

● 中等财经学校教材

工业企业 会计

(修订本)

王清心 主编



中国财政经济出版社

ZHONGDENGCAIJING



KIAO JIAO CAI

中等财经学校教材

工业企业会计

(修订本)

王清心 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计/王清心主编. —2版(修订本).

—北京:中国财政经济出版社,1994.8

中等财政学校教材

ISBN 7-5005-2650-4

I. 工… I. 王… III. 工业会计-专业学校-教材

N. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 08720 号

中国财政经济出版社出版

社址:(北京东城大佛寺东街 8 号) 邮政编码:100010

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

北京财经印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开, 15 印张 325 000 字

1995 年 1 月第 2 版 1995 年 12 月北京第 3 次印刷

印数:220 001—320 000 定价:14.80 元

ISBN 7-5005-2650-4/F·2511(课)

(图书出现质量问题,本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅,我们同意作为中等财经学校教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1994 年 6 月

编写说明

本书是为中等财经学校《工业企业会计》课程编写的教材。它通用于中专层次的普通二年制、四年制和成人中专,以及各种形式的岗位培训,也可供广大财会干部自学。

本书初版于1993年8月出版。其内容主要是根据我国颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和《工业企业会计制度》及《工业企业财务制度》,结合中专层次的教学大纲要求,阐述了工业企业会计的基本理论与实务。书中的体系结构比较合理,便于组织教学。所以,这次修订是在原书结构的基础上,依照当前重大经济体制改革的内容,进行了全面修订,特别是对原书中的税制内容,进行新的阐明,把新税制中价外税的核算原理,融汇于全书各章节之中,使本书更具实践性。

本书初版由广州财政学校胡文同志担任主编,山东省财政学校王清心同志担任副主编,参加编写的有胡文、王清心、张俊杰、张焕平、于洪同志。

参加本书修订的有胡文同志(修订第八、九、十、十三章),包头财政学校的张俊杰同志(修订第二、十一章),山东省烟台财政学校的张焕平同志(修订第四、五章),辽宁抚顺财经学校的于洪同志(修订第六、十二章),王清心同志(修订第一、三、七章)。本书修订由王清心同志担任主编,并对修改稿进行了总纂。本书经财政部教材编审委员会中专会计专业编审小组

成员审查,并提出许多宝贵意见,在此表示感谢。

由于此次修订时间仓促,作者水平有限,书中有不足之处,恳请读者批评指正。

编者

1994年6月

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 工业企业会计的内容.....	(1)
第二节 工业企业会计的任务.....	(4)
第三节 企业会计准则的基本内容.....	(7)
第四节 工业企业会计工作的组织.....	(15)
第二章 货币资产和应收款项的核算	(24)
第一节 货币资产的核算.....	(24)
第二节 转帐结算方式与核算.....	(37)
第三节 应收款项的核算.....	(56)
第三章 存货的核算	(66)
第一节 存货的内容和范围.....	(66)
第二节 存货的计价.....	(69)
第三节 存货业务的凭证与传递程序.....	(78)
第四节 存货的明细分类核算.....	(88)
第五节 原材料的核算.....	(93)
第六节 委托加工材料的核算.....	(121)
第七节 包装物与低值易耗品的核算.....	(127)
第八节 自制半成品与产成品的核算.....	(141)
第九节 存货的清查.....	(146)
第四章 固定资产和在建工程的核算	(152)

第一节	固定资产核算的要求	(152)
第二节	固定资产的分类和计价	(154)
第三节	固定资产折旧和修理的核算	(158)
第四节	固定资产增加和减少的核算	(171)
第五节	固定资产租赁的核算	(185)
第六节	在建工程的核算	(189)
第五章	无形资产和递延资产的核算	(194)
第一节	无形资产的核算	(194)
第二节	递延资产的核算	(205)
第六章	工资的核算	(209)
第一节	工资核算概述	(209)
第二节	工资的计算	(212)
第三节	工资的核算	(228)
第四节	工资附加费的核算	(232)
第七章	对外投资的核算	(238)
第一节	短期投资的核算	(238)
第二节	长期投资的核算	(246)
第八章	生产成本的核算(上)	(265)
第一节	费用成本的性质内容	(265)
第二节	生产费用的分类	(267)
第三节	生产成本核算的要求	(270)
第四节	生产成本核算的帐户设置	(273)
第五节	生产费用计入产品成本的方法	(280)
第六节	在产品成本的计算	(310)
第九章	生产成本的核算(下)	(320)

第一节	成本计算对象和方法	(320)
第二节	产品成本计算的品种法	(323)
第三节	产品成本计算的分批法	(338)
第四节	产品成本计算的分步法	(350)
第五节	产品成本计算的分类法	(369)
第十章	销售、利润及其分配的核算	(379)
第一节	销售的核算	(379)
第二节	利润总额形成的核算	(402)
第三节	利润分配的核算	(409)
第十一章	负债的核算	(418)
第一节	负债的特点和分类	(418)
第二节	流动负债的核算	(420)
第三节	长期负债的核算	(428)
第十二章	所有者权益的核算	(441)
第一节	所有者权益的含义	(441)
第二节	投入资本的核算	(448)
第三节	资本公积金和盈余公积金的核算	(451)
第十三章	会计报表	(456)
第一节	会计报表的作用	(456)
第二节	会计报表的编制要求	(457)
第三节	会计报表的种类	(459)
第四节	资产负债表	(460)
第五节	损益表	(472)
第六节	利润分配表与主营业务收支明细表	(477)
第七节	财务状况变动表	(481)

第一章 概 述

第一节 工业企业会计的内容

工业企业会计是应用于工业企业的一种专业会计，它是以货币为主要形式对工业企业的生产经营活动连续地、系统地进行核算和监督的一种管理活动。

工业企业为了正常地进行生产经营活动，必须拥有一定的经济资源（财产物资），如机器设备，厂房等劳动资料以及各项存货等。这些经济资源在会计上称为资产。资产是工业企业产品生产的物质基础和前提条件。企业资产的取得和形成有两个方面：一是投资者投入资本，这是企业的启动资本，在会计上称为投资者权益（即所有者权益）；二是企业债权人提供的借款和债务，在会计上称为负债。当企业利用这些经济资源——资产，进行生产经营活动时，就要发生材料消耗和机器设备的磨损，要支付工资和其他费用。生产过程中，形成在产品 and 产成品的过程，也是物化劳动价值转移和活劳动创造新价值的过程。产成品销售出去收取的货款，在会计上称为销售收入。对于生产经营过程中的各种资产耗费，在会计上称为费用。产品销售收入实现后，首先补偿生产中发生的各项耗费，以维持企业的简单再生产，其剩余部分形成企

业盈利，在会计上称为利润。企业从事生产经营活动后产生的利润，要按照税法规定纳税，剩余部分主要作为投资者的资本收益。以上所提到的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润统称为会计对象要素。工业企业的经济活动虽然错综复杂，但从会计的角度分析，不外乎这六个会计要素所反映的内容。工业企业的生产经营活动中发生的能用货币表现的经济活动以及帐项的结转和帐户发生额的调整事项统称经济业务，工业企业的经济业务具体反映了各会计要素的增减变动及其结果。

以上所述工业企业的资产、负债、所有者权益，以及在其生产经营过程中形成的收入、费用和利润，都是工业企业生产经营活动中价值运动的具体表现，这就是工业企业会计所要核算和监督的内容，也就是说，工业企业发生的经济业务就是工业企业会计的内容。

由于工业企业会计核算从取得原始凭证到登记帐簿，编制报表等会计处理的整个循环过程，就是对会计要素的确认、计量、记录和报告的过程，因此简介会计要素的内容如下：

1. 资产。资产是企业所拥有或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。工业企业的资产按其流动性质，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。

2. 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。工业企业的负债按其偿还期的长短可以分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益。所有者权益是企业投资者对企业净资产

(全部资产减去全部负债后的余额)的所有权,包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

4. 收入。收入是企业销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。工业企业的收入包括产品销售收入和其他业务收入等。

5. 费用。费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。工业企业为生产商品产品和提供劳务而发生的直接人工、直接材料等直接费用,直接计入企业的生产成本,各项间接费用(制造费用),按一定的标准分配计入生产成本。企业的管理费用、财务费用和销售费用应作为期间费用,直接计入当期损益。

6. 利润。利润是指企业在一定期间的经营成果,它是一定期企业的全部收入超过全部费用和损失的余额。工业企业的利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

企业的一切经济业务都发生在资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等项目之间。它们之间的关系构成了两个会计平衡公式:

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用 = 利润

第一个会计平衡公式是构成资产负债表内容的基本框架,也是与资产负债表中的财务状况的计量直接联系的要素。第二个会计平衡公式是构成利润表内容的基本框架,是与利润表中经济业绩的计量直接联系的要素。

综上所述,企业依据会计的固有职能,利用会计平衡公

式所包含的要素来表明企业的财务状况，反映企业的经济活动。一要如实反映企业的资产、负债、所有者权益及其变动情况；二要如实反映经营过程中的收入、费用和利润形成的情况。

第二节 工业企业会计的任务

工业企业会计是工业企业经济管理的重要组成部分，它的任务决定于社会主义的生产目的和企业管理的客观要求，同时也受工业企业会计的内容所制约。据此，工业企业会计的任务，主要有以下几方面：

一、如实反映企业的经济活动和财务收支情况，为经营管理提供信息

在社会主义市场经济条件下，每个工业企业为了做好经济管理工作，提高经济效益，增加积累求得发展，都要求会计如实地反映企业的经济活动和财务收支情况，为经营管理提供信息。为此，企业必须建立搜集、加工、整理、传递和储存会计信息的制度，认真编制和审核凭证，如实登记帐簿，编制会计报表。同时还要加强调查研究，整理经济活动中有关经济效益的资料，及时、正确地提供会计信息，以便企业领导和各职能部门做到胸中有数，了解情况，及时发现经营管理和财务收支方面的问题，采取措施，加强企业经济管理工作。

另外，会计工作还必须根据企业会计信息，编制对外会

计报表，并逐级汇总，以满足国家宏观经济管理的需要，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要。

二、分析、考核企业财务、成本计划的执行情况，参与企业决策，提高经济效益

提高经济效益，增加企业盈利，是工业企业经济管理的根本目标。为了提高企业的经济效益，要求各个方面加强经济管理，要求严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的成果和消耗，投入和产出，力求以尽可能少的活劳动耗费，物化劳动耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效果，以尽可能少的投入取得尽可能大的产出，要求企业以自己的收入抵偿支出，并取得盈利。

为了不断提高经济效益，必须对企业的各种收入、支出、费用、成本、利润进行分析、考核。具体地说，也就是要利用会计对财务、成本计划的执行情况进行分析、考核，通过分析、考核，查明企业在生产经营活动中耗费了多少人力、物力，占用了多少资金，取得了多少销售收入，收入与支出相抵以后，取得了多少利润，或发生了多少亏损，资金占用与经营成果相比，资金的使用效果是提高了还是降低了。同时还要在财务、成本计划的执行过程中，分析预测财务、成本计划完成的趋势，掌握影响财务、成本计划完成的主客观因素。通过这样的分析、考核，从中总结经验，找出问题，参与企业决策，寻求提高经济效益的途径，采取措施，进行控制，以便进一步挖掘增收节支潜力，扩大收入、减少支出，提高经济效益。

三、实行会计监督，维护社会主义市场经济的正常秩序

实行会计监督，维护社会主义市场经济的正常程序是工业企业会计的一项重要任务。为此，要做好以下两方面的工作：

首先，要监督企业认真执行党和国家的经济政策及财经法规，正确处理企业与各方面的经济关系。为了维护社会主义市场经济的正常秩序，保证国家经济的健康发展，党和国家制定了一系列的有关政策和财经法规。企业只有认真执行党和国家的经济政策及财经法规，才能正确处理企业与各方面的关系，才能维护社会主义市场经济的正常秩序，企业才能得以正常发展。在与国家的关系上，企业必须按照国家规定保证国有资产（如果国家在企业有投资）的保全与增值，并上交利润，按照税法缴纳税金；遵守国家有关成本开支范围和费用开支标准的规定，遵守市场管理的法令等。在与其他企业、单位的关系上，企业应信守合同，遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算工作。在与各投资者的关系上，企业必须按照国家法规保全投资者的投资，正确计算分配利润，保护投资者的正当权益。在与职工的关系上，应当正确贯彻执行国家有关工资福利保险的政策规定等。与此同时，财会人员还应通过自己的工作，积极宣传遵守财经法规、制度和财经纪律的意义，依靠群众与有关部门，严格实行会计监督。

其次，要维护财经法规，保护企业财产的安全完整。工业企业拥有的财产物资，是企业进行生产经营活动的物质基

础，也是企业的宝贵财产。实行会计监督，维护财经法规，保护企业财产，管好、用好财产物资，并充分发挥它们的作用，是管理社会主义经济的一项基本要求。

为了管好、用好企业的财产物资，要教育广大职工严格遵守财产物资管理制度，养成爱护企业财产物资的良好习惯。工业企业会计要充分利用能以货币形式、连续、系统、全面地记录和反映企业货币资金和财产物资增减变动和结存情况的有利条件，对企业一切货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要据实填写凭证，经过认真审核无误后，据以登记帐簿。对于未经批准、擅自变卖、转让、拆除、外借、赠送企业财产物资的，应严加制止；对于财产物资保管不好，损坏丢失、霉烂变质的，应采取措施加以改进；对于贪污盗窃、违法乱纪行为应当履行职责坚决制止，并报请有关领导处理。

为了充分发挥财产物资的使用效能，做到帐实相符，应定期进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，责任明确。另外，要建立健全财产物资的管理制度，促进企业合理使用、妥善保管财产物资，防止积压、浪费、损坏、丢失现象的发生。确保企业财产的安全完整。

第三节 企业会计准则的基本内容

企业会计准则是制定企业会计制度应当遵循的准则，也是会计核算的工作规范。会计准则具体包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告和附则等。

一、会计核算的基本前提（会计假设）

会计核算的基本前提（会计假设），规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件，只有规定了这些会计核算的前提条件，会计核算才能得以正常地进行下去。会计核算的基本前提（会计假设）包括会计主体假设、持续经营假设、会计期间假设和货币计量假设。

（一）会计主体假设

会计主体假设也称会计实体假设，是最根本的一项假设。会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织，它在经营上或经济上有独立性和相对独立性。会计核算的对象是企业的生产经营活动。对于企业会计来说，核算的只能是企业本身的生产经营活动，企业的会计核算只能站在企业自身的角度，来反映核算经济活动。在会计准则中规定“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动”。也就是说，企业的会计核算以自身发生的生产经营活动为主体，核算反映本身的生产经营活动。

会计主体假设是明确会计人员站在谁的立场上，以多大的空间范围的经济活动作为自己的作用内容，为谁核算，核算谁的业务。根据这一假定，企业单位就可以在会计上分清产权界限，拥有的财产和对外债权、债务，正确计算和反映企业的经营成果和财务状况，为决策制订者提供有用的信息。

（二）持续经营假设

持续经营假设是假设企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，也就是说，在可预见的未来，不会进行