

新编企业会计

于增喜 薛乃成 杜道宝 刘明传 主编



中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

新编企业会计/于增喜等主编. —北京:商业出版社, 1994. 7

ISBN7-5044-2661-X/F · 1584

I. 新… II. 于… III. 企业—会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 06562 号

责任编辑:刘洪涛

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

山东聊城武装部印刷厂印刷

1994年7月第1版 1994年7月第1次印刷

850×1168毫米 32开 17印张 430千字

印数:1—5000册 定价:12元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

从1994年1月1日起全面进行税收制度、国有企业利润分配制度等方面的改革。税制改革涉及到国家和企业的分配关系，涉及到企业的财务处理和会计核算。为配合税制改革，满足基层广大财会工作者、财税工作者和经济管理工作学习理解税制改革后会计核算和帐务处理方法，我们编写了这本《新编企业会计》。

本书完全按最新财务会计制度撰写，并把税制改革后财政部对会计制度的一些修订融汇进去，及时作了更改和补充。该书具有通俗易懂，规范适用，内容新颖全面，操作性强等特点。不仅是广大财税、财会人员的学习用书，也是一本便于实务操作的工具书稿。本书的问世，是各级财会干部，广大财会人员在1993年新财会制度贯彻的基础上，94年贯彻实施新税制，无疑是十分及时和有益的。

在本书的编撰和出版发行过程中，得到了中国商业出版社，山东财政学校、济南联合大学及有关地市税务局、财政局、审计局的大力支持和帮助，在此，谨表示衷心的感谢。

由于时间仓促，作者水平有限，书中对一些涉及新税制的会计处理方法可能不够全面，个别地方也难免疏漏，恳请读者批评指正。

1994年6月10日

目 录

第一篇 会计核算基础知识

第一章 概论	3
第一节 会计的意义.....	3
第二节 会计的对象.....	5
第三节 会计核算的前提和一般原则.....	8
第四节 会计的方法.....	12
第二章 帐户和复式记帐	15
第一节 会计要素与会计等式.....	15
第二节 帐户.....	21
第三节 帐户的平行登记.....	29
第三章 会计凭证	31
第一节 会计凭证的意义和种类.....	31
第二节 会计凭证的填制和审核.....	33
第三节 会计凭证的传递与保管.....	37
第四章 帐簿	39
第一节 帐簿的意义和种类.....	39
第二节 帐簿的设置和登记.....	41
第三节 登记帐簿的程序和规则.....	45
第五章 财产清查	51
第一节 财产清查的意义和种类.....	51
第二节 财产物资清查的核算方法.....	55
第六章 会计核算程序	64
第一节 会计核算程序的意义.....	64
第二节 记帐凭证核算程序.....	64

第三节 科目汇总表核算程序.....	66
第四节 汇总记帐凭证核算程序.....	68

第二篇 企业会计核算综合知识

第一章 货币资金的核算	75
第一节 现金的核算.....	75
第二节 银行存款的核算.....	79
第三节 银行转帐结算的核算.....	81
第四节 其他货币资金的核算.....	90
第二章 应收及预付款的核算	93
第一节 应收票据的核算.....	93
第二节 应收帐款的核算.....	97
第三节 其他应收及预付款的核算.....	102
第三章 存货核算概述	104
第一节 存货的含义和种类.....	104
第二节 存货的确认和计价.....	105
第三节 存货的盘存.....	113
第四章 对外投资的核算	116
第一节 对外投资概述.....	116
第二节 短期投资的核算.....	118
第三节 长期投资的核算.....	121
第五章 固定资产的核算	130
第一节 固定资产的核算概述.....	130
第二节 固定资产增加的核算.....	134
第三节 固定资产折旧的核算.....	141
第四节 固定资产减少的核算.....	150
第五节 固定资产修理的核算.....	153
第六节 固定资产的租赁核算.....	156

第七节 固定资产清查的核算	158
第六章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	159
第一节 无形资产的核算	159
第二节 递延资产的核算	167
第七章 负债的核算	170
第一节 负债概述	170
第二节 流动负债的核算	171
第三节 长期负债的核算	178
第八章 所有者权益的核算	185
第一节 所有者权益概述	185
第二节 实收资本的核算	186
第三节 资本公积的核算	190
第四节 盈余公积和未分配利润的核算	192

第三篇 商品流通企业会计核算

第一章 概论	197
第一节 商品流通企业会计的内容	197
第二章 商品流转核算的概述	204
第一节 商品流转的概念	204
第二节 商品流转核算的基本方法	204
第三节 商品购销的范围	206
第四节 商品购销的入帐时间	207
第五节 商品购销的入帐价格	209
第三章 批发商品流转的核算	210
第一节 批发商品购进的核算	210
第二节 批发商品销售的核算	222
第三节 批发商品储存的核算	232
第四章 零售商品流转的核算	239

第一节	零售商品流转的特点和核算方法	239
第二节	零售商品购进的核算	240
第三节	零售商品销售业务	245
第四节	零售商品储存的核算	256
第五节	已销商品进销差价的计算和结转	262
第五章	材料物资、包装物、低值易耗品的核算	268
第一节	材料物资的核算	268
第二节	包装物的核算	272
第三节	低值易耗品的核算	285
第六章	商品流通费和税金核算	289
第一节	商品流通费的核算	289
第二节	税金的核算	303
第七章	利润及利润分配的核算	311
第一节	利润形成的核算	311
第二节	利润分配的核算	318
第三节	利润分配的转销和上年利润调整	325
第八章	会计报表	329
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求	329
第二节	月度会计报表的编制	332
第三节	年度会计报表的编制	347
第四节	会计报表的复核、报送	358

第四篇 工业企业会计核算

第一章	工业企业会计概论	361
第一节	工业企业会计核算的内容	361
第二节	工业企业会计科目	363
第二章	存货的核算	364
第一节	存货的收发凭证	364

第二节	原材料的核算	369
第三节	委托加工材料的核算	385
第四节	包装物和低值易耗品的核算	387
第五节	自制半成品和产成品的核算	392
第三章	成本和费用的核算	395
第一节	成本和费用核算概述	395
第二节	生产成本的归集和分配	402
第三节	期间费用的核算	419
第四节	产品制造成本的计算方法	420
第四章	销售收入、利润及其分配的核算	445
第一节	销售的核算	445
第二节	利润形成的核算	453
第三节	利润分配的核算	457
第五章	财务报告	458
第一节	财务报告概述	458
第二节	资产负债表	459
第三节	损益表	459
第四节	财务状况变动表	463

第五篇 旅游、饮食服务企业会计

第一章	概论	467
第一节	旅游、饮食服务企业会计的意义	467
第二节	旅游、饮食服务企业会计的特点	468
第三节	旅游、饮食服务企业会计科目设置	469
第二章	原材料的核算	471
第一节	原材料的分类	471
第二节	原材料采购的核算	472
第三节	原材料发出和调拨的核算	478

第四节	原材料储存的核算	483
第三章	燃料、物料用品、低值易燃品的核算	485
第一节	燃料、物料用品和低值易耗品核算的意义	485
第二节	燃料、物料用品和低值易耗品的 明细分类核算	486
第三节	燃料的核算	488
第四节	物料用品的核算	490
第五节	低值易耗品的核算	493
第四章	旅游、饮食服务企业营业收入的核算	498
第一节	营业收入的核算内容	498
第二节	旅行社营业收入的核算	499
第三节	旅店业营业收入的核算	501
第四节	饭店营业收入的核算	507
第五节	饮食业营业收入的核算	512
第六节	照相业营业收入的核算	517
第七节	洗染业营业收入的核算	518
第八节	浴池、理发业营业收入核算	519
第九节	修理业营业收入的核算	520
第五章	营业成本、费用和税金的核算	523
第一节	营业成本的核算	523
第二节	费用的核算	531
第三节	税金及附加的核算	533
第六章	利润和利润分配的核算	535
第一节	利润的构成及计算方法	535
第二节	利润分配的核算	537
第七章	会计报表	540
第一节	资产负债表	540
第二节	损益表	541

第一篇

会计核算基础知识

本篇主要阐述企业会计核算的基本理论和基本方法，它是全书的开篇，是其他各篇的理论基础和方法指南。

第一章 概论

第一节 会计的意义

建国以来，我国广大会计工作者经过长期实践和总结，得出了一个科学的论断：经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。1979年召开的党的十一届三中全会，确立了以经济建设为中心，坚持改革开放，坚持四项基本原则，即“一个中心两个基本点”的基本路线。我国的经济建设取得了举世瞩目的伟大成就。会计改革、会计工作在促进国民经济发展方面，发挥了十分重要的作用。如今改革开放的大潮涌及全国城乡，社会主义市场经济的建立和发展，向会计提出了更新更高的要求；会计改革的深化，模式的转变，又给企业走向市场增添了动力。会计将显示出越来越重要的作用。

一、会计的含义

会计是经济管理的组成部分，它是以货币计量为基本形式，采用专门的方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

会计作为一种经济管理活动，其主要特点是采取价值的形式，对社会再生产过程中的经济活动进行连续、系统、综合地核算和监督。

二、会计的产生和发展

会计作为一种管理活动，是应生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，是发展生产的客观要求。长

期的社会实践，使人们逐渐认识到，为了更好地发展生产，必须进行**管理**，而管理必须对生产活动进行记录、计算和考核，做到心中有数，以便有目的地进行管理。

在原始社会，生产力水平十分低下，生产过程简单，因而对生产活动的计量、记录也非常简单粗略，它只是生产职能的一种附带工作。

随着生产的发展和管理工作的加强，对经济活动的这种记录行为逐渐成为大量的经常的活动，会计也渐渐地从生产职能中分离出来，成为由专门当事人采取专门方法进行的一种核算活动。据马克思考证，在印度太古共同体中，就已经有了农业记帐员，在那里，簿记独立地成为一个公社官员的专职。

在以自然经济为主的社会里，会计主要是核算和监督朝廷官府的钱粮赋税收支活动，通常将这个时期的会计称为“官厅会计”。

在商品经济社会里，商品和货币交换成为大量且广泛的社会活动。人们为了有效地安排劳动时间，以尽可能少的劳动消耗生产出更多更好的物质产品，以满足人们生产生活需要，就必须全面记录、计算人力、物力、财力的消耗。对劳动时间的消耗与取得的劳动成果进行比较、分析，就必须采取一个统一的计量单位，即以货币的形式从数量方面对再生产活动进行全面、系统、综合地记录、计算、分析和比较，以取得经济管理的有效信息。

会计产生于生产实践之中，又在社会生产实践中得到发展，随着科学技术的不断进步，会计的技术方法也在向科学化、现代化发展。会计方法的发展，使会计与经济管理更加紧密结合起来，成为经济管理必不可少的一部分。经济越发展，管理越要加强，会计就越重要。

三、会计的职能

从会计的基本职能看，会计也是对经济的一种管理活动。会

计的职能是会计在经济管理过程中具有的功能。会计有两大基本职能：即会计核算（反映）和会计监督。

（一）会计核算职能

会计核算职能就是对经济事项（也称经济活动事项、经济业务）的确认、对其数量正确地计量与记录以及将资料系统化和汇总，以便为经济管理提供完整的系统的会计信息。会计的计量与记录主要是一种价值反映，以货币计量为主。传统的会计核算，只是指对经济活动进行的事后记帐、算帐和报帐。现在，会计核算还包括事中和事前的核算。

（二）会计监督的职能

会计监督职能，主要是监控各单位的经济活动，使各单位的经济活动符合客观经济规律和有关规定的要求，使之达到预期的目的。会计监督主要采用调节、指导、控制等手段和方法，对经济活动的合理、合法和效益性进行考核、评价，并采取一定措施对经济活动施加影响，促进提高经济效益。会计监督要贯穿于经济活动的全过程。会计核算和会计监督的内容，将在下一节叙述。

会计的两个基本职能是相辅相成的，是任何社会形态下的会计都具有的。会计核算是实行会计监督的前提和基础，如果没有可靠的会计核算资料，会计监督就会失去客观的依据；反之，没有严格的会计监督，会计核算便失去其必要性。

第二节 会计的对象

会计准则指出，会计核算应当以社会再生产过程中的经济业务为对象。

社会再生产过程是由生产、分配、交换、消费四个相互关联的环节组成的。在商品经济社会里，各个企、事业单位都客观地存在着商品交换，价值运动贯穿于再生产的各个环节。由于各企

业、事业等单位在社会再生产过程中所处的地位不同，担负的任务不同，经济活动的方式不同，所以经济业务的内容也不相同。概括起来讲，可以划分为两类：企业单位的经济业务和行政事业单位的经济业务。

一、企业单位的经济业务

企业是组织生产经营活动的基本单位，是按照经济核算的原则，独立进行生产经营活动的经济实体。企业又可以按其在再生产过程中的地位，划分为工业企业、商品流通企业、农业企业、交通运输企业、施工企业、房地产开发企业、旅游、饮食服务企业、对外经济合作企业、金融企业等。其中工业企业和商品流通企业的经济业务具有代表性。

（一）工业企业的经济业务

工业企业的主要任务是生产和销售工业产品并提供积累，以便扩大再生产。工业企业的生产经营活动大体可以划分为三个阶段，即供应过程、生产过程和销售过程。

在供应过程中，主要经济业务有：企业用银行存款或现金购买各种材料、物资，材料入库，支付采购费，进行非现金形式结算业务等。

在生产过程中，企业生产领用材料，工人利用劳动手段加工劳动对象，使材料变成产成品入库。在这个过程中，就发生材料消耗、工资支付、固定资产磨损、水电力费用支付等业务。因为设定了会计期间、配比原则和权责发生制，所以必须按期进行费用结转，计算成本等经济业务。

在销售过程中，企业将生产的产品通过市场交换销售出去，然后按等价交换的原则收回货币资金。销售产品收回的货币资金中既包括已销产品的成本，还包括一部分新创造价值。于是就发生了成本费用结转、货款结算、负债偿还、税金交纳、利润分配等经济业务。

(二)商品流通企业的经济业务

商业企业的经济活动主要是商品的购入和销售。与工业企业不同的是它没有生产过程，只是流通领域的购销活动。在商品经营过程中，把工农业生产出来的产品，通过买卖方式，从生产领域转移到消费领域，最终实现产品的价值。因此，商业企业同样要具备一定的经济资源，即资产；资产的来源仍然是由两部分构成：负债和所有者权益；对已实现的商品价值形成销售收入；在经营过程中，还要消耗一定的人力、物力、财力，表现为商品流通过费用。对已实现的收入也要进行分配，除用以抵补已售商品的进价成本和各项费用支出外，还要按照规定上缴税金和利润等。由此可见，商业企业组织商品流通和分配的活动，也属于社会再生产过程的组成部分。

二、行政事业单位的经济业务

行政事业单位，虽然不直接从事产品的生产和交换等经济活动，但它们为了完成国家所赋予的各种任务，同样需要具有一定的资产。它的来源主要是国家预算拨款。行政、事业单位在业务活动中，所消耗的一定人力、物力和财力用货币表现出来，即为行政费用和事业费用。它们的各项支出实际上是由物质生产部门为社会所创造的剩余产品的价值来补偿的。由此可见，行政、事业单位的财政收支活动，也是社会在生产过程中的组成部分。

由上可知，工业企业、商业企业、行政事业单位都是社会再生产过程的组成部分，它们都要通过各种价值形式进行核算，即通过价值形式表现的有关生产、交换、分配和消费等方面的经济活动和财政、财务收支活动。所有这些可以通过价值形式表现的经济活动即价值运动，就是会计所反映和监督的内容。因此，在市场经济条件下，会计所反映和监督的内容就是社会再生产过程中的价值运动。

第三节 会计核算的前提和一般原则

一、会计核算的前提条件

会计的目的是通过价值的形式对经济活动进行全面、系统、综合地核算和监督，及时提供准确的经济信息。为了达到这个目的，就必须对千变万化的会计对象和方法在空间范围内、在时间界限上、在计量方式上作一些必要的限制和规定。这些规定和限制就是会计核算的前提和条件。因为这些规定都是为了达到会计核算的目的而设定的，所以又称会计假设。

会计假设，按照国际会计准则和国际惯例，可以划分为会计主体假设、继续经营假设、会计期间假设和货币计量假设。会计假设是制定会计核算原则和制定会计核算制度的依据，是会计核算的基本前提条件。

(一)会计主体假设

凡是实行独立核算的单位，在会计上都设定为一个会计主体。

会计主体是一个独立的经济实体，是独立于财产所有者之外的会计核算单位。会计主体与法律主体（法人）是有区别的，可以说所有的法律主体（法人），都是一个会计主体，但会计主体不一定都具有法人资格（法律主体）。比如一个集团的法人代表领导若干个独立核算的会计主体单位。

有了会计主体这个假设就明确了会计核算的范围和内容，也便于就特定的主体规定一些会计原则和会计制度。

(二)持续经营假设

会计核算应当建立在企业是持续地进行正常生产经营活动前提之下。

持续经营是指会计主体在可以预见的未来不会面临破产清算，其经济业务活动是持续正常进行的。会计核算应当以企业持