

新编 工业会计

陈彦彪 罗绍德 向显湖 瞿振福 编著

《中国现代财务·会计丛书》

8

÷

1

×

6

—

1

+

成都出版社

新 编 工 业 会 计

主 编	陈彦彪		
副主编	罗绍德	向显湖	瞿振福
编 委	邝清波	冷平生	赵晋琳
	伏 平		

成 都 出 版 社

责任编辑：张锦波
封面设计：张光明
技术设计：张锦波

(川)新登字 011 号

F235.5

149

新编工业金计

主编：陈彦霓

成都出版社出版发行(地址：成都市春熙路30号；邮编：610072)

新华书店经销

冶金部西南地质研究所印制

开本：787×1092mm 1/32 印张：15.5 字数：340千字

1993年7月第一版

1993年10月第二次印刷

印数：5001—10000册

ISBN7-80575-566-3/F·31

定价：9.60元

前 言

改革开放的浪潮推动我国会计改革的进程。为适应社会主义市场经济发展的需要，我国工业企业会计核算必须进行实质性的变革，无论是理论上还是实践中，都要破旧立新，紧跟时代的步伐。正是在这种形势下我们编写了此书。

在编写过程中，我们力求做到使本书结构新颖、内容严谨、通俗易懂。工业会计的概念性和原理性问题，作为本书的龙头；资产、负债和所有者权益核算是本书的核心；成本、费用的核算和产品成本的计算是本书的重点。工业企业会计报表的编制和分析，是对会计核算信息资料进行加工的重要环节，在本书中起到“画龙点睛”的作用。此外，我们增设了外币业务和工业企业终止破产清算的核算内容。书后配有复习思考题，便于读者学习掌握书中重点。本书可作为高等财经院校工业会计学教材，特别适合于电大、函大、自学考试、夜大之用，也是广大财会工作者的必备读物。

全书共十六章，第一、二章由陈彦彪执笔，第三章由向显潮、伏平执笔，第四、五章由冷平生执笔，第六、七、八章由瞿振福执笔，第九、十、十一、十二章由罗绍德执笔，第十三、十四章由邝清波执笔，第十五、十六由邝清波、赵晋琳合写。全书由邝清波审校，最后由

陈彦彪总纂定稿。

由于会计改革方兴未艾，一些问题正处于探索及不断完善之中，加之作者水平所限。因此，书中如有不妥之处，敬请读者批评指正。

编 者

1993年5月 于西南财经大学

目 录

前 言

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的职能	(1)
第二节 工业会计的对象	(3)
第三节 工业会计的任务	(7)
第四节 工业会计工作的组织	(9)
复习题	(17)
第二章 流动资产的核算 (一)	(18)
第一节 流动资产的定义	(18)
第二节 货币资金的核算	(19)
第三节 应收及预付帐款的核算	(34)
第四节 短期投资的核算	(42)
复习题	(44)
第三章 流动资产的核算 (二)	(46)
第一节 存货核算的任务	(46)
第二节 存货计价	(47)
第三节 材料的核算	(52)
第四节 低值易耗品的核算	(78)
第五节 包装物的核算	(85)

第六节	自制半成品及产成品的核算	(96)
	复习题	(102)
第四章	成本费用的会计核算	(105)
第一节	成本费用核算的任务	(105)
第二节	成本费用概念及分类	(109)
第三节	生产费用在各种产品之间分配和归集	(111)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	(141)
	复习题	(149)
第五章	产品成本计算方法	(151)
第一节	成本计算方法概述	(151)
第二节	产品成本计算的品种法	(154)
第三节	产品成本计算的分批法	(158)
第四节	产品成本计算的分步法	(165)
第五节	产品成本计算的分类法	(187)
第六节	产品成本计算的定额法	(192)
	复习题	(204)
第六章	长期投资的核算	(206)
第一节	长期投资的概念及分类	(206)
第二节	长期投资——债券投资的核算	(207)
第三节	长期投资——股票投资的核算	(215)
第四节	长期投资——其他投资的核算	(220)
	复习题	(224)

第七章 固定资产的核算..... (225)

第一节 固定资产核算的任务..... (225)

第二节 固定资产的分类和计价..... (226)

第三节 固定资产核算的帐簿体系..... (230)

第四节 固定资产折旧的核算..... (234)

第五节 固定资产具体业务的核算..... (244)

第六节 在建工程的核算..... (254)

复习题..... (257)

第八章 无形资产与递延资产的核算..... (259)

第一节 无形资产的基本概念..... (259)

第二节 无形资产的计价..... (260)

第三节 无形资产的核算..... (264)

第四节 递延资产及其核算..... (271)

复习题..... (276)

第九章 负债的核算..... (278)

第一节 负债的概念及分类..... (278)

第二节 流动负债的核算..... (280)

第三节 应付债券的核算..... (300)

第四节 长期借款和长期应付款的核算..... (304)

复习题..... (307)

第十章 工资核算..... (308)

第一节 职工分类和工资总额的内容..... (308)

第二节 工资结算和分配的核算..... (311)

复习题	(320)
第十一章 所有者权益的核算	(321)
第一节 股份制企业组织形式	(321)
第二节 所有者权益的概念及构成	(324)
第三节 所有者权利范围	(325)
第四节 股票的种类	(327)
第五节 所有者权益的核算	(328)
复习题	(336)
第十二章 销售及财务成果的核算	(337)
第一节 主营业务收支核算	(337)
第二节 其他业务收支的核算	(346)
第三节 管理费用和财务费用的核算	(348)
第四节 投资收益和营业外收支的核算	(353)
第五节 利润的形成和分配的核算	(356)
复习题	(364)
第十三章 外币业务的核算	(365)
第一节 外币业务概述	(365)
第二节 在外汇调剂市场买入外币的核算	(371)
第三节 在外汇调剂市场卖出外币的核算	(376)
第四节 外汇额度调剂的核算	(381)
复习题	(383)
第十四章 工业企业会计报表的编制	(385)
第一节 工业企业会计报表概述	(385)

第二节	资产负债表的编制·····	(390)
第三节	损益表的编制·····	(400)
第四节	财务状况变动表的编制·····	(403)
第五节	合并会计报表的编制·····	(410)
第六节	有关附表及财务情况说明书·····	(413)
	复习题·····	(417)
第十五章	工业企业会计报表的分析·····	(419)
第一节	工业企业会计报表分析的目的和作用 ·····	(419)
第二节	工业企业会计报表分析的技术方法及其应 用·····	(420)
	复习题·····	(436)
第十六章	工业企业终止破产清算的核算·····	(437)
第一节	工业企业终止、清算的概念·····	(437)
第二节	工业企业破产清算的基本程序·····	(439)
第三节	工业企业终止时资产、负债清算办法 ·····	(441)
第四节	终止清算的会计处理·····	(444)
	复习题·····	(453)
附录一、《工业企业会计制度》摘要	·····	(454)
附录二、工业企业新旧帐簿调整简介	·····	(473)

第一章 总 论

第一节 工业会计的职能

工业会计是应用于工业企业的一门专业会计，要了解工业会计的职能，就先要了解会计的职能。

会计的职能，是指会计固有的功能，它蕴含在会计之内，是一种潜在的可能性。会计作为经济管理的重要组成部分，在发展社会主义市场经济，扩大对外开放过程中必将发挥更加重大的作用。正如马克思根据会计发展的历史所论证的：“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，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是重要；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。”马克思在这一段论述中，对会计的职能进行了科学的概括，即“过程的控制和观念的总结”。观念总结也就是综合反映，“过程的控制”即是“监督”，因此，“反映”和“监督”是会计的基本职能。

一、工业会计的反映职能

工业会计是会计体系中的一个重要分支，因此，其职能也应是反映和监督的职能。工业会计的反映职能，就是反映工业企业或部门中发生的经济活动，为经济管理提供重要信息。其特点是：

1. 会计反映主要是从数量方面反映经济活动的情况，为经济管理提供数据资料。

2. 会计反映往往是要以实物量度和劳动量度为基础，但最终都要利用货币量度，以便对经济活动进行综合反映。

3. 会计反映主要是对正在和已经发生的经济活动进行反映，即事中和事后的反映，以便掌握经济活动的过程和结果。

4. 会计的事中和事后反映，要有连续的完整的记录，并要按照经济管理的要求，提供系统的、书面的数据资料，以便全面掌握真实、可靠的经济活动情况，综合反映经济效益。

5. 会计还要在事中和事后反映的基础上进行事前反映，也就是在总结当前和过去的基础上预测经济前景和未來经济活动的效益，以便为经济决策提供数据资料，加强经济活动的计划性。

二、工业会计的监督职能

工业会计的监督职能，就是监督经济活动的合法性、合理性和经济性，维护国家的利益和各投资者的利益，确保资产的增值和完好无损，促进社会主义市场经济的发展。其特点是：

1. 会计监督要在一定程度上进行实物监督，但归根到底要进行货币监督，以便全面地控制经济活动，综合考核经济效益。

2. 会计监督主要是在事中反映的同时，进行事中监督，以便及时发现问题，采取措施，控制经济活动按照预定的计划、目标进行，制止不合法、不合理的经济活动的发生。

3. 会计还要定期地对已经发生的经济活动进行分析和考察，进行事后监督，以便总结经验、教训，改进以后的经济

工作。

4. 会计还要在事中和事后的反映和监督的基础上,对将来经济活动的方案或计划,从合法性和经济性角度进行审核、预测和分析,进行事前监督,以便从根本上控制经济活动,取得更大的经济效益。

从以上所述的工业会计的职能和特点可以看出,工业会计通过反映的职能,为工业企业经济管理提供经济信息;通过监督的职能,对工业企业的经济活动进行直接的管理。

第二节 工业会计的对象

一、工业会计对象的概述

工业会计对象,也就是工业会计所要反映和监督的内容。明确工业会计的对象,对于确定工业会计的任务,特别是研究和运用会计的方法有着重大的意义。因为只有了解工业会计所要反映和监督的内容,才能有针对性地采用适当的方法加以反映和监督,发挥工业会计在工业企业经济管理当中的作用。

前面引用的马克思关于会计是对生产过程的控制和观念总结的论述,也为会计的对象作了概括的说明,即生产过程是会计所反映和监督的内容。马克思这里所说的“生产过程”,是指包括生产、交换、分配、消费四个环节的再生产过程。这些环节具体表现为企业单位的经济活动。会计所反映和监督的,只是这些企业等单位经济活动中可以用货币表现的方面,也就是社会再生产过程中的价值方面,即资金运动过程。因此,工业企业会计对象指工业企业生产经营过程中

的资金及其运动过程。

二、工业会计对象包括的具体内容

我们在说明工业会计对象的具体内容之前，必须明确工业企业进行会计核算的三个特点：第一，各单位为了完成各自的任务，都要取得和占用一定数量的物资设备和其它物资。所有这些物资都属于社会主义公有财产，并不断发生增减变化。对各项物资通过货币计价，可以综合反映其取得、占用和增减变化的情况，也便于考核其利用的效果。第二，各单位为了完成各自的任务，都要耗费一定的人力、财力，对各种物化劳动和活劳动的耗费，通过货币计价的形式加以综合计算，从而考核各项费用支出情况以及产品成本的形成情况。第三，各单位都要对比和考核其收入与支出。各个企业都要以销售收入抵补各项支出，计算其经营成果，并将已实现的利润进行分解、分配和解缴。行政、事业单位虽不计算损益，但要计算经费收支余绌，考核经费预算执行的结果。

从工业会计核算的几个特点来看，工业企业的会计对象包括的具体内容如下：

（一）相对静止、变动的资金形态

在传统的工业企业会计中，将资金划为资金来源和资金占用，且资金来源=资金占用。而我国新的《企业会计准则》将企业所有的资金划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素，并且规定，在同一个企业中，资产=负债+所有者权益。资产、负债、所有者权益三种资金形态在一定时点上保持相对静止的；而收入、费用和利润反映的则是相对变动的动态指标。

1. 资产。它包括流动资产，如现金、银行存款、短期投

资、应收及预付款项、存货等；固定资产，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有物质形态的资产，如房屋、建筑物等；长期投资，即在一 年内不变现的投资，如股票投资、债券投资和其他投资；无形资产，指企业长期使用而没有实物形态的资产，如专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权、商誉等；递延资产，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等；其他资产等。

2. 负债。工业企业中的负债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，分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿付的债务，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，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，包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

3. 所有者权益。这部分包括投入资本（即注册资本金）、资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。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，如发行股票的投资，国家的专项拨款等。资本公积金包括股本溢价，法定财产重估增值，接受捐赠的资产价值等。盈余公积金包括法定盈余公积金和任意盈余公积金。未分配利润是企业留待以后年度分配的利润。

4. 收入。收入是企业从销售产品或提供劳务等业务中实现的业务收入，包括基本业务收入和其他业务收入。

5. 费用。费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费，包括直接费用、间接费用和期间费用。

6. 利润。它是指企业在一定会计期内生产经营活动的最终成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

(二) 显著变动的资金形态

工业企业中的资金，总是在工业企业的再生产过程中，随着经济活动的不断进行而不断运动。工业企业中的资金运动包括资金的筹集、资金的周转以及资金的分配和退出三个组成部分。

1. 资金的筹集。在此过程中筹集资金的渠道是多种多样的，包括国家投资、法人投资、个人投资、外商投资、发行股票或债券、企业举债、国家专项拨款等。

2. 资金的周转。包括在供应过程、生产过程、销售过程中资金形态的不断变化。供应过程就是各种材料物资的采购、保管和发放各使用部门的过程。在这一过程中，用货币资金支付材料的价款和采购费用，材料入库后，转化为储备资金形态。生产过程就是从材料投入生产到产成品完工的过程。在这一过程中，不仅要消耗各种材料，而且还要耗费在用的固定资产；不仅耗费物化劳动，还要耗费活劳动，最后生产过程完结，形成产成品，则生产资金转化为成品资金的形态。销售过程，就是从产成品完工入库到销售给购买单位的过程。在这一过程中，一方面支付销售费用，一方面取得产品销售收入，这样，成品资金又转化为货币资金形态。

3. 资金的分配和退出。工业企业通过销售取得货款后，应将收入进行分配，首先是将收入抵减有关的成本和期间费用后，形成可分配的利润（净利），然后按照会计准则中规定的顺序进行利润的分配。包括应交所得税的计算和上交，弥补企业以前年度亏损，提取盈余公积金、向投资者分配股利以及偿还债务等方面的内容。关于资金的退出，指企业生产

经营中所投入的各种形态的资金退出生产活动的过程，包括投资者投资的收回、债权人负债的收回、股票的收回等方面的内容。

以上三个方面构成了资金显著运动的全过程，任何一个工业企业，都必须有以上的三个过程，缺少任何一个，其周转循环就不能顺利进行。其循环过程如图 1-1 所示。

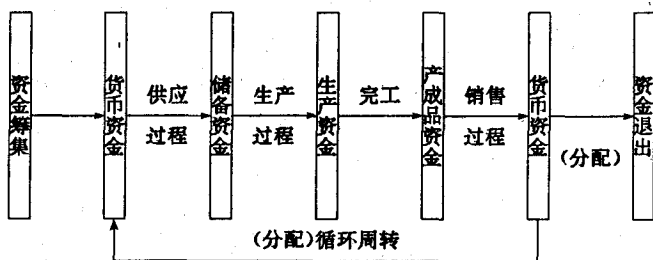


图 1-1 工业企业资金运动过程

第三节 工业会计的任务

工业会计的任务是达到对工业会计对象进行反映和监督的目的，他由工业企业经济管理的要求所决定，又受工业会计对象的具体内容所制约。根据工业企业经济管理的各项要求，以及工业企业会计的职能和对象的特点，工业会计的主要任务是：

1. 反映和监督工业企业资金的筹集、使用及分配情况，核算收入、成本费用，计算利润，促使企业加强经济核算，节约资金，降低成本，增加盈利，提高经济效益。