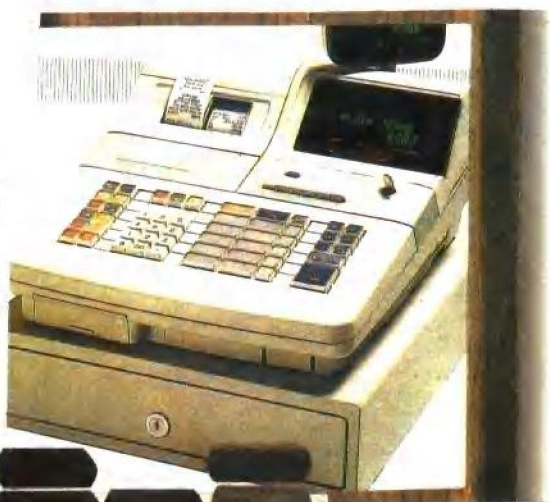


1

工业企业会计 制度问题详解

新会计制度问题详解丛书

主
编
李
天
民



红旗出版社

新会计制度问题详解丛书

丁芸

夏凡

赵仑

编
解

工业企业会计制度问题详解

C1362/01

红旗出版社

编委会

主	编:	李天民	著名会计学家,中央财政金融学院教授
副主	编:	石磐若	吴少平 张宏
特邀	编委:	王宏	李燕 杨荣学 王发旺
		李富孝	胡勤民 庄岩 范乐荣
编	委:	丁芸	李庆华 林秀香 王焕彬
		李渝萍	刘宝柱 李新华 游有旺
		刘国丽	秦伴义 徐霄 薛岩
		马增俊	赵小妹 舒小玲 鲍小蕾
		刘颖	金怡 张燕平 高素琴
		曹承章	王蕊 杜宁 方丽华
		胡俊华	胡春辉 何松林

目 录

第一部分 名词解释

外汇	(1)
外币	(1)
外币业务	(1)
记帐本位币	(2)
汇兑损益	(2)
外汇汇率	(3)
外汇额度	(3)
本年利润	(4)
材料成本差异	(4)
制造成本法	(5)
完全成本法	(5)
记帐汇率	(5)
成本计算分步法	(6)
成本计算分批法	(7)
成本计算品种法	(7)
其他业务收入	(8)
利润分配	(8)
委托收款	(9)
银行汇票	(9)
汇兑	(9)
银行本票	(9)

支票	(9)
财务费用	(10)
制造费用	(10)
短期投资	(11)
应收帐款	(11)
在建工程	(11)
会计要素	(12)
会计恒等式	(12)
会计核算的一般原则	(13)
费用	(14)
期间费用	(15)
生产成本	(16)
坏帐准备	(16)
管理费用	(16)
永续盘存制	(17)
实地盘存制	(18)
现金	(18)
所有者权益	(18)
非流动资产	(18)
流动资产	(19)
无形资产	(19)
材料	(20)
租入固定资产改良支出	(20)
开办费	(20)
递延资产	(21)
包装物	(21)
实收资本	(22)

资本公积	(22)
盈余公积金	(22)
存货	(23)
负债	(23)
长期负债与流动负债	(24)
短期借款	(25)
应付票据	(25)
应付帐款	(26)
预收帐款	(26)
应付工资	(27)
应付福利费	(27)
应交税金	(28)
应付利润	(28)
预提费用	(28)
待扣税金	(29)
长期借款	(30)
应付债券	(30)
长期应付款	(31)
未分配利润	(31)
收入	(32)
收入的确认	(32)
收入时间的确认标准	(33)
收入数量的确认	(35)
企业利润	(36)
营业利润、产品销售利润和其他业务利润	(38)
投资净收益	(39)
营业外收入和营业外支出	(39)

利润分配表	(40)
损益表	(40)
财务状况变动表	(41)
资产负债表	(41)
主营业务收支明细表	(42)

第二部分 问题解答

1. 什么是工业企业？工业企业会计的特征是什么？	(43)
2. 新旧工业企业会计制度在会计科目上有哪些异同？	(44)
3. 新工业企业会计制度有哪些重要的改革？	(51)
4. 工业企业会计核算包含哪些内容？	(53)
5. 如何对材料进行分类？	(55)
6. 材料核算的内容是什么？	(56)
7. 新会计制度在固定资产折旧方面有何改革？	(57)
8. 新会计制度在企业成本开支范围上有哪些新规定？	(58)
9. 怎样确定成本计算对象？	(59)
10. 正确核算成本需要划清哪些费用界限？	(60)
11. 如何在完工产品和在产品之间划分产品成本？ ...	(61)
12. 为什么要用“制造成本法”代替“完全成本法”？ ...	(63)
13. 无形资产具有哪些基本内容和特征？	(64)
14. 无形资产是如何进行分类的？	(67)
15. 无形资产是怎样计价和摊销的？	(68)

16. 如何确定企业存货的归属?	(70)
17. 银行存款管理有哪些要求?	(71)
18. 什么是所有者权益? 它有什么意义?	(72)
19. 所有者权益与负债有什么区别?	(74)
20. 所有者权益包括哪些内容?	(75)
21. 什么是资本金? 资本金制度的内容是什么?	(77)
22. 建立资本金制度有什么意义?	(78)
23. 为什么要以资产负债表取代原有的资金平衡表?	(80)
24. 怎样编制资产负债表?	(81)
25. 怎样编制损益表?	(91)
26. 怎样编制财务状况变动表?	(95)

第三部分 帐务处理

1. 货币资金如何核算?	(104)
2. 坏帐损失如何核算?	(111)
3. 存货、盘盈、盘亏和毁损如何核算?	(112)
4. 包装物如何核算?	(113)
5. 低值易耗品如何核算?	(118)
6. 半成品如何核算?	(121)
7. 产成品科目如何核算?	(122)
8. 待摊和预提费用如何核算?	(124)
9. 递延资产如何核算?	(126)
10. 长期投资如何核算?	(128)
11. 固定资产如何核算?	(131)

12. 如何进行在建工程的核算?	(135)
13. 如何进行无形资产的核算?	(136)
14. 短期借款如何核算?	(139)
15. 应付票据如何核算?	(140)
16. 应付帐款如何核算?	(141)
17. 预收货款如何核算?	(143)
18. 其他应付款如何核算?	(144)
19. 应付工资如何核算?	(145)
20. 应付福利费如何核算?	(147)
21. 应交税金如何核算?	(147)
22. 应付利润如何核算?	(149)
23. 其他应交款如何核算?	(149)
24. 预提费用如何核算?	(150)
25. 待扣税金如何核算?	(151)
26. 长期借款如何核算?	(152)
27. 应付债券如何核算?	(155)
28. 长期应付款如何核算?	(159)
29. 实收资本如何核算?	(161)
30. 资本公积如何核算?	(162)
31. 盈余公积如何核算?	(164)
32. 产品销售收入如何核算?	(166)
33. 产品销售折扣与折让如何核算?	(169)
34. 销售退回如何核算?	(170)
35. 产品销售成本如何核算?	(171)
36. 产品销售税金及附加如何核算?	(171)
37. 产品销售费用、管理费用、财务费用如何核算?	
.....	(173)

38. 其他业务收入如何核算?	(175)
39. 其他业务支出如何核算?	(176)
40. 企业利润如何核算?	(177)
41. 营业外收支如何核算?	(180)
42. 投资净收益如何核算?	(182)
43. 利润分配如何核算?	(186)

第四部分 会计处理及计算案例

(一)主要业务的会计处理.....	(191)
1. 练习应收票据和应付票据的会计处理	(191)
2. 练习外币业务的会计处理	(192)
3. 练习调剂外汇的会计处理	(194)
4. 练习工资的会计处理	(194)
5. 练习固定资产增减的会计处理	(195)
6. 练习融资租入固定资产的会计处理	(196)
7. 练习计提折旧的会计处理	(197)
8. 练习无形资产增减、摊销的会计处理	(198)
9. 练习递延费用的发生和摊销的会计处理	(198)
10. 练习材料按实际成本计价收发的会计处理	(198)
11. 练习材料按计划成本计价收发的会计处理	(199)
12. 练习长期投资中其他投资的会计处理	(200)
13. 练习长期投资中购买股票的会计处理	(200)
14. 练习长期投资中购买公司债券的会计处理	(201)
15. 练习长期负债的会计处理	(201)
16. 练习发行债券的会计处理	(202)

17. 练习投入资本的会计处理	(202)
18. 练习辅助生产费用的分配的会计处理	(203)
19. 练习销售的会计处理	(203)
20. 练习坏帐损失的会计处理	(205)
21. 练习本年利润和利润分配的会计处理	(205)
22. 练习编制资产负债表	(206)
23. 练习编制损益表	(208)
业务核算题答案	(209)
(二) 计算案例	(243)
计算案例答案	(253)

第一部分 名词解释

外汇 外汇是指以外币表示的用于国际结算的支付手段,是外币的总称。主要包括外国货币、纸币、铸币;外币有价证券,如政府公债、国库券、股票、息票等;外币支付凭证,如外币票据、银行存款凭证、邮政储蓄凭证等;以及其他外币资金。

外币 外币一般指本国货币以外的其他国家和地区的货币。在我国则指人民币以外的其他国家和地区的货币。在会计核算中,外币则是指记帐本位币以外的其他各种货币,我国工业企业一般以人民币为记帐本位币。因此,除人民币以外的各种货币,如美元、英镑、法郎、港币等均统称为外币。当企业发生外币业务时,如外币存款的增加和减少、外币借款的借贷和偿还、以及外币往来款项的发生与结算,都要按照业务发生期外币及其所确定的汇率折合成人民币记帐,同时还要在帐上登记相关的外币金额。

外币业务 外币业务是指以记帐本位币以外的货币进行的款项收支、往来结算以及计价等业务。我国工业企业一般以人民币作为记帐货币,因此所有以非人民币货币进行的经济业务都属于外币业务;对以某种外币为记帐本位币的企业来说,在会计核算中以该种货币以外的其他货币(包括人民币)进行的经济业务都是外币业务。企业发生外币业务时,会引起有关外币现金、外币银行存款以及外币结算的债权债务项目

的增减变化。

记帐本位币 记帐本位币是指企业和经济实体计量其现金融动,从而计量其经营成果的统一尺度。即企业和经济实体在会计核算中统一使用的记帐货币。各国企业一般都采用本国货币作为记帐本位币。我国企业以人民币为记帐本位币。但业务收支以外币为主的企业,可以选定某种外币作为记帐本位币。这主要是考虑到在一些企业中,如中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资企业等除了使用人民币进行交易外,一般还发生 外币业务。如外国投资者以外币投资、进出口业务要用外币结算,在银行中单独设置外币存款帐户;按外币计算债权债务;以及用外币支付外籍职员工资及外国投资者股利等。

企业记帐本位币一经确定,不得随意改变。

汇兑损益 汇兑损益是指由于一笔涉及外汇的经济业务,因其借贷双方的金额按不同的汇率计算而产生的差额。由于汇率总是随着国际金融市场货币行情的变化而波动,因此外币存款、外币借款和以外币结算的应收应付款项减少时的汇率与当初增加时的汇率可能不同,同样金额的外币折合为人民币的金额则可能不同,由此而产生的差额,称为汇兑损益。另外,每个会计期终了,企业应将外币帐户余额按照期末国家外汇牌价折合为人民币,作为外币帐户的期末人民币余额。调整后的各外币帐户人民币余额与原帐面余额的差额,也作为汇兑损益。会计核算上应将汇兑损益列入财务费用,并通过设置“财务费用”帐户进行核算。企业发生的汇兑损益,其中与购建固定资产或者无形资产有关的,在所购建的资产尚未交付使用,或者虽已交付使用但尚未办理竣工决算之前,计入购建资产的价值,其他的则按发生的不同期间分别处理:1.

筹建期间发生的汇兑损益计入开办费;2. 生产经营期间发生的汇兑损益计入财务费用;3. 清算期间发生的汇兑损益计入清算损益。

外汇汇率 外汇汇率也称外汇牌价或汇价,是指一国货币兑换成他国货币的比率或比价,也就是以一国货币单位来表示另一国货币单位的价格。目前我国存在着两种外汇汇率:1. 国家牌价。是指由国家外汇管理局公布并由中国人民银行挂牌公告的外币与人民币的汇价;2. 市场调剂价。是指外汇市场中由供求双方议定的各种外币与人民币的汇价。每一种汇价又有买入价与卖出价之分。企业一般采用国家牌价的中间价(即银行买入价与银行卖出价的平均数)进行会计核算。但不用于实际外汇交易。外汇牌价的表达方式有两种,即直接标价和间接标价。1. 直接标价是指用一定单位的本国货币表示外国货币的价格,如 1 美元=5.5 元人民币。标价方法是外国货币的数额不变,折合本国货币的数额依据外国货币与本国货币的汇价变动而变化;2. 间接标价是指用一定单位的外国货币表示本国货币的价格。如 1 元人民币=0.18 美元。其标价方法是本国的货币数额不变,折合外国货币的数额依据本国货币与外国货币的汇价变动而变化。我国人民币对外币的汇率采用直接标价。

外汇额度 外汇额度是一种使用外汇的凭证,它包含使用外汇的指标和权力。外汇额度是我国外汇管理制度的产物。一般而言,企业因销售产品或提供劳务取得外汇收入时,可以向中国银行结汇,由中国银行按外汇的汇率折合人民币支付给企业,并记录企业结汇的数额,保留企业使用外汇的指标和权力。当企业需要使用外汇时,按外汇的汇率向中国银行支付人民币,即可用外汇。在我国现行外汇管理体制和汇率双轨制

的条件下,外汇额度具有一定的价值,并可以通过国家外汇调剂中心进行买卖。企业购入外汇额度时,应按照实际支付的价款登记入帐;出让外汇额度时,按实际收到的款项和该外汇额度的帐面成本记帐。出让外汇额度所得价款与该外汇额度帐面成本之间的差额,可作汇兑损益处理。

本年利润 本年利润是指企业在本年度实现的利润(或亏损)总额。利润是企业同一期间的收入与相应的成本费用的差额。若收入大于成本费用是利润;反之,收入小于成本费用则是亏损。利润是企业在一定期间的经营成果,是综合评价企业经济效益的重要指标之一。工业企业利润包括产品销售利润、其他业务净收益和营业外收支净额。销售利润是指企业销售产品和提供工业性劳务所获得的产品销售收入,减去同期的产品销售成本、管理费用、财务费用、销售费用后的净收益,它是工业企业利润的主要部分。其他业务净收益是指企业除产品销售以外其他业务的净收益。如材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租及运输等非工业性劳务的净收益,以及企业投资于股票、债券所获得的净收益。它们与企业经营活动本身无关,是由于企业让渡资产使用权所获得的回报。营业外收支净额是指与企业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余额。包括固定资产盘盈、处理固定资产净收益、确实无法支付的款项等。

材料成本差异 材料采购成本,有实际成本和计划成本,材料计划成本和实际成本之间的差额称为材料成本差异(价格差异)。其中实际成本大于计划成本为“超支”;实际成本小于计划成本为“节约”。材料成本差异在一定程度上反映了材料采购业务的工作质量。材料成本差异,可通过材料采购分类帐或明细帐进行计算。材料成本差异额占材料计划成本的比

率叫“材料成本差异率”。

制造成本法 制造成本法是与完全成本法相对而言的。是指在产品成本该算时,只将与生产产品密切相关的那部分耗费计入产品成本,而将与生产产品没有直接关系的那部分耗费计入当期损益。具体地讲,就是企业生产经营过程中发生的直接材料费用、直接工资费用和制造费用应当计入产品成本;管理费用、财务费用和销售费用应当从当期销售收入中扣除。这样,企业产品成本实际上是只包括在产品生产环节中发生的各项费用的制造成本。制造成本法的特点是:1. 有助于简化成本核算程序,提高成本核算的准确性;2. 有助于正确考核企业内部各单位在成本管理中各自的责任,也便于根据生产环节与管理部门各自的成本控制水平进行纵向比较和考核;3. 有助于企业进行成本预测和经营决策。

完全成本法 完全成本法是指将企业为生产和销售产品过程中所发生的全部耗费计入产品成本的方法。依照这种方法,产品成本不仅包括企业在生产产品过程中的各项直接的和间接的耗费,还包括产品销售过程中所发生的各项耗费,以及企业进行经营管理而发生的各项耗费。这种成本核算方法的特点在于:1. 便于国家对企业的成本管理进行宏观控制与考核;2. 便于国家从企业计算的生产成本中获得确定的产品价格的信息。但是,这种方法对反映和考核企业生产车间的成本管理水平有很多不便之处。同时由于计算完全成本需将企业管理费等项费用按一定的标准在各个产品之间、各个会计期之间进行分配,这样做不仅工作起来非常繁琐,而且计算起来非常复杂,很容易出现核算上的差错,造成反映企业成本的不真实或者不均衡。

记帐汇率 汇率是一国货币兑换别国货币的比价。记帐

汇率是指记录外币款项增加时所采用的汇率。记帐汇率可以采用当日国家公布汇率的中间价,也可以采用当月1日的汇率或其他汇率。如果采用当日国家汇率时,每次增加的外币存款的记帐汇率就可能不同,所以此方法一般适用于外汇业务较少的企业。如果采用月初(或季初、年初)的国家汇率时,在一个月(或季、年)内,每次增加的外币存款的记帐汇率都是相同的,此方法一般适用于外汇业务较多的企业。外商投资时,经双方协商,其实收资本按合同约定的国家汇率作记帐汇率。

成本计算的分步法 分步法是以生产步骤中的产品品种或类别作为成本计算对象,归集生产费用并计算产品成本的一种方法。采用这种方法,不仅要计算各种产品的完工产品成本,还要计算产品在各加工步骤的成本。分步法主要适用于大量大批多步骤生产的工业企业。例如冶金、纺织、机械制造等。分步法按其结转方式可分为逐步结转分步法和平行结转分步法两种。1. 逐步结转分步法,也称为计算半成品成本法。是为了分步计算半成品成本而采用的一种分步法,采用这种方法计算各步骤产品成本时要将上一步骤所产半成品的成本,随着半成品实物的转移,从上一步骤成本计算单转入下一步骤的产品成本。这种结转方法又分为综合结转和分项结转两种。综合结转的特点是将各步骤所耗用的半成品成本,以“原材料”或专设的“半成品”项目综合记入其成本计算单中。分项结转的特点就是将各步骤所耗半成品成本,按照成本项目转入各步骤所耗半成品成本项目中;2. 平行结转分步法,也称为不计算半成品成本法。是在计算各步骤成本时,不计算各步骤所产半成品成本,只计算本步骤发生的其他各项费用,以及这些费用中应记入产成品的“份额”。将相同产品的各步骤成本计算单中的这些“份额”平等结转、汇总,计算出该种产品的产