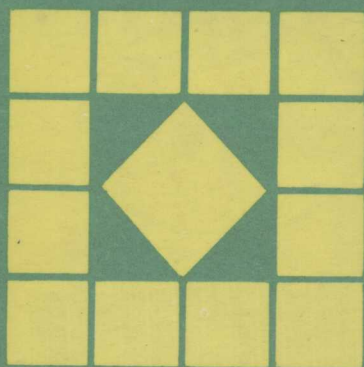


工业企业会计

[修订版]

主 编：李光绪

副主编：张光毅 赖育明



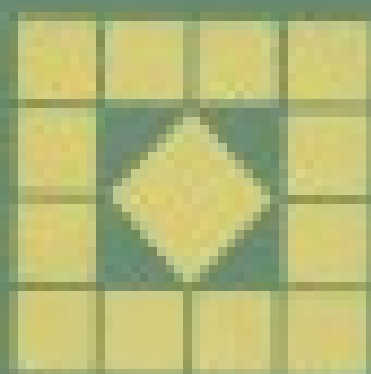
西南交通大学出版社

工业企业会计

（第2版）

主 编 李国瑞

副主编 张青松 林雪梅



机械工业出版社

工业企业会计

[修 订 版]

主 编	李光绪		
副主编	张光毅	赖育明	
编 委	张 薇	植锦蓉	徐承红
	赖育明	张光毅	李光绪

西南交通大学出版社

工业企业会计

〔修订版〕

李光绪 主编

*

西南交通大学出版社出版发行
(成都 二环路北一段 610031)
郫县印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/32 印张:17.625

字数:375千字 印数:6001-11000

1996年11月第2版 1996年11月第1次印刷

ISBN 7-81022-479-4/F·026

定价:18.00元

修 订 说 明

《工业企业会计》一书于一九九三年由西南交通大学出版社出版后,受到了广大读者的厚爱,印数已达十余万册。自出版到现在,三年多的时间过去了,新税制、公司法、外汇体制、财政部会计制度补充规定等纷纷出台,给一九九三年出版的《工业企业会计》带来了不少冲击,使原《工业企业会计》在某种意义上显得过时和不适用。应广大读者的要求,我们对原《工业企业会计》作了这次修订。这次修订是由原书主编李光绪完成的。

这次修订除了完全按新税制、新外汇体制、公司法修订原书内容外,对不少章节作了重大变动。增加了应收及预付款项的核算,所得税的核算等;完全重写了投资的核算、在建工程的核算、流动负债的核算和成本费用的核算等;删除了原来的全部附录,使原《工业企业会计》的内容更加丰富和充实。

对于本书在修订中存在的缺点和错误,恳切希望读者提出批评、指正,以便进一步修订和补充。

李光绪

一九九六年十月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的意义.....	1
第二节 企业会计准则.....	8
第三节 会计等式	20
第二章 借贷记帐法与会计循环	23
第一节 会计科目和帐户	23
第二节 借贷记帐法	28
第三节 会计循环	38
第三章 货币资金的核算	47
第一节 现金的核算	47
第二节 银行存款的核算	54
第三节 其他货币资金的核算	69
第四章 应收及预付款项的核算	72
第一节 应收帐款的核算	72
第二节 应收票据的核算	78
第三节 预付帐款和其他应收款的核算	83
第五章 存货的核算	87
第一节 存货的分类与计价	87

第二节	原材料的核算	93
第三节	包装物、低值易耗品的核算	115
第四节	自制半成品、产成品及分期收款发出 商品的核算	125
第五节	存货清查的核算	132
第六章	投资的核算	136
第一节	投资概述	136
第二节	短期投资的核算	139
第三节	长期投资的核算	143
第七章	固定资产的核算	158
第一节	固定资产的分类和计价	158
第二节	固定资产增加的核算	162
第三节	固定资产折旧的核算	170
第四节	固定资产修理的核算	178
第五节	在建工程的核算	181
第六节	固定资产清理及清查的核算	187
第八章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	192
第一节	无形资产的核算	192
第二节	递延资产及其他资产的核算	201
第九章	负债及所有者权益的核算	205
第一节	流动负债的核算	205
第二节	长期负债的核算	241

第三节	所有者权益的核算	253
第十章	成本费用核算(上)	262
第一节	成本费用核算的要求	262
第二节	成本费用的分类	271
第三节	成本费用核算应设置的会计科目 和一般程序	275
第十一章	成本费用核算(中)	281
第一节	要素费用的分配	281
第二节	待摊费用和预提费用的分配	312
第三节	辅助生产费用的归集和分配	316
第四节	制造费用的归集和分配	337
第五节	生产费用在完工产品与月末在产品 之间的分配	349
第六节	期间费用的归集和结转	365
第十二章	成本费用核算(下)	373
第一节	成本计算品种法	373
第二节	成本计算分批法	378
第三节	成本计算分步法	392
第四节	成本计算分类法	413
第五节	成本计算定额法	424
第十三章	收入和利润的核算	439
第一节	收入的核算	439

第二节	营业外收支、补贴收入和以前 年度损益调整的核算.....	457
第三节	利润形成的核算.....	462
第四节	所得税的核算.....	467
第五节	利润分配的核算.....	487
第十四章	企业财务报告.....	491
第一节	财务报告的种类及编制要求.....	491
第二节	资产负债表.....	493
第三节	损益表及其附表.....	504
第四节	财务状况变动表.....	512
第五节	财务报表分析.....	524
第十五章	企业破产清算的核算.....	540
第一节	企业破产的概念及破产清算的 一般程序.....	540
第二节	企业破产清算的会计核算.....	543

第一章 总 论

第一节 会计的意义

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,运用专门的科学方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计管理的目的在于促进增产节约,增收节支,提高经济效益,同时还应维护国家财政制度和财务制度,保护所有者财产,加强微观和宏观的经济管理。

上述会计的基本概念包括三个方面的重要内容:会计是一种管理活动,是说明会计的本质;对经济活动进行核算的监督,是会计的基本职能;以货币计量为基本形式,是会计的主要特点。

二、会计的本质

会计的本质是一种管理活动。在微观经济中,会计管理是企业管理的重要组成部分;在宏观经济中,会计管理是国民经济管理的重要组成部分。会计是一种管理活动,可以从以下三个方面说明。

第一,会计是人们管理生产过程的一种实践活动,是一项管理工作。会计作为经济管理的一种活动,是随着社会生产

的发展和由此产生的对经济管理的需要而产生和发展起来的。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动,是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富,另一方面又有劳动耗费,包括人力和物力的耗费。在一切社会形态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能大的劳动成果。为了达到这一目的,必须在不断采用先进生产技术的同时,随时掌握经济活动中的数量变化情况,对生产过程进行必要的组织和管理,对生产过程中的劳动耗费及其取得的劳动产品等经济现象进行观察、计量和登记,以便获得有关管理生产过程所必需的数据;同时根据所取得的数据资料,在生产活动之前、之中、之后进行适当调节、干预,使之不断节约劳动消耗,取得更多的劳动产品,从而提高生产活动的经济效益,这就是会计管理的雏形。随着市场经济的发展,社会再生产过程中一切物质资料的生产、分配和交换都要通过货币来计量,为了以价值形式综合反映生产经营情况,计算、考核经济效益,会计逐渐形成一套用价值形式管理经济的技术方法。在实践上就出现了以价值为主要形式来管理生产活动的工作,即会计管理工作。

第二,会计既为管理提供信息,又直接履行管理的职能,会计与管理是不可分的。会计不仅为管理提供各种数据资料,成为经济管理的重要信息来源,而且由于会计掌握了大量的日常经济活动的第一手资料,最了解经济活动的动态,特别是在市场经济条件下,管理的重心从以实物管理为主,转向价值管理为主,会计是一种重要的价值管理工作,它对经济活动中所有以价值表现的数量方面都要干预,也就是说会计对它

所处单位内任何地点、任何时间所发生的经济活动,只要涉及价值数量,都要进行指导、组织和控制,因此,会计本身就是一种管理活动。

第三,会计方法的变革、发展本身就是管理的要求。随着市场经济兴起和社会生产的不断发展,以反映和监督私人资本运动为主要内容的发间会计得到迅速发展,会计的技术方法由简单到复杂,从不完善到逐步完善,形成了以借贷复式记帐方法为主的近代会计。此后,会计经历了记帐为主的簿记阶段,会计循环实务形成的会计阶段,成本会计形成的阶段,以及财务会计和管理会计并存的阶段,本世纪 70 年代以后,会计进入了兼为宏观经济管理服务的新发展时期。

我国早在商代,会计就成为官厅中的一项专门工作,在西周时期已设有“司会”的专门官职,从秦朝到汉朝都设有“计相”之官,主管会计工作。以后各朝都设有掌握钱粮、赋税和宫廷财物收支的官吏。在古代,会计实际上是经济工作的总管。在会计技术方法方面。唐宋产生并完善了相当科学的会计结算方法,明清时期,在帐簿设置和登记方法方面都有较大的发展,逐步形成了中式簿记。会计技术方法的改进和发展也是与人们的管理实践分不开的。建国以后,我国会计工作的内容也在不断地发生变化。50 年代中期和 60 年代初期,除了进行会计核算和实行会计监督外,还开展了厂内经济核算制,实行资金、成本分级归口管理等行之有效的方法,对促进生产发展和经济效益的提高起了一定的作用。实行开放政策以后,我们又吸收了西方管理会计的一些具体方法,对经济活动进行预测、控制,并参与经济决策,进一步发挥了会计的管理职能。《中华人民共和国会计法》的颁布使会计的管理职

能在法律上得到确认,该法中规定的关于会计机构和会计人员的主要职责的内容,都属于经济管理的范围。

关于会计的本质,除了上述管理活动论的观点外,在我国会计界主要还有以下两种观点:

第一种观点,认为会计是管理经济的一种工具,即管理工具论。这种观点认为会计是一种管理手段,它本身不能管理,只能为管理服务。

第二种观点,认为会计是一个信息系统,即信息系统论。这种观点认为会计是一种处理数据或提供信息的方法或技术,它突出会计方法的性质,突出会计反映的职能。反映和控制是会计的基本职能,而反映又是最基本的。会计反映的职能,集中表现在它能提供并传递一个单位的财务信息和与之有关的其他重要经济信息。会计通过信息的提供来反映情况,并利用信息反馈实行控制。

三、会计的基本职能

会计管理是通过会计的职能来实现的。会计的职能就是会计在经济管理中具有的功能。会计的基本职能可归结为会计核算和会计监督。

1. 会计核算职能

会计核算职能,亦称会计的反映职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程。从核算的时间过程看,它既包括事后的核算,也包括事前、事中的核算;从核算的内容看,它既包括记帐、算帐,报帐,又包括预测、分析和考核。

从会计工作的现状看,会计核算的职能主要是从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动,

即事后核算。它是会计最基础的工作。记帐、算帐、报帐是会计执行事后核算职能的主要形式,它把个别的、大量的经济业务,通过记录、分类、计算、汇总,转化为一系列经济信息,使其正确地、综合地反映企业单位的经济活动过程和结果,为经营管理提供数据资料。如果会计不执行事后核算的职能,不论是资金、成本,还是收入、利润,人们都不可能从数量上加以确定,也就不可能掌握生产经营过程的全貌。

会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测,参与计划,参与决策;而事中核算的主要形式是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使过程按计划或预期的目标进行。

会计作为经营管理的一种活动,它不只是消极地、机械地反映,而是在经济活动中通过数字反映出来后,还要按照过程本身固有的内在联系,进行加工整理,分析比较,据以判断经济活动是否合理有效,并考核经济效益。

2. 会计的监督职能

对经济活动进行会计核算的过程,也就是实行会计监督的过程,会计监督就是会计人员通过会计工作对经济活动进行的监督。监督的核心是干预活动,使之遵守国家财政制度、财务制度,保证财经制度的贯彻执行,同时还要从本单位的经济效益出发,对每项经济业务的合理性、有效性进行事前、事中监督,以防止损失和浪费。会计监督的具体内容主要包括以下几项:

第一,以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳,

对即将进行或已经进行的经济活动的合理性和合法性进行监督,是会计监督的一项重要内容。这种监督主要是为了正确处理国家与企业之间的关系,协调局部利益与整体利益之间的关系,以提高宏观经济效益,它具有强制性和严肃性。

第二,对经济活动的有效性进行监督。它主要是从单位内部提高微观经济效益出发,把监督贯穿于经济活动的整个过程,对每项经济活动进行事前、事中和事后监督,以评价各项经济活动能否提高经济效益,是否遵守节约原则,有无损失浪费。

第三,对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督,以保护所有者财产的安全完整。

会计核算和会计监督两项职能关系十分密切,两者是相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算就无法进行监督,只有正确地核算,监督才能有真实可靠的依据;而监督则是核算的继续,如果只有核算而不进行监督,就不能发挥会计工作应有的作用,只有严格地进行监督,核算所提供的数据资料,才能在经济管理中发挥其作用。

核算和监督是会计最基本的职能,它可以体现会计的本质特征。80年代后,我国会计界对会计职能有着多种多样的提法,可以认为它们都是从基本职能中派生出来的。会计的职能并不是一成不变的。随着经济的发展和管理的需要,会计的内涵和外延也会发生变化,传统的职能得到不断充实,新的职能不断出现。

四、会计的对象

会计的对象就是会计要核算和监督的内容。它可以从两

个方面来说明：从各企业单位会计的共同点说明会计的一般对象；从各企业单位会计对象的不同点说明会计的具体对象。

1. 会计的一般对象

概括地说，会计的一般对象是再生产过程中的资金运动。

社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成，它包括多种多样的经济活动。会计的特点主要是运用货币形式来反映经济活动。由于再生产过程中有些经济活动是不能用货币来表现的，因此，从会计的这个特点看，会计并不能核算和监督再生产过程中的全部经济活动，它只能核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些方面的内容。在市场经济条件下，作为统一整体的再生产过程中的财产物资都可以用，也必须用货币来表现，因为货币作为衡量其他商品价值的一般等价物，是一种特殊商品，其首要职能便是价值尺度，即以自身的价值作为统一尺度来衡量其他商品的价值。而再生产过程中财产物资的货币表现，以及货币本身，就叫资金。资金是在生产过程中处于运动状态的可以带来价值增值额的价值。资金是运动的，资金的运动就是再生产过程中有关资金的投入、使用、耗费、增值、收回和分配等活动的总称。资金运动贯穿于再生产过程的各个方面。哪里有财产物资，哪里就有资金运动，哪里就有会计核算和监督的内容。因此，可以概括地说，会计的一般对象是再生产过程中的资金运动。

资金体现着社会经济关系，在资金运动过程中，企业和其他单位必然同各方面发生经济关系。例如，企业、单位与国家之间的缴拨款关系；企业、单位与银行之间的信贷和结算关系；单位与职工的工资结算关系等等。由此可见，资金运动的

过程,不仅是钱物运动的过程,它还体现着每一企业单位同各方面之间的经济关系。因此,作为会计一般对象的资金运动,实际上包括资金运动过程中与各方面发生的经济关系。

2. 会计的具体对象

会计的一般对象是资金运动,这是从国民经济总体方面来说的,也是从各企业、单位会计对象的共同点来说的。由于各企业和事业、行政等单位在再生产过程中所担负的任务不同,经济活动的具体内容也不同,因此,它们资金运动的具体形式和内容也不一样,即会计的具体对象不同。例如,工业企业的会计对象是工业企业再生产过程中的资金运动,为了加强资金管理,做到科学、合理、节约地使用资金,必须对工业企业资金运动的形态变化和数据增减行为如实地核算和严密的监督;商业企业会计对象是商业企业商品流通过程中的资金运动。

企业会计核算对象的具体内容即会计要素主要包括:(1)资产,即企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源;(2)负债,即企业所承担的能以货币计量、需要以资产或劳务偿付的债务;(3)所有者权益,即企业投资人对企业净资产的所有权;(4)收入,即企业在销售商品或者提供劳务等经济活动中实现的营业收入。(5)费用,即企业在收入赚取过程中的企业资产耗费;(6)利润,即企业一定经营期间的经营成果。

第二节 企业会计准则

会计准则是指导会计理论研究和会计实践发展的重要方面。过去按行业,按所有制制定的统一会计制度,随着企业经