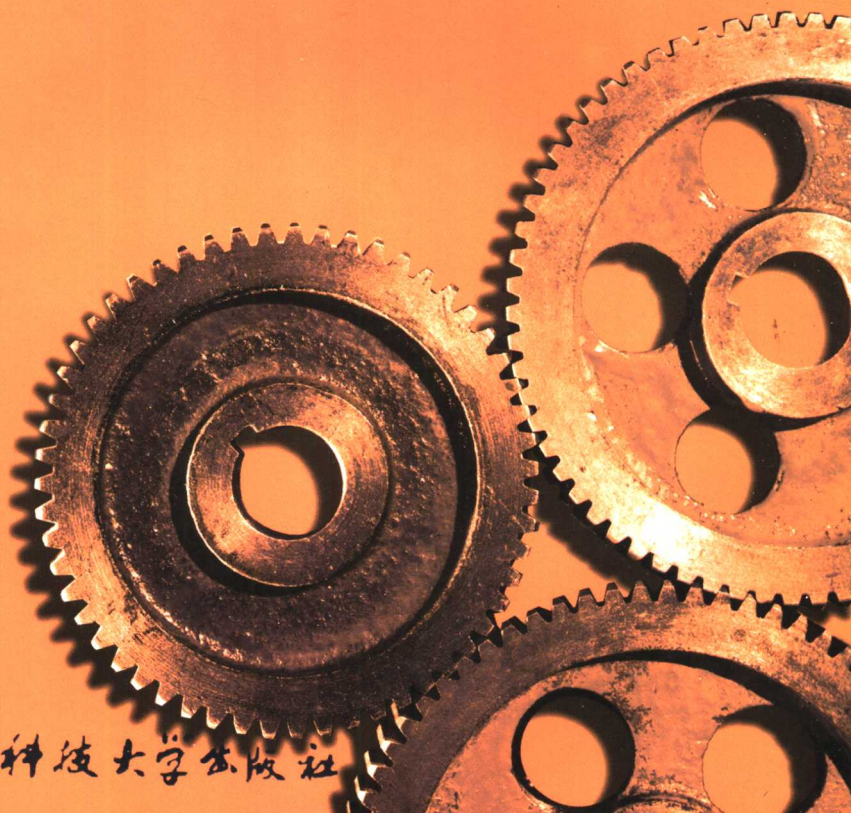


工业 会计学

GONGYE KUAIJIXUE

■ 文拥军 刘国栋 主编



电子科技大学出版社

工业会计学

文拥军 刘国栋 主编

电子科技大学出版社

工业会计学

文拥军 刘国栋 主编

出版:电子科技大学出版社(成都建设北路二段四号)

责任编辑:王 雁

发行:电子科技大学出版社

印刷:北京市朝教印刷厂

开本:850mm×1168mm 1/32 印张:14.5 字数:355千字

版次:1994年11月第一版

印次:2005年10月第二次印刷

书号:ISBN 7-81016-558-5/F·109

定价:36.50元

■ 版权所有 侵权必究 ■

◆ 本书如有缺页、破损、装订错误,请寄回印刷厂调换。

前 言

1993年7月实施《企业会计准则》和《工业企业会计制度》以来,针对工业企业在会计核算中涉及到的各种具体会计处理问题,国家财政部发布了《工业企业会计制度》的若干补充规定。同时,1994年起,税收体制、处汇管理体制等重大改革后,就其会计处理方法也作了具体规定,并设计了新的会计科目表和会计报表的格式。为了满足高等院校经济管理类专业会计教学和企业财会人员培训的需要,我们组织全国部分高等院校根据国家发布的有关最新财会制度及法规,编写了这本《工业会计学》教材。

本教材全面体现了工业会计改革、发展方向,突出了最新财会制度的核算要求,反映了工业会计新的研究成果。融会计理论与实务于一体,全面、系统地阐述了工业会计的基本理论、方法和技能,详细介绍了增值税、消费税、营业税、所得税、外币业务等的会计处理,有较强的实用性。

本教材由文拥军、刘国栋担任主编,陈瑞生、李川萍担任副主编,吴高炽、周应奎担任主审。主编、副主编负责全书初稿的修改、补充,主编负责总纂、定稿。各章的执笔者为:第一章刘国栋,第二、三章陈瑞生,第四章刘国栋、谭克勤,第五章黄强,第六章周应奎,第七章黄强,第八章张斌、李文春,第九章荣国安,第十章余伯

明,第十一章许家林,第十二章文拥军,第十三章文拥军,第十四章李川萍、古庆华。

在教材的编写过程中,绵阳农业高等专科学校、广西农业大学、广西农垦职工大学、广西经济管理干部学院、湖北农学院、西昌农业高等专科学校、南京市农业专科学校、四川绵阳市乡镇企业管理局等有关单位给予了大力支持。在此,表示衷心的感谢!

由于水平有限,书中疏漏、错误在所难免,恳请读者批评指正。

编著者

目 录

第一章 总 论	1
第一节 工业会计的对象	1
第二节 工业会计核算的基本前提和一般原则	6
第三节 工业会计的任务	11
第四节 工业企业会计工作的组织	13
复习思考题	20
第二章 货币资金的核算	21
第一节 现金的核算	22
第二节 银行存款的核算	28
第三节 其他货币资金的核算	40
复习思考题	43
第三章 应收及预付款项的核算	44
第一节 应收帐款的核算	44
第二节 应收票据的核算	50
第三节 预付帐款和其他应收款的核算	55
复习思考题	56
第四章 存货的核算	58
第一节 存货的分类与计价	58
第二节 材料的核算	61
第三节 低值易耗品和包装物的核算	85
第四节 委托加工材料的核算	94

第五节 自制半成品和产成品的核算	96
第六节 存货清查的核算	99
复习思考题	103
第五章 固定资产的核算	104
第一节 固定资产的分类和计价	105
第二节 固定资产增加的核算	109
第三节 固定资产折旧和修理的核算	115
第四节 固定资产出售、清理报废的核算	126
第五节 固定资产租赁和清查的核算	131
第六节 固定资产的明细核算	136
复习思考题	141
第六章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	142
第一节 无形资产的核算	142
第二节 递延资产的核算	150
第三节 其他资产的核算	153
复习思考题	155
第七章 对外投资的核算	156
第一节 对外投资的分类	156
第二节 短期投资核算	159
第三节 长期投资核算	163
复习思考题	177
第八章 流动负债的核算	178
第一节 短期借款的核算	179
第二节 应付票据的核算	180
第三节 应付帐款和预收帐款的核算	183
第四节 应付工资和应付福利费的核算	185
第五节 应交款项的核算	198

第六节 其他应付款的核算	217
复习思考题	218
第九章 长期负债的核算	219
第一节 长期借款的核算	219
第二节 应付债券的核算	226
第三节 长期应付款的核算	238
第四节 其他长期负债的核算	242
复习思考题	245
第十章 所有者权益的核算	246
第一节 投入资本的核算	247
第二节 资本公积的核算	253
第三节 盈余公积的核算	257
复习思考题	259
第十一章 成本费用的核算	260
第一节 成本费用核算的基本要求	260
第二节 费用的分类	266
第三节 生产费用的归集与分配	270
第四节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	289
第五节 产品成本计算方法	300
第六节 期间费用的核算	346
复习思考题	352
第十二章 销售和利润的核算	353
第一节 销售的核算	353
第二节 利润的核算	366
第三节 所得税的核算	375
第四节 利润分配的核算	383
复习思考题	392

第十三章 外币业务的核算	393
第一节 外币业务概述	393
第二节 外币业务的核算	396
复习思考题	408
第十四章 会计报表	409
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求	409
第二节 资产负债表及其附表	413
第三节 损益表及其附表	427
第四节 财务状况变动表	434
第五节 会计报表的分析	445
复习思考题	455

第一章 总论

工业会计是会计学基本理论、方法和技能,应用于工业企业的一门专门会计。它以货币为主要计量单位,通过特有的科学方法对工业企业能以货币计量的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,为企业经济管理提供系统资料和信息。

随着我国社会主义市场经济体制的建立,企业作为商品生产者和经营者,全面参与市场竞争,自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束。企业要在竞争中发展壮大,立于不败之地,就必然要求以最少的物化劳动、活劳动等耗费取得最大的经营成果,实现利润的最大化。工业企业主要生产经营活动是从事商品产品的生产,要不断提高企业经济效益,实现利润的最大化必然要求作为工业企业经济管理重要手段同时又是经济管理重要组成部分的会计在反映企业经济情况、监督经济活动、分析经济效果、控制经济过程、预测经济前景、参与经济决策等方面发挥越来越重要的作用。

第一节 工业会计的对象

工业会计的对象是指工业会计核算和监督的具体内容。概括地说,就是工业企业再生产过程的资本运动。

工业企业主要的生产经营活动是从事商品产品的生产,企业要正常进行生产经营活动必须首先由投资者投入一定数额的资本。资本投入企业,标志着资本运动的开始,随着企业生产经营活动的不断进行,资本会发生增减变化。为了保护投资者(所有者)权益,必须贯彻资本保全原则。

其次,投入企业的资本将随着企业再生产的进行而运动。其运动有两种表现形式:

第一,从资本的形态变化看是资本的循环和周转。资本进入企业后总是以不同的形态,分别处于再生产的不同阶段。企业再生产过程是连续不断的,资本的形态也不断地变换。从再生产过程看,资本变换的形态,一般是从资本的货币形态开始,依次通过购买阶段(购置流动资产、固定资产等)、生产阶段(劳动者使用生产要素生产产品)、销售阶段(销售产品,实现其价值和使用价值),以增值的货币形态而告结束,表现为货币资金的循环与周转过程。

第二,从资本的价值量变化看是资本的耗费和收回。也就是说,资本投入企业,在生产经营过程中作为费用、成本垫支出去,然后通过销售产品取得的收入,既补偿所费资本,又实现利润。

根据以上所述,工业企业资本运动的具体内容可从资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润这六个会计要素来说明。

一、反映财务状况的会计要素

(一) 资产

资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产的实质是经济资源,能够为企业所利用,具有服务的潜力,能够为企业带来未来的经济效益;作为资产,必须为企业所拥有或控制,即这些资产产生的未来经济效

益只能归属于该企业;作为资产必须能以货币计量,如果一项资源不能以货币加以计量,其价值大小就难以确定,它在未来转化为费用也不易计量。

资产按其流动性大小划分为以下几类:

1. 流动资产 是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。包括现金、存款、短期投资、应收票据、应收帐款、预付帐款、应收补贴款、其他应收款、存货、待摊费用等。

2. 长期投资 是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。

3. 固定资产 是指使用年限在一年以上,单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产,包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备,工具器具等。

4. 无形资产 是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

5. 递延资产 是指不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产改良支出、以及其他摊销期限在一年以上的长期待摊费用。

6. 其他资产 指除以上各类资产以外的其他资产。

(二) 负债

负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债的特点表现在:从形式上看,它是企业现时已经或可能存在的、由过去经济活动所产生并由企业承诺偿付的一种债务;从偿付性看,它是企业未来经济利益的牺牲;从计量属性看,它必须能以货币计量。

负债按偿还期限的长短划分为流动负债和长期负债两类。

1. 流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还

的债务,包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应交款、预提费用等。

2. 长期负债 是指偿还期限在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款、其他长期负债等。

(三)所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,在数量上等于全部资产减去全部负债后的金额。所有者权益包括:

1. 投入资本 是指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。按投资主体不同分为国家资本、法人资本、个人资本、外商资本等。

2. 资本公积 从形式上看,它同投入资本一样也是企业外部对企业的资本投入,只是这种投入不是在企业核定的投入资本之内。资本公积和投入资本一起组成了从企业外部实际得到的资本。资本公积包括资本溢价、外币折算差额、接受捐赠、法定财产重估增值等。

3. 盈余公积 是指按照国家规定从利润中提取的公积金,包括提取的法定盈余公积和公益金。

4. 未分配利润 是指企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

资产、负债和所有者权益这三个会计要素形成了下列会计等式:

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

这三个会计要素以及形成的会计等式,反映了企业一定时期的财务状况。

二、确定经营成果的会计要素

(一)收入

收入是指企业在销售产品或者提供劳务等经营业务中实现的,营业收入。工业企业的营业收入包括销售产成品、自制半成品,提供加工、修理等劳务取得的产品销售收入和除产品销售外的材料销售、技术转让、固定资产出租、包装出租、对外运输等取得的其他销售收入。

(二)费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。工业企业的费用按在生产经营过程中的具体用途划分为可计入产品成本的生产费用和不应计入产品成本而直接列作当期损益的期间费用。生产费用包括产品生产过程中发生的直接材料、直接人工、燃料和动力以及制造费用。期间费用包括产品销售费用、管理费用和财务费用。

(三)利润

利润是指企业一定期间的经营成果,即一定期间的收入与费用配比相抵后的差额。包括营业利润、投资净收益、营业外收支净额、补贴收入、以前年度损益调整等。

收入、费用和利润这三个会计要素形成确定企业经营成果的下列公式:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

由于收入引起企业资产增加或负债减少,而费用使资产减少或负债增加,因此一定期间的利润必然与净资产增加额相等,企业实现利润意味着投资者的所有者权益增加。如发生亏损,说明企业净资产减少表明投资者的所有者权益减少。平时生产经营活动

过程中(期末结帐之前),这几个会计要素存在下列等式:

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

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

会计期末结帐时,通过收入与费用的配比,确定出企业的利润,按照国家有关政策或投资者决议分配,利润中的一部分分配给投资者,另一部分留存于企业形成盈余公积和未分配利润。留存于企业的这部分利润并入到所有者权益中。因此,会计期末结帐后,会计要素的等式又转化为:

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

但结帐后的会计要素等式与结帐前的会计要素等式不管在数量上还是在构成上已有很大的不同。

第二节 工业会计核算的基本前提和一般原则

一、工业会计核算的基本前提

会计核算的基本前提就是限定会计核算的范围、内容,并对收集、加工处理的会计信息加以过滤和筛选,以保证会计核算的正常进行和会计信息的质量。根据《企业会计准则》的规定,会计核算的基本前提有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

会计主体是指会计为其服务的特定单位或组织。企业会计核算反映某一特定企业本身的经营活动,既不包括企业所有者本

人,更不包括其他企业的经营活动。只有首先明确会计主体,才能限定会计核算的范围和内容,才能使企业的财务状况和经营成果独立地反映出来,企业的债权人、投资者和企业管理当局才有可能从会计记录和会计报表中获取有价值的会计信息,从而做出是否对企业投资或改进企业管理的正确决策。

会计主体通常是独立核算、自主经营、自负盈亏的法人企事业单位,但也可以是非法人。

(二)持续经营

持续经营是指在正常情况下,会计主体的生产经营活动将按照既定的目标持续不断地经营下去,在可以预见的将来,不会面临倒闭破产而进行清算。在持续经营的前提下,企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计核算方法才能保持稳定,企业的会计记录和会计报表才能真实可靠,即企业在持续经营的基础上按原定的用途使用拥有的各项资产,按各项资产取得时的实际支出确认其价值,按照原来承诺的条件偿还各种债务。

(三)会计分期

会计分期是指在会计主体无限期持续经营的基础上,人为地划分为一个个相等的期间,分期结算帐目和编制会计报表,以便于及时提供企业财务状况和经营成果方面的信息,满足企业投资者、债权人、管理者等正确决策的需要。在我国,会计期间通常为一年,以日历年度作为会计年度,即每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。在会计年度内,为便于及时提供信息还可以具体划分为季度和月份。

(四)货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中以货币为主要计量单位,综合反映企业财务状况和经营成果。会计核算中货币量度要

求以人民币为记帐本位币,企业生产经营活动一律通过人民币进行核算。业务收支以外币为主的企业也可选定某种外币作为记帐本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币反映。

二、会计核算的一般原则

企业会计核算的一般原则是指企业根据《企业会计准则》的规定,进行会计核算工作的规范,是会计工作中从事会计帐务处理,编制会计报表所依据的一般规则和准绳。

(一)真实性原则

真实性原则或称客观性原则。这是企业进行会计核算的基本原则。它要求会计核算应以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,提供的会计信息必须符合客观实际情况,真实反映企业的财务状况和经营成果。

(二)相关性原则

相关性原则或称有用性原则。是指企业会计核算所提供的信息,应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。这一原则规定了我国企业会计的特定目标,所以财务报告中相关的各项指标、补充说明要互相衔接,完整无缺。

(三)可比性原则

可比性原则或称统一性原则。这是指企业会计核算应当口径一致、互相可比。即一个系统内各企业的核算方法、使用的会计科目及其他有关的会计制度的统一,指标口径一致,以保证各会计主体提供的会计信息可以相互比较、分析。

(四)一贯性原则

一贯性原则或称一致性原则。是指企业会计处理方法前后各