

新编 工业企业会计

(修订本)

陈轶群 章模龢 陈建中/编著



立信会计丛书

XINBIANGONG
YEQIYEKUAIJI

XIUDINGBEN

会计出版社



中图 B0076799

新编

工业企业会计

(修订本)

顾秋群 孙树直 陈建中/编著

4506.27

235.1/320

立信会计出版社

(沪)新登字 304 号

版权所有

翻印必究

立信会计丛书
新编工业企业会计
(修订本)

陈轶群 章模璠 陈建中 编写

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 13.25 插页 2 字数 323,000

1995 年 7 月第 1 版 1996 年 7 月第 5 次印刷

印数 95,001—115,000

ISBN7-5429-0304-7/F·0292

定价: 15.50 元

11743/10

修订说明

本书自 1993 年 9 月出版发行以来,迄今已 9 次重印,颇受读者欢迎。新会计制度实施后,自 1994 年起,对外汇管理体制和财税体制又进行了改革。为此,我们按照财政部就这些体制改革涉及会计处理办法所制定的一系列补充规定,结合教学经验和读者提出的宝贵意见,对本书作了相应修改和补充,不当之处,仍盼读者批评指正。

陈轶群

1995 年 3 月

前 言

当前,我国的国民经济正在持续发展,改革开放和现代化建设进入了蓬勃发展的新阶段。

为了适应形势发展的需要,会计工作也有了重大的改革。我们根据财政部发布的《企业财务通则》、《企业会计准则》、《工业企业财务制度》、《工业企业会计制度》等四个文本,联系工作实践经验,并参照原有有关工业会计的资料,编写了本书。本书在内容安排上,按照会计六要素进行阐述,每章附有问题、习题,可供财经、会计等院校、各类财会培训班作为教材,也可供从事工业企业财会工作人员作为学习、参考用书。

本书在编写过程中,承章惠蓝女士帮助收集、整理资料,并缮制部分图表和誉正草稿,很是辛劳,特此致谢。

限于水平,谬误之处难免,诚盼读者批评指正

陈轶群

1993年6月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计的对象.....	2
第二节 工业会计的任务.....	6
第三节 工业企业会计工作的组织.....	7
问题	15
第二章 货币资金和结算业务的核算	16
第一节 现金的管理和核算	17
第二节 银行存款的管理和核算	19
第三节 结算业务的核算	22
第四节 外币业务的管理和核算	37
问题	40
习题	41
第三章 存货的核算	47
第一节 材料的核算	47
第二节 低值易耗品的核算	79
第三节 包装物的核算	86
第四节 委托加工材料的核算	95
第五节 存货清查的核算	97
问题.....	100
习题.....	100

第四章 固定资产的核算	110
第一节 固定资产的分类和计价.....	112
第二节 固定资产的总分类核算和明细分类核算.....	115
第三节 固定资产折旧和修理的核算.....	126
第四节 固定资产清理和清查的核算.....	137
第五节 固定资产在建工程的核算.....	141
问题.....	150
习题.....	151
第五章 对外投资、无形资产和递延资产的核算	158
第一节 对外投资的核算.....	158
第二节 无形资产的核算.....	164
第三节 递延资产的核算.....	166
问题.....	167
习题.....	168
第六章 资金筹集的核算	170
第一节 自有资金的筹集与核算.....	170
第二节 非自有资金的核算.....	172
问题.....	180
习题.....	180
第七章 工资的核算	182
第一节 工资总额的组成和工资的计算.....	182
第二节 工资结算和分配的核算.....	191
第三节 工资附加费的计提和核算.....	195
问题.....	199
习题.....	200

第八章 产品成本的核算	205
第一节 产品成本核算的基本要求.....	205
第二节 生产费用的分类.....	209
第三节 生产费用的总分类核算和明细分类核算.....	213
第四节 生产费用的归集和分配.....	216
第五节 其他费用和待摊、预提费用的归集和分配	227
第六节 辅助生产费用的归集和分配.....	228
第七节 制造费用的归集和分配.....	233
第八节 生产中废品损失的核算.....	238
第九节 生产费用在完工产品和在产品之间的 归集和分配.....	242
问题.....	253
习题.....	253
第九章 产品成本计算的方法	274
第一节 成本计算方法与生产特点和管理要求 上的联系.....	274
第二节 产品成本计算的品种法.....	277
第三节 产品成本计算的分批法.....	280
第四节 产品成本计算的分步法.....	287
第五节 产品成本计算的分类法.....	303
问题.....	311
习题.....	311
第十章 经营业务收支的核算	327
第一节 产成品的核算.....	327
第二节 销售的核算.....	340
第三节 期间费用的核算.....	357

问题.....	362
习题.....	363
第十一章 利润的核算	366
第一节 利润形成的核算.....	366
第二节 所得税的核算.....	372
第三节 利润分配的核算.....	375
问题.....	379
习题.....	379
第十二章 会计报表	381
第一节 会计报表的作用和种类.....	381
第二节 会计报表编制的要求和依据.....	383
第三节 资产负债表.....	385
第四节 损益表.....	394
第五节 利润分配表.....	397
第六节 财务状况变动表.....	399
问题.....	407
习题.....	407

第一章 总 论

会计是以提高社会主义经济效益为目的的一种经济管理活动,它是以货币为统一计量尺度,用有系统有组织的科学方法,对社会再生产过程进行记录、计算、分析、报告、预测、检查并为决策者提供有关的经济信息。

在人类社会,生产活动是最基本的实践活动,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。会计作为管理经济的一项重要工作,是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生、发展,并不断完善。

经济越发展,会计越重要。

在党和方针、政策、路线的指引下,我国的国民经济持续发展,改革开放和现代化建设进入了蓬勃发展的新阶段。新的改革措施扩展了市场经济,在巩固和发展公有制经济的同时,进一步发展个体、私营、外资等多种经济,扩大了消费品和生产资料市场,同时建立和健全金融、证券、技术、劳务、信息和房地产等各类市场。针对这样复杂的市场竞争中,作为一个工业企业必须转换经营机制,发展一业为主、多种经营,走自我经营、自负盈亏、自我发展、自我约束,改进生产经营管理,挖掘内部潜力,提高科技水平;走投入少、产出多、质量好、效益高的路子,才能在社会主义市场经济中取得公平竞争地位。要达到这个目的,必须加强会计工作,使会计从生产职能中分离出来,形成独立的管理职能。因此,作为管理经济不可缺少的会计工作,在改革开放和现代化建设阶段的地位和作用,是越来越被人们所重视,认识

到工业企业更需要利用会计来进行管理。

工业企业会计(简称工业会计),是应用在工业企业中的部门专业会计。在工业企业管理中,通过会计固有的核算和监督的职能,利用会计特有的方法,即可对企业的经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合地核算,为有计划、科学地管理企业经济和整个国民经济提供必要的资料,并且监督企业的经济活动,既符合改革精神,又按照国家的方针、政策、制度办事,起到工业会计在工业企业中应有的作用。

工业企业是直接从事工业产品生产和销售的基层单位,是国民经济统一整体中的组成部分。一方面担负着增加产量,提高质量,扩大品种,满足社会需要的任务;另一方面担负着合理节约地使用人力、财力、物力,努力降低成本,节约资金,增加盈利,为国家提供积累的任务。所有这些,不仅要求会计能正确、及时地反映企业财务成本计划的执行情况,还要监督企业认真贯彻、执行党和国家的各项方针、政策、法令和制度,正确处理企业和国家、企业和企业、企业和职工之间的各项经济关系。而且要求会计随着经济体制改革的不断深入,能充分发挥其分析、核算、监督、预测和参与经济决策的职能,为现代化建设作出贡献。

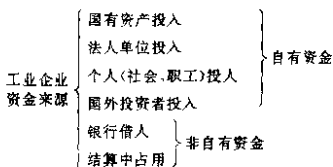
因此,综上所述,工业会计是以会计学的基本原理和方法为基础,核算、监督和控制工业企业的各项经济活动,为企业加强经济管理提供经济信息的一门专业会计。

第一节 工业会计的对象

工业会计的对象,指的是工业会计所要核算和监督的内容,也就是企业资金投入进行再生产的资金运动。

工业企业的基本经济活动是生产人们必需的物质资料,生产过程是工业企业经营过程的中心环节,工业企业的经营过程,即工

业企业的再生产过程,就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程是劳动者借助于劳动资料(厂房、机器设备等)对劳动对象(原料、辅助材料等)进行加工,创造出新的产品。由于在社会主义社会还存在商品生产和交换,工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品,以及支付给劳动者的报酬,都是以货币进行交换。这些作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现,称为企业的资金。表现为厂房、建筑物、机器设备和运输工具等固定资产和原材料、在产品、产成品,以及存在银行里的存款等流动资产。这些不同形态表现的财产,都有它的资金来源。



企业从不同渠道取得的资金,叫做资金投入。资金投入企业后,随着供应、生产、销售过程的不断进行,经常改变其形态,即从货币资金(银行存款)起始,顺次通过供应过程、生产过程和销售过程,分别转化为储备资金、生产资金、产品资金,以及结算资金等各种不同的形态,然后又回复到货币资金,这一运动过程称之为资金循环。企业再生产的不断进行,所引起连续不断的资金循环,称之为资金周转。

供应过程,是指材料的采购过程。以货币资金支付给供应单位原材料货款和发生的各项采购费用,构成了储备材料的全部采购成本。这时运用在储备物资上的资金形态称为储备资金。

资金转化: 货币资金 → 储备资金

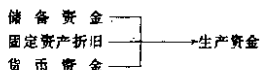
生产过程: 是指生产耗费和制造产品的过程。生产过程的耗

费,概括说来就是劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分,及其他一些货币支出,构成了产品的生产成本。这些运用在产品生产上的资金形态称为生产资金。

原材料(占生产费用的大部分)
固定资产部分价值的转移
货币支出(劳动报酬、其他费用)

产 品 生 产 成 本

资金转化:



销售过程:是指产品完工入库,到发售给购买单位,根据等价交换原则取得货币资金的过程。在这一过程中,为了组织管理和发运产品,要支付一定的管理、财务、销售等费用形成了产品的全部营业成本。这些从产成品入库起到发售货币回笼止,这段时间所运用的资金形态称为成品资金。

资金转化:生产资金→成品资金

产品出售,收到货款,资金形态又回复到货币资金。

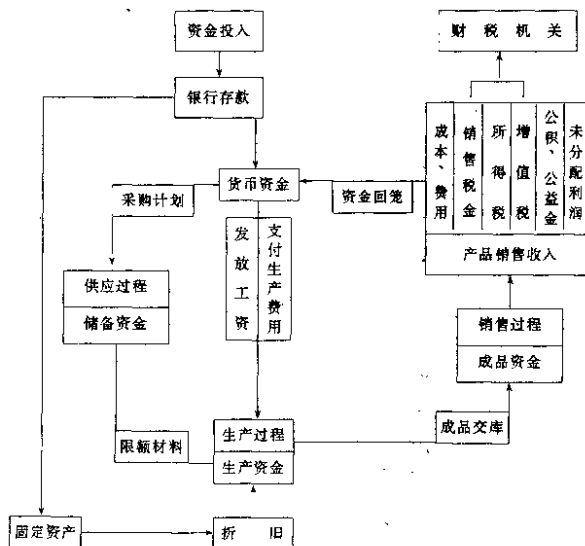
资金转化:成品资金→货币资金

企业销售产品的收入减去销售税金(营业税、消费税、城市维护建设税和教育费附加等)、产品制造成本、销售费用、管理和财务费用、加減营业外收支后,是企业实现的利润,应按照规定在国家、企业和出资者之间进行分配。先按照规定的税率缴纳所得税,然后根据税后利润提取公积金、公益金,向投资者分配利润。工业企业生产经营活动如图表 1-1 所示。

企业的资金,由于某些原因也会提出企业的经营过程,不再参加企业的资金周转。例如,固定资产的调出和清理;归还银行借款和应付帐款;上缴税金和利润等,都会引起企业资金的减少。以上

(图表 1-1)

工业企业生产经营活动示意图



所述的资金投入、资金周转、资金退出等经济活动,形成了企业再生产过程的资金运动,是货币的综合反映。

作为核算和监督工业经济活动的工业会计,对上述经营过程中所发生的,能够用货币表现的经济活动,都应予以核算和监督,成为工业会计的对象,归纳起来是:

1. 由于资金取得、资金周转、资金退出企业等经济活动引起的资金增减变化;

2. 在生产经营过程中各项制造费用的支出和营业成本的形

成；

3. 企业产品营业收入的取得以及利润的实现；
4. 税金的缴纳以及利润的分配。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为工业企业的一项经济管理活动，在社会主义现代化建设事业中，担负着艰巨的任务。工业会计的任务，是受工业会计的对象所制约的，并且受工业企业经营管理的要求所决定的。工业会计的任务主要是：

（一）核算和监督工业企业财务成本的经济活动，运用计划和市场手段，加强目标管理，促使企业全面完成各项任务。

企业实行目标管理，有关财务成本的经济活动是一项重要的组成部分，也是工业会计核算和监督的重要内容。所以，工业会计应运用各种核算方法，如实地、系统地反映企业财务成本活动的过程和结果，并分析企业经济活动，提出改进措施，促使企业全面完成各项任务。

（二）核算和监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促使企业增加生产，节约费用，降低成本，为企业增加盈利。

增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲究经济效益，是社会主义经济发展的客观要求。每个企业都要运用工业会计核算生产中的各种消耗，控制各项消耗定额，节约费用，正确计算产品成本，用产品销售收入同支出对比，计算盈利。

（三）核算和监督各项财产物资的收、发、结存，以及保管和使用情况，保护企业财产的安全。

工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是企业进行生产经营活动的物质基础。因此，企业应管好这些财产物资，合理使用，充分发挥其作用，这就要求会计能正确、及时地核算和监督

各项财产的保管和使用情况，认真审核凭证，及时登记帐册，保证帐实相符。

(四) 核算和监督企业严格执行党和国家的方针、政策、法规、制度，正确处理同各方面的经济关系，促使企业遵守财经纪律。

实行改革开放，建立社会主义市场经济体制，企业必须以党的方针、政策和国家的法规、制度为准则，坚持社会主义方向。做好会计工作，就能核算和监督企业对党和国家有关方针政策的贯彻执行情况。比如通过凭证的事前审核，就能检查货币资金的收支和物资的进出是否符合制度、法规，就能对铺张浪费、乱挤成本、拖欠税款、套用资金等不良行为予以抵制。

以上所述工业会计的各项任务，是相互联系和相互补充的。会计的任务是通过会计的核算和监督职能来实现的。核算，主要是通过核算和分析的方法，来提供必要的数字。监督，主要是以党和国家的有关方针、政策、制度、法规为依据。核算和监督，归根结底是为了更好地贯彻和执行党的方针政策，严格执行国家规定的各项财务开支范围和标准，如实反映企业财务状况和经营成果，依法计算缴纳国家税收，努力完成各项任务。

第三节 工业企业会计工作的组织

合理地组织工业企业的会计工作，是完成工业会计任务，发挥工业会计作用的一个重要条件。工业会计工作的组织，一般包括：建立与健全会计机构；配备一定的会计人员；制定必要的会计制度等内容。

一、工业企业的会计机构

每个实行独立经济核算的企业都应该单独设置财务会计机构，配备必要的会计人员，在厂长领导下从事财务会计工作。规

模较小的企业如不能单独设置财会机构，也应配备专职会计人员办理财会工作。

在大中型企业中，还需设置总会计师，在厂长领导下，分管全厂的经济核算工作，建立总会计师责任制，权限是：参与拟定企业的经营决策；负责组织编制财务成本计划和费用预算；审查生产、技术、经营和投资方案的经济效益；审查重大开支项目；监督和维护国家财政制度和财经纪律的贯彻执行。

为了充分发挥财会机构的职能作用，应该建立、健全内部岗位责任制。在规模较大的企业可按经济业务的性质，在财务科内部再分设材料组、成本组、资金组、综合组等职能组，分别承担规定的业务工作。对每一个会计人员，要规定出各自承担的工作任务和应有的职责及权限，相互协调地共同完成会计工作。有关各业务的分工见图表 1-2。

在大中型企业中，除在厂部设置财会机构外，还可以在各车间设置核算人员，负责对本车间的经济核算，厂部财会部门则在车间核算的基础上进行全厂汇总的核算，形成厂部、车间两级核算的体制，称为分散核算。在小型企业中，由于机构简单，可把财会工作集中在厂部财会部门进行，各生产车间只是提供反映各项经济业务的原始凭证，形成一级核算体制，称为集中核算。

二、工业企业的会计人员

在工业企业中，配备足够的、德才兼备、能够胜任工作的会计人员，是做好工业会计工作，发挥其应有作用的前提。

会计主管人员是企业会计工作的组织者和领导者，应在厂长和总会计师的领导下，按照国家和上级规定的财务会计制度，结合本企业的实际情况，把会计工作科学地组织起来，并且领导全体财会人员切实做好这一工作，并经常研究工作，总结经验，使工作不断改进和完善。

为了加强会计工作，保障会计人员依法行使职权，发挥会计