



新《企业会计准则》推广丛书

# KUAIJI HESUAN SHIWU

## 工业企业 会计核算实务

国瑞会计研究中心编著

精准 权威 实用 易读



中华工商联合出版社  
CHINA FEDERATION OF INDUSTRIAL AND COMMERCIAL JOINT-STOCK PUBLISHERS

新《企业会计准则》推广丛书

# 工业企业会计核算实务

国瑞会计研究中心 编著

中华工商联合出版社

责任编辑：李怀科

封面设计：胡 珊

**图书在版编目 (CIP) 数据**

工业企业会计核算实务/国瑞会计研究中心编著. —北京：中华工商联合出版社，2008.6

(新企业会计准则推广丛书)

ISBN 978-7-80193-977-7

I. 工… II. 国… III. 工业会计 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 063836 号

**中华工商联合出版社** 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编：100027 电话：64153909

网址：www.chgslcbs.cn

三河市汇鑫印务有限公司印刷

新华书店总经销

---

700 × 1020 毫米 1/16 印张：24.75 250 千字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 80193 - 977 - 7/F · 274

定 价：38.00 元

# 新企业会计准则推广丛书编委会

主 编：索晓辉

编委会行政秘书：潘菊华 (tianxiacaifu@126.com)

编 委：黄忠英 徐丽娅 邵琳琳 汪华亮  
索晓辉 王莲香 潘菊华 阎 蕾  
王 炜 路利娜 曹燕平 尹翠实  
许 超 张剑锋 于 辉 李 雪  
王 瑛 初少磊 邢铭强 方文彬  
王晓军 孙晓芳 张瑞彩 吴 琼

## 前 言

从2007年1月1日起,新《企业会计准则》在上市公司范围内开始施行,作为我国国民经济主体的国有大中型企业也开始积极实施《企业会计准则》。

新《企业会计准则》的实施,是我国会计领域一件具有里程碑意义的大事,它建立起了一套较为科学完善的会计要素确认、计量和报告标准体系,使中国企业会计准则与国际财务报告准则之间实现了实质性趋同,是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的非常重要的一步。

在新《企业会计准则》实施的过程中,众多的企业都将面临着如何结合本企业的业务特点,准确地应用《企业会计准则》的问题,本套丛书就是为从事相关行业会计工作的人员提供的一整套实务操作指南。本套丛书严格依据最新《企业会计准则》,并结合各个行业会计核算的特点,非常系统地介绍了在工业、商业、服务、物流、施工和房地产开发等国民经济的六大行业中,如何准确地应用最新《企业会计准则》进行本行业的会计核算。

本套丛书共包括6个分册,每个分册的适用范围如下:《工业企业会计核算实务》适用于从事加工、制造、修理修配业务活动的企业。

《商业企业会计核算实务》适用于从事批发、零售等业务活动的企业,包括贸易公司、百货商场、超级市场、专卖店等各类商业企业。

《旅游饮食服务企业会计核算实务》适用于从事旅游、饮食服务业务活动的企业,包括旅行社、饭店、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、美容、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。

《物流企业会计核算实务》适用于从事交通运输、仓储、配送等业

务活动的企业，包括汽车运输公司、轮船公司、航空运输公司，仓库、配送公司等物流或为物流提供配套服务的企业。

《建筑施工企业会计核算实务》适用于从事工民用建筑工程、安装工程、室内装修等业务的企业，包括各类建筑工程公司、安装工程公司、装修公司等施工企业。

《房地产开发企业会计核算实务》适用于从事商品土地开发、商品房开发的企业。

我们组织编写这套“新企业会计准则推广丛书”，旨在为从事会计工作的广大财务会计人员学习新准则，运用新准则提供具体指导，以提高会计从业者的业务素质、业务水平和专业技能，提高会计准则的应用质量。

在本套丛书编写过程中，尽管我们力争做到体系完整、结构严谨、以求准确表达新准则的思想内容和操作方法，但限于我们的水平有限，时间仓促，难免存在这样或那样的不足，恳请各位同仁不吝指正，以便进一步充实和完善。

《工业企业会计核算实务》分册共分为十六章，其中第一、二、三、四、五章由索晓辉编写，第六、十六章由汪华亮编写，第九、十、十一、十二、十五章由邢铭强编写，第七、八、十三、十四章由吴琼编写，最后由索晓辉对全书进行了定稿。

本书的出版，得到了中华工商联合出版社领导和编辑们的大力支持和协助，在此深表谢意。

国瑞会计研究中心

2008年4月于北京

# 目 录 CONTENTS

## 前言 1

## 第一章 会计理论基础

- 第一节 工业企业会计概述 3
- 第二节 会计基本假设 7
- 第三节 会计信息质量的要求 9
- 第四节 会计要素及其确认 13
- 第五节 我国企业会计核算法规体系 21

## 第二章 货币资金

- 第一节 库存现金 29
- 第二节 银行存款 33
- 第三节 其他货币资金 36
- 第四节 银行结算 39
- 第五节 外币交易 43



### 第三章 应收款项

- 第一节 应收票据 55
- 第二节 应收账款 59
- 第三节 预付账款 62
- 第四节 其他应收款 63
- 第五节 应收款项减值 66



### 第四章 存货

- 第一节 存货概述 73
- 第二节 存货的计价 75
- 第三节 原材料 79
- 第四节 委托加工物资 90
- 第五节 低值易耗品 92
- 第六节 包装物 94
- 第七节 自制半成品 97
- 第八节 库存商品 99
- 第九节 存货清查 101
- 第十节 存货跌价准备 104



### 第五章 固定资产

- 第一节 固定资产的概念与确认 113



第二节 固定资产的初始计量 115

第三节 固定资产折旧 129

第四节 固定资产后续支出 135

第五节 固定资产的处置 142

第六节 固定资产清查 144

第七节 固定资产减值 146



## 第六章 金融资产

第一节 交易性金融资产 149

第二节 持有至到期投资 153

第三节 长期股权投资 157



## 第七章 投资性房地产

第一节 投资性房地产的概念与确认 165

第二节 取得投资性房地产的会计核算 166

第三节 投资性房地产的后续计量 167

第四节 投资性房地产的转换 170

第五节 投资性房地产的处置 175



## 第八章 无形资产和其他资产

第一节 无形资产概述 181

第二节 无形资产的会计核算 185

第三节 其他资产项目 188



## 第九章 流动负债

第一节 负债的概念与分类 193

第二节 短期借款的会计核算 195

第三节 应付票据 196

第四节 应付账款的会计核算 198

第五节 应付职工薪酬 199

第六节 应交税费的会计核算 208



## 第十章 非流动负债

第一节 长期借款 217

第二节 长期债券的会计核算 222



## 第十一章 或有事项

第一节 或有事项的特征 233

第二节 或有事项的确认和计量 236

第三节 或有事项会计处理原则的运用 240



## 第十二章 所有者权益

第一节 所有者权益的性质及内容 249

第二节 实收资本 250

第三节 资本公积 255



## 第十三章 工业企业的收入、成本、期间费用和利润

第一节 收入 261

第二节 收入的核算 264

第三节 补贴收入的核算 271

第四节 产品成本的核算 273

第五节 期间费用的核算 292

第六节 利润的核算 294



## 第十四章 所得税

第一节 所得税会计概述 305

第二节 计税基础和暂时性差异 307

第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 311



## 第十五章 会计报表

第一节 会计报表概述 321

第二节 资产负债表 326

第三节 利润表 335

第四节 现金流量表 338

第五节 所有者权益变动表 343

第六节 一般企业报表附注 346



## 第十六章 债务重组

第一节 债务重组方式 367

第二节 以资产清偿债务的会计处理 368

第三节 将债务转为资本 374

第四节 以修改其他债务条件进行债务重组的会计处理 375

第五节 以组合方式进行债务重组的会计处理 378

参考书目 380

# 第一章

## 会计理论基础

工业企业会计概述  
会计基本假设  
会计信息质量的要求  
会计要素及其确认  
我国企业会计核算法规体系





尽管我国新实施的《企业会计准则》是一部跨行业、跨所有制的指导企业进行会计核算的法规，但不同的行业在实施《企业会计准则》过程中，仍需要适应其行业的特点与惯例。在本章中，我们重点学习以下内容：

1. 工业企业会计具有什么特点，它的核算包括哪些内容？
2. 工业企业会计具有什么样的职能与任务？
3. 什么是会计假设，工业企业的会计假设包括哪些？
4. 工业企业会计对会计信息的质量有哪些原则与要求？
5. 什么是会计要素，工业企业会计包括哪些会计要素？
6. 规范我国企业会计核算的法规有哪些，各自的内容与任务是什么？

## 第一节 工业企业会计概述

随着我国经济的迅猛发展，工业企业在我国国民经济中有着重要的地位。工业企业是指在社会经济活动中，直接从事产品加工制造和销售活动，并以此为主营业务的独立核算、自主经营、自负盈亏的经济组织。在我国，工业企业既包括属于国民经济第二产业的加工制造类企业，又包括属于国民经济第三产业的修理修配类企业。

### 一 工业企业会计的概念

依据会计的一般定义，并结合工业企业的一般特点，我们可以给工业企业会计这样的定义：工业企业会计是以货币为基本的计量单位，以产品制造活动过程中产生的会计资料为依据，采用专门的技术方法，对会计主体的经济活动进行核算与监督并提供会计信息的一种管理活动。

工业企业会计通过对经济业务事项的确认、计量、记录和报告程序，提供的真实、准确、可靠的会计信息，以帮助企业利益相关方，如政府管理部门、企业投资者、经营管理者及时了解该企业的财务状况、经营成果和现金流量，并据以作出科学合理的经济决策。

### 二 工业企业会计的职能

工业企业会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能，在不同的经济发展水平下，在不同管理水平的企业中，会计职能的发挥有很

大的不同。从我国当前会计实践和会计法规的规定来看，主要有会计核算和会计监督两大职能。《会计法》第5条明确规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”

### （一）进行会计核算

会计核算贯穿于工业企业的经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称为会计的反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，《会计法》第10条对会计核算的内容进行了具体规定。下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

1. 款项和有价证券的收付；
2. 财物的收发、增减和使用；
3. 债权债务的发生和结算；
4. 资本、基金的增减；
5. 收入、支出、费用、成本的计算；
6. 财务成果的计算和处理；
7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。

### （二）实行会计监督

会计监督职能，也称会计控制职能。它是指会计人员在会计核算的同时，通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，对特定会计对象所发生的经济业务的合法性、合理性进行审查。

合法性审查是指保证各项经济业务符合国家法律法规及有关财务会计制度的各项规定；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定会



计主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有违背内部控制制度要求等现象,为提高企业经济效益严格把关。会计监督是会计工作的重要组成部分,贯穿于企业经济活动的全过程。

会计监督的内容主要包括以下内容:

1. 对原始凭证进行审核和监督。这是对会计信息质量实行源头控制的重要环节,是会计基础工作的一项重要内容。

2. 对会计账簿和财务报告的监督。会计机构、会计人员对伪造、变造、故意毁灭会计账簿或者账外设账行为,应当制止和纠正;制止和纠正无效的,应当向上级主管单位报告,请求作出处理。

3. 对财产物资的监督。会计机构、会计人员应当对实物、款项进行监督,督促建立并严格执行财产清查制度。发现账簿记录与实物、款项不符时,应当按照国家有关规定进行处理。超出会计机构、会计人员职权范围的,应当立即向本单位领导报告,请求查明原因,作出处理,这是对财务物资监督的规定。

4. 对财务收支的监督。这是会计监督的关键内容。由于财务收支是经济活动中违法违纪问题的焦点,因此对财务收支的监督也是会计监督中难度较大、问题较多、矛盾较集中的环节。

工业企业会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠资料作为监督依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计核算的作用。

工业企业会计除具有会计核算和会计监督两项基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织以及绩效评价等职能。随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展,会计的职能将随着经济的发展而不断发展变化。

## 二 工业企业会计核算的主要内容

工业企业的资金运作方式主要表现在以下几个方面:取得或者筹集资金,在生产过程中运营资金,通过产品(商品)销售收回资金,计算经营成果,使部分资金退出企业、部分资金重新进入企业。工业企业会计就是对工业企业资金运动的过程进行会计核算和会计监督。

### (一) 资金筹集

资金筹集是企业资金运动的起点。目前,企业的资金来源渠道,主要是企业的所有者和企业的债权人。从企业所有者处筹集的资金,即投