



中等职业技术学校试用教材

工业企业会计

无锡工业学校教材编写组

高等教育出版社

中等职业技术学校试用教材

工业企业会计

无锡市工业学校教材编写组

高等教育出版社

(京) 112号

内 容 简 介

本书是国家教委职业技术教育司与高等教育出版社共同组织的职业高中财经类专业教材之一。

本书根据财政部颁布的“企业会计准则”、“企业财务通则”及“工业企业会计制度”编写。内容有：货币资金核算、存货核算、固定资产和无形资产核算、对外投资核算、负债核算、成本和费用核算、产品成本的计算方法、销售和利润核算、所有者权益核算及会计报表等。本书结构合理，并有一定的实例，具有较强的实用性。

与本书配套出版的还有《工业企业会计习题集》。

本书可作为职业高中和职业中专会计专业的教材，还可作为在职干部业务培训和自学使用的教科书。

责任编辑 沈秀兰

中等职业技术学校试用教材

工业企业会计

无锡市工业学校教材编写组

*

高等教育出版社出版

新华书店总店科技发行所发行

北京印刷一厂印装

*

开本787×1092 1/32 印张 14.625 字数320 000

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

印数0001—140 135

ISBN7-04-004669-5/F·160

定价 5.35 元

出版说明

为了适应中等职业技术教育发展的需要，国家教育委员会职业技术教育司和高等教育出版社共同组织编写的中等职业技术学校财经类专业系列教材，由我社陆续出版。

这套财经类专业系列教材以三年制职业高中为主要对象，培养目标为中级财经管理人员。为适应各地区各单位对财经人员的要求，课程设置采取“积木式”结构安排，即分为文化课、专业基础课和专业课三个层次，文化课和专业基础课为财经类专业的公共课程，专业课则根据专业不同或专业方向侧重点不同选择若干门组合而成。在课程内容安排上，以“二年打基础，一年定方向”为原则，加大基础面，根据社会需求灵活地设置专业课。用积木式结构组织课程和教材，为学校根据社会需要组织教学带来了灵活性。

本系列教材的专业基础课有：基础会计、统计原理、计算技术、计算机财会应用基础、经济法基础知识、财政基础知识、税收基础知识、金融基础知识、市场学基础知识、企业管理基础知识、保险与证券基础知识、书法、财经应用文写作、中国经济地理等共14门，可供财会专业，计划统计专业、财税专业和城市金融专业使用（少数课程因专业不同可有不同的选择）。本系列教材还包括四个专业的专业课教材。各专业还可根据需要分为A组、B组、C组……等不同组合，以适应各地办学的不同情况。本书是会计专业的专业课教材，根据会计改革要求编写。

本系列教材在编写时，针对职业中学学生年纪轻、社会经验不足、具有初中文化水平，以及将来主要从事具体工作

等特点、注意做到理论阐述适当,实践性内容讲细讲透,加强会计基本技能训练和写钢笔字、打算盘等的基本功训练。同时,注意引进新内容和新方法。为了给教师备课和讲授提供方便,对主要课程除教材外还配套编写了教学参考书和习题集。

为了保证教材的质量,我们在全国各地遴选有丰富教学经验的教师和专业人员担任编审工作。编写时,凡已制定统一教学大纲的,均根据统一大纲编写。尚无大纲的,均根据若干省市和部门的职业学校的专业教师共同讨论商定的编写提纲编写。书稿写出后,聘请有关专家审定,以保证教材质量。

本系列教材在编写过程中,得到了全国各地职教部门、有关业务部门、职业学校、中等专业学校和部分大专院校的大力支持,在此表示衷心感谢。

本系列教材自1990年春季起陆续供应,1993年起,对会计专业的有关教材进行了重编和修订。欢迎广大读者选用,并提出宝贵的意见。

高等教育出版社

前 言

为了适应我国改革开放和社会主义市场经济的需要，财政部对我国的会计制度进行了重大改革。

这次会计制度改革，在考虑到我国的基本国情下，充分体现了同国际惯例接轨的新的会计政策、会计核算方法及会计报表体系。目前财政部已分别制订了工业、商品流通等十多个新的行业会计制度，决定有关新制度于1993年7月1日起在全国所有企业执行，并于93年12月为适应新税制作了会计处理的新规定。

为配合新的工业企业会计制度的贯彻执行，使读者及时掌握新制度内容，我们组织编写了《工业企业会计》这本教材。

本书编写时，力求做到内容新，即紧紧依据《企业会计准则》的有关规定，针对工业企业新会计制度内容阐述；实用性强，即在讲清理论的同时着重于实务操作的应用，使读者能学以致用；语言通俗易懂，易于掌握。

全书共分十一章。习题及用纸另编成册，配套出版，以便复习、巩固所学知识。

本书为中等职业技术学校财经类专业教材，也可作为各地区、各部门对会计人员进行新制度培训的统一教材，又可作为在职会计人员业务学习的参考书。

参加本书编写的有朱建君、林云刚、陆春晓、蒋兰珍、缪建新、汤乐平同志，由汤乐平、缪建新、陆春晓总纂，全书由倪大可同志审稿。本书在编写过程中，得到了无锡市工业学校陈国楨、华志栋等同志的热情支持。

由于这次会计制度改革涉及各方面内容，加上我们对新会计制度领会不深，书中难免存在不足和错误。望读者在使用中提出宝贵意见，以便修改。

无锡市工业学校教材编写组

1994.8.1

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业企业会计的概念和内容	1
第二节 工业企业会计核算的任务	7
第三节 工业企业会计核算的原则	10
第四节 工业企业会计核算的组织	16
第二章 货币资金的核算	21
第一节 货币资金核算的内容和任务	21
第二节 现金的管理和核算	22
第三节 银行存款的管理和核算	27
第四节 结算业务的核算	34
第五节 坏帐准备的核算	76
第六节 外汇的核算	80
第三章 存货的核算	96
第一节 存货的概述	96
第二节 材料收发的核算	99
第三节 按实际成本计价的材料收发核算	104
第四节 按计划成本计价的材料收发核算	118
第五节 委托加工材料的核算	128
第六节 低值易耗品的核算	131
第七节 包装物的核算	135
第八节 自制半成品的核算	140
第九节 产成品的核算	143
第十节 存货清查的核算	150
第四章 固定资产和无形资产的核算	155
第一节 固定资产的概述	155
第二节 固定资产增加的核算	161

第三节	固定资产折旧的核算	167
第四节	固定资产修理的核算	176
第五节	固定资产清理的核算	180
第六节	固定资产清查的核算	185
第七节	固定资产租赁的核算	187
第八节	在建工程的核算	191
第九节	无形资产的核算	196
第十节	递延资产和其他资产的核算	204
第五章	对外投资的核算	208
第一节	对外投资的概念及分类	208
第二节	短期投资的核算	209
第三节	长期投资的核算	212
第六章	负债的核算	226
第一节	负债的概念和分类	226
第二节	流动负债的核算	228
第三节	长期负债的核算	260
第七章	成本和费用的核算	271
第一节	产品成本和期间费用	271
第二节	成本费用核算的基本要求	273
第三节	成本费用核算的会计科目	278
第四节	生产费用的归集和分配	282
第五节	辅助生产费用的归集和分配	295
第六节	制造费用的归集和分配	304
第七节	生产成本在完工产品和月末在 产品之间的分配	306
第八节	期间费用的核算	318
第八章	产品成本计算方法	324
第一节	各种成本计算方法概述	324
第二节	产品成本计算的品种法	327

第三节	产品成本计算的分批法	340
第四节	产品成本计算的分步法	343
第九章	销售和利润的核算	359
第一节	销售的核算	359
第二节	利润的核算	375
第三节	利润分配的核算	382
第十章	所有者权益的核算	395
第一节	所有者权益概述	395
第二节	投入资本的核算	397
第三节	资本公积和盈余公积的核算	406
第四节	实收资本增减变动的核算	410
第十一章	会计报表及其分析	415
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求	415
第二节	资产负债表	419
第三节	损益表及其附表	426
第四节	财务状况变动表	435
第五节	会计报表分析	446

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的概念和内容

会计是在社会生产实践中产生，并为生产经营管理服务。随着社会生产的发展，社会产品的增多，生产、分配、交换、消费的规模扩大，会计核算的方法也逐渐由简单到复杂，并不断完善。社会分工的实现使各行业都有不同的经济活动范围和内容，为之服务的会计核算的内容方法就带有各行业的特点。专业会计就是为适应社会各行业对经济管理工作的不同需要而产生的。

一、工业企业会计的概念和特点

工业企业会计是应用会计学的基本原理和方法，以货币作为主要计量单位，对工业企业经营活动全过程中的资金运动及其成果进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一门专业会计。

工业企业是从事工业品生产经营的经济组织，是社会商品的主要生产者和经营者。它的根本任务是根据社会主义市场需要，发展商品生产，满足社会日益增长的物质和文化需要，同时取得盈利，为国家增加积累并实现企业的自我发展。

工业企业按其生产的产品类别，有纺织工业企业、机械工业企业等等；按其经济性质，有全民所有制企业、集体所

有制企业、中外合资经营企业等等；按其组织形式，有联营企业、股份制企业等；按其经营方式，有承包经营、租赁经营等等。但所有的工业企业，它们生产经营活动有其共同的特点，不同于其他企业、事业单位。

（一）工业企业生产经营活动的主要环节是供应、生产和销售过程

供应过程是产品生产的准备阶段。供应过程的主要任务是按时适量地采购各种材料物资，形成生产储备，保证生产各种产品的原材料需要。生产过程是工业企业生产活动的中心环节。在这个过程中，劳动者利用劳动资料对原材料等劳动对象进行加工，发生各种耗费，最终生产出合格的劳动产品并将耗费归集于产品，形成生产成本。销售过程是工业企业生产经营活动的最后环节，也是最关键的阶段。在销售过程中，企业通过市场向社会提供商品，使商品的价值得到实现，补偿了生产的耗费，取得经营利润并为下一个生产周期提供条件。所有工业企业的生产经营活动都是按这三个过程进行组织和管理。

（二）工业企业是以其生产的产品通过市场销售来实现其经营目的的

工业企业是生产经营型企业，主要从事工业生产活动，为社会提供工业产品或工业性劳务。这同农业企业、商业企业、交通运输企业等是有区别的。工业企业在社会主义市场经济中是独立经营的经济实体，它的产品必须销售出去，以销售收入抵偿为生产而发生的全部支出，谋求盈利，它具有独立的经济利益。这同国家机关、事业单位是有区别的。

工业企业必须依靠市场销售产品并取得盈利，而市场是发展变化的。企业必须着眼于企业的客观环境和市场的变

化，着眼于今后长远的经营目标，一业为主，多种经营，在社会创造更多财富的同时，实现自身的经营目的。

（三）工业企业的生产成本管理和核算具有十分重要的地位

工业企业作为独立经营的经济实体，必须追求经济效益。提高经济效益的手段从企业来说不外乎增加收入和降低成本两个方面。增加收入决定于企业销售的产品数量和单位售价，在市场经济条件下这二者通常是互为消长的关系，并且要受到社会消费水平和同行业市场竞争的制约。故增加收入往往是有一定限度的。在销售收入既定的条件下，降低成本成为提高经济效益的决定因素。成本降得越低，企业在市场竞争中越是处于有利的地位。

由于现代工业生产的复杂和产品品种的繁多，工业企业应加强成本控制，采用合适的核算方法，正确计算各种产品的生产成本。只有把成本水平降到社会平均水平之下，企业才能在市场竞争中处于有利的地位，从而使企业的经营活动收得更大的效益，实现自我积累和发展。

二、工业企业会计核算的内容

社会主义经济是市场经济，价值规律在市场经济中起着重要作用。工业企业的生产经营活动及其成果不仅要用为市场提供的商品实物量来表示，而且必须以实现的价值量来反映。用货币形式反映，监督和控制企业的生产经营活动，在工业企业中具体表现为对经营资金的运动及其取得的成果的反映、监督和控制，这就是工业企业会计核算的主要内容。

工业企业为进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物

资作为其物质基础。用于生产经营的财产物资称为资产，资产的货币表现称为经营资金，简称资金。

工业企业的资金来源，按其性质的不同分为二类。一是投资者投入的资本和企业经营利润在支付各项税金、付给投资者利润后的积累，称为所有者权益。二是向银行和金融机构及其他单位借入的，以及在结算过程中暂时占用的各种应付应缴款项，称为负债。所有者权益是可供企业长期运用的资金，负债必须按期偿还。所有这些资金企业都可按自身的经营需要灵活地统筹运用。

企业从投资者获得经营资金，从银行和其他机构，单位借入经营资金，这个过程称为筹资过程。筹资过程中工业企业核算的内容是负债和所有者权益的增减变动。

企业筹集资金以后，即开始其经营活动。首先要置备必要的原材料、固定资产及无形资产，以提供劳动的手段和劳动的对象，同时还应准备足够的货币资金以保证生产经营的需要。在这个将投入的资金购置相应资产的准备阶段，会计核算的内容是监督资产的购置、确定其购置成本并监督保护其安全完整。

企业的经营活动，是从多方面进行的。企业以主要的物力、财力和人力进行产品的生产，称为主营业务。在这个过程中，为组织管理生产需发生领用材料、支付工资、固定资产折旧等费用支出。将这许多费用按生产的产品归集分配，形成产品的生产成本。另外，企业可充分利用市场、设备、人力等条件进行其他的经营活动，譬如将不需用设备出租，开办第三产业、承揽运输业务等等，统称为附营业务。附营业务也要发生各种费用和支出，构成了附营业务成本。企业还可利用闲置资金物资，进行对外投资，以使资金获得充分的

收益，也可能发生一些投资费用，包括金融机构收取的股票买卖手续费、佣金、已出售股票的购置成本等。另外，企业在经营过程中还发生一些与生产无直接关系的费用，如管理费用和财务费用，以及与生产经营无关的支出，称营业外支出。在这个资产的耗费过程中，会计核算的内容是成本、费用和支出，并监督控制其发生。

企业生产了产品，进行其他业务活动，通过销售，就获取了货币收入或得到了索取货款的权利。收入按业务的性质，可分为产品销售收入、其他业务收入、投资收益和营业外收入。在组织企业收入的过程中，会计核算的内容是确认收入的发生和数额，及时收取货款，并将不同的收入与其对应的成本费用按正确的方法相匹配，以正确计算各类收益。这个过程大部分为销售过程，是企业以收抵支取得利润的关键环节。这个环节会计核算监督的内容总括称为收入。

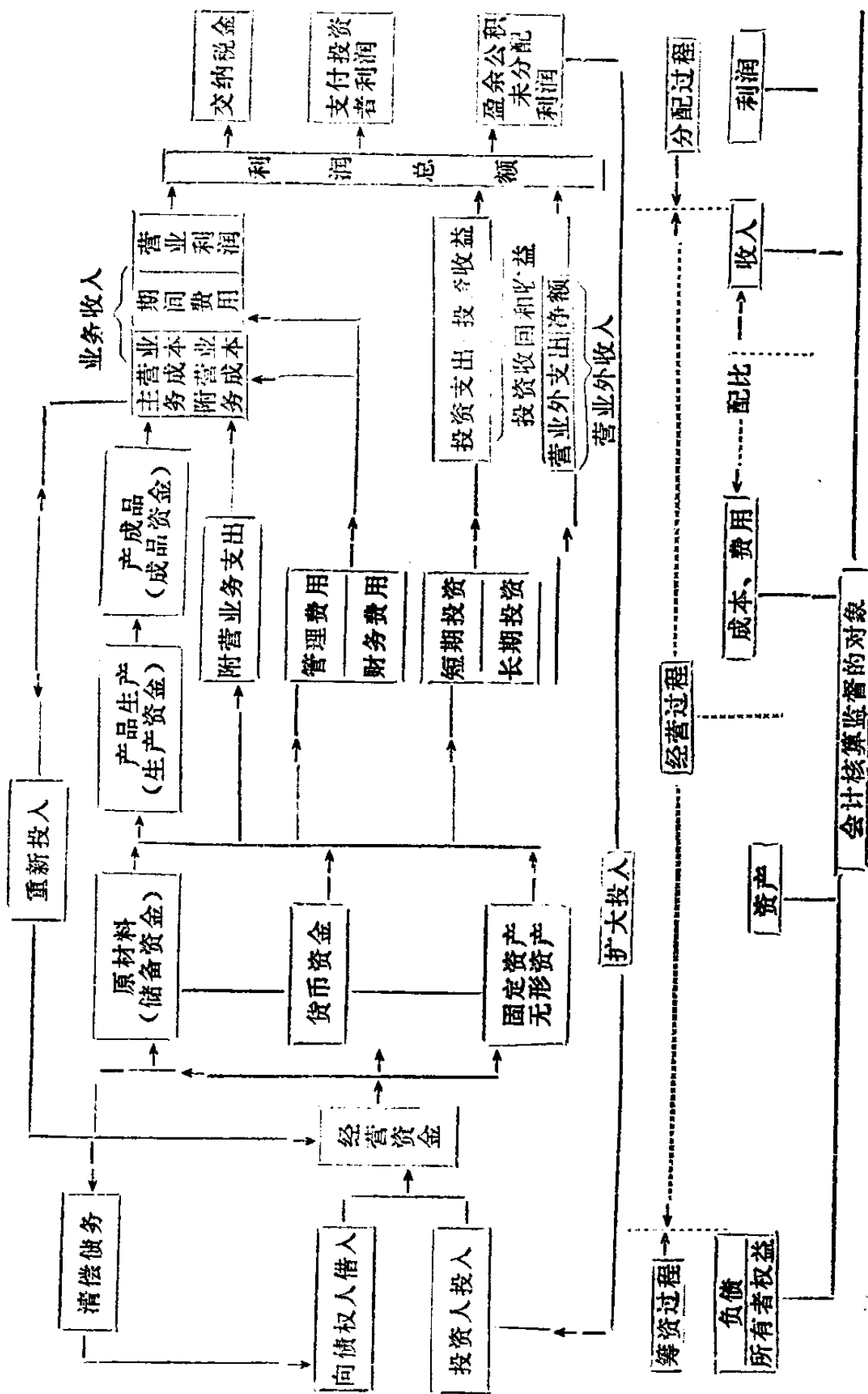
通过销售取得的营业利润、投资收益、营业外收支净额，组成了企业的利润总额。利润要按国家规定的方法和程序进行分配，交纳所得税、提取盈余公积及向投资者支付利润等。在这个过程中，企业会计核算的内容总括称为利润，包括利润的形成和正确地分配，保证国家、投资者和企业利益的需要。

企业取得的收入中，得到补偿的成本费用，重新投入企业的生产经营。利润中提取的盈余公积和尚未分配的利润，也投入生产经营，是增加的投入，形成了企业自我积累、自我发展的资金来源。企业正是在这样的生产经营过程中，资金不断地循环周转并增加了社会的财富。

工业企业在以上的生产经营活动中，必然要与国家、投资者、银行、其他单位和本企业职工发生各种关系，如应缴

图 表 1-1

工业企业资金运动图解(简图)



应付税金和利润、应收应付帐款、贷款的借人与归还，应付工资和福利费等。这些债权债务关系发生和清偿必然影响企业的资金变化，故也是工业企业会计核算的内容。

上述工业企业资金周转运动以图示形式表示，见图表1-1。

综上所述，工业企业会计核算的具体内容可表述为：核算和监督企业经营资金的取得和运用，核算和监督企业生产经营业务引起的资金运动，核算和监督企业的费用支出，控制产品成本；核算和监督企业的收入、利润和利润分配；正确处理企业与各方面的财务关系。

随着经济的发展、会计管理的深化，会计从反映、监督和控制经济活动进一步发展到参与企业的预测、决策和控制。会计内容的发展和丰富标志着工业企业会计核算已进入新的发展阶段。

第二节 工业企业会计核算的任务

工业企业的会计核算工作是企业管理的重要组成部分，它的任务是由企业管理的任务所决定的。但是会计核算工作有其特定的内容，不可能承担企业管理的所有任务。工业企业会计核算从反映和监督企业资金运动及其带来的经济效益的角度为企业管理服务。所以说，工业企业会计核算服从于企业管理的需要，其任务受会计核算内容的制约。

根据企业管理的要求和会计核算的内容，工业企业会计核算工作的主要任务是：