



财政部“十五”规划教材
全国中等职业学校财经类教材

工业企业会计

(第四版)

张焕平 主编



中国财政经济出版社

560

财政部“十五”规划教材
全国中等职业学校财经类教材

2006.12
552.0(2)

工业企业会计

(第四版)

张焕平 主 编
于 洪 副主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

工业企业会计/张焕平主编. —4版. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.4

财政部“十五”规划教材. 全国中等职业学校财经类教材

ISBN 7-5005-5669-1

I. 工… II. 张… 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 (2002) 第 016593 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 15 印张 353 000 字

2002 年 5 月第 4 版 2002 年 5 月涿州第 1 次印刷

印数: 1-15 000 定价: 23.00 元

ISBN 7-5005-5669-1/F·4989

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国中等职业学校财经类教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2002 年 3 月

前 言

本书是财政部“十五”规划教材，是依据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》等有关法律和法规，围绕中等财经职业学校的培养目标和中等职业学校的教学特点编写的。本书以企业会计要素为教学单元，结合工业企业生产经营活动的特点，阐述了工业企业会计的基本原理和方法。全书在内容安排上适合于各类工业企业，对其他行业会计亦有触类旁通的效果；在结构安排上充分考虑初学者的认知规律，合理安排先后顺序，有关章节内容尽量避免重复与脱节，便于教与学，努力达到事半功倍的效果。

本书由山东省烟台财政学校张焕平同志任主编，并编写第一章、第九章和第十章；由抚顺市职业技术学院于洪同志任副主编，并编写第三章、第七章和第八章；湖北咸宁财税会计学校赵忠艳同志编写第二章和第五章；长春市财政学校叶瑛同志编写第四章；邯郸市第一财经学校薛秀清同志编写第六章和第十二章；江苏省淮阴财经学校程淮中同志编写第十一章和第十三章。

由于编者水平所限，本书错误与疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

2002 年 2 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 会计核算的基本前提和一般原则	(6)
第三节 工业企业会计工作的组织	(14)
第二章 货币资金和应收款项	(24)
第一节 货币资金	(24)
第二节 外币业务	(44)
第三节 应收票据	(49)
第四节 应收账款	(53)
第五节 其他应收款项	(61)
第三章 存货	(64)
第一节 存货概述	(64)
第二节 原材料	(79)
第三节 委托加工物资	(103)
第四节 包装物与低值易耗品	(106)
第五节 自制半成品和库存商品	(118)
第六节 存货的清查	(122)
第四章 对外投资	(128)

第一节	对外投资概述	(128)
第二节	短期投资	(132)
第三节	长期债权投资	(142)
第四节	长期股权投资	(151)

第五章 固定资产

(161)

第一节	固定资产的分类和计价	(161)
第二节	固定资产的取得	(167)
第三节	固定资产的折旧	(180)
第四节	固定资产的修理和改扩建	(187)
第五节	固定资产的处置	(190)
第六节	固定资产的清查	(194)

第六章 无形资产和其他资产

(200)

第一节	无形资产	(200)
第二节	其他资产	(211)

第七章 流动负债

(215)

第一节	流动负债概述	(215)
第二节	短期借款和应付款项	(217)
第三节	应付工资和应付福利费	(226)
第四节	应交税金	(242)
第五节	其他流动负债	(250)

第八章 长期负债

(256)

第一节	长期负债概述	(256)
第二节	长期借款	(258)

第三节	应付债券	(265)
第四节	长期应付款和专项应付款	(272)
第九章	费用和生产成本	(276)
第一节	费用和生产成本概述	(276)
第二节	生产成本	(291)
第三节	期间费用	(324)
第十章	产品成本计算方法	(333)
第一节	产品成本计算方法概述	(333)
第二节	产品成本计算的品种法	(336)
第三节	产品成本计算的分批法	(339)
第四节	产品成本计算的分步法	(350)
第十一章	收入、利润和利润分配	(367)
第一节	收入	(367)
第二节	利润	(385)
第三节	所得税	(393)
第四节	利润分配	(398)
第十二章	所有者权益	(403)
第一节	所有者权益概述	(403)
第二节	实收资本	(406)
第三节	资本公积	(410)
第四节	留存收益	(417)
第十三章	财务会计报告	(423)

第一节	财务会计报告概述	(423)
第二节	资产负债表	(430)
第三节	利润表	(444)
第四节	现金流量表	(449)

第一章

总论

教学目的与要求

通过本章教学，应使学生了解和掌握会计核算的一般原则，了解工业企业会计的组织方式，了解会计制度制定与修订的程序和原则；明确工业会计的内容，明确各会计要素的内容和相互关系，明确会计人员的职责和权限以及会计人员应具有的职业道德；掌握工业会计的概念，理解和掌握会计平衡公式，理解会计核算的基本前提。本章内容是全书的理论基础。

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计的概念

物质资料的生产是人类生存和发展的基础。早在原始社会，人类为了生存，就根据生产力的发展水平结成了一定的生产关系从事生产活动。人们为了在生产过程中以尽可能少的时间和物质消耗，生产出更多更好的产品，就需要对生产过程中的所得与所费进行记录和计算，取得必要的资料，以便了解和控制生产

过程，考核经济活动成果，促进生产发展。这种原始的记录、计算行为就是会计的雏形。由于当时的生产力水平低下，生产过程简单，生产规模也很小，所以会计只是生产活动的一项附带工作。随着社会经济的不断发展，对经济管理的要求越来越高，会计的管理职能越来越明显，逐渐发展成为一项独立的管理活动。

工业企业会计是应用于工业企业的一种专业会计。它是以货币作为主要计量单位，运用会计的专门方法，对工业企业发生的交易或事项进行全面、连续、系统、综合的核算和监督，以提高工业企业经济效益的一种管理活动。它是工业企业经营管理的重要组成部分。

工业企业是按照经济核算原则，实行独立经营，自负盈亏，从事商品生产经营或提供劳务的一种经济组织。企业要在遵守国家法律、法规的前提下，独立地从事商品生产经营活动。企业要用尽可能少的资金投入和资产耗费，生产出尽可能多和尽可能好的产品，以满足社会需求；同时还要以收抵支，实现更多的利润，在为投资者提供更多收益的同时，增加企业的资本积累，从而增强企业在激烈市场竞争中持续发展的能力。

企业要做到这些，就必须借助于会计。会计能以货币形式全面、连续、系统、综合地反映企业财产物资增减变动和企业财务成本计划的执行情况，对企业过去的经济活动和经营成果做出正确的评价；通过对会计资料的分析和利用，能够及时发现企业在过去生产经营过程中存在的问题和未来可能遇到的困难，从而采取有效措施，制止和纠正不良现象，防患于未然；在掌握会计信息的基础上，根据市场变化情况和企业内部潜力，可以预测和分析企业未来的发展前景，寻求进一步降低成本、提高盈利的途径；随着我国改革开放的深入和社会主义市场经济的发展，会计

工作越来越渗透到社会经济生活的方方面面，会计资料也越来越成为政府管理部门、投资者、债权人以及社会公众进行宏观调控、改善经济管理、评价财务状况、防范经营风险、作出投资决策的重要依据。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计的内容是指工业企业会计所核算和监督的对象。工业企业的生产经营活动是多方面的，会计并不能核算和监督工业企业生产经营活动的所有方面，而只核算和监督那些能够用货币进行计量的经济活动。这部分经济活动的一个重要特点是，它不仅构成了实物运动，同时又构成了价值运动。工业企业在生产经营过程中所发生的能够用货币进行计量的经济活动，在会计上称为交易或事项。它构成了工业会计的内容。

工业企业的生产经营活动是供应、生产和销售三个过程的统一。工业企业要进行生产经营活动，必须同时具备三个条件，即劳动力、劳动资料和劳动对象。劳动资料和劳动对象又统称为生产资料。工业企业的生产资料是由投资人和债权人投入资本建设和购置的，具体表现为厂房、机器设备和材料物资。它是工业企业进行生产经营活动的物质基础。

供应过程是工业企业生产经营的第一阶段。在供应过程中，企业一方面从供应单位取得了各种材料物资，另一方面又要向对方支付货款、运费等。

生产过程是工业企业生产经营的第二阶段。在生产过程中，一方面工人利用机器设备对材料进行加工，发生了物化劳动和活劳动消耗；另一方面材料改变了原有的实物形态或理化性能，形成企业产品。

销售过程是工业企业生产经营的第三阶段。在销售过程中，

企业一方面将商品发售给购货单位，并支付相关费用；另一方面又要向对方收取货款，并按规定向税务机关缴纳税金。

工业企业投资和借款的取得，厂房设备和材料物资的购置，生产和销售过程中的各种耗费，以及收入的取得、分配和积累等能够用货币进行计量的经济活动，就构成了工业企业会计核算和监督的具体内容。

工业企业的生产经营过程是一个系统而复杂的过程，从而决定了工业企业会计内容的多样性。为了全面、连续、系统、综合地核算和监督工业企业生产经营活动，我们通常把工业企业会计的全部内容概括地分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素，工业企业的会计要素是工业企业会计内容的具体化，工业企业会计核算从原始凭证取得，账簿的登记，到财务会计报告的编制等会计处理过程，就是对会计要素的确认、计量、记录和报告的过程。现将工业企业会计各项会计要素的内容简介如下：

1. 资产。资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。企业的资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

2. 负债。负债是指过去的交易、事项形成的现实义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债按其流动性分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益。所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

4. 收入。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入，包括主营业务

收入和其他业务收入。

5. 费用。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益流出。企业为生产产品、提供劳务所发生的各项耗费，应当计入所生产的产品、提供劳务的成本；企业的管理费用、财务费用、营业费用等期间费用，直接计入当期损益。

6. 利润。利润是指企业在一定会计期间的经营成果，它是企业在一定会计期间内实现的收入减去费用后的净额。

工业企业的一切经济活动都是发生在资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六个会计要素之间。会计要素之间存在着密切的内在联系。

一般说来，企业的“资产”最初是由投资者和债权人提供的。投资者和债权人不仅保留着对其所投资本的拥有权，而且还要求从企业获得一定数量的额外收益，即利润或利息。投资者和债权人这种对企业资产的拥有和要求权，在会计上就表现为“负债”和“所有者权益”。“资产”表明企业拥有什么经济来源和多少这种经济资源，而“负债”和“所有者权益”则表明谁为企业提供了这些资源，抑或企业的这些经济资源归谁所有。企业的任何资产都是由某一提供者提供的抑或归某一所有者所有。因此，“资产”、“负债”和“所有者权益”之间存在着如下平衡关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

企业的生产经营过程是一个动态的资产活动过程。在这一过程中，企业一方面不断地发生各项耗费，另一方面又不断地取得收入。一般说来企业的各项收入要大于各项支出而形成企业的利润，因此“收入”、“费用”和“利润”之间存在着如下平衡关系：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \quad (2)$$

企业在一定时期内所取得的利润，必定以某种资产形式而存在，同时它又是所有者所要求的对象。在假定当期负债不变的前提下，当期利润使资产和所有者权益等额增加。用公式表示如下：

$$\begin{array}{c} \text{期初} \\ \text{资产} \end{array} + \begin{array}{c} \text{本期} \\ \text{利润} \end{array} = \text{负债} + \begin{array}{c} \text{期} \\ \text{所有者权益} \end{array} + \begin{array}{c} \text{初} \\ \text{所有者权益} \end{array} + \begin{array}{c} \text{本期} \\ \text{利润} \end{array} \quad (3)$$

将上式（3）左边的“期初资产 + 本期利润”以“期末资产”代之，将右边的“本期利润”以“本期收入 - 本期费用”代之，整理得：

$$\begin{array}{c} \text{期末} \\ \text{资产} \end{array} = \text{负债} + \begin{array}{c} \text{期} \\ \text{所有者权益} \end{array} + \begin{array}{c} \text{初} \\ \text{所有者权益} \end{array} + \left(\begin{array}{c} \text{本期} \\ \text{收入} \end{array} - \begin{array}{c} \text{本期} \\ \text{费用} \end{array} \right) \quad (4)$$

在实际工作中，一般将上式化简表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用} \quad (5)$$

上列公式中，公式（1）反映了会计要素之间的静态平衡，公式（2）反映了会计要素之间的动态平衡，公式（3）、（4）、（5）则反映了会计要素之间的综合平衡。各个会计平衡公式相互配合，形成了一个完整的平衡公式体系，从不同的角度反映出个会计要素之间的内在联系。

第二节 会计核算的基本前提 和一般原则

一、会计核算的基本前提

世界上的任何事物都处在不断的运动 and 变化之中。也许人们并没有真切地注意到，我们在工作中对某一事物做出的任何一种

处置，往往都是建立在某种基本前提或合理假设之上的。例如，我们作出的给火箭点火的决定，是建立在火箭升空后不会发生爆炸这一合理假设之上；我们作出的投资某一项目的决定，是建立在该项目在可预见的未来能够取得较好经济效益这一合理假设之上的。离开了这些合理假设，我们将无所适从，一事无成。会计工作也同样如此，我们制定会计原则和确定会计核算方法，也都是建立在某种前提或合理假设之上的。如果没有这些基本前提或假设对会计对象作出时间和空间上的界定，以及对计量方式作出规定，我们将无法从事会计工作，也无法达到会计核算的目的。会计核算的基本前提主要有以下四个方面：

（一）会计主体前提

会计主体前提是指会计核算应建立在企业是一个独立于投资者、债权人以及社会其他组织之外的经济实体的前提之下。

企业是一个复杂的多面体，与社会各方面有着广泛的联系，投资者、债权人以及其他社会组织与企业之间存在着不同的利害关系，对企业有着不同的要求，并在一定程度上影响着企业的生产经营活动。

会计主体前提要求会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。也就是要求会计核算必须以本企业作为其核算主体，站在本企业的角度上处理经济业务、记账算账和考核盈亏。在会计核算工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认和计量，那些不能影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认和计量。

会计主体前提特别强调企业与所有者的关系，不管是国有企业、集体企业、股份制企业，还是个人独资或合伙企业，也不管企业是否具有法人资格，企业就是企业，所有者就是所有者。企

业的财产应视为其本身所有，企业的债务应视为其本身的债务，企业的各项收入和支出应视为其本身的收入和支出，应与所有者的其他财产、债务和收支划分清楚，不得相互混淆。如果企业与所有者之间发生业务行为或经济往来，在会计处理上也应视同外人对待。所以，企业的一切会计处理，都是将企业作为一个独立实体而进行的，而不是从所有者的立场来进行的。

根据会计主体前提可以准确界定企业会计对象的空间范围，确定会计处理的角度，从而正确地反映企业拥有的财产和所负债务的数额，准确计算企业在生产经营过程中所获得的收益或所遭受的损失，从而为管理者提供所需的会计资料。

（二）持续经营前提

持续经营前提是指，会计核算应建立在企业在可以预见的较长时期内将会按当前的规模 and 状态持续经营的前提之下。

市场经济的一个重要特点就是公平竞争、优胜劣汰。一个企业在激烈的市场竞争中，能否长期立于不败之地，这是一个很不确定的问题。由于各种主客观因素的影响，每一个企业随时都可能面临无法继续经营的危险。尽管如此，我们在制定会计准则和确定日常会计核算方法时却不能去考虑这种危险，而是假设企业在可遇见的将来能够持续、正常地经营下去。

只有在持续经营这一假设前提之下，企业才能有长远打算，在会计上才能按照预计的使用年限逐步提取固定资产的折旧，按部就班地摊提各项跨期费用，按既定的程序处理各项经济业务，及时准确地为决策者提供可靠的数据。

值得注意的是，持续经营前提毕竟是一种假设，事实上任何企业都存在着破产和清算的风险。如果一个企业出现了明显的破产迹象，可以判断企业已无法继续经营，就不能继续坚持这一前提，所有以这一假设前提为基础的会计原则和会计处理方法都不