

新编简明工业企业会计

胡书杰 王祖鸿 编著

宇 翔 出 版 社

(京)新登字 181 号

内 容 简 介

本书是以现代企业会计理论为指导,以《企业会计准则》为规范,结合新的《工业企业会计制度》、《股份制试点企业会计制度》和《外商投资企业会计制度》编写的。

全书共分十一章:第一章,总论;第二章,货币资金和应收款项的核算;第三章,工资的核算;第四章,存货的核算;第五章,对外投资的核算;第六章,固定资产、无形资产和其他资产的核算;第七章,流动负债和长期负债的核算;第八章,所有者权益的核算;第九章,成本与费用核算;第十章,财务成果的核算;第十一章,会计报表。

本书具有内容出新、案例示范、简明易懂、广为适用等特点。既适用于工业企业广大财会人员业务学习的需要,也可作为大专院校财会专业的教材。

新编简明工业企业会计

胡书杰 王祖鸿 编著

责任编辑:赖巧玲

宇航出版社出版发行

北京和平里滨河路1号(100013)

各地新华书店经销

北京东方印刷厂

※

开本:850×1168 1/32 印张:10 字数:250 千字

1993年5月第1版第1次印刷 印数:8000

ISBN7-80034-585-8/F·040 定价:8.80元

财务会計管理工作，是
企业科学管理不可缺少
的工具，要学会运用它
强化企业管理，提高经济
效益。

迟海滨
一九八三年
三月三日

中华人民共和国财政部副部长迟海滨的题词

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的确立和发展,对我国的财务会计工作提出了新的、更高的要求。为此,财政部推出了一系列财务会计改革措施。经国务院批准,发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,制定了一系列的新的会计制度,这无疑将对我国财务会计改革会计模式的转变,对我国财务会计水平的提高,对政府部门经济管理职能的转变和企业经营机制的转变,乃至进一步对外开放和开展财务会计工作的对外交流等,都将产生深远的重大影响。

为了适应当前广大工业企业财会人员学习和贯彻《通则》、《准则》和新的财务会计制度,进行业务学习的需要,我们编写了《新编简明工业企业会计》一书。

本书是以现代企业会计理论为指导,以《企业会计准则》为规范,结合新的《工业企业会计制度》、《股份制试点企业会计制度》和《外商投资企业会计制度》编写的。具有内容出新、案例示范、简明易懂、广为适用等特点。既适用于国营工业企业、股份制企业 and 外商投资企业广大财会人员业务学习的需要,也可作为大专院校“财务会计专业”“工业企业会计”课程的教材。

本书在编写过程中,财政部迟海滨副部长为本书欣然题词,航空航天工业部财务司第一司长研究员高级会计师施祥新同志对本书进行了修改和指正。对此,我们表示衷心的感谢。

由于编写时间仓促,加之作者水平有限,本书难免存在不足乃至错误之处,敬请批评指正。

编者

1993年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业会计反映和监督的内容	(1)
第二节 工业企业会计核算的一般原则	(2)
第三节 工业企业会计核算的任务	(3)
第四节 工业企业会计工作的组织	(6)
第二章 货币资金和应收款项的核算	(17)
第一节 现金的管理和核算	(17)
第二节 银行存款业务的核算	(24)
第三节 其他货币资金的核算	(38)
第四节 外币业务的核算	(39)
第五节 应收及预付款项的核算	(52)
第三章 工资的核算	(61)
第一节 工资管理的基本要求和工资核算的任务	(61)
第二节 职工分类和工资总额	(62)
第三节 工资核算的原始记录	(67)
第四节 工资结算的核算	(70)
第五节 工资列支渠道及分配的核算	(76)
第四章 存货的核算	(84)
第一节 存货的内容和确认	(84)
第二节 材料的核算	(86)
第三节 包装物的核算	(114)
第四节 低值易耗品的核算	(119)
第五节 委托加工材料的核算	(124)
第六节 自制半成品和产成品的核算	(125)
第五章 对外投资的核算	(131)
第一节 对外投资的概念及分类	(131)
第二节 短期投资的核算	(132)
第三节 长期投资的核算	(135)
第六章 固定资产、无形资产和其他资产的核算	(141)
第一节 固定资产及其分类	(141)

第二节	固定资产增加和减少的核算	(144)
第三节	固定资产折旧的核算	(155)
第四节	无形资产的核算	(163)
第五节	其他资产的核算	(169)
第七章	流动负债和长期负债的核算	(171)
第一节	流动负债和长期负债的内容	(171)
第二节	短期借款的核算	(172)
第三节	应付票据、应付帐款和预收货款的核算	(176)
第四节	应交款项和其他应付款的核算	(180)
第五节	长期借款和长期应付款的核算	(191)
第六节	应付债券的核算	(196)
第八章	所有者权益的核算	(203)
第一节	所有者权益的确认和计量	(203)
第二节	国营工业企业所有者权益的核算	(207)
第三节	股东权益的核算	(210)
第四节	外商投资企业所有者权益的核算	(217)
第九章	成本与费用核算	(224)
第一节	成本与费用核算的任务	(224)
第二节	成本与费用核算的基本原则	(227)
第三节	成本费用开支范围	(228)
第四节	生产成本核算的一般程序	(230)
第五节	成本计算方法	(238)
第十章	财务成果的核算	(254)
第一节	产品销售收入和其他业务收入的核算	(254)
第二节	产品销售成本、其他业务支出和销售税金的核算	(258)
第三节	期间费用的核算	(263)
第四节	营业外收入和营业外支出的核算	(267)
第五节	利润和利润分配的核算	(272)
第十一章	会计报表	(278)
第一节	会计报表的作用和种类	(278)
第二节	资产负债表	(281)
第三节	损益表及其附表	(292)
第四节	财务状况变动表	(302)
第五节	会计报表分析	(311)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计反映和监督的内容

建立和完善社会主义市场经济体制,是我国 90 年代改革和建设的主要任务。它是一个长期的发展过程,也是一项艰巨复杂的社会系统工程。

市场经济越发展,会计就越重要。随着我国社会主义市场经济体制的建立和完善,作为管理经济所不可缺少的会计工作,在转换企业特别是大中型企业经营机制、把企业推向市场、增强企业活力、提高企业经济效益中的地位和作用,越来越被人们所认识和重视。做好会计工作,对工业企业实现自主经营、自负盈亏,成为独立的商品生产经营者;对强化企业内部科学管理,促进增产节约、增收节支,加强经济核算,讲求经济效果,保护投资者的权益等,都具有十分重要的意义。

在工业企业管理中,加强会计工作,通过会计的反映、监督和参与预测、决策的管理职能,利用会计特有的方法,即可对企业的经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合的反映和监督。工业企业的经营活动过程,是企业经营资金在生产过程、供应过程和销售过程中,筹集、运用、耗费和回收及增值的运动过程。它体现着企业与国家、企业与投资者、企业与企业、以及企业与职工之间的经济关系。因此,工业企业再生产的经营过程中发生的、能以货币表现的经济活动,都必须在会计核算中加以反映和监督,从而就构成了会计反映和监督的内容。归纳起来,工

工业企业会计反映和监督的内容(即工业企业会计对象),就是工业企业经营资金及其来源、周转过程和经营成果,即经营资金运动。

第二节 工业企业会计核算的一般原则

工业企业会计核算的一般原则,是指工业企业会计核算必须遵守的规范性要求。按照《企业会计准则》的规定,工业企业会计核算应遵守如下原则:

(1) 真实性原则。会计记录和会计报告必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实地反映企业的财务状况和经营成果。

(2) 相关性原则。会计信息应当满足国家宏观经济管理的需要,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经济管理的需要。

(3) 可比性原则。会计信息应当做到口径一致、相互可比、便于分析。

(4) 一致性原则。会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变动。如有必要变动,应当将变动情况和原因、变动后对企业财务状况和经营成果的影响,在会计报告中说明。

(5) 及时性原则。对会计事项的帐务处理和会计报告的编制必须及时进行。

(6) 清晰性原则。会计记录和会计报告应当清晰明了,便于检查和利用。

(7) 权责发生制原则。会计核算应当遵守权责发生制原则。

(8) 配比性原则。企业的各项收入必须与其相关的成本、费用相互配比,在同一会计期间进行会计帐务处理。

(9) 稳健性原则。也称谨慎性原则。在企业处理会计事项时,

必须充分估计风险和损失，不得高估资产或权益。对预计会发生的损失或负债，应当合理地计算入帐；对于可能发生的权益，则不预计列帐。

(10) 按实际成本计价的原则。各项财产物资应当按其取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其帐面价值。对于实行计划价格进行物资明细核算，会计期间終了必须调整为实际成本。

(11) 划分收益性支出和资本性支出的原则。收益性支出和资本性支出应当明确划分。为取得本会计年度的收入而发生的支出，应当作为收益性支出；为取得以后几个会计年度的收入而发生的支出，就当作为资本性支出。

(12) 重要性原则。对重要的经济业务，应当分别核算，分项反映，并在会计报告中重点说明。

此外，在市场经济条件下，会计核算还必须贯彻合法性原则和公正性原则。所谓合法性原则，是指会计核算必须遵守国家有关法律、法规和规章，包括《会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》和国家有关财经制度和规定等。所谓公正性原则，是指对会计信息传达给所有使用者时，不带有个人偏见或统计偏见，必须中立公正，不得自相矛盾。

第三节 工业企业会计核算的任务

工业企业会计核算的任务，是由工业企业会计核算的内容和企业管理的要 求所决定的。因此，工业企业会计核算的基本任务是：遵循国家法律、法令、法规和方针、政策，贯彻执行国家财经政策，全面搞好会计核算工作，确保满足国家宏观调控的会计信息资料，促进企业加强和改善经营管理，提高经济效益，为实现“四化”、建设有中国特色的社会主义服务。

工业企业会计核算的具体任务，可以概括为以下五个方面：

1. 提供全面、统一、高质量的会计信息，满足国家宏观调控的需要

我国经济体制改革的目标之一，就是要建立以间接调控为主的宏观调控体系。这就需要工业企业的会计核算，按照《企业会计准则》的要求，加强会计核算，充分发挥会计反映和监督的职能作用，全面、及时、准确地反映企业的各项经济活动，提供全面、统一、高质量的会计信息，以便于国家综合经济管理部门对会计信息进行分析 and 汇总，据以对国民经济的运行情况做出正确的判断和决策。

2. 反映和监督企业的生产和经营活动，促使企业加强经济核算，增产节约、增收节支，强化内部管理，提高经济效益

毛泽东同志曾经指出：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经济管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”要实现这一要求，工业企业的会计核算，必须全面、正确、及时的反映企业的生产经营活动，监督供、产、销过程中的消耗和支出，正确计算成本和核算盈亏。促使企业领导、各部门和全体职工贯彻经济责任制，实行全面经济核算，开展“增产节约、增收节支”活动，提高经济效益。

3. 反映和监督企业市场经济活动情况，为深化企业改革、转换经营机制创造条件

江泽民同志在党的十四大报告中指出：“我国经济要优化结构，提高效益，加快发展，参与国际竞争，就必须继续强化市场机制的作用。实践的发展和认识的深化，要求我们明确提出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，以利于进一步解放和发展生产力。”“转换国有企业特别是大中型企业的经

营机制，把企业推向市场，增强企业活力，提高它们的素质。这是建立社会主义市场经济体制的中心环节，是巩固社会主义制度和发挥社会主义优越性的关键所在。”为了达到这一目标的要求，工业企业的会计核算，必须充分发挥其反映和监督的管理职能，反映和监督企业在理顺产权关系、落实企业自主权和经营责任制、面向市场、自主经营、自负盈亏等方面的一切经济活动，并为其提供会计信息资料，参与预测和决策。

4. 保护投资者权益

工业企业的投资者权益，是指各方面的投资者（含国家、法人单位和个人投资者）对企业净资产的所有权。在数量上，它等于全部资产减去全部负债后的差额。

保护投资者权益，首先要从保护企业的各项财产物资入手，正确地反映和监督企业的流动资产、长期投资、固定资产和无形资产的安全完整，不受损失，承担反映和监督国有资产保值增值的责任。其次，要从反映和监督企业负债入手，正确核算、及时清理，确保企业对各种负债的责任。第三，要正确计算本年利润，按规定做好利润分配工作。

5. 反映和监督企业对党和国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，促使企业严格执行财经制度，维护财经纪律

认真执行党和国家方针、政策，维护财经制度和财经纪律，是工业企业的一项义不容辞的职责。工业企业的生产经营过程，不仅是创造价值、提高经济效益的过程，也是执行政策的过程。做好会计工作，就能反映和监督企业对国家有关方针、政策的贯彻执行情况，促使企业严格执行党和国家的方针、政策，维护财经法纪。比如：通过对凭证的事前审核，就能检查企业货币资金的收支，财产物资的进出是否符合制度，是否有乱摊成本的现象；通过对税金缴纳凭证和利润分配凭证的审核，就能检查企业在处理企业与国家、企业投资者的利益关系上是否有偷税、漏税、截留

利润等违法行为。

以上所述工业企业会计核算的任务，是相互联系和互为补充的。会计核算的任务，是通过反映和监督来实现的。做好会计工作，完满实现上述任务，就能充分发挥会计在经济管理中的应有作用。

第四节 工业企业会计工作的组织

合理的组织会计工作，是保证完成会计工作任务、充分发挥会计应有作用的重要条件。组织好会计工作，就要在企业中建立健全会计机构；按照《会计法》和《总会计师条例》的要求，配置总会计师和必要的会计人员；制定和认真执行会计制度及会计人员岗位责任制。

1. 合理地设置财务会计机构

在我国，企业中的会计机构与财务工作机构，通常是合并设置的，称为财务会计机构。

在市场经济条件下，工业企业的会计工作，既是一项业务性极强的核算工作，也是一项综合性较高的管理工作。为了顺利地开展财务会计工作，企业必须单独设置财务会计机构。一般来说，财务会计机构的设置，应根据企业规模的大小、财会业务的繁简和管理工作的需要来确定。在实际工作中，通常有两种情况。一种情况是一些规模较小、经济业务较少、实行厂部一级核算的企业，全部财会工作都集中在厂部进行，对企业一切经济业务凭证的整理、明细分类核算和总分类核算，都集中在会计部门进行；各职能部门和车间只负责填制原始记录和原始凭证，进行责任核算，为会计部门的会计核算提供原始资料。在这种情况下，应在厂部设置财务会计机构。另一种情况是在一些规模较大、经济业务较多、财务会计业务比较复杂的大中型企业，按照“集中统一领导，

分级管理”原则的要求，应实行多级核算和责任会计核算。厂部会计部门一方面对各项经济业务进行总分类核算和部分业务的明细分类核算，另一方面对各车间和部门的会计工作进行业务上的监督和指导。在这种情况下，不仅厂部要设置财务会计机构，各车间和部门也应根据核算工作的要求设置财务会计机构或配备专职会计人员。

在企业财务会计机构内部或车间部门，还要根据业务的繁简和内部控制的原则，进行合理分工，相互协作，建立健全岗位责任制，使每一项财会业务工作都有专人负责，每个财会人员都明确自己的职责和工作标准。这样，就能更好地发挥财会人员的积极性和创造性，全面完成会计工作任务。

2. 按规定配置总会计师，配备会计主管人员和必要的会计人员

为了充分发挥会计人员的积极性和主动性，全国人大颁布了《中华人民共和国会计法》，国务院颁发了《总会计师工作条例》和《会计人员职权条例》。企业必须根据这些法规、条例，加强财会队伍的建设，从组织上和人员上保证财会工作的顺利开展。

根据《中华人民共和国会计法》的规定，大中型企业要设置总会计师，作为企业厂长（经理）在经济工作方面的主要助手，主管本单位的经济核算和财务会计工作。小型企业也要指定一名企业领导，行使总会计师职权。总会计师或行使总会计师职权的人员，应对企业的财务状况负责，并协助厂长（经理）组织领导企业建立健全经济核算责任制度，监督检查生产经营的各个环节，促进改善经营管理，不断提高经济效益。

为了具体组织好各单位的财会工作，每个企业必须指定会计主管人员。应在厂长（经理）和总会计师的领导下，按照国家和上级规定的财务会计制度，结合本单位的实际情况，经常研究工作、总结经验，把会计工作科学地组织起来，并领导全体财会人

员切实做好财会工作，使会计工作不断改进和完善。

为了全面、及时、正确地完成财务会计工作，每个企业都必须根据业务工作需要和管理要求，配备必要的会计人员。会计人员必须正确地履行国家规定的职责，行使权限。按照会计制度的规定进行记帐、算帐、报帐、做到手续完备、内容真实、数字准确、帐目清楚，正确及时地反映情况；必须定期检查财务成本计划的执行情况，考核企业各项资金的周转使用情况和利用效果，及时提出改善经营管理的建议；必须以身作则，遵守、宣传和维护国家财经制度和财经纪律，坚持原则，同一切铺张浪费、贪污盗窃、违法乱纪的行为做斗争。会计人员有权要求本企业有关部门、人员认真执行国家计划，遵守国家财经纪律和财务会计制度；有权参与本企业有关计划、定额的制定，签订经济合同，参加有关会议；有权监督、检查本企业有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况，要求有关部门提供资料，反映情况；对于违反计划、制度的做法，有权拒绝付款、拒绝报销和拒绝执行；对于违法乱纪的行为，有权进行抵制，并报告企业领导或上级机关或财政部门。

会计人员在工作中应努力学习和钻研业务，不断提高政治素质和业务素质，履行国家赋予的权、责，做好本职工作。

3. 建立健全会计工作的规章制度

会计制度是具体组织和从事会计工作时必须遵循的规范和规定。因此，正确地制定和执行会计工作制度是做好会计工作的重要条件。

工业企业的会计制度是以党和国家有关方针政策为准绳，根据《企业财务通则》和《企业会计基本准则》，按照会计所反映和监督的内容、承担的任务和使用的方法、以及企业管理的要求来制定的。会计制度的制定，必须遵循统一领导、分级管理的原则。全国性财务会计制度，如《企业财务通则》和《企业会计基本准

则》，是财务会计法规体系中的基本法规，由财政部制定、由国家统一发布或由国家授权财政部颁发；在《通则》和《准则》统驭下的示范性会计制度，由财政部制定；行业、部门和企业，可以在《通则》和《准则》的指导下，结合本行业、部门和企业的特点及管理要求，制定具体实施办法或补充规定。

为了维护制度的严肃性，会计制度一经制定，就应当成为全体财会人员和全体职工必须共同遵守的规范。会计人员不仅要以身作则，遵守会计制度，还应该监督和帮助企业领导和其他人员共同遵守会计制度。只有这样，才能发挥规章制度的应有作用。

会计制度属于上层建筑，与经济管理的有着密切的关系。随着经济体制改革的不断深化和对外开放的不断扩大，以及人们对客观事物认识的不断提高，会计制度也不可能是一成不变的，而是必须配合经济体制改革和管理要求不断修订、完善。但是，对制度的改革，必须根据先立后破、改而不乱的原则进行修订和完善，以免造成无章可循的混乱局面。

总之，会计制度作为会计工作的规范和人们经济活动行为的规范，有其促进和限制的两个方面。限制正是为了更好的促进，不限制企业生产经营活动中的消极方面，就不能促进生产经营活动中的积极方面。因此，企业必须制定合理的规章制度，并且认真地加以贯彻执行，以充分发挥其促进企业生产经营发展的积极作用。

4. 正确地设置和使用会计科目，采用科学的记帐方法和帐务处理程序

在会计工作中，统一规定会计科目，是归类反映各项经济业务以及填制凭证、设置帐簿和编制会计报表的重要依据，也是保证会计核算指标统一性的一个重要条件。为了保证在全国范围内取得统一的会计核算资料，便于满足宏观调控的需要，财政部制定和颁发了《工业企业会计科目和会计报表》、《股份制试点企业

会计科目和会计报表》、《外商投资企业会计科目和会计报表》等一些示范性的会计制度，并允许各省、市、自治区根据《企业会计准则》的要求，制定本省、市、自治区的会计制度。现将工业企业、股份制企业、外商投资企业的会计科目印附如下：

A. 工业企业会计科目表

序号	编号	名称	序号	编号	名称
一、资产类					
1	101	现金	15	133	委托加工材料
2	102	银行存款	16	135	自制半成品
3	109	其他货币资金	17	137	产成品
4	111	短期投资	18	138	分期收款发出商品
5	112	应收票据	19	139	待摊费用
6	113	应收帐款	20	151	长期投资
7	114	坏帐准备	21	161	固定资产
8	115	预付帐款	22	165	累计折旧
9	119	其他应收款	23	166	固定资产清理
10	121	材料采购	24	169	在建工程
11	123	原材料	25	171	无形资产
12	128	包装物	26	181	递延资产
13	129	低值易耗品	27	191	待处理财产损溢
14	131	材料成本差异			
二、负债类					
28	210	短期借款	36	223	应付利润
29	202	应付票据	37	229	其他应付款
30	203	应付帐款	38	231	预提费用
31	204	预收帐款	39	233	待扣税金
32	209	其他应收款	40	241	长期借款

序号	编号	名称	序号	编号	名称
33	211	应付工资	41	251	应付债券
34	214	应付福利费	42	261	长期应付款
35	221	应交税金			
三、所有者权益类					
43	301	实收资本	46	321	本年利润
44	311	资本公积	47	322	利润分配
45	313	盈余公积			
四、成本类					
48	401	生产成本	49	405	制造费用
五、损益类					
50	501	产品销售收入	56	521	管理费用
51	502	产品销售成本	57	522	财务费用
52	503	产品销售费用	58	531	投资收益
53	504	产品销售税金及附加	59	541	营业外收入
54	511	其他业务收入	60	542	营业外支出
55	512	其他业务支出			

附注：

企业可以根据实际需要，对上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，附属企业可相应增设“上级拨入资金”科目。

(2) 有调剂外汇业务的企业，可增设“外汇价差”科目。

(3) 企业内部各车间、部门周转使用的备用金，可增设“备用金”科目。

(4) 有外购商品的企业，可增设“外购商品”科目。

(5) 国家拨给特种储备资金的企业，可增设“特种储备物