

企业会计辅导教材(三)

郭长悟 杜彦卿 主编

李滨海 王占虎 副主编



中国商业出版社



工业企业会计

学习指导与习题

目 录

课程总说明

第一章 概述

学习目的和要求	(3)
---------	-----

内容提要	(3)
------	-----

第一节 工业企业会计的内容	(3)
---------------	-----

第二节 工业企业会计的任务	(6)
---------------	-----

第三节 企业会计准则的基本内容	(7)
-----------------	-----

第四节 工业企业会计工作的组织	(10)
-----------------	------

思考练习题	(11)
-------	------

第二章 货币资产和应收款项的核算

学习目的和要求	(15)
---------	------

内容提要	(15)
------	------

第一节 货币资产的核算	(15)
-------------	------

第二节 转帐结算方式与核算	(18)
---------------	------

第三节 应收帐项的核算	(23)
-------------	------

思考练习题	(26)
-------	------

第三章 存货的核算

学习目的和要求	(35)
---------	------

内容提要	(35)
------	------

第一节 存货的内容和范围	(36)
--------------	------

第二节 存货的计价	(36)
-----------	------

第三节 存货业务的凭证和传递程序	(41)
------------------	------

第四节 存货的明细分类核算	(41)
---------------	------

第五节	原材料的核算	(42)
第六节	委托加工材料的核算	(48)
第七节	包装物和低值易耗品的核算	(50)
第八节	自制半成品与产成品的核算	(53)
第九节	存货的清查	(54)
思考练习题		(55)
第四章	固定资产和在建工程的核算	
学习目的和要求		(66)
内容提要		(66)
第一节	固定资产核算的要求	(67)
第二节	固定资产的分类和计价	(68)
第三节	固定资产折旧和修理的核算	(72)
第四节	固定资产增加和减少的核算	(80)
第五节	固定资产租赁的核算	(85)
第六节	在建工程的核算	(86)
思考练习题		(87)
第五章	无形资产和递延资产的核算	
学习目的和要求		(106)
内容提要		(106)
第一节	无形资产的核算	(106)
第二节	递延资产的核算	(117)
思考练习题		(119)
第六章	工资的核算	
学习目的和要求		(127)
内容提要		(127)
第一节	工资核算概述	(127)

第二节 工资的计算·····	(130)
第三节 工资的核算·····	(133)
第四节 工资附加费的核算·····	(134)
思考练习题·····	(135)
第七章 对外投资的核算	
学习目的和要求·····	(145)
内容提要·····	(145)
第一节 短期投资的核算·····	(145)
第二节 长期投资的核算·····	(151)
思考练习题·····	(157)
第八章 生产成本的核算(上)	
学习目的和要求·····	(166)
内容提要·····	(166)
第一节 费用成本的性质内容·····	(167)
第二节 生产费用的分类·····	(170)
第三节 生产成本核算的要求·····	(174)
第四节 生产成本核算的帐户设置·····	(176)
第五节 生产费用计入产品成本的方法·····	(184)
第六节 在产品成本的计算·····	(201)
思考练习题·····	(210)
第九章 生产成本的核算(下)	
学习目的和要求·····	(227)
内容提要·····	(227)
第一节 成本计算对象和方法·····	(228)
第二节 产品成本计算的品种法·····	(230)
第三节 产品成本计算的分批法·····	(234)

第四节 产品成本计算的分步法·····	(239)
第五节 产品成本计算的分类法·····	(255)
思考练习题·····	(261)
第十章 销售、利润及其分配的核算	
学习目的和要求·····	(285)
内容提要·····	(285)
第一节 销售的核算·····	(285)
第二节 利润净额形成的核算·····	(292)
第三节 利润分配的核算·····	(297)
思考练习题·····	(300)
第十一章 负债的核算	
学习目的和要求·····	(308)
内容提要·····	(308)
第一节 负债的特点和分类·····	(308)
第二节 流动负债的核算·····	(311)
第三节 长期负债的核算·····	(314)
思考练习题·····	(324)
第十二章 所有者权益的核算	
学习目的和要求·····	(324)
内容提要·····	(324)
第一节 所有者权益的含义·····	(324)
第二节 投入资本的核算·····	(337)
第三节 资本公积金和盈余公积金的核算 ·····	
·····	(338)
思考练习题·····	(340)

第十三章 会计报表

学习目的和要求	(346)
内容提要	(346)
第一节 会计报表的作用	(346)
第二节 会计报表的编制要求	(347)
第三节 会计报表的种类	(347)
第四节 资产负债表	(348)
第五节 损益表	(351)
第六节 利润分配表和主营业务收支明细表	(352)
第七节 财务状况变动表	(353)
思考练习题	(359)
综合模拟试卷(一)	(375)
综合模拟试卷(二)	(383)
综合模拟试卷(三)	(390)

课程总说明

《工业企业会计》是财务会计学的一个分支,是将会计学的基本原则和方法运用于工业企业的一种专业会计。它是中等财经学校财务与会计专业的主干课,同时也是财政、税收、金融、企业管理等专业的重要课程之一。

学习本课程的主要目的是,明确工业企业会计的任务和作用,了解工业企业会计核算的具体内容,掌握工业企业会计的基本核算原理和基本核算方法,以及编制会计报表的方法。本书共十三章,第一章是概述,集中论述了工业企业会计的对象(内容)、任务、组织,介绍了企业会计准则的基本内容;第二章是货币资产和应收款项的核算;第三章是存货的核算;第四章是固定资产和在建工程的核算;第五章是无形资产和递延资产的核算;第六章是工资的核算;第七章是对外投资的核算;第八章是生产成本核算的基本原理和基本程序;第九章是工业企业成本核算的具体方法;第十章是销售、利润及其分配的核算;第十一章是负债的核算;第十二章是所有者权益的核算;第十三章是会计报表。

《工业企业会计》是一门政策性、理论性和实践性很强的课程,其特点:一是具有复杂性。本课程所涉及到的内容之深度和广度及其处理方法是基础会计所不能比拟的。二是具有政策性和相关性。工业企业会计是一项综合性价值管理活动,为了发挥其职能作用,国家制定了统一的会计法律、法规

和制度,同时,会计管理与财务、财政、税收、投资、金融、国有资产管理等密切相关。三是具有理论性和实践性。工业企业会计作为一门科学,已基本形成了一套完整的科学理论体系。这套科学理论体系,是从实践中总结出来又为实践服务的。工业企业会计的实践性是其突出的特点。

为了学好本课程,在学习方法上应注意以下几点:一是处理好重点内容和一般内容的关系。正确的方法应当是在全面把握教材内容的基础上,突出重点,突破难点。二是要认真独立地做好习题。工业企业会计是实务性比较强的专业会计,要真正掌握它,不仅要全面理解和掌握其基本理论和方法,而且必须运用这些理论和方法解决会计工作的实际问题。因此,要特别注意做好本指导书提供的实务练习题。三是注意本课程与相关课程的联系。在学习过程中,除注意运用《基础会计》的基本理论和方法外,要善于把本课程涉及到的内容同相关学科(财政、税收、金融等)联系起来,提高综合运用所学知识的能力,不断充实和完善自己的知识结构。

第一章 概 述

[学习目的和要求]

学习本章的目的在于明确工业会计的内容、任务、组织及会计准则的基本内容等问题。要求深刻理解会计是一项管理活动,着重理解掌握工业企业会计的内容,理解掌握会计核算的基本前提和一般原则,对会计的任务、会计工作的组织亦应有必要的了解。

[内容提要]

本章共分四节。主要介绍了工业企业会计的内容、工业企业会计的任务、企业会计准则的基本内容和工业企业会计工作的组织。本章的重点问题是工业企业会计的内容。本章的难点,一是会计核算的基本前提,二是会计核算的谨慎原则、权责发生制原则以及划分收益性支出和资本性支出的原则。

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计的概念

工业企业会计是应用于工业企业的一种专业会计,它是

以货币为主要形式对工业企业的生产经营活动连续地、系统地进行核算和监督的一种管理活动。这一概念包含了以下要点：①它是将会计学的基本原理和方法运用于工业企业的一种专业会计，是一种管理活动；②其基本职能是核算与监督；③核算和监督的内容是工业企业的生产经营活动；④以货币为主要形式对其对象进行连续、系统的核算和监督。

二、工业企业会计的内容

这里要解决的问题是工业企业会计所要核算和监督的内容是什么，即工业企业会计对象问题。工业企业会计既然是运用于工业企业的一种专业会计，那么其核算和监督的内容必然是以货币形式表现的工业企业的各项经济活动。在工业企业以供产销为主要内容的生产经营活动中，必然会发生各种错综复杂的经济业务，即经济现象。要正确地进行会计核算，从而给会计信息的使用者提供有用的会计信息，就必须首先把工业企业会计所要核算和监督的经济现象进行恰当的分类。《企业会计准则》将企业会计对象要素分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，共6个。

我们可以把工业企业会计的内容概括地表述为：工业企业的资产、负债、所有者权益，以及在生产经营过程中形成的各项收入、费用和利润，都是工业企业生产经营活动中价值运

动的具体表现,也就是工业企业会计所要核算和监督的内容。

三、会计对象要素的具体内容和会计平衡公式

资产是企业所拥有或控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其它权利。工业企业的资产按其流动性可分为:流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其它资产。资产具有以下特征:①资产是企业的经济资源,既包括财产,也包括债权和其它权利;②资产应当能以货币计量;③资产应当被企业拥有或控制。

负债是企业所承担的能以货币计量的,需以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期的长短可分为流动负债和长期负债。负债具有以下特征:①负债是企业承担的经济责任;②负债能够以货币确切计量或合理预计;③负债通常都有确切的受款人和偿付日期;④负债是企业将来要以资产或者劳务来偿还的经济责任。

所有者权益是企业投资者对企业净资产的所有权。净资产指全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益包括投资人对企业的投资(实收资本)、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。负债和所有者权益有很多方面的区别,但最主要的区别是,前者是债权人对企业全部资产的索偿权,后者是企业的投资者(所有者)对企业净资产的所有权。

收入是企业销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。工业企业的收入包括产品销售收入和其它业务收入。至于企业的非营业性收入,如对外投资获得的股利、债券利息收入等,均不包括在收入要素所指的范围内。

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。包括应计入产品成本的直接材料、直接人工和制造费用,也包括不计入产品成本,而直接计入当期损益的管理费用、财务费用和销售费用等期间费用。

利润是指企业在一定期间的经营成果,它是一定时期企业的全部收入超过全部费用和损失的余额。

以上会计对象要素既有区别又有联系。其中,资产、负债和所有者权益相结合,构成了第一个会计平衡公式:资产=负债+所有者权益。它组成了资产负债表内容的基本框架,主要是反映企业某一特定时点上的财务状况。收入、费用和利润组成一组,构成了第二个会计平衡公式:收入-费用=利润。它构成了损益表内容的基本框架,主要反映企业在一定期间的经营成果。由于企业采用复式记帐,因而会计要素之间是相互联系在一起的,即第一组要素必然因第二组各要素的变动而变动,而且在任何时候都是后者变动的结果。

第二节 工业企业会计的任务

工业企业会计的任务决定于社会主义的生产目的和企业管理的客观要求,同时受到工业企业会计内容的制约。据此工业企业会计的任务主要有三个方面:如实反映企业的经济活动和财务收支情况,为经营管理提供信息;分析、考核企业财务、成本计划的执行情况,参与企业决策,提高经济效益;实行会计监督,维护社会主义市场经济的正常秩序。

第三节 企业会计准则的基本内容

企业会计准则是制定企业会计制度应当遵循的准则,也是会计核算的工作规范。企业会计基本准则做为会计核算的基本要求,主要是对会计核算的基本前提、一般原则、会计要素和财务报告等提出了原则要求。

一、会计核算的基本前提

准则中规定了会计核算的四个基本前提(亦称会计假定、会计假设),这是会计核算工作赖以存在的前提条件。如果没有这些基本前提条件,会计核算工作将无法进行,会计核算的一般原则也将无法实施。

会计主体假设(会计实体假设)是确定“为谁核算、核算谁的业务”的问题。会计核算为其服务的特定单位或组织,即为会计实体。它可以是一个企业,也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司。这是一项最根本的假设。这项假设的意义在于在会计上分清产权界限,拥有的财产和债权及对外负债,正确计算和反映企业的经营成果和财务状况,为决策者提供有用的会计信息。

持续经营假设是指假设企业在可预见的未来,不会进行破产清算。只有确定这一前提,才可以建立起会计计量和确认的原则,解决很多常见的财产计价和收益确定问题,例如,固定资产的价值通常在其使用年限内分期转作费用,这一方法就是以持续经营为前提的。

会计期间假设的涵义是会计核算应当划分会计期间,分期结算帐目和编制会计报表。会计期间就是人为地、硬性地把持续不断的企业的经营活动划分为一个个首尾相接,等间距的时间阶段。会计期间通常为一年,称为会计年度,它可以是历年制,也可以是“营业年”制。我国采用历年制,从某种意义上讲,会计期间假设和持续经营假设联系在一起,两者相互补充,不可分离。只有假定一个会计主体能够持续经营下去而没有期限,才有必要和可能进行会计分期。会计分期依赖于持续经营,持续经营需要会计分期。

货币计量假设包含了三层含义:一是假定企业的生产经营活动及成果可以用货币统一计量,二是要求对所有会计核算对象采用同一种货币作为统一的尺度计量(我国是以人民币为记帐本位币)。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币为记帐本位币,但会计报表应当折算为人民币编报,三是包含着“币值稳定”的假设。

二、会计核算的一般原则

会计准则中规定了会计核算的十二项一般原则。现将几个比较难理解的一般原则做一介绍。

权责发生制原则。会计核算不仅要解决经济业务应该计入什么会计帐户的问题,而且还要确定它们应该在什么时间计入问题。也就是说,会计核算过程还必须有时性因素。由于会计期间假设的存在,会计经营业务中各项业务交易的结果和影响,可能与经济业务发生的会计期间不尽一致。这样,企业某一项具体的经济业务应归属于哪一个会计期间,在

进行会计处理时,就存在着两种选择,即权责发生制和收付实现制。在收付实现制下,对收入和费用完全按照款项实际收到或支付的日期为基础来确定它的归属期,而权责发生制,则是以权责发生为标准来确定本期收入和费用,凡应属于本期的收入和费用,不论款项是否收付,均作为本期收入或费用处理;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使其款项在本期收到或支付,也不作为本期的收入或费用处理。由此可见,权责发生制才能真正按会计期间正确地反映各期盈亏情况。

谨慎性原则(亦称稳健性原则),它体现了在处理企业不确定的经济业务时的一种慎重的会计思想。它要求在处理企业不确定的经济业务时,应持谨慎态度,凡是可以预见的损失和费用都应以合理确认并入帐,而对没有十足把握的收入则不能予以确定和入帐。谨慎性原则的核心是在不违背客观性原则的前提下,企业应避免高估资产、低估负债;避免多计收入、低计费用损失。在物价上涨的情况下存货发出采用后进先出法,固定资产的快速折旧,提取坏帐准备等都是这一原则在会计处理方法上的体现。在市场经济条件下,贯彻这一原则,对于保护投资者和债权人的利益,提高企业的市场竞争力,具有很重要的意义。当然,这里必须明确,“谨慎原则就是人为地压低帐面利润”这一观点是完全错误的,在会计实务中,一定要把坚持谨慎性原则与弄虚作假的行为严格区别开来。

划分收益性支出与资本性支出原则。这一原则的目的在于正确计算收益,它是权责发生制原则的具体运用。一个企业的生产资料,按其服务于生产经营活动的方式,可分为两类,一是直接服务于当期的生产经营活动和当期收益,如材料

成本、人工成本,一旦投入生产过程,就会在当期生产经营活动中全部耗费,而另一类作为劳动手段的固定资产却不同,它不会在一个生产经营周期中立即耗费掉,而是服务于多个生产经营周期。前者通常被称为收益性支出,后者被称为资本性支出。换言之,凡支出的效益仅与本会计年度相关的,应作为收益性支出;凡支出的效益与几个会计年度相关的,应作为资本性支出。

第四节 工业企业会计工作的组织

工业企业会计管理企业生产经营活动的职能作用,是通过企业的财会部门来实现的。根据《会计法》的要求,工业企业必须根据实际情况,设置财会机构,组织会计核算和财务管理工作,履行规定的职责。财会机构的设置应根据企业规模的大小、企业生产的特点和加强会计工作的要求设置。在财会机构内部必须有合理的分工。

会计工作是由会计人员来完成的。会计人员的数量和素质决定了会计工作的质量。企业必须据企业会计工作的实际需要配备足够的会计人员,大中型企业可以设置总会计师。由经济管理的二重性所决定,一个合格的会计人员,不仅要精通会计业务和管理知识,而且要敢于坚持原则,善于正确执行党和国家的方针、政策和制度,遵纪守法,忠于职守,廉洁奉公,实事求是。关于会计人员的职责和权限,集中反映在《会计人员职权条例》中。

会计制度是根据《会计法》的要求制定的,是组织和从事会计工作时必须遵守的规范和准则。我国现行的行业会计制

度,是企业会计准则的具体化,是企业处理会计工作的具体依据。会计制度就其内容来讲是很广泛的,可大体分为综合性会计制度,会计人员方面的制度和有关会计业务方面的制度。《工业企业会计制度》就是关于会计业务方面的制度,它包括总说明、会计科目、会计报表和附录等内容,会计科目和会计报表是其核心内容。我国的会计制度应贯彻“统一领导,分级管理”的原则。会计制度不是一成不变的,它随着生产的发展,经济体制的改革而不断地充实和改变。会计制度的修改权限属于制定这一制度的部门。

[思考练习题]

一、名词解释

- | | |
|------------|------------|
| 1. 工业企业会计 | 2. 资产 |
| 3. 负债 | 4. 所有者权益 |
| 5. 收入 | 6. 利润 |
| 7. 费用 | 8. 会计主体 |
| 9. 权责发生制原则 | 10. 配比原则 |
| 11. 谨慎性原则 | 12. 历史成本原则 |
| 13. 资本性支出 | 14. 收益性支出 |
| 15. 持续经营假设 | |

二、填空题

1. 资产 = 负债 + _____, 这一会计平衡公式, 构成 _____ 表内容的基本框架。
2. 收入 - _____ = 利润, 这一会计平衡公式, 构成 _____ 表内容的基本框架。
3. 六大会计对象要素都是工业企业生产经营活动中