

主 编 刘 峰

副主编 王瑞生 孙建平 刘万宝

新 工 业 会 计 业



• XINGONGYIEKUAIJI •



● 山西经济出版社

新工业会计

主 编 刘 峰
副主编 王瑞生 孙建平 刘万宝

〔晋〕新登字4号

新工业会计

刘峰 主编

*

山西经济出版社出版发行 (太原并州北路11号)

新华书店经销 山西省财税印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 12 字数: 260千字

1993年3月第1版 1993年3月 第1次印刷

印数: 1—7000册

*

ISBN 7-80577-556-7
F·556 定价: 8.90元

前 言

财政部最近颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》及《工业企业财务制度》和《工业企业会计制度》等将于1993年7月1日起实施，这势必给我国的会计工作带来巨大的变革。为了帮助广大会计工作者迅速正确掌握新制度下的会计核算方法及帐务处理方法，从而顺利完成新旧会计制度的接轨工作，我们组织编写了《新工业会计》一书。全书共分12章，对新会计制度下的工业会计核算的主要内容及其帐务处理方法进行了系统的介绍和论述。在编写过程中，我们特别注重严格以各项新制度为依据，同时认真参考了财政部编写的《企业会计制度讲座》一书及财政部有关部门举办的会计制度及业务培训资料等，努力使该书在结构和内容上能够体现解释制度与实际操作相结合的特点。

参加编写人员有（以姓氏笔划为序）：王瑞生（汾阳县财政局）、王增俊（汾阳县财政局）、王玉萍（山西省粮食学校）、王守清（山西省财政厅）、申洪泉（山西省财税专科学校）、孙建平（运城地区财政局）、吕红梅（太原市会计函授学校）、刘峰（运城地区财政局）、刘万宝（雁北地区财政局）、刘红梅（山西省财税专科学校）、许香兰（山西省财税专科学校）、李绍庭（汾阳县财政局）、李春栓（雁北地区财政局）、吴淑敏（山西会计师事务所）、杨兴文（晋城市财政局）、张金才（山西省财政厅）、赵毓瀛（榆

次市财政局)、南杰刚(运城地区财政局)、席桂英(雁北地区财政局)、胡仙荣(山西省财政厅)、梁利生(榆次市财政局)等同志。本书由许香兰同志进行体系设计,并同吕红梅同志一起进行了初审和总纂工作,最后有主编刘峰同志与副主编王瑞生、孙建平同志共同审阅定稿。

本书在编写过程中,由于时间紧张,加之水平有限,不足之处在所难免,敬希读者批评、指正。

编著者

一九九三年三月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计改革的必然性.....	(1)
第二节 新编工业企业会计的对象.....	(2)
第三节 工业会计的任务.....	(4)
第二章 货币资金及应收款项	(8)
第一节 货币资金的核算.....	(8)
第二节 外币业务的核算.....	(20)
第三节 应收帐款的核算.....	(28)
第四节 应收票据的核算.....	(33)
第五节 其他债权的核算.....	(39)
第三章 存 货	(41)
第一节 存货的分类与计价.....	(41)
第二节 材料存货的核算.....	(47)
第三节 包装物和低值易耗品的核算.....	(77)
第四节 委托加工材料的核算.....	(85)
第五节 自制半成品及产成品的核算.....	(87)
第六节 存货的清查.....	(91)
第四章 对外投资	(93)
第一节 短期投资的核算.....	(93)

第二节	长期投资的核算	(96)
第五章	固定资产与在建工程	(104)
第一节	固定资产的分类与计价	(104)
第二节	固定资产取得的核算	(109)
第三节	固定资产使用中支出的核算	(117)
第四节	固定资产租赁的核算	(122)
第五节	固定资产折旧的核算	(130)
第六节	固定资产清理与清查的核算	(137)
第六章	无形资产、递延资产及其他资产	(144)
第一节	无形资产的定义和特性	(144)
第二节	无形资产取得的核算	(145)
第三节	无形资产的摊销及其转让的核算	(148)
第四节	递延资产及其他资产的核算	(151)
第七章	负 债	(155)
第一节	负债的特点及分类	(155)
第二节	流动负债的核算	(156)
第三节	长期负债的核算	(165)
第八章	成本费用	(173)
第一节	成本费用的内容	(173)
第二节	成本费用核算	(184)
第三节	生产成本的归集与分配	(192)

第九章	产品生产成本核算方法	(228)
第一节	生产特点和管理要求对成本计算方法的影响	(228)
第二节	产品生产成本计算的品种法	(233)
第三节	产品生产成本计算的分步法	(251)
第四节	产品生产成本计算的分批法	(277)
第十章	营业收入、利润及利润分配	(283)
第一节	营业收入的核算	(283)
第二节	利润的核算	(294)
第三节	利润分配的核算	(314)
第十一章	所有者权益	(325)
第一节	所有者权益的分类及数量确定	(325)
第二节	实收资本的核算	(330)
第三节	资本公积金的核算	(333)
第四节	股东权益	(334)
第十二章	财务报告	(341)
第一节	财务报告的意义和作用	(341)
第二节	资产负债表	(344)
第三节	损益表及利润分配表	(358)
第四节	财务状况变动表及主营业务收支明细表	(364)
第五节	财务报表分析	(375)

第一章 总 论

第一节 会计改革的必然性

一、现 状

建国以来，一直实行高度集中计划经济体制，除了全民所有制和集体所有制经济成分外，非公有制的成分极少，企业单一经营，基本上不准跨行业经营，各行业企业经济活动均由国家计划规定，并按计划执行。企业是国民经济的基层单位，作为国民经济运行整体中的一个组成部分，政府以条块划分的领导体制直接控制，会计工作完全是从适应高度集中经济体制和满足政府工作与财政的需要出发的，财政部规定全国以所有制、分部门、分行业封闭式的行业统一会计制度进行会计核算，会计报表逐级汇总上报，经财政部同意各企业主管部门也可对统一会计制度作一些补充。企业会计核算不得擅自增减会计科目，各会计报表的任何项目，企业也不得擅自改动。会计核算的一般原则，体现在各行业统一会计制度及其它一些有关法规之中，况且会计制度的内容面面俱到，甚至规定了经济业务处理的具体会计分录。随着经济体制改革的日益深化，我国的经济结构、企业组织形式及其经营内容和企业内部经营机制都有了新的变化，这种会计模式越来越不能适应经济形势发展的需要，亟需改革。

二、新的会计模式的确立

《企业会计准则》的颁布，标志着我国崭新的会计模式已具雏型，就是以会计法为基础，会计准则规范全国会计核算的原则、方法和任务，在今后相当的一段时期内保留与准则相一致的行业会计制度，即会计法——会计准则——行业会计制度的新模式。

会计准则是会计实务在理论上的根据，是会计工作所应遵循的规则或指南，是会计核算的行为规范，它的颁布，将加快全国统一的、完善的、尽量与国际会计惯例相协调的具有我国特色的会计理论、方法的建设。

第二节 新编工业企业会计的对象

一、工业企业会计的概念

简单地讲，工业企业会计是以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，核算监督工业企业的各项经济活动，为企业加强经济管理提供经济信息的一门专业会计。

在工业企业管理中，通过会计核算和监督的职能，利用会计特有的方法，即可对企业的经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合地核算，为科学管理企业提供有价值的资料，起到工业会计在工业企业中应有的作用。

二、工业会计的对象

工业会计的对象，指的是工业会计所要核算和监督的内

容，也就是工业企业再生产的资金运动。

工业企业的基本活动是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。搞市场经济以后，企业成为商品生产者，企业最关心的是资金的流动性，即此时此刻手里还有多少钱。有多少资金占用在物质资料上，如果被占用，能否转变成货币资金，再进一步，如果能转变成货币资金，代价有多大。所以，适应市场经济的需要，企业的资金不再象以前那样分为固定资金、流动资金和专项资金三段，而是按照资金的流动性进行分类，分为货币资金、有价证券、应收款项、存货、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产等。这样分类有以下几个好处：

第一，便于了解企业资金的流动性或者变现能力，有助于掌握财务状况，及时组织资金的偿付债务，不至于出现资不抵债的问题。

第二，及时提供剩余资金的信息，便于企业把握投资机会。

第三，便于企业统一调度和支配资金，提高资金使用效果。

新颁布的《企业会计准则》中明确指出：会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，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。不言而喻，工业企业会计的核算对象应该是企业发生的各项经济业务。当前这一次新的改革浪潮，主要是围绕转换企业经营机制，把企业推向市场，真正使企业自主经营、自负盈亏，成为独立的商品生产者，使企业对自身的发展负责。企业在经营的范围上会越来越广，这样，会计核算的对象也就

不断增加。

从新旧会计制度的对比来看，以前的“资金占用”大致相当于新制度的“资产”，“资金来源”大致相当于新制度的“负债、所有者权益”。所以新的会计恒等式就成为： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。会计核算的方法，编制财务报告都将以此式为理论依据，替代了以前的“资金占用 = 资金来源”平衡式。其实，它们的实质是一致的，新制度的规定主要是为了符合国际会计惯例，为企业在国际上的公平竞争创造一个“语言”环境。

不论企业从何种渠道取得资金，都要投入使用，在生产经营活动中资金不断地循环、周转，直至最后退出，这一系列经济活动形成了企业再生产过程的资金运动，是货币的综合反映。作为核算和监督工业经济活动的工业会计，它核算的具体内容归纳起来是：

- 1、由于资金取得、资金周转、资金退出企业等经济活动引起的资金增减变化；
- 2、在生产经营过程中，各项生产费用的支出和产品成本的形成；
- 3、企业产品销售收入的取得以及利润的实现；
- 4、各项税金的交纳以及利润的分配。

第三节 工业会计的任务

工业会计作为工业企业的一项经济管理活动，担负着艰巨的任务。工业会计的任务，是受工业会计的对象所制约的，并且受工业企业经济管理的要求所决定的。工业会计的任务

主要是：

(一) 发挥会计的管理职能，为强化企业管理服务，为企业管理提供有价值的信息资料，会计工作要从报帐型转变为经营管理型。

以前我们设计会计核算体系的思路着重考虑为宏观服务，为国家编制计划服务，为考核计划服务，不是为企业考虑，总之，是服从于高度集中的计划经济。上级主管部门及财政部门只过问企业是否执行财务会计制度，是否及时上报报表，至于会计是否为企业提供了多少信息，做了多少贡献，是不大过问的，本来是一个主要问题，主要任务，反而没有人管。所以，会计的主要任务就是要强化参与意识，变被动为主动，其次，是会计监督职能的强化，使之形成自我约束的机制。

(二) 推广使用制造成本法，正确反映企业耗费和经济效益。

制造成本法就是在计算产品成本时，只分配与生产经营有密切关系的部分，而将与生产经营没有直接联系的部分直接计入当期损益。即将生产经营过程中发生的直接材料费用、直接工资费用、制造费用分配计入产品成本，而将管理费用、财务费用和销售费用直接从当期销售收入中扣除。按以上口径计算的产品成本即为制造成本。如果按以前的完全成本法计算，就要将以上所有的费用计入产品成本。

采用制造成本法，有助于简化成本核算，提高成本计算的准确性，正确考核企业生产经营单位的成本管理责任，进行成本预测和决策。

(三) 企业会计在组织自己财务活动时要依据国家的法

规、制度、法律，正确处理同各方面的经济关系，促使企业遵守财经纪律。

(四) 核算和监督各项财产物资的收、发、存，以及保管和使用情况，保护企业财产的安全。

工业企业的各项财产物资是企业进行生产经营活动的物质基础，因此，应管好这些物资，合理使用，充分发挥其作用，这就要求会计能正确、及时地核算和监督各项财产的保管和使用情况，认真审核凭证，及时登记帐册，保证帐实相符。

以上所述的工业会计的各项任务，是相互联系和相互补充的，会计的任务是通过会计的核算和监督职能来实现的。通过主动地参与企业管理，更好地为企业提高经济效益服务。

现将改革后新编工业会计制度中新会计科目一览表附后：

会 计 科 目 表

顺序 号	编 号	名 称	页 数	顺序 号	编 号	名 称	页 数
		一、资产类					
1	101	现金		33	211	应付工资	
2	102	银行存款		34	214	应付福利费	
3	109	其他货币资金		35	221	应交税金	
4	111	短期投资		36	223	应付利润	
5	112	应收票据		37	229	其他应交款	
6	113	应收帐款		38	231	预提费用	
7	114	坏帐准备		39	233	待扣税金	
8	115	预付帐款		40	241	长期借款	
9	119	其他应收款		41	251	应付债券	
10	121	材料采购		42	261	长期应付款	
11	123	原材料				三、所有者权益类	
12	128	包装物		43	301	实收资本	
13	129	低值易耗品		44	311	资本公积	
14	131	材料成本差异		45	313	盈余公积	
15	133	委托加工材料		46	321	本年利润	
16	135	自制半成品		47	322	利润分配	
17	137	产成品				四、成本类	
18	138	分期收款发出商品		48	401	生产成本	
19	139	待摊费用		49	405	制造费用	
20	151	长期投资				五、损益类	
21	161	固定资产		50	501	产品销售收入	
22	165	累计折旧		51	502	产品销售成本	
23	166	固定资产清理		52	503	产品销售费用	
24	169	在建工程		53	504	产品销售税金及附加	
25	171	无形资产				其他业务收入	
26	181	递延资产		54	511	其他业务支出	
27	191	待处理财产损溢		55	512	管理费用	
		二、负债类		56	521	财务费用	
28	201	短期借款		57	522	投资收益	
29	202	应付票据		58	531	营业外收入	
30	203	应付帐款		59	541	营业外支出	
31	204	预收帐款		60	542		
32	409	其他应付款					

第二章 货币资金及应收款项

第一节 货币资金的核算

货币资金是企业所拥有的处于货币形态的资金。按存放地点和用途的不同,可分为现金、银行存款和其他货币资金。货币资金是企业生产经营活动赖以进行的最重要的一种流动资金。

工业企业的资金运动,以货币资金为起点,最后又以货币资金为归宿。生产经营过程中的各个阶段,都离不开货币资金。当企业组织生产时,首先从不同的渠道,取得货币资金,用货币资金购买材料,支付工资和费用,从事生产经营活动;产品销售后,又要收回货币资金,再开始新的生产过程。企业实现盈利的目的时,也就是从预付一定的货币资金开始,到收回预付货币资金而获利为归宿。企业必须拥有适量的货币资金,才能源源供应各种支付的需要,保证整个企业的生产经营活动正常顺利地进行,从而实现企业的盈利目的。

货币资金的特点是流动性大、收付业务频繁、容易发生意外或损失。因此,必须严格遵守国家有关货币资金管理制度,管好用好货币资金。加强对货币资金收付业务的核算和监督,以促使企业合理安排货币资金的收支,提高使用效果。

一、现金的核算

(一) 现金管理制度

现金是指企业存放在财会部门的货币资金即库存的现款，在日常核算中，现金收付业务频繁，流动性强，涉及面广，因此必须加强现金管理制度。银行是全国的现金出纳中心，对各企、事业单位的经济活动实行现金管理。企业必须按照银行制定的现金管理办法管理和使用现金，自觉接受银行监督。

根据国务院1988年9月8日颁发的《现金管理暂行条例》的规定，我国现金管理制度的主要内容包括以下几个方面：

1、规定现金的使用范围

制度规定，现金只能控制在以下范围内使用：

- (1) 职工工资，各种工资性津贴；
- (2) 个人劳务报酬，包括稿费和讲课费及其他专门工作报酬；
- (3) 支付给个人的各种奖金，包括根据国家规定颁发给个人的各种科学技术，文化艺术，体育等奖金；
- (4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他现金支出；
- (5) 收购单位向个人收购农副产品和其他物资支付的价款；
- (6) 出差人员必须随身携带的差旅费；
- (7) 结算起点以下的零星支出(结算起点为1000元)；
- (8) 中国人民银行确定需要现金支付的其他支出。

上述规定范围以外的款项支付，一律不得使用现金支付，而只能通过银行转帐支付。

除上述(5)、(6)项外，企业支付给个人的款项