

新编工业会计概论

梁 杰 曾范文 编著



NEUPRESS
东北大学出版社

(辽)新登字第8号

图书在版编目 (CIP) 数据

新编工业会计概论/梁杰, 曾范文编著. —
沈阳: 东北大学出版社, 1994. 4

ISBN 7-81006-786-2

I. 新...

II. ①梁...②曾...

III. 工业会计—概论

IV. F406.72-62

©东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

铁岭市新华印刷厂印刷

辽宁省新华书店发行

1994年4月第1版

1994年4月第1次印刷

开本: 787×1092 1/32

印张: 16.5

字数: 371千字

印数: 1~5000册

定价: 10.90元

前 言

继 1993 年我国会计史上的重大变革,全面实施会计准则和新会计制度后,1994 年又推出新税制。至此,我国已初步完成了向国际惯例接轨的准备工作。然而,新税制的出台必然又会带来实施会计准则和新会计制度时的会计帐务处理的一系列变化。因此,本书在遵循会计准则的前提下,将新会计制度与新税制融为一体,系统而详尽地阐述了现代会计理论,介绍了市场经济体制下企业会计的一系列完整的帐务处理过程,并按新税制对会计核算凭证,帐,表进行了调整。

正是为了适应新形势下高等院校教学的需要,也为了满足广大财会工作者知识更新和实际操作的需要,我们编写了此书。作者在此书中力求体现新制度的要求,理论联系实际,注重实务操作和技术方法,尽可能达到体系严谨、内容充实,愿把最新知识奉献给广大读者。

本书由沈阳工业大学副教授梁杰、87478 部队总会计师曾范文硕士共同编著。前三章论述了会计基本原理,后十二章系统介绍了工业会计核算基本理论和方法。

本书可用作高等院校会计专业及经管类专业的教材,也可供广大财会人员在学习、工作中使用。

在本书的编写过程中,得到了沈阳工业大学程之奇教授、蒋恩尧教授的悉心指导,在此致以诚挚的谢意。一则水平有限,二则时间仓促,故书中的错误,疏漏在所难免,恳请广大读者批评指正,不吝赐教。

作 者

1994 年 2 月 15 日

目 录

第一章 总 论

- 第一节 会计的涵义..... (1)
- 第二节 会计的职能与任务..... (3)
- 第三节 会计核算的基本前提和
会计核算的一般原则..... (6)
- 第四节 会计核算方法 (15)

第二章 会计科目、帐户与复式记帐

- 第一节 会计要素 (19)
- 第二节 会计基本等式 (24)
- 第三节 会计科目与帐户 (30)
- 第四节 复式记帐原理与借贷记帐法 (34)

第三章 会计凭证、帐簿和记帐程序

- 第一节 会计凭证 (49)
- 第二节 会计帐簿 (54)
- 第三节 记帐程序 (60)

第四章 流动资产

第一节	货币资金与结算业务	(69)
第二节	短期投资	(97)
第三节	应收及预付款项	(100)
第四节	存货	(114)

第五章 长期投资

第一节	长期投资核算概述	(173)
第二节	股票投资的核算	(176)
第三节	债券投资的核算	(181)
第四节	其他长期投资的核算	(188)

第六章 固定资产

第一节	固定资产的分类与计价	(192)
第二节	固定资产增加的核算	(196)
第三节	固定资产折旧和修理的核算	(206)
第四节	租入固定资产的核算	(214)
第五节	固定资产减少、清理、盘盈与 盘亏的核算	(217)
第六节	在建工程的核算	(223)

第七章 无形资产、递延资产及其他资产

第一节	无形资产的核算	(231)
第二节	递延资产及其他资产核算	(244)

第八章 流动负债

第一节	流动负债概述	(249)
-----	--------------	-------

第二节	短期借款的核算	(252)
第三节	应付及预收款项的核算	(256)

第九章 长期负债

第一节	长期负债概述	(281)
第二节	长期借款的核算	(282)
第三节	应付债券的核算	(288)
第四节	长期应付款的核算	(296)

第十章 所有者权益

第一节	所有者权益核算概述	(298)
第二节	投入资本的核算	(302)
第三节	资本公积、盈余公积及其他所有者 权益的核算	(306)

第十一章 产品成本核算原理

第一节	产品成本核算的意义和任务	(313)
第二节	生产费用分类和产品成本计算的 一般程序	(317)
第三节	生产费用的汇集与分配	(320)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的 归集与分配	(345)
第五节	期间费用的核算	(349)

第十二章 产品成本计算方法

第一节	制造成本法概述	(355)
-----	---------	-------

第二节	产品成本计算的品种法.....	(357)
第三节	产品成本计算的分批法.....	(362)
第四节	产品成本计算的分类法.....	(367)
第五节	产品成本计算的分步法.....	(371)

第十三章 销售、利润和利润分配

第一节	销售的核算	(385)
第二节	利润的核算	(406)
第三节	利润分配的核算	(416)

第十四章 外币业务

第一节	外币业务核算的要求及记帐方法.....	(423)
第二节	外币收支及调剂外汇的核算.....	(429)
第三节	汇兑损益的确认及核算.....	(440)

第十五章 会计报表

第一节	会计报表的意义及种类.....	(452)
第二节	资产负债表及其附表.....	(457)
第三节	损益表及其附表.....	(469)
第四节	财务状况变动表.....	(479)

附录 A 中华人民共和国增值税暂行条例

附录 B 关于增值税会计处理的规定

第一章 总 论

第一节 会计的涵义

会计起源于社会生产实践，是人类社会发展到一定历史阶段，由于生产和管理的需要而产生的，并且随着生产和管理的需要不断提高而又不断地发展。会计学是一门古老而又有很大发展前途的科学。根据马克思的考察，会计产生于遥远的古代。根据历史文献记载，原始社会末期就已经有了会计。在印度太古的共同体里就有了记帐员，他登记农业上的各种帐目，经手这上面的一切收支，并登记与此有关的各种事项，是管理经济的必不可少工具。最初的会计“原来是生产职能的一个附带工作”，它是由生产者凭头脑的简单记忆和记录，在“生产时间之外附带地把收支，支付日期等等记载下来。”随着生产的发展，生产规模日益社会化，复杂记录的事情也就多了起来，会计就从生产职能中分离出来，成为一项专业管理职能，它的作用也就越来越大。正如马克思指出的：“生产过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农业的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”正是由于这种必要的存在，正是有了长期的社会实践及经验的积累，

使会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级，由不完善到逐渐完善的发展过程。

现代会计是许多世纪以来，为适应它所服务的经济、社会和政治环境的需要逐渐演化而来的。会计越来越显现出它强大的生命力和巨大的作用，但如何理解会计，怎样给它下个定义，无论是国内还是在外国尚无统一的观点，许多著名的专家和学者提出自己的观点，不外有以下几种提法：

(1) 会计是管理工具。持有这种观点的人认为会计是一种技术手段，是核算和监督生产经营过程的一种方法，是管理经济的一种工具，这种观点 60 年代在国内外是一种居于统治地位的思想。

(2) 会计是管理活动。持有这种观点的人认为会计是人们管理生产过程的一种实践活动，是一项管理工作，会计既为管理提供信息，又直接履行其管理的职能。

(3) 会计是信息系统。持有这种观点的人认为，会计是一个提供财务信息为主的经济信息系统，它按预定输送有关组织的重要的财务和其他经济信息，以提供给信息使用者判断和进行决策所用，这种观点突出会计方法的地位，突出会计核算的职能，并不认为是直接履行其管理职能。

(4) 会计是一门艺术，这是目前最新的提法。这种观点将科学、能力以及技巧有机结合起来，使其将具有或部分具有财务特征的交易事项，以特定有意义的方式且用货币来表示，加以记录，分类及汇总并解释由此而产生的结果。

从会计产生及发展的历史来看，人们对会计的理解和认识本身都是在不断变化的，会计的定义就应根据它在不同社会条件下所发挥的作用，所具有的社会功能中去寻找。

第二节 会计的职能与任务

一、会计的职能

《中华人民共和国会计法》将会计的职能明确地概括为会计核算和会计监督。

会计的核算涵盖了经济活动的全过程。既包括事后的核算，也包括事前和事中的核算。

会计核算这项职能其具体表现就是要通过记录、分类、计算、综合等一系列手段，提供反映社会再生产各个环节，各个单位的财务状况及其结果的会计资料。但是会计核算的职能不仅仅局限于对经济活动进行事后的核算，为了在经营管理中加强计划及预见性，会计利用其信息反馈，还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算主要表现在进行经济预测，参与经济计划的制订，参与经营决策。事中核算主要是在经济计划的执行过程中，对经济活动进行控制，使其朝着既定的目标进行。所以，会计核算既包括传统的记帐、算帐、报帐，又包括预测、控制、分析、考核这些会计工作新领域。

会计监督职能同样也贯穿于经济活动的全过程，它没有时空的限制，同样也是会计一种独立的职能。会计监督本身主要是利用会计资料和会计信息对经济活动加以控制和指导，使之遵守国家有关法律、法规的规定，保证财经制度的贯彻与执行。

会计的核算职能和会计的监督职能是相辅相成，密不可分的，会计核算的执行会计监督的前提条件，如果没有可靠、完整的核算资料，监督就没有了依据；反之，如果只有会计

核算而不进行科学严格的会计监督，核算也就失去了任何意义，会计核算和会计监督的职能，在对同一会计事项处理中往往同时得到了体现。

二、会计的任务

会计的任务就是会计所担负的责任和工作。

会计管理是经济管理的组成部分，会计的任务也就必然要取决于经济管理的目的和要求。工业会计作为应用于工业企业的部门专业会计，必然是工业企业进行经济管理的工具。因此，工业会计就应服从企业经济管理对会计提出的要求，满足企业管理的需要。但是，工业会计又有它特定的内容，只是从核算和监督企业的资金及其运动的角度来为企业经济管理服务。因此，工业会计所担负的任务，既决定于社会主义工业企业管理经济的要求，又决定于工业会计所核算和监督的内容。根据工业企业经济管理的要求和工业会计所核算和监督的内容，工业企业会计主要应该担负以下四个方面的任务。

（一）正确、及时、全面地记录和反映企业的经济活动情况，为企业经营管理工作提供有用的会计核算资料

工业企业为了做好经济管理工作，必须对本企业经济过程中的经济活动做到胸中有数。因此，会计必须执行其本身所特有的核算职能，连续地、系统地、正确地、及时地记录和反映企业经济活动情况。诸如有关企业各项财产和资金的增减变动，收入和费用的发生，成本的高低，利润的形成和分配，企业财务成本计划的执行情况等等。向广大职工和领导提供有关的数据资料，以便他们了解情况，从中发现问题，采取措施，改进工作，提高企业经营管理水平。

(二) 实施会计监督职能，以保证国家财经制度和财经纪律的贯彻执行

管理工业企业，必须以党和国家的方针、政策为准则。国家的财经制度和财经纪律，是根据党和国家的方针政策，以及社会主义经济管理的要求来制定的。因而，是不是贯彻执行财经制度和财经纪律，是关系到是否执行党和国家的方针、政策，是否坚持社会主义方向的重要问题。

工业企业生产经营过程中所发生的各项经济活动，都是通过会计特有的方法表现出来。因而，企业在如实反映各项经济活动的同时，实行必要的会计监督。要监督各项财产的收发、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度办事，各项资金的收支和使用是否合理合法，监督各项收入和支出、费用是否符合财经制度规定，监督企业盈亏计算是否真实正确。实行会计监督，要在坚持财经制度，维护财经纪律的同时，实事求是，做到合情合理。既要揭露和抵制那些严重违反财经制度的人和事，又要搞活经济，发展生产。

(三) 要充分利用会计资料和其他有关资料，参与企业的经营决策

会计的基本职能是核算与监督。但随着生产发展和管理水平的提高，人们对“核算”和“监督”的理解也在不断加深，会计的职能也在发展。工业企业会计工作不但要重视事后核算与分析，而且要更加侧重事前控制，利用会计资料和其他有关资料，广泛地参与企业的经营决策，规划和控制企业的经济活动。对已发生的经济活动进行事后核算与分析，不仅可以评价企业的经营成果，还可用于展望和指导未来。在掌握历史资料的基础上，对未来的经济活动作出预测，并尽可能提出各种可供选择的方案，参与决策，使会计工作在企

业经营管理中发挥更大的作用。

(四) 保护企业财产安全完整

保护企业财产物资完整无损，是管理企业的一项基本要求。任何一个工业企业，必须对财产物资完整负责，切实地加以保护，以促进工业企业的不断发展和扩大。具体地说，就是要对一切货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要根据经济活动的实际情况填制凭证，认真进行审核，实行严格的监督，并根据合法的凭证登记帐簿，连续、系统、全面地反映财产物资的增加、减少和结存情况，以便随时查明资金、物资的数量和金额。此外，还应定期或不定期地进行清查盘点，保证帐帐之间、帐物之间的一致，做到资金、财产物资家底清楚，保管使用经济责任明确，以保护工业企业财产物资完整。

第三节 会计核算的基本前提和会计核算的一般原则

一、会计核算的基本前提

作为会计核算对象的企业生产经营活动本身具有很大的不确定性，而会计核算的主要目的就是向有关各方提供各种有价值的会计信息，而这些信息的产生又必须有一定的时间范围和一定的空间来进行，为此就必须对会计核算的对象及其环境作出基本的规定，即建立会计核算的基本前提和制约条件，有时也称为会计的基本假设。会计主体、持续经营、分期核算、货币计量是会计的四个基本假设，也是企业进行会计核算的基本依据。

（一）会计主体假设

企业进行会计核算时，首先应明确会计主体，即为谁核算，核算谁的经济业务，会计主体是指会计为之而服务的对象，它在会计工作中规定了活动的空间范围。这个界限的限定，必须是具有独立的资产，相应的负债和所有者权益，有独立的收入和费用，并可据以确定盈亏经营实体。通常，会计主体是指独立经营的法人企业。

很显然，必须首先明确会计主体这一基本假设，才能使会计核算的范围得以明确，才能使某一会计主体的资产、负债、收入、费用和损益与其他所有者和其他主体的财产不能相互混淆，使之独立地反映出来。在会计主体这一范围内，对其本身经营活动进行记录，反映与控制，以明确经营管理的责任，并根据会计信息做出正确的决策，并向有关方面提供会计信息，报告会计报告。在一般情况下，企事业、机关都是会计主体，但最典型的会计主体是经营企业。

（二）持续经营假设

持续经营是指在正常的情况下，会计主体的生产经营活动将按照既定的目标持续不断地经营下去，在可以预见的将来，不会面临破产，进行清算。也就是说，会计主体要按原定的用途去使用现有的财产，要按现时承诺的条件去清偿它的债务。企业的各项资产、负债都要在这一基础上正常估价，并按正常价格对一切经济业务进行会计处理。

持续经营为企业工作的正常活动作出了时间的规定。当然，在特殊情况下企业可能存在破产、清算的风险，但不能预见何时破产，何时清算，而破产清算毕竟只是少数，在破产清算情况下就应按清算价值来确认、计量资产等要素。而持续经营假设，是在会计主体可以预见的未来不会面临破产

清算为前提条件，这样会计主体才可采用历史成本计价，而不是采用现行市价。

（三）会计分期假设

企业的经济业务川流不息的进行，在时间上具有不可间断性，要对连续不断的经济活动进行计量记录和报告，从而提供有用的会计信息，企业就不能等到结束其经营活动时才去进行结算和编制财务报告，因此，会计核算应当划分为各期间，人为地把持续不断的企业生产经营活动划分为较短的经营期间。会计分期就是指在会计主体无限期持续经营的基础之上，人为地规定会计信息的提供期限，它是对持续经营的必要补充。

《企业会计准则》将我国的会计期间划分为年度、季度和月份。即每年1月1日至12月31日为一个会计年度，每季度的第一个月的一日至该季度的最后一天为一个会计季度，每月的第一天至最后一天为一个会计月份。

（四）货币计量假设

企业的资产、负债和所有者权益以及由于经济业务引起的各项收支和盈亏，尽管实物形态千差万别，性质各不相同，但在会计核算上都以货币来统一计量，以便把企业的经营成果和财务状况综合反映出来。

以货币作为统一计量单位来提供数量化信息时，必须是以币值稳定即币值保持不变或变化甚微为条件，只有这样才能把会计主体发生的经济活动进行连续、系统的记录、综合汇总并对不同时期的会计信息进行比较、分析和评价。

《企业会计准则》规定“会计核算应当以人民币为记帐本位币”，随着我国对外开放政策的实施，业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但在期末

编制会计报表时，应当折合为人民币反映。

二、会计核算的一般原则

会计核算的主要目的是向有关各方面提供企业财务状况和经营成果的信息。会计信息从质量上、内容上能否全面、系统、准确，反映企业的实际情况，无论是对国家的宏观调控，还是对企业的经营管理乃至投资者的正确决策都有重要的影响。会计核算的一般原则是进行会计核算工作的规范，是会计核算工作中从事会计帐务处理编制会计报表所依据的一般规则和准绳。《企业会计准则》明确规定了 12 条一般原则，它包括真实性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性、权责发生制、配比原则、谨慎原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则和重要性原则。这 12 条原则大致可分为反映会计信息质量要求的原则，反映总体性要求的原则，反映对会计要素确认与计量方面的要求。在社会主义市场经济不断完善和发展的今天，明确企业提供会计信息的一般原则，对于提高会计信息质量具有着十分深远的意义。现对《企业会计准则》中规定的一般原则分别予以介绍。

（一）关于对会计信息质量要求方面的原则

1. 真实性原则

真实性原则是用来衡量会计记录和会计报告是否真实，客观地反映经济活动的一项重要原则。真实性原则所提供的会计信息核心必须是以企业实际发生的经济业务以及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映企业财务状况和经营成果。真实反映是最大限度地排除客观因素，实事求是地反映企业生产经营活动的全貌，严禁企业做假帐，不得歪曲捏造，不得估算，不得误记。

真实性原则是对会计核算工作中产生的会计信息最基本的质量要求,真实可靠的会计信息无论是对国家宏观调控,对投资者进行经营决策以及企业内部管理都具有十分重要的意义。真实性是会计信息的生命,是会计核算中贯彻始终的重要原则之一。

2. 相关性原则

相关性也称为有用性,是指会计主体所提供的会计信息应当满足国家宏观经济管理的要求,满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业内部经营管理的需要,有助于信息的使用者作出正确的经营决策。

会计最主要的目的就是向有关社会各方面提供决策有用的经济信息。如果这些经济信息不利于人们做出各种经济决策,与经济决策无关,会计工作也就失去了意义。这就要求企业在会计核算过程中,对会计资料的搜集,会计帐务处理和传递会计信息时,必须考虑社会以及企业有关利害关系方面对会计信息的相关性。

我国由传统的计划经济体制向社会主义市场经济过渡,随着客观经济环境的变迁,信息使用者越来越多,为此企业所提供的信息不仅仅是满足于国家宏观经济管理的需要,还要满足其他各有关方面,如投资者、信贷者等以及企业内部经营管理的需要。

3. 及时性原则

及时性原则是对会计信息时效性的要求,它是指企业在会计事项处理时,必须在经济业务发生时及时进行,讲求时效,以便于会计信息的及时利用。会计信息的价值随着时间的流逝而逐渐地降低,过时的会计信息只能作为历史资料,它对未来的企业经营决策就很难有任何参考价值,为此《企业