



新编会计丛书

新编工业会计

中国经济出版社

新编会计丛书

号 070 字 登 德 (京)

新 编 工 业 会 计

《新编工业会计》编写组

1993年1月第1版 1993年1月第1次印刷

中 国 经 济 出 版 社

ISBN 7-5017-2308-2

中国 经济 出版 社

(京)新登字 079 号

会计学会编

工业会计

《工业会计》编写组

新 编 工 业 会 计

《新编工业会计》编写组

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

各地新华书店经销

潍坊华光集团激光排版实验印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 17 印张 385 千字

1993 年 4 月第 1 版 1993 年 4 月第 1 次印刷

印数 00,001—4,000

ISBN7—5017—2308—7/F·1581

定价:9.80 元

编写说明

我国第一部《企业会计准则》和《企业财务通则》已经颁布施行,以此为依据而制定的分行业会计制度也已陆续出台,这是我国财务和会计体制的一次重大改革,其变化之大、内容之多、影响之深,是建国以来所未有的。为适应会计改革和教学、培训的急需,加快财务和会计制度模式的转换,我们组织部分财经院校和长期从事会计教学、实践的同志编写了《新编工业会计》一书,以作为中等财经专业学校的试用教材和在职会计人员岗位培训之用。该教材的编写以准则和通则为指导,以《工业企业会计制度》为依据,以企业实务为基础,与国家其它有关法规相协调,适当吸收了西方财务会计的相关内容,形成了比较符合我国国情和接近国际惯例的结构体系。主要内容有总论、货币资金和往来款项的核算、存货的核算、固定资产和在建工程的核算、无形资产和递延资产的核算、负债的核算、对外投资的核算、成本和费用的核算、收益的核算、所有者权益的核算、财务报告、财务评价、外币业务与企业清算等。

参加本书编写的有褚介寿、王志清、王荣光、段步仁、孟志林、褚玉国等同志,在上述同志分别撰写有关章节的基础上,由本书主编褚介寿、王志清同志总纂定稿。

该书是我国财务会计制度改革后的最新教材,在内容、结构、体系等诸多方面尚待研究、探索。由于时间和水平所限,不妥之处在所难免,欢迎读者批评指正。

新编会计丛书编委会

1993年3月于北京

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的要素.....	(2)
第二节 工业会计的任务.....	(8)
第三节 工业会计的组织.....	(12)
第四节 工业会计核算的前提和一般原则.....	(30)
第二章 货币资金和往来款项的核算	(45)
第一节 货币资金核算的意义和任务.....	(45)
第二节 现金的核算.....	(46)
第三节 银行存款的核算.....	(57)
第四节 其他货币资金的核算.....	(63)
第五节 购销往来业务的核算.....	(66)
第六节 票据的核算.....	(77)
第七节 应收帐款、坏帐损失和坏帐准备 的核算.....	(88)
第八节 预付帐款和其他应收款的核算.....	(98)
第三章 存货的核算	(101)
第一节 存货概述.....	(101)
第二节 存货的盘存制度与计价方法.....	(105)
第三节 材料的核算.....	(111)
第四节 包装物、低值易耗品和委托加工材料 的核算.....	(124)
第五节 自制半成品、产成品和外购商品.....	

的核算·····	(131)
第六节 存货溢缺的核算·····	(134)
第四章 固定资产和在建工程的核算·····	(136)
第一节 工业企业固定资产的有关规定·····	(136)
第二节 固定资产增加的核算·····	(143)
(1) 第三节 固定资产折旧的核算·····	(146)
(2) 第四节 固定资产修理的核算·····	(158)
(8) 第五节 固定资产减少的核算·····	(160)
(91) 第六节 固定资产租赁的核算·····	(165)
(08) 第七节 在建工程的核算·····	(169)
第五章 无形资产和递延资产的核算·····	(175)
(01) 第一节 无形资产的内容与特征·····	(175)
(01) 第二节 无形资产取得的核算·····	(177)
(76) 第三节 无形资产转让的核算·····	(188)
(88) 第四节 无形资产摊销的核算·····	(190)
(00) 第五节 递延资产的核算·····	(191)
第六章 负债的核算·····	(194)
第一节 负债概述·····	(194)
(88) 第二节 流动负债的核算·····	(196)
(80) 第三节 长期负债的核算·····	(209)
第七章 对外投资的核算·····	(223)
(10) 第一节 对外投资的分类·····	(223)
(20) 第二节 短期投资的核算·····	(225)
(11) 第三节 长期投资的核算·····	(229)
第八章 成本和费用的核算·····	(236)
(18) 第一节 成本费用核算的基本要求·····	(236)
第二节 费用的确认与计量·····	(242)

第三节	成本费用的内容	(250)
第四节	成本费用核算的会计科目	(255)
第五节	直接材料的核算	(262)
第六节	直接工资的核算	(265)
第七节	制造费用的核算	(276)
第八节	在产品存货的计价	(281)
第九节	产品成本核算方法	(284)
第十节	标准成本法	(315)
第十一节	定额法	(323)
第九章	收益的核算	(336)
第一节	销售收入的核算	(336)
第二节	销售成本的核算	(341)
第三节	投资收益的核算	(344)
第四节	营业外收支的核算	(345)
第十章	所有者权益的核算	(348)
第一节	所有者权益的意义、种类 和数量确定	(348)
第二节	所有者权益和资本金制度	(352)
第三节	实收资本的核算	(359)
第四节	公积金的核算	(362)
第五节	利润和利润分配的核算	(366)
第六节	发行股份的核算	(384)
第十一章	财务报告	(391)
第一节	财务报告的意义、作用和内容	(391)
第二节	资产负债表	(397)
第三节	损益表	(408)
第四节	财务状况变动表	(414)

(379)	第五节 合并会计报表及其编制	(120)
(379)	第六节 财务情况说明书和会计报表附注	(122)
	第十二章 财务评价	(124)
(382)	第一节 财务评价的基本方法	(124)
(379)	第二节 横向分析和纵向分析	(126)
(381)	第三节 比率分析	(133)
	第十三章 外币业务与企业清算	(146)
(312)	第一节 外币业务及外汇的标价方法	(146)
(333)	第二节 外汇汇率和汇兑损益的确认	(150)
(333)	第三节 外汇收支兑换、调剂业务	(155)
(336)	第四节 资本金的折算	(158)
(341)	第五节 主要外币业务事项的核算	(160)
(341)	第六节 企业清算	(161)
	附录 工业企业主要会计事项分录举例	(166)

(343)	 工业企业主要会计事项分录举例 第一章	
	 工业企业主要会计事项分录举例 第二章	
(343)	 工业企业主要会计事项分录举例 第三章	
(339)	 工业企业主要会计事项分录举例 第四章	
(333)	 工业企业主要会计事项分录举例 第五章	
(336)	 工业企业主要会计事项分录举例 第六章	
(341)	 工业企业主要会计事项分录举例 第七章	
(341)	 工业企业主要会计事项分录举例 第八章	
(333)	 工业企业主要会计事项分录举例 第九章	
(336)	 工业企业主要会计事项分录举例 第十章	
(341)	 工业企业主要会计事项分录举例 第十一章	
(341)	 工业企业主要会计事项分录举例 第十二章	

第一章 总论

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,是经济管理的-一个重要组成部分。国民经济的各个部门,各个企业、事业、行政等单位,为了加强经济核算,提高经济和社会效益,都需要利用会计来对经济活动及财务成果进行核算、监督、分析和考核,并在此基础上对经济活动进行预测和参与经济决策。经济越发展,会计越重要。马克思指出:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”^①社会主义生产是社会化的大生产,我国经济是社会主义市场经济,转换企业经营机制,促进政企职责分开,实现企业的自主经营、自负盈亏、自我发展、自我完善,是我国经济体制改革的必然趋势。随着社会主义市场经济的逐步建立和完善,生产建设的规模越来越大,经济管理工作必然越来越细致,会计工作也将担负更加重要的任务。

国民经济的各个部门,各个企业、事业、行政单位,由于其业务活动的特点不同,在应用会计进行管理时,也必然会产生许多不同的专业特点,这就形成了各种专业会计。工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。

^①《马克思恩格斯全集》第24卷,第152页。

第一节 工业会计的要素

工业会计的要素,决定于工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。因此,在具体说明工业会计的要素之前,需要简单地说明工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

工业企业是社会商品生产者和经营者,它的根本任务是根据市场需求,发展商品生产,创造财富,增加积累,满足社会日益增长的物质和文化需要。

我国经济是社会主义市场经济,价值规律必然会起调节作用。社会再生产过程不仅要以实物形式来实现,而且还必须同时以价值形式来实现。因此,工业企业的生产经营活动也必须用货币形式来核算和监督。用货币形式核算生产经营活动,在企业中具体表现为经营资金的运动。这就是工业会计所必须全面地、系统地加以核算和监督的内容。

工业会计的要素是工业会计核算和监督的内容。工业会计所要核算和监督的内容,概括地说,就是能用货币表现的企业经营活动。一般包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,共六项。

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,包括各种财产、债权和其他权利。

资产分为流动资产、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一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等;短期投资是指各种随时变现,持有时

间不超过一年的股票和债券；应收及预付款项包括应收票据、应收帐款、其他应收款、预付货款、待摊费用等；存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产，包括商品、产成品、半成品、在产品以及各类材料、燃料、包装物、低值易耗品等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。划分长期投资与短期投资不能仅着眼于投资持有期限的长短，它们的基本区别在于投资的目的和性质不同。短期投资主要是利用正常经营中暂时多余的资金，购入一些不是它本身业务上需要但能随时变现的有价证券，以供经营业务周转之用，同时达到谋取一定的利益之目的；长期投资的目的不仅在于获取投资收益，也是为了影响和控制其他企业的重大经营决策。

固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定的标准以上，并在使用过程中保持原有的物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。由于固定资产使用多年，因而每年应分摊其成本的一部分，固定资产的成本，就是它的全部使用寿命期的总使用费，应在固定资产全部使用年限内逐年将其分摊。每年分摊的成本在会计上称之为“折旧”。

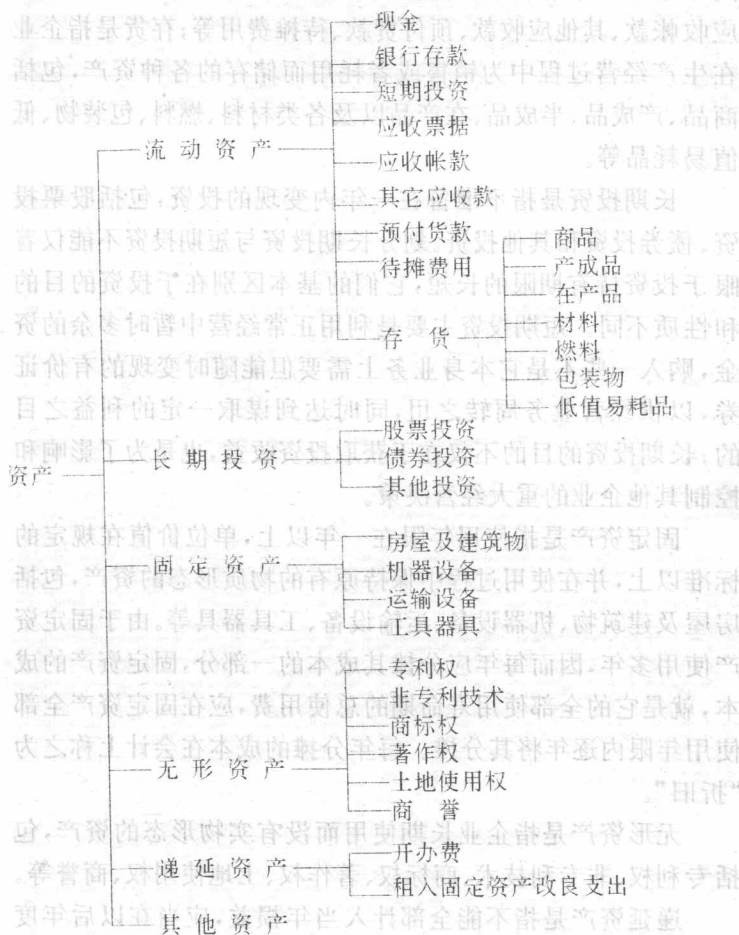
无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

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，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

其他资产是指除以上各项目以外的资产。

资产的项目如图表 1—1 所示。

图表 1-1 资产的基本内容



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。

负债分为流动负债和长期负债。

流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收货款、应付工资、应付福利费、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一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款项等,长期借款包括向金融机构借款和向其他单位借款,长期应付款包括应付引进设备款、融资租入固定资产应付款。

负债的基本内容如图表 1-2。

图表 1-2

负债的基本内容



三、所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,在数量上它等于全部资产减去全部负债后的余额,包括企业投资

人对企业的投入资本(实收资本)以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

投入资本是指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。国家拨给企业的专用拨款,除另有规定者外,应当作为国家投资入帐。

资本公积金直接来源于资本、资产或其他非营业性收入,包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

盈余公积金是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。

未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

所有者权益的基本内容如图表 1—3 所示。

图表 1—3 所有者权益的基本内容



四、收入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现

的营业收入,包括基本业务收入和其他业务收入。企业应合理确认营业收入的实现,并将已实现的收入按时入帐,企业应当在发出商品、提供劳务同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时,确认营业收入。销售退回、销售折让和销售折扣,应当作为营业收入的抵减项目记帐。

五、费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费,费用分为直接费用、间接费用、期间费用。直接为生产商品和提供劳务等的直接人工、直接材料、商品进价和其他直接费用,直接计入生产经营成本;企业为生产商品和提供劳务而发生的由各种商品、劳务共同负担的间接费用制造费用,应按一定标准分配计入生产经营成本;企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用的财务费用,为销售和提供劳务而发生的进货费用、销售费用,作为期间费用,直接计入当期损益。本期支付应由本期和以后各期负担的费用,应当分配计入本期和以后各期,称为待摊费用。本期尚未支付但应由本期负担的费用,应当预提计入本期,称为预提费用。

六、利润

利润是企业在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

营业利润为营业收入减去营业成本、期间费用和各项流转税及附加税费后的余额。

投资净收益是企业对外投资收入减去投资损失后的余额。

营业外收支净额是指与企业生产经营活动没有直接关系的各种营业外收入减营业外支出的余额。

企业的利润按照国家规定作相应调整后,依法交纳所得

税,从税后利润中再提取法定公积金(法定公积金用于弥补亏损,按照国家规定转增资本金等),提取公益金(公益金主要用于企业职工集体福利设施支出),其余额为向投资者分配利润。

收入、费用和利润的关系如图表 1—4 所示。

图表 1—4 收入、费用和利润的关系

营业收入	销售成本		销售费用 管理费用 财务费用	营业利润	所得税			
	销售税金							
	销售毛利							
	销售利润							
	其他业务利润							
	营业外损益							
						税后利润	法定公积金	
							盈余公积金	
							可供分配利润	上交利润
								分配股利
							未分配利润	

第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分,它的任务应该服从于企业管理的要求。但是,工业会计又有它特定的内容,它不可能也不必要担负整个企业管理的所有任务,它只是从核算和监督企业资金运动的角度,来为企业管理服务,所以工业会计的任务又是受工业会计的内容所制约的。

根据工业企业经济管理的要求和工业会计的要素,工业

会计主要有以下几个方面的任务：

一、正确及时地反映企业的经济活动情况，为经济管理提供信息、数据

工业企业是社会商品生产的直接承担者，是具有一定权利与义务的法人。国家赋予企业独立经营的权利，同时要企业服从国家的管理，并依法向国家提供一部分纯收入。企业为了保障自己的合法权益和履行对国家的义务，就需要全面地掌握本企业的经济活动情况。企业的经济活动，生产经营中的成绩与存在的问题，都会在会计要素中表现出来，而企业的会计要素又正是工业会计的内容。因此，会计工作就应当利用本身特有的职能，全面地、连续地、系统地记录、核算、反映企业的经济情况，向领导和职工群众提供有关的信息、数据，以便了解情况，发现问题，采取措施，改进工作。

国家为了对整个国民经济进行全面安排和综合平衡，加强宏观管理，也必须综合、全面地掌握国民经济各部门的经济活动情况，因此，会计工作还必须在一定范围内把会计资料经过逐级汇总，为国家提供必要的信息、数据，以使用来了解和检查国民经济计划的执行情况。

会计部门向本单位的领导、职工群众和国家提供会计资料，必须正确、及时。只有正确地提供资料，才能据以了解情况；只有及时地提供资料，才能据以指导工作。会计部门不仅要在事后向企业领导提供会计资料，而且要在事前提供有关经济决策的信息、数据，发挥会计工作参与决策的作用。在经济活动过程中，会计部门还要及时掌握动态，提供必要的信息、数据，以便使企业的经济活动能够实现预定的目标，从而发挥会计工作事中控制的作用。

二、促进企业加强经营管理，不断提高经济效益