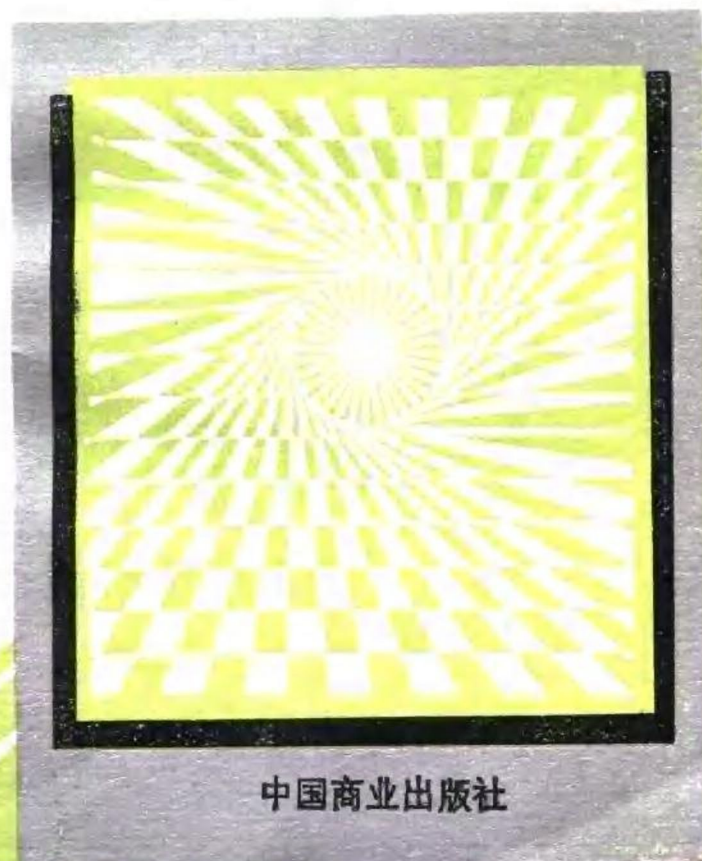


工业会计

张景汉 主编



中国商业出版社

工业会计

主编 张景汉

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

工业会计/张景汉主编. —北京:中国商业出版社,1997.6
ISBN 7-5044-3463-9

I. 工… II. 张… III. 工业会计 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 12303 号

责任编辑:刘树林

责任校对:谢明军

*

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京印刷二厂印刷

*

1997年6月第1版 1997年6月第1次印刷

787×1092毫米 32开 16印张 348千字

定价:18.60元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

编写说明

财政部颁发的《企业财务通则》和《企业会计准则》施行以来,对规范我国财务会计工作起到了重大的作用。为了适应进一步深化经济体制改革和扩大对外开放的新形势,我国财务会计改革的内容和发展将进一步与国际接轨。根据具体会计准则的要求,编者对原编写的财会系列部分教材进行了修订,更新和充实了部分内容,以适应教学的需要。

经过修订的本教材,自始至终贯彻了求新、求实,注重社会实践,并服务于社会实践的指导思想,尽可能地吸收经济体制改革与财会改革中出现的新成果、新情况,具有理论联系实际,可操作性强,文字通俗易懂的特点。

本书由吉林市商业学校张景汉担任主编,郭燕担任副主编,参加编写工作的有沙玉霞、王喆、张秀范、战旗、姚胜华、郭燕、孙立新、张景汉等,全书由张景汉负责总纂,最后经袁文多、李莹审阅定稿。

在本书编写过程中,得到作者所在单位的大力支持,在此深表谢意。由于水平所限,书中疏漏之处诚恳地希望广大教师和读者给予批评指正。

编者

1997. 3. 1

目 录

编写说明

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计概述	(1)
第二节 工业企业会计的任务	(8)
第三节 工业企业会计工作的组织	(10)
第四节 会计准则	(13)
第二章 货币资金及转帐业务的核算	(21)
第一节 货币资金的核算	(21)
第二节 银行转帐结算的核算	(30)
第三节 外币业务的核算	(45)
第三章 应收及预付款项的核算	(48)
第一节 应收及预付款概述	(48)
第二节 应收帐款的核算	(49)
第三节 应收票据的核算	(56)
第四节 债务重整的处理	(63)
第五节 预付帐款及其他应收款的核算	(38)
第四章 存货的核算	(71)
第一节 存货概述	(71)
第二节 材料的核算	(74)
第三节 包装物的核算	(117)
第四节 低值易耗品的核算	(124)

第五节	自制半成品及产成品的核算·····	(127)
第六节	存货清查的核算·····	(131)
第七节	非货币性交易·····	(134)
第五章	投资的核算·····	(138)
第一节	投资的概念及分类·····	(138)
第二节	短期投资的核算·····	(139)
第三节	长期投资的核算·····	(145)
第六章	固定资产的核算·····	(166)
第一节	固定资产概述·····	(166)
第二节	固定资产增减变动的核算·····	(170)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(177)
第四节	固定资产修理的核算·····	(183)
第五节	在建工程的核算·····	(186)
第七章	无形资产、递延资产及其他资产核算·····	(191)
第一节	无形资产的核算·····	(191)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(202)
第八章	企业负债的核算·····	(208)
第一节	企业负债概述·····	(208)
第二节	流动负债的核算·····	(210)
第三节	长期负债的核算·····	(231)
第九章	所有者权益的核算·····	(249)
第一节	所有者权益的概念·····	(249)
第二节	投入资本的核算·····	(250)
第三节	资本公积的核算·····	(256)
第四节	留存收益的核算·····	(261)
第五节	实收资本增减变动的处理·····	(263)

第十章 生产成本的核算(上)	(268)
第一节 生产成本核算概述.....	(268)
第二节 生产成本核算的基本程序.....	(272)
第三节 生产费用的核算.....	(278)
第四节 生产费用在产品间的归集和分配.....	(282)
第五节 生产费用在完工产品和期末在产品之间 的归集和分配.....	(316)
第十一章 生产成本的核算(下)	(326)
第一节 产品成本计算方法的确定.....	(326)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(330)
第三节 产品成本计算的分批法.....	(344)
第四节 产品成本计算的分步法.....	(357)
第十二章 收入和利润的核算	(373)
第一节 收入的核算.....	(373)
第二节 期间费用的核算.....	(383)
第三节 其他业务收支的核算.....	(385)
第四节 营业外收支的核算.....	(387)
第五节 利润和利润分配的核算.....	(389)
第十三章 会计报表	(405)
第一节 会计报表概述.....	(405)
第二节 资产负债表.....	(410)
第三节 损益表.....	(420)
第四节 现金流量表.....	(429)
第五节 会计报表附注.....	(449)
第六节 资产负债表日后发生事项的处理原则	(452)

第十四章	合并会计报表	(455)
第一节	合并会计报表概述.....	(455)
第二节	合并资产负债表.....	(462)
第三节	合并损益表.....	(476)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计概述

一、工业企业会计

会计是人们从事经济管理的一种活动,是管理经济不可缺少的重要工具。它以货币为统一的计量单位,运用专门的核算方法,对生产过程进行连续、系统、全面的核算和监督,以达到管理和组织生产的目的。

物质资料的生产是人类存在和发展的基础。人们在生产过程中,为了取得最佳的经济效果,就要对生产过程进行组织和管理,了解和掌握生产过程中劳动消耗和劳动成果的数量资料,并对生产过程进行监督,以创造更多的财富。正是因为这种在任何社会形态都存在的人类的共同需要,使最初是生产职能附带部分的会计,随着生产的发展,逐渐从生产职能中分离出来,形成独立的管理职能,并且由简单到复杂,由不完善到完善起来。正如马克思所说:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农业的分散生产更为必要,对公有生产比对资本主义生产更为必要。”新中国成立 40 多年的实践证明,随着我国国民经济建设的蓬勃发展,作为管理国民经济不可缺少的会计工作,在社会主义建设中的地位和作用,显得越来越重要。经济离不

开会计,经济越发展,会计越重要,这已成为人们的共识。

工业企业是直接从事商品生产和经营的基层单位,是国民经济统一整体中的“细胞”。它要在国家宏观调控和管理下,以法人资格进行独立核算,要以尽可能少的消耗,取得尽可能多的劳动成果,最大限度地提高企业的经济效益。每个企业,一方面担负着不断增加产品数量,提高产品质量,扩大品种规格,开拓市场,最大限度地满足人民日益增长的物质文化生活的需要;另一方面,还要担负着合理地利用人、财、物力,努力降低成本,不断提高劳动生产率,为国家提供积累的任务。

工业企业会计,就是运用会计学的基本原理和方法,对工业企业生产经营过程中的资本运动进行连续、全面、系统的核算和监督的一种专业会计,是工业企业的重要组成部分。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计核算和监督的对象,就是工业企业会计的内容。一般包括企业生产经营资本的筹集过程中资产、负债及所有者权益的增减变化情况;生产经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况;产品销售收入的取得以及利润的实现、分配等。

经营资本的筹集,是企业进行生产经营活动的前提条件。在市场经济体制下,投资主体发生变化,国家规定,企业可以采用多种形式筹集资本金,如国家投资、各方集资或发行股票等。除资本金外,企业还可以从外部取得一部分资金来源,包括通过信贷方式向银行及其他金融机构取得的短期或长期借款,向社会发行短期或长期债券以及由于结算关系暂时欠国家财政、其他企业单位或个人的应付款项等。

企业从不同渠道所筹集的资金,要合理而节约地用于生

产经营活动的各个方面。其中有一部分要用于修建厂房、仓库及有关建筑物,购置生产用的机器设备、运输设备等劳动资料,形成企业的固定资产,这是企业从事生产经营活动的物质基础。另外部分则要合理地配置在生产经营过程的各个阶段,并以不同的形态同时存在,以保证企业的再生产过程顺利进行。由于工业企业的生产经营过程包括供应、生产和销售三个阶段,企业的经营资本是随着供、产、销过程的不断进行而经常改变其形态,并周而复始地循环周转。具体表现为从货币资本开始,顺次通过供应过程、生产过程和销售过程,相继占用到储备资本、生产资本、成品资本等不同形态,然后又回到货币资本形态。从货币资本开始又回到货币资本这一运动过程,称为资本循环。由于再生产过程不断进行而引起的周而复始的资本循环,称为资本周转。

供应过程,是指企业以货币资本采购材料的过程。这是生产的准备过程,在这一过程中,由于发生采购材料的经济活动,企业一方面要按照等价交换的原则与供货单位办理结算,支付货款及采购费用;另一方面,要取得材料物资,以备生产领用。货币资本转化为材料储备资本形态,是资本循环的第一阶段。

生产过程,是指从原材料投入生产到产成品形成的过程。这个过程是企业生产经营过程的核心。在这一过程中,一方面要把产品制造出来,另一方面要发生材料、人工的耗费和其他有关费用。其中在生产时领用的原材料等劳动对象,在生产过程中被一次消耗掉,其价值也随之一次全部转移到产品成本中,构成产品成本的重要组成部分;与制造产品相关的厂房、机器设备等劳动资料,在生产过程中被长期使用并保持其实

物形态,但价值却随着机器设备的磨损,通过折旧的形式被逐渐地转移到产品成本中去;劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工、改变劳动对象的原有形态并创造出新的价值,其中以工资形式支付给劳动者的劳动报酬,也是构成产品成本的组成部分。生产过程中的实际消耗,包括直接材料、直接人工和制造费用,构成企业生产过程中的全部生产费用,形成产品的制造成本。当材料投入生产,是储备资本转化为生产资本形态;当产品完工入库,生产资本形态又转化为成品资本形态。这是资本循环的第二阶段。

销售过程,是指产成品完工入库到投入市场取得货币资本的过程。在这一过程中,要发生和支付一定的包装、运输、广告等销售费用,还要办理和购货单位的结算业务,收回销货款。成品资本形态又转化为货币资本形态。这是资本循环的第三阶段。

工业企业除了上述计入产品制造成本的各种耗费之外,还会发生一些不计入产品制造成本的耗费,如行政管理部门发生的各种管理费用。企业为筹集资金而发生的财务费用,为销售产品和提供劳务而发生的各项销售费用。此外,企业还应按照国家税收规定比例计算税金及教育费附加,发生营业外收、支,取得投资收益等。工业企业的上述各项收入与支出相抵后的差额为企业的经营成果,如果是正数便作利润,如果是负数则为亏损,并按规定程序进行分配或弥补。

工业企业的资本周转图示如图 1—1。

工业企业在上述生产经营过程中形成的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,就是工业企业会计对象的具体内容。简述如下。

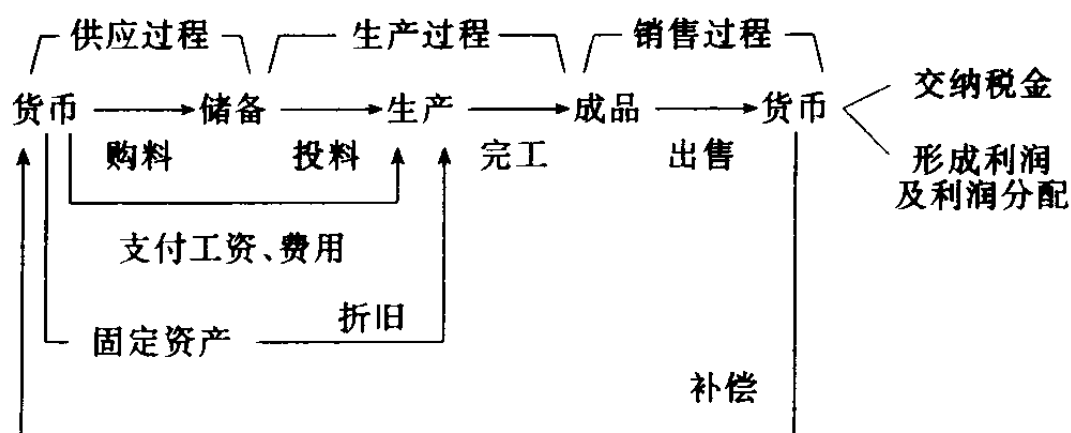


图1-1

(一)资产

资产是企业拥有或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。《企业会计准则》中将资产分为六个方面,即流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。具体内容见图 1-2。

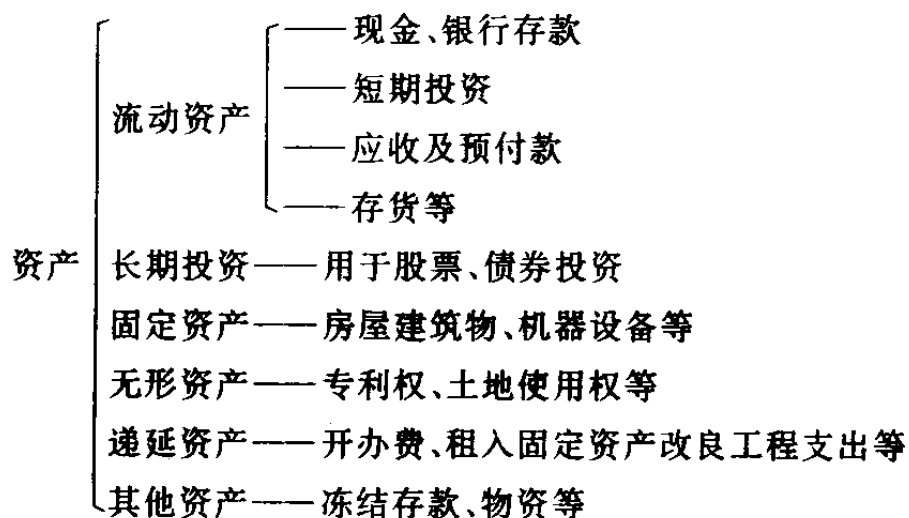
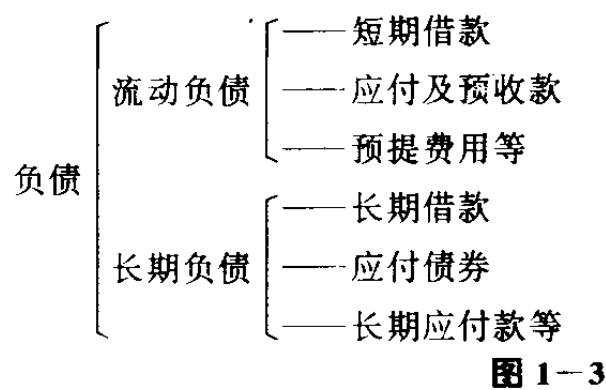


图 1-2

(二)负债

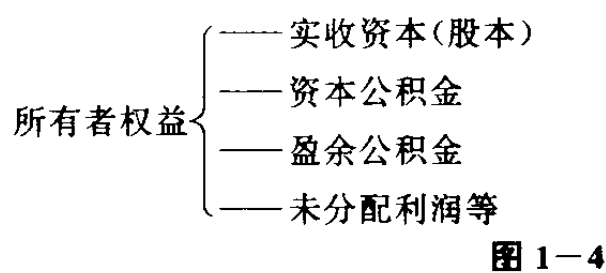
负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿

付的债务。工业企业的负债按偿还期的长短分为流动负债和长期负债,其具体内容如图 1—3。



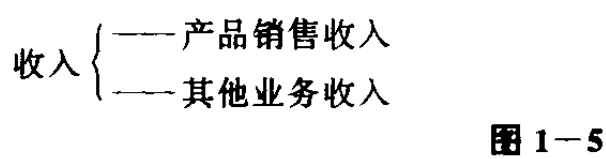
(三)所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,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。其具体内容如图 1—4。



(四)收入

收入是指企业由于销售商品、提供劳务及提供他人使用本企业的资产所发生的或即将发生的现金(或其等价物)的流入或债务的清偿,或两者兼有。一般包括基本业务收入和其他业务收入,其内容如图 1—5。



(五)费用

费用是企业生产经营过程中发生的各项耗费。为生产产品发生的直接材料、直接人工和其他直接支出,直接计入商品生产成本;为生产产品而发生的制造费用,分配后计入商品生产成本。企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用和财务费用,为销售发生的销售费用,均作为期间费用,直接计入当期损益。其具体内容如图 1-6。

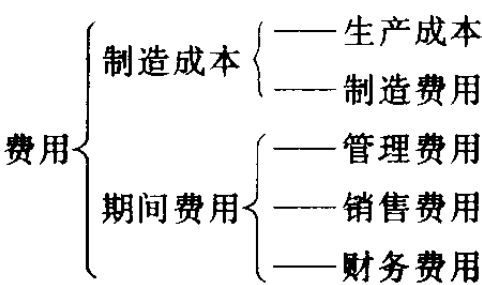


图 1-6

(六)利润

利润是企业一定期间的经营成果,包括营业净数额、投资净收益和营业外收支净额。利润抵扣所得税费用后为利润净额。

工业企业的营业净数额是以营业收入减去营业成本、税金及附加(指城建税及教育费附加)、其他抵扣(指国家规定直接从营业收入中抵扣的项目,如煤炭建设基金等)、管理费用、财务费用、销售费用后的余额。工业企业利润构成如图 1-7。

工业企业会计核算和监督的内容,体现着企业与国家以及其他投资者、企业与企业、企业与职工和企业内部各部门之间的经济关系。国家与企业之间,在所有权与经营权分离的原则下,体现着国家依法进行管理和监督与企业独立自由经营

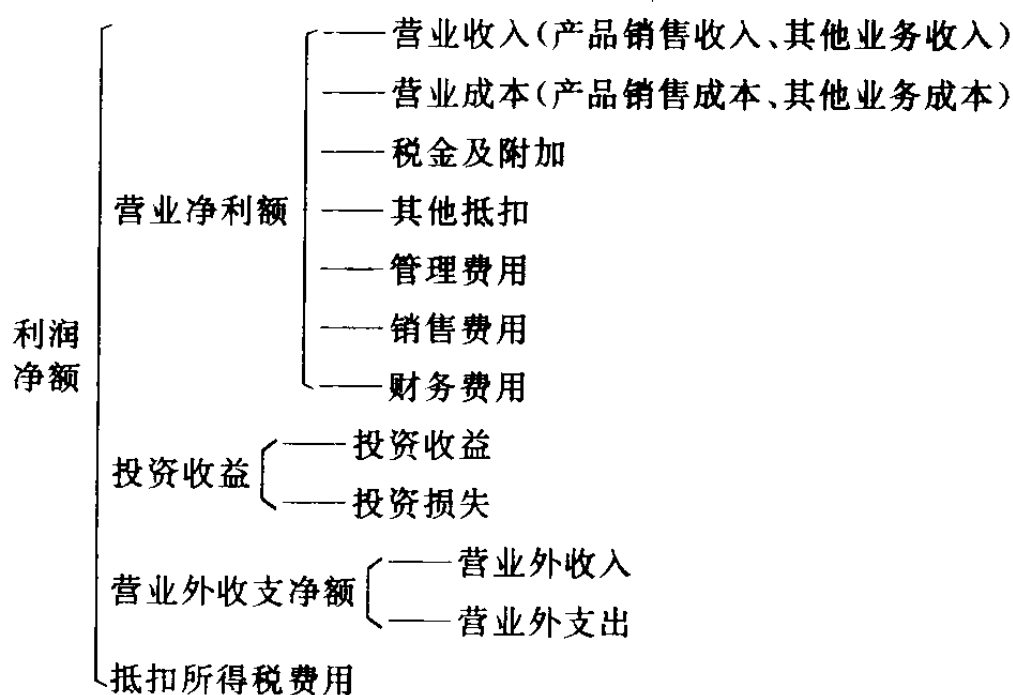


图 1-7

的关系；企业与企业之间相互购销产品、结算货款，体现着市场经济条件下的等价交换关系；企业以工资形式付给职工的劳动报酬，体现着社会主义的按劳分配关系；企业内部各部门之间相互提供劳务或产品等经济活动，体现着企业内部部门之间的责、权、利相结合的关系。通过对会计内容的核算和监督，可以促进企业合理而节约地利用其经济资源，提高使用效益、降低产品成本及有关耗费，增加企业盈利。同时，根据提供的核算资料，促使企业处理好同各方面的经济关系。

第二节 工业企业会计的任务

工业企业会计的任务既取决于社会主义市场经济体制下对经济管理的要求，又要受企业会计核算和监督的内容所制约，并通过会计核算的基本职能来实现。其主要任务如下：

一、核算和监督企业财务成本计划的执行情况,为企业加强微观管理和国家宏观间接调控提供会计信息

工业企业作为商品生产者和经营者,必须遵循价值规律,参与市场竞争。企业要想在竞争中求生存,求发展,就必须根据市场供求情况,进行科学的预测分析,调整产品结构,开发新产品,并制订出先进而又切实可行的成本计划。在生产过程中依据计划进行管理,分析检查成本计划执行中存在的问题,以便采取相应措施,努力降低产品成本,提高产品质量,增强其市场竞争力。并及时为国家对企业的生产经营活动进行宏观间接调控提供核算资料,以利于国家协调地发展国民经济。

二、核算和监督企业经济资源的合理利用,促进企业增收节支,提高经济效益

加强经济核算,努力提高经济效益是企业增强市场竞争能力,自负盈亏能力和自我发展能力的基本途径,也是社会主义经济发展的客观要求。为此,企业在生产经营活动中要以最少的消耗,取得最大的经济效果;要遵循价值规律,利用经济杠杆,对企业内部经济责任的完成情况进行严格考核;贯彻按劳分配原则,充分发挥职工的劳动积极性和创造性;合理使用人力、物力和财力,揭露和防止不合理的开支和浪费,采取有效措施,加强经济核算,增收节支,提高经济效益。

三、核算和监督企业财产物资的使用情况,保护企业财产物资的安全完整

工业企业在生产经营过程中所拥有的各项财产物资,是企业赖以生存和发展的物质基础,是进行生产活动的前提。因此,保护好企业的一切财产物资是巩固社会主义经济基础的需要。企业对这些财产物资必须认真核算、监督,建立健全各