

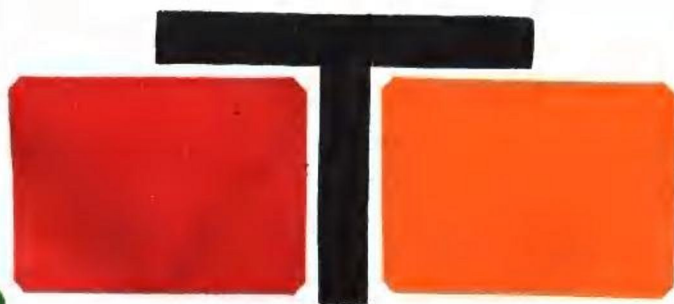
· 谢国新 储一昀 总主编

最新

企业会计丛书 第五辑

内部报告

王彩萍 许沛明 编著



航空工业出版社

75.2
5

内 容 提 要

本书是在我国会计制度、税制、外汇管理制度进行重大改革并与国际惯例接轨之际,向广大会计人员奉献的一本实用读物。

本书从企业实际工作出发,详细介绍了有关存货、成本、销售和利润、营运资金管理和投资资金管理等方面的内部报表,以及这些报表的具体编制方法和作用,并列举了一些实例。

众所周知,不同形式、不同规模、不同管理要求的企业所编制的内部报表不尽相同,因此,本书所介绍的有关方面的内部报表,仅作为一种范例,供企业的会计人员及有关的管理人员参考使用。本书也可作为财会、审计、经济与管理干部培训教材和自学读物,也可供各类中、高等院校财会、审计、管理等经济专业师生参考使用。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计丛书 第五辑/谢国新,储一昀总主编,一北京:
航空工业出版社,1995.7

ISBN 7-80046-897-6

I. 企… I. ①谢… ②储… III. 企业管理-会计-丛书
IV. F275.2-51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 01276 号

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

北京医科大学印刷厂印刷 全国各地新华书店经售

1996 年 1 月第 1 版

1996 年 1 月第 1 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:4.5 字数:100 千字

印数:1—3000 本辑定价:36.00 元 本册定价:6.00 元

序

《企业会计准则》的颁布实施是我国会计管理体制的一项重大改革。它与同时颁布的《企业财务通则》，对于我国建立社会主义市场经济体系、扩大对外开放、以及加速与国际会计惯例接轨，均具有十分重要的意义。也正是由于这一重大改革，广大会计实务工作者和理论研究者都存在一个知识更新的迫切需要。

在这一改革之际，很高兴地看到由谢国新、储一昀两位年轻学者主编的《企业会计丛书》的正式出版。纵观这套丛书，我感觉到有几个显著的特色：一是内容上的新颖性，丛书以《企业财务通则》、《企业会计准则》及新近颁布的大行业财务制度、会计制度为编写依据，同时结合了国际会计惯例进行阐述，反映了现代会计的先进理论和方法；二是体系上的独创性，丛书突破了过去以行业会计为线条的编写方法，而是以企业会计的业务内容为编写主线，并兼顾各种行业会计的特点，使整套丛书具有较为系统全面的涵盖面，能够适应在今后企业经营活动多面性和综合性情况下，进行会计管理的需要；三是写法上的务实性，丛书编写注重切合企业的会计实务，强调可操作性，将理论阐述融于实际业务处理的说明之中，叙述精炼，行文流畅；四是出版时间上的及时性，丛书的出版弥补了目前有关会计改革的读物奇缺的状况，使读者能及时地学到新的会计方法，以适应开展工作的需要。因此，这套丛书不失为会计实务工作者的良好读物。

爰为之序，并乐于向会计工作者推荐。

徐政卫

前 言

我国的会计制度正进行着一场重大改革。《企业会计准则》的颁布与实施迈出了这一改革奠基性的第一步。而大行业会计制度的出台,则为会计制度改革的顺利进行提供了过渡阶段的保障。会计制度改革的目标是要建立跨所有制、跨行业、跨经营方式、跨国内外的,并包括基本准则和应用会计准则在内的会计准则体系。

会计制度改革对于广大会计实务工作者和理论研究者来讲,既是一个时机,同时也是一种挑战。会计制度作为经济领域的国际通用“语言”,其重要意义在改革开放的我国已越来越为人们所重视。而另一方面,会计人员正面临着与国际会计惯例接轨的客观要求,否则将难以适应会计制度改革的迫切需要。

也正是这一重大改革,以往出版的众多有关企业会计的教材、书籍,由于是根据原有的会计制度,按所有制按行业而编写的,随着准则的出台和施行,已失去其实用价值。全国几百万会计实务工作者亟需新的会计读物,各类中高等院校经济类专业,尤其是会计专业的学生也亟需新的会计教材。相对来说,前者显得尤为迫切重要。

就此,我们组织编写了这套《企业会计丛书》。这一丛书,以会计制度改革的目标模式为依托,突破了以所有制、以行业为界限的编写思路,而是以企业会计的业务类型为基础进行分册编写。同时既兼顾不同行业的特点,又能适应越来越多的企业跨行业经营的需要。整套丛书共分五辑,各辑之间相对独

立,自成体系。在内容安排上由初级向高级递进。以常用业务为主要内容,辅以其他业务的介绍,以满足经济发展的要求。每辑丛中,各册以企业会计的业务内容为划分界限,使之与《企业会计准则》以及应用会计准则的体系相呼应。在编写方法上,以实务操作为主要重点,力求通俗易懂,避免教材式的抽象,将理论融于实际应用之中。并按各类会计业务的具体情况,配以各种实际例子的说明,体现其可操作性。

会计改革为我国改革开放,走向世界迈出了可喜的一步。我们认为,目前更为重要的是宣传普及会计准则,使广大会计人员理解、接受,并运用于实际工作之中。这是一项意义重大而又十分艰巨的工程,它关系到会计制度改革目标的顺利实现。我们希望《企业会计丛书》的编写出版,能为这一项工程的圆满完成贡献出我们的一份力量。

在本丛书的编写过程中,我国著名的会计、审计学家、博士生导师徐政旦教授为我们提供了许多建设性的宝贵意见和指导,并在百忙之中为丛书作序推荐,在此我们谨表衷心的感谢。同时感谢上海财经大学校长、博士生导师汤云为教授对本丛书的大力支持和关心。对参加这套丛书编写的人员,以及为编写工作提供帮助的许多热心朋友,为这套丛书出版发行作了大量工作的航空教育图书服务中心的李德英、张德云、王战航等老师,表示我们的真挚的谢意。

谢国新 储一昀

目 录

序

前言

1 概述	(1)
1.1 内部会计报表的意义	(1)
1.2 内部会计报表的分类	(7)
1.3 内部会计报表的设计和编制	(10)
2 存货方面的内部报表	(15)
2.1 存货管理的一种重要手段	(15)
2.2 利用好资金需要用好存货内部报表	(18)
2.3 资金管理与存货周转天数	(27)
2.4 财产清算时存货内部报表	(30)
3 成本方面的内部报表	(38)
3.1 成本管理控制对内部报表的要求	(38)
3.2 成本的计划、定额、标准等内部报表	(40)
3.3 成本计算的内部报表	(45)
3.4 成本分析的内部报表	(53)
4 销售和利润方面的内部报表	(58)
4.1 简介	(58)
4.2 销售内部报表	(58)
4.3 新税制实施后产生的内部报表	(63)
4.4 利润内部报表	(73)
5 营运资金管理方面的内部报表	(83)
5.1 简介	(83)

5.2 资金预算的内部报表	(84)
5.3 资金筹措的内部报表	(95)
5.4 资金日常管理的内部报表	(100)
6 投资资金管理方面的内部报表	(106)
6.1 简介	(106)
6.2 固定资产和在建工程的规划	(107)
6.3 固定资产管理的内部报表	(116)
6.4 对外投资绩效咨询内部报表	(125)
后记	(135)
编者简介	(136)

1

概 述

1.1 内部会计报表的意义

随着企业经济的发展,经营规模不断扩大,特别是企业经营机制从原有的计划经济向市场经济转轨变化后,企业对经济管理信息的需求越来越广泛,也要求更及时。对企业管理者来说,不仅要了解最终的经营业绩,更多地需要掌握企业经营过程中的变化情况和对实现未来目标的把握,因此随着财会部门在企业内部的地位的不断提高,内部会计报表的作用就显得越来越重要,内部会计报表的范围和内容也越来越多,越来越广泛。

企业的内部会计报表是根据企业本身的经营特点、经营规模和企业管理者 and 决策者的需求而设计编制的。不同于财务会计报表是按照统一的会计准则和会计制度定期编制的,而内部报表则是根据企业的管理需要,不按统一格式来编制的,内部报表必须及时预测和反映企业经营业绩的变化,因此内部报表无论在设计思想、编制方式、报表格式、报表使用者以及报表的作用与正式的会计报表均有很大的区别。

内部会计报表与正式的对外会计报表比较,区别在于:

第一,报表的设计思想和编制原则不同。正式的会计报表是根据统一的会计准则,为适合所有行业企业而设计,同时编制和核算的内容同样要符合公认的会计准则,必要时,还需经过会计师事务所的注册会计师审计鉴证,确认会计报表的合法性、公允性、真实性和有效性,因此编制要求较为严格。而内

部会计报表的设计和编制则是根据企业会计核算的需求和企业经营管理者对企业内部的会计及有关的经济信息的需求所作的,其报表的内容可以根据管理和目标决策内容任意设计,不必严格遵循有关的统一的会计准则的要求,不过为了使报表的内容更便于理解和方便使用,仍然以一般的会计原理、会计理论和通用的会计概念作为编制报表的基本依据。这样内部报表仍然可以作为对正式的会计报表的补充和分析比较的一种工具,同时也不必要通过注册会计师审计就有效,编制要求较为宽松。

第二,报表的使用范围不同。正式的会计报表是对企业的经营业绩的综合反映,因此报表的使用者不仅是企业的经营管理者,而在企业以外的社会上一切影响和关心该企业的单位和个人均需要这些报表。对企业进行投资的股东,如国有资产管理局、外国投资者或一般的股民等通过这些报表了解企业的经营业绩和获利能力,以及投资回报;对企业融资借贷的银行、金融机构和有关企业则通过正式报表了解借贷资金的风险和企业的偿债能力;其他单位和个人如税务局等也需要使用这些会计报表,以便对有关项目如应纳税款的了解。而企业的内部报表的使用者仅为企业内部有关人员,一般不会向社会公开,而且有关内部报表也仅为企业内部部分人员使用,报表的使用者也有所不同,资金管理的会计内部报表仅为财务人员使用,存货、成本等内部报表则主要为会计人员服务的,有关项目投资、财务预算等内部报表则是为企业管理决策者提供的。因此,会计内部报表的使用范围较正式会计报表小得多。

第三,报表反映的内容不同。正式会计报表主要是根据统一的会计准则,反映企业综合的一般的信息,而且这些信息的

反映形式,不同行业、不同企业必须统一。而内部会计报表反映的内容更加广泛,更加具体,而且反映的形式也可以是多种多样,可以是对未来进行预测,也可以对过去实际发生进行汇总,可以对某一项目进行综合反映,也可以明细列示。内部会计报表可以对某一项目,如成本、销售、利润、资金等内容,从不同的时期、不同的产品品种、型号、不同的方面进行更加具体地集中反映,因此内部报表是对正式会计报表的补充,可以对正式会计报表反映的信息或没有反映的信息作更加详尽描述。由此可见,内部报表是正式会计报表所不能代替的。

第四,报表的提供也有所不同。正式会计报表是定期编制并需经注册会计师审计鉴证后才能正式向社会公众提供。而内部会计报表则可以根据企业的管理需要定期编制,也可以不定期提供。有时当一项管理措施变化以后,则不需要再进行编制某一报表,而重新设计和编制新的内部报表。而且编制的报表不需经注册会计师审计,但有些内部报表需经企业内部审计人员审计后才可使用,如一些经济效益考核报表,以此报表内容对有关部门进行奖励的内部报表则最好能经内审人员鉴证后实施有关奖励方案。

第五,报表的编制部门也有所不同。正式的会计报表主要是由企业财会部门编制,而内部报表可以由企业财务会计部门、资产管理部门、生产管理部门、销售部门等各相关部门共同编制。有时财务会计部门向资产管理部门、生产管理部门、销售等职能部门收集数据,编制有关的报表,有时财务会计部门提出一定的要求和编报格式,由资产管理部门、生产管理部门、销售等部门自行编制,并提供财务会计部门使用,因此编报范围更加广泛、更加具体,编制人员也更多。

通过与正式会计报表的比较,由此可见内部报表是企业

财务会计部门开展管理会计和提高会计核算质量的一种工具,也只有企业需要加强和发展会计的管理职能时,才会有越来越多的内部会计报表的设计和编制工作,因此内部会计报表具有如下几方面的特点:

第一,报表的编制要求由企业内部自行决定。财会部门则是根据企业现行的管理模式和组织结构,组织报表的编制工作,同时报表的内容、范围和格式可以根据企业目前的管理决策的要求自行设计有关的标准,而不必拘泥于一般会计准则的要求。如对某一项资产的价值反映,正式的会计报表只能以其历史记录和标准的会计处理方式进行反映,而内部报表则可以采用这些标准的会计处理方式,也可以根据管理决策需要用工程技术或市场重估等各种不同的标准和要求对这一资产价值进行真实反映,正确评估。

第二,报表所反映的会计信息,不仅是对历史记录的汇总,有些内部报表侧重于对未来的经营业绩从财务会计角度进行预测和估计,而更多的内部会计报表是反映已发生的会计事项与企业管理考核的预测指标的差异分析,分析比较其管理控制的成果和预定目标实现的情况,其实质发展了企业的管理会计的工作。只有当企业需要进行更多的财务控制和会计管理工作,才会使用更多的内部会计报表作为工具。换句话说,财务会计工作的内容主要是通过凭证、帐册、会计报表等形式运作的,而管理会计的工作则是以内部会计报表的形式运作的,因此,内部会计报表是开展管理会计必不可少的手段之一。

第三,内部会计报表的公开程度是有不同等级的。一般正式会计报表是可以向社会公开的,而内部会计报表仅为企业内部管理提供,因此有不同使用权限,如有些内部会计报表是

为反映产品销售订价方案,有些是反映产品成本的构成,有些是反映正在秘密进行的某项投资方案,所以需要较强的保密性,仅为少数人了解,有些报表是考核各部门的业绩和管理指标,则需要更多的人了解已经发生的会计事项。因此对内部会计报表的使用也是需要严格管理和控制的。

第四,内部会计报表有较强的时效性。作为一种管理和控制手段,需要内部报表能及时有效地发挥作用。正式会计报表可以在相当长的一段时间内作为评估和反映企业发展和取得业绩的依据,而有些内部报表仅仅是为了反映某段时期会计成果或对未来经济效益的预测,当这段时期已结束后,这些报表的作用也失去了。如作为资金调度的银行存款余额日报表,当资金调度工作结束此表就失去价值,需要编制新的日报表,同样为销售计价、比较投资方案的内部报表,当销售价格、投资方案已确定后,这些报表也会失去原有的价值。

第五,内部会计报表编制必须及时。内部报表是为管理控制服务的,因此及时反映才能充分发挥管理控制的作用,有时为了满足编报的及时性,可以牺牲一定的编报精度,但对正式会计报表编制来说是一分也不能差的,所以要反复核实。而对内部报表来说是提供一种信息、一种趋势,因此仅要求其准确而不是精确。如能迅速预测一投资项目可以盈利,可以帮助迅速作出决策,误差一定金额的盈利数又有何妨。同样能迅速反映某费用、成本的失控情况,以便及时采取必要的控制措施,即便反映失控金额有一定误差,关系也不大,只要内部报表能够及时反馈和提供某种信息,这一报表的作用就是很大的。

正因为内部会计报表有如上所述的特点,因此其报表设计和编制更加灵活,形式可多种多样。同时内部会计报表是为

管理会计服务的,所以它在企业中的地位和作用应视企业对管理会计的重视程度。当企业对内部管理和控制较为严密,对管理会计要求很高时,内部会计报表可以充分发挥作用,主要表现为这样几方面的作用:

第一,为企业的经营者提供管理决策的依据。由于内部报表不仅是对会计事项的事后反映,较多地是对已发生的会计事项进行分析和对今后未来会计事项的预测和预算,因此更便于财务会计人员从事后反映转向事前控制。如有些内部报表是提供不同方案的比较,如固定资产更新、销售价格制定,生产结构调整等,帮助管理者选择最优方案;有些内部报表是提供一些资源的现状,如存货、现金存量等,以便为管理者对这些资源的调度和使用作出正确的决定,及时决定供货、融资方案;有些内部报表则是对未来一段时期经营业绩进行预测,如财务预算、投资预算等,以便管理者能掌握今后的经营方向。

第二,为企业的管理考核提供依据。很多的内部报表是用以检查有关的管理控制手段是否有效;检查各项费用是否得到控制;检查各项投资是否落实,如对在建工程的考核;检查生产进度的完成情况;检查产品营销市场占有情况;检查各项融资计划是否执行;检查企业各种改革方案实施后带来的效益等等,并根据报表反映的情况,调整改进和深化各种管理控制制度和控制措施。

第三,为提高会计核算质量提供帮助。有些内部报表实质上是有关会计核算的底稿,它可以规范有关会计核算程序,如有关成本计算报表就有这一作用;有些内部报表可以帮助检查会计核算的失误,如增值税进项税的分类和调节报表,折旧调节报表等,都是对以往已经忽视的项目进行调整检查,会计

核算以此作为调整依据；有些内部报表可帮助简化会计核算程序，如计划成本、折旧计算等报表就是发挥这样的作用。

第四，可以及时了解有关经营业绩和经营情况的变化。有些综合反映企业财务指标的内部报表，可以概括地反映目前已取得的成绩和发生的失误。特别是企业对外投资的内部报表，企业的管理者主要是通过这此报表获得投资反馈信息，利用这些报表跟踪和管理有关的投资项目。

随着企业的经营范围和经营规模的不断扩展变化，内部会计报表会越来越受到重视，并发挥更大的作用。

1.2 内部会计报表的分类

内部会计报表的设计和编制本来就没有统一规范的标准，因此也没有一定的统计分类标准，在此进行适当分类是为了进一步反映它的特点和应用范围，以便能够对它有更多的认识。

内部会计报表可以应用在任何会计循环、会计核算之中，本书着重于企业对资金、资产管理的角度从二个方面阐述内部会计报表的应用。第一方面，从企业的资金、资产循环方面分别介绍了企业从物资供应、生产管理、产品销售等环节对财务会计控制点，即存货、生产成本和企业盈利如何应用内部会计报表；第二方面，从企业如何运用和调度资金，发挥资金运作效益的角度，分别介绍了企业管理流动资金和投资资金时的内部会计报表。这两方面的分类主要是因为企业财务会计部门的管理分工的结果，企业的财务会计部门主要分会计和财务两方面的工作，会计人员的工作重点是会计核算，如实记录和反映已发生的各种经济事项，而第一方面的内部报表正是由这些会计人员负责编制或使用的。作为财务人员主要是负责企业资产的管理，尤其是对资金的管理，因此第二方面的

内部报表是由财务人员负责编制或使用的,但财务和会计毕竟是一个部门,同样这些内部报表也是相互联系的,所以这些内部报表无论对会计人员还是对财务人员来说,都是有用的。因此本书在分别对存货、成本、销售和利润、营运资金和投资资金等方面介绍有关的内部报表时,基于对资金、资产管理目标来讨论这些报表的设计编制和作用,这样更有利于会计和财务人员共同参与编制和使用,这样也有利于克服财务人员与会计报表编制无关的错误思想。

存货内部报表是用以反映企业存货的结构和存货的分布,帮助会计人员更准确地作好存货计价核算,同时更重要的是给财务人员一些如何管理好储备资金等方面的信息,以便能更好地处理应付帐款、融资准备等付款结算工作,以及发挥对存货这项资产的监督管理的作用。

成本内部报表主要是为帮助财务人员更好地对原材料、半成品、产品成本进行深入分析,及时提供成本结构和计价方式的变化给企业盈利带来变化的各种信息,同时也帮助会计人员能更准确、更简便地完成成本核算工作。

销售和利润的内部报表,我们着重介绍企业各种营销策略的变化对企业的资金回笼的影响的内部报表,以及对企业盈利预测的内部报表,同时也介绍了新税制改革以后对增值税、消费税等税收会计处理时应用的内部报表,以补充目前对这一新的改革措施实行后财务会计核算工作中的不足。

营运资金管理的内部报表部分,着重介绍了企业对流动资金调度和筹资方式等财务管理思想,帮助财务人员用好、用足资金,并使这些资金运用能发挥更大的效益。

投资资金管理的内部报表部分,着重介绍了企业对内投资和对外投资二方面。企业对内部投资内容体现在对固定资

产和折旧等方面的管理,当然还有在建工程、无形资产、其他资产的投资管理内容在此没有介绍,这些内部报表主要为企业经营者提供投资计划、投资到位、资产调度等各种信息,以便能更好地发挥这些固定资产的潜能,提高设备利用率。企业对外投资的内部报表是为企业管理人员随时跟踪和管理对外投资项目服务的,以便随时调整投资内容和投资方向,取得更多的投资回报。

9

尽管这些报表作了如上的分类,但无论从它们的设计还是编制都还是有一定的联系的,如预测企业盈利不能不考虑对外投资的回报,在调度和运作企业营运资金时,也不能不考虑存货结构、销售资金回笼等内容。所以对企业来说,这些内部报表的设计和编制和正式会计报表编制一样需要各部门共同协作、共同完成和使用。

除此之外,内部会计报表从反映的信息可以这样分类:第一,对已完成的会计资料重新归类汇总和明细列示。第二,对未来的经营作经济预测。第三,比较和分析实际与预测的差异,找出新的管理控制内容。

有些内部会计报表是为了企业管理和控制的需要,对管理和控制的内容以会计报表的形式,重新汇总和明细列示各种实际发生的会计信息,如存货的结构和分布,固定资产的分布和价值,产品生产和销售汇总,实现的企业经营业绩指标等内部会计报表,可以帮助企业管理者更深入地了解各种资产和经营的现状,这些报表提供的有些信息可以帮助企业管理人员及时安排和调度企业各种资源,为生产经营服务,发挥和产生更多的经济效益。这些报表提供的有些信息则是为了帮助企业管理人员考核实施的管理措施的效果,反映大家共同努力后创造的业绩。

有些内部会计报表是对企业的各种经营方案、管理决策提供经济预测,如盈利预测、资金筹措、资产更新、投资决策等内部报表,可以为企业经营和管理人员提供各种方案的经济预测,为作出各项管理决策提供必要的依据。

有些内部会计报表是作为分析和检查经营过程发生的各种问题的手段,通过将已发生的实际情况与各种计划和预测的比较,以报表的形式反映这些对比关系,更容易分析产生这些结果的原因,既找出问题的所在,也可总结成功的经验。

从内部会计报表的编制时间可以分为定期报表和不定期报表。有些内部会计报表是为了配合日常财务管理和会计核算,因此这些报表一般应定期编制,有日报、月报,也有季报、年报。有些报表是专门为某些管理决策提供依据,如用于考核某些管理措施的报表,一旦这些管理措施改变和调整,报表的编制也会改变和调整。

通过以上这几个角度对内部会计报表的分类,可以进一步理解内部会计报表的灵活多样性和它应用的广泛性。由此可知,内部会计报表是企业经济管理中一个很重要的管理工具。

1.3 内部会计报表的设计和编制

内部会计报表不是强制性要求编制的报表,只是在企业经营管理过程中对某些会计信息有强烈需求时,才会要求有某种内部会计报表的产生,而一般来说对这些信息的需求均有一定的稳定性。如果临时需要某种会计信息,不必通过编制内部报表,可直接查找凭证、帐簿和会计报表即可获得,只有对某类会计信息有持续稳定的需求时,那么设计和编制会计内部报表可以规范和集中地提供必要的会计信息,为企业经营管理者服务。