

企业会计准则 和案例分析

QIYE KUAIJI YUANZE HE ANLI FENXI (第三版)

徐丰利 编著

石油工业出版社

企业会计原则和案例分析 (第三版)

徐丰利 编著

石油工业出版社

内 容 提 要

本书从企业的实际出发,在企业资本循环、会计基本理论、财务会计报告、企业会计准则、税收政策、企业预算及财务管理、关键业绩指标等方面展开论述,并结合典型案例,对国有企业如何按《企业会计准则》编制财务会计报告,如何应用会计报表中的财务信息为企业经营决策提供依据等问题提出了解决方法。本书在写作方式上,省去了财务报表复杂、深奥、呆板的步骤和表述方式,通俗易懂,简明扼要,具有很强的实用性。

本书可供企业专业人员,特别是经营管理人员阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计原则和案例分析/徐丰利编著.—3版.

北京:石油工业出版社,2013.8

ISBN 978-7-5021-9693-6

I. 企…

II. 徐…

III. ①企业制度-会计制度②企业管理-会计-案例分析

IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 170571 号

出版发行:石油工业出版社

(北京安定门外安华里 2 区 1 号 100011)

网 址: <http://pip.cnpc.com.cn>

编辑部:(010) 64523582 发行部:(010) 64523620

经 销:全国新华书店

印 刷:北京中石油彩色印刷有限责任公司

2013 年 8 月第 3 版 2013 年 8 月第 4 次印刷

850×1168 毫米 开本: 1/32 印张: 11

字数: 220 千字

定价: 30.00 元

(如出现印装质量问题,我社发行部负责调换)

版权所有,翻印必究

第三版序

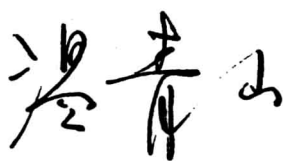
《企业会计原则和案例分析》的第一版、第二版我都读过，通俗易懂、言简意赅，涵盖财务会计的基本内容，相关的概念，定义准确、清晰，报表的核算、分析可操作性强，特别是对经济指标的揭示及案例分析实务的适用性很强，对业内人士具有很高的实用性，是一本较权威的工具书。对非专业人士来说也值得一读，只要认真阅读，很快就能读懂财务会计报告。该书曾经被多个培训中心及国家会计学院等选为培训教材，受到广大学员的好评。

当读完本书第三版后，我又有了新的认识和体会，该书把新的会计准则的内涵阐释得精辟、到位，体现了作者精细严谨、深厚扎实的理论专业功底和丰富的实践经验。本书可供企业广大干部，特别是经营管理者阅读参考。

我以为，企业的竞争，是人才的竞争。学习是企业未来竞争取胜的核心因素。在全球竞争时代，石油公司，要树立国际通行“游戏”规则、惯例、程序和标准运营的理念，创新管理，更好地运用与国际财务报告准

则实质性趋同的新会计准则体系，满足今天和未来石油公司发展战略的需求，为建设综合性国际能源公司作出新贡献。

中国石油天然气集团公司
总会计师

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '王', '青', and '山'.

2013 年 8 月

第二版序

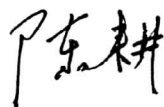
财务管理是现代企业管理的核心。充分运用财务分析手段，对加强财务管理，规范运作，实现企业经营业绩目标，具有十分重要的意义。上市公司着眼于形成有利于提高国际竞争力和实现跨国经营的管理体系、经营机制和指标考核系统，逐步建立起与国际接轨、适应跨国石油集团建设需要的目标责任体系，这就要求公司的会计报表编制，既符合中国企业会计制度，又符合国际会计准则，使公司经营状况和业绩指标的披露满足上市地证券监管部门和投资者的要求。对于公司各级经营管理者来说，就要学会使用这套新的会计报表，及时获得财务管理和企业经营运作方面的信息，对经营状况进行分析、准确判断和科学预测，不断提高经营管理水平和决策水平。

《企业会计原则和案例分析》一书，阐述了会计主要报表财务信息的分析应用方法。该书越过了财务报表复杂、深奥、呆板的步骤和表述方式，通俗易懂，简明扼要，实用性强，适用性广。非财务专业的人士，只要能够运算加、减、乘、除，就可以根据该书提供的方法，学会分析会计报表，掌握财务信息。该书能使初学者找到一个学习财务会计知识的突破口，打下一定的基础，还能够为其指明如何从自己的特殊需要出发，应用

财务分析手段，获取需要的信息。业内同仁，亦能开卷有益，温故知新。

实践证明，一个合格的企业经营管理者，特别是高级经营管理者，应当努力学习财会知识，熟悉财会政策、法规和实务，读懂资产负债表、损益表、现金流量表，提高自身业务素质，以适应新形式、新任务、新挑战的要求，努力实现公司持续、有效、快速发展，追求公司价值最大化，把中国石油天然气股份有限公司建设成具有国际竞争力的大型石油公司，在立足国内发展的同时，大步向海外挺进，努力做到“两个转变”，即由国内石油公司向跨国石油公司的转变，由单纯的“油气生产商”向具有复合功能的“油气供应商”转变，并为实现这一战略发展目标而努力奋斗。

中国石油天然气股份有限公司总裁

A handwritten signature in black ink, consisting of the characters '陈' and '耕' in a stylized, cursive script.

2003 年 11 月

第三版前言

本书第二版面世以来，我国企业会计准则和国际财务报告准则都发生了重大变化。

2006年2月，财政部发布了与国际财务报告准则实质性趋同的新的企业会计准则体系，并于2007年起实施。新准则体系树立了全新的会计理念，会计确认、计量和报告都发生了全新变化。这是我国会计发展历程中一个极其重要的里程碑。此后，我国会计准则通过解释的形式，做出了一些重要补充完善。新准则体系完善了我国原有会计规范中的许多空白，包括公允价值计量、合并会计、衍生工具会计、外币报表折算等。此外，我国税收制度也发生了一些重要变化。

国际上，2008年以来，金融危机的发生对建立全球高质量的会计准则提出了迫切要求，会计准则也成为各国领导人讨论的议题。为适应形势变化，国际财务报告准则做出了重要改进。

所有这些变化都对企业财务会计工作产生了重要影响。对这些变化的理解、掌握和运用，成为我国广大会计工作者，尤其是石油业内同行面临的一个较为紧迫的问题。很多读者要求对本书进行修订完善，以便于学习实践。

鉴于此，为保证本书的先进性和可操作性，符合不

断变化的国内外准则和企业的生产经营业务，我对本书进行了修订完善，这就是呈现在读者面前的第三版。

本次修订主要针对变化的内容，结合石油行业特点，从理论和操作上进行了较为系统的阐述。第三版除了保持原有的特点外，力求内容新颖、重点突出、详略得当，注重理论联系实际，注重基本理论、基本技能和基本方法的阐释，结构更趋合理，内容更趋完善实用。

在本版修订完善过程中，黄思良、胡建忠、杨会杰、庞俊民等同志提供了不少宝贵意见和资料，对再版做了一些修改和补充，并参加了部分章节的编写。本书吸收了他们多年实务的精华，在此深表谢意。

限于时间和水平，本书在阐述时难免有不当之处，恳请读者指正。

徐丰利

2013年6月于北京

第二版前言

会计学的发展日新月异，要学习的知识太多，基于企业广大干部的时间和精力有限，如何在较短的时间里较快地掌握企业会计基本知识，是我们财会工作人员的一个有益的课题。因此，2000 年我编写了《股份有限公司会计报表和案例分析》一书，此书出版后承蒙广大读者厚爱，经数次加印，仍有许多读者索求。

2001 年 1 月 1 日起，《企业会计制度》、3 个新准则和 5 个修订的准则（简称“新制度、新准则”）开始实施，这是我国会计发展史上的一件大事。新制度、新准则与《股份有限公司会计制度》（简称“原制度”）相比，在形式上和实质内容上都发生了较大变化，实现了与国际会计惯例的充分协调，在会计政策、会计方法、会计要素的确认计量等深层问题上尽可能采用了国际通行做法。鉴于《股份有限公司会计报表和案例分析》一书立足于原制度基础，在新制度、新准则出台后，部分内容不免陈旧，一些提法也需更新，很有必要加以充实、修改和完善，因此，我于 2001 年 3 月份起结合新制度、新准则，对该书进行修改。为了更好地满足读者需要，体现书中内容，书名改为《企业会计原则和案例分析》。

本书出版以后，国家财政部陆续出台和修订了 4 个

准则，很多读者要求进一步完善，所以，我于 2003 年 6 月份起开始对本书进行修订和完善，这就是呈现在读者面前的第二版。

本书再版过程中，胡建忠同志提供了不少宝贵意见和资料，对再版做了一些修改，并参加了部分章节的编写。本书也吸收了他硕士论文的部分内容，在此深表谢意。

限于水平，时间仓促，本书在阐述时难免有不当之处，恳请读者指正。

徐丰利

2003 年 11 月 28 日于北京

目 录

第一章 企业的内涵与资本的概念	1
一、企业的内涵	1
二、企业经营资本的循环与周转	2
三、资本的概念	5
第二章 会计基本理论	7
一、会计的基本概念	7
二、会计核算的基本前提	8
三、会计核算的一般原则	10
四、会计要素	18
五、会计等式	20
六、会计凭证	22
第三章 财务会计报告	26
一、会计报表	27
二、资产负债表的概念及应用	28
三、利润表和利润分配表的概念及应用	56
四、现金流量表的概念及应用	70
五、会计报表附注和财务情况说明书	91
六、财务会计报告编制要求	99
第四章 简述企业会计制度与企业会计准则	105
一、企业会计制度	105
二、企业会计准则	122

三、新制度、新准则的规定·····	124
第五章 税收政策 ·····	182
一、国家税收的基本概念·····	182
二、石油公司纳税种类·····	184
第六章 企业预算及财务管理 ·····	195
一、企业预算的基本概念·····	195
二、企业经营决策·····	198
三、企业预算的管控原则·····	210
第七章 主要经济指标定义 ·····	214
一、关键业绩指标·····	215
二、对外披露的主要财务指标·····	230
三、经济增加值（EVA）的定义和计算方法 ····	237
第八章 案例分析 ·····	248
一、财务报表分析与应用的要点·····	248
二、以 A 公司为例分析和评价 ·····	250
三、以 B 公司为例分析和评价 ·····	269
四、以 C 公司为例分析和评价 ·····	285
五、以 D 公司为例分析和评价 ·····	297
附录 ·····	309
财务会计知识测试题一·····	309
财务会计知识测试题二·····	331
参考文献 ·····	340

第一章 企业的内涵与资本的概念

一、企业的内涵

国家财政收入的来源主要在企业。企业兴旺发达，国家才能富强。要增强企业的活力，道理盖出于此。企业是国家经济的细胞，是经济的基础。发展经济，保证供给，搞活企业是关键。企业好比一棵树，收益好比树上的果子，收益分配好比收成（摘树上的果子）。

任何好的园丁，要想在以后继续摘果子或比前次多摘些果子，他总是精心地去摘，生怕损坏一枝一叶。至于树根、树本就更加爱护备至，经常培土、施肥和浇水，以求培根固本，取得好收成。任何一个想使企业长久兴旺发达，财源茂盛的人，都要千方百计地保护企业。

想使企业不断发展，步入良性循环，就必然要求生产关系适应生产力。正如鞋和脚的关系，孩子的脚长大就要及时调整鞋号，否则有两种可能，不是鞋把脚挤破，就是脚把鞋顶穿。如何解决这些问题就要认真研究企业的生产经营活动、市场的需求乃至经营和投资决策，追求公司价值长期最大化。

二、企业经营资本的循环与周转

为了更好地消化理解股份有限公司会计核算与分析的有关内容,首先对企业的资本循环进行介绍,见图 1-1。

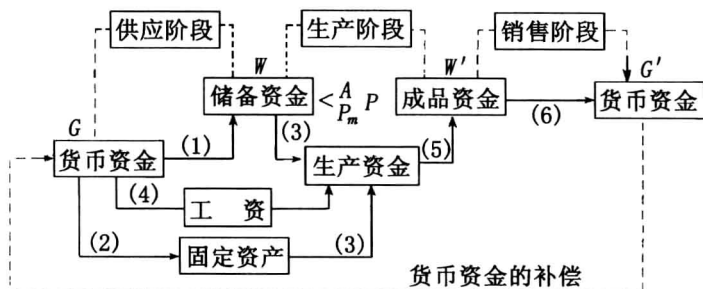


图 1-1 工业企业资本循环图

- (1) 采购原材料等；(2) 购置厂房、机器设备等；
 (3) 以固定资产、原材料等进行生产加工；(4) 支付工资；
 (5) 产品完工入库；(6) 通过销售收回货币资金

资本循环原理：货币资金→作为支付劳动者工资、劳动工具和劳动对象的价值→生产过程→增值的商品→收回增值的货币。

资本循环公式为：

$$G—W < \frac{A}{P_m} \cdots P \cdots W'—G'$$

式中， G 代表货币， W 代表商品， $G—W$ 表示货币交换成商品；

A 表示劳动力， P_m 表示生产资料；

P 表示流通环节结束、生产过程开始；

W' 表示增值的商品；

G' 表示增值的货币；

$W-W'$ 表示一个生产过程结束；

$G'-G=g$ 表示形成剩余价值的货币 g ，即“金鸡生金蛋”。

企业资本循环图中，货币资金 $\rightarrow$ 储备资金 ($G-W$) 是企业进行生产经营活动的前提条件。

储备资金 (W) $\rightarrow$ 成品资金 (W') 表明一个生产过程结束 ($W-W'$)，生产出增值的产品，这是企业的载体。

成品资金 $\rightarrow$ 货币资金 ($W'-G'$) 是销售过程 (图 1-2)。这个过程是生产经营者把生产出的产品转化为货币资金，实现资本循环的一个重要环节。正如马克思所说的，“企业在生产经营过程中，销售是一次飞跃，飞跃失败，摔坏的不是产品本身，而是商品的经营者”。

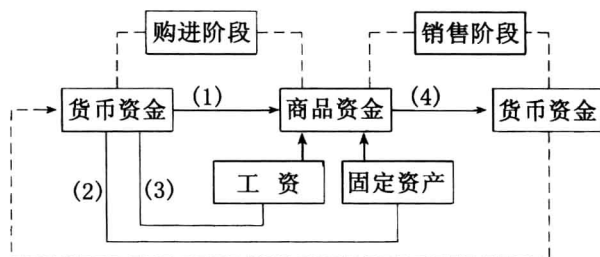


图 1-2 商品流通企业资本循环图

(1) 购进各种商品；(2) 购置商业场所、柜台；

(3) 支付营业员工资；(4) 销售商品收回货币

图 1-3、图 1-4、图 1-5 分别表示盈利、保本、亏损企业的资本循环。

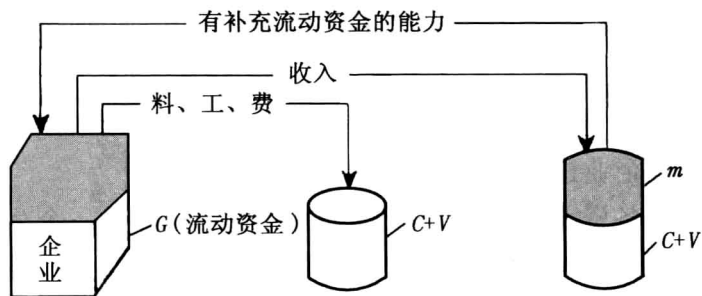


图 1-3 盈利企业资本循环图

G—货币；W—商品；C—不变资本；V—可变资本；m—剩余价值；
 $m = \text{收入} - \text{费用（料、工、费）} > 0$ ，即 $m = W - (C + V) > 0$

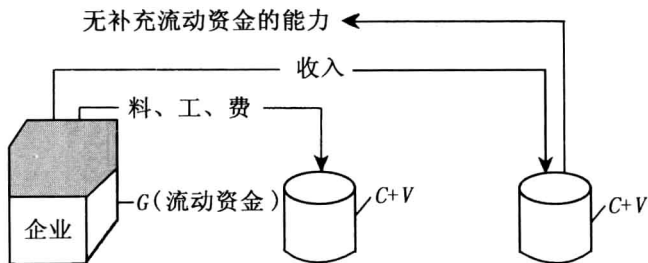


图 1-4 保本企业资本循环图

$m = \text{收入} - \text{费用（料、工、费）} = 0$