

新编财务会计系列丛书

陆正定 主编

工业企业会计 (上)

GONG YE QI YE KUAI JI

72

中国商业出版社

95
F406.72
204
2:1

新编财务会计系列丛书

工业企业会计(上)

主 编:陆正定

副主编:薛淑华 王炳华

高春莲 张 菁



3 0073 9861 7

中国商业出版社



C

173308

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/郭九岩、陆正定等编. —北京:中国商业出版社,1994. 8

(新编财务会计系列丛书)

ISBN 7-5044-2137-5

I. 工… II. 郭… III. 工业会计 IV. F406.72

责任编辑:张森忠 良 言

责任校对:郭九岩

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

山东省汶上新华印刷厂印刷

1994年8月第1版 1994年8月第1次印刷

787×1092毫米 32开 15.25印张 343千字

印数:1—5000册 定价(上、下册):13.20元

编写说明

为适应社会主义市场经济的深入发展和国家税制改革条例(即新税制)以及教学的需要,我们组织具有丰富教学经验和实践经验的教师,编写了《工业企业会计》这套教材(上册为教材部分,下册为习题部分)。该书既可作为中等专业学校和职工中专学校的财会专业课程的教材,也可供财会岗位培训和财会人员自学之用。

本书在编写中,坚持理论联系实际的原则,根据新税制和新的《工业企业会计》制度以及国家现行有关方针、政策编写的。在结构体系,内容安排作了一些新的尝试。书中积极吸取了国内外专家学者对会计研究的最新成果,又借鉴了有关教材的宝贵经验,力求有所突破,编出新意。

本书由陆正定主编,薛淑华、王炳华、高春莲、张菁任副主编。参加编写的有:陆正定(第一、十三章)、杨孟环(第二章)、王炳华(第三章)、高春莲(第四章)、李祥(第五章)、薛淑华(第六章)、赵炳成(第七章)、李显林(第八章)、张菁(第九章)、卜伟(第十章)、付正(第十一章)、黄义香(第十二章)。最后由陆正定总纂定稿。

由于我们水平有限,加之编写时间仓促,书中可能有欠妥之处,敬请各位同仁不吝赐教。

《工业企业会计》编写组

一九九四年四月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业会计的任务	(1)
第二节 工业企业会计的内容	(4)
第三节 工业企业会计的工作组织	(7)
第二章 货币资金与应收帐项的核算	(16)
第一节 货币资金与应收帐项的分类	(16)
第二节 现金的核算	(17)
第三节 银行存款和其他货币资金的核算	(20)
第四节 银行转帐结算的核算	(26)
第五节 外币业务的核算	(35)
第六节 应收帐项的核算	(40)
第三章 工资的核算	(49)
第一节 职工的分类和工资总额的组成	(49)
第二节 工资结算和分配的核算	(52)
第三节 工资附加费的核算	(65)
第四章 材料的核算	(68)
第一节 材料核算的概述	(68)
第二节 材料核算凭证	(73)
第三节 材料收发的核算	(79)
第四节 委托加工材料的核算	(99)
第五节 低值易耗品和包装物的核算	(101)
第六节 材料清查的核算	(113)
第五章 投资的核算	(117)

第一节	短期投资的核算	(117)
第二节	长期投资的核算	(121)
第六章	固定资产、无形资产、递延资产及其它资产的核算	(136)
第一节	固定资产的核算	(136)
第二节	在建工程的核算	(164)
第三节	无形资产的核算	(168)
第四节	递延资产和其他资产的核算	(173)
第七章	产品成本核算(上)	(176)
第一节	产品成本核算概述	(176)
第二节	生产费用的归集与分配	(181)
第八章	产品成本核算(下)	(203)
第一节	产品成本计算方法的确定	(203)
第二节	产品成本计算的品种法	(205)
第三节	产品成本计算的分批法	(208)
第四节	产品成本计算的分步法	(211)
第五节	产品成本计算的分类法	(223)
第六节	期间费用的核算	(225)
第九章	产成品、销售和利润的核算	(229)
第一节	产成品的核算	(229)
第二节	销售的核算	(236)
第三节	利润的核算	(256)
第十章	负债的核算	(268)
第一节	流动负债的核算	(268)
第二节	长期负债的核算	(274)
第十一章	所有者权益的核算	(286)
第一节	所有者权益的概念和分类	(286)

第二节	所有者权益的核算.....	(287)
第十二章	财务报告.....	(296)
第一节	财务报告概述.....	(296)
第二节	资产负债表.....	(299)
第三节	损益表及附表.....	(309)
第四节	财务状况变动表.....	(316)
第十三章	企业清算业务的核算.....	(324)
第一节	企业终止和清算.....	(324)
第二节	企业的解散方式及核算方法.....	(328)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的任务

工业企业是我国国民经济的重要组成部分,是从事工业产品生产和经营的基层单位。工业企业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,满足社会日益增长的物质和文化生活的需要。为了实现上述任务,工业企业必须遵守法律、法规,坚持社会主义方向,有效地利用经营管理的财产,实现资产增值,依法缴纳税金和利润。

实行改革开放,建立社会主义市场经济体制,把企业推向了市场,一方面国家将进一步加强了对企业的宏观调控,另一方面企业必将进一步改善其微观管理。在宏观调控上,国家将把人民的当前利益与长远利益、局部利益与整体利益结合起来,更好地发挥计划与市场两种手段的长处,集中必要的财力和物力进行重点建设,综合运用经济杠杆,促进经济更好更快地发展。在微观管理上,企业要转换经营机制,在市场竞争中,增强活力,提高素质,充分行使自主权,真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体,能承担起资产保值增值的责任,并运用市场机制,改善经营管理,提高竞争能力。

工业会计是应用于工业企业的专业会计,是管理工业企业经济的一种科学管理方法。它既提供全面反映生产经营活动情况的经济信息,又对提供的经济信息进行科学的分类和整理,充分发挥信息的反馈作用,通过“过程的控制和观念总

结”，对工业企业的生产经营过程进行有效的科学管理和严密的经济监督。所以工业企业会计的任务应当首先满足社会主义市场经济的要求，满足改革开放后工业企业经营方式多样化，经营范围扩大化，投资主体和利益分配多元化的新情况的需要。其具体任务是：

第一、反映和监督工业企业运用计划和市场的手段，做好产品成本和财务收支的核算工作，为企业微观管理和国家宏观调控提供必要的会计信息。

社会主义市场经济是在国家宏观调控的指导下，以公有制经济为主体的市场经济，并具有商品经济的一般特性。企业作为商品交换者，必须遵循价值规律，与其他商品交换者实行公平竞争，优胜劣汰。企业要在竞争中取胜，就要加强财务成本管理，优化生产要素组合，提高劳动生产率，做到产品质优价廉，随时根据市场变化，调整产品结构，开发新的、适销对路的产品；必须做好产品成本和财务收支的核算工作，及时提供信息资料，努力提高产品质量，降低产品成本。国家通过制定、实施宏观政策和指导性计划，对企业的生产经营活动进行必要的宏观调控，促进整个国民经济更好、更快地发展，工业企业做好产品成本和财务收支的核算工作，并通过会计核算提供会计信息，才能满足国家进行宏观调控和决策依据的需要。

第二，反映和监督工业企业的资金运用和收支情况，促使企业加速资金周转，降低成本，增加盈利。

在社会主义市场经济体制建立和发展的条件下，在价值规律发生作用的现阶段，企业加强经济核算，以最小的劳动消耗，取得最大的经济效益，是形势发展的客观要求。工业企业应正确运用价格、成本、利润、信贷、利息等经济杠杆，指导和调节生产经营活动，建立各项经济责任制，对企业内部经济责

任的完成情况进行考核,实行物质奖励和经济制裁,从而使企业合理地使用人、财、物,力求以尽可能低的成本,尽可能少的资金,生产出尽可能多、尽可能好的产品,并及时销售出去,增加企业资本积累。工业企业会计通过反映和监督企业的资金运用和收支情况,能对比各期间的收支、计算各期盈亏状况,从而促使企业加速资金周转,节约生产费用,降低成本,增加盈利。

第三,反映和监督工业企业各项财产物资的保管和使用情况,保护财产的安全和完整,保护债权人及投资各方的正当权益。

所有的工业企业都拥有一定数量的财产物资,这是企业进行生产活动的物质基础。保护好企业的财产物资,并使其逐年增值,不仅是企业维持简单再生产和进行扩大再生产的需要,也是发展社会主义市场经济的需要。目前,大多数工业企业都一改过去单一所有制成分、单一经济内容、单一经营方式,发展成以公有制为主体、国营、私营、合资、股份制等多种经济成分并存;以一业为主、工、农、商、贸、服多种产业共举;以股份经营为主、租赁、联营、合资、独资经营等多种经营形式并存的新局面。工业会计就要适应企业的变化,通过对企业货币资金的收支、财产物资的变动,按照规定,取得或填制凭证,进行认真审核,据以记帐,还要定期或不定期地进行财产清查,对盘盈盘亏,查明原因,分清责任,作出帐务处理,发现贪污盗窃行为,报请有关部门查处,并解决企业在改变经营组合方式过程中出现的产权变动带来的一系列新情况、新问题,保护财产的完整与增值,保护投资主体和债权人的利益。

第四,反映和监督企业对党和国家方针、政策、法律、法规的执行情况,坚持财经制度,维护财经纪律,正确处理企业的

内外经济关系。

以经济建设为中心,坚持四项基本原则和改革、开放的总方针是党在社会主义初级阶段的基本路线。党和国家的有关方针政策、制度法令是根据基本路线制定的,工业企业进行生产经营活动必须遵守。工业企业会计应通过会计凭证审核、帐目核对、报表检查、财产清查和内外查帐等,监督和检查企业货币资金的收支和财产物资的进出是否符合制度、法令,在生产经营过程中有无浪费损失等违法现象,从而保证党和国家的财经方针、政策、法律、法规等在企业正确贯彻与执行,促进企业维护财经制度、遵守财经纪律和正确处理企业的内外经济关系。

第二节 工业企业会计的内容

工业会计核算的内容,由社会主义市场经济管理的要求所决定,受工业企业经济活动的内容所制约,与现行工业企业财务管理等制度有关。

社会主义市场经济的建立和发展,要求转变政府职能,转变企业经营机制,对企业生产经营管理要求越来越高,企业会计核算的内容也需要进一步得到充实。我国工业企业中,国有企业在国民经济中占有突出地位,国有企业与其他所有制经济的企业不同,它与政府之间存在着特殊的经济利益关系。政府对国有企业来说,不仅是以国家权力代表的形式出现,同时也是作为国有企业的投资者出现。国家与企业之间的直接投资关系,决定国家要直接参与企业的利益分配,从而形成了国家与企业之间的直接利益分配关系,会计核算应当反映这种特殊关系。另一方面,社会主义市场经济体制建立后,由于多

种经济成分并存和投资主体的多元化,使得企业与社会经济利益关系日趋复杂,如企业之间相互投资联营,在社会上公开发行股票和债券,使企业与其他企业和社会的有关方面的利益关系越来越密切,会计核算应当包括企业各投资主体的投资情况及所有者权益状况等。

从工业企业本身的生产经营活动来看,它主要是进行工业产品的生产活动。在生产工业产品的过程中,企业一方面要耗费包括劳动资料和劳动对象在内的物化劳动与活劳动,一方面要生产出满足社会需要的工业产品。为了保证生产过程的正常进行,企业必须配备一定数量的劳动资料和劳动者,并通过供应过程,采购和储备一定数量的劳动对象,为生产过程创造必要的条件。生产完工的工业产品还必须通过销售过程及时地销售出去,并收回相应的货币资金,以便开始新的生产过程。这种以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一,以及从供应过程开始,依次经过供应—→生产—→销售,又回到供应过程的连续不断的再生产过程,便是工业企业生产经营活动过程中的主要经济活动,它制约着工业会计核算的内容。

如上所述,工业会计核算应当反映和监督工业企业生产经营活动过程中发生的经济活动,但它不能反映和监督企业发生的一切经济活动,只能反映和监督能够用货币价值形式表现的那些经济活动,即反映和监督企业生产经营活动过程中的经营资金及其资金运动。

每个独立核算的工业企业,都需要有一定数量的生产经营资金,因此,筹集资金是工业企业进行生产经营活动的首要条件。根据国家规定,企业筹集的资金,分为国家资本金、法人资本金、个人资本金以及外商资本金等。国家资本金为有权代

表国家投资的政府部门或者机构以国有资产投入企业形成的资本金；法人资本金为其他法人单位以其依法可以支配的资产投入企业形成的资本金；个人资本金为社会个人或者本企业内部职工以个人合法财产投入企业形成的资本金；外商资本金为外国投资者以及我国香港、澳门和台湾地区投资者投入企业形成的资本金。为了业务需要，企业还可通过信贷方式向银行或其他金融机构取得贷款，向社会发行短期或长期债券，由于结算关系，构成暂欠国家财政、其他企业单位和个人的应交税金、应付利润、应付帐款、应付票据、应付股利等债务。

工业企业筹集的资本金在生产经营过程中不断地循环周转，就形成了企业一笔笔经济业务，这些经济业务可划分为反映财务状况的经济业务和反映企业经营成果的经济业务。反映财务状况的经济业务分别体现为企业的资产、负债、所有者权益三要素；反映企业经营成果的经济业务又分别体现为企业的收入、费用、利润三要素。工业企业会计对以上六个要素进行反映和监督，就形成了工业会计核算的内容。

综上所述，工业企业会计核算内容有如下几个方面：

第一，由于资金筹集、运用等经济活动所引起资产、负债、所有者权益的增减变化情况；

第二，在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；

第三，营业收入的取得、营业成本和营业费用的支出以及利润的形成、分配和解缴的情况。

第三节 工业企业会计工作的组织

合理、有效地组织工业企业会计工作,是建立正常的会计工作秩序,提高会计核算的效率,完成会计核算的任务,发挥会计核算作用的重要条件和组织保证。每个工业企业都应按照国家对会计核算工作的统一要求,结合企业经营管理的具体情况,制定和执行行之有效的会计核算制度,遵循会计核算的基本原则,建立健全精干而高效工作的会计机构,配备足够的会计人员,把企业会计核算工作科学地组织起来。

一、工业企业会计的法规、制度

工业企业会计法规、制度,是组织和从事会计工作的规范和规则。它是以党和国家有关方针政策为准绳,根据会计反映和监督的内容,担负的任务和使用的方法,以及对会计工作的基本要求制定的。制定合理、科学的会计法规和制度,使人们在会计工作中有规可循,有章可守,是组织会计工作的一项重要内容。

按照“统一领导、分级管理”的会计事务管理原则,制定新的企业的会计法规、制度的管理权限相对集中,以扩大会计制度的覆盖面,同时对企业在执行统一会计法规、制度,不影响对外提供统一会计指标的前提下,允许企业根据经营管理的需要自己增加或减并会计科目,增加会计报表。在制定企业会计法规制度时要注意与财政、税务、财务等经济法规相协调;要在总结我国会计核算基本经验的基础上,在会计政策的规定、会计方法的选择、会计报告体系上,充分借鉴国际会计惯例,注意与国际会计准则相协调,以适应改革开放、企业参与世界大市场竞争的需要。当前,不分所有制和部门凡是制造

业、加工业、或生产某种产品的独立法人、独立核算的企业，都统一执行《工业企业会计制度》，同时还要执行《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》等组织和指导会计工作的根本性法令和基本规则；要严格执行国家关于会计人员职责、权限和工作规则的统一规定，如《会计人员职权条例》、《会计人员工作规则》等。

《工业企业会计制度》中规定的工业企业会计科目名称及编号如图表 1—1 所示：

二、工业企业会计核算原则

会计核算原则既是会计核算工作实践经验的科学总结，又是指导会计工作实践的统一要求。《企业会计准则》是我国各行各业的企业的会计核算都必须共同遵循的基本规范。《企业会计准则》参考了国际会计核算的一般原则和总结了我国会计核算的实践经验，规定了所有企业会计核算应遵循的 12 条一般原则，这 12 条会计核算的一般原则，既是进行工业企业会计核算应遵守的行为规范，又是检查工业企业会计核算正确与否的依据。这 12 条原则是：

（一）客观性原则。即是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。

（二）相关性原则。即是指会计核算信息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经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。这一原则要求企业的会计核算在收集、处理、传递会计信息过程中要考虑社会上企业利害关系集团对会计信息需要的不同特点，确保企业内外有关方面对会计核算信息的相关需要。

（三）可比性原则。即指会计核算必须符合国家统一规定，提供相互可比的会计核算资料。要求所有企业的会计核算必

图表 1—1

工业企业会计科目

顺序号	编号	名 称	页 数	顺序号	编号	名 称	页 数
		一、资产类					
1	101	现金	32	209	其他应付款		
2	102	银行存款	33	211	应付工资		
3	109	其他货币资金	34	214	应付福利费		
4	111	短期投资	35	221	应交税金		
5	112	应收票据	36	223	应付利润		
6	113	应收帐款	37	229	其他应付款		
7	114	坏帐准备	38	231	预提费用		
8	115	预付帐款	39	233	待扣税金		
9	119	其他应收款	40	241	长期借款		
10	121	材料采购	41	251	应付债券		
11	123	原材料	42	261	长期应付款		
12	128	包装物			三、所有者权益类		
13	129	低值易耗品	43	301	实收资本		
14	131	材料成本差异	44	311	资本公积		
15	133	委托加工材料	45	313	盈余公积		
16	135	自制半成品	46	321	本年利润		
17	137	产成品	47	322	利润分配		
18	138	分期收款发出商品			四、成本类		
19	139	待摊费用	48	401	生产成本		
20	151	长期投资	49	405	制造费用		
21	161	固定资产			五、损益类		
22	165	累计折旧	50	501	产品销售收入		
23	166	固定资产清理	51	502	产品销售成本		
24	169	在建工程	52	503	产品销售费用		
25	171	无形资产	53	504	产品销售税金及附加		
26	181	递延资产	54	511	其他业务收入		
27	191	待处理财产损益	55	512	其他业务支出		
		二、负债类	56	521	管理费用		
28	201	短期借款	57	522	财务费用		
29	202	应付票据	58	531	投资收益		
30	203	应付帐款	59	541	营业外收入		
31	204	预收帐款	60	542	营业外支出		

须按照国家统一规定进行,使其提供的会计核算资料能相互可比,便于分析、汇总,以满足国民经济宏观调控的需要。

(四)一贯性原则。就是要求企业采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致。这有利于提高会计信息的使用价值,

可以制约和防止会计主体通过会计方法程序的变更,在会计核算上弄虚作假。

(五)及时性原则。即是指会计核算工作要讲求时效,要求会计业务的处理必须及时进行,以便会计信息的及时利用。企业就必须及时收集、及时加工处理和及时传递会计信息。

(六)明晰性原则。即是指会计信息必须清晰、简明、便于理解和利用。要求会计核算提供的信息简明、易懂、能简单地反映了企业的财务状况和经营成果,并容易为人们所了解。

(七)权责发生制原则。是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入费用处理;凡不属于当期的收入和费用,即是款项已在当期收、付,都不应作为当期的收入和费用。这一原则的核心就是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的收入和支出。

(八)配比性原则。就是收入与其相对应的成本、费用应当相互配合。它要求在会计核算中,一个会计期间的各项收入与其相关联的成本、费用,应当在同一会计期间内进行确认、计量。

(九)谨慎原则。即是指要合理核算可能发生的损失和费用。要求企业在选择会计处理方法时,应当采用尽可能不高估资产和所有者权益,不低估损失和费用的会计处理方法,要求企业的会计核算尽可能建立在比较稳妥可靠的基础上。

(十)实际成本原则。是指企业的各项资产应当按照取得或购建时发生的实际成本进行核算。要求对企业资产、负债、权益等项目的计量应当基于经济业务的实际交易价格或成本,而不考虑随后市场价格变动的影响。价格变动时,除国家另有规定者外,不得调整其帐面价值。