

华夏会计审计丛书

工业企业会计

孙芳城 主编



安徽人民出版社

华夏会计审计丛书

工业企业会计

孙芳城 主编

安徽人民出版社

出版登记证号:(皖)01号

责任编辑:杜国新

装帧设计:周友梅

华夏会计审计丛书

※

工业企业会计

孙芳城 主编

安徽人民出版社出版发行

安徽省新华书店总经销

安徽省蚌埠粮校激光照排印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:14 字数:320千

1993年8月第1版 1993年8月第1次印刷

印数:00001—04000

ISBN 7-212-00940-7/F·163 定价:9.50元

(版权所有 翻印必究)

《华夏会计审计丛书》顾问

- 理论界：**阎金锷 会计审计博士生导师
中国人民大学教授
- 王文彬 上海社会科学院教授
- 毛伯林 西南财经大学教授
- 周舜臣 安徽财贸学院教授
安徽省审计学会副会长
- 阎德玉 中南财经大学教授
- 竹德操 上海财经大学教授
- 李凤鸣 中山大学教授
- 李孝林 重庆商学院教授
- 侯德坤 西南农业大学教授

《华夏会计审计丛书》编委会

总主编： 周友梅
叶方同 张金虎

主 编：章忠明 林钟高
邓腾江 孙芳城
刘万明 付思福
李凤雏 曾洪波
王建刚 邱学文
周加来

编 委：王开田 武华清
张拥军 徐冬梅
王玉坤 梁庆祥
傅国锐 刘锦凤
洪 波 陈德宽
黄 平 白 凡

实业界:李学诗 贵州省审计学会副会长、高级审计师

陈辉明 重庆市财政局副局长

胡 宾 浙江省审计科学研究所副所长、高级会计师

戴 坤 安徽省审计局高级审计师

企业界:刘元行 中国人民建设银行蚌埠市支行行长

易家隆 中国人民建设银行岳阳市分行高级经济师、党组书记

金云武 安徽亳州古井酒厂总会计师、高级会计师

张树林 蚌埠华辰实业总公司总经理

丛书总序

华夏会计审计丛书总主编

周友梅

隆重推出：华夏会计审计丛书（请大家告诉大家）

《企业财务通则》和《企业会计准则》的实施是中国会计的第三次革命，影响到广大财会人员的思想观念和工作习惯，更影响到财经院校会计审计的课程构建。为了适应高等、中等财经院校会计、审计、经济管理专业的教学，为了满足广大财会人员知识更新的需要，特推出《华夏会计审计丛书》。这套丛书由理论界的著名教授、实业界的知名专家和企业家担任顾问和编审，并由三十余所财经院校和二十多家实业单位的人士联手主笔，是新时代带有全国性的浩大工程。

《华夏会计审计丛书》横跨会计、财务、审计三大领域，风格清新、“闪光点”众多，是一套立足现实、回顾历史、面向世界、放眼未来的丛书。丛书全面系统地阐述了接轨后的中国会计审计的理论与方法，并对实务处理的操作方法作了深刻论述，融指导性、实用性、开拓性、学术性于一体，是广大财务会计、经济管理人员，财政、税务、审计及其他经济工作者更新财务会计知识，贯彻执行新财务制度，迅速准确掌握新的会计核

算方法的必备书籍,也是财经院校学生的新教材。本丛书着重阐述新观念、新方法,突出实用性和操作性,不仅具有学术价值,而且具有重要的实践价值。

接轨开拓:华夏会计审计丛书(伴您走向新天地)

在我国冷眼看世界之后,睁眼看到:会计审计已成为一种“国际商业语言”。会计审计在国际社会被视为各国工商企业和金融组织进行投资、贸易、金融活动公认的,必不可少的条件,并通行着许多国际惯例。对外开放与参与国际经济,使我国会计融入国际化洪流,面对铺天盖地而来的会计审计国际化的滔天巨浪,广大财会审计人员已经面临着知识更新的大“风暴”。会计改革大潮,席卷共和国大地。有人振奋,有人急起直追,均做会计改革的“弄潮儿”。大潮奔腾,泥沙俱下,《华夏会计审计丛书》成为您敢于“弄潮”、迎接“风暴”的指南。

针对我国会计审计接轨、开拓的发展趋势,《华夏会计审计丛书》伴您走向会计审计的新天地。本丛书在编写上运用了国际上最流行的“无师自通的自助咨询”系统,能使您紧扣东西方会计审计文化大融合的脉搏,切实弄清其内容和要点,掌握其走向,提高应用会计理论与会计技术的能力,在激烈的专业技术职务晋升竞争中立于不败之地;同时,本丛书的编写也是由浅入深,循序渐进,适合作为教材。因为本丛书采用了全新的体例设计,运用了目前西方国家一些高等学校中广泛使用的“CaSe”方法,通过案例对应用理论作也详尽地阐述,并为实务处理提供了具体通用的操作程式,着眼于技能的培养和操作能力的提高。

参与合作：为华夏会计审计腾飞（潇洒走一回）

从世界各国的情况看，经济发达的国家，会计审计一定发达；会计审计不发达的国家，经济一定不发达。任何国家要发展经济，就必须重视会计审计。会计审计作为一个经济信息的控制系统，是市场竞争的灵魂！在市场经济社会中，围绕会计信息揭示形成了财务报告的编制者、审计者、使用者的三角关系。广大的投资者、债权人、政府官员、企业管理当局等信息使用者都要利用会计信息来进行决策与控制。审计则在于对企业提供的会计信息进行验证，评价经济责任，以增强会计信息的可信性。会计信息不可信，财务市场就将土崩瓦解，许多市场工具将不能自如运转，导致社会资源的不合理配置，甚至出现经济危机，1929年至1933年那场席卷西方世界的黑色风暴就是一个证明。西方国家在付出了巨大代价之后，十分重视会计审计在市场经济社会中的作用。

1993年，是华夏会计审计发展史上的重大转折，标志着华夏会计审计已向世界会计审计现代文明行列的迈进。华夏会计审计现在正处在腾飞前的一个关键的历史时刻。为此，企业界、实业界、学术界携手合作，推出《华夏会计审计丛书》。广大的财会审工作者以及关心华夏会计审计发展的朋友们，重要的是参与，因为参与便是贡献。在这套具有新时代价值的丛书中，理所当然应有闪烁您思想光芒的篇章，这是您思想精髓的展现；在这套丛书的出版发行中，应有您的鼎力支持，这是您能力与才华的显示。团结就是力量，参与便是贡献！让我们携起手来，潇洒走一回。“千淘万漉虽辛苦，吹尽狂沙始到金。”

相信经过大家不断的艰苦努力,华夏会计审计一定能以她的崭新雄姿,迎着从东方升起的太阳,使具有数千年文明历史的华夏会计审计重新复兴和强盛,屹立于世界会计审计之林!

最后,我受丛书编委会委托,要特别感谢学术界的著名教授、实业界的知名专家、企业界的名流企业家担任本丛书的顾问,这套丛书就是在他们关心、支持下问世的。我还要感谢关心、支持《华夏会计审计丛书》出版发行的单位和个人,正是由于他们的支持,丛书才以如此姿态呈现在广大读者的面前。还要感谢我们广大的读者朋友,望读者朋友予以批评指正。读者往往高于作者。阅读本身就是一种再创造,至少可以说是共同创造。

让我们祝愿:《华夏会计审计丛书》在中国的改革大潮中发挥着“思想库”作用。

一九九三年六月於龙子湖畔

前 言

为了适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要,经国务院批准,财政部于1992年11月30日以部长令发布了《企业会计准则》,随后相应颁布了《工业企业会计制度》,它与原有的以适应高度集中的计划经济需要的工业企业会计制度相比,无论在会计管理体制方面,还是在会计核算模式方面,均作了重大改革。为满足广大会计工作者转变观念,更新知识的需要,适应会计核算新模式和会计教学体制改革的要求,我们编写了这本《工业企业会计》。

本书的特点有三:

一是内容和方法紧密结合《企业会计准则》、《企业财务通则》和《工业企业会计制度》,在总结我国工业企业会计工作经验的基础上,充分借鉴了国际惯例。

二是体系上以会计要素为主线,按照资产、负债、所有者权益、费用、收入、利润及其分配的脉络确定各章。

三是容纳了所有从事工业企业的会计核算内容。

本书由孙芳城副教授主编。付思福、乾惠敏、朱继云、孙渝任副主编。各章撰写人:孙芳城(第一、七、十三、十四章)、孙渝(第二、五章)、李媛媛(第三章)、朱继云(第四、六章)、付思福(第八、十章)、张青(第九章)、乾惠敏(第十一、十二章)。最后由孙芳城总纂定稿。

本书可作为大中专院校财会与经济类专业学生和在职财会人员使用的教材,也可作为职大、夜大学员的培训教材。

新制度刚刚颁布,实际工作中值得研究问题还很多,本书作了一些尝试。不当之处,欢迎指正。

编 著 者

一九九三年七月于山城

目 录

丛书总序	1
前 言	5
第一章 总论	1
第一节 工业企业会计的地位	1
第二节 企业会计准则	9
第三节 借贷记帐法	21
第二章 货币资产的核算	33
第一节 现金的核算	33
第二节 银行存款的核算	36
第三节 其他货币资金的核算	40
第四节 外币业务的核算	42
第三章 结算资产的核算	58
第一节 结算业务的核算	58
第二节 应收帐款的核算	75
第三节 应收票据的核算	81
第四节 预付帐款和其他应收款的核算	85
第四章 存货的核算	90
第一节 存货的分类和计价	90
第二节 原材料的核算	100
第三节 低值易耗品和包装物的核算	128
第四节 自制半成品、产成品和外购商品的核算	136
第五节 存货清查的核算	140

第五章 对外投资的核算	143
第一节 对外投资的分类与特点.....	143
第二节 短期投资的核算.....	145
第三节 长期投资的核算.....	149
第六章 固定资产的核算	170
第一节 固定资产的性质与分类.....	170
第二节 固定资产增加和减少的核算.....	175
第三节 固定资产折旧的核算.....	184
第四节 固定资产修理、清理和清查的核算	193
第五节 在建工程的核算.....	200
第七章 无形资产、递延资产及其他资产的核算	204
第一节 无形资产的核算.....	204
第二节 递延资产和其他资产的核算.....	215
第八章 流动负债的核算	219
第一节 流动负债的性质和分类.....	219
第二节 短期借款的核算.....	221
第三节 应付及预收款项的核算.....	224
第九章 长期负债的核算	233
第一节 长期负债的性质与分类.....	233
第二节 长期银行借款的核算.....	236
第三节 应付债券的核算.....	243
第四节 长期应付款的核算.....	255
第十章 所有者权益的核算	259
第一节 所有者权益的性质和种类.....	259
第二节 投入资本的核算.....	263
第三节 资本公积的核算.....	266

第四节	留存收益的核算·····	272
第十一章	成本、费用的核算 ·····	278
第一节	成本核算概述·····	278
第二节	生产费用的归集与分类·····	289
第三节	产品成本的计算方法·····	316
第四节	期间费用的核算·····	349
第十二章	收入的核算 ·····	352
第一节	收入的确认与计量·····	352
第二节	产品销售收入的核算·····	354
第三节	其他业务收支的核算·····	365
第十三章	财务成果的核算 ·····	367
第一节	财务成果核算的要求·····	367
第二节	财务成果形成的核算·····	368
第三节	利润分配和亏损弥补的核算·····	377
第十四章	会计报表 ·····	387
第一节	会计报表的作用和种类·····	387
第二节	资产负债表·····	392
第三节	损益表及其附表·····	401
第四节	财务状况变动表·····	409
第五节	会计报表的分析·····	421
第六节	会计报表的审核、汇总与报送·····	427
	向您推荐《华夏会计审计丛书》 ·····	431

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的地位

工业是采掘自然物资资源和对工业品及农副产品原料进行加工的社会物资生产部门。它为工业、农业、国防和科学技术现代化提供先进技术装备和物质资料,为人民生活提供日用工业品,在国民经济中起着主导作用。社会主义工业企业是直接从事商品生产经营活动的相对独立的经济组织,是社会主义国家组织工业生产活动的基本环节。工业企业作为经营着的组织,为了维持、延续和发展,最重要的是保持足够的竞争力。要维持和加强这种竞争力,就要谋求企业各项经营活动的合理化。工业企业管理从根本上说是以各项经济活动合理化为目的的活动,这种活动是通过计划、组织、指挥、协调、控制等一系列环节来完成。工业企业会计是这一系列活动中的一个重要组成部分。搞好工业会计工作,将对谋求企业各项经营活动的合理化起着重要作用,本章主要研究工业企业会计地位与企业会计准则。

一、工业企业会计是企业经济管理的重要组成部分

会计作为经济管理的组成部分是伴随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展。它最初是作为“生产职能的

附带部分”，在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来。当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能。在奴隶社会和封建社会，商品经济不发达，农业和手工业分散生产，单个商品生产者一般是在生产时间之外记载收入和支出。但各级官府对劳动人民征收的贡赋租税等，则通过会计记录、计算和考核钱粮出纳等财政收支，使会计成为独立的专职工作。可见，古代会计主要用于官府，是以官厅会计为中心而发展起来的。

随着商品货币经济的发展，特别是18世纪末的欧洲工业革命以后，生产日益社会化，生产规模逐渐扩大。资本主义的生产、分配、交换主要以企业为主体进行的；而企业是以盈利为目的，实行独立核算，并具有法人资格的基本经济单位，每个企业都通过会计管理经济；因此近代会计是以企业会计为中心而发展。

从20世纪以来，会计实务的发展和会计理论的研究，都是围绕企业会计来进行的。在西方借贷复式簿记的广泛应用后，各种成本计算方法和预算控制的普遍采用，使会计核算方法日趋完善；股份有限公司和跨国集团的出现使企业的财产所有权与经营权分离。企业要向股东、债权人等有利益关系的单位或个人定期提供财务报告，进行会计报表分析和检查，从而使会计分析和检查的方法成为会计方法体系的重要组成部分，会计内容也从核算，扩展到分析、检查。20世纪30年代后，美国等西方国家转向对会计实务处理的规范化研究，出现会计准则。进入本世纪50年代，随着科学技术的进步，跨国公司的发展，现代管理理论，方法和技术的引入，使会计理论与实务补充了新的血液，有了新的发展。表现在管理会计从财务