

会计实务丛书



KUAI JI SHI WU CONG SHU

利润核算实务

主编：唐哲文、邱祖成

中国财政经济出版社



中财 B0014739

会计实务丛书

利润核算实务

主 编：唐哲文

邱祖成

02362/108

中国财政经济学院图书馆藏

402638

书号

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

会计实务丛书

利润核算实务

主编:唐哲文 邱祖成

*

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街 8 号)

湖南省新华书店经销

湖南湘潭望城县印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 10.125 印张 223 000 字

1992 年 8 月第 1 版 1992 年 8 月湖南第 1 次印刷

印数:1—4000

ISBN 7-5005-1844-7/F·1744

定价:5.00 元

会计实务丛书

王丙乾

加强会计核算
服务改革开放

刘仲藜
92.4.

学习会计实务，做好会计
工作，为深化改革，扩大开
放，提高经济效益，报
务。

王文元

壬申之春

《会计实务丛书》的出版，必将为广大财会人员学习会计业务，提高专业水平，作出有益的贡献！

楊紀琬
1992年3月

序

会计是经济管理的重要组成部分,是财政经济工作的重要基础。随着经济体制改革的不断深化和发展,如何加强会计工作,提高近千万会计人员的政治、业务素质,充分发挥他们的作用,是摆在我们面前的一项长期而又艰巨的任务。这些年来,各级财政、财务部门结合对会计人员颁发会计证、会计职改等活动,卓有成效地开展了各种业务培训,使大多数会计人员得到了学习提高的机会,受到了会计人员的欢迎和好评。这种有利于会计成才,有利于会计队伍建设的好事应该长期坚持下去。同时,我们还应不断探索、开拓培训会计人员的新路子、新办法。

这套《会计实务丛书》,是针对会计人员各个岗位的不同要求,紧密结合会计业务岗位的实践编写的。它不同于一般的会计教科书,具有较强的实用性和可操作性,充分阐述了各个岗位的职责、任务、工作方法和步骤,是对会计实务的总结和提炼。无疑,这对会计人员结合自身岗位工作进行学习、提高,会有较大帮助。它的出版发行,是一件可喜可贺的事情。

希望全国广大会计人员都能进一步提高自己的业务水平和实际工作能力,不断学习,开阔视野,勇于进取,为社会主义四个现代化建设做出新的、更大的贡献。

张佑才

1992年3月31日

前 言

《会计实务丛书》终于脱稿出版了。为了编写好这部以会计实务为主题,以针对会计人员岗位培训和专业技术资格考试为目的的大型、多篇的丛书,在财政部直接指导下,我们组织各方面的力量,用了将近两年的时间,多次多方面征求意见,反复修改,数易其稿,写成此书。它的出版发行,是各方面积极合作的成果。尽管丛书尚有不尽人意之处,但无论是作者和编者都尽了最大努力,完成这么一部大型的《会计实务丛书》实属不易。财政部会计事务管理司及有关方面认为,此书能作为会计人员岗位实务培训 and 学习的规范性教材以及会计人员参加专业技术资格考试的扩充性辅导材料,尤以它实务性、操作性强之特点,而对于从事专业工作不久的会计人员具有更大的作用。

《会计实务丛书》是按照各个不同的专业岗位编写的,而岗位也基本上是按照财政部颁发的会计人员工作规则的规定设置的。另外,考虑到会计工作改革和发展的需要,以及我国财务会计近十多年突破传统,形成了一些新的实务,因此增加了“内部银行实务”、“责任会计实务”、“实用西方财务会计”等几篇内容。全书共分为十六册,既是一个整体,各册又是相对独立的,有的篇章之间,难免出现一些内容重复,但这是我们从考虑保持各个岗位实务内容的整体性出发而保留的。丛书概括了会计实务的各个方面,一册在手,一览无余,对会计人员提高会计实际工作水平以及对分管财务会计工作的领导熟

悉会计实务无疑是极有用处和好处的。

《会计实务丛书》在编辑出版过程中,得到了国务院及有关方面领导的重视,国务委员兼财政部长王丙乾为本书题写了书名,国务院副秘书长刘仲黎,最高检察院副检察长、会计专家王文元教授以及中国会计学会常务副会长杨纪琬教授为本书题词。本书还一直得到财政部副部长张佑才、财政部会计事务管理司张德明、张汉兴、余秉坚司长等领导、专家的支持、指导和关心,余秉坚同志还仔细审阅了书稿,对丛书的编写、出版提出了许多具体意见,在此一并表示感谢!

丛书由袁修庭总体构思和总纂。先后参加丛书审稿和修订工作的有:袁修庭、蒋增湖、左光辉、粟德兴、杨维湘、甘祖谦、李华国、吴汉顶、肖录芳、贺焕华、周重揆、刘豪、贺平、方冰等,丛书由胡金亮、蒋增湖总审。

编写这么一部会计实务规范化、系统化以及多功能的《会计实务丛书》,确实是一种尝试,我们期望广大会计人员及专家、学者多多批评和提出修改意见。

编 者

1992年4月

《会计实务丛书》编委会

荣誉主任：张佑才

顾问：杨纪琬 张德明 余秉坚

主任：章锐夫

副主任：张仲容

编委：章锐夫 张仲容 冯淑萍 丁平准

王忠福 王 军 贾 湛 高一斌

蒋增湖 文子岩 左光辉 袁修庭

甘祖谦 栗德兴 杨维湘 吴汉顶

李华国 许觉民 廖华春 夏文英

李承德 罗细卫 唐哲文 田长庚

郭 峰 何阿雅 孙怀安 刘丽华

周远莽 周金莲

参加编写的工作人员：肖录芳 郑 筱 郭秀宏

周重揆 贺焕华 刘 豪 方 冰

向才柏 周迪三 罗华中

目 录

第一章 总 论

- 第一节 销售收入和企业纯收入 (1)
- 第二节 利润核算的任务和利润核算岗位职责
..... (4)

第二章 销售的核算和管理

- 第一节 产成品、库存商品的核算..... (8)
- 第二节 销售的核算 (38)
- 第三节 销售款项的结算和日常管理 (91)

第三章 财务成果的核算

- 第一节 财务成果核算前的准备工作 (99)
- 第二节 利润构成的核算..... (106)
- 第三节 利润分配的核算..... (127)

第四章 利润报表的编制

第一节	工业企业利润报表的编制	(163)
第二节	商业企业利润报表的编制	(183)
第三节	施工企业利润表的编制	(197)

第五章 利润的预测和计划

第一节	利润指标体系	(206)
第二节	利润预测的方法	(209)
第三节	利润计划的编制	(228)

第六章 财务成果分析

第一节	财务成果分析的基本方法	(256)
第二节	利润总额分析	(266)
第三节	利润分配情况分析	(290)
第四节	利润率分析	(294)
第五节	产销均衡分析	(308)

第一章 总 论

第一节 销售收入和企业纯收入

一、销售收入

企业将商品、产品销售出去而获得的货币收入,即销售收入。企业通过销售活动,收回企业耗费在商品、产品上的资金。伴随着销售活动,企业要发生宣传广告等销售费用,它是销售成本的构成部分。销售活动的完成,资金的占用形态由成品资金(商品资金、施工企业生产资金)重新转化为货币资金,至此完成了一次资金循环。由于商品、产品的全部价值在这个过程中得到实现,所以,成品资金(商品资金、施工企业生产资金)同由它转化的货币资金是两个不同的量。前者只是商品价值中由企业垫付资金的部分,即商品、产品成本部分;后者除成本部分外,还包括生产经营过程中劳动者为社会劳动所创造的价值,即企业纯收入(税金和利润),因而资金运动中,销售过程实现了资金的增值。由此可见,企业的销售过程不同于供应(购进)过程。生产过程的特点之一是:在这个过程中,既发生一定的耗费,又取得收入和成果,既要投入一定的货币,又要收回比原来投入货币更多的货币。所以说,销售过程既是商品、产品价值的实现过程,也是利润的实现过程。

二、企业纯收入

企业盈利是企业实现的销售收入扣除销售成本后的余额,也称企业纯收入。销售收入补偿销售成本后的企业盈利,表明生产出来的物质资料超过所耗费的物质资料而形成的剩余产品。在产品价格既定的情况下,企业耗费(成本)越低,盈利就越大,企业纯收入就越多。所以,企业盈利实质上是劳动者为社会创造的剩余产品的货币表现。应当指出,商业劳动(除属于生产过程在流通领域内继续的那部分劳动以外)是不创造价值的,商业盈利是物质生产部门创造的,是物质生产部门为社会创造的价值,通过商品价格以进销差价形式转给商业部门的剩余产品的货币表现。长期以来,我国企业剩余产品价值表现为销售税金和利润两种基本形式,各具有不同的特点和作用。

1. 销售税金。是按企业的销售收入额(金额或其中的增值部分)和规定的税率计算的一类税金,是国家无偿地取得财政收入的一种形式。销售税金是产品(商品)销售价格的组成部分,只要企业取得销售收入,即发生纳税义务,无论是盈是亏,都必须依法纳税,一般不受客观因素的影响,具有强制性、无偿性和固定性的特点,可以保证财政收入的稳定性和及时性。目前我国销售税金主要有产品税、增值税、营业税和城市维护建设税等。

我国企业税金按征收对象的不同可以分为三类:

(1)按销售收入征收的税金,即销售税金。

(2)按收益额征收的税金,如所得税、调节税等,这些税金是利润的组成部分。国营企业利改税后,对企业利润征税(国

营企业所得税和调节税),通过税收形式把国家与企业的分配关系固定下来,发挥税收杠杆作用,调动企业增产增收的积极性,保证财政收入稳定增长。但由于国营企业实行利改税的企业内部条件和外部环境需要进一步改善,国家又采取了承包经营、税利分流等多种分配形式重新确立国家与企业的分配关系。对集体企业所得利润,仍按八级超额累进税率征收集体企业所得税。

(3)按财产和特定行为征收的税金,如房产税、车船使用税、土地使用税、奖金税、工资调节税、烧油特别税等。

2. 利润。企业纯收入扣除税金后的余额就是利润。利润的大小,受销售产品(商品)品种、数量、质量、价格、税率和销售成本等多种因素影响。企业产品(商品)品种对路,质地优良,就可以扩大销售量,并能按较为有利的价格出售,从而增加经营利润。在售价和税率一定的情况下,销售成本越低,利润就越多。因此,利润指标是综合反映企业生产经营和管理水平的最终财务成果指标。企业利润多少和有无,不仅关系到国家财政收入,而且直接关系到企业及职工的物质利益,决定企业自身发展的能力和前途。合理分配企业利润,能使企业的责、权、利更好地结合起来,从而增强企业改善经营管理、提高经济效益的内在动力。

企业盈利是国家和企业资金积累的源泉。提高盈利水平,企业可以有更多的资金来发展生产、改善企业职工的生活,国家可以有更大的财力发展经济、文化、教育、科学、卫生、社会福利事业。企业要增加盈利:第一,要根据市场的需要,组织适销对路的产品、商品,提高产品质量和服务质量,提高企业竞争能力,增加企业的销售收入和盈利;第二,必须不断改进生

产技术,改善经营管理,提高劳动生产率,降低单位产品劳动消耗,努力降低成本、费用,成本、费用是影响企业盈利的重要因素,在其他条件不变的情况下,成本、费用。越低,企业盈利率就越高;第三,扩大生产规模,以增加产品、商品总量来增加盈利总量;第四,在国家允许的范围内,根据市场需要,挖掘生产潜力,增加价格比较有利的产品、商品的生产和销售,以增加企业的销售收入和盈利。

第二节 利润核算的任务和利润 核算岗位职责

一、利润核算的任务

利润核算的任务如下:

1. 正确、及时地核算和反映企业销售收入和财务成果,为经济管理提供真实、可靠的信息。

销售收入指标是企业生产经营状况的晴雨表,市场的变化,生产的产品是否适销对路,购进的商品是否满足消费者的需要,可通过销售收入指标予以反馈,生产和销售的产品、商品是否有效益,通过利润指标得到体现。只有正确、及时核算和反映销售收入和财务成果,才能为经济管理提供真实、可靠的信息,便于领导和职工群众了解情况,发现问题,采取措施,正确决策。

2. 分析、检查销售、利润计划执行情况,预测企业未来销售利润变化趋势,总结经验,寻找差距,制订措施,促进企业不断提高管理水平,提高经济效益。