

中国现代企业财会 知识精解

李 海 李惠贤 孙翊刚 主编

经济科学出版社

中国现代企业财会知识精解

李 海 李惠贤 孙翊刚 主编

经济科学出版社

一九九四年·北京

(京) 新登字 152 号

责任编辑：张 红

责任校对：杨 铃

封面设计：卜建晨

版式设计：代小卫

中国现代企业财会知识精解

李 海 李惠贤 孙翊刚 主编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

一二〇一印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 11.75 印张 300000 字

1994 年 12 月第一版 1994 年 12 月第一次印刷

印数：00001—2500 册

ISBN 7-5058-0748-X/F·586 定价：12.00 元

图书在版编目 (CIP) 数据

中国现代企业财会知识精解/李海等主编. —北京: 经济科学出版社, 1994

ISBN 7-5058-0748-X

I. 中… II. 李… III. 企业-会计-中国 N. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 08736 号

主 编：李 海 李惠贤 孙翊刚
副主编 王 奕 牟 放 刘玉平

前 言

在改革开放的大好形势下，我们迎来了财务会计改革的高潮。《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布和实施，使我国财务会计制度进入了一个崭新的阶段。它不仅为国有企业转换经营机制创造了条件，同时，它在促进企业参与国际间的经济交流与合作，推进我国财会人员转变新观念，提高财会管理水平，更好的为建设具有中国特色的社会主义服务，奠定了良好的基础。

财务会计改革的一个重要目标是逐步同国际惯例接轨；是适应社会主义市场经济的需要。对每一个财务会计人员和从事经济管理工作的的人来说，必须尽快适应和掌握《两则》的有关内容，妥善地解决好新、旧制度转换中的新问题。为此，我们邀集了部分教授、专家和教学工作者，编写了这本适应面较广、可读性较强、实用性较大的普及性财务会计学习用书。为了区别于当前社会各界编辑出版的《指南》、《手册》、《培训教材》等，此书定名为《中国现代企业财会知识精解》。

本书共分三部分。第一部分是《两则》通讲，就是用通俗的语言，对《两则》内容进行系统讲述，目的是使读者对《两则》内容有一个整体印象；第二部分是有关《两则》的一些基本理论问题，包括《两则》实施的原则、意义以及《两则》中一些有待进一步深化才能理解的问题；同时，对《两则》中一些目前还不十分明确、有待今后进一步充实、完善的内容，也进行了某些探讨，但由于本书属于普及型，所以，在这方面下功夫并不多；第三部分是名词释义。《两则》有不少名词，如不加解释，读了《两则》后，对其中某些概念可能不太明白；有些名词，同过去相比，名

称相同，但内容有了新的变化。为此，我们将《两则》中的名词收集在一起，逐一进行解释，包括每词的定义、发展变化、核算内容以及作用、意义等，主要是可操作性。

本书共收集名词 100 余条，为便于查阅，我们将每一词条的头一个字，按笔划多少顺序排列；同时，还按名词字数多少分先后，这样做的目的，一是查阅方便，易于掌握；二是省去按名词性质分类、因该词属性不固定或理解不同，一时无法查到的烦恼。

本书的编写人员有（按姓氏笔划为序）：丁岚、于桂芹、马海涛、王敏、王奕、王克方、甘立平、刘玉平、牟放、阎秀丽、孙翊刚、李海、沈翼、宋丽飞、张威、金、张鹏飞、林金炳、郑丹阳、赵巍巍、秦曙强、曹炜、黄桦、龚辉文等同志。

参加本书设计和组织者为李海、李惠贤、孙翊刚、王奕和牟放等同志。全书最后由李海、孙翊刚、李惠贤同志总纂定稿。

由于我们都只是做过某一方面的具体工作和研究工作，所以，很难使这本书适应各个层次和各个方面的要求。同时，由于财会改革工作正在向纵深发展，新的情况和新的问题不少，我们还缺乏实践的经验，书中难免有错漏，当此书出版之际，敬请读者多多赐教。

编者

目 录

第一部分 “两则” 通讲

第一讲	总论.....	(1)
第二讲	资产	(16)
第三讲	负债	(36)
第四讲	所有者权益	(44)
第五讲	成本和费用	(53)
第六讲	收入	(61)
第七讲	利润及其分配	(66)
第八讲	财务报告与财务评价	(74)
第九讲	企业清算	(88)

第二部分 问题论述

第一讲	制定和实施财务通则和会计准则的作用和意义	(95)
第二讲	论新时期国家财务管理政策.....	(103)
第三讲	资本金制度简析.....	(119)
第四讲	试论国有资产价值管理.....	(133)
第五讲	关于新旧财务制度衔接的比较与思考.....	(139)
第六讲	制定分行业企业财务制度的原则及主要内容	(144)
第七讲	财务会计制度改革后若干问题研究.....	(151)
第八讲	社会主义市场经济体制下成本管理若干问题探讨.....	(159)
第九讲	制造成本与成本补偿.....	(166)

第十讲 会计准则与原会计制度的比较..... (172)

第十一讲 新会计制度的特点和主要内容..... (178)

第十二讲 制定工业企业会计制度的依据和原则..... (186)

第十三讲 商品流通企业会计制度的内容和核算方法
..... (194)

第十四讲 施工企业会计制度改革的内容和特点..... (203)

第三部分 名词释义

中文笔画索引

四画

公益金..... (211)

无形资产..... (211)

内部报酬率..... (213)

长期应付款..... (215)

计提固定资产折旧范围..... (216)

五画

生产成本..... (217)

外币业务..... (219)

外汇价差..... (220)

汇兑损益..... (220)

对外投资..... (221)

未分配利润..... (222)

外币汇兑率..... (223)

加速折旧法..... (225)

记帐本位币..... (226)

六画

存货..... (227)

负债..... (228)

优先股..... (229)

有价证券..... (230)

存货计价.....	(230)
成本习性.....	(232)
成本还原.....	(232)
成本差异.....	(234)
收入确认.....	(236)
利润分配.....	(239)
企业清算.....	(241)
合并报表.....	(242)
会计要素.....	(244)
会计科目.....	(246)
会计假设.....	(249)
负债经营.....	(250)
约当产量.....	(252)
权责发生制.....	(254)
存货周转率.....	(254)
收付实现制.....	(255)
成本开支范围.....	(256)
企业亏损弥补.....	(259)
企业财务通则.....	(260)
企业会计准则.....	(263)
成本费用利润率.....	(265)
会计核算的一般原则.....	(265)

七画

利润.....	(268)
坏帐损失.....	(270)
坏帐准备.....	(272)
财务报告.....	(274)
低值易耗品.....	(278)
完全成本法.....	(276)

财务状况变动表.....	(279)
财务情况说明书.....	(283)
应收帐款周转率.....	(284)

八画

股票.....	(285)
或有负债.....	(286)
固定成本.....	(287)
固定资产.....	(289)
股份公司.....	(290)
变动成本.....	(291)
现金流量表.....	(292)
制造成本法.....	(294)
单利与复利.....	(296)
固定资产计价.....	(299)
固定资产折旧.....	(300)
固定资产折旧的方法.....	(301)
股票溢价与股票折价.....	(303)

九画

背书.....	(303)
贴现.....	(304)
贴现率.....	(305)
复式记帐.....	(306)
盈余公积金.....	(307)

十画

债券.....	(308)
资产.....	(310)
损益表.....	(311)
资本金.....	(312)
速动比率.....	(314)

债券发行.....	(315)
流动比率.....	(318)
流动资产.....	(319)
递延资产.....	(319)
债券的偿还.....	(320)
资本公积金.....	(321)
资本金保全.....	(321)
资产负债表.....	(322)
资产负债率.....	(325)
资本金利润率.....	(326)
预算调节基金.....	(327)
资金的时间价值.....	(328)
资本性支出和收益性支出.....	(330)
十一画	
票据.....	(331)
银行支票.....	(332)
银行本票.....	(333)
银行汇票.....	(334)
商业汇票.....	(336)
混合成本.....	(337)
营业外收支.....	(339)
银行转帐结算.....	(341)
十二画	
普通股.....	(345)
期间费用.....	(346)
税利分流.....	(347)
销售利润.....	(349)
销售利税率.....	(350)
销售税金及附加.....	(351)

销售退回 销售转让 销售折扣..... (353)

汉语拼音索引

A--F

背书..... (303)

变动成本..... (291)

财务报告..... (274)

财务状况变动表..... (279)

财务情况说明书..... (283)

长期应付款..... (215)

成本习性..... (232)

成本还原..... (232)

成本差异..... (234)

成本开支范围..... (256)

成本费用利润率..... (265)

存货..... (227)

存货计价..... (230)

存货周转率..... (254)

单利与复利..... (296)

递延资产..... (319)

低值易耗品..... (278)

对外投资..... (221)

负债..... (228)

负债经营..... (250)

复式记帐..... (306)

G--M

公益金..... (211)

股票..... (285)

股份公司..... (290)

股票溢价与股票折价..... (303)

固定成本.....	(287)
固定资产.....	(289)
固定资产计价.....	(299)
固定资产折旧.....	(300)
固定资产折旧的方法.....	(301)
合并报表.....	(242)
坏帐损失.....	(270)
坏帐准备.....	(272)
混合成本.....	(337)
汇兑损益.....	(220)
或有负债.....	(286)
记帐本位币.....	(226)
计提固定资产折旧范围.....	(216)
加速折旧法.....	(225)
会计要素.....	(244)
会计科目.....	(246)
会计假设.....	(249)
会计核算的一般原则.....	(265)
利润.....	(268)
利润分配.....	(239)
流动比率.....	(318)
流动资产.....	(319)

N--S

内部报酬率.....	(213)
票据.....	(331)
普通股.....	(345)
企业清算.....	(241)
企业亏损弥补.....	(259)
企业财务通则.....	(260)

企业会计准则	(263)
期间费用	(346)
权责发生制	(254)
商业汇票	(336)
生产成本	(217)
税利分流	(347)
收入确认	(236)
收付实现制	(255)
速动比率	(314)
损益表	(311)

T-Z

贴现	(304)
贴现率	(305)
外币业务	(219)
外币汇兑率	(223)
外汇差价	(220)
完全成本法	(276)
未分配利润	(222)
无形资产	(211)
现金流量表	(292)
销售利润	(349)
销售利税率	(350)
销售税金及附加	(351)
销售退回 销售转让 销售折扣	(353)
约当产量	(252)
银行支票	(332)
银行本票	(333)
银行汇票	(334)
银行转帐结算	(341)

盈余公积金.....	(307)
营业外收支.....	(339)
应收帐款周转率.....	(284)
优先股.....	(229)
有价证券.....	(230)
预算调节基金.....	(327)
债券.....	(308)
债券发行.....	(315)
债券的偿还.....	(320)
制造成本法.....	(294)
资产.....	(310)
资本金.....	(312)
资本公积金	(321)
资本金保全.....	(321)
资产负债表.....	(322)
资产负债率.....	(325)
资本金利润率.....	(326)
资金的时间价值.....	(328)
资本性支出和收益性支出.....	(330)

第一部分 “两则” 通讲

第一讲 总 论

一、财会制度改革的基本内容

(一) 财会制度改革的指导思想

《企业财务通则》和《企业会计准则》(以下简称“两则”)是企业从事财务活动、实施财务管理和加强会计核算必须统一遵循的原则和规范。在当前,财会制度的改革,应坚持如下指导思想。

1. 要适应整个经济体制改革的要求

财会制度的改革是整个经济体制改革的有机组成部分,它的改革应当与经济体制改革的目标结合起来,服务于整个经济体制改革,促进国民经济更好更快地发展。

2. 要适应发展社会主义市场经济的客观要求

新的财会制度的建立和完善,一是要统一各类企业财务会计活动的基本原则和规范,从财务制度和会计核算体制上为各类企业提供公平竞争发展的条件;二是借鉴国外经验,遵循国际惯例,探讨适用于不同社会制度下的财会方面的具有规律性的内容。

3. 要适应转变政府职能的要求,有利于国家宏观调控

原企业财务会计制度,基本上是沿用过去国家对国有企业财