

主 编 刘冬荣
副主编 刘爱东
何红渠

工业企业会计

中南工业大学出版社

工业企业会计

主 编 刘冬荣
副主编 刘爱东
何红渠

中南工业大学出版社

【湘】新登字 010 号

工 业 企 业 会 计

主 编:刘冬荣

责任编辑:彭达升

*

中南工业大学出版社出版发行

湖南省金融职工大学印刷厂印刷

湖 南 省 新 华 书 店 经 销

*

开本:850×1168 1/32 印张:13.75 字数:375千字

1994年11月第1版 1994年11月第1次印刷

印数:0001—8000

*

ISBN 7-81020-711-3/F·130

定价:12.00元

本书如有印装质量问题,请直接与生产厂家联系解决。

前 言

为了满足会计专业教学和辛勤工作在工业企业的广大财会人员自学的需要,我们根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《工业企业会计制度》的规定,以及税制改革和外汇体制改革的内容,在吸收某些教材的有益经验的基础上,编写了《工业企业会计》一书。本书内容全面新颖,理论联系实际,突出了工业企业会计技术性强、方法性强、实用性强和内容丰富的专业会计的特点。本书除适用于高等院校财会专业的教学需要外,也是企业会计人员自学的重要教材,对于财政、税收、审计人员和工业企业统计人员也有一定的参考价值。

全书共分十四章,第十一、十二章由刘冬荣执笔,第一、五、六、七、八、九章由刘爱东执笔,第二、三、十三、十四章由何红渠执笔,第四章由李世辉执笔,第十章由颜敏执笔。刘冬荣对全书的初稿进行了修改和补充,并总纂定稿。何红渠参与了部分章节的修改。

由于我们水平有限,编写时间仓促,错误和疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

1994年9月

目 录

前 言	(1)
第一章 概 论	(1)
第一节 工业企业会计的内容	(1)
第二节 工业企业会计的任务	(4)
第三节 工业企业会计制度	(5)
第二章 货币资金的核算	(10)
第一节 现金的核算	(10)
第二节 银行存款的核算	(17)
第三节 外币存款的核算	(22)
第四节 银行转帐结算的核算	(29)
第五节 其他货币资金的核算	(53)
第六节 应收及预付款项的核算	(56)
第三章 存货的核算	(67)
第一节 存货的分类与计价	(67)
第二节 材料的核算	(78)
第三节 委托加工材料的核算	(101)
第四节 包装物的核算	(104)
第五节 低值易耗品的核算	(114)
第六节 自制半成品及产成品的核算	(118)
第七节 存货清查的核算	(124)
第四章 投资的核算	(128)
第一节 投资的分类和意义	(128)
第二节 短期投资的核算	(131)
第三节 长期投资的核算	(135)
第五章 固定资产的核算	(151)

第一节	固定资产的概念、分类与计价	(151)
第二节	固定资产增加的核算	(155)
第三节	固定资产减少、清查的核算和明细分类核算	(163)
第四节	固定资产折旧的核算	(169)
第五节	固定资产修理的核算	(178)
第六章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	(182)
第一节	无形资产的概念、特点和内容	(182)
第二节	无形资产的核算	(186)
第三节	递延资产和其他资产的核算	(190)
第七章	流动负债的核算	(193)
第一节	流动负债的概念、特点和分类	(193)
第二节	短期借款和应付票据的核算	(194)
第三节	应付帐款、预收帐款及其他应付款、 其他应交款的核算	(198)
第四节	应交税金的核算	(201)
第八章	长期负债的核算	(215)
第一节	长期借款的举借、分类及其核算	(215)
第二节	长期债券的发行、分类及其核算	(223)
第三节	长期应付款的分类及其核算	(237)
第九章	所有者权益的核算	(242)
第一节	资本金制度	(242)
第二节	投入资本的核算	(244)
第三节	公积金的核算	(248)
第十章	工资的核算	(255)
第一节	职工的分类与工资总额的组成	(255)
第二节	工资的核算	(257)
第三节	工资附加费的核算	(271)
第十一章	成本、费用的核算	(274)
第一节	成本、费用的内容与核算要求	(274)

第二节	生产费用的归集与在各成本 计算对象之间的分配·····	(287)
第三节	辅助生产费用的核算与分配·····	(299)
第四节	生产费用在完工产品与期末 在产品之间的分配·····	(310)
第十二章	产品成本计算·····	(323)
第一节	生产特点对产品成本计算的影响·····	(323)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(326)
第三节	产品成本计算的逐步结转分步法·····	(332)
第四节	产品成本计算的平行结转分步法·····	(347)
第五节	产品成本计算的分批法·····	(353)
第十三章	销售业务的核算·····	(357)
第一节	产品销售收入的核算·····	(357)
第二节	产品销售成本和产品销售费用的核算·····	(364)
第三节	其他业务收支的核算·····	(368)
第四节	营业外收支的核算·····	(371)
第五节	利润及利润分配的核算·····	(377)
第十四章	会计报表·····	(384)
第一节	会计报表概述·····	(384)
第二节	资产负债表及其附表·····	(387)
第三节	损益表及其附表·····	(399)
第四节	财务状况变动表·····	(406)
第五节	财务情况说明书·····	(419)
第六节	会计报表分析·····	(421)

第一章 概 论

第一节 工业企业会计的内容

工业企业会计是将会计学的基本原理和方法具体应用于工业企业,反映和监督工业企业的生产经营活动,核算经济效果,为企业经营管理和国家有关部门以及投资者提供重要会计信息的一门具有很强的技术性和实用性的专业会计。

工业企业的基本生产经营活动是生产工业产品,满足社会需要。其生产经营活动过程包括供应过程、生产过程和销售过程。为了保证再生产活动不间断地进行,企业必须拥有资本。这些资本就是企业资产的主要来源。资产随着企业再生产活动的不断进行,经常改变其实物形态。在供应过程中,企业以银行存款或现金购买材料,作为生产的准备,这时资产就由货币资金形态转换成另一类资产形态——存货。在生产过程中,企业把原材料和劳动力投入生产生产出产品。在这一过程中,要消耗大量的原材料,支付工资和其他费用,提取固定资产因参加生产而发生磨损的折旧等,这些费用大都构成了产品的生产成本。在销售过程中,企业将产品推销出去取得销售收入。它是产品的价值得以实现的重要过程。这一过程中,资产由存货形态又回到货币资产形态或债权形态。为了掌握生产经营活动的成果,将收入与成本、费用进行对比,计算企业的财务成果,并在国家、投资者和企业之间进行分配。

上述工业企业的生产经营活动过程中,凡是能以货币计价的经济活动,就是工业企业会计核算和监督的内容,具体包括如下六个方面:

一、资产及其变动

资产是指工业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。资产是企业从事生产经营活动的物质基础,并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。资产按其流动性通常可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。资产居会计核算要素之首,在会计核算中处于重要地位,资产管理得好,运用得当,可为企业创造好的经济效益,否则将会造成浪费和损失。资产的核算构成了工业企业会计的主要内容。

二、负债及其变动

负债,是指企业将承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿付的债务。负债是企业筹措资金的重要渠道。但负债不能归企业永久支配使用,必须按期归还或偿付。因此,负债实质上反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系,它也可以理解为债权人对企业资产的要求权,即企业将在未来的一定时日向债权人交付资产的责任。负债按其流动性划分为流动负债和长期负债。负债的高低及其对企业经营成果的影响、企业偿债能力的强弱等,都是债权人、投资者和企业决策人十分关心的问题。因此,在会计核算中,要如实反映企业的负债及其债务的变动情况。

三、所有者权益及其变动

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。它在数量上实际就是企业的全部资产减去全部负债后的净资产额,具体包括企业投资人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,可理解为是一种留剩权益。投资者、债权人、潜在的投资人对所有者权益的大小及其结构都需了解,用以分析企业财务状况及其发展前景。因此,工业企业会计应该提供所有者权益及其变动的信息。

四、收入的实现

收入是企业销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入,包括基本业务收入和其他业务收入。企业应在商品已经发出、劳

务已经提供,同时收回价款或取得索取价款的凭据时,确认营业收入的实现。工业企业取得销售收入,是维持再生产过程进行、获得盈利的基本前提条件,是工业企业会计核算的内容。

五、费用的发生与产品成本的形成

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费,具体包括直接计入生产经营成本的直接费用,应按一定标准分配计入生产经营成本的间接费用和应直接计入当期损益的期间费用。

正确核算生产经营过程中发生的各项费用,按照费用的用途归集生产费用,计算产品或劳务的成本,不仅是工业企业会计核算和监督的重要内容,而更重要的是只有客观地提供成本、费用资料,才能与收入进行对比,提供利润或亏损情况。

六、利润的实现与分配

利润是企业一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

利润是反映企业经营成果最重要的经济指标,是企业职工、领导者和投资者最为关心的信息。工业企业会计应如实反映企业的利润,并依法进行分配。

综上所述,工业企业会计核算和监督的内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素。这六个要素组成两个基本会计方程式:

$$(1) \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$(2) \text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

第一个方程式的经济内容就组成了资产负债表的内容,是编制资产负债表的依据。

第二个方程式是编制损益表的依据。

因此,六个会计要素是设置帐户、进行复式记帐、编制会计报表的重要依据。

第二节 工业企业会计的任务

一、为会计信息使用者提供有用的决策信息

工业企业提供的会计信息不仅要满足国家宏观管理的需要,满足企业内部管理的需要,也要满足投资者、债权人和其他有关方面的需要。企业管理者将会计信息与计划、预算进行对比,可以了解财务成本计划的完成情况,企业的发展趋势和潜力,以便进一步加强企业内部管理、提高企业的经济效益。投资人和潜在的投资人通过对会计信息的分析,了解企业的财务状况,因而做出是否继续投资或参与投资的决策。政府有关部门、银行、税务机关等都需利用工业企业的会计信息,以满足宏观调控的需要,决定贷款的投放与收回,掌握企业是否依法纳税等。因此,工业企业会计必须根据会计信息使用者需要的具体内容,确定核算和报告的内容、方法与要求,提高会计信息的质量,确保会计信息的真实性、相关性、可比性、一贯性、及时性、重要性及明晰性,做到易于理解,便于利用。

二、反映和监督工业企业的生产耗费,正确计算产品的生产成本,增收节支,提高经济效益

增产节约,加强经济核算,不断提高企业的经济效益,是社会主义市场经济的宏观要求。每个工业企业都要运用工业会计记好帐,算好帐,正确地反映生产经营过程中的各种耗费,控制不合理支出,做到事前有计划预算,事中有控制监督,事后有核算分析。同时,应努力开拓市场,扩大产品销售收入,对比收支,计算盈亏,不断提高企业的盈利水平。

三、反映和监督各项财产物资的保管和使用情况,保护财产物资的安全与完整

机器设备、房屋建筑物、运输工具、原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品、修理用备件、现金及各种存款等都是企业的财产,是企业进行生产经营活动的物质基础。管好、用好这些财产物资,对于发展生产有着十分重要的意义。

为管好用好企业的财产物资,除建立健全必要的财产管理制度外,还必须利用工业企业会计正确及时地反映、监督各项财产物资的保管使用情况。对于一切货币资金的收支、财产物资的进出和移动,都要据实填制凭证,根据审核无误的凭证登记入帐。为使帐实相符,还应定期进行清查盘点,做到家底清楚,胸中有数;防止财产物资的积压、浪费、毁损、丢失现象发生;满足资本保全的核算要求,保护投资者和债权人的权益。

四、反映和监督企业对党和国家有关方针、政策、法规、制度的执行情况,正确处理企业与各方面的经济关系

工业企业会计进行核算的过程,实质上是处理企业同各方面的经济关系的过程。在社会主义制度下,处理与各方面的经济关系是以党和国家的方针、政策、法规、制度等为依据的。因此,工业企业会计必须反映和监督企业执行党和国家有关方针、政策、法规、制度等情况,以党和国家的有关方针、政策、法规、制度等为依据正确处理企业与各方面的经济关系。在处理企业同国家的经济关系时,必须监督企业以国家利益为重,及时足额地上交税金,不得拖欠和偷漏税款;按照国家的规定对缴纳所得税后的利润按序分配等。在处理企业同其他单位之间的经济关系时,要监督企业信守合同,不准相互拖欠帐款。在处理企业同职工的经济关系时,要监督企业正确贯彻各尽所能、按劳分配的社会主义分配原则。

第三节 工业企业会计制度

根据《中华人民共和国会计法》制定的《企业会计准则》是进行会计核算应遵循的规范,是会计实践的总结、会计理论的体现,是制定企业会计制度的依据。

为了满足社会主义市场经济发展的需要,适应所有制成分多元化、经营范围扩大化、经营方式多样化发展的经济模式,满足横向经济联合发展和有利于对外交流的需要,财政部依据《企业会计准则》制定了新的《工业企业会计制度》。新制度不分所有制和部门,包括原

国营工业、集体工业、商办工业、农办工业等，凡是制造业、加工业或生产某种产品的独立法人、独立核算的企业，都执行该制度。

一、工业企业会计制度的特点

工业企业会计制度的具体特点可从以下几方面予以说明。

(一)集中规定了会计核算应遵循的一般原则

会计准则第一次集中、全面、系统地提出了我国会计核算应遵循的一般原则，即真实性、相关性、统一性、一致性、及时性、明晰性、重要性、权责发生制、配比、谨慎、按实际成本核算、划分收益性支出与资本性支出等 12 条会计核算的一般原则。这些原则是会计界的人们从长期实践中积累的经验，是对实践工作的总结，对整个会计核算工作起着指导作用。这些原则不仅是工业企业会计，也是其他行业会计应该遵守的基本原则。

(二)采用国际通行的会计平衡公式

我国运用多年的“资金占用=资金来源”的会计平衡公式，是建立在产品经济基础上的，是与高度集中的经济管理体制相适应的。以该平衡公式进行会计核算所提供的会计信息主要是向国家政府经济管理部门提供信息资料，为国家政府部门直接管理服务的。随着社会主义市场经济的发展和完善，投资主体的多元化，企业与外部经济关系越来越复杂，“资金占用=资金来源”平衡公式提供的信息已不能满足有关方面的要求。因此，会计准则借鉴国际惯例，采用了“资产=负债+所有者权益”的平衡公式。这一改变不仅有利于在会计核算上明确区别债权人权益和所有者权益，使会计报表反映出企业商品生产者的地位，而且有利于会计核算为企业外部报表使用者提供更为适用的会计信息，满足有关各方了解企业产权结构和偿债能力的需要，维护投资者和债权人的合法权益。

(三)允许采用谨慎原则

谨慎原则又称稳健原则，指在会计核算中对工业企业可能发生的损失和费用，作出合理预计。在市场经济条件下，经营风险不可避免。为了减少损失发生时对正常生产经营活动的影响，必须对面临的风险和可能发生的损失加以预计，允许企业提取坏帐准备，允许企业

采用后进先出法对发出的存货进行计价,允许在规定范围内实行快速折旧方法。这些都体现了谨慎原则的要求。

(四)采用国际通行的制造成本法

制造成本法是计算产品成本的一种方法。在制造成本法下计算产品成本时,只计算分配与生产经营最直接和关系最密切的费用,将与生产经营没有直接关系和关系不密切的费用直接计入当期损益。与完全成本法相比,它可以简化期间费用的分摊工作,减少成本计算的工作量;有利于考核成本管理责任,加强成本管理的基础工作;能更好地贯彻权责发生制原则,符合配比原则的要求,提高成本信息的真实性。

(五)采用了国际通行的会计报表体系

会计准则规定了企业必须编制和对外报送的三种主要会计报表,即“资产负债表”、“损益表”和“财务状况变动表”。新设计的会计报表体系不仅大大改变了原体系种类繁多、主次不分的缺点,而且与国际通行的会计报表体系相一致,有利于提供符合国际惯例的会计信息,满足有关方面利用会计信息的需要。

二、工业企业会计制度的内容

由于会计核算的前提条件、会计核算的一般原则、会计要素、会计报告的一些基本会计政策、会计方法都已在《企业会计准则》中作了明确规定,因此以《准则》为依据制定的《工业企业会计制度》不再重复上述内容,只按《准则》的规定,为贯彻《准则》和便于工业企业进行会计核算,对会计科目的使用和会计报表的编制,进行了具体、详细的说明。新工业企业会计制度具体包括:

1. 总说明:主要对会计制度的制定依据、适用范围、管理权限、使用会计科目的具体要求、会计报表的报送范围、报送日期,以及会计制度的解释权、修订权、实施日期等作了原则规定。

2. 会计科目:主要对会计科目的分类、编号、名称等统一进行了规定,其中主要内容是对会计科目的使用作了比较详细的说明。

3. 会计报表:具体规定了企业对外报送的会计报表种类和格式,并主要对如何编制统一的会计报表进行了详细的说明。

4. 附录:包括主要会计事项分录举例。

三、工业企业会计科目

工业企业会计科目是对工业企业会计要素的进一步分类,工业企业会计科目通常称为工业企业会计帐户。每一个会计科目都含有其特定的经济内容。工业企业会计科目名称的规范、多少、分类、解释口径,决定着工业企业会计核算的粗细程度,决定着工业企业会计报表的要求和内容。因此,科学地界定工业企业会计科目的名称和进行科学的分类,并对其使用加以解释说明,是工业企业会计制度的重要内容。工业企业会计科目根据工业企业会计核算的内容分为五类:

(一)资产类会计科目

根据资产的流动性,将资产类会计科目分为流动资产类、长期投资类、固定资产类、无形资产类、递延资产类和其他资产类,共计 27 个科目。

(二)负债类会计科目

按照债务偿还期限长短将负债类会计科目分为流动负债类和长期负债类,共 15 个科目。但在经常发行短期债券的企业,可增设“应付短期债券”科目;预收帐款业务不多的企业,则不必单独设置“预收帐款”科目。

(三)所有者权益类科目

按产权关系将所有者权益类科目分为资本类、公积类和未分配利润类会计科目。设置“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“本年利润”、“利润分配”5 个会计科目。

(四)成本类会计科目

按照制造成本法,以成本计算对象受益关系对成本类会计科目设置“生产成本”和“制造费用”两个会计科目。根据企业管理的需要,可将“生产成本”会计科目分为“基本生产”和“辅助生产”2 个会计科目,也可以将“生产成本”和“制造费用”合并为“生产费用”一个会计科目。

(五)损益类会计科目

按照企业经营形成的损益内容,将损益类会计科目分为收入类、

损益类和期间费用类,共 11 个会计科目。

上述所介绍的是一级会计科目。二级会计科目和明细科目,企业应根据管理的需要设置。现将工业企业会计科目列表如下:

工业企业会计科目

序号	编号	名 称	序号	编号	名 称
		一、资产类	32	209	其他应付款
1	101	现 金	33	211	应付工资
2	102	银行存款	34	214	应付福利费
3	109	其他货币资金	35	221	应交税金
4	111	短期投资	36	223	应付利润
5	112	应收票据	37	229	其他应交款
6	113	应收帐款	38	231	预提费用
7	114	坏帐准备	39	233	待扣税金
8	115	预付帐款	40	241	长期借款
9	119	其他应收款	41	251	应付债券
10	121	材料采购	42	261	长期应付款
11	123	原材料			三、所有者权益类
12	128	包装物	43	301	实收资本
13	129	低值易耗品	44	311	资本公积
14	131	材料成本差异	45	313	盈余公积
15	133	委托加工材料	46	321	本年利润
16	135	自制半成品	47	322	利润分配
17	137	产成品			四、成本类
18	138	分期收款发出商品	48	401	生产成本
19	139	待摊费用	49	405	制造费用
20	151	长期投资			五、损益类
21	161	固定资产	50	501	产品销售收入
22	165	累计折旧	51	502	产品销售成本
23	166	固定资产清理	52	503	产品销售费用
24	169	在建工程	53	504	产品销售税金及附加
25	171	无形资产	54	511	其他业务收入
26	181	递延资产	55	512	其他业务支出
27	191	待处理财产损溢	56	521	管理费用
		二、负债类	57	522	财务费用
28	201	短期借款	58	531	投资收益
29	202	应付票据	59	541	营业外收入
30	203	应付帐款	60	542	营业外支出
31	204	预收帐款			

第二章 货币资金的核算

货币资金是指工业企业所拥有的处于货币形态的那部分经营资金,是企业流动资产的重要组成部分。它包括现金、银行存款和其他货币资金。

货币资金是企业重要的流动资产,货币资金的运动是工业企业经营资金循环运动的一个重要环节。企业进行生产经营活动,首先必须拥有一定数量的货币资金,以支付劳动手段、劳动对象和劳动力方面的费用,然后才能通过生产过程制造出产品,通过销售活动将产品销售出去,又获得货币资金,并实现货币资金的增殖。

企业必须加强货币资金的管理与核算,严格遵守国家的现金管理制度和结算制度,正确及时地反映货币资金的收入、付出和结存情况,并合理有效地安排使用货币资金,保护企业货币资金的安全完整,不受损失。

第一节 现金的核算

一、现金管理的内容

现金是指存放在企业,可以随时动用的那部分货币资金。

在企业的货币资金中,现金的流动性最大,可以随时用来购买所需物资、支付有关费用和偿还债务,是一种直接的支付手段,具有普遍的可接受性。因此,加强现金的核算和管理,对于保护国家和企业财产的安全完整、稳定金融、调节市场都具有十分重要的意义。

中国人民银行是我国现金管理的主管机构,企业的开户银行负责对开户单位的现金收支、使用情况进行监督、管理。凡在银行和其他金融机构开户的企业,都必须按照国务院颁发的《现金管理暂行条例》和中国人民银行颁发的《现金管理实施办法》的规定进行现金管