

工业会计学

GONGYEKUAIJIXUE

徐汉峰 艾福才 林钟高 主编

中央民族大学出版社

工业会计学

主 编 徐汉峰 艾福才 林钟高
副主编 许慧芬 宋庄云 武 成
李新瑞

中央民族大学出版社

〔京〕新登字 184 号

责任编辑：秦 人

封面设计：文 燕

责任印制：燕 琦

工业会计学

主编 徐汉峰 艾福木 林钟高

中央民族大学出版社出版

(北京西郊白石桥路 22 号)

(邮编：100081 电话：8472817)

新华书店北京发行所发行

中央民族大学印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 15.125 印张 300 千字

1994 年 9 月第 1 版 1995 年 6 月第 2 次印刷

印数：4001—9000 册

ISBN 7—81001—951—1/F·48

定价：14.30 元

前 言

社会主义市场经济体制的建立,尤其是新的《企业会计准则》和《企业财务通则》的施行,使传统的《工业会计学》已经不适应现实的要求。为了满足教学实践的需要,我们组织了全国部分高校长期从事《工业会计学》教学的教师共同编写了此书。

该书以社会主义市场经济下的工业企业为主体,在贯彻《企业会计准则》、《企业财务通则》的基础上。对《工业会计学》进行了不仅内容的充实、更新和完善,而且对全书结构也进行了重新编排,使之更符合教学的要求。

本书由徐汉峰、艾福才、林钟高任主编,许慧芬、宋庄云、武成、李新瑞任副主编。参加编写的老师有(以姓氏笔画为序):王清官、毛伟杰、艾福才、刘伟斯、许慧芬、宋庄云、李新瑞、汪时平、汪家常、武成、林钟高、钟景涛、郭进、徐汉峰。全书初稿完成后,由正副主编统稿、初审,最后由主编总纂定稿。

在编写过程中,我们参阅并汲取了有关教材、论文等,在此致以诚挚的感谢。由于时间仓促,水平所限,难免有缺点和疏漏,敬请广大读者批评指正。

编者

1994年8月

目 录

前 言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 工业会计学的概念	(1)
第二节 工业会计的对象	(2)
第三节 工业会计的任务	(4)
第四节 工业企业的会计科目	(6)
第二章 会计学基础	(9)
第一节 会计准则	(9)
第二节 会计要素	(16)
第三节 会计等式	(21)
第四节 会计方法	(23)
第三章 货币资金的核算	(37)
第一节 货币资金概述	(37)
第二节 现金的核算	(38)
第三节 银行存款的核算	(48)
第四节 其他货币资金的核算	(53)
第五节 外币存款的核算	(56)
第六节 结算业务的核算	(65)
第四章 应收款项的核算	(81)
第一节 应收帐款的核算	(81)
第二节 坏帐损失的核算	(83)
第三节 应收票据的核算	(87)
第四节 预付帐款及其他应收款的核算	(93)
第五章 存货	(98)

第一节	存货的确认与计价	(98)
第二节	材料的核算	(114)
第三节	委托加工材料的核算	(138)
第四节	包装物和低值易耗品的核算	(143)
第五节	自制半成品和产成品的核算	(158)
第六节	存货的清查	(165)
第六章	对外投资的核算	(169)
第一节	对外投资概述	(169)
第二节	短期投资的核算	(172)
第三节	长期投资的核算	(179)
第七章	固定资产的核算	(194)
第一节	固定资产的分类和计价	(194)
第二节	固定资产核算的帐户设置	(198)
第三节	固定资产增加的核算	(201)
第四节	固定资产减少的核算	(205)
第五节	固定资产折旧的核算	(211)
第六节	固定资产修理、清理和清查的核算	(220)
第七节	固定资产租赁的核算	(227)
第八节	在建工程的核算	(230)
第八章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(234)
第一节	无形资产的核算	(234)
第二节	递延资产	(244)
第三节	其它资产	(248)
第九章	流动负债的核算	(249)
第一节	流动负债概述	(249)
第二节	短期借款的核算	(253)
第三节	应付帐款与应付票据的核算	(255)
第四节	应付工资与应付福利费的核算	(267)
第五节	应交税金的核算	(280)

第六节 其他流动负债的核算	(299)
第十章 长期负债的核算	(302)
第一节 长期负债概述	(302)
第二节 长期借款的核算	(305)
第三节 应付债券的核算	(311)
第十一章 所有者权益的核算	(324)
第一节 资本金概述	(324)
第二节 实收资本的核算	(326)
第三节 资本公积的核算	(329)
第四节 盈余公积的核算	(330)
第十二章 成本核算	(333)
第一节 成本核算概述	(333)
第二节 成本费用的归集和分配	(340)
第三节 产品成本计算的品种法	(363)
第四节 产品成本计算的分批法	(375)
第五节 产品成本计算的分步法	(385)
第六节 产品成本计算的分类法	(401)
第七节 产品成本计算方法的应用	(405)
第十三章 损益的核算	(408)
第一节 营业收入的核算	(408)
第二节 营业利润的核算	(419)
第三节 投资收益和营业外收支的核算	(423)
第四节 利润及其分配的核算	(435)
第十四章 会计报表	(444)
第一节 会计报表概述	(444)
第二节 资产负债表	(447)
第三节 损益表	(455)
第四节 财务状况变动表	(461)

第一章 总论

第一节 工业会计学的概念

会计作为经济管理的一个重要组成部分，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的。随着人类社会的逐渐进步和经济的不断发展，以及人们对生产消耗和成果的迫切关心，使会计逐渐具有了独立的管理职能。

在我国，随着经济建设的发展，以及社会主义市场经济体制的正式运行，使会计在经济管理中的地位和作用日益提高。其工作范围也在不断扩大，从过去的单纯记帐、算帐，到参与生产经营管理；从简单的事后经济活动分析，发展到参与企业的经济活动预测和经营决策、进行事前控制的新阶段。在会计工作实践中，要充分发挥其核算和监督两大职能，必须结合国民经济各部门、各行业、各单位的实际，适应各个企业生产经营的特点和管理要求，组织和开展会计工作。这样在应用会计进行管理时，必然会产生许多不同的专业特点（如制造业和商品流通企业在进行会计核算上就有着显著的区别），从而形成了各具特点的专业会计。

工业会计就是适应工业企业生产经营特点和管理要求，应用于工业企业的一种专业会计。工业企业包括：全民所有制企业、集体所有制企业、私营企业、外商投资企业等各类经济性质的企业；有限责任公司、股份有限公司等各类组织形式的企业；以及非工业系统独立核算的工业企业。

工业会计学是一门系统地研究工业企业会计核算理论和方法

的学科，它将会计基本理论和方法具体应用于工业部门，反映监督工业企业经济活动，核算经济效果、预测经济前景，参与经济决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计理论与实务。我国的工业会计学，是以《企业会计准则》和《企业财务通则》为指导，贯彻《工业企业会计制度》和《工业企业财务制度》中的具体要求，结合我国现阶段经济发展状况和工业行业的特点而形成的行业专业会计理论与实务。

1992年11月30日由财政部颁布的（财 政 部 令 第 4 号、第 5 号）《企业会计准则》和《企业财务通则》，以下简称《准则》、《通则》，是我国会计发展史上的一个里程碑，它标志着适应社会主义市场经济发展的新的会计模式的正式形成。《准则》提出了对会计工作具有普遍指导意义的一般要求和会计要素的确认、计量与报告的准则。《通则》明确了企业财务活动必须遵守的原则和规范。在工业会计的理论和实践中必须切实地体现和贯彻《准则》和《通则》的要求，这对于加强宏观经济调控，促进社会主义市场经济的完善，提高企业经济管理水平和素质，提高企业的经济效益，具有重要意义。

第二节 工业会计的对象

工业会计的对象，是工业会计所反映和监督的内容。明确工业会计的对象，对于确定工业会计的任务，特别是研究和运用会计的方法有着重要意义。因为只有了解工业会计所要反映、监督的内容，才有可能有针对性地采用适当的方法加以反映和监督，发挥工业会计在工业企业经济管理中的作用。

概括来说，工业会计的对象，就是工业企业在生产经营过程中所发生的、能够用货币数量表现的经济活动。

工业企业的生产经营活动有其自身的特点。我们通常把工业企业的生产经营过程分为供应、生产和销售三个连续的基本环

节。从货币资金开始，经过采购供应过程，取得生产上必须的材料物资，货币资金就转化为储备资金；将材料物资投入生产过程，与企业职工劳动相结合，在不同的生产阶段，生产出不同形式的半成品，储备资金因而转化为生产资金；经过不断的生产、加工，产品制成完工入库，形成库存产成品，这时，生产资金转化为成品资金；最后，将产品按照一定的价格销售出去，收回货币资金。这种从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个环节，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金的运动过程，叫做经营资金循环。由于不断进行再生产所引起的连续不断的资金循环，叫做经营资金周转。

从供应过程来看，除材料物资的采购供应外，还有固定资产的采购供应、资金的筹措、新技术的研究、开发。固定资产的采购供应，包括机器设备的采购、安装，厂房、建筑物的设计、施工、验收。这些经济活动，都必须在工业企业会计资料中有所反映。企业资金的筹措，包括资本金的筹措：从银行取得贷款，从其他单位筹集等。新技术的研究、开发，就要支付货币资金，就可能形成专利。

从生产过程来看，不仅有材料物资的消耗，还必须要有人力的消耗。在生产中，需要全体职工付出艰辛的劳动，与生产资料紧密地结合起来，才能创造出大量的物质财富，这就需要会计部门在一定时期内，根据每个职工劳动的数量与质量，计算其应得的劳动报酬。工业企业不但要核算在生产过程中人力、物力、财力的消耗，而且要计算确定各种产品的总成本和单位成本，即进行成本核算，使企业在经济管理工作中，做到心中有数。这些必然都是工业会计工作不可缺少的一部分，因而也就包括在工业会计核算对象之中。

从销售过程来看，随着我国社会主义市场经济体制的建立，销售部门的任务越来越重了，广告、宣传等销售费用的内容和金额也越来越大了。销售过程的会计核算工作，也越来越复杂了。

工业企业产品销售后所收回的货币资金，除了必要地投入本企业再生产过程，还要按照现行财务制度的规定和企业的财务状况，进行合理适当的分配：向政府缴纳税金，提取公积金和公益金，向投资者分配利润或支付股利，等等。

综上所述，工业会计的对象，决不应局限于工业企业狭义的供应、生产和销售过程，应该扩及到工业企业再生产过程中几乎所有关于生产、交换、消费与分配各个方面的经济活动。

上面所述工业会计的对象，是从工业企业生产经营的过程以及所涉及的各个方面这个角度而谈的。而从现时的会计要素构成角度来看，工业企业整个生产经营活动全过程用价值形式表现出来，就是工业企业的资产、负债、所有者权益以及收入、费用、利润等六项内容，即会计六要素。工业企业会计所要核算和监督的不外乎这六方面的内容以及它们的增减变化，这也就是工业企业会计的对象。关于各个会计要素的内容，我们将在下一章中予以说明。

第三节 工业会计的任务

工业会计的任务是指对工业会计的内容进行核算和监督所应达到的目的和要求。它取决于工业企业经济管理的要求，并受工业会计对象的制约。一般地讲，工业会计的主要任务是：

1. 反映和监督工业企业的资产及其来源的增减变化、核算收入、成本、费用，计算盈亏、合理分配利润，促使企业加强经济核算，节约资金费用的开支，降低产品成本，增加盈利，提高经济效益。

在市场经济条件下，人们在各项经济活动中都应厉行节约，讲求经济效益。而要讲求经济效益，就必须了解和掌握企业在生产经营过程中占用资产有多少，其来源与结构怎样，占用资金的周转速度如何，耗用的人力、物力、财力，是节约，还是浪费；

取得了多少收入，与支出相比是盈余，还是亏损，取得利润如何进行分配。等等。而了解和掌握上述情况，就必须记好帐，算好帐做好会计工作。

企业要达到提高经济效益的目的，还要建立各项经济责任制度，实行物质奖励和经济制裁手段，把企业的生产经营成果与企业 and 职工的经济利益结合起来。

总之，如实地反映上述情况，并且严格地加以监督，认真做好事后再分析和事前预测工作，就能揭露和防止不合理的开支和浪费的行为，就能发现生产经营中存在的问题，改进经营管理，就能分清经济责任，有利于实行各种经济管理制度，从而正确确定企业与各方面的经济关系，达到增加盈利，提高经济效益的目的。

2. 反映和监督工业企业的各项资产的保管和使用情况，保护企业财产安全完整，不受损失。

工业企业拥有或控制的资产，是企业进行生产经营活动的物质基础。保护好企业的资产，就为企业正常的生产经营活动提供了必要的前提条件。

要保护企业资产的安全完整，防止毁损浪费，就必须做好会计工作，如实地反映和监督工业企业各项资产的保管和使用情况，对于一切货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要据实填制凭证，认真审核，登记帐簿，并按时进行清查盘点，做到明确保管使用经济责任，帐实相符，避免资产损失。

3. 为企业进行市场预测、经营决策提供可靠的信息资料，使企业生产经营活动适应市场经济的要求。

会计目的是为会计信息使用者提供对于决策有用的信息资料。而要使会计信息可靠、有用，就必须对会计信息质量提出具体要求（见《准则》），提供满足信息质量要求的会计信息资料，为企业进行市场预测、经营决策服务，是会计的主要任务之一，只有完成这一任务，才能使企业的生产经营活动适应市场经济的

要求，才能为市场经济的良性发展提供一个基础条件。

4. 反映和监督工业企业对国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，促使企业严格执行财经制度，维护财经纪律。

工业企业的生产经营过程，不仅是追求经济效益的再生产过程，而且也是执行国家方针、政策、制度、法令的过程，即企业要在国家的方针、政策、制度、法令的规范下从事生产经营活动。因此，工业会计在促使企业认真执行国家的方针、政策、法令，维护财经制度和财经纪律方面，也担负着重要的任务。

第四节 工业企业会计科目

前已述及，工业企业会计的对象，概括来说，包括资产、负债、所有者权益及收入、费用、利润六方面内容。然而这六方面内容十分复杂，各具特点。应该怎样核算、怎样监督呢？在实际工作中，要根据工业企业会计对象的特点和经营管理的需要，将这六个方面的内容进一步细分，设立相应的会计科目。

会计科目以及根据会计科目设置的帐户，是对会计对象具体内容进行归类核算和监督的一种专门方法，以便取得经营管理所需要的各种不同性质的核算指标。

工业企业应按现行《工业企业会计制度》的规定，设置和使用会计科目。在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一会计报表的前提下，可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。

《工业企业会计制度》中统一规定了会计科目的编号，以便于编制会计凭证、登记帐簿、查阅帐目，实行会计电算化。企业在使用时不能随意改变或打乱重编。在某些会计科目间留有空号，供增设会计科目之用。

会计科目表是会计科目的综合，是会计对象的细分化，通过会计科目表，可以更加规范、更加具体地反映出工业企业经济活

表1—1 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		32	209	其他应付款	
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	其它货币资金		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		54	511	其他业务收入	
26	181	递延资产		55	512	其他业务支出	
27	191	待处理财产损益		56	521	管理费用	
		二、负债类		57	522	财务费用	
	201	短期借款		58	531	投资收益	
28	202	应付票据		59	541	营业外收入	
29	203	应付帐款		60	542	营业外支出	
30	204	预收帐款					
31							

动的全部内容。《工业企业会计制度》中规定的会计科目表，见图表1—1。

表中的会计科目，划分成资产、负债、所有者权益、成本和损益五大类。

【思考题】

1. 什么是工业会计？
2. 应如何理解工业会计的对象？
3. 工业会计的任务有哪些？

第二章 会计学基础

为奠定《新编工业会计学》的学习基础，本章将扼要介绍有关会计学的一些重要的基本理论、基础知识和基本方法。本章学习要点有以下三个方面：首先，要明确会计准则的基本内容和会计核算的一般原则；其次，要了解我国企业会计要素的具体内容和会计等式的含义；最后，要掌握借贷记帐法、会计凭证的填制与审核方法，以及会计帐薄的设置与登记方法。

第一节 会计准则

一、会计准则的基本内容

会计准则，是进行会计核算工作应当遵循的规范。一般分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则是进行会计核算工作必须共同遵守的统一规则。其内容包括：基本前提（或会计假设）、一般原则、会计要素和会计报告四部分。具体准则是在基本准则基础上，对会计核算作出的具体规定。其内容包括以下三个方面：一是一般行业准则，即根据工业、商品流通、农业、施工、交通、邮电、金融保险等各行业会计特性制定的应用性准则；二是特殊行业准则，即根据股份制企业、租赁公司、跨国公司等特殊会计业务制定的应用性准则；三、补充准则（或细则），即对基本准则内容的具体化规则。如：制定会计报告、汇总与合并报表准则、固定资产会计准则、无形资产会计准则、成本计算会计准则、收入确认会计准则、纳税会计准则、外汇会计

准则等。

我国财政部颁布的《企业会计准则》，属于会计基本准则。其内容包括以下几个方面：

（一）会计核算的基本前提

会计核算的基本前提，是指组织会计核算工作应当具备的前提条件。包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量等会计假设。

（二）会计核算的一般原则

会计核算的一般原则，是对会计核算工作的基本要求。我国会计核算的一般原则包括如下十二项内容：客观性原则、可比性原则、相关性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、配比性原则、权责发生制、谨慎性原则、实际成本核算原则、划分收益性支出和资本性支出的原则、重要性原则。

（三）会计要素准则

会计要素准则，是指在进行会计核算过程中，对会计对象具体内容进行分类确认、计量和报告时应当遵循的基本要求。在我国《企业会计准则》中，将会计要素划分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项内容。

（四）会计报告准则

会计报告，也称财务报告，是反映企业财务状况和经营成果的书面文件。会计报告准则，是说明企业对外提供会计报告的质量标准和内容要求的规则。我国企业会计准则包括：资产负债表、损益表、财务状况变动表（或现金流量表）、附表及会计报表附注和财务情况说明书等内容。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则，是对会计核算一般规律的概括和总结，是从我国的国情出发，体现我国特定的经济环境对会计核算的要求。具体包括以下十二项原则：