

工业企业会计

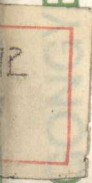
核算实务

张户超 蒙丽珍 刘铭达 主编

中国财政经济出版社



EQIYEKUAJJI
HESUANSHI WU



F406.72
333

工业企业 会计核算实务

主 编 张启超 蒙丽珍 刘铭达

编著人员 张启超 蒙丽珍 刘铭达
 樊敏权 李毅斌 李家瑗
 韦耀莹 潘云标

中国财政经济出版社

一九九三年三月

工业企业会计核算实务

张启超 蒙丽珍 刘铭达 主编

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

河北〇五印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 印张14.5 310千字

1993年3月第1版 1993年3月北京第1次印刷

印数1—5000 定价:8.00元

ISBN 7-5005-2131-6/F·2016

前 言

社会主义市场经济体系的建立和发展,向会计工作提出了更新更高的要求,而会计改革的深化,又必然大大促进社会主义市场经济的发展,促进企业加强经营管理、提高经济效益。1992年财政部颁发了《企业会计准则》和《企业财务通则》,最近又陆续颁发了一系列的会计制度,这是我国会计改革具有战略意义的重大措施。为了贯彻执行这些改革措施,加强会计管理,我们根据财政部1993年颁布的《工业企业会计制度》,总结我国近年来工业企业会计改革的新经验,编写了本书。

本书力求以简明的实例,通俗的语言,按照《企业财务通则》、《企业会计准则》和新的会计制度的要求,密切联系实际,重点阐明如何根据会计制度设置帐簿、过帐和如何编制会计报表等会计核算实务。为了便于广大财务会计人员学习和掌握新的《工业企业会计制度》的精神,本书基本上按照资产负债表列示的会计要素的序列来安排内容,从而使本书具有较强的实用性、可操作性。

本书适合我国所有从事工业企业财务会计工作的人员使用,也可以作为培训工业企业财务会计人员的教材。对财政、税收、审计、金融和统计管理人员也有参考价值。

本书由张启超、蒙丽珍、刘铭达主编。参加编写的人员有张启超、蒙丽珍、刘铭达、樊敏权、李毅斌、李家璠、韦耀莹、潘云标等同志。在编写过程中,得到各级财政部门和中国财政经济出版社同志们的大力支持和帮助。在此,致以深切的谢意。由于成书时间急迫,加之我们的水平所限,对书中存在的缺点和错误,欢迎读者批评指正。

编著者 1993年2月

概 论

工业企业是从事工业性生产经营活动,以盈利为目的,实行独立经济核算的经济组织。工业企业会计是运用于工业企业的一种专门会计,它以货币为主要计量单位,根据会计法规制度,运用专门的方法,对工业企业的经济活动进行连续的、系统的、全面的核算和监督,并根据核算资料进行分析和检查,旨在加强经济核算,提高经济效益的经济管理活动。

工业企业会计与其他专门会计比较,内容更为丰富,方法和手段也比较先进,是工业企业加强经营管理,提高经济效益的重要手段,同时为国家宏观经济调控提供了丰富的信息源。

一、工业企业会计在经济建设中的地位和作用

发展社会主义市场经济,要求运用社会主义市场经济规律进行管理,要求转换企业经营机制,要求转换政府管理职能。为了适应这一新形势,工业企业会计工作的内容、方法都发生重大的变化,工业企业会计在工业企业生产经营活动乃至整个国民经济管理活动中的地位和作用,呈现出从所未有过的重要性。

企业、市场、宏观调控三位一体构成完整的社会主义市场经济体系。真正的市场,乃是相互独立的商品生产者之间交换关系的总和。没有独立企业间的自由交易,也就不会有市场。

在社会主义市场经济条件下,企业将是独立的商品生产者和经营者,企业的经营水平将受到市场的严峻考验。只有提高经济效益,才能使企业在激烈的市场竞争中立于不败之地。为了达到预定的经济目标,必须对企业的再生产过程进行全面、连续的预测和控制。现代企业会计,是一种包括事前预测、事中控制、事后核算、分析、反馈再生产全过程和全方位的管理。工业企业会计以其特有的原则、程序和方法形成一个完善的经济监控系统,适应了企业转换经营机制的客观要求。这种作用是其他管理工作无法代替的。

在建设有中国特色的社会主义理论指导下,为了适应市场经济的要求,必须强化国家对国民经济的宏观调控职能,以保证社会总需求与总供给在总量和结构上的基本平衡,从而保证国民经济高效稳定协调地发展。而政府实施宏观调控的许多经济指标都来自工业会计报表,这些经济指标对于总量控制、结构平衡乃至经济杠杆的正确使用,有着极为重要的价值。同时,国家通过制定会计准则、财务通则、行业会计制度等政策、法规来规范工业企业的会计行为,会计人员依法履行职责,就保证了国家宏观调控得以实施。从这个意义看,会计在经济管理中起着承上启下的作用,是宏观与微观经济管理的结合部,也就是说,会计活动和职能作用的范围,不仅限于企业的再生产过程,而且扩大到整个国民经济活动,直接为宏观经济管理服务。

二、工业企业会计核算的内容

工业企业的基本活动是生产工业产品,生产过程是企业

经营过程的中心环节,工业企业经营过程,即再生产过程,就是以生产过程为中心,供应、生产和销售过程的统一。设立具有法人资格的企业,必须要有法定的资本金,资本金是指企业在工商行政管理部门登记的注册资金。资本金按照投资主体分为国家资本金、法人资本金、个人资本金、外商资本金等,这是企业资产的主要来源。工业企业拥有一定的资产进行工业产品的生产,随着供、产、销过程的不断进行,资产经常改变其形态,直接或间接地增加资产(物资财富)的数量。企业的资本金是一个不断运动的价值,所有者权益正是通过对资产的运用以期达到利润最大化的投资目的。

资产在工业企业经营活动中的运用,主要表现在三个阶段。(1)供应阶段,企业要购买材料等,这时货币资金这类的资产转化为另一类的资产,如存货;(2)生产过程,企业要支出或耗用资产,以此为代价,取得另一种比投入生产中的资产价值更大的资产,比如要投入大量的材料、支付工资及其他费用,取得工业产品;(3)销售过程,企业销售产品,提供劳务,取得收入,通过费用成本与收入对比,形成财务成果,对财务成果进行分配。

工业企业会计是对企业经营活动进行价值方面的管理,因此,在工业企业再生产过程中发生的、能够用货币表现的各种经济活动,都应当在工业会计中加以反映和监督;从而构成工业会计核算的内容。工业会计核算的内容归纳起来,有以下几个方面:

(一)资产及其变动

工业企业的资产是指企业拥有的或者能够控制的以货币

计量的经济资源,包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。资产是会计基本的要素,在会计核算中,居于中心位置,资产受企业所控制,或作为经营对象,或作为获利、载利的手段,在未来为企业带来利益。资产管理得好,可以多为企业创利,否则,就会影响到企业创利水平,或使企业发生亏损。工业企业再生产过程,从实物形态来看,是一种物资运动,从价值形态来看,是各种资产在运动,这种运动会影响到资产总量和结构的变化。

(二) 负债及其变动

工业企业的负债是指企业所承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿还的债务,包括流动负债和长期负债。负债也称为债权人权益,反映债权人对企业资产的享有权,企业的负债,必将在一定的时间内以现金、劳务或其他资产来清偿。由于借入资金要支付代价,在其他条件一致、负债比率高低不一的企业,其经营成果就有差别。在资金供应渠道多元化以后,企业负债人增多,企业负债比率正逐渐上升,投资者十分关心的负债的高低以及对成果的影响,债权人因为对企业的资产享有优先受偿的权利,自然他们很关心企业偿还债务的能力,企业能否有足够的资产及时转换为现金,以清偿短期内到期的负债是经营管理者十分关心问题。会计核算上,要如实反映企业负债及其债务的变动情况。

(三) 所有者权益及其变动

工业企业所有者权益是指企业投资人对企业净资产(资产—负债)的所有权,包括投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金、未分配利润。所有者投入的资本,

是企业全部资本金的基本部分；资本公积金和未分配利润是企业积累，由企业利润或其他来源积聚而成。企业所有者享有这一部分剩余权益。所有者权益大小以及权益结构都会影响到所有者、债权人以及潜在投资人、潜在债权人对企业财务状况、发展前景的判断，从而左右着他们对企业未来投资或借款的选择。作为令人关注的综合反映企业经营状态的指标，自然是工业会计核算的主要内容。

（四）成本费用的形成与控制

工业企业的成本费用是指企业为生产一定种类和数量的产品和提供劳务而发生直接费用、间接费用、管理费用、财务费用以及销售费用。成本费用是经营过程中为生产工业产品的耗费，或者说成本费用是由企业某项资产转化而成的，必须从实现的收入中首先给予补偿。西方会计学者认为，费用是为了取得收入而发生的牺牲。企业经过一个阶段的生产经营后，需要将营业收入与相关的成本费用配合起来，加以比较，确定盈亏。在收入一定的情况下，成本费用与利润之间有着彼消此长的关系。工业企业会计要如实反映成本费用的形成情况，这是正确计算利润、确定所有者权益的前提，同时，要运用会计的专门方法对成本费用进行有效的控制。

（五）收入的取得与实现

工业企业收入是指企业在生产经营过程中因销售产品或提供劳务而取得的货币收入，包括产品销售收入和其它业务收入。它是工业企业维持简单生产、取得盈利并分派所有者权益以及进行扩大再生产的基本源泉。它是由销售价格与销售数量决定的。核算收入的实现情况，是确定财务成果的前提条

件。

(六)财务成果的形成与分配

工业企业财务成果,亦称为“收益”,是指工业企业在一定时期从事生产经营并因其他财务关系而形成的,在财务方面以货币计量的最终成果。它是衡量工业企业在一定时期内生产经营效果的一个重要指标。财务成果大小对企业再生产与再经营有着决定性的影响。它也决定企业投资者享有红利的多少,甚至可能要承担的风险。此外,债权人本息能否及时,足额得以偿还,也会受此影响。

财务成果表现为盈余,称为利润,反之则称为亏损,利润是工业企业财务成果的一般表现形式,是工业企业收入减去支出后的净额。包括营业利润,投资净收益和营业外收支净额。亏损是“利润”的对称,是工业企业财务成果的非常状态,是因为收入不足以补偿支出所造成的亏空。企业实现的利润按照国家规定作相应调整后,依据企业财务通则规定的程序进行分配。

综上所述,工业企业会计核算的内容,包括资产、负债、所有者权益、收入、成本费用及其财务成果等六个方面。

资产、负债、所有者权益、费用(成本)、收入、利润称之为会计要素,它是会计报表的基本要素,也是会计帐户的归集和概括。它从静态和动态两个方面反映企业经营运动的状况,便于会计的确认、计量、记录、汇总和报告。上述六项会计基本要素形成会计两个方程式:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \cdots \cdots (1)$$

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} \cdots \cdots (2)$$

其中(1)式是最基本的会计方程式,从静态方面反映企业资产运动的状况,是编制资产负债表的重要依据;(2)式从动态方面反映企业资产运动的状态,是编制损益表的重要依据。这两个会计方程式,都是设立帐户、复式记帐的重要依据。

三、工业企业会计制度

工业企业会计制度是在会计准则指导下制定的工业企业会计工作的规则、方法、程序的总称。

发展社会主义市场经济,很重要的一点,就是要建立和完善市场经济运行规则,工业企业会计制度是工业企业会计核算的基本规范,也是我国社会主义市场经济运行规则的重要组成部分。

长期以来,我国会计制度采取分所有制、分部门、分行业的办法制定的。原已沿用多年,几经修改的工业企业会计制度就是在这种情况下产生,多年来对我国工业会计工作产生了极大的影响,对其历史作用应该肯定。这种会计制度与过去的计划体制相适应,那时,国家对企业实行直接管理,非公有制经济比重很小,企业经营内容和经营方式比较单一,会计核算的主要目的是为了国家计划管理的需要。改革开放以来,我国经济结构和企业的内容经营机制发生了新的变化,原来的会计制度已难以适应经济形势发展的需要。由财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》以及依《企业会计准则》制定的行业会计制度于1993年7月1日开始实施,这是我国会计改革的一个重大突破,必将促进我国工业企业会计工作提高到一个新的水平。

(一)工业企业会计制度与会计准则的关系

会计准则是以会计法为依据制定的规范会计工作的要求(或标准),是处理会计业务和判断会计信息质量的准绳。会计准则是制定会计核算制度和组织会计核算的基本规范,可以覆盖各种所有制和各行各业,适应性强。

工业企业会计制度不等同于会计准则,但又体现了会计准则的要求,它是在会计准则的规范下,制定的工业部门示范会计制度,是用于规范工业行业各企业会计核算的具体办法。各工业企业可以在统一会计准则的指导下,根据工业企业会计制度的要求,设计制定适合本单位的会计核算办法。

我国目前实行的是会计准则与会计制度并存这样一种模式,即带有强制性的会计法规体系和带有指导性的会计准则体系并列存在。这样,既有统一的规范,又照顾了各行业、各单位的特点,把一般和特殊结合起来,把宏观管理与微观管理结合起来,其优越性是显而易见的。

(二)工业企业会计制度的内容

我国目前施行的《工业企业会计制度》,其内容包括以下几个方面:

1. 总说明。这部分主要对本制度适用的范围,设置和使用会计科目的要求,外送会计报表的报送单位、报送时间及其它要求,作了说明。此外,对本制度的解释、修改权、执行的日期都一一作了规定。

2. 会计科目。(1)会计科目表:会计科目表列示了由制度规定的科目共 60 个,对会计科目的顺序号、编号作了统一规定(会计科目表见图表 1)。(2)会计科目使用说明:对制度规

定的 60 个会计科目就其核算内容、结构、明细帐设置等作了具体的说明。

3. 会计报表。(1)会计报表种类和格式:对工业企业会计报表的种类和格式作了规定。(2)会计报表编制说明:对各类报表分别就报表反映的内容、各栏反映的内容与填列的方法、各项目反映的内容与填列的方法作了具体的说明。

4. 附录。主要会计事项会计分录举例。就材料收发业务、生产费用核算业务、产成品核算业务、对外投资业务、固定资产增减业务、无形资产核算业务、应收应付业务、借款业务、财务成果收支来务以及外币业务等主要经济事项列示了会计分录。

图表 1 工业企业会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		一、资产类	33	211	应付工资
1	101	现 金	34	214	应付福利费
2	102	银行存款	35	221	应交税金
3	109	其他货币资金	36	223	应付利润
4	111	短期投资	37	229	其他应交款
5	112	应收票据	38	231	预提费用
6	113	应收帐款	39	233	待扣税金
7	114	坏帐准备	40	241	长期借款
8	115	预付帐款	41	251	应付债券
9	119	其他应收款	42	261	长期应付款
10	121	材料采购			三、所有者权益类
11	123	原材料	43	301	实收资本
12	128	包装物	44	311	资本公积
13	129	低值易耗品	45	313	盈余公积
14	131	材料成本差异	46	321	本年利润
15	133	委托加工材料	47	322	利润分配
16	135	自制半成品			四、成本类
17	137	产成品	48	401	生产成本
18	138	分期收款发出商品	49	405	制造费用
19	139	待摊费用			五、损益类
20	151	长期投资	50	501	产品销售收入
21	161	固定资产	51	502	产品销售成本
22	165	累计折旧	52	503	产品销售费用
23	166	固定资产清理	53	504	产品销售税金及附加
24	169	在建工程	54	511	其他业务收入
25	171	无形资产	55	512	其他业务支出
26	181	递延资产	56	521	管理费用
27	191	待处理财产损益	57	522	财务费用
		二、负债类	58	531	投资收益
28	201	短期借款	59	541	营业外收入
29	202	应付票据	60	542	营业外支出
30	202	应付帐款			
31	204	预收帐款			
32	209	其他应付款			

目 录

概 论

第一篇 资产的核算

第一章 现金及存款

- 第一节 现金及存款的内容..... (1)
- 第二节 现金的核算..... (6)
- 第三节 银行存款的核算 (13)
- 第四节 外币业务的核算 (25)
- 第五节 其他货币资金的核算 (35)

第二章 应收及预付款项

- 第一节 应收帐款 (41)
- 第二节 应收票据 (47)
- 第三节 其他应收款及预付款 (52)

第三章 存货

- 第一节 存货简述 (56)
- 第二节 存货的盘存制度 (58)
- 第三节 材料的核算 (60)
- 第四节 产成品存货的核算..... (126)
- 第五节 存货清查的核算..... (132)

第四章 投资

第一节	投资简述	(137)
第二节	短期投资	(139)
第三节	长期投资	(144)
第五章 固定资产的核算		
第一节	固定资产的性质与分类	(158)
第二节	固定资产增加的核算	(162)
第三节	固定资产折旧的核算	(169)
第四节	固定资产租赁的核算	(178)
第五节	固定资产修理的核算	(184)
第六节	固定资产减少和清查的核算	(188)
第六章 无形资产		
第一节	无形资产的性质与种类	(193)
第二节	无形资产的计价与摊销	(197)
第三节	无形资产的核算	(199)
第四节	递延资产和其他资产的核算	(207)
第二篇 负债的核算		
第七章 流动负债		
第一节	流动负债简述	(213)
第二节	应付金额肯定的流动负债的核算	(216)
第三节	应付金额要视经营情况而定的流动 负债的核算	(223)
第四节	或有负债的核算	(234)
第八章 长期负债		
第一节	长期负债简述	(238)
第二节	长期借款的核算	(239)