

新会计制度 新税收制度 新汇率制度

新编 工业会计

主编 肖光福



湖南科学技术出版社

新编工业会计

主 编 肖光福
副主编 郑远德
楚竞心
欧阳挥义
何学飞

湘新登字004号

新编工业会计

肖光福主编

责任编辑：古华 杨林

•

湖南科学技术出版社出版发行

湖南省长沙印刷一厂印刷

(印装质量问题请直接与本厂联系)

•

1994年3月第1版第1次印刷

开本：850×1168毫米 1/32 印张：15 插页：1 字数：398,000

印数：1—6,000

ISBN 7-5357-0742-4

F·89· 定价：12.00元

前 言

为适应管理干部院校财会专业教学的需要,根据全国财经管理干部院校会计研究会的决定,我们组织编写了《新编工业会计》一书。

本书以财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》以及与之相配套的《工业企业会计制度》为依据,紧密结合从一九九四年一月一日起实行的新税收制度和新汇率制度的有关重要内容,根据成人教育的特点和要求,准确、全面地阐述了工业会计的基本理论、基本方法和具体操作技能。在编写过程中,注意吸收了兄弟院校部分教材和有关方面资料的优点,坚持理论联系实际,力求体现内容新颖、体系完整、通俗易懂、适用性强的特点。本书可作为高等院校财经管理专业的教学用书,也可作为广大财会、审计、税务、金融等管理人员的学习参考用书。

参加本书编写的同志有:湖南经济管理干部学院肖光福(第一、二章);楚竞心(第四章);陈文俊(第十一章);何学飞(第十五章);广州财贸管理干部学院文菲(第三章);金根宝(第十章);湖南保险管理干部学院欧阳挥义(第七、十三章,第五章与李东升合写);罗安定(第六章);湖南商业管理干部学院江水华(第八、九章);四川行政财贸管理干部学院郑远德(第十二章);湖南银行学校郑安国(第十四章)。全书由肖光福修改、总纂定稿。

由于编者水平所限,加之时间仓促,书中难免存在不足或错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

1994年2月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(8)
第三节 工业企业会计制度	(10)
复习思考题	(14)
第二章 货币资金的核算	(15)
第一节 现金的核算	(16)
第二节 银行存款的核算	(22)
第三节 其他货币资金的核算	(45)
复习思考题	(48)
第三章 应收及预付款项的核算	(49)
第一节 应收票据的核算	(49)
第二节 应收帐款及坏帐准备的核算	(57)
第三节 其他应收款的核算	(65)
第四节 预付帐款的核算	(68)
复习思考题	(70)
第四章 存货的核算	(71)
第一节 存货的类别及计价	(71)
第二节 材料的核算	(74)
第三节 委托加工材料的核算	(101)
第四节 包装物和低值易耗品的核算	(104)
第五节 自制半成品和产成品的核算	(116)
第六节 存货清查及其核算	(122)

复习思考题.....	(126)
第五章 对外投资的核算.....	(127)
第一节 对外投资概述.....	(127)
第二节 短期投资的核算.....	(131)
第三节 长期投资的核算.....	(136)
复习思考题.....	(149)
第六章 固定资产和在建工程的核算.....	(150)
第一节 固定资产的分类与计价.....	(150)
第二节 固定资产增加的核算.....	(155)
第三节 固定资产减少的核算.....	(163)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(166)
第五节 固定资产修理的核算.....	(175)
第六节 固定资产清查及其核算.....	(178)
第七节 在建工程的核算.....	(181)
复习思考题.....	(185)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产核算.....	(186)
第一节 无形资产的核算.....	(186)
第二节 递延资产和其他资产的核算.....	(198)
复习思考题.....	(199)
第八章 流动负债.....	(200)
第一节 流动负债概述.....	(200)
第二节 应付票据和应付账款的核算.....	(202)
第三节 应付工资及应付福利费的核算.....	(206)
第四节 其他流动负债的核算.....	(222)
复习思考题.....	(229)
第九章 长期负债.....	(230)
第一节 长期负债概述.....	(230)
第二节 长期借款的核算.....	(231)
第三节 应付债券的核算.....	(237)
第四节 长期应付款的核算.....	(250)

复习思考题	(252)
第十章 所有者权益的核算	(253)
第一节 投入资本的核算	(254)
第二节 资本公积的核算	(258)
第三节 盈余公积的核算	(260)
复习思考题	(263)
第十一章 费用和成本的核算	(264)
第一节 费用和成本核算概述	(264)
第二节 费用、成本的分类	(270)
第三节 费用、成本核算的一般程序	(276)
第四节 期间费用的核算	(301)
复习思考题	(304)
第十二章 产品成本计算方法	(305)
第一节 正确选择成本计算方法	(305)
第二节 产品成本计算的品种法	(311)
第三节 产品成本计算的分批法	(324)
第四节 产品成本计算的分步法	(331)
第五节 标准成本法	(350)
复习思考题	(364)
第十三章 收入、利润及其分配的核算	(365)
第一节 收入的核算	(365)
第二节 投资收益的核算	(380)
第三节 营业外收支的核算	(382)
第四节 利润和利润分配的核算	(385)
复习思考题	(392)
第十四章 外币业务及清算业务	(393)
第一节 外币业务	(393)
第二节 清算业务	(419)
复习思考题	(426)
第十五章 会计报表	(427)

第一节 会计报表概述.....	(427)
第二节 资产负债表及其附表.....	(429)
第三节 损益表及其附表.....	(439)
第四节 财务状况变动表.....	(446)
第五节 会计报表分析.....	(464)
复习思考题.....	(473)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、工业会计的概念

工业会计同其他任何一门科学一样,有其发生、发展的客观过程。工业会计是伴随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。经济越发展,会计越重要,这对于社会主义市场经济下的现代工业企业来说尤其这样。

工业企业是社会商品的基本生产者,是国民经济的骨干行业之一。为了发展社会化大生产和适应社会主义市场经济的要求,工业企业应转换经营机制,建立现代企业制度,使之真正拥有对出资者(包括国家、社会各方、个人)投资形成的全部法人财产权,成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束、按章纳税、享有民事权利、承担民事责任的法人实体,对企业投资者承担起资产保值的责任。这即是说,工业企业在生产经营活动中必须贯彻资本保全的原则。资本是商品经济高度发达的产物,是企业赖以进行生产经营活动的基本条件。《企业财务通则》规定建立资本金制度,要求会计核算必须体现对企业所有者投入资本的保全和完整,未经许可不得随意冲减出资者的投入资本,以保护投资者的合法权益。

工业企业又是营利单位,是以营利为主要目的的经营实体。企业不仅要生产出符合社会需要的产品,而且要实现资本的增殖。这是企业扩大再生产的主要资金来源,也是整个社会扩大再生产的源泉,同时也是企业投资者获取赢利的基础。资本增殖表明企业不仅为社会创造了使用价值,而且创造了新的价值。因此,企业应该

承担起通过生产经营活动谋求企业净资产的增加和资本增值的责任。

在激烈的市场竞争中,工业企业还面临着优胜劣汰、经营不善就会资不抵债招致破产清算的风险。因此,企业在生产经营中必须严格遵循价值规律,用尽可能少的耗费和尽可能低的成本,生产产销对路、适应社会需求的产品,以满足社会日益增长的物质文化生活需要,并力争获得良好经济效益。

工业会计在实现工业企业上述目标中具有不可替代的重要作用。企业财产物资的增减变动,人力物力的耗费,产品生产费用、成本的计算,收入的取得,利润的形成及分配,财务计划的制定和考核,对外债权债务的清理,企业资本的核算和管理……都离不开工业会计。工业会计是工业企业管理的重要环节。借助它,可以对企业的生产经营活动过程及其结果进行记录、计算、分析和评价,提供会计信息,参与经营决策。

在社会主义市场经济下,工业会计肩负着双重任务,发挥着双重作用。它既是工业企业的会计部门,又是国家财政的基础环节。它立足于企业,为企业加强经济管理,提高经济效益服务;同时又要贯彻国家财政法规,向政府有关部门提供企业会计信息资料,及时足额上缴各项税、费、利。总之,随着市场经济的发展,现代工业企业作为拥有全部法人财产权的独立经济实体的地位将越来越强,工业会计的地位和作用将越来越重要。

综上所述,工业会计是以《企业会计准则》和《企业财务通则》为指导,应用会计学的基本理论和方法,以货币为主要计量单位,对现代工业企业的经济活动过程进行全面、系统地反映和监督,核算经济效益,预测经济前景,参与经营决策,为企业加强经济管理提供系统信息资料的一种专业会计。

二、工业会计的内容

工业会计的内容是指工业会计反映和监督的具体对象。工业企业会计是对企业生产经营活动进行价值核算和管理,因此,凡是在工业企业生产经营过程中发生的、能够以货币计量的各种经济

活动,都应当是工业会计的核算内容。

工业企业的基本经济活动是生产人们所必须的物质资料。生产过程是企业经营过程的中心环节,这一过程就是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。工业企业为了独立地进行生产经营活动,就必须拥有一定数量的资金。企业资金来源渠道按照投资主体分为国家资本金、法人资本金、个人资本金、外商资本金等,这是企业资产的主要来源。企业筹集资金后要根据生产经营的需要,用来购建房屋、机器设备、运输工具、专利权、土地使用权等固定资产和无形资产,用来购买原材料、低值易耗品、在产品等流动资产,支付工资及各项期间费用。此外,还可对外进行短期投资和长期投资。

企业的资本金是一个不断运动的价值。权益所有者通过对资产的运用以期达到最佳经济效益。资产在工业企业生产经营活动中的运用,主要表现为供应、生产和销售等三个过程。在供应过程,企业购买材料物资,以货币支付货款和运杂费等,这时资产由货币资金转化为存货等;在生产过程,企业要耗费固定资产、原材料等多种资产,支付工资和其他费用,生产出工业产品;在销售过程,企业向购买单位发售产品或提供劳务,并根据等价交换原则取得货币收入。通过收入与费用成本配比,形成财务成果,企业按规定对财务成果进行分配。

上述主要经营过程各阶段所发生的、能够用货币表现的各项经济活动,就构成了工业企业会计核算的内容。工业会计核算的具体内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素及其增减变动情况。

所谓会计要素,是对会计对象按经济特征所归类的项目,也是构成会计报表的基本因素。会计要素按其作用的不同可以归类为两组,第一组是资产、负债和所有者权益,这是反映企业财务状况的三要素,又称作会计第一表要素。它们之间的价值关系构成会计恒等式:

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

第二组是收入、费用和利润,这是反映企业经营状况及经营成果的三要素,又称作会计第二表要素。它们之间的价值关系又构成另一个会计等式:

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

工业企业的经济业务无论怎样纷繁复杂,从总体上均可分为两个方面:一是任何一项涉及财务状况的经济业务,都可归纳为资产、负债和所有者权益三类业务之一;二是任何一项涉及经营成果的经济业务,也都可以归纳为收入、费用和利润三类业务之一。因此,上述两个会计恒等式是设置帐户、复式记帐和编制会计报告的理论依据和基础。

1. 资产、负债和所有者权益

(1) 资产

资产是指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、债权和其他权利。资产是工业企业从事生产经营的物质基础,并以各种具体形态分布运用于生产经营的各个环节上,旨在为某一会计主体带来一定经济利益的资源。

资产是能以货币计量的,应以历史成本入帐进行核算和监督。资产在产权特征上具有排他性,资产的拥有权或控制权只归属于某一个会计主体。工业企业的生产经营过程,从实物形态上看,是一种物质运动,从价值形态来看,表现为资产的运动。由此可见,资产及其变动在工业会计核算中处于核心地位。

资产按其流动性分类,可划分为流动资产和长期资产(非流动资产)。流动资产包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款、存货等。资产的流动性就是资产的变现能力,它表现企业的支付能力和偿债能力,同时反映企业承担经营风险的能力,它是评价企业财务状况及其发展趋势的重要会计信息。长期资产是指流动资产之外的企业资产,包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(2) 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,负债按其流动性划分为流动负债和长期负债。流动负债是指将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、应付及预收款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款以及预提费用等;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债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

负债是企业筹集资金、取得资产的重要渠道。随着资金供应渠道的多元化,企业负债种类多、负债人增加、负债比例扩大。负债不仅有确切的债权人,而且有确切的负债时限,必须按期无条件地支付利息和偿还本金。实际上,这是债权人对企业资产的一种索偿权。自然,债权人十分关心企业的经营成果和到期偿还债务的能力,而企业管理者则应根据偿债期限早晚调整负债结构、合理分布资产、调度好资金、妥善安排偿债次序,既要如期偿还近期债务,又要规划企业发展,提高企业获利能力,以便到期清偿长期债务。因此,企业负债、负债结构及其变动是会计核算的又一重要内容。

(3) 所有者权益

所有者权益是企业投资者对企业净资产的所有权,包括企业投资者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。所有者权益又称作资本或产权,在股份制企业称作股东权益。

所有者权益是企业资产的主要来源。正是企业投资者投入的资本,使企业获得了启动资金,这是赖以生产经营的基础;随着企业再生产的进行,投入资产发生增殖,企业从赢利中形成盈余公积金和未分配利润,这两项构成企业留存收益,是企业资金的又一来源。资本公积金是指企业由于财产重估、接受捐赠、投资者超额出资、股票溢价等而增加的资本积累,它是因投入资本自身运动而产生的非经营增殖,归企业所有者共有共享。

工业企业所有者权益表现为投资者对企业资产的一种产权关系。所有者权益的大小及其结构都会影响到投资者、债权人的利益,左右潜在投资者、债权人对企业未来投资或贷款的选择。所有

者权益与其他要素对比,能够产生许多有价值的会计指标,对分析企业财务状况和经营成果有着重要作用。所有者权益及其变动的核算,成为工业会计核算的主要内容之一。

2. 收入、费用和利润

(1) 收入

工业企业收入是指企业在销售产品或提供劳务等经营业务中实现的货币收入,包括产品销售收入和其他业务收入。产品销售收入指企业销售产成品、自制半成品、工业性劳务等取得的收入;它是企业基本的、经常性的收入;其他业务收入是指除产品销售以外的其他销售或其他业务收入,如材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租等收入。工业会计核算中对收入实现的确认,按照权责发生制进行。企业收入获得的表现形式可以是资产的增加、资产的增资、或者负债的减少、或者几种情况兼而有之。

获取收入,是工业企业补偿生产耗费、维护简单再生产的基本特征,是企业取得盈利、实现资本增殖;从而导致所有者权益增加,对国家多纳税利、对投资者分配利润、实现扩大再生产的基本资金来源。因此正确核算收入是工业会计核算必不可少的内容。

(2) 费用

费用是工业企业在生产经营过程中发生的各种耗费。费用的实质是企业获取收入的过程中对资产的耗费,是资产的转化形式。直接构成产品生产成本的费用称直接费用,如直接材料、直接人工工资;不能直接构成产品生产成本,但与产品生产有关的耗费,称间接费用,如制造费用,应按一定的标准分配计入产品生产成本;与生产产品无直接关系的耗费,称作期间费用,包括销售费用、管理费用和财务费用,这些费用应计入当期损益。企业会计要运用专门核算方法加强费用的控制,准确核算费用的形成情况,这是正确计算企业利润、确定所有者权益的必要条件。

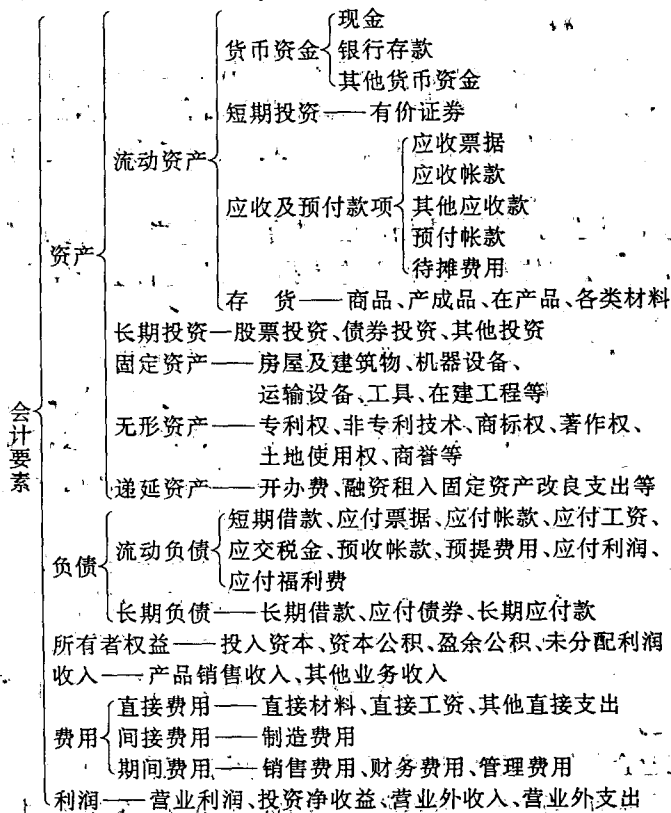
(3) 利润

利润是工业企业在一定会计期间的财务成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。财务成果是收入与费用配比相抵

后的差额其差额为正值,称为盈利,反之称为亏损。企业实现的利润要按国家规定进行分配,利润分配是项政策性很强的工作,企业既要保证国家财政收入的来源,又要为自我发展提供积累,同时要不断改善职工集体福利待遇,还要保证投资者的权益,分取红利。因此,企业利润的多少,直接关系到国家、投资各方与职工的利益。企业应不断改善经营管理,提高经济效益,创造更多的利润。

会计要素的具体内容如图表 1—1 所示。

图表 1—1



第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分,在建立现代企业制度、发展社会化大生产、完善社会主义市场经济方面,肩负着特定的任务。根据建立社会主义市场经济和转换企业经营机制的需要,工业会计的任务主要是:

一、反映和监督企业财务成本计划的执行情况,为经济管理提供会计信息资料

我国正在朝着建立社会主义市场经济体制迈进。在市场经济条件下,每个企业都是相对独立的商品生产者和经营者,都处在市场竞争机制之中,因此,不可避免地要承担着一定的甚至破产的风险。

为此,企业必须根据市场需要,结合自身的诸方面情况,制订切实可行的生产技术财务计划,作为指导企业进行生产经营活动的依据。

企业财务成本计划是企业内部实行计划管理的重要组成部分,而企业的会计要素等,是工业会计应予反映的重要内容。因此,工业会计应通过记帐、算帐、报帐、用帐等一系列会计方法,正确及时地提供财务成本计划完成情况的信息资料,预测经济前景,参与经济决策,促进企业加强管理,全面完成计划任务。同时,企业会计报表通过逐级汇总,可以成为各级政府部门对经济进行宏观调控和综合平衡的重要信息。此外,会计报表还为企业的投资者和债权人提供企业资产负债状况等会计信息,争取投入更多资金。

二、反映和监督各项财产物资的增减变化和存储情况,保护企业财产的安全完整

工业企业的各项财产物资是企业进行生产经营活动的物质基础。企业应切实管好、用好这些财产物资,充分发挥它的效用。

为了管好、用好企业的财产物资,工业会计必须正确及时地核算和监督各项财产物资的保管使用情况。对一切货币资金收支和

财产物资的收、发、结存等都应填制审核凭证,及时登记帐簿,定期清查盘点,做到家底清楚,责任明确;对于违法乱纪、贪污盗窃等一切损害企业利润的不法行为,应坚决制止,加强防范,确保财产物资的安全与完整。

三、反映和监督企业的生产耗费情况,推动企业增收节支,不断提高经济效益

正确有效地运用价值规律是社会主义市场经济的客观要求。企业要在激烈的市场竞争中求得生存发展,立于不败之地,必须充分掌握和运用价值规律、在生产经营过程中加强经济核算,节约人力、物力、财力资源,以尽可能低的成本,尽可能少的资金,生产出尽可能多、尽可能好的产品,以满足社会需要,创造出更多的积累。

工业会计通过对企业资产的核算和产品成本计算等专门方法,可以及时掌握企业在生产经营中占用了多少资金,周转速度如何;耗费了多少资源、节约还是浪费;财务成果怎样,盈余还是亏损等等。对于上述情况,会计应如实地反映和监督,做到事前预测和事后分析,揭露和防止损失浪费现象,促使企业采取措施,精打细算,不断提高经济效益。

四、严格监督有关方针政策、制度法规的执行情况,正确处理好各方面的经济关系

工业会计反映和监督的内容,实质上是处理企业同各方面的经济关系。要正确处理好这些关系,必须以党和国家的方针政策、法规制度为依据。在处理企业同国家的关系时,必须按规定及时足额地上交各项税金、利润;在处理企业同其他企事业单位的关系时,应当严格履行经济合同,遵守结算纪律,按期结清各种款项;在处理企业同职工的关系时,要贯彻按劳分配原则,认真执行国家有关工资福利政策和规定等。

同时,工业企业会计要接受政府和社会的会计监督,这主要是由政府有关部门,如审计、财政、税务及相关方面进行的审计等。

上述工业会计的各项任务,是相互联系、互为补充的。只有全面完成上述任务,做好各项会计工作,才能充分发挥工业会计在经