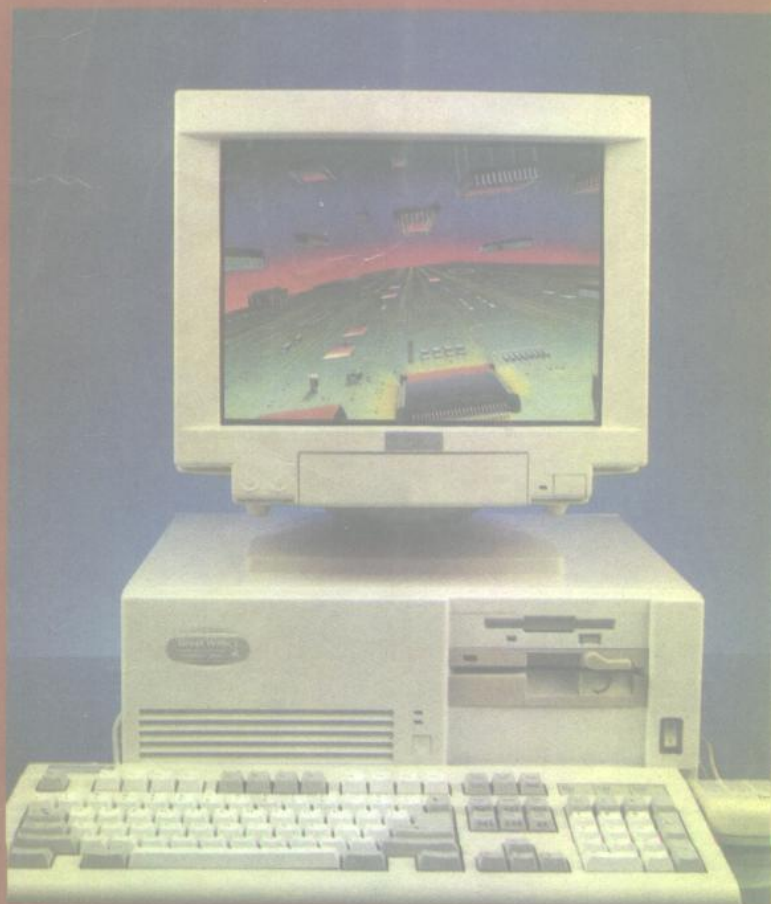


最新工业会计

贺永生 编著



红旗出版社

最新工业会计

贺永生 编著

北 京

红旗出版社

1996

图书在版编目(CIP)数据

最新工业会计/贺永生编著. —北京:红旗出版社,
1996. 1

ISBN 7-80068-786-4/F · 130

I. 最… II. 贺… III. 工业会计 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 14041 号

最新工业会计

编 著 贺永生

责任编辑 李 凡 封面设计 弘 之

红旗出版社出版发行

全国新华书店经销

北京印刷三厂印刷

787×1092 32 开 16.25 印张 350 千字

1996 年 1 月北京第一版 1996 年 1 月北京第 1 次印刷

印数 1—8000 册

ISBN 7-80068-786-4/F · 130

定价:18.00 元

前 言

《企业财务通则》、《企业会计准则》和新会计制度实施以来，财政部又陆续制定了一系列补充规定，特别就一九九四年财税体制和外汇体制改革涉及的会计问题，制定了会计处理办法。近两年来，会计制度的改革、财税体制的改革、金融体制的改革不断向纵深发展。改革的大潮，对广大财会人员的思想观念、业务知识、操作技能提出了新的要求。为适应改革的新形势，为满足会计人员特别是工业企业会计人员更新观念、更新知识、提高实操能力的迫切需要，编写了这部《最新工业会计》。

《最新工业会计》，以《两则》为准绳，以工业企业新财会制度为依据，紧密联系工业企业的实际，对工业会计核算的基本内容，按照新的格局，分九篇、二十三讲、八十一节进行了通俗的、全新的讲解。本书的原稿，是我在新旧会计制度接轨时，为培训财税人员、会计人员编写的一部讲稿。

《最新工业会计》在原讲稿基础上，就以下方面做了较大修改。一是融进了财政部一九九三年下半年以来一系列补充规定，特别是税收体制和外汇体制改革对工业会计核算的新要求；二是考虑工业企业改革的大趋势，增写了“或有业务”篇，对企业改组为股份制或搞中外合资而产生的相关会计业务进行了概略讲解。

本书的编写，突出了财会新法规对会计核算的新要求，突

出了实务操作，力求深入浅出通俗实用。编写过程中，曾得到了会计界前辈和同行的大力支持和帮助，在此，一并表示感谢！水平所限，错误难免，请读者批评指正。

作 者

一九九四年十一月

目 录

第一篇 总 论

第一讲	会计概述	1
第一节	会计的一般概念和职能	1
第二节	会计假设	4
第三节	会计原则	6
第二讲	工业会计核算的基本内容	12
第一节	工业会计核算的基本内容	12
第二节	工业会计核算的基本等式 ——资产=权益	20
第三节	乡镇企业会计制度的沿革 与会计工作的组织	25

第二篇 资 产（上）

第三讲	货币资金的核算	33
第一节	现金的核算	34
第二节	银行存款的核算	42
第三节	转帐结算业务的核算	48
第四讲	应收款项及短期投资的核算	64

第一节	应收票据的核算	64
第二节	应收帐款的核算	68
第三节	短期投资的核算	78
第五讲	存货的核算（一）	83
第一节	材料的分类和计价	84
第二节	材料采购收发的凭证和手续	88
第三节	材料采购收发按实际成本 计价的核算	93
第四节	材料采购收发按计划成本 计价的核算	110
第五节	委托加工材料的核算	118
第六节	低值易耗品和包装物的核算	123
第七节	材料帐的核对与材料清查的 核算	127
第六讲	存货的核算（二）	132
第一节	在产品的核算	132
第二节	自制半成品的核算	135
第三节	产成品的核算	139
 第三篇 资 产（下）		
第七讲	长期投资的核算	148
第一节	长期投资的分类和计价	148
第二节	股票投资的核算	151
第三节	债券投资的核算	156

第四节	其它长期投资的核算	161
第五节	长期投资与短期投资的结转及长期 投资在资产负债表上的列示.....	164
第八讲	固定资产和在建工程的核算	166
第一节	固定资产的分类和计价	167
第二节	固定资产购建和调入、 调出的核算	170
第三节	固定资产折旧和修理的核算	177
第四节	固定资产租赁和报废清理的 核算	188
第五节	固定资产清查的核算	193
第六节	在建工程的核算	197
第九讲	无形资产和其它长期资产的 核算	202
第一节	无形资产的核算	202
第二节	递延资产的核算	206

第四篇 负 债

第十讲	流动负债的核算 (一)	209
第一节	短期借款的核算	210
第二节	应付款的核算	213
第三节	应交款的核算	219
第十一讲	流动负债的核算 (二)	222
第一节	应付工资的核算	222

第二节	应付福利费的核算	247
第十二讲	长期负债的核算	251
第一节	长期借款的核算	251
第二节	应付债券的核算	254
第三节	长期应付款的核算	262

第五篇 费用与成本

第十三讲	产品成本核算概述	266
第一节	产品成本核算的意义和任务	266
第二节	产品成本核算的基础工作 和基本要求	268
第三节	生产费用与产品成本的分类	274
第十四讲	生产费用的核算	279
第一节	生产费用的总分类核算 和明细分类核算	279
第二节	生产费用在各种产品之间的 归集与分配	283
第三节	生产费用在完工产品和 在产品之间的分配	302
第四节	产品成本核算的一般程序 和帐务处理	309
第十五讲	产品成本计算的主要方法和 应用	313
第一节	产品成本计算方法的选择	313

第二节	产品成本计算的品种法	316
第三节	产品成本计算的分批法	319
第四节	产品成本计算的分步法	325
第五节	产品成本计算的分类法	340
第六节	产品成本各种计算方法的 综合运用	344

第六篇 损益

第十六讲	营业收入的核算	347
第一节	营业收入的确认	347
第二节	产品销售的核算	351
第三节	其它业务收支的核算	360
第四节	销售税金的核算	363
第十七讲	期间费用、投资收益与营业外 收支的核算	380
第一节	期间费用的核算	380
第二节	投资收益的核算	384
第三节	营业外收支的核算	390
第十八讲	利润和利润分配的核算	393
第一节	利润的核算	393
第二节	利润分配的核算	398

第七篇 所有者权益

第十九讲	所有者权益的核算	409
-------------	-----------------------	------------

第一节	投入资本的核算	410
第二节	资本公积的核算	412
第三节	留存收益的核算	415
第四节	实收资本增减变动的核算	420

第八篇 财务报告与财务评价

第二十讲	会计报表	424
第一节	会计报表编制的一般要求	424
第二节	资产负债表	427
第三节	损益表	437
第四节	财务状况变动表	443
第二十一讲	财务评价	454
第一节	偿债能力的考评	454
第二节	营运能力的考评	457
第三节	盈利能力的考评	459

第九篇 或有业务

第二十二讲	现有企业改组为股份制企业的 核算	462
第一节	股份制企业及其特征	462
第二节	现有企业改组为股份制企业的 核算	465
第二十三讲	外币业务的核算	471
第一节	外币业务的记帐原则和方法	471

第二节	结汇与购汇的核算	477
第三节	偿债基金与外汇额度的核算	480
附一	企业财务通则	484
附二	企业会计准则	495

第一篇 总 论

第一讲 会计概述

第一节 会计的一般概念和职能

一、什么是会计

什么是会计?会计是以货币为主要计量单位,对企业、事业、机关或其它经济组织的经济活动,运用专门的方法,进行连续、系统、全面的核算,并利用核算提供的信息资料,进行分析和检查的一种管理活动。

会计作为一种管理活动,是生产发展到一定阶段由生产管理分离出来的。当生产过程处于比较简单的发展阶段时,人类只凭头脑盘算和记忆,就可以对生产的耗费做到心中有数,满足生产管理的需要。随着生产的发展,生产过程日趋复杂,当单凭头脑对劳动占用、劳动耗费、劳动成果进行盘算和记忆再也不能满足生产管理的需要时,便产生了会计。

最早的会计是在农业中产生的。马克思曾考察过,早在

印度太古的共同体里，农业上就有了记帐员。“他登记农业上的收支并登记与它有关的各种事项。”^①在我国，西周时期就有了专职的会计，开始使用“会计”一词。“司会掌邦之六典，八法、八则……而听其会计。”^②“零星算之为计，总合算之为会。”^③不过，由于那些时代生产规模非常狭小，会计从生产管理的一个附带部分分离出来后，对生产和耗费的计算也极为粗略。随着生产力的不断发展，生产规模日益社会化，会计也由简单到复杂，由低级向高级逐步发展和完善。现代会计，已成为经济管理的重要组成部分。

会计是一种管理活动，但又有着不同于其它管理活动的特点。

（一）以货币为主要计量单位

会计是以会计核算、会计分析、会计检查为主要内容的管理活动，它必须使用一定的计量单位。包括实物计量单位（如米、吨、台等）。劳动计量单位（如工时、工日等）和货币计量单位（如人民币元、角、分等）。但由于实物计量单位和劳动计量单位计量的对象不同，表示的数据没有“共通”性。为了对各单位的经济活动进行综合地核算和比较，它必须以货币为主要计量单位，用它来统一计量经济活动。

（二）进行连续、系统、全面的核算。

会计核算会计管理活动的基本内容，它不同于其它的业务核算之处，就在于对企业、事业、机关单位的经济活动进行的核算，必须是连续的、系统的、全面的。所谓连续，是

① 《资本论》第一卷第380页，人民出版社1963年版。

② 《周礼·天官下》。

③ 《辞海》第722页，上海辞书出版社，1979年版。

指对“会计事项”即经济业务，按发生的时间顺序进行不间断的记录；所谓系统，是指对会计对象要进行分类汇总，经过加工整理，取得管理所需要的有关指标和资料；所谓全面，是指对每一“会计事项”的来龙去脉都要反映，不能只反映这一面，而不反映那一面，不允许有一丝遗漏。

（三）运用一套完整的、科学的专门方法。

会计核算不仅是连续的、系统的、全面的，而且在核算上有自己一套专门的方法。包括设置帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等七种专门方法。这些方法相互配合，构成一套完整的会计方法体系。利用它，才能准确、及时地为管理经济提供必要的经济信息，完成会计核算的任务。

二、会计的职能

反映和监督是会计的一般职能。所谓反映，是通过记帐、算帐、报帐等方法，为管理经济提供必要的数据和资料。由于社会的再生产过程包括生产、交换、分配、消费四个环节，而这些环节的经济活动又分别通过各企业、事业、机关等单位来完成，所以会计要对国民经济各单位的经济活动及其成本加以反映，既要反映过去，又要预测未来，为正确的决策提供准确的可靠的依据。监督是会计的又一职能。监督是在反映的基础上进行的，包括事先监督和事后监督两部分。事前监督主要是通过会计凭证的审核、控制，促使单位严格遵守国家的政策、法令，认真执行财经纪律，同时，利用会计信息，对决策方案进行比较、选择，使企业不断提高效益，增产节约，增收节支。事后监督主要是通过检查帐目，对会计

资料进行分析、复查、总结经验、找出漏洞和不足，改进经营管理，保证计划实现。

会计作为一种管理活动，同其它管理一样，有同生产力发展相联系的一面，表现为会计的技术性。这在任何制度下都是共同的，它必须适应生产力发展的需要，既要继承又要发展。另外，会计又有同生产关系相联系的一面，表现为阶级性。在阶级社会里，会计从来都是维护统治阶级利益的工具。社会主义制度下的会计，必须为巩固社会主义制度、发展社会主义商品经济服务。社会主义制度下生产的社会化和生产资料公有制，使社会主义社会比以往任何社会制度下的会计都显得更重要，同时，也为发挥会计反映和监督的职能开辟了广阔的天地，只有在社会主义制度下，才能做到准确、真实地反映，及时、有效地监督。随着我国经济体制改革的深入与发展，会计的改革也将不断深化，在四化建设中发挥越来越大的作用。

第二节 会计假设

会计核算会计管理活动的基本内容。其主要目的是向投资者、未来的投资者和社会其它有关单位及个人提供会计信息。而信息的产生必须在一定的时间和空间范围内进行，并按一定的内容和形式，使用一定的方法，通过一定的核算程序才能取得。所谓会计假设，就是对会计核算的范围、内容、方法和程序所做的限定，它是会计核算的基本前提。主要有会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

一、会计主体假设

会计主体是指会计所服务的特定单位，它为会计工作规定了活动的空间范围。在一般情况下，企业、事业、机关单位都是会计主体，而典型的会计主体是企业。所谓会计主体假设，是指进行会计核算必须事先设定一个会计主体，以此为前提处理会计数据，提供会计信息。这样，便为会计核算规定了一个空间界限。这个界限是有自主经营必须的财产，并产生相应的债务和所有者权益；有独立的收入和费用，并可据以确定盈亏，评价业绩。在这个界限范围内，建立会计工作，规划自己会计行为，对生产经营活动进行反映和监督，并向各方面提供会计信息，报送会计报表。这样，也就能够使这个会计主体与其它会计主体的财产不相混淆。

二、持续经营假设

持续经营是指会计主体在正常情况下，按照预定目标持续不断地经营下去。所谓持续经营假设，是假定这个会计主体在可预见的将来，不会面临破产，进行清算。如果不假定这样一个前提，会计主体在进行核算时，会计处理方法将无法选择。因为会计处理方法有正常情况下（即持续经营）的处理方法，也有特殊情况下（即停业关闭）的处理方法。有了持续经营的前提条件，会计主体才有可能采用历史成本而不是清算价值来确认、计量资产和负债等要素，所有资产才将按预定目标在生产经营中被耗用、出售，会计主体所承担的债务才将会如期偿还。