

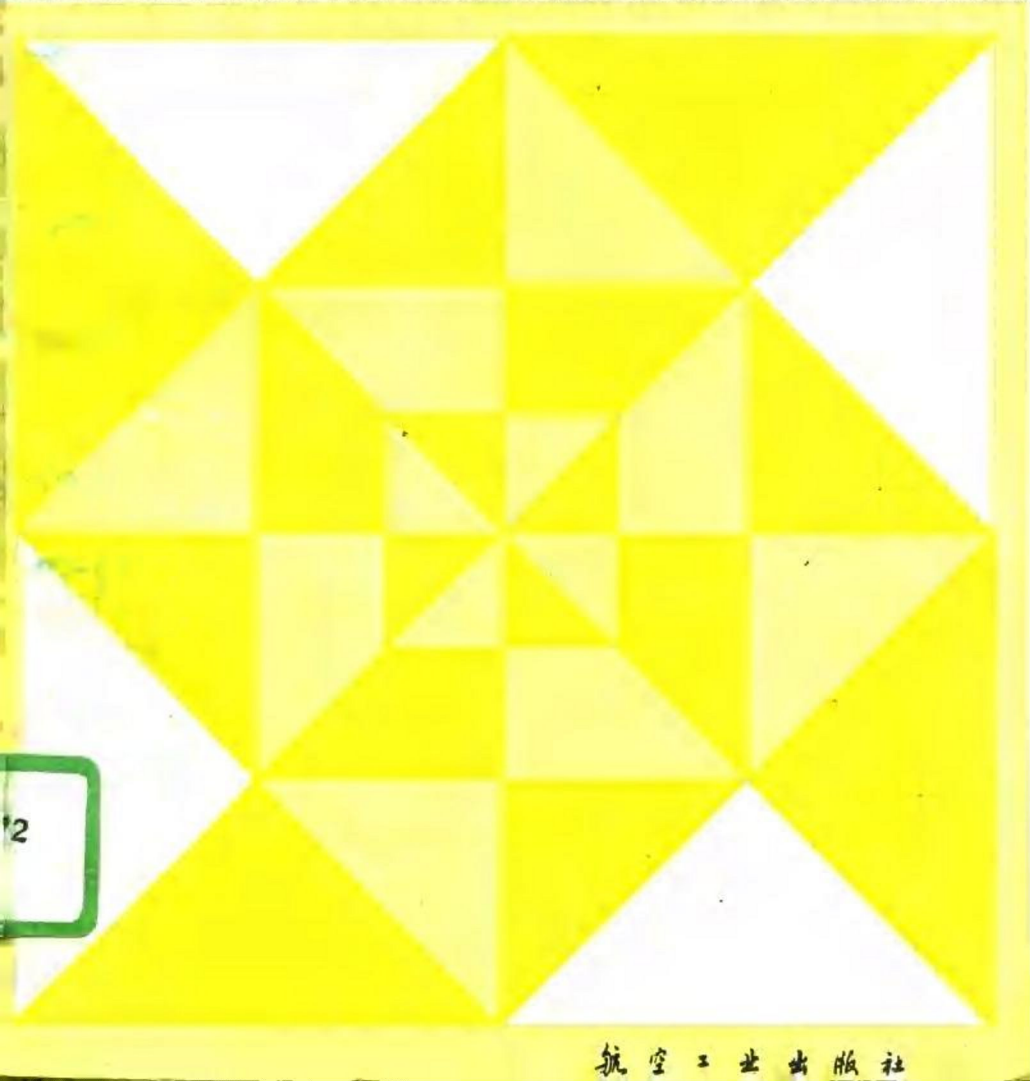
高等财经与管理教育最新系列教程

工业企业会计学

主 编 刘玲玲

副主编 韩玲珑 沃 健 张 颖

GONG YE QI YE KUAI JI GONG YE QI YE KUAI JI GONG YE QI YE KUAI JI GONG YE QI YE KUAI JI



航空工业出版社

工业企业会计学

主 编	刘 玲 玲
副主编	韩 玲 珑
	沃 健
	张 颖

航空工业出版社

(京)新登字 161 号

内 容 提 要

本书以《企业会计准则》和《企业财务通则》为指导,以《工业企业会计制度》为依据,主要阐述工业企业会计核算理论和方法及其在工业企业中的具体应用。全书共分十五章,分别为:总论、货币资金的核算、应收帐款的核算、存货的核算、固定资产的核算、无形资产和其他资产的核算、对外投资的核算、流动负债的核算、长期负债的核算、成本与费用的计算方法、产品成本的计算方法、销售的核算、利润与利润分配的核算、所有者权益的核算、会计报告等。

本书可作为高等院校、各类成人高校、高等教育自学考试的财会、商贸、经济、管理等相关专业的教学用书,亦可作为财经与管理干部和在职实务工作者的自学和培训用书。

工 业 企 业 会 计 学

主 编 刘玲玲

副主编 韩玲珑 沃 健 张 颖

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号)

— 邮政编码:100029 —

全国各地新华书店经售

浙江德清洛舍印刷厂印刷

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 9 月第 1 次印刷

850×1168 毫米 1/32 开本 15.5 印张

印数 0001—5000 389 千字

ISBN 7-80046-669-X/F·083

定价:11.80 元

高等财经与管理教育最新系列教程

编 审 委 员 会

主 任	池耀宗		
副 主 任	冷传生	段金铭	李元正
	夏云禄	顾惠忠	李德英
委 员	池耀宗	冷传生	李元正
	夏云禄	顾惠忠	段金铭
	施燕西	高承凤	李德英
	刘玲玲	周忠义	周庆元
	孙继光	张 宪	庄仁敏
	郑建军	李现宗	张长海
	张德云	王战航	

出版说明

经国务院批准,财政部已正式颁布了《企业财务通则》(简称《通则》)和《企业会计准则》(简称《准则》)。这是我国财务制度的重大改革,是建立社会主义市场经济体制的一项重大举措,更是尽快实现与国际会计惯例接轨、稳定步入相互依存、相互合作和相互竞争的世界经济运行环境的必要条件。

面对这一新的形势,对出版界来说,不仅要为全国的企事业单位、科研机构、部队、院校等的财务、会计、审计和全体管理干部,尽快提供有关了解市场经济运行原理、更新财会知识的培训教材,而且要为各类高校的高等财经与管理提供既符合会计《通则》与《准则》要求,又适应建立社会主义市场经济体制需要的全新教材。这是因为,随着社会主义市场经济目标模式的确立和我国财会制度的全面改革,高等财经与管理教育和各级财经与管理干部的继续教育,如同在职培训一样,都面临教材全面更新和补齐配套的紧迫任务。为此,我们在组织编写出版“现代财会知识更新培训教材”和“最新企业会计丛书”的同时,又组织专业教师赶编了这套“高等财经与管理教育最新系列教程”,其中将主要包括《基础会计学》、《管理会计学》、《工业企业会计学》、《商品流通企业会计学》、《财务管理学》、《特殊业务会计学》、《审计学》、《经济效益审计学》、《财务审计学》、《西方会计学》、《西方审计学》、《现代西方企业财会理论与方法》、《国际贸易学》、《国际金融学》、《国际市场营销学》、《跨国经营财务管理》、《期货交易理论与实务》、《计算技术》以及《新编国家税收》等适合财经与管理专业的本科、大专使用的必修课或选修课教材。

这套新教材以社会主义市场经济为前提、瞄准国际通用准则和惯例,博采众长,推陈出新,按学科体系重新构架。这套起更新换代作用的教材,既可满足各类高校的财经与管理专业教学对新教材的需要,又可满足军、地在职专业干部进行系统培训或自学的需要。

鉴于这套教材是在新旧体制转换,对《通则》、准则》和一系列财会新制度以及国际惯例等的全面理解还不够,尤其缺乏实践经验的情况下编撰的,时间过于仓促。因此,这套教材无论在整体构架方面,还是在文理雕琢方面,定会有粗糙和欠当欠妥之处,诚望社会各界专家和广大读者批评指正,以求再版时补充完善。

1993年6月25日

上述教材预计在1994年上半年即可全部出齐,凡需要订阅的读者,尤其是有关院校,基层培训部门和图书营销单位需要批量订购者,欢迎直接来函、来电与我们联系。

联系地址:北京市安定门外小关东里14号 (10029)

北京市学院路37号航教图中心 (100083)

联系电话:2017251 转 778 或 691

4222211 转 326

目 录

第一章 总论

- 第一节 工业企业会计核算和监督的内容..... (1)
- 第二节 工业企业会计的目的和任务..... (7)
- 第三节 工业企业会计工作的组织 (11)

第二章 货币资金的核算

- 第一节 货币资金核算概述 (24)
- 第二节 现金的核算 (24)
- 第三节 银行存款的核算 (29)
- 第四节 银行转帐结算的核算 (33)
- 第五节 外币业务的核算 (40)

第三章 应收帐款的核算

- 第一节 应收帐款核算概述 (46)
- 第二节 应收帐款的核算 (46)
- 第三节 坏帐准备的核算 (47)
- 第四节 应收票据的核算 (50)
- 第五节 其他应收款及预付帐款的核算 (52)

第四章 存货的核算

- 第一节 存货的概述 (54)
- 第二节 材料的核算 (67)
- 第三节 委托加工材料的核算 (98)
- 第四节 低值易耗品的核算..... (102)
- 第五节 包装物的核算..... (107)
- 第六节 自制半成品和产成品的核算..... (115)

第七节 存货清查的核算·····	(120)
第五章 固定资产的核算	
第一节 固定资产核算概述·····	(123)
第二节 固定资产的分类和计价·····	(125)
第三节 固定资产增加和减少的核算·····	(129)
第四节 固定资产折旧的核算·····	(144)
第五节 固定资产修理的核算·····	(156)
第六节 固定资产租赁的核算·····	(162)
第七节 固定资产清理和清查的核算·····	(167)
第六章 无形资产和其他资产的核算	
第一节 无形资产和其他资产核算概述·····	(172)
第二节 无形资产的核算·····	(176)
第三节 递延资产和其他资产的核算·····	(183)
第七章 对外投资的核算	
第一节 对外投资核算概述·····	(186)
第二节 短期投资的核算·····	(188)
第三节 长期投资的核算·····	(194)
第八章 流动负债的核算	
第一节 流动负债概述·····	(213)
第二节 短期借款的核算·····	(217)
第三节 应付帐款及应付票据的核算·····	(219)
第四节 应付工资及应付福利费的核算·····	(228)
第五节 应交税金及待扣税金的核算·····	(245)
第六节 其他流动负债的核算·····	(249)
第九章 长期负债的核算	
第一节 长期负债核算概述·····	(254)
第二节 长期借款的核算·····	(258)
第三节 应付债券的核算·····	(265)

第四节	长期应付款的核算·····	(275)
第十章	成本和费用的计算方法	
第一节	成本和费用核算概述·····	(281)
第二节	成本和费用核算的任务和要求·····	(287)
第三节	生产费用的核算·····	(295)
第四节	生产费用的归集与分配·····	(297)
第五节	期间费用的核算·····	(324)
第十一章	产品成本的计算方法	
第一节	产品成本计算方法概述·····	(328)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(331)
第三节	产品成本计算的分批法·····	(343)
第四节	产品成本计算的分步法·····	(347)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(360)
第六节	产品成本计算的定额法·····	(363)
第十二章	销售的核算	
第一节	销售核算概述·····	(378)
第二节	产品销售的核算·····	(379)
第三节	其他销售的核算·····	(407)
第十三章	利润及利润分配的核算	
第一节	利润和利润分配核算概述·····	(411)
第二节	本年利润的核算·····	(413)
第三节	利润分配的核算·····	(420)
第十四章	所有者权益的核算	
第一节	所有者权益核算概述·····	(430)
第二节	投入资本的核算·····	(433)
第三节	资本公积的核算·····	(440)
第四节	留存收益的核算·····	(443)

第十五章 会计报告

第一节	会计报告概述.....	(447)
第二节	资产负债表.....	(449)
第三节	损益表及其附表.....	(456)
第四节	财务状况变动表.....	(469)
第五节	会计报表的分析.....	(480)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计核算和监督的内容

一、工业企业会计的重要意义

会计作为一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。经济越发展,会计越重要。这是总结建国以来我国会计工作得出的一条极为重要的科学论断。马克思曾经指出:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要”。社会主义生产是以公有制为基础的多种经济形式的社会化大生产,由于生产规模的日益扩大,社会化程度愈来愈高,形成国民经济统一整体的各经济部门、各经济单位,相互联系、并相互制约,为了提高社会和经济效益,提高自身的竞争能力,各经济单位都需要利用会计来对经济活动及财务成果进行核算、监督、分析和考核。社会主义的工业企业在国民经济中占有举足轻重的地位,它担负着极为重要的任务。在社会主义市场经济条件下,工业企业要独立经营、要自负盈亏、要在激烈的市场竞争中求生存、求发展,更需要会计来进行管理。现代工业生产的专门化、社会化为会计专门化提供了前提条件,为了适应工业企业生产经营的特点,必须建立与之相应的工业企业会计对企业进行有效的会计管理。

工业企业是国民经济统一整体中的有机的组成部分,是独立

经营的商品生产者。工业企业必须遵照国家的方针、政策、法令、制度。在国家宏观调控下,它的生产经营活动应遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化,生产并销售尽可能多和尽可能好的产品,并要以最少的劳动耗费,取得最大的经济效果,以满足社会各个方面的需要。这就要求工业企业必须合理地组织生产经营活动,借助于会计正确、及时地核算生产的耗费、财务成果的形成及其分配,如实地反映财产物资的增减变化,保护社会主义财产的安全完整并合理使用,同时还要监督企业执行国家的方针、政策、法令、制度以及各项任务的完成情况,正确处理企业同各方面的经济关系。随着经济体制改革的不断深入,更要求会计充分发挥分析经济情况、核算经济效益、预测经济前景、参与经济决策的职能作用,以促进企业加强经济核算、提高经济效益,为国家提供更多的积累,促使生产不断地发展。

综上所述,工业企业会计是应用于工业企业的一种专业会计,是工业经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,利用价值形式对工业企业生产过程中能以货币表现的经济活动,运用会计的基本理论和专门的方法,进行连续、系统、全面、综合地反映和监督,切实贯彻和执行《企业会计准则》和《企业财务通则》的要求,核算经济效益、分析和报告财务状况、预测经济前景,为企业进行经营决策和为国家宏观经济管理充分、全面地提供会计信息的一种经济管理活动。

二、工业企业会计核算和监督的内容

工业企业会计核算和监督的内容,亦即工业企业会计的对象。“核算和监督”这是工业企业会计的两大基本职能。工业企业会计核算什么、监督什么,决定于工业企业经济活动的特点。工业企业的基本经济活动,是生产工业产品,生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业的经营过程,即工业企业的再生产过程,就

是指以生产为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程既是产品的制造过程又是物化劳动和活劳动的耗费过程,工业企业必须合理地组织企业的供产销活动,有效地控制企业生产耗费,贯彻节约原则,力求高产优质低消耗,以最少的耗费取得最大的盈利。当前我国实行的是社会主义市场经济,人们必须自觉地利用价值规律,有效地运用各种经济手段管理经济。因此,在工业企业的经营过程中,对于各项财产物资的增减变动、活劳动和物化劳动的耗费、以及生产成果的形成和分配等经济活动,都必须利用价格、成本、利润、税金等价值形式进行管理。所有这些以货币形式表现的工业企业的经济活动和经营成果,就是工业企业会计核算和监督的内容,即工业企业会计的对象。

工业企业要独立地进行生产经营活动,就必须拥有一定数量的资产作为企业从事生产经营的物质基础。这些资产包括各种财产、债权和其他权利。工业企业的资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,如机器设备、原材料、各种形式的投资等等,它们以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。

工业企业的资产可以按不同的标准进行分类,如按实物形态分,可分为有形资产和无形资产;按其是否属于货币,可分为货币性资产和非货币性资产;按资产所有权分,可分为自有资产和非自有资产;按其流动性(即变现能力)通常可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等六大类。工业企业所拥有或控制的这些资产,可由企业自行安排使用,并能为企业今后带来经济利益。

工业企业从事产品生产所需要的资产,必须要有相应地获得购置这些资产的资金。工业企业的资金来源渠道主要有两个方面,其一是借入的资金,或者暂时占用其他单位或个人的资金,如企业向银行借入、或者通过发行股票、债券等筹集的资金,这些资金在以后的生产经营过程中,需用资产或劳务进行偿还,因而属于企业

的负债；其二是投资者投入的资金，如国家的财政拨款、投资者可以用货币、实物或无形资产等作价投资。投资者投入的资金无需偿还，可供企业长期周转使用，体现了投资者对企业资产的所有权，所有者凭借其投入的资金对企业具有经营决策权和收益分配权，因而称为所有者权益。

工业企业的负债是指企业对外所承担的，能以货币计量的，并将以资产或劳务偿还的债务。负债是因企业过去所发生的经济业务所产生的经济责任，负债有确切的债权人与到期日，企业取得资金的使用权，就必须定期支付资金使用费，即利息，债权人不得凭借其债权而参与企业经营管理，亦无权参与企业收益分配。负债是企业筹措资金的重要渠道，但它不能归企业永久使用，必须按期归还与偿付。适度的负债经营，是现代企业生产经营的普遍方式。负债按其偿付期的长短分为流动负债和长期负债。

工业企业的所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权。包括企业所有者对企业的投入资本、以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等的所有权。所有者权益在数量上等于企业全部资产减去全部负债后的余额，即企业净资产数额。就其形式看，除投资人投入资本与资本公积外，主要来源于企业的经营积累。当企业获利时，净资产增加，所有者权益也随之增加，反之，企业发生亏损，净资产减少，所有者权益也随之相应减少。所以所有者权益变化的数额与企业的净资产始终相等。所有者权益实质上反映了工业企业与其所有者之间的权责关系。所有者权益是企业投资人的利益之所在，也是衡量企业资产增值能力的重要标志。

工业企业的生产经营过程，既是使用价值的生产和交换过程，同时又是价值的形成、实现和分配过程。在工业企业的生产经营活动中，企业按规定渠道从外部筹集的各种资金所形成的资产，伴随着企业生产活动的进行，就在供应、生产、销售过程中，不断地改变自己存在的具体形态，同时其价值量也随之不断地发生增减变动。

如供应过程,是企业材料物资的采购过程。在这个过程中,企业购入原材料、机器设备等以备生产;企业则按照等价交换的原则,以现金或银行存款支付货款和各项采购费用;在构成了材料采购的实际采购成本和固定资产原始成本的同时,企业的资产则从货币形态转化为材料形态和固定资产形态。生产过程是指从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程。在这个过程中,一方面制造出产品,另一方面要发生各种各样的耗费。这就是劳动资料和劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费。如房屋、机器设备等劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,并保持其原有的实物形态,但其价值则随着使用的磨损程度,通过计提折旧费的形式,逐渐地、部分地转移到新制造的产品中去,构成产品成本的一部分;原材料等劳动对象,通过加工一次被消耗,它们的价值则一次全部地转移到新制造的产品中去,构成产品成本的另一部分;劳动者耗费的劳动,改变了劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来,其中劳动者为自己劳动创造的那部分价值,企业以工资形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,工资也构成了产品成本的另一部分。生产过程中发生的各种生产支出,如:构成产品主要实体的直接材料费用和其他直接支出费用、直接人工费用和不能直接记入某种产品成本的制造费用,构成了企业生产过程的生产费用,从而形成产品的生产成本。随着各项生产费用的支出,使得材料形态、货币形态和固定资产形态的资产转化为在产品形态,随着产品的完工又转化为产成品形态。由此可见,生产过程既是产品的制造过程,又是价值的转移和新价值的创造过程。产品的销售过程,是将产品发出,售给购货单位,并按照销售价格收回货款,企业取得销售收入。这时,又使资产从产成品形态又回到了货币形态。工业企业资产形态的这种变化及资产价值量的这种增减变化,将随着企业再生产过程的进行,也将周而复始的处于不停的运动变化。工业企业的资产变化过程可图示如图 1—1:

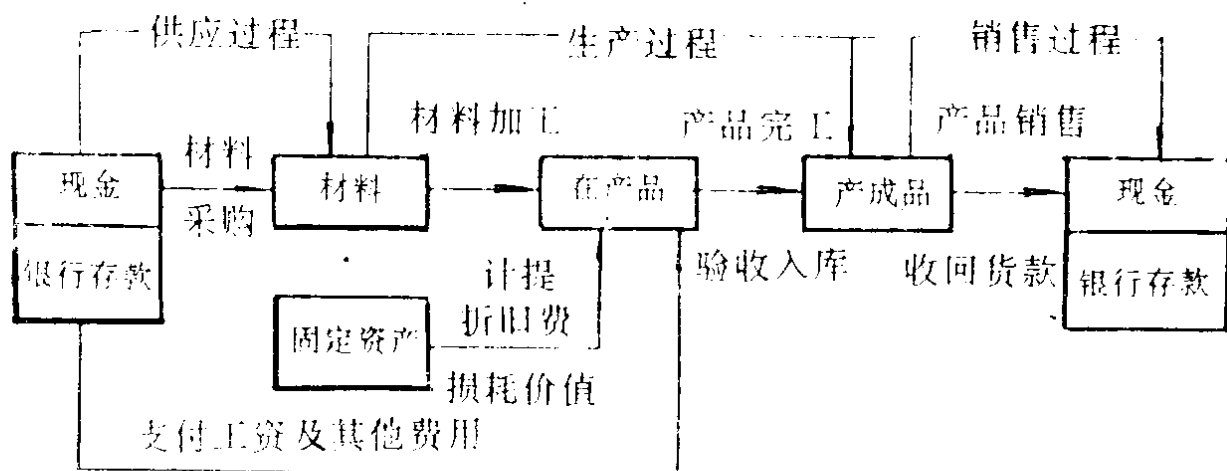


图 1—1

在销售过程中,由于销售产品,企业还需支付包装、运输等销售费用;为了管理和组织整个企业的生产经营,企业还需支付各种管理费用及其他各种货币支出等等。企业在销售产品或提供劳务取得的收入补偿了成本后,扣除了产品销售税金及其他各种费用支出(如销售费用、管理费用等),就是企业实现的利润。企业实现的利润要按规定在国家、企业与投资者之间进行分配,一部分以所得税形式上交给国家,一部分作为给投资者的投资报酬分配给投资者,一部分从税后利润中提取盈余公积,盈余公积转增资本后,可用于企业扩大再生产。利润的取得,表明了企业资产和所有者权益的增加,与此同时,在工业企业的生产经营中,因为上交税金、分

配利润、偿还借款及应付款、投资者收回投资等等,又会使企业的资产、负债或所有者权益同时发生等额的减少。

综上所述,工业企业能够用货币表现的经济活动,具体包括以下六个方面:

1. 资产的取得和使用而引起的资产的增减变化;
2. 负债的发生和偿还而引起的负债的增减变化;
3. 生产经营过程中资产的耗费和产品成本的形成;
4. 产品的销售和收入的实现;
5. 利润的形成及其分配;
6. 生产经营过程中所有者权益的形成及其增减的变化。

上述工业企业以货币表现的经济活动的具体内容,也就是工业企业会计核算和监督的内容。

第二节 工业企业会计的目的和任务

一、工业企业会计的目的

(一)会计信息是会计管理的基础

工业企业会计是以提供工业企业生产经营活动的会计信息为主的一种专业会计。工业企业为了自身的生存和发展,在生产经营活动中,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能大的劳动成果。为达到这一目的,企业要在不断采用先进技术的同时,必须要加强对生产经营活动的管理。企业以货币为量度,对生产过程中能以货币表现的经济活动,进行连续、系统、全面地记录和计算,为经济管理提供系统的数据资料,并根据会计核算的资料据以分析经济情况,考核经济效益、控制经济活动进程和预测经济前景等等,这就是会计管理。在现代经济中,会计管理总是离不开会计凭证、会计帐簿和会计报表等手段,这些则表现为会计是一个信息系统,