

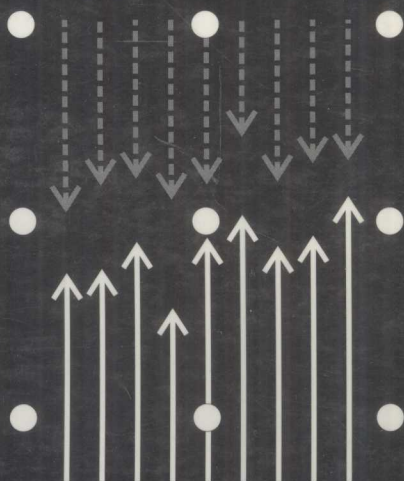


〔第三版〕

XIN
GONGYE
KUAIRI

新工业会计

吕先铠 主编

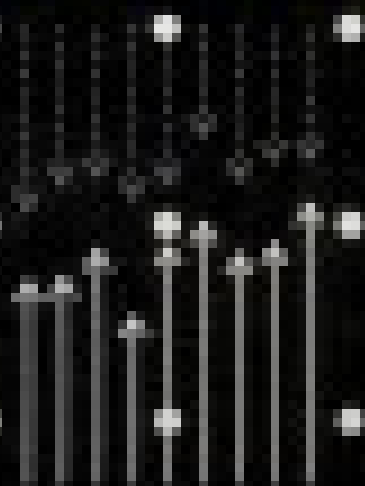


中国工业会计

XIN
GONGYE
KUALI

新工业会计

王树文 主编



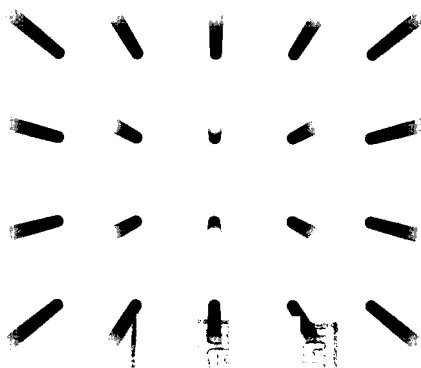
〔第三版〕

XIN
GONGYE
KUAJJI

新工业会计

吕先鎔 主编

曾召友 罗济沙 副主编



西南财经大学出版社

新工业会计(第三版)

主 编:吕先铭

责任编辑:曾 石

封面设计:郭海宁

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.com/
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮 编:	610074
电 话:	028-7353785 7352368
印 刷:	郫县科技书刊印刷厂
开 本:	850mm×1168mm 1/32
印 张:	14.25
字 数:	350 千字
版 次:	2000 年 11 月第 3 版
印 次:	2002 年 2 月第 2 次印刷
书 号:	ISBN 7-81017-498-3/F·383
定 价:	21.80 元

1. 如有印刷,装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无防伪标志不得销售。

前 言

从第二版到现在已近五年了。五年来,随着改革的进一步深入,企业的外部环境已发生了较大变化,为满足广大读者的要求,我们在保留第二版特色的基础上,进行了较大的修改,主要表现在:第一,根据新发布的准则,增加了特定会计报表一章,主要内容包括:合并会计报表,会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正,或有事项,资产负债表日后事项,关联方交易,报表附注等。第二,根据正式发布的《企业会计准则——投资》、《企业会计准则——收入》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——建造合同》、《企业会计准则——现金流量表》等,对第三章速动资产、第四章存货、第五章投资、第九章收入等章节进行了较大的修改,重写了第十二章中的现金流量表。对其他章节进行了必要的修改。

本书第一、二、三、七、十、十一章由吕先鎔、王智辉编写,第四、十二、十三、十四章由罗济沙编写,第五、六章由曾召友、高守兰编写,第八章由吕先鎔、廖静编写,第九章由罗济沙、李国盛编写。全书由吕先鎔总纂。

作 者

目 录

第一章 总论

- 第一节 会计等式和会计要素..... (1)
- 第二节 借贷记账法..... (7)
- 第三节 会计核算的基本假设和一般原则 (13)

第二章 资金筹集

- 第一节 投入资本 (19)
- 第二节 长期负债 (27)
- 第三节 流动负债 (38)

第三章 速动资产

- 第一节 现金 (47)
- 第二节 银行存款 (50)
- 第三节 外币业务 (62)
- 第四节 债权 (70)

第四章 存货

- 第一节 存货的确认 (85)
- 第二节 存货的入账价值 (88)
- 第三节 存货的计价..... (100)

第四节	存货的发出成本·····	(115)
第五章 投资		
第一节	投资的确认·····	(124)
第二节	短期投资·····	(128)
第三节	长期债权投资·····	(132)
第四节	长期股权投资·····	(141)
第六章 固定资产		
第一节	固定资产的确认和计价·····	(153)
第二节	固定资产增加·····	(157)
第三节	固定资产折旧·····	(164)
第四节	固定资产减少·····	(172)
第七章 无形和递延资产		
第一节	无形资产的确认和计价·····	(178)
第二节	无形资产取得·····	(181)
第三节	无形资产摊销·····	(186)
第四节	无形资产转让和投资·····	(187)
第五节	递延资产和其他资产·····	(190)
第八章 制造成本		
第一节	制造成本的确认·····	(195)
第二节	制造成本核算的一般程序·····	(198)
第三节	生产费用的归集与分配·····	(200)
第四节	制造成本计算的基本方法·····	(223)

第九章 损益

第一节	商品销售	(239)
第二节	提供劳务与他人使用资产	(247)
第三节	流转税	(252)
第四节	期间费用	(278)
第五节	利润	(283)

第十章 所得税会计

第一节	税前利润与纳税所得	(288)
第二节	应付税款法	(290)
第三节	纳税影响会计法	(292)

第十一章 所有者权益

第一节	实收资本	(301)
第二节	资本公积	(307)
第三节	留存收益	(313)

第十二章 基本会计报表

第一节	会计报表的种类和一般编制要求	(319)
第二节	资产负债表	(322)
第三节	利润表及其附表	(334)
第四节	现金流量表	(342)
第五节	报表编制与财务评价	(359)

第十三章 特定会计报告

第一节	合并会计报表	(382)
-----	--------	-------

第二节	会计政策、会计估计变更和会计差错更正·····	(404)
第三节	或有事项和资产负债表日后事项·····	(410)
第四节	关联方关系及其交易·····	(414)
第五节	会计报表附注·····	(417)
第十四章 企业清算		
第一节	企业清算的原因和程序·····	(425)
第二节	清算资产的确定和分配·····	(428)
第三节	终止清算的会计处理·····	(432)

第一章 总论

第一节 会计等式和会计要素

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计最初表现为人类对经济活动的计量和记录行为。发展到现阶段,拓展了对经济活动全过程的控制和监督,参与企业的经营决策,为强化企业经营管理服务。从古至今,贯穿会计历史的一条主线不变,那就是会计的首要目标是为有关各方提供有用的会计信息,这种会计信息主要以货币形式反映。工业企业的生产经营活动主要是劳动产品使用价值的创造和价值的形成,在会计上表现为企业再生产过程的价值运动。

一、会计等式

工业企业要实施生产经营活动,首先必须拥有一定的经济资源,包括房屋建筑物、机器设备、现金、银行存款、材料等。企业拥有的经济资源在会计上称为资产,表现为经济资源的分布和存在形态。企业拥有的资产(经济资源)总是从一定渠道、采取一定方式取得的,在会计上表现为两个方面,一是作为出资者出资的投入资本,称为所有者权益^①;二是企业从非出资者那里取得,尚需承担偿还责任的各种负债。经济资源的取得与分布,表现为同一资源的两个侧面,属于静态的不同反映。因此,就新成立的企业来讲,其总额一定恒等于负债和所有者权益的总和。用公式表示为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

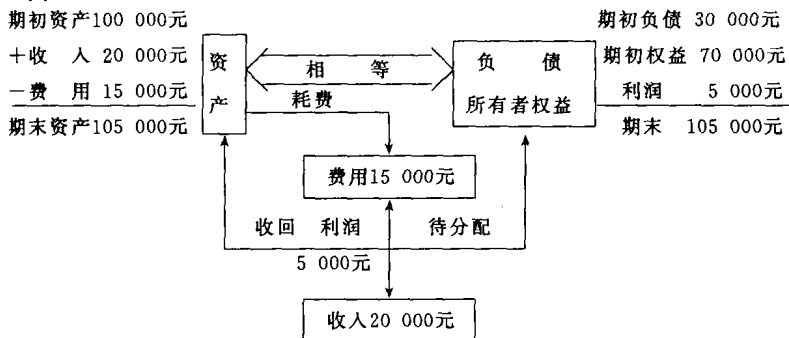
^① 这里是对新开办企业而言。

静态只是资源价值运动的时点表现。企业持续经营,经济业务不断发生,必然导致企业资产的耗费与收回,经营成果的形成与分配,资金不断的运动变化。企业在生产经营过程中耗费的资产,会计上称为费用(或成本);企业通过销售产品、提供劳务、进行投资活动所取得的资金,会计上称为收入;收入和费用配比,表现为企业的经营成果(利润)。资产的耗费与收回,导致费用和收入的发生,而费用和收入的出现,又必然影响资产和所有者权益。收入大于费用,会增加资产和所有者权益;收入小于费用,则会减少相应的资产和所有者权益。收入与费用的差额表现为会计的第六要素一损益。因此,会计平衡公式可扩展为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \pm \text{损益} (\text{收入} - \text{费用})$$

由此可见,工业企业生产经营过程,必然会发生经济业务,而经济业务的出现又必然引起资产、负债、所有者权益、收入和费用的变化。企业资产、负债和所有者权益是价值运动的静态表现,是资产负债表存在的依据和数据来源。企业收入和费用是伴随资本的运动变化而出现的,要影响资产、负债和所有者权益,是损益表存在的依据和资料来源。资产、负债、所有者权益、费用、收入、损益(或利润)六大会计要素之间互相联系,相互影响。其关系如图1—1所示。

图1—1



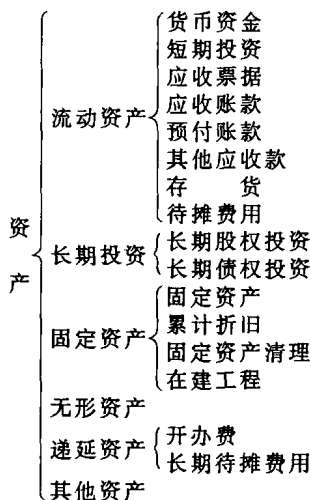
二、静态会计要素

会计要素是为实现会计目标，以会计基本前提为基础，对会计对象的基本分类，是会计核算内容的具体化，用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位，构成会计报表的大类项目。我国《企业会计准则》分别列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。就会计主体的某一个时点来讲，会计要素表现为资产、负债和所有者权益，称为静态会计要素，反映会计主体的财务状况，通过资产负债表体现。就一段时期来讲，会计要素表现为收入、费用和利润，称为动态会计要素，反映会计主体的经营成果，通过损益表体现。

(一) 资产

资产是企业拥有或控制，能以货币计量，并能为企业带来效益的经济资源。工业企业的资产，按其用途可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产。如图 1—2 所示。

图 1—2



流动资产是反映可以在一年或者超过一年的一个营业周期内消耗或变现的资产，包括现金、银行存款、短期投资、应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款、原材料、低值易耗品、包装物、自制半成品、产成品、分期收款发出商品、待摊费用等。

长期投资是指企业不准备在一年内变现的投资，包括股权投资、债权投资。

固定资产是指企业生产经营过程中的主要劳动资料，能在较长时间内发挥作用，单位价值较大，其价值随实物磨损而逐步转移，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋、建筑物、机器设备等。

无形资产是指企业长期使用，没有物质形态，能为企业带来较大收益的某种特权或权利、包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、专用技术、商誉等。

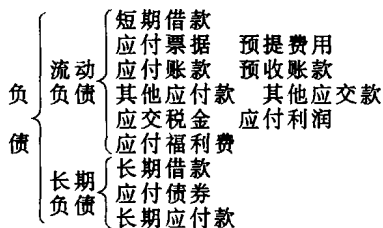
递延资产是指涉及几个会计年度、不能全部计入当年损益，需递延到未来与收益相配比的各项费用，包括企业的开办费、经营租赁固定资产的改良支出、固定资产大修理支出等。

其他资产是指不属于以上资产而在特定条件下存在的资产，包括特殊储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

(二) 负债

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿还的债务。负债按其时间长短可分为流动负债和长期负债。如图 1—3 所示。

图 1—3



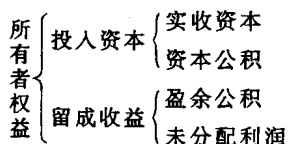
流动负债是指应在短期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应交款、预提费用、已收分期销货款、其他流动负债等。

长期负债是指企业在较长时间（通常为一年以上）偿还的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

（三）所有者权益

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权，在数量上等于企业全部资产减全部负债后的余额，包括所有者投入的资本和留存企业的收益。在会计上，所有者权益划分为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。如图 1—4 所示。

图 1—4



实收资本是指企业所有者实际投入企业的各种财产物资，是企业开业（开办）的前提条件。

资本公积是指企业来源于资本溢余的资本，主要包括资本溢价、股票溢价、法定财产重估增值、接受捐赠资产价值、外币资本折合差额等。

盈余公积是指按照规定从净利润中提取的公积金和公益金。

未分配利润是指企业留于以后年度分配的利润或本年度的待分配利润。

静态会计三要素中，资产是企业拥有的经济资源，负债是企业债权人对企业资产的要求权，所有者权益是企业投资者对企业资产的要求权，而债权人要求权优先于所有者的要求权。

三、动态会计要素

动态会计要素反映企业资产、负债、所有者权益的变动及结果，包括收入、费用和损益（利润）。

（一）收入

收入是指企业在一定时期内出售商品或提供劳务而实现的营业收入，即企业的经营所得，包括基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入是指企业生产经营的主要业务收入，随行业不同而变化。对工业企业来讲是指产品销售收入。其他业务收入是指基本业务收入以外的其他经营收入，如材料出售收入，固定资产和包装物出租租金收入、无形资产出让收入等。

收入会引起货币资产流入，其他资产增加或负债减少。

（二）费用

费用是指企业生产经营过程中发生的各种耗费。即企业因出售商品或提供劳务所减少的资产或增加的负债。费用是为取得收入所付出的代价，因此费用一定要与收入配比才能确认，不是为取得收入而发生的资产减少或负债增加不属于费用范围。

费用按其归属分为成本性费用和收益性费用。成本性费用是指为生产产品或提供劳务发生的应计入产品或劳务成本的各种直接费用和间接费用，如直接材料、直接人工、折旧费等。收益性费用又称期间费用，是指直接由当期收入负担的组织、管理和筹资费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。

（三）损益（利润）

损益是企业在一定期间的生产经营成果，根据收入与费用的合理配比而确定。在会计上损益要素包括营业利润、投资收益、营业外收支净额和所得税。营业利润是指营业收入减去营业成本、期间费用、流转税费后的余额。投资收益是企业投资收入减去投资损失后的余额。营业外收支余额是指与企业生产经营没有直接关

系的各种收入减去支出后的余额。所得税是指企业按照国家规定，依据生产经营所得和其他所得应该缴纳的收益税。

收入和费用是企业再生产过程中经济活动变化的结果，收入是企业在销售产品或者提供劳务等经济业务中实现的业务收入。费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。收入与费用配比表现为企业经营成果（损益）。收入和费用要素的具体项目（内容），在会计科目表上反映在成本类和损益类科目中。其关系如图1—5所示。

图1—5

营 业 收 入	营业成本					
	营业费用					
	营业税金					
	营 业 毛 利	管理费用				
		财务费用				
		营 业 利 润	(营业外支出)			
			(所得税)			
			利润总额	税 后 利 润 (净 利 润)	盈余公积	
			(投资收益)		(应付利润)	
			(营业外收入)		未分配利润	

第二节 借贷记账法

财政部发布的《企业会计准则》规定，企业记账采用借贷记账法。因此工业企业会计核算方法必然是借贷记账法。

借贷记账法源远流长、国际通用，是一种较为完善、科学的复式记账法，其要素概述如下：

一、会计平衡公式

会计平衡公式是客观存在的平衡规律，是建立借贷复式记账法的理论基础。具体表现为：

资产 = 负债 + 所有者权益

（会计平衡公式的具体表现参见前节论述）

二、账户的设置和分类

依据平衡公式，借贷记账法要求将账户分为六类，资产类账户、负债类账户、权益类账户、收入类账户、费用（成本）类账户、损益类账户。资产类账户按资产类会计科目的具体类别设置，通常属于借方余额型账户。负债类和所有者权益类账户按相应的负债类和所有者权益会计科目设置，通常表现为贷方余额型账户。收入、损益是处于转化过程中的所有者权益，因此，应依据损益类会计科目的相应具体项目设置账户，如“产品销售收入”账户、“其他业务收入”账户等，这类账户往往没有余额，但与权益类账户相似，应归属于贷方余额型。费用（成本）是转化过程中的资产，因此，依据成本类和损益类会计科目相应具体项目设置账户，如“生产成本”账户、“制造费用”账户，“管理费用”账户等，这类账户与资产类账户相似，应归属于借方余额型账户。

借贷记账法的账户设置，除了设置资产、负债、权益、损益、成本等单一具体类账户外，还允许设置混合性的双重账户。例如，将“应收账款”（资产类）和“预收账款”（负债类）合并，设置“应收账款”（或“销货往来”）混合类账户。将“应付账款”（负债类）和“预付账款”（资产类）合并，设置“应付账款”（或“购货往来”）混合类账户等等。