

ZHUBIAN LU XIAN-PEI

XINGGONGYEKUAIJI

新

主编 吕先镕

副主编 曾召友 罗济沙

工业
会计

西南财经大学出版社

新工业会计

(修订版)

顾 问:廖冬斌 何秀明
编著者:吕先镔 罗济沙 廖静
曾召友 李国盛 黄义
王智辉 高守兰

西南财经大学出版社

责任编辑:曾 石

封面设计:刘 怡

书 名:新工业会计

主 编:吕先鎔 副主编 曾召友 罗济沙

出版者:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7763785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:郫县科技书刊印刷厂

发 行:西南财经大学出版社

四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32

印 张:12.25

字 数:290千字

版 次:1995年3月第2版

印 次:1996年1月第2次印刷

印 数:20001—35000册

定 价:13.50元

ISBN7—81017—498—3/F·383

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

序

社会主义市场经济的建立,必然伴随经济体制的重大改革,影响会计赖以生存的外部环境。现代企业制度的实施,要求有与之配套的现代企业会计。对外开放,我国经济加入世界经济大循环,与国际会计惯例接轨,必将变革我国会计的内在因素。《企业基本会计准则》和《企业财务通则》的施行,标志着我国会计改革进入了一个新的转折时期。随着各项改革的深入,会计的周边环境及内在基因不断裂变,许多会计新领域、新问题、新技能不断涌现。解决这些问题成了会计界每一位从事会计理论、教育、实际工作的同仁不可推卸的责任。《新工业会计》(95年版)正是适应这种变革的结晶。该书作者是一批具有探索精神的青年学子,他们不满足于已取得的成绩,在93年版(发行5万册)的基础上,进行了较大修改,融进了许多新的内容。我认为该书至少具有三个特点:

第一,新颖。该书按照企业创立——发展——终止的生存过程阐述企业会计处理,形成了新的编写体系。除了反映《基本会计准则》的要求外,着重体现了财税、外汇、外贸等体制改革对会计的影响,体现了正在制订过程中具体会计准则的变化。对目前尚无定论的会计现实问题,力图从会计国际惯例中寻找答案。

第二,实用。该书融会计基本理论、基本知识于会计技能之中,不仅讲解会计记录,而且强调会计要素的确认、计量和计价;不仅体现标准公司制企业的会计处理,而且阐述了非公司制企业改制过程的会计处理。

第三,简洁。该书从企业创立的资本来源及表现,逐步深入到持续经营期的拓展业务,最后讲解企业终止清算的会计处理,由浅入深,循序渐进,行文流畅,便于学习和掌握。

本书可供会计、审计,财务人员和企业经营管理人员学习参考,作为更新业务知识和改进业务工作之用,也可作为教学参考用书。

西南财经大学会计系

林万祥

1995年2月18日于成都

前 言

承蒙诸位厚爱,本书在出版后的十四个月里连续印刷五次,被许多大中专院校选为教材。改革不断深入,新的措施陆续出台,给财会工作带来了较大冲击。应广大读者的要求,我们在93年版的基础上进行了较大修改,融进了许多新的内容,仍订名为《新工业会计》。这次修改着重在“新”字上,主要表现在:第一,新体系。本书从新开办企业的资本来源及表现形态出发,逐步深入到持续经营企业的拓展业务,最后讲解企业终止清算的会计处理,由浅入深,自成体系,同时兼顾初学者,概括介绍了会计要素、核算方法和一般原则,行文流畅,易学易懂。第二,新观念。本书基于理论寓于实践,在写作过程中把会计基本理论和基本知识融于会计技能中,依据会计提供有用会计信息这一目标,着重于会计人员进行会计处理时如何确认、计量、计价、记录会计六大要素,体现会计目标导向,简明实用的特点。第三,新变化。本书依据《企业会计准则》、《企业财务通则》,体现了财政、税收、外汇、投资、外贸等重大体制改革对会计工作的影响,如税收会计、外汇会计等;体现了正在制订过程中的会计具体准则的新变化,如房地产长期投资、成本与市价孰低、债务重整等。对尚未形成具体准则的部份则参照国际会计惯例,从而较好避免了制度一变,书就过时的传统弊端。第四,新现实。我国首部《公司法》已开始实施,但现实的大部份企业均为非公司制,因此,本书不仅阐述标准公司制企业的会计处理,而且对大部份即将改制企业的会计处理进行了阐述,从而增加了本书的适

用性。

本书第一、二、三、七、十、十一章由吕先铠、王智辉执笔,第四、十二、十三章由罗济沙执笔,第五章由曾召友、高守兰执笔,第六章由曾召友、黄义执笔,第八章由廖静、吕先铠执笔,第九章由罗济沙、李国盛执笔。全书由吕先铠总纂。

感谢西南财经大学会计系主任林万祥教授在百忙中为本书作序。对支持、关心本书出版的各位专家、教授、同仁致谢!

由于编著时间短,作者水平有限,书中难免存在不足之处,敬请各位赐教。

作者

一九九五年元月于西南财经大学

目 录

第一章 总论

- 第一节 会计等式和会计要素..... (1)
- 第二节 借贷记帐法..... (7)
- 第三节 会计核算的基本假设和一般原则 (12)

第二章 资金筹集的核算

- 第一节 投入资本的核算 (18)
- 第二节 长期负债的核算 (26)
- 第三节 流动负债的核算 (39)

第三章 速动资产的核算

- 第一节 现金的核算 (48)
- 第二节 银行存款的核算 (51)
- 第三节 外币业务的核算 (63)
- 第四节 债权的核算 (71)

第四章 存货的核算

- 第一节 存货的确认 (86)
- 第二节 存货的入帐价值及核算 (89)
- 第三节 存货的计价..... (101)
- 第四节 发出存货的成本计算和核算..... (115)

第五章 投资的核算

- 第一节 投资的确认..... (124)
- 第二节 短期投资的核算..... (128)

第三节	长期债券投资的核算	(132)
第四节	长期股票投资的核算	(141)
第五节	其他长期投资的核算	(145)
第六节	房地产投资的核算	(149)
第六章	固定资产的核算	
第一节	固定资产的确认和计价	(153)
第二节	固定资产增加的核算	(156)
第三节	固定资产折旧的核算	(165)
第四节	固定资产减少的核算	(173)
第七章	无形和递延资产的核算	
第一节	无形资产的确认和计价	(179)
第二节	无形资产取得的核算	(182)
第三节	无形资产摊销的核算	(187)
第四节	无形资产转让和投资的核算	(189)
第五节	递延和其他资产的核算	(192)
第八章	制造成本核算	
第一节	制造成本的确认	(197)
第二节	制造成本核算的一般程序	(200)
第三节	生产费用的归集与分配	(202)
第四节	制造成本计算的基本方法	(225)
第九章	损益的核算	
第一节	营业收入的确认和核算	(240)
第二节	营业成本的核算	(244)
第三节	流转税的计算和核算	(247)
第四节	期间费用的核算	(272)
第五节	利润总额的核算	(277)
第十章	所得税会计	
第一节	税前利润与纳税所得	(286)

第二节	应付税款法.....	(288)
第三节	纳税影响会计法.....	(290)
第十一章	所有者权益的核算	
第一节	实收资本的核算.....	(299)
第二节	资本公积的核算.....	(305)
第三节	留存收益的核算.....	(309)
第十二章	财务报告及财务评价	
第一节	财务报表的种类和一般编制原则.....	(315)
第二节	资产负债表.....	(318)
第三节	损益表及附表.....	(328)
第四节	财务状况变动表.....	(336)
第五节	报表编制范例.....	(343)
第六节	财务评价.....	(350)
第十三章	企业清算	
第一节	企业终止清算的原因和程序.....	(355)
第二节	清算资产的确定和分配.....	(358)
第三节	终止清算的会计处理.....	(362)

第一章 总论

第一节 会计等式和会计要素

会计的首要目标是为有关各方提供有用的会计信息,这种会计信息主要以货币形式反映。工业企业的生产经营活动主要是劳动产品使用价值的创造和价值的形成,在会计上表现为企业再生产过程的价值运动。

一、会计等式

工业企业要实施生产经营活动,首先必须拥有一定的经济资源,包括房屋建筑物、机器设备、现金、银行存款、材料等。企业拥有的经济资源在会计上称为资产,表现为经济资源的分布和存在形态。企业拥有的资产(经济资源)总是从一定渠道、采取一定方式取得的,在会计上表现为两个方面,一是作为出资者出资的投入资本,称为所有者权益^①;二是企业从非出资者那里取得,尚需承担偿还责任的各种负债。经济资源的取得分布,表现为同一资源的两个侧面,属于静态的不同反映。因此,就新成立的企业来讲,其总额一定恒等于负债和所有者权益的总和。用公式表示为:

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

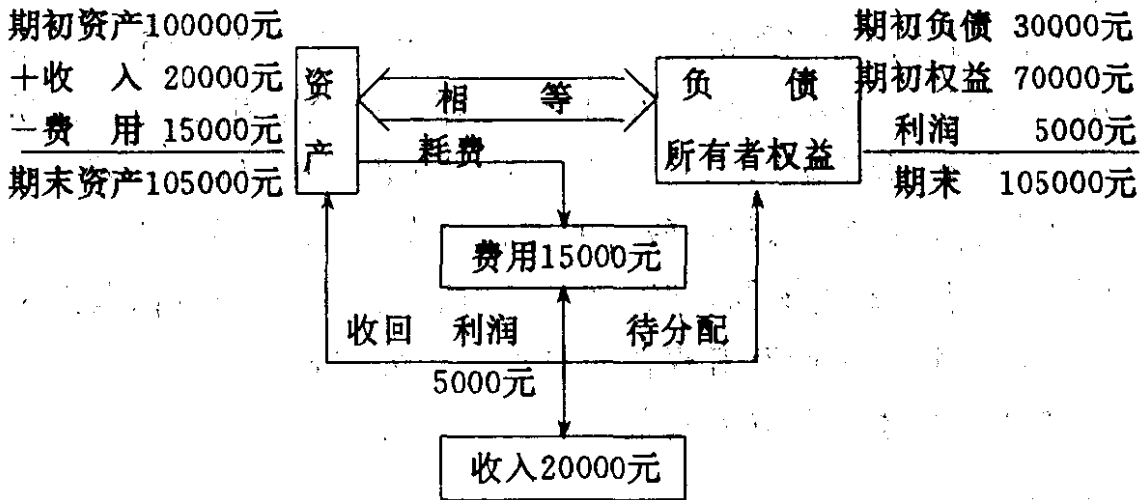
^① 这里是对新开办企业而言。

静态只是资源价值运动的时点表现。企业持续经营,经济业务不断发生,必然导致企业资产的耗费与收回,经营成果的形成与分配,资金不断的运动变化。企业在生产经营过程中耗费的资产,会计上称为费用(或成本);企业通过销售产品、提供劳务、进行投资活动所取得的资金,会计上称为收入;收入和费用配比,表现为企业的经营成果(利润)。资产的耗费与收回,导致费用和收入的发生,而费用和收入的出现,又必然影响资产和所有者权益。收入大于费用,会增加资产和所有者权益;收入小于费用,则会减少相应的资产和所有者权益。收入与费用的差额表现为会计的第六要素—损益。因此,会计平衡公式可扩展为:

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

由此可见,工业企业生产经营过程,必然会发生经济业务,而经济业务的出现又必然引起资产、负债、所有者权益、收入和费用的变化。企业资产、负债和所有者权益是价值运动的静态表现,是资产负债表存在的依据和数据来源。企业收入和费用是伴随资本的运动变化而出现的,要影响资产、负债和所有者权益,是损益表存在的依据和资料来源。资产、负债、所有者权益、费用、收入、损益六大会计要素之间互相联系,相互影响。其关系如图 1—1 所示。

图1—1



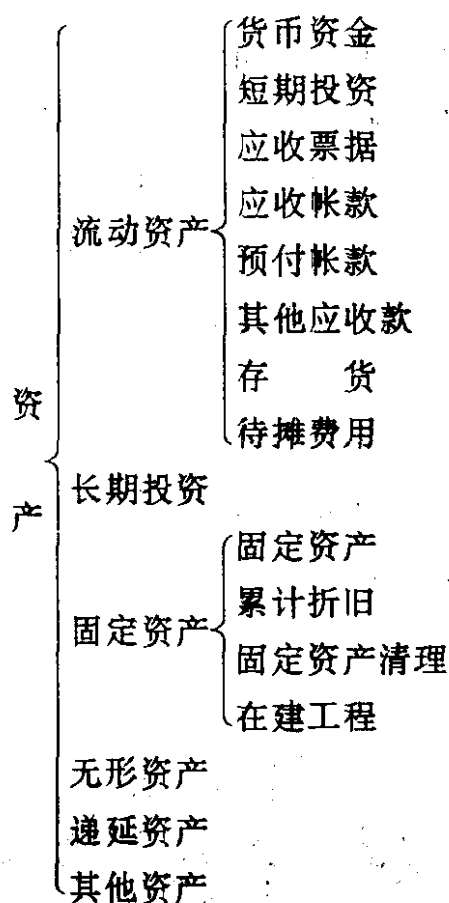
二、静态会计要素

会计要素是会计核算内容的具体化,构成会计报表的大类项目。静态会计要素是价值运动到某一时点的会计反映,表现为资产、负债和所有者权益。

(一)资产

资产是企业拥有或控制,能以货币计量,并能为企业提供效益的经济资源。工业企业的资产,按其用途可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产。如图 1—2 所示。

图 1—2



流动资产是反映可以在一年或者超过一年的一个营业周期内消耗或变现的资产,包括现金、银行存款、短期投资、应收票据、应收帐款、其他应收款、预付帐款、原材料、低值易耗品、包装物、自制

半成品、产成品、分期收款发出商品、待摊费用等。

长期投资是指企业不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资、房地产投资及其他投资。

固定资产是指企业生产经营过程中的主要劳动资料,能在较长时间内发挥作用,单位价值较大,其价值随实物磨损而逐步转移,并在使用过程中保持原来物质形态的资产,包括房屋、建筑物、机器设备等。

无形资产是指企业长期使用,没有物质形态,能为企业带来较大收益的某种特权或权利、包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、专用技术、商誉等。

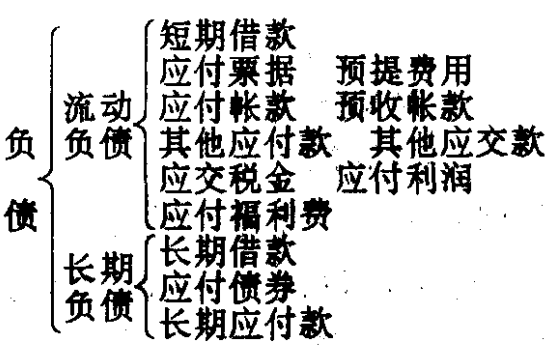
递延资产是指涉及几个会计年度、不能全部计入当年损益,需递延到未来与收益相配比的各项费用,包括企业的开办费、经营租赁固定资产的改良支出、固定资产大修理支出等。

其他资产是指不属于以上资产而在特定条件下存在的资产,包括特殊储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

(二) 负债

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿还的债务。负债按其时间长短可分为流动负债和长期负债。如图 1—3 所示。

图 1—3



流动负债是指应在短期内偿还的债务,包括短期借款、应付票

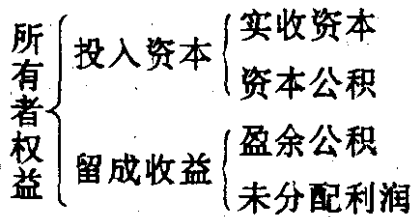
据、应付帐款、预收帐款、其他应付款、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应交款、预提费用、已收分期销货款、其他流动负债等。

长期负债是指企业在较长时间(通常为一年以上)偿还的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三)所有者权益

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权,在数量上等于企业全部资产减全部负债后的余额,包括所有者投入的资本和留存企业的收益。在会计上,所有者权益划分为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。如图 1—4 所示。

图 1—4



实收资本是指企业所有者实际投入企业的各种财产物资,是企业开业(开办)的前提条件。

资本公积是指企业来源于资本溢余的资本,主要包括资本溢价,股票溢价,法定财产重估增值,接受捐赠资产价值、外币资本折合差额等。

盈余公积是指按照规定从净利润中提取的公积金和公益金。

未分配利润是指企业留于以后年度分配的利润或本年度的待分配利润。

静态会计三要素中,资产是企业拥有的经济资源,负债是企业债权人对企业资产的要求权,所有者权益是企业投资者对企业资产的要求权,而债权人要求权优先于所有者的要求权。

三、动态会计要素

动态会计要素反映企业资产、负债、所有者权益的变动及结

果,包括收入、费用和损益(利润)。

(一)收入

收入是指企业在一定时期内出售商品或提供劳务而实现的营业收入,即企业的经营所得,包括基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入是指企业生产经营的主要业务收入,随行业不同而变化。对工业企业来讲是指产品销售收入。其他业务收入是指基本业务收入以外的其他经营收入,如材料出售收入,固定资产和包装物出租租金收入、无形资产出让收入等。

收入会引起货币资产流入,其他资产增加或负债减少。

(二)费用

费用是指企业生产经营过程中发生的各种耗费。即企业因出售商品或提供劳务所减少的资产或增加的负债。费用是为取得收入所付出的代价,因此费用一定要与收入配比才能确认,不是为取得收入而发生的资产减少或负债增加不属于费用范围。

费用按其归属分为成本性费用和收益性费用。成本性费用是指为生产产品或提供劳务发生的应计入产品或劳务成本的各种直接费用和间接费用,如直接材料、直接人工、折旧费等。收益性费用又称期间费用,是指直接由当期收入负担的组织、管理和筹资费用,包括管理费用、销售费用和财务费用。

(三)损益(利润)

损益是企业在一定期间的生产经营成果,根据收入与费用的合理配比而确定。在会计上损益要素包括营业利润、投资收益、营业外收支净额和所得税。营业利润是指营业收入减去营业成本、期间费用、流转税费后的余额。投资收益是企业投资收入减去投资损失后的余额。营业外收支余额是指与企业生产经营没有直接关系的各种收入减去支出后的余额。所得税是指企业按照国家规定,依据生产经营所得和其他所得应该缴纳的收益税。

收入和费用是企业再生产过程中经济活动变化的结果,收入

是企业销售产品或者提供劳务等经济业务中实现的业务收入。费用是企业生产经营过程中发生的各项耗费。收入与费用配比表现为企业经营成果(损益)。收入和费用要素的具体项目(内容),在会计科目表上反映在成本类和损益类科目中。其关系如图 1—5 所示。

图1—5

营 业 收 入	营业成本				
	销售费用				
	销售税金				
	营 业 毛 利	管理费用			
		财务费用			
		营业利润	营业外支出		
		(所得税)	税 后 利 润 (净 利 润)	盈余公积	
	利润总额	应付利润			
	(投资收益)	未分配利润			
	(营业外收入)				

第二节 借贷记帐法

财政部发布的《企业会计准则》规定,企业记帐采用借贷记帐法。因此工业企业会计核算方法必然是借贷记帐法。

借贷记帐法源远流长、国际通用,是一种较为完善、科学的复式记帐法,其要素概述如下:

一、会计平衡公式

会计平衡公式是客观存在的平衡规律,是建立借贷复式记帐法的理论基础。具体表现为:

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