

中等专业学校试用教材

工业企业会计

72

中国商业出版社

95
F406.72
191
乙

中等专业学校试用教材

工业企业会计



中国商业出版社

C 126306

(京)新登字 073 号

责任编辑: 曲永第
金 贤
责任校对: 刘亚祺
蓝云翔

中等专业学校试用教材

工业企业会计

*

中国商业出版社出版发行
(北京广安门内报国寺1号)

邮政编码:100053

新华书店总店科技发行所经销
天津市宝坻县第二印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 11.25 印张 248 千字
1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月第 1 次印刷
印数:1—11000 册 定价:6.55 元
ISBN7-5044-1854-4/F·1165

编 审 说 明

本书是根据财政部颁发的《工业企业会计制度》和商业部印发的《财会专业教学大纲》编写的。经审定,可作为商业中专学校教材,也可供在职财会人员培训和自学参考之用。

全书共十三章,由陆兆云主编并总纂。参加编写的有:广西商业学校高级讲师陆兆云(第一、九章),安徽商业学校讲师金跃武(第二、三章),广西商业学校讲师阎平(第四、五、十二章),西安商业学校高级讲师宋继忠、讲师赫新正(第四、七章部分内容),厦门商业学校讲师杨军(第六、八章),广西商业学校讲师刘继周(第七章),安徽商业学校讲师朱光应(第十、十一章),齐齐哈尔商业学校讲师王兰芬(第十三章)。

由于我国经济体制改革还在深入,新情况不断出现,加之编者水平所限,本书不妥之处,敬请读者批评指正。

商业部教材领导小组

1993年7月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业企业会计对象	(1)
第二节 工业企业会计的任务	(8)
第三节 工业企业会计工作的组织	(12)
第二章 货币资金、结算和外币业务的核算	(18)
第一节 货币资金的核算	(18)
第二节 转帐结算的核算	(28)
第三节 应收及预付款项的核算	(54)
第四节 外币业务的核算	(58)
第三章 材料的核算	(63)
第一节 材料核算的概述	(63)
第二节 材料收发凭证	(68)
第三节 原材料的核算	(74)
第四节 包装物和低值易耗品的核算	(104)
第五节 委托加工材料的核算	(112)
第六节 材料盘盈、盘亏及变质毁损的核算	(115)
第四章 固定资产、无形资产和递延资产的核算	(118)
第一节 固定资产的核算	(118)
第二节 无形资产的核算	(147)
第三节 递延资产和其他资产的核算	(153)
第五章 对外投资的核算	(156)
第一节 对外投资概述	(156)
第二节 短期投资的核算	(160)

第三节	长期投资的核算·····	(164)
第六章	资本金和负债的核算·····	(175)
第一节	资本金的核算·····	(175)
第二节	流动负债的核算·····	(181)
第三节	长期负债的核算·····	(186)
第七章	工资及附加费的核算·····	(194)
第一节	工资核算概述·····	(194)
第二节	工资总额的组成和职工分类·····	(195)
第三节	工资核算的原始记录·····	(197)
第四节	工资结算表的编制·····	(201)
第五节	工资的核算·····	(205)
第六节	工资附加费的核算·····	(210)
第八章	产品成本的核算(上)·····	(215)
第一节	产品生产成本的构成·····	(215)
第二节	产品生产成本核算的基本要求·····	(216)
第三节	产品成本核算程序和帐户设置·····	(219)
第四节	产品生产成本的归集·····	(225)
第五节	完工产品成本的计算和结转·····	(239)
第九章	产品成本的核算(下)·····	(245)
第一节	产品成本计算对象的确定·····	(245)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(247)
第三节	产品成本计算的分步法·····	(256)
第四节	产品成本计算的分批法·····	(272)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(275)
第十章	产成品、自制半成品和收入的核算·····	(281)
第一节	产成品、自制半成品的核算·····	(281)
第二节	收入的核算·····	(287)

第十一章	费用和支出的核算	(296)
第一节	费用的核算.....	(296)
第二节	产品销售税金及附加的核算.....	(302)
第三节	其他支出的核算.....	(308)
第十二章	利润及利润分配的核算	(311)
第一节	利润形成的核算.....	(311)
第二节	利润分配的核算.....	(317)
第三节	年终利润的结转和上年利润的调整.....	(324)
第十三章	会计报表	(328)
第一节	会计报表概述.....	(328)
第二节	资产负债表.....	(331)
第三节	损益表.....	(335)
第四节	利润分配表.....	(337)
第五节	主营业务收支明细表.....	(339)
第六节	财务状况变动表.....	(341)
第七节	会计报表的复核和报送.....	(348)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计对象

一、工业企业会计的概念

会计是社会发展到一定阶段的产物。它是随着社会生产和社会分工的发展,以及人们对经济管理的要求而产生、发展和逐步完善起来的。使会计从“生产职能的附带部分”,逐步地“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”,进而形成当今的分行业的经济管理的一门科学。

社会主义的工业企业是国民经济统一整体中的一个行业,包括国有、集体、联营、私营的工业企业以及其他经济成份的工业企业,它们都是自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位,在社会主义市场经济法则的推动下,企业的改革和生产迅速发展。经济越发展,会计越重要,工业企业更需要利用会计来进行管理。正如马克思所说:“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必要,……”^①

工业企业会计既然是工业企业经济管理的组成部分,企业的经营者和投资者不仅要求会计通过其固有的职能,运用特定的方法,正确地、及时地、连续地记录和反映企业的各项资产、负债、所有者权益及其经营成果情况,并向有关方面提

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷第152页。

供会计信息,更要求会计加强财务管理,参与经营决策,做好各项财务收支的计划、控制、核算、分析和考核工作,努力提高经济效益。

综上所述,我们认为社会主义工业企业会计是应用于工业企业的一种行业会计,是以货币为主要量度,对工业企业的各项经济业务进行核算和监督的一种管理活动和信息系统,是工业企业经济管理的重要组成部分。

二、工业企业的经济业务

工业企业的基本任务是直接从事工业产品的生产和经营。工业企业的生产经营过程,就是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一过程。企业和经济业务是随着生产经营活动的开展而发生的。

供应过程,是指材料的采购过程。企业以货币资金向供应单位购买原材料,在这个过程中发生了企业的资产形态中货币资产减少(或负债的增加)和存货资产增加,以及计算采购成本的经济业务和会计事项。

生产过程,是指生产耗费和创造产品的过程。在生产过程中,工人利用劳动资料对劳动对象进行加工形成劳动产品。生产过程既是产品的创造过程,又是物化劳动和活劳动的消耗过程。在这个过程中发生了原材料耗用、支付生产工人工资、支付创造费用以及计算产品生产成本的经济业务和会计事项。

销售过程,是指产品完工入库到发售给购买单位并收回货款的过程。销售过程是企业经营活动的最后阶段,是产品价值的实现过程,同时又是经营成果的实现过程。在这个过程中发生了销售产品取得收入、支付销售费用、按规定缴纳销售税金,以及计算产品销售成本和产品销售利润的经济业务和会

计事项。

此外,工业企业在组织生产经营活动中,也还要发生和支付管理费用和财务费用,进行债权债务的结算,以及筹集资金,进行利润分配等项经济业务和会计事项。

三、工业企业会计对象要素

会计对象,是指会计所核算和监督的内容。工业企业的会计对象,就是工业企业生产经营活动中发生的各项经济业务,其基本内容,可以概括为:资产、负债、所有者权益、收入、成本和利润六项基本要素,现分述如下:

(一)资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。它们是工业企业从事生产经营的物质基础,并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。资产按其流动性划分,通常分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 流动资产

流动资产,是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。工业企业的流动资产按其变现性程度,一般又可归纳为货币性资产与非货币性资产两类。

(1)货币性资产

货币性资产,是指现在可以直接充当支付手段或在不远的将来即可变现而成为支付手段的资产。包括现金、各种银行存款、短期投资、应收及预付货款等。货币性资产也称速动资产,它与盘存资产和费用性资产比较起来,变现性要高得多,在正常情况下,是一种充当支付流动负债手段的资产。它与流动负债的关系称为速动比率,是判断企业支付能力的重要指标。

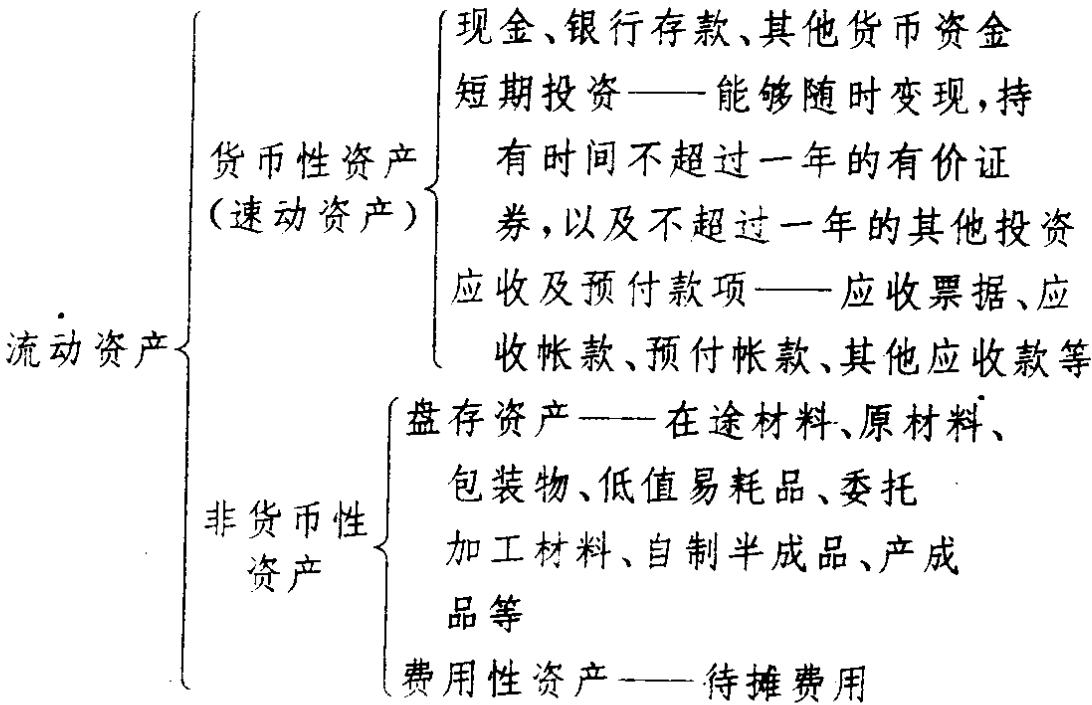
(2)非货币性资产

非货币性资产,是指与货币性资产相对应的那部分资产。它意味着企业为了将来取得收益而投入经营过程的尚未收回的资金。一般分为二类:一类为盘存资产(即存货),另一类为费用性资产,为待摊费用。

工业企业的盘存资产是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的多种资产,包括在途材料、原材料、包装物、低值易耗品、委托加工材料、自制半成品、产成品等。存货是工业企业流动资产的重要组成部分。

工业企业流动资产,可以图示如下:

图表 1—1



2. 长期投资

长期投资,是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。

3. 固定资产

固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在规定标

准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产。工业企业的固定资产包括使用年限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运载工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等和不属于生产经营主要设备,单位价值在 2 000 元以上,并且使用年限超过两年的物品。

4. 无形资产

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

5. 递延资产

递延资产是指不能全部计入当年损益,应当在以后年度分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

其他资产是指除以上各项目以外的资产,主要包括冻结存款、冻结物资、特准储备物资、临时设施等。

(二) 负债

负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资金或劳务偿付的债务。负债是企业筹措资金的重要渠道,必须按期归还或偿付,因此,它实质上反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系。负债按其偿还期的长短,分为流动负债与长期负债。

1. 流动负债

流动负债是指企业将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。工业企业的流动负债,包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应交款、预提费用等。

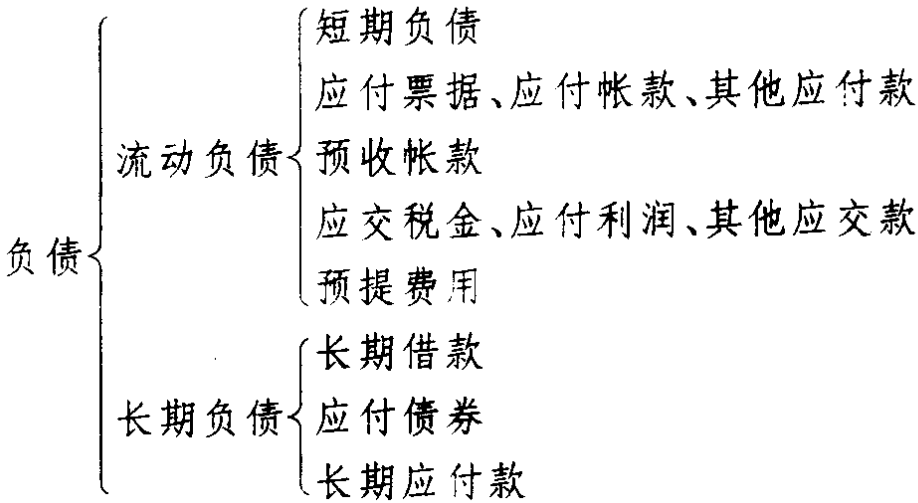
2. 长期负债

长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周

期以上的债务。工业企业的长期负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

工业企业的负债,可以图示如下:

图表 1—2



(三)所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额,即净资产的数额。具体内容包括资本金、资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

资本金是指企业在工商行政管理部门登记的注册资金。按其投资主体可分为国家资本金、法人资本金、个人资本金以及外商资本金等。

资本公积金(资本公积)是指企业在筹集资本的过程中按规定增加资本的公积金,包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产等。

盈余公积金(盈余公积)是指企业按照国家有关规定从利润中提取的公积金。

未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

(四)收入、成本和利润

收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经济业务中实现的各项收入。工业企业的收入包括产品销售收入、其他业务收入、投资收益和营业外收入等。

成本是企业生产经营过程中发生的各项耗费。工业企业的成本包括产品的生产成本和期间费用两部分。期间费用是指直接计入当期营业损益的费用,包括产品销售费用、管理费用和财务费用。

利润是企业一定期间的经营成果,包括营业利润,投资净收益和营业外收支净额。工业企业的营业利润为产品销售利润加上其他业务利润减去管理费用和财务费用后的余额;投资净收益是指企业对外投资收入减去投资损失后的余额;营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的余额。

(五)会计对象要素之间的联系

上述会计对象的六项要素,科学地概括了会计对象的基本内容,它们既有不同的性质和特点,同时又存在紧密的内在联系。

工业企业的生产经营活动,实际上是不断地取得、使用、生产和销售不同经济资源的过程。而这些资源企业必须依法筹集相应数额的资金(资本金和负债)才能取得;企业筹集到的资金,必然要按照企业经营目标的要求购置相应数额的资产。所以,在某个会计期间开始时,考察一个会计主体的财务状况,它的资产总额总是恒等于负债和所有者权益的。用公式表示如下:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

工业企业在经营期间销售产品时,取得一定的收入和耗

费一定的费用,收入与费用的差额,就是利润(或亏损)。因此,在会计期间的任何一个时点上考察企业财务状况时,上述等式又可演变成如下等式:

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

或:资产=负债+所有者权益+利润

企业在会计期末经过结算,对实现的利润按规定程序进行分配后,如缴纳所得税、应付投资者的股利、提取盈余公积金等,上述等式又成为如下等式:

资产=负债+所有者权益

以上会计对象要素在数量上的恒等关系,是会计采用复式记帐,试算平衡和编制会计报表的理论依据。

会计要素是对会计对象具体内容所作的最基本的分类,不仅有利于依据各个要素的性质和特点分别制定对之进行确认、计量、记录、报告的标准和方法,而且可以为合理建立会计科目体系和设计会计报告提供根据和基本框架。

为了核算和监督工业企业会计对象的具体内容,规范会计科目和会计报告,中华人民共和国财政部制定和颁发了《工业企业会计制度》,凡是设在中华人民共和国境内的具有独立法人、独立核算的工业企业,都要按照制度规定的会计科目,结合本企业和实际情况,开设帐户进行会计核算。

《工业企业会计制度》规定的会计科目表如图表 1—3。

第二节 工业企业会计的任务

工业企业会计的任务是指对工业企业会计对象进行核算,监督所要达到的目的和要求而应履行的职责。为了充分发挥会计的职能作用,根据建设有中国特色的社会主义和企业

图表 1—3 会计科目表

• 9 •

益的物质保证,是企业的经营者赖以进行正常经营的经济资源。企业这些资产的形态、数量和价值是不断变动的。进行会计核算,是会计的最基本任务,作为企业的会计应当对这些资产,对各项债务,对各项收入、费用、成本以及财务成果,都要按照会计制度的规定,进行认真的计算和核算,并加强科学管理,做到企业财产保值和增殖,财务成果真实可靠。

资本金是企业实现自主经营和自负盈亏的前提条件,是市场经济的基本要素,也是企业会计管理的重要内容。为了保障企业所有者权益,保障企业的生存和发展,吸引更多的投资者,企业应当严格执行建立资本金制度的有关规定,并实行严格的核算和管理,以确保资本金的安全和完整。

二、开展会计分析,提高经济效益

市场经济就是公平竞争,优胜劣汰。以尽可能少的人力、物力和财力消耗,为社会提供尽可能多的适合需要的物质产品,获取最佳的经济效益,是工业企业经济管理工作的中心,也是企业竞争取胜的关键。开展会计分析,是会计工作参与企业经济管理,致力于提高经济效益的一项重要工作,工业企业的会计部门要定期的运用所掌握的各种经济数据和其他信息资料,对企业的经营管理状况开展分析,对企业的财务结构、偿债能力、经营能力、获利能力以及各项经济指标完成情况进行深入分析,在总结成绩和经验的同时,查原因,揭问题,挖潜力,提措施,从而促进企业经营管理水平的提高,不断提高经济效益。

三、加强会计监督,维护财经纪律

工业企业是一个依法自主经营,自负盈亏,自我发展,自我约束的,独立享有民事权利和承担民事义务的企业法人。因此,企业在充分行使经营权的同时,“必须严格执行国家财政、