

周兆飞 徐国强 主编

新编工业会计学



新疆大学出版社

95
F406.72
168
2

新编工业会计学

主编 周兆飞 徐国强



3 0073 9884 9

新疆大学出版社

1992年10月·乌鲁木齐



C 140300

责任编辑:墨 愿
封面设计:山 古

新编工业会计学
周兆飞 徐国强 主编

新疆大学出版社出版
(乌鲁木齐市胜利路14号 邮编:830046)
新华书店经销

新疆财经学院印刷厂印刷
850×1168 1/32 12 875印张 334千字
1993年10月第1版 1993年10月第1次印刷
印数:1—4100

ISBN 7-5631-0351-1/G·275 定价 9.50元



前 言

目前,我国对企业会计制度做了重大改革,形成了以企业会计准则和财务通则为主,以行业会计制度为基础,以企业内部会计制度为补充的三层次会计制度体系,新的会计制度中,较多的借鉴和吸收了西方会计的惯例,以便使我国的会计核算更加适应社会主义市场经济的需要,和与国际会计逐步接轨的需要。

为了满足我院大学本科、专科的高等成人教育工业会计课程教学的需要,我们以企业会计准则和财务通则以及新的行业会计制度为依据,编写了这本教材。本书的特点是:各章排列顺序主要以工业企业资金运动顺序为主,适当的考虑了会计要素的列示,从而保证了该教材的易理解性和规范性。同时注重了各章在新会计准则之下具体的会计计算和会计帐务处理,从而提高了该教材的实用性和可操作性。本教材也可以做为中专、职大、自学考试、函授和会计上岗培训等其他各层次工业会计课程学习用书。

本书由周兆飞和徐国强担任主编,参加编写的人员有:周兆飞(第一章),许新强、李薇(第二、三章),丁梅华、张敏(新疆八一农学院)(第四、五、十二章),李玲(第六、十三章),徐国强、白燕(新疆会计培训中心)(第七、八章),杨立芳、王宇宏(新疆会计培训中心)(第九、十、十一章),王海林、侯汉敏(第十四、十五章)。全书初稿完成后,由周兆飞和徐国强负责修改总纂并定稿。由于编者水平有限,书中难免出现不妥甚至差错,恳请各位读者批评指正。

编 者

新疆财经学院会计系

一九九三年十月一日

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的对象和内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(4)
第三节 工业会计的组织	(7)
第二章 货币资金及结算业务核算	(14)
第一节 货币资金核算的任务	(14)
第二节 现金的核算	(14)
第三节 银行存款的核算	(20)
第四节 其他货币资金的核算	(22)
第五节 银行转帐结算的核算	(25)
第六节 涉外业务的核算	(40)
第七节 企业其他短期债权的核算	(48)
第三章 工资的核算	(54)
第一节 工资核算的意义和任务	(54)
第二节 工资核算的依据	(55)
第三节 工资的计算与结算	(59)
第四节 工资的总分类及明细分类核算	(65)
第五节 工资附加费的核算	(68)
第四章 固定资产及无形资产的核算	(72)
第一节 固定资产的核算	(72)

第二节	无形资产和递延资产的核算	(89)
第五章	对外投资的核算	(93)
第一节	对外投资概述	(93)
第二节	短期投资的核算	(95)
第三节	长期投资的核算	(98)
第六章	材料的核算	(104)
第一节	材料核算概述	(104)
第二节	材料的分类和计价	(106)
第三节	按实际成本计价的材料采购、收入和发出的核算	(109)
第四节	按计划成本计价的材料采购、收入和发出的核算	(126)
第五节	委托加工材料的核算	(138)
第六节	低值易耗品的核算	(141)
第七节	包装物的核算	(147)
第八节	外汇价差的核算	(155)
第九节	材料的清查	(159)
第七章	产品成本核算原理	(163)
第一节	产品成本核算概述	(163)
第二节	要素费用的归集和分配	(176)
第三节	跨期摊配费用的核算	(181)
第四节	辅助生产费用的归集与分配	(182)
第五节	制造费用、管理费用与财务费用的核算	(190)
第六节	生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配	(195)

第八章 产品生产成本计算方法	(203)
第一节 各种产品生产成本计算方法概述	(203)
第二节 产品成本计算的品种法	(206)
第三节 产品成本计算的分批法	(217)
第四节 产品成本计算的分步法	(220)
第五节 产品成本计算的分类法	(238)
第六节 标准成本法	(241)
第七节 实际工作中各种产品成本计算方法的应用	(257)
第九章 产成品与销售的核算	(259)
第一节 产成品的核算	(259)
第二节 销售收入的核算	(266)
第三节 销售成本的核算	(272)
第四节 销售税金的核算	(276)
第五节 销售费用的核算	(284)
第十章 财务成果的核算	(286)
第一节 利润形成的核算	(286)
第二节 利润分配的核算	(293)
第十一章 负债的核算	(299)
第一节 负债概述	(299)
第二节 流动负债的核算	(300)
第三节 长期负债的核算	(309)
第十二章 所有者权益的核算	(323)
第一节 所有者权益概述	(323)
第二节 资本金的核算	(324)

第三节	公积金的核算	(329)
第四节	未分配利润的核算	(332)
第十三章	企业清算的核算	(333)
第一节	企业清算概述	(333)
第二节	清算机构与任务	(355)
第三节	清算损益与剩余财产分配的核算	(336)
第十四章	财务报告	(345)
第一节	财务报表的种类和编制要求	(345)
第二节	资产负债表	(349)
第三节	损益表	(359)
第四节	财务状况变动表	(367)
第五节	财务情况说明书	(380)
附录:	工业企业内部财务报表示范格式	(382)
第十五章	主要财务指标分析	(388)
第一节	主要财务指标分析的意义和方法	(388)
第二节	偿债能力的分析	(392)
第三节	资产利用效率分析	(394)
第四节	销售与利润分析	(397)

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象和内容

会计是经济管理的一种科学方法,是经济管理不可缺少的组成部分。经济愈发展,会计愈重要。会计的方法和内容,随着社会经济的发展及经济管理要求的提高而发展。现代会计主要以货币为计量尺度,对会计主体的经济活动进行连续地、系统地、综合地核算和监督,为国家宏观经济管理,为单位加强内部管理以及为有关各方了解单位财务状况和经营成果,提供会计信息。现代会计不仅要核算监督已经发生和正在发生的经济业务,而且要参与预测、决策和计划将要发生的经济活动。会计学是研究会计理论和方法的学科。会计工作是运用会计理论和方法,对经济过程的一种管理活动。

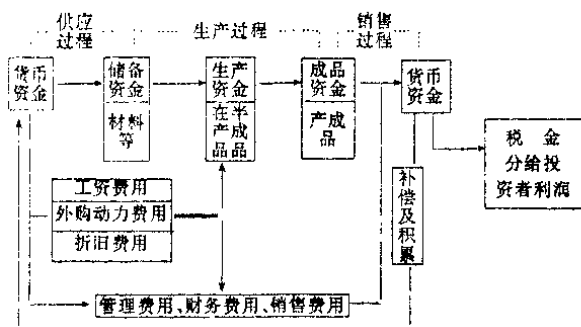
会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督。核算和监督的具体内容,取决于会计主体的经济活动。按照核算和监督的内容不同,会计可以大体分成企业会计和预算会计两大类。工业会计是应用于工业部门的一种企业会计,它核算和监督的内容就是工业企业的经济活动。

企业是依法自主经营,独立核算,自负盈亏的商品生产和经营者。工业企业的基本经济活动,是根据市场需要生产销售工业产品或劳务。为生产消耗的需要,企业要经常采购原材料等生产要素;企业生产出来的产品,必须销售出去,才能实现产品的价值和使用价值,完成企业资金的循环周转,上交税金和实现利润。所以工业企业的经济活动是以销售为出发点和归结点,以生产过程为中心的供应、生产和销售过程有机统一的再生产过程。

我国处于社会主义初级阶段。社会主义初级阶段的经济,是以社会主义公有制为主体的多种经济成分长期并存,共同发展的商品经济。货币仍然是商品交换的媒介和经济的主要综合计量尺度。企业的各种生产要素,要借助货币媒介,通过市场交换取得。企业的各种财产都仍存在使用价值与价值。企业各种财产的价值——货币计量,就是企业的资金。企业进行其经济活动,必须要有相当的资金。企业资金随着再生产进程,分布于各阶段,并经常变换其存在形态,处于不断地运动之中,企业资金的主要存在形态有流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产和待处理财产损失等。企业的资金也必有一定的来源。企业资金的来源,主要有流动负债、长期负债和所有者(投资者)权益。

会计管理主要是价值管理,主要使用货币计量,会计核算和监督的是能以货币计量的经济活动。工业企业再生产过程的货币表现,就是工业企业的资金运动,工业企业资金运动的典型形式是货币资金经过采购过程转化为储备资金,投入生产过程成为生产资金,生产完成转化为成品资金,经过销售,收回价款回复到货币资金,这样一个过程称为资金的一次循环,资金不断的循环即成为资金的周转。工业企业的资金循环周转过程,可图示如表 1—1。

表 1—1 工业企业资金循环周转图示



企业的资金运动不只是资金存在形态的变换,运动过程中还可能有资金的投入或退出,即企业资金总额的变化和资金来源渠道构成的变化。资金是运动中能带来新的价值的价值,利润是企业经营和所有者投资的动力,所以企业经济活动的财务成果,自然是工业企业会计十分关注的核算和监督的对象。

综上所述,工业企业会计核算和监督的内容可归纳为如下。

一、企业的资产

企业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。企业资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。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现金,各种存款,短期投资,应收及预付款项、存货等资产。长期投资指不准备在一年内变现的股票投资,债券投资和其他投资。固定资产指使用期在一年以上、单位价值在规定的标准以上,在使用过程中保持原来物质形态的资产。无形资产指企业长期使用而设有实物形态的专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等财产。其他资产主要指开办费、租入固定资产改良支出等递延资产。

二、费用

企业在生产经营过程中发生的各项消耗,包括企业为生产商品,提供劳务而发生的直接人工、材料等直接费用和生产车间发生的制造费用;企业组织管理生产经营的管理费用;经营中发生的利息、手续费、汇兑损益等财务费用;销售过程中发生的销售费用等。

三、负债

企业所承担的能以货币计量,需要以企业资产或劳务偿付的债务。负债分为流动负债和长期负债。流动负债是将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的短期借款、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、预提费用等债务。长期负债指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的长期借款、应付债券、长期应付款等债务。

四、所有者权益

企业投资者对企业净资产的所有权,包括投资者投入的资本金、企业形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

五、收入

企业销售商品、提供劳务等经济业务中实现的营业收入,包括基本业务收入和其他业务收入。

六、利润

企业在一定期间的经营成果,包括营业利润,对外投资净收益,营业外收支净额。企业的利润要按有关规定计交所得税,税后利润按国家有关规定或企业章程、企业权力机构的决定进行分配。

以上企业会计核算监督的六大内容,通常称为企业会计核算的六要素。

第二节 工业会计的任务

会计主体的经济活动特点和经济管理的要求不同,各单位及不同时期会计的任务也不尽相同。随着我国经济体制改革的深入,社会主义市场经济体制的建立和完善,工业企业作为依法自主经营、独立核算、自负盈亏的商品生产和经营者的法人地位将进一步确立。企业的经济活动必将以市场为导向,在市场经受竞争的检验中,企业与各方面的经济关系将更密切和复杂,企业的机遇和风险都将增多。在市场经济条件下,会计在企业中将更为重要,对会计也将提出更高的要求。在新的历史条件下,工业会计的一般任务主

要是：

一、对企业的经济活动及其结果进行正确及时地核算和监督

工业企业会计要按照企业财务通则，企业会计准则和工业企业财务制度、工业企业会计制度的规定、制订企业具体的会计核算办法，采用会计核算的方法体系，对企业的财产、负债、费用、收入、利润和所有者权益，进行正确及时的核算监督。积累和提供国家宏观经济管理、企业内部管理以及有关各方了解企业财务状况和经营成果所需要的会计信息。

二、促使企业提高经济效益

工业企业的经济效益是投入与产出，或者说是费用与收入的差额，即通常讲的企业实现的利税。在市场经济条件下，追求税后利润是企业经营及投资者投资的经济动力。当前我国一些企业经济效益差，其原因有主客观多方面的因素。随着市场机制的完善，价格关系的理顺，税负的公平统一，企业的经济效益将主要取决于企业的经营管理。提高效率 and 经济效益是经济管理的目标，也是工业企业会计的核心任务。

影响工业企业经济效益——主要是营业利润的因素。主要有：（一）企业的营业总收入。企业产品的质量，品种适应市场需要，销售数量就较多，价格也较有利，使企业营业收入增加，反之，营业收入就可能减少；（二）企业产品的制造成本。在同样市场价格的情况下，制造成本决定销售毛利。制造成本较低的，销售毛利高，制造成本较高的，销售毛利则低；（三）企业的期间费用。期间费用靠营业收入补偿，在营业收入一定的情况下，期间费用低的，营业利润较高，反之则低；（四）国家在销售环节征收的税费。因为这是直接以销售收入来缴纳的；（五）营业外收支。这不影响营业利润，但影响企业最终的实现利润。以上因素中，国家依法征收的税费是企业不能自主改变的。其他因素则企业有较多的能动性。所以企业提高

经济效益的途径,主要是生产市场适销的产品,保证和提高产品质量,降低制造成本和期间费用,采取有效地促销活动,扩大市场占有率,严格控制营业外支出。企业会计应促进企业扩大有利因素,改变不利因素来提高企业的经济效益。

企业会计部门要积极做好经济预测,参与正确的决策。企业的经济决策,好比一项工程的设计,对企业的未来往往起决定性的作用。会计部门应积极配合协同有关部门,收集分析投资环境、市场条件的信息,参与投资方向、投资方案和资金筹集方案的选择,参与产品结构调整、产品设计方案审定和产品成本的预测。方案确定之后,会计部门要与有关部门协同制订各种消耗定额和费用开支标准,并预测营业成果。

在方案的实施过程中,要及时反映和监督方案实施情况,反馈信息,及时采取措施保证原定方案的实现或适当调整原方案。

事后,会计部门要做好有关经济资料的检查分析,总结经验,找出影响经济效益的主要因素,以利改进工作,争取更好的经济效益。

三、做好资金的筹集和调度

企业的生产经营活动,企业的发展都要有相应的资金。企业会计部门要做好资金的筹集工作,营业收入的及时回收和资金的调度工作,保证企业正常业务和发展对资金的需要。企业筹资可以通过增加注册资本金,发行股票,也可以扩大长期负债或流动负债来增加企业的资金。筹资还要考虑资金的使用成本,要根据条件的可能,选择对企业风险较小,使用成本较低的集资办法。企业一定数额资金的使用效率则主要取决于企业的经营管理。其中做好资金调度,合理安排货币资金的收支起着重要的作用。资金调度一要保证企业正常经济业务的资金需要;二要争取更好的使用效果,加速资金的周转,暂时闲置的资金用到能带来更高收益的去处;三是防止企业资金被其他单位长期占用和形成呆帐损失。

四、保护企业财产的安全完整,依法计缴国家税收,维护投资者的合法权益

企业会计部门要协同有关部门,建立健全各种财产的保管使用的责任制度,健全有关财产变动的凭证手续,及时正确核算财产变动情况,定期和不定期地进行财产清查,保障企业财产的安全完整和帐实相符。依法经营是对每个企业的基本要求,企业会计部门应自觉地按照国家有关法规处理各种经济关系,正确及时计缴应上交的各种税收及依法征收的其他款项。维护投资者权益,一要使投入资本金保值和增值,二要合理分配企业的税后利润,要妥善处理给投资者分红和企业积累发展企业的关系。按有关法规及企业的章程或企业权力机构的决定,做好企业利润的分配,并接受有关各方的检查。

第三节 工业会计的组织

会计要高效率地完成担负的任务,充分发挥会计在经济管理中的作用,必须注意做好会计自身的组织工作。会计的组织,主要是建立健全会计工作机构,会计人员队伍的建设和会计制度的制订和执行。

一、会计工作机构的设置

我国的会计工作机构,大体是三个部分。一是会计工作的管理机构,二是基层单位的会计工作机构,三是公证会计的会计师事务所。

我国的会计信息不仅要满足会计主体经济管理的需要,还要满足国家宏观经济管理和社会有关各方的需要。为了保证会计资料的可比性和可汇总性,我国会计工作实行统一领导、分级管理的

原则。财政部和地方各级财政部门负责领导全国和各地区的会计工作,各业务主管部门根据财政部门或国家的统一规定,领导管理本系统的会计工作。财政部和地方财政部门一般设有会计管理机构,负责履行所担负的领导和管理会计的工作。

根据经济体制改革,发展商品经济,建立完善市场经济体制的需要,1986年国务院发布《中华人民共和国注册会计师条例》,和1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过,自1994年1月1日起施行《中华人民共和国注册会计师法》,已经建立和正在大力发展注册会计师事务所。注册会计师事务所是依法独立承担注册会计师业务的社会公证和咨询服务的机构。

凡是独立核算的基层经济单位,都应设置会计机构或配备会计人员,负责本单位的会计工作。工业企业的会计机构是在厂长或经理领导下,由专业会计人员组成,负责企业财务会计工作的职能部门。工业企业的会计机构要根据企业会计工作业务的繁简来设置。企业规模小,会计工作业务量少的,一般只在企业一级设置会计机构或配备会计专职人员。企业规模大,会计业务量多的企业,尤其是分支机构多的企业,实行内部经济责任制的企业,通常实行分级核算,除企业总部设置会计机构,负责全企业的财务会计工作,还在某些企业分支机构或业务部门,也设置会计机构或配备会计人员,负责该分支机构或业务部门的会计工作。会计工作量大的企业的会计机构内部,还可以分设若干会计工作专业分管机构,分别负责分管的某个或几个方面的会计业务。大中型企业通常还设有总会计师,负责企业财务会计工作的领导,组织实施提高经济效益的措施。

二、会计专业人员队伍建设

一定数量,具有相当会计专业知识,能胜任工作的会计人员,是做好会计工作,完成会计任务的重要前提。

会计人员应坚持学习,努力提高思想水平,熟悉国家有关法规和政策,努力充实和更新业务知识,提高解决会计问题的业务能力。会计人员应具有实事求是,坚持原则的作风;应有深入实际,调查研究的作风;应有联系群众,团结协作的作风。

会计人员要依法认真行使职责和权限。企业会计人员的主要职责是,按照会计法,企业会计准则和会计制度的规定,组织和进行会计核算;根据国家有关法规和企业有关规定,对企业的经济活动实行会计监督;根据有关法规结合本企业情况,拟订本单位办理会计业务的具体办法;参与拟订经济计划,业务计划,考核、分析预算和财务计划的执行情况,提出改进管理和提高经济效益的建议;按有关规定,建立和认真管理会计档案;会计人员调离,必须办清交接手续,一般会计人员移交,要由会计机构负责人、会计主管人员监交;会计机构负责人、会计主管人员移交,要由单位行政负责人监交,必要时可由上级主管单位派人会同监交,未办清移交手续,会计人员不得擅自离职;接受审计机构、财政税务机关依法进行的检查监督,如实提供会计资料和有关情况;按规定及时向有关方面提出财务报告;接受有关方面的查询。

会计人员的主要权限是,有权要求本单位有关部门、有关人员认真执行国家有关法规 and 企业的有关计划、预算和规定,如有违反,会计人员有权拒绝执行,拒绝报销,必要时并报告企业负责人;有权参与企业的经营决策的制订,重大经济合同的鉴定,有权参加企业的有关会议,有权要求本单位各部门和有关人员,提供与财务会计工作有关的数据资料的情况;有权对本单位的经济活动实行监督,发现违反有关法规或企业有关规定的情况,有权按有关规定进行处理,或报告企业主管人员,要求处理;会计人员行使职权,受到打击报复的,有权申诉,要求有关部门查处。如果会计人员玩忽职守,弄虚作假造成重大损失的,也要承担法律责任。

企业会计人员较多的,应有明确的分工,建立岗位责任制,使各项会计工作都有人明确负责,每一会计人员都明确自己的职责,