

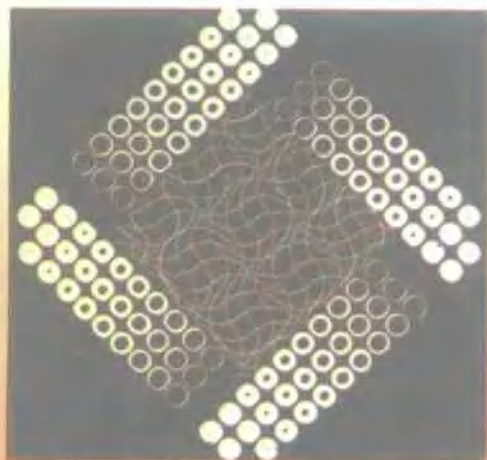
现代会计书系



总主编 汪 涛

工业会计

汪 涛 编著



四川大学出版社

F406.72

W40

446583

现代会计书系

总主编：汪 涛

工业会计

汪 涛 编著



00446583

四川大学出版社

1997年·成都

(川)新登字 014 号

责任编辑:曾春宁 徐 燕

封面设计:冯先洁

技术设计:樊程方

责任印制:李 平

工 业 会 计

汪 涛 编著

四川大学出版社出版发行 (成都市望江路 29 号)

各地新华书店经销 冶金部西南勘察局测绘制印厂印刷

787×1092 毫米 1/32 15 印张 310 千字

1997 年 7 月第 1 版 1997 年 7 月第 1 次印刷

印数:0001—5 000 册

ISBN 7-5614-1333-5/F·208

定价:16.00 元

中国会计的现代化问题

处在改革时期的中国会计学人对中国会计的现代化问题予以特别关注是非常自然的。这不仅因为他们早已理解到中国会计现代化深刻的必然性和历史性，而且还因为他们正切身地感受到中国会计现代化道路的艰巨性与长期性。在中国经济体制改革初期，中国会计就开始酝酿着会计的现代化问题，企业会计准则体系的建立和实地终于迈出了会计现代化道路上最艰难的第一步。然而，中国会计现代化的目标还远未实现。一代中国会计学人肩负的历史使命仍然是相当艰巨的。

中国会计的现代化本质上讲是一个会计的国际化与国家化问题。会计的国际化，要求中国会计应当走向世界，与国际会计惯例接轨，融于统一国际会计体系中去；会计的国家化，要求中国会计应当立足中国的社会经济环境，体现中国特色，继承和发展中华民族会计的优秀成果。因此，会计的国际化与国家化构成了中国会计现代化的两大主题。进言之，中国会计现代化道路的目标就是要创立既符合国际惯例又具有中国特色的会计理论和方法体系。

中国会计的现代化，首先是观念的现代化。多年来，会计发展步履蹒跚，原因不在方法上面而在前提上。一个缺少现

代观念的会计无论采用多少现代化的方法都是没有实际意义的，因为现代化观念是思维的起点，起点错了，一切努力都是徒劳的。在这个意义上，中国会计的现代化首先是前提的现代化——观念的革命，它比具体方法的革命更为深刻，也更为根本。

中国会计的现代化要求改变会计研究的参照系统，由过去纵向比较转变为注意横向比较，并将二者结合起来，形成一个完整的座标系。传统会计研究的参照系统着眼于自身，自己与自己的昨天和前天比，只看到自己的成就和发展，看不到同世界先进水平的差距，如果以世界的先进水平作为横向参照系统，我们就可以找到哪里落后，才可能奋起直追。“现代化”不仅是一个历史性的纵向概念，而且也是一个世界性的横向概念。

中国会计的现代化要求会计理论的现代化。现代化的会计理论应该是科学的理论。科学理论的主要功能是预测和解释。美国著名会计学家亨德里克森教授认为：“一种理论的基本检验是它的解释和预测能力。”从理论的预测功能看，会计研究的对象处在普遍的联系之中，研究对象的这种因果关系使其具有时间上的继起性的特点，未来作为一种结果总是由现实引起的，只要把握研究对象的现实，就可以根知未来，从而使理论具有预见性；从理论的解释功能看，科学理论作为一种抽象，它反映了特定对象领域里事物普遍的内在的必然联系。一般地说，来源于实践的理论能够还原于实践，去解释相应领域里的各种现象，并成为这一领域里实践活动的人们的指南。然而，我国传统会计理论大都是一些具有纯粹理论性的范畴和命题，由于缺乏对经验事实的观察和

积累，尤其是忽视研究对象的继起性，因而难以揭示研究对象内在的客观规律，从而也难以解释研究对象的现实状态，也难以由现实推知未来。会计理论缺乏作为一种科学理论应该具备的预测和解释效力，其结果，理论成为政策的事后注释。因此，中国会计的现代化必需要进行理论创新，增强会计理论的解释和预测功能。

中国会计的现代化要求会计系统现代化。现代化的会计系统的目标是：会计系统所包含的各个子系统应当具有良好的功能耦合关系，即各子系统的结构，必须设计得使任何一个子系统的输出恰好能满足其它子系统对输入的要求，会计系统才具有内在的稳定性，同时，会计系统自身还应具有向高组织形态演化和发展的内在机制，具有较强的发展动力。

中国会计的现代化还要求会计学科体系的现代化。

改革与发展是通往中国会计现代化的必由之路。如果说会计发展是一个永恒的过程，那么改革则是人类永恒的事业，改革不是历史的例外，倒是历史发展的正常秩序；会计需要发展，没有发展的欲望，就没有改革的精神基础。因此，追求发展才能坚持改革，只有改革才能发展。当然，在会计改革中贯彻发展的思路会遇到许多困难，对此，建立在无可争辩的事实基础上的信念是至关重要的，这就是，中国会计的现代化必须以富有远见的战略选择作为其改革和发展实践的指导。这种信念应该是一代中国会计学人所要进行的持久的艰苦努力。

现代会计书系编委会

1996年2月

· III ·

—前 言—

根据《现代会计书系》的编写计划和要求，我们编写了这本《工业会计》。

工业会计，是将会计学的基本理论和方法应用于工业企业的一种专业会计，属于财务会计范畴。全书主要以财务会计的框架为主线，在第一章阐述工业会计基本理论的基础上，进而按照六个会计要素依次逐步展开，从而，构成本书的基本结构。此外，考虑到费用与成本在工业会计中的特殊性和重要性，本书在第九章和第十章还较为详细地介绍了费用与成本以及产品成本计算方法这一工业会计的重要内容；为了叙述方便，我们将流动资产中的短期投资与长期投资合为一章，统称为投资。

在本书的编写过程中，国家陆续公布了一整套企业具体会计准则的征求意见稿。可以预见，随着企业具体会计准则的正式实施，我国会计改革将再上一个新台阶，即全面实现以会计准则规范企业会计核算。面对会计改革的这种新形势，我们对本书的内容作了重大更新，即遵循了企业会计准则和现行会计制度，又较为充分地体现了企业具体会计准则（征求意见稿）的要求。这样，就使本书的内容跟上了会计改革的步伐，不仅可作为大学、中专、职高的新会计教材，而且可作为学习、理解企业具体会计准则（征求意见稿）的参考

书。

全书共分十三章，由汪涛独立编著。此外，秦笃兰、汪京燕、顾琳、陈松、钱棣、钟蕾、汪江洪等同志还参加了本书部分初稿的草拟和定稿的抄写工作，在此一并致谢。

由于成书时间仓促，加之水平有限，本书难免存在错误和缺点，欢迎广大读者批评指正，以便再版时修正。

作 者

1996 年秋于西南财经大学

目 录

中国会计的现代化问题（代序）

前 言

第一章 工业会计基础

- 第一节 工业企业与市场经济…………… (1)
- 第二节 工业会计的概念…………… (6)
- 第三节 工业会计的内容 …………… (12)

第二章 货币资金

- 第一节 概 述 …………… (22)
- 第二节 现 金 …………… (23)
- 第三节 银行存款 …………… (28)
- 第四节 其他货币资金 …………… (32)
- 第五节 外币业务 …………… (34)

第三章 应收款项

- 第一节 概 述 …………… (46)
- 第二节 应收帐款 …………… (47)
- 第三节 应收票据 …………… (56)

第四节	预付款项及其他应收款	(63)
-----	------------------	------

第四章 存 货

第一节	概 述	(68)
第二节	存货的计价	(74)
第三节	材料的收入与发出	(86)
第四节	其他存货	(97)
第五节	存货清查	(110)

第五章 投 资

第一节	概 述	(113)
第二节	短期投资	(116)
第三节	长期债券投资	(122)
第四节	长期股权投资	(132)
第五节	房地产投资	(143)

第六章 固定资产

第一节	概 述	(147)
第二节	固定资产的取得	(153)
第三节	固定资产折旧	(161)
第四节	固定资产入帐后的支出	(170)
第五节	固定资产的处置	(172)
第六节	固定资产的重估价	(176)

第七章 无形资产、递延资产及其他资产

第一节	无形资产	(179)
-----	------------	-------

第二节	递延资产及其他资产.....	(190)
第八章 负 债		
第一节	概 述.....	(195)
第二节	流动负债.....	(197)
第三节	长期负债.....	(221)
第四节	债务重整.....	(244)
第九章 费用与成本		
第一节	费用概述.....	(249)
第二节	产品成本核算概述.....	(258)
第三节	生产费用的归集与分配.....	(266)
第四节	期间费用.....	(289)
第十章 产品成本计算方法		
第一节	产品成本计算方法的确定.....	(291)
第二节	产品成本计算的品种法.....	(296)
第三节	产品成本计算的分批法.....	(302)
第四节	产品成本计算的分步法.....	(310)
第五节	产品成本计算的分类法和各种成本 计算方法的实际应用.....	(325)
第十一章 收入与利润		
第一节	收 入.....	(333)
第二节	利 润.....	(347)

第十二章 所有者权益

第一节 概 述.....	(380)
第二节 投入资本.....	(386)
第三节 资本公积.....	(401)
第四节 留存收益.....	(406)

第十三章 会计报表

第一节 概 述.....	(417)
第二节 资产负债表.....	(426)
第三节 损益表.....	(435)
第四节 财务状况变动表.....	(441)

第一章

工业会计基础

第一节 工业企业与市场经济

学习、研究工业会计，首先必须了解它为之服务的会计主体——工业企业。

一、工业企业及其经济活动的特点

工业企业是从事工业性产品（劳务）的生产经营活动的企业，包括采掘工业企业和加工工业企业。工业企业在国民经济中起着主导作用。它承担着国民经济各部门需要的各种技术装备的制造，供应着社会生产需要的原料、动力及其他工业品，成为农业、科学技术、国防及其本身现代化的物质技术基础。同时，它又是满足城乡人民物质文化生活的主要物资的提供者。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了正常地进行生产，必须拥有一定数量的劳动资料、劳动对象和劳动力。劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工，创造出

新的产品。工业企业的生产过程既是产品的制造过程，又是价值的转移和新价值的创造过程。工业企业的再生产过程，是以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一。这三个过程的依次交替进行，构成了工业企业的整个生产经营活动。如果从价值运动角度考察，则构成资本的循环与周转。

二、工业企业是社会主义市场经济的主体

与其他企业一样，工业企业是市场上资本、土地、劳动力、技术等生产要素的提供者或购买者，又是各种产品的生产者和销售者，因而是十分重要的市场主体。如果没有企业和企业之间，以及与其他市场主体之间的购买、生产和销售活动，市场也就不会存在。

然而，企业要成为真正意义上的市场主体，必须具备下列特定条件：

第一，企业要有明确的产权。谁投资只能由谁得益，也由谁承担风险，这就要求有明确的产权归属关系。市场上交易双方的产权界限必须清楚，否则交易就无从进行，即使勉强进行，也会引出许多麻烦。市场交易的实质不是物品位置的变换，而是物品产权的转让。如果企业本身的产权关系模糊，那它手中的商品属于谁就更加说不清楚，因而很难参与市场交易活动。

第二，企业是法律上和经济上独立自主的实体，它拥有自主经营和发展所必需的各种权利。它要接受政府的行政规则，但在法律上和经济上却是独立于政府之外的。同时，市场经济中的企业应当具有自己的独立发展目标，即追求利润

的最大化和企业规模的扩展。为了实现这些目标，企业应能自主筹集资金，自行策划经营活动，开展投资、联合、兼并等活动。

第三，企业之间、企业与其他交易者之间地位平等。市场是天生的平等派。企业一旦进入市场，不论规模大小，也不论“出身”（所有制性质）如何，大家并无高低贵贱之分，在法律上一律平等，不承认一方对另一方拥有特权和实行强制。否则，市场的竞争性和效率将会受到损害。如果这种特权和强制发展成命令——服从关系，那么，市场体制也就不复存在。

由于地位平等，企业在市场上的交易是双方“一致同意”的。是否进行交易，按照什么条件交易，都要由企业根据自身的意愿、价格高低以及其他诸多因素自主作出决策。

总之，市场经济条件下的工业企业是独立、自主，具有平等权利的经济实体，这与传统计划经济体制下作为政府附属物的企业有原则的区别。从而，企业也才真正成为一个会计主体，成为会计为之服务的独立核算单位。

三、市场经济条件下的工业企业经营管理

如前所述，在计划经济体制下并不存在市场经济意义上的“企业”，实际上只有工厂和车间，其管理的职能、组织和方法是由计划经济的运行规则所决定的。当转向市场经济，形成真正意义上的企业后，企业就成为独立的经济法人，拥有完全的经营自主权，其经营管理也相应发生许多重要的变化。

第一，企业要面对市场获取生产要素，组织生产和销售产品。指令性计划被取消了，企业的供、产、销、人、财、物，

都只能由自己面向市场解决。

第二，企业以生产经营为主要职能，面不再过多承担社会保障、生活服务及其他社会职能。这样，使企业可以一心一意抓生产经营。在企业机构设置上也要相应进行改革，逐步设置和加强适应市场需要的机构。

第三，在重视和改进政治思想工作的同时，要使用符合社会主义市场经济要求的方式和方法，解决企业内部的激励和约束问题。

第四，企业要更加注意自己的完善与发展。在市场经济条件下，企业的兴衰主要取决于自身的努力。为了生存和发展，企业要面向市场科学地进行经营规划与决策，不断调整发展战略，以适应迅速变化的市场，并在激烈的市场竞争中取胜。

就管理职能而言，市场经济中企业经营管理主要有如下几种职能。

(1) 决策。市场经济中的企业是一个开放系统，市场需求的变化不定和竞争的加剧，使决策成为企业管理的核心和最基本的职能。所谓决策就是在预测的基础上，确定生产经营目标，并选择达到目标的最佳方案。简言之，就是作出未来行动的决定。经营管理的核心在于决策，因为决策正确与否，是企业成败的关键。从决策的过程来看，收集数据和信息是决策的前提。

(2) 计划。计划是决策的延伸和具体化。所谓计划职能，是指为了保证决策目标的实现，科学地编制各种长期和短期的生产经营计划，以及实现计划的措施和方法。要作出正确的决策和计划，必须要有科学的预测。

(3) 组织。组织是保证实现预定计划的一个重要管理职能。科学的组织就是把企业生产经营活动的各要素、各环节、各部门、各方面都科学地组合起来，形成一个有机整体，以使生产经营活动协调有序地进行；同时，还要尽量解决企业内部各个子系统的“次优化”问题，以保证企业总体目标的实现。

(4) 指挥。现代企业分工精细、生产过程和工艺复杂，连续性强，必须有统一的指挥才能保证企业生产经营活动的正常进行和既定目标的实现。为了提高指挥活动的效率，企业的管理者要熟悉生产经营情况，广泛收集各方面的信息，建立起统一的、有权威的、强有力的生产指挥系统，把各方面工作有效地协调配合起来，及时处理生产经营活动中的各种问题。事实上，指挥活动包含了协调工作，即调节企业各方面的工作，使之配合得当，保持整体平衡，不发生重复和脱节。协调工作要借助交谈、会议、计划、图表、信息系统等手段来实现。

(5) 控制。一般意义上的控制是指对实际活动的结果脱离规定目标的偏差进行干预和校正。这里所指的控制职能，是指企业在计划执行过程中，根据企业内外的信息，经常监督、检查计划的执行情况，把原定的目标、计划、标准与企业生产经营活动的实际情况进行对比，找出偏差，分析原因，采取措施予以消除，并防止再度发生的一系列管理活动。它是保证计划实现的重要手段。

(6) 激励。激励也是管理的一个基本职能，它引导和影响人们为完成计划和任务而努力。激励包括物质和精神两个方面，两者相配合，能提高职工的参与意识，充分调动他们