

· 立信会计丛书 ·

新编

工业企业会计

XINBIAN GONGYE QIYE KUAIJI

(第四版)

陈轶群 章普安 陈建中 编著

立信会计出版社

· 立信会计丛书 ·

新编工业企业会计

XINBIAN GONGYE QIYE KUAIJI

(第四版)

陈轶群 章普安 陈建中 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编工业企业会计/陈轶群,章普安,陈建中编著.

—上海:立信会计出版社,2007.5

ISBN 978-7-5429-1838-3

I. 新… II. ①陈… ②章… ③陈… III. 工业会计
IV. F406.72

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第072991号

新编工业企业会计

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路2230号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	850毫米×1168毫米 1/32
印 张	14.5
插 页	2
字 数	359千字
版 次	2007年5月第1版
印 次	2007年9月第2次
印 数	4 001—8 000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 1838 - 3/F • 1628
定 价	25.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

第四版前言

20 世纪 90 年代初开始,为适应建立社会主义市场经济体制的客观要求,国家财政部制定了“两则”(企业会计准则和企业财务通则)和“两制”(企业会计制度和企业财务制度),标志着我国会计由计划经济模式向社会主义市场经济模式的转换,实现了我国会计与国际会计惯例的初步衔接。

当时,为了适应形势发展的需要,我们于 1993 年 9 月间,编写了这本《新编工业企业会计》,交由立信会计出版社出版发行。不久,我国外汇管理体制和财税体制又相继进行了改革,对此,我们及时地根据新的改革举措和有关规定,于 1995、1998 年内两次作了相应修改,并以《新编工业企业会计(修订本)》、《新编工业企业会计(新版)》形式出版发行。进入 21 世纪以来,会计领域改革不断有所创新,国家财政部于 2001 年制定印发了《企业会计制度》,为了满足广大读者的愿望,我们对全书也作了相应修订,继续出版发行。

随着世界经济一体化的迅速发展趋势和我国加入世界贸易组织带来的挑战与机遇,对企业的会计核算行为提出了新课题、新要求。由此,国家财政部对 2001 年制定的《企业会计制度》发布实施后,在贯彻执行过程中产生的相关问题,先后用《问题解答》方式又作了多次补充。结合这种情况,我们又对全书参照《问题解答》提出的补充内容,作了相应增删、改动,以《新编工业企业会计(第三版)》的形式出版。迄今累计印发 60 余万册,颇受广大读者欢迎。

当前,我国在加入世界贸易组织后,经济活动已越来越广泛地融入世界经济体系。会计作为市场经济的基础设施和通用商业语

言,面临着如何来适应经济全球化带来的需要。与此同时,信息技术的广泛运用,新型市场工具的创新,对外投资和引进外资等经济活动的日趋频繁,对新形势下充分发挥会计职能、提高财务信息质量、应对市场风险、维护市场稳定,提出了新的更高的要求。为此,国家财政部在国际国内有关方面的大力支持下,锐意改革,继承创新,顺利构建了与国际会计准则趋同的中国企业会计准则体系。中国会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则和应用指南三个部分组成,并于2006年2月15日在北京人民大会堂向全世界进行发布,这是会计界在新中国成立以来作出的一项划时代的举措。

中国企业会计准则的出台,强化了为投资者和社会公众提供决策有用的会计信息新理念,开宗明义地指出企业财务报告的目标,是必须为报告使用者作出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息,并为此对确认计量原则作了系统严格的规定。这一目标的确立和理念的升华,为维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康稳定发展提供了制度保证。为此,我们根据企业会计准则(1项基本准则和38项具体准则)和具体应用指南中的相关内容,对本书作了进一步的修改补充,以《新编工业企业会计(第四版)》形式出版,以求能密切配合教学与实践的需要。

本书在内容安排上,仍按会计六要素(资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润)进行阐述,每章附有思考题、练习题,可供财经、会计等院校、各类财会培训班作为教材,也可供财会工作人员作为学习、参考用书。

本书在编写过程中,承章惠蓝女士帮助收集、整理资料,志此表示谢意。

限于水平,疏漏和错误之处难免,诚盼读者批评指正。

编 者

2007年5月

目 录

第一章 总论.....	1
第一节 工业会计的对象.....	3
第二节 工业会计的任务.....	6
第三节 工业企业会计工作的组织.....	7
第四节 会计制度和统一应用的会计科目	10
思考题	13
第二章 货币资金和结算业务的核算	14
第一节 现金的管理和核算	15
第二节 银行存款的管理和核算	17
第三节 结算业务的核算	21
第四节 外币业务的管理和核算	34
思考题	38
练习题	39
第三章 存货的核算	46
第一节 材料的核算	46
第二节 周转材料——低值易耗品的核算	78
第三节 周转材料——包装物的核算	85
第四节 委托加工材料的核算	93
第五节 存货清查的核算	96
思考题.....	101

练习题	102
第四章 固定资产的核算	113
第一节 固定资产的分类和计量	115
第二节 固定资产的总分类核算和明细分类核算	119
第三节 固定资产折旧和修理的核算	131
第四节 固定资产清理和清查的核算	141
第五节 固定资产在建工程的核算	146
思考题	158
练习题	158
第五章 对外投资、无形资产和其他资产的核算	166
第一节 对外投资(有期限投资、可交易金融资产投资、 长期投资)的核算	166
第二节 无形资产的核算	174
第三节 其他资产的核算	177
思考题	178
练习题	179
第六章 资金筹集的核算	181
第一节 自有资金的筹集与核算	181
第二节 非自有资金的核算	184
思考题	191
练习题	192
第七章 职工薪酬的核算	194
第一节 职工薪酬总额的组成和计算	194
第二节 职工薪酬结算和分配的核算	204

第三节 附加工资的计提和核算·····	211
第四节 社会保险费的计提和核算·····	214
思考题·····	215
练习题·····	215
 第八章 产品成本的核算·····	 221
第一节 产品成本核算的基本要求·····	221
第二节 生产费用的分类·····	224
第三节 生产费用的总分类核算和明细分类核算·····	229
第四节 生产费用的归集和分配·····	232
第五节 其他费用和长期待摊、应付费用的归集和分配 ···	243
第六节 辅助生产费用的归集和分配·····	244
第七节 制造费用的归集和分配·····	250
第八节 生产中废品损失的核算·····	255
第九节 生产费用在完工产品和在产品之间的归集 和分配·····	258
思考题·····	269
练习题·····	270
 第九章 产品成本计算的方法·····	 291
第一节 成本计算方法与生产特点和管理要求上 的联系·····	291
第二节 产品成本计算的品种法·····	294
第三节 产品成本计算的分批法·····	297
第四节 产品成本计算的分步法·····	304
第五节 产品成本计算的分类法·····	320
思考题·····	328
练习题·····	328

第十章 经营业务收支的核算	345
第一节 产成品的核算	345
第二节 销售的核算	361
第三节 期间费用的核算	375
思考题	380
练习题	380
第十一章 利润的核算	384
第一节 利润形成的核算	385
第二节 所得税的核算	391
第三节 利润分配的核算	397
思考题	402
练习题	402
第十二章 财务报表	405
第一节 财务报表的作用和种类	405
第二节 财务报表编制的要求和依据	407
第三节 资产负债表	409
第四节 利润表	415
第五节 利润分配表	417
第六节 现金流量表	420
第七节 所有者权益(或股东权益)变动表	443
第八节 附注内容及披露说明	444
思考题	450
练习题	451

第一章 总 论

会计是以提高经济效益为目的的一种经济管理活动,它以货币为统一计量尺度,用有系统有组织的科学方法,对社会再生产过程进行记录、计算、分析、报告、预测、检查,并为投资者、决策者、政府有关部门和社会公众提供有关的经济信息。

在人类社会,生产活动是最基本的实践活动,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。会计作为管理经济的一项重要工作,是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生、发展,并不断完善的。

经济越发展,会计越重要。在党的路线、方针、政策的指引下,我国的国民经济持续发展,改革开放和现代化建设进入了蓬勃发展的新阶段。新的改革措施扩展了市场经济,在巩固和发展公有制经济的同时,进一步发展个体、私营、外资等多种经济,扩大了消费品和生产资料市场,同时建立和健全金融、证券、技术、劳务、信息和房地产等各类市场。针对这样复杂的市场竞争,作为一个工业企业必须转换经营机制,发展一业为主、多种经营,走自我经营、自负盈亏、自我发展、自我约束,改进生产经营管理,挖掘内部潜力,提高科技水平;走投入少、产出多、质量好、效益高的路子,才能在社会主义市场经济公平竞争中取得良好的经营成果,并促使我国的工业经济在激烈的国际市场竞争中能占领先地位。要达到这个目的,必须加强会计工作,使会计从生产职能中分离出来,形成独立的管理职能。因此,作为管理经济不可缺少的会计工作,在改革开放和现代化建设中的地位

和作用,越来越被人们所重视,认识到工业企业更需要利用会计来进行管理。

工业企业会计(简称工业会计),是应用在企业中的体现工业企业特点的专业会计。在工业企业管理中,通过会计固有的核算和监督的职能,利用会计特有的方法,即可对企业的经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合地核算,为有计划、科学地管理企业经济和整个国民经济提供必要的资料,并且监督企业的经济活动,既符合改革精神,又按照国家的方针、政策、制度办事,起到工业会计在工业企业中应有的作用。

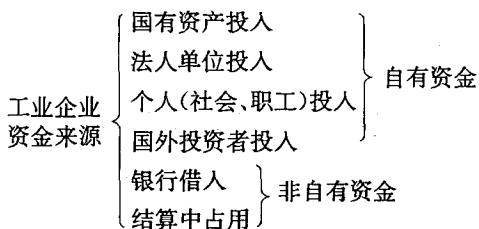
工业企业是直接从事工业产品生产和销售的基层单位,是国民经济统一整体中的重要组成部分。一方面担负着增加产量,提高质量,扩大品种,满足社会需要的任务;另一方面担负着合理节约地使用人力、财力、物力,努力降低成本,节约资金,增加盈利,为国家提供积累的任务。所有这些,不仅要求会计能正确、及时地反映企业的经营情况,还要监督企业认真贯彻、执行党和国家的各项方针、政策、法令和制度,正确处理企业、企业、企业、企业、企业和职工之间的各项经济关系。而且要求会计随着经济体制改革的不断深入,能充分发挥其分析、核算、监督、预测和参与经济决策的职能,为现代化建设作出贡献。

综上所述,工业会计是以会计学的基本原理和方法为基础,核算、监督和控制工业企业的各项经济活动,为企业加强经济管理提供经济信息的一门体现工业企业特点的专业会计。因此,应当以权责发生制为基础进行确认、计量和报告。以持续经营为前提,划分会计期间,用借贷记账法分期结算账目和编制财务会计报告(年报、中报、季报),提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

第一节 工业会计的对象

工业会计的对象,指的是工业会计所要核算和监督的内容,也就是企业资金投入进行再生产的资金运动。

工业企业的基本经济活动是生产人们必需的物质资料,生产过程是工业企业经营过程的中心环节,工业企业的经营过程,即工业企业的再生产过程,就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程是劳动者借助于劳动资料(厂房、机器设备等)对劳动对象(原料、辅助材料等)进行加工,创造出新的产品。由于人类社会还存在商品生产和交换,工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品,以及支付给劳动者的报酬,都是以货币进行交换的。这些作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现,称为企业的资金。表现为厂房、建筑物、机器设备和运输工具等固定资产和原材料、在产品、产成品,以及存在银行里的存款等流动资产。这些不同形态表现的财产,都有它的资金来源。



企业从不同渠道取得的资金,叫做资金投入。资金投入企业后,随着供应、生产、销售过程的不断进行,经常改变其形态,即从货币资金(银行存款)起始,顺次通过供应过程、生产过程和销售过程,分别转化为储备资金、生产资金、成品资金,以及结算资金等各种不同的形态,然后又回复到货币资金,这一运动过程称之为资金循环。企业再生产的不断进行,所引起连续不断的资金循环,称之

为资金周转。在会计报告期以现金流量来作出反映。

供应过程:是指材料的采购过程。以货币资金支付给供应单位原材料货款和发生的各项采购费用,构成了储备材料的全部采购成本。这时运用在储备物资上的资金形态称为储备资金。

资金转化: 货币资金→储备资金

生产过程:是指生产耗费和制造产品的过程。生产过程的耗费,概括说来就是劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分,以及其他一些货币支出,构成了产品的生产成本。这些运用在产品生产上的资金形态称为生产资金。

原材料(占生产费用的大部分)	=	产 品
固定资产部分价值的转移		生 产
货币支出(劳动报酬、其他费用)		成 本

资金转化:



销售过程:是指产品完工入库,到发售给购买单位,根据等价交换原则取得货币资金的过程。在这一过程中,为了组织管理和发运产品,要支付一定的管理、财务、销售等费用形成了产品的全部营业成本。从产成品入库起到发售货币回笼止,这段时间所运用的资金形态称为成品资金。

资金转化:生产资金→成品资金

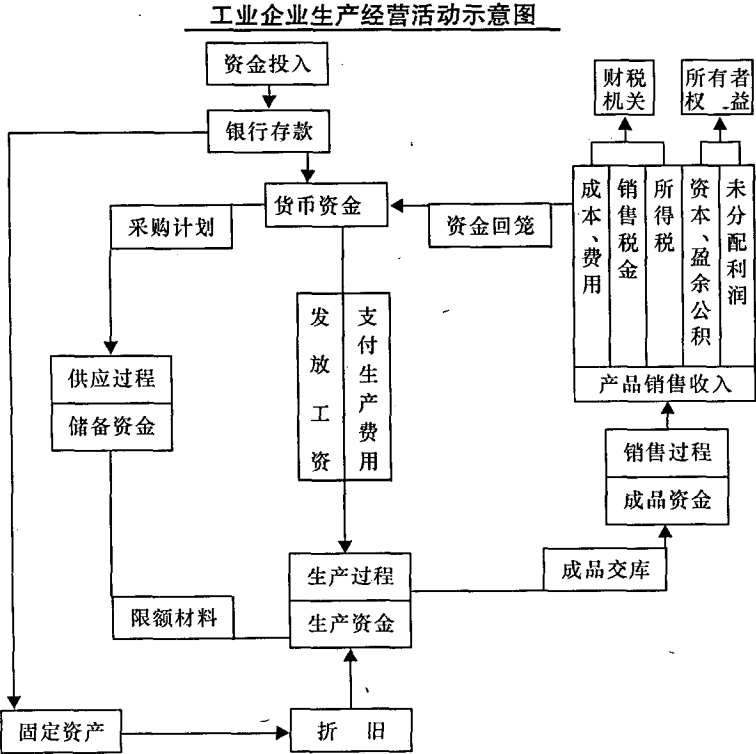
产品出售,收到货款,资金形态又回复到货币资金。

资金转化: 成品资金→货币资金

企业销售产品的收入减去销售税金(营业税、消费税、城市维护建设税和教育费附加等)、产品制造成本、营业费用、管理和财务费用、加减营业外收支后,是企业实现的利润,应按照规定在国家、

企业和出资者之间进行分配。先按照规定的税率交纳所得税,然后根据税后利润提取公积金、公益金,向投资者分配利润。工业企业生产经营活动见图表 1-1。

(图表 1-1)



企业的资金,由于某些原因也会退出企业的经营过程,不再参加企业的资金周转。例如,固定资产的调出和清理,归还银行借款和应付账款,上交税金和分配利润等,都会引起企业资金的减少;反之,固定资产的调入,增加银行借款等行为又会引起企业资金的增加。以上所述的资金投入、资金周转、资金退出等经济活动,形成了企业再生产过程的资金运动,是货币的综合反映。

作为核算和监督工业经济活动的工业会计,对上述经营过程中所发生的,能够用货币表现的经济活动,都应予以核算和监督,成为工业会计的对象,归纳起来是:

(1) 由于资金取得、资金周转、资金退出企业等经济活动引起的资金增减变化;

(2) 在生产经营过程中物化劳动和活劳动的耗费,各项制造费用的支出和营业成本的形成;

(3) 企业产品营业收入的取得以及利润的实现;

(4) 税金交纳以及利润的分配。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为工业企业的一项经济管理活动,在我国社会主义现代化建设事业中,担负着艰巨的任务。工业会计的任务,是受工业会计的对象所制约的,并且受工业企业经营管理的要求所决定的。工业会计的任务主要是:

(一) 核算和监督工业企业财务成本的经济活动,加强目标管理,促使企业全面完成各项任务

企业实行目标管理,有关财务成本的经济活动是一项重要的组成部分,也是工业会计核算和监督的重要内容。所以,工业会计应运用各种核算方法,如实地、系统地反映企业财务成本活动的过程和结果,并分析企业经济活动,提出改进措施,促使企业全面完成各项任务。

(二) 核算和监督企业生产消耗,正确计算产品成本,促使企业增加生产,节约费用,降低成本,为企业增加盈利

增加生产,厉行节约,加强经济核算,讲究经济效益,是社会主义市场经济发展的客观要求。每个企业都要运用工业会计核算生产中的各种消耗,控制各项消耗定额,节约费用,正确计算产品成

本,用产品销售收入同支出对比,计算盈利。

(三) 核算和监督各项财产物资的收、发、结存,以及保管和使用情况,保护企业财产的安全

工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是企业进行生产经营活动的物质基础。因此,企业应管好这些财产物资,合理使用,充分发挥其作用,这就要求会计能正确、及时地核算和监督各项财产的保管和使用情况,认真审核凭证,及时登记账册,保证账实相符。

(四) 核算和监督企业严格执行党和国家的方针、政策、法规、制度,正确处理同各方面的经济关系,促使企业遵守财经纪律

实行改革开放,建立社会主义市场经济体制,企业必须以党的方针、政策和国家的法律、法规、制度为准则,坚持社会主义方向。做好会计工作,就能监督企业对党和国家有关方针政策的贯彻执行情况。比如通过凭证的事前审核,就能检查货币资金的收支和物资的进出是否符合制度、法规,就能对铺张浪费、乱挤成本、拖欠税款、套用资金等不良行为予以抵制。

以上所述工业会计的各项任务,是相互联系和相互补充的。会计的任务是通过会计的核算和监督职能来实现的。核算,主要是通过核算和分析的方法,来提供必要的数字。监督,主要是以党和国家的有关方针、政策、制度、法规为依据的。核算和监督,归根结底是为了更好地贯彻和执行党的方针政策,严格执行 2006 年国家财政部颁布的《企业会计准则》,按年编制费用预算,严格控制各项财务开支范围和标准,如实反映企业财务状况和经营成果,依法计算交纳国家税收,努力完成各项任务。

第三节 工业企业会计工作的组织

合理地组织工业企业的会计工作,是完成工业会计任务,发挥

工业会计作用的一个重要条件。工业会计工作的组织,一般包括:建立与健全会计机构;配备一定的会计人员;制定必要的会计制度等内容。

一、工业企业的会计机构

每个实行独立经济核算的企业都应该单独设置财务会计机构,配备必要的会计人员,在企业领导下从事财务会计工作。规模较小的企业如不能单独设置财会机构,也应配备专职会计人员办理财会工作。

在大、中型企业中,还需设置总会计师或财务总监,在企业领导下,分管企业的经济核算工作,建立总会计师(财务总监)责任制,权限是:参与拟定企业的经营决策;负责组织编制费用预算和财务成本计划;审查生产、技术、经营和投资方案的经济效益;审查重大开支项目;监督和维护国家财政制度和财经纪律的贯彻执行。

为了充分发挥财会机构的职能作用,应该建立、健全内部岗位责任制。在规模较大的企业可按经济业务的性质,在财务部门内部再分设材料、成本、资金、综合等职能科室,分别承担规定的业务工作。对每一个会计人员,要规定出各自承担的工作任务和应有的职责及权限,相互协调地共同完成会计工作。各业务的分工见图表 1-2。

在大、中型企业中,除在公司总部设置财会机构外,还可以在各分公司(分厂、车间)设置核算人员,负责经济核算,总部财会部门则在分公司(分厂、车间)核算的基础上进行汇总核算,形成总部、分公司(分厂、车间)两级核算的体制。在小型企业中,由于机构简单,可把财会工作集中在公司财会部门进行,各生产车间只是提供反映各项经济业务的原始凭证,形成一级核算体制。