

工业会计

谢士鑫 主编



中国科学技术出版社

95-
F406.72
213
2

1443604

工业会计

主 编 谢士鑫

副主编 咸立刚 刘洪军



3 0073 9841 9

中国科学技术出版社

· 北 京 ·



C 524063

京新登字 175 号

图书在版编目(CIP)数据

工业会计/谢士鑫主编. —北京:中国科学技术出版社
1993. 12
ISBN 7-5046-1166-2

I. 工…
Ⅱ. 谢…
Ⅲ. 工业会计
Ⅳ. F406. 72

中国科学技术出版社出版

北京海淀区白石桥路 32 号 邮政编码:100081

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市燕山联营印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:14 字数:300 千字

1994 年 3 月第 1 版 1994 年 3 月第 1 次印刷

印数:1—5000 册

ISBN 7-5046-1166-2/F·119
定价:8.60 元

序

党的十四大明确提出我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大,给企业的财务会计工作提出了新的要求:财会工作必须建立与社会主义市场经济相适应,并为之服务的财务管理体制和会计核算模式。为适应这一要求。经国务院批准财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,并陆续出台了各行业企业财务会计制度。借鉴国际会计惯例,对传统会计进行了大胆改革,建立了资本金制度,改革了资金管理、成本核算办法,完善了利润分配制度,实现了财务管理体制和会计核算模式的转换。这是我国经济生活中的一件大事,是我国经济体制改革的重要方面。不仅广大财会人员要尽快熟悉和掌握。企业的厂长(经理)和经济管理部门干部也应当熟悉和掌

握。特别是乡镇企业已成为国民经济的重要组成部分,面广量大,行业复杂,会计队伍庞大,人员素质参差不齐,会计基础工作比较薄弱。要借这次会计改革之机,通过有计划、有组织、有步骤的培训,使企业的财会人员和全系统的广大干部职工尽快熟悉、了解和掌握新的会计核算方法以及社会主义市场经济知识。提高财务管理和会计核算水平。

为满足乡镇企业系统广大财会人员和干部职工学习、培训的需要,山东省乡镇企业局、山东省财政厅共同组织力量,按照“两则”和新财会制度要求,编写了《工业会计》一书。这是乡镇企业系统贯彻实施“两则”和新财会制度的重要措施。该书的出版发行,将有助于乡镇企业广大干部职工学习和掌握新的会计核算方法、了解新的财会知识。对提高乡镇企业经营管理水平,促进乡镇企业健康发展将发挥重要的积极作用。借此机会对该书的出版发行表示祝贺。对参加本书编写的同志们表示感谢。

1993. 7. 16

前 言

为适应财务会计改革的迫切需要,由山东省乡镇企业局、山东省财政厅共同组织力量,根据《企业财务通则》、《企业会计准则》和工业企业财务会计制度编写了《工业会计》一书。

本书按教材形式分章节编写,主要内容包括:会计的一般原则和基本方法、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产的核算;对外投资的核算;负债、所有者权益的核算;成本费用、收入、利润及其分配的核算;财务报告和财务评价方法以及新旧制度衔接方法和年金现值、终值、复利现值、终值系数检索表等。本书理论联系实际,突出通俗性、实用性,是企业财会人员必备业务用书,也可作为大中专学校的专业教材和企业管理人员培训用书。

本书由谢士鑫同志主编,并对全书进行总纂。由山东省乡镇企业局局长马洪顺同志作序。

由于时间仓促,水平有限,书中难免有不当之处,敬请广大读者批评指正。

作者

内 容 提 要

山东省乡镇企业局、山东省财政厅根据《企业财务通则》、《企业会计准则》和工业企业财务会计制度编写了《工业会计》一书,主要包括:会计的一般原则和基本方法、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产的核算;对外投资的核算;负债、所有者权益的核算;成本费用、收入、利润及其分配的核算;财务报告和财务评价方法以及新旧制度衔接方法和年金现值、终值、复利现值、终值系数检索表等。

《工业会计》编委会

主任:金志禹

副主任:谢士鑫 黄利明

委员:刘亿惠 吕兴国 彭建柱 倪明林 高法中

崔玉忠 王玉忠 张荣斌 李德玉 田史俊

刘守臣 潘志宾 孟繁远 白西峰 蒋曼涛

邹爱萍 段凤增 刘洪军 咸立刚

撰稿人名单

谢士鑫 刘洪军 咸立刚 白西峰 孟繁远

毕思强 蒋曼涛 倪明林 李德玉 赵海军

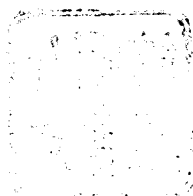
韩春金 吕兴国 潘志宾 邹爱萍 崔玉忠

郝先经 段凤增 冯朝阳

责任编辑:姜 伟

封面设计:汪晓华

正文设计:范树耀



目 录

第一章 总论.....	1
第一节 会计及其产生和发展.....	1
第二节 会计的对象.....	5
第三节 会计的任务.....	8
第四节 会计准则和会计制度	10
第二章 会计基本方法	25
第一节 会计方法概述	25
第二节 复式记帐与帐户	26
第三节 会计凭证	40
第四节 会计帐簿和核算程序	46
第三章 货币资产核算	55
第一节 货币资产核算的意义和任务	55
第二节 现金的核算	56
第三节 银行存款的核算	58
第四节 结算业务的核算	60
第五节 外币业务的核算	69
第六节 其他货币资金的核算	81
第四章 应收及预付款项	84
第一节 应收票据的核算	84

第二节	应收帐款的核算	89
第三节	预付帐款的核算	98
第四节	其他应收款的核算	99
第五章	存货的核算	101
第一节	存货的概述	101
第二节	存货日常收发的核算	106
第六章	对外投资的核算	131
第一节	长期投资的概述	131
第二节	股票投资的核算	135
第三节	债券投资的核算	141
第四节	其它投资的核算	147
第五节	拨付所属资金的核算	151
第六节	短期投资的核算	153
第七章	固定资产和在建工程核算	155
第一节	固定资产的概述	155
第二节	固定资产的核算	159
第三节	在建工程的核算	176
第八章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	181
第一节	无形资产	181
第二节	递延资产和其他资产的核算	194
第九章	流动负债的核算	198
第一节	流动负债的概述	199
第二节	流动负债的核算	201

第十章 长期负债的核算.....	223
第一节 长期负债的概述.....	223
第二节 长期借款的核算.....	228
第三节 应付债券的核算.....	236
第四节 长期应付款的核算.....	249
第十一章 所有者权益的核算.....	255
第一节 所有者权益的概述.....	255
第二节 投入资本的核算.....	258
第三节 资本公积的核算.....	262
第四节 盈余公积的核算.....	267
第五节 未分配利润的核算.....	271
第十二章 成本费用核算.....	275
第一节 成本费用的概述.....	275
第二节 产品生产成本的核算.....	282
第三节 期间费用的核算.....	297
第四节 产品成本计算方法.....	302
第十三章 销售收入的核算.....	327
第一节 销售核算的内容和任务.....	327
第二节 销售收入的确认.....	330
第三节 产品销售的核算.....	332
第四节 其他销售的核算.....	342
第十四章 利润及利润分配的核算.....	346
第一节 利润的核算.....	346

第二节 利润分配的核算.....	354
第十五章 财务报告和财务评价.....	365
第一节 财务报告概述.....	365
第二节 资产负债表.....	368
第三节 损益表.....	379
第四节 损益表附表的编制.....	383
第五节 财务状况变动表.....	389
第六节 财务评价.....	397
附件 1 新老财会制度衔接	403
附件 2 年金现值、终值、复利现值、终值 系数检索表	425

第一章 总 论

第一节 会计及其产生和发展

一、会计及其职能

(一) 什么是会计

会计是以货币为主要计量单位，运用计算、记录、分析和检查等方法，连续、系统、全面、综合地反映和监督生产、经营过程中的资金运动，以提高经济效益的一种管理活动。

会计是随着社会生产力的发展和人们对经济管理要求产生和发展的。在我国很早就有“月计岁会”的记载，随着经济的发展，货币的出现，会计作用的扩大，人们对会计的认识也在不断提高。会计在社会主义经济建设具有比以往任何社会更加重要的地位和作用。建国以来，我国会计工作取得的一条极为重要的经验就是：搞经济离不开会计，经济越发展则会计工作越重要。

在经济管理中，会计是一项很重要的管理活动。因为，物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。以尽可能少的耗费取得尽可能多的成果，是社会生产发展的客观需要。人们在长期的生产实践中早就意识到，要使生产经营活动能够顺利进行并取得预期的经济效益，就必须关心经济活动中的物化劳动和活劳动耗费及其劳动成果。为了从数量方面关心

生产经营活动中所发生的各种耗费和劳动成果，取得应有的经济效益，人们就需要对物质资料的再生产过程进行必要的管理。这些管理活动必须以货币为计量单位来反映再生产过程中的数量方面活动。这一活动就是会计管理活动。

（二）会计的基本职能是反映和监督

1. 会计的反映职能。就是运用会计特有的方法，为管理经济提供必要的数字和资料，把企业的经济活动过程反映出来。会计的反映职能，主要表现是进行会计核算。会计核算的主要内容有：①款项和有价证券的收付；②财产的收发、增减和使用；③债权和债务的发生与结算；④基金的增减和经费的收支；⑤收入、费用和成本的计算；⑥财务成果的计算和管理；⑦其他需要办理的会计手续以及进行会计核算的事项。

2. 会计的监督职能。就是运用会计特有的方法，按照人们的利益和意志，对企业的经济活动过程进行有效的控制。会计监督主要根据会计核算提供的各种经济信息，通过检查、分析和总结，对过去的经济活动过程和结果进行考核和评价，以了解其是否达到了预期目的；对当前的经济活动过程进行监督，促使其经济活动按预定的目标进行；对未来的经济活动过程进行规划，不断提高经济活动的效益。

二、会计的内容

会计的内容，是指会计工作的内容。会计的内容是随着社会生产发展和人们对经济管理的要求不断发展变化的。一般来说会计内容是由：会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成。

1. 会计核算。是指对企业的经济活动和财务收支所进行的连续、系统和完整的计算、记录、分类和汇总，借以取得有关经济活动、财务收支过程和结果的完整数据资料。成会计核算成是会计工作的基本内容，是会计分析和会计检查的基础。

2. 会计分析。是根据会计核算提供的资料以及其他有关资料对企业经济活动和结果进行研究和说明，借以评价经济管理水平成经济效益的好坏。通过会计分析，可以总结经济活动和财务收支过程中所取得的成绩，找出存在的问题，以便及时采取措施，改进工作，挖掘企业内部潜力。它是会计核算的继续和发展，也是进一步对企业的经济活动和财务收支进行经常监督的重要环节。

3. 会计检查。是根据会计核算提供的资料以及其他有关资料对企业经济活动和财务收支的合法性、合理性、效益性以及核算资料可靠性所进行的考核，保证国家有关政策、法令、制度、计划和预算的贯彻执行。会计检查是对会计核算和会计分析的必要补充。通过会计检查，可以查明会计资料是否真实可靠，会计资料所反映的经济活动和财务收支是否合理合法，以监督企业严格执行国家政策、法令和制度，执行计划，维护财经纪律。

三、会计的基本特点

会计作为一门经济管理科学，其特点主要表现在会计核算阶段，会计核算主要有以下两个基本特点：

(一)以货币为主要计量单位对经济活动和财务收支进行综合地计算和记录

· 为了从数量方面来计算和记录企业发生的各种经营活动

和财务收支，提供经济管理所必须的各项综合性的经济指标，就必须运用一定的计量单位。计量单位通常有实物量单位、劳动量单位和货币单位三种。实物量单位，如重量、长度、体积等可以计算和记录各种财产物资实物数量的增减变动和结存情况，这对于提供经营管理所需要的实物指标，保护各项财产物资的安全和完整有着重要意义。但是实物量指标只能反映同一类物资，不能把各种不同种类的物资综合到一起进行核算和监督，更不能提供反映企业和经济活动的财务收支情况的综合性经济指标。因此，实物量单位在会计中的应用有着一定的局限性；劳动量单位，如劳动日、小时、机器台时等，它能够核算经济活动中的劳动消耗。但在商品经济条件下，价值规律仍然起作用，还必须以货币作为价值尺度进行计算和计量。因此，在商品经济条件下，货币单位可以把各项收入和成果，各项成本和费用，以及各项财产物资综合在一起，提供经营管理所必须的各项综合性的核算指标。会计就是以货币为主要计量单位，对经济活动和财务收支情况进行综合的计算和记录，这是会计的一个突出特点。

(二) 以会计凭证为依据，对经济活动和财务收支进行完整、连续、系统地核算和监督

会计对企业经济活动和财务收支情况进行核算和监督，必须以会计凭证为依据，并按经济业务发生的顺序进行全面地、连续地、系统地反映。所谓全面，是指对属于会计所要核算和监督的内容必须全部加以计算和记录，不能遗漏；所谓连续，是指对各项经济活动和财务收支都应按其发生的时间顺序不间断地进行记录；所谓系统，是指对各种经济活动和财务收支既要科学地进行分类，以分门别类地提供经营管

理所需要的各项经济指标，又要使各项经济指标之间有一个密切的联系，构成一个完整的指标体系，以全面地对经济活动和财务收支情况进行核算和监督，考核企业经济活动的合法性、合理性和效益性。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。如上所述，会计既然是生产发展的产物，那么，会计的对象也就自然地和生产过程紧密相联。这就是说，会计所要核算和监督的内容是社会再生产过程。但会计所要核算和监督的并非是社会再生产过程的全部内容，它所核算和监督的是社会再生产过程中能够用货币表现的部分。

会计对象，可以说是社会扩大再生产过程中的资金运动。会计对象具体表现为以下六项会计要素。

1、资产

(1) 资产定义。资产是指企业拥有或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。

(2) 资产的分类。资产是企业从事生产经营的物质基础，并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面，按其流动性通常可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产六类。

①流动资产。是指可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。

②长期投资。是指不准备在一年内变现的投资。

③固定资产。是指使用年限在一年以上，单位价值在规