

# 现代工业企业会计

主审 赵伯铭  
主编 聂丽洁  
李俊霞  
王俊霞

72

西北大学出版社

加快会计制度改革，  
为适应社会主义市场经济  
需要。

陈克

1993. 11.

更新观念，做好财会  
工作，为发展社会主义市场经  
济服务。

丁金法

一九九零年十月

# 序

1993年7月1日是中国现代会计史上一个非常值得纪念的日子。从这一天起，我国开始全面实施“企业会计准则”、“企业财务通则”及各行业新的会计制度。这是我国会计史上一次质的飞跃，是中国会计与国际会计接轨的里程碑，必然对中国市场经济的建设产生重大的影响。

经国务院批准，财政部发布的“企业会计准则”、“企业财务通则”及颁发的各行业财务会计制度是对我国现行财务制度的重大改革，涉及面广，政策性强，为了满足广大财会人员及广大大专院校经济类学生学习新的会计方法的需要，在较短时间内掌握新的财务与会计模式的特点与内容，由赵伯铭主审，聂丽洁、李俊霞、王俊霞等同志编写了“现代工业企业会计”一书。此书以建立健全和发展社会主义市场经济为中心，吸取西方有益经验，贴近国际惯例和社会主义市场经济要求的会计制度等理论方面问题，又对会计人员如何按新会计制度组织会计核算，编制财务会计报表等实践方面问题进行了具体指导。

该书从总体上看，体系较新颖，重点突出，内容全面，实用性和通俗性较强。既可作为高等院校本科、专

科及培训班的会计教材，又可作为在职财务工作者及自学者较好的参考书。有鉴于此，我乐意为读者推荐此书，并衷心希望编者能够不断进取，为读者作新的奉献。

张社年

1993年11月

## 前 言

为适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要，财政部门适时地对我国会计制度进行了重大改革，先后颁布了“企业会计准则”、“企业财务通则”，建立了既适合我国国情又同国际会计惯例接轨的会计核算方法体系。

为适应这一根本性变更，满足广大会计工作者转变观念、更新知识的需要，我们编写了这本“现代工业企业会计”教材。本书既可以作为高等院校经济类学生的会计教材，也可作为电大、函授、夜大、业大及高等自学考试的教材，亦可作为工业企业财务和管理人员自学用书。

本书紧密结合新颁布的“企业会计准则”、“企业财务通则”的要求，根据“工业企业会计制度”、“工业企业财务制度”而编写。在总结我国工业企业会计工作经验的基础上，借鉴国际惯例，以会计要素为主轴，按照资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和利润分配的脉络确定章节，包含了所有工业企业会计核算内容。本书结构新颖，语言简练，具有较强的实用性和适应性。

本书由陕西省财政厅总会计师赵伯铭主审，由西安交通大学等5所高等院校部分有丰富教学经验的教师合作编写。由聂丽洁、李俊霞、王俊霞任主编。周琳、赵冀宗、张宝宁参加撰稿。各章具体分工如下：

陕西省工商学院周琳编写第一章第二、三、四、五节；

西北建筑工程学院李俊霞编写第一章第一节、第三章、第八章、第九章、第十章；

西安交通大学聂丽洁编写第二章第三节、第四章、第五章、第六章；

陕西省财经学院王俊霞编写第二章第一、第二节、第七章、第十三章、第十四章；

陕西省商业专科学校赵冀宗编写第十一章；

中国科学院西安光学精密机械研究所张宝宁编写第十二章；

聂丽洁、李俊霞对全部书稿进行了修改和总纂。

本书由财政厅总会计师赵伯铭审核定稿。由陕西省财政厅厅长王家彦和副厅长丁全德为本书提词，副厅长张社年为本书作序。同时在编写过程中，还得到了陕西省租赁公司和西北大学出版社的大力支持，在此一并表示衷心感谢。

由于编写时间仓促，加之作者水平有限，书中错误和疏漏在所难免，恳请读者批评指正。

编者

1993年11月于西安

# 目 录

序 .....	(1)
前言 .....	(1)
第一章 导论 .....	(1)
第一节 工业会计的概念 .....	(1)
第二节 工业会计的对象 .....	(4)
第三节 工业会计的原则 .....	(6)
第四节 工业会计的方法 .....	(11)
第五节 工业会计的组织 .....	(15)
复习思考题及习题 .....	(19)
第二章 货币资金的核算 .....	(20)
第一节 货币资金的核算 .....	(20)
第二节 银行转帐结算的核算 .....	(31)
第三节 外币业务的核算 .....	(45)
复习思考题及习题 .....	(55)
第三章 应收及预付款的核算 .....	(59)
第一节 应收帐款的核算 .....	(59)
第二节 应收票据的核算 .....	(61)
第三节 其它应收款及预付款的核算 .....	(66)
第四节 坏帐准备的核算 .....	(69)
复习思考题及习题 .....	(75)
第四章 存货的核算 .....	(77)



第一节	存货的概述 .....	(77)
第二节	材料的核算 .....	(85)
第三节	产成品的核算 .....	(116)
第四节	存货清查的核算 .....	(120)
	复习思考题及习题 .....	(123)
第五章	固定资产的核算 .....	(127)
第一节	固定资产的概述 .....	(127)
第二节	固定资产的分类和计价 .....	(128)
第三节	固定资产增减的核算 .....	(132)
第四节	固定资产折旧及修理的核算 .....	(141)
第五节	在建工程的核算 .....	(151)
第六节	固定资产租赁的核算 .....	(153)
第七节	固定资产清查的核算 .....	(157)
	复习思考题及习题 .....	(159)
第六章	无形资产、递延资产和 其它资产的核算 .....	(162)
第一节	无形资产的核算 .....	(162)
第二节	递延资产和其它资产的核算 .....	(166)
	复习思考题及习题 .....	(170)
第七章	投资的核算 .....	(171)
第一节	投资概述 .....	(171)
第二节	短期投资的核算 .....	(172)
第三节	长期投资的核算 .....	(176)
	复习思考题及习题 .....	(191)
第八章	流动负债的核算 .....	(193)

第一节	流动负债的概述 .....	(193)
第二节	短期借款 .....	(195)
第三节	应付工资及福利费的核算 .....	(196)
第四节	其它流动负债的核算 .....	(214)
	复习思考题及习题 .....	(223)
第九章	长期负债的核算 .....	(228)
第一节	长期负债的概述 .....	(228)
第二节	长期借款的核算 .....	(229)
第三节	应付债券的核算 .....	(233)
第四节	其它长期负债的核算 .....	(243)
	复习思考题及习题 .....	(247)
第十章	产品成本核算原理 .....	(249)
第一节	产品成本核算的概述 .....	(249)
第二节	生产费用的总分类核算 和明细分类核算 .....	(256)
第三节	生产费用的归集和分配 .....	(260)
第四节	辅助生产费用的归集和分配 .....	(268)
第五节	制造费用的归集和分配 .....	(276)
第六节	期间费用的核算 .....	(280)
第七节	生产费用在完工产品 和在产品之间的分配 .....	(282)
	复习思考题及习题 .....	(290)
第十一章	产品成本核算方法 .....	(295)
第一节	产品成本核算概述 .....	(295)
第二节	品种法 .....	(296)

第三节	分步法 .....	(306)
第四节	分批法 .....	(321)
第五节	分类法 .....	(324)
	复习思考题及习题 .....	(327)
第十二章	所有者权益 .....	(333)
第一节	所有者权益的概念 .....	(333)
第二节	所有者权益的构成内容 .....	(333)
第三节	投入资金的核算 .....	(337)
第四节	资本公积的核算 .....	(340)
第五节	留存收益的核算 .....	(341)
	复习思考题及习题 .....	(343)
第十三章	收入与利润的核算 .....	(345)
第一节	销售收入的核算 .....	(345)
第二节	利润总额的核算 .....	(359)
第三节	利润分配的核算 .....	(368)
	复习思考题及习题 .....	(379)
第十四章	会计报表 .....	(383)
第一节	会计报表的作用、种类和要求 .....	(383)
第二节	资产负债表 .....	(386)
第三节	损益表及其附表 .....	(395)
第四节	财务状况变动表 .....	(402)
	复习思考及习题 .....	(409)

# 第一章 导论

## 第一节 工业会计的概念

会计是适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。在奴隶社会和封建社会，商品经济不发达，农业和手工业分散生产，单个商品生产者一般是在生产时间之外记载收入和支出，此时会计处于生产职能的附带部分。当生产力发展到一定水平，会计才逐渐成为独立的职能。

随着商品货币经济的发展，生产日益社会化，生产规模不断扩大，特别是在资本主义阶段，生产、流通、分配主要是以企业为主体进行的，企业以盈利为目的，实行独立的经济核算，并且都通过会计管理经济，于是开始了会计理论的研究，特别是现代化管理理论、方法和技术的介入，使会计理论与实务增添了新内容，有了新发展，使传统会计工作对企业生产经营活动，从事后反映和事中控制发展到预测未来，参与经营决策，拓宽了会计职能，使企业会计在经济管理中的作用愈来愈大，成为经济管理的重要组成部分。

随着科学技术的进步和管理要求的提高，企业会计研究的领域正在扩大，向着高度分化与综合的方向发展。

企业会计按照企业的业务行业特点可分为工业会计、农业会计、交通运输业会计、商品流通企业会计等。因此，工业会计是企业会计的一个分支。它具有企业会计的一般特征，又由于工业会计是运用于工业企业的一种专业会计，所以它又有区别于其它企业会计的具体特征。

企业会计作为经济管理的重要组成部分，必须对企业在生产

经营中的各项财产、负债及所有者权益的增减变动，各项费用的开支，成本的形成，销售收入的取得及利润的计算、分配、解缴、留存情况，进行全面、及时、完整的核算。这是企业会计核算的中心内容，也是企业会计区别于其它会计的重要特征。工业会计作为企业会计的组成部分之一，同样具有企业会计的这些一般特征。

工业会计除具有企业会计的一般特征外，它是运用于工业企业的一种专业会计，又具有自身的特点，它要结合工业企业的业务经营特点和经营管理的要求，说明会计的基本理论、原则、方法和组织在工业企业中的具体应用，并结合工业企业的会计工作经验，以充分发挥会计在工业企业经营管理中的作用。

工业企业是以从事产品生产为职能的经济组织，其经济活动中心是供应、生产、销售三个基本环节的经济业务活动，其它的经济业务活动都是围绕着这三个基本环节开展的。因此工业企业会计是以供应、生产、销售三个阶段的经济业务活动的核算和管理为中心内容并按工业企业经济业务特点和管理要求，对资金、费用、成本、利润及其分配进行核算的会计，这是工业会计区别于其它企业会计的主要标志，也是工业会计的主要特征。

在供应过程中，企业从其它单位购进材料、物资，并按等价交换的原则支付材料款和运杂费等，这时资金从货币资金转化为储备资金。

在生产过程中，一方面发生各种生产费用的耗费，如原材料费用、人工费用，固定资产折旧费用及其它费用等；另一方面制造新产品。这时资金从储备资金转化为生产资金，随着产品进一步加工完成，进而转化为成品资金。可见，生产过程既是产品的制造过程，又是旧价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

在销售过程中，产品销售取得了产品销售收入，资金由成品

资金转化为货币资金。企业产品销售收入减去生产和销售过程中的各项费用、成本及产品销售税金后的余额，为产品销售利润。加上其它业务利润，减去管理费用和财务费用后的余额，就是营业利润，（即业务经营利润）再加上投资收入和营业外收入，减去营业外支出，其余就是工业企业的经营成果。一般情况下，工业企业的经营成果表现为利润（个别企业为亏损），利润根据国家有关规定进行分配。

工业企业的这些经济活动，都是工业会计所反映和监督的内容。工业会计把会计学的基本理论和方法具体运用于工业部门，具有很强的技术性和实用性。即工业会计运用专门的技术和方法进行核算，使工业会计所提供的会计信息能够切实作到全面、系统、合理地反映工业企业生产经营过程以及经营成果、财务状况，满足工业企业外部和内部信息使用者进行决策和管理的需要。

为适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要，财政部适时地对我国传统的会计制度进行了重大、彻底的改革，建立了同国际会计惯例接轨的新的会计核算和会计报告体系，于1992年11月31日颁布了“企业会计准则”和“企业财务通则”，同年12月31日又公布了“工业企业会计制度”和“工业企业财务制度”。

“准则”和“通则”的公布是我国会计发展史上的一个里程碑。它标志着我国适应社会主义市场经济发展的新会计模式的形成。“企业会计准则”提出了对会计工作具有普遍指导意义的一般要求和会计要素确认、计量与报告的准则。“企业财务通则”明确了企业财务活动必须遵循的原则和规范。各行业、各单位在选择会计方针、制定会计制度时，都必须以“准则”和“通则”为依据。这既是法律的要求，又是客观的需要。在工业会计的理论和实践中，必须切实地体现和贯彻“准则”和“通则”的要求。

结合“准则”与“通则”的要求，依据工业部门的特点和工业会计实践的现状，制定颁布了“工业企业会计制度”和“工业企业财务制度”，提出了处理具体经济业务的规范和要求。这本身就具有强制性。它为各工业企业结合自身特点和目标合理设计会计系统，保证和提高会计核算与报告质量，提供了较理想的示范。贯彻“制度”的精神与要求，是我国目前工业会计的基本特点之一。

综上所述：工业会计学是企业会计学的一个分支，是一门系统研究工业企业会计核算理论和方法的学科，它将会计基本理论和方法具体应用于工业部门，具有很强的技术和实用性。我国的工业会计学，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行业的特点而形成的行业专业会计。

## 第二节 工业会计的对象

现代企业会计是现代经济管理的重要组成部分，其核算和监督的对象是处于商品生产过程中的价值运动。工业企业会计对象是工业企业再生产过程中的资金运动，具体包括以下6大要素：

### 一、资产

指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其它权利。它们是企业从事生产经营的物质基础，并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。资产按其流通性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其它资产。

## 二、负债

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。负债是企业筹措资金的重要渠道，但它不能归企业永久支配使用，必须按期归还或偿付，因此它实质上反映了企业与债权人之间的一种债权、债务关系。负债按其偿付期长短分为流动负债和长期负债。

## 三、所有者权益

指企业投资人对企业净资产的所有权。它在量上实际上就是企业的全部资产减全部负债后的净额，具体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、盈余公积金和未分配利润等。

## 四、收入

指企业经营过程中发生的产品销售营业收入与营业外收入。产品销售收入是企业一定时期内因对外销售产品或提供劳务而获得的新流入企业的资产。营业外收入是与企业生产经营无直接关系的各项收入。

## 五、费用

指企业在生产经营过程中发生的各项耗费，具体包括能直接计入生产经营成本的直接费用，应按一定标准分配计入生产经营成本的间接费用和应直接计入当期损益的期间费用。



## 六、利润

指企业在一定期间的经营成果，包括销售利润、投资净收益和营业外收支净额。

以上6项会计要素，科学地概括了会计对象的基本内容，它们既具有不同的性质和特点，同时又存在紧密的内在联系。前3项要素体现在企业的资产负债表内；后3项要素体现在企业的损益表内。

## 第三节 工业会计的原则

会计原则是对会计工作以及由其所产生的会计信息的基本要求，是统一和规定整个会计核算工作的指导思想。

工业企业会计核算应遵循以下原则：

### 一、客观性原则

客观性原则也称真实性原则，是指会计核算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，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。

客观性是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。客观性原则要求在会计核算的各个阶段必须符合会计真实性的要求，在确认会计事项时必须依据真实的经济活动。会计的计量、记录和报告不得伪造；会计报告必须如实反映，不得掩饰，等等。

### 二、可比性原则