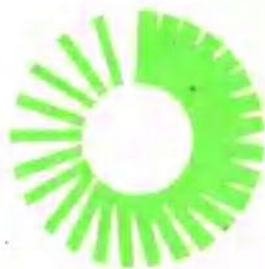


Modern Industrial Accounting

新工业会计

师 萍



西北大学出版社

94
F406.72
102
2

Shi Ping

Modern Industrial Accounting

新 工 业 会 计

师 萍

AAH341

西北大学出版社

C

012140

(陕)新登字 011 号

新工业会计

师 萍

*

西北大学出版社出版发行

(西安市太白路)

新华书店经销 西北工业大学印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 1/32 开本 14.6875 印张 382 千字

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—5 000

ISBN7—5604—0513—4/F·80 定价:10.80 元

内 容 简 介

本书是为适应我国会计制度的大变革,迎接全国会计师、助理会计师资格考试,满足全国上千万财会人员和大专院校学生学习新会计制度的需要而编写的。本书的最大特点是:**全面系统** 它全面阐述新的、符合会计准则的工业会计方法,系统阐述了资产、负债、所有者权益、成本费用、外币业务和利润等会计核算方法;**新颖准确** 完全按照财政部新颁发《企业会计准则》、《工业企业会计制度》、《工业企业财务制度》为指导编写,具有极强的规范性;**实用具体** 该书注意联系实际,将一般方法介绍与现行制度和工业企业实际相结合,核算方法皆举例阐述,具有较强的实务操作示范作用;**良师益友** 该书对帮助会计人员迎接每年一度的全国会计师、助理会计师、会计员资格考试,有较好的指导作用。本书适用于我国境内各类企业,包括:国有企业、集体企业、私营企业、外商投资企业等,本书除作为大专院校经济类各专业“工业会计”课教材外,还可作为会计人员实务指导和迎接考试复习教材,也可作为各类会计培训班、审计培训班教材。

前 言

当前,我国的财务会计制度正在进行一场重大的变革,以全新面貌出现的、向国际会计惯例靠拢的新的会计制度正在全国开始实施。这就要求广大财会人员及时领会改革精神,用新的知识改变自己的头脑,以便适应经济发展的需要。为此,作者在多年教学与实践的基础之上,在原已出版的《工业会计》的蓝本之上,结合会计制度的新变化及会计理论的新突破,编写了这本《新工业会计》。

工业会计是会计学科体系的重要组成部分,是应用于工业企业的专业会计技术。在编写中,作者紧密结合新颁《企业会计准则》、《工业企业会计制度》、《工业企业财务制度》和我国工业会计的实际,将一般方法介绍与现行制度和工业企业实际相结合,对会计人员的实务操作有较强的示范作用,也便于会计人员迎接每年一度的全国会计师、助理会计师、会计员资格考试。

本书所述内容适用于中华人民共和国境内的各类工业企业。包括:全民所有制、集体所有制、私营、外商投资以及其他经济性质的企业;适用于有限责任公司、股份有限公司以及其他组织形式的企业;还适用于运输、邮电、交通、建筑施工、金融、农业、旅游、服务业等非工业系统的工业企业。主要包括:货币资金、结算资金、外币业务的核算,工资、存货、固定资产、无形资产、递延资产的核算,短期投资与长期投资的核算,成本费用的核算,流动负债及长期负债的核算,所有者权益的核算,销售、利润及利润分配的核算以及工业会计报表的编制等。为便于读者顺利地进行会计实务操作,书中所述方法皆举例阐述,每章附有思考题并配有大量实务练习题,以便作为教材使用。

会计制度的大变革将对中国经济的繁荣和发展添加催化剂。

中国正在走向世界大市场——这是我国社会发展的必然结果。形势的发展为会计人员施展自己的才华提供了良好的机会,只有努力学习,掌握新的会计技术,提高自己的业务素质和专业水平,才能适应经济发展对会计人员的要求。

抓住机遇,迎接挑战,更新知识,转变观念。《新工业会计》将伴你走向成功之路。

师 萍

1993年7月于西北大学

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的概念和一般原则	(1)
第二节 工业会计的对象	(6)
第三节 工业会计科目	(10)
第四节 工业会计的任务	(12)
第五节 工业会计机构和会计人员岗位责任制	(14)
复习思考题	(18)
实务题	(18)
第二章 货币资金、结算资金、外币业务的核算	(22)
第一节 现金的核算	(22)
第二节 银行存款的核算	(26)
第三节 其他货币资金的核算	(36)
第四节 应收及预付帐款的核算	(39)
第五节 应收票据的核算	(42)
第六节 外币业务的核算	(47)
复习思考题	(53)
实务题	(53)
第三章 工资的核算	(58)
第一节 工资总额的组成	(58)
第二节 工资的计算和分配	(62)
第三节 计提职工福利费的核算	(68)
复习思考题	(70)
实务题	(70)

第四章 存货的核算	(75)
第一节 存货的分类与计价	(75)
第二节 存货采购收发的核算	(78)
第三节 存货清查的核算	(112)
复习思考题	(115)
实务题	(115)
第五章 固定资产的核算	(121)
第一节 固定资产的分类和计价	(122)
第二节 固定资产增加和减少的核算	(125)
第三节 固定资产折旧的核算	(137)
第四节 固定资产修理的核算	(150)
复习思考题	(152)
实务题	(153)
第六章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	
.....	(157)
第一节 无形资产的核算	(157)
第二节 递延资产和其他资产的核算	(168)
复习思考题	(169)
实务题	(170)
第七章 短期投资与长期投资的核算	(171)
第一节 短期投资的核算	(171)
第二节 长期投资的核算	(175)
复习思考题	(191)
实务题	(192)
第八章 成本费用的核算	(194)
第一节 成本费用的内容	(194)
第二节 成本费用核算的基本要求	(198)

第三节 成本费用的归集和分配·····	(200)
第四节 在产品成本的计算·····	(227)
复习思考题·····	(234)
实务题·····	(234)
第九章 产品成本计算方法 ·····	(238)
第一节 成本计算的品种法·····	(239)
第二节 成本计算的分批法·····	(252)
第三节 成本计算的分步法·····	(259)
第四节 成本计算的分类法·····	(270)
第五节 成本计算的定额法·····	(277)
复习思考题·····	(289)
实务题·····	(289)
第十章 流动负债的核算 ·····	(294)
第一节 短期借款的核算·····	(295)
第二节 应付票据的核算·····	(301)
第三节 应付帐款和预收帐款的核算·····	(305)
第四节 应交应付款项的核算·····	(310)
复习思考题·····	(324)
实务题·····	(324)
第十一章 长期负债的核算 ·····	(327)
第一节 长期借款的核算·····	(329)
第二节 应付债券的核算·····	(344)
第三节 长期应付款的核算·····	(353)
复习思考题·····	(358)
实务题·····	(358)
第十二章 所有者权益的核算 ·····	(361)
第一节 投入资本的核算·····	(362)

第二节 资本公积的核算.....	(366)
第三节 盈余公积和未分配利润的核算.....	(371)
复习思考题.....	(372)
实务题.....	(373)
第十三章 销售、利润及利润分配的核算	(374)
第一节 销售的核算.....	(374)
第二节 利润的核算.....	(382)
第三节 利润分配的核算.....	(388)
复习思考题.....	(396)
实务题.....	(398)
第十四章 工业会计报表的编制	(403)
第一节 资产负债表.....	(404)
第二节 损益表.....	(415)
第三节 财务状况变动表.....	(427)
复习思考题.....	(456)
实务题.....	(456)

第一章 总 论

会计是一项很具体的工作，它被广泛应用在各行各业中。利用会计可以把日常业务活动记录下来，为管理者管理经济提供信息资料，在这个意义上，人们认为会计是一个信息系统；会计人员在日常进行会计工作的同时，会对经济业务发生时的原始凭证进行审查，对经济业务的真实性、合理性、合法性进行客观地、本能地监督，对劳动耗费和劳动成果进行必要的记录和计算，以达到用尽可能少的劳动，创造出尽可能多的物质财富，在这个意义上，会计又是一种管理经济的工作，是经济管理的重要组成部分；会计所提供的经济信息是企业一定时期生产经营的全过程和处于这一过程的人、资金、物质、能源等要素在变动中的数量表现，了解这些，也就掌握了企业的基本情况。要深入了解企业，就需深入了解和研究以上诸因素的变化及结果，这些资料，很大部分来自企业的会计资料，在这个意义上，人们又说会计是工商业的语言，认为只有懂得了会计，才能够真正了解企业的经营状况、资金状况、成本状况、管理状况、价格状况以及获利能力和偿债能力等。

第一节 工业会计的概念和一般原则

一、工业会计的概念

工业会计是应用于工业企业中的部门专业会计。它着重运用

价值形式，对工业企业的生产经营活动进行记录和计算，反映监督经济活动，核算经济效果，预测经济前景，参与经营决策。工业会计学是一门经济管理科学，它是研究有关工业会计的理论、内容、任务、方法和组织的知识体系，在经济管理科学中占有重要地位。改革开放以来，我国经济已形成对外开放，积极参与国际经济大循环的新格局。国民经济向国际化、一体化方向发展的趋势越来越明显。特别是我国在关贸总协定缔约国的地位恢复以后，中国经济必然要走向国际大市场，参与国际分工和国际竞争。为了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会计制度进行了重大改革。已经发布的《企业会计准则》，使我国的工业会计理论成为在吸收国外有关会计理论的基础上，结合我国经济运行机制，同国际会计准则接轨，研究工业企业生产经营发展和运行规律，加强经营管理，提高经济效益的一门经济应用方法学科。我国的会计正在逐步走向国际化，我国的会计制度改革也正在适应这种新形势，还会计是“工商业语言”的本来面目。我国的会计改革必将对加快我国改革开放的步伐，加速经济的发展产生极其重要的和深远的影响。

二、工业会计的一般原则

工业会计的一般原则，在《企业会计准则》第二章作了明确的规定，主要包括客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、实际成本核算原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则等。

（一）客观性原则

客观性原则是指工业会计核算必须以工业企业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质量的基本要求。客观性原则要求工业会计在会计核算的各个阶段必须符合实际，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真实情况，不得掩饰；等等。

（二）相关性原则

相关性原则是指会计核算信息必须满足宏观经济管理的需要，满足各有关方面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营管理的需要。

工业会计的任务之一就是要为各有关方面提供信息。要充分发挥会计信息的作用，必须使提供的信息与各方面使用会计信息的要求相协调。会计的相关性原则要求企业的会计核算在收集、处理、传递会计信息的过程中考虑到社会上与企业有利害关系集团对会计信息需要的不同特点，满足企业内外有关方面对会计核算信息的需要。

（三）可比性原则

可比性原则是指工业会计核算必须符合国家的统一规定，会计指标应当口径一致，提供相互可比的会计核算资料。

可比性原则体现着社会主义经济的客观要求。我国实行的是社会主义市场经济，国家为了组织国民经济的综合平衡及进行宏观经济管理和调控，有必要利用会计核算所提供的信息。这就决定了工业会计核算必须按照国家的统一规定进行，要求所有工业企业的会计核算都必须建立在相互可比的基础上，使其提供的会计指标和数据便于比较、分析、汇总，以满足国民经济宏观调控和企业经营分析的需要。

（四）一贯性原则

一贯性原则就是要求工业会计采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致，不得随意变更。

在工业会计核算中坚持一贯性原则，前后各会计期间采用相

同的或基本相同的会计处理方法和程序，有利于提高会计信息的使用价值；同时，一贯性原则要求会计的前后各期保持对比关系，不得随意变更已采用的会计核算方法和程序，这样可以制约和防止会计主体通过会计方法程序的变更，在会计核算上弄虚作假，谎报会计报表资料。

（五）及时性原则

及时性原则是指要求工业会计核算工作要讲求时效，会计业务的处理必须及时进行，以便会计信息的及时和有效利用。

随着社会主义市场经济的发展，市场机制的健全，企业竞争的激烈，会计信息的及时性越发显得重要。要达到及时性的要求，不但要求会计及时收集信息，还要求及时对信息进行处理并尽快传递出去。

（六）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录必须清晰、简明，便于理解和利用。

会计信息的目的在于使用信息，要使用会计信息首先就必须了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容。否则，就谈不上信息的使用。这就要求会计核算所提供的信息简明、易懂，能简单明了地反映企业的财务状况和经营成果，并容易为人们所理解。因此，在会计核算中坚持明晰性原则，有利于会计信息的使用者准确、完整地把握会计信息所要说明的内容，从而更好地加以利用。

（七）权责发生制原则

权责发生制原则是指企业在确定收益和费用时，以收益和费用是否已经实际发生为标准。按照权责发生制，凡是企业当期已经实现或应当实现的收入、已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

采用权责发生制进行收入与成本费用的核算，能够更加准确

地计算企业的盈利，反映企业一定会计期间真实的财务状况及经营成果。

（八）配比原则

配比原则是指营业收入与其相对应的成本、费用应当相互配比，计算盈亏。配比原则要求在工业会计核算中，一个会计期间内的各项收入与其相关联的成本、费用，应当在同一会计期间内进行确认和计量。

企业经营成果是对经营收入与经营成本费用进行配合比较的结果。坚持配比原则，使各会计期间内的各项收入与相关的费用在同一期间内相互配比地进行记录和反映，有利于正确计算和考核企业经营效果。

（九）谨慎原则

谨慎原则是指要求企业在会计核算中应当对企业可能发生的损失和费用，作出合理预计。在市场经济条件下，企业不可避免地会遇到风险。例如，企业应收帐款会由于债务人破产、死亡等原因不能收回；固定资产由于技术进步可能提前报废等。为了避免在损失发生时对企业正常经营的严重影响，必须对面临的风险和可能发生的损失和费用作出合理预计。为此，会计准则规定企业可以采用后进先出法，提取坏帐准备，采用加速折旧法等，这些都体现了谨慎原则的要求。

（十）历史成本原则

历史成本原则是指企业的各种资产应当按其取得或购建时发生的实际成本进行核算。所谓实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。实际成本核算原则要求企业对资产、负债、权益等项目的计量应当基于经济业务的实际交易价格或成本价格，而不考虑随后市场价格变动的影响。按照实际成本原则进行计量，有助于各项资产、负债项目确认与计量结果的检查与控制，也使得收入与费用的配合建立在实际交易

的基础上，保证会计核算与会计信息的真实可靠。

（十一）划分收益性支出与资本性支出的原则

划分收益性支出与资本性支出的原则，是指会计核算应当严格区分收益性支出与资本性支出的界限，以正确地计算企业当期损益。

所谓收益性支出是指该项支出的发生是为了取得本期收益，即仅仅与本期收益的取得有关；所谓资本性支出是指不仅为取得本期收益而发生的支出，同时该项支出的发生也有助于以后会计期间。这两项支出的性质不同，应当划分清楚。

（十二）重要性原则

重要性原则是指在工业会计核算过程中，应对经济业务或会计事项区别其重要程度，采用不同的核算方式。具体来说，就是对于那些对企业的经济活动或会计信息的使用者相对重要的会计事项，应分别核算、分项反映、力求准确，并在会计报告中作重点说明；而对于次要的会计事项，在不影响会计信息的真实性的情况下，则可适当简化会计核算、合并反映。在会计核算中坚持重要性原则，能够使会计核算在全面的基础上保证重点，有助于加强对经济活动和经营决策有重大影响和有重要意义的问题的核算，也有助于简化次要业务核算，提高会计工作的效率。

会计的一般原则体现了市场经济对会计核算的共同要求，是会计核算工作规律的概括和总结。工业企业在会计核算中，要力求遵守会计核算的一般原则，使会计信息资料建立在真实、可靠、可比及有效的基础之上。

第二节 工业会计的对象

工业会计的对象，是指工业会计核算与监督的内容，它是由工业企业生产经营活动的特点决定的。

工业企业是自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的商品生产者。工业企业的经济活动，主要是生产产品并为社会创造积累。工业企业要进行生产经营活动，就必须具有一定的财产和物资（包括用于日常支付的货币）。工业企业再生产过程中，所拥有或者控制的能以货币计量的经济资源叫资金。资金是为企业生产和经营过程服务的，只要企业生产过程不中断，经营过程不停止，资金就不会静止，就会随着生产经营的进行不断变化，形成资金运动的“流”，象人体的血液循环一样，贯穿于企业再生产过程的始终。企业各方面工作的质量和效果，很大程度上可以从资金运动中综合地反映出来。工业企业生产经营过程中发生的各项经济业务，就是工业会计的对象。在适应市场经济的条件下，会计对象往往被具体化为会计要素。会计要素划分为六项：

一、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，包括各种财产、债权和其他权利。资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

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现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。现金及各种存款是指企业的货币资产。短期投资是指各种能够随时变现、持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资。应收及预付款项是指结算中形成的债权，包括：应收票据、应收帐款、其他应收款、预付货款、待摊费用等。存货是指企业在生产经营过程中为销售或者生产耗用而储存的各种资产，包括商品、产成品、半成品、在产品以及各类材料、燃料、包装物、低值易耗品等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。