

工业企业会计

主编 朱 鸣 皋

GONGYE
QIYE
KUAIJI

72

陕西人民出版社

XA431.16

S4
F406.72
92
2



主 编 朱 鸣 皋

工业企业会计



88



3 0074 0306 0

990580

(陕)新登字 001 号

工业企业会计

主 编 朱鸣皋

副主编 阎心大 王执印

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

西安交通大学印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 14.5 印张 2 插页 320 千字

1993 年 6 月第 1 版 1993 年 6 月第 1 次印刷

印数:1—8000

ISBN 7-224-03010-4/T·317

定价:8.30 元

序

我国的会计制度改革,将会使会计学科体系发生重大变化。照我的想法,会计学科大体分为三个层次,即初级会计、中级会计、高级会计。中级会计包括:企业会计、成本会计、经营决策会计、责任会计、财务管理、审计等。但是,要使新的学科体系早日形成,并编写出门类齐全的与之相适应的新教材,决非一日之功。本书作者从当前会计制度改革的实际出发,及时编写出这本《工业企业会计》,无疑对教学 and 实际工作都是有益的。本书的作者既有从事教学工作的同志,又有从事业务工作的同志,可以说体现了理论与实践的结合。这本教材具有以下一些特点:(1)明确地提出会计是一种管理活动,这一活动是以提高经济效益为目的,并以此观点作为基点统驭全书;(2)内容以会计六要素为主线,文字简洁,叙述清晰,既有理论阐述,又有操作实例,便于读者学习、实践;(3)理论比较系统完整,并针对某些具体业务活动中出现的薄弱环节提出解决问题的办法,操作性较强。作者们在新的《企业会计准则》颁布之际,且人们渴望有新的教材尽快问世之时,尽快编写了这本与新准则相配套的实用教材,以供会计人员和广大读者之急需。尽管这本书中还可能不足之处,我仍高兴地为此作序。愿作者们的努力能够取得较好的社会效益。

阎达五

1993年2月于人大林园

前言

国家颁布的《企业会计准则》于1993年7月1日起实施。这一准则的实施不仅使我国的会计实践发生重大变化,而且也影响到会计科学体系的建设。我们认为,新的会计学科体系的形成将经历一个过程,不会一蹴而就。《企业会计准则》是基本准则,还不能完全操作。因此,财政部门颁发的行业会计制度将在一定时期内继续发挥作用。本书是在新的形势下,为了满足部分高校《工业企业会计》教学和会计人员培训之急需,根据《企业会计准则》和《工业企业会计制度》编写的。我们编写这一教材的指导思想是:第一,在教材尚不能完全配套的情况下,暂把成本会计的内容作为本书的内容编入,以便于教学和操作。第二,明确地提出会计是企业管理活动的重要组成部分,会计核算的基本目的是为了企业的经济效益,特别是在当今的时代,会计提供信息的作用将日益重要。因此,提供信息就是会计工作的具体任务。第三,本书力求把理论的阐述与实际操作结合起来,做到结构严谨,语言准确,文字简练,使本书具有可读性、可用性。第四,本书内容适用于不同所有制、不同经营方式、不同部门的各类工业企业。

本书的编写分工:朱鸣皋(第一、六、十一章,第十三章五、六节);闵心大(第二、四章);王彦德(第三章);伍旭文(第五、第七、第九章);杨西平(第八章);李抗(第十章);王执印(第十二章、第十三章一至四节)。本书由朱鸣皋同志任主编,拟定全书编写提纲,并对全部的初稿进行修改和总纂。闵心大、王执印同志任副主编。

在编写过程中,中国会计学会副会长、中国人民大学博士生导师阎达五教授曾予以指导并写序;中国会计学会常务理事杨宗昌教授进行审阅,常平阳同志进行文字润色,在此一并深表谢意。

由于编写时间紧迫,加之作者水平有限,疏漏与错误之处难以避免,请读者批评指正。

编 者

1993年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业与企业会计	(1)
第二节 工业企业的会计目标	(5)
第三节 工业企业的会计对象要素和会计科目	(8)
第四节 会计法规和会计准则	(16)
第五节 工业企业的会计工作组织	(22)
第二章 货币资金	(27)
第一节 货币资金核算的意义及范围	(27)
第二节 库存现金的管理与核算	(28)
第三节 银行存款的核算	(34)
第四节 外币业务的核算	(58)
第三章 应收及预付款项	(66)
第一节 应收票据的核算	(66)
第二节 应收帐款的核算	(72)
第三节 坏帐损失与坏帐准备的核算	(75)
第四节 其他应收及预付款项的核算	(82)
第四章 存 货	(87)
第一节 存货的分类和计价	(87)
第二节 存货的明细分类核算	(92)
第三节 存货的总分类核算	(106)
第四节 其它存货的核算	(126)

第五节	存货清查的核算	(140)
第六节	会计稽核	(141)
第五章	对外投资	(147)
第一节	对外投资的分类	(147)
第二节	短期投资的核算	(150)
第三节	长期投资——债券的核算	(154)
第四节	长期投资——股票的核算	(161)
第五节	长期投资——其它投资的核算	(165)
第六章	固定资产及在建工程	(168)
第一节	固定资产的分类与计价	(168)
第二节	固定资产增加的核算	(172)
第三节	固定资产折旧及修理的核算	(179)
第四节	固定资产减少和清查的核算	(192)
第五节	在建工程的核算	(197)
第七章	无形资产、递延资产和其它资产	(203)
第一节	无形资产的核算	(203)
第二节	递延资产的核算	(211)
第三节	其它资产的核算	(213)
第八章	流动负债	(215)
第一节	流动负债的特点和分类	(215)
第二节	应付及预收帐款的核算	(216)
第三节	应付工资和应付福利费的核算	(220)
第四节	应交税金和应付利润的核算	(234)
第五节	短期借款和预提费用的核算	(241)
第九章	长期负债	(244)
第一节	长期负债概述	(244)

第二节	长期借款的核算·····	(247)
第三节	应付债券的核算·····	(251)
第四节	长期应付款的核算·····	(260)
第十章	成本和费用 ·····	(266)
第一节	成本和费用的概念和内容·····	(266)
第二节	成本费用核算的科目体系·····	(272)
第三节	成本和费用的归集与分配·····	(277)
第四节	辅助生产成本的归集与分配·····	(283)
第五节	制造费用的归集与分配·····	(289)
第六节	完工产品和在产品成本的计算·····	(294)
第七节	产品成本的计算方法·····	(298)
第十一章	收入与利润 ·····	(350)
第一节	营业收入的核算·····	(350)
第二节	营业成本及税金的核算·····	(358)
第三节	利润的核算·····	(365)
第四节	利润分配的核算·····	(372)
第十二章	所有者权益 ·····	(380)
第一节	所有者权益的特点和内容·····	(380)
第二节	投入资本的核算·····	(382)
第三节	股票发行的核算·····	(389)
第四节	资本公积的核算·····	(396)
第五节	盈余公积和未分配利润的核算·····	(398)
第十三章	财务报告 ·····	(402)
第一节	对务报告的组成、作用及编制要求·····	(402)
第二节	资产负债表·····	(409)
第三节	损益表及其对外附表·····	(416)

第四节	财务状况变动表·····	(423)
第五节	财务报表分析·····	(432)
第六节	企业内部会计报表·····	(442)

第一章 总 论



第一节 工业企业与企业会计

一、工业企业概述

工业企业是运用人力、物力、财力、市场、现代生产技术和管理等要素,从事工业性商品(劳务)生产经营活动的,以盈利为目的的经济组织。工业企业的基本任务是根据市场需要生产工业产品,通过市场交换实现其价值,并取得尽可能多的利润,从而实现企业目标和社会目标。

在我国改革开放的新形势下,企业面临一个新的社会经济环境。外商在国内的投资将进一步扩大,国内企业在境外投资将有所增加。随着我国社会主义市场经济体制的建立,企业必然要走向国内与国外两个市场,参与国际经济的大循环,从而使我国的工业企业呈现出前所未有的新格局。

过去,我们所谓的工业企业主要是指全民所有制的国有工业企业和集体所有制工业企业。而现在我们所指的工业企业,已经不是原来意义上的工业企业。其变化的趋势及主要特点是:

(1)全民所有制工业企业正在转变经营机制,使之成为自主经营、自负盈亏,自我发展、自我约束的商品生产者;并成为市场

的主体；

(2)工业企业多种经济成份并存与融合；

(3)企业经营范围以一业为主，多种经营全面发展；

(4)经营方式以承包经营为主，联合、合资、合作、租赁、股份制等各种经营形式并存；

(5)跨地区、跨所有制、跨行业的企业集团不断发展。

在计划经济体制下，企业的生产经营管理主要就是生产过程管理，即根据国家下达的生产计划，合理安排采购、生产和销售，将执行结果以报表形式向有关部门报告。在市场经济体制下，企业的生产经营管理内容要复杂得多，主要包括以下几个方面：

1. 资金的筹集。

资金筹集是企业独立生存并进行生产经营的基础，也是企业发展壮大的条件。从筹集资金的使用时间上讲，分为长期资金筹集和短期资金的筹集；从筹集资金的性质上讲，分为资本金的筹集和债务性资金筹集。

2. 经营战略。

经营战略是企业生产经营的长期目标和总体布署，从战略目标看，可以分为生存目标和发展目标。从目标内容看，一是要扩大企业资源；有效应用企业资源；二是围绕市场生产什么产品，如何扩大销售量，也就是说如何执行经营战略。经营战略的制定，必然以企业的财务状况作为主要依据之一。

3. 生产经营。

工业企业的基本任务是生产商品产品。它的生产经营过程分为购买阶段、生产阶段、销售阶段。在市场经济条件下，销售决定生产。因此，生产什么、生产多少，是在短期经营决策的基础上

进行的。

4. 对外投资。

企业筹集的资金主要用于生产经营,但是,企业为了生存和发展,从经济效益对比考虑,也可以把资金从本企业抽出,而投向效益比较高的企业或项目上去,从而控制企业内部的生产经营投资。

从以上企业生产经营内容可以看出,一切生产经营都与财务会计密切相关,有的内容基本上是财务交易,而不是生产活动。

二、工业企业会计

市场经济体制的建立和企业生产经营活动发生的重大变化,必然会使会计理论和会计工作发生重大变化,这种变化反映在以下几个方面:

(一)建立新的会计管理模式

会计模式是会计管理体制的总体框架。我国的会计模式可分为,宏观和微观两个方面。宏观会计是指国家对会计所施加的宏观管理,微观会计是指企业单位的会计。我国的会计管理模式1993年进行了重大改革。

1. 关于宏观会计。

在计划经济体制下,我国的会计模式是以计划经济统驭下的统一会计制度。这种一统到底的会计制度,使企业难以根据自身的生产经营特点和经营组织类型等实际情况进行会计核算,导致企业会计核算脱离企业生产经营管理的需要,不能发挥会计核算应有的作用。

新的会计模式是以《会计法》为母法,并以此为依据制定《企

业会计准则》，依据会计准则制定《示范会计制度》，企业再根据以上法规和制度制定适合企业具体实际的会计核算制度。这种会计模式使我国的会计核算工作既具有统一性，又具有灵活性；规范了企业的会计行为和利润分配关系；有利于企业公平参与市场竞争。

2. 关于会计学科体系。

会计管理是企业经营管理的重要方面。企业经营管理方式和内容的变化，将使会计学科体系及其内容也发生变化。企业会计管理的任务，必须由多门会计学科共同来完成。尽管会计管理学学科体系中各门学科所担负的具体任务不同，但是会计目标都是一致的。

3. 关于工业企业会计。

工业企业会计是会计学科体系中的一个分支，一般称工业为企业财务会计。工业企业会计是以企业的经济业务为对象，以货币为主要计算单位，采用专门的方法，通过核算和监督，以提供会计信息和提高经济效益为目标的一种管理活动。企业会计按其职能具有两个方面的基本内容，即会计核算和会计监督。会计核算为会计管理过程的起点和终点，而会计监督则贯穿于会计核算全过程，但主要是事中监督和事后监督。理论界也有人把会计控制作为一项基本职能，而把会计监督与会计控制相区别。

工业企业会计运用会计控制和会计核算的方法来正确处理各项经济业务，并通过会计监督活动来保证会计信息的合法与合规。这里需要明确三个问题：第一，企业会计核算的具体目标是提供会计信息。第二，如何保证所提供的会计信息质量？这就需要有一个规定，一个标准。规范会计核算和会计监督的依据是《企业会计准则》和《企业财务通则》，以及据此而制定的会

计制度。因此,工业企业会计的内容就应按《准则》和《通则》的精神为指导来予以阐述。第三,工业企业会计核算所记录和反映的是企业本身的各项生产经营活动。如前所述,企业生产经营活动的内容是多方面的:(1)资金筹集的记录和反映,特别是要作好资本金的核算工作。(2)生产经营过程的核算,按照生产经营的三个过程,要进行材料采购及储备资金的核算,生产过程及成本费用核算,销货过程及应收帐款的核算。由于企业生产经营的多业化,还要注意做好其他业务收支的核算。(3)当企业对外投资更为有利时,会把内部资源转移出去,从而获得更大的经济效益,会计还要进行对外投资的记录和反映。由此可见,工业企业会计的主要任务是实行目标控制,按照核算规范进行会计核算和会计监督。最后,提供相关的会计信息。

第二节 工业企业的会计目标

会计目标是指在现代商品经济条件下会计工作的目的。会计目标是决定会计假设、会计准则、会计技术的基础,是会计系统运行的导向。

会计目标包括,会计的基本目标和目标要求。目标要求就是具体目标。会计的基本目标和具体目标用两句话可以概括:即提高经济效益,提供会计信息。

一、会计的基本目标

会计基本目标是会计所追求的根本目的,也就是会计管理的基本任务和所要达到的目的。会计的基本目标是提高经济效益,这说明了会计与经济效益的本质关系。具体表现是:(1)讲求

经济效益是会计产生的客观依据；(2)讲求经济效益是促进会计发展的基本动力；(3)人们从事讲求经济效益的活动是会计管理的核心；(4)会计管理的基本任务是提高企业的经济效益；(5)人们讲求经济效益的客观需要促进了会计方法的改革与发展。基本会计目标在整个目标体系中起着主导的作用。

二、会计的具体目标

会计具体目标是基于会计基本目标的宗旨，在有关方面对会计工作的具体要求。换言之，会计的具体目标是研究如何提高企业对经济资源的配置和使用效果，并提供有用的经济信息。会计提供经济信息有以下几个层次：即如何产生会计信息，如何提供会计信息，提供哪些会计信息。

(一)如何产生会计信息

会计在企业管理过程中，具有控制的职能。所谓控制是指根据有关信息，按照企业的经营目标(或计划)对企业的生产经营活动进行监督、检查，一旦发现问题，积极采取措施，施加干预，使各项活动按预期的目标进行。控制的目的在于保证企业的生产经营活动及其成果同预期目标相一致。控制能否顺利实施，关键在于能否获得目标(或标准)信息、目标付诸实现程度的信息。为此，就要做好信息处理工作，即会计核算工作。会计核算可以从不同的角度去研究。从会计目标来说，会计目标不是孤立存在的，它是企业目标的组成部分。会计目标控制是一个过程，从控制程序看，它包括制定目标、控制实施、分析考核和评价。其次，从信息处理方面看，会计工作就是处理会计信息的工作。控制与信息处理是分不开的。对客观对象实行控制是通过信息的输入、储存，转换、输出等会计信息流程来进行的。会计核算所提供

的信息,就具体的经济内容来说,它反映了企业的经营状况和财务成果。就信息本身来说,它是会计人员的劳动成果,所以会计的目标首先是为了实现企业的目标,使企业的经济效益得以真正实现。因此,如何提供信息,就是会计核算方法的重要任务。

(二)为谁提供会计信息

为谁提供信息必须明确。工业企业会计信息的利用具有广泛性和社会性。企业的内部和外部都需要为其提供会计信息。企业内部包括,企业经营管理者、职工和会计人员本身。企业外部包括,国家管理部门;投资者及潜在的投资者;与企业经济利益有关的单位,如往来客户、证券市场、金融机构、咨询分析和信息单位、社会监督机构等。

(三)提供哪些会计信息

会计提供什么样的信息与使用会计信息的目的有关,用途不同,所提供的信息内容和方式、时间也不相同。由于企业会计信息已广泛为社会各个方面所利用,且这些需求既具有特殊性,又具有共性。从提供信息的成本和可能性来看,会计应首先提供具有共性的信息,其次是为特定需要者提供特定的会计信息。一般地讲,共同需要的会计信息是公开的信息,特殊需要的信息基本上是内部管理需要的信息,大多属于“秘密”而不为社会提供。

1. 共同需要的会计信息。它的内容包括:资产负债表、损益表、财务状况变动表。通过这三份报表可以反映出企业的经营状况、收益状况、负债状况、偿债能力、营运能力和获利能力等信息。这些会计信息定期以财务报告的形式向有关方面报送,有的企业的财务报告还要向社会公开。

对这类会计信息的需要者有:国家管理部门、投资者和经营者。国家管理部门是国民经济的管理者,需利用众多企业的会计