

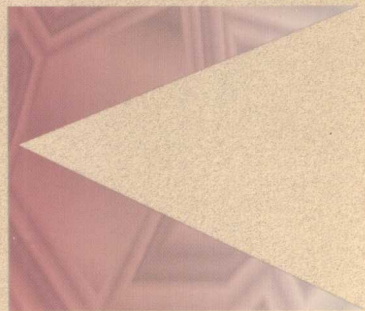


中等专业学校教材

ZHONG DENG ZHUAN YE XUE XIAO JIAO CAI

(财会系列)

工业企业 会计



刘尚林 / 主编

中国财政经济出版社

中等专业学校教材

工业企业会计

刘尚林 主编

图书在版编目 (CIP) 数据

工业企业会计/刘尚林主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1999.12

中等专业学校教材

ISBN 7-5005-4444-8

I. 工… II. 刘… III. 工业会计—专业学校—教材
IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 72727 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfehp.com>

E-mail: cfehp@cfep.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

北京东华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 16.125 印张 384 000 字

2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—15 000 定价: 22.00 元

ISBN 7-5005-4444-8/F·4013

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

为了贯彻落实教育部关于职教改革的精神，培养高素质的财经专业人才，我们组织召开了由国内部分财政、金融、商业、粮食、供销、物资等中等专业学校和高级职业学校具有丰富教学经验的教师及企业财会高级管理人员参加的职教改革研讨会，经过充分的讨论，在明确职教改革方向和任务的基础上，组织编写了这套财会专业系列教材。

这套财会系列教材的特点是：（1）突破行业 and 不同主管部门的界限，按照会计学科的内在要求和实际需要组织编写。本系列教材既包括《基础会计》、《企业财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《审计》、《电算化会计》等财会专业的基础教材，同时还有《工业企业会计》、《商品流通企业会计》等行业会计。这有利于各校灵活安排各类行业会计的教学，体现“宽基础、活模块”的特点，使学生“一专多能、全面发展”。（2）大力加强了实验（或案例）教学的内容，培养学生的动手能力。在编写过程中，我们吸取了近年来会计实践和会计教学的先进经验，参考了各校和使用单位对财经类中专和高职教材的意见，把实验教程（或案例）作为配套教材统一编写。如《基础会计》配有《基础会计实验教程》、《审计》配有《审计案例》等。各种教材的内容，突出重点、难点，避免和减少交叉重复，力争达到便于教学、利于操作、有所创新。（3）每种教材，配有教学指导用书，免费供教师使用。

《工业企业会计》是本系列教材之一，由刘尚林任主编，王兰芬、程运木任副主编。参加编写的人员有：刘尚林（第二、九、十、十一章），杨明海（第一、十二章），程运木（第四、八、十三章），李宪智（第五章），刘想姣（第六、七章），王德忠（第三章），王兰芬（第十四章）。全书由刘尚林总纂定稿。

本套教材适用于经济类中等专业学校，也可供经济类职业技术学院、职工中专、电视中专选用，还可作为在职财会人员的自学用书。

由于编写时间仓促，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

编 者

1999年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业会计的内容	(1)
第二节 工业企业会计与社会环境的关系	(5)
第三节 工业企业会计涉及的相关法规	(7)
第二章 货币资金的核算	(15)
第一节 现金的管理与核算	(16)
第二节 银行存款的管理与核算	(20)
第三节 其他货币资金的核算	(23)
第四节 支付结算业务的核算	(25)
第五节 外币业务的核算	(47)
第三章 应收及预付款项的核算	(59)
第一节 应收账款的核算	(59)
第二节 应收票据的核算	(65)
第三节 预付账款和其他应收款的核算	(69)
第四章 存货	(74)
第一节 存货概述	(74)
第二节 存货的计价	(85)
第三节 原材料的核算	(96)

第四节	委托加工材料的核算	(120)
第五节	低值易耗品的核算	(124)
第六节	包装物的核算	(129)
第七节	自制半成品和产成品的核算	(135)
第八节	存货清查的核算	(140)
第五章	对外投资的核算	(146)
第一节	对外投资概述	(146)
第二节	短期投资的核算	(147)
第三节	长期投资的核算	(154)
第六章	固定资产的核算	(170)
第一节	固定资产概述	(170)
第二节	固定资产增加的核算	(175)
第三节	固定资产折旧的核算	(183)
第四节	固定资产修理的核算	(191)
第五节	固定资产减少的核算	(194)
第六节	固定资产盘点和明细分类核算	(198)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(204)
第一节	无形资产的核算	(204)
第二节	递延资产的核算	(211)
第三节	其他资产的核算	(214)
第八章	流动负债的核算	(217)
第一节	流动负债概述	(217)
第二节	短期借款的核算	(221)

第三节	应付和预收款项的核算	(224)
第四节	应付工资及福利费的核算	(229)
第五节	应交税金的核算	(244)
第六节	其他流动负债的核算	(258)
第九章	长期负债的核算	(264)
第一节	长期负债概述	(264)
第二节	长期借款的核算	(265)
第三节	应付债券的核算	(268)
第四节	其他长期负债的核算	(276)
第五节	债务重组的核算	(281)
第十章	所有者权益的核算	(286)
第一节	所有者权益概述	(286)
第二节	投入资本的核算	(289)
第三节	资本公积的核算	(292)
第四节	盈余公积的核算	(295)
第十一章	生产成本的核算	(298)
第一节	费用的分类	(298)
第二节	产品成本核算的要求	(302)
第三节	产品成本核算的一般程序	(306)
第四节	要素费用的归集和分配	(311)
第五节	待摊费用和预提费用的归集和分配	(321)
第六节	辅助生产费用的归集和分配	(325)
第七节	制造费用的归集和分配	(335)
第八节	废品损失的归集和分配	(341)

第九节	产品生产成本在完工产品和在产品之间的分配	(345)
第十二章	产品成本计算方法	(360)
第一节	生产特点和管理要求对成本计算的影响	(360)
第二节	产品成本计算的品种法	(364)
第三节	产品成本计算的分批法	(374)
第四节	产品成本计算的分步法	(379)
第五节	产品成本计算的分类法	(400)
第十三章	收入、费用和利润的核算	(414)
第一节	收入的核算	(414)
第二节	营业成本和期间费用的核算	(425)
第三节	利润形成的核算	(432)
第四节	利润分配的核算	(446)
第十四章	会计报表	(454)
第一节	会计报表概述	(454)
第二节	资产负债表	(458)
第三节	损益表	(466)
第四节	现金流量表	(471)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计的概念

工业企业会计是会计学的一个组成部分，它通过一定的程序和方法，将工业企业大量的、日常的经济活动数据经过一系列的记录、分类、汇总、分析过程后转化为企业经营管理决策等方面的有用的会计信息。

工业企业的基本经济活动是工业产品的生产。企业为了进行产品生产就必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料根据生产过程中发挥的作用不同可以分为劳动手段和劳动对象。在工业企业的生产过程中劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工生产，通过改变劳动对象的形态和性能，使之变为社会实用的工业产品。在企业产品生产过程中就会不断地消耗劳动资料并对劳动者的耗费进行合理的补偿。为了使企业的生产经营活动顺利进行下去，还必须把生产出来的产品及时销售出去，并计算企业生产经营的损益。工业企业会计就是要对工业企业的整个生产过程进行核算和监督，使成本开支节约，达到最佳的经济效益。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计的内容，包括企业生产经营过程中的经营资金的筹集和使用；各项生产费用开支及产品形成的核算；销售收入的取得；利润的实现及分配情况等。

生产经营资金的筹集是企业生产经营活动的开始。企业可以以发行股票或股权证的方式向法人和社会筹集资金；也可以通过信用方式向金融部门获得贷款；可以通过发行企业债券方式筹集资金，以及企业在结算过程中形成的往来结算资金等。

企业通过各种方式筹集的资金主要用于两个方面：一是形成企业的生产规模和生产能力，如厂房、设备等生产资料的投资；二是形成企业的生产资金配置于企业供、产、销各生产过程。

供应过程是企业产品生产的准备过程、它为企业生产采购和储备原材料。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，一方面企业要支付材料的货款，各项采购费用以及增值税款；另一方面要取得材料物资形成材料储备。这时资金则从货币形态转化为材料的储备资金形态。

生产过程是从原材料投入生产到产成品制成的过程，是工业企业生产的中心环节。在这个过程中，一方面制造出产品来，另一方面要发生各种各样的生产耗费。生产耗费包括物化劳动和活劳动两部分。物化劳动耗费有固定资产磨损和原材料的消耗等。活劳动的耗费是指劳动者劳动力的耗费，通常是以工资形式表现的。企业在生产过程中发生的材料费、工资和固定资产折旧费以及其他一些货币支出，就构成了企业生产过程中的生产费用，形成产品的生产成本。随着产品的制造和完成，材料的储备资金形态就转变为在产品的生产资金形态和成品资金形态。这时，资金就从生产过程转入销售过程。

销售过程是工业企业生产的最后一个环节，是产品从完工到发出、售给购货单位和取得货币资金的过程。在销售过程中，一方面企业组织产品的发运，并支付包装费、运输等销售费用；另一方面还要办理与购货单位的货款结算，收回货款。这时，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。

工业企业在生产过程中除了产品生产费用外，还会发生期间费用支出，如管理费用、销售费用和财务费用等。企业的全部收入扣除全部支出后就是企业的经营成果。

综上所述，工业企业在生产经营过程中所形成的资产、负债、所有者权益的增减变化以及收入、费用、利润等会计要素的内容就构成了工业企业会计的具体内容。

（一）资产

任何一个企业都必须拥有一定数额的资金，这些资金经过在生产经营中的不断运用，就会从现金形态转化为各种形态的具有未来效益的资产，如企业存货、固定资产，还包括各种债权和权利，如各种应收款项和无形资产等。这些企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源称为资产。资产的本质特征是在今后可以为企业带来经济效益。

在资产负债表中，资产按流动性质分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。流动资产是指可以在一年以内或者长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，如现金及银行存款、应收及预付款、存货等等。长期投资以下的各项资产不符合上述条件，习惯上统称为非流动资产。将企业的资产划分为流动资产与非流动资产并据以提供有关的会计信息，对企业的投资者进行决策分析来说，是十分重要的。

（二）负债

负债是企业由于过去的交易所形成的，能以货币进行计量，

需以资产或劳务偿还的债务。负债按流动性质可分为流动负债和长期负债两类。流动负债是指将于一年内或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、应付福利费、应付股利、应交税金、预提费用等等。偿还期长于一年或长于一个营业周期的债务称为长期负债，如长期借款、应付债券、长期应付款等。

（三）所有者权益

所有者权益是企业的所有者对企业净资产的要求权，在数量上它等于企业全部资产减去全部负债后的余额，即净资产的数额。所有者权益包括实收资金或股本、资本公积金和留存收益等。

（四）收入

收入指企业在销售商品和提供劳务等经营业务中实现的收入，包括主营业务收入和其他业务收入。营业收入的取得，意味着企业所生产的产品或所提供的劳务的价值实现，它是对企业进行生产或从事劳务所耗费的价值进行补偿的前提。

（五）费用

费用是指企业在生产经营过程中所发生的各种耗费，包括生产耗费和非生产耗费两部分。企业为生产商品和提供劳务等而发生的各项直接支出，包括直接材料、直接人工以及其他直接支出，直接记入生产成本。企业为生产产品和提供劳务发生的间接费用，则分配计入生产成本。而企业所发生的销售费用、管理费用和财务费用则直接从当期损益中扣除。

（六）利润

利润是指企业在一定时期内生产经营的财务成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。营业利润是企业的营业收入减去营业成本和营业费用，再减去营业收入应负担的税金数

额。投资净收益是企业对外投资所取得的利润、股利和利息等，再减去投资损失之后的数额。营业外收支净额是指与企业生产经营无直接关系的各项收入减去各项支出以后的数额。企业所获利润应当在各投资者之间按一定顺序和比例进行分配。

第二节 工业企业会计与社会环境的关系

一、社会环境对会计的影响

会计属于社会科学的范畴，和其他社会科学一样，会计的理论和方法都会或多或少地受到自然界和社会上许多部门各种因素的影响。这些构成和影响一门学科形成、发展和完善的各种限制因素都称为社会环境。会计的实践活动与社会环境是密不可分的。企业的会计实践活动外受国家政府、社会、投资人、债权人、往来企业等的干预或影响，内与企业各个生产经营环节密不可分。

企业会计实践活动的社会环境可以分为企业外部会计环境和企业内部会计环境两部分。企业外部环境对会计的影响因素概括地说，可分为政治环境和经济环境。政治环境主要包括：社会安定、政策规范合理、法制建立健全、政府机构的设置以及与企业等的关系等等因素。在这些因素中，法制是否健全是对企业的会计环境是否优越有着至关重要的影响；经济环境主要包括：通货膨胀、经济周期、市场状况、利率水平和波动状况、竞争状况和整个社会的技术状况等。企业内部会计环境主要包括：企业的历史、规模，企业的技术状况、生产经营方式，企业领导作风、管

理水平以及企业职工的业务素质等。

会计的社会环境是在不断变化的，这就要求会计能适应不断变化的社会环境。可以说，会计的建立和发展离不开一定的社会环境，会计的一系列理论、制度、准则和方法必然应该与当时的社会环境相适应。随着社会环境的不断变化，会计理应作出相应的变化。例如，股份公司的出现，开始向社会筹集资金，企业的所有权和经营权分离，使会计信息由不公开转向向投资者公开会计信息；计算机的发明和广泛使用，使得会计工具由传统的手工操作转向现代化的工具在会计中运用。

在影响会计的各种环境因素中，经济因素是非常重要的。因为经济因素在一定程度上受国家政治制度和法律、法规的制约。如频繁的经济波动造成企业外部环境忽松忽紧，很难保证企业按照既定的经营方针从一而终地经营，必然导致企业的销售水平变化，这给企业的资金筹措和运转带来很大的影响。政治方面的变化对会计的影响也十分明显。如国家税务部门规定了企业盈利的形成方法和计税办法；国家证监会对企业财务信息的呈报、披露以及其他财务活动进行的多种规定等。

总之，环境对会计的影响主要表现在对会计的理论、方法和运用手段方面，如影响制订会计准则的基本方法；影响国家经济在宏观和微观上所需的信息；影响企业内外决策者所需信息；影响会计准则的完善程度；影响会计工作、会计业界和会计人员在整个社会中的地位 and 重要性。

二、会计对社会环境的反作用

社会环境对会计理论、方法的形成和手段的运用产生影响，会计也影响和形成了它所处的环境。会计通过专门的方法对企业的经济活动进行记录、分类、汇总，然后形成企业内外会计信息

使用者有用的信息。当这些会计信息作用于与企业有利害关系的国家、集体和个人时就能在重新形成的经济、文化、政治、法律等社会环境中起到一定的作用。如会计工作出现的新情况新问题，说明会计法规存在不完善的内容，这些新情况新问题则会促使会计工作的法规进行不断地修订和完善。

总之，会计对社会环境的主要影响是，会计信息在一定程度上影响国家和政府部门制订出切实的对内、对外的各项经济政策和法规的进一步完善。

第三节 工业企业会计涉及的相关法规

一、会计法

《中华人民共和国会计法》于1985年1月21日颁布实施，1993年12月29日经第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议进行修改，1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议第二次修订。之所以对原来的《会计法》内容进行修订是因为随着我国改革开放的不断深入和市场经济的进一步发展，会计工作所面临的社会环境变化，会计所涉及的范围不断扩展，会计业务处理日趋复杂，投资者及社会公众等对会计信息的质量的要求越来越高。同时，会计工作在发展中也面临一些问题，需要更健全的法律保障。

修订后的《会计法》共7章52条，与修订前的6章30条相比，增加了30条，修改了21条，删除或合并了8条，只有1条未作变动，同时，增加了第三章“公司、企业会计核算的特别规定”。

新修订的《会计法》突出强调了以下几个方面的内容：

(一) 突出了规范会计行为，保证会计信息质量的立法宗旨

《会计法》的立法宗旨是“为了规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序”。《会计法》的立法宗旨是与我国社会主义市场经济的新形势相适应的。这也为会计工作由原来的为政府服务转向为多主体服务提供了法律依据。

(二) 适用范围作了必要的调整

修订后的《会计法》对适用范围的调整主要在：第一，将“公司”在适用范围中单独列示。这是从我国实际情况出发所作出的适应性调整。“公司”是企业的组织形式，但在我国关于企业组织形式的立法和公司组织形式的立法是有区别的、单独将“公司”列出来，也充分体现了“公司”和“企业”在会计方面的不同法律要求。第二是没有将“个体工商户”列入适用范围，而是授权财政部门另行规定其会计规则。在我国个体工商户在生产规模，经营管理等方面都难达到《会计法》各项规定的要求，对其另行规定，也是符合我国实际情况的。

(三) 明确单位负责人为会计责任主体

修订后的《会计法》第4条和第21条明确规定单位负责人为会计责任主体。这也是这次修订《会计法》的一个重大突破。强调单位负责人为会计责任主体，抓住了问题关键，有利于规范会计行为和保证会计信息质量。

(四) 对会计核算规则作了较大修改

除依法填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务报告的程序和基本要求作出完善性规定外，修订后的《会计法》还增加了对会计基本要素的确认、计量和记录的规定；对单位提供的担保、未决诉讼等或有事项的披露要求规定；对虚拟经济业务事项、账