

中等职业技术学校试用教材

广东、北京、广西中等职业技术学校教材编写委员会组编



工业企业会计



广东高等教育出版社

中等职业技术学校试用教材

工业企业会计

广东、北京、广西中等职业技术学校
教材编写委员会
组编

广东高等教育出版社

·广州·

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计/广东、北京、广西中等职业技术学校教材编写委员会组编. —广州:
广东高等教育出版社, 2000.8
中等职业技术学校试用教材
ISBN 7-5361-2513-5

I. 工… II. 广… III. 工业会计-职业高中-教材 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 41410 号

广东高等教育出版社出版发行

地址: 广州市广州大道北广州体育学院 20 栋

邮政编码: 510075 电话: 83792953

广东省翁源县印刷厂印刷

787 mm × 1 092 mm 16 开本 22.125 印张 511 千字

2000 年 8 月第 1 版 2000 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0~6 250 册

定价: 30 元

广东、北京、广西中等职业技术学校教材 编写委员会名单

主 任

江海燕

常务副主任

周育安

副 主 任

刘育民 马叔平 余 瑾 郑作广

仇 琨 李元元 柳柏濂 孟庆国

刘劲予

编 委 (以姓氏笔画为序)

马叔平 仇 琨 江海燕 刘育民 刘劲予

李 洪 李元元 杜锡强 余 瑾 张 路

张建虹 周育安 郑作广 孟庆国 柳柏濂

郭 鸿 袁 晓 唐振中 彭红光 蔡继顺

编委会办公室

主 任

杜锡强

副主任

彭红光 要志东

前言

以电子化、数字化、网络化、信息化为特征的知识经济已初见端倪，以信息技术为先导的科技进步日新月异。有资料表明：20世纪80年代初期，一项技术的寿命大约为30年；90年代，技术寿命变为10~15年；预计到了2005年，一项技术仅1~3年就将走下历史舞台。知识经济呼唤现代技术，呼唤大批德才兼备，具有专业技能、创新意识、创业能力，能参与市场竞争的现代人才，这给为经济和社会发展提供智力和人才保障的教育工作带来了机遇和挑战。当我们站在更高的起点和层面上审视我们过去的职业教育的时候，我们会发现，以3年的教育周期，至多仅能使受教育者掌握1~2项甚至仅仅1项专业技术（有的还只是初级水平的专业技术）的传统中等职业教育，远远不能适应知识经济发展的要求。观念、制度、教学内容、教学方法、教学手段等方面的改革已迫在眉睫。

当知识经济不断敲打21世纪大门的时候，广东、北京、广西三省市区的职教同行，决定以课堂教学内容的改革为核心，从课程改革和教材建设入手，编写一套依托三省市区骨干行业、支柱产业，糅合当今世界最新科技成果，体系完善、内容先进的中等职业技术学校的教材，以现代的课程体系和教材，推动职业教育教学内容、教学方法、教学手段的改革，以专业建设的现代化，推动职业教育的现代化。在20世纪的最后一年，这套教材终于面世了。

本套教材遵循“宽基础，重技能，活模块”和“一纲多本”的原则，在组织有关专家、学者审定教学大纲、教学计划的基础上，由三省市区近200名专家、学者、教授及职教第一线的资深教师编写，各专业课教材并经专家和同行业的有丰富实践经验的

人员审定，具有系统性和权威性。本套教材还保持了传统教育的基础性的特色，又注意吸纳当今世界最新科技成果，结合三省市区骨干行业、支柱产业的实际，因此具有实用性、科学性和先进性。

对于本套教材中存在的疏漏和不妥之处，敬请广大专家和读者批评指正，以便我们进一步修订和完善。

广东、北京、广西中等职业技术学校教材 编写委员会

1999年4月

编写说明

本书是根据广东、北京、广西中等职业技术学校教材编写委员会审定的教学大纲编写的，可作为财经专业主干课程《工业企业会计》的教材，供中等职业技术学校使用。

遵照实用性、科学性和先进性的原则，本书以《股份有限公司会计制度》及最近发布的会计具体准则和有关税法的规定为主要依据，系统阐明工业企业会计的基本理论和核算方法。根据中等职业技术学校学生的特点，本书对基本理论的阐述，力求做到深入浅出，简单明了，通俗易懂，便于学生理解；在介绍会计实务时，对常见的基本业务，总结其会计处理的规律，对需要进行计算的会计事项，列出其计算公式。本书还注意理论联系实际，多举实例，以帮助学生提高操作能力，使学生走上工作岗位后能胜任会计工作，并为学生日后到高等院校学习打下坚实的基础。鉴于各地学生的基础水平不同，对一些难度较大的内容，如在产品完工程度的测定和现金流量表的编制方法等，教师可以根据学生的实际情况选授。

本书由仇百坚（广州市财经职业高级中学高级教师）任主编，并负责编写第二、三、五、六、九、十、十二、十三章，由黄游苻（广州市第一商业职业高级中学高级教师）负责编写第一、四、七、八、十一章。全书由吴兆旋（中山大学副教授）、赵丽霞（广州市天河职业高级中学高级教师）负责审定。

在本书编写过程中，得到了有关专家和老师的的大力支持和帮助，谨此表示衷心的感谢。

限于编者的业务水平，在使用本教材过程中，如发现错漏和不妥之处，恳请老师们批评指正。

编者

2000年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业会计的概念和内容.....	(1)
第二节 会计核算的基本前提和一般原则.....	(4)
第三节 工业企业会计核算的任务.....	(7)
第四节 工业企业会计核算的组织.....	(8)
思考与练习题	(10)
第二章 货币资金	(13)
第一节 现金的核算	(13)
第二节 银行存款的核算	(17)
第三节 其他货币资金的核算	(30)
第四节 外币业务的核算	(32)
思考与练习题	(39)
第三章 应收及预付款项	(44)
第一节 应收账款的核算	(44)
第二节 应收票据的核算	(48)
第三节 预付账款的核算	(51)
第四节 其他应收款的核算	(52)
思考与练习题	(54)
第四章 存货	(58)
第一节 存货的概述	(58)
第二节 存货收发的凭证和手续	(60)
第三节 原材料的核算	(66)
第四节 低值易耗品的核算	(86)
第五节 包装物的核算	(89)
第六节 存货清查的核算	(93)
思考与练习题	(96)

第五章 投资	(101)
第一节 投资概述	(101)
第二节 短期投资的核算	(102)
第三节 长期投资的核算	(105)
思考与练习题	(116)
第六章 固定资产	(120)
第一节 固定资产概述	(120)
第二节 购建固定资产的核算	(123)
第三节 固定资产租赁的核算	(130)
第四节 固定资产折旧的核算	(132)
第五节 固定资产修理的核算	(139)
第六节 固定资产清理的核算	(142)
第七节 固定资产清查的核算	(144)
思考与练习题	(145)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产	(151)
第一节 无形资产的核算	(151)
第二节 递延资产和其他资产的核算	(155)
思考与练习题	(157)
第八章 负债	(159)
第一节 负债概述	(159)
第二节 流动负债的核算	(159)
第三节 长期负债的核算	(176)
思考与练习题	(181)
第九章 成本和费用	(185)
第一节 成本核算的内容和意义	(185)
第二节 成本核算的要求和一般程序	(186)
第三节 费用的分类	(189)
第四节 成本核算的账户设置及账务处理的基本程序	(191)
第五节 要素费用分配的核算	(195)
第六节 待摊费用和预提费用的核算	(205)
第七节 辅助生产费用的核算	(207)
第八节 制造费用分配的核算	(215)
第九节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	(219)
思考与练习题	(228)
第十章 产品成本计算方法	(233)
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(233)
第二节 产品成本计算的品种法	(235)
第三节 产品成本计算的分批法	(235)

第四节	产品成本计算的分步法	(243)
	思考与练习题	(252)
第十一章	销售和利润	(261)
第一节	销售的概述	(261)
第二节	销售的核算	(263)
第三节	利润的核算	(270)
第四节	利润分配的核算	(275)
	思考与练习题	(278)
第十二章	所有者权益	(282)
第一节	所有者权益概述	(282)
第二节	实收资本的核算	(283)
第三节	资本公积的核算	(286)
第四节	留存收益的核算	(288)
	思考与练习题	(291)
第十三章	会计报表	(294)
第一节	会计报表概述	(294)
第二节	资产负债表	(296)
第三节	利润表及利润分配表	(302)
第四节	现金流量表	(306)
	思考与练习题	(336)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的概念和内容

一、工业企业会计的概念

会计是经济管理的一项重要工作，是在社会生产实践中产生，并随着社会生产的发展而逐渐完善。

工业企业会计是应用于工业企业的一门专业会计。它是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对工业企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

工业企业是从事产品生产经营活动的经济组织，是社会商品的生产者和经营者。工业企业按其生产产品的类别，分为纺织工业企业、机械工业企业、钢铁工业企业、食品工业企业等等；按其经济性质，有全民所有制企业、集体所有制企业、中外合资企业、个体生产企业等等；按其组织形式，有联营企业、股份制企业等等；按其经营方式，有承包经营、租赁经营等等。工业企业的生产经营活动有共同的特点，不同于其他企业、事业单位。

（一）工业企业生产经营活动的主要环节是供应、生产和销售

供应过程是产品生产的准备阶段。供应过程的主要任务是按时适量地采购各种材料物资，形成生产储备，保证生产产品的原材料需要。生产过程是指从原材料投入生产到制成产成品全部制造过程，是工业企业生产活动的中心环节。在这一过程中，劳动者利用劳动手段对原材料等劳动对象进行加工，发生各种耗费，最终生产出合格的产品，并将其耗费归集于产品，形成生产成本。因此生产过程既是产品的制造过程，又是活劳动和物化劳动的耗费过程。销售过程是工业企业生产经营活动的最后环节。在销售过程中，企业向社会提供产品和取得货币资金，使产品的价值得到实现，生产过程的耗费得到补偿。因此它既是产品价值的实现过程，也是经营成果的实现过程。

（二）工业企业是以其生产的产品通过市场销售来实现其经营目的的

工业企业是生产经营企业，主要是进行工业生产活动，为社会提供产品或工业性劳务。因而它与商品流通企业、交通运输企业等是有区别的。工业企业在市场经济中是独立经营的经济实体，它的产品必须销售出去，以销售收入抵偿为生产而发生的全部支出，它具有独立的经济利益，这同国家机关、事业单位是有区别的。

工业企业必须依靠市场销售产品并取得盈利，而市场是发展变化的，工业企业必须着眼于企业的客观环境和市场的变化，不断调整产品生产和管理，在为社会创造更多财富的同时，实现自身的经营目的。

(三) 工业企业的生产成本管理和核算具有十分重要的地位

工业企业作为独立经营的经济实体，必须从增加收入和降低成本两方面着手，以提高经济效益。增加收入取决于企业产品的适销对路的同时，还决定于产品数量和单位售价，它要受社会消费水平和同行业市场竞争的制约。在销售收入受制约的条件下，降低成本就成为提高经济效益的决定因素。成本降得越低，企业产品在市场竞争中越是处于有利的地位。

因此，工业企业必须谋求合适的方法，正确计算和有效控制各种产品的生产成本，企业的经营者必须把产品生产成本的核算与管理放在十分重要的地位。

二、工业企业会计核算的内容

工业企业中凡能用货币表现的经济活动，都是会计所核算和监督的内容。

工业企业为了从事产品的生产与销售活动，必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中垫付的资金、偿还有关债务、上缴有关税金等。由此可见，企业资金是作用于工业企业再生产过程的各项物资财产的货币表现（包括货币本身）。工业企业再生产的过程，反映为资金运动。资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转和资金的退出三部分，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定日期的相对静止状态（表现为资产同负债及所有者权益的恒等关系）。

资金的投入可以是货币，也可以是财产物资等，包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转，分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生原材料消耗的材料费、固定资产的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关支付销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出，包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互联系、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；而从理论上讲，没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。

工业企业的生产经营活动虽然错综复杂，但从会计的角度分析，不外乎是资产、负

债、所有者权益、收入、费用、利润这六个会计要素所反映的内容，也是工业企业生产经营活动中价值运动的具体表现。工业企业会计核算从取得原始凭证到登记账簿、编制会计报表等会计处理的整个过程，就是对会计要素的确认、计量、记录和报告的过程，现分述如下：

三、会计要素

（一）资产

资产是指工业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。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等六类，是工业企业生产经营中必不可少的物质基础。

资产的特征：资产是由企业过去的交易或事项所引起，是企业拥有或可支配的、具有一定价值的经济资源，可为企业带来经济利益。

（二）负债

负债是指工业企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。按负债的偿还期的长短可分为流动负债和长期负债两类。

负债的特征：负债将减少企业未来的经济资源，偿付的债务必须是过去交易或事项所引起的偿付义务，偿债的资源必须是企业拥有或可自主支配的经济资源。

（三）所有者权益

所有者权益是指工业企业的投资人对企业净资产（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。

所有者权益的特征：所有者权益由资产减负债的余额确定，其增减变动受所有者增资或减资以及留存收益多少等影响。

（四）收入

收入是指工业企业销售商品或提供劳务等经营业务中实现的收入。包括基本业务收入和其他业务收入。

收入的特征：收入主要由销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产所产生，具体表现为资产的增加或负债的减少。与销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产等日常经营活动无关的收入，如营业外收入，则不属于本要素的内容。

（五）费用

费用是指工业企业在生产经营过程中发生的各种耗费。工业企业一定时期的费用由产品生产成本和期间费用两部分构成。产品生产成本由直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目构成，期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用三项。

费用的特征：费用产生于过去的交易或事项，它可表现为资产的减少或负债的增加。与销售商品、提供劳务或他人使用本企业资产等日常经营活动无关的支出，如营业外支出等，则不属于本要素的内容。

（六）利润

利润是指工业企业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。

利润的特征：利润表示企业最终的经营成果，由收入与费用的差额确定，与收入和费用要素密切相关。

四、会计等式

工业企业一切能用货币表现的经济业务都包括在资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素之中，它们之间的内在关系构成了两个会计平衡公式：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \quad (2)$$

公式(1)是最基本的会计等式，它揭示了资产与权益的恒等关系，是资金运动的静态表现，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。公式(2)是资金运动的动态表现，是构成利润表的基本框架，是与利润表中的经济业绩计量直接联系的要素。这两个会计等式是设置账户、复式记账、编制报表的理论依据。

第二节 会计核算的基本前提和一般原则

会计核算的原则是会计核算实践经验的总结。它由国家制定，作为会计法规的重要组成部分，是会计工作的准绳。会计核算原则表现为会计准则。

会计准则是指导会计工作的统一规范和依据，它分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则的内容包括基本前提(会计假设)、一般原则、要素准则、报告准则等部分，具体准则是对基本准则的具体化，如制定会计报表和汇总、合并报表准则、固定资产准则、存货估价会计准则、成本计算会计准则等。

一、会计核算的基本前提

进行会计核算工作，必须确定一些前提条件，才能正常进行下去，它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体又称会计实体，是指会计工作为其服务的(对象)特定单位或组织。企业会计只核算会计主体的经济活动，正确地反映它所拥有的资产和对外所负的债务，核算其生产经营过程的货币资金、财产物资的增减变动和结存情况，准确地计算它在经营中所获得的收益或所遭受的损失，从而提供有效的信息供决策之用。

作为会计主体的三个标准：

(1) 拥有独立的资金。

(2) 进行独立的生产经营活动。

(3) 实行独立的会计报告制度。

会计主体的实质在于它主要规定了会计核算的空间范围，只有这样才可以在会计上分清企业和投资者及其他会计主体的界限，有助于把企业所有者与经营者分开，并对企

业经营者的经营成果作出客观的评价。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来，生产经营和业务活动将按照既定的目标持续经营或存在下去，企业在相当长的时期内不会破产清算。只有在这个假设下，企业的会计资料的记录和处理方法才能保持稳定，才能解决很多常见的财产计价和收益确定的问题。如固定资产按使用年限提取折旧、待摊费用按期摊销就是基于这一假设。也只有这样，企业才能在处理信息时所使用的会计处理方法得以保持稳定，才能在持续经营的基础上恰当地记录企业的经济活动，以提供准确的会计信息。

（三）会计分期

根据持续经营前提，企业的生产经营活动将持续不断，为了及时获得会计信息，充分发挥会计的反映和监督职能，就应当进行会计分期。所谓会计分期，就是将企业的经营活动人为地划分为若干个首尾相接、间距相等的会计起讫期间，以确定每一个会计期间的收入、费用和利润，确定期末资产、负债和所有者权益的数额，以利于定期结算账目、编制会计报表。

我国会计准则规定：“会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。”

（四）货币计量

企业的经济活动千差万别，财产物资种类繁多，必须选择合理、实用又简化的计量单位。所谓货币计量是指企业在会计核算过程中，以货币作为统一计量单位，记录、反映企业的生产经营活动及其结果。我国的企业会计准则规定：“会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。”

上述会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确定了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。我国《企业会计准则》规定会计核算的一般原则有 12 项，包括：真实性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、配比原则、权责发生制原则、谨慎原则、实际成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则等。

（一）真实性原则

真实性原则又称客观性原则和可靠性原则，是指会计核算必须以实际发生的经济业务以及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映企业财务状况和经营成果。会计必须根据审核无误的原始凭证，采用特定的专门方法进行记账、算账、报账。做到内容真实，数字准确，资料可靠。

（二）相关性原则

相关性原则又称需要性原则和有用性原则，是指会计所提供的信息，应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

根据会计相关性原则的要求，企业会计在收集、处理、传递会计信息的过程中，要考虑各个会计信息使用者对会计信息的不同要求，以便充分发挥会计信息的作用，提高会计信息的使用价值。

（三）可比性原则

可比性原则，是指会计核算必须按照国家统一规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

根据可比性原则，要求各企业提供口径一致，相互可比的会计信息，才可按不同需要对同一时期不同会计主体之间进行横向比较。

（四）一贯性原则

一贯性原则也称一致性原则，是指企业所采用的会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。

这一原则是保证各个会计期间的会计信息的纵向可比，便于从纵向上对同一企业前后各期会计信息进行相互比较和分析，预测企业的发展趋势。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算应当及时进行。

根据及时性原则的要求，会计在经济业务发生后，应及时填制和审核会计凭证，登记账簿，编制会计报表，并及时传递、按期汇总，确保会计信息的时效性，使会计信息得以及时利用。

（六）明晰性原则

明晰性原则又称清晰性原则，是指会计记录与会计报表必须清晰明了，便于理解和利用。

（七）权责发生制原则

权责发生制是指会计核算应当以权责发生制为基础。凡属于本期的收入和费用，无论款项是否收付，均应计入本期损益；凡不属于本期的收入和费用，即使款项已经收付，也不应计入本期损益。

这一记账基础又称应收应付制。其核心是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的收入和费用，只有这样才能准确地反映各个会计期间的真实的财务状况和经营成果。

（八）配比原则

配比原则是指收入与其相关的成本、费用应当相互配比。即一定时期的收入应当与该收入相关的成本、费用相互配比并在同一会计期间记账，以便正确计算和考核企业当期的损益。

（九）谨慎原则

谨慎原则又称稳健原则，是指会计核算应当遵循谨慎原则的要求，合理核算可能发生的损失和费用。在资产计价及损益确定时，如有两种或两种以上的方法或金额可供选择时，应选择使本期净资产和利润较低的方法或金额。亦即资产计价时从低，负债估计时从高；不预计任何可能的收益；但如果合理的估计可以估计时，应预计可能发生的损失和费用。

（十）实际成本原则

实际成本原则又称历史成本原则，是指企业的各项财产物资，应当按取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其账面价值。

企业资产按实际成本原则进行计量，有助于对各资产、负债项目的确认与计量结果的检查与控制，使收入与费用的配合建立在实际交易的基础上，促进会计核算与会计信息真实可靠。

（十一）划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则是指会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，应当作为收益性支出，即计入本会计年度损益；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出，即分别计入固定资产、无形资产及其他资产，然后分期计入相关年度的损益。

（十二）重要性原则

重要性原则是指财务报告应当全面反映企业的财务状况和经济成果。对于重要的经济业务，应当单独反映。会计核算过程中，对经济业务或会计事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方法。对于重要的交易或事项，应当单独、详细反映；对于不具有重要性、不会导致投资者等有关各方决策失误或误解的交易或事项，可以合并、粗略反映，以节省提供会计信息的成本。从而使企业的会计信息突出重点，简化核算。

第三节 工业企业会计核算的任务

工业企业会计是工业企业管理的重要组成部分，它的任务服从于市场经济对工业企业管理的要求，并受工业企业会计的内容所制约。工业企业会计核算的主要任务是：

一、遵循会计准则和财务通则，按照工业企业会计制度正确及时地反映企业的经济活动和财务收支，为有关部门和人员提供准确的会计信息

会计准则和财务通则是任何企事业单位进行会计核算工作的基本规范，是各单位必须遵循的原则。工业企业会计制度是应用于工业企业会计核算的、可操作性较强的具体实施性的规范和准则。工业企业作为独立经营、具有一定权利与义务的法人，对社会负担的义务是生产合格的商品以满足社会的需要，同时实现一定的盈利目标为企业和国家提供资金积累，因而必须做好企业的经济管理，也就必须随时了解和掌握其生产经营及资金运用、财务收支情况。这正是工业企业会计核算的内容。因此，工业企业会计必须