及相应规章	(459)
第十七章	外币业务会计	(464)
第一节	外币业务概述	(464)
第二节	外币业务会计的原则与方法	(467)
第三节	外币业务帐务处理	(469)
第十八章	企业合并与合并报表	(475)
第一节	企业合并及其会计处理	(475)
第二节	合并报表概述	(482)
第三节	内部交易事项的抵消	(489)
第四节	合并报表编制举例	(502)
第五节	外币报表的折算	(513)
第十九章	上市公司的信息披露	(517)
第一节	上市公司信息披露的特点	(517)
第二节	招股说明书	(521)
第三节	上市公告书	(523)
第四节	定期报告	(524)
第五节	临时报告	(527)
第二十章	清算会计	(532)
第一节	清算会计概述	(532)
第二节	清算会计的前提	(535)
第三节	清算资产的变现与清偿分配	(546)
后记		(552)

上 篇
财 务 会 计

第一章 财务会计的基本概念

第一节 会计与其所处社会经济环境的关系

一、社会经济环境对会计的影响

会计总是处于一定的社会经济环境之中,不可避免地受所处的社会、经济、法律、科技、文化等环境的影响和制约。不同的社会发展阶段,会计有着不同的特征;不同国家的法律环境和文化环境,也使得会计有着不同的特点。在人类社会发展的历史长河中,会计发展水平是社会经济发展水平的一个标志,会计很难独立于其特定的环境之外而超水平地发展,只能谋求与社会经济环境相适应。

社会经济环境的发展变化,会对会计提出更新更高的要求,使得会计方法逐步更新,会计理论不断丰富,会计服务领域不断拓宽。最早的会计,主要对生产活动进行简单的记录和计量,反映财产的使用和分配情况。随着生产力的发展,会计从简单的记录与计量扩充到对所得与所费的计量与比较;从对单一经济活动的记录与计量,发展到对连续的经济活动的计量与核算;从采用实物单位进行计量,发展到以货币作为统一的计量单位进行综合全面的计量;从主要服务于企业的业主,发展到服务于整个社会。

18 世纪工业革命的发展,使得生产规模空前扩张,竞争日趋

激烈。随着企业将经营管理的重点转移到产品的生产及生产过程耗费的管理,成本会计应运而生并不断发育成长。成本会计的产生,推动了成本计算方法的发展,使得诸如固定资产价值按期摊销、计提折旧等方法被公认为正确计算产品生产不可缺少的方法。随着竞争的不断加剧,会计也从仅仅提供反映经济活动的信息,发展到在提供信息的同时运用会计信息参与管理和决策,使得量本利分析、存货管理、责任会计、决策会计、预测会计等一系列方法也逐步引进和运用到会计领域。为了适应企业内部成本控制的需要,标准成本会计也从萌芽状态逐步走向成熟,成为日常成本管理和控制的重要方法之一。

股份公司的日益壮大推动了会计准则的发展,促进了会计理论水平的提高和会计实务的完善。股份公司的股权分散,股东人数众多,又使得注册会计师事业逐步走向社会化和职业化。随着跨国公司的发展和国际经济交往的频繁,国际会计问题成为会计研究与会计实务的新领域。随着科学技术的进步,特别是电子技术的发展,会计核算手段也从手工操作发展到全面机械化和电子化。

二、会计对社会经济环境的影响

社会经济环境制约和影响会计,但会计对社会经济环境也有反作用。完善的会计制度,良好的会计行为,会对会计所处的社会经济环境产生一定的影响,在一定程度上促进和推动社会经济的发展,从而推动其所处的社会经济环境的发展变化。

会计作为一个经济信息系统,它既可为整个国民经济管理的宏观调控提供真实、客观、可靠的会计信息,使国民经济管理和调控决策建立在可靠的基础上,可以促进社会经济资源的合理配置,使国民经济协调、稳定、健康发展;又可为企业内部经营管理提供真实可靠的会计信息,促进企业内部管理和决策的优化,增强企业

的竞争能力,使企业在市场竞争中立于不败之地;会计还可为企业的有关方面提供真实可靠的会计信息,协调企业与各方面的关系,为企业经营活动创造良好的外部经营环境,维护正常的经济运行秩序。

会计作为经济管理的重要组成部分,既可监督整个国民经济的运行情况,及时发现问题,发挥会计预警作用,以便政府有关部门及时采取措施,避免国民经济运行中出现不稳定、不协调的情况;还可通过会计规范约束微观经济主体的经济行为,督促微观经济主体在法律范围内进行运作,从而保证国民经济正常运行所必需的经济秩序。就微观经济而言,会计可以起到明晰产权,明确微观经济主体在经济活动中的经济关系和经济责任,使微观经济健康发展的作用。

当然,不适当的会计制度,不良的会计行为,也会制约和阻碍社会经济的发展,甚至会导致不良的社会后果。

第二节 财务会计的结构与特征

一、现代会计的结构

现代会计处在一个迅速发展变化的社会环境之中,在社会经济环境迅速变化的影响下,会计的内容和范围在不断扩大。

(一)以会计活动内容为基础的会计结构

根据会计活动的内容来划分,会计可划分为以下几种:

1. 财务会计。财务会计的活动是向外界提供会计报表,它是会计最重要的一个分支。至目前为止,大多数会计文献和大多数会计理论研究都是有关财务会计的。财务会计活动的基本内容是确认、计量、记录和报告。根据财务会计所依据的计量模式的不同,财务会计又可以分为历史成本会计和物价变动会计。

2. 管理会计。管理会计是适应现代企业管理的需要,利用财务会计提供的会计信息及其他生产经营活动中的有关资料,运用一系列专门方法,向企业管理人员提供经营管理所需要的会计信息。管理会计主要包括立足现在的控制执行会计和面向未来的计划决策会计两大方面。

3. 社会责任会计。社会责任会计的主要活动是对企业经济活动的社会效果进行计量和报告。社会责任会计是传统会计的理论和实务特别是会计技术的重要延伸和发展,它所核算的主要内容是企业经济活动的社会效益和社会成本。

4. 税务会计。税务会计的活动是依据税法编制各种纳税申报表。由于计算纳税收益所使用的会计方法并不需要与企业本身使用的会计方法相同,企业一方面必须小心谨慎避免触犯税法,一方面又必须充分利用税收减免或优惠等条款,尽可能地减轻税负。税务会计已发展成为现代会计的一个重要分支。

(二)以会计主体性质为基础的会计结构

根据会计主体的性质来划分,会计可划分为以下几种:

1. 企业会计。企业会计是指反映工商企业等营利性组织的财务状况和经营成果的会计业务活动。企业会计按照具体会计主体的不同,又可分为单个企业法人会计、法人内部责任单位会计和企业集团会计三种。

2. 预算会计。预算会计是指反映政府机构、事业单位等非营利性组织收支情况的会计业务活动。预算会计按照具体会计主体的不同,又可分为政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计三种。

3. 国民经济会计。国民经济会计是现代会计的一个新的发展领域,它所核算的范围包括整个国家或地区国民收入的收支情况。国民经济会计所提供的会计信息可以监控整个国民经济的发展,并对经济政策的制定起着重要作用。