

广播电视
中专教材

主编单位 宁夏电视大学

工商企业会计

江苏科学技术出版社

(苏)新登字 002 号

广播电视中专教材

工商企业会计

贾正群 主编

出版发行：江苏科学技术出版社

印刷：常熟市印刷二厂

开本 787×1092毫米 1/32 印张 28 插页 2 字数 620,000

1992年4月第1版 1992年4月第1次印刷

印数 1—10,000册

ISBN 7—5345—1363—4

F·142

定价：9.70元

责任编辑：胡世大

我社图书如有印装质量问题，可随时向承印厂调换。

内 容 简 介

本教材着重阐述了工商会计的基本理论和基本方法,内容紧扣改革开放以来国家制定的财经法规和会计制度,注重基本知识与实际技能的结合。本书编写力求通俗易懂,技术方法全面,适合财经类成人中专、普通中专师生,以及财政、税务、审计、金融、企业财务会计工作者学习。

广 播 电 视 大 学

电视中专教材编制委员会

常务主任 孙家溶

(以下按姓氏笔画为序)

	门全德	王朝宁	刘 聘	乔显浩	华锡全
	严国柱	张从信	魏周瑜		
主 任	刁淑卿	王金锯	尹子祥	刘长福	许顺生
	庄季希	孙德贵	苏 铮	宋正友	李文沛
	陈学中	陈金琪	陈裕水	陈鸿博	陈福祥
	杨治朝	周世健	张春信	张承聚	赵太琦
	降长春	秦园珠	曹恒稳	贾楚兰	韩云先
	潘汉洲	魏国屏			
秘 书 长	刘兴武	刘国良			
委 员	马 林	马现章	王志忠	王慕之	扎衣尔·依明
	甘训德	刘文钧	冯庆典	孙广能	李仲奇
	李庆星	李连根	巫观胜	单英祖	范文星
	张 翼	张水和	陈 潜	陈 豪	陈东洲
	陈金龙	苏信德	杨世杰	卓耀堂	姚 娥
	高锡侃	袁季康	盛 毅	梁宣通	曾传兴
	傅忠显	解长令			

出版说明

1985年《中共中央关于教育体制改革的决定》中明确指出：“广播电视教育是我国教育事业极为重要的组成部分。”全国电教会议提出要“调整广播电视教育的层次、结构，大力发展中、初等职业技术教育”，“充分利用广播电视教育的优势，有步骤地举办电视中专、电视职业中学等”。全国广播电视中专事业方兴未艾。

要办好广播电视教育，教材建设是首要的基本建设。鉴于目前还没有一套适用于广播电视远距离教育的中专系列教材，按照国家教委负责同志在广播电视大学工作座谈会上关于电大教材建设的讲话精神，江苏、河北、湖南、广东、云南、甘肃、宁夏、陕西、山西、河南、辽宁、湖北、江西、浙江、福建、新疆、黑龙江、吉林、内蒙古、广西、沈阳、青岛、南京、大连、成都、重庆、深圳、宁波、厦门、哈尔滨，及淄博等省、市广播电视大学和江苏科学技术出版社共同参加，联合组成广播电视中专教材编制委员会，协作编制广播电视中专教材（包括文字印刷、声像教材）。第一批为语文、数学、物理、政治经济学、计算机应用基础、机械制图、理论力学、材料力学、工程材料及加工基础、机械设计基础、电工基础、电子技术、计算技术、经济应用文、会计学原理、统计学原理、经济法概论、企业经营管理、财政与金融、管理会计、审计学基础等21门课程。

广播电视中专的培养目标是中级专业技术人员。它的起点是初中毕业生水平。本广播电视中专系列教材依据国家颁

布的中专各课程教学大纲,按照“一纲多本”的精神,紧密结合广播电视远距离教育的特点,并遵照中央广播电视大学教材编制两个规范进行编写、制作和审定。每门课程文字教材包括基本内容和学习指导,同时还制有声像教材与之相配套。本系列广播电视中专教材亦可作为普通中专、成人中专、职业高中、职工培训等用书,还可供自学使用。

编写系列广播电视中专教材是一次有益的尝试。我们恳请广大教师和读者对各门课程教材中存在的不足之处提出批评和建议,以便修订再版。

广播电视大学电视中专教材编制委员会

1990年12月

前 言

本书在广播电视大学电视中专教材编制委员会统一组织下，参照国家教委审定的中等专业学校《工业会计》、《商业企业财务会计》课程教学大纲，结合广播电视远距离教育的实际情况进行编写的。

本书分三篇共十七章。第一篇共二章，为工商企业会计的基本理论；第二篇共九章，为工业会计核算和监督的主要内容；第三篇共九章，为商业会计核算和监督的主要内容。

本书从教学 and 实际工作需要出发，注意吸收我国经济体制改革以来财务会计工作新的理论和方法，紧扣国家所制定的财经法规和会计制度，阐述工商企业会计的基本理论和基本方法，注重基本知识与实际技能的紧密结合。内容新颖，技术方法全面，实用性强。在结构安排上以工业会计为主，商业会计为辅，尽量删节了工商会计中相互重复的内容，力求达到“一书两用”的目的。

为了较好地适应广播电视远距离教学的需要，本书从教与学两方面着眼，由正文、学习指导、练习与思考三部分组成。力求该书文、图、表简练明确，形象直观，具体实用；在编写内容上力求贯彻“必须”、“够用”的原则，做到在保证必要的基本理论的前提下，删减偏深的论证和繁琐的理论推导，使其具有科学性、完整性、针对性。使之既成为“教本”，又成为“练本”和“学本”。

本书所用计量单位、名词术语和标准，均采用国家法定计

量单位和国家最新标准。

本书由宁夏广播电视大学贾正群主编,蒋泽生副主编。参加本书编写的有:蒋泽生(第一、二、三、九、十、十六章)、王占林(第四、七、八章)、涂克莉(第五、六章)、宋迁(第十一、十七章)、常向东(第十二、十三、十四章)、贺亚曼(第十五章)。全书由蒋泽生统稿,江苏财经高等专科学校陈锦荣主审。

由于编写者水平所限,存在的缺点与错误,敬请广大读者批评指正。

《工商企业会计》编写组

1991年7月

目 录

第一篇 总 论

第一章 工商企业会计的概念和内容	(1)
第一节 工商企业会计的概念.....	(1)
第二节 工商企业会计的内容.....	(2)
学习指导.....	(9)
练习与思考.....	(10)
第二章 工商企业会计的任务和组织	(12)
第一节 工商企业会计的任务.....	(12)
第二节 工商企业会计的组织.....	(14)
学习指导.....	(19)
练习与思考.....	(20)

第二篇 工 业 会 计

第三章 货币资金和结算业务的核算	(22)
第一节 现金的核算.....	(22)
第二节 银行存款的核算.....	(29)
第三节 银行转帐结算的核算.....	(32)
第四节 应收、应付款的核算.....	(49)
学习指导.....	(50)
练习与思考.....	(51)
第四章 工资的核算	(57)
第一节 职工的分类和工资总额的组成.....	(57)
第二节 工资核算的原始记录和工资的结算.....	(62)

第三节 工资的总分类核算和明细分类核算.....	(69)
第四节 工资附加费的核算.....	(80)
学习指导.....	(82)
练习与思考.....	(84)
第五章 固定资产和无形资产的核算	(91)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(92)
第二节 固定资产增加的核算.....	(98)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(105)
第四节 固定资产修理和一般租赁的核算.....	(119)
第五节 固定资产减少的核算.....	(126)
第六节 固定资产清查的核算.....	(130)
第七节 无形资产的核算.....	(132)
学习指导.....	(134)
练习与思考.....	(137)
第六章 材料的核算	(146)
第一节 材料的分类和计价.....	(146)
第二节 材料采购收发的核算.....	(150)
第三节 低值易耗品的核算.....	(175)
第四节 包装物的核算.....	(180)
第五节 委托加工材料的核算.....	(187)
第六节 材料清查的核算.....	(189)
学习指导.....	(191)
练习与思考.....	(195)
第七章 产品成本核算原理	(206)
第一节 产品成本核算的基本要求和生产费用分类.....	(206)
第二节 生产费用的核算.....	(215)
第三节 生产费用计入产品成本的基本程序和方法.....	(223)
第四节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	(258)
学习指导.....	(270)

练习与思考	(278)
第八章 产品成本计算方法	(281)
第一节 工业企业生产类型的特点与成本计算方法的关系	(287)
第二节 产品成本计算的品种法	(291)
第三节 产品成本计算的分步法	(306)
第四节 产品成本计算的分批法	(327)
第五节 产品成本计算的分类法	(341)
学习指导	(356)
练习与思考	(358)
第九章 产成品、销售和财务成果的核算	(373)
第一节 产成品的核算	(378)
第二节 销售的核算	(378)
第三节 财务成果的核算	(396)
学习指导	(416)
练习与思考	(417)
第十章 资金来源的核算	(427)
第一节 固定资金来源的核算	(427)
第二节 流动资金来源的核算	(432)
第三节 专用基金来源的核算	(438)
第四节 专用拨款的核算	(454)
第五节 专项借款的核算	(459)
学习指导	(473)
练习与思考	(475)
第十一章 工业企业会计报表	(481)
第一节 工业企业会计报表的主要作用	(481)
第二节 工业会计报表种类及编制要求	(482)
第三节 资金报表	(486)
第四节 成本报表	(512)

第五节 利润报表	(541)
学习指导	(548)
练习与思考	(554)

第三篇 商业会计

第十二章 商品流转核算概述	(566)
第一节 商品流转核算的基本规定	(568)
第二节 商品流转核算的帐户设置及一般方法	(570)
学习指导	(576)
练习与思考	(577)
第十三章 批发商品流转的核算	(580)
第一节 批发商品购进的核算	(580)
第二节 批发商品销售的核算	(592)
第三节 批发商品储存的核算	(601)
第四节 商品销售成本的计算和结转	(604)
学习指导	(609)
练习与思考	(610)
第十四章 零售商品流转的核算	(617)
第一节 零售商品购进的核算	(617)
第二节 零售商品销售的核算	(622)
第三节 零售商品储存的核算	(634)
学习指导	(644)
练习与思考	(645)
第十五章 农副产品收购核算	(651)
第一节 农副产品收购的特点和核算方法	(651)
第二节 农副产品购进的核算	(652)
第三节 农副产品清选整理的核算	(664)
第四节 农副产品调拨销售的核算	(667)
第五节 农副产品储存的核算	(672)

学习指导.....	(676)
练习与思考.....	(678)
第十六章 商品流通费、税金和财务成果的核算.....	(682)
第一节 商品流通费的核算.....	(682)
第二节 税金的核算.....	(693)
第三节 财务成果的核算.....	(698)
学习指导.....	(709)
练习与思考.....	(710)
第十七章 商业企业会计报表.....	(716)
第一节 商业企业报表的分类.....	(716)
第二节 资金表.....	(718)
第三节 利润表.....	(732)
第四节 利润分配表.....	(737)
第五节 汇总商业会计报表.....	(739)
学习指导.....	(743)
练习与思考.....	(744)
练习与思考答案.....	(748)
附录一 国营工业企业会计科目表.....	(881)
附录二 国营商业企业会计科目表.....	(882)

第一篇 总 论

第一章 工商企业会计的概念和内容

第一节 工商企业会计的概念

我国国营工商企业是社会主义公有制的经济组织，是相对独立的社会主义商品生产者和经营者。工商企业在国家有计划的商品经济的指导下，通过商品生产和商品流转活动，一方面不断促进社会扩大再生产，满足社会的需要，另一方面不断努力降低成本，合理运用资金，为国家创造财富，增加积累。

为了充分发挥国营工商企业在国民经济中的主导作用，必须运用会计进行管理，以便核算和监督经营活动，分析研究经营成果，加强经济核算，提高经济效益，加速国民经济的不断发展。

在我国，国民经济各部门各企业由于其业务活动的特点不同，在应用会计进行管理时，也必然产生许多不同的专业特点，这就形成了各种专业会计。工商企业会计具体是指工业企业会计与商业企业会计两个部分。

工业企业会计是应用会计学的基本原理和方法，以货币作为主要计量单位，对工业企业再生产过程中的资金运动及其成果进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一门专业会计。

商业企业会计是应用会计学的基本原理和方法，以货币作为主要计量单位，对商业企业商品流转过程中资金运动及其成果进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一门专业会计。

由此可见，工商企业会计都是应用会计学的基本原理和方法以货币作为主要计量单位，对企业的资金运动及其成果进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的专业会计。所不同的是工业企业会计是对工业企业再生产的全过程，即供应、生产和销售进行核算和监督。而商业企业会计则是对商品流转过程中商品购、销两个过程进行核算和监督，从这里可以看出工业企业会计和商业企业会计既有共同点也有不同点。

第二节 工商企业会计的内容

工商企业会计的内容就是指工商企业会计核算和监督的对象。具体地讲，就是工商企业的资金运动。

工商企业单位，都是国民经济的基层经济组织，在各自所担负的任务和从事的经济活动中，都必须拥有一定数量的财产物资，这些财产物资的货币表现就是资金，工商企业用于生产经营过程中的资金叫做经营资金。

工商企业的经营资金一般都存在于一定的实物形态，分布使用在不同的方面，形成企业的资金占用；同时这些资金又是从不同的来源取得和形成的，形成了企业的资金来源。资金占用和资金来源是人们对同一资金从两个不同的侧面进行观察的结果。从资金运动所经历的阶段来看，资金表现为投入，循环与周转，退出和分配，由于工商企业在社会再生产过程中所处的地位不同，担负的具体任务不同，经济活动的特点不

同,其资金运动所经历的阶段也就不同。

一、工业企业会计的内容

工业企业会计核算和监督的内容即工业会计的对象,是工业企业再生产过程中的资金运动。

(一) 工业企业的资金占用和资金来源

工业企业的资金从占用形态上来看,可以分为固定资产、流动资产和专项资产。

固定资产是指企业在生产过程中用来影响或改变劳动对象的主要劳动资料。如厂房、机器设备、运输工具等。固定资产可以多次参加生产过程,基本上保持其原有的实物形态,其价值则随其磨损而逐渐转移到产品成本中去,并通过产品的销售得到补偿。固定资产的货币表现称为固定资金。

流动资产是指企业在生产和流通过程中拥有的劳动对象、劳动产品、货币、资金和结算中债权等。如原材料、燃料、在产品、产成品、现金、银行存款和各种应收款项。流动资产在生产经营过程中不断改变着其自身的形态,其价值随实物形态的改变一次转移到产品成本中去,并通过产品的销售得到补偿,周而复始,循环周转。流动资产的货币表现称为流动资金。流动资金按其在再生产过程中的作用又可分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金。

专项资产是指为专项工程所储备的材料、设备和具有专门用途的专项存款等。专项资产的货币表现称为专项资金。

工业企业资金占用如图 1-1 所示。

工业企业资金从来源形态上来看,可以分为自有资金来源和借入资金来源。

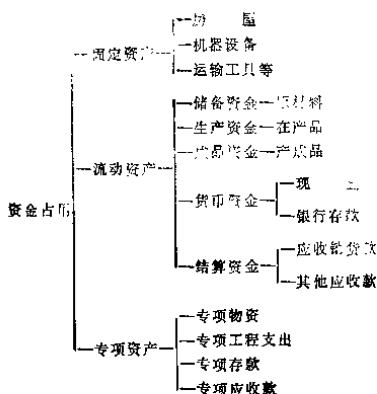


图 1-1 工业企业资金占用分类图

自有资金来源是指企业可以自行支配，长期周转使用不需要偿还的那部分资金，主要有国家拨入和企业内部形成两部分。

国家拨入资金是指国家根据企业生产规模和生产任务拨给的资金，一部分用于购置和建造房屋、机器设备等固定资产，这部分资金来源称作固定基金；一部分用于购买原材料等流动资产，这部分资金来源称作流动基金，此外，还有国家拨给的专用拨款。

企业内部形成的资金是指企业为了解决生产过程中一些专门用途的资金需要，按照国家规定从成本利润中提取和留用的专用基金，根据其具体用途不同可分为更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金和生产发展基金等。

借入资金来源是指企业从银行取得的借款和结算中的债务，企业只能在一定的期限内使用，到期必须归还。由银行借