

新编会计培训系列教材

# 工业企业会计



主编 魏承玉 王开芝

GONGYE QIYE  
KUAJI

湖北科学技术出版社

GYQYKJ



# 工业企业会计

主编 魏承玉 王开芝

湖北科学技术出版社

---

鄂新登字 03 号

新编会计培训系列教材

工业企业会计

© 魏承玉 王开芝主编

湖北科学技术出版社出版发行

仙桃市印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 18.75 印张 450 千字

1994 年 8 月第 1 版 1994 年 8 月第 1 次印刷

ISBN7—5352—1581—5/F·164

印数：1—10 000 定价：18.80 元

《新编会计培训系列教材》编委会：

名誉主任 童道友

主 任 黄晓清

副主任 贺茂清 方正生 阎德玉

主 编 黄晓清

副主任 贺茂清 钟守英 熊动员 龚金保

编 委 (按姓氏笔画为序)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 马其祥 | 方正生 | 王开芝 | 王雨舟 | 王焦永 |
| 尤盛义 | 江国民 | 向克林 | 严向阳 | 张规化 |
| 余孝英 | 余德祥 | 陈元斌 | 陈寿明 | 陈新桥 |
| 周向阳 | 赵守胜 | 赵学明 | 贺茂清 | 钟守英 |
| 阎德玉 | 耿昌敬 | 隋 兵 | 黄晓清 | 龚金保 |
| 童吉炳 | 童道友 | 熊动员 | 颜克勤 | 魏承玉 |

## 新编会计培训系列教材出版说明

随着社会主义市场经济体制的建立和完善，会计改革不断深入发展，财政部陆续颁布了《企业财务通则》、《企业会计准则》和分行业的财会制度，为了帮助广大会计人员学习掌握会计改革的总体内容，全面系统地运用“两则”、“两制”，配合会计专业技术资格和《会计证》专业知识考试以及会计岗位培训的工作顺利进行，我们组织了长期从事财会工作的专家、学者和从事财会管理工作的同志，编写了一套《新编会计培训系列教材》。这套教材包括《会计学基础》、《工业企业会计》、《商品流通企业会计》、《施工企业会计》、《房地产开发企业会计》、《饮食旅游服务企业会计》、《交通运输企业会计》、《农业企业会计》、《工业企业财务管理》、《商品流通企业财务管理》、《财务会计法规》、《计算技术》共12本。《工业企业会计》是本系列教材中的一本。本书经审阅同意试用，拟经一段教学实践后，再进行修改完善。由于编写时间仓促，书中难免有不妥之处，恳请教师和广大读者批评指正。

新编会计培训系列教材编委会

1994年3月

# 前 言

为了适应社会主义市场经济和工业企业转换经营机制的需要，加强和规范会计核算工作，为经济管理工作服务。我们以《企业会计准则》和《工业企业会计制度》为依据，结合财政体制改革、税制改革、外汇管理体制改革的最新成果，编写了这本《工业企业会计》。

本书按会计要素分章节，系统地阐述工业企业资产、负债、所有者权益、成本费用、收入和利润等方面的会计核算内容和会计报告体系，并突出了企业外币业务和企业清算的内容。在阐述基本理论的基础上，注重实际操作技巧和方法的介绍。本书适应不同所有制、不同部门、不同行业的工业企业会计核算的需要。可供会计人员培训和自学之用，也可作大专院校财经专业教学参考。

全书共分十五章，由魏承玉、王开芝同志任主编。参加本书编写的人员有：覃丽君（第一章）、王开芝（第二、三、四、五、六、十三章）、魏承玉（第七、八、十、十一、十五章）、林光武（第九章）、哑雄（第十二章）、姜新富（第十四章）。全书由魏承玉同志总纂。

本书在编写过程中，得到了中南财经大学方正生教授的重要指导，在百忙之中，方正生教授对全书进行了审定并欣然为之作序。湖北科学技术出版社对本书的出版给予了热情支持。在此，本书作者一并致谢。

由于作者水平所限，加之编写时间仓促，疏忽和错误之处在所难免，恳请读者批评指正。

编著者

1994年4月于武汉

## 序

我国企业经营机制正在转换，市场在资源配置中的作用迅速扩大，对外经济技术交流与合作广泛展开，计划经济体制逐步向市场经济过渡，这一切都必然与会计相关，都会直接或间接地向会计提出新的要求，因为会计职能渗透到人们全部经营行为中，水乳交融。1992年开始的会计改革就是在这种形势下采取行动的。从两年来改革的实践看，改革举措的力度是大的，成果也较显著，但会计人员的适应性无论从质或量上看都还存在一段距离。为了缩短这一差距，力争使会计人员跟上形势，在其他条件一定的情况下，较好地紧跟改革步伐和联系实际紧密，既能作培训用又便于自修的教材是一个很重要因素。可喜，新编会计培训系列教材编委会正在努力做好这一工作。由魏承玉、王开芝同志主编的《工业企业会计》是这套系列教材中的一本，它不仅在体系结构上有自己的特点（如基本构架按会计要素排列），而且论述的方法也不同一般（如请读者从了解背景和目标开始来了解工业企业会计），且联系实际紧密（如从资产及其变动、负债及其变动、所有者权益及其变动、成本费用的形成与控制、收入的取得与实现和财务成果的形成与分配来论述工业企业会计核算的内容）、系统全面（如论述了“或有负债”并单独一节），虽然它还有有待进一步提高之处，但就目前出版的新的工业企业会计教材来看，确属值得推荐的一本，深信它在提高会计人员业务素质，为会计改革和促进市场经济的纵深发展会作出有益贡献，成为大家喜爱的读物。

方正生

1994年6月4日

# 目 录

## 前言、序言

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| <b>第一章 总论</b> .....      | (1)   |
| 第一节 企业会计改革的背景和目标.....    | (1)   |
| 第二节 工业企业会计的特点和作用.....    | (5)   |
| 第三节 工业企业会计核算的内容.....     | (7)   |
| 第四节 工业企业会计核算的组织和要求 ..... | (11)  |
| <b>第二章 流动资产（上）</b> ..... | (18)  |
| 第一节 现金的核算 .....          | (18)  |
| 第二节 银行存款的核算 .....        | (25)  |
| 第三节 其他货币资金的核算 .....      | (47)  |
| 第四节 应收帐款和预付帐款的核算 .....   | (50)  |
| 第五节 应收票据的核算 .....        | (63)  |
| 第六节 短期投资的核算 .....        | (69)  |
| <b>第三章 流动资产（下）</b> ..... | (76)  |
| 第一节 材料的核算 .....          | (76)  |
| 第二节 低值易耗品的核算.....        | (126) |
| 第三节 包装物的核算.....          | (133) |
| 第四节 自制半成品和产成品的核算.....    | (147) |
| 第五节 存货的清查.....           | (156) |
| <b>第四章 长期投资</b> .....    | (161) |
| 第一节 长期投资概述.....          | (161) |
| 第二节 长期投资的核算.....         | (166) |
| <b>第五章 固定资产</b> .....    | (184) |



|            |                            |              |
|------------|----------------------------|--------------|
| 第一节        | 固定资产的标准、分类及计价·····         | (184)        |
| 第二节        | 固定资产增加的核算·····             | (189)        |
| 第三节        | 固定资产减少的核算·····             | (202)        |
| 第四节        | 固定资产折旧的核算·····             | (208)        |
| 第五节        | 固定资产修理的核算·····             | (218)        |
| <b>第六章</b> | <b>无形资产、递延资产和其他资产·····</b> | <b>(222)</b> |
| 第一节        | 无形资产的核算·····               | (222)        |
| 第二节        | 递延资产的核算·····               | (231)        |
| 第三节        | 其他资产的核算·····               | (234)        |
| <b>第七章</b> | <b>流动负债·····</b>           | <b>(235)</b> |
| 第一节        | 负债的定义和基本特点·····            | (235)        |
| 第二节        | 流动负债的分类·····               | (237)        |
| 第三节        | 短期借款的核算·····               | (238)        |
| 第四节        | 应付票据的核算·····               | (240)        |
| 第五节        | 应付帐款和预收帐款的核算·····          | (243)        |
| 第六节        | 应付工资和应付福利费的核算·····         | (247)        |
| 第七节        | 应交税利的核算·····               | (252)        |
| 第八节        | 其他暂收及应付款的核算·····           | (254)        |
| 第九节        | 应付短期债券的核算·····             | (258)        |
| 第十节        | 或有负债·····                  | (261)        |
| <b>第八章</b> | <b>长期负债·····</b>           | <b>(262)</b> |
| 第一节        | 长期负债的性质·····               | (262)        |
| 第二节        | 长期负债的分类·····               | (263)        |
| 第三节        | 负债费用的资本化·····              | (264)        |
| 第四节        | 长期借款的核算·····               | (267)        |
| 第五节        | 长期债券的核算·····               | (274)        |
| 第六节        | 长期应付款的核算·····              | (288)        |
| 第七节        | 其他长期负债的核算·····             | (290)        |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第九章 所有者权益</b> .....       | (300) |
| 第一节 所有者权益概述.....             | (300) |
| 第二节 投入资本的核算.....             | (304) |
| 第三节 资本公积的核算.....             | (314) |
| 第四节 留存收益的核算.....             | (317) |
| 第五节 所有者权益在资产负债表上的列示.....     | (321) |
| <b>第十章 成本费用（上）</b> .....     | (322) |
| 第一节 成本费用概述.....              | (322) |
| 第二节 成本费用的归集和分配.....          | (336) |
| 第三节 待摊费用和预提费用的核算.....        | (343) |
| 第四节 辅助生产费用的核算.....           | (346) |
| 第五节 制造费用的核算.....             | (358) |
| 第六节 生产中废品损失的核算.....          | (361) |
| 第七节 在产品成本的核算和完工产品成本的结转.....  | (364) |
| 第八节 期间费用的核算.....             | (372) |
| <b>第十一章 成本费用（下）</b> .....    | (378) |
| 第一节 产品成本计算方法概述.....          | (378) |
| 第二节 产品成本计算的品种法.....          | (382) |
| 第三节 产品成本计算的分批法.....          | (393) |
| 第四节 产品成本计算的分步法.....          | (402) |
| 第五节 产品成本计算的分类法.....          | (428) |
| 第六节 产品成本计算的定额法.....          | (433) |
| 第七节 产品成本计算方法的运用.....         | (443) |
| <b>第十二章 收入、利润与利润分配</b> ..... | (446) |
| 第一节 收入的确认.....               | (446) |
| 第二节 产品销售的核算.....             | (447) |
| 第三节 其他业务收支的核算.....           | (470) |
| 第四节 投资收益的核算.....             | (473) |

|             |                      |              |
|-------------|----------------------|--------------|
| 第五节         | 营业外收支的核算·····        | (474)        |
| 第六节         | 本年利润的核算·····         | (478)        |
| 第七节         | 利润分配的核算·····         | (481)        |
| <b>第十三章</b> | <b>外币业务·····</b>     | <b>(486)</b> |
| 第一节         | 外币业务的记帐原则和方法·····    | (486)        |
| 第二节         | 外币业务的核算·····         | (493)        |
| 第三节         | 汇兑损益的确认及核算·····      | (500)        |
| 第四节         | 企业偿债基金的核算·····       | (513)        |
| <b>第十四章</b> | <b>企业清算·····</b>     | <b>(516)</b> |
| 第一节         | 企业清算的原因和程序·····      | (516)        |
| 第二节         | 企业清算会计核算原则和方法·····   | (518)        |
| 第三节         | 企业解散清算的核算·····       | (522)        |
| 第四节         | 企业破产终止清算的核算·····     | (530)        |
| <b>第十五章</b> | <b>会计报告·····</b>     | <b>(536)</b> |
| 第一节         | 会计报告概述·····          | (536)        |
| 第二节         | 资产负债表·····           | (540)        |
| 第三节         | 损益表·····             | (556)        |
| 第四节         | 财务状况变动表·····         | (561)        |
| 第五节         | 利润分配表和主营业务收支明细表····· | (577)        |
| 第六节         | 财务情况说明书·····         | (582)        |

# 第一章 总 论

## 第一节 企业会计改革的背景和目标

### 一、我国会计改革的必要性

建国初期，我国依据高度集中的计划经济体制，在学习苏联会计工作经验的基础上，建立了“统一领导、分级管理”的会计管理体制和适应企业管理需要的分行业、分部门、分所有制的会计核算体系。这种会计管理体制和会计核算模式，在它产生的初期和以后一段历史时期对保障国家财政政策的贯彻实施，促进国民经济的发展，都起过重要的积极作用。

在经济加速发展的新时期，党的十四次代表大会明确提出建立社会主义市场经济体制的目标，这是我国在计划与市场关系问题上的一次重大理论突破，是改革开放 15 年来的实践发展和我们对社会主义经济规律深化认识的结果，必将对加快改革开放的步伐，加速经济的发展产生极其重要和深远的影响。在改革开放的新形势下，随着企业经营规模的不断扩大，企业经济联系日益复杂，企业资金来源的多渠道，利润分配的多元化，使传统的会计管理体制和会计核算模式，与深化企业改革，和社会主义市场经济的运行机制极不适应，日益暴露出它的弊端和局限性，主要表现在以下几个方面：

1. 现行的会计管理体制为“统一领导、分级管理”，全国统一的会计制度由财政部统一制定，会计政策、会计核算方法、会计

报告体系都执行国家统一制度，企业无权自行调整。这种一统到底、过于详细的会计核算制度在实际执行过程中则统得过多、统得过死，地方、主管部门、企业管理会计的权限过小、过少。从企业经营机制的转变上看，传统的会计核算制度不利于企业根据本单位经营特点，建立会计核算方法和程序，满足自身管理的需要。这样，在一定程度上影响了企业加强经营管理，加强经济核算的积极性和责任心，同时，也影响国家宏观调控所需会计信息的及时性和真实性。

2. 以市场为导向的转换企业经营机制的改革，出现了计划经济体制下不可能出现的新情况，新问题。经济运行以公有制为主体，出现全民、集体、私营等多种所有制并存竞争的局面；企业经营范围以一业为主，多种经营全面发展；经营方式以承包经营为主，联营、合资、合作、租赁、股份制经营等多种经营形式并存。这些新情况、新问题的出现，对会计工作和会计改革，提出了新的任务和要求，现行只适用于单一所有制、单一经营企业的会计制度难以满足跨行业、跨部门和跨所有制联合企业以及企业集团会计核算的需要，与新的经营方式不相适应，就没办法反映新的经济形式和经济活动，给发挥会计职能，加强经济核算产生了一系列难以解决的问题。

3. 传统会计核算制度的执行对在市场经济条件下开展公平竞争是不利的。按所有制、分行业或部门统一的会计核算制度，从行业 and 部门来说，虽然统一规范了本行业和本部门会计核算工作的内容和要求，但是行业之间、部门之间会计核算内容不统一，会计信息不可比，会使同一会计核算内容出现不同的会计规定，不同的会计核算程序和方法，产生不同的会计信息，不利于国家进行宏观经济决策调控和企业加强微观管理。另一方面，会计核算规范不一致，必然导致资产、成本、利润及其分配上的计量不一致，引起企业负担水平不一致。目前，国有企业与非国有企业之

间的会计核算标准有很大的差异，对某些经济成份也没有作出规范，不利于公平竞争。因此，客观上要求改革现有的会计核算制度，制定一套能为各行各业不同企业共同遵循的会计核算标准，以利于各类企业开展公平竞争。

4. 我国现行会计制度在某些方面虽然也遵循了国际上通行的一般公认会计原则，但我国现行会计制度所依据的会计原理、所采用的会计政策、会计方法、会计报告都同国际惯例有相当大的差距。比如我国的记帐方法，目前采用增减记帐法、收付记帐法，国际通用的记帐方法是借贷记帐法；企业会计核算的基本原则之一的权责发生制、稳健原则等，还不能作为所有企业会计核算的原则采用；我国绝大多数企业报表是以资金平衡表为主的报表体系，同国际上通用的以资产负债表为主的会计报表体系有很大的差异，不利于外国投资者了解我国的会计政策和会计核算内容，并据以进行可行性研究和投资决策。

经济越发展，会计越重要，改革越深入，会计改革越紧迫，这已经成为更多人共识的大趋势。以上几个方面的分析，说明在改革开放的新形势下，改革会计管理体系和会计核算制度，已经成为深化改革，转换企业经营机制的一个十分重要的问题，会计改革已成为财政经济改革的一项十分重要的内容被提到议事日程上来。最近，中央和国务院领导对我国的会计改革十分关心、十分重视。朱镕基副总理就明确指示，为了适应改革开放的需要，要加快会计改革的步伐，改革的最终目的就是同国际会计准则接轨。王丙乾国务委员也多次主持会议研究财务会计改革，要求尽快制定会计准则，变财务会计滞后为先导。实际上，一些地区的领导者、一些经济学家都强烈呼吁要加强会计工作，加快会计改革，把会计改革作为改革开放的一项主要工作来抓。这充分说明加快会计改革，是适应十四大制定的社会主义市场经济新体制的需要，是转变政府管理职能和转换企业经营机制的需要，是扩大对外开放

和国际经济交流的需要，是加强经济管理、公平竞争、保证会计信息质量的需要。

## 二、我国会计改革的总体目标和原则

改革开放以来，彻底改革不适应商品经济和市场经济发展的需要，不适应企业转换经营机制需要的会计管理体制和会计核算模式，已成为大势所趋，在我国会计界已达成共识。由于我国是以公有制为基础的社会主义国家，要通过会计政策的制定和会计信息的利用，调控经济的运行。因此，这就决定了我国这次会计制度改革必须在总结我国传统会计经验基础上，学习借鉴国际惯例，建立适应社会主义市场经济需要的、同国际会计准则接轨的新的会计核算体系。

1. 我国的会计制度改革必须与社会主义市场经济体制相适应。十四大制定了我国的经济体制是社会主义市场经济。在新的经济运行机制中，国家行政职能将作重大改变，由过去的主要以计划为主，以行政手段对企业的干预和调控，变为主要以经济和法律的手段进行宏观调控，指导经济的运行。会计工作也必须适应新的经济体制，所提供的会计信息不仅要符合国家宏观管理的需要，还要满足企业管理者的需要。我们所进行的会计制度改革的根本目的就是要统一规范会计行为，保证会计信息的真实可靠，相互可比，易于理解，便于利用。

2. 会计制度改革必须与改革开放中出现的所有制成份的多元化，经营范围的扩大化，经营方式的多样化相适应。改革开放十多年来，我国企业一改过去单一所有制成份，单一的经营方式，出现了以公有制为主体，国营、私营、合资、股份制等多种经济成份并存；以一业为主，租赁、联营、合资、股份经营多种经营形式并存的新局面。会计改革就是要改革传统的会计管理体制和会计核算办法，适应企业的变化，能够在会计政策、会计方法上解

决企业改革中不断出现的新情况和新问题，解决投资多元化，利益分配多形式，保护国有资产的完整与增值，保护投资者和债权人的利益。

3. 会计改革必须适应对外开放的大趋势，满足我国对外交往和吸引外资的需要。十几年来，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、一体化的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。这就要求我们的会计制度改革适应这种新形势，还会计是“国际商业语言”的本来面目，使我国的会计也逐步走向国际化，同国际会计准则接轨。这样，才能使我国的经济发展所需资金有更广泛的来源，才能使我国企业产品在国际市场竞争中处于不败地位。

根据会计制度改革的上述指导思想，在近几年的会计制度改革实践中，财政部广泛征求会计理论界和实务界的意见和建议，在制定的《会计改革纲要》中，明确指出了我国会计制度改革的总体目标是：

建立适应社会主义市场经济需要的新的会计管理、核算模式。其基本内容包括：适应发展社会主义市场经济的要求，逐步建立起以提高经济效益为目标，以强化内部管理为中心，有利于转换企业经营机制，同国际会计准则接轨的新的会计核算体系；适应国家职能和管理方式的转变，逐步实现会计法规体系的完善、规范、科学、配套，以有利于加强宏观调控和发挥地方、部门和企业的积极性、创造性的会计管理体制。

## 第二节 工业企业会计的特点和作用

工业企业是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。工业企业会计是运用于工业企业的一种专门会计，它是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。

工业企业会计与其他专门会计比较，内容更为丰富，方法和手段也比较先进，是工业企业加强经营管理，提高经济效益的重要手段，同时为国家宏观经济调控提供了丰富的信息源。

发展社会主义市场经济，要求运用社会主义市场经济规律进行管理，要求转换企业经营机制，要求转换政府管理职能。为了适应这一新形势，工业企业会计工作的内容、方法都发生重大的变化，工业企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。

企业、市场、宏观调控三位一体构成完整的社会主义市场经济体系。在社会主义市场经济条件下，企业将是独立的商品生产者和经营者，企业的经营水平将受到市场的严峻考验。只有提高经济效益，才能使企业在激烈的市场竞争中立于不败之地。为了达到预定的经济目标，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。工业企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。这种作用是其他管理工作无法代替的。

在建设有中国特色的社会主义理论指导下，为了适应市场经济的要求，必须强化国家对国民经济的宏观调控职能，以保证社会总需求与总供给在总量和结构上的基本平衡，从而保证国民经济高效稳定协调地发展。而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