

任中奇 崔锦荣 于维洋 主编

工业企业会计

冶金工业出版社

内 容 简 介

本书是以新颁布的《工业企业财务制度》、《工业企业会计制度》和新的税收制度为依据编写的。主要内容包括工业企业会计含义、会计准则及工业企业会计科目，货币资金的核算，应收及预付款项的核算，存货的核算，投资的核算，固定资产与在建工程的核算，无形资产、递延资产和其他资产的核算，流动负债和长期负债的核算，所有者权益的核算，成本费用的核算，收入和利润的核算，会计报表及企业清算。

本书可供大专院校经济类专业教学选用，也可供企业财务人员和管理人员使用。

前 言

为了适应新的会计制度和新的税收制度，满足大专院校教学需要，我们编写这本《工业企业会计》。本书以《工业企业财务制度》和《工业企业会计制度》为依据，结合新的税收制度，阐述了工业企业生产经营全过程的各种会计业务和帐务处理程序及方法。

参加本书编写的人员有：于维洋（第一、第四章），崔锦荣（第二、第三、第十二章），邵晓红（第五、第八章），任中奇（第六、第七、第十三章），陈亮（第九章，第十二章第五节），任海芝（第十章），高青山（第十一章）。

在出版过程中，得到冶金工业出版社徐忠义大力支持，在此表示谢忱。

由于时间仓促，水平有限，书中缺点和错误在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1995年3月

目 录

第一章	绪 论	(1)
第一节	工业企业会计概述	(1)
第二节	会计准则及会计恒等式	(3)
第三节	工业企业的会计科目	(8)
第二章	货币资金核算	(13)
第一节	现金核算	(13)
第二节	银行存款核算	(18)
第三节	其他货币资金核算	(29)
第四节	外币核算	(30)
第三章	应收及预付款项核算	(37)
第一节	应收票据核算	(37)
第二节	应收帐款核算	(41)
第三节	其他应收款及预付帐款核算	(46)
第四章	存货的核算	(50)
第一节	存货的概述	(50)
第二节	材料的核算	(53)
第三节	委托加工材料的核算	(72)
第四节	包装物的核算	(74)
第五节	低值易耗品的核算	(79)
第六节	自制半成品和产成品的核算	(82)
第七节	存货清查的核算	(85)
第五章	对外投资的核算	(88)
第一节	投资概述	(88)
第二节	短期投资的核算	(89)
第三节	长期投资的核算	(93)

第六章	固定资产与在建工程的核算	(110)
第一节	固定资产概述	(110)
第二节	固定资产增加和减少的核算	(113)
第三节	固定资产折旧的核算	(121)
第四节	在建工程的核算	(128)
第五节	固定资产清查和修理的核算	(130)
第七章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	(134)
第一节	无形资产的核算	(134)
第二节	递延资产及其他资产的核算	(139)
第八章	负债的核算	(142)
第一节	概述	(142)
第二节	流动负债的核算	(145)
第三节	长期负债的核算	(156)
第九章	所有者权益的核算	(174)
第一节	所有者权益的概述	(174)
第二节	投入资本的核算	(174)
第三节	资本公积的核算	(178)
第四节	盈余公积和未分配利润的核算	(182)
第十章	成本与费用的核算	(185)
第一节	成本与费用核算的概述	(185)
第二节	成本费用核算的基本要求与一般程序	(188)
第三节	费用的归集与分配	(192)
第四节	产品成本计算方法的确定	(222)
第五节	产品成本计算的品种法	(225)
第六节	产品成本计算的分批法	(231)
第七节	产品成本计算的分步法	(236)
第八节	产品成本计算的其他方法	(249)
第十一章	收入和利润的核算	(254)
第一节	销售收入的核算	(254)
第二节	销售税金及附加的核算	(258)

第三节	销售成本的核算	(263)
第四节	销售利润的核算	(266)
第五节	利润分配的核算	(273)
第十二章	会计报表	(281)
第一节	会计报表的意义及编报要求	(281)
第二节	资产负债表	(282)
第三节	损益表	(288)
第四节	财务状况变动表	(293)
第五节	会计报表的分析	(298)
第十三章	企业清算	(304)
第一节	企业清算的原因和程序	(304)
第二节	企业完全解散的清算	(307)
第三节	产权转让的清算	(313)

第一章 绪论

第一节 工业企业会计概述

一、会计的含义

会计是指以货币为主要计量单位，对企业、事业、机关单位的生产经营活动或预算执行过程及其结果，全面、系统、连续地进行记录和核算，并根据核算资料进行分析和检查，它是管理经济的一种工具，并向企业的所有者、管理当局、债权人、政府及社会公众提供相应的经济信息。目前较有代表性的观点认为：会计是鉴定、衡量和传送经济信息的信息处理过程，以供信息使用者据以判断和决策。

目前对会计的含义有不同的意见，概括起来，有如下三种观点，认为会计是信息系统论、管理活动论和管理工具论。会计本身是一个复杂的综合体，包括内容比较多，从不同的角度来理解就形成不同的含义。这样更能全面、深入地理解会计的概念，也从不同侧面对会计进行全面地描述。

二、工业企业会计的含义

工业企业会计是应用于工业企业的一门专门会计，它以国家财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》为依据，结合《工业企业财务制度》和《工业企业会计制度》的具体要求，以货币为主要计量单位，利用一系列专门的方法，全面地、连续地、系统地核算和监督工业企业经济活动，并且向工业企业外部的使用者和工业企业内部的使用者提供信息。

工业是指从事自然资源的开采，对采掘品和农产品进行加工和再加工的物质生产部门。工业企业是指直接从事工业生产或提供工业劳务的独立经济核算单位。工业企业的基本生产活动是生产工业产品，必须拥有必要的生产资料和一定数量劳动力。通过

劳动资料、劳动对象和劳动者三要素结合，生产出工业产品，然后进行销售、材料采购等，形成供、产、销三个环节，完成再生产过程。因此，工业会计必须采用一些专门的方法，全面反映各个方面、各个环节情况，满足企业外部和企业内部使用者的需要。

三、会计核算方法

会计的主要目的是提供经济信息，使用者使用这些经济信息进行经济、财务决策和控制经济活动，为了达到会计的目的，必须采用会计技术方法。会计技术方法包括会计分析方法、会计预测方法和会计核算方法。会计核算方法是最基本、最主要的会计技术方法。它包括以下方面：

（一）设置会计科目

工业企业经济活动比较复杂，涉及面广，经济业务多种多样，为了全面地、系统地反映经济业务活动，须对会计核算的业务内容，按会计要素的不同特点进行科学分类，这就形成了会计科目。会计科目就是帐户的名称，通过设置会计科目，就能对会计核算对象具体类别增减变动进行反映和监督。

（二）复式记帐

复式记帐是通过两个或两个以上相对应的帐户来反映经济业务的发生情况。采用这种方法，使每一笔经济业务发生时，都能涉及到两个或两个以上的帐户，而且这些帐户具有相互联系和对应关系。通过这种关系，可以连续、完整、科学地反映和监督经济业务，掌握经济业务的来龙去脉，检查帐户登记的正确性。

（三）填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务发生、明确经济责任的书面证明，它是记帐、算帐、查帐的依据。因此，企业各单位和经办人都必须按照规定的手续，对任何一笔经济业务都要填制会计凭证，对于取得的会计凭证要进行审核，审核凭证记录是否正确、完整、可靠、合理、合法，保证会计信息的准确性。

（四）登记帐簿

帐簿是指由具有一定格式的帐页组成的用于全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，是会计信息的重要物质载体。登记帐簿是采用复式记帐法在帐簿中，连续地、完整地、科学地反映和监督经济业务的一种专门方法。帐簿应按规定的会计科目设置，它反映的资料是编制会计报表的主要依据。

(五) 成本计算

产品成本就是企业在一定时期内为生产一定种类和数量的产品所支付的各种生产费用的总和。成本计算就是按照一定的成本核算对象和标准归集、分配有关的生产费用，用以确定各成本对象成本的一种专门方法。通过成本计算，可以反映生产经营过程中所发生的费用是否合理、合法，是否符合经济核算原则，以便加强成本管理，降低产品成本、费用，提高企业经济效益。增强企业在市场竞争中的能力。

(六) 财产清查

财产清查是通过定期盘点和清查各种财产物资，核对帐目，确定各项财产物资和资金的实存数，核对帐物是否相符的一种专门方法。通过财产清查，可以保证帐物相符，而且还有助于加强物资和资金的管理，严防物资的积压、损坏、浪费和盗窃。

(七) 会计报表

会计报表是以表格的形式反映编表单位在一定时期内的经营活动和财务收支状况的报告文件。会计报表是企业会计核算工作的结果，也是企业向外界提供会计信息的主要手段。它主要是根据有关帐簿核算资料进行整理、汇总编制而成的，会计报表要求数字真实、计算准确、内容完整、报送及时。通过会计报表，可以全面了解企业的经营状况，评价企业的经营业绩和预测企业的经营前景。

第二节 会计准则及会计恒等式

一、会计准则

会计主要的工作是提供企业的经济财务信息，企业形式是多

样，生产过程各异，它所提供的信息必然形式多样。这样就给使用信息者带来不便，为了使会计信息符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方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，有必要制定统一的准则，规范企业提供的会计信息。会计准则就是企业对经济业务进行会计处理、提供财务报告应遵循的规范。它能使得各企业的会计报表能够保持规范性和会计资料的可比性。

我国的会计准则是由财政部颁布的，包括基本准则和具体准则两个层次。基本准则是指各类企业进行会计核算工作时必须共同遵守的基本要求，具体准则是指根据基本准则规定各种重要经济业务的核算规范。

（一）基本准则的内容

基本准则包括会计假设、会计核算的一般原则、会计要素准则和财务报告准则。

1. 会计假设

会计假设是指会计核算的基本前提，指明会计在一定设定条件下的运用范围及其理论基础。会计假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计期间假设、货币计价假设等。

（1）会计主体假设。会计主体也称为会计个体，凡是独立组织会计工作，独立计算盈亏，独立编制会计报表的经济单位，都可作为会计主体。典型的会计主体是企业。《企业会计准则》中规定：“会计核算应当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”。这就假定了会计主体为企业。

（2）持续经营假设。持续经营是指会计个体的经营活动将按照预定的目标和期限持续地经营下去，在经营中耗用物品、出售产品并清偿债务、收回欠款，按要求完成预定的计划。《准则》（《企业会计准则》简称为《准则》）规定：“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提”。这就对持续经营进行了假设。

(3) 会计期间假设。会计期间是指将一个企业的全部经营期间人为地划分为相等的较短期间（月、季、年），编制各个期间的财务报表和报告。《准则》中规定：“会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。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”。这就把企业连续地、不断地进行生产经营活动人为“中断”，以便结算一定时期内的收入和支出，确定财务成果，也利于企业决策者及时掌握决策所需资料。

(4) 货币计价假设。会计核算是以货币为计量单位，用什么货币作为计量需要统一。《准则》中规定：“会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报会计报表，应当折算为人民币反映”。

2. 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指对会计工作和会计信息的基本要求，以及财务会计对经济业务进行日常处理的一般准则，具体包括以下几个方面。

(1) 真实性原则。会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。

(2) 相关性原则。会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方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。

(3) 可比性原则。会计核算应当按照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。

(4) 一贯性原则。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，在财务报告中加以说明。

(5) 及时性原则。会计核算应当及时进行，不能拖至后期核算。

(6) 明晰性原则。会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。

(7) 权责发生制原则。会计核算应当以权责发生制为基础，即以各项收入和费用是否发生为标准，而不是以款项的实际收付为标准作为记帐的基础。

(8) 配比原则。收入与其相关的成本、费用应当相互配比，即某一会计期间实际收入必须与为取得这些收入而耗费的成本、费用相比较来确定该期的损益。

(9) 谨慎原则。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。

(10) 实际成本原则。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，不得调整其帐面价值。

(11) 划分收益性支出与资本性支出原则。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企业会计年度相关的，应当作为收益性支出；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。

(12) 重要性原则。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。

3. 会计要素准则

会计要素是指会计核算的具体对象，是会计核算中不可缺少的对象因素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。

(1) 资产。资产是指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。资产分流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(2) 负债。负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债分为流动负债和长期负债，流动负债包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

(3) 所有者权益。所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权，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。

(4) 收入。收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括基本业务收入和其他业务收入。

(5) 费用。费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。包括生产成本、管理费用、财务费用和销售费用。

(6) 利润。利润是指企业在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。

4. 财务报告准则

财务报告是反映企业财务状况和经营成果的书面文件，包括资产负债表、损益表、财务状况变动表、附表及会计报表附注和财务情况说明书。

(1) 资产负债表。资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表，它的项目应当按资产、负债和所有者权益的类别，分项列示。

(2) 损益表。损益表是反映企业在一定期间的经营成果及其分配情况的报表。它的项目应当按利润的构成和利润分配各项目分项列示。

(3) 财务状况变动表。财务状况变动表是综合反映一定会计期间内营运资金来源和运用及其增减变动情况的报表。它的项目应当按利润来源、其他来源、利润分配和其他用途分项列示。

(二) 具体准则的内容

具体准则是根据基本准则的一般要求，对各种经济业务作出具体规范。它包括两个部分，一部分是对特殊行业会计业务作出的规定，如石油、天然气行业、建筑承包、造船业会计核算准则等；另一部分是对各个行业和部门具有共性的基本会计核算业务所作出的规定，如固定资产会计、折旧会计、无形资产会计、存货会计、外币业务会计、长期投资会计、借款费用会计、应收帐款会计、坏帐会计、收益分配会计、股份会计、破产清算会计、

资产负债表、损益表、财务状况变动表、合并财务报表等。

二、会计恒等式

会计恒等式也叫会计方程式、会计等式。它是各会计要素之间关系的表达式。采用复式记帐法，其会计恒等式为：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

权益包括两个部分，一部分是债权人对企业资产的求偿权益，也就是企业的负债；另一部分是企业投资人对企业净资产的所有权，也就是所有者权益，因此，会计恒等式可写成：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

所有者权益随着生产经营发生变化，当企业有收入发生时，将引起所有者权益增加；企业发生费用时，将引起所有者权益减少。因此，会计恒等式又可写成：

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{收入} - \text{费用}) + \text{所有者权益}$$

或

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{收入} + \text{所有者权益}$$

上述会计恒等式揭示会计要素之间的内在联系和关系，是在处理会计事项时最基本的会计恒等式。

第三节 工业企业的会计科目

一、工业企业的会计科目

为了连续、系统、完整地记录、反映和监督会计对象，执行和完成会计任务，会计在组织核算过程中，必须运用一定的会计方法。会计方法是用来反映和监督会计对象，执行和完成会计任务的手段。会计核算方法的内容，主要包括设置会计科目、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。

会计科目就是设置帐户的名称，它是对会计对象的具体内容分类核算的项目，即对企业的资产、负债、资本、收入、成果、费用和成本按不同的经济内容进行分别归类的项目。工业企业会计科目是财政部统一规定的，其内容见表 1-1。

表 1-1 会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		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	应收账款	38	231	预提费用
7	114	坏账准备	39	233	待扣税金
8	115	预付账款	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	39	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
28	201	短期借款	58	531	投资收益
29	202	应付票据	59	541	营业外收入
30	203	应付账款	60	542	营业外支出
31	204	预收账款			

二、会计科目的分类

会计科目可以按不同的标志进行分类

(一) 会计科目按其核算和监督的内容分类

1. 资产类

资产按资产的流动性大小程度又可分类。

(1) 流动资产类。流动资产类包括货币资金类的“现金”、“银行存款”和“其他货币资金”科目；债权类的“应收票据”、“应收帐款”、“预付帐款”和“其他应收款”科目；存货类的“原材料”、“材料采购”、“包装物”、“低值易耗品”、“材料成本差异”、“委托加工材料”、“自制半成品”、“产成品”、“分期收款发出商品”科目；另外还有“待摊费用”科目。

(2) 投资类。投资类包括“短期投资”和“长期投资”科目。

(3) 固定资产、在建工程类。包括“固定资产”、“累计折旧”、“固定资产清理”、“在建工程”科目。

(4) 无形资产及其他资产类。包括“无形资产”、“递延资产”科目。

另外，还有一个反映资产处理损益的“待处理财产损益”科目。

2. 负债类

负债按其偿还期的长短又可分类。

(1) 流动负债类。流动负债类包括“短期借款”、“应付票据”、“应付帐款”、“预收帐款”、“其他应付款”、“应付工资”、“应付福利费”、“应交税金”、“应付利润”、“其他应交款”、“预提费用”、“待扣税金”科目。

(2) 长期负债类。长期负债类包括“长期借款”、“应付债券”、“长期应付款”科目。

3. 所有者权益类

所有者权益类包括“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“本年利润”、“利润分配”科目。

4. 成本类

成本类包括“生产成本”和“制造费用”科目。

5. 损益类

损益类包括“产品销售收入”、“产品销售成本”、“产品销售税金及附加”、“其他业务收入”、“其他业务支出”、“管理费用”、“产品销售费用”、“财务费用”、“投资收益”、“营业外收入”和“营业外支出”科目。

(二) 会计科目按其列入的会计报表分类

1. 资产负债表科目

资产负债表科目包括资产类、负债类和所有者权益类科目。除上述科目外，成本类科目的“生产成本”和“制造费用”，如果期末有余额，将作为“存货”的一部分编入资产负债表。

2. 损益表科目

损益表科目包括所有损益类的会计科目。

三、会计科目设置的原则

表 1-1 中的会计科目是示范性的，企业可以根据实际需要，在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一的会计报表的前提下，可以根据实际情况增设、减少或合并某些会计科目。但应遵循以下主要原则。

(一) 根据企业实际需要可增减某些会计科目

工业企业类别很多，企业生产经营业务存在差别，会计科目表是根据大多数工业企业的常规业务而设置的。因而，没有考虑到每个企业的具体情况。因此，根据本企业的特殊经济业务，可增设某些会计科目。如统一核算的专业公司或有独立核算的附属企业的企业，可增设“拨付所属资金”科目，所属企业应增设“上级拨入资金”科目。按实际成本计价进行材料核算的企业，可增设“在途材料”科目；可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目。

(二) 根据企业管理要求可合并某些会计科目

会计科目表中的科目都是一级科目，企业根据企业具体需要，在某些一级科目发生业务很少时，为了精简，可将某些一级