

工商管理简明教程系列教材

会计

KUAIJI

李锡玲 温强 梁红 编著



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

会计

三 418511 票 (2005) 2 赫羅特 910 宮博圖本 滿面

李锡玲 温强 梁红 编著

[illegible]

北京邮电大学出版社

·北京·

图书在版编目(CIP)数据

会计/李锡玲, 温强, 梁红编著. —北京: 北京邮电大学出版社, 2003
ISBN 7-5635-0823-6

I. 会… II. ①李…②温…③梁… III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 117614 号

书 名: 会计

编 著: 李锡玲 温强 梁红

责任编辑: 王晓丹

出 版 者: 北京邮电大学出版社 (北京市海淀区西土城路 10 号)

邮编: 100876 发行部电话: (010) 62282185 62283578 (传真)

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京通州皇家印刷厂

开 本: 850 mm × 1 168 mm 1/32

印 张: 11.25

印 数: 1—3 000 册

字 数: 289 千字

版 次: 2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 7-5635-0823-6/F·58

定价: 18.00 元

如有印装质量问题请与北京邮电大学出版社发行部联系

前 言

本教材是工商管理简明教程系列教材之一。

随着市场经济的快速发展,越来越多的管理人员需要在短时间内掌握会计技术的精髓和快速控制业务范围,这就需要从教材上进行改革。本教材在设计思路大胆进行尝试,把初级会计和中级会计的基本原理和内容结合起来。根据最新的会计制度和法规,以会计工作流程为主线,采用了大量实用案例编撰了工商企业核算与报告的会计实务。全书包括会计核算的基本原理、资产、负债、所有者权益、成本收入和利润、会计报表等基本内容,并增加了符合现代企业资本经营管理与控制和信息化发展要求的关联方关系、税收与会计和网络会计等章节。

本教材由李锡玲、温强、梁红编著。其中,第一、二、十、十二章由李锡玲编写;第三、四、五、七、八、十一章由温强编写;第六、九章由梁红编写。

本教材适用于大专院校管理类学生学习和业务模拟练习,也适用于管理干部的专业培训。

由于编写者水平所限,书中难免有错漏、不当之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2003年11月13日

目 录

第一章 会计基础知识

第一节 会计的概念	2
一、会计的含义	2
二、会计的目标	2
三、会计对象	4
第二节 会计准则	5
一、会计核算的前提和一般原则	5
二、具体会计准则	9
第三节 会计要素与会计恒等式	10
一、会计要素	10
二、会计恒等式	12
第四节 会计核算方法	12

第二章 复式记账原理与账务处理

第一节 复式记账原理及其应用	16
一、复式记账法	16
二、复式记账法在工业企业会计中的运用	16
三、借贷记账法的特点	18
第二节 账户的分类和用途	18
一、账户的分类	18
二、账户的用途	21
第三节 会计科目与账务处理的组织程序	26
一、会计科目	26

二、账务处理的组织程序	29
-------------------	----

第三章 流动资产

第一节 流动资产概述	35
一、流动资产	35
二、流动资产的内容	36
第二节 货币资金	38
一、现金	38
二、银行存款	41
三、其他货币资金的核算	47
第三节 短期投资	49
一、短期投资概述	49
二、短期投资的核算	50
第四节 存货	58
一、存货概述	58
二、存货的计价	58
三、存货的核算	66
第五节 应收及预付款项	79
一、应收票据的核算	80
二、应收账款的核算	85
三、其他应收款及预付账款的核算	89
第六节 待摊费用	91

第四章 长期资产

第一节 固定资产	94
一、固定资产概述	94
二、固定资产的核算	98
第二节 长期投资	113

一、长期股权投资	113
二、长期债权投资	119
三、长期投资减值	123
第三节 无形资产及其他长期资产	125
一、无形资产	125
二、其他资产	135

第五章 负 债

第一节 负债概述	138
一、负债的概念及特征	138
二、负债的分类	140
第二节 流动负债	141
一、流动负债概述	141
二、短期借款	141
三、应付票据	142
四、应付和预收款项	145
五、应付工资及福利费	150
六、应付股利	152
七、应交税金	153
第三节 长期负债	153
一、长期借款	153
二、应付债券	155
三、长期应付款	159
第四节 债务重组	162
一、我国企业债务情况	162
二、债务重组核算应注意的问题	164
三、债务重组	166
四、债务重组信息的披露	171

第六章 所有者权益

第一节 所有者权益	175
一、所有者权益的涵义及构成	175
二、所有者权益与债权人权益的区别	175
第二节 实收资本	176
一、实收资本概述	176
二、非股份有限公司实收资本的核算	178
三、股份有限公司股本的核算	181
四、企业实收资本(或股本)增减变动的核算	183
第三节 资本公积	185
一、资本公积概述	185
二、资本公积的核算	188
第四节 留存收益	196
一、留存收益的组成及其用途	196
二、留存收益的核算	199

第七章 成本与费用核算

第一节 成本与费用概述	204
一、成本与费用的概念	204
二、费用的分类	204
三、费用的确认	207
第二节 成本与费用核算	208
一、成本与费用核算的程序	208
二、成本与费用核算的会计科目设置	209
三、成本与费用的会计处理	211
四、成本计算方法	221

第八章 会计报告

第一节 财务会计报告概述	224
一、财务会计报告的概念	224
二、财务会计报告的内容及构成	224
第二节 资产负债表	226
一、资产负债表的概念及作用	226
二、资产负债表的结构	227
三、资产负债表的编制	230
四、编制资产负债表实例	239
第三节 利润表	249
一、利润表的概念及作用	249
二、利润表的格式及结构	250
三、利润表的编制	252
四、编制利润表实例	254

第九章 现金流量表

第一节 现金流量表概述	258
一、现金流量表的概念	258
二、现金流量表的作用	259
三、现金流量表的编制基础	260
第二节 现金流量的分类	261
一、经营活动产生的现金流量	262
二、投资活动产生的现金流量	263
三、筹资活动产生的现金流量	264
第三节 现金流量表的结构与项目填列	265
一、现金流量表的结构	265
二、现金流量表各项目的填列方法	266

第四节 现金流量表的编制方法	279
----------------	-----

第十章 关联方关系及其交易的披露

第一节 关联方关系	283
一、关联方关系概念	283
二、关联方关系形式	284
三、不将其各方视为关联方关系的特例	285
第二节 关联方交易及其披露	286
一、关联方交易的概念	286
二、关联方交易的类型	286
第三节 关联方关系的披露及关联方交易的披露	288
一、关联方关系的披露	288
二、关联方交易的披露	289

第十一章 税务会计

第一节 税收原理	296
一、税收	296
二、税法	299
第二节 流转税会计	302
一、增值税会计	302
二、消费税会计	310
三、营业税会计	313
第三节 所得税会计	314
一、所得税概述	314
二、所得税会计	319
第四节 其他税类会计	323
一、资源税会计	323
二、土地增值税会计	325

三、城市维护建设税会计	326
四、房产税、土地使用税、车船使用税和印花税会计	326

第十二章 网络财务会计

第一节 财务会计在网络信息时代的发展	328
一、网络财务的发展进程	328
二、网络财务未来的憧憬和难题	331
第二节 网络财务会计的处理方法	334
一、计算机系统中会计科目的设置	334
二、计算机网络条件下的账务数据处理流程	336
三、电子商务与会计凭证	339
四、计算机网络条件下会计报表的处理	342
第三节 网络财务会计的安全保证	342
一、网络财务的安全威胁	342
二、网络财务的内部控制系统	343
三、网络安全审计	344

第一章 会计基础知识

教程目标

- ◆ 了解会计的基本概念
- ◆ 了解会计的目标
- ◆ 掌握会计要素的概念及分类
- ◆ 掌握会计核算的方法

本章精要

- ▲ 会计的基本概念
- ▲ 会计的目标
- ▲ 会计准则
- ▲ 会计要素和会计恒等式
- ▲ 会计核算的方法

第一节 会计的概念

一、会计的含义

假设您经营一家公司,您一定会考虑经过一段时间的经营要有利可赚,也就是使得销售收入超过所付出的成本和费用;还可以随时了解当前的经营情况和财务状况。您完全可以从公司的会计信息中找到这些信息以满足自己的需要。那么,会计是什么呢?

会计是以货币为主要量度,使用特定的原理和方法对经济单位的经济业务进行全面、连续、系统地记录、计算、分析和检查,并定期以财务报表的形式反映财务情况和经营成果。会计是各经济单位获取经营管理信息的基础工具。各经济单位为追求目标,均借助于会计信息作为重要工具,进行管理决策。

会计是以货币为主要计量单位,综合反映和监督经济活动过程的一种基础经济管理活动。因此,各级管理者广泛利用各种价值指标表明经济状况和衡量各种经济业绩。会计不仅是管理信息系统,而且还是商家进行交流和投资者进行投资以及政府进行宏观管理所使用的商业通用语言。

会计是在经济单位业务循环过程中以价值形式反映企业的经营业绩的,如图 1-1 所示。因此,会计是一种信息系统。

二、会计的目标

所谓会计的目标,就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。

(1) 会计要为企业内部经营管理提供信息。会计是通过确

认、计量、记录、报告,从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动,为企业内部经营管理提供信息。

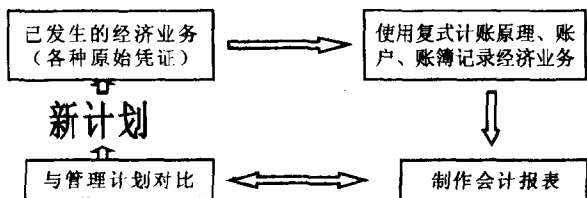


图 1-1 会计工作流程图

(2) 会计要为国家宏观经济调控和管理提供信息。

(3) 会计要为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供信息。

为完成会计的目标,通常会计具体工作要具有以下特点:

1. 货币计量为主,其他计量为辅

从数量方面反映经济活动,可以有三种量度:实物量度、货币量度和劳动量度。在市场经济发达的条件下,为了有效地进行管理,就必须广泛地利用综合的价值形式,只有具有价值尺度职能的货币才可综合地进行数量反映。比如,实达公司 2002 年度实现销售收入 1050 万元。

2. 面向未来,为各单位的管理控制和经营决策提供依据

在市场经济中运营的经济单位不仅要求会计提供已发生的经济业务的真实情况,还要求依据这些信息可以预测未来。

3. 会计记录具有完整性、连续性和系统性

完整性是指凡是属会计反映的内容都不能遗漏,必须记录;连续性是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记,不能中断;系统性是指会计提供的信息资料必须是在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体,不能杂乱无章。

具体的会计工作是对会计对象进行记录的。

三、会计对象

会计对象是指会计所反映和监督的内容。在社会主义市场经济条件下,会计的对象是再生产过程中主要以货币表现的经济活动,即企业和行政事业单位中以货币表现的资金运动。

以工业企业为例,工业企业的经济业务(资金)运动按其运动的程序可以分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节,如图 1-2 所示。相对应工业企业的生产经营过程可以划分为供应过程、生产过程和销售过程。随着企业供、产、销过程的不断进行,企业的资金也在不断地进行着循环和周转,由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、成品资金,最后转化为货币资金。

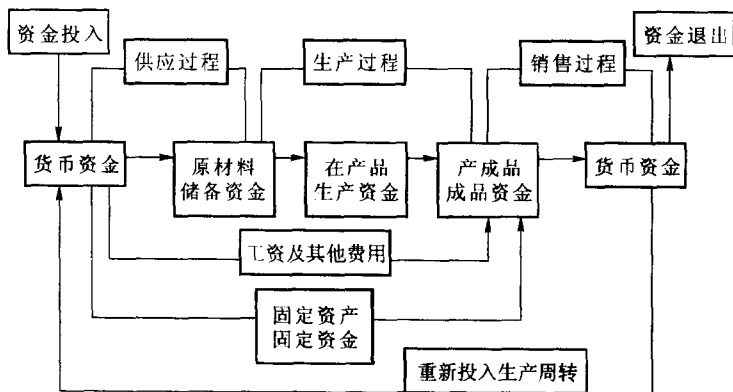


图 1-2 企业资金循环图

企业的资金可表现为保持货币形态的资金、原材料占用的资金、固定资产占用的资金,以及处于生产过程中的在产品占用资金和完成生产过程等待对外销售的产成品占用的资金,我们将这些

占用资金的项目统称为资产;企业资金的来源可以通过筹集自有资金和借债取得,自有资金是企业所有者投入到企业的资金以及经营过程产生的留存盈余,我们称这些项目为所有者权益;称借债取得资金的项目为负债;企业外销产品取得的货币资金,是运用产成品占用的资金取得的成果,称为收入;而企业为取得收入耗费的资产的货币数额,称为成本(费用);收入与成本(费用)之间的差额,是企业运用资金而取得的增值额,称其为利润。以上资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润就是会计反映和监督的具体对象,称为会计六大要素。资产是资金的占用形态。负债和所有者权益是与资产占用相对应的资金来源,它们是表示企业财务状况的会计要素;而收入、费用、利润则是资金运用的成果,是表示企业生产经营成果的会计要素。这也正是会计信息使用者所关心的问题。

第二节 会计准则

会计准则是恰当地进行会计工作的行为规范,也称会计原则,是制定会计制度的依据,也是评价会计信息质量的标准。会计准则规定了会计工作的质量要求,规定了各种会计要素的确认和计量规则,规定了各类经济业务的具体处理的程序和方法。因此,会计准则是会计处理的规范和准绳;确保企业向投资者、债权人、政府及其他会计信息使用者提供基本统一、可比的会计信息。我国企业会计准则分基本准则和具体会计准则。

一、会计核算的前提和一般原则

1. 会计核算的基本前提

(1) 会计主体

会计主体是指会计服务的特定单位。会计主体前提是指会计所反映的是一个特定企业或行政事业单位的经济活动。它明确了会计工作的空间范围。作为会计主体必须具备三个条件：

- 具有一定数量的经济资源；
- 进行独立的生产经营活动或其他活动；
- 实行独立核算，提供反映主体经济情况的会计报表。

会计主体确定之后，会计人员只是站在特定会计主体的立场，核算特定主体的经济活动。

(2) 持续经营

持续经营是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否将破产清算。它明确了会计工作的时间范围。只有在持续经营的前提下，企业的资产和负债才区分为流动的和长期的；企业资产才以历史成本计价，而不是以现行成本或清算价格计价；才有必要和可能进行会计分期，并为采用权责发生制奠定基础；才使正确区分资本与负债成为必要。

(3) 会计分期

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程划分为较短的等距会计期间，以便分期结账目，按期编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。会计期间主要是确定会计年度。《中华人民共和国会计法》规定，我国会计年度自公历1月1日起至12月31日止。会计年度确定后，一般还按日历确定会计季度和会计月份，以便正确组织会计实务活动。有了会计期间这个前提，才产生了本期与非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则。只有正确地划分会计期间，才能准确地提供经营成果和财务状况的资料，才能进行会计信息的对比。

(4) 货币计量

货币计量是指企业的生产经营活动及经营成果，或其他单位经济活动都通过货币计量予以综合反映，其他计量单位虽也要