

CK

新编

工业企业会计

罗先和 主编

辽宁人民出版社

94
F406.72
109
2

新编工业企业会计

罗先和	主 编
付 荣	副主编
唐秋明	

XA133108

辽宁人民出版社

1993年·沈阳

(辽) 新登字 1 号

新编工业企业会计
Xinbian Gongye Qiye kuaiji

罗先和 主 编
付 荣 副主编
唐秋明

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路 108 号) 朝阳新华印刷厂绥中分厂印刷

字数: 277, 000 开本: 787×1092 1/32 印张: 12%
印数: 1—8, 431
1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘万庆	责任校对: 刘再升
封面设计: 李国盛	版式设计: 王珏菲

ISBN 7-205-02614-8/F · 546

定价: 7.70 元

前 言

《企业财务通则》、《企业会计准则》的颁布是我国企业财务会计工作改革的重大举措,这不仅更加适应我国的经济改革及对外开放的要求,而且对于更新企业财务会计模式,更好地发挥财务会计工作的作用也有着极为重要的意义。

为了帮助工业企业广大财会工作者更好地理解 and 掌握《通则》和《准则》的基本内容,更快地转换企业财务会计工作机制,准确地按照《通则》、《准则》的规定进行操作,搞好会计核算,努力提高企业经济效益,我们编写《新编工业企业会计》一书,供大家学习参考。

本书第一篇、第四篇、第六篇由罗先和编写,第三篇、第九篇、第十篇由付荣编写,第二篇、第五篇、第八篇由唐秋明编写,第七篇由曲国强编写,最后由罗先和对全书进行了总纂。

在编写此书过程中,我们力求突出企业财务会计改革的基本内容,但由于时间仓促,水平有限,书中错误之处在所难免,欢迎读者指正。

编 者

1993年2月

目 录

第一篇 总 论

第一章 《企业财务通则》、《企业会计准则》概述	1
第一节 《企业财务通则》、《企业会计准则》的意义 ...	1
第二节 《企业财务通则》、《企业会计准则》改革 的主要内容	5
第二章 工业会计的内容与方法	10
第一节 工业会计核算的前提与一般原则	10
第二节 工业会计的基本内容与方法	12

第二篇 流动资产

第一章 货币资金的核算	23
第一节 现金的核算	24
第二节 银行存款的核算	29
第三节 其他货币资金的核算	50
第二章 应收及预付款项的核算	54
第一节 应收票据的核算	54
第二节 应收帐款的核算	59
第三节 预付货款的核算	64

第四节	其他应收款的核算	65
第五节	待摊费用的核算	68
第三章	存货的核算	70
第一节	材料的核算	71
第二节	低值易耗品的核算	95
第三节	包装物的核算	98
第四节	委托加工材料的核算	103
第五节	自制半成品及产成品的核算	105
第六节	存货清查的核算	112
第四章	短期投资的核算	115
第一节	短期投资的计价与收益的确定	115
第二节	短期投资的核算	117

第三篇 固定资产、无形资产及在建工程

第一章	固定资产的核算	121
第一节	固定资产的分类与计价	121
第二节	固定资产增加的核算	127
第三节	固定资产折旧的核算	130
第四节	固定资产修理及租赁的核算	141
第五节	固定资产清查与清理的核算	148
第二章	无形资产的核算	154
第一节	无形资产的分类与计价	154
第二节	无形资产取得的核算	156
第三节	无形资产摊销及转让的核算	157
第三章	在建工程的核算	160
第一节	自营在建工程的核算	160

第二节	出包在建工程的核算·····	164
第四章	递延资产及其他资产的核算·····	166
第一节	递延资产及其他资产核算的内容·····	166
第二节	递延资产及其他资产的核算·····	167

第四篇 长期投资

第一章	股票投资的核算·····	170
第一节	股票的种类与股票投资的计价·····	170
第二节	债券投资的核算·····	171
第二章	债券投资与其他投资的核算·····	175
第一节	债券的种类与债券投资的计价·····	175
第二节	债券投资的核算·····	176
第三节	其他投资的核算·····	185

第五篇 流动负债

第一章	应付款项与短期借款的核算·····	190
第一节	应付票据的核算·····	190
第二节	应付帐款的核算·····	193
第三节	预收帐款的核算·····	195
第四节	其他应付款的核算·····	197
第五节	预提费用的核算·····	198
第六节	短期借款的核算·····	201
第二章	应付工资的核算·····	203
第一节	工资总额的组成内容·····	203
第二节	应付工资的计算·····	207

第三节	应付工资的结算·····	212
第四节	计提职工福利费、工会经费、教育经费 及待业保险费的核算·····	217
第三章	应交税金与应付利润的核算·····	222
第一节	应交税金的核算·····	222
第二节	应付利润的核算·····	225

第六篇 长期负债

第一章	长期借款的核算·····	226
第一节	长期借款的种类与计价·····	226
第二节	长期借款的核算·····	227
第二章	应付债券的核算·····	229
第一节	发行债券的核算·····	229
第二节	溢价与折价摊销的核算·····	232
第三节	应计应付利息与债券收回的核算·····	236
第三章	长期应付款的核算·····	243
第一节	长期应付款的种类和计价·····	243
第二节	长期应付款的核算·····	244

第七篇 产品成本

第一章	产品成本核算原理·····	247
第一节	制造成本核算办法的意义和要点·····	247
第二节	产品成本核算的基本要求和 基础工作·····	251
第三节	生产费用的分类与核算·····	255

第四节	生产费用的归集与分配.....	259
第五节	在产品成本的计算与完工产品 成本的结转.....	270
第二章	产品成本计算方法.....	275
第一节	产品成本基本计算方法简述.....	275
第二节	产品成本计算的品种法.....	278
第三节	产品成本计算的分批法.....	286
第四节	产品成本计算的逐步结转分步法.....	292
第五节	产品成本计算的平行结转分步法.....	304

第八篇 销售和利润

第一章	销售的核算.....	311
第一节	销售收入的核算.....	312
第二节	销售成本的核算.....	320
第三节	销售税金核算.....	323
第四节	期间费用的核算.....	330
第二章	利润的核算.....	335
第一节	利润总额的核算.....	335
第二节	本年利润的核算.....	338
第三节	利润分配的核算.....	339

第九篇 所有者权益

第一章	所有者权益概述.....	345
第一节	所有者权益的含义.....	345
第二节	所有者权益的内容.....	347

第二章 所有者权益的核算	351
第一节 投入资本的核算.....	351
第二节 资本公积的核算.....	354
第三节 盈余公积的核算.....	357

第十篇 财务报告的编制与分析

第一章 财务报告的作用与编制要求	359
第一节 财务报告的作用与种类.....	359
第二节 财务报告的编制要求与基本方法.....	361
第二章 财务报告的编制	363
第一节 资产负债表的编制.....	363
第二节 损益表的编制.....	372
第三节 财务状况变动表的编制.....	375
第四节 合并会计报表的编制.....	382
第三章 财务报告的分析	385
第一节 财务报告分析的意义.....	385
第二节 财务报告分析的方法.....	385

第一篇 总 论

随着我国经济体制改革的深入发展和市场经济机制的逐步确立，与之相适应的财务会计制度的改革也取得了新的突破。最近，经国务院批准发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》，这是我国财务会计改革的重大举措。企业的财务会计工作要以《通则》、《准则》为准绳，建立全新的财务会计模式，转换财务会计工作机制，更好地发挥财务会计工作的机能作用，提高企业的经济效益。

第一章 《企业财务通则》、《企业会计准则》概述

第一节 《企业财务通则》、《企业会计准则》的意义

一、《通则》、《准则》的基本特点

《通则》、《准则》是规范企业财务行为，统一会计核算标准，保证会计信息质量的行政性的基本法规，它与我国原

来的一整套财务会计相比较,具有以下几个方面的基本特点:

1. 统一规范了中国境内各类企业的财务会计制度,具有跨部门、跨所有制进行控制的功能。原来我国制定的财务会计制度,是按不同所有制和不同行业分别制定的,尽管相同行业的财务会计制度是统一的,然而相对于不同行业 and 不同所有制来说却是不统一的。不同行业的财务会计制度所规定的财务管理行为和会计核算程序相差甚远,缺乏统一性和可比性,因此不同行业之间的企业经营财务活动状况很难进行比较分析,也难于作出合理的评价。现在制定的《通则》和《准则》具有高度的统一性,凡是在我国境内的所有企业,无论是不同行业的,或是所有制形式不同的企业,诸如工业企业、商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业,或是外商投资企业等,都必须执行《通则》和《准则》。因此,在宏观管理上,《通则》和《准则》具有跨所有制、跨部门进行控制的功能。

2. 符合国际惯例,更加稳定、更加科学、更加严密。以前我国所制定的一系列的财务会计制度,过分着重于我国的国情,因此与国际惯例相差甚远。例如,会计平衡公式与国际惯例不同,记帐方法也不统一。随着我国经济体制改革的不断深入,原来的财务会计制度极不稳定,有的制度颁布不几天,就出来了一个补充规定,甚至于还有关于补充规定的规定。同时,原来的财务会计制度中有的不够严密,也不够科学,使得我国企业的财务会计资料失真。《通则》和《准则》的制定,不仅从形式上取代了原来门类多样的各种行业的财务会计制度,而且从内容上明确了企业资本金制度,建立了新的会计平衡公式和会计报表体系等,使之更加严密,更加符合国际惯例。同时作为《通则》和《准则》更加稳定,不

像过去的财务会计制度那样经常修改和变动。

二、制定《通则》和《准则》的重要意义

《通则》和《准则》是我国企业财务会计工作共同执行的规范，是审核会计报告的基本依据，也是我国一项保证会计信息质量的行政性基本法规。制定《通则》和《准则》，对于进一步推动我国财务会计工作的改革，加速我国市场经济的发展有着十分重要的意义。

1. 《通则》和《准则》的制定，为企业提供了公平竞争的前提，有利于加强国家的宏观调控。原来我国的财务会计制度是按不同所有制、不同行业所制定的，因而不同行业不同所有制的企业在财务管理和会计核算方面都存在着较大的差异，通过会计核算所反映的企业的资产、成本、利润等由于口径不一致，因此不具有可比性。这样不仅影响了国家、企业、个人之间的经济利益，而且使企业的负担也不合理，出现了“鞭打快牛”或“贫富不均”的现象，从而不利于企业之间的公平竞争。制定了《通则》和《准则》后，中国境内的所有企业都按共同的、统一的标准来进行理财活动和会计核算，不再存在由于制度方面的偏差而引起的不公平，因而比较有利于企业之间的公平竞争。同时，从国家宏观管理方面来看，制定了《通则》和《准则》后，不再像过去那样政出多门，互相扯皮，也不需要大事小情都要过问。这样，有利于国家管理部门从宏观上进行协调与控制，便于从宏观上进行分析、比较和评价。

2. 《通则》和《准则》的制定，更适应于我国扩大开放的要求，加速我国与国际经济的交往。我国经济发展的实践证明：经济越发展，会计越重要。我国过去所制定的各项财

务会计制度尽管存在着一些缺陷，但毕竟在我国的经济工作中，尤其是在近十几年来的经济改革中，发挥过积极的、重要的作用，这是无可否认的。但是，随着我国经济改革更加深入的进行，对外开放的进一步扩大，国际之间的经济活动日益增多，会计作为一种国际通用的商业语言，就显得更为重要。由于我国原来的财务会计制度基本上是在社会主义计划经济基础之上，又过分强调中国的国情，因此，我国原来的财务会计制度与国际惯例不相衔接，存在着较大的差距。例如，我国会计平衡公式、专项资金管理和核算办法等，这在国际会计准则中是没有的。由于我国原有的财务会计制度存在的弊端，在对外开放吸引外商投资的工作中，一些想来我国投资的外商由于看不懂我国的财务会计制度和财务报表，对于我国想要合资经营企业的财务活动状况不明白，就不愿来我国投资。不仅影响了外商投资的积极性，也不利于我国的企业进入国际市场。制定了《通则》和《准则》后，与国际惯例相衔接，与世界各国有了共同的会计语言。从一定意义上来说改善了投资环境，也有利于我国企业参与国际经济的运行，促进我国外向型经济的更快发展。

3. 《通则》和《准则》的制定，有利于国家转换企业的经营机制，促进我国市场经济的不断完善和发展。我国原有的财务会计制度的制定，立足于如何对企业进行严格管理的基础上，因而财权过多地集中于政府各级行政管理部门，制度统得过死，订得过细，束缚了企业的手脚，使企业缺乏活力，很难自主经营和自我发展。党的十四大确立了社会主义市场经济的理论和模式，原有的财务会计制度就很不适应。制定了《通则》和《准则》后，政府各级行政管理部门对企业的财务会计工作不必直接进行管理，只需要依据统一的《通

则》和《准则》管政策，管原则，不必事无巨细，事事过问。这样，不仅可以改善企业主管部门和企业之间的“婆媳”关系，也有利于深化政府各级管理部门体制的改革，转变职能，提高工作效率，同时也有利于企业顺利转换经营机制，真正实现自主经营，自负盈亏，自我发展，成为市场经济中的独立商品生产者和经营者。

4. 《通则》和《准则》的制定，有利于提高实际工作中财务会计人员的业务水平和工作的适应能力，也有利于推动财经院校中财务会计专业的教学改革，培养全方位的财会人才。我国原有的分所有制、分行业的财务会计制度，互相之间缺乏统一性和通用性，存在着较大的差异，而且制度也规定得过于具体，例如，每个行业的会计核算工作流程都有详尽的说明。这样不同行业的会计工作者，对于别的行业财务会计制度知之甚少，有的会计人员说，不同行业的会计人员好比“隔行如隔山”。这样不仅不利于财务会计人员的流动，也不利于财务会计人员的工作应变能力。制定了《通则》和《准则》后，实际工作中的财务会计人员一点就通，提高应变能力，能适应不同行业的财务会计工作。对于财经院校，也可以改革原来按行业对口设置会计专业的做法，促进会计教学的改革，培养多功能、多方位的财务会计人员。

第二节 《企业财务通则》、《企业会计准则》改革的主要内容

《通则》和《准则》在内容上对我国原来的财务会计制

度作了重大的改革，主要有以下几个方面：

1. 建立资本金制度，强调资本保全。

《通则》第一章第六条明确指出“设立企业必须有法定的资本金”，并在本条中对资本金的概念及种类作了说明，即“资本金是指企业在工商行政管理部门登记的注册资金。资本金按照投资主体分为国家资本金、法人资本金、个人资本金以及外商资本金等。”在第二章第九条中对资本金的保全作了明确的规定：“企业筹集的资本金，企业依法享有经营权，在企业经营期间，投资者除依法转让外，不得以任何方式抽回。法律、行政法规另有规定的，从其规定。”

2. 改革了会计平衡公式。

原来我国沿用的会计平衡公式是“资金占用=资金来源”，现改为“资产=负债+所有者权益”，与国际会计惯例相一致。

3. 统一了会计核算的记帐方法，所有企业一律采用借贷记帐法。

原来我国财务会计制度中对企业使用的记帐方法不统一，例如工业企业采用借贷记帐法，商业企业采用增减记帐法。《准则》第一章第八条明确规定：“会计记帐采用借贷记帐法。”

4. 改革了资金的管理和核算。

实行资金的统一管理、统一核算，不再将企业的资金划分为固定资金、流动资金和专项资金，有利于企业灵活自主地调度资金，提高资金的利用效果。

5. 明确划分了收益性支出和资本性支出。

过去我国企业的财务会计制度中，从理论上没有明确划分收益性支出和资本性支出，现在《准则》中作了明确的说

明。《准则》第二章第二十条指出：“会计核算应当合理地划分收益性支出与资本性支出。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，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。”

6. 明确了企业可以计提坏帐准备金，并规定了坏帐准备金在会计报表中的列示方法。

原来我国的企业财务会计制度规定，企业发生的坏帐损失按直接冲销法处理，即对企业实际发生的坏帐损失按规定报经批准后，才能作为费用列支。现在《通则》第三章第十三条和《准则》第三章第二十七条都有了明确规定：“企业可以计提坏帐准备金，并指出坏帐准备金在会计报表中作为应收帐款的备抵项目填列。”这样处理符合国际惯例中的稳健原则。

7. 允许企业按照国家规定选择具体的折旧方法和确定加速折旧的幅度，有利于加速设备的更新换代，采用新技术。

原来我国企业的财务会计制度规定，企业固定资产折旧只允许采用使用年限法，或者采用工作量法，但不允许采用加速折旧法。在《通则》第四章第十八条和《准则》第三章第三十条中对固定资产采用加速折旧法作了符合国际惯例的说明。

8. 固定资产在核算上不再划分大修理和经常修理，固定资产的修理费用，计入当期成本或费用。

《通则》第四章第十九条规定：“固定资产修理费用，计入当期成本、费用。修理费用发生不均衡，数额较大的，可以采取分期摊销或者预提的办法，并报主管财政机关备案。”

原来我国企业的会计制度规定，固定资产大修理费用和经常修理的费用，应分别不同的资金渠道列支，即固定资产