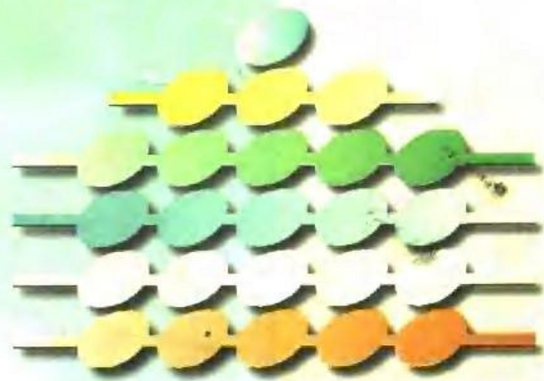


成人中等专业学校统编教材

工业会计

苏郁生 主编



GONGYE
KUAISHI

辽海出版社

成人中等专业学校统编教材

工业会计

苏郁生 主编

吴澄琨 副主编

苏郁生 吴澄琨 刘雪清 编

辽海出版社

1997年·沈阳

成人中等专业学校统编教材

工业会计

苏郁生 主编

吴澄琨 副主编

苏郁生 吴澄琨 刘雪清 编

辽海出版社出版、发行

(沈阳市和平区民族北街 29 号 邮政编码 110001)

丹东印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 字数:363 千字 印张:17.625

印数:1—10,000 册

1997 年 12 月第 1 版

1997 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑:周广东

责任校对:赵玉玲

封面设计:吴光前

版式设计:庄建华

ISBN 7-80638-239-9/G·235

定价:20.00 元

成人中专财务会计专业教材 编审委员会

主 任：朱恩田

副主任：于 涛 郑永海 李锦奇

委 员：王 冠 高景茂 任雪松

黄金彪 刘怀民

目 录

第一章 总 论	1
第一节 工业会计在社会主义经济建设中的地位 和作用	1
第二节 工业会计的内容和任务	3
第三节 企业会计准则	10
第四节 工业会计工作的组织	21
第二章 货币资金	29
第一节 现金的核算	29
第二节 银行存款的核算	37
第三节 其他货币资金的核算	62
第三章 应收和预付款项	72
第一节 应收票据的核算	72
第二节 应收帐款的核算	77
第三节 其他应收款项及预付帐款的核算	83
第四章 存 货	92
第一节 存货概述	92
第二节 材料的核算	101
第三节 包装物的核算	123
第四节 低值易耗品的核算	131
第五节 委托加工材料的核算	135

第六节	自制半成品的核算	138
第七节	产成品的核算	141
第八节	存货的清查	146
第五章	对外投资	158
第一节	短期投资	158
第二节	长期投资	163
第六章	固定资产和在建工程	184
第一节	固定资产的核算	184
第二节	在建工程的核算	217
第七章	无形资产和递延资产	228
第一节	无形资产的核算	228
第二节	递延资产的核算	241
第八章	流动负债	248
第一节	流动负债的内容及特点	248
第二节	短期借款的核算	251
第三节	应付及预收款项的核算	253
第九章	长期负债	275
第一节	长期负债的内容和特点	275
第二节	长期借款的核算	276
第三节	应付债券的核算	281
第四节	长期应付款的核算	292
第五节	住房周转金的核算	296
第十章	所有者权益	308
第一节	所有者权益的概念和内容	308
第二节	投入资本的核算	311

第三节	资本公积的核算	316
第四节	盈余公积及其他所有者权益的核算	321
第十一章	产品成本核算原理	329
第一节	产品成本核算的任务和要求	329
第二节	生产费用的归集和分配	336
第十二章	产品成本计算	380
第一节	成本计算方法概述	380
第二节	产品成本计算的品种法	383
第三节	产品成本计算的分批法	395
第四节	产品成本计算的分步法	401
第五节	产品成本计算的分类法	421
第十三章	销售、利润和净利润的分配	436
第一节	销售的核算	436
第二节	利润的核算	469
第三节	净利润的分配	492
第十四章	财务报表	503
第一节	财务报表的种类及编制要求	503
第二节	资产负债表	509
第三节	损益表	522
第四节	财务状况变动表	529
第五节	合并会计报表	540

第一章 总 论

第一节 工业会计在社会主义经济建设中的地位和作用

工业企业是主要从事工业性生产经营活动，以盈利为目的，实行独立经济核算的经济组织。工业会计是将会计原理应用于工业企业的一种专业会计。它是以货币计量为基本形式，运用专门的科学方法，对工业企业的生产经营活动连续地、系统地进行核算和监督的一种管理活动，是工业企业经济管理的重要组成部分。

工业会计与其他专业会计比较，内容更为丰富，方法和手段也比较先进。特别是随着社会主义市场经济的发展，对工业会计提出了新的更高的要求。为了适应这一新形势的发展需要，工业会计工作的内容和方法都发生了重大的变化，工业会计在工业企业生产经营活动乃至整个国民经济管理活动中的地位和作用，呈现出从未有过的重要性。正如马克思根据会计发展的历史所论证的：“生产过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是必要。因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农业的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本

主义生产更为必要”。^①

党的“十四大”提出了我国经济体制改革的目标就是要建立社会主义市场经济体制。而企业、市场、宏观调控三位一体则构成完整的社会主义市场经济体系。真正的市场，乃是相互独立的商品生产者之间交换关系的总和。没有独立企业间的自由交易，也就不会有市场。在社会主义市场经济条件下，企业将是独立的商品生产经营者，在激烈的市场竞争中，只有不断提高经济效益，才能立于不败之地。为了提高企业的经济效益，达到预定的经营目标，必须对企业的再生产过程进行全面、连续的预测和控制。现代企业会计，是一种包括事前预测、事中控制，事后核算、分析、反馈再生产全过程和全方位的管理活动。工业会计以其特有的原则、程序和方法形成一个完善的经济监控系统，适应了企业转换经营机制的客观要求。工业会计在企业经济管理中所处的地位和发挥的作用，是其他管理所无法替代的。

要发展社会主义市场经济，必须运用社会主义市场经济规律进行管理，必须强化国家对国民经济的宏观调控职能，以保证国民经济高效稳定协调发展。而工业会计可为国家宏观经济调控提供丰富的会计信息。因为政府实施宏观调控的许多经济指标都来自工业会计报表，这些经济指标对于总量控制、结构平衡乃至经济杠杆的正确使用，有着极为重要的价值。同时，国家通过制定财务通则、会计准则、行业财务会计制度，特别是即将颁布具体会计准则等财会法规体系，

^①《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

来规范工业企业的财务会计行为，要求企业财会人员依法履行职责，这就保证了国家宏观调控得以实施。从这个意义上看，工业会计在工业企业经济管理中起着承上启下的作用，使宏观与微观经济管理密切结合，充分发挥工业会计的职能作用，对促进我国社会主义市场经济的发展起着十分重要的作用。

第二节 工业会计的内容和任务

一、工业会计的内容

工业会计的内容是指工业会计核算和监督的内容。

如前所述，工业企业是主要从事工业性生产经营活动，以盈利为目的，实行独立经济核算的经济组织。它是国民经济的细胞，是市场经济的主体，是国家财政收入的重要来源地。工业企业担负着为社会提供产品，满足人民物质文化生活需要的任务。同时，也担负着合理地节约使用人力、物力、财力，降低产品成本，为国家和企业创造积累的任务。因此，生产工业产品和提供劳务是工业企业最基本的生产经营活动。而进行生产经营活动就必须拥有一定数额的资产（包括固定资产、流动资产等）。这些资产的来源，主要有两个方面：一是投资者投入的资金（称为所有者权益）；一是向债权人借入资金或各种应付款项（称为负债）。

工业企业形成的资产随着生产经营活动的进行也在不断地发生变化。在供应过程，企业要购买材料等，这时货币性资产就转化为备耗用的存货；在生产过程，企业要支出或耗

用资产，如投入原材料、支付工资和其他费用等，以取得完工产品；在销售过程，企业销售产品或提供劳务，获得收入，通过费用成本与收入配比，形成经营成果，并对其进行分配。

为了对企业的生产经营活动进行价值的核算与管理，不断提高企业的经济效益，在激烈的市场竞争中立于不败之地，工业企业必须通过工业会计核算，正确及时地掌握企业所拥有的资产及其来源（负债和所有者权益）的增减变化，以及生产经营过程中收入、费用、利润的变动情况。因此，在工业企业再生产过程中发生的、能够用货币表现的各项生产经营活动，都应当作为工业会计核算和监督的对象，从而构成工业会计核算的内容。工业会计核算的内容归纳起来有以下几个方面：

（一）资产及其变动

资产是指工业企业拥有或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。资产按其流动性质，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 流动资产。是指可以在一年或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。

2. 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。

3. 固定资产。是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，

包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

4. 无形资产。是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

5. 递延资产和其他资产。递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出、固定资产修理费支出以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用；其他资产是指除以上各项目以外的资产，主要包括特准储备物资、银行冻结的存款和物资等。

资产是会计的基本要素，在会计核算中处于中心位置。资产管理得好坏，对企业的经营成果有重要影响。工业企业再生产过程，从实物形态看，是一种物资运动，从价值形态看，则是各种资金运动，而这种资金运动会影响到资产总量和结构的变化。

（二）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、需以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期限的长短分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债。是指将在一年或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、预收帐款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

2. 长期负债。是指偿还期在一年或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

项等。

企业的负债，也称为债权人权益，反映债权人对企业资产的要求权。企业的负债，必将在一定的时间内以现金、劳务或其他资产来清偿。由于企业的资金供应渠道多元化以后，企业负债比例呈现逐渐上升的趋势。投资者关心企业负债比例的高低以及对经营成果的影响。而企业的债权人因为对企业的资产享有优先受偿的权利，他们更加关心企业的偿债能力。因此，在会计核算上，必须如实地反映企业负债及其变动情况，以满足企业的投资者、债权人、经营管理者，以及有关方面了解企业财务状况的需要。

（三）所有者权益及其变动

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。在数量上它等于企业全部资产减全部负债后的余额，即企业净资产的数量。所有者权益按其构成不同分为投入资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

1. 投入资本。是指投资者（包括国家、法人单位、个人和外商）实际投入企业经营活动的各种财产物资。

2. 资本公积金。是指企业由于发生资本溢价，进行财产重估，接受捐赠等而增加的资本积累，包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

3. 盈余公积金。是指按照国家有关规定从税后利润中提取的公积金。

4. 未分配利润。是指企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

所有者投入的资本，是企业全部资本金的基本部分。公

积金和未分配利润是企业的积累。所有者权益的大小及其结构，是企业投资者、债权人，以及潜在投资者、潜在债权人所十分关注的信息。因此，工业会计必须如实反映所有者权益及其变动情况。

（四）收入的取得和实现

工业企业收入是指企业在生产经营过程中销售产品或提供劳务等而取得的收入。收入按其经营业务性质不同分为产品销售收入和其他业务收入。

1. 产品销售收入是工业企业的基本业务收入，包括销售产成品、自制半成品，提供工业性劳务等取得的收入。

2. 其他业务收入包括材料销售、固定资产出租、包装物出租、外购商品销售、无形资产转让以及提供非工业性劳务等取得的收入。

工业企业收入是工业企业维持简单再生产、取得盈利以及进行扩大再生产的基本源泉。因此，反映收入的取得与实现是工业会计核算的一项重要内容。

（五）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和提供劳务而发生的直接费用、间接费用和期间费用。

1. 直接费用。指企业在生产过程中实际消耗的直接材料、直接工资和其他直接支出。

2. 间接费用。指企业各个生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的各项间接费用，包括管理人员工资、职工福利费、折旧费、办公费、机物料消耗等。

3. 期间费用。指企业行政管理部门为组织和管理生产

经营活动而发生的各项管理费用和财务费用，以及企业为销售产品和提供劳务而发生的各项销售费用。管理费用、财务费用和销售费用，作为期间费用，直接计入当期损益。

成本费用是工业企业为生产工业产品和提供劳务发生的各项耗费，必须从实现的收入中首先予以补偿。企业在经过一个阶段的生产经营活动之后，需要将其实现的营业收入与相关的成本费用配合起来，加以比较，从而确定盈亏。在收入一定的情况下，成本费用与利润之间成反比例关系：即成本费用降低，利润增长；反之，成本费用提高，则利润下降。因此，工业会计必须如实地反映成本费用的形成情况，并运用会计的专门方法对成本费用进行有效的控制。

（六）利润的形成与分配

利润是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。

1. 销售利润。指产品销售利润加其他销售利润减去管理费用、财务费用后的余额。

2. 投资净收益。指企业对外投资收益扣除投资损失后的数额。

3. 营业外收支净额。指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的数额。

利润是衡量工业企业在一定时期内生产经营效果的一个重要指标。它不仅对企业的扩大再生产有着决定性的影响，而且也直接影响企业投资者能否分得利润及其数额的大小，以及债权人的本息能否及时、足额地得以偿付。

工业企业实现的利润总额扣除所得税费用后，即为净利

润，应按照国家的有关规定进行分配。如果企业的收入减去支出后为负数，则为亏损。企业发生的亏损，也应按照规定的程序进行弥补。

综上所述，工业企业的资产及其来源的增减变化，以及这些资产在生产经营活动中发生的变化，如成本费用的支出、收入的取得、利润的实现与分配等，都是工业会计所要核算和监督的内容。

二、工业会计的任务

工业会计的任务是对工业会计的内容进行核算和监督所要达到的目的。它决定于工业企业经济管理的要求，并受工业会计的内容所制约。工业会计的主要任务是：

（一）反映和监督工业企业的资产及其来源的增减变化，核算收入、成本、费用，计算盈亏、合理分配利润（或弥补亏损），促使企业加强经济核算，节约费用开支，降低产品成本，增加盈利，提高经济效益。

（二）反映和监督工业企业的各项资产的使用和保管情况，按资本保全的核算要求，促使企业保护各项资产的安全完整，不受损失。

（三）提供企业预测生产经营活动的可靠信息资料，参与经营决策，从而促进企业发展生产满足市场经济的需要，并在市场竞争中始终立于不败之地。

（四）监督企业认真执行党和国家的各项方针政策和财经制度，维护财经纪律。

第三节 企业会计准则

会计准则是会计核算工作的规范。它主要就经济业务的具体会计处理作出规定，以指导和规范企业的会计核算，保证会计信息的质量。我国制定和实施会计准则是适应建立社会主义市场经济体制和加强国民经济宏观调控的需要；是适应扩大开放的需要；是转换企业经营机制的需要。我国的会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。基本准则是关于会计处理和报告的基本要求，是制订会计制度的基本依据，包括会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计要素的准则和财务报告的准则等。具体准则主要是对基本经济业务的会计核算处理作出规定，此外还包括对特殊行业的会计核算作出规定。现已颁发的《企业会计准则》属于基本准则部分，它主要包括以下内容：

一、会计核算的基本前提（会计假设）

会计要进行核算，提供会计信息，首先应解决一些基本问题，比如，为谁记帐、算帐、报帐，多长时间报一次会计报表，企业的资产依照什么前提计价，用什么尺度计价等。这些基本问题成为会计核算工作得以存在的前提，也是企业设计和选择会计方法的重要依据。这些基本前提是由于人们在长期理性认识的基础上对客观事物的一种人为规定，所以，也称之为会计假定或会计假设。会计核算的基本前提有四项：会计主体假设；持续经营假设；会计分期假设；货币