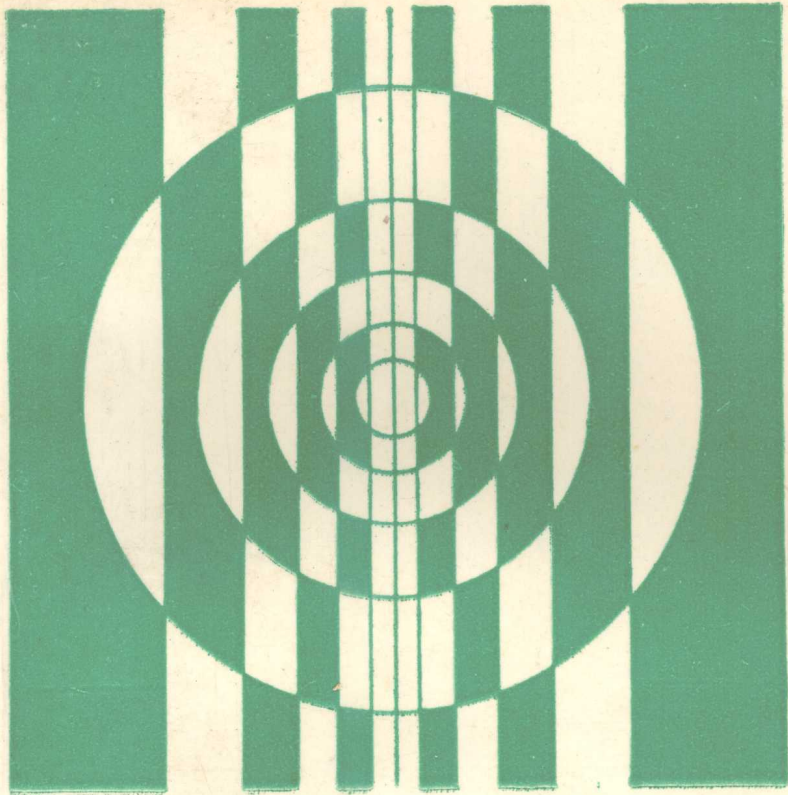




XINBIANGONGYEKUAIJI

新编工业会计

熊隆寿 主编

中国物资出版社

新编工业会计

主 编 熊隆寿

副主编 胡锡强

熊铁军

刘文辉

中国物资出版社

(京)新登字 090 号

新 编 工 业 会 计

主 编 熊隆寿

中 国 物 资 出 版 社 出 版

(北京市西城区月坛北街25号)

天津市蓟县印刷厂印刷

全国各地新华书店经销

787×1092 1/32 印张: 14·125 字数: 303 千字

1993年6月第1版 1995年1月第1次印刷

印数: 7000—12000 定价: 15.00 元

ISBN7-5047-0476-8/F·0201

前 言

财政部颁发《企业会计准则》和《企业财务通则》以后，又陆续颁发了一系列行业会计制度。这一次会计大变革，将使中国的会计更好地服务于社会主义市场经济、更加符合国际会计惯例。

为了使广大会计人员尽快熟悉新制度下的工业会计核算方法和程序，我们组织一批经验丰富的会计专家和学者编写了这本《新编工业会计》。

本书有以下特点：

第一，紧扣《企业会计准则》、《企业财务通则》和新的工业企业会计制度，说理透彻，言简意赅。

第二，务实性强。在详细阐述基本理论的同时，本书特别注重以实例反复演示在实际工作中可能碰到的问题，便于读者领会、掌握。

第三，系统性强。本书以规范的教科书体例编写，因而特别便于读者循序渐进，全面理解。

因此，本书可供财经院校作教材，供国有工业企业、城乡集体工业企业以及多种经济成分合资工业企业会计工作人员作自学用书，各部门、各地区在对会计人员进行新制度培训学习时也可选作统一教材。

本书由许召主、李明平、邢庭风、肖绪刚、石俊卿、孙立群等同志编写。熊隆寿同志任主编，胡锡强、熊铁军、刘文辉

同志任副主编。

本书书稿，承财政部科研所马贤明博士审阅，王明景同志为本书付梓提供了帮助，在此谨表谢忱。

编 者

目 录

前 言

第一章 概 论	(1)
第一节 会计假设与会计的一般原则	(1)
第二节 会计要素与会计平衡公式	(8)
第三节 工业会计的任务	(12)
第四节 工业会计工作的组织	(14)
第二章 货币资金与应收款项	(19)
第一节 货币资金	(19)
第二节 外币业务	(52)
第三节 应收款项	(65)
第三章 材 料	(73)
第一节 材料概述	(73)
第二节 材料收发凭证	(80)
第三节 按实际成本计价的材料收发业务	(87)
第四节 按计划成本计价的材料收发业务	(110)
第五节 委托加工材料	(123)
第六节 低值易耗品	(126)
第七节 包装物	(132)
第八节 材料的对帐和清查	(140)
第四章 对外投资	(146)
第一节 对外投资概述	(146)

第二节	短期投资.....	(149)
第三节	长期债券投资.....	(158)
第四节	长期股票投资.....	(169)
第五节	其他长期投资.....	(174)
第五章	固定资产与无形资产.....	(180)
第一节	固定资产概述.....	(180)
第二节	固定资产的分类与计价.....	(182)
第三节	固定资产的取得.....	(186)
第四节	固定资产的折旧与修理.....	(193)
第五节	固定资产的清理与清查.....	(203)
第六节	无形资产.....	(209)
第七节	递延资产与其他资产.....	(212)
第六章	负 债.....	(216)
第一节	负债概述.....	(216)
第二节	流动负债.....	(217)
第三节	长期应付债券.....	(231)
第四节	长期借款与其他长期负债.....	(246)
第七章	资本金.....	(254)
第一节	资本金制度概述.....	(254)
第二节	资本帐户.....	(257)
第三节	发行股票筹集资本金.....	(260)
第四节	其他方式筹集资本金.....	(267)
第八章	成本和费用.....	(272)
第一节	成本和费用概述.....	(272)
第二节	生产费用的归集和分配.....	(279)
第三节	产品成本的计算方法.....	(306)

第四节	管理费用与财务费用·····	(355)
第九章	收入与财务成果·····	(361)
第一节	主营业务收支·····	(361)
第二节	其他业务收支·····	(377)
第三节	投资收益与营业外收支·····	(380)
第四节	利润的形成·····	(383)
第五节	利润分配·····	(386)
第十章	财务报告·····	(394)
第一节	财务报告概述·····	(394)
第二节	资产负债表·····	(398)
第三节	损益表·····	(407)
第四节	财务状况变动表·····	(416)
第五节	财务评价指标·····	(426)
第十一章	清算会计·····	(429)
第一节	企业终止清算概述·····	(429)
第二节	解散清算的会计处理·····	(433)
第三节	解散清算的会计报表·····	(442)

第一章 概 论

随着社会主义市场经济的发展和企业改革的不断深化，会计核算和会计管理工作也在进行着重大改革。我国《企业会计准则》的制定和实施，便是会计改革的重要标志。

新的《工业企业会计制度》是按照我国《企业会计准则》的要求而制定的。它不分经济所有制，不分预算内、外企业，这就为所有独立核算的工业企业提供了统一共同遵循的会计核算规范。它有利于国家加强宏观调控，有利于我国会计向国际会计惯例靠拢，与国际会计对接，有利于提高企业的内部管理水平。因此，本章将按照新的《工业会计制度》的要求，简要阐明会计假设和会计的一般原则，会计要素与会计等式，工业会计的任务和工业企业会计工作的组织，作为编写本书的总纲和基本指导思想。

第一节 会计假设与会计的一般原则

一、会计假设

会计假设是对会计核算过程中客观情况合乎情理的推断，是对处理会计事项所作出的合理的假定设想，会计假设是会计理论的基石，是开展会计工作的前提条件，认识和了解会计假设，对于进一步掌握会计理论，透彻了解会计制

度，更好地处理会计实务，正确预测前景，具有十分重要的意义。

会计假设一般包括以下几个方面：

（一）会计主体假设

在组织会计核算以前，首先应明确会计为之服务的特定单位，这就是会计主体。会计主体可以是一个企业，也可以是由若干个企业通过控股关系组织起来的集团公司。

会计主体假设就是假设所有会计主体都是独立核算、自负盈亏的独立的整体，在经济活动中拥有一定的权利并能承担相应的责任。其一，它在经济上是一个独立体，所以不仅要把各会计主体之间的经济关系划分清楚，而且应把企业的财务活动与企业职工的个人财务活动划分清楚。例如，企业按规定提取一笔职工福利基金，这表明企业增加了一笔债务，而企业在使用职工福利基金时，就不能看作是企业的支出或作为营业费用列支。其二，它是一个实体，所以要把企业和企业所有者相分离，企业会计人员要基于这一立场处理会计实务。例如，国有企业所有者是国家，虽然如此，会计人员仍然要坚定地站在企业的立场，而不是站在所有者国家的立场上处理会计事务，拿上交税金来说，如果站在国家的立场上，就会认为企业和税务所都是国家的，税款交与不交都一样，但是从会计实体出发，企业是非交税金不可，税务所是非收不可。其三，会计主体是一个整体，反映和处理企业的生产经营活动与财务问题都要从企业整体出发，这是因为企业内部资金财产的调拨，既不会增加企业的收益或损失，也不会增加企业的资产和负债。很显然，我们只有在会计主体这一概念的基础上，即从会计主体整体出发，才能正

确计算它在经营活动中所获得的收益或损失，正确计量它的资产和对外承担的债务，从而为经济决策提供有益的信息。

（二）持续经营假设

持续经营假设是指企业在可以预计到的将来持续经营下去，而不至于结束的前提下处理会计事项。这一假设包括两个方面：一是本企业将持续经营，并据此决定欠款何时偿还，固定资产折旧如何提取，燃料、原材料是否储备，财产保险是否继续投保，等等。二是其他企业，特别是与本企业有业务往来的企业将持续经营。并据以决定采购和销售合同是否续订，往来款项如何清算，等等。持续经营假设是企业进行会计核算的一个重要的前提，它的作用，主要是解决财产估价和费用分摊问题。例如，固定资产的价值通常在其使用年限内分期转作费用，逐渐减少固定资产的价值，这一方法就是以持续经营为前提的。

在市场经济条件下，按照优胜劣汰的商品竞争原则，一些企业出现关、停、并、转，甚至破产清算是不不可避免的，如果有证据说明一个会计主体持续经营这一前提不能成立，那么建立在这一基础上的各项会计准则将不再适用，而只能采用另外一些特殊的会计准则。例如，破产企业的资产要重新清理估价，负债重新按顺序清偿，编制专门的会计报表等，当然，从总体上讲，破产清算的企业终究是少数，所以对绝大多数企业而言，持续经营这一基本前提是合理的。

（三）会计分期假设

企业的经济活动是连续不断的，但会计却假设它是分阶段进行的，也就是人为地把川流不息的经营过程划分为时间段落，按期提出会计信息报告。这个时间段落就是会计期。

间，这个划分就是会计分期。

会计分期通常分为年度、季度和月份。通常又以月为成本和盈亏计算期，以年度为会计决算期，称为会计年度。我国对年度、季度和月份的起迄日期采用公历日期。

会计分期假设对企业会计核算来说，非常重要。如果企业不分期核算，企业的会计核算就无法定期结帐，也就无法及时反映和考核企业真实的经营成果；如果没有会计分期假设，权责发生制原则、配比原则、划分收益性支出和资本性支出原则就失去了存在的价值。

（四）货币计量假设

货币计量假设也是会计核算的基本前提之一，它要求对所有会计核算的对象采取同一种货币作为统一的尺度来予以计量，并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。具体地说，它包括三个方面的内容：其一，会计在会计实务处理上以货币为主要计量单位，用货币来综合表达。尽管在会计核算中财产物资的计量还有实物单位、劳动时间单位等，但唯有货币计量单位才能把性质、形态、实物计量单位各不相同的财产物资进行综合汇总。凡是不能用货币计量的，都不是会计核算的对象。其二，在多种货币存在的条件下，或某些业务是用外币结算时，就需要确定某一种货币为记帐本位币，编制分录和登记帐簿时，需有用某种汇率折算为记帐本位币单位登记入帐。在我国境内，应以人民币为记帐本位币，有外币收支的企业，也可以采用某种外币作为记帐本位币，但向中国有关方面编送会计报表时，必须折算为人民币反映。其三，既然以货币为综合计量工具，则币值应该是稳定不变的，或者说，

即使有变动，但变动的影响是微不足道的，这就是币值不变假设。按照各国的会计惯例，当货币本身的价值波动不大，或前后波动能抵销时，会计核算中可以不考虑这些波动，仍然认为币值是稳定的。但在发生恶性通货膨胀时，则需要用特殊的会计准则来加以处理。

会计假设与会计实务的关系是非常密切的，它从不同的角度规定了会计实务工作的内容。会计主体假设规定的会计工作的空间范围；持续经营假设和会计分期假设规定了会计工作的时间范围；货币计量假设则从一个方面来规定会计工作的基本内容。这四个会计假设无时不有、无处不在，是会计工作不能背弃的基本前提。

二、会计的一般原则

会计原则是会计工作的准绳，是对会计核算的基本要求。会计的一般原则主要有：

（一）客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。这就要求会计人员在处理会计业务时，要注意审核有关原始凭证的真实性、合法性，按规定进行帐务处理。

（二）相关性原则

相关性原则是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。相关性原则亦称决策有用性原则，即企业会计核算的会计信息，要有利于社会主义市场经济条件下国家加强宏观调控，有利于国家现行方针政策的贯彻和落实，有利于企业加强内部管理，提高企业整体

素质。

（三）统一性原则

统一性原则，亦称可比性原则。它是指会计核算应当按照规定的会计处理办法进行，统一计量口径和报告口径，这样，就能保证不同企业之间会计资料数据具有可比性，也能为国家进行宏观调控和管理、为投资者正确作出经济决策提供准确的信息。

（四）一贯性原则

一贯性原则是指会计业务处理方法应保持前后各期一致，选定的办法不得随意变更。如确有必要调整会计方法，应按规定的报批程序进行，并将变更情况、变更原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中加以说明。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算要及时进行。会计事项的帐务处理应在当期内及时进行，不能延到下一会计期间或提前至上一个会计期间，会计报告也应在会计期间结束后规定的时限内送达有关部门。

（六）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。应当用规范的文字和会计处理方法反映真实的会计信息。

（七）权责发生制原则

权责发生制是按照费用是否应由本期负担，收入是否应由本期获得为标准，计算和确定本期费用和收入的一种会计处理方法。它以经济责任和经济权益的发生作为确定本期费用和收入的标准，即本期应负担的支出和应得的收入，不论

是否已付出款项和收到款项，一律都要作为费用或收入在权责当月记帐。这样，就有助于正确计算企业的经营成果。所以在确定本期收入和费用时，应采用权责发生制作为记帐基础，这是企业一项重要的会计原则。

（八）配比原则

配比原则是将一个会计期间的收入与产生收入发生的成本费用配合起来进行比较，从而计算出本期的收益。也就是说，一个会计期间内所取得的营业收入与其相关的营业成本、营业费用要同时入帐。不能只记收入，不记成本费用；或者只记成本费用，不记收入，以便真实、准确地反映企业的经营成果。

（九）稳健原则

稳健原则，也称谨慎性原则，它是指某项经济业务有几种会计方法可供选择时，应当选用对所有者权益产生影响最小的那种方法。在会计核算时，应采用谨慎的态度。凡可能发生的损失或负债，应充分予以估计，而可能的收入或所得，一般则不予以估计，或必须十分谨慎地加以估计。谨慎原则，对于在竞争激烈和充满风险的条件下，防止会计主体出现失误和损失，具有现实的意义。

（十）实际成本核算原则

实际成本核算原则是指对各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其帐面价值。这样计价，有利于客观地反映资产的价值，具有不易变更和便于查证等优点。

（十一）收益性支出与资本性支出划分原则

划分收益性支出和资本性支出是一条重要的会计原则，

所谓收益性支出，是指为了取得当期收益而发生的各项支出。收益性支出只使当期收益仅仅与会计年度相联系。而资本性支出，则是用于增加固定资产和无形资产而发生的各种支出，它可使企业多期收益，可与几个会计年度相联系，分清收益性支出和资本性支出，对于正确计算利润和资产，具有十分重要的意义。

（十二）全面性和重要性原则

全面性原则是指财务报告应全面反映企业的财务状况和经营成果；重要性原则是指对重要的经济业务，应单独反映。全面性和重要性的原则，要求会计报告既要反映企业经济活动的全貌，又要突出重点，反映一个或几个侧面的情况，以提供全面而准确的会计信息。

第二节 会计要素与会计平衡公式

一、会计要素

会计要素一般是指会计对象的具体内容，或者说是构成会计平衡公式的要素。在我国，会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等6项。

（一）资产

资产是企业拥有或者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。资产可以有形的，如存货、固定资产等；也可以是无形的如专利、商标权等；可以是货币的如现金、存款等；也可以是非货币的，如机械设备、工具器具等；可以是企业所拥有的，也可以并非是企业所有的。它是企业用来进行生产经营、创造新的物质财富的

基本物质技术条件。

资产通常按流动性分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项存货等。不符合上述条件的均为非流动资产、包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

（二）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，也就是将来要在一个固定的，或可以确定的日期，用现金、劳务或其他资产予以偿付的经济责任。

负债按流动性质和偿还期的长短分为流动负债与长期负债。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还的债务，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。长期负债是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。将于一年内到期偿还的长期负债，应当在流动负债下单列项目反映。

（三）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。它主要有四个部分，一是所有者投入资本，包括政府投资、其他单位投资、个人投资、外商投资等；二是资本公积金，包括股本溢价、法定财产重估增值，接受捐赠的资产价值等。三是盈余公积金，是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。四是未分配利润，是指企业留待以后年度分配的利润或待分配利润。