

新编企业会计

XIN BIAN QI YE KUAI JI

主编 岳 璞
张凤武

兵器工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编企业会计/岳璞主编. —北京: 兵器工业出版社,
1996
ISBN 7-80132-020-4

I. 新… II. 岳… III. 企业管理—会计 IV. F275

中国版本图书馆CIP数据核字(96)第06904号

兵器工业出版社出版发行

(北京市海淀区车道沟10号)

各地新华书店经销

北京市顺新印刷厂印装

※

开本: 787×1092 1/32 印张: 15.4 字数: 340千字

1996年3月第1版 1996年3月第1次印刷

印数: 1—3000册 定价: 18.00元

前 言

90年代初期，我国会计改革出现了重大突破，其主要标志是《企业会计准则》、《股份制试点企业会计制度》，以及分行业会计制度的先后颁布施行。这些都向高校的会计教学工作提出了新的要求。教材规定了教学内容，是教师授课取材之源，也是学生求知之本。两则颁布以后，又相继下发了若干补充规定及有关经济法规。为了满足形势的需要，我们几位同志编写了这本教材。使本书带着最新的信息与读者见面。本书为大学会计专业的教材，也可以供经济管理干部、特别是会计专职干部、会计专业教师和自学者参考。

本书主要特点是：在选材上，纳入某些现在不用、将来可能有用的东西，并注重实务操作方法和技术方法；在展现各种会计方法和手段时，注意从理论上进行解释，引导学生从根本去认识和把握。力求材料充实、方法多样、论述透彻。

我国经济法规尚未齐备，新的与会计有关的法规以后还会陆续出现。一旦出现应对照新法规规定来对照检查此书的阐述。倘有不合，应以新法规为准。

全书由岳璞、张凤武任主编，鞠耀绩、耿大恒任副主编，遇华仁、孙加平任主审，参加编写的教师有冯天学、王波等。本书初稿完成后由主编修改纂定。

本书编写出版过程中，参考了许多同志的论著，并得到

有关人员的大力支持，在此表示衷心感谢。由于水平有限，
本书难免存在缺点和疏漏，请广大读者批评指正。

编 者

1995年12月

目 录

第一章 总 论

第一节	会计基础理论	1
第二节	会计核算的基本前提	6
第三节	会计要素	11
第四节	会计核算的一般原则	15

第二章 现金和银行存款

第一节	现 金	25
第二节	银行存款的核算	31
第三节	其他货币资金的核算	36
第四节	银行结算业务	38

第三章 外币业务

第一节	外币业务核算的原则	48
第二节	外币业务的会计处理	51

第四章 应收及预付款项

第一节	概 述	58
第二节	应收帐款	59
第三节	应收票据	70
第四节	预付帐款	75
第五节	其他应收款	77

第五章 存 货

第一节	存货的确认及分类	79
第二节	存货的计价	82
第三节	材料的核算	91
第四节	委托加工材料的核算	111
第五节	物品存货的核算	112
第六节	自制半成品和产成品的核算	122
第七节	存货的成本与市价孰低法	125
第八节	存货清查	130

第六章 投 资

第一节	概 述	134
第二节	短期投资	136
第三节	长期投资	141

第七章 固定资产

第一节	固定资产的性质和分类	155
第二节	固定资产的取得	158
第三节	固定资产的折旧	169
第四节	固定资产使用中支出	178
第五节	固定资产的处置	181
第六节	固定资产租赁的核算	183
第七节	固定资产清查与重估	186

第八章 无形资产、递延资产及其他资产

第一节 无形资产	189
第二节 递延资产	199
第三节 其他资产	201

第九章 流动负债

第一节 负债概述	203
第二节 应付款项	206
第三节 应交款项	220
第四节 或有负债	237

第十章 长期负债

第一节 长期负债的概念及特点	239
第二节 负债费用的处理原则及方法	240
第三节 长期负债	242
第四节 债务重整	257

第十一章 所有者权益

第一节 所有者权益概述	262
第二节 投入资本	263
第三节 资本公积	272
第四节 留存收益	276
第五节 实收资本的增减变动	281

第十二章 费用与成本

第一节 费用概述	285
第二节 产品成本核算内容和要求	290

第三节	生产费用的归集与分配	295
第四节	期间费用的核算	312
第五节	完工产品与在产品成本的划分	318
第六节	成本计算方法	326
第七节	品种法	328
第八节	分批法	346
第九节	分步法	354
第十节	定额法	367

第十三章 收入、利润及其分配的核算

第一节	收入	378
第二节	利润的核算	387
第三节	应计所得税	394
第四节	利润分配	405

第十四章 会计报表

第一节	会计报表概述	410
第二节	资产负债表	414
第三节	损益表	427
第四节	财务状况变动表	434

第十五章 合并会计报表

第一节	合并会计报表概述	454
第二节	合并资产负债表	460
第三节	合并损益表和合并利润分配表	467
第四节	合并会计报表综合举例	471
第五节	合并财务状况变动表	483

第一章 总 论

第一节 会计基础理论

一、会计与会计目标

会计作为经济管理的一项重要组成部分，是伴随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。如结绳记事、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段，主要为劳动成果的分配服务。随着社会经济的不断发展，生产力的不断提高，会计作为生产经营过程的附带职能，也逐步独立出来，成为独立职能。会计核算的内容、方法也发生了很大的变化，会计技术有了较大的发展。随着商品经济规模的进一步扩大，会计逐步发展成一门有完整方法体系的会计学科，会计的目的也从对财产记录，为财产的分配服务，发展到对经济活动的所得与所费进行比较，计算和反映经营活动的盈亏情况。

对于现阶段来讲，我国的会计目标仍然是对会计主体的经济活动进行核算，提供反映会计主体经济活动的信息。但是，社会主义市场经济也对会计目标提出了新的要求，增添了新的内容。企业设置会计机构，配备会计人员进行会计工作、定期编制会计报表，是因为国家经济调控，企业内部经营管理以及与企业休戚相关的有关方面，都需要会计信息，

或者是执行自己的职责，或者是保障自己的利益。所以，会计的目的，可分成以下三个方面加以陈述。

第一，会计要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息。企业经济是国民经济的一个重要组成部分。是宏观经济的微观个体。企业经济的好坏直接影响国民经济的稳定与发展。在社会主义市场经济条件下，虽然市场在资源配置中发挥着很大的作用，但政府通过一定的调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节，对资源的合理配置仍然是十分必要的。国家需要通过企业会计信息并进行分析汇总，了解国民经济整体运行情况，以便制定出正确合理有效的调控和管理措施，便于国民经济协调有序的发展。例如：说明企业生产能力利用充分、产品库存降低、劳动生产率提高；海内外市场畅通等信息，都是向国家表明，国民经济已经成熟，腾飞的时刻已经到来，国家则可借助行政权力，利用工资、利率、物价、税收、货币等经济手段，把国民经济纳入健康的、稳定的发展轨道，排除一切阻碍因素，稳住兴旺繁荣的势头。如果没有会计提供的信息，要对国民经济作出准确的判断，是很难想象的。

第二，会计要为内部经营管理提供会计信息。企业内部经营管理的好坏，直接影响到企业的经济效益，影响到企业在市场上的竞争力，甚至关系到企业的前途和命运。在产品质量优质的条件下，产品成本低则竞争力强、利润高。会计是企业内部的重要信息系统，为企业内部提供准确可靠的信息，将有助于决策者进行合理的决策，有助于强化企业内部的管理。在竞争激烈的市场环境中，为加强和改善企业内部管理，使企业能得以生存，会计是不可缺少的。

第三，会计要为企业有关各方了解其财务状况和经营成果提供必要的会计信息。企业的所有者和债权人都出于对他们投入资金的安全以及能否在他们的投资上获得相应的收益，而关心企业的财力和盈亏状况。政府为了维护正常发展的经济秩序，为了取得财政收入，也要了解企业的运行情况。由于这些与企业利害有关系的方面不能直接参与企业的生产经营活动，因而这些要求只能通过会计核算提供的会计信息来得到满足。

二、会计与社会环境

会计总是存在于一定的社会环境之中，不可避免地受到环境的影响和制约。因为会计作为一个信息系统，总是服务于处于一定社会经济环境的会计主体，通过核算反映会计主体的经济活动，为会计主体实现其目标服务。会计只有适应其所处的社会环境，并为其所处的社会经济环境服务，才能得以存在与发展。90年代初期，我国加快了建立社会主义市场经济的改革步伐，触发了一场会计改革的浪潮。如果经济环境发生了变化，而会计依然故我，则是不可想象的。

首先，会计自产生之日起就是随着社会经济环境的不断运动、不断地演变和发展而发展的。来自社会经济环境的影响最先是经营管理要求的提高，使得会计方法逐步更新，理论不断丰富，服务领域不断地拓宽。例如，产业革命以后，机器大工业取代手工工厂生产，企业组织机构开始复杂健全起来，使得生产规模空前扩张，产品生产和生产消耗的管理成为企业管理的重点。这使得成本会计产生并不断发育成长。如分期摊销固定资产折旧，逐渐被认为是计算产品成

本不可缺少的步骤。因为竞争激烈，管理者不仅要了解定期的实际成本，也要了解生产中的节约和耗费，以适应企业内部成本控制的需要。这一要求孕育了标准成本会计，并从萌芽状态逐步走向成熟。与此同时，将存货管理，量本利分析等一系列会计方法也引进了会计领域。会计也从仅提供反映经济活动的信息，发展到提供信息的同时，运用会计信息参与管理与决策，丰富了财务会计的内涵。

其次，科学技术的进步对会计的发展有着十分重要的作用。最显著的事例是电子计算机技术在会计实务中应用。随着电子计算机的日益普及，电算化会计也日益发展成熟，电子计算机的出现与广泛的应用，对会计的影响是深刻的，一旦电算化会计系统与企业其它管理系统联网，会计服务于经济管理的作用将愈益加强，效果愈加显著。

从对会计与会计目标和以上的论述中可以看出：会计作为经济管理的重要组成部分，不仅是微观经济管理的重要手段，也是宏观经济管理的需要。社会经济环境影响和制约着会计，但会计也并不是被动的，会计对社会经济环境也存在着反作用。会计通过自身的核算和监督活动，也对其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了社会经济的发展。

三、会计的分类

1、按照会计管理的范围划分，主要可分为财务会计和管理会计。

会计管理的内容主要包括两个方面：一是资金，二是成本。即企业生产经营业务中的两个特定侧面。管理资金就是

要保证资金的筹措及正确合理的运用，加速资金的周转，提高资金利用的经济效益。管理成本就是要计算确定各种费用的支出及成本的形成，分析研究降低成本的途径和措施，在保证优质的前提下，实现高产、低耗，提高经济效益。资金的会计管理，构成财务会计的主要内容，而成本的会计管理则构成包括成本会计在内的管理会计的主要内容。由此可见，财务会计和管理会计的侧重面不同，管理目标也各不相同。通常把财务会计和管理会计看成是现代会计的两大主要分支。

财务会计是以传统的会计为主要内容，通过一定的程序和方法，将企业生产经营活动中大量的、日常的业务数据，遵循“凭证——帐户（簿）——报表”这一会计模式，向企业外部与企业有利害关系的集团和个人提供反映财务状况和经营成果的会计报表。一般来说，财务会计主要是对企业已经发生的经济业务进行事后的记录与总结，对过去的生产经营活动进行客观的反映和监督。由于财务会计要如实反映企业的财务状况和经营成果，其会计报表要取信于企业外部有关系的集团和个人，因此，财务会计必须按照一定的程序，按照一般公认会计原则、会计准则和会计制度对日常业务进行处理，不能违背规定的程序和一般公认会计原则的要求，否则将达不到财务会计目标。

管理会计是利用财务会计提供的会计信息及其它生产经营活动中的有关资料，运用数学、统计等一系列方法，通过整理、计算、对比、分析，主要向企业内部各级管理人员提供用以经营决策、制定计划、指导和控制企业经营管理信息的对内报告会计。管理会计主要服务于内部管理，着眼于企

业未来的生产经营活动，给企业管理者提供对未来的生产经营活动进行事前的规划和控制的信息服务。管理会计虽然也要对过去的经营情况进行某些分析和评价，但其目的并不在于归纳说明过去，而是为有效筹划未来。由于主要是为内部管理服务，因而管理会计没有固定的程式，即不受任何统一的会计制度等法规的约束，也不受固有的会计程式和会计惯例的制约，日常管理会计工作的开展完全服从于企业内部管理的需要。

2、按会计应用范围分，可分为工业会计、农业会计、商业会计、施工企业会计、交通运输业会计、金融会计等。这种划分方式是会计理论与国民经济各部门、各行业、各单位的实际相结合，适应各个企业生产经营的特点和管理要求，组织开展会计工作。这样在应用会计进行管理时，必然会产生许多不同的特点，从而形成了各具特点的专业会计。

3、按会计所处理的特定范围的业务性质划分，则可分为租赁会计、寄销会计、外贸业务会计、破产清算会计等。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指会计人员为实现会计目标，而对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境作出的合乎情理的判断。只有依据这些基本前提，会计人员才能确定会计核算的范围，才能据以选择会计处理方法。会计核算的基本前提是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。

一、会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计核算的对象是企业的生产经营活动，对于会计人员来说，首先就需要确定会计核算的范围，明确那些经济活动应当予以确认、计量和报告，使会计处理的数据和提供的信息严格地限于某一特定的空间范围，而不是漫无边际的。

会计主体的作用在于界定不同会计主体的会计核算范围。从企业来说，它要求会计核算区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动。企业的会计记录和会计报表涉及的只是企业主体范围内的经济活动，不反映其他企业或其他经济主体的经济活动。这样才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的会计报表，才能提供会计信息的使用者所需要的信息资料。也正是确定了会计核算的范围，企业的投资者、债权人，才可能从企业的会计记录和会计报表中得到有用的会计信息。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般说来，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定就是法律主体。任何企业，无论是独资、合资，还是合伙，都是一会计主体。在企业规模较大的情况下，为了便于掌握其分支机构的生产经营活动和收支情况，可以将分支机构作为一会计主体，要求其定期编制会计报表。此外，在控股经营的情况下，母公司及其控制的子公司均为独立的法律主体，各为一会计主体，但在编制合并会计报表时，也可将母公司和子公司这些独立的法律主体组成的企业集团作为一会计主体，以

反映整个企业集团财务状况和经营成果。也就是说，会计主体，可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部分；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。

二、持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，也就是说，在可以预见的未来，企业不会进行清算、解散、倒闭。它要求会计人员以企业持续、正常的经营活动为前提进行会计核算。

会计核算上所使用的一系列会计处理方法都建立在持续经营前提的基础上。例如，在持续经营的前提下，才能运用历史成本原则，企业才可以按照正常的情况使用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各种债务。企业对于它所使用的机器设备、厂房等固定资产，只有在持续经营的前提下，才可以在机器设备的使用年限内，按照其价值和使用情况，确定采用某一折旧方法计提折旧。如没有规定这一前提，在清算的情况下，则不能运用历史成本原则；资产的价值则必须按照实际变现的价值来计算；负债则必须按照资产变现后的实际负担能力清偿。因此，只有在持续经营的前提下，企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计处理方法才能保持稳定，企业的会计记录和会计报表才能真实可靠。

三、会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一

定的期间，据以结算帐目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息。

企业在持续经营的情况下，要计算企业的净收益，反映企业的经营成果，从理论上来说，只有等到企业所有的生产经营活动最终结束后，才能通过收入和费用的归集，进行准确的计算。但是，在实际上这是不允许的，也是行不通的。因为，企业的投资者、债权人、国家财税部门需要及时了解企业的经营情况，需要企业定期提供其决策和征税依据的财务信息。摆在会计人员面前的问题，就是要确定从何时开始到何时截止对经济活动进行记录核算，也就是说，需要企业会计人员人为地将企业持续不断的经营活动划分为若干个相等的期间，以反映企业的财务状况和经营成果。这种人为的分期就是会计期间。企业通常以一年作为划分会计期间的标准，也可以其他的标准来划分会计期间，如可以以6个月为一个会计期间。以一年为一会计期间的称为会计年度。

在《企业会计准则》中，规定我国企业的会计期间按年度划分，以日历年度为一个会计年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为季度、月份。规定我国以日历年度为会计年度，一是考虑到我国的财政年度采用的是日历年度，为了便于国家的财政管理，会计年度应当与财政年度相一致；二是我国企业目前都是采用日历年度作会计年度。

会计期间的划分对会计核算产生重要的影响。由于有了会计期间，才产生了本期与非本期的区别；由于有了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制，才使不同类型的会计主体有了记帐的基准。采用权责发生制会计