

附：企业会计学自学考试大纲

企业会计学

[2004年版]

组编 / 全国高等教育自学考试指导委员会
主编 / 方正生

高等教育自学考试指定教材
财税专业 金融专业
(专科)

全国高等教育自学考试指定教材
财税专业、金融专业（专科）

企 业 会 计 学

（2004 年版）

（附：企业会计学自学考试大纲）

全国高等教育自学考试指导委员会 组编
方正生 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计学/方正生主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2004.3

全国高等教育自学考试指定教材

ISBN 7-5005-7023-6

I. 企… II. 方… III. 企业管理-会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 003605 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

北京瑞德印刷有限公司印刷

880×1230 毫米 32 开 20.5 印张 528 000 字

2004 年 3 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 5001—10000 定价: 25.60 元

ISBN 7-5005-7023-6/F·6147

(所购图书出现印装问题, 请在当地教材供应部门调换)

组 编 前 言

二十一世纪是一个变幻难测的世纪，是一个催人奋进的时代。科学技术飞速发展，知识更替日新月异。希望、困惑、机遇、挑战，随时随地都有可能出现在每一个社会成员的生活之中。抓住机遇，寻求发展，迎接挑战，适应变化的制胜法宝就是学习——依靠自己学习、终生学习。

作为我国高等教育组成部分的自学考试，其职责就是在高等教育这个水平上倡导自学、鼓励自学、帮助自学、推动自学，为每一个自学者铺就成才之路。组织编写供读者学习的教材就是履行这个职责的重要环节。毫无疑问，这种教材应当适合自学，应当有利于学习者掌握、了解新知识、新信息，有利于学习者增强创新意识、培养实践能力、形成自学能力，也有利于学习者学以致用、解决实际工作中所遇到的问题。具有如此特点的书，我们虽然沿用了“教材”这个概念，但它与那种仅供教师讲、学生听，教师不讲、学生不懂，以“教”为中心的教科书相比，已经在内容安排、形式体例、行文风格等方面都大不相同了。希望读者对此有所了解，以便从一开始就树立起依靠自己学习的坚定信念，不断探索适合自己的学习方法，充分利用已有的知识基础和实际工作经验，最大限度地发挥自己的潜能达到学习的目标。

欢迎读者提出意见和建议。

祝每一位读者自学成功。

全国高等教育自学考试指导委员会

2004年1月

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 概述	(1)
第二节 企业会计对象	(4)
第三节 企业会计的要素与科目	(10)
第四节 企业会计的任务	(14)
第五节 企业会计工作的组织	(15)
思考与练习	(18)
第二章 资本与资本公积的核算	(20)
第一节 概述	(20)
第二节 投入资本的核算	(21)
第三节 资本公积的核算	(24)
思考与练习	(27)
第三章 货币资金的核算	(28)
第一节 概述	(28)
第二节 库存现金的核算	(30)
第三节 银行存款的核算	(33)
第四节 其他货币资金的核算	(48)
第五节 外币业务的核算	(52)
思考与练习	(60)

第四章 存货的核算	(63)
第一节 概述	(63)
第二节 存货的计价	(65)
第三节 原材料的核算	(68)
第四节 包装物和低值易耗品的核算	(81)
第五节 委托加工物资的核算	(90)
第六节 产品的核算	(93)
第七节 商品存货的核算	(96)
第八节 存货清查及其盈亏的核算	(101)
第九节 存货价值的再确认	(105)
思考与练习	(111)
第五章 费用和成本的核算	(115)
第一节 概述	(115)
第二节 费用的确认、计量与核算	(119)
第三节 成本核算的程序、方法和组织	(127)
第四节 产品制造成本的核算	(142)
第五节 商品购进成本的核算	(169)
思考与练习	(177)
第六章 对外投资的核算	(180)
第一节 概述	(180)
第二节 短期投资的核算	(182)
第三节 长期债权投资的核算	(190)
第四节 长期股权投资的核算	(201)
第五节 长期投资减值的核算	(218)
思考与练习	(220)

第七章 固定资产的核算	(224)
第一节 概述	(224)
第二节 固定资产取得的核算	(230)
第三节 固定资产折旧的核算	(244)
第四节 固定资产后续支出的核算	(251)
第五节 固定资产处置的核算	(254)
第六节 固定资产清查的核算	(259)
第七节 固定资产价值的再确认	(261)
思考与练习	(266)
第八章 无形资产和其他资产的核算	(269)
第一节 无形资产的核算	(269)
第二节 其他资产的核算	(287)
思考与练习	(292)
第九章 流动负债的核算	(294)
第一节 概述	(294)
第二节 短期借款的核算	(295)
第三节 应付票据的核算	(297)
第四节 应付账款的核算	(302)
第五节 预收账款的核算	(303)
第六节 应付工资的核算	(305)
第七节 应付福利费的核算	(317)
第八节 应交税金的核算	(319)
第九节 其他流动负债的核算	(337)
第十节 或有负债的核算	(340)
思考与练习	(342)

第十章 长期负债的核算	(347)
第一节 概述	(347)
第二节 长期借款的核算	(348)
第三节 企业债券的核算	(351)
第四节 其他长期负债的核算	(361)
第五节 债务重组的核算	(367)
思考与练习	(376)
第十一章 收入及其成本和税金的核算	(379)
第一节 收入概述	(379)
第二节 销售商品收入及其成本和税金的核算	(381)
第三节 提供劳务收入及其成本和税金的核算	(396)
第四节 让渡资产使用权收入及其成本和税金的核算	(402)
第五节 建造合同收入及其成本和税金的核算	(404)
思考与练习	(405)
第十二章 利润、所得税与利润分配的核算	(407)
第一节 概述	(407)
第二节 利润的核算	(412)
第三节 所得税的核算	(414)
第四节 利润分配的核算	(416)
第五节 盈余公积的核算	(420)
思考与练习	(421)
第十三章 会计报表与会计报表分析	(424)
第一节 概述	(424)

第二节 基本会计报表.....	(427)
第三节 专项会计报表.....	(474)
第四节 会计报表分析.....	(481)
思考与练习.....	(488)
 第十四章 外商投资企业会计.....	(496)
第一节 概述.....	(496)
第二节 投入资本的核算.....	(499)
第三节 进出口业务的核算.....	(504)
第四节 利润分配的核算.....	(510)
第五节 会计报表及会计报表中不同币种的折算.....	(512)
思考与练习.....	(527)
 第十五章 企业清算的核算.....	(529)
第一节 概述.....	(529)
第二节 破产清算的核算.....	(534)
第三节 企业解散的清算.....	(542)
第四节 合并清算的核算.....	(550)
思考与练习.....	(554)
 后记.....	(557)
附录 企业会计学自学考试大纲.....	(558)

第一章 导 论

第一节 概 述

一、企业与企业会计

自奴隶社会末期有交换开始，直到其有定点，再发展到有铺面、有作坊、有商店、有工厂、有公司，企业便顺应经济的发展而产生，并不断发展、壮大和逐步完善，促使了整个经济和社会的发展。无论是农业经济社会，或是工业经济社会，还是现代知识经济社会，都离不开物质资料的生产经营，而物质资料的生产经营离不开企业。企业是一个地区、一个国家的经济、科学技术和文化的展示，也体现着一个地区、一个国家一定的政治、法律、军事和教育。

企业，是按投资者、国家和社会所赋予的受托责任，从事生产、流通或服务性等活动，为满足社会需要并获得盈利，进行自主经营，自负盈亏，享有民事权利和承担民事责任的团体法人。

现代企业的基本特征：

1. 拥有投资者投入形成的全部法人财产权，成为享有民事权利，承担民事责任的法人；
2. 以其全部财产依法自主经营，自负盈亏，照章纳税，对投资者承担资本保值增值的受托责任；

3. 投资者按投入企业资本，享有所有者的权益，并承担相应的责任。即投资者享有资产的所有权和受益权、重大决策和选择管理者等的权力；企业破产时，出资者只以投入企业的资本额对企业的债务负有限责任；

4. 按市场和社会需求组织生产经营，保护环境，以提高劳动生产率、企业经济效益和社会效益为目的；

5. 建立科学的企业领导体制和组织管理制度，调节所有者、经营者和职工的关系，形成激励和约束相结合的经营管理机制。

企业开展生产、流通或服务性等活动，其目的是为社会提供需要的产品（商品）和服务，获得盈利，提高投资者、经营者和职工的收入和福利，完成对投资者、国家和社会的受托责任。为了实现此目的，企业需要筹集、使用、耗费资金，并通过销售产品（商品）和提供劳务，回收资金并取得收益，分配盈余。为了反映筹资时投资者投入的资金，及其在生产经营中的增减变化，核算费用、计算成本和经营损益，监督资金的合理使用、安全与完整，促使企业不断提高资金使用的效率和效益，并及时向经营管理者、投资者和关心企业经营状况的有关方面传输财务信息，企业必须（必然）有企业会计。

企业会计，是对企业资金的筹集、使用、耗费、回收和分配，进行连续、系统、全面、综合的核算与监督，为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

企业会计是企业经营管理的重要组成部分。核算、监督是管理，信息也是管理。信息是事物的状态，或是对事物状态的描述。无信息则无管理，经营管理离不开信息。核算、监督与提供财务信息对经营和管理具有实质性的重大影响，是经营与经营成果的集中表现。所以，企业会计属于企业的经营管理，是企业经营管理的重要

要组成部分。

二、企业会计学

企业会计是对资金的核算与监督，为与企业有利害关系者提供财务信息，为了保证核算、监督与信息提供的科学、有效、及时和公允，就必须对企业会计的实践进行总结、探讨、研究与认定，概括出其本质的、规律的和系统的理性认识，从而为人们对会计的认识与操作提供依据、方法、程序和手段，对实践起指导作用。

企业会计学，就是研究如何对企业资金的筹集、使用、耗费、回收和分配进行连续、系统、全面、综合的核算与监督，为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息。

企业会计学既是对企业会计工作的理性认识，又是企业会计工作赖以顺利和有效进行的知识体系。

三、企业会计与企业会计学的区别和联系

企业会计和企业会计学在现实工作中既有区别又有联系。企业会计可相对区别为企业会计工作（企业会计）和企业会计理论（企业会计学）。会计工作与会计理论两者相互依存。会计理论一经建立，企业会计工作必以其为指导，通过它的方法、程序和技术，完成会计任务，实现会计目标。但是会计理论的形成，必须以会计的实践为根据，对其进行总结、概括和研究，形成条理的、完整的理性认识，并将其回复到实践之中（指导实践）。因而，人们也常常将企业会计与企业会计学划上等号，统一为“企业会计”一词。

第二节 企业会计对象

一、企业会计对象

企业的会计对象问题，是说明企业会计的核算、监督和提供信息的内容。

企业会计对象，是企业生产经营的过程中，能以货币表现的经济活动。能以货币表现的经济活动具体包括以货币单位计量的“钱”物实体事项，和以货币计量的非“钱”物事项。由于这些事项最终都会影响资金的实体，所以，企业会计的对象也称为企业在生产经营过程中的资金及其运动（简称资金运动）。例如，以现金支付预定次年的报刊费，支付时有“钱”的实体运动，属资金运动，而在次年（每月收到报刊）每月末都要摊销 $1/12$ 的费报刊，当时虽无“钱”物实体运动，但也属资金运动，因为它可以减少利润。

由于资金运动具体表现为能以货币计量的“钱”物实体事项和非“钱”物实体事项的销长，因此，企业会计对象的具体表现，是能以货币表现的经济业务（简称“经济业务”，也称“会计事项”、“经济业务事项”）。经济业务，是能引起会计账户中的内容和数额变化的事项。所以，经济业务也称会计事项。

二、资金

社会再生产不能没有资金。从形式特征观察，资金是生产经营中物质价值的货币表现；从本质上去认识：资金，是以货币表现，用来进行周转，满足人们创造社会物质财富和经济行为需要的价值。

资金的的确确是以货币表现了的“东西”的价值。东西只要有价值（如原材料），在商品货币经济存在的条件下，就会用可以捉摸的货币形式来表现，这种用货币表现了的值，存在于再生产过程，就是资金。但这种资金，不能等同于一般的东西，仅仅只是以货币表现了的值（这种表现实际上是商品的价格）。它不仅是以货币表现了的值，而且是不能放着不动的值，是要用来生产更多价值和满足经济行为需要的值。资金最本质的特征是周转性与增值性。否则，资金就无生命力，经济和社会也将因此无法继续发展。恩格斯曾说：“劳动产品超过维持劳动的费用而形成的剩余，以及社会生产基金和后备基金从这种剩余中的形成和积累，过去和现在都是一切社会的、政治的和智力的进行发展的基础”（恩格斯：《反杜林论》，人民出版社1970年版，第191页）。

资金从深层分析，就企业而言，有工农业等生产性资金，商品流通和服务性资金。企业要进行生产就必须有固定资金、储备资金、生产资金、成品资金和货币资金，等等。固定资金是主要劳动工具（固定资产）的值形态，储备资金基本是劳动对象（原材料等）的值形态，生产资金、成品资金和货币资金中就有生产工人自己劳动和为社会劳动创造的值形态。因此，生产性资金（亦称生产领域资金），是以货币表现，用来进行周转，创造社会物质财富的值。而商品流通和服务性资金（亦称流通领域资金）。是以货币表现，用来进行周转，为满足商品流转和服务需要，可以获得盈利的值。

三、资金来源与资金运用

资金来源与资金运用，是从企业总体和一定时点来看，是以值表现了的资产的来龙与去脉的两个方面。资金来源，是企业资产取得和形成方面，是企业的负债、所有者权益和收入，它体现着企业所承担的受托责任和与有关方面的资金关系；资金运用，是企业

资产存在的具体形态和支付方面，是企业的资产和费用，它体现着企业生产经营的资源。企业的资产以价值表现为资金。资金需要从两方面来观察，一是从哪里来——资金来源，二是做什么用——资金运用。资金来源具体表现为投资者投入的资本、借款、应付账款和销售收入，等等。资金运用具体表现为材料采购、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、生产经营费用和固定资产，从资金去向考虑还包括现金、银行存款，等等。

四、资金运动及其两种状态

只要存在商品流通，货币就不可能不继续发挥一般等价物作用。这就决定了企业在生产经营过程中，必须运用货币作为价值的计量和交换的工具。这种价值的计量和交换的工具，在企业的经营过程中，我们称它为货币资金（具体表现为现金、银行存款等）。货币资金在企业里是其他资金继起的始点，是资金的一般形态。

企业接受投资者的投资和借款，有了“货币”就可以购建房屋设备，采购原材料、商品和支付其他开支。在生产领域，劳动者就可以借助这些劳动资料，改变劳动对象，使房屋设备折旧的价值、材料等方面消耗的价值转移于生产物，使之经过“在产品”、“自制半成品”成为产成品，再以产成品销售收回货币，收回货币的一部分进行分配，其余的补偿部分，在下一期的生产经营中再用以购买材料，开支费用，制造产品，然后又销售产品，再回收货币……。生产领域的资金就是这样不断地在生产经营中沿着供应——生产——销售三个过程周转（见图 1-1）。

流通（商贸）领域的资金运动则是沿着采购——销售两过程周转（见图 1-2）。

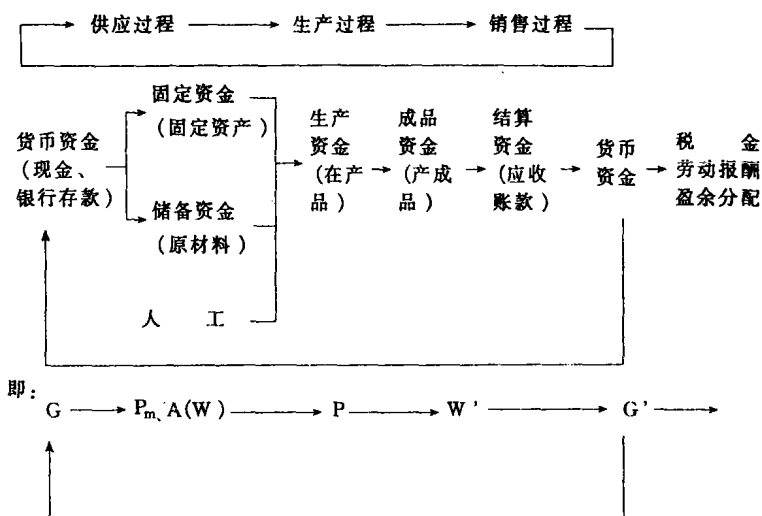


图 1-1 生产领域资金周转示意图

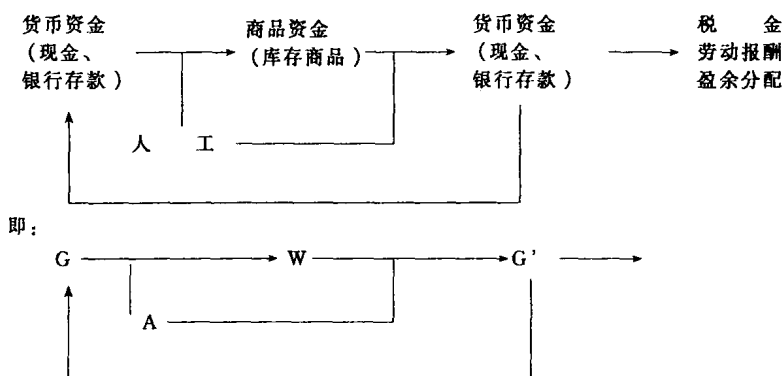


图 1-2 流通领域资金周转示意图

从上述及图示可见，资金在每一周转运动后都会改变原有形态。因此，我们可以得出结论，资金运动，是资金由一种形态向另一种形态的转化。例如，以银行存款购买材料，是资金由货币资金

形态转化为储备资金形态；生产领用材料，是资金由储备资金形态转化为生产资金形态……资金从货币资金形态开始至回到货币资金，或从储备资金开始至回到储备资金为止的运动是资金的循环。资金循环，是资金从出发点开始到复归于出发点为止的过程。资金不断循环即资金周转。因此，实际工作中将资金的运动、循环统统称为资金周转。例如：资金周转 6 次（资金周转率）；资金周转 60 天（资金周转天数，即资金循环一次的天数）。而在理论上对资金变化的泛称是运动。资金周转一圈（循环），不断沿周运动（周转），都是运动。因此，理论上的资金运动，含资金变化、资金循环、资金周转，亦即资金的筹集、使用、耗费、回收和分配的循环与周转。

既然是运动，就会有运动的起点和终点，就存在运动的两种状态——相对静止状态和显著变动状态。资金运动的起点是资金来源，资金运动的终点是资金运用。

资金运动的相对静止状态，是企业总体在一定时点的资金运用和资金来源状况。企业在一定时点如某年某月某日，其资金运动的终点——资金运用总是表现为银行存款、固定资产等等资产方面，而绝不可能是短期借款或实收资本等负债和所有者权益。正因如此，资金运用的资产账户余额，在一定时点，总是表现在借方；资金运动的起点——资金来源总是表现为短期借款、实收资本等负债和所有者权益方面，而绝不可能是银行存款、固定资产等资产方面；资金来源的负债和所有者权益账户余额，在一定时点，总是表现在贷方（如资产负债表所反映的情况）。但是，资金运动在显著变动状态，资金来源与资金运用所处的方位则可能相互转化，如银行存款、短期借款，在一定时点上它们分别是企业资金运动的终点——资金运用，与资金运动的起点——资金来源，而在平常如果用银行存款偿还借款时，它们的方位刚好变成与在一定时点上的方位相反。该笔经济业务引起资金运动的资金来源方则是银行存款，记