

胡明煜 主 编

工业会计

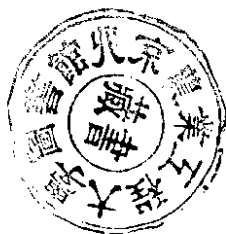
GONGYEQIYEKUAIJI

中国商业出版社

国内贸易部部编高等商科教材

工业企业会计

胡明煜 主编



中国商业出版社



402937

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计/胡明煜主编。—北京:中国商业出版社
1995.7

国内贸易部部编高等商科教材

ISBN 7-5044-2920-1

I. 工… II. 胡 III. 工业企业—工业会计—高等
学校—教材 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 11522 号

责任编辑:蓝垂华 雪 松

封面设计:杨振宇

责任校对:郭 华

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

保定市河北小学印刷厂印刷

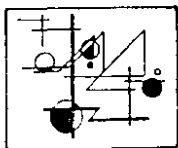
850×1168毫米32开 15.5印张 372千字

1995年1月第1版 1999年3月北京第4次印刷

定价:17.80元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)



编 审 说 明

国内贸易部部编的高等商科院校的专业系列教材,是适应社会主义市场经济体制的建立与发展的新形势,按照建立社会主义现代化企业制度和“建立大市场、搞活大流通、发展大贸易”的需要,结合我国财政、税务、金融体制改革和企业转换经营机制、深化流通体制改革的实际,根据高等专科的特点、培养目标的具体要求,受国内贸易部教育司委托,由商业高等专科学校建设指导组组织全国各商业专科院校的专家、教授和第一线教师共同编写的。现经审定,可作为高等专科院校教材,也可作为各类专科层次的成人高校、函授、自学考试以及在职培训用的教材。

《工业企业会计》是高等专科院校会计专业的主要专业课之一。由湖南商学院胡明煜副教授任主编(具体编写分工见后记)并负责出书的总纂。请吉林商专陈学庸教授审阅,翟广顺副教授根据审定意见对部分内容作了调整。在编写过程中得到了有关学校,特别是湖南商学院和全国商专教材中心的大力支持,在此一并致谢。

由于形势的发展,加之编写人员水平有限,缺点和不足之处在所难免,请广大读者提出宝贵意见,以便进一步修改和完善。

国内贸易部教育司

一九九五年五月



目 录

编审说明.....	(1)
第一章 总 论.....	(1)
第一节 工业会计的概念和对象.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(9)
第三节 工业企业会计工作的组织	(11)
复习思考题	(15)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(16)
第一节 货币资金的核算	(16)
第二节 国内结算业务的核算	(27)
第三节 国际结算业务的核算	(42)
复习思考题及习题	(54)
第三章 应收款项的核算	(57)
第一节 应收帐款及坏帐损失的核算	(58)
第二节 应收票据及票据贴现的核算	(66)
第三节 预付帐款及其他应收款的核算	(70)
复习思考题及习题	(72)
第四章 存货的核算	(75)
第一节 存货的概述	(75)
第二节 材料的分类	(80)
第三节 材料按实际成本计价的核算	(88)
第四节 材料按计划成本计价的核算.....	(104)

第五节 委托加工材料的核算	(115)
第六节 低值易耗品的核算	(119)
第七节 包装物的核算	(125)
第八节 存货清查的核算	(132)
复习思考题及习题	(135)
第五章 对外投资的核算	(144)
第一节 对外投资的概述	(144)
第二节 短期投资的核算	(148)
第三节 长期投资的核算	(152)
复习思考题及习题	(169)
第六章 固定资产的核算	(172)
第一节 固定资产的概述	(172)
第二节 固定资产增加的核算	(178)
第三节 固定资产折旧的核算	(189)
第四节 固定资产修理的核算	(198)
第五节 固定资产减少的核算	(200)
第六节 固定资产清查的核算	(204)
复习思考题及习题	(207)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(210)
第一节 无形资产的核算	(210)
第二节 递延资产和其他资产的核算	(219)
复习思考题及习题	(222)
第八章 负债的核算	(224)
第一节 负债的概述	(224)
第二节 流动负债的核算	(226)
第三节 长期负债的核算	(230)
复习思考题及习题	(245)
第九章 所有者权益的核算	(247)

第一节 所有者权益的概述.....	(247)
第二节 实收资本的核算.....	(251)
第三节 公积金的核算.....	(255)
第四节 未分配利润的核算.....	(260)
复习思考题及习题.....	(262)
第十章 工资的核算.....	(264)
第一节 工资的概述.....	(264)
第二节 工资的核算.....	(267)
第三节 工资附加费的核算.....	(280)
复习思考题及习题.....	(283)
第十一章 产品生产成本的核算(上).....	(287)
第一节 产品生产成本核算的概述.....	(287)
第二节 生产费用的分类和成本计算的 基本程序.....	(292)
第三节 各项要素费用的汇集和分配.....	(297)
第四节 待摊费用和预提费用的核算.....	(308)
第五节 辅助生产费用的汇集和分配.....	(310)
第六节 制造费用、废品损失的汇集和分配	(317)
第七节 生产费用在完工产品、月末在产品 之间的汇集和分配.....	(323)
复习思考题及习题.....	(341)
第十二章 产品生产成本的核算(下).....	(348)
第一节 产品成本计算方法的确定.....	(348)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(353)
第三节 产品成本计算的分批法.....	(373)
第四节 产品成本计算的分步法.....	(382)
第五节 产品成本计算的分类法.....	(401)
复习思考题及习题.....	(403)

第十三章 收入和利润的核算	(409)
第一节 销售收入的核算.....	(409)
第二节 税金的核算.....	(417)
第三节 期间费用的核算.....	(428)
第四节 利润的核算.....	(433)
第五节 利润分配的核算.....	(438)
复习思考题及习题.....	(443)
第十四章 工业企业会计报表	(448)
第一节 工业企业会计报表的概述.....	(448)
第二节 资产负债表的编制.....	(451)
第三节 损益表的编制.....	(461)
第四节 财务状况变动表的编制.....	(465)
第五节 利润分配表和主营业务收支明细表 的编制.....	(474)
复习思考题及习题.....	(481)
主要参考书目	(485)
后 记	(486)



第一章

总 论

第一节 工业会计的概念和对象

一、工业企业会计的概念

工业企业是直接从事产品生产和经营的最基层的单位,是国民经济整体中的重要“细胞”,每一企业生产和经营的状况,都与国民经济的整体密切相关。

工业企业会计是会计科学中的一个重要分支,它以马克思主义政治经济学为理论基础,系统研究和运用会计的基本原理和方法,反映和监督工业企业经济活动的全过程,核算经营成果,预测经济前景,参与经营决策,为企业生产经营全过程的管理提供系统信息。

工业企业会计核算工业企业经营管理中财务管理的重要组成部分,也是财务管理的重要基础,它与企业计划、生产、供应、质量、劳动、销售等方面的管理构成企业管理的完整管理体系,服务于不断满足人们日益增长的物质和文化生活的需要,不断提高管理水平,创造良好的经济效益的共同目标。

工业企业会计核算是在商品货币经济条件下,适应生产和经营的需要而产生的,并且随着商品经济的不断发展而发展。特别是在我国改革开放以来,产品经济迅速向商品经济发展,其重要的特征是走向市场,以销定产。随着改革的不断深入,会计核

算的理论和实践也会得到不断的充实和发展而更加逐步走向完善。

工业企业会计核算在发展的过程中,一方面与生产力的发展水平密切相关,具有很强的技术性,即自然属性,例如会计核算方法在不同的社会制度下都可以运用,如借贷记帐法统一运用于一九九三年改革后的新会计制度,说明社会主义制度、资本主义制度甚至其他社会制度,都可以运用同样的技术方法,从吸收投资和发展外向型经济的需要出发,统一的好处更加明显;另一方面我们仍然应该看到,社会主义市场经济的发展,是为建设有中国特色的社会主义服务的,我国的经济仍然是以公有制为主体的多种经济成份并存,其目的是尽快发展社会生产力。因而会计核算也具有社会属性。明确工业企业会计核算的两重性,对于发展其理论和方法,完成其与国际会计接轨的任务,充分发展其在经济管理中的职能作用有着重要的意义。例如对原来的国有资产,就应很好地保持它的安全完整和公有性质,并在企业的生产经营中充分发挥其作用。

二、工业企业会计的对象

工业企业会计的对象是指工业企业会计反映和监督的主要内容,它取决于工业企业的性质、任务和生产经营活动的基本特点。

工业企业包括的范围很广,生产的方法和过程的复杂程度差异很大,但是它们都是物质产品,都要消耗材料、人工和其他费用,因而工业企业的生产经营过程的基本环节是供应、生产和销售过程,它们既相对独立,又相互联系,相互影响。

工业企业会计的内容,包括企业生产经营资金的筹集和使用过程中资产、负债及所有者权益的增减变化情况;生产经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况;产品销售过

程中收入的取得以及利润的实现和分配等。

生产经营资金的筹集,是工业企业生产经营的前提。目前我国已形成投资主体多元化的格局,企业可以从多种途径筹集资本金,如国家投资、多方集资和发行股票等;除投资者投入的资本金以外,还可以从外部取得一部分来源,如通过信贷方式向银行借得的短期和长期借款,向社会发行债券,以及由于往来结算过程中欠国家财政税务部门的税款、其他企业单位或个人的货款等。

企业筹集的资金,运用于生产经营的各个方面:一部分用于修建厂房车间,购买机器设备等劳动资料,形成生产能力的物质基础;其余的部分则同时配置在生产经营过程的供应、生产、销售的各个环节上并周而复始地不断循环周转,从货币资金开始,依次通过供应、生产和销售过程,表现为储备资金占用、生产资金占用和成品资金的占用,最后又回到货币资金的形态,这就是资金的循环,周而复始的随再生产过程不断进行的资金的循环,称为资金的周转。

供应过程是企业生产所需材料的采购和储备的过程。企业按等价交换原则与供货单位结算货款和应由销售单位代扣缴纳的增值税以及装卸运输费用,取得材料物资并有条不紊的管理好材料物资,以备生产领用。这一过程企业的货币资金转化为储备资金。

生产过程是材料投入车间加工成新产品生产完成的过程。企业购进的材料按照采购实际成本随加工车间的领用构成产品的材料成本;工资及奖金付出的货币资金构成人工成本;机器设备和厂房建筑物的折旧、管理人员的工资和其他生产环节的费用开支构成产品的制造费用成本。上述各项综合形成全部生产费用,完工产品应负担(分配)的生产费用,形成产品的制造成本。在这一过程中,储备资金和货币资金转化为生产资金,随着

产成品的完工交库,生产资金又转化为成品资金;

销售过程是完工交库的产成品投入市场销售收回货币资金的过程。在这一过程中,企业发出产品、垫付运杂费用,开支各项销售费用,向购货单位结算货款、收回代垫的运杂费用和应代扣缴纳的增值税金存入银行,成品资金又回到货币资金的形态,完成一次循环。

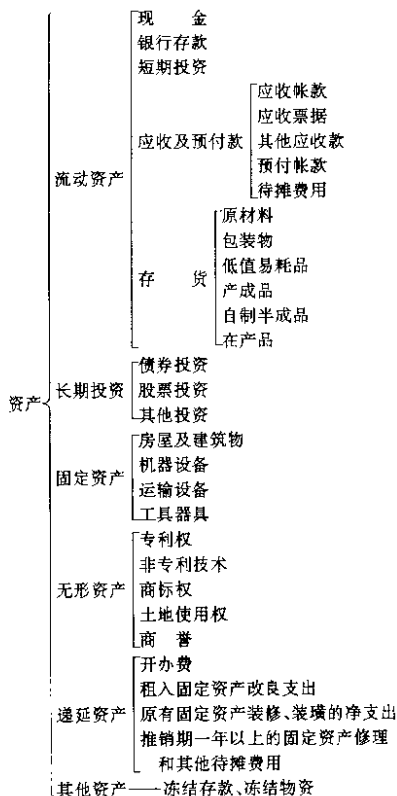
工业企业在生产经营过程中除了产品制造成本的各种耗费之外,还会发生期间费用的开支,如企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用;筹集和使用资金而发生的财务费用;为销售产品而发生的产品销售费用;有对外投资业务的,还会发生投出和收回以及取得收益或发生损失的业务;向国家交纳增值税和所得税、向投资者按国家规定进行利润分配(或弥补亏损)等等。

综上所述,工业企业生产经营过程中所形成的资产、负债、所有者权益的增减变化及收入、费用、利润等会计要素的内容就构成了工业企业会计对象的具体内容,现简要分述如下:

(一)资产

资产是工业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。可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产六个部分,具体内容见图表 1-1。

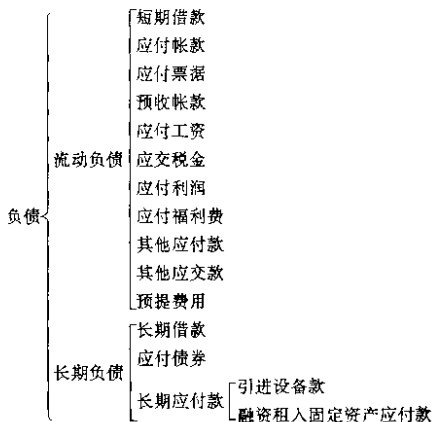
图表 1—1



(二) 负债

负债是工业企业承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。按其流动性可分为流动负债和长期负债，具体内容见图表 1-2。

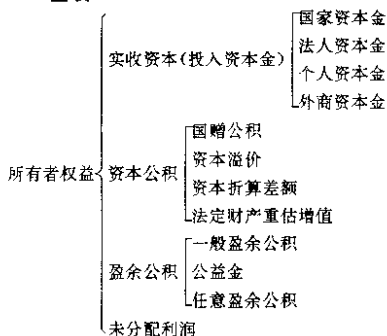
图表 1-2



(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，包括投资人投入的资本及形成的资本公积金，利润分配中形成的盈余公积金、公益金和未分配利润等，具体内容见图表 1-3。

图表 1-3



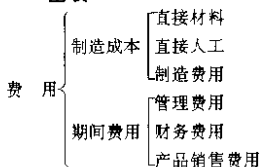
(四)收入

收入是工业企业在销售产品或者提供劳务等企业经营业务中实现的收入,包括产品销售收入和其他业务收入两个部分。

(五)费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费,包括产品的制造成本和期间费用两个部分。具体内容见图表 1-4。

图表 1-4

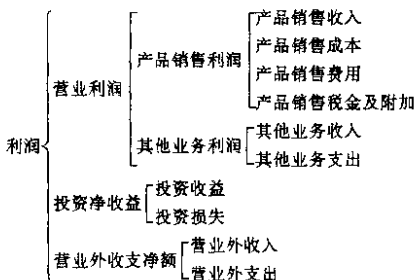


(六)利润

利润是工业企业一定期间的经营成果的综合指标。包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额三个部分。为准确反映利润形成的过程,在抵扣上应注意先后顺序:营业利润是产品销

售利润和其他业务利润之和减去管理费用和财务费用后的余额,而产品销售利润是产品销售收入减去产品销售成本、产品销售费用 and 产品销售税金及附加后的余额,其他业务利润则是其他业务收入减去其他业务支出后的差额。具体内容见图表 1-5。

图表 1-5



工业企业会计反映和监督的具体内容,体现企业与国家和其他投资者、其他企业、本企业各单位和职工之间多方面的经济关系。

企业与国家和其他投资者之间是依据所有权与经营权分离的原则,投入企业资金和交纳税金及分配利润的关系;

企业与其他企业之间则是相互购销产品和结算货款的平等互利、等价交换的关系;

本企业内部各单位和职工之间的关系是内部各单位之间应相互结算产品和劳务,明确责权利。与职工之间是以工资、奖金及福利形式支付职工应得的劳动报酬和福利享受,充分体现按劳分配和职工的主人翁地位。

第二节 工业会计的任务

工业企业会计是工业企业经济管理的组成部分,也是国民经济核算的一个方面,现阶段,我国正在建立和完善社会主义市场经济的运行机制,政企分开、权责明确、产权明晰、管理科学是现代企业管理制度的主要特征。工业会计的任务是指在反映和监督工业企业资金运动时所担负的责任,既取决于社会主义市场经济体制下对经济管理的要求,又受其反映和监督的内容所制约。根据工业企业的任务要求,应当完成下述各项基本任务。

(一)严格按照企业会计准则和工业企业会计制度组织企业会计核算,及时提供真实、准确和完整的会计核算资料

社会主义初级阶段,要大力发展社会生产力的水平,充分运用资金、价格、成本、利润、税金和利息等价值形式和市场运行机制,发展社会主义市场经济。工业企业的材料购进和使用、产品生产过程中各项费用的支出、产品生产完工后的产品销售等生产经营活动是连续反复不断的进行的,经济业务的发生,都必然引起资金的增减运动,对外投资的财产资金的投出、收回和取得投资的收益(或损失),也有相应的资金运动。工业企业会计核算的首要任务,仍然是做好记帐、算帐、报帐等基本业务工作,及时、真实、准确、完整的核算企业资金的运动和财产物资,充分发挥会计的基本职能作用。

(二)认真编制并严格执行工业企业财务计划,参与企业生产经营决策,管好用好资金,促进企业生产的发展,产品销售市场的开拓,提高企业经济效益

加强经济核算,提高经济效益是企业增强市场竞争能力、自我生存和自我发展能力的基本途径,也是我国工业企业现阶段要解决的一个主要问题。企业财务计划的确定,表明企业在一定