

中国 高等专科工业会计专业系列教材

工业企业会计

李文富 主编

浙江人民出版社

92
F406.72
35

2

工业企业会计

李文富 主编

XAH30/15

(浙)新登字 10 号

工业企业会计

主 编 李文富

责任编辑 龚建勋

*

浙江大学出版社出版

浙江大学出版社计算机中心电脑排版

浙江煤田地质勘探制图公司印刷厂印刷

浙江省新华书店发行

*

开本:850×1168 1/32 印张:13.75 插页:2 字数:348 千

1991 年 8 月第 1 版 1992 年 8 月第 2 次印刷

印数:5 501—1 3500

ISBN 7-308-00731-6

F·053 定价:6.75 元

XAH39/15

前 言

近年来,随着我国经济体制改革的深入发展,机械电子工业系统的会计工作也在不断地改革和发展,因此,对经济活动和经济效益的核算、控制、分析、监督、预测与决策等都提出了新的要求。

为了适应在新形势下对培养高等财会人才的需要,并为使我国部属院校的成人教育能更好地在正规化、制度化、规范化的基础上健康发展,进一步提高教学质量,自1988年起,在机电部教育司领导下,组织杭州电子工业学院、沈阳工业大学、北京机械工业学院等院校组成教材编辑委员会,由造诣较深、教学经验丰富的工业会计专业的教授、副教授担任主编,并邀请部内外的教授、专家担任主审,编写了《高等专科工业会计专业系列教材》。这套教材包括:《会计原理》、《工业企业会计》、《工业企业财务管理》、《工业企业涉外会计》、《管理会计》、《工业企业经济活动分析》、《审计学基础》、《工业企业经营管理》、《统计原理与工业统计》和《财会电算化基础》等,共10本。

系列教材根据工业企业对财会人员的要求,立足于基本理论、基础知识、基本技能的教育,强调理论联系实际,着眼于应用。其内容既保持了我国传统的学科体系,又在总结我国实践经验的基础上,吸收了国外先进的、适合我国国情的科学管理方法。可以说,本系列教材内容新颖,具有先进性、科学性和实用性。这套教材可供高等专科工业会计专业成人和全日制教学使用,也可作为业余大学、夜大学、电视大学、函授大学有关会计专业教学使用,同时还可

作为自学考试以及《专业证书》教学使用。

编写和出版这样一套教材是一项复杂的系统工程,除了教材编辑委员会进行了大量的组织、协调、编审工作之外,还依靠了多方面的大力帮助和支持,特别是我国老一代著名会计学家李宝震教授给予了热情的关心,并为本系列教材作序。值此教材出版之际,谨向参与这套教材编写和审稿的同志们,向有关院校的领导及职工表示衷心感谢!同时,我们也真诚地希望关心和使用这套教材的单位和个人,对教材提出宝贵的批评和建议,以便今后修改时参考,使之更加适应教学和工作的需要。

最近发表的中共中央《关于制定国民经济和社会发展十年规划和“八·五”计划的建议》中指出:“发展教育事业,提高全民族素质,是建设社会主义的根本大计”。我们真诚希望这套系列教材能在这些方面发挥一点作用,那将使我们感到十分欣慰!

**机械电子工业部高等专科
工业会计专业教材编委会**

1991年1月

序

近年来我国机械电子工业系统的会计工作,不断地进行改革,在增强企业活力、转变经营观念、促进经济效益的提高等方面,取得了可喜的成就。随着我国财政经济体制改革的进展,必须逐步建立适应于计划经济和市场调节相结合的新的会计模式,从报帐型转变为经营管理型,在满足宏观管理信息要求的同时,强化会计的微观经济管理职能,在做好记帐、报帐工作的基础上,把重点放到对经济活动和经济效益的分析、监督、预测和参与决策等方面来。同时,随着我国改革、开放方针政策的贯彻实施,企业涉外的经济业务日益增加,会计电算化也正在推广,这就对会计人员提出更高的要求:不但要系统地掌握会计专业知识,还应学习管理会计、涉外会计、会计电算化等方面的课程。

为了提高会计人员素质,使其具有一定的核算、分析、预测和参与决策的能力,获得会计师的必备知识,成为企业财会工作的骨干力量和高级财会人员,根据教学计划,由徐光武、任建平诸位有坚实理论基础和丰富教学经验的教授主持编写了这套教材。这套教材编写的指导思想是:在坚持四项基本原则,坚持改革、开放方针政策的指导下,紧密联系我国经济建设实际,为培养能适应有计划商品经济的环境,具备搞活企业和促进宏观与微观经济效益提高的知识与能力,在工业企业中为急需配备的高、中层次财会管理人员提供必需的基础理论和专业知识。

这套教材具有如下特点:(1)以马列主义、毛泽东思想为指导,

坚持社会主义方向,具有较强的理论性和政策性;(2)在认真总结我国会计工作成功经验的前提下,充分吸收对我国适用的国外现代化管理理论和方法,努力做到洋为中用;(3)在文字方面,力求简明扼要,通俗易懂,便于教学和自学;(4)各本教材,每章均附有复习思考题,多数章还附有练习题;(5)主干课程会计原理和工业企业会计两门还附有系统的习题集,使学员能通过系统练习,提高处理实际财会管理业务的能力。

以上专业课程的设置,教学内容全面,知识结构合理,既包括了传统的四门会计课:① 会计原理,② 工业企业会计,③ 工业企业财务管理,④ 工业企业经济活动分析;又增加了管理会计,工业企业涉外会计和审计学基础三门新课。这对于更新会计理论方法,扩大财会人员的知识领域,提高其会计监督和参与决策的意识与能力,必将产生积极的效果。通过各门基础课程和专业课程的系统学习,将能使会计人员素质有所提高,对于达到《机械电子工业系统工业会计专业人才业务规格》的要求,起到保证作用。

李宝震

1990年12月20日

编 者 的 话

工业企业会计是工业企业经济管理的重要组成部分,又是一门政策性、实践性、学术性都很强的学科。近年来,我国为了加强法制建设,陆续颁布了一些财经政策、条例、法规 and 规定等。为了适应高等专科教育的需要,我们根据财政部 1989 年新颁布的,从 1990 年开始实行的《国营工业企业会计制度》和其他一些有关制度,结合我国当前的工业企业实际情况,编写了这本教材。《工业企业会计》可供高等专科教育、函授、自学考试、夜大等经济类各有关专业使用,同时也可供大学本科以及广大在职财会工作者学习参考。

本书共分 10 章,第①、②、③、④章由罗允尧执笔,第⑤、⑧、⑨、⑩章由王士刚执笔,第⑥、⑦章由李文富执笔,最后由李文富对全书进行总纂定稿。书稿完成后,由北京经济学院时映西教授担任主审,提供了许多宝贵的意见,谨此深表谢意!

由于成书时间比较仓促,书中难免存在缺点和疏误,恳请各院校师生和广大读者批评、指正。

编 者

1990 年 12 月

目 录

第 1 章 总 论	1
§ 1-1 工业企业会计的对象	1
§ 1-2 工业企业会计的任务	8
§ 1-3 工业企业会计工作的组织	11
思考题	20
第 2 章 货币资金、有价证券和结算业务的核算	21
§ 2-1 现金的核算	22
§ 2-2 银行存款的核算	28
§ 2-3 结算业务的核算	32
§ 2-4 有价证券的核算	41
思考题	43
第 3 章 工资的核算	44
§ 3-1 职工的分类和工资总额的组成	45
§ 3-2 工资结算和分配的核算	48
§ 3-3 职工福利基金提取的核算	61
§ 3-4 合同制职工的待业保险费和退休养老金的核算	64
§ 3-5 工资基金的核算	66
思考题	74

第4章 固定资产的核算	75
§ 4-1 固定资产的分类和计价	76
§ 4-2 固定资产增加和减少的核算	80
§ 4-3 固定资产折旧的核算	89
§ 4-4 固定资产修理的核算	98
§ 4-5 固定资产租赁的核算	103
§ 4-6 固定资产清理的核算	107
§ 4-7 固定资产清查的核算	110
§ 4-8 无形资产的核算	113
思考题	116
 第5章 材料的核算	 117
§ 5-1 材料的分类和计价	119
§ 5-2 按计划成本进行的材料采购收发的核算	123
§ 5-3 按实际成本进行的材料采购收发的核算	157
§ 5-4 低值易耗品的核算	164
§ 5-5 包装物的核算	169
§ 5-6 委托加工材料的核算	177
§ 5-7 材料清查和超储积压物资的核算	179
思考题	184
 第6章 产品成本的核算(上)	 185
§ 6-1 产品成本核算的意义和任务	186
§ 6-2 产品成本核算的基础工作	190
§ 6-3 生产费用的分类	192
§ 6-4 生产费用的总分类核算和明细分类核算	197
§ 6-5 要素费用的归集和分配	210

§ 6-6 辅助生产的核算	219
§ 6-7 车间经费和企业管理费的核算	230
§ 6-8 废品损失和停工损失的核算	236
§ 6-9 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	241
思考题	251
第 7 章 产品成本的核算(下)	254
§ 7-1 生产特点和管理要求对成本计算的影响	254
§ 7-2 产品成本计算的品种法	257
§ 7-3 产品成本计算的分步法	263
§ 7-4 产品成本计算的分批法	280
§ 7-5 产品成本计算的分类法	287
§ 7-6 产品成本计算的定额法	292
§ 7-7 产品成本计算方法在工业企业的综合运用	296
思考题	297
第 8 章 产成品、销售及财务成果的核算	299
§ 8-1 产成品的核算	299
§ 8-2 销售的核算	302
§ 8-3 利润实现的核算	326
§ 8-4 利润分配的核算	330
思考题	346
第 9 章 资金来源的核算	348
§ 9-1 投入资金的核算	348
§ 9-2 借入资金的核算	355
§ 9-3 专项资金的核算	366
思考题	380

第 10 章 工业会计报表	381
§ 10-1 会计报表的作用、种类和编制要求	381
§ 10-2 资金报表	385
§ 10-3 成本报表	400
§ 10-4 利润报表	421
思考题	424

第1章

总论

§ 1-1 工业企业会计的对象

国营工业企业是依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产者和经营者,它的根本任务是根据国家计划 and 市场需求,发展商品生产,创造财富,增加积累,满足人民日益增长的物质和文化生活需要。由此,每一个工业企业都必须在保证产品质量,增加新品种的基础上,不断提高经济效益。

经济效益是指人们从事经济活动的效果。经济活动的科学含义指的是物质资料的再生产活动,即社会产品的生产、分配、交换和消费活动。其中,生产活动是人类最基本的实践活动,它具有双重性质,一方面生产产品,一方面消耗人力、物力。这种双重性质就决定了人们要本能地比较得失,考虑效果。即人们需要计算一下,为了生产一定数量和质量的产品,需要或已经耗费了多少人力、物力。我们把视野扩大些,还存在一个物资占用问题。即为了保证生产经营活动的进行,需要储备一部分周转物资和劳动资料等,这是生产能力的一种占用,资金是有时间价值的,占用资金意味着企业付出了代价。

所谓经济效益,就是所得与所费的比较,产出与投入的比较。经济活动中,所得与所费的数量关系,有以下三种情况:

1. 所得 $>$ 所费,为正效益。如果所得最大,所费最小,则为最佳

效益。

2. 所得=所费,为无效益。

3. 所得<所费,为负效益。

我们追求的是尽量实现所得与所费之间的最佳结合,杜绝负效益,避免无效益,提高正效益。

会计,作为一项管理活动,是提高经济效益所不可缺少的。这是因为,“所得”与“所费”是通过货币形式由会计来进行综合和比较的。离开会计,无法提供反映经济效益的有关数据。而且,提高经济效益的关键在于决策,而决策如果离开会计所提供的信息,必然会导致失误。

社会主义的企业、事业等单位,都要运用会计来进行管理。但是,由于它们在国民经济中所担负的任务和各自的经济活动的特点不同,就必须有适应不同需要和具有不同内容的专业会计。工业企业会计就是应用于工业企业的一种专业会计。工业会计以货币作为主要计量单位运用会计的特有方法体系对工业企业的生产经营过程及其成果进行连续的、系统的、全面的、综合的反映,向本单位领导及有关部门提供有助于决策的经济信息,并监督和控制企业的经济活动。

工业企业会计的对象,也就是工业会计反映和监督的内容,它取决于工业企业的任务及生产经营过程的特点。

工业企业的根本任务已如前述,即一方面生产符合质量要求和社会需要的物质产品,另一方面为社会主义建设积累资金。工业企业的生产经营活动是环绕着上述任务而展开的。

工业企业的生产经营活动,包括供应、生产和销售过程,其中以生产过程为中心环节。供应过程的主要内容是采购材料物资,形成生产储备,以保证生产的进行;在生产过程中,工人利用劳动资料对劳动对象进行加工,产出劳动产品。生产过程既是产品的制造过程,又是生产资料等物化劳动和劳动者活劳动的耗费过程。销售

过程是工业企业生产经营过程的最后阶段,是将产品发出、出售给购买单位并收取货款的过程,是产品价值的实现过程;它使生产过程中耗费的活劳动和物化劳动得到补偿,同时使资金积累得以实现。企业实现的盈利,其中大部分以税金的形式上交国家,税后利润按规定上交国家一部分,留归企业一部分,形成各项专用基金,用于发展生产和改善职工生活。

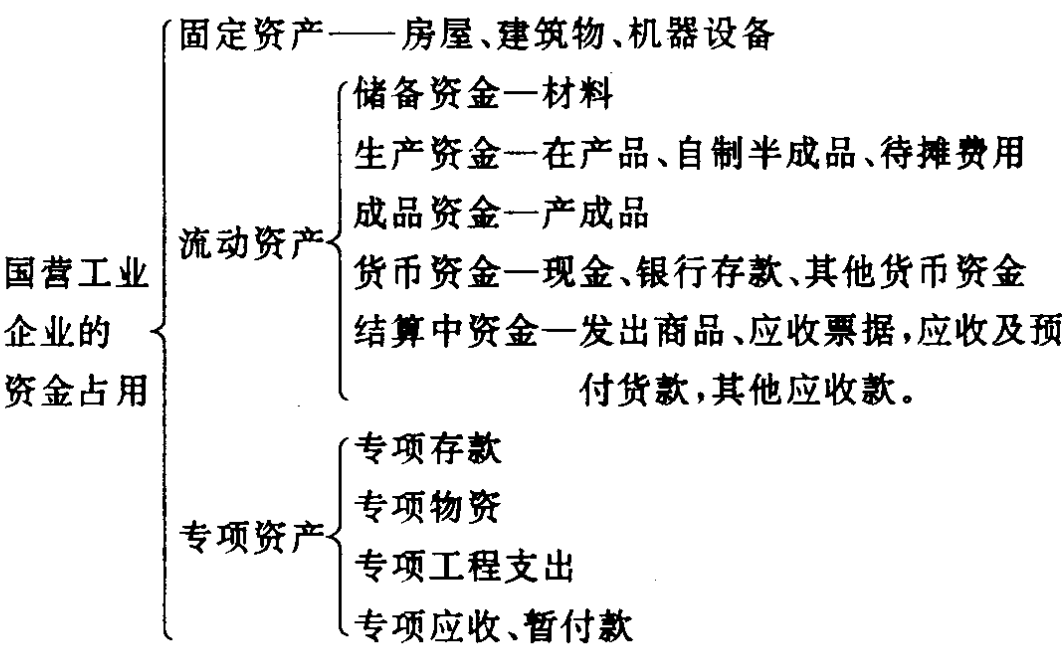
我国目前处在社会主义初级阶段,实行的是有计划的商品经济,上述工业企业的生产经营活动,需要用货币形式来进行核算和监督。生产经营过程的价值方面,在企业中具体表现为经营资金的运动,它是工业企业会计所要核算和监督的对象。

工业企业要进行生产经营活动,必须具有厂房、机器设备、材料物资等各项物质要素,这些物质要素的货币表现以及货币资金本身,就是工业企业的资金。

工业企业的资金占用,从其分布的状况和存在的形态来看,可分为固定资产、流动资产和专项资产。其中固定资产既包括房屋、建筑物、机器设备和管理用具等有形固定资产,还包括商标、专利权、商誉等无形资产和长期投资等。固定资产和流动资产,两者的价值转移方式是迥然不同的。固定资产能多次地参加生产过程,而保持其原来的实物形态基本不变。它的价值随着固定资产的使用,部分地、逐渐地转移到所生产的产品价值中去,形成产品成本的一部分,然后从产品的销售收入中陆续收回。收回的那部分货币资金形成折旧基金,供更新、重置固定资产之用。而流动资产则不同,它在生产经营过程中不断改变其存在的形态。如材料,经过一次生产过程就会被全部耗费掉,因而它的价值也就一次全部地转移到产品价值中去。流动资产又可分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金以及应收票据、应收销货款等结算中的资金。专项资产是指具有专门用途的资金占用,包括专项存款、专项物资、专项工程支出、有价证券及专项应收、暂付款等。

现将工业企业资金占用的分类,用图式表示如表 1-1。

表 1-1



国营工业企业的资金,有各种不同的来源。它包括固定及流动基金、借入资金、结算中的债务及专项资金来源等几项。

固定基金是企业固定资产的主要来源。它包括国家对企业固定资产的投资及企业自筹的固定基金,用于购建固定资产的专用借款,在固定资产交付使用之后,在借款归还之前,也形成企业的一项固定基金(待转固定基金)。

工业企业的流动基金包括国家流动基金和企业流动基金。国家流动基金的形成来源有:国家拨给企业的流动资金;建设单位转来的用基建拨款购置的工具、备件等流动资产;用基建借款购置的流动资产,在用利润、税金归还借款后结转增加的流动基金等。企业流动基金的形成来源有,由专用基金结转补充的流动基金,用基建借款购置的流动资产,在用专用基金归还借款后结转增加的流动基金等。

企业除了固定基金和流动基金外,还有与其他单位联营,由其他单位投入的资金。

由于生产经营、向其他单位投资或进行固定资产投资的需要,企业还可以向银行取得各种借款或通过发行债券筹集所需的资金,以上就形成了借入资金来源。

企业在生产经营过程中,每每会发生各种结算债务,诸如应付及预收货款,未交税金及未交利润等。这些叫做结算中资金来源。

此外,企业从成本中提取的更新改造基金、大修理基金和职工福利基金,以及在企业留利中提取形成的生产发展基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金以及由财政部门或主管部门拨给企业的挖潜革新改造款项和科技三项费用,由于这些款项都有规定的用途,因而称为专用基金和专用拨款。

企业的全部资金来源,不外乎国家拨入、向银行借入、企业内部形成、其他单位投入以及结算中形成等五个渠道。

现将国营工业企业资金来源,用图式表示如表 1-2。

工业企业的经营资金,随着生产经营活动的进行不断改变其形态,不断地发生增减变化,因而生产经营过程也表现为经营资金的运动。

在供应过程中,企业一方面向供应单位支付货款,一方面取得生产所需要的材料物资,形成生产储备,这时,资金就由货币资金形态转化为储备资金形态。

在生产过程中,随着各项生产费用的发生,就使所消耗的储备资金、固定资金及用于支付职工工资和其他生产费用的货币资金转化为生产资金(在产品、半成品等)形态。而当产品制造完成时,资金又由生产资金形态转化为成品资金形态。