

财务会计常用报表实用丛书

生产企业常用报表 实用指南

■王 彧 ■杨文风 编著

马列主义

冶金工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

生产企业常用会计报表实用指南/王 编著. —北京:
冶金工业出版社, 1995. 6

(财务会计常用报表实用丛书; 1)

ISBN 7-5024-1734-6

I. 生… II. 王… III. 企业管理-会计报表-指南 IV. F
275.6-2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 09421 号

出版人 卿启云 (北京沙滩嵩祝院北巷 39 号, 邮编 100009)

北京昌平百善印刷厂印刷; 冶金工业出版社发行; 各地新华书店经销

1995 年 6 月第 1 版, 1995 年 6 月第 1 次印刷

850mm×1168mm 1/32; 10.5 印张; 265 千字; 168 页; 1-8000 册

15.00 元

《财务会计常用报表实用丛书》编委会

主 编	王惠兰			
副主编	王明珠	杨文风	边 翔	姚 婕
委 员	王惠兰	王明珠	杨文风	边 翔
	姚 婕	卢修贤	杨礼平	张建国
	陈佰能	杨 周	王 或	郑兴良
	周文伟	屠绍春	周善琪	裘永明
	成 丰			

前 言

在社会主义市场经济条件下,企业投资人、债权人、经营人以及有关部门等非常关心企业对外提供的各种财务报表,以便及时从中获取所需要的经济信息,为决策和管理等服务。所以,不论是企业外部的会计报表使用者,还是企业内部的会计报表使用者,均要掌握常用财务会计报表的编制、分析技术和方法,以便在实际工作中起到事半功倍的作用。

本书从生产企业角度着手,讲述了工业企业、农业企业、股份制企业与外商投资企业等常用会计报表的编制与分析的原理和方法。全书分为两个层次,第一个层次为生产企业常用会计报表的基本概念,第二层次为各生产企业会计报表的编制与分析。本书主要由王或、杨文凤组织编写,其他作者有王明珠、何丰、王明月、成力等人。

由于社会主义市场经济的建立有个循序渐进的过程,且各种财务会计制度尚处于不断完善之中,又因为编者水平所限,本书难免存在不当之处,敬请批评指正。

编 者

1995年5月16日

目 录

第一篇 总 论

会计核算原则	(3)
会计核算方法	(5)
会计要素准则	(7)
会计帐户	(8)
会计帐簿	(12)
会计帐簿的试算平衡表	(17)
会计科目表	(20)
借贷记帐法	(30)
原始凭证的填制	(32)
记帐凭证的填制	(36)
记帐凭证的核算形式	(40)
日记总帐核算形式	(41)
科目汇总表核算形式	(41)
汇总记帐凭证核算形式	(42)
多栏式日记帐核算形式	(44)
企业财产清查	(47)
实物盘存表	(49)
实物清查结果报告表	(50)
库存现金盘点报告表	(51)
往来款项清查结果报告表	(52)
财产清查报告表	(53)
资产评估的方法	(54)
会计档案管理期限表	(56)

会计报表分析指标	(59)
----------------	------

第二篇 工业企业会计报表的编制

工业企业会计报表种类	(63)
资产负债表的结构和编制	(65)
流动资产类项目的填制	(68)
长期投资与固定资产类项目的填制	(70)
无形、递延和其他资产类项目的填制	(71)
流动负债类项目的填制	(72)
长期负债类项目的填制	(74)
所有者权益类项目的填制	(75)
现金日记帐的填制	(76)
银行存款日记帐的编制	(77)
银行存款余额调节表的编制	(78)
坏帐损失估计法	(79)
存货的计价方法	(80)
低值易耗品摊销方法	(82)
固定资产折旧计算方法	(83)
固定资产分类折旧年限表	(84)
长期投资的成本法和权益法	(86)
“递延税款”核算方法	(87)
企业债券的核算方法	(93)
企业投入资本的核算方法	(96)
损益表的结构和填制	(97)
财务状况变动表的结构	(100)
财务状况变动表的编制基础	(102)
流动资金来源项目的填制	(103)
流动资金运用项目的填制	(105)

利润分配表的结构和填制.....	(107)
直接材料费用的分配方法.....	(109)
制造费用的分配方法.....	(110)
产品生产成本及销售成本表的编制.....	(112)
主要产品生产成本及销售成本表的编制.....	(113)
制造费用明细表.....	(115)
生产情况表.....	(116)
材料成本考核表.....	(117)
人工成本考核表.....	(118)
制造费用预算执行情况表.....	(119)
成本分析报表.....	(119)
在产品成本明细表.....	(120)

第三篇 农业企业会计报表的编制

农业企业会计报表的种类.....	(123)
资产负债表的结构.....	(125)
流动资产类项目的填制.....	(127)
长期投资与固定资产类项目的填制.....	(129)
无形、递延和其他长期资产类项目的填制	(130)
流动负债类项目的填制.....	(131)
长期负债类项目的填制.....	(133)
所有者权益类项目的填制.....	(134)
损益表的结构和编制.....	(134)
财务状况变动表的结构.....	(138)
财务状况变动表的编制.....	(139)
存货表的结构和编制.....	(143)
固定资产及累计折旧表的编制.....	(145)
在建工程表的编制.....	(148)

无形资产、递延资产和其他资产表的编制	(150)
利润分配表的结构和编制	(152)
主营业务收支明细表的编制	(154)
农业(工业)主要产品成本表的编制	(155)
建筑安装工程成本表的编制	(157)
制造费用明细表的编制	(158)
管理费用明细表的编制	(160)
营业费用明细表的编制	(165)
营业外收支明细表的编制	(168)
家庭农场经营情况表的编制	(171)

第四篇 股份制企业会计报表编制

股份制企业会计报表种类	(179)
资产负债表的格式	(182)
资产负债表的编制	(184)
银行存款余额调节表的编制	(190)
应收票据登记簿的设置	(192)
坏帐损失的核算方法	(193)
股票投资核算方法	(196)
债券投资核算方法	(198)
固定资产卡片登记簿填制	(200)
固定资产登记簿填制	(201)
无形资产评估作价方法	(202)
股本的核算方法	(204)
原有企业改组为股份制企业会计科目转换表	(205)
成本核算程序	(218)
销售费用结转明细表	(218)
管理费用结转明细表	(220)

财务费用结转明细表·····	(223)
进货费用结转明细表·····	(224)
现金流量表的编制·····	(226)
利润表的编制·····	(231)
财务状况变动表的编制·····	(234)
合并会计报表的编制·····	(238)
主营业务收支明细表的编制·····	(239)
公司财务评价指标一览表·····	(240)
公司财务分析主要方法·····	(242)

第五篇 外商投资企业会计报表的编制

外商投资企业会计报表种类·····	(249)
资产负债表的结构和编制要求·····	(252)
流动资产类项目的填制·····	(256)
长期投资、固定资产和在建工程类项目的填列·····	(257)
无形资产和其他资产类项目的填列·····	(258)
流动负债类项目的填列·····	(259)
长期负债和其他负债类项目的填列·····	(260)
投资人权益类项目的填列·····	(261)
存货表的结构与编制·····	(262)
固定资产及累计折旧表的编制·····	(266)
在建工程表的编制·····	(269)
无形资产及其他资产表的编制·····	(272)
外币资金情况表的编制·····	(275)
利润表的结构和编制·····	(279)
利润分配表的结构和编制·····	(284)
产品成本计算单的编制·····	(286)
产品生产成本及销售成本表的编制·····	(287)

主要产品生产成本、销售成本和销售成本表的编制 ...	(291)
制造费用明细表的编制	(293)
销售费用明细表的编制	(294)
管理费用明细表的编制	(295)
营业外收支明细表的编制	(296)
财务状况变动表的结构和编制	(298)
清算损益表和财产分配表的编制	(306)
附：调整后的会计科目与会计报表	(311)

第一篇 总 论

会计核算原则

会计核算原则,是指会计理论和实践工作者为了妥善解决某一时期存在的各种主要会计问题所作的探索,经过较长时间实践的验证,最终形成的一般公认的会计处理规范。一般会计原则是进行会计核算工作必须共同遵守的基本要素。《企业会计准则》中规定了十二条会计核算的一般原则,这些原则包括两类内容:一是对会计信息质量的一般要求;二是会计核算普遍适用的原理性规范。其特征在于:

(一) 它依据于客观经济规律,尤其是会计工作的一般规律,体现着社会主义市场经济对会计工作的根本要求。

(二) 它总是与会计工作总体有关,对会计工作的许多方面具有广泛的适用性。

(三) 它是会计工作的基本规范,不涉及具体的会计实务处理标准。

会计核算原则及内容,如表 1-1 所示。

表 1-1 会计核算原则的含义及内容

名 称	含 义	内 容
真实性原则	又称客观性或可靠性原则,是衡量会计记录的会计报告是否真实、客观地反映经济活动的一项重要原则	客观 可靠 实际
相关性原则	又称决策有用性,是指会计信息要同经济决策相关联,必须满足宏观经济管理的需要,满足各有关方面了解企业财务状况和管理状况的需要	宏观管理的需要 投资人与债权人需要 经营管理的需要

续表 1-1

名 称	含 义	内 容
可比性原则	一般指不同企业,尤其是同一行业的不同企业之间的会计核算,必须符合国家的统一规定,使用相同或相类似的会计程序和会计方法,使会计指标口径一致,相互可比,便于报表使用者进行企业间的比较,从而有效地判断企业经营的效益,据以作出决策	会计程序可比 会计方法可比 会计反映和报告统一
一贯性原则	又称一致性原则,是指一个企业在不同的会计期间使用的会计程序和方法必须相同,会计报表的指标口径、核算内容、编制规则在前后各期应保持一致,不得随意变更	会计政策一贯性 会计程序一贯性 会计方法一贯性
及时性原则	指会计核算工作要讲求时效,以便会计信息的有效利用	及时收集会计信息 及时加工会计信息 及时传递会计信息
明晰性原则	又称可理解性原则,是指会计记录和会计报告要做到清晰完整、简明扼要,数据记录和文字说明应能一目了然地反映出企业经济活动的来龙去脉,有利于会计信息的使用者准确、完整地理解和把握会计信息所要说明的内容,从而更好地加以利用	清晰 简明 便于理解
权责发生制原则	又称应收应付制原则,是指对于费用和收入要按是否应该计入本期损益为标准来处理,凡应属于本期的收入和费用,不论其款项是否已收付,均作为本期收入和费用处理;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使其款已在本期收到或付出,也不作为本期的收入或费用处理	应计制 收入、费用确认 资产、负债确认

续表 1-1

名 称	含 义	内 容
配比原则	指营业收入与其相对应的成本费用应当相互配合	收入与费用配比 直接、间接费用与收入相关 期间费用与收入相关
谨慎性原则	又称稳健性原则,是指企业在会计核算中,对于预计性质的事项,应当谨慎从事	计提坏帐准备金 加速折旧法 后进先出法 存货计价采用成本与市价孰低法 投资采用成本与市价孰低法等
实际成本原则	指在币值基本稳定的前提下,企业的各种资产应当按其取得或购进时发生的实际成本进行核算	资产计价原则 费用摊提基础 特殊情况才可调整
划分收益性支出与资本性支出的原则	指会计核算应当严格区分收益性支出与资本性支出的界限,以正确地计算企业当期损益	本期收益的支出(收益性支出) 几期收益的支出(资本性支出) 一年标准划分等
重要性原则	指会计核算过程中对经济业务或会计事项应区别其重要程度,采用不同的核算方式	全面性 补充性 充分性

会计核算方法

会计核算方法,是指根据会计对象的特点,通过会计确认、计量、报告的手段,对企业的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一种技术方法。它主要包括七种方法:帐户设置、复式记帐、审核和填制凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。其含义和内容,如表 1-2 所示。

续表 1-2

名 称	含 义	内 容
成本计算	对生产经营过程中所发生的各种费用,按照一定对象和标准进行归集和分配,以计算确定各对象的总成本和单位成本	各种费用归集 辅助费用分配 制造费用分配结转 直接费用结转 期间费用结转 不同成本计算方法应用 按月计算成本
财产清查	盘点实物、核对帐目,查明各项财产物资和资金实有数额	帐实盘存 财产物资盘存 库存现金与货币资金盘存 产权盘存 无形资产盘存等
编制会计报表	会计报表是以一定的表格形式,对一定时期内帐簿记录内容的总括反映,也就是对会计主体在一定时点或一定时期内的经济活动过程和结果加以综合反映的一种报告文件	数字真实 排列清楚 内容完整 编制及时 定期反映 信息可比

会计要素准则

会计要素,是指对会计核算对象的具体内容按照其经济特性和作用所进行的最基本的分类,也即构成会计核算对象的最基本要素,简称会计要素。会计要素准则,是指在会计核算中对各项会计要素进行确认、计量记录和报告时应当遵循的基本规范或标准。按照《企业会计准则》的划分,会计要素的构成内容,如表 1-3 所示。