

新时代出版社

现代工业企业会计

主编 高其富

副主编 宋建浩 曾晓红

X D G Y Q Y K J

F406.72

380930

622

现代工业企业会计

主 编 高其富
副主编 宋建浩 曾晓红



新 时 代 出 版 社

(京)新登字 105 号

DW34/15
图书在版编目(CIP)数据

现代工业企业会计/高其富主编. —北京:新时代出版社, 1995. 3

ISBN 7-5042-0248-7

I. 现… I. 高 III. 工业会计 N. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 08675 号

新时代出版社出版发行
(北京市海淀区紫竹院路 28 号)
邮政编码 10044
北京市怀柔县新华印刷厂印刷
新华书店经销

开本 850×1168 1/32 印张 11 1/4 297 千字
1994 年 8 月第 1 版 1995 年 3 月北京第 2 次印刷
印数:3001—4000 册 定价:14.00 元

(本书如有印装错误,我社负责调换)

前 言

1993年7月1日,我国境内所有企业开始执行《企业会计准则》和《企业财务通则》;1994年又开始实施《公司法》和一系列新的税收法规。这些法规的贯彻执行,必将有力地推动我国现代企业制度、社会主义市场经济的建立、健全。

《现代工业企业会计》一书,依据当前国家财会、税收等制度与规定,以会计六要素为基本线索,以当前业务工作需要为主,全面、系统地阐述了现代工业企业的会计管理与核算、企业生产经营状况的分析与方法。在编写过程中,理论结合实务,力求做到内容丰富,易学易懂,实务突出,可操作性强。

本书由北京商业管理干部学院财会系高其富任主编,国防科工委后勤部财务部宋建浩和北京化工管理干部学院财会系曾晓红任副主编。

因成书时间仓促,加之水平有限,书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编著者

内 容 简 介

本书全面、系统地阐述了现代工业企业的会计管理与核算、企业生产经营状况的分析与方法。在编写过程中,理论结合实务,力求做到内容丰实,易学易懂,实务突出,可操作性强。

本书可供财经院校会计和经济管理专业以及成人教育、社会办班等作为教材和自学参考使用。

目 录

第一章	总 论	
第一节	会计是一个经济信息系统	(1)
第二节	会计要素和会计科目	(2)
第三节	会计核算的一般原则	(7)
第二章	货币资产的核算	(11)
第一节	现金的核算	(11)
第二节	银行存款的核算	(17)
第三节	银行转帐结算的核算	(24)
第四节	外币业务的核算	(39)
第三章	应收及预付款项的核算	(47)
第一节	应收票据的核算	(47)
第二节	应收帐款的核算	(53)
第三节	预付帐款、其他应收款和待摊费用的核算	(59)
第四章	存货的核算	(62)
第一节	存货及其确认	(62)
第二节	材料的核算	(70)
第三节	低值易耗品和包装物的核算	(100)
第四节	委托加工材料的核算	(108)
第五节	产品收付业务的核算	(111)
第六节	存货清查的核算	(116)
第五章	对外投资的核算	(119)
第一节	对外投资概述	(119)
第二节	短期投资的核算	(120)
第三节	长期投资的核算	(124)
第六章	固定资产、无形资产和递延资产的核算	(135)
第一节	固定资产概述	(135)

第二节	固定资产增加的核算	(138)
第三节	固定资产减少的核算	(146)
第四节	固定资产折旧和修理的核算	(151)
第五节	固定资产明细核算	(161)
第六节	无形资产和递延资产的核算	(162)
第七章	流动负债的核算	(169)
第一节	流动负债概述	(169)
第二节	流动负债的核算	(170)
第八章	长期负债的核算	(190)
第一节	长期负债概述	(190)
第二节	长期负债的核算	(191)
第九章	所有者权益的核算	(205)
第一节	投入资本的核算	(205)
第二节	资本公积的核算	(214)
第三节	盈余公积的核算	(216)
第十章	产品成本核算	(220)
第一节	产品成本核算概述	(220)
第二节	各项费用的归集和分配	(228)
第三节	产品成本计算的品种法	(251)
第四节	产品成本计算的分批法	(261)
第五节	产品成本计算的分步法	(265)
第十一章	营业收支的核算	(278)
第一节	产品销售业务的核算	(278)
第二节	其他业务收支的核算	(287)
第三节	营业外收支的核算	(289)
第四节	期间费用的核算	(292)
第十二章	利润的核算	(300)
第一节	利润形成的核算	(300)
第二节	利润分配的核算	(303)
第三节	利润转销和上年利润调整的核算	(308)
第十三章	财务报告	(312)
第一节	会计报表概述	(312)

VI

第二节	资产负债表	(315)
第三节	损益表	(325)
第四节	财务状况变动表	(332)
第五节	会计报表附注和财务情况说明书	(339)
附录:终值与现值表		 (341)

第一章 总 论

第一节 会计是一个经济信息系统

会计是利用价值形式,以货币为主要计量单位,对会计主体的资金运动进行连续、系统、全面核算和监督的经济信息系统。

会计具有以下几个主要特点:

一、会计的职能是核算和监督

会计的职能就是会计本身所具有的功能。会计的基本职能有两个,一是会计核算,二是会计监督。会计核算,就是依据会计法规,对会计主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。即采用会计核算的专门方法,把会计主体的生产经营活动忠实地再现在帐表上,并把它传递给会计信息的使用者。会计核算的过程实际上就是会计信息的收集、加工和报告的过程。会计监督,就是通过利用会计信息,按照规定的目的和要求,对经济活动加以指导和控制,把经济活动纳入社会所要求、人们所希望的轨道,并在最有利(或经济效益最好)的条件下完成预期的目标和任务。

会计的核算与监督职能是相辅相成的。对经济活动进行核算的过程,也是实行会计监督的过程,会计核算是会计监督的前提,没有会计核算提供的信息资料,会计监督就没有客观依据,只有会计核算而不实行会计监督,就不能发挥会计在经济管理中的作用。

二、会计核算具有连续性、系统性、全面性、综合性和规范性

会计核算的连续性是指会计对每一笔经济业务所进行的核

算,必须按照发生的时间顺序,从始至终不能间断。

会计核算的系统性是指会计核算必须采用专门方法,通过信息的收集、加工、整理,最后形成既相互联系又有分类与汇总的,能满足需要的系统的数据资料。

会计核算的全面性是指会计反映的经济业务必须全面完整,不能任意取舍。

会计核算的综合性是指会计以货币为主要计量单位,提供综合的经济信息。会计是一个经济信息系统,它主要是从数量方面反映会计主体已经发生的经济活动。在会计核算和监督中有三种计量单位,即实物量度、劳动量度和货币量度,而会计是以货币为主要计量单位,它贯穿在会计核算的每一个环节,采用货币计量,可以把世界上千差万别的事物用货币指标统一起来,因而它既能提供综合性的经济信息,又符合商品货币经济的要求。

会计核算具有规范性。会计是国际上通用的商业语言,为便于会计信息的使用者正确理解会计信息,充分发挥会计信息的作用,会计信息的收集、加工、整理和报告,必须遵守一定的规则。在我国就是按照《企业会计准则》的要求,收集、加工和报告会计信息。

三、会计的目的

会计的目的是加强财务管理,保护企业财产,提高经济效益。

加强企业财务管理,保护企业财产的完整与安全,提高经济效益是会计的基本目的。为此,会计必须依法进行会计核算和监督,定期向管理当局报告会计信息,向与企业有经济利害关系的部门和人员报告信息,使会计信息既能满足企业内部管理的需要,又能服务于整个社会。

第二节 会计要素和会计科目

一、会计要素

会计核算和监督的对象是会计主体的资金运动,即用货币反

映的经济活动,为规范会计信息,《企业会计准则》将会计对象具体划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润会计六要素。

(一)资产

资产是企业拥有或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。这一定义包括三方面含义:①资产是一项经济资源;②资产应当为企业所拥有或控制;③资产应当能以货币来计量。

资产按流动性一般分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 流动资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。流动资产的一个重要特点是它在参加生产经营时,其价值一次转移到产品成本或费用中去。

2. 长期投资。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。固定资产是指使用期限在一年以上,单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原来的物质形态的资产。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。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。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、租入固定资产的改良支出等。

6. 其他资产。其他资产是指除以上各项目以外的资产。

(二)负债

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期的长短可以分为流动负债和长期负债两类。

1. 流动负债。流动负债是指在一年或者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、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

2. 长期负债。长期负债是指偿还期在一年或者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、长期应付款项等。

(三)所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

1. 投入资本。投入资本是投资者实际投入企业生产经营活动的各种财产物资。

2. 资本公积金。资本公积金包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

3. 盈余公积金。盈余公积金是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。

4. 未分配利润。未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

(四)收入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括基本业务收入和其他业务收入。

(五)费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。工业企业的费用按照经济用途可以分为直接材料、直接人工、制造费用和期间费用。

1. 直接材料:是指在生产中直接用来构成产品主要实体的原材料成本。

2. 直接人工:是指在生产中直接改变原材料的性质或形态所耗用的人工成本。

3. 制造费用:是指在生产中发生的那些不能归入直接材料、直接人工的各项费用。

4. 期间费用:是企业在组织和管理生产经营过程中发生的管

理费用、财务费用和销售费用。

(六)利润

利润是企业在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

上述会计六要素在数量上有下列关系:

(1) 若在会计期间初(或末)观察企业财务状况,具体表现为下列等式:

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

(2) 若在任意时点观察企业财务状况,具体表现为下列等式:

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

或

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

二、会计科目

会计科目是根据经济管理的需要对会计对象分类的项目,是会计要素的具体化。

工业企业的主要生产经营过程可以分为供应、生产和销售三个过程,根据企业会计准则规定的六要素,考虑到工业企业的特点,现行会计制度规定的会计科目如表 1-1 所示。

表 1-1 会计科目表

顺序号	编号	名称	页数	顺序号	编号	名称	页数
		一、资产类		32	209	其他应付款	
1	101	现金		33	211	应付工资	
2	102	银行存款		34	214	应付福利费	
3	109	其他货币资金		35	221	应交税金	
4	111	短期投资		36	223	应付利润	

(续)

顺序号	编号	名称	页数	顺序号	编号	名称	页数
5	112	应收票据		37	229	其他应交款	
6	113	应收帐款		38	231	预提费用	
7	114	坏帐准备		39	233	待扣税金	
8	115	预付帐款		40	241	长期借款	
9	119	其他应收款		41	251	应付债券	
10	121	材料采购		42	261	长期应付款	
11	123	原材料				三、所有者权益类	
12	128	包装物		43	301	实收资本	
13	129	低值易耗品		44	311	资本公积	
14	131	材料成本差异		45	313	盈余公积	
15	133	委托加工材料		46	321	本年利润	
16	135	自制半成品		47	322	利润分配	
17	137	产成品				四、成本类	
18	138	分期收款发出商品		48	401	生产成本	
19	139	待摊费用		49	405	制造费用	
20	151	长期投资				五、损益类	
21	161	固定资产		50	501	产品销售收入	
22	165	累计折旧		51	502	产品销售成本	
23	166	固定资产清理		52	503	产品销售费用	
24	169	在建工程		53	504	产品销售税金及附加	
25	171	无形资产		54	511	其他业务收入	
26	181	递延资产		55	512	其他业务支出	
27	191	待处理财产损益		56	521	管理费用	
		二、负债类		57	522	财务费用	
28	201	短期借款		58	531	投资收益	
29	202	应付票据		59	541	营业外收入	
30	203	应付帐款		60	542	营业外支出	
31	204	预收帐款					

附注:

企业可以根据实际需要,对下列会计科目作必要增、减或合并:

1. 统一核算的专业公司或有独立核算的附属企业的企业,可以增设“拨付所属资金”科目;附属企业可以相应增设“上级拨入资金”科目。
2. 有调剂外汇业务的企业,可以增设“外汇价差”科目。
3. 企业内部各车间、部门周转使用的备用金,可以增设“备用金”科目。

4. 有外购商品的企业,可以增设“外购商品”科目。
5. 国家拨给特种储备资金的企业,可以增设“特种储备物资”科目和“特种储备基金”科目。
6. 经常收取包装物押金或其他保证金的企业,可以增设“存入保证金”科目。
7. 采用实际成本进行材料日常核算的企业,可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目,增设“在途材料”科目。
8. 单独核算废品损失、停工损失的企业,可以增设“废品损失”、“停工损失”科目。
9. 根据需要,企业可以不设置“材料成本差异”科目,而在“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”等科目内分别设置“成本差异”明细科目。
10. 低值易耗品、包装物较少的企业,可以将其并入“原材料”科目。
11. 预收、预付帐款不多的企业,可以不设“预收帐款”、“预付帐款”科目,将预收、预付帐款在“应收帐款”、“应付帐款”科目核算。
12. 管理上不要求计算自制半成品成本的企业,可以不设“自制半成品”科目。
13. 原材料在产品成本中所占比重很大的企业,可以将“原材料”科目分为“原料及主要材料”、“外购半成品”、“辅助材料”、“修理工用备件”、“燃料”等科目。
14. 企业根据管理要求,可以将“生产成本”、“制造费用”科目合并为“生产费用”科目或将“生产成本”科目分为“基本生产”、“辅助生产”两个科目。
15. 采用计划成本进行产成品日常核算的企业,可以增设“产品成本差异”科目。
16. 企业如发行一年期以下的短期债券,可以增设“应付短期债券”科目。
17. 对其他业务中经营规模较大、收入较多的经常性业务,企业可以参照相应行业会计制度、增设有关资产、收入、成本、费用、税金等科目,单独核算。
18. 还有未包括在会计科目表范围内的其他资产、其他负债的企业可根据具体情况,增设有关会计科目进行核算。

第三节 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算的基本要求。为统一会计核算标准,保证会计信息质量,《企业会计准则》规定了十二条会计核算的一般原则。它们是:

一、客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果。会计核算的客观性包括三方面的含义:

1. 真实性:是指会计反映的结果应同企业实际的财务状况和经营成果相一致。在会计信息的收集、加工和报告过程中,要实事求是。

求是,不弄虚作假、不隐瞒谎报。

2. 可靠性:是指对于经济业务的记录和报告,应当做到不偏不倚,以客观的事实为依据,而不能受主观意志的左右,力求会计信息可靠。

3. 可验证性:是指有可靠的凭证可据以复查其数据的来源,及其信息提供过程。

二、相关性原则

相关性原则是指会计报告的信息必须具有有用性,会计信息同经济决策相关联,人们利用会计信息可以做出各种决策。为此,《企业会计准则》规定:“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方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。”

三、可比性原则

为提高会计信息的有用性,在会计核算中,同一行业的不同会计主体之间以及不同行业的各个会计主体之间,应使用相类似的会计程序和方法,将不同企业的会计报表编制建立在相同的会计程序和方法上,便于报表的使用者进行企业间的比较,以便作出决策。为此《企业会计准则》规定:“会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比”。

四、一贯性原则

一贯性原则是指一个会计主体在不同时期所使用的会计程序和方法是相同的,只有这样才便于考核、衔接和控制不同期间的经营活动。为此,《企业会计准则》规定:“会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明”。

五、及时性原则

为确保会计信息的时效性,《企业会计准则》规定:“会计核算应当及时进行”。及时性原则有两方面含义:一是要把企业的经济活动及时地运用会计语言记录下来;二是把会计信息及时传递给会计信息的使用者,以供决策之用。

六、明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表要做到清晰明了,简明扼要,以便于会计信息的使用者正确地理解和利用会计信息。

七、权责发生制原则

权责发生制是以权责发生为基础来确定本期收入和费用的一种方法。凡应属于本期的收入和费用,不论其款项是否已经收付,均作为本期收入和费用处理;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使其款项已在本期收到或付出,也不作为本期的收入或费用处理。使用权责发生制能合理地确认各会计期间的收入和费用,以便正确计算各期盈亏。为此,《企业会计准则》规定:“会计核算应当以权责发生制为基础”。

八、配比原则

配比原则是指“收入与其相关的成本、费用应当相互配比”。配比原则有三方面含义:一是某个产品的收入必须同该产品耗费配比;二是某个部门的收入必须同该部门的耗费配比;三是某个会计期间的收入必须同该期间的耗费配比。坚持配比原则是企业会计准则的要求,是正确核算损益的前提。

九、谨慎性原则

谨慎性原则是指对可能发生的费用或损失,应当合理预计,并予以入帐;对可能取得的收入,则不能提前入帐。《企业会计准则》规