

XO

# 现代工业会计

XIAN DAI GONG YE KUAI JI

《现代工业会计》编写组编



天津人民出版社

# 现代工业会计

(含股份制企业会计)

《现代工业会计》编写组 编

天津人民出版社

(津) 新登字 001 号

现代工业会计

《现代工业会计》编写组 编

\*

天津人民出版社出版发行

(天津市张自忠路 189 号)

费县第二印刷厂印刷

\*

787×1092 毫米 32 开本 13 印张 280 千字

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月第 1 次印刷

印数: 1—4000

ISBN 7—201—01810—8/G·820

定价: 7.50 元

## 编写说明

《现代工业会计》是为各种形式的财经类大专及中等专业学校编写的专业教材，也可作为在职财会人员的自学读物。

本书是依据《企业会计准则》、最新财务会计制度以及最新颁布实施的税收条例而编写的，从体系到内容都具有一定的广度和深度。我们本着理论联系实际的原则，力求使其适应于各种工业企业（如国有企业、集体企业、个体企业、股份制企业等）的会计核算要求，突出体现了时代性、广泛性、实用性、系统性等特点。体系完整，内容充实，是一本适应社会主义市场经济建设的会计学教科书，它在会计学教材体系的改革方面作了有益的尝试。

本书主编：杜树识、郭呈祥、刘恩杰、王洪喜；副主编（按姓氏笔画为序）王静霞、王金国、杜华秋、李振云、杨增雨、徐军、崔连生、薛东成。参加本书编写的人员（按姓氏笔画为序）有王凤山、王静霞、王金国、王洪喜、付正、刘恩杰、许如华、张海明、张梅、李振云、李承志、杜华秋、杜树识、杨增雨、周西宏、郭呈祥、徐军、徐洪宾、崔连生、薛东成。最后由杜树识、郭呈祥总纂定稿。

本书在编写过程中参考了有关法规，汲取了有关教材、专著的部分内容，特表谢意。由于编写时间紧迫，加之新的税收条例刚刚实施，有待完善，书中不当之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

《现代工业会计》编写组

1993年12月

# 目 录

第一章 社会主义市场经济中的现代工业会计	(1)
第一节 现代工业会计的内容与作用	(1)
第二节 工业企业会计制度	(9)
第二章 所有者权益	(12)
第一节 所有者权益概述	(12)
第二节 国有企业的所有者权益	(15)
第三节 股东权益	(22)
第四节 实收资本的增减变动	(37)
第三章 转帐结算	(43)
第一节 转帐结算概述	(43)
第二节 银行汇票和银行本票结算	(44)
第三节 商业汇票结算	(50)
第四节 支票结算	(55)
第五节 委托收款和异地托收承付结算	(57)
第六节 汇兑结算	(62)
第七节 国际结算	(64)
第四章 货币资产及应收款项	(69)
第一节 货币资产的核算	(69)
第二节 外汇存款的核算	(81)
第三节 应收帐款的核算	(92)
第四节 应收票据的核算	(97)
第五节 其他应收款和预付帐款的核算	(100)
第五章 存货	(103)
第一节 存货概述	(103)

第二节	原材料的核算	(108)
第三节	包装物的核算	(132)
第四节	低值易耗品的核算	(139)
第五节	委托加工材料的核算	(143)
第六节	自制半成品和产成品的核算	(147)
第七节	存货的清查和核算	(154)
<b>第六章</b>	<b>固定资产</b>	(157)
第一节	固定资产概述	(157)
第二节	固定资产增加的核算	(161)
第三节	固定资产折旧的核算	(171)
第四节	固定资产减少的核算	(178)
第五节	固定资产修理的核算	(184)
<b>第七章</b>	<b>无形资产、递延资产和其他资产</b>	(187)
第一节	无形资产概述	(187)
第二节	无形资产的核算	(190)
第三节	递延资产和其他资产的核算	(195)
<b>第八章</b>	<b>对外投资</b>	(198)
第一节	投资概述	(198)
第二节	短期投资的核算	(199)
第三节	长期投资的核算	(203)
第四节	长期投资与短期投资的结转	(215)
<b>第九章</b>	<b>负债</b>	(217)
第一节	负债概述	(217)
第二节	流动负债的核算	(220)
第三节	长期负债的核算	(229)
<b>第十章</b>	<b>成本费用</b>	(247)

第一节	成本费用概述·····	(247)
第二节	成本费用核算帐户·····	(251)
第三节	生产费用的归集与分配·····	(256)
第四节	期间费用的核算·····	(276)
第五节	产品成本计算的品种法·····	(280)
第六节	产品成本计算的分步法·····	(286)
第七节	产品成本计算的分批法·····	(298)
<b>第十一章</b>	<b>销售收入</b> ·····	(304)
第一节	销售收入概述·····	(304)
第二节	销售收入和销售成本的核算·····	(306)
<b>第十二章</b>	<b>税金</b> ·····	(313)
第一节	税金的意义与税制改革·····	(313)
第二节	<del>增值税</del> 的核算·····	(315)
第三节	消费税的核算·····	(337)
<b>第十三章</b>	<b>利润及利润分配</b> ·····	(351)
第一节	利润的核算·····	(351)
第二节	利润分配的核算·····	(356)
第三节	股份制企业利润分配的核算·····	(363)
<b>第十四章</b>	<b>会计报表</b> ·····	(373)
第一节	会计报表概述·····	(373)
第二节	资产负债表·····	(376)
第三节	损益表·····	(386)
第四节	财务状况变动表·····	(389)
第五节	利润分配表和主要业务收支明细表·····	(399)
第六节	财务情况说明书·····	(403)

# 第一章 社会主义市场经济中的 现代工业会计

在我国社会主义市场经济体制下，以公有制为主体的多种所有制形式并存。市场经济的首要特征就是商品性，而企业则是商品生产的基体组织形式。与多种所有制形式相对应的企业类型更是多种多样，从社会属性看，它们有国有企业、集体企业，股份制企业、私营企业、联营企业和外资企业等。各种类型的企业，特别是各类工业企业，从社会生产分工的各个方面，实现着生产资料、劳动力、科学技术、经营与管理等生产力诸要素的具体结合。在社会主义市场经济条件下，这些不同类型的工业企业皆是自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的相对独立的经济法人，它们既相互竞争，又互为补充，共同创造着社会主义市场经济的繁荣昌盛。这才是真正意义上的现代工业企业。

会计作为核算和监督的一种管理手段，如何在社会主义市场经济中，更加充分地发挥其对工业企业的核算和监督的职能，正是《现代工业会计》所要解决的首要问题。

## 第一节 现代工业会计的内容与作用

### 一、现代工业会计的概念

现代工业会计是现代工业企业的重要组成部分。是



在遵循企业会计准则的前提下，依据工业企业会计制度对工业企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等诸要素，进行具体而又系统的、综合而又全面的核算和监督，从而为企业管理者及其他信息需求者提供高质量信息的组织系统。

· 上述概念的要点，主要包括如下几个方面：

(一) 现代工业会计是现代工业企业管理的职能部门。会计从最初的计量、计算，发展成为对经济活动过程的监督、管理、预测和决策，其根本原因在于生产过程的发展和人们对经济效益的追求。正如马克思所指出的那样，会计“对资本主义生产，比对手工和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”<sup>①</sup> 在一切社会形态中，会计都是经济管理的重要组成部分。

(二) 现代工业会计即是企业内部经济营理信息的反馈中枢，又是企业外部信息需求者的信息源泉。对内通过管理会计提供的信息，达到企业管理者预测、决策的科学化；对外通过财务会计提供的信息，帮助有关各方了解企业、监督企业的运行与发展。而两者又是互相补充，共同维系着企业管理现代化的进程。也正因如此，现代企业会计有了管理会计和财务会计的科学划分。

(三) 现代工业会计的对象是工业企业经济活动的全过程。具体地说，就是以货币为主要计量单位，对工业企业的资产、负债、所有者权益以及收入、费用、利润等诸要素进行系统的核算和全面的监督。

---

<sup>①</sup> 《资本论》第2卷，人民出版社1975年版第152页。

(四) 核算和监督是现代工业会计的两大基本职能。“核算”作为工业会计的一项基本职能，其含义是：①应用观念上的货币，真实准确地反映工业企业的经济活动；②运用会计的专门方法，对会计信息资料进行综合、整理和分析；③对经济活动进行考核、评价，充分发挥会计信息的反馈作用。“监督”作为工业会计的另一项基本职能，其含义是：①参与经济决策。即根据各种预测资料，运用决策方法，为经营管理提供最优化方案；②调节经济活动。即根据计划（预测）目标，采用一定的调节手段对经济活动实施良性影响，使其按既定目标运行，以纠正偏离目标的差异，谋求最佳经济效益；③控制经济运行过程。即根据国家的方针政策、法律法规和财经制度，对经济活动进行稽核和检查。

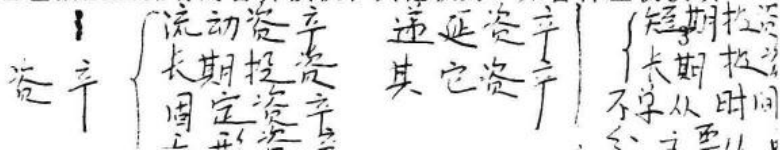
总之，现代工业会计是企业管理的一种经济活动，是企业实行最优化管理，实现最佳效益的信息反馈系统。

## 二、现代工业会计对象要素

前已述及，现代工业会计的对象就是工业企业经济活动的全过程。具体表现为以下六项基本要素：

### (一) 资产

资产是企业拥有或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。资产一定能以货币进行计量，并且能在以后给企业带来经济效益，否则就不成其为经济资源。如果能证明一项资产已失去效用，不能为企业带来经济效益时，它就应该转作本期费用，不再作为资产。资产不仅是各种以实物形态存在的财产物资，如存货、固定资产等，而且还包括企业拥有的各种债权和其他权力，如各种应收款项



流动资产  
长期投资  
固定资产  
无形资产等

和无形资产等。资产按国际惯例，以其流动性区分为流动资产和非流动资产。凡是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称为流动资产，它包括现金和各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。凡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、在建工程支出、无形资产、递延资产和其它资产。

### (二) 负债

负债是企业承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。任何有经济实力的企业，在经营活动中都要出现负债，企业负债是企业法律上承担的经济义务。当一个企业的净资产不能偿付其负债时，它就要依法宣告破产。负债按其偿还期的长短区分为流动负债和长期负债。流动负债是企业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、应付及预收款项、偿债性基金等。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、应付长期债券和长期应付款等。将于下一年度内到期的长期负债，编制会计报告时应在资产负债表的流动负债项目下单独列示。

### (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，包括企业投资者的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。在数额上它等于企业的全部资产减去全部负债，即净资产的数额。由于企业组织形式和所有制关系不同，所有者权益的内容不同，但大致分成四个部分：其一是所有者投入的资本金，所谓资本金就是企业设立时在工商行政管理部门登记注册的法定资金。按照投资主体分为国家资

来源于  
资产及其  
营业性收

本金、法人资本金、个人资本金以及外商资本金。这些资本金在企业经营期内，除法律有特殊规定外投资者不得以任何理由任何方式抽回，但可以依法转让；其二是资本公积，它是由股票溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产等价值形成的；其三是盈余公积，这是指企业按国家法规从利润中按比例提取的公积；其四是未分配利润，是指留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

用折旧、以丰补欠

#### (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所得额。包括营业收入、投资收益和营业外收入。

#### (五) 费用

① 直接费用 ② 间接费用 (制造费用) (期间费用)

工业企业的费用是工业企业生产经营过程中发生的各项耗费，一般分为产品生产成本和期间费用两部分，生产成本是企业在一定时期发生的，计入产品成本的生产费用，它包括产品制造过程中发生的直接材料、直接人工和制造费用三部分。期间费用指企业在一定时期内发生的不能计入生产成本，而直接计入当期损益的各项费用，包括销售费用、管理费用和财务费用等。

制造成本法: ①+②  
完全成本法: ①+②+③

#### (六) 利润

利润是企业一定期间内的经营成果，它包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。营业利润为营业收入加上其他业务利润减去营业成本、期间费用和营业税金及附加税费后的余额。投资净收益是企业对外投资收益减去投资损失后的余额。营业外收支净额是指与企业经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的余额。企业发生亏损在编制会计报告时以负数填列，应当按照规定的程序弥补。

营业利润 { 产品销售利润  
其他业务利润

资本 = 负债 + 所有者权益  
某时刻: 资本 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

完成了对上述六要素的核算和监督过程，也就是完成了现代工业会计的全部内容。即是说会计六要素是现代工业会计内容的具体化。

### 三、现代工业会计的作用

现代工业会计的职能是会计在工业企业的管理中固有的功能。而现代工业会的作用则是会计职能的具体表现。现代工业会计的作用主要表现在如下几个方面：

#### (一) 综合反映市场动态，反馈优质信息

工业企业作为商品的生产者和经营者，是市场经济主体的主要组成部分。工业企业作为商品生产者和经营者，是以盈利为目的的法人实体，它需要通过市场交易把自己生产商品的个别劳动转化为社会劳动，以实现企业利润。在市场经济条件下，没有市场之外的企业。企场供求关系，总是引导着企业生产经营活动的方向；市场的价格波动，决定着企业的经济效益；市场的激烈竞争，推动着企业改善经营管理；市场的发展趋势，促使企业及时调整产品结构、技术结构和投资结构。会计作为现代工业企业管理的这一重要职能部门，就应及时提供市场变动的各种有关信息，当好企业领导的参谋，发挥市场晴雨表的作用，从而使企业按照市场上千变万化的现实需要，生产花色品种齐全、适销对路、物美价廉的商品。

#### (二) 参与企业经营决策，合理配置可供利用的经济资源，实现经济效益与社会效益、生态效益的合理增长

现代工业企业是我国经济建设事业的直接承担者。工业企业的生产经营活动，是整个国民经济生产、交换、分配、消费活动的基础。企业作为把人、才、物，购、产、销有机结

合起来进行生产和再生产的主要组织者，在经济建设中对全国生产资源有效配置和合理利用，既保护生态环境，又节约社会资源，正创造新的生产力，对提高国家综合国力起着主要的支柱作用。会计作为现代工业企业经营决策的参与者，应对经济的、社会的、环境的；长期的、短期的；企业内部的、企业外部的等各种效益指标，尽可能地予以量化，通过对比分析，综合考核，实现项目的科学论证，达到目标最优化。从而使企业的决策既符合宏观利益，又能实现微观效益；既有经济效益，又有社会效益且利于生态环境。对那些竭池而渔、杀鸡取蛋的项目，会计部门必须坚决予以制止，从而进一步体现出会计这一参谋部的作用。

（三）以经济效益为中心，监督生产经营全过程，达到实现资金增殖之目的

现代工业企业在进行生产经营活动中所支配的生产资料和货币的价值总和称之为企业资金。能够增殖的货币才叫做资金。因而企业资金是能够实现新价值的价值，这是它的本质。正因如此，决定了企业资金在购买、生产、销售三个阶段上，分别以货币资金、生产资金、销售资金的三种职能形式，进行在空间上按一定比例并存、在时间上不断继起的、周而复始的循环和周转。如果企业资金在某一阶段上以某种职能的形式中断运动（如产成品积压在仓库里），资金的生命就会终止。所以，离开循环周转运动的资金就会变成一般的普通货币。因此，会计作为现代工业企业的资金筹集者和控制者，就应合理、节约、有效地将可供利用的资金在三种职能形态上合理配置，以实现资金运动的良性循环，达到资金增殖之目的。

(四) 核算监督各项财产的保管和使用情况，促使企业保护资产的安全完整

企业所拥有或所控制的各种财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。这些财产是投资者、债权人所提供的，他们对企业的资产，具有提出要求索偿的权利，即权益。为了保障投资者、债权人的权益，企业必须对这些资产的安全完整完全负责，这就必须积极做好会计工作，切实核算监督各项财产物资的保管使用情况；对于一切货币资金的收支、财产物资的收发领退等都要据实填制凭证，认真审核，根据合法的凭证登记帐簿；按时进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，帐实相符，保管使用的经济责任明确。

(五) 监督企业维护国家的财政制度和有关法规

国家的财政制度和财务制度是根据党和国家的方针政策以及社会主义经济管理要求，适应社会主义市场经济发展需要，规范企业财务行为而制定的。企业作为国民经济的经济细胞，要服从国家的统一领导，在整体上保证整个国民经济的统一性，就必须严格执行国家财政制度和财务制度。

企业的生产经营过程，同时也是执行财经法令、制度的过程。而企业的多项经济活动，又都是从会计资料上反映出来，因此，工业会计要揭露和制止企业违法经营、非法所得、偷税漏税、铺张浪费、弄虚作假、乱挤成本、盈利不实、滥发奖金、私分商品物资等行为，保证维护国家财政制度、财务制度的正确执行，如实反映企业财务状况，依法计算和缴纳国家税金，保证投资者权益不受侵犯。

## 第二节 工业企业会计制度

根据《企业会计准则》，结合工业企业行业特点，规范工业企业会计核算，财政部制定了《工业企业会计制度》，内容包括：总说明、会计科目、会计报表。从1993年7月1日起施行。

现将工业企业会计科目列示如下(见图表1-1)。本教材以下各章，将按照这些会计科目，讲述工业企业的会计核算。

图表1-1 工业企业会计科目表

顺序号	编号	名称	顺序号	编号	名称
		<b>一、资产类</b>			
1	101	现金	32	209	其他应付款
2	102	银行存款	33	211	应付工资
3	109	其他货币资金	34	214	应付福利费
4	111	短期投资	35	221	应交税金
5	112	应收票据	36	223	应付利润
6	113	应收帐款	37	229	其他应付款
7	114	坏帐准备	38	231	预提费用
8	115	预付帐款	39	233	待扣税金
9	119	其他应收款	40	241	长期借款
10	121	材料采购	41	251	应付债券
11	123	原材料	42	261	长期应付款
12	128	包装物			<b>三、所有者权益类</b>
13	129	低值易耗品	43	301	实收资本
14	131	材料成本差异	44	311	资本公积
15	133	委托加工材料	45	313	盈余公积
16	135	自制半成品	46	321	本年利润
17	137	产成品	47	322	利润分配
18	138	分期收款发出商品			<b>四、成本类</b>
19	139	待摊费用	48	401	生产成本
20	151	长期投资	49	405	制造费用
21	161	固定资产			<b>五、损益类</b>
22	165	累计折旧	50	501	产品销售收入
23	166	固定资产清理	51	502	产品销售成本
24	169	在建工程	52	503	产品销售费用
25	171	无形资产	53	504	产品销售税金及附加
26	181	递延资产	54	511	其他业务收入
27	191	待处理财产损益	55	512	管理费用
		<b>二、负债类</b>	57	522	财务费用
28	201	短期借款	58	531	投资收益
29	202	应付票据	59	541	营业外收入
30	203	应付帐款	60	542	营业外支出
31	204	预收帐款			



附注：企业可以根据实际需要，对科目表所列会计科目作必要增、减或合并：

1. 统一核算的专业公司或有独立核算的附属企业的企业，可以增设“拨付所属资金”科目；附属企业可以相应增设“上级拨入资金”科目。

2. 有调剂外汇业务的企业，可以增设“外汇价差”科目。

3. 企业内部各车间、部门周转使用的备用金，可以增设“备用金”科目。

4. 有外购商品的企业，可以增设“外购商品”科目。

5. 国家拨给特种储备资金的企业，可以增设“特种储备物资”科目和“特种储备基金”科目。

6. 经常收取包装物押金或其他保证金的企业，可以增设“存入保证金”科目。

7. 采用实际成本进行材料日常核算的企业，可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目，增设“在途材料”科目。

8. 单独核算废品损失、停工损失的企业，可以增设“废品损失”、“停工损失”科目。

9. 根据需要，企业可以不设置“材料成本差异”科目，而在“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”等科目内分别设置“成本差异”明细科目。

10. 低值易耗品、包装物较少的企业，可以将其并入“原材料”科目。

11. 预收、预付帐款不多的企业，可以不设“预收帐款”、“预付帐款”科目，将预收、预付帐款在“应收帐款”、“应付帐款”科目核算。