

北京工商大学教材

现代工业会计

王健 主编

98
F406.72
308
~

北京社会函授大学教科书

现代工业会计

主编 刘大贤

1988.10



地质出版社



图书在版编目(CIP)数据

现代工业会计/刘大贤主编. —北京:地质出版社,1997.12

北京社会函授大学教科书

ISBN 7-116-02474-3

I. 现… I. 刘… III. 工业会计-函授学校:高等学校-教材
N. F406.72

中国版本图书馆CIP数据核字(97)第24091号

地质出版社出版发行

(100083 北京海淀区学院路29号)

责任编辑:刘翠珍 杨军

责任校对:黄芬晔

河北雄县职中印刷厂印刷 新华书店总店科技发行所经销

开本:787×1092 1/21 印张:11.375 字数:252000

1997年12月北京第一版·1997年12月北京第一次印刷

印数:1—5200册 定价:14.60元

ISBN 7-116-02474-3

F·80

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计概述.....	(1)
第二节 会计要素.....	(5)
第三节 企业会计准则.....	(9)
复习思考题	(19)
第二章 资本的筹集和投入的核算	(20)
第一节 有限责任公司的资本筹集与资本投入的核算	(20)
第二节 股份有限公司的资本筹集与资本投入的核算	(25)
第三节 非股份制企业资本投入的核算	(30)
复习思考题	(35)
练习题	(35)
第三章 货币资金的核算	(37)
第一节 现金的核算	(37)
第二节 银行存款的核算	(44)
第三节 其他货币资金的核算	(52)
第四节 外币业务的核算	(55)
复习思考题	(61)
练习题	(61)
第四章 应收款项的核算	(64)
第一节 应收帐款的核算	(64)
第二节 应收票据的核算	(68)

第三节 坏帐损失的核算	(73)
复习思考题	(80)
练习题	(81)
第五章 存货的核算	(83)
第一节 材料的核算	(83)
第二节 低值易耗品的核算	(107)
第三节 在产品 and 产成品的核算	(110)
第四节 存货的清查及其核算	(118)
复习思考题	(121)
练习题	(122)
第六章 对外投资的核算	(126)
第一节 短期投资的核算	(126)
第二节 长期投资的核算	(129)
复习思考题	(141)
练习题	(142)
第七章 固定资产的核算	(145)
第一节 固定资产增加和减少的核算	(145)
第二节 固定资产折旧的核算	(157)
第三节 固定资产修理的核算	(165)
第四节 固定资产租赁的核算	(168)
复习思考题	(175)
练习题	(176)
第八章 无形资产和递延资产的核算	(178)
第一节 无形资产的核算	(178)
第二节 递延资产的核算	(187)
复习思考题	(190)
练习题	(190)

第九章 负债的核算	(191)
第一节 流动负债的核算.....	(191)
第二节 长期负债的核算.....	(210)
复习思考题.....	(217)
练习题.....	(217)
第十章 收入、成本与费用的核算	(219)
第一节 收入的核算.....	(219)
第二节 产品生产成本的核算.....	(238)
第三节 期间费用的核算.....	(261)
复习思考题.....	(269)
练习题.....	(269)
第十一章 利润及利润分配的核算	(272)
第一节 利润的核算.....	(272)
第二节 利润分配的核算.....	(278)
复习思考题.....	(291)
练习题.....	(291)
第十二章 所有者权益的核算	(293)
第一节 资本投入的核算.....	(293)
第二节 资本增值的核算.....	(300)
复习思考题.....	(303)
练习题.....	(303)
第十三章 财务报告	(305)
第一节 资产负债表.....	(305)
第二节 损益表及其附表.....	(318)
第三节 财务状况变动表.....	(325)
复习思考题.....	(334)
练习题.....	(334)

第十四章 企业的终止与清算的核算	(338)
第一节 企业终止与清算概述	(338)
第二节 企业终止与清算的核算	(341)
复习思考题	(353)
练习题	(353)

第一章 总 论

第一节 工业会计概述

一、工业会计的概念和目的

工业会计是运用于工业企业的一种专门会计，它以货币为主要计量单位，根据会计法规制度，运用专门的方法，对工业企业的经济活动进行连续的、系统的、全面的核算和监督，并根据核算资料进行分析和检查，旨在加强经济核算，提高经济效益的经济管理活动。

工业企业生产经营活动有其自身的特点，企业以供、产、销为一体的经营过程较为复杂。为此，工业企业会计必须采用一些专门的技术方法进行核算、报告，使会计信息能够切实作到全面、合理地反映工业企业的生产经营过程及经营成果，以达到如下目的：

第一，提供符合国家宏观经济管理要求的会计信息。工业企业在国民经济中占有举足轻重的地位，工业企业提供的信息能否满足国家宏观经济管理的要求，对整个国民经济的健康发展关系重大。如企业生产能力利用是否充分、劳动生产率是否提高、销售渠道是否畅通等信息，向国家表明，国民经济已经成熟，国家可借助行政手段，同时利用工资、利率、物价、税收、货币等经济手段，把国民经济纳入健康、稳定的发展轨道。工业会计虽不能直接地提供全部信息，但是

工业会计信息是宏观经济管理所需资料的基础。

第二，满足工业企业内部经营管理的需要。资金和成本是工业企业经营管理的重要方面，而工业会计以其特有的原则、程序方法形成了一个完善的反映生产过程及经营成果、财务状况的经济监督系统。说明工业会计既管资金又管成本，因此，在企业走向市场的过程中，工业会计在企业经营管理的作用是其他管理工作无法替代的。

第三，满足有关方面了解工业企业财务状况及经营成果的需要。工业企业的所有者和债权人都出于对他们投入资金的安全完整以及能否在他们的投资上获得相应的收益，而关心企业的财力和盈利状况。国家负责管理工业企业的机关需要了解工业会计信息，用以监督工业企业合法经营、依法纳税的情况，对有证券上市的工业企业，证券交易管理部门也要这些资料来监督企业正常地、公平地筹资，以保护投资者的正当权益，维护金融市场秩序。

二、工业会计的职能

会计的职能，指作为管理经济的一种活动，客观上为管理好经济发挥的功用。会计的职能有反映、监督及参与经营决策，这三项职能在工业会计中可表述为：

第一，反映生产经营过程中的资金使用和周转情况。资金是工业企业用于生产经营活动的财产物资的货币表现。工业企业生产经营过程中的资金运动是从货币资金开始，通过供、产、销过程，最后又回到货币资金。工业会计通过连续的、系统的记录和计算，反映企业经营资金的来源、分布、占用以及使用和周转情况。

工业企业根据其生产经营的具体需要，把资金投放在各种财产物资上，表现为工业企业所拥有的各种资产。工业会

计反映生产经营中资金占用的增减变化。同时，工业企业资金随着企业的经济活动不断地循环周转，工业会计通过资金分析，对工业企业生产经营资金的使用和周转作出评价，促使工业企业合理使用资金，加速资金周转，提高经济效益。

第二，监督工业企业取得和使用资金的合法、合规性，强化企业资金管理。工业企业取得和使用资金应符合国家各项财经方针、政策、法律和制度。

第三，预测企业经营前景，参与企业经营决策。工业会计汇总工业企业经营活动中资金信息，从而利用掌握资金动态，组织、控制生产经营活动，处理好各方面的经济关系。工业会计通过对资金结构、资金利用效果、资金未来趋势等的分析，对资金予以控制、调配，把管理资金的职能渗透到生产经营的各个环节中去。为此，工业会计可根据资金使用情况，预测企业经营前景，提出合理使用资金、提高经济效益的方案，为企业经营出谋献策。

三、工业会计的核算内容

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。生产过程是工业企业经营过程的主要环节。工业企业生产经营过程中的资金运动，是从货币资金开始，顺次通过供、产、销过程，分别表现为不同的形态，然后又回到货币资金。这一过程不断循环，即资金周转反映了企业再生产过程。因此，工业企业生产经营过程中发生的能够用货币表现的各项经济活动都是工业会计核算的内容。

工业企业主要生产经营过程的核算，包括供应过程的核算、生产过程的核算、销售过程的核算以及利润实现和利润分配的核算。供应过程的核算主要是材料的采购、收发和结存的核算。生产过程的核算主要是对生产费用的归集和分配，

以及对在产品和产成品的核算。销售过程的核算主要是指产品从入库到销售出去与购买单位办理货款的结算，支付各种销售费用及销售成本、销售税金的核算。利润形成及分配核算主要是将期间内发生的收入、支出相抵结算出企业利润，并按规定交纳所得税和支付投资者利润的核算，如果出现亏损，应核算亏损的弥补。

四、工业企业会计核算的组织

工业企业要按照会计法的要求，结合企业本身生产经营的特点组织会计工作。包括设置会计机构、配备会计人员、制定和执行会计制度。

工业企业的会计机构，是在工业企业中直接从事组织领导会计工作的职能部门，包括厂部的会计部门，以及厂部供、产、销等部门和车间、仓库等单位中的会计组织。会计机构的设立应遵守内部牵制原则，即企业内部一切货币款项的收付、材料物资的进出以及一切会计手续的处理，都必须有两人以上经手，以便互相监督，防止弊漏，及时纠正核算中的错误。

工业企业的会计人员直接负担工业企业的会计核算工作。根据国家会计法规定，会计人员应履行一定职责，主要为：进行会计核算；实行会计监督；进行财务分析；参与制定企业生产经营决策和其他有关计划；提出改进企业生产经营管理的建议。

工业企业的会计制度，按其内容分为两类：一类是组织、指导会计工作的根本法令和基本制度。如会计法、会计准则。另一类是有关会计业务方面的具体制度，包括行业示范会计制度和企业内部会计制度。以会计准则统驭的行业会计制度，对各行业中生产经营所涉及的一般会计核算内容进行规范，

主要解决和满足企业一般核算的要求。企业结合本单位生产经营特点、内部管理的需要制定内部会计制度，如选用适用的会计科目、设置二级帐目进行明细核算、确立帐务处理程序等。

第二节 会计要素

一、会计要素

会计要素是会计核算对象的具体化，是会计用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。

从企业会计来说，其核算对象是反映企业生产经营情况的资金运动，实质上就是企业各种经济资源的来源与运用。企业的财务状况，就是某一时点的各种经济资源的占有、运用和来源情况。为此，要表明企业的财务状况，就需要按照一定标准对各种经济资源的占用和来源进行分类，通过分类将其反映在会计报表中，因此将其视为会计报表的基本单位。

我国《企业会计准则》中将会计要素划分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六项。

二、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。可见资产有如下特征：

1. 资产是企业现在所拥有或控制的。一项财产要作为企业的资产予以确认，必须归企业所有，即企业对该项财产具有产权，对一些特殊方式形成的资产，企业虽然对其不拥有所有权，但能够实际控制的，按照实质重于形式原则的要求，也应将其作为企业资产予以确认。如融资租入固定资产也是企业的资产。

2. 资产必须能以货币计量。如果不能运用货币计量其价值，则不能将其作为资产确认。

3. 资产必须是能够给企业带来经济效益的经济资源。即必须具有使用价值。没有价值的物品不能为企业带来经济利益，不作为资产确认。如：报废的机器设备。凡是有助于企业目前和未来的经营活动，能给企业带来经济效益，而且企业有权使用，并能够以货币进行合理计量的经济资源，则应确认为企业资产。

资产就存在形态来看，分为有形资产（如机器设备、存货等）和无形资产（如各种商标权等）。也可分为货币形式资产（如现金等）和实物形式资产（如房屋建筑物等）。

资产按其周转情况可分为流动资产和非流动资产。流动资产指一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付帐款、存货等。长期资产指变现期或耗用期在一年或超过一年的一个营业周期以上的资产，包括长期投资、固定资产、无形资产和递延资产等。

三、负债

负债是企业所承担的能以货币计量，在未来将以资产或者劳务偿还的债务。负债有如下特征：

1. 负债是目前和过去经济活动所形成的当前债务，企业预期在将来要发生的经济业务可能产生的债务，不能作为会计上的负债。

2. 负债是在将来要支付的经济责任，对于某些已经形成经济责任的支付义务，按照权责发生原则不论款项是否实际支付，却应作为企业的负债。

3. 负债是能以货币计量的、具有确定数额或估计其数额

的。

4. 负债必须要以资产或劳务偿付的确实的债务。负债可用现金予以清偿，也可以用商品和其它资产或通过提供劳务的方式进行清偿；有些负债还可以通过举借预债来抵补。

负债按其偿还期的长短，可分为流动负债和长期负债两大类。流动负债也叫短期负债，是指偿还期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。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、应付债券、长期应付款项。

四、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。它表明企业的产权关系。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。在会计核算上，所有者权益是企业总资产减去企业总负债后的余额，即净资产的数额。

所有者权益与负债有着本质的区别，主要表现在：

1. 负债是企业对内和对外所承担的经济责任，企业负有偿还义务，而所有者权益在一般情况下企业不须归还投资者。

2. 使用负债所形成的资金通常需要企业支付报酬，如借款利息等。而企业使用所有者权益所形成资金时，不需支出费用。

3. 所有者权益中的基本部分可以参与企业当期实现的利润的分配，而负债只能取得利息收入，不能参与利润分配。

4. 在企业清算时，负债拥有优先偿还权，而所有者权益只有在清偿负债后才能返还给投资者。

五、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。对于某一会计主体来说，收入表现为一定期间现金的流入，其他资产的增加或负债的清偿。收入是企业持续经营的基本条件。企业要持续经营下去，必须通过经营业务取得收入，以便能抵偿经营活动中的耗费、购买原材料、支付相关费用。确认收入是财务成果的最初形式，也是企业实现盈利、形成利润的前提条件之一。

收入可分为营业收入、投资收益和营业外收入。营业收入是指企业在经营活动中销售产品或者提供劳务取得的收入。包括：基本业务收入（也称主营业务收入），如销售产品、半成品、提供劳务等取得的收入；其他业务收入（也称附营业务收入），如销售材料、固定资产出租等。投资收益是指企业对外投资所获得的投资报酬。如对外投资分得的利润、股利、债券利息等。营业外收入是指与企业生产经营活动无直接关系的各项收入，如固定资产盘盈、出售等。

六、费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。企业要进行生产经营活动必然相应地发生一定费用，企业生产过程中要耗费原材料、燃料和动力，要发生固定资产的折旧费用，要支付职工工资及其他各项生产费用。

费用包括制造成本和期间费用。制造成本指为生产一定种类和一定数量的产品发生的各种生产费用，如直接材料、直接人工和制造费用，购成产品的生产成本。期间费用指与生产产品无直接联系，属于某一时期耗用的费用，如为组织和管理生产而发生的管理费用，为筹集资金的利息支出的财务

费用以及为销售产品而发生的销售费用。

七、利润

利润是企业一定期间内生产经营活动的财务成果，也是收入与费用相配比抵偿后的差额，是反映经营成果的最终要素。

利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。营业利润是营业收入减去营业成本、期间费用和流转税及附加税后的余额。

投资净收益是企业对外投资收入减去投资损失后的余额。营业外收支净额是指营业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减营业外支出后的余额。

以上六个要素之间，客观上存在着平衡关系。每一会计年度末，资产额必等于负债和所有者权益之和即资产=负债+所有者权益。收入与费用相比较后确定一定期间的盈利水平即收入-费用=利润。从上述两式中可以得出如下等式：

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{利润}) = \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用})$$

这一等式表明，会计主体的财务状况与经营成果之间的相互联系。财务状况表明企业一定日期资产的来源和占用情况，反映一定日期的存量。而经营成果则表明企业一定期间净资产的增加或减少情况，反映一定期间的资产的增量或减量。

第三节 企业会计准则

一、企业会计准则

会计准则是会计核算的基本规范，它就会计核算原则和

会计核算业务的处理方法作出规定，为会计制度的制定提供依据，又称为会计标准，是会计人员从事会计工作必须遵循的基本原则。

会计准则最早出现于美国。19 世纪下半叶到 20 世纪初，股份公司这种企业组织形式日益发展并成为企业的典型形式。在这种企业组织形式下，企业的所有权与经营权相分离，形成了股东、债权人、政府税务机关、企业管理当局等与企业有利害关系的利益集团。它们都要求企业定期提供真实可靠的会计报表。同时，企业为获取有保障的资金来源，必须满足投资者、债权人对会计报表质量的要求。本世纪 20 年代末期的经济危机，推动了会计准则的制定。本世纪 30 年代，美国最早制定了会计准则，以规范企业的会计核算，确保企业向投资者、债权人、政府及其它会计信息使用者提供基本统一的、可比的会计报表。满足社会经济发展提出会计信息社会化、标准化的要求。

其后，英国、日本、加拿大等也相继制定了本国的会计准则。1973 年由澳大利亚、加拿大、法国、日本、英国、美国等职业会计组织发起成立了国际会计准则委员会，制定并发布国际会计准则。

我国会计准则开始起草于 1988 年，1992 年财政部颁发了《企业会计准则》，并于 1993 年 7 月 1 日起施行。我国《企业会计准则》是我国进行会计工作的重要依据。

企业会计准则分为两个层次，第一个层次为基本会计准则。主要就会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作原则性的规定，是制定具体准则和会计制度的依据。包括会计核算的一般原则和会计要素准则。我国发布的《企业会计准则》就属于基本准则。第二个层次为具体会计准则。它根据