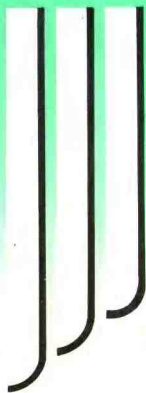


工业企业会计



★★
青岛海洋大学出版社
主编 曹爱莲 徐世

业业业
业业业
企企企
业业业

会计
ACCOUNTING

95
F406.72
197
2

工业企业会计

主 编 曹爱莲 徐 非

副主编 朱命运 李义伦 张立亭

材料



3 0073 9855 9

青岛海洋大学出版社



C

189335

鲁新登字 15 号

工业企业会计

曹爱莲 徐 非 主编

*

青岛海洋大学出版社出版发行

青岛市鱼山路 5 号

新华书店经销

济南文东印刷厂印刷

*

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

32 开本 850×1168 毫米 17.75 印张 440 千字

印数 1—6000

ISBN 7-81026-642-X/F·139

定价: 13.80 元

前 言

为实行我国新的财务会计制度,帮助广大会计工作者和大中专学生尽快熟悉和掌握最新财会制度,更新知识,我们根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《工业企业财务制度》、《工业企业会计制度》编写了本书。

本书注重理论联系实际,全面系统地阐述了工业企业会计的理论和方法,内容丰富,语言文字通俗易懂,可作为会计培训班和大中专院校开设工业会计课程的教材,也可作为广大财会人员自学用书。

本书主要章节均由富有实践经验的高级会计师、会计师编写,其中曹爱莲、徐非任主编,朱命运、李义伦、张立亭任副主编。全书共十六章,第一章由徐非执笔,第二章由周子新执笔,第三章由桑圣华执笔,第四章由王伟成执笔,第五章由曹爱莲执笔,第六、七章由李义伦执笔,第八章由张立亭执笔,第九、十章由朱命运执笔,第十一章由刘红执笔,第十二章由王东昌执笔,第十三章由张效会执笔,第十四章由白瑞领、杨利民执笔,第十五章由楚廷春执笔,第十六章由赵显航执笔。全部书稿完成后由主编修改、补充和定稿。

本书由高级会计师于景波担任主审。在本书的编写和出版过程中,得到了山东经济学院任辉教授、胡元木副教授、山东财政学院郭惠云教授的大力帮助,谨此表示感谢。书中错漏不妥在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

1994年4月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 工业企业会计的内容和任务	(1)
第二节 会计核算的基本假设	(9)
第三节 会计核算的一般原则	(12)
第四节 会计核算的方法	(20)
第二章 货币资产和结算资产的核算	(26)
第一节 现金的核算	(26)
第二节 银行存款及其结算业务的核算	(34)
第三节 其他货币资金的核算	(53)
第四节 应收及预付款项的核算	(57)
第三章 存货的核算	(76)
第一节 存货的分类	(76)
第二节 存货的计量与计价	(78)
第三节 材料的核算	(88)
第四节 包装物和低值易耗品的核算	(113)
第五节 自制半成品、产成品和外购商品的核算	(125)
第四章 对外投资的核算	(133)
第一节 投资概述	(133)
第二节 短期投资的核算	(136)
第三节 长期投资的核算	(142)
第五章 固定资产和在建工程的核算	(163)

第一节	固定资产的分类和计价·····	(163)
第二节	固定资产增减变动的核算·····	(168)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(179)
第四节	固定资产修理的核算·····	(192)
第五节	租赁固定资产的核算·····	(196)
第六节	固定资产清理与清查的核算·····	(200)
第七节	在建工程的核算·····	(204)
第六章	无形资产、递延资产和其他资产的核算 ·····	(208)
第一节	无形资产的核算·····	(208)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(223)
第七章	负债的核算 ·····	(227)
第一节	负债的概述·····	(227)
第二节	流动负债的核算·····	(231)
第三节	长期负债的核算·····	(266)
第八章	所有者权益 ·····	(291)
第一节	所有者权益概述·····	(291)
第二节	实收资本的核算·····	(293)
第三节	实收股本的核算·····	(298)
第四节	资本公积的核算·····	(304)
第五节	盈余公积的核算·····	(309)
第六节	未分配利润的核算·····	(312)
第九章	制造成本的核算(上) ·····	(314)
第一节	制造成本概述·····	(314)
第二节	制造成本核算需要设置的帐户·····	(322)
第三节	制造成本核算的一般程序·····	(325)
第四节	生产费用在各成本核算对象之间 归集和分配·····	(327)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的	

归集和分配·····	(349)
第十章 制造成本的核算(下)·····	(360)
第一节 制造成本计算方法的确定·····	(360)
第二节 产品成本计算的品种法·····	(364)
第三节 产品成本计算的分批法·····	(376)
第四节 产品成本计算的分步法·····	(384)
第五节 产品成本计算的定额法·····	(403)
第六节 产品成本计算的分类法·····	(412)
第十一章 收入的核算·····	(418)
第一节 产品销售收入的核算·····	(418)
第二节 其他业务收入的核算·····	(425)
第三节 投资收益的核算·····	(427)
第四节 营业外收入的核算·····	(432)
第十二章 支出的核算·····	(435)
第一节 产品销售成本的核算·····	(435)
第二节 其他业务支出的核算·····	(438)
第三节 产品销售税金及附加的核算·····	(439)
第四节 产品销售费用的核算·····	(448)
第五节 管理费用的核算·····	(450)
第六节 财务费用的核算·····	(454)
第七节 营业外支出的核算·····	(456)
第十三章 利润和利润分配的核算·····	(459)
第一节 利润的核算·····	(459)
第二节 利润分配的核算·····	(466)
第十四章 外币业务的核算·····	(479)
第一节 外币业务有关概念·····	(479)
第二节 外币业务的收付和兑换·····	(485)
第三节 外汇调剂·····	(493)

第四节	汇兑损益的处理·····	(495)
第五节	资本金的核算·····	(496)
第十五章	财务报告·····	(500)
第一节	财务报告概述·····	(500)
第二节	资产负债表·····	(505)
第三节	损益表及附表·····	(513)
第四节	财务状况变动表·····	(521)
第五节	合并会计报表·····	(528)
第六节	会计报表分析与财务状况说明书·····	(536)
第十六章	企业的终止与清算·····	(549)
第一节	终止与清算·····	(549)
第二节	终止和清算程序·····	(550)
第三节	终止与清算的帐务处理·····	(555)

第一章 概 论

第一节 工业企业会计的内容和任务

一、工业企业会计的内容

工业企业会计是应用于工业企业管理活动中的一门专业会计。它是运用会计学的基本理论和方法,反映和监督工业企业的经营过程,核算经营成果,预测经济前景,参与经营决策,为加强企业的经营管理提供准确系统的资料信息,是工业企业管理工作中的重要组成部分。

工业企业会计的内容,就是指工业企业会计核算和监督的内容,即在社会主义市场经济条件下,企业经济活动所表现的价值的投入、耗费、创造、实现和分配过程,也就是工业企业的资金运动过程。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品,其前提条件就是企业必须拥有一定的物质资源,如生产所需的厂房、机器设备、原材料、资金储备等等。在会计上,这些资源称为资产。企业取得这些资产所需的资金有两大来源:一是企业所有者的投资;二是债权人提供的借款。在会计上,前者称为所有者权益;后者称为负债。上述资金一旦进入企业,便为企业所支配,用以购置企业所需的各类资产,支付各种资金耗费,而不再区分资金的来源性质。企业在生

产经营过程中,不断发生物质资源的耗费,如厂房的折旧、机器设备的磨损、材料物品的消耗,人力资源的耗费以及其他为组织生产而不可缺少的其他耗费,形成了产成品。生产过程中发生的这些耗费,在会计上称为费用。这一过程也是价值转移和使用价值的形成过程。产成品通过销售取得货币资金,实现了产品的使用价值到价值的转换,在会计上称为销售收入。销售收入的一部分用于补偿生产过程中的各项耗费,以维持企业简单再生产。剩余部分便是企业的盈利。企业盈利后,一部分要以税金的形式上缴国家,税后利润便是企业投资人的资本收益。资本收益要按规定的顺序分配:列支被没收财物损失,各项税收的滞纳金和罚款;弥补企业以前年度亏损;提取公积金和公益金;向投资者分配一定的利润。支付资本收益后的剩余部分留归企业。以上企业经营活动中的六个方面所反映的内容便是工业企业会计的六个会计要素。

工业企业会计核算的过程就是围绕这六个会计要素的分析、确认、计量、记录和报告的过程。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润既有区别又相互联系,分别反映企业经济活动的某一侧面。

(一)资产

资产是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。其基本特征:

1. 资产是能使企业进行持续生产经营的一种经济资源,它是可以为企业带来经济利益的物质基础。从企业的一个经营周期来看,开始阶段资产是生产经营的物资准备,否则企业不能进行正常的生产活动;在生产过程中表现为资产的耗用和使用价值及价值的形成;在销售过程中则是通过产品销售取得收入,表现为价值的实现和分配,使耗用的资产得到补偿,并为企业带来一定的经济利益。合理地配置资产,使其发挥最大的效益,乃是会计的一项重要任务。

2. 资产为企业所拥有或控制。企业的资金尽管有不同的来源渠道,但是一旦进入企业经营循环,就由企业直接支配,为企业经营服务。企业所拥有亦即企业所占有,也可以说企业获得了法人资产所有权,企业在支配这些资产时不需再为其支付费用,而其他企业若想使用则必须付出相应的代价。有些资产的所有权虽未转让给企业,但是其使用权只要以某种方式转让给企业,由企业控制使用,便可作为企业的资产。例如,企业征购土地,只能说企业取得了土地的使用权,土地的所有权还是国家的,企业可以在规定的年限内,对土地进行开发、利用或经营。

3. 资产必须能以货币计量。利用货币计量的形式对企业的经济活动进行反映和监督是会计核算的主要特点之一。如果一项资源能为企业带来一定的效益,但不能以货币计量,那么这项资源不能算作企业的资产,当然也就不能反映在企业的帐簿和报表中。

资产可以是货币形态的,也可以不是货币形态的;可以有形的;也可以是无形的。资产通常分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指可以在一年内或者长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括现金及各种存款,短期投资,应收及预付款项和存货等。非流动资产是指不能在一年内或者一个营业周期内变现或耗用的资产,一般包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(二) 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。其基本特征:

1. 负债是由于企业已经发生或正完成的经济业务所产生的,对未来的经济业务在客观上已造成的经济负担。一般来说,它不包括企业尚未发生的经济活动所产生的预期债务。如果企业已经签订了不可撤销的购买资产的协议,不履行需支付罚金,在客观上就已形成企业的债务。

2. 负债必须由企业按承诺的条件进行偿还。用债权人可以接受的现金、银行存款、其他资产或者劳务偿还。

3. 负债是一笔能用货币确切计量或用货币来合理估计的金额。负债作为企业现存的一种经济负担,可以采取不同的方式予以结算,但必须有一个确切的到期偿还的金额,或者虽无确切金额,但有一个接近精确的估计数。

4. 负债有确切的债权人和到期日,或债权人及到期日都可以合理的估计确定。例如,银行借款必须在约定的期限内归还银行;售出产品的质量担保债务,对哪些客户和有效期限,可以作出合理的估算。

负债按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债两大类。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、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年或者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。

(三)所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额,即净资产的数额。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。一般来说,所有者在企业中权益的大小,取决于他在企业资本中所占份额的多少。所有者权益是企业的一项永久性投资,不允许所有者随意抽回。企业所有者根据所有者权益而分配的利润也不是一成不变的,它是随企业经营情况的变化而变化的,同时也承担亏损的风险。

(四)收入

收入是企业对外销售商品或者提供劳务等经营业务而实现的营业收入。除少数情况外,企业的收入一般应于商品已经发出、劳

务已经提供,同时收讫价款或已取得收取价款权利的证据时确认。企业的收入可以是现金等货币性资产,也可以是可变现的非货币性资产。一般来说,企业收入的形成表示了企业资产的增加或债务的消失,它是企业收益的主要来源,导致所有者权益的增加。在会计报表中,应按主营业务收入和其他业务收入分项列示。

(五)费用

费用是企业在生产经营过程中所发生的各项耗费。具体包括能直接计入生产成本的材料、人工等直接费用,为组织商品生产和劳务而发生、但需按一定标准分配计入生产经营成本的间接费用,应直接计入当期损益的销售费用、管理费用、财务费用等期间费用。

费用和成本是有区别的。成本是取得资产的代价,是对象化的费用,是企业在一定时期内为生产一定的产品而支出的全部费用。成本是由费用形成的,但不等于当期的全部费用。成本是补偿价值的尺度,是制订价格的依据,而费用则无此功能。

(六)利润

利润是指企业在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。其中营业利润等于营业收入扣减营业成本、期间费用和流转税及附加费后的余额。

以上六个会计要素是工业会计核算和监督的基本内容,体现了企业所发生的一切经济业务。其中,资产、负债和所有者权益构成了第一个会计平衡公式:

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

这一平衡公式反映了资产负债表的基本框架,等式的右方反映企业资产的总价值及其结构,体现了企业独立经营的法人地位。等式的右方反映了企业债权人和投资者的权益。根据这一公式提供的会计信息,能为企业内部管理人员和企业外部有关方面提供企业目前的资产构成情况,经营、财务状况以及盈利能力和偿债能

力等方面的资料。

收入、费用和利润三要素构成了第二个会计平衡公式：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一公式反映了损益表的基本内容，显示出企业的盈利水平，为企业管理人员开源节流、探索增加盈利的途径提供了依据。

以上两个会计平衡公式，揭示了六个会计要素之间的联系，它是复式记帐、试算平衡和编制会计报表的理论根据。

根据六个会计要素，工业企业的会计科目分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类五大类。会计科目名称及编号见表 1—1。

表 1—1

会计科目表

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

二、工业企业会计的任务

工业企业会计是管理工业企业经济活动的一项重要工作,在商品经济活动中担负着艰巨的任务。工业企业会计的任务既受工业企业会计的内容所制约,又由工业企业经济管理的要求所决定。工业企业会计的主要任务有以下几方面:

1. 反映和监督企业财务成本计划的执行情况,为企业经济管理和预测、决策服务。

在社会主义市场经济条件下,企业的目标就是充分利用自己所拥有或控制的资源,以市场为核心来合理地组织、安排生产经济活动,以获得最大利润。企业的经营规模越大,市场竞争越激烈,企业的计划管理工作越重要。企业不仅要做好事后的核算和分析,正确地反映企业的经营成果,还要做好事前的分析和预测,参与经济决策,以保证企业的生产经营活动沿着正确的轨道运行,获得最好的经济效益。企业的财务成本计划是整个企业计划指标体系中的重要组成部分,企业有关财务成本的经济活动,是工业企业会计反映和监督的重要内容。所以,工业企业会计应运用一系列的专门方法,全面、正确、及时地记录企业的经济活动,如实地反映和监督企业财务成本计划的完成情况,为企业节约费用、增加盈利、改善经营管理。

2. 及时、正确、完整地反映和核算企业的经济活动和经营成果,为企业管理人员及企业外部的有关人员提供准确可靠的会计信息。

会计作为一项重要的管理工作,就是通过计量、记录等手段,做好记帐、算帐、报帐等工作,系统、全面地反映企业资产、负债的增减变动情况,正确合理地计算企业收入、成本及利润的形成和分配等,从而如实反映企业财务、生产经营方面的会计信息,以满足企业内部管理人员和企业外部有关人员的需要。

3. 反映和监督企业各项财产物资的保管和使用情况。

企业所拥有或控制的各项财产物资,是企业进行生产经营活动的物质基础。企业要通过建帐、建制、明确责任,对这些财产物资严加保护,合理使用。对于不经批准,擅自变卖、转让、拆除、外借企业资产的不法行为,应当严加制止。同时,对企业的财产物资定期进行清查盘点。做到帐实相符、帐帐相符、家底清楚、促使企业妥善保管和合理使用各项财产物资。

4. 反映监督企业执行财经法规制度,遵守财经纪律。

国家颁布的各项财经法令、法规和制度,是保障国家对社会主义市场经济实施宏观调控的具体措施,是规范企业的经济行为、正确地处理国家、企业、个人经济关系的保证。任何企业都必须严格遵守国家的财经法规制度,在财经纪律允许的范围内开展经济活动。工业企业会计通过对会计凭证、帐簿、报表等资料上反映出来的各种经济活动进行审核和监督,能够促使企业守法经营。如监督企业是否执行国家制订的现金管理制度、成本开支范围、费用划分标准,是否及时纳税、合理分配利润等等。

第二节 会计核算的基本假设

会计假设是指开展会计工作时对复杂的社会经济环境所作的限定。它是会计核算工作赖以进行的基本前提和制约条件。

会计核算的目的是通过对经济活动的记录、计量、提供准确的会计信息。但是,会计人员所面临的社会经济环境是极为复杂的,某些规律性的东西尚未被人们所认识和掌握。只有对社会经济的客观环境在时间范围、空间范围及至量的货币衡量方面作出限定,才有利于会计人员对某些客观事物进行合理的推断,顺利地进行会计核算。反之,离开了这些限定前提和制约条件,会计核算工作便难以进行下去。