

现代工业会计

主 编 祁永彪



现代工业会计

祁永彪 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代工业会计 / 祁永彪主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1996

ISBN 7-5005-2275-4

I. 现… II. 祁… III. 工业会计 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 14851 号

现代工业会计

祁永彪 主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

北京通县西定安印刷厂印刷

·*

787×1092 毫米 32开 13.25 印张 269 000 字

1993 年 8 月第 1 版 1996 年 10 月北京第 7 次印刷

印数: 52 450—57 560 定价: 12.60 元

ISBN 7-5005-2275-4/F·2154

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

前 言

建立与我国社会主义市场经济体制相适应的会计体系，强化对企业生产经营的管理和核算，加快企业经营机制的转变，完善投资环境，推动我国企业会计逐步与国际会计惯例接轨，不断扩大企业在国内和国际的市场，是进行会计重大改革的目标，也是进一步贯彻对外开放政策的需要。

为了贯彻执行经国务院批准、财政部发布的《企业财务通则》、《企业会计准则》，以及与之相适应的《工业企业会计制度》，编写了《现代工业会计》一书。作为高等财经院校、成人教育财经专业和广大财会人员学习的教材。

全书共分11章。第1章由祁永彪执笔；第2章由高其富、张荣生执笔；第3章由高其富执笔；第4章由钟振声执笔；第5章、第11章由李世锦执笔；第6章、第7章由张定执笔；第8章、第10章由贡学智执笔；第9章由吕国祥执笔。全书由祁永彪负责总纂并担任主编。

限于我们的水平和实践经验，书中的缺点和不足在所难免，恳请读者批评指正。

编著者

1993年5月

目 录

第一章 工业会计的基本概念	(1)
第一节 工业会计的性质和作用	(1)
第二节 工业会计要素	(3)
第三节 会计核算的基本原则	(10)
第四节 工业企业的会计科目	(15)
 第二章 流动资产的核算	 (19)
第一节 现金的核算	(20)
第二节 银行存款的核算	(25)
第三节 外币业务的核算	(37)
第四节 应收帐款、坏帐损失和预付帐款的 核算	(52)
第五节 应收票据的核算	(59)
第六节 存货的核算 (上)	(65)
第七节 存货的核算 (下)	(115)
 第三章 对外投资的核算	 (142)
第一节 对外投资概述	(142)
第二节 短期投资的核算	(144)
第三节 长期投资的核算	(150)

第四章 固定资产的核算	(163)
第一节 固定资产的性质和种类.....	(163)
第二节 固定资产来源的核算.....	(169)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(181)
第四节 固定资产改良与修理的核算.....	(189)
第五节 固定资产出售、报废和毁损的核算.....	(192)
第六节 固定资产盘盈、盘亏的核算.....	(195)
第五章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(199)
第一节 无形资产的种类和计价.....	(199)
第二节 无形资产取得的核算.....	(203)
第三节 无形资产转让和投资的核算.....	(204)
第四节 无形资产摊销的核算.....	(205)
第五节 递延资产和其他资产的核算.....	(206)
第六章 产品生产成本的核算	(208)
第一节 产品生产成本核算的意义.....	(208)
第二节 产品成本和期间费用.....	(211)
第三节 成本费用核算的基本原则.....	(216)
第四节 生产费用计入成本、费用的基本 程序.....	(223)
第五节 成本费用的归集和分配.....	(226)
第七章 产品生产成本计算方法	(272)
第一节 生产的分类与成本计算方法的选择.....	(272)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(276)

第三节	产品成本计算的分批法·····	(278)
第四节	产品成本计算的分步法·····	(288)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(309)
第六节	产品成本计算的标准成本法·····	(315)
第八章	借款的核算·····	(322)
第一节	借款的性质和种类·····	(322)
第二节	短期借款的核算·····	(322)
第三节	长期借款的核算·····	(327)
第四节	应付债券和长期应付款的核算·····	(331)
第九章	销售收入、利润及其分配的核算·····	(342)
第一节	销售收入的核算·····	(342)
第二节	利润的核算·····	(359)
第三节	利润分配的核算·····	(364)
第十章	所有者权益的核算·····	(371)
第一节	投入资本的核算·····	(372)
第二节	资本公积的核算·····	(376)
第三节	盈余公积的核算·····	(380)
第十一章	会计报表·····	(382)
第一节	会计报表的作用、种类和编制要求·····	(382)
第二节	资产负债表·····	(384)
第三节	损益表及其附表·····	(393)
第四节	财务状况变动表·····	(401)

附 录.....	(406)
附表 1 1 元的复利终值表	(406)
附表 2 1 元的复利现值表	(408)
附表 3 1 元的年金终值表	(410)
附表 4 1 元的年金现值表	(412)

第一章

工业会计的基本概念

第一节 工业会计的性质和作用

工业会计，是应用在独立核算的各类工业企业中的一种专业会计。实行独立核算的各类工业企业，按照财政部于1992年12月31日发布的工业企业会计制度的规定，是指设在中华人民共和国境内的所有工业企业，包括全民所有制企业、集体所有制企业、私营企业、外商投资企业等各类经济性质的工业企业；也包括有限责任公司、股份有限公司等各类组织形式的工业企业。在所有这些工业企业的经济管理中，都应认真贯彻执行企业会计准则，正确地运用工业企业会计制度来规范企业的会计核算，保证会计信息质量。

企业会计准则和工业企业会计制度，从制度体系上讲是一个整体。企业会计准则是企业会计核算工作的规范，它主

要是就经济业务的会计处理作出原则性规定，以指导和规范企业的会计核算，保证会计信息的质量。而工业企业会计制度，则是结合工业企业的生产经营特点及其管理要求，对企业会计准则的规定进一步具体化。所以，企业会计准则和工业企业会计制度是融为一体的。因此，应结合企业会计准则来理解和把握工业企业会计制度。

在工业企业中，做好会计工作，对企业的经营活动过程进行及时的、连续的、系统的、综合的核算，为企业经营管理和整个国民经济管理提供会计信息，并且监督企业的经营活动严格按照企业会计准则办事，这不仅有利于促进企业转变经营机制，提高企业的竞争能力和经济效益，而且对整个经济体制改革，特别是发展社会主义市场经济也具有重要作用。

我国的每一个工业企业都是国家国民经济的细胞。在社会主义市场经济条件下，每个企业都为实现自己的经营目标从事各种各样的经营活动。不同的工业企业有着不同的经营目标，但一般来讲，其财务目标主要有两个：一是获取利润，二是维护偿债能力。获取利润，是要通过生产和销售物美价廉的工业产品，在满足社会需要的前提下，增加企业所有者的权益，也就是企业所有者获得最满意的投资报酬。而维护偿债能力，是指保证企业在债务到期时，具有支付到期债务的能力。企业要实现上述这些财务目标，就必须对其生产经营过程中所遇到的重大问题进行正确的决策。而正确的决策，必须以客观的有用数据和资料为依据，会计信息正是这种客观的有用数据和资料。

工业企业的会计系统通过一定的程序和方法，将企业的大量经济数据转化为有用的会计信息。正确的会计信息，可为企业管理当局进行决策提供依据，也可供外界关心企业经济活动的人们所使用。例如，企业的所有者利用会计信息，可以考虑要否投资或是否增加投资的决策；企业的债权人利用会计信息，可以了解企业的偿债能力，即企业是否能按期还本付息，以决定是否继续保持对企业的债权；对潜在的债权人来说，要依靠会计信息，作出是否贷给企业资金的决策；国家税务机关利用会计信息，可以了解企业应承担的税金及其交纳情况；企业的职工利用会计信息，可以观察企业的经营方向是否正确、健康，能否为职工提供稳定、持久的工作岗位以及工资增长幅度等等。

可见，会计信息在现代社会经济生活中发挥着极为重要的作用。要提供正确的会计信息，首先必须保证会计核算的质量。这就要求企业严格遵守会计准则的要求，按照工业企业会计制度的规定，正确组织会计核算，实行严格的会计监督，保证及时正确地提供会计信息。

第二节 工业会计要素

会计要素是构成会计核算的必要因素，也是会计核算的主要内容。工业企业的会计要素是对企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的确认、计量（即计价）和财务报告所作出的原则性规定。企业的会计核算必须按照会计

要素的分类，进行帐务处理，才能保证会计信息的质量。

一、资 产

资产是企业所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。资产按流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(一) 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。

(二) 长期投资，是指不可能或者不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。其中，其他投资主要指投出年限在一年以上的向其他单位的投资。

(三) 固定资产，是指使用年限较长，单位价值较高，并且在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

(四) 无形资产，是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

(五) 递延资产，是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及大修理支出等。

(六) 其他资产，是指除以上各项目以外的长期投资，例如特种储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

二、负 债

负债是企业所承担的能以货币计量、将以资产或劳务偿还的债务，也就是现实存在的、由过去经济业务所引起的经济责任。从广义角度讲，负债包括所有应予偿付和清偿的债务，既包括债权人的债权，也包括所有者的权益。但在实际工作中所称的负债，仅指企业所欠债权人的债务部分，不包括所有者权益。

负债按偿付期限的长短或流动性质划分，一般分为流动负债和长期负债。

(一) 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。利用流动资产和流动负债相比，可以反映出企业的短期偿债能力。

(二) 长期负债，是指偿还期在一年以上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。对于将要在一年内到期偿还的长期负债，在会计报表中应改列在流动负债下用单独项目反映。

三、所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。企业净资产就是企业全部资产减去全部负债后的净额。所有者权益数额取决于企业的获利能力，如果企业在经营中获利，所有者权益将随之增长，反之，则缩减。

所有者权益包括企业投资人对企业投入资本以及形成的资本公积金、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。

资本公积金包括股本溢价、财产重估增值、接受捐赠等。资本公积金可作为转增资本之用，使投入资本增值。

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，它可以用来弥补亏损，也可用来转增资本，使投入资本本身增值。

未分配利润，是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

以上投入资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润，形成所有者权益。

四、收 入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括基本业务收入和其他业务收入。

(一) 基本业务收入，是企业的主要营业收入，在企业的营业收入中占有较大比重，直接影响着企业的经济效益。基本业务收入的范围随着不同性质的企业而不同。工业企业的基本业务收入，主要指产品销售收入，包括企业销售产成品、代制品、代修品、自制半成品和工业性劳务等所取得的收入。对销售退回、销售折让和销售折扣应作为产品销售收入的抵减项目处理。

(二) 其他业务收入，是指企业除商品产品销售以外的其

他销售或其他业务（如技术转让、包装物出租、运输等非工业性劳务）的收入。其他业务收入，在企业全部收入中，对居于次要地位。

五、费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费，包括直接材料、直接工资、直接费用、制造费用和期间费用。

（一）直接材料，是指企业在生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物以及其他直接材料。

（二）直接工资，是指企业直接从事产品生产人员的工资、奖金、津贴和补贴。

（三）直接费用，是指企业应支付的直接从事产品生产人员的职工福利费等。

（四）制造费用，是指企业各生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的各项间接费用，包括工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费，以及季节性、修理期间的停工损失等。

（五）期间费用，是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用和销售费用。

按照工业企业会计制度对产品成本核算的规定，企业在本期所发生的直接材料、直接工资和直接费用，应按成本核算对象直接计入各该产品的生产成本，构成产品的直接材料和直接工资两个项目成本。对发生的制造费用，先在“制造费用”科目中汇集，于月终按一定标准分配后，分别计入各

有关产品的生产成本，构成产品的制造费用项目成本。期间费用，是指从本期的销售收入中扣除的、不应计入产品生产成本的费用。因此上述的管理费用、财务费用和销售费用，均应直接计入当期损益，即从当期收入中扣除。

六、利 润

利润也称为净收益。是指企业在一定期间的经营成果，一般包括销售利润、投资净收益和营业外净收益三部分。企业的销售利润加上投资净收益，再加上营业外收支净额，即为企业当期利润总额。

（一）销售利润，是企业生产经营活动所产生的利润，也是企业的主要经营成果。它是销售收入中减去销售成本，减去销售费用、管理费用、财务费用等期间费用，再扣除上交国家的销售税金和附加之后的余额。是企业利润总额的主要组成部分。

（二）投资净收益，是指企业对外投资所获得的利润、股利和利息等投资收入，减去投资损失后的净额。

（三）营业外收支净额，是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入扣除营业外支出后的余额。

上述利润总额的计算公式如下：

利润总额 = 销售利润 + 投资净收益 + 营业外收支净额

七、财务报告

财务报告，是反映企业财务状况和经营成果的书面文件，包括会计报表和财务情况说明书两部分。

（一）会计报表

会计报表是综合反映一定时期财务状况和经营成果的文件，是财务报告的主要组成部分，也是企业向外传递会计信息的主要途径。包括资产负债表、损益表、财务状况变动表，以及其他附表。

1. 资产负债表，是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。它是依据“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”这一基本公式编制的，能从两个方面反映企业在特定时点的财务状况指标。一方面，它反映企业在特定时点所拥有的资产总额，另一方面，它反映企业在特定时点的资产来源。因而，利用本表可以了解企业的变现能力和偿债能力，从而判断企业未来财务状况的发展趋势。

2. 损益表，是反映企业在一定期间的经营成果及其分配情况的报表。表内按利润的构成和利润分配各项目分项列示。其中，对主营业务收支情况和利润分配情况，也可另行编制主营业务收支明细表、利润分配表，作为损益表的附表。利用损益表，可以评价一个企业的经营成果和投资效率，分析企业的盈利能力，以及未来一定时期内的盈利趋势。

3. 财务状况变动表，又称资金来源与运用表。它是综合反映企业在年度内流动资金的来源和运用情况以及各项流动资金的增加或减少情况的报表。本表左方反映流动资金的来源和运用情况，并算出二者的差额；右方反映各项流动资产和流动负债的增减情况，并算出流动资金来源合计数与流动资金运用合计数的差额。左方的差额与右方的差额，都反映流动资金增减净额，两者应该相等。