

金融中等专业学校教材



工业会计

(补充教材)

《工业会计》编写组

5.72

西南财经大学出版社

94
F40C.72
112
2

金融中等专业学校教材(补充教材)

工业会计

《工业会计》编写组

XAH 157/10



3 0074 0271 6



西南财经大学出版社

C 024785

(川)新登字017号

责任编辑:方英仁

工 业 会 计 (补充教材)

《工业会计》编写组

西南财经大学出版社出版 (成都市光华村)
西南财经大学出版社发行 成都双流县印刷三厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张9.375 字数190千字

1993年7月第一版 1993年7月第一次印刷

印数: 1~15000册

书号: ISBN7-81017-591-2/F·464

定价: 5.00元

编写说明

按照金融中等专业学校“八五”期间统编教材选题规划和教学计划的要求，中国人民银行教育司已经组织编写出版了《会计原理》、《银行会计》和《工商企业会计》等教材。

为了适应我国会计制度改革和教学的需要，中国人民银行教育司于今年上半年举办新会计制度学习班，并在此基础上组织有关银行学校教师编写了《会计原理》、《银行会计》、《工业会计》和《商品流通企业会计》补充教材，可供金融系统各类中等专业教育或干部培训使用。

《工业会计》这本补充教材是由黄增玉主编并总纂的，编写分工情况如下：

黄增玉（第一章）、梁忠（第二章、第十章）、俞胜法（第三章、第五章）、薛延宾（第四章）、马建华（第六章）、满远宏（第七章、第八章）、炼玮珏（第九章）

各单位在使用本补充教材过程中，有何意见和建议，请函寄中国人民银行教育司教材处。

中国金融教材工作委员会

1993年6月21日

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 工业会计的涵义.....	(1)
第二节 工业会计要素及任务.....	(3)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(12)
第一节 现金、银行存款和其他货币资金的核 算.....	(12)
第二节 应收款项及坏帐损失的核算.....	(28)
第三节 外币业务的核算.....	(39)
第三章 存货的核算	(52)
第一节 存货的分类和计价.....	(52)
第二节 材料的核算.....	(59)
第三节 委托加工材料的核算.....	(80)
第四节 包装物和低值易耗品的核算.....	(82)
第五节 自制半成品和产成品的核算.....	(90)
第六节 存货清查的核算.....	(94)

第四章 固定资产的核算	(97)
第一节 固定资产的概念及分类.....	(97)
第二节 固定资产取得的核算.....	(100)
第三节 固定资产减少的核算.....	(104)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(108)
第五章 投资及其他资产业务的核算	(122)
第一节 投资业务的核算.....	(122)
第二节 无形资产的核算.....	(138)
第三节 递延资产及其他资产的核算.....	(143)
第六章 负债的核算	(146)
第一节 负债概述.....	(146)
第二节 流动负债的核算.....	(149)
第三节 长期负债的核算.....	(163)
第七章 所有者权益	(174)
第一节 概述.....	(174)
第二节 投入资本.....	(175)
第三节 资本公积.....	(178)
第四节 盈余公积与未分配利润.....	(180)
第八章 成本和费用的核算	(183)
第一节 概述.....	(183)
第二节 生产费用的归集与分配.....	(186)

第三节 产品成本的计算方法·····	(206)
第九章 收入、利润及其分配的核算·····	(223)
第一节 收入的核算·····	(223)
第二节 利润的核算·····	(242)
第三节 利润分配的核算·····	(250)
第十章 会计报表·····	(257)
第一节 概述·····	(257)
第二节 资产负债表·····	(259)
第三节 损益表·····	(269)
第四节 财务状况变动表·····	(274)

第一章 概 论

第一节 工业会计的涵义

一、工业会计的概念

(一) 工业会计的涵义

工业是指开采、采伐、采集自然界存在的物质财富以及对这些物质财富和农产品进行加工和再加工的生产部门。包括采掘工业和加工工业两大类。从事工业性生产经营活动的基层单位是工业企业，是国民经济中的重要组成部分。

工业会计是以《企业会计准则》和《企业财务通则》为指导，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。

工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，运用专门的科学方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。其目的在于提高企业经济管理水平与素质，维护国家财经制度和财经纪律，保护企业所有者财产，以最少的劳动占用和劳动耗费取得最大的经济效益。

（二）工业会计必须遵守的规范要求

由财政部1992年12月31日颁布，1993年7月1日正式执行的《工业企业会计制度》和《工业企业财务制度》提出了工业会计处理具体经济业务的规范要求，这是工业会计核算必须遵循的规范要求。《工业企业会计制度》结合《准则》与《通则》的要求，根据工业部门的特点和工业会计实践的现状基础上制定颁布，本身即具有强制性，但它同时又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，提供了较为理想的示范。贯彻《工业企业会计制度》的精神与要求，是我国目前工业会计的基本特点之一。

二、工业企业的生产经营活动

工业企业的基本经济活动是生产人们所必需的 物 质 资 料，生产过程是工业企业经营过程的中心环节。这一过程是劳动者借助于劳动资料对劳动对象进行加工，生产 出 新 产 品。工业企业的经营过程，即工业企业的再生产过程，就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。这三个环节既相互独立，又相互影响，构成了较为复杂的生产经营过程。

因此，工业会计必须采用一系列专门的技术方法进行核算和报告，使会计信息能够切实作到全面，合理地反映工业企业生产经营过程及经营成果，财务状况，满足工业企业内部和外部信息使用者进行决策和管理的信息需要。

第二节 工业会计要素及任务

一、工业会计要素

工业会计要素是与工业会计对象紧密相关的一个概念。工业会计对象的涉及面很广，其具体内容包括工业企业再生产过程中可以用货币表现的经济活动的所有方面。工业会计为了进行分类核算，提供分门别类的会计信息资料，客观上应对工业会计对象的具体内容进行适当的分类。而会计要素就是对会计对象具体内容所作的最基本分类，是会计对象基本的、主要的组成部分。

在不同国家，由于会计对象的特点和会计核算的要求不完全相同，会计要素也不尽相同。我国的《企业会计准则》将会计要素划分为六项。

(1) 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、债权和其他权利。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。按其流动性通常可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(2) 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。负债是企业筹集资金的重要渠道。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（借贷关系）。负债按其偿付期的长短分为流动负债和长期负债。

(3) 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去全部负债后的净额，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。

(4) 收入。指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入。

(5) 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。

(6) 利润。指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

会计的六大要素，体现着会计具体对象的内在联系，是一种具有规律性的概念分类。工业会计反映的范围非常广泛，涉及的经济业务千头万绪，但会计的要素不外乎上述六项。只要掌握了会计要素的确切含义，就可以对庞杂的工业会计业务进行分类和汇总。把大量的数据归并为若干重要的、相互联系的项目，从而系统地反映工业企业经济活动的本质和内在联系。

二、工业会计核算应遵循的原则

工业会计提供信息质量的高低取决于会计核算工作的质量水平。《准则》为了统一和提高会计核算的工作质量水平，提出了以下技术性规范要求，共规定了十二条原则，下面仅讲述五条：

(一) 权责发生制原则

权责发生制原则是指凡是当期已经实现的收入和已经发

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。

权责发生制原则主要从时间选择上确定会计确认的基础，其核心是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的收支和收益。根据权责发生制进行收入与成本费用的核算，能够更加准确地反映特定会计期间真实的财务状况和经营成果。

（二）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。它要求在会计核算中，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、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进行记录和反映，有利于正确计算和考核企业的经营成果。

（三）历史成本原则

历史成本原则是指企业的各项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。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整帐面价值。这样可以客观地确定资产价值及有关责任，防止随意调整收益水平。

（四）划分收益性支出和资本性支出原则

即在会计核算中，凡支出的效益与本会计年度相关的，应作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度相关的，

应看作资本性支出。收益性支出应计入损益表，由本年收入来抵补，以确定盈亏；资本性支出应形成固定资产或其他长期资产，采取计提折旧的方法分期摊入产品成本。这是正确核算盈亏，加强资产管理的必要保证。

（五）谨慎原则

谨慎原则的含义是，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，比如，企业应收帐款由于债务人破产、死亡等原因，不能收回，固定资产由于技术进步提前报废等情况，为了避免企业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，《准则》规定企业可以采用后进先出法，提取坏帐准备，加速折旧法等，就体现了谨慎原则的要求。

其他的原则还有：客观性原则、可比性原则、相关性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、重要性原则。

三、工业会计的任务

（一）反映和监督企业财务成本计划的执行情况，为管理提供必要的经济信息

财务成本计划是企业内部实行计划管理的重要组成部分，而企业有关财务成本的经济活动是工业会计核算和监督的重要内容。计划的执行情况和生产经营中成绩与问题，都会在供、产、销三个过程的资金运动中反映出来。因此，工业会计核算就能够利用其本身特有的对资金运动反映和监督的职能，连续地、系统地、综合地记录和反映企业的经济活动情况，并通过对各种数据、资料的整理，传递和反馈，及时

提供有关消耗定额、费用预算、产品生产、资金周转、成本升降、产品销售、经济效益等各方面的经济信息，以便企业领导、职工及时掌握情况，发现问题，作出决策，采取措施，改善经营管理。

（二）反映和监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促使企业增加生产，节约费用，降低成本，为国家增加盈利。增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义市场经济发展的客观需要。企业要生存和发展就必须运用工业会计核算生产中的各种消耗，控制各项消耗定额，节约费用开支，正确计算产品成本，力求以尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产尽可能多、尽可能好的产品，以满足社会需要，为国家的建设提供更多的建设资金。

（三）反映和监督各项财产物资的收、发、结存，以及保管和使用情况，保护企业财产安全。

企业的生产资料、产品和货币资金等都是企业进行生产经营活动的物质基础。企业应切实管好这些财产物资，合理使用，充分发挥它的作用。这就要求会计能正确、及时地核算和监督各项财产的保管和使用情况，认真审核凭证，及时登记帐册，保证帐实相符，保护企业财产的安全无损。

（四）反映和监督企业严格执行党和国家的方针、政策、法规、制度，正确处理各方面的经济关系，促使企业遵守财经制度，维护财经纪律。

工业企业的生产经营过程，不仅是创造物质财富的过程，而且也是执行党和国家的方针、政策，遵守国家财经制度和财经纪律的过程。企业的各项经济活动，都要在有关的会计资料上反映出来。做好会计工作，就能反映和监督企业

对党和国家的有关方针政策的贯彻执行情况。比如通过凭证的事前审核，就能检查货币资金的收支和物资的进出是否符合制度、法令；在处理与国家的关系上，是否能及时足额交纳各项税利；在处理与其他企业和单位的关系上，是否认真履行经济合同，遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算等等。

以上所述工业会计核算的各项任务，是相互联系、相辅相成，互为补充的，不能缺少任何一项。总之，工业会计核算，作为经济管理的重要手段，应当利用其特有的反映和监督的职能，加强对企业生产经营活动的管理。

为了学习和授课方便，下面将《工业企业会计制度》中所规定的会计科目表附后。

工业企业会计科目

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		一、资产类	11	123	原材料
1	101	现 金	12	128	包装物
2	102	银行存款	13	129	低值易耗品
3	109	其他货币资金	14	131	材料成本差异
4	111	短期投资	15	133	委托加工材料
5	112	应收票据	16	135	自制半成品
6	113	应收账款	17	137	产成品
7	114	坏账准备	18	138	分期收款发出商品
8	115	预付账款	19	139	待摊费用
9	119	其他应收款	20	151	长期投资
10	121	材料采购	21	161	固定资产

22	165	累计折旧			三、所有者权益类
23	166	固定资产清理	43	301	实收资本
24	169	在建工程	44	311	资本公积
25	171	无形资产	45	313	盈余公积
26	181	递延资产	46	321	本年利润
27	191	待处理财产损益	47	322	利润分配
		二、负债类			四、成本类
28	201	短期借款	48	401	生产成本
29	202	应付票据	49	405	制造费用
30	203	应付帐款			五、损益类
31	204	预收帐款	50	501	产品销售收入
32	209	其他应付款	51	502	产品销售成本
33	211	应付工资	52	503	产品销售费用
34	214	应付福利费	53	504	产品销售税金及附加
35	221	应交税金	54	511	其他业务收入
36	223	应付利润	55	512	其他业务支出
37	229	其他应交款	56	521	管理费用
38	231	预提费用	57	522	财务费用
39	233	待扣税金	58	531	投资收益
40	241	长期借款	59	541	营业外收入
41	251	应付债券	60	542	营业外支出
42	261	长期应付款			

附注:

企业可以根据实际需要,对上列会计科目作必要增、减或合并:

1.统一核算的专业公司或有独立核算的附属企业的企业,可以增设“拨付所属资金”科目;附属企业可以相应增设“上级拨入资金”科目。

2.有调剂外汇业务的企业，可以增设“外汇价差”科目。

3.企业内部各车间、部门周转使用的备用金，可以增设“备用金”科目。

4.有外购商品的企业，可以增设“外购商品”科目。

5.国家拨给特种储备资金的企业，可以增设“特种储备物资”科目和“特种储备基金”科目。

6.经常收取包装物押金或其他保证金的企业，可以增设“存入保证金”科目。

7.采用实际成本进行材料日常核算的企业，可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目，增设“在途材料”科目。

8.单独核算废品损失，停工损失的企业，可以增设“废品损失”“停工损失”科目。

9.根据需要，企业可以不设置“材料成本差异”科目，而在“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”等科目内分别设置“成本差异”明细科目。

10.低值易耗品、包装物较少的企业，可以将其并入“原材料”科目。

11.预收、预付帐款不多的企业，可以不设“预收帐款”“预付帐款”科目，将预收、预付帐款在“应收帐款”、“应付帐款”科目核算。

12.管理上不要求计算自制半成品成本的企业，可以不设“自制半成品”科目。

13.原材料在产品成本中所占比重很大的企业，可以将“原材料”科目分为“原料及主要材料”、“外购半成品