

GONGYE
QIYE KUAIJI
工业企业会计

周龙腾 编著

- 跟踪最新的会计准则
- 透析新旧准则的差异
- 剖析复杂的经营活动
- 涵盖全面的会计核算
- 展示直观的业务处理
- 传授完整的业务流程

中国宇航出版社

GONGYE

QIYE KUAIJI

工业企业会计

周龙腾 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计 / 周龙腾编著. — 北京: 中国宇航出版社,
2010.2

ISBN 978-7-80218-693-4

I. ①工… II. ①周… III. ①工业会计 IV. ①F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 006784 号

策划编辑 董 琳

责任校对 刘香玲

责任编辑 李 立

装帧设计 03 工舍

出 版 中国宇航出版社

发 行

社 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010)68768548

网 址 www.caphbook.com/www.caphbook.com.cn

经 销 新华书店

发行部 (010)68371900 (010)88530478(传真)
(010)68768541 (010)68767294(传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010)68371105 (010)62529336

承 印 三河市君旺印装厂

版 次 2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月第 1 次印刷

规 格 787 × 960 开 本 1/16

印 张 18.75 字 数 324 千字

书 号 ISBN 978-7-80218-693-4

定 价 42.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

近几年,我国财会制度的变革与更新较快,《公司法》确立了公司财务法定审计制度,新企业会计准则体系、《企业财务通则》、《企业内部控制基本规范》、企业所得税法和增值税、营业税、消费税条例等相继发布实施,对企业加强管理、规范财务行为提出了更高的要求。这就需要会计人员不断学习了解新法规,适应财会制度的新变革,结合本企业特点开展相关业务规范的研究,准确执行好新制度。

与此同时,企业集约化经营和精细化管理对企业“信息流”的要求越来越高,对作为决策信息重要组成部分的会计信息质量提出了更高的要求。这一切都要求工业企业必须尽快根据企业会计准则再造并统一会计处理流程,统一会计政策与标准,实现会计工作的程序化与规范化,提高会计工作效率,保证会计信息质量及时、准确、完整,保障企业经营目标的实现。

为了适应工业企业财务会计核算与管理的要求,提高工业企业的整体管理水平,我们编写了《工业企业会计》一书。本书以会计准则为依据,参照财政部颁布的企业会计基础工作规范与相关法规,紧密结合企业会计准则执行情况和有关问题以及工业企业实际,系统地阐述了工业企业会计核算和基础工作,翔实地说明了工业企业具体业务各阶段的操作内容、程序、步骤、账务处理、会计凭证附件要求、应把握的重点等。工业企业会计核算实务是本书的重点,为此我们特别提供了直观的业务处理案例。

我们编写本书旨在为广大财务会计人员学习新准则、运用新准则提供具体指导,帮助会计从业者提高业务素质、业务水平和专业技能,提高会计准则的应用质量。在编写过程中,本书力求体现以下特点与要求:

一、着眼于财务流程规划。一个企业会计工作能否顺畅、快捷地开展,取决于企业有没有形成规范的、适合本企业特点的业务流程。本书在介绍账务处理的过程中,高度重视账务处理的流程,在每一业务的时点中均强调先处理哪一个步骤,后处理哪一个步骤,力图使每个读者都建立起合理规划财务流程的理念。

二、着手于实务问题解决。本丛书融会计学知识与具体操作为一体,既讲述会计基础理论知识,又讲授会计实务操作技能,围绕工业企业会计工作的实际解

疑释难,尤其注重会计实务的规范操作。从如何建账、编制会计分录、采用何种记账方法、如何编审会计凭证、如何登记账簿、如何进行对账和结账、如何进行各类业务核算、如何编制会计报表、如何核算和申报缴纳税款等各方面详解,将整个会计流程以手把手的形式教给读者应该怎样具体操作,切实提高读者的实际工作能力和水平。

三、着重于经济业务分析。从会计工作的本质而言,会计是对各类经济活动进行描述的商业语言,也就是说,经济业务是本,会计工作是表。只有清楚地分析了各类经济业务的来龙去脉以及它对企业财务状况和经营成果的影响后,才能给予准确的账务处理。本书在讲解账务处理的过程中,特别强调对经济业务的深入分析,使财务人员始终站在“知其然又知其所以然”的高度上来从事会计工作。

四、着力于工作能力提高。一个优秀的会计人员不应该仅仅是熟记各类财经法规的“书柜”,更要是善于解决实际问题的高手。本书在内容的安排上,既安排了大量的会计核算案例,又引入了工业企业会计实务工作中的特有问题的,拓宽了财务人员的视野,提高了会计人员解决实际问题的能力。

参与本丛书的编写人员有周龙腾、邢铭强、廖佳佳、王莹、华蕾、陶帅、张兴玉等。在本套丛书编写过程中,尽管我们力争做到体系完整、结构严谨、以求准确表达新准则的思想内容和操作方法,但限于我们的水平有限,时间仓促,难免存在这样或那样的不足,恳请各位同仁不吝指正,以便进一步充实和完善。我们的电子邮箱是 suoxh@139.com。

编者
2010年1月

目 录

第一章 会计理论基础	1
第一节 工业企业会计的概念与特点	1
第二节 工业企业会计核算的主要内容	3
第三节 工业企业会计核算的法规体系	5
第二章 货币资金	9
第一节 库存现金	9
第二节 银行存款	13
第三节 其他货币资金	16
第四节 外币交易	19
第三章 应收及预付款项	31
第一节 应收票据	31
第二节 应收账款	36
第三节 预付账款	39
第四节 其他应收款	40
第五节 应收款项减值	42
第四章 金融资产	48
第一节 交易性金融资产	48
第二节 持有至到期投资	53

第三节	长期股权投资	56
第五章	存 货	66
第一节	存货概述	66
第二节	存货的计价	68
第三节	原材料	72
第四节	委托加工物资	83
第五节	周转材料	85
第六节	自制半成品	93
第七节	库存商品	94
第八节	存货清查	96
第九节	存货跌价准备	99
第六章	固定资产	107
第一节	固定资产的概念与确认	107
第二节	固定资产的初始计量	109
第三节	固定资产折旧	124
第四节	固定资产后续支出	130
第五节	固定资产的处置	138
第六节	固定资产清查	140
第七节	固定资产减值	141
第七章	投资性房地产	144
第一节	投资性房地产的概念与确认	144
第二节	取得投资性房地产的会计核算	145
第三节	投资性房地产的后续计量	146
第四节	投资性房地产的转换	149

第五节 投资性房地产的处置	155
第八章 无形资产和其他资产	158
第一节 无形资产概述	158
第二节 无形资产的会计核算	163
第三节 其他资产项目	167
第九章 负债项目的核算	169
第一节 负债的概念与分类	169
第二节 短期借款	172
第三节 应付票据	173
第四节 应付账款的会计核算	174
第五节 应付职工薪酬	176
第六节 应交税费	185
第七节 长期借款	191
第八节 长期债券	198
第十章 所有者权益	206
第一节 所有者权益的性质及内容	206
第二节 实收资本	207
第三节 资本公积	212
第十一章 工业企业的收入、费用和利润	216
第一节 收入	216
第二节 收入的核算	220
第二节 补贴收入的核算	227
第三节 期间费用的核算	231

第四节	利润的核算	233
第十二章	工业产品成本的核算	242
第一节	产品成本核算的内容与要求	242
第二节	各类成本项目的归集与分配	247
第三节	产品成本计算的基本方法	262
第十三章	会计报表	265
第一节	会计报表概述	265
第二节	资产负债表	270
第三节	利润表	279
第四节	现金流量表	283
第五节	所有者权益变动表	288
第六节	一般企业报表附注	292

第一章 会计理论基础



本章纵览

尽管我国新实施的《企业会计准则》是一部跨行业、跨所有制的指导企业进行会计核算的法规，但不同的行业在实施《企业会计准则》过程中，仍需要适应其行业的特点与惯例。在本章中，我们重点学习以下内容：

- (1) 工业企业会计具有什么特点，它的核算包括哪些内容？
- (2) 工业企业会计具有什么样的职能与作用？
- (3) 规范我国企业会计核算的法规有哪些，各自的内容与任务是什么？

第一节 工业企业会计的概念与特点

工业企业是指在社会经济活动中，直接从事产品加工制造和销售活动，并以此为主营业务的独立核算、自主经营、自负盈亏的经济组织。在我国，工业企业既包括属于国民经济第二产业的加工制造类企业，又包括属于国民经济第三产业的修理修配类企业。

一、工业企业会计的概念

依据会计的一般定义，并结合工业企业的一般特点，我们可以给工业企业会计这样的定义：工业企业会计是以货币为基本计量单位，以产品制造活动过程中产生的会计资料为依据，采用专门的技术方法，对会计主体的经济活动进行核算与监督并提供会计信息的一种管理活动。

工业企业会计通过对经济业务事项的确认为、计量、记录和报告程序，提供真实、准确、可靠的会计信息，帮助企业利益相关方如政府管理部门、企业投资者、经营管理者及时了解该企业的财务状况、经营成果和现金流量，并据以

作出科学合理的经济决策。

二、工业企业的会计核算特点

工业企业在会计核算中，既具有小企业会计核算简单的特点，又具有工业企业生产流程较多的特点。准确地了解工业企业的会计核算特点，对于我们更好地掌握会计核算程序、方法与惯例有着重要的作用。总而言之，工业企业的会计核算具有以下特点：

第一，工业企业的生产经营活动可分为供应、生产、销售3大环节，其中生产环节为组织产品生产所发生的直接材料、直接人工和制造费用。按产品对象形成产品生产成本，即为制造成本。产品制造成本核算的准确与否，直接影响到产品销售成本结转的正确性，进而影响当期的会计利润和应纳税所得额。因此，对制造成本的核算贯穿于工业企业会计核算的始终，同时也是最重要的问题。

第二，工业企业的物资流转环节众多，会计核算必须准确地反映价值的转化过程。对于工业企业而言，其主要的职能通过向社会提供其制造的产品，以获得利润。产品的制造过程，需要购买原材料，在对其进行加工，然后形成成品，最后将产品出售。在这一个过程中，不仅物资的实物形态发生了很大的变化，而且其价值也在发生着变化，会计的责任就是在这一系列的变化之中，准确地反映每一个环节价值的变化。

第三，工业企业的会计核算，必须突出收入与成本的配比关系。对于工业企业而言，及时了解每一种产品的盈利情况，对于企业的生存与发展至关重要。这就要求在会计核算中，对于每一种产品，必须合理的归集、分配与之相对应的成本，使企业的管理者及时地了解每一种产品的盈利状况。

三、工业企业会计的作用

会计作用是会计职能的外在化，它是会计的内在职能在一定条件下的外在转化。

（一）反映经济活动

会计信息系统所提供的信息具有连续、系统、全面、综合的特点，不仅能反映出一个会计主体的财务状况，财务状况的变化及其经营成果，而且能够以货币形式再现企业的生产经营活动，为经济管理提供了很大方便。

（二）控制经济活动

会计对经济活动的控制，具体表现在以下3个方面：

第一，会计具有保护性的控制作用，能够保证会计信息的正确性与真实性，保护资产安全、明确产权。财务会的专门方法包括填制凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制报表等，使得会计成为严密的信息系统，具有保护性的控制作用。

第二，会计信息能够揭示实际与计划或预算的偏差，便于修订计划或预算。

第三，会计可以控制经济活动的合法性与合理性。会计确认运用一定标准，明确哪些数据可以并在什么时候进入该系统，以及如何进行报告。会计提供这种“过滤”的作用，可以控制经济活动的合法性与合理性。

（三）评价企业经营业绩

具体说来，财务会计可以通过定期编制财务报表，揭示一个企业的财务及其变动情况和最终经营业绩，可以通过对财务报告的分析，肯定成绩、找出差距、提出改进措施。

（四）参与经济决策

会计提供收集数据、提供信息预测，建立目标并讨论各种方案，能够选择最优方案。据估计，企业在经营管理中所需要的信息70%以上来自会计信息系统。当然，在整个决策过程中，会计只能支持决策而无法代替决策，会计所起的是“参谋”作用，即“参与”的意思。

（五）预测经济前景

企业为了确定恰当的经营管理目标，必须收集大量历史的和当前的信息。通过会计财务报告中具有预测价值的历史信息，能够预测企业的经营前景。特别应提到的是，在西方国家，还明确规定在财务报表以外的其他财务报告中应披露预测信息，在我国也进行了相应的规定。

第二节 工业企业会计核算的主要内容

工业企业的资金运作方式主要表现在以下几个方面：取得或者筹集资金，在生产过程中运营资金，通过产品（商品）销售收回资金，计算经营成果，使

部分资金退出企业、部分资金重新进入企业。工业企业会计就是对工业企业资金运动的过程进行会计核算和会计监督。

一、资金筹集

资金筹集是企业资金运动的起点。目前，企业的资金来源渠道主要是企业的所有者和企业的债权人。从企业所有者处筹集的资金，即投资者的资本金，通常称之为实收资本。从企业债权人处筹集的资金，属于企业的负债，如银行借款、应付债券等。工业企业通过投资者的投资取得注册资本金，以保证企业生产经营活动所需的基本运营资金，购建必要的固定资产。通过债权人取得生产经营过程中所必须的补充运营资金，以保证企业正常经营活动的顺利进行。在这个阶段，工业企业会计主要核算投资者投入的货币资金、实物资产（加存货、固定资产、无形资产等）、从债权人借入的资金以及生产经营中临时占用尚未结算的资金等内容。

二、购进原材料

工业企业以营运中的货币资金为媒介从其他产品制造者手中购进生产所需的原材料，支付各项采购费用，形成工业企业的储备资金。在这个阶段，工业企业会计主要核算外购存货的成本及发出存货的计价、自制存货的成本、委托加工存货的成本以及存货采购费用等内容。

三、产品生产加工

工业企业将自己储备的原材料投入到生产过程，将储备资金转化为生产资金，同时发生劳动资料磨损价值的转移以及用货币资金支付劳动者的劳动报酬及其他费用，构成产品的全部生产成本。通过劳动者的加工制造，生产出合格的产成品（商品），从而将生产资金转化为成品资金。在这个阶段，工业企业会计要针对不同产品生产的特点，采用不同的成本计算方法，正确核算生产成本。

四、产品销售

工业企业将完成全部加工过程的产品（商品），卖给商品流通企业或者社会各方面的消费者（单位或个人），收回货币资金，实现产品（商品）所有权由生产者向消费者的转移。在这个阶段，工业企业会计主要核算以不同方式销

售产品（商品）取得的销售收入，以及税金、折扣、折让、销售产品成本、销售退回等内容。

五、财务成果计算与分配

工业企业通过交纳国家税金、向投资者分配利润等方式使部分资金退出企业，通过提取盈余公积等方式使部分资金投入扩大再生产过程中，形成新的运营资金。在这个阶段，工业企业会计主要核算应交税费、其他业务利润、期间费用、投资收益、营业外收支、应付利润、留存收益等内容。

第三节 工业企业会计核算的法规体系

会计工作应遵循一定的规范，自1992年我国开始建立社会主义市场经济制度以来，我国的会计核算法规也经历了一系列深层次、全方位的改革。尤其是2006年以来，我国在多年摸索、试点的情况下，推出了新的《企业会计准则》体系，使得我国的会计核算标准逐步与国际惯例相接轨。时值今日，我国已经初步形成了以《会计法》为核心，以会计准则和会计制度为主体的一个比较完整的会计核算法规体系。

一、会计法

《会计法》于1985年由全国人民代表大会常务委员会通过，并于同年5月1日起实行，为适应我国社会主义市场经济发展和深化会计改革的需要，1993年12月和1999年10月人大常委会对其进行了两次修订。

《会计法》是我国会计工作的根本大法，它在我国的会计规范体系中处于最高层次，是其他会计规范制定的基本依据。《会计法》对我国会计工作的主要方面作出规定，涉及到我国会计工作的各个领域，它用法律形式确定了会计工作的地位和作用，对我国会计管理的体制、会计核算和会计监督的对象及内容、会计机构、会计人员的职责和权限以及有关的法律责任作出了明确的规定。这些规定是我国进行会计工作的基本依据。

二、会计制度

会计制度是在会计法和会计准则基础上制定的具体会计方法和程序的总

称。我国的会计制度是国家财政部门通过一定的行政程序制定、具有一定强制性的会计规范的总称，其中会计核算制度是重要组成部分。1993年以来，我国先后颁布并实施了工业企业会计制度等13个行业会计制度以及股份有限公司会计制度和外商投资企业会计制度等会计核算制度，按行业制定是这一会计核算制度体系的最大特点。

1999年颁布的新修订的《会计法》要求企业保证会计资料的真实、完整，并且规定国家实行统一的会计制度。我国财政部为了贯彻落实《会计法》、《企业财务会计报告条例》以及其他有关法规的规定。适应社会主义市场经济要求，在继续制定会计准则的同时，对会计核算制度进行了改革，确立了建立国家统一的，打破行业、所有制界限，集财务、会计于一体的会计核算制度，包括会计要素的确认、计量、记录和报告全过程的会计核算标准。

根据目前我国的会计制度改革思路，国家统一的企业会计核算制度体系，将分3个层次：第一层次是按照企业性质和规模，分别建立《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》所应遵循的一般原则。第二层次是在第一层次的基础上，分别建立操作性较强的有关会计科目的设置、具体账务处理及财务会计报告的编制和对外报送办法。第三层次是在上述两个层次的基础上，对于各行业企业专业性较强的会计核算，将陆续以专业会计核算办法的形式发布。为此，作为第一步，财政部制定并在2000年发布了《企业会计制度》，该制度自2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行，并采取了有计划、有目标分步骤在各企业中实施的策略。

《企业会计制度》的结构和内容包括：一般规定，会计科目和会计报表，还附有主要会计事项分录举例。一般规定部分，对会计要素和重要经济业务事项的确认、计量、报告等，以条款的形式作了原则规定。会计科目和会计报表部分，规定了经济业务事项应当设置的会计科目及使用说明，会计报表的格式及编制说明。附录部分列举了主要会计事项的具体账务处理方法。自2007年新《企业会计准则》在上市公司首先实施之后，原先实行《企业会计制度》的企业将逐渐过渡为适用《企业会计准则》。随着《企业会计准则》适用范围的扩大，《企业会计制度》将失去具有强制性的国家统一的会计制度的地位。

《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》在内容结构上与《企业会计制度》基本一致，所不同的只是使用范围的不同，《金融企业会计制度》适用于银行、保险、证券类企业，但随着新《企业会计准则》从2007年1月1日起在上市公司、证券类、保险类企业开始实施，《金融企业会计制度》必将逐渐

退出历史舞台。

《小企业会计制度》主要适用于不对外筹资的中小企业，从2005年开始实施以来，以其核算简便、易于学习推广等优势深受广大中小企业财务人员的欢迎。可以预料，《小企业会计制度》将长期和新《企业会计准则》并存下去，大企业使用《企业会计准则》，而小企业继续使用《小企业会计制度》。

除了上述专业性会计规范外，影响企业财务会计核算工作的还有其他一些相关法规，如公司法、税收法规、证券法规、金融法规等。

三、会计准则

会计准则亦称会计标准，是制定会计核算制度和组织会计核算的基本规范。会计准则最早出现在20世纪30年代的美国，其后一些西方资本主义国家也相继制定了本国的会计准则。20世纪70年代，一些西方国家的职业会计团体发起成立了国际会计准则委员会，制定并发布国际会计准则。

我国的会计准则制定始于1988年，并于1992年11月发布了我国第一个会计准则，即《企业会计准则》，并于1993年7月1日开始施行。此后，财政部又陆续颁布了“现金流量表”、“资产负债表日后事项”、“收入”、“债务重组”、“建造合同”、“投资”、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”、“关联方关系及其交易的披露”、“非货币性交易”、“或有事项”、“无形资产”、“借款费用”、“租赁”、“存货”、“固定资产”、“中期财务报告”等多项具体会计准则。这些会计准则只是选择性的在部分企业中实施，一直与《企业会计制度》并行使用，应该说，这一时期是我国实施会计准则的探索期。

2006年是我国会计法规和国际惯例接轨最为关键的一年，2006年2月15日，财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则。2006年11月7日发布了《企业会计准则——应用指南》，这标志着我国新的会计准则体系得以全面建立。具体包括3个层次。一是基本准则，在整个准则体系中起统驭作用，主要规范会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量和报告原则等，基本准则的作用是指导具体准则的制定和为尚未有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则。二是具体准则，包括存货、固定资产、无形资产等38项准则，主要规范企业发生的具体交易或者事项的会计处理，为企业处理会计实务问题提供具体而统一的标准。三是会计准则应用指南，主要包括具体准则解释和会计科目、主要账务处理等，为企业执行会计准则提供操作性规范。新会计准则体系具体包括的1项基本准则和39项具体准则。

新的企业会计准则体系有以下 3 个显著的特点：

第一是通用性。新的企业会计准则不分所有制，不分行业，是针对所有企业的会计核算准则，这一特点相对于我国以前实施的分行业的企业会计制度而言，是一大创新，它适应了企业所有制混合化，经营混业化的经济发展新趋势。

第二是外向性。随着我国经济的发展，很多企业已实施了走出去的战略，加入了全球经济一体化的大潮，会计作为记录经济活动的语言，语言不通，也就没法打交道、做生意、谈合作。新的企业会计准则在确保适应我国企业需要的同时，引入了国际会计准则的做法与惯例，架起了密切中外经贸合作的会计技术桥梁，有利于进一步优化我国投资环境，有利于促进我国企业更好更多地“走出去”，全面提高我国对外开放水平。

第三是前瞻性。改革开放以来，新的行业、新企业运作模式层出不穷，为保证企业会计准则具有一定的稳定性，在新企业会计准则中，对金融商品等我国企业尚比较陌生的衍生金融业务也做了比较具体的规定，这保证了新的会计准则体系在未来一段时期的稳定性，不至于频繁修订。

从 2007 年 1 月 1 日起，新的《企业会计准则》在上市公司中全面实施，在我国经济体系中起着举足轻重作用的中央国有企业，也将从本年度起逐步适用《企业会计准则》，本书严格依据新的《企业会计准则》编写，为新的《企业会计准则》在不同行业的企业中顺利推广，尽一份应有之力。