

企业会计 改革教材

QYKJ
GGJC

袁建三 王继中 主编

贵州科技出版社

企业会计 改革教材

袁建三 王继中 主编

贵州科技出版社

责任编辑 李工
封面设计 黄松
技术设计 阿强

企业会计改革教材
袁建三 王继中 主编

贵州科技出版社出版发行
(贵阳市中华北路 289 号)

贵阳精美印刷厂印刷 贵州省新华书店经销

787×1092 毫米 32 开本 14.75 印张 314 千字

1993 年 4 月第 1 版 1993 年 8 月第 2 次 (修订) 印刷

印数 11100 - 17100

ISBN7-80584-251-5 / F · 004 定价: 8.80

内 容 提 要

本书是为了适应当前会计重大改革的需要、满足 1993 年 7 月 1 日正式施行新会计制度的要求编写的。书中针对会计改革的目标、任务、新旧会计制度的会计原则和核算方法的异同,进行了较为系统的对比阐述,并对新增的投资、无形资产、负债、折让和特殊业务等作了重点介绍。同时对新旧会计制度衔接的调整帐务处理的具体方法,作了详尽的叙述。

本书是大专院校、中专和职业技术学校相关专业的学生与工业、商品流通、旅游、饮食服务、房地产开发、施工和相关企业在岗的财会人员所必不可少的工具书和培训教材,并是教学与审计、银行、税务等部门的重要参考书。

為發展會計工作貢獻

趙子一

一九九三年三月

改革企业会计教材，
培养优秀会计人才。

李兴国

九三·二·廿

《企业会计改革教材》

咨询委员 熊 宏 郜敬宇 王满元

主 编 袁建三 王继中

副主编 刘永祥 刘 显

编 委 名 单

(以姓氏笔画为序)

王继中	邓宝珍	刘永祥	刘 显	朱宇航
吉阿根	伍 刚	李 鹏	李仕中	李 晓
吴希彭	周晓平	胡锦涛	袁建三	梁道蓉
薛若冰				

作 者 名 单

(以姓氏笔画为序)

马海燕	王继中	邓宝珍	朱宇航
刘 显	刘文溥	伍 刚	李仕中
李惠志	吴希彭	周晓平	罗 兵
林 文	郜敬宇	胡锦涛	胡北忠
杨昌荣	袁建三	黄利红	张文心
谭 燕	薛若冰		

修订再版说明

本书今年4月出版后，因其可读性和实用性比同类图书强，深受广大读者欢迎，不到一个月第一版就销售一空。根据广大读者要求和作者的意见，决定修订再版，以满足广大读者的需要。由于第一版出书时间仓促，出现某些错、漏之处，此次再版时，对书中错、漏之处及某些表格、数据均重新修订。根据市场价格的变化，对图书定价作适当调整。

1993.7.26

序

改革开放以来，我国的会计工作有了新的发展，特别是近几年在全国范围内所开展的会计工作达标升级活动，取得了令人可喜的成效。随着我国社会主义市场经济的发展，对外经济交往日益增多，迫切要求我们加快会计改革的步伐。因此，国务院批准了《企业财务通则》、《企业会计准则》，由财政部发布施行。这是自建国以来我国会计的一次重大的、带根本性的变革，这对所有在岗的全体财会人员是一项新的艰巨任务，即使是老财会人员，也要更新知识，认真学习才能适应。因此，必须有相应的会计改革教材提供学习使用。

贵州省会计教学研究会组织了大专院校和有关部门的同志编写了这本《企业会计改革教材》，以应当前需用之急，这是该会刚成立后做的第一件好事，是对会计改革的一个奉献。参加本书编写的同志有不少是具有多年会计教学和实践经验，并直接参加了国家教委、财政部举办的会计改革研讨培训，为编好本书打下了基础。

本书是我省正式出版发行的第一部会计改革教材。综观全书，其特点是理论联系实际，针对性、实用性都比较强。它既是财会人员和在校财会、审计专业学生的良师，又是教学、审计、银行和税务等部门有关人员的益友。愿财会人员都能尽快学习掌握新的财务会计制度，共同为发展会计事业作贡献。

赵子一

1993年3月26日

前 言

为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，贯彻执行财政部四号和五号令，对财务会计制度的重大改革和财务会计模式的转换，顺利地实现与国际会计惯例接轨，1993年7月1日起我国各行业全面施行新财务会计制度。因此，学习新财务会计制度是所有财会人员的当务之急。为了解决当前在岗财会人员和在校财会及相关专业学生学习新财务会计制度的急需，我们编写了本书。针对会计改革的目标、任务、新旧会计制度的会计原则、核算方法和帐务处理的异同，进行较为系统的对比，并对新增的投资、无形资产、负债、折让、坏帐准备和特殊业务的核算，作了重点介绍。同时，对新旧会计制度接轨的调整帐务处理，既附有新旧会计科目对照，又对帐务处理的具体操作程序和方法均以实务作了详尽的叙述，能使人一目了然。

本书的特点是详略得当，重点突出，理论联系实际，准确度高，具有很强的实用性，是我省第一部正式公开出版发行的会计改革教材，填补了空白，是对会计改革的奉献。本书适合工业、商品流通、旅游、饮食服务、房地产开发、建筑施工相关企业和大专院校、中专、职业技术学校、财务、审计及相关专业的学生更新知识所必不可少的工具书和培训教材；并是教学、审计、金融、税务等部门的重要参考。

本书由贵州省会计教学研究会组织贵州人民大学、贵州财经学院、贵州民族学院、贵州工学院、贵州省经济干部管

理学院、贵州省商专等大专院校和贵州省财政厅、贵州省冶金、机械、烟草、轻工、粮食、商业等厅局系统的有关同志联合编写，贵州人民大学袁建三同志进行策划总纂。由于时间紧迫和水平有限，书中定有不尽人意或错误之处，恳请读者批评指正。

本书的编辑出版，得到了贵州省财政厅、省会计学会、省总会计师研究会、贵州科技出版社、贵阳卷烟厂等单位的大力支持，省财政厅的领导同志进行主审，厅长赵子一同志亲自审阅编写大纲，为本书题词并作序，省教委李兴国副主任亦为本书题词，财政部会计司为本书及时提供资料，在此一并致谢。

编 者

1993年4月

目 录

第一章 会计改革总论	(1)
第一节 会计改革的总体目标	(1)
第二节 会计核算制度改革模式	(4)
第三节 会计核算制度改革的主要内容	(5)
第四节 当前会计改革的热点、任务	(9)
第二章 新《工业企业会计制度》概况	(11)
第一节 新工业企业会计制度总体结构和基本 内容	(11)
第二节 新制度的特点	(13)
第三章 商品流通企业会计制度概况	(16)
第一节 商品流通企业会计制度总体结构和基本 内容	(16)
第二节 新制度的特点	(17)
第四章 流动资产的核算	(27)
第一节 货币资金的核算	(27)
第二节 短期投资的核算	(36)
第三节 应收预付款项及坏帐准备的核算	(41)
第四节 存货的核算	(48)
第五章 长期投资的核算	(71)
第一节 长期投资的概念和种类	(71)
第二节 股票投资的核算	(73)
第三节 债券投资的核算	(77)
第四节 其他投资的核算	(83)

第六章 固定资产的核算	(86)
第一节 固定资产的概念、分类、计价、核算 与管理	(86)
第二节 固定资产增减的核算	(89)
第三节 固定资产折旧的核算	(98)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产的 核算	(105)
第一节 无形资产	(105)
第二节 递延资产和其他资产	(113)
第八章 流动负债和长期负债的核算	(118)
第一节 流动负债、长期负债的概念和 种类	(118)
第二节 流动负债的核算	(119)
第三节 长期负债的核算	(129)
第九章 所有者权益的核算	(139)
第一节 所有者权益的概念	(139)
第二节 实收资本的核算	(142)
第三节 资本公积和盈余公积的核算	(145)
第四节 支付投资利润(或弥补亏损)的 核算	(148)
第十章 成本和费用的核算	(149)
第一节 工业企业的核算原则	(149)
第二节 成本开支范围	(154)
第三节 成本核算的一般程序	(158)
第四节 产品成本计算方法	(177)
第十一章 商品流通企业成本和费用的核算	(195)

第一节	商品流通企业成本和费用的概念	(195)
第二节	商品流通企业成本费用的核算原则	(198)
第三节	商品流通企业成本的核算	(200)
第四节	商品流通企业费用的核算	(202)
第十二章	销售、利润及利润分配的核算	(215)
第一节	销售的核算	(215)
第二节	利润实现的核算	(226)
第三节	利润分配的核算	(229)
第四节	期后会计事项的调整	(235)
第十三章	工业企业会计报表	(237)
第一节	会计报表的概念种类	(237)
第二节	资产负债表	(238)
第三节	损益表	(242)
第四节	财务状况变动表	(246)
第五节	合并会计报表	(256)
第十四章	商品流通企业会计报表	(260)
第一节	商品流通企业会计报表的概念	(260)
第二节	资产负债表	(261)
第三节	损益表	(273)
第四节	财务状况变动表	(283)
第五节	商业合并会计报表	(290)
第十五章	特殊业务	(299)
第一节	外币业务	(299)
第二节	企业清算	(310)
第十六章	工业企业新旧帐务的衔接	(316)
第一节	新旧会计科目变动概况	(316)

第二节	变动科目的调整	(321)
第三节	新旧帐务衔接的工作程序	(335)
第十七章	商品流通企业新旧帐务的处理	(337)
第一节	新旧会计科目变动情况	(337)
第二节	新旧会计制度帐务的处理	(337)
第十八章	旅游、饮食服务企业新旧会计制度帐务	
	的处理	(382)
第一节	新旧会计科目变动情况	(382)
第二节	新旧会计制度帐务的处理	(386)
附录 1.	企业财务通则	(418)
附录 2.	企业会计准则	(429)
附录 3.	国营施工企业新旧会计科目对照表	(442)
附录 4.	房地产开发企业新旧会计科目对照 (调帐)表	(447)
附录 5.	工业、商品流通企业内部管理会计报表 参考格式	(450)

第一章 会计改革总论

当前，会计改革正进入高潮阶段，而对会计改革的总体目标、热点、会计核算制度改革的模式、主要内容以及我们即将面临的主要任务是什么，并不被人们特别是为广大会计人员所普遍了解，有的人一提起会计改革，便误认为仅仅或主要是会计核算制度的改革（即《企业会计准则》及新的分行业会计制度的贯彻执行），然而会计核算制度的改革只不过是实现会计改革总体目标的起点或关键点。为此，本章力图简要、全面系统地介绍会计改革的情况，以使读者对会计改革有个总体的把握和了解。

第一节 会计改革的总体目标

关于会计改革的总体目标，财政部曾在 1991 年颁发的《会计改革纲要》里作出表述（详略）。由于《会计改革纲要》主要是以十三大精神为背景制定的，尤其是没有把大力发展注册会计师事业纳入总体目标，故《会计改革纲要》现虽依然有效，却有待于进一步完善。

根据十四大精神，财政部加快了会计改革的步伐，提出了会计改革的总体目标为：建立与社会主义市场经济相适应的会计体系，其基本点是：

1. 基层单位的会计工作要从现在的记帐、算帐、报帐型

转变为经营管理型。《会计法》赋予会计两大职能：一是反映的职能即记帐、算帐、报帐；二是控制的职能即利用会计数字进行分析、预测、决策等。目前我们会计连反映职能都谈不上真正履行好（因基层单位普遍不同程度地存在着会计信息失真的问题，这从每年一度的“税收、财务、物价大检查”中即可窥见一斑），至于控制职能究竟履行得怎样就可想而知，究其根本原因是受计划经济体制的局限。发展社会主义市场经济，必须要使会计工作从现在的报帐型，即以反映为主转变为经营管理型，即以控制为主。况且实行市场经济，要求企业成为独立经营、自负盈亏的法人，市场经济优胜劣汰的原则本身势必为基层单位会计工作转轨变型创造内在动力，或者说也只有实行市场经济，才能使基层单位的会计工作转轨变型。

2.在会计事务的宏观管理上（即政府如何管理会计工作），要从现在的事务型转变为管理型。《会计法》规定：财政部管理全国的会计工作，省及省以下的财政部门管理所在辖区的会计工作。现在，各级财政部门管理会计工作，主要是采取以行政命令，即以直接管理为主的方式，且事无巨细一把抓（停留于事务型）。根据政企分开，转变政府职能的要求，会计工作的管理应由现在以行政手段为主的直接管理转变为以制定法律、法规为主体，综合运用法律、法规、经济、信息指导，必要时仍辅以行政等手段的间接管理，即由事务型转为管理型。

3.大力发展注册会计师事业。从历史上看，注册会计师是所有权与经营权分离的产物。由于市场经济条件下，企业的投资主体趋于多元化，而绝大部分形形色色的投资者并不