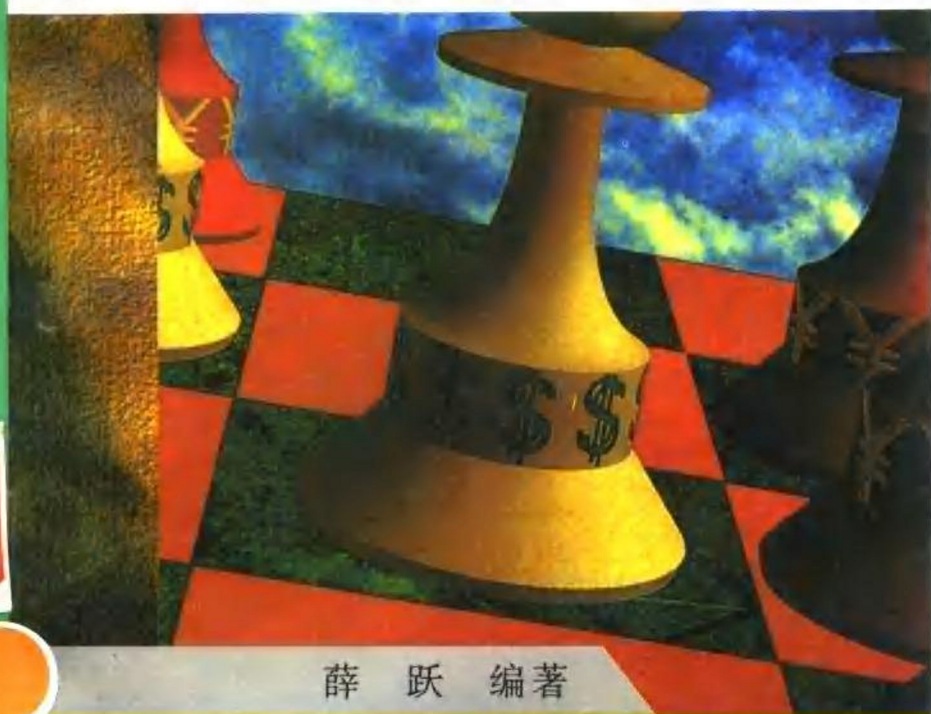




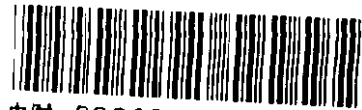
国际企业会计 实务

国际商务系列



薛 跃 编著

华东师范大学出版社



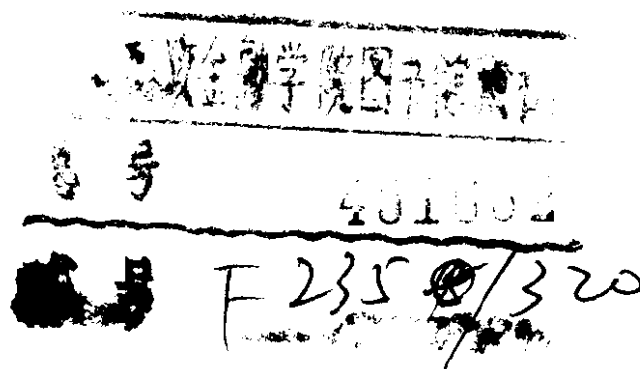
中财 80083400

·国际商务系列·

国际企业会计实务

薛 跃 编著

1236107



华东师范大学出版社

451862

选题策划: 王子奇

责任编辑: 王子奇

责任校对: 郑灿平

封面设计: 高山

国际企业会计实务

薛 跃 编著

华东师范大学出版社出版发行

(上海中山北路 3663 号)

邮政编码: 200062

新华书店上海发行所经销 上海商务印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 13.75 字数: 350 千字

1996 年 4 月第一版 1996 年 4 月第一次印刷

印数: 1—5,000 本

ISBN 7-5617-1468-8/F·055

定价: 12.60 元

目 录

第一章 绪 论

第一节 会计及其分类	(1)
一、西方会计及其发展	(2)
二、会计信息的使用者	(4)
三、财务会计和管理会计	(5)
四、会计分类	(7)
第二节 会计假设	(9)
一、会计主体假设	(10)
二、持续经营假设	(10)
三、货币计量单位假设	(11)
四、会计期间假设	(12)
第三节 会计原则	(13)
一、历史成本原则	(13)
二、收入实现原则	(14)
三、配比原则	(15)
四、一贯性原则	(15)
五、客观性原则	(16)
六、充分反映原则	(17)

七、重要性原则.....	(17)
八、稳健原则.....	(17)

第二章 会计基本要素和借贷法则

第一节 会计基本要素.....	(19)
一、资产.....	(19)
二、负债.....	(21)
三、业主权益.....	(21)
四、营业收入.....	(22)
五、费用.....	(23)
六、综合收益.....	(24)
第二节 会计等式.....	(24)
一、会计等式.....	(25)
二、会计事项对会计等式的影响.....	(26)
三、资产负债表.....	(31)
第三节 帐户与借贷记帐法.....	(32)
一、帐户的基本特征.....	(32)
二、借贷记帐法.....	(33)
三、借贷相等规则.....	(37)

第三章 会计循环

第一节 日记帐.....	(41)
一、普通日记帐.....	(41)
二、特种日记帐.....	(45)
第二节 过帐与试算平衡.....	(46)
一、过帐.....	(46)

二、试算平衡·····	(49)
第三节 权责发生制与帐项调整·····	(50)
一、权责发生制·····	(50)
二、帐项调整的内容及其会计处理·····	(52)
第四节 结帐·····	(59)
一、虚帐户的结帐·····	(59)
二、实帐户的结帐·····	(63)
第五节 编制财务报表·····	(66)
一、工作底稿·····	(67)
二、根据工作底稿编制财务报表·····	(70)
三、财务报表之间的勾稽关系·····	(73)

第四章 销售收入和货币性资产

第一节 销售收入·····	(74)
一、毛利和毛利率·····	(74)
二、收入和销售收入·····	(76)
三、销售收入的确认·····	(76)
第二节 应收帐款·····	(80)
一、应收帐款的范围·····	(81)
二、应收帐款与销售收入的会计处理·····	(81)
三、分期付款销货应收帐款·····	(84)
四、坏帐损失·····	(86)
第三节 应收票据·····	(94)
一、票据的分类·····	(94)
二、票据到期日和利息计算·····	(95)
三、应收票据的核算·····	(97)
四、应收票据贴现的核算·····	(101)

第四节 现金	(106)
一、现金的范围	(106)
二、现金的管理与控制	(107)
三、现金的日常会计处理	(109)
四、银行往来余额调节表	(111)
五、现金报告	(117)

第五章 存 货

第一节 存货概述	(119)
一、存货的种类和范围	(120)
二、存货数量的确定	(121)
三、可供销售商品成本	(124)
四、商品存货的会计处理	(125)
五、存货计价	(129)
第二节 存货计价的原始成本法	(133)
一、具体辨认法	(133)
二、平均成本法	(135)
三、先进先出法	(136)
四、后进先出法	(138)
五、存货计价原始成本法的比较	(139)
第三节 存货的估计价值法	(141)
一、毛利率法	(142)
二、零售价格法	(144)
第四节 成本与可变现净值孰低计价法	(145)
一、成本与可变现净值孰低计价法	(145)
二、成本与可变现净值的比较	(146)
三、会计处理与报表列示	(148)

第六章 投 资

第一节 投资的分类	(151)
一、短期投资与长期投资	(151)
二、有价证券投资	(153)
第二节 短期投资的会计处理	(154)
一、短期投资的购入	(155)
二、短期投资在证券持有期的收益	(157)
三、短期投资的评价	(158)
四、短期投资的出售	(162)
第三节 长期股票投资的会计处理	(164)
一、成本法	(164)
二、权益法	(167)
三、成本法和权益法比较	(168)
第四节 长期债券投资的会计处理	(170)
一、购入债券的计价	(170)
二、债券购入的会计处理	(172)
三、债券溢价的摊销	(174)
四、债券折价的摊销	(178)
五、期末应收利息的调整	(181)
六、债券减少的会计处理	(182)

第七章 长 期 资 产

第一节 长期资产概述	(185)
一、长期资产的特点	(185)
二、长期资产的分类	(186)
第二节 固定资产取得时的会计处理	(187)

一、现金购置·····	(188)
二、赊购·····	(189)
三、以旧换新·····	(191)
四、以发行股票形式取得固定资产·····	(193)
第三节 固定资产折旧·····	(194)
一、折旧的性质和原因·····	(194)
二、影响折旧的因素·····	(195)
三、折旧的方法·····	(196)
四、折旧率的调整·····	(204)
五、固定资产折旧的会计处理·····	(205)
第四节 固定资产使用中支出的会计处理·····	(206)
一、收益支出和资本支出·····	(206)
二、收益支出的会计处理·····	(207)
三、资本支出的会计处理·····	(207)
四、固定资产价格的重估·····	(208)
第五节 固定资产减少的会计处理·····	(210)
一、固定资产出售·····	(210)
二、固定资产报废·····	(211)
三、固定资产毁损·····	(212)

第八章 递耗资产和无形资产

第一节 递耗资产·····	(214)
一、递耗资产的特点与计价·····	(214)
二、递耗资产折耗的计算·····	(216)
三、与开采自然资源有关的房屋及设备折旧的计算·····	(217)
四、递耗资产的会计处理·····	(217)
第二节 无形资产·····	(219)

一、无形资产的特点和含义·····	(219)
二、无形资产的分类·····	(220)
三、无形资产的取得成本·····	(221)
四、无形资产的摊销·····	(226)
五、无形资产的会计处理·····	(226)

第九章 流 动 负 债

第一节 负债和流动负债概述·····	(232)
一、负债的分类及其特点·····	(232)
二、流动负债的分类·····	(234)
第二节 数额确定的流动负债会计处理·····	(235)
一、应付帐款的会计处理·····	(236)
二、短期应付票据的会计处理·····	(238)
三、应付销售税的会计处理·····	(242)
四、应付所得税的会计处理·····	(244)
五、其他应付款项的会计处理·····	(245)
第三节 估计负债的会计处理·····	(247)
一、产品质量担保估计负债·····	(247)
二、票券兑换估计负债·····	(249)
第四节 或有负债·····	(250)
一、应收票据贴现·····	(250)
二、应收帐款抵借·····	(251)
三、通融票据信用担保·····	(252)
四、未决诉讼·····	(252)

第十章 长 期 负 债

第一节 长期负债概述·····	(254)
------------------------	--------------

一、筹集长期资金的办法·····	(254)
二、长期负债的分类·····	(258)
三、公司债券·····	(259)
第二节 公司债券的发行·····	(261)
一、货币的时间价值·····	(261)
二、公司债券发行价格的计算·····	(266)
三、公司债券发行的会计处理·····	(268)
第三节 公司债券溢价和折价的摊销·····	(271)
一、直线法·····	(271)
二、实际利息法·····	(274)
三、公司债券利息费用的期末调整·····	(278)
四、在两次付息期之间发行的债券·····	(280)
第四节 公司债券的偿还·····	(282)
一、公司债券的到期偿还·····	(283)
二、公司债券的分期偿还·····	(283)
三、公司债券的通知赎回·····	(286)
四、可调换的公司债券·····	(287)
五、其他有关公司债的事项·····	(288)
第五节 其他长期负债的会计处理·····	(290)
一、应付长期抵押票据·····	(290)
二、应付长期信用债券·····	(291)
三、长期负债在资产负债表中的列示·····	(292)

第十一章 股东权益

第一节 股票的分类·····	(293)
一、公司概述·····	(293)
二、股票的分类·····	(295)

三、普通股和优先股·····	(296)
第二节 股票的发行·····	(302)
一、现金发行·····	(302)
二、非现金发行·····	(307)
三、可转换股票·····	(308)
四、独资或合伙企业改组公司·····	(310)
五、库藏股票·····	(315)
第三节 留存收益·····	(317)
一、留存收益的形成·····	(318)
二、留存收益的拨定·····	(322)
三、股利·····	(325)
四、股票分割·····	(330)

第十二章 财 务 报 表

第一节 财务报表的种类和编制要求·····	(332)
一、财务报表的种类·····	(333)
二、财务报表的编制要求·····	(334)
第二节 收益表和留存收益表·····	(335)
一、收益表应揭示的内容·····	(335)
二、收益表的格式和编制方法·····	(338)
三、收益确定中的本期经营成果观点、总括观点 和全面观点·····	(341)
四、留存收益表的格式和编制方法·····	(343)
第三节 资产负债表·····	(346)
一、资产负债表应揭示的内容·····	(346)
二、资产负债表项目的分类·····	(348)
三、资产负债表的格式和编制方法·····	(349)

第四节 财务状况变动表····· (354)

一、财务状况变动表的作用····· (354)

二、以营运资金为基础编制财务状况变动表····· (357)

三、以现金为基础编制财务状况变动表····· (370)

第十三章 财务报表分析

第一节 财务报表分析的基本方法····· (378)

一、比较分析····· (379)

二、比率分析····· (385)

三、因素分析····· (385)

第二节 适用于债权人财务分析的比率····· (386)

一、短期偿债能力分析····· (387)

二、长期偿债能力分析····· (392)

第三节 适用于普通股投资人财务分析的比率····· (395)

一、每股盈余····· (395)

二、普通股每股市价与每股盈余的比率····· (396)

三、每股股利····· (397)

四、股利发放率和留存盈利比率····· (398)

第四节 适用于所有使用者财务分析的比率····· (399)

一、销售净利率····· (399)

二、销售毛利率····· (400)

三、资产净利率····· (400)

四、股东权益报酬率····· (401)

第五节 财务比率的综合分析与使用····· (402)

一、杜邦财务分析体系····· (402)

二、财务报表分析数据使用时应注意的问题····· (405)

附录《国际会计准则》摘编..... (407)

参考文献..... (422)

后记..... (424)

第 一 章

绪 论

会计因人类经济活动而产生。随着科学技术的进步,人类经济活动范围不断扩大,经济活动的内容日益复杂。在当今经济社会中,无论是工商企业,还是医院学校,或是政府机构,常因法律的规定,或为本身业务的发展,都需将所发生的经济活动予以分析、记录、计算、分类、汇总和报告。同时,在经济活动中,为数众多的经济决策者面临着许多类似的经济决策问题,为了在有关的经济决策中减少其盲目性,需要了解有助于其解决这些问题的经济信息。然而,要提供或取得这些经济信息,必须花费一定代价。只有当经济信息产生的效益超过其取得的代价时,这种信息才有“价值”。会计人员运用专门的方法以较低的成本和较高的效能为社会公众提供优质的、简单易懂、有用的信息资料。在现代经济高速发展的社会,会计作为“企业的语言”、管理的利器,其重要作用日益为人们所认识。

第一节 会计及其分类

会计是一个经济信息系统,即对经济主体的经济活动进行记

录、计算、以及技术加工，并将其重要财务信息和经济信息传递和报送给信息使用者的系统。

一、西方会计及其发展

1494年，意大利教士卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)所著《算术、几何、比与比例概要》一书出版，复式记帐方法在世界范围内迅速传播，标志着古代西方会计阶段的结束和近代西方会计阶段的开始。

随着18世纪后期发生的工业革命，西方社会生产力得到迅速发展。商品经济有了较大的发展，传统的手工业作坊为独资经营的与合伙经营的企业组织形式取代。在英国、美国和其他经济发展比较快的欧洲国家，公司的组织形式得到广泛发展。经济的发展，使得西方会计实务也得到了迅速发展。会计已不再是原来意义上的簿记，而是作为经济管理活动的一个组成部分，为企业的管理当局进行经济管理提供信息，成本计算、会计报表分析也应运而生。由于此时企业的经济活动和经济关系比较简单，各个企业的会计在确定会计方法和程序中主要考虑本企业的特点和需要，企业之间的会计实务没有一个统一的规范。

第二次世界大战后，股份有限公司企业组织形式迅速发展，成为资本主义企业的典型形式。资产所有权和经营权的分离，促进了现代会计的发展，出现财务会计、管理会计和审计三大分支。由于企业所有权和经营权的分离，作为与公司有着重要利害关系的股东、银行、材料供应商、税收机关等，为了维护他们的自身利益，要求财务会计能够定期提供客观、真实的财务报表，完整反映企业的财务状况和经营结果，为其作出是否进行投资、给予贷款、提供信用、征收税款等正确的经济决策提供依据。同时，公司生产规模

的扩大,市场竞争的加剧,使企业管理得到前所未有的重视。作为企业的管理当局,不再满足财务会计事后提供的信息,要求管理会计能够利用会计资料和其他有关数据,综合运用数学的、统计的或其他的方法,对经济活动进行事前预测、决策,事中进行控制,事后进行责任考核。管理会计的产生,财务会计与管理会计职能的分离,标志着现代西方会计已发展到一个新的阶段。

由于财务报表的使用者一般不会亲自处理会计信息,同时,在他们阅读企业财务报表前对企业的经营情况了解甚少,他们因无法证实财务报表信息的可靠性而有理由对财务报表信息的可靠程度表示怀疑。而企业管理者的特殊地位,决定了他们难以保证会计信息的客观性。由此产生了独立的第三者,开业会计师(或审计师)。开业会计师作为独立于企业和报表使用者的第三者,按照公认会计原则的要求,对企业公开财务报表的客观性、完整性和准确性进行审计,发表审计报告。开业会计师独立的外部审计功能,为防止公司经营者的舞弊行为,保护投资者的利益,保证公司财务报表的客观性和公正性,提供了可靠的前提条件。

随着世界经济的迅速发展,跨国公司不断扩大。由于国际贸易、国际投资、国际资本市场的发展,资源、市场、技术、贸易、资金、生产、投资等要素在世界范围内“重新配置”,对会计提出了更高的要求。由于会计的发展受到民族、社会、文化、政治、经济、道德、法律、地理等环境和条件的影响,各国会计的标准和实务有着很大的不同。如何协调各国的会计实务,规范会计信息披露,加强会计报表信息在世界范围内的可比性,促进各国会计实务在国际范围内的协调一致,成为会计所要研究和解决的重要课题。西方很多国家,如美国、英国、加拿大、法国、德国等近五十年来,着力于会计制度、会计准则、会计原则的研究,旨在规范会计业务的处理和会计信息的披露。为了适应世界经济的发展和跨国经营策略,