

新编工业企业会计

XINBIANGONGYEQIYEKUAIJI

主编 李高奎
山西经济出版社

新编工业企业会计

山西经济出版社

〔晋〕新登字4号

新编工业企业会计

李高奎 主编

*

山西经济出版社出版发行（太原并州北路十一号）

山西新华印刷厂一分厂印刷

*

开本：850×1168 1/32 印张：15.375 字数：300千字

1994年1月第1版 1994年1月太原第1次印刷

印数：1—3000册

*

ISBN 7-80577-211-8

F·211 定价：14.80元

新编工业企业会计

主 编：李高奎

副 主 编：徐 哲 傅爱华

撰写人员：（按姓氏笔划排列）

尹玲燕	李水平	李高奎	刘 芳
乔喜胜	刘素英	成安科	张进明
张美枝	张 奇	武宝玲	徐 哲
傅爱华	谢美荣	雷彩萍	

前 言

一九九四年国家在全国工商企业全面推出了新税制，新税制的出台与实行，又给企业会计核算充实了新的内容，注入了新的血液，并使得九三年改革后新的企业会计核算体系与结构发生了重大的变化。为了适应新税制改革的新形势，我们组织了山西财经学院会计系部分教授和具有丰富实际工作经验的会计专家，共同编写了《新编工业企业会计》一书。

本书的特点是：从材料购进开始，就将购进价款实行价税分流，并计算出进项税，直到最后产品销售，再根据增值税税率开具的增值税收据，计算出销项税，最后从销项税中扣除进项税，便形成了企业实际应上交的增值税税额。除此以外，本书还详细介绍消费税、资源税、土地增值税、企业所得税等新的会计核算内容，并与新改革的会计核算内容融为一体。本书力求由浅入深，以实际操作为主，理论联系实际，尽量做到通俗易懂，叙述简明，内容充实，结构合理，具有较强的实用性。

我们相信本书的出台，一则可以形成新的会计核算体系，充实“两则”的核算内容，二则可以步入企业会计核算的新时代、新领域，为新税制同新的会计制度接轨，架起一座桥梁。

本书由李高奎主编，诸位作者共同编写。

由于时间仓促，书中疏漏之处，恳请读者指正。

编著者

一九九四年

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 工业企业会计地位	(1)
第二节 工业企业会计对象	(4)
第三节 工业企业会计任务	(10)
第四节 工业企业会计工作组织	(13)
第二章 货币资金核算	(17)
第一节 货币资金核算概述	(17)
第二节 现金核算	(19)
第三节 银行存款核算	(26)
第四节 转帐结算业务核算	(30)
第五节 其他货币资金核算	(38)
第六节 外币业务核算	(41)
第三章 应收及预付款项核算	(50)
第一节 应收及预付款项核算概述	(50)
第二节 应收票据核算	(51)
第三节 应收帐款核算	(57)
第四节 预付货款和其他应收款核算	(64)
第五节 待摊费用核算	(67)
第四章 存货核算	(69)
第一节 存货核算概述	(69)
第二节 存货分类与计价	(70)
第三节 材料核算概述	(79)

第四节	材料按实际成本进行核算	(91)
第五节	材料按计划成本进行核算	(104)
第六节	材料按两种成本进行核算	(123)
第七节	委托加工材料核算	(127)
第八节	包装物核算	(130)
第九节	低值易耗品核算	(141)
第十节	自制半成品和产成品核算	(147)
第十一节	存货清查核算	(151)
第五章	对外投资的核算	(154)
第一节	对外投资核算任务	(154)
第二节	短期投资核算	(155)
第三节	长期投资核算	(164)
第六章	固定资产核算	(183)
第一节	固定资产核算概述	(183)
第二节	固定资产分类与计价	(184)
第三节	固定资产核算的帐簿结构	(187)
第四节	固定资产增加核算	(190)
第五节	固定资产折旧核算	(201)
第六节	固定资产修理核算	(210)
第七节	固定资产减少核算	(214)
第八节	固定资产清查核算	(219)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产核算	(222)
第一节	无形资产、递延资产和其他资产核算概述	(222)
第二节	无形资产核算	(224)
第三节	递延资产和其他资产核算	(230)
第八章	流动负债核算	(234)
第一节	流动负债核算概述	(234)
第二节	短期借款核算	(235)

第三节	应付票据核算·····	(237)
第四节	应付帐款和预收货款核算·····	(239)
第五节	应付工资和应付福利费核算·····	(242)
第六节	应交税金核算·····	(256)
第七节	其他流动负债核算·····	(269)
第九章	长期负债核算·····	(272)
第一节	长期负债核算概念·····	(272)
第二节	长期借款核算·····	(273)
第三节	应付债券核算·····	(276)
第四节	长期应付款核算·····	(288)
第十章	所有者权益核算·····	(292)
第一节	所有者权益核算概述·····	(292)
第二节	投入资本金核算·····	(293)
第三节	资本公积核算·····	(297)
第四节	盈余公积和未分配利润的核算·····	(301)
第十一章	成本核算(一)·····	(305)
第一节	成本核算概述·····	(305)
第二节	费用分类和成本内容·····	(310)
第三节	成本核算的程序与帐户设置·····	(314)
第四节	直接费用的核算·····	(320)
第五节	制造费用的核算·····	(329)
第六节	辅助生产成本核算·····	(335)
第七节	生产费用在完工产品与在产品之间的 归集和分配·····	(342)
第十二章	成本核算(二)·····	(351)
第一节	成本核算对象与成本计算方法·····	(351)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(354)
第三节	产品成本计算的分批法·····	(364)

第四节	产品成本计算的分步法·····	(381)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(396)
第六节	产品成本计算的定额法·····	(399)
第七节	成本计算方法的实际应用·····	(404)
第十三章	收入和利润核算·····	(406)
第一节	收入和利润核算概述·····	(406)
第二节	产品销售收入核算·····	(407)
第三节	其他销售业务的核算·····	(420)
第四节	管理费用和财务费用核算·····	(423)
第五节	投资损益和营业外收支核算·····	(427)
第六节	利润总额形成核算·····	(432)
第七节	利润分配核算·····	(436)
第十四章	会计报表与分析·····	(443)
第一节	会计报表的作用和种类·····	(443)
第二节	资产负债表·····	(447)
第三节	损益表及附表·····	(455)
第四节	财务状况变动表·····	(462)
第五节	会计报表分析·····	(472)

第一章 概 论

第一节 工业企业会计地位

一、工业企业会计地位

工业企业会计属专业会计范畴,它是以货币为主要计量单位,全面、系统、综合地反映和监督工业企业的经济活动及其过程,并运用会计信息参与经营预测和决策,为提高企业经济效益服务的一种管理活动,是工业企业经营管理的重要组成部分。

在社会主义市场经济条件下,工业企业成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的商品生产者,在激烈的市场竞争中能够取得较好的经济效益,除了采用先进的生产技术外,还必须有效地加强企业经营管理,借助于会计工作为实现全面的科学管理,促进增收节支,提高经济效益服务。工业企业会计产生于加强工业企业经营管理的需要,并伴随着工业企业生产的发展而发展。随着生产社会化程度和企业经营管理水平的提高,工业企业会计在企业经营管理中的地位和作用也愈加重要。加强企业经营管理,提高经济效益,离不开会计工作。做好工业企业会计工作,是促使工业企业迅速提高经营管理水平、完善企业内部经营机制的重要保证,也是国家有效地实施宏观经济调控的重要资料来源。

二、工业企业会计职能

工业企业会计职能是指工业企业会计在经营管理中所具有的

功能。马克思曾经指出，会计是对生产“过程的控制和观念总结”，这是对会计职能的科学概括。工业企业会计作为会计学的一个重要分支，其职能的界定仍然应以马克思的这一著名论断为依据。因此工业企业会计的职能，概括地说就是核算和监督。

（一）核算职能

工业企业会计的核算职能，就是核算企业经营活动情况，为企业经营管理提供完整的、以财务信息为主的经济信息。和其他经营管理形式相比较，工业企业会计的核算职能具有以下特征：

1. 主要从数量方面核算企业经营活动情况，并主要利用货币计量单位。由于企业经营活动的复杂性，工业企业会计从数量方面核算经营活动情况，可以采用实物、劳动量和货币三种量度。工业企业会计为了综合核算企业各项财产物资的增减变化，经营活动中活劳动和物化劳动的耗费以及价值的实现、回收和分配等，必须在实物和劳动量度的基础上，以货币作为计量尺度进行综合的价值核算。这是由货币商品的特殊使用价值和更好地加强企业经营管理的要求所决定的。因此，着重利用货币量度进行数量核算，是工业企业会计核算职能的一个重要特征。

2. 主要是对已发生的经营活动进行事中、事后核算，也为预测未来提供信息。工业企业会计的核算，首先是对已发生的经营活动进行如实反映，这是工业企业会计职能最直接的表现形式。工业企业会计之所以成为经营管理工作的重要组成部分，就在于它能够提供信息资料，反映企业经营活动的历史轨迹和现实态势。随着社会经济的发展，企业经营活动也日趋复杂，在经营管理上就需要加强预见性，因此客观上要求工业企业会计还要为预测未来提供资料。有了反映经营活动现状和历史的各项资料，也就能够预测未来经营活动可能达到的效果，从而为制定正确的经营决策提供有用的会计信息。

3. 工业企业会计具有完整性、连续性和系统性。工业企业会

计作为一项经济管理工作，不是消极地、机械地进行核算，而是对属于工业企业会计对象的全部经营活动都予以记录；在核算时也必须对各项相互关联的数据资料进行科学的分类和加工整理，从死数字中找出活情况，以便掌握经济活动的过程和结果。因此，工业企业会计核算的完整性、连续性和系统性是提高会计信息质量的重要保证。

（二）监督职能

工业企业会计的监督职能就是根据国家有关方针、政策和制度，对工业企业经营活动的合法性、合理性和有效性进行监督。和其他经济监督形式相比较，工业企业会计的监督职能具有以下特征：

1. 主要是利用价值指标进行货币监督。由于价值指标具有综合性特征，因此利用价值指标进行货币监督，可以全面控制企业经济活动的过程和结果，综合地考核企业经济效益。

2. 主要是对企业经营活动的合法性、合理性和有效性进行监督。所谓合法性，主要指符合财经政策、财务通则、会计准则和财务制度的规定，不违犯财经纪律；所谓合理性，主要指通过所费与所得的比较，能够取得最大的经济效益；所谓有效性，主要是从提高企业经济效益出发，对经济活动的全过程进行事前、事中和事后监督，揭露企业经营管理中的弊端，促使企业挖掘内部潜力，提高经济效益。

3. 主要是在事中核算的同时进行事中监督，也要定期地对已经发生的经济活动进行分析和考核，进行事后监督，以便总结经验教训，加强和改进工业企业会计管理工作。

4. 在进行货币监督的同时，还要在一定程度上进行实物监督，以保证企业资产的安全完整。

工业企业会计核算职能和监督职能是密切联系、相辅相成的。如实地核算是实施有效监督的必备条件和基础，严格的监督

则是如实核算的前提和继续。运用会计来管理企业经济活动，需要通过核算进行监督，通过监督发挥管理作用；同时，只有严格进行监督，工业企业会计所反映出来的数据资料，才能在企业经济管理中发挥更大的作用。因此，核算和监督是工业企业会计的两大基本职能，在实际工作中二者不能截然分开。

工业企业会计的职能作为工业企业会计本身所固有的功能是客观存在的。在社会经济环境不断变化和科学技术日益进步的情况下，随着经济的发展和管理的需要，工业企业会计的内涵和外延已经发生了深刻的变化，其职能也不断拓展，核算和监督已不能完全概括其功能，参与预测和决策、实施控制和考核等将不断成为工业企业会计的独立职能。尽管如此，核算和监督仍然具有鲜明的时代特征，不失为工业企业会计的基本职能。

第二节 工业企业会计对象

一、经营资金及其运动

工业企业的对象是指工业企业会计核算和监督的内容。由于工业企业会计是以货币做为主要计量单位来核算和监督企业经济活动过程，而经营资金的运动则以价值形式综合反映了企业的经济活动过程。因而，研究工业企业会计对象必须首先考察工业企业经营资金的运动过程与规律。

工业企业经营资金的运动与生产经营过程紧密结合，包括经营资金的筹集与投入、周转与耗费、收入和分配三个阶段。

（一）经营资金的筹集与投入

经营资金的筹集与投入是企业经营资金运动的起点，也是企业进行生产经营活动的必要条件之一。无论企业筹集经营资金的具体渠道和方式如何，其取得途径不外乎两种：一是接受投资者投入的资金，即企业的资本金；二是向债权人借入的资金，即企

业的负债。企业的资本金包括国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金，其筹集方式可以是吸收货币资金投资，也可以吸收实物、无形资产投资，还可以通过发行股票等方式筹集资本金。企业的负债主要包括向银行和其他金融机构或单位的借款以及应付未付款项。

（二）经营资金的周转与耗费

工业企业的再生产过程，包括供应、生产和销售三个过程。经营资金投入企业后，就要在这三个过程中不断地运动和发生变化。在供应过程，通过材料采购，使企业经营资金由货币资金形态转化成为耗用或销售而储备的各种存货资金形态；生产过程是劳动者运用劳动资料对原材料进行加工、制造出新产品的过程，它既是产品的制造过程，又是人力、物力和财力的耗费过程。这个过程所发生的直接材料、直接人工、其他直接支出和制造费用，经过归集和分配形成产品的的生产成本，经营资金以生产资金形态而存在。随着产成品验收入库，生产资金又转化为成品资金；销售过程是通过销售产品取得销售收入的过程，通过销售过程，经营资金又由成品资金转化为货币资金形态。

（三）经营资金的收入与分配

经营资金的收入与分配是以价值形式反映企业财务成果及其分配的过程。经营资金的周转过程，不仅表现为各种形态的交替转化，而且表现为经营资金的收入与分配过程。企业经营资金收入的分配首先要补偿生产经营过程中发生的各项成本费用支出，这部分资金又以货币资金形态重新投入再生产过程，继续其循环和周转的运动，其中为社会创造的那一部分价值以税金形式上交国家，同时要按规定将纯收入在企业与投资者之间进行分配。将利润的一部分以股息、红利等形式分配给投资者。这些资金随着纯收入的分配而退出企业经营资金的运动过程。以盈余公积和未分配利润等形式留归企业的利润，则形成企业自主支配的财力，以

利于企业的发展。

由以上分析可以看出，工业企业经营资金的运动全面反映了企业再生产过程中以货币表现的各项经济活动。因此，工业企业会计的对象可概括为企业再生产过程中的资金运动。具体包括以下三个方面：

(1) 由于经营资金取得，运用和退出企业等经济活动所引起的各项资产、负债和所有者权益的增减变化；

(2) 在生产经营过程中各种生产经营费用的支出和产品成本及期间费用的形成；

(3) 企业销售收入的取得和利润的实现及分配。

二、工业企业会计对象组成要素。

会计要素是会计核算内容的具体化，是构成会计报表和设置会计科目的基本要素和依据。工业企业会计对象的组成要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项。

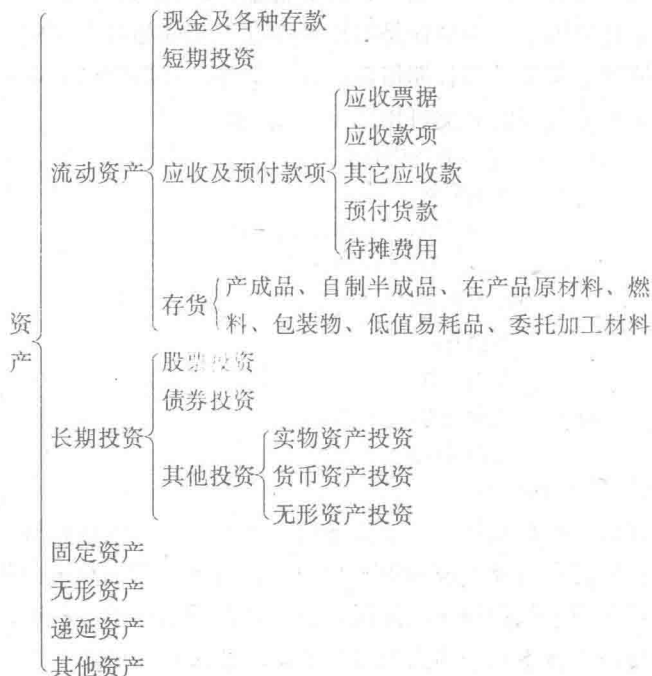
(一) 资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源。拥有一定数量的资产，是企业进行生产经营活动的前提条件。工业企业进行经营资金的周转，实际上就是各种资产的运用、耗费和补偿、增值的过程，因而资产核算是工业企业会计的重要内容。

企业的资产按流动性性质可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，如现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。长期投资是指不准备在1年变现的投资，如股票投资、债券投资和其他投资等。固定资产是指使用年限在1年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，如房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。无形资产是指企业长期使用而没

有实物形态能给企业带来额外收益或特权的资产，如专利权、非专利技术、商标权、土地使用权、商誉等。递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，如开办费、租入固定资产的改良工程支出等。其它资产是指除以上各项目以外的资产，如银行冻结存款及物资、诉讼中财产等。工业企业资产的构成及分类情况可用图 1—1 表示。

(图 1—1) 工业企业资产构成



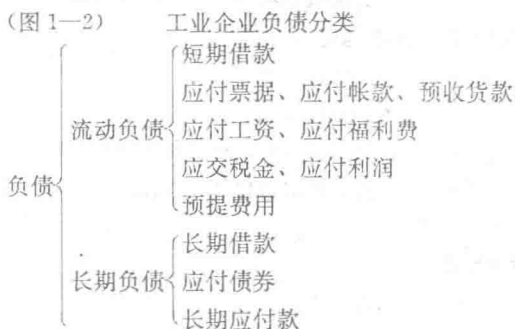
(二) 负债

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债通常是现实已经存在的，由过去经济业务而形成的经济责任，是能用货币来确切计量或用货币来合理估计的金额，它须以债权人所能接受的资产或劳务来偿付。负债的确认与偿付是

企业筹集经营资金或从事生产经营活动经常发生的经济业务，因而也是工业企业会计核算的一项重要内容。

负债作为企业在未来向其他主体或个人偿付的债务，必然受支付日期或金额的确定程度所影响。根据这一特点，负债通常可分为流动负债和长期负债两种。流动负债是指将在1年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。长期负债是指偿还期在1年或超过1年的一个营业周期以上债务，如长期借款、应付债券、长期应付款等。

工业企业负债的分类可用图1—2表示



(三) 所有者权益

所有者权益是投资人对企业净资产的所有权，包括投资人对企业所投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。投入资本是投资者实际投入企业经营活动中的各种财产物资，按投资主体不同分为国家投入资本、法人投入资本、个人投入资本和外商投入资本四种；按投资人投入资本的形式，可分为货币投资、实物投资、证券投资和无形资产投资等。资本公积金包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。盈余公积金是指按国家有关规定从税后利润中提取的公积金，一般包括法定盈余公积金和公益金等。未分配利润是企业留于以后年