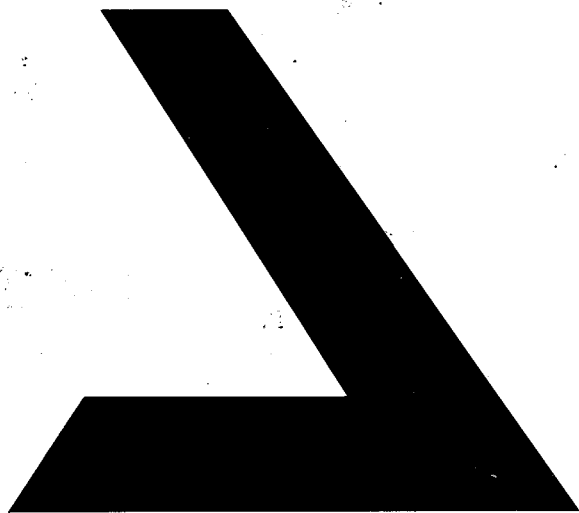


GONGYEKUAIJI

工业会计



工业会计

(修订版)

刘永泽 陈立军 崔凤鸣 编著

.....

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

工 业 会 计

(修订版)

刘永泽 陈立军 崔凤鸣 编著

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

沈阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 18 1/4 字数: 394 000

1993 年 11 月第 1 版

1996 年 3 月第 2 版

1996 年 3 月第 8 次印刷

责任编辑: 田世忠

责任校对: 范 冶

印数: 65 001—85 000

ISBN 7 - 81005 - 822 - 3/F · 615 定价: 18.00 元

前 言

工业会计是应用在工业企业中的一种行业会计，它是财务会计的一个重要分支。工业企业的基本经营活动是生产工业产品，工业企业的经营过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。因此，工业企业生产经营的特点，决定了工业会计不仅有财务会计所具有的共性，同时也有其自身的特点。我国自1993年7月1日正式实施的新的行业会计制度，打破了部门、所有制的界限，重新将现有的行业划分为工业、商品流通、交通运输、旅游服务、农业、施工、对外经济合作、金融等八大行业，《工业企业会计制度》就是其中之一。改革后的新的行业会计制度，充分体现了《企业会计准则》的要求，在会计政策、会计核算方法及会计报告体系等方面，都发生了重大变革。这使我国的会计管理体系和会计核算模式走上了国际规范化的道路。但是，由于这次会计改革迈的步子大，涉及的范围广，也给我国的会计理论、会计教育、会计政策和会计实务等带来了一系列的新问题，改变观念、更新知识，已迫在眉睫。

为了帮助广大财会人员学习《工业企业会计制度》，并满足财经院校广大师生会计教学的需要，我们根据《企业会计准则》和《工业企业会计制度》，编写了《工业企业会计》一

书。本书紧密结合新的《工业企业会计制度》，突出了工业企业会计核算的特点，全面介绍了工业企业主要经济业务的会计核算，以及会计报表的编制。本书实用性强、通俗易懂，既有理论深度，又列举了大量的实例。本书不仅是工业企业财会人员和经济管理人员的业务指导书，而且也是财经院校广大师生系统学习财务会计课程的专业教材。

本书由刘永泽、陈立军和崔凤鸣同志编著。第一、十一、十二、十三章，由刘永泽同志编写；第二、三、五、八章，由陈立军同志编写；第四、六、七、九章，由崔凤鸣同志编写，第十章由刘永泽和陈立军同志共同编写。本书在编写过程中，东北财经大学会计系陈国辉教授和刘明辉教授为本书的编写提供了许多资料，并提出了许多宝贵的建议，在此表示衷心的感谢。

由于时间仓促，加之水平有限，书中错误之处在所难免，我们恳切希望广大读者与专家批评指正。

编著者

目 录

第一章 工业会计概述.....	(1)
第一节 工业会计的内容	(1)
第二节 会计核算的基本前提和会计核算的一般原则	(8)
第二章 货币资金的核算	(17)
第一节 现金的核算	(17)
第二节 银行存款的核算.....	(22)
第三节 其他货币资金的核算	(27)
第四节 银行结算业务的核算	(29)
第三章 外币业务的核算	(44)
第一节 外币折算	(44)
第二节 汇兑损益及调剂外汇的核算	(46)
第四章 应收款项的核算	(52)
第一节 应收帐款的核算.....	(52)
第二节 应收票据的核算.....	(67)
第三节 其他应收款及预付款项的核算	(75)
第五章 存货的核算	(81)
第一节 存货的确认及分类	(81)
第二节 存货的计价	(83)
第三节 材料的核算	(92)

第四节	委托加工材料的核算	(118)
第五节	包装物的核算	(120)
第六节	低值易耗品的核算	(124)
第七节	产成品、自制半成品的核算	(128)
第八节	存货清查的核算	(135)
第六章	固定资产的核算	(139)
第一节	固定资产的性质、分类和计价	(139)
第二节	固定资产取得的核算	(149)
第三节	固定资产折旧的核算	(160)
第四节	固定资产修理的核算	(183)
第五节	固定资产清理和清查的核算	(186)
第七章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	(191)
第一节	无形资产的核算	(191)
第二节	递延资产的核算	(204)
第三节	其他资产的核算	(207)
第八章	投资的核算	(209)
第一节	投资的分类	(209)
第二节	短期投资的核算	(210)
第三节	长期债券投资的核算	(215)
第四节	长期股票投资的核算	(225)
第五节	其他长期投资的核算	(229)
第九章	负债的核算	(233)
第一节	负债的特征与分类	(233)
第二节	流动负债的核算	(237)
第三节	长期负债的核算	(258)
第十章	成本费用的核算	(287)

第一节	费用的概念及其确认	(287)
第二节	企业产品成本核算的内容和要求	(293)
第三节	生产费用的归集和分配	(298)
第四节	期间费用的计算	(314)
第五节	在产品成本的计算和完工产品成本的结转	(321)
第六节	产品成本计算方法	(327)
第十一章	营业收入和利润的核算	(410)
第一节	营业收入的确认	(410)
第二节	营业收入的核算	(412)
第三节	利润的核算	(423)
第四节	利润分配的核算	(430)
第十二章	所有者权益的核算	(435)
第一节	所有者权益的构成	(435)
第二节	投入资本的核算	(441)
第三节	公积金和公益金的核算	(454)
第十三章	会计报表	(457)
第一节	会计报表的意义和种类	(457)
第二节	损益表及其附表	(463)
第三节	资产负债表及其附表	(490)
第四节	财务状况变动表	(510)
第五节	现金流量表	(521)
第六节	会计报表的勾稽关系	(540)
第七节	合并会计报表	(544)

第一章 工业会计概述

第一节 工业会计的内容

工业会计的 含义与特征

工业会计，是应用在工业企业中的一种行业会计。它同其他行业会计一样都是财务会计的重要组成部分。而财务会计是当代企业会计的一个重要分支。它是运用簿记系统的专门方法，以通用会计原则为指导，对企业资金运动进行反映和控制，旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。这种会计的主要职能，在于向外界人士或机构报告关于企业的获利能力和财务状况。为了保障企业外部利害关系人的经济利益，保证会计信息的客观性和真实性，财务会计必须以“公认会计原则”和行业会计制度为指导，以传统会计模式为数据处理和信息加工的基本方法。由于工业会计是财务会计的一部分，因此工业会计也具有财务会计的这一特征。但是，工业会计作为一种行业会计，也有其自身的特点。这主要取决于工业企业生产经营的特点。

工业企业的基本经营活动是生产工业产品，生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业的经营过程，即工

业企业的再生产过程，就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程。因而，要保证企业生产的正常生产进行，在生产中就要配备一定的人员和厂房、设备，储备一定数量的材料物资，并且要消耗一定的人力和物力，把产品生产出来，然后销售出去，其销售的成果还要进行分配。这就是说，工业企业在经营过程中，除了要加强生产过程的经营管理以外，还要合理地组织供应过程和销售过程，加强供销过程的管理。因此，工业会计必须全面地反映和监督企业供应、生产和销售的全过程，正确反映在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本的形成的情况。计算材料物资的采购成本、产品的生产成本和销售成本。

在社会主义市场经济的条件下，工业企业是相对独立的商品生产者。为了独立地进行生产经营活动，就需要拥有一定数额的经营资金，即一定数量的资产。企业所需要的经营资金，一部分由企业的所有者（投资人）投入，形成企业的资本金；另一部分由企业的债权人投入，形成企业的负债。前者称为所有者权益，后者称其为债权人权益。两者共同构成了企业的资金来源。每个企业都必须按照规定筹集经营资金，并且在经营过程中妥善加以保管，合理地加以使用。工业会计必须完整地反映企业各项资产的增减变动情况，按照资本保全原则，明确产权关系，确保投资人和债权人的利益。

在社会主义市场经济条件下，每一个企业都必须讲求经济效益，以收抵支，自负盈亏。为了正确地计量企业的经营成果，工业会计要如实地反映企业的各项收入，并采用适当

的方法正确计算产品成本,用产品销售收入同支出相比较,确定盈余和亏损。企业经营取得的利润应按照国家规定的程序进行分配。首先,应向国家缴纳所得税;其次,提取盈余公积金和公益金;最后,向投资者分配利润。

所有上述在工业企业经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济活动,都应当在工业会计中加以反映和监督,从而也就构成了工业会计反映和监督的内容。这些经济活动归结起来就是:

- 1. 资金的筹措与运用;
- 2. 费用的支出和成本的形成;
- 3. 收入的取得;
- 4. 利润的实现和分配。

上述工业会计的内容与财务会计一样,可归纳为资产、负债、所有者权益、费用、收入和利润(亏损)6项会计要素。其中,资产、负债和所有者权益是反映企业某一特定日期的财务状况的会计要素,费用、收入和利润则是反映企业某一会计期间经营成果的会计要素。会计要素是设置会计科目的基本依据,也是构成会计报表内容的基本框架。

财 务 状
况 要 素

财务状况要素是指企业在某一日期经营资金的来源和分布情况。一般通过资产负债表反映。财务状况要素由资产、负债和所有者权益3个要素所构成。

一、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。

1. 流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个经营周期内变现或者耗用的资产，如现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

2. 长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

3. 固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

4. 无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

5. 递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出、其他长期待摊费用等。

6. 其他资产是指除以上各项目以外的资产。

二、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。

1. 流动负债是指将在一年或者超过一年的一个经营周期内偿还的债务，如短期借款、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。

2. 长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，如长期借款、应付债券、长期应付款项等。

三、所有者权益

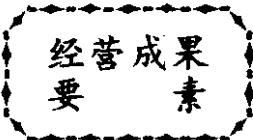
所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

1. 投入资本是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。

2. 资本公积是在投入资本本身的运动中，而非经营活动中产生的增值。如资本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

3. 盈余公积是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。

4. 未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

 经营成果是指企业在一定时期内生产经营活动的结果。具体地说，它是指企业生产经营过程中取得的收入与耗费相比较的差额。经营成果要素一般通过损益表来反映，由收入、费用和利润 3 个要素所组成。

一、收入

收入是企业在销售产品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括产品销售收入和其他业务收入。

二、费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费，即企业在经营过程中为取得收入而支付或耗用的各项资产。工业企业主要包括产品的制造成本和期间费用。

三、利润

利润是企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。

营业利润为产品销售利润加其他业务利润，减去管理费用、财务费用后的余额。

投资收益是指企业对外投资收入减去投资损失后的余额。

营业外收支净额是指企业营业外收入减去营业外支出后的净额。

会计要素之间的关系

企业会计对象各要素互相影响，密切联系，全面、综合地反映了企业的经济活动。上述会计要素之间的关系可概括如下：

(1) $\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$

这一等式表明，某一会计主体的所有者权益，乃是企业全部资产扣除全部负债后的余额。

(2) $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$

这一等式表明，某一会计期间的利润，乃是已实现的营业收入减除成本费用后的差额。

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

这一等式表明，收入是企业收益的主要来源，它一般导致企业资产的增加，从而也导致所有者权益的增加。费用的增加一方面会导致资产的减少，另一方面也会导致所有者权益的减少。

(4) $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$

这一等式表明，某一特定日期的资产负债表上的权益（所有者权益 + 负债），是由期初余额和该期所得的利润组成。

因而，一定时期利润的增加，也就意味着企业资产的增加。

工业企业会计科目表

为了贯彻执行《企业会计准则》，规范工业企业的会计核算，财政部颁布了《工业企业会计制度》，其中规定了工业企业使用的会计科目，具体见表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	35	211	应付工资
1	101	现金	36	214	应付福利费
2	102	银行存款	37	221	应交税金
3	109	其他货币资金	38	223	应付利润
4	111	短期投资	39	229	其他应付款
5	112	应收票据	40	231	预提费用
6	113	应收帐款	41	241	长期借款
7	114	坏帐准备	42	251	应付债券
8	115	预付帐款	43	261	长期应付款
9	118	应收补贴款	44	270	递延税款
10	119	其他应收款	45	272	专项应付款
11	121	材料采购	46	275	住房周转金
12	123	原材料			三、所有者权益类
13	128	包装物	47	301	实收资本
14	129	低值易耗品	48	311	资本公积
15	131	材料成本差异	49	313	盈余公积
16	133	委托加工材料	50	321	本年利润
17	135	自制半成品	51	322	利润分配
18	137	产成品			四、成本类
19	138	分期收款发出商品	52	401	生产成本
20	139	待摊费用	53	405	制造费用
21	151	长期投资	54		五、损益类
22	161	固定资产	55	501	产品销售收入
23	165	累计折旧	56	502	产品销售成本
24	166	固定资产清理	57	503	产品销售费用
25	169	在建工程	58	504	产品销售税金及附加
26	171	无形资产	59	511	其他业务收入
27	181	递延资产	60	512	其他业务支出
28	191	待处理财产损益	61	521	管理费用
29	195	待转销汇兑损益	62	522	财务费用
		二、负债类	63	531	投资收益
30	201	短期借款	64	532	补贴收入
31	202	应付票据	65	541	营业外收入
32	203	应付帐款	66	542	营业外支出
33	204	预收帐款	67	550	所得税
34	209	其他应付款	68	560	以前年度损益调整

第二节 会计核算的基本前提和会计核算的一般原则

会计核算的基本前提

会计所处的经济环境极为复杂，会计面对的是变化不定的社会经济环境。会计人员在会计核算过程中，面对这些变化不定的经济环境，就不得不作出一些合理的假设，对会计核算的对象及其环境作出一些基本规定，即建立会计核算的基本前提，也称之为会计假设。

会计假设不是毫无根据的虚构设想，而是在长期的会计实践中，人们逐步认识和总结而形成的，是对客观情况合乎事理的推断。会计核算的基本前提，规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件，是企业设计和选择会计方法的重要依据。只有规定了这些会计核算的前提条件，会计核算才得以正常地进行下去。所以会计核算的基本前提既是企业会计核算的基本依据，也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。

会计核算的基本前提，通常包括以下 4 个方面：

一、会计主体

会计主体又称会计实体，是指进行会计工作为之服务的特定单位。或者说是会计核算的特定对象。会计主体可以是一个特定的企业，也可以是一个企业的某一特定部分（如分公司、门市部等），也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司，甚至可以是一个具有经济业务的特定非盈利组织。

会计主体这一假设认为，一个会计主体不仅和其他主体相对独立，而且独立于所有者之外。会计为之服务的对象是一个独立地特定经济实体。这一假设包含了以下3个方面的意思：

1. 对于企业会计来说，核算的只能是企业本身生产经营活动，企业的会计核算只能站在企业自身的角度，来反映核算经济活动。

确定会计主体，就是要明确为谁核算，核算谁的经济业务。为此，《企业会计准则》明确指出：“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。”这是因为，企业的生产经营活动是由各项具体的经济活动所构成，而每项经济活动都是与其他有关经济活动相联系的，企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相联系的。为了正确计量和确认资产、负债和所有者权益，以及企业的收益，必须以会计为之服务的特定实体的权力义务为界限，相对独立于其他主体。

2. 企业的经济活动独立于企业的投资者。

会计主体主要是规定会计核算的范围，它不仅要求会计核算应当区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动，而且必须区分企业的经济活动与投资者的经济活动。企业会计记录和会计报表涉及的只是企业主体的活动。例如，当企业所有者与经营者为同一个人时，由于会计为之服务的对象是企业，这就需把业主的个人消费与企业开支分开，及时结算企业与业主之间的往来，否则就无法计量企业的费用和利润，也无法进行经济效益的分析和比较。所以，从根本上来讲，将企业作为会计主体来进行核算，反映了企业经营者