

新编工业企业会计

主编：张 彤



西北工业大学出版社

95
F406.72
214
乙

新编工业企业会计

主 编：张 彤

付主编：赵雅贤 张清文

编 者：王文声 杨薇红

X4415.57



3 0073 9842 7

西北工业大学出版社

1993年8月 西安



C 053834

(陕)新登字 009 号

新编工业企业会计

张 彤 主编

责任编辑 王夏林

○1993 西北工业大学出版社出版发行

(西安市支那西路 127 号 邮编 710072)

陕西省新华书店经销

西安青山彩印厂印装

ISBN 7-5612-0605-4/F·40

开本 787×1092 毫米 1/32 14 印张 297 千字

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—3 000 册 定价:8.90 元

前 言

为了在财经专业的职业技术教育中,贯彻财政部颁布的新会计制度、《企业财务通则》和《企业会计准则》,陕西省暨西安市职业技术教育研究会财会专业研究中心,组织编写了包括《新编会计原理》、《新编工业企业会计》、《新编商品流通企业会计》的财经专业教学丛书,作为中等专业学校、中等职业学校和在职财会人员自学及培训的教材。

本丛书按照新会计制度及《企业财务通则》、《企业会计准则》的要求,用简明的实例、通俗的语言,阐明了既适合我国国情,又同国际会计惯例接轨的新的会计理论,以较为详细的会计实务,讲述了如何根据会计制度设置帐簿、记帐、计算成本和填制会计报表等专业会计的核算方法,坚持了理论与实践相结合,具有较强的适用性和实践性。

参加本丛书编写工作的,有西安市及省内部分大、中专院校和中等职业学校长期从事财经专业教学和科研工作的学者和专家,以及长期从事财会实际工作的同志。

本丛书在编写过程中,得到了西北工业大学出版社、陕西省职教研究室、西安市职教研究室和中央审计署驻西安特派员办事处、西安市冶金机械局财务处有关同志以及西北大学经济管理学院有关专家的大力支持、协助和指导。在此一并致谢。

本丛书将作为试用教材于1993年秋季投入使用。由于编写时间仓促,加之编者水平有限,会有缺点和不完善之处。我

们由衷欢迎有关专家和使用本教材的各地同仁热诚赐教。对本书的批评和修改意见，请寄陕西省职业技术研究会财会专业研究中心秘书组张彤收（通讯地址：西安市莲湖职业技术中心学校。邮编：710003）。

编 者

1993年7月

目 录

第一章 总 论.....	1
第一节 工业会计的对象.....	1
第二节 工业会计的任务.....	6
第三节 工业会计工作的组织.....	9
复习思考题	14
第二章 货币资金的核算	15
第一节 货币资金及其管理	15
第二节 货币资金的核算	18
第三节 银行转帐结算	33
复习思考题及习题	44
第三章 应收款项的核算	48
第一节 应收款项的意义和分类	48
第二节 应收帐款的核算	48
第三节 应收票据和贴现的核算	53
第四节 其他应收款项及预付款的核算	55
第五节 待摊费用的核算	58
复习思考题及习题	58
第四章 存货的核算	62
第一节 存货的内容及其成本构成	62
第二节 材料的核算	66
第三节 低值易耗品和包装物的核算	86

第四节 产成品的核算	94
第五节 存货的清查	100
复习思考题及习题	104
第五章 固定资产和无形资产的核算	112
第一节 固定资产的概念及计价	112
第二节 固定资产增加的核算	117
第三节 固定资产减少的核算	124
第四节 固定资产折旧的核算	129
第五节 固定资产修理的核算	135
第六节 无形资产的核算	136
第七节 递延资产和其他资产	141
复习思考题及习题	144
第六章 对外投资	149
第一节 对外投资的分类和计价	149
第二节 短期投资	153
第三节 长期投资	157
复习思考题及习题	167
第七章 流动负债的核算	170
第一节 流动负债及其分类	170
第二节 应付帐款和应付票据的核算	172
第三节 应付工资和应付福利费的核算	176
第四节 短期借款和或有负债的核算	185
复习思考题及习题	188
第八章 长期负债的核算	192
第一节 长期借款的核算	193
第二节 应付债券的核算	197

第十二章 收入成果的核算	358
第一节 销售收入的确认.....	358
第二节 销售业务的核算.....	360
第三节 本年利润的核算.....	381
第四节 利润分配的核算.....	387
复习思考题及习题.....	399
第十三章 会计报表	404
第一节 会计报表的意义、种类和编报要求	404
第二节 资产负债表.....	407
第三节 损益表及其附表.....	415
第四节 财务状况变动表.....	426
复习思考题.....	434
后 记	439

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象

一、什么是工业会计

会计产生于生产实践中，并随着社会生产发展的客观需要而不断发展与完善。现代会计的产生则是商品经济高度发展的结果。随着商品经济与市场经济的不断深入发展，人们对经济管理的要求也越来越高，会计作为经济管理的重要组成部分，也逐步发展成为一种必不可少的国际通用的商业语言。

会计作为一门科学，具有相对的独立性，它有着科学的会计理论和系统的方法体系，反映了商品经济和社会生产为发展对会计核算的要求，是人类智慧的结晶，是人类社会共同的财富。国民经济各部门、各企业、事业、行政单位，由于经济活动的特点不同，在运用会计进行管理时，必然产生许多不同的专业特点，也就形成了各种专业会计。

工业会计是运用于工业企业的一种专业会计。它将会计基本理论和方法具体应用于工业部门，具有很强的技术性和实用性。我国的工业会计，是以《企业会计准则》和《企业财务通则》为指导，贯彻《工业企业会计制度》和《工业企业财务制度》中的具体要求，结合我国现阶段经济发展状况和工业企业的特点，运用专门的方法，对工业企业的生产经

营过程进行连续、系统、全面与综合地反映和监督，预测前景，参与决策，加强核算，促进企业提高经济效益的一项重要经济管理活动。

二、工业会计的对象

工业会计的对象，即工业会计反映与监督的内容。概括地说，是指工业企业生产经营过程中的各项经济业务。

工业企业的基本活动是生产工业产品。产品的生产过程是企业经营过程的中心环节。工业企业的经营过程，即产品的再生产过程，它是以生产过程为中心的供应、生产和销售全过程的统一。设立具有法人资格的工业企业，必须拥有法定数量的资本金。不论是国家资本金、法人资本金，还是个人资本金、外商资本金，均是指在工商行政管理部门登记注册的资金。这些资金在工业企业中均以一定的资产形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。如货币资金，材料、半成品、产成品等。它们是企业从事生产经营的物质基础。按其流动性通常可划分为：流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。工业企业所拥有的资产在进行工业产品的生产制造过程中，不断地改变其自身的形态，直接或间接地增加了资产的数量。

工业企业所拥有的资产在生产经营过程中不断改变其实际形态，并发生增减变化的运动，主要表现在以下三个过程。

第一是供应过程，即企业购买材料等存货的过程。在这一过程中，企业的货币资金形态转变为储备资金形态。

第二是生产过程，即工业企业产品的制造与形成过程。在这一过程中，企业通过投入制造产品所必须的材料、燃料、工

具等低值易耗品及包装物，并支付生产所耗费活劳动的工资及其他各项费用，从而制成经济市场所需要的商品。这时企业资产的实物形态发生两次变化。首先从储备资金形态转变为生产资金形态，随着产品的制成，生产资金形态又转变为成品资金形态。

第三是销售过程，在这一过程中，企业通过售出产品、提供劳务取得收入，并与成本费用对比，形成财务成果。此时企业的成品资金形态又转变为货币资金形态。并且是增值了的货币资金。

工业会计反映与监督的具体内容，可以归纳为工业企业供、产、销过程中发生的，能够用货币表现的各种会计要素的增、减变动及其结存情况，具体有以下六个方面：

1. 资产及其变动

工业企业的资产，是指工业企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，它包括：现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。资产是会计六要素中的基本要素，它以各种具体形态分布或占用在生产经营过程中，受企业所控制，在未来为企业带来利益。资产管理好坏，将直接影响到企业的创利水平。资产在工业企业再生产过程中始终处于运动状态，这种运动：从实物形态来看是一种物资运动，从货币形态来看是一种价值运动。资产的运动会影响到资产总量和结构的变化。会计核算应予以正确反映。

2. 负债及其变动

工业企业的负债是指企业所承担的能以货币计量、需以

资产或货币偿付的债务，它包括流动负债和长期负债。负债也称为债权人权益，反映债权人对企业资产的享有权，它是企业筹措资金的重要渠道，但是不能归企业永久性支配与使用，企业的负债必将在一定时间内以现金、劳务或其他资产来清偿。由于企业在清偿负债时不仅要偿还债款，还需要对一些债款支付其他代价，如借入资金的用款利息支出等，因此，企业在其他条件相同而负债率高低不同时，经营效果就会不同，负债率越高则企业的经营效果越差。企业在资金供应渠道多元化的情况下，负债率上升与下降，必将引起投资人与债权人的十分关心，投资人关心负债后的经营成果对所有者权益的影响，债权人因为对企业的资产享有优先受偿权，自然首先关心的是企业是否有足够的资产能及时转换为现金，以清偿到期的债务。因此，在会计核算上，要如实反映企业的负债及其债务的变动情况，以正确的反映企业的偿债能力。

3. 所有者权益及其变动

工业企业的所有者权益，是指企业投资人对企业净资产（即资产—负债）的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金、未分配利润等。企业所有者拥有的权益，以投入企业的资本取得。企业以投入资本为生产经营的基础，随着经营活动的开展，投入资本开始增值，并从企业盈利中提取盈余公积及未分配利润，这部分积累应按企业所有者权益的大小及权益的结构在全部所有者之间进行分享。企业能获得多少收益，左右着投资者对企业未来投资的选择。因此，工业会计核算应在保证资本金不被侵蚀的前提下，正确反映所有者在经济利益上的权益不受

损害。

4. 成本费用的形成与控制

工业企业的成本费用，是指企业为生产一定种类和数量的产品及提供劳务而发生的直接费用、间接费用、管理费用、财务费用以及销售费用等。直接费用与间接费用构成产品的生产成本，是制定产品价格的基本依据。管理费用、财务费用以及产品销售费用虽不计入产品成本，但均直接影响到当期的盈利水平。总之，成本费用与利润之间有着此消彼长的关系。因此，工业会计要正确反映与监督成本的形成情况，要运用专门的方法对其进行有效的控制。

5. 收入的取得与实现

工业企业的收入是指企业在生产经营过程中因销售产品或提供劳务而取得的营业收入，包括产品销售收入（也称基本业务收入）和其他业务收入。营业收入是企业通过其经常性的主要经济活动，生产并交付了产品，或完成了劳务作业而获得的收入。它通常表现为新资产的取得，在通过预收货款实现销售时，也表现为负债的清偿。工业企业的营业收入是企业维持简单再生产、取得盈利并实现所有者权益的基本源泉。工业会计对营业收入的取得与实现情况应进行如实的反映与监督，以确保财务成果核算的准确性。

6. 财务成果的形成与分配

工业企业的财务成果，亦称为“收益”，是指工业企业在一定时期内从事生产经营而形成的，能以货币计量的经营成果。包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。财务成果一般表现为盈余，称之为利润，反之则称为亏损。利润是工业企业的收入减去支出后的正差额。企业实现的利润按照

国家的规定进行相应调整后，应按照企业财务通则规定的程序进行分配。企业利润的大小不仅对企业的再生产与再经营有着决定性的影响，而且也决定着所有者权益的实现程度。因此，工业会计应准确地反映与监督企业财务成果的形成与分配情况。

第二节 工业会计的任务

一、工业企业的性质

工业企业是直接从事工业产品生产活动，自主经营，并以盈利为目的，实行独立核算的经济组织。我国实行的是社会主义市场经济，在社会主义市场经济体制下，工业企业是独立的工业产品生产与经营者，拥有生产经营的自主权，能够自主地进行生产经营活动，自负盈亏、自我约束、在市场竞争中成为自我发展的商品生产者。

二、工业会计的任务

工业会计的任务是由其核算的内容和企业管理的要求所决定的。它的主要任务可概括为以下五个方面：

（一）反映和监督企业资产的管理和使用情况，保护所有者权益的完整

工业企业的全部资产，是由所有者投入并供企业使用的。管好和用好这些资产，不仅是保证企业正常生产的需要，同时也是维护所有者权益，巩固社会主义经济基础的需要。

为了保护所有者财产的安全完整，防止毁损、浪费，就必须做好会计工作。具体说，就是要通过会计凭证的填制审

核，对各种物资的收发、货币资金的收支等增减变动和结存情况，进行连续、系统、全面、综合的反映，实行严格的监督，以便合理使用资金。同时进行财产清查，防止帐实不符，从而堵塞漏洞。对于贪污盗窃、违法乱纪行为，要坚决制止与打击。

(二) 核算和监督企业在生产经营过程中发生的各项耗费，正确计算产品成本，考核财务成果

产品生产是工业企业的基本活动，对产品生产过程中的各项耗费必须正确、及时地加以记录、核算、反映与监督。节约是经济活动的基本原则，也是创造社会积累的一个重要方面。每个工业企业必须做到以尽可能少的耗费，生产出尽可能多的合格产品，从而取得尽可能大的经济效益。因此，工业会计应当通过对生产耗费的核算和监督，防止不合理的开支和浪费，促使企业的经营者加强经济管理，精打细算，降低消耗，并对各种费用采用适当地划分方法，正确计算产品成本，从而增加企业的盈利，为整个社会创造更多的积累。

(三) 反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业完成和超额完成各项计划，以增强企业的市场竞争力

工业企业是社会主义市场经济体制下独立的商品生产经营者，它一方面要受到国家宏观调控的管理，另一方面还要受到市场经济规律的制约。企业要增强自身的市场竞争能力，有赖于工业会计对企业财务成本计划情况的正确反映和严密监督，从而使企业的整个生产过程纳入正常的计划管理轨道，以保证企业努力完成本企业制定的各项计划。财务成本计划是企业计划体系的重要组成部分，因此，工业会计应当采用一系列的核算方法，来反映和监督企业财务成本计划的执行

过程和结果，分析经济活动情况，考核资金使用效果，从中发现问题，提出措施，促使企业加强计划管理，增强企业在商品经济市场上的竞争能力。

(四) 反映和监督企业执行国家财经政策和制度的情况，促使企业严格执行财经纪律，正确处理企业与各方面的经济关系

工业会计反映和监督的过程，是执行党的方针、政策的过程，也是处理企业同各方面的经济关系的过程。例如，在与国家的关系上，企业应按税法规定向税务部门缴纳税金；在与银行的关系上，应严格遵守信贷制度和结算纪律；在与其他单位的关系上，应严格执行合同和价格政策，遵守结算规定；在与所有者的关系上，应当按照所有者的权益大小及其结构进行利益分配，行使正当权利；在与职工的关系上，应贯彻有关工资、福利的政策和规定等。工业会计要正确反映与监督企业在各项经济活动中是否执行了这些政策、法令、制度与纪律。

(五) 积累和分析、运用会计信息资料，为预测、决策提供依据

工业会计在反映和监督企业生产经营活动的过程中，积累了一整套会计信息资料，它包括会计凭证、会计帐簿、会计报告和会计分析资料。这些会计信息资料具体地记录了企业各种经济业务的活动及其结果。不论企业生产经营活动好或坏，物资、资金的使用节约或浪费，成本费用的耗费高或低，财务成果有利润或发生亏损等等，都将通过会计的核算全面完整地反映出来。这些信息、资料，是企业经营者进行未来预测与经济决策的可靠依据。