

● 赵 刚 主编

工业企业会计学

云南民族出版社

《工业企业会计学》编著人员

序 言:侯文铨

主 审:钱培钧

副主审:吴探学

张维经

马映昆

张昆明

主 编:赵 刚

副主编:万里明

张蓬英

吕 伟

罗以军

序

建国以来,逐步建立了一套工业企业会计制度,特别是改革开放以来,我国工业企业会计制度进行了多次的修订和补充,对促进生产、扩大流通和加强企业经营管理都起了积极的作用。但是,随着经济体制改革的深入进行,特别是社会主义市场经济的发展,原有的工业会计核算管理体制和会计核算模式,已不能完全满足客观经济形势发展的需要。

有鉴于此,财政部制定了《工业企业会计制度》,规范了工业企业会计方法、会计政策和会计报表,增强了工业企业之间的会计信息可比性,有利于政府部门进行国民经济宏观管理和调控,也满足了工业企业微观经济管理的需要,并有利于各类工业企业在平等的基础上进行公平竞争,有利于工业企业走向世界,参与国际市场竞争。

新的《工业企业会计制度》,与原有工业部门制定的工业会计制度有很大的差别,不仅设置了许多新的科目,确立了新的方法和新的概念,而且其基本原则也有不少的变化,这就需要我们重新学习,改变旧观念,增强新认识。

本书就是适应这种需要,根据财政部新颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》和《工业企业会计制度》的精神,从理论与实践相结合上,建立工业会计学新体系,阐述工业企业会计核算的一般原理,以及其资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素和会计报告等方面的会计处理。本书不仅可作为高等

财经院校本专科学学生学习的教材,还可作为工业企业会计工作者的读物和参考资料。

全书结构科学,论点正确,论据有力,论证充分,内容新颖。它的问世对于提高工业企业会计工作水平和教学质量将起到积极的作用,特写此序,以申庆贺。

侯文铨

1993年2月于福州大学

前 言

在我国改革开放深入发展的今天,财政部为适应社会主义市场经济的需要,先后颁发了《企业财务通则》、《企业会计准则》、《工业企业财务制度》和《工业企业会计制度》等,这是我国财务会计模式性的重大改革。我们在学习过程中编写了这本教材,旨在贯彻落实新制度的过程中,抛砖引玉,有助于财会教学工作的开展。

这本教材有下列特点:一是理论与实际结合。在会计理论上有一定的阐述和概括,对会计工作实际也作了较详细具体的介绍。二是贯彻新会计制度。各章节所介绍的核算方法,财务处理,会计科目的设置和使用,报表的编制以及报表项目的填列等等,紧扣《工业企业会计制度》和《工业企业财务制度》的规定,对少数需要增设会计科目进行核算的,也必须按制度规定精神办理。三是内容新颖全面。除了工业企业一般业务环节的核算以外,对深化改革中新出现的业务内容,如涉外业务核算,融资性的业务核算,企业破产,合营解散的清算业务核算,所有者权益的核算等,均作了比较详细的介绍。四是在会计信息的提供方面尽可能与国际会计惯例相吻合。五是可用性面广。教材内容有理论、有实际,深入浅出,通俗易懂,所举实例,简明扼要,有代表性,可供各方面人士学习参考。

本教材除了适用于高等财经院校本、专科学生外,亦可用于干部培训、日常业务学习和自学考试,也可用作中等专业学校教学参考用书。

本教材得到会计学界老一辈学者上海财经大学钱培钧教授,福州大学侯文铿教授的鼓励、支持和指导,还得到有关厅局的支持、指导,在此表示感谢。

我们都是初学新制度,加之时间仓促,水平有限,不妥之处,在所难免,请广大读者提出宝贵意见。

编者 1993 年 4 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的概念和特点.....	(1)
第二节 会计学的概念和种类.....	(3)
第三节 会计准则概述.....	(10)
第四节 会计假设	(17)
第五节 会计原则	(19)
第六节 会计的基本概念	(25)
第七节 会计科目	(29)
第八节 借贷原理	(31)
第九节 会计循环	(34)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(42)
第一节 现金的核算	(42)
第二节 银行存款的核算	(45)
第三节 结算业务的核算	(51)
第四节 应收帐款的核算	(72)
第三章 存货的核算	(78)
第一节 存货概述	(78)
第二节 材料的核算	(81)
第三节 委托加工材料的核算.....	(117)
第四节 自制半成品的核算.....	(120)
第五节 产成品的核算.....	(123)
第六节 存货清查的核算.....	(129)
第七节 包装物的核算.....	(134)
第八节 低值易耗品的核算.....	(142)
第四章 对外投资的核算	(149)

第一节	对外投资的概述	(149)
第二节	短期投资的核算	(152)
第三节	长期投资的核算	(154)
第五章	固定资产的核算	(165)
第一节	固定资产的概念和核算任务	(165)
第二节	固定资产的分类和计价	(168)
第三节	固定资产取得的核算	(172)
第四节	固定资产折旧的核算	(181)
第五节	固定资产投资转出、出租和出售的核算	(196)
第六节	固定资产修理的核算	(199)
第七节	固定资产改建和扩建的核算	(201)
第八节	固定资产清查和清理的核算	(203)
第九节	固定资产明细分类核算	(208)
第六章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(213)
第一节	无形资产概述	(213)
第二节	无形资产的核算	(220)
第三节	递延资产和其它资产的核算	(224)
第七章	流动负债的核算	(229)
第一节	流动负债的概念	(229)
第二节	流动负债的核算	(230)
第八章	长期负债的核算	(243)
第一节	长期负债的概念	(243)
第二节	长期负债的核算	(244)
第九章	所有者权益的核算	(258)
第一节	股东权益的核算	(258)
第二节	资本权益——资本金的核算	(272)
第十章	生产成本核算	(280)

第一节	成本概述	(280)
第二节	生产成本的归集与分配	(286)
第三节	产品成本核算方法	(313)
第十一章	税金 的核算	(339)
第一节	税金概述	(339)
第二节	税金的核算	(340)
第十二章	利润和利润分配 的核算	(356)
第一节	利润总额的核算	(356)
第二节	利润分配的核算	(361)
第十三章	会计报表	(371)
第一节	会计报表的种类和编制原则	(371)
第二节	资产负债表	(373)
第三节	损益表	(388)
第四节	财务状况变动表	(393)
第五节	利润分配表和主营业务收入明细表	(408)
第六节	财务考核指标体系	(413)
第十四章	涉外业务的核算	(418)
第一节	外汇业务的核算	(418)
第二节	国际结算业务的核算	(433)
第三节	国外材料进口和产品出口业务的核算	(444)
第十五章	清算的核算	(458)
第一节	清算的概念	(458)
第二节	清算业务的原则、方法	(460)
第三节	清算的会计处理	(464)
第十六章	通货膨胀会计	(469)
第一节	通货膨胀会计的产生和发展	(470)
第二节	通货膨胀会计核算方式	(472)

第一章 总 论

第一节 会计的概念和特点

一、会计的概念

会计是一个经济信息系统,也是一项管理活动。它主要应用货币计量单位,借助专门方法,对各经济单位的经济业务进行核算与监督,通过分析,作出预测,参与经济决策。旨在增收节支,挖掘潜力,增加利润,提高经济效益。

在我国,“会计”一词早在《周礼》和《孟子》中就有记载,其意为当时官府的收支记录、计算、考核及要求。清朝时,焦循对《孟子》中的“会计”一词解释为“零星算之为计,总合算之为会”(《孟子飞义》·万章篇)。在西方早期使用的会计概念是“簿记”。现在簿记的概念仅指“会计中关于登记工作的一个分支”。这个分支又逐步将被电子计算机的功能所取代。随着经济的高速发展,人们对会计概念的表述逐步深化,逐趋共识。

会计是在各个会计主体中进行的。会计主体主要指在经济上相对独立的企业、事业等单位。会计的对象是各该单位的资金运动、现金流动和其他经济活动。会计反映和控制的职能贯穿于企业生产、经营活动的全过程。

会计是信息系统。它按照管理的需要,运用专门的方法,对经济信息,进行收集、分类、确认、计量、记帐、分析、比较、评价与预测等加工程序,然后,传送、输出信息,为投资者、管理者以及

有关部门服务。它具有服务性质。

会计信息是以定量信息为特征的。会计信息就其本质上来讲是财务性的定量信息。它既包括货币的,也包括非货币的。它的数据处理一般是到最小或规定最小计量单位;并非定性的、判断性的数据处理(分析例外)。

会计是一种管理活动。它是经济活动的重要组成部分。人们每从事一项经济活动,都要权衡利弊。对管理者来讲,他就要对企业的经济活动进行分析,对企业的整个状况来一番诊断。只有做到“知己知彼,才能百战不殆,”只有通过会计所提供的信息,掌握企业的投入与产出,掌握企业的收入与支出、利润与分配、资本与收益以及弊病与潜力等有关数据,才能做到胸中有数,对症下药,择优决策,达到增加利润,提高效益的目的。人们利用会计信息进行择优决策的过程本身,就是管理活动。

二、会计的特点

会计的特点主要是:

1、货币计量。货币计量是会计的主要特征。会计以货币单位作为统一计量标准,通过货币计价,对各单位的经济活动过程及其成果进行综合反映。

2、复式记帐。会计所采用的记帐方法是复式记帐法,一般采用借贷记帐法。它是在资产等于负债加所有者权益的会计方程式的前提下,设置帐户,确定帐户名称,填制会计凭证,登记帐簿。对经济业务进行复式借贷记录,系统地、全面地、相互联系地反映会计实体的经济活动情况,然后,根据帐户有关余额,按照会计平衡关系,编制资产负债表,根据损益类帐户的累计额编制损益表,以便全面、系统地反映企业特定时期的财务状况和经营成果。

第二节 会计学的概念和种类

一、会计学的概念

会计学是研究商品再生产过程中,对其价值运动的确认、计量、记录、报告、预测和评价的一门经济应用学科。它是商品经济发展的产物。它是人们对会计实践活动所进行的系统的理论概括。会计学的研究对象是会计的一切方面。它包括:会计的性质、任务、职能、原则、目标、程序、方法以及组织技术等方面。它是一门实验性很强的学科。会计学的任务主要是研究会计原理、会计原则,探求会计发展变化规律的理论体系,并提出科学的指标体系,从理论和方法两个方面为会计实践服务。

二、会计学的种类

会计是会计学 and 会计工作的统一,也是会计理论和会计实践的统一。会计学是经营管理学的一个分支,它具有反映经济情况,监督经济活动,控制经济过程,分析经济效果,预测经济前景,参与经济决策的职能,因此,它是一门讲求经济效益的职能科学。

会计学可以从不同的角度进行分类,但一般可分为:基础会计、财务会计、管理会计和审计四种。

1、基础会计

基础会计亦称会计原理。它是会计中的基础理论科学。主要研究会计的一般规律及指导原则。包括:研究会计的对象、会计任务、会计方法、会计假设、会计准则等。它又分为会计基础技能和会计基础理论两部分。会计基础技能主要阐述基本的会计程序和方法,它是一切会计工作的基础。会计基础理论主要阐述

会计实践经验的理论概括,作为指导会计工作的规范。会计基础技能是在会计基础理论指导下进行的。会计基础技能的提高又反过来完善、充实会计基础理论,两者相辅相成,相互促进。

2、财务会计

财务会计亦称“决算会计”、“对外报告会计”。它以编制财务报告为目的,主要为企业以外的投资者、债权人以及有关部门等提供决策所需的经济信息。(1)向股东和潜在的投资人呈报关于企业的获利能力、偿债能力和财务状况。(2)向银行及其他债权人呈报企业的经营成果和偿债能力,以便对方作出信贷决策。(3)向税务机关呈报核定税务。(4)供证券管理机关实施证券管理。

3、管理会计

管理会计(Management Accounting or Managerial Accounting)指通过一系列专门方法利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析等加工过程,使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并协助企业领导作出各种专门决策的一整套信息处理系统。它是由传统的会计系统中分离出来,而与财务会计并列的着重为企业改善经营管理、提高经济效益服务的信息系统。它的创立,标志着会计科学的新发展。

现代管理会计还可分为“决策会计”和“执行会计”两种。

所谓“决策会计”亦称“决策计划会计”。它是以协助企业领导进行经济决策为核心。因为企业决策的正确与否,直接关系到企业的兴衰存亡,而计划是企业决策的具体体现。其主要包括:利用所掌握的丰富的信息资料,科学地进行定量分析,探求资金运动规律和其它经济规律的规律度。借以对各种可供选择的方案进行分析比较,权衡利弊,促进企业经济决策的科学化、最佳

化,这是提高企业经济效益的关键所在。进而把通过决策程序优选出来的有关方案和目标,用统一货币计量,形成企业生产、经营计划,按产、供、销或购、销、存、汇成一系统体系,作为企业开展生产经营活动的准绳。

所谓“执行会计”,是指以“决策会计”为基础,着重于对企业经营活动全过程及其成果,进行经常性的评价、分析与控制的信息系统。主要包括:一方面将企业年度(或季度)计划所规定的各项指标结合主要对象的特点进行分解、落实和具体化,分别建立专业性的计量、控制系统,即按照成本与积累的形成特点,建立目标成本和目标利润的调控系统;按存货形成的特点,建立最佳储存数额的调控系统,进行目标跟踪的控制活动。另一方面,按照企业内部各个责任中心进行分解、落实,形成各个“责任中心”,以此,建立的内部责任会计体系。

4、审计学

审计学是指研究、论述国民经济各部门财务审计、经济效益审计的具体理论和实务的一门经济管理应用科学。

所谓审计,是指生产资料所有者或投资者,授权或委托专门机构、组织、人员,对生产资料或企业经营者履行经济责任而引起的经济活动的真实性、合法性、合理性、有效性及其反映的正确性进行审查,提出报告,以求维护生产资料所有者或投资者权益的独立性的经济监督活动。

三、财务会计与管理会计的区别

财务会计与管理会计相比较,主要区别如下:

1、财务会计主要是为企业以外的投资者和有关部门提供财务信息;而管理会计主要为企业内部的经营管理服务,它采用灵活多样的方法,为促进企业优化决策,改善经营管理,提高盈利水平服务。

2、财务会计是管理会计的基础,管理会计是财务会计的深化与发展。管理会计所需的重要会计信息,由财务会计提供。管理会计根据财务会计提供的信息,对企业生产经营状况进行历史性的描述,进而扩展到解剖过去、控制现在、预测未来的有机结合。

3、管理会计比财务会计更多地采用现代数学方法。管理会计善于应用较多的现代数学模式,分析预测企业前景。

四、财务会计与管理会计的联系详见附表(1—1表)

财务会计、管理会计特征

1—1 表

特 征	财 务 会 计	管 理 会 计
1、核算目的	通过定期编报财务报告,反映财务状况和财务成果以及资金流动情况的财务信息,主要为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。	通过选用灵活多样的专门方法和技术,不定期地编制各种管理报表,提供优化决策的有用信息,主要为企业内部各级管理人员服务。
2、核算重点	通过记帐、算帐、报帐,主要反映已经实现了的财务信息。	根据已发生的财务会计信息和其它资料,预测前景,参与决策,规划未来,控制现在。
3、核算依据	依据《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》组织核算。	只遵循管理人员的需要,应用经济理论和数学模式分析、提供信息。无强制性。

续 1—1 表

特 征	财 务 会 计	管 理 会 计
4、核算对象	以整个企业为核算对象,提供成本信息并对企业财务状况及其成果进行综合分析、评价。	主要以企业内部各责任中心为核算对象,对企业日常工作业绩进行控制与考核,并从企业全局出发,参与决策和进行综合平衡。
5、核算程序	核算程序固定,并有强制性,各种凭证、账簿、报表均有规定格式。	核算程序不固定,可自由选择,一般不涉及复式记账问题。报表没有规定格式,可按管理需要,自行设计。
6、核算方法	在一定时期内,以统一货币计量,采用同一种方法核算,反映企业经济活动及其成果。	在一定时期内可采用多种核算方法,提出不同的可行性方案供选择,采用运筹学和电子计算机技术,确定最佳方案。
7、核算要求	力求:及时、准确、全面、完整。	不要求绝对准确,一般只计算近似值。
8、编报时间	定期编制(年、季、月)。	不定期编制,根据管理需要随时可编。

从上表可以看出,财务会计与管理会计联系十分密切。它们之间虽有千差万别,但却相互联系,相互渗透、相互制约、相辅相成。

五、会计与审计的区别

会计与审计既有区别,又有联系。会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,也是一种经济管理活动。它对资产、耗费、成果进行连续、系统、全面、综合的反映和监督。

会计与审计有着紧密的血缘关系。审计在一定历史范畴内,它是会计的组成部分。在会计发展到一定阶段,为适应经济管理的需要,它从会计中分离出来,成为具有独立性、权威性和公正性三大特点的独立体系,它与会计相比明显地呈现出质的区别:
(1-2 表)