



企业会计准则 和案例分析

徐丰利 编著



QIYE KUAIJI YUANZE
HE
ANLI FENXI

石油工业出版社

企业会计原则和案例分析

徐丰利 编著

石油工业出版社

内 容 提 要

本书从企业的实际出发,在企业资本循环、会计基本理论、财务会计报告、企业会计制度和会计准则、税收政策、企业预算及财务管理、关键业绩指标等方面展开论述,并结合典型案例,对国有企业改制后如何按《企业会计准则》、《企业会计制度》编制财务会计报告,如何应用会计报表中的财务信息为企业经营决策提供依据等问题提出了解决方法。本书在写作方式上,省去了财务报表复杂、深奥、呆板的步骤和表述方式,通俗易懂,简明扼要,具有很强的实用性。

本书可供企业广大干部,特别是经营管理人员阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计原则和案例分析/徐丰利编著.

北京:石油工业出版社,2002.5

ISBN 7-5021-3763-7

I. 企…

II. 徐…

III. ①企业-会计制度-中国

②企业管理-会计-案例-分析

IV. D922.265

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 027759 号

石油工业出版社出版

(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)

石油工业出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

*

850×1168 毫米 32 开本 9.125 印张 245 千字 印 1—5000

2002 年 5 月北京第 1 版 2002 年 5 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-3763-7/F·169

定价: 19.80 元

前 言

对于企业经营管理人员而言，学习新知识十分重要，特别是改革开放以来，我国会计学的发展日新月异，要学习的知识太多，基于企业广大干部的时间和精力有限，如何在较短的时间里较快地掌握企业会计基本知识，是我们财会工作人员的一个有益的课题。因此，2000年我编写了《股份有限公司会计报表和案例分析》一书，此书出版后承蒙广大读者厚爱，经数次加印，仍有许多读者索求。

2001年1月1日起，《企业会计制度》、3个新准则和5个修订的准则（简称“新制度、新准则”）开始实施，这是我国会计发展史上的一件大事。新制度、新准则与《股份有限公司会计制度》（简称“原制度”）相比，在形式上和实质内容上都发生了较大变化，实现了与国际会计惯例的充分协调，在会计政策、会计方法、会计要素的确认计量等深层问题上尽可能采用了国际通行做法。

鉴于《股份有限公司会计报表和案例分析》一书立足于原制度基础上，在新制度、新准则出台后，部分内容不免陈旧，一些提法也需更新，很有必要加以充实、修改和完善。因此，我结合新制度、新准则，对该书进行修改。为了更好地满足读者需要，体现书中内容，书

2001/20

名改为《企业会计原则和案例分析》。

本书在修改完善过程中，余同钢、宗雷、胡建忠、袁延松、冯保国等同志提供了不少宝贵意见和资料，在此深表谢意。

限于水平，时间仓促，本书在阐述时难免有不当之处，恳请读者指正。

徐丰利

2002年4月28日于北京



作者简介

徐丰利 1947年6月生于吉林省长春市，1985年毕业于西安石油学院石油工业经济系财会专业，1987年在上海财经大学研究生院进修。

自1972年结束知青生活后，即在抚顺石油二厂从事财务会计工作。1980年以来，先后担任抚顺石油二厂财务组长、副科长、财务处长、副总会计师、总会计师、抚顺石化公司总会计师。现任中国石油天然气股份有限公司财务部副总经理，高级会计师，国家注册会计师，中国成本研究会常务理事。

致力于企业财务管理的实践及理论研究，发表论文近百篇，并多次获省部级以上优秀论文奖。曾参与编写《中石化企业会计核算办法》、《现代会计师手册》、《国企财务管理探索》等，2000年出版了《股份有限公司会计报表和案例分析》一书。

目 录

第一章 企业的内涵与股份制的概念	1
一、企业的内涵.....	1
二、企业经营资本的循环与周转.....	2
三、股份制的概念.....	5
第二章 会计基本理论	7
一、会计的基本概念.....	7
二、会计核算的基本前提.....	8
三、会计核算的一般原则.....	10
四、会计要素.....	18
五、会计等式.....	20
六、会计凭证.....	22
第三章 财务会计报告	26
一、会计报表.....	27
二、资产负债表的概念及应用.....	28
三、利润表和利润分配表的概念及应用.....	56
四、现金流量表的概念及应用.....	70
五、按国际会计准则调整国内会计报表.....	91
六、国内会计报表与国际会计准则报表对比.....	93
七、会计报表附注和财务情况说明书.....	102
八、财务会计报告编制要求.....	110
第四章 企业会计制度与企业会计准则	116

一、企业法规体系的构成·····	116
二、企业会计制度和会计准则·····	120
三、新制度、新准则的影响·····	147
第五章 税收政策 ·····	149
一、国家税收的基本概念·····	149
二、股份有限公司纳税种类·····	151
第六章 企业预算及财务管理 ·····	162
一、企业预算的基本概念·····	162
二、企业经营决策·····	165
三、企业财务会计工作思路·····	178
第七章 KPI 指标 ·····	182
一、投资资本回报率·····	182
二、资本负债率·····	187
三、已获利息倍数·····	189
四、自由现金流·····	190
五、股东回报率·····	192
六、税息前利润·····	193
七、净利润·····	194
八、劳动力占总成本的比例·····	194
九、总部管理费用率·····	196
十、事故率·····	197
十一、客户满意度·····	197
第八章 案例分析 ·····	198
一、财务报表分析与应用的要点·····	198
二、以 A 公司为例分析和评价·····	200
三、以 B 公司为例分析和评价·····	219

四、以 C 公司为例分析和评价	235
五、以 D 公司为例分析和评价	246
附 1 油气成本及操作费用	258
附 2 炼油、化工产品制造成本构成及项目	262
附 3 国际石油公司 2000 年主要经济指标对照 ...	265
附 4 财务会计知识测试题	272
附 5 参考答案	280
参考文献	284

第一章 企业的内涵与股份制的概念

一、企业的内涵

国家财政收入的来源主要在企业。企业兴旺发达，国家才能富强。要增强企业的活力，道理盖出于此。企业是国家经济的细胞，是经济的基础。发展经济，保证供给，搞活企业是关键。企业好比一棵树，收益好比树上的果子，收益分配好比收成（摘树上的果子）。

任何好的园丁，要想在以后继续摘果子或比前次多摘些果子，他总是精心地去摘，生怕损坏一枝一叶。至于树根、树本就更加爱护倍至，经常培土、施肥和浇水，以求培根固本，取得好收成。任何一个想使企业长久兴旺发达，财源茂盛的人，都要千方百计地保护企业。

想使企业不断发展，步入良性循环，就必然要求生产关系适应生产力。正如鞋和脚的关系，孩子的脚长大就要及时调整鞋号，否则有两种可能，不是鞋把脚挤破，就是脚把鞋顶穿。如何解决这些问题就要认真研究企业的生产经营活动、市场的需求乃至经营决策，追求公司价值长期最大化。

二、企业经营资本的循环与周转

为了更好消化理解股份有限公司会计核算与分析的有关内容,首先对企业的资本循环进行介绍,见图 1-1。

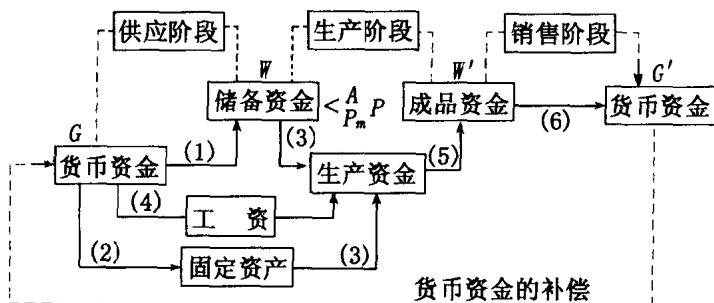


图 1-1 工业企业资本循环图

- (1) 采购原材料等；(2) 购置厂房、机器设备等；
 (3) 以固定资产、原材料等进行生产加工；(4) 支付工资；
 (5) 产品完工入库；(6) 通过销售收回货币资金

资本循环基理：货币资金→作为支付劳动者工资、劳动工具和劳动对象的价值→生产过程→增值的商品→收回增值的货币。

资本循环公式为：

$$G—W < \frac{A}{P_m} \cdots P \cdots W'—G'$$

式中， G 代表货币， W 代表商品， $G—W$ 表示货币交换成商品；

A 表示劳动力， P_m 表示生产资料；

P 表示流通环节结束、生产过程开始；

W' 表示增值的商品；

G' 表示增值的货币；

$W - W'$ 表示一个生产过程结束；

$G' - G = g$ 表示形成剩余价值的货币 g ，即“鸡生金蛋”。

企业资本循环图中，货币资金 $\rightarrow$ 储备资金（ $G - W$ ）是企业进行生产经营活动的前提条件；

储备资金（ W ） $\rightarrow$ 成品资金（ W' ）表明一个生产过程结束（ $W - W'$ ），生产出增值的产品，这是企业的载体；

成品资金 $\rightarrow$ 货币资金（ $W' - G'$ ）是销售过程（图 1-2）。这个过程是生产经营者把生产出的产品转化为货币资金，实现资本循环的一个重要环节。正如马克思所说的，“企业在生产经营过程中，销售是一次飞跃，飞跃失败，摔坏的不是产品本身，而是商品的经营者。”

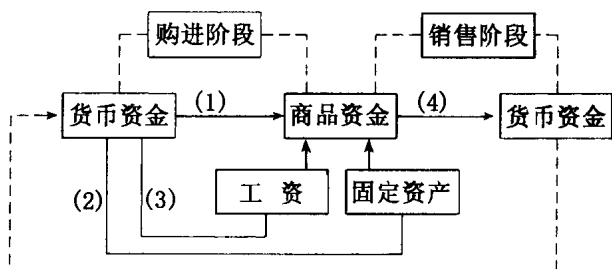


图 1-2 商品流通企业资本循环图

(1) 购进各种商品；(2) 购置商业场所、柜台；

(3) 支付营业员工资；(4) 销售商品收回货币

图 1-3、图 1-4、图 1-5 分别表示赢利、保本、亏损企业的资本循环。

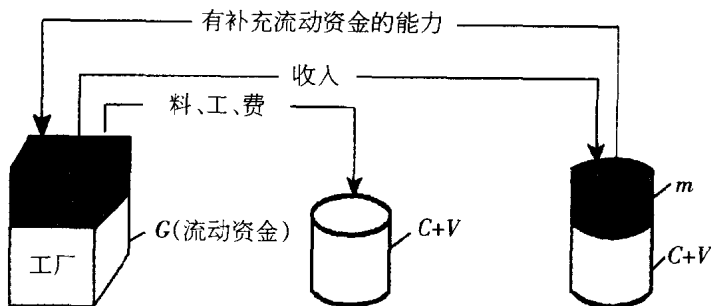


图 1-3 赢利企业资本循环图

$m = \text{收入} - \text{费用（料、工、费）} > 0$ ，即 $m = W - (C + V) > 0$ 。

G—货币；W—商品；C—不变资本；V—可变资本；m—剩余价值

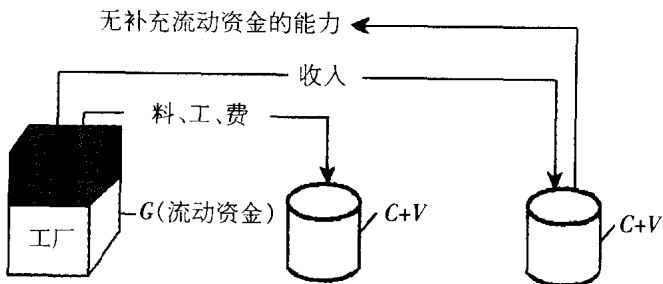


图 1-4 保本企业资本循环图

$m = \text{收入} - \text{费用（料、工、费）} = 0$

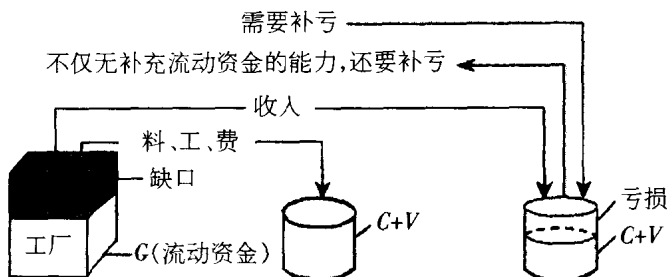


图 1-5 亏损企业资本循环图

$$m = \text{收入} - \text{费用（料、工、费）} < 0$$

三、股份制的概念

股份制是指通过按股份筹集资本和确认投资者参与经营、分配的权利建立股份公司，从事商品生产经营的一种经营方式，是市场经济和生产力发展的产物。其中心内容是通过等额划分企业资本，确定其产权归属，为协调所有者与经营者的利益关系提供了灵活有效的组织形式。马克思在《资本论》中指出，股份公司是所有权和经营权分离的企业。它通过资本的双重存在和运动，创造了股权分散和经营权集中的新经营方式。

1. 什么是资本

资本是能带来剩余价值的价值。

随着市场经济的不断发展，人们对资本的认识越来越具体、深刻。通俗地讲，资本是能通过经营运作实现增值的财富。

2. 资本的主要特点

资本的价值是必须由社会公认、为市场接受。

资本的本质在于运动,即使其流动(交易)与重组。就像人一样,旺盛的生命力在于运动。

3. 资本营运的含义

资本营运是指企业通过具体的产业(如石化、机械、钢铁、服装、医药、房地产、金融、商贸等等),将各类资本不断地通过自身转换或与其他企业、部门的资本流动与重组,以达到本企业自有资本不断增加这一最终目的运作行为。

资本 $\xrightarrow{\text{物化}}$ 载体 $\xrightarrow{\text{运作}}$ 增值的资本

载体是资本的物化形式,企业产品和产业都可成为资本的载体。资本运作不是空洞的,只有与具体载体相结合,才能实现保值增值;不与具体载体相结合,就会贬值。当某一载体不能带来所希望的增值时,资本就会与这一载体分离,转到能使资本不断增值的另外载体上。

这就是对资源的优化配置,对生产力要素的重组再造。

4. 资本营运的特性

所有企业营运资本的本质特性都具有盈利性、流动性和安全性,是企业能够生存和发展的保证,也是企业出资者和经营者的共同追求。

第二章 会计基本理论

一、会计的基本概念

1. 会计的含义 (Concept of Accounting)

会计是一个提供商业、财务、经济等信息的系统(也有人认为会计是一项管理活动),该系统把企业各种经济业务统一以货币为计量单位,核算、分析并反映企业的各项经济活动或财务收支,确认其财务活动和经济活动的成果。

会计的主要职能是对已发生的交易或事项进行确认、计量、记录和报告,亦充分反映监督的职能(见图2-1)。《企业会计制度》一个主要目的是解决会计要素确认、计量的主要政策和原则,使其能真正反映会计信息质量特征的基本要求,确保会计信息的可靠性。

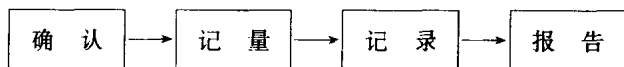


图 2-1 会计基本职能

监督职能是对企业生产经营活动或财务收支合法性与合理性的监督。

会计的职能还包括财务预测、财务决策、财务控制

和财务分析评价等。

2. 会计目标 (Accounting Objectives)

会计理论体系以会计目标为起点。会计目标是会计理论体系的基础，整个会计理论体系都是建立在会计目标的基础之上。会计目标主要是明确为什么要提供会计信息，向谁提供会计信息，提供哪些会计信息等问题。

历史地看，随着社会经济关系的日趋复杂，会计信息使用者的范围不断扩大，对会计信息的数量和质量提出了更高的要求。在会计发展初期，会计报表主要是反映、记录和说明资产的保管和使用情况，主要向企业的业主提供。股份制出现以后，会计报表不仅要向股东提供，而且也要向债权人提供。随着股份公司规模的扩大、股东人数的剧增，会计报表则需要向社会提供，向社会公开。企业会计报表如何满足不同的使用者和不同利益主体的需要，以及会计人员如何收集、加工、处理披露会计信息，就成为一个基础的会计理论问题。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的环境作出的合理判断，是会计核算的假设条件，包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体 (Accounting Entity)

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。