

财经中专教材

工业企业

会计

王清心 主编 *
欧阳清 主审 *
东北财经大学出版社 *

98
F406.72
295
2

财经中专教材

工业企业会计

主编 王清心

主审 欧阳清



东北财经大学出版社



C

454987

工业企业会计

主编 王清心 主审 欧阳清

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 406 千字 印张: 16 1/4

印数: 1—12 000 册

1997 年 9 月第 1 版

1997 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 王纪新

责任校对: 刘 杰

封面设计: 钟福建

版式设计: 张文有

定价: 18.20 元

财经中专教材编委会

按姓氏笔画为序：

于文元（辽宁省财政学校 高级讲师）

王喜文（齐齐哈尔财政职工中专 副校长）

王清心（山东省财政学校副书记 高级讲师）

成秉权（大连财经学校校长 高级会计师）

张立贵（云南省财经学校校长 高级讲师）

吴应光（青海省财经学校校长 高级讲师）

孟繁金（烟台财政学校校长 高级讲师）

扈丽华（辽宁省财政学校校长 高级讲师）

戴重光（武汉财政学校副校长 高级讲师）

前 言

为了满足成人中专、职业中专和普通中专等中专层次的教学需要,我们编写了《工业企业会计》教材。本书除可供中专层次和各种形式的岗位培训用作教材之外,还可供广大财会干部学习使用。

本书是根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《工业企业会计制度》和《工业企业财务制度》以及《会计基础工作规范》,结合我国会计改革的实践和会计教学经验编写的。书中阐述了工业企业会计的基本理论、基础知识与实务,侧重于基础知识与实用性,以培养学生的实际操作能力。本书体系结构比较合理,便于组织教学和自学。

本书由王清心主编,曲绍明和丁学林副主编。由东北财经大学欧阳清教授主审。

本书编写分工如下:第一章由山东省财政学校王清心编写,第二章由白山财会职工中专王维彬编写,第三章由大连财经学校曲绍明编写,第四章由云南省财经学校罗正明编写,第五章由河北沧州财税职工中专刘德锋编写,第六章由河北保定财税干部中专崔曦原编写,第七章由辽宁省财政学校谭明智和王力凡编写,第八章和第十五章由青海省财经学校奎万胜编写,第九章由齐齐哈尔财政职工中专丁学林编写,第十章由齐齐哈尔财政职工中专于永富编写,第十一章由大连财经学校迟美华编写,第十二章和第十三章由承德财经学校申振丹编写,第十四章由武汉财政学校曹钧编写。全书由王清心总纂定稿。

由于作者水平有限，书中错漏和不妥之处，敬请读者批评指正。

编 者

1997 年 7 月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 工业企业会计的内容	(1)
第二节 工业企业会计的任务	(6)
第三节 企业会计准则的基本内容	(8)
第四节 工业企业会计工作的组织	(17)
第二章 货币资金、结算业务及应收款项	(28)
第一节 货币资金	(28)
第二节 结算业务	(38)
第三节 应收款项	(53)
第三章 存货	(63)
第一节 存货概述	(63)
第二节 存货的收发凭证	(73)
第三节 原材料存货	(81)
第四节 委托加工材料、包装物和低值易耗品存货	(110)
第五节 自制半成品与产成品存货	(126)
第六节 存货的清查	(131)
第四章 固定资产和在建工程	(138)
第一节 固定资产概述	(138)
第二节 固定资产折旧和修理	(145)
第三节 固定资产的增加和减少	(157)
第四节 固定资产租赁	(170)
第五节 固定资产清查	(173)
第六节 在建工程	(176)

第五章 无形资产、递延资产及其他资产	(179)
第一节 无形资产	(179)
第二节 递延资产及其他资产	(189)
第六章 对外投资	(194)
第一节 对外投资概述	(194)
第二节 短期投资	(197)
第三节 长期投资	(204)
第七章 流动负债	(217)
第一节 流动负债概述	(217)
第二节 短期借款和应付款项	(220)
第三节 应付工资及福利费	(226)
第四节 应付利润和其他应交款	(242)
第五节 应交税金	(243)
第八章 长期负债	(254)
第一节 长期负债概述	(254)
第二节 长期借款和长期应付款	(256)
第三节 应付债券	(260)
第四节 专项应付款和住房周转金	(267)
第九章 费用和制造成本	(273)
第一节 费用和制造成本概述	(273)
第二节 费用和成本核算的帐户设置	(280)
第三节 费用计入产品成本的程序和方法	(290)
第四节 产品成本在完工产品和在产品之间的分配	(317)
第五节 期间费用	(324)
第十章 产品成本计算方法	(332)
第一节 成本计算对象与成本计算方法	(332)
第二节 品种法	(334)
第三节 分批法	(349)
第四节 分步法	(360)
第五节 分类法	(379)

第十一章	销售、利润及其分配	(389)
第一节	销售	(389)
第二节	利润总额	(406)
第三节	所得税与净利润	(415)
第四节	利润分配	(421)
第十二章	外币业务	(425)
第一节	外币业务概述	(425)
第二节	汇兑损益	(428)
第三节	外币业务的帐务处理	(437)
第十三章	所有者权益	(443)
第一节	所有者权益概述	(443)
第二节	投入资本	(444)
第三节	资本公积金和盈余公积金	(448)
第十四章	财务报告	(455)
第一节	财务报告概述	(455)
第二节	资产负债表	(458)
第三节	损益表	(469)
第四节	财务状况变动表	(476)
第十五章	企业清算	(490)
第一节	企业清算的原因与程序	(490)
第二节	清算的帐务处理	(494)

第一章 绪 论

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计的概念

会计是一种经济管理活动，它是在社会生产中产生的，并随着社会生产的发展而不断发展的。会计最初的基本含义是日常零星计算和期终总合计算的意思。随着经济的不断发展，对经济管理的要求越来越高，会计的管理职能愈加明显，逐渐发展成为一项独立的管理活动。

工业企业会计是应用于工业企业管理的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，运用会计特有的方法，对工业企业的生产经营过程和经营成果进行全面的、连续的、系统的、综合的核算和监督，以提高企业经济效益的一种管理活动。它是企业经济管理的重要组成部分。

工业企业是按照经济核算制原则，实行独立经营，自负盈亏，从事商品生产经营或提供劳务的一种经济组织，担负着为社会提供产品和为投资者提供利润的双重任务。企业要在遵守国家法律、法规的前提下，独立地从事商品生产经营活动，自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展。在经营中，企业的行为要求合理化和长期化。企业要用尽可能少的资金占用和资产耗费，生产和销售尽可能多的产品，以收抵支，实现更多的利润，提高企业自我积累和自我发展的能力，从而在市场竞争中立于不败之

地。要做到这些，必须借助于会计。会计能以货币形式如实反映企业财产物资的增减变动，反映企业财务成本计划的执行情况，对企业过去的经济活动作出正确评价；并且能在掌握会计信息的基础上，按照市场的供求变化，及时监督、指导并调节企业的经营活动；帮助企业决策者搞清企业的浪费在哪里，怎样才能杜绝浪费，挖掘潜力；企业的资金往哪里投放，开辟哪些生产门路，才能取得最好的经济效益；企业采取何种融资方式资金成本最低；怎样才能做到生产要素的最佳配置等。

在社会主义市场经济体制下，工业企业作为市场的主体之一，必须及时了解来自市场各方的经济信息，作到知己知彼。同时，企业也必须定期输出自己的经济信息，以满足与企业有利害关系的信息使用者的需要。企业的经济信息主要是会计信息。因此，现代企业会计工作一方面是强化企业内部经营管理的重要活动；另一方面又是搜集、整理、加工、储存和输出会计信息的活动。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计的内容，是指工业企业会计核算和监督的内容。

《企业会计准则》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”。因此，总的来说，工业企业的经济业务就是工业企业会计的内容。工业企业的经济业务是指工业企业生产经营活动中发生的能以货币单位进行确认、计量和记录的经济活动。经济业务贯穿于工业企业的经济活动之中，反映着经济活动的过程和结果。经济业务的发生必然引起企业资产和权益的增减变动，并且决定企业的经济效益。那么，工业企业会计的具体内容是什么呢？

工业企业为了进行正常的生产经营活动，必须拥有一定数量的经济资源（财产物资），如机器设备、厂房等劳动资料以及各

项存货等。这些经济资源在会计上称为资产。资产是工业企业进行产品生产经营的物质基础和前提条件。企业资产的取得和形成来源有两个方面：一是投资者投入资本，这是企业的启动资本，在会计上称为投资者权益（即所有者权益）；二是企业债权人提供的借款和债务，在会计上称为负债。当企业利用这些经济资源——资产，进行生产经营活动时，就要发生资产耗费——发生材料消耗和机器设备的磨损，支付工资和其他费用等。在生产过程中，形成在产品和产成品的过程，也是物化劳动价值转移和活劳动创造新价值的过程。产成品销售取得的销售收入，在会计上称为收入。对于生产经营过程中发生的各种资产耗费，在会计上称为费用。产品销售收入实现后，首先补偿生产经营过程中发生的各项耗费，以维持企业的简单再生产，其剩余部分形成企业盈利，在会计上称为利润。企业生产经营过程中形成的利润，要按照税法规定纳税，剩余部分（净利润）要按照规定的分配顺序，弥补企业以前年度亏损，提取公积金和公益金后，要向投资者分配一定的利润作为投资者的资本收益。以上提到的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润统称为会计对象要素（简称会计要素）。工业企业的经济活动虽然错综复杂，但从会计角度分析，不外乎这六个会计要素所反映的内容。以上所述工业企业的资产、负债、所有者权益，以及在其生产经营过程中形成的收入、费用和利润，都是工业企业生产经营活动中价值运动的具体表现，这就是工业企业会计所要核算和监督的具体内容。

工业企业的会计要素是工业企业会计核算内容的具体化。工业企业会计核算从取得原始凭证到登记帐簿，编制财务报告等会计处理的整个循环过程，就是对会计要素的确认、计量、记录和报告的过程，下面简介工业企业会计要素的内容如下：

1. 资产。资产是企业所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。工业企业的资产按其流

动性质，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。流动资产包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

2. 负债。负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。工业企业的负债按其偿还期的长短可以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。长期负债包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

3. 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。净资产是企业全部资产减去全部负债后的余额。工业企业的所有者权益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。收入是企业销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。工业企业的收入包括产品销售收入和其他业务收入等。

5. 费用。费用是企业生产经营过程中发生的各项耗费。工业企业为生产商品产品和提供劳务而发生的直接人工、直接材料等直接费用，直接计入企业的生产成本（制造成本），各项间接费用（制造费用），按一定的标准分配计入生产成本。企业的管理费用、财务费用和销售费用等作为期间费用，直接计入当期损益。

6. 利润。利润是企业一定期间的经营成果。它是一定期企业的收入超过费用和损失的余额。工业企业的利润包括销售利润、投资净收益和营业外收支净额。

企业的一切经济业务都发生在资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素之间。六个会计要素之间的关系构成了两个会计平衡式。

首先，资产、负债和所有者权益三个会计要素构成的第一个会计平衡式（也称会计等式）为：

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

会计等式的左方表示企业拥有的资产价值及其构成，体现了企业独立经营的法人地位。会计等式的右方表示对企业资产的要求权，反映投资人和债权人的权益。这一会计等式是会计用以建立帐户体系和资产负债表的依据。

其次，收入、费用和利润三个会计要素构成的第二个会计平衡式为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一会计平衡式是会计用以建立损益表的主要依据。

依照“收入由产权（所有者）享有，费用由产权（所有者）承担”的道理，企业在生产经营过程中，收入与费用的发生，必然会影响到企业资产和所有者权益的变动。当收入超过费用产生利润时，会使资产和所有者权益同时增加；反之，当费用超过收入产生亏损时，会使资产和所有者权益同时减少。因此，我们可以把第一个会计平衡式扩展为：

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

会计平衡式揭示了各个会计要素之间的相互关系，反映了企业的经济活动和经营成果。第一个会计平衡式包括了第二个会计平衡式的内容；第二个会计平衡式是对第一个会计平衡式的必要补充。

综上所述，工业企业依据会计的固有职能，利用会计平衡式所包含的要素来表明企业的财务状况，反映企业的经济活动。一要如实反映企业的资产、负债和所有者权益及其变动；二要如实反映生产经营过程中的收入、费用和利润形成的情况。

第二节 工业企业会计的任务

工业企业会计是工业企业经济管理的重要组成部分，它的任务决定于社会主义的生产目的和企业管理的客观要求，同时也受工业企业会计内容的制约。据此，工业企业会计的任务，主要有以下几方面：

一、如实反映企业的经济活动和财务收支情况，为经济管理提供会计信息

在社会主义市场经济条件下，每个工业企业为了做好经济管理工作，提高经济效益，增加积累求得发展，都要求会计如实反映企业的经济活动和财务收支情况，为经营管理提供会计信息。为此，企业必须建立搜集、加工、整理、传递和储存会计信息的制度，认真编制和审核凭证，如实登记帐簿，编制财务报告。同时还要加强调查研究，整理经济活动中有关经济效益的资料，及时、正确地提供会计信息，以便企业领导和各职能部门做到胸中有数、掌握情况，及时发现经营管理和财务收支方面的问题，采取措施，加强企业经济管理工作。

另外，会计工作还必须根据企业会计信息，编制对外财务报告，并逐级汇总，以满足国家宏观经济管理的需要，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要。

二、分析、考核企业财务、成本计划执行情况，参与企业决策，提高经济效益

提高经济效益，增加企业盈利，是工业企业经济管理的根本目标。为了提高经济效益，要求各个方面加强经济管理。要求严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的成果和消耗，投入和产出；力求以尽可能少的活劳动耗费、物化劳动耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效果。要求企业以自己收入抵偿支出，

并取得盈利。

为了不断地提高经济效益，必须对企业的各种收入、支出、费用、成本和利润进行分析和考核。具体地说，就是要利用会计对财务、成本计划的执行情况进行分析、考核。通过分析、考核，查明企业在生产经营活动中耗费了多少人力、物力，占用了多少资金，取得了多少销售收入，收入与支出相抵以后，取得了多少利润，或发生了亏损；资金占用与经营成果相比，资金的使用效果是提高了还是降低了。同时，还要在财务、成本计划的执行过程中，分析预测财务、成本计划的完成趋势，掌握影响财务、成本计划完成的主客观因素。通过这样的分析、考核，从中总结经验，找出问题，参与企业决策，寻求提高经济效益的途径，采取措施，进行控制，以便进一步挖掘增收节支潜力，扩大收入，减少支出，提高经济效益。

三、实行会计监督，维护社会主义市场经济的正常秩序

实行会计监督，维护社会主义市场经济的正常秩序是工业企业会计的一项重要任务。为此，要做好以下两方面的工作：

首先，要监督企业认真执行党和国家的经济政策及财经法规，正确处理企业与各方面的经济关系。为了维护社会主义市场经济的正常秩序，保证国家经济的健康发展，党和国家制定了一系列的有关政策和财经法规。企业只有认真执行党和国家的经济政策和财经法规，才能正确处理企业与各方面的经济关系，才能维护社会主义市场经济的正常秩序，企业才能得以正常发展。在与国家的关系上，企业必须按照国家规定保证国有资产（如果国家在企业有投资）的保全与增值，并上交利润，按照税法规定缴纳税金；遵守国家有关成本开支范围和费用开支标准的规定，遵守市场管理的法令等。在与其他企业、单位的关系上，企业应信守合同，遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算工作。在与各投资者的关系上，企业必须按照国家法规规定保全投资者的投

资，正确计算分配利润，保护投资者的正当权益。在与职工的关系上，应当认真贯彻执行国家有关工资福利保险的政策规定等。与此同时，财会人员还应通过自己的工作，积极宣传遵守财经法规、制度和财经纪律的意义，依靠群众和有关部门，严格实行会计监督。

其次，要维护财经法规，保护企业财产的安全完整。工业企业拥有的财产物资，是企业进行生产经营活动的物质基础，也是维护投资人和债权人权益的物质保证。实行会计监督，维护财经法规，保护企业财产，管好、用好财产物资，并充分发挥它们的作用，是管理社会主义经济的一项基本要求。

为了管好、用好企业的财产物资，要教育广大职工严格遵守财产物资管理制度，养成爱护企业财产物资的良好习惯。工业企业会计要充分利用能以货币形式、连续、系统、全面地记录和反映企业货币资金和财产物资增减变动和结存情况的有利条件，对企业一切货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要据实填写凭证，经过认真审核无误后，据以登记帐簿。对于未经批准，擅自变卖、转让、拆除、外借、赠送企业财产物资的，要严加制止；对于财产物资保管不好，损坏丢失、霉烂变质的，应采取措施加以改进；对于贪污盗窃、违法乱纪行为应当履行职责坚决制止，并报请有关领导处理。

为了充分发挥财产物资的使用效能，应定期进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，责任明确。另外，要建立健全财产物资的管理制度，促进企业合理使用、妥善保管财产物资，防止积压、浪费、损坏、丢失现象的发生，确保企业财产的安全完整。

第三节 企业会计准则的基本内容

企业会计准则是制定企业会计制度应当遵循的准则，也是会