

现代工业企业会计

XIAN DAI GONG YE QI YE KUAI JI

理论与实务

LI LUN YU SHI WU

主 编:江金祥

副主编:黄 可



金舟财务软件

安徽人民出版社

97
2006.72
290

2

现代工业企业会计理论与实务

主 编:江金祥

副主编:黄 可



安徽人民出版社



C

417648

责任编辑:王世超

装帧设计:王家文

现代工业企业会计理论与实务

主 编:江金祥

副主编:黄 可

出版发行:安徽人民出版社

地址:合肥市金寨路 381 号九州大厦 邮编:230063

经销:新华书店

印刷:南陵县印刷厂

开本:850×1168 1/32 印张:15.75 字数:420 千

版次:1995 年 12 月第 1 版 1995 年 12 月第 1 次印刷

标准书号:ISBN7-212-01289-0/F·234

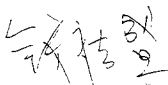
定 价:21.80 元

印数:00001—4600

本馆图书凡印刷、装订错误可及时向承印厂调换

序

江苏省财政厅常务副厅长

Handwritten signature in black ink, appearing to read '陈洁' (Chen Jie).

建国以来,我国一直实行的是高度集中的计划经济体制,与之相适应,建立了分行业、分所有制的会计核算体系。近两年来,我国会计制度和税收制度都进行了重大的改革,使会计处理方法产生了较大的变化,尤其是党的十四大明确提出建立社会主义市场经济体制的目标,就更使得以市场为导向的转换企业经营机制的改革,凸现了计划经济体制下不可能出现的新问题、新情况,给会计教学和从事会计实际工作的同志都带来了一些新的问题,需要重新学习和研究,以适应新形势下的会计工作。《现代工业企业会计理论与实务》一书以新会计制度和新税收制度为依据,详细阐述了各种经济事项的会计处理,并辅以案例说明,易学易懂,很有特色;另外,结合案例处理结果的帐户数据和其他有关数据,清晰地阐述了各种会计报表的编制,特别是“财务状况变动表”的编制,详细地列示了各项数据的来源,较好地解决了“财务状况变动表”的编制难题,很有新意,很值得广大财务人员和其他有关经济工作人员一读。

前 言

1993年,我国对四十多年的传统会计管理体制进行了重大的战略性改革,这是一次模式性的转换。它对企业转换经营机制,促进改革开放,使我国会计核算逐步走向国际规范化产生了重大的影响。新的会计制度经过两年多的实际运作,财政部又陆续制定了一系列补充规定,特别是就财税体制和外汇体制改革涉及的会计问题,制定了会计处理办法。1994年1月1日,我国的税收制度也开始了全方位变革,依法纳税是会计核算的重要内容,这种变革也使会计处理的方法发生了相应的改变。为了适应新形势下普及财务会计理论知识和提高财务会计工作水平的需要,我们按照《企业财务通则》、《企业会计准则》、《工业企业会计制度》及其补充规定和新税制下的会计处理方法编写了此书。

在本书的编写过程中,我们立足于“新”,注重于“实”,以新税制和新财务会计制度为基础,对货币资金、应收款项、存货、固定资产、在建工程、无形资产、负债、所有者权益、成本、所得税、损益等会计核算内容进行了详细、清晰地阐述;为便于读者理解、掌握会计理论和会计处理方法,本书还以详实的业务案例辅以说明,特别是对“财务状况变动表”的编制,结合案例向读者介绍了简明、实用的编制方法,并清晰地阐述了财务状况变动表与资产负债表的数据构稽关系,利用这种数据构稽关系,可以校核财务状况变动表编制的正确性和迅速查找出错误的原因,便于改正。对正确编制“财务状况变动表”将会大有裨益。本书可供广大财会人员、财税、金融及其他部门的经济工作者日常学习和会计专业考试(实务)的学习参考用书,也可作为大专院校财经专业及相关专业的教材使用。

本书的第四章、第八章和第十二章由镇江市财政局黄可撰写,第

二章和第三章由江隽撰写,第十三章由苏翔撰写,第七章由黄徐进撰写,其他各章及全书的各案例均由江金祥撰写。

由于编著人员的水平有限,书中的疏漏和错误在所难免,敬请读者批评、指正。

1995年8月28日

编著者于华东船舶工业学院

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的核算内容.....	(1)
第二节 会计核算的原则.....	(4)
第三节 会计科目.....	(6)
第二章 货币资金的核算	(9)
第一节 现金的核算.....	(9)
第二节 银行存款及其他货币资金的核算.....	(13)
第三章 外币业务的核算	(22)
第一节 外币业务概述.....	(22)
第二节 外币业务的核算.....	(24)
第四章 应收款项的核算	(30)
第一节 应收帐款的核算.....	(30)
第二节 预付帐款的核算.....	(36)
第三节 其他应收款(备用金)、应收补贴款的核算.....	(37)
案例一 应收帐款、应收票据核算帐务处理.....	(46)
第五章 存货资产的核算	(49)
第一节 存货的分类和计价.....	(49)
第二节 材料的核算.....	(56)
第三节 包装物的核算.....	(75)
第四节 低值易耗品的核算.....	(82)
第五节 委托加工材料的核算.....	(95)
第六节 产成品的核算.....	(97)
第七节 存货盘盈、盘亏和毁损的核算.....	(98)
案例二 材料按计划成本计价核算帐务处理.....	(100)
案例三 材料按实际成本计价核算帐务处理.....	(109)

案例四	低值易耗品按计划成本计价核算帐务处理·····	(115)
案例五	包装物按计划成本计价核算帐务处理·····	(119)
第六章	固定资产和在建工程的核算·····	(124)
第一节	固定资产的分类和计价·····	(124)
第二节	固定资产增加的核算·····	(128)
第三节	固定资产减少及清理的核算·····	(135)
第四节	固定资产租赁的核算·····	(141)
第五节	固定资产折旧和修理的核算·····	(142)
第六节	固定资产清查的核算·····	(153)
第七节	在建工程的核算·····	(153)
第七章	无形资产和其他资产的核算·····	(158)
第一节	无形资产的核算·····	(158)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(163)
案例六	固定资产和在建工程核算帐务处理·····	(165)
第八章	对外投资的核算·····	(178)
第一节	对外投资概述·····	(178)
第二节	对外短期投资的核算·····	(179)
第三节	对外长期投资的核算·····	(182)
案例七	对外投资核算帐务处理·····	(190)
第九章	负债的核算·····	(197)
第一节	负债概述·····	(197)
第二节	短期借款的核算·····	(198)
第三节	应付帐款、预收帐款及应付票据的核算·····	(199)
第四节	应付工资和应付福利费的核算·····	(203)
第五节	应交款项、预提费用和其他应付款的核算·····	(216)
第六节	长期负债的核算·····	(236)
案例八	短期借款核算帐务处理·····	(247)
案例九	应付帐款、预收帐款及应付票据	

	核算帐务处理·····	(248)
案例十	应付工资、应付福利费核算帐务处理·····	(251)
案例十一	应交税金核算帐务处理·····	(258)
案例十二	长期负债核算帐务处理·····	(263)
第十章	成本和费用的核算·····	(270)
第一节	成本和费用概述·····	(270)
第二节	要素费用、待摊费用和预提费用 的归集分配·····	(278)
第三节	辅助生产费用的归集分配·····	(288)
第四节	制造费用的归集分配·····	(298)
第五节	废品损失的归集分配·····	(300)
第六节	完工产品制造成本的计算·····	(302)
第七节	期间费用的核算·····	(311)
第十一章	成本核算的方法及核算案例·····	(316)
第一节	成本核算方法概述·····	(316)
第二节	品种法下的成本核算及案例·····	(319)
第三节	分批法(定单法)下的成本核算及案例·····	(326)
第四节	分步法下的成本核算及案例·····	(342)
第十二章	销售和利润的核算·····	(368)
第一节	销售和利润核算概述·····	(368)
第二节	产品销售的核算·····	(371)
第三节	其他销售的核算·····	(374)
第四节	有关税金及附加的核算·····	(377)
第五节	营业外收支的核算·····	(378)
第六节	投资收益及补贴收入的核算·····	(381)
第七节	以前年度损益调整和所得税的核算·····	(385)
第八节	利润的核算·····	(391)
第九节	利润分配的核算·····	(395)
案例十三	销售和利润核算帐务处理·····	(397)

第十三章 所有者权益的核算	(406)
第一节 所有者权益概述.....	(406)
第二节 投入资本的核算.....	(408)
第三节 资本公积和盈余公积的核算.....	(411)
案例十四 所有者权益核算帐务处理.....	(414)
案例十五 期末结帐前有关帐务处理.....	(416)
第十四章 会计报表	(424)
第一节 会计报表概述.....	(424)
第二节 资产负债表.....	(426)
第三节 损益表.....	(434)
第四节 财务状况变动表.....	(440)
案例十六 会计报表的编制.....	(450)
第十五章 财务指标的分析	(463)
第一节 财务分析的目的及方法.....	(463)
第二节 会计报表的分析.....	(466)
第三节 其他有关指标的分析.....	(479)

第一章 总 论

工业企业是直接生产和销售工业产品或者提供工业性劳务(如修理、运输等),以盈利为目的,实行独立经济核算的经济组织。

工业企业一般具有以下特征:组织规模大,固定资产比重大。工业企业由于担负着产品生产的任务,必须要有较多的活劳力和劳动资料,因此,工业企业一般人数多,固定资产投资比重大;

广泛地进行专业化协作。工业企业不仅在内部实行分工协作的原则,而且与外界有着密切的协作关系,因此,则以联合企业、集团公司等形式表现出来;广泛地应用现代科学技术,机械化、自动化程度高,技术复杂;管理过程长,一般包括供、产、销三个环节,管理范围广,一般包括人事管理、财务管理和物料管理三大要素。

由于工业企业的上述特征,因此,工业企业会计也有其独特之处。

第一节 工业会计的核算内容

工业企业会计是运用于工业企业的一种专门会计,它以货币为主要计量单位,根据会计法规和制度,运用专门的方法,对企业的经济活动进行连续的、系统的、全面的核算和监督,并根据核算资料对企业的生产经营活动进行分析和控制,是工业企业管理的一项重要内容。

工业企业会计的任务是对工业企业生产经营活动进行财务方面的管理。因此,在工业企业生产经营过程中发生的、能够以货币形式表现的各种经济活动,都应当在工业企业会计中加以反映和监督。工业企业会计核算的内容归纳起来有以下几个方面:

1. 资产及其变动

工业企业生产经营过程,从实物形态上看,是一种物资运动;从价值形态上看,是各种资产的运动,这种运动会影响到资产总量和结构的变化。资产是会计的基本要素,在会计核算中居于中心位置。资产管理得好,可以多为企业创利,否则就会影响到企业的创利水平,甚或发生亏损。

工业企业资产包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

2. 负债及其变动

负债是工业企业资金筹集的一种方式,是企业借入资金的来源。企业的负债必须在一定时间内以现金、劳务或其他资产来清偿。因此,投资者十分关心企业的资产负债比率以及对成果的影响;债权人则十分关心企业偿还债务的能力。工业企业会计核算应如实地反映企业的负债及债务的变动情况。

企业负债包括长期负债和流动负债。

3. 所有者权益及其变动

所有者权益是指企业的投资者对企业净资产的所有权。所有者权益的大小及其结构,都会影响到投资者、债权人以及潜在的投资者、潜在的债权人对企业财务状况及发展趋势的判断,从而左右着他们对企业未来投资或借贷的选择。因此,如实反映企业所有者权益及其变动情况,是工业会计核算的重要内容。

所有者权益包括资本金以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润。

4. 收入的取得与实现

工业企业收入是指企业因销售产品和提供劳务而获得的货币收入,它是由销售价格和销售数量决定的,是工业企业维持简单再生产和进行扩大再生产资金的基本源泉。核算收入的实现情况,是确定财务成果的前提。

工业企业收入包括产品销售收入和其他业务收入。

5. 成本费用的形成与控制

成本费用是指企业生产经营过程中,为生产一定种类和数量的工业产品及提供工业性劳务而发生的各种耗费。企业经过一个阶段的生产经营后,需要将营业收入与相关的成本费用相比对,确定盈亏。在收入一定的情况下,成本费用与利润之间有着此消彼长的关系。工业企业会计应如实反映成本费用的形成情况,这是正确计算利润、确定所有者权益的前提。

工业企业的成本费用包括直接费用、间接费用、管理费用、财务费用和销售费用。

6. 利润的形成与分配

工业企业利润是衡量企业在一定时期内生产经营活动效果的一个重要指标。利润的大小对企业再生产的方向和规模有着决定性的影响。

综上所述,工业企业会计核算的内容包括:资产、负债、所有者权益、收入、成本费用和利润六项,这六项会计核算的内容,即为会计的六个要素。

上述六个会计要素之间的联系体现为会计恒等式。从静态看,一个会计主体在会计期间任何一个时点,总是表现为下列会计恒等式:

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

但是工业企业的生产经营活动总是不断进行的,因此,从动态看,在会计期间的任何一个时刻,只要是在一个会计期间的决算之前,上述会计恒等式可描述为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

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

当一个会计期间的期末,在进行了会计决算后,会计恒等式又复原成:

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

会计恒等式揭示了资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润之间的联系,高度概括了资金运动的关系。负债和所有者权益,表现为

资金运动的起点,资产则表现为资金运动的终点。会计恒等式是会计复式记帐、试算平衡和编制财务报告的理论基础。

第二节 会计核算的原则

为适应我国社会主义市场经济发展的需要,必须要有统一的会计核算原则,确保会计信息的质量,以满足国家宏观经济管理的需要,满足投资人、债权人和社会有关方面的需要和企业内部经营管理的需要。会计核算的原则是对会计核算的信息质量及有关会计要素的确认、计量、记录和报告提出的原则性要求。

会计核算的原则可以分为两类,一类是对会计信息质量提出的原则性要求,一类是对会计核算技术性规范提出的原则性要求。

《工业会计准则》对会计信息质量提出的原则性要求是:

①真实性原则

会计核算应当以企业实际发生的经济业务为依据,根据审核无误的凭证登记帐簿和根据登记完整、核对无误的帐簿记录和其它有关资料编制会计报表,做到数字真实、计算准确、内容完整、手续齐全,如实反映企业的财务状况和经营成果。

②相关性原则

企业的会计核算所提供的会计信息应当是信息使用者所需要并可利用的信息,不仅应当满足国家宏观经济管理的需要,满足投资人、债权人及社会有关方面的需要,还要能满足企业内部经营管理的需要。

③可比性原则

会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,以保证不同部门、不同行业、各企业之间及企业内部的各核算单位核算口径一致,会计指标相互可比。

④一致性原则

会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更。如确有必要变

更,应当将变更的情况、原因及对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中予以说明,以利于报表使用者决策时参考。

⑤及时性原则

凡是在一个会计期间内发生的会计事项应当在本期内及时处
理,不得延至下一个会计期间,会计报表应当在会计期间结束后规定的
时间内报送,以利决策者使用。

⑥全面性原则

财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果,对于影响
决策的重要经济业务应当单独反映。

⑦明晰性原则

会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

会计信息质量高低取决于会计核算工作的质量水平,为了统一
和提高会计核算工作的质量水平,《工业会计准则》对会计核算技术
性规范提出的原则性要求是:

⑧权责发生制原则

会计核算在确定某一会计期间收入和费用时,应以收入和费用
的归属期为标准确定应记入本期的收入和费用,以便正确反映企业
不同时期的经营成果。即凡是应属本期的收入和费用,不论其款项是
否已经收到或费用是否已经支付,都应当作为本期的收入和费用列
帐;凡是不属本期的收入和费用,即使其款项已经收到或费用已经支
付,也不能作为本期的收入和费用来处理。

⑨配比原则

在一个会计期内取得的收入,应当与其所发生的费用相互配比,
以便正确地计算当期损益。

⑩划分收益性支出与资本性支出原则

收益性支出是指为取得本期收益而发生的支出,这种支出仅与
本期的收益有关,应由本期实现的收入补偿;资本性支出是指为取得
本期收益和以后若干会计年度内收益而发生的支出,这种支出不仅
与本期的收益有关,而且还与以后若干会计年度的收益有关,因此,

资本性支出应根据各期受益程度分期摊入各期费用,由各期实现的收入分期予以补偿,以便正确计算企业的资产价值和经营损益。

①实际成本计价原则

实际成本计价原则亦称历史成本原则。会计核算中,各项财产物资均应按照取得时的实际成本计价。物价变动时,除国家另有规定者外,不得调整帐面价值,以便客观地确定资产价值和费用,防止随意调整收益水平。

②谨慎原则

会计核算应当在不确定情况下,合理核算可能发生的损失和费用,促使企业密切关注各种风险,及时采取措施,提高企业承受损失的能力。即对资产计价和确定利润,若有几种会计处理方法可供选择时,宁可采用低估资产、少计利润的方法,而不采用高估资产、多计利润的方法,从而有利于增强企业的后备财力和应付风险的能力。

第三节 会计科目

企业在日常经营过程中,将会发生各种各样的经济业务,为对这些具体的核算对象进行科学的核算,必须按照社会主义经济管理的要求,对会计对象的具体内容进行科学的分类,以满足对不同经济业务核算的需要。对会计对象的具体内容进行科学的分类是通过制定会计科目来实现的。会计科目是设置帐户、处理帐务的基础和必须遵守的规则。各个企业使用的会计科目,通常是由上级主管部门根据国家统一规定,并结合本部门生产经营特点以及记帐方法的要求制定的。每一个会计科目都规定了一定的名称、编号和核算内容,以保证核算指标口径的一致,便于在国民经济一定范围内进行综合汇总和分析利用,有利于加强社会主义经营管理,并适应市场经济需要。企业必须按照统一规定的会计科目设置帐户,组织会计核算。

按照新的会计制度规定,会计科目按经济内容可以分为五类:资产类、负债类、所有者(业主)权益类、成本类和损益类;按照提供指标

的详细程度,可以分为总帐科目、子目和明细科目。

我国新会计制度规定工业企业统一使用的会计科目列示如下:

类别及编号	科目名称	类别及编号	科目名称
一、资产类		211	应付工资
101	现金	214	应付福利费
102	银行存款	221	应交税金
109	其他货币资金	223	应付利润
111	短期投资	229	其他应交款
112	应收票据	231	预提费用
113	应收帐款	141	长期借款
114	坏帐准备	251	应付债券
115	预付帐款	261	长期应付款
118	应收补贴款	270	递延税款
119	其他应收款	272	专项应付款
121	材料采购	275	住房周转金
123	原材料	三、所有者权益类	
128	包装物	301	实收资本
129	低值易耗品	311	资本公积
131	材料成本差异	313	盈余公积
133	委托加工材料	321	本年利润
135	自制半成品	322	利润分配
137	产成品	四、成本类	
138	分期收款发出商品	401	生产成本
139	待摊费用	405	制造费用
151	长期投资	五、损益类	
161	固定资产	501	产品销售收入
165	累计折旧	502	产品销售成本
166	固定资产清理	503	产品销售费用
169	在建工程	504	产品销售税金及附加
171	无形资产	511	其他业务收入
181	递延资产	512	其他业务支出
191	待处理财产损益	521	管理费用
195	待转销汇兑损益	522	财务费用
二、负债类		531	投资收益
201	短期借款	532	补贴收入
202	应付票据	541	营业外收入
203	应付帐款	542	营业外支出
204	预收帐款	550	所得税