

工业会计

李春环 主编



中国财政经济出版社

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

工 业 会 计

李春环 主 编

杨淑敏 副主编

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

工业会计 / 李春环主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1994.8

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

ISBN 7-5005-2487-0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 06319 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 15.5 印张 320 000 字

1994 年 7 月第 1 版 1994 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—53 100 定价: 8.80 元

ISBN 7-5005-2487-0 / F·2358(课)

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材，是适应社会主义市场经济发展的新形势，按照建立社会主义现代企业制度和“建立大市场、搞活大流通、发展大贸易”的要求，结合我国财税、金融体制等改革情况，由国内贸易部教育司组织有关专家、教授和长期在教学第一线任教的教师编写的。经审定，可作为国内贸易部系统中等专业学校教材，也可作为各类中等成人学校、在职干部业务岗位培训教材和广大企业职工自学读物。

《工业会计》是财会系列教材之一，由李春环任主编，杨淑敏任副主编。参加本书编写的有：辽宁省粮食学校高级讲师李春环（第一、四、十三章和第二章第五节），辽宁本溪市商业学校讲师杨霄（第二、七、十二、十四章），河南省物资学校讲师黄建波（第三、五、十、十一章），河北省供销学校讲师杨淑敏（第六、八、九章）。全书由李春环总纂。最后由辽宁大学王利群教授审阅。

在编写过程中得到了许多学校领导和教师大力支持，在此一并致谢。由于编写时间仓促，水平有限，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。

国内贸易部教育司

1994年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的对象	(1)
第二节 工业会计的任务	(6)
第三节 工业会计工作的组织	(8)
第二章 货币资产和结算业务的核算	(17)
第一节 货币资产概述	(17)
第二节 转帐结算业务的核算	(27)
第三节 应收票据的核算	(37)
第四节 应收及预付款项的核算	(42)
第五节 外币业务的核算	(47)
第三章 存货的核算	(56)
第一节 存货的分类和计价	(56)
第二节 材料的核算	(61)
第三节 包装物与低值易耗品的核算	(97)
第四节 委托加工材料的核算	(110)
第五节 自制半成品和产成品的核算	(113)
第六节 存货清查的核算	(119)
第四章 固定资产的核算	(123)
第一节 固定资产的概念和特点	(123)
第二节 固定资产的分类和计价	(125)

第三节	固定资产增加的核算	(128)
第四节	固定资产减少的核算	(136)
第五节	固定资产折旧和修理的核算	(146)
第六节	固定资产租赁的核算	(156)
第五章	无形资产和递延资产的核算	(161)
第一节	无形资产的核算	(161)
第二节	递延资产及其他资产的核算	(171)
第六章	工资的核算	(177)
第一节	工资的内容	(177)
第二节	工资的计算	(180)
第三节	工资的核算	(195)
第四节	工资附加费的核算	(198)
第七章	对外投资的核算	(203)
第一节	投资概述	(203)
第二节	短期投资的核算	(206)
第三节	长期投资的核算	(211)
第八章	生产成本的核算 (上)	(224)
第一节	费用的内容和分类	(224)
第二节	成本、费用核算的要求	(228)
第三节	生产成本核算设置的主要帐户	(233)
第四节	生产费用的归集和分配	(240)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的 分配	(275)
第九章	生产成本的核算 (下)	(292)
第一节	成本计算方法的确定	(292)

第二节	产品成本计算的品种法	(298)
第三节	产品成本计算的分批法	(309)
第四节	产品成本计算的分步法	(318)
第五节	产品成本计算的分类法	(340)
第十章	流动负债的核算	(350)
第一节	流动负债概述	(350)
第二节	短期借款的核算	(353)
第三节	应付及预收款的核算	(355)
第十一章	长期负债的核算	(366)
第一节	长期负债概述	(366)
第二节	长期借款的核算	(368)
第三节	应付债券的核算	(373)
第四节	长期应付款的核算	(382)
第十二章	所有者权益的核算	(386)
第一节	所有者权益概述	(386)
第二节	投入资本的核算	(388)
第三节	资本公积的核算	(392)
第四节	盈余公积的核算	(395)
第十三章	收入税金和利润的核算	(398)
第一节	产品销售的核算	(398)
第二节	其他销售业务的核算	(407)
第三节	营业外收支的核算	(409)
第四节	期间费用的核算	(413)
第五节	税金的核算	(418)
第六节	利润形成的核算	(433)

第七节 利润分配的核算	(437)
第十四章 会计报表	(446)
第一节 会计报表的作用	(446)
第二节 会计报表的种类和编制要求	(447)
第三节 资产负债表	(450)
第四节 损益表	(459)
第五节 利润分配表与主营业务收支明细 表	(462)
第六节 财务状况变动表	(467)
第七节 会计报表的分析	(475)
附录一 一元的现值	(481)
附录二 一元年金的现值	(482)
附录三 工业企业固定资产分类折旧年限表	(483)

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象

一、工业会计概念

工业会计就是应用于工业企业中的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，采用专门方法，对工业企业的生产经营过程进行系统的、连续的、全面的、综合的反映和监督，并运用所提供的信息资料，服务经营，参与决策，加强管理，以达到预期目的的一种管理活动。

工业企业的经营过程包括供应、生产和销售三个基本环节，它们既相互独立又相互影响，构成了较为复杂的生产经营过程。为此，工业会计必须采用适合工业企业特点的专门的技术方法，对工业企业的经济活动过程中的数据资料进行系统的搜集和科学的加工整理，使之转化为一系列信息，并使会计信息能够切实作到全面、合理地反映工业企业生产经营过程及经营成果，财务状况，满足工业企业外部和内部信息使用者进行决策和管理的信息需要。

二、工业会计的对象

工业会计的对象是工业企业再生产过程中可以货币表现的经济活动，其主要内容包括资金的筹集和运用；费用的支出和成本的形成，收入的取得及利润的实现和分配。

（一）资金筹集

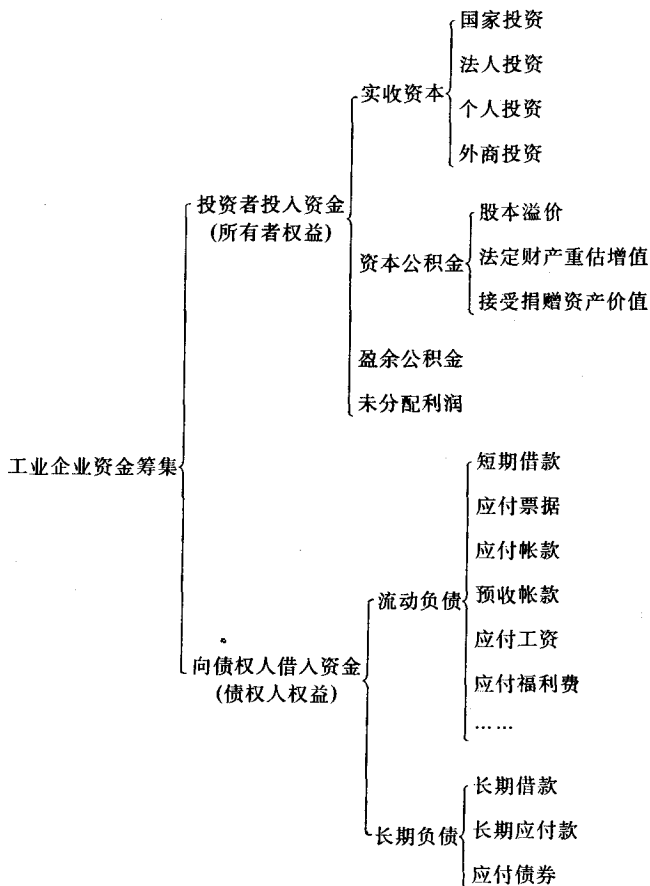
工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物资。这些财产物资的货币表现以及货币本身称为资金。工业企业的建立及其经营活动的开展必须要筹集资金。综括起来说，资金的筹集有两条渠道。

1. 投资者投入的资金。企业财务通则规定，企业根据国家法律、法规的规定：可以采取国家投资、各方集资或者发行股票等方式筹集资本金，投资者可以用现金、实物、无形资产等形式向企业投资。工业企业接收投资者投入的资本即为企业的资本金，会计上称为实收资本。资金是在生产过程中处于运动状态的，可以带来价值增值额的价值。资金的运动就是在生产过程中有关资金的投入、使用、耗费、增值、收回和分配等活动的总称。在资金运动过程中，由于资本循环增值及其他原因，就会形成各种属于投资者积累的各种公积金和未分配利润。上述实收资本、各种公积金、未分配利润均属投资者所有，统称为所有者权益。

2. 向债权人借入的资金，一般称为企业负债。企业的负债按偿付期间的长短可分为流动负债和长期负债。包括向银行和金融机构借入的资金，在经营过程中由于延期付款、预收款项及发行债券等方式从其他债权人借入的资金。上述

负债，债权人均有按期索取的权利，因此又叫债权人权益。
工业企业的资金筹集见图表 1-1。

图表 1-1 工业企业资金筹集图



(二) 资金运用

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了正常地进行生产，就要把所筹集的资金用于购置劳动资料和劳动对象，如机器、设备、运输工具和厂房、原材料、辅助材料等。同时还需保持一定数额的货币作为支付手段。企业运用这些经济资源，开展业务活动。在从事供产销经营活动过程中，这些经济资源又不断地更换其存在形态和表现形式，如以现金、银行存款购进原材料形成贮备资金、原材料投入生产形成生产资金和成品资金，成品出售后，帐款未收，应收帐款等又转化为现金、银行存款等。企业通过对经济资源的运用，达到实现资本增值，赚取利润的目的。在这些经济资源中，有货币的，有非货币的，有有形的，也有无形的，有企业所拥有的，也有并非企业所拥有的。但它们的特点都是能够以货币计量；都能够对企业当前或未来带来经济效益的。

工业企业资金运用见图表 1-2。

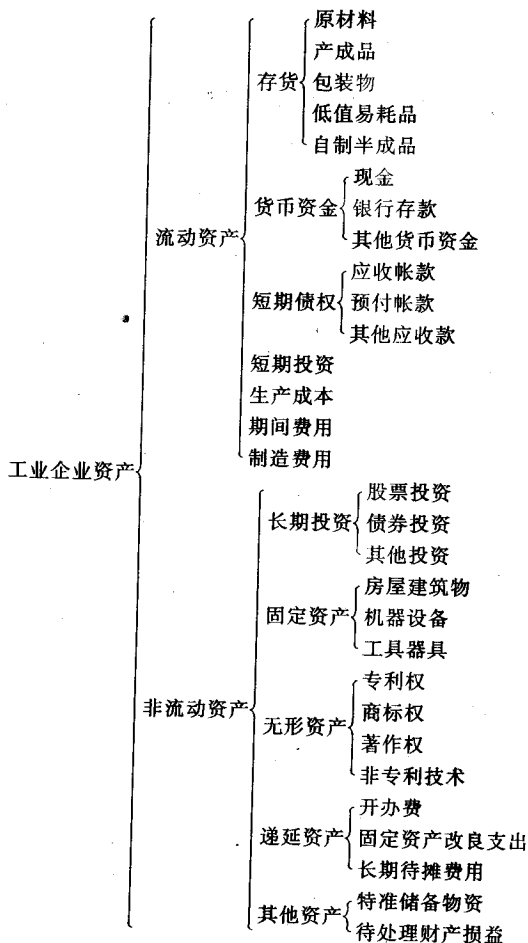
所有者权益和债权人权益是同一资金的两个不同侧面。没有资产，就没有权益，一定数额的资产必然有相等数额的权益，一定数额的权益，必然有相等数额的资产，二者相互依存必然相等。

(三) 成本、费用、收入和利润

1. 成本、费用。指企业生产经营过程中发生的各种耗费，它是会计期间内经济利益的减少，其形式往往表现为由资产流出、损耗、或发生负债，而引起的所有者权益的减少。其中生产成本是指已销售产品和已提供劳务所垫支的费用。包括制造费用、期间费用等。

图表 1-2

工业企业资金运用图



2. 收入。指企业通过销售产品或提供工业性劳务而获得的价款。费用是在经营过程中发生的各项耗费，企业要获

得营业收入，必然要有相应的耗费，而企业耗费的目的是为了取得一定的营业收入，两者在一般情况下存在着一定的因果关系，应定期进行配比，从而确定企业盈亏。

3. 利润。利润是企业在一定期间的经营成果。工业企业的利润由营业利润、投资净收益和营业外收支净额组成。

4. 利润分配。工业企业的利润要按照国家统一的财务法规定进行分配，其中一部分要以纳税和交纳基金方式上缴财政，作为国家的财政收入，其余按有关规定提取公积金，还有一部分作为支付给投资者的利润。

综上所述，工业企业资金的筹集、运用，收入、耗费、补偿、分配过程及其表现形式，称为工业会计的对象。

第二节 工业会计的任务

根据工业企业经营管理的要求和工业会计的内容、工业会计的任务主要有以下几个方面。

一、反映企业经济活动情况，为经营管理提供信息

会计工作应当利用本身特有的职能，全面、系统地记录、核算、反映企业的经济活动情况，为企业管理提供信息。《准则》第 11 条提出，会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足企业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。为满足企业管理的需要，为会计信息使用者提供对决策有用的信息。工业会计必须掌握经济活动的第一手材料，了解经济活动的动态，并

把个别的、大量的经济业务，通过记录、分类计算、汇总，转化为一系列信息，使其正确地综合地反映企业单位的经济活动，为管理提供数据资料。

二、参与经济预测决策，提高企业经济效益

千方百计提高经济效益，是我国社会主义建设的一个核心问题，为提高经济效益要求会计既要反映过去，又要控制现在，还要预测未来，分析经济情况，预测经济前景，参与经济决策。为了提高经济效益，企业必须对各种收入、支出、费用、成本、利润进行分析、考核。通过分析、考核，查明企业在生产经营活动中耗费了多少人力、物力；占用了多少资金，取得了多少收入，收入与支出相抵后，取得了多少利润，还是发生了多少亏损；资金占用与经营成果相比，资金的使用效果如何。同时还要在财务、成本计划的执行过程中，分析预测财务、成本计划的趋势，通过分析、考核，从中总结经验、找出问题，采取措施、进行控制，以便进一步挖掘潜力，扩大收入，降低消耗，提高经济效益。

三、执行国家经济政策，正确处理各方面经济关系

企业的生产经营过程，同时也是执行财经法规、制度和各项财经政策的过程，会计应当利用反映经济活动情况的资料，监督、检查各项经济活动是否正确地贯彻了党的方针、政策；是否执行和遵守国家的财经法令、制度和财经纪律等，同时在执行经济政策过程中正确处理好各方面经济关系。例如，企业与国家之间的缴拨关系；企业与银行之间的

信贷和结算关系；企业与职工的工资结算关系等等。

四、实行会计监督，维护财经纪律，保护企业财产

会计对经济活动进行核算的过程，也就是实行会计对经济活动监督的过程，通过对经济活动监督，使之遵守国家财经制度，维护财经纪律，保护财务制度的贯彻和执行，同时还要从本单位的经济效益出发，对每项经济业务的合理性、合法性有效地进行事前、事中监督，以防止损失、浪费、贪污、盗窃、营私舞弊等违法活动，保护所有者财产的安全完整。

第三节 工业会计工作的组织

工业企业的会计核算工作，内容丰富、程序复杂、涉及面广、工作量大。为此在组织会计核算工作时，必须设置专门的会计机构，配备专业会计人员，并按照会计准则和统一的会计制度来规范会计核算工作的程序和方法，实行分工负责、相互配合，共同做好会计核算工作。

一、工业企业的会计机构

工业企业的会计机构，是由专职会计人员组成，负责组织领导和从事会计工作的职能部门。

设置会计机构，应与企业生产经营规模的大小和会计工作繁简相适应。在实际工作中，一般有两种作法，一种是在一些规模不大的企业里，全部会计工作都集中在厂部进行。

也就是在厂部设置会计机构，配备专职的会计人员。财会工作集中在厂部的专职机构进行。从事会计工作的职能机构称为财务会计科或会计科。另一种是在一些规模较大的企业里，会计业务比较复杂，企业除在厂部设置会计机构外，还需在各个车间分厂设置会计机构，负责核算分厂本车间的经济业务。厂部会计部门则在车间核算的基础上进行全厂汇总核算，形成厂部、车间两级核算体制。

为了把会计工作科学地组织起来，会计机构内部必须有合理的分工和协作，并要在明确分工的基础上健全会计部门内部的岗位责任制。在会计部门内部应根据企业规模的大小和业务繁简，配备必要的会计人员，对每一个会计人员都要规定明确的工作任务、责任和权限；对每一种会计凭证和会计帐簿的填制、登记、审核以及报表的编制，都要明确分工，指定专人负责。在大中型企业中，会计机构内部可设材料组、工资组、财务组、成本组、综合组等若干职能组；在小型企业中，会计部门内部则按职能人员分工，分别从事材料、工资、财务、成本等业务工作。

二、工业企业的会计人员

在工业企业中，配备足够的，具有一定专业技术的，能够胜任工作的会计人员，是发挥会计作用，完成会计任务，做好会计工作的决定性因素。

会计主管人员是企业会计工作的组织者和领导者，它必须按照国家和上级规定的《企业会计准则》和《工业企业财务制度》，结合本企业的实际情况，把会计工作科学地组织