



工业会计

令狐荣耀 黄敬 主编



72

贵州人民出版社

94
F406.72
139
2

工业会计

令狐荣耀 黄 敬 主编

1243418

贵州人民出版社

C 093418

(黔)新登字01号

责任编辑 唐流德

封面设计 王才禹

- 工业会计
- 令狐荣耀 黄敬 主编
- 贵州人民出版社出版发行
- 贵州新华印刷厂印刷
- 787×1092mm 1/32 15.25印张
- 字数: 330千字
- 1994年3月第1版 1994年3月第1次印刷
- 印数: 1-10000
- ISBN7-221-03384-6/F·103

定价: 10.20元

前 言

为适应我国经济改革步伐的加快和社会主义市场经济发展的需要,我们特以财政部颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》和《工业会计制度》为依据,编写了这本《工业会计》,在编写中结合多年来在教学中的体会,力求内容完整,结构严谨,通俗易懂,理论联系实际,学以致用;并在每章后附有复习思考题,以便读者掌握重点。本书可作高等财经院校及中等财经学校“工业会计学”教材,也适合于高等教育自学成才考试、函大、夜大以及在职财会干部培训之用,对广大财会工作者也是必读之物。

全书共十四章,由贵州财经学院副教授令狐荣耀编写第1、3、4、7、12、13章,副教授黄敬编写第5、6、9章,会计系副主任、讲师陈安编写第10、11章,教师聂永刚编写第2、8章,贵州省经济干部管理学院讲师李本光编写第14章。全书由令狐荣耀和黄敬主编。

本书编写过程中,得到贵州财经学院会计系副主任范新强副教授、系总支书记周远、成人教育部刘忠诚副教授和游本强副教授的大力支持,在此深表谢意。在编写中,由于水平有限,不当之处在所难免,敬请读者指正。

编 者

1994年2月

目 录

前言

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的概念和职能.....	(1)
第二节 工业会计的对象.....	(3)
第三节 工业会计的任务.....	(7)
第四节 工业会计工作的组织.....	(8)
复习思考题.....	(17)
第二章 货币资金及应收、预付款	(19)
第一节 货币资金的核算.....	(19)
第二节 应收及预付款项的核算.....	(37)
第三节 短期投资的核算.....	(49)
复习思考题.....	(52)
第三章 存货	(53)
第一节 存货的分类和入帐价值.....	(53)
第二节 材料的核算.....	(56)
第三节 低值易耗品的核算.....	(88)
第四节 包装物的核算.....	(92)
第五节 自制半成品与产成品的核算.....	(98)
复习思考题.....	(104)
第四章 长期投资	(105)
第一节 长期投资的概念及其分类.....	(105)
第二节 股票投资的核算.....	(108)

第三节	债券投资的核算.....	(113)
第四节	其他投资的核算.....	(119)
	复习思考题.....	(123)
第五章	固定资产.....	(124)
第一节	固定资产的意义.....	(124)
第二节	固定资产的分类和计价.....	(125)
第三节	固定资产增加的核算.....	(129)
第四节	固定资产减少的核算.....	(133)
第五节	固定资产折旧的核算.....	(138)
第六节	固定资产修理的核算.....	(146)
第七节	在建工程的核算.....	(150)
	复习思考题.....	(155)
第六章	无形资产与递延资产.....	(156)
第一节	无形资产及其核算.....	(156)
第二节	递延资产核算.....	(173)
	复习思考题.....	(176)
第七章	工资.....	(178)
第一节	职工的分类和工资总额的内容.....	(178)
第二节	工资结算和分配的核算.....	(181)
第三节	应付福利费的核算.....	(193)
	复习思考题.....	(196)
第八章	负债.....	(197)
第一节	流动负债的核算.....	(197)
第二节	长期负债的核算.....	(212)
	复习思考题.....	(227)
第九章	所有者权益.....	(228)

第一节	所有者权益的核算和内容	(228)
第二节	投入资本的核算	(231)
第三节	资本公积的核算	(238)
第四节	盈余公积与未分配利润的核算	(239)
	复习思考题	(244)
第十章	产品成本核算原理	(245)
第一节	成本费用的概念及分类	(245)
第二节	生产费用在各种成本计算对象之间的分配	(255)
第三节	生产费用在完工产品与产品之间的分配	(286)
	复习思考题	(298)
第十一章	产品成本计算方法	(299)
第一节	成本计算方法概述	(302)
第二节	产品成本计算的品种法	(303)
第三节	产品成本计算的分批法	(321)
第四节	产品成本计算的分步法	(332)
第五节	产品成本计算的分类法	(351)
第六节	产品成本计算的定额法	(360)
	复习思考题	(372)
第十二章	营业收入及财务成果的核算	(373)
第一节	营业收入的内容及其实现	(373)
第二节	营业收入的核算	(376)
第三节	期间费用的核算	(391)
第四节	投资收益和营业外收支的核算	(396)
第五节	利润形成的核算	(398)

第六节	利润分配的核算.....	(402)
	复习思考题.....	(411)
第十三章	外币业务的核算.....	(413)
第一节	外币业务及其记帐原则.....	(413)
第二节	买入卖出外币的核算.....	(416)
第三节	外汇额度的核算.....	(424)
	复习思考题.....	(426)
第十四章	会计报表.....	(427)
第一节	工业企业会计报表概述.....	(427)
第二节	资产负债表.....	(434)
第三节	损益表.....	(445)
第四节	财务状况变动表.....	(450)
第五节	会计报表附表和附注.....	(461)
	复习思考题.....	(477)

第一章 总 论

第一节 工业会计的概念和职能

一、什么是工业会计

会计，作为管理经济的一项重要工作，它是随着社会生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。国民经济各部门、企业及事业行政单位，都离不开它。由于各类企、事业单位在国民经济中所担负的任务不同，其经济活动各有特点，就需要有适应不同需要和具有不同内容的专业会计。

工业会计是应用于工业企业管理中的一种专业会计。在工业企业管理中，通过会计所具有的反映与监督职能，运用会计学的基本原理和特有的方法，对工业企业的生产经营活动及其成果，进行连续、系统、全面和综合的反映和监督，借以考核过去，控制现在，规划未来；预测经济前景，参与经营决策。因此，工业会计是经济管理的一个重要组成部分。

二、工业会计的职能

工业会计是会计体系中的一个重要分支，因此，其职能也是反映和监督两大基本职能。

工业会计的反映职能，就是反映工业企业的经济活动情

况，为经济管理提供信息。其特点是：

1. 主要以货币为计量单位，从数量方面反映企业的经济活动情况，为经济管理提供数据资料。对也要用上的劳动时间量度和实物量度，如生产工时、存货数量等，目的是改善货币量度的效果，因而主要是利用货币量度来综合反映企业的经济活动情况及其结果。

2. 会计反映主要是反应正在和已发生的经济活动，也便于掌握经济活动的过程和结果。通过这种事中事后的反映，发现问题，促进管理，从而提高经济效益，在会计核算基础上，还应当充分利用历史信息，对未来的经济活动预测、决策提供信息。

3. 会计反映具有完整性、连续性和综合性。是指在空间上反映整个企业的全部经济业务。企业的生产经营活动是连续不断地进行的，会计也要连续不断地反映企业的经营活动情况和经营成果。综合性是指会计在用货币量度把大量的繁杂的数据资料加以整理、分类、汇总，使之成为易于理解的能说明全面情况的信息。

工业会计的监督职能，主要是对企业的生产经营活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督，以维护国家的利益和投资者的利益，确保资产的增值和完整无缺，促进社会主义市场经济的发展。具有以下特点：

1. 主要是利用价值指标进行货币监督。凡是属于会计核算的具体对象，如资产、负债、产权、收入费用、利润等都应当用会计的专门方法通过计量、分类、记录和汇总等程序，进行核算，实行监督。

2. 会计监督既要对已发生的经济活动进行事后事中监

督，以便总结经验，及时发现问题，采取措施，控制其不合理、不合法的经济活动发生，又要对未来的经济活动进行事前监督，使会计更好地服务于经济决策，从而提高经济效益。

会计反映和监督的两个职能，是密切配合，相辅相成的，在处理同一会计事项时，往往同时体现这两个职能。

第二节 工业会计的对象

工业会计的对象，也就是工业会计所要反映和监督的内容。弄清会计的对象，对于明确工业会计的任务，正确运用会计的方法，发挥工业会计在工业企业经济管理中的应用，具有重要的意义。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品，企业为了正常地进行生产，必须拥有一定数量的劳动资料和劳动对象等生产资料，以及劳动力。劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工生产出新的产品，产品的生产过程同时也是物化劳动和活劳动的消耗过程。

工业企业的生产经营过程，包括：供应阶段、生产阶段和销售阶段。在这三个阶段中，随着经济活动的不断运行，企业的资金通过供应阶段由货币资金转化为储备资金；通过生产阶段再转化为生产资金和成品资金；通过销售阶段，又收回货币资金。这样周而复始的周转就形成企业的资金运动。企业的资金运动包括：资金的筹集、资金的周转以及资金的分配和退出三个组成部分。

1. 资金的筹集。工业企业要进行生产经营活动必须有法

定的资本金，资本金是指企业在工商行政管理部门登记的注册资金。筹集资金的渠道是多种多样的，包括国家投资、法人投资、个人投资、外商投资；经过一定批准程序还可发行股票、债券，企业举债以及国家专项拨款等。

2. 资金的周转。企业在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行、资金的形态不断变化，在供应过程中企业用货币资金支付材料采购价款及采购费用，材料入库后，转化为储备金形态。在生产过程中，随着各项生产费用的支出，就使所消耗的储备资金、固定资产损耗的价值以及支付职工的工资和其他生产费用的货币资金转化为生产资金（在产品、半成品）形态。在销售过程中，一方面取得销售收入，另一方面支付销售费用，这时，资金又由成品资金形态转化为货币资金形态。

3. 资金的分配和退出。工业企业通过销售取得货款收入抵减有关的成本和期间费用后，就是企业的纯收入（净利），然后按照会计准则中规定的顺序进行利润分配。首先企业的利润按照国家规定做相应的调整后，依法缴纳所得税。缴纳所得税后的利润（即税后利润）加上以前年度未分配的利润，即为企业当期可供分配的利润，企业可供分配的利润，一般按照下列顺序分配：

（1）弥补企业以前年度亏损；

（2）提取盈余公积金；

（3）向投资者分配利润。关于资金的退出，指企业生产经营中所投入的各种形态的资金退出企业，包括：投资者投资的收回、债权人负债的收回、股票的收回等。

综上所述，工业企业的生产经营资金是同时并存于生产

经营活动的各个阶段的，并随着供、产、销活动的进行，不断地由一种形态转变为另一种形态，资金的这种周而复始的循环，称为资金周转。可图示如下：（图1-1）

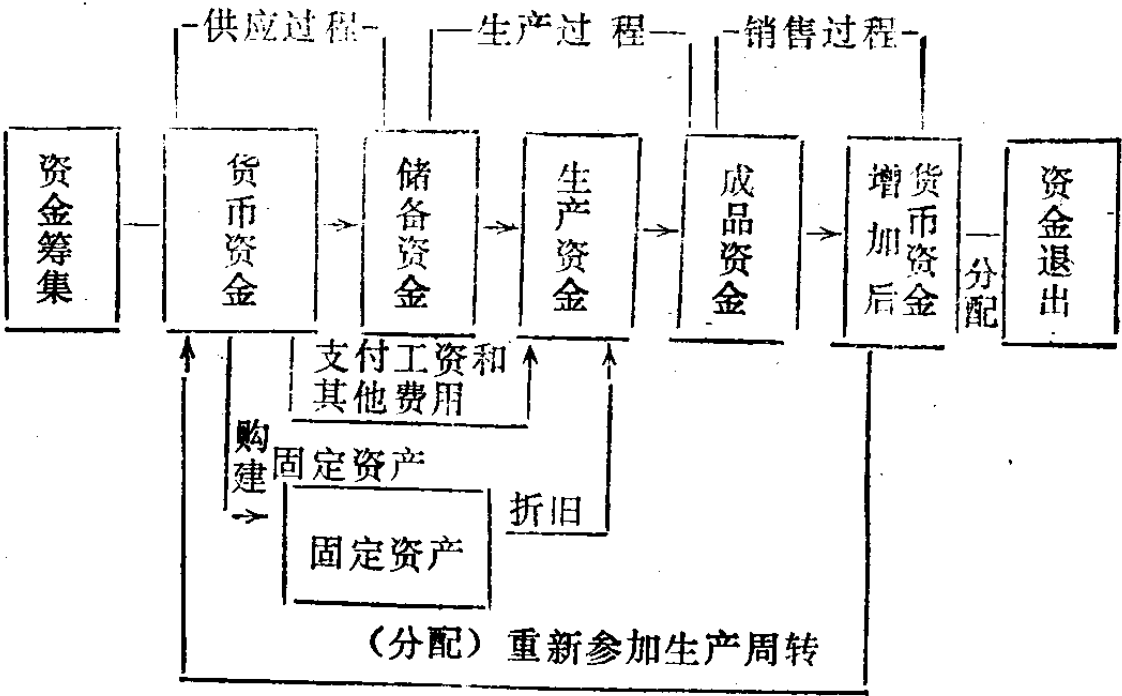


图1-1

除上述资金运动的全过程是工业会计反映和监督的内容外，对企业资金的六大要素同时也是工业会计反映和监督的内容。即：

1. 资产。资产是企业拥有或者控制的，能以货币计量的经济资源。包括流动资产，指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变化或者耗用的资产，如：现金、各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等；固定资产，指使用年限在一年以上，单位价值在规定的限额以上，并且在使用过程中保持其原有实物形态的资产，如房屋、建筑物、机器设备等；长期投资，指不准备在一年内变化的投资，如股票投资、债务投资和其他投资；无形资产，指企业长期使用而没

有实物形态的资产，如：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等；递延资产，指不能全部计入当年损益，应当在以后年度分期摊销的各项费用，包括：开办费、租入固定资产的改良支出等。

2. 负债。负债是企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。分为（1）流动负债，指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，如短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应付税金、应付利润、其他应付款、预提费用等；（2）长期负债，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、应付债券、长期应付款项等。

3. 所有者权益。是企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本（即注册资本金）、资本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，如发行股票的投资，国家的专项拨款等。资本公积金包括股本溢价，法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。盈余公积包括法定盈余公积金和任意盈余公积金。未分配利润是企业留于以后年度分配的或待分配利润。

4. 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。

5. 费用。费用是企业在生产经营过程中发生的各项费用。包括：（1）直接费用，如：直接人工、直接材料等；（2）间接费用，如工资和福利费、折旧费、办公费、水电费等。（3）期间费用，如为组织和管理生产而发生的管理费用和财务费用等。

6. 利润。利润是企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

第三节 工业会计的任务

工业会计的任务,是对工业会计的对象进行反映监督所要达到的目的,它决定于工业企业经济管理的要求,并受工业会计对象所制约。工业会计的主要任务是:

一、记录、计算、反映企业资金的筹措、使用、财务成果和分配情况,通过会计的特有方法,正确核算收入,控制成本费用,加强经济核算,促进增产节约,降低成本,增加盈利,提高经济效益。

二、反映和监督各项财产物资的保管使用情况,保护企业财产的安全完整。在工业企业所拥有的各项资产中,无论是国家、企业法人、个人或者外商的投资,投资者都是十分关注自己资产的增减变化情况,为此,企业通过正确的反映和严格的监督以保护好资产的完整无缺,有利于投资者放心,有利于资产的增值,可促进更多的外来投资,扩大生产规模,促进经济的发展。

三、反映和监督企业收益的合理分配。利润是企业生产经营的最后成果。计算确定利润总额后,其分配必须兼顾各方面的利益关系,既要保证国家财政的稳定增长,也要保证投资者的合法权益,以调动各方面的积极性。企业当期实现的利润总额,首先要按照国家所得税法的有关规定,计算交纳所得税;其次,应当按照国家有关法规和企业董事会的决定或决议提取各种公积金。如果前一会计期间发生亏损,还

应当以企业税后利润弥补以前年度亏损；再次，向投资者分配利润，作为投资者投资报酬支付给各投资者；最后对未分配利润应当结转一下会计期间。

四、反映和监督企业严格执行党和国家的方针、政策、法令以及企业会计准则和财务通则，促使企业遵守财经纪律。党和国家方针、政策、法令、制度和纪律，集中体现了国家的整体利益和投资者权益的要求。为适应市场经济发展的需要而进行生产经营活动都是通过资金的筹集，资金的运用等进行的。因此，通过会计的反映和监督，可以揭露和制止企业违法经营、非法所得、铺张浪费、乱挤或少计成本、盈亏不实、偷漏税利等行为。促使企业遵纪守法，做好生产经营管理工作，努力提高经济效益。

第四节 工业会计工作的组织

合理地组织工业企业的会计工作，是完成工业会计任务和发挥会计应有作用的保证，工业会计工作的组织，应该包括：建立与健全会计机构，配备一定的会计人员，制定必要的会计制度等内容。

一、工业企业的会计机构

会计机构是由专职会计人员组成，负责组织领导和从事会计工作的职能部门，是企业管理系统的一个重要组成部分。

企业应根据规模大小，设立财务会计科、组，规模小的企业，如不单独设立会计机构，也应配备专职的会计人员。厂部供、产、销等部门和车间、仓库等单位，也应根据工作

需要，配备必要的专职会计人员，这些单位的会计组织和会计人员，在业务上应接受厂部会计部门的指导和监督。在实际工作中，往往将处理会计工作的部门同处理财务工作部门，合并设置而称财务会计部门。在大中型企业中，为了更好地领导和组织企业的会计工作和组织工作，还应设置总会计师。小型企业也应指定一名副厂长行使总会计师的职权，总会计师是厂级领导人员，应协助厂长建立健全经济核算的责任制度；组织、领导企业生产经营各部门、各环节的经济核算工作；领导企业财务工作，组织资金、成本的分级管理，对企业的财务状况负责；审查和监督企业各项计划和经济合同的制订、签订和执行；协同厂长制定企业生产经营的大宗方针。

二、工业企业会计人员岗位责任制

为了作好会计工作，使每个会计人员明确自己的责任，必须建立会计人员岗位责任制。工业企业会计人员岗位及其内容和要求一般为：

会计主管岗位。具体领导本单位财务会计工作，组织制定本单位的各项财务会计制度，并督促贯彻执行；负责完成各项上交任务；审查或参与拟定经济合同，协议及其他经济文件；参与经营决策等。

出纳岗位。办理现金收付和银行结算任务，登记现金和银行存款日记帐，保管库存现金、各种有价证券以及保管空白收据和空白支票等。

工资核算岗位。拟定工资的使用，审核发放工资、奖金，负责工资分配、工资明细核算，计提职工福利费和拨交工会经费。