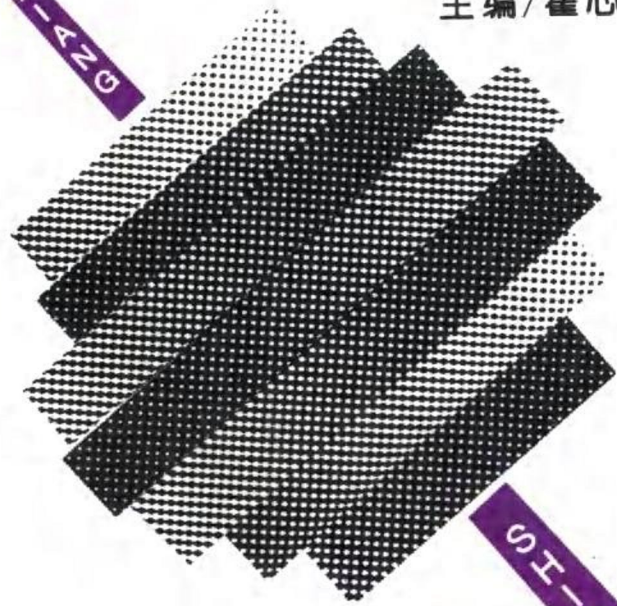


shichang

●走向市场丛书●

主编/霍心一

NO. X-420



SI-0420

主编/李亚辉

现代会计管理

出版社

现代会计管理

主 编：李玉辉

编写人员：李玉辉、马哲实、郭彩云、
郑石桥、王巧荪、张莉桦、
胡世明、孙云基

11354/06

法律出版社

(京)新登字 080 号

现代会计管理

主编 李玉辉

法律出版社出版发行

(北京宣武区广内登莱胡同 17 号)

新华书店经售

北京 2207 工厂印刷

787×1092 毫米 36 开本 10.125 印张 180,000 字

1994 年 2 月第一版 1994 年 2 月第一次印刷

印数 0,001—5,000

ISBN 7—5036—1392—0/F·43

定价 8.00 元

《走向市场》丛书

主 编：霍心一

副主编：薄绍铨

编 委：李建明 李玉辉

张文涛 俞 斌

前 言

为了适应发展市场经济、国内外会计对接以及实施企业财务通则、会计准则和新财会制度的要求,帮助大家更新理财观念,掌握现代会计信息处理系统和会计管理系统技法,我们组织编写了本书。

全书共分 11 篇,系统地介绍了现代会计信息处理系统;提出了如何按照统一核算标准和国际惯例对会计要素运作进行反映、总结,以提供高质量的会计信息;论述了企业积极发挥会计的预测、决策、控制、监督和分析考核的方针、策略,优化配置企业的经济资源,实施责任会计系统,强化资产运用、收入与成本费用管理,提高企业经济效益,增强竞争能力。另外,对企业集团会计、通货膨胀会计也做了大胆地探索。

本书适合作企业财会主管及专业工作人员的工作指导用书,也适合管理人员及院校师生阅读。

由于编著时间仓促,书中疏漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

目 录

第1篇 现代会计信息处理系统 (1)

一、现代会计准则 (1)

1. 会计假设 (1)

经营主体假设 (1)

持续经营假设 (2)

货币计量单位假设 (2)

会计期间假设 (2)

2. 会计原则 (3)

历史成本原则 (3)

客观性原则 (4)

一致性原则 (4)

权责发生制原则 (5)

营业收入实现原则 (5)

配比原则 (6)

重要性原则 (6)

充分揭示原则 (7)

审慎性原则 (7)

二、现代会计信息处理循环系统 (8)

会计要素 (8)

会计方程式 (9)

借贷记帐法 (9)

编制会计分录 (11)

登记帐簿	(11)
调整相关帐项	(12)
进行试算平衡	(13)
第2篇 会计要素运作反映	(15)
一、资产	(15)
1. 流动资产	(15)
(1) 现金及各种存款	(15)
(2) 短期投资	(16)
(3) 应收帐款及预付货款	(17)
(4) 存货	(18)
2. 长期投资	(21)
(1) 股票投资	(21)
(2) 债券投资	(23)
3. 固定资产	(24)
4. 递延资产	(26)
(1) 开办费	(26)
(2) 租入固定资产改良支出	(27)
5. 无形资产	(27)
6. 其他资产	(29)
二、负债	(29)
1. 流动负债	(30)
2. 长期负债	(31)
(1) 长期借款	(32)
(2) 应付债券	(32)
(3) 长期应付款	(33)
三、所有者权益	(34)
1. 投入资本	(34)

(1) 国家投资	(34)
(2) 法人投资	(35)
(3) 个人投资	(35)
2. 资本公积	(36)
(1) 股本溢价	(36)
(2) 法定财产重估价值	(37)
(3) 接受捐赠	(37)
3. 盈余公积	(37)
4. 未分配利润	(38)
第 3 篇 会计要素运作总结	(39)
一、财务报告概述	(39)
1. 财务报告的种类	(39)
2. 财务报告的作用	(40)
3. 财务报告的编制要求	(41)
二、资产负债表	(41)
1. 资产负债表的作用	(41)
2. 资产负债表的结构	(42)
3. 资产负债表的具体内容及编制技法	(42)
三、损益表	(51)
1. 损益表的结构	(51)
2. 损益表的编制技法	(52)
四、财务状况变动表	(54)
1. 财务状况变动表的结构与内容	(54)
2. 财务状况变动表的格式及具体内容	(54)
3. 财务状况变动表的编制方法	(57)

五、财务报告分析	(60)
(1)趋势分析	(60)
(2)比率分析	(61)
第 4 篇 预决策会计	(63)
一、经济资源的选择与组合	(63)
1. 确定投资主体	(64)
(1)自我投资	(65)
(2)组建企业集团	(65)
(3)兼并或购买	(65)
(4)股份制	(65)
2. 合理选择投资客体	(66)
(1)企业内部的项目投资	(66)
(2)企业外部的证券投资	(67)
(3)其他形式的投资	(68)
二、确定资源配置的最佳限量	(69)
1. 现金流量分析	(70)
(1)静态现金流量的估计	(70)
(2)动态现金流量分析	(71)
①货币的时间价值对现金流量的影响	(72)
②通货膨胀因素对现金流量的影响	(75)
③投资风险对现金流量的影响	(75)
2. 投资决策的方法	(76)
(1)投资回收期法	(76)
(2)平均报酬率法	(79)
(3)净现值法	(82)
(4)净现值指数法	(84)
(5)内含报酬率法	(85)
(6)分年投资时折现法的计算	(87)

3. 不同情况下的投资决策	(88)
(1) 独立项目的选择	(88)
(2) 互斥方案的选择	(89)
(3) 配套项目的选择	(89)
(4) 投资限额对投资方案决策的影响	(89)
三、投资风险的测定与防范	(91)
1. 投资风险的类型	(92)
2. 投资风险的测定	(92)
(1) 单个项目投资风险的测定	(92)
(2) 投资组合的风险测定	(94)
① 相关系数对投资组合风险的影响	(94)
② 投资组合风险测定的情节分析	(95)
(3) 风险价值	(95)
① 投资方案的预期报酬率	(95)
② 风险报酬率	(96)
3. 投资风险的防范	(97)
(1) 消极对策	(97)
(2) 积极对策	(97)
① 控制风险	(97)
② 转移风险	(98)
③ 抵销风险	(98)
第5篇 全面预算管理	(99)
一、全面预算管理的作用与基本要求	(99)
1. 全面预算管理的作用	(99)
2. 全面预算管理的基本要求	(100)
3. 全面预算的体系	(102)
二、全面预算的编制	(105)

1. 全面预算的编制程序与编制预算的期间	(105)
2. 业务预算的编制	(106)
3. 财务预算的编制	(115)
4. 专门决策预算的编制	(118)
三、全面预算编制的先进方法	(119)
1. 滚动预算	(119)
2. 弹性预算	(121)
3. 零基预算	(122)
4. 概率预算	(123)
第6篇 责任会计管理	(124)
一、单轨制责任会计的可行性	(124)
二、责任中心的划分	(126)
三、企业责任指标的选择	(129)
四、企业责任指标核算	(134)
五、责任报告与责任考核	(145)
第7篇 筹资社会化	(147)
一、股份制筹集资本	(147)
1. 股份制是公司财产的有效组织形式	(147)
2. 我国实行股份制的必要与可能	(148)
3. 股份公司的形式及设立	(151)
4. 股权划分及出资方式	(153)
5. 股票	(155)
二、公司债券	(161)
1. 公司债券一般	(161)

(1)公司债券的含义·····	(161)
(2)债券的特点·····	(161)
(3)公司债券与股票的区别·····	(162)
(4)公司债券的分类·····	(162)
2.公司债券的运用·····	(163)
3.债券的评级方法·····	(165)
4.公司举债经营的优缺点·····	(167)
第8篇 资产运用效益化 ·····	(169)
一、资产运用效益概述 ·····	(169)
1.资产作为经济资源的特征·····	(169)
2.资产运用效益化的表现·····	(170)
二、流动资产的配置及有效管理 ·····	(172)
1.货币资产的合理配置及有效运用·····	(173)
2.存货的合理配置及有效运用·····	(176)
3.应收帐款及预付款的合理配置及有效运用·····	(181)
三、固定资产的配置及有效运用 ·····	(183)
1.固定资产的特征·····	(183)
2.固定资产合理配置量的确定·····	(184)
3.固定资产的有效运用·····	(185)
四、无形资产的合理配置和有效运用 ·····	(186)
1.无形资产项目·····	(186)
2.无形资产创立、积累的必要性和条件·····	(186)
3.无形资产的有效运用·····	(187)
五、对外投资的决策及有效运用 ·····	(189)

1. 对外投资概述	(189)
2. 对外投资决策方法	(189)
六、建立资产的保值、增值责任体系	(192)
1. 研究资产保值、增值问题的重大意义	(192)
2. 建立资产保值、增值责任体系	(193)
七、资产运用效益评价	(197)
1. 资产运用效益评价指标体系	(197)
2. 资产运用效益业绩考核与激励机制	(200)
第9篇 收入与支出管理	(201)
一、营业收入的确认与计量	(201)
1. 营业收入的分类	(201)
2. 确认收入的原则——实现原则	(204)
3. 收入确认的惯例	(205)
4. 收入计量的标准	(209)
5. 现金收入与支出的管理	(210)
6. 利润管理	(213)
二、制造成本管理	(217)
1. 成本管理的内容	(217)
2. 制造成本法	(218)
3. 成本开支范围	(219)
4. 成本计算方法	(220)
三、费用的控制	(222)
1. 期间费用范围	(222)
2. 费用开支的标准	(224)

3. 成本费用管理应注意的几个问题	(225)
第 10 篇 企业集团会计	(227)
一、企业集团会计主体、对象和模式	(227)
二、企业集团内部资本性价值运动的会计 处理	(232)
三、企业集团内部商品性交易的会计处理	(253)
四、企业集团内部资金融通性价值运动的 会计处理	(263)
第 11 篇 物价变动会计	(277)
一、物价变动会计的产生及发展	(277)
1. 产生背景	(277)
2. 产生的原因	(278)
3. 发展过程	(280)
二、物价变动会计的主要模式	(281)
1. 保持历史成本基础的通货膨胀会计 模式	(283)
2. 采用现行价值基础的通货膨胀会计 模式	(284)
3. 现时成本/不变币值会计	(285)
三、一般物价水平会计和现时成本会计的 技术处理及评价	(287)
1. 一般物价水平会计	(288)
2. 现时成本会计	(300)
四、关于物价变动会计的争论	(304)
五、实行物价变动会计的阻力	(305)

第1篇 现代会计信息 处理系统

现代会计是以企业会计为核心,利用其完善的信息处理系统和监控系统,对企业的生产经营活动进行反映、预测、决策、监督、控制以及业绩分析、考核。经过处理的会计信息可为业主权益各方以及管制机关用于各自的企图。为了使会计信息统一、保真、符合惯例,必须遵循公认会计准则,按复式簿记系统进行规范化处理。

一、现代会计准则

会计信息处理受会计基本指导思想的导引,会计基本指导思想表现在由会计假设和会计原则组成的观念体系上面。

1. 会计假设

经营主体假设

经营主体假设要求界定会计主体和经济主体的对应关系。一个经济主体即为一会计主体,该经济主体的财务活动与业主、其他经济主体的财务活动必须严格分开。只有这样,才能正确反映出各经济主体

拥有的经济资源及其利用成果。这里说的经济主体与法人不是同一概念,它可以是独资或合伙公司,也可以是公司内部的一个责任单位或者是拥有若干子公司的母公司。作为公司内部的一责任单位,虽然不是法人,但不妨碍其为会计核算上的经济主体。而母公司和子公司都为独立法人时,却也可以把它们看作是一个统一的经济主体,编制合并财务报告。

持续经营假设

持续经营假设强调,会计处理的各项业务建立在企业可在可预见未来期间能够连续运营下去的基础上。企业可按其生产经营方式,连续不断发挥其资产效用,承担债务偿还责任,这样,会计核算可建立在非清算基础上,用历史成本计价,对长期资产按其有效服役期摊提转移价值进入各期费用,这就保证了会计处理信息系统的稳定和会计信息的翔实可靠。

货币计量单位假设

会计对经济业务的计量与反映必须有一个共同的尺度,在商品经济条件下,这个共同尺度的最恰当担当者莫过于货币。货币计量尺度的采用,使会计在确定、计量、记录以及汇总分析经济业务上变得普遍而简单。由于币值变动的原因,货币计量假设遇到挑战,需通过一定的资产价值调整消除影响。

会计期间假设

企业经营是连续进行的,为了满足企业内外使用者定期对会计信息的需要,必须把连续的经营过程划分成若干期间,即会计期间,按划定的会计期间

提供会计信息。会计期间可以是年(日历年或决算年),还可以把会计年度划分成季度和月份。从中可看出,会计期间是人为划定的,产生了若干个会计期间的共同成本以及跨期收支,带来损益确认等问题。

2. 会计原则

会计原则是处理财会工作的规范意见,是根据会计假设而形成的,经过会计业界广泛使用的会计方法,对企业的会计活动起指导作用。会计原则包括九个方面:

历史成本原则

历史成本原则是指企业的各项资产均以其取得时的原始成本作为计价标准的原则。原始成本随时间推移而演化成历史成本。按原始成本计价记入帐簿的资产价值,不管其市价如何变动,帐面记录保持不变。摊提转消资产的损耗或转移价值也一样按历史成本计价。历史成本原则也适用于负债的计量,企业负欠的债务通常是按取得资产时的市场交易价确定入帐。

用历史成本原则计价的优点是:按取得资产时实际原始成本记帐,定价客观、数据现成、容易验证,这也是会计实务中普遍采用历史成本计价的根本原因。其缺点是随着现行市场价格的变动,用历史成本计价确定的资产价值与其现时实际价值的背离程度较大,这样的会计信息与现时确认的企业财务现状脱节。