

● 财经类中等专业学校教材 ●

工业企业会计

主编 韩 利 王香莲



中国商业出版社

95
F406.72
202
2

工业企业会计

主 编：韩 利 王香莲
副 主 编：张金涛 石伟祥 徐淑梅
其他作者：王永建 孟祥龙 李俊卿
张云鹏 梁 康 杨崇东
李凤英



3 0073 9859 1

中国商业出版社



C

174077

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计/韩利编. -北京:中国商业出版社,1994.7

ISBN 7-5040-2166-9

I. 工… II. 韩… III. 工业会计 N. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 04143 号

责任编辑:于清良 良 言

责任校对:思 凯

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

山东省汶上新华印刷厂印刷

1994年7月第1版 1994年7月第1次印刷

787×1092毫米 32开 11.75印张 250千字

印数1—5000册 定价7.96元

(如有印装质量问题可更换)

前 言

为了适应社会主义市场经济发展的需要,满足财会制度及税收制度改革后教学和财会人员的用书急需,由部分财经类大中专学校较高理论水平的学者及有丰富实践经验的财会工作者,共同编撰了这本《工业企业会计》。适合大专、普通中专、职业中专和各类短训班的财经专业作教材,也可作为财会工作者自学用书。

本书以“两则”和行业会计制度以及新税制条例为依据,结合多年教学 and 实践经验,规范系统地阐述了工业企业会计的基本理论、核算方法和操作技能。编写中,力求言简意赅、层次分明、结构严谨、通俗易懂。

本书由韩利(山东济宁)、王香莲(山东济宁)主编。为本书撰稿的还有:

张金涛(山东烟台) 石伟祥(广东梅州) 徐淑梅(山东济宁)

孟祥龙(内蒙包头) 王永建(河南开封) 李俊卿(河北沧州)

杨崇东(山东济宁) 张云鹏(山东烟台) 梁 康(山东威海)

李凤英(山东烟台)

本书承蒙王次吉同志的帮助、指正。在编写出版过程中,得到有关单位的大力支持,在此一并致谢。

由于水平所限,时间仓促,加之税收制度改革给会计核算带来许多新变化,书中难免有不妥或错误之处,诚请各位同仁及广大读者批评赐教。

编 者

一九九四年七月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 工业企业会计的意义	(1)
第二章 货币资产和结算业务的核算	(14)
第一节 现金的核算	(14)
第二节 银行存款的核算	(19)
第三节 其他货币资金的核算	(24)
第四节 转帐业务的核算	(27)
第五节 外汇业务的核算	(49)
第三章 应收款项的核算	(61)
第一节 应收帐款的核算	(61)
第二节 应收票据的核算	(64)
第三节 坏帐损失的核算	(67)
第四节 预付帐款的核算	(72)
第五节 其他应收款的核算	(73)
第四章 存货的核算	(75)
第一节 存货的概念和分类	(75)
第二节 存货的数量确定和计价方法	(77)
第三节 材料的核算	(86)
第四节 委托加工材料的核算	(113)
第五节 包装的核算	(116)
第六节 低值易耗品的核算	(123)
第七节 自制半成品和产成品的核算	(126)

第八节 存货的清查.....	(128)
第五章 固定资产的核算.....	(130)
第一节 固定资产的概念、分类和计价	(130)
第二节 固定资产增加的核算.....	(132)
第三节 固定资产减少的核算.....	(141)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(144)
第五节 固定资产租赁、修理和盘点的核算	(149)
第六章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(155)
第一节 无形资产的核算.....	(155)
第二节 递延资产和其他资产的核算.....	(158)
第七章 对外投资的核算.....	(163)
第一节 对外投资的分类.....	(163)
第二节 短期投资的核算.....	(164)
第三节 长期投资的核算.....	(170)
第八章 负 债.....	(183)
第一节 负债概述.....	(183)
第二节 流动负债的核算.....	(186)
第三节 长期负债的核算.....	(194)
第九章 生产费用核算与产品成本计算.....	(211)
第一节 生产费用核算与产品成本计算概述.....	(211)
第二节 生产费用的核算.....	(221)
第三节 生产费用的归集和分配.....	(227)
第四节 在产品成本计算.....	(235)
第五节 产品成本计算的方法.....	(244)
第十章 所有者权益的核算.....	(272)
第一节 所有者权益概述.....	(272)
第二节 所有者权益的核算.....	(275)

第十一章 销售收入的核算	(281)
第一节 销售收入概述.....	(281)
第二节 销售收入和销售成本的核算.....	(283)
第十二章 税金核算	(289)
第一节 税收的特征.....	(289)
第二节 增值税的核算.....	(290)
第三节 消费税的核算.....	(311)
第十三章 利润及利润分配的核算	(323)
第一节 利润的核算.....	(323)
第二节 利润分配.....	(328)
第十四章 会计报表	(335)
第一节 会计报表概述.....	(335)
第二节 资产负债表.....	(337)
第三节 损益表.....	(347)
第四节 财务状况变动表.....	(350)
第五节 利润分配表和主要业务收支明细表.....	(359)
第六节 财务情况的说明书.....	(363)

第一章 概论

第一节 工业企业会计的意义

一、工业企业会计的概念

会计是适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的,是经济管理的重要组成部分。作为会计分支的工业企业会计,是以货币为主要计量单位,全面、系统、连续地核算和监督工业企业的经营过程及其成果的一种管理活动。

会计产生和发展的历史表明,办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展,企业生产经营规模的扩大,跨国公司的进一步发展,国际贸易中经济交往的频繁,科学技术的进步和理代管理理论、方法、技术的运用,会计不仅在企业微观经济管理中非常重要,而且在宏观经济管理中也越来越重要。

二、工业企业会计的作用

工业会计的职能是会计在工业企业的管理中固有的功能。而工业会计的作用则是会计职能的具体表理。工业会计的作用主要表现在如下几个方面:

(一) 综合反映市场动态,反馈优质信息

工业企业作为商品的生产者和经营者,是市场经济主体的主要组成部分。工业企业作为商品生产者和经营者,是以盈利为目的的法人实体,它需要通过市场交易把自己生产商品的个别劳动转化为社会劳动,以实现企业利润。在市场经济条

件下,没有市场之外的企业。市场供求关系,总是引导着企业生产经营活动的方向;市场的价格波动,决定着企业的经济效益;市场的激烈竞争,推动着企业改善经营管理;市场的发展趋势,促使企业及时调整产品结构、技术结构和投资结构。会计作为工业企业管理的这一重要职能部门,就应及时提供市场变动的各种有关信息,当好企业领导的参谋,发挥市场晴雨表的作用,从而使企业按照市场上千变万化的现实需要,生产花色品种齐全、适销对路、物美价廉的商品。

(二) 参与企业经营决策,合理配置可供利用的经济资源,实现经济效益与社会效益、生态效益的合理增长

工业企业是我国经济建设事业的直接承担者。工业企业的生产经营活动,是整个国民经济生产、交换、分配、消费活动的基础。企业作为把人、才、物、购、产、销有机结合起来进行生产和再生产的主要组织者,在经济建设中对全国生产资源有效配置和合理利用,既保护生态环境,又节约社会资源,创造新的生产力,对提高国家综合国力起着主要的支柱作用。会计作为工业企业经营决策的参与者,应对经济的、社会的、环境的,长期的、短期的,企业内部、企业外部的等各种效益指标,尽可能地予以量化,通过对比分析,综合考核,实现项目的科学论证,达到目标最优化。从而使企业的决策既符合宏观利益,又能实现微观效益;既有经济效益,又有社会效益且利于生态环境。对那些竭池而渔、杀鸡取蛋的项目,会计部门必须坚决予以制止,从而进一步体现出会计的参谋作用。

(三) 以经济效益为中心,监督生产经营全过程,达到实现资金增值之目的

由于企业资金是能够实现新价值的价值,故决定了企业资金在购买、生产、销售三个阶段上,分别以货币资金、生产资

金、销售资金的三种职能形式，在空间上按一定比例并存、在时间上不断继起的、周而复始的循环和周转。如果企业资金在某一阶段上以某种职能的形式中断运动（如产成品积压在仓库里），资金的生命就会终止。所以，离开循环周转，运动的资金就会变成一般的普通货币。因此，会计作为工业企业的资金筹集者和控制者，就应合理、节约、有效地将可供利用的资金在三种职能形态上合理配置，以实理资金运动的良性循环，达到资金增殖之目的。

（四）核算监督各项财产的保管和使用情况，促使企业保护资产的安全完整

企业所拥有或所控制的各种财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。这些财产是投资者、债权人所提供的，他们对企业的资产，具有提出要求索偿的权利，即权益。为了保障投资者、债权人的权益，企业必须对这些资产的安全完整完全负责，这就必须积极做好会计工作，切实核算监督各项财产物资的保管使用情况；对于一切货币资金的收入、财产物资的收发领退等都要据实填制凭证，认真审核，根据合法的凭证登记帐簿；按时进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，帐实相符，保管使用的经济责任明确。

（五）监督企业维护国家的财政制度和有关法规

国家的财政制度和财务制度是根据党和国家的方针政策以及社会主义经济管理要求，适应社会主义市场经济发展需要，规范企业财务行为而制定的。企业作为国民经济的经济细胞，要服从国家的统一领导，在整体上保证整个国民经济的统一性，就必须严格执行国家财政制度和财务制度。

企业的生产经营过程，同时也是执行财经法令、制度的过程。而企业的多项经济活动，又都是从会计资料上反映出来，

因此,工业会计要揭露和制止企业违法经营、非法所得、偷税漏税、铺张浪费、弄虚作假、乱挤成本、盈利不实、滥发奖金、私分商品物资等行为,维护国家财政制度、财务制度的正确执行,如实反映企业财务状况,依法计算和缴纳国家税金,保证投资者权益不受侵犯。

三、会计要素

会计要素是企业资金运动的静态表现,是会计对象的具体化,是构成会计报告的基本项目。工业企业的会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。其中前三个要素称为资产存量会计要素,它们构成“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”的平衡公式,反映企业在某一特定时点的财务状况,是构造资产负债表理论依据;后三个会计要素称为资产流量会计要素,它们构成“ $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ ”的平衡公式,反映企业在一定期间的经营成果,是设计损益表的理论依据。下面分别讲述会计六大要素的有关内容。

(一) 资产

企业进行生产经营活动,必须拥有一定的资产。资产是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、债权和其它权利。资产按其流动性分为:流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其它资产。

1. 流动资产是指企业在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

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、债券投资和其它投资。

长期投资与短期投资的区别,主要在于投资的目的和投资的时间长短不同。凡投资目的是为了企业长期持有、不准备

近期出售的投资,应作为长期投资。

3. 固定资产是指使用年限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其它与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品,其单位价值在 2 000 元以上,并且使用年限超过两年的,也应作为固定资产。

固定资产与流动资产的本质区别,在于固定资产多次参加企业生产经营周期的运转,并在使用过程中不改变其实物形态,其价值随着生产经营活动的进行逐渐地、部分地磨损,通过折旧形式转移到成本中去,并逐步从销售收入中得到补偿。而流动资产是在一个生产周期内发挥作用,其价值一次记入成本,并从销售收入中得到补偿。

4. 无形资产是指企业长期使用,有一定价值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。

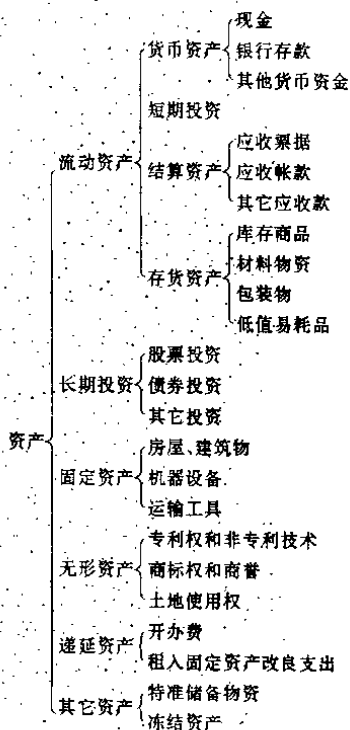
无形资产是一种不存在实物形态的经济资源,是有偿取得的一种特殊权利,能较长时间为企业的收益,是一种潜在的生产能力。无形资产可分为有一定有效期限的无形资产和无一定有效期限的无形资产。

5. 递延资产是指企业发生的不能全部记入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用。包括企业开办费、固定资产修理支出、租入固定资产的改良支出以及摊销期限在一年以上的其它待摊费用。

6. 其它资产是指除以上项目外的企业不能自由支配使用的资产,包括特准储备物资、冻结资产和上级规定有特定用途的资产,如房改基金存款等。

资产分类见图表 1—1

图表 1—1



(二) 负债

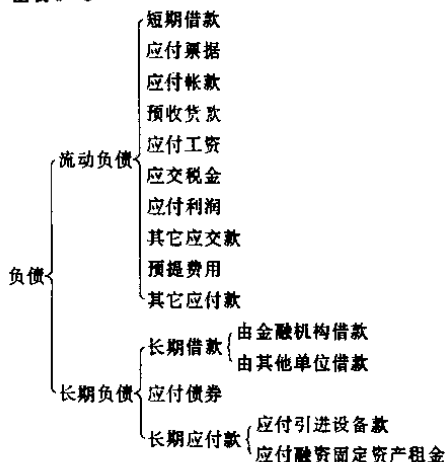
负债是企业对债权人所承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期的长短不同,可分为流动负债和长期负债。

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付的债务,包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润、其它应交款、其它应付款、预提费用等。

2. 长期负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的各种债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

负债分类见图表 1—2

图表 1—2



(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。所谓净资产是企业全部资产扣除负债后的净额。

1. 投入资本是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资,包括现金、实物、无形资产、有价证券等。

2. 资本公积金是指企业取得的但不是由于企业生产经营活动本身带来的各种增值,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

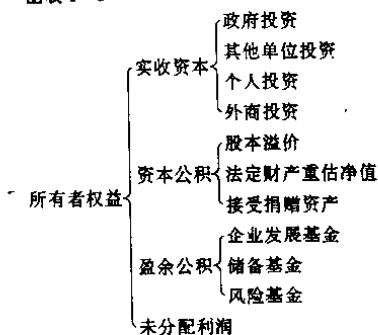
盈余公积金是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金、包括提取的企业发展基金、企业风险基金、职工福利设施支出等。

4. 未分配利润

未分配利润是指企业本期末分配的利润或待分配的利润。

所有者权益内容见图表 1—3

图表 1—3

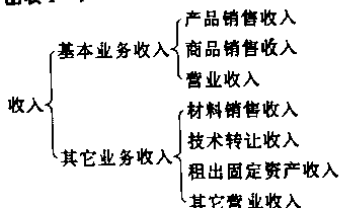


(四) 收入

收入是指企业在销售商品或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它业务收入。

收入内容见图表 1—4

图表 1—4

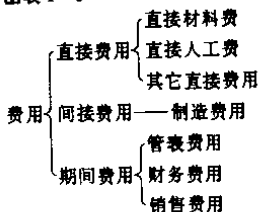


(五) 费用

费用是指在生产经营过程中发生的各项耗费。包括直接为生产商品或提供劳务发生的直接费用、间接费用，为组织管理生产发生的管理费用、财务费用、销售费用等期间费用。

费用内容见图表 1—5

图表 1—5

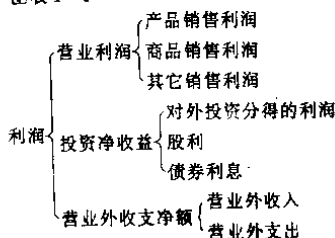


(六) 利润

利润是企业一定期间生产经营的财务成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

利润的构成内容见图表 1—6

图表 1—6



四、工业企业的会计科目

(一) 工业企业统一会计科目的意义

会计科目是对会计对象的内容进行具体分类核算的项目。设置和登记会计科目是对会计核算对象进行日常归类核算和监督的重要方法。为保证国家对社会主义市场经济宏观调控的会计信息的需要和规范工业企业的会计核算,便于贯彻执行《企业会计准则》,针对各工业企业会计工作正确进行反映指导,保证会计改革目标的实现,财政部制定了统一的《工业企业会计制度》,规定了工业企业统一使用的会计科目名称、核算内容和明细科目的设置,各工业企业必须遵照执行。

(二) 工业企业统一的会计科目及其使用

《工业企业会计制度》规定的统一会计科目见图表 1—7

图表 1—7 企业会计科目表

编号	名 称	编号	名 称	编号	名 称
	一、资产类	165	累计折旧		三、所有者权益类
101	现金	166	固定资产清理	301	实收资本
102	银行存款	169	在建工程	311	资本公积
109	其他货币资金	171	无形资产	313	盈余公积
111	短期投资	181	递延资产	321	本年利润