

财会系列教材 CAIKUAINILITIAOCAI

主编：贾淑香 陈祥龄

工业企业会计



中国审计出版社

财会系列教材组委会

主 任：张根庄

执行主任：刘效鲁 于万才

赵 明 陈 温

委 员：孙桂贞 张 礼

孙瑞新 王西荣

赵义悦 王立华

王向荣 申晓军

《工业企业会计》编写组

主 编：贾淑香 陈祥龄
副主编：李双河 张广慧
 刘亚平

编写说明

为了适应财会制度和税制改革的需要,河北省内贸厅系统中专、中技学校于1993年组织编写了财会系列教材。几年来,该教材得到了使用单位的肯定,取得了显著的社会效益,并荣获1997年河北省大中专院校教学成果二等奖。为了进一步适应社会主义市场经济的需要,增强职业技能的实践教学,在国内贸易部教育司的大力支持和帮助下,我们于1997年5月重新进行编写。新编教材分为《会计基础》、《商品流通企业会计》、《工业企业会计》、《财务管理》和《审计》,每册配有教学大纲和习题。全书围绕中等职业教育培养目标的要求,突出先进性、实用性的特点。这套教材力求集中体现社会主义市场经济体制下会计理论的创新和发展;本着理论和实践结合统一的原则,在教材结构上按会计要素和业务活动的过程协调展开;在知识的阐述上既强调知识体系的完整和准确,又注意叙述方法的深入浅出。整套教材相互联系相互渗透,构成了一个完整的知识体系。该套教材不仅适用于普通中专、技校和其他职业学校的教学,也可供在职财会人员培训和自学使用。

《工业企业会计》是财会系列教材之一。本书根据我国颁布的《企业会计准则》、《工业企业会计制度》,结合教学大纲和教学实践,阐述了工业企业会计核算的基本理论和方法,在教材体系、结构、内容等方面作了新的探索。

本书由贾淑香、陈祥龄担任主编并负责总纂，参加编写的有：贾淑香、陈祥龄、张广慧、吕淑芳、郝秀君、贾志林、王竞成、周东黎、赵玉凤、李妍、藏海涛、赵素娟、李洪慧、李继录、刘亚平、杜金科、李双河等。

本书在编写过程中，参考了大量相关资料，得到了河北省内贸厅及参编人员所在单位的大力支持，在此，谨表谢意。因编写时间仓促，不足之处恳请读者批评指正。

编 者
1997年10月

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 工业企业会计的任务.....	(5)
第三节 会计准则与工业会计制度.....	(7)
第二章 货币资金及转帐结算	(19)
第一节 现金的核算	(19)
第二节 银行存款的核算	(26)
第三节 其他货币资金的核算	(32)
第四节 转帐结算方式与核算	(36)
第三章 应收及预付款项的核算	(61)
第一节 应收票据的核算	(61)
第二节 应收帐款的核算	(67)
第三节 预付帐款和其他应收款的核算	(75)
第四章 存货的核算	(78)
第一节 存货概述	(78)
第二节 材料的核算	(90)
第三节 自制材料和委托加工材料的核算.....	(127)
第四节 包装物和低值易耗品的核算.....	(131)
第五节 自制半成品和产成品的核算.....	(145)
第六节 存货清查的核算.....	(154)
第五章 固定资产和在建工程的核算	(160)

第一节	固定资产核算概述	(160)
第二节	固定资产增减的核算	(165)
第三节	固定资产折旧的核算	(177)
第四节	固定资产修理的核算	(186)
第五节	固定资产租赁的核算	(189)
第六节	固定资产清查的核算	(194)
第七节	在建工程的核算	(196)
第六章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(203)
第一节	无形资产的核算	(203)
第二节	递延资产和其他资产的核算	(212)
第七章	对外投资的核算	(216)
第一节	短期投资的核算	(216)
第二节	长期投资的核算	(222)
第八章	工资的核算	(239)
第一节	工资核算概述	(239)
第二节	工资的核算	(256)
第三节	工资附加费的核算	(260)
第九章	产品成本的核算	(265)
第一节	产品成本核算的基本要求	(265)
第二节	生产费用的分类	(270)
第三节	生产成本核算的帐户设置	(273)
第四节	生产成本核算的一般程序	(276)
第五节	生产费用的归集和分配	(278)
第六节	完工产品和在产品成本的计算	(307)
第十章	生产成本计算方法	(319)
第一节	成本计算方法概述	(319)

第二节	产品成本计算的品种法	(323)
第三节	产品成本计算的分批法	(327)
第四节	产品成本计算的分步法	(335)
第五节	产品成本计算的分类法	(349)
第六节	产品成本计算的定额法	(355)
第十一章	负债的核算	(368)
第一节	负债概述	(368)
第二节	流动负债的核算	(370)
第三节	长期负债的核算	(384)
第四节	住房周转金的核算	(399)
第十二章	所有者权益的核算	(405)
第一节	投入资本的核算	(406)
第二节	资本公积的核算	(410)
第三节	盈余公积和未分配利润的核算	(416)
第十三章	收入和费用的核算	(420)
第一节	收入的核算	(420)
第二节	费用的核算	(432)
第三节	税金的核算	(438)
第十四章	利润的核算	(453)
第一节	利润形成的核算	(453)
第二节	所得税的核算	(458)
第三节	利润分配的核算	(470)
第四节	年终本年利润和利润分配结转的 核算	(476)
第十五章	会计报表	(480)
第一节	会计报表概述	(480)

第二节	资产负债表·····	(485)
第三节	损益表·····	(497)
第四节	财务状况变动表·····	(502)
第五节	利润分配表和主营业务收支明细表·····	(518)
第十六章	外币业务的核算·····	(523)
第一节	外币业务概述·····	(523)
第二节	外币业务核算·····	(526)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的概念和内容

一、工业会计的概念

工业企业会计是一个信息系统，是以货币为主要计量单位，对工业企业的生产经营活动连续、系统、全面地反映和监督的一种经济管理活动，是应用于工业企业的一门专业会计。

工业企业会计作为一个信息系统，是通过各种价值指标的核算，连续、系统、全面、综合地反映企业的各项经济活动情况和经营成果，为企业当局科学决策提供所需要的信息，并通过会计的信息了解和掌握企业各业务过程的生产经营情况，是否达到了预期目标，检查和发现企业生产经营的薄弱环节，以便加强管理。通过信息反馈和分析研究，预测经营前景，控制经营过程，改善经营管理，提高经济效益，实现企业预期的目标。

在西方，一般将现代会计分为财务会计和管理会计两个重要的领域。财务会计又称外部会计，它主要是为了反映企业的财务状况和经营成果，并将这些财务状况和经营成果传达给企业外界有关方面。管理会计是会计技术的进一步发展，是为企业内部管理人员正确作出决策，提出计划及实行

成本分析和预算控制，以提高管理能力增强效能而设计和使用的会计技术。管理会计因其目的主要是为企业内部管理服务，故又称为内部会计。

二、工业会计的内容

从工业会计的概念可知，工业会计的基本职能就是核算和监督工业企业的生产经营活动。工业企业的生产经营活动，可以划分为供应、生产、销售三个基本环节，随着企业生产经营活动的不断进行，经营资金也处于不断的运动过程中。我们把工业企业的生产经营活动，按不同性质的内容进行归类，可归纳出具有独特性质的六大要素，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

（一）资产

工业企业为了使其生产经营活动得以正常进行，就必须有一定数量的机器设备、厂房、材料等各项财产物资，这是工业企业生产经营的物质基础和前提条件。这些用货币表示的财产物资在会计上称为资产。资产是指企业所拥有或控制的、能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。作为企业的资产一般具有以下特征：①资产是一种经济资源，这些资源单独或与其他资产相结合，可以直接或间接的为企业提供未来的经济利益。②资产为企业拥有或控制，即企业所拥有的这些资产产生的经济利益，只能归于该企业，从而限制了其他主体对这一利益的取得。③资产应是能以货币计量的资源，如果一项资产不能用货币加以计量，则企业就难以确认和计量它的价值。资产按其流动性一般可分为流动资产、长期投资、固定资产、递延资产和其他资产。

（二）负债

负债是指企业所承担的、能以货币计量的、需以资产或劳务偿付的债务。负债是企业资金筹集的一个重要渠道，一般具有以下几个基本特征：①债务责任必须在未来的某个时候，通过转让资产或提供劳务来履行，因此现行的负债代表着企业未来经济利益的付出。②负债是能够用货币确切地计量或合理估计的债务责任，即负债通常有一个可确定的到期偿付金额。③负债通常有确切的受权人和偿付日期，或者说债权人和负债到期日都可以合理的估计确定。负债按其归还期的长短(流动性)可分为流动负债和长期负债。

（三）所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。净资产是企业全部资产减去全部负债后的余额。包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润，它表明企业的产权关系，即企业是归谁所有，是属于谁投资的。所有者权益与负债有着本质的不同，负债是对内对外所承担的经济责任，企业负有按期偿还的义务，而所有者权益在一般情况下，企业不需要归还其投资额；企业通过负债所形成的资金，通常要支付报酬，如借款、利息支出等，而企业使用所有者投入的资金时不需要支付费用；所有者权益中的基本部分(实收资本)，可以参与企业当期实现利润的分配，而负债则不能；在企业清算时负债拥有优先清偿权，而所有者权益只有在清偿所有的负债后，才能反还给投资者。

（四）收入

收入是指企业在生产经营过程中取得的营业收入。收入是企业持续经营的基本条件，企业要持续经营下去，必须在

销售商品或劳务供应等经营业务中取得收入，以便能补偿经营中的耗费，重新购买商品支付费用和工资等，从而保证生产经营活动的不间断地进行。工业企业的收入分为产品销售收入和其他业务收入两部分。

（五）费用

费用是指企业在生产经营过程中的各项耗费。企业要进生产经营活动必然相应地发生一定的费用，如工业企业在生产过程中要耗费原材料、燃料和动力，要发生机器设备的折旧费用和修理费用，要支付职工工资及其他各项生产费用。工业企业为生产或提供劳务而发生的直接人工、直接材料、直接记入企业的生产成本，各项间接费用，按一定标准分配记入生产成本。企业的管理费用、财务费用和销售费用，应作为期间费用直接记入当期损益。

（六）利润

利润是企业一定时期的生产经营成果，它是一定时期企业的全部收入扣除全部费用和损失的余额。工业企业的利润包括营业利润、投资净收入和营业外收支净额。

上述几个基本要素的内在联系，构成了下列的基本等式：

资产 = 负债 + 所有者权益

这个等式也称为会计平衡式，它揭示了资产、负债、所有者权益之间的联系，是构成资产负债表的基本内容和框架，也是会计复式记帐法和资产负债表的理论基础。

利润 = 收入 - 费用

这个等式揭示了收入、费用和利润之间的关系，它是构成工业企业损益表的基本内容和框架，反映了工业企业利润的形成。

由于企业是所有者的投资，企业实现的利润也只能属于所有者，利润的实现总是表明所有者在企业中的权益数额增加，反之则表明所有者权益的减少。因此上述两个等式必然存在下列关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用})$$

第二节 工业企业会计的任务

会计的任务是指会计工作在一定的社会经济条件下，所要承担的责任和必须实现的目标。它是会计职能的具体化，不同企业的会计其具体任务不同。

工业企业会计是工业企业经济管理的重要组成部分，它的任务决定于社会主义的生产目的和企业管理的客观要求，同时也受工业企业会计的内容所制约。总的讲工业企业会计的任务是贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、法律和制度，对资金运行进行核算和监督，提供会计信息，促进增产节约、增收节支，以便提高经济效益。工业企业会计的任务具体可以概括为以下几个方面。

1. 如实反映企业的经济活动和财务收支情况，正确及时地向企业内外提供有用的会计信息，为企业做好预算决策，改善经营管理，增强市场竞争能力提供依据，为政府部门宏观调控提供参考。

会计如实地反映企业的经济活动和财务收支情况，为企业各方面会计信息的使用者提供真实可靠的会计信息，是社会主义市场经济的客观要求，也是工业企业作好经济管理工作，提高经济效益的必要条件。为此，企业必须建立搜集、加

工、整理、传递和储存会计信息的信息系统，认真编制和审核凭证、如实登记帐簿，加强成本核算，编制会计报表。同时还要加强调查研究，整理经济活动中有益的资料，及时正确地提供会计信息，以便企业领导和各职能部门做到胸中有数，掌握情况及时发现经营管理和财务收支方面的问题，采取措施，加强企业的经营管理。也便于企业投资人了解企业情况，作出正确的投资决策。同时也为国家各综合管理部门了解企业财务状况和经营成果，据以加强宏观经济管理，促进社会主义市场经济体系的建立与完善，加强宏观调控提供参考，以加速社会主义现代化建设的步伐。

2. 在核算和监督工业企业经济活动的过程中贯彻执行国家有关方针政策、法令法规，维护财经纪律和财务制度。

国家的方针政策、法令法规、财经纪律及财务制度是企业整个经营活动过程中应遵守的原则，也是工业企业组织业务经营，处理财务收支的重要依据。因此工业企业会计应当在核算和监督企业经营活动过程中，充分发挥会计监督的职能，审核各项经济业务的合法性、合理性和效益性，揭露和制止违法乱纪活动，堵塞财务收支的漏洞，与一切违法、违纪、违规和损失浪费现象作斗争，守好关把好口，以保证企业经营活动正常进行，达到提高企业经济效益的目的。

3. 分析考核企业财务、成本计划的执行情况，参与企业决策，提高经济效益。

现代企业的财务目标，就是为了提高经济效益，增强企业竞争力。为了提高企业的经济效益，要求各个方面加强经济管理，严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的成果和消耗，投入和产出，力求以尽可能少的活劳动耗费、物化

劳动耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效益，从而使企业以收抵支取得盈利。

为了实现企业的财务目标，必须对企业的各种收入、支出、费用、成本和利润进行分析考核。通过分析考核，揭示企业财务成本计划的执行过程，预测财务成本计划完成趋势，掌握影响财务成本计划完成的主客观因素，从中总结经验，找出存在的问题，参与企业的经营决策，以寻求提高经济效益的途径，采取有力措施实施财务控制，以便进一步挖掘增收节支潜力，扩大收入、节约支出，实现企业的财务目标。

4. 建立健全企业的各项财产管理制度，保证企业财产的安全完整，维护投资者的合法权益。

企业的各项财产物资，是组织工业企业生产经营的物质基础，是投资人合法权益的物质保障。因此企业会计部门应当督促和协助企业内部有关方面，建立健全各种帐目，完善各项材料物资的收支保管制度和手续，把会计人员的岗位责任制和本单位的经济责任制密切联系起来，作好材料物资的收发保管和记录工作。定期盘点清查，确保帐实相符，同时也可根据清查盘点，查明材料物资的质量和产品的适销程度，以便及时进行调整和处理。从而确保企业财产不受侵犯，维护投资者的合法权益，实现资本保全增值。

第三节 会计准则与工业会计制度

一、会计准则

(一) 会计准则的概念

会计准则是企业进行会计核算必须遵循的规范，是考核

企业会计工作质量的准绳，也是制定企业会计制度应遵循的基本原则。会计准则一般由基本准则和具体准则两部分构成。我国 1993 年颁布的会计准则是基本准则。所谓基本准则主要是就会计核算基本内容作出的原则性的规定。基本准则一般包括下列四部分内容。一是会计核算工作的基本前提；二是会计核算的一般原则；三是对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的确认，计量和报告作出规定，即会计要素准则；四是会计报表的基本内容和要求。具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算的基本业务、特殊业务和特殊行业的会计核算作出的规定，具体准则一般包括共性业务的会计准则、会计报表准则和特殊行业及特殊会计核算准则三方面内容。目前我国还没有具体准则，按财政部的设想，准备在今后几年内陆续出台一系列具体准则，从而形成我国的会计准则体系。

（二）会计核算的基本前提和一般原则

1. 会计核算的基本前提。也称会计假设，作为企业会计核算对象的经济业务，具有不确定性，而会计核算的目的，就是要通过连续、系统、全面的记录、计算和反映，为各方面提供有价值的会计信息。为此必须对会计核算对象及其环节作出基本规定，即建立会计核算的基本前提。会计核算的基本前提包括：会计主体假设、持续经营假设、会计期间假设和货币计量假设。

（1）会计主体假设。会计主体是会计工作为其服务的特定单位或组织，是独立于或相对独立于其所有者之外的会计核算单位。企业进行会计核算时，必须首先明确为谁核算，核算谁的经济业务，即会计主体。为此《企业会计准则》明确