



成人中专试用教材

工业会计核算

苏郁生 主编 王丽文 副主编

· G · Y · K · J · H · S ·



高等教育出版社

96
F406.72
235
2

成人中专试用教材

工业会计核算

苏郁生 主 编

王丽文 副主编

附 1



3 0109 5636 9



高等教育出版社

C 110870

(京)112号

内 容 简 介

本书是国家教委成人教育司与高等教育出版社共同组织的成人中专财务会计专业教材。

本书是根据《企业会计准则》和《企业财务通则》，以及《工业企业会计制度》的要求编写的。内容包括总论、货币资金、应收和预付款项、存货、对外投资、无形资产和递延资产、流动负债、长期负债、所有者权益、产品成本核算、产品成本计算方法、销售和利润、会计报告共十四章。

本书具有适合成人教育和自学的特点。在内容上，力求理论联系实际，注重应用；在编写方法上，力求深入浅出，通俗易懂，叙述详尽，多举实例；每章之后附有复习思考题和习题。

本书可供广播电视中专、职工中专、函授中专以及中专自学考试等成人中专作为财经类专业教材，也可作为城市和乡镇企业财会人员的业务培训教材，对于广大自学工业会计的财会人员也是一本好的自学参考书。

责任编辑：沈秀兰

成人中专试用教材

工业会计核算

苏郁生 主 编

王丽文 副主编

高等教育出版社出版

新华书店上海发行所发行

复旦大学印刷厂印装

开本 787×1092 1/32 印张 16.625 字数 343 000

1994年4月第1版 1994年4月第1次印刷

印数 00 001 31 165

ISBN7-04-004678-4/F·169

定价 6.55 元

出版说明

随着教育体制改革的深化,成人中专的教学质量在不断提高。为了保证成人中专的办学质量,满足各类成人中专(包括广播电视中专、干部中专、职工中专、函授中专等)对教材的要求,国家教委成人教育司委托省市成人中专协作组制定了成人中专部分专业的教学计划和教学大纲,组织编写了配套的教材,由高等教育出版社出版。

本次组织编写的专业教材是,机电专业、工业企业财务会计专业、商业企业财务会计专业、工业企业管理专业、商业企业经营管理专业等五个专业的部分教材,具体课程见下表:

机电专业	工业(商业)企业 财务会计专业	工业企业管理专业	商业企业经营 管理专业
电工技术基础	实用统计	管理数学	商品知识与 商品经营
电子技术基础	工业会计核算	dBASEⅢ在经济 管理中的应用	商业心理学
工程力学	商品流通会计核算	工业技术基础	商业法规常识
机械制图	经济法	统计原理与 工业统计	中国经济地理
公差配合与 技术测量	审计学基础	工业企业管理原理	市场营销学
机械设计基础	会计原理(新编)	工业企业生产 管理学	商业计划与统计

续表

工程材料及 金属热加工	工业企业管理(二)	工业企业经营 管理学	商业企业经营 管理
	财政税务		
	企业财务管理		

教材在编写时,力求突出成人教育的特点,教材内容以实例引路,深入浅出、注重实用,并注意必要的内容更新;在深浅度上,相当于全日制中等专业同类教材的水平,适合初中毕业程度的成人学习。在编排格式上考虑到便于自学的要求,每品前附有本章学习指导或内容提要,每章末有本章小结,并列有思考题和练习题。

本批教材的编写工作是在部、省、市教育行政部门的直接组织和领导下进行的,每本教材在定稿前都按教学大纲的要求召开了编写提纲讨论会和审稿会,请各地的专家和有丰富的教学经验的教师参加审定。在此我们向为本批教材作出贡献的部门、学校和有关同志表示衷心的感谢。

本批教材已供读者使用多年。1993年起由于会计制度发生了重大的改革。财务会计专业的课程也作了较大的调整,同时编写了《工业会计核算》、《商品流通会计核算》、《会计原理》等新书,于1994秋供应。《企业财务管理》教材的内容也将做大的变动。欢迎广大读者选用并提出宝贵的意见。

高等教育出版社

1993年9月

前 言

为了适应我国财务会计制度的重大改革,及时满足全国成人中等专业学校财经类专业的教学急需,我们在国家教委成人教育司和高等教育出版社的组织指导下,新编了这本《工业会计核算》。

建国以来,我国的会计模式以及一系列理论、方法,都是为了适应高度集中的计划经济体制而建立起来的。随着社会主义市场经济体制的建立与发展,对会计工作提出了新的更高的要求。原有的会计模式已经远不能适应社会主义市场经济的发展和经济管理的要求。《企业会计准则》和《企业财务通则》的正式颁布,是我国财务会计制度重大改革的标志。因此,必须进行财务会计制度的重大改革。这次改革不是在原有基础上进行的修修补补,而是整个财务会计模式的转换。

新编的《工业会计核算》共十四章,包括总论、货币资金、应收和预付款项、存货、对外投资、固定资产和在建工程、无形资产和递延资产、流动负债、长期负债、所有者权益、成本和费用、产品成本计算方法、销售和利润、财务报告等内容。

本书力求以简明的实例,通俗的语言,以《企业会计准则》、《企业财务通则》为基础,以新的《工业企业会计制度》和《工业企业财务制度》为核心内容编写,使该书内容与现行制度相统一。为了符合成人教育的特点,在内容安排上,力求理论联系实际,注重应用,多举实例,便于操作。本书既可作为成人中专教材,也可作为广大财会人员业务学习的读物。

本书由辽宁财政高等专科学校苏郁生教授任主编,王丽文同志任副主编。参加编写工作的还有辽宁省财经学校徐泰丰同志和辽宁财政高等专科学校姜春喜同志。全书由辽宁财政高等专科学校赵英兰教授审阅。

由于编写教材的时间较短,而且是首次按照新的会计、财务制度编写,加之编者的理论知识和业务水平有限,在教材的结构体系和内容安排方面均不成熟,错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1993年7月20日

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计核算的内容	1
第二节 企业会计准则	7
第三节 工业会计工作的组织	18
第二章 货币资金	26
第一节 现金的核算	26
第二节 银行存款的核算	33
第三节 其他货币资金的核算	61
第三章 应收和预付款项	70
第一节 应收票据的核算	70
第二节 应收帐款的核算	75
第三节 其他应收款项及预付帐款的核算	83
第四章 存货	90
第一节 存货概述	90
第二节 材料的核算	100
第三节 包装物的核算	122
第四节 低值易耗品的核算	126
第五节 委托加工材料的核算	129
第六节 自制半成品的核算	132
第七节 产成品的核算	135
第八节 存货的清查	140

第五章 对外投资	152
第一节 短期投资.....	152
第二节 长期投资.....	157
第六章 固定资产和在建工程	177
第一节 固定资产的核算.....	177
第二节 在建工程的核算.....	205
第七章 无形资产和递延资产	216
第一节 无形资产的核算.....	216
第二节 递延资产的核算.....	225
第八章 流动负债	232
第一节 流动负债的内容和特点.....	232
第二节 短期借款的核算.....	234
第三节 应付及预收款项的核算.....	236
第九章 长期负债	266
第一节 长期负债的内容和特点.....	266
第二节 长期借款的核算.....	267
第三节 应付债券的核算.....	274
第四节 长期应付款的核算.....	289
第十章 所有者权益	293
第一节 所有者权益的概念和内容.....	293
第二节 投入资本的核算.....	295
第三节 资本公积的核算.....	302
第四节 盈余公积和其他所有者权益的核算.....	307
第十一章 产品成本核算	315
第一节 产品成本及其作用.....	315

第二节	产品成本核算的任务和要求	317
第三节	成本费用的汇集和分配	320
第四节	要素费用的汇集和分配	323
第五节	辅助生产费用的汇集和分配	337
第六节	制造费用的汇集和分配	347
第七节	生产费用在完工产品和在产品之间的 汇集和分配	353
第十二章	产品成本计算方法	378
第一节	成本计算方法概述	378
第二节	产品成本计算的品种法	381
第三节	产品成本计算的分批法	395
第四节	产品成本计算的分步法	401
第五节	产品成本计算的分类法	427
第十三章	销售和利润	439
第一节	销售的核算	439
第二节	管理费用和财务费用的核算	454
第三节	利润的核算	459
第十四章	会计报表	474
第一节	会计报表的种类及编制要求	474
第二节	资产负债表	477
第三节	损益表	491
第四节	财务状况变动表	498
第五节	会计报表的分析	508

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的内容

工业企业是从事工业性生产经营活动,以盈利为目的,实行独立经济核算的经济组织。它是国民经济的细胞,是市场经济的主体,是国家财政收入的重要来源地。工业企业担负着为社会提供产品,满足人民物质文化生活需要的任务,同时,也担负着合理地、节约地使用人力、物力、财力,降低产品成本,为国家、集体、个人提供资金积累的任务。因此,生产工业产品和提供劳务是工业企业最基本的生产经营活动。工业企业要生产工业产品和提供劳务,进行生产经营活动,必须拥有一定数额的资产(包括固定资产、流动资产等)。这些资产的来源,主要有两个方面,一是投资者投入的资金(称为所有者权益),二是向债权人借入资金或各种应付款项(称为负债)。

工业企业的资产随着生产经营活动的进行也在不断地发生变化。在供应过程,企业要购买材料等,这时货币性资产就要转化为存货;在生产过程,企业要支出或耗用资产,如投入原材料、支付工资和其他费用,以取得工业产品;在销售过程,企业销售产品,提供劳务,取得收入,通过费用成本与收入对比,形成财务成果,并对其进行分配。

为了对工业企业的生产经营活动进行价值管理,不断提

高企业的经济效益,以便在激烈的市场竞争中取胜,工业企业必须通过工业会计核算,正确及时地掌握这些资产及其来源(负债、所有者权益)的增减变化,以及生产经营过程中收入、费用、利润的变动情况。因此,在工业企业再生产过程中发生的、能够用货币表现的各项生产经营活动,都应当在工业会计中加以核算和监督,从而构成工业会计核算的内容。工业会计核算的内容归纳起来有以下几个方面。

一、资产、负债和所有者权益

(一) 资产及其变动

资产是指工业企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性质,可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 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,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

2. 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。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,包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

4. 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. 递延资产和其他资产。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、固定资产修理费支出以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用;其他资产主要包括特种储备物资、冻结物资和冻结存款等。

资产是会计的基本要素,在会计核算中处于中心位置。资产管理得好坏,对企业的经营成果有重要影响。工业企业再生产过程,从实物形态看,是一种物资运动,而从价值形态看,则是各种资产在运动,这种运动会影响到资产总量和结构的变化。

(二) 负债及其变动

工业企业的负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿还的债务。负债按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债。是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

2. 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,包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

企业的负债,也称为债权人权益,反映债权人对企业资产的享有权。企业的负债,必将在一定的时间内以现金、劳务或其他资产来清偿。由于资金供应渠道多元化以后,企业负债比率逐渐上升,投资者十分关心企业负债的高低以及对经营成果的影响。而企业的债权人因为对企业的资产享有优先受

偿的权利,他们更关心企业的偿债能力。因此,在会计核算上,必须如实地反映企业负债及其变动情况,以满足企业的投资者、债权人、经营管理者,以及有关方面了解企业财务状况的需要。

(三) 所有者权益及其变动

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全部负债后的余额,即企业净资产的数量。所有者权益按构成不同分为投入资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

1. 投入资本。是指投资者(包括国家、法人单位、个人和外商)实际投入企业经营活动的各种财产物资。

2. 资本公积金。是指企业由于发生资本溢价、进行财产重估、接受捐赠等而增加的资本积累(包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等)。

3. 盈余公积金。是指按照国家的有关规定从利润中提取的公积金。

4. 未分配利润。是指企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

所有者投入的资本,是企业全部资本金的基本部分;公积金和未分配利润是企业的积累。企业所有者享有这一部分剩余权益。所有者权益的大小及其结构,是企业投资者、债权人,以及潜在投资者、潜在债权人所十分关注的指标。所以,工业会计必须如实反映所有者权益及其变动情况。

二、收入、费用和利润

(一) 收入的取得与实现

工业企业收入是指企业在生产经营过程中因销售产品或提供劳务而取得的货币收入。收入按其经营业务的不同分为产品销售收入和其他业务收入。

1. 产品销售收入。是工业企业的基本业务收入,包括销售产成品、自制半成品、工业性劳务等取得的收入。

2. 其他业务收入。包括材料销售、固定资产出租、包装物出租、外购商品销售、无形资产转让以及提供非工业性劳务等取得的收入。

工业企业收入是工业企业维持简单再生产、取得盈利以及进行扩大再生产的基本源泉。因此,反映收入的取得与实现是工业会计核算的一项重要内容。

(二) 成本费用的形成与控制

工业企业的成本费用是指企业为生产一定种类和数量的产品以及提供劳务而发生的直接费用、间接费用和期间费用。

1. 直接费用。指企业在生产过程中实际消耗的直接材料、直接工资和其他直接支出。

2. 间接费用。指企业各个生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的各项间接费用,包括管理人员工资、职工福利费、折旧费、办公费、消耗性材料等。

3. 期间费用。指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用和财务费用,以及为销售产品和提供劳务而发生的销售费用。管理费用、财务费用和销售费用应当作为期间费用,直接计入当期损益。

成本费用是工业企业为生产工业产品和提供劳务发生的

耗费,必须从实现的收入中首先予以补偿。企业在经过一个阶段的生产经营之后,需要将营业收入与相关的成本费用配合起来,加以比较,从而确定盈亏。在收入一定的情况下,成本费用与利润之间成反比例关系,即成本费用降低,利润增长;反之,成本费用提高,则利润下降。因此,工业会计要如实反映成本费用的形成情况,并运用会计的专门方法对成本费用进行有效的控制。

(三) 利润的形成与分配

利润是企业一定期间内生产经营的财务成果,包括销售利润、投资净收益和营业外收支净额。

1. 销售利润:指产品销售利润加其他销售利润减去管理费用、财务费用后的余额。

2. 投资净收益。指企业对外投资收益扣除投资损失后的数额。

3. 营业外收支净额。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净额。

利润是衡量工业企业一定时期内生产经营效果的一个重要指标。它不仅对企业的再生产与再经营有着决定性的影响,而且它也直接影响企业投资者能否分得红利和数额的大小,以及债权人的本息能否及时、足额地得以偿还。

工业企业实现的利润按照国家规定作相应调整后,应该按照有关会计法规的规定程序进行分配。如果企业的收入减去支出后为负数,则为亏损。企业发生的亏损,也应按照规定的程序进行弥补。

综上所述,工业企业的资产及其来源的增减变化,以及这

些资产在生产经营活动中发生的变化,如成本费用的支出、收入的取得、利润的实现与分配等,都是工业会计核算和监督的内容。

第二节 企业会计准则

会计准则是会计核算工作的规范。我国制定和实施会计准则是建立社会主义市场经济体制和加强国民经济宏观调控的需要;是适应改革开放的需要;是转换企业经营机制的需要。我国的会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则是关于会计处理和报告的基本要求,是制订会计制度的基本依据,包括会计的基本假设、会计核算的一般原则、会计要素准则和财务报告的准则等。具体准则主要是对基本经济业务的会计核算处理作出规定,此外还包括对特殊行业的会计核算作出的规定。现已颁发的《企业会计准则》是基本准则部分,它主要包括以下内容:

一、会计核算的基本前提

会计要进行核算,提供会计信息,首先应解决一些基本问题,比如,为谁记帐、算帐、报帐,多长时间报一次会计报表,企业的资产依照什么前提计价,用什么尺度计价,等等。这些最基本的问题成为会计核算工作得以存在的前提,也是企业设计和选择会计方法的重要依据。这些基本前提是人们在长期理性认识的基础上对客观事物的一种人为规定,所以,也称之为会计假定或会计假设。会计核算的基本前提有四项:会计主体假设;持续经营假设;会计分期假设;货币计量假设。

(一) 会计主体假设