

全国成人中等专业学校财经类教材

财会专业

工业企业会计

上海市教育委员会 组编

李 敏 主编



高等教育出版社

76
F46.72
121=2
2

全国成人中等专业学校财经类教材

财会专业

工业企业会计

上海市教育委员会组编

李 敏 主 编

XAH33/10

高等教育出版社

(京)112 号

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计/上海市教委组编;李敏主编. —北京:
高等教育出版社,1996

ISBN 7-04-005616-X

I. 工… II. ①上… ②李… III. 工业会计-成人
教育:中等教育-教材 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 01146 号

*

高等教育出版社出版

北京沙滩后街 55 号

邮政编码:100009 传真:4014048 电话:4054588

新华书店上海发行所发行

复旦大学印刷厂印装

*

开本 850×1168 1/32 印张 14.125 字数 366 000

1996 年 5 月 第 1 版 1996 年 5 月 第 1 次印刷

印数 0 001—19 126

定价 12.50 元

凡购买高等教育出版社的图书,如有缺页、倒页、脱页等
质量问题者,请与当地图书销售部门联系调换

版权所有,不得翻印

内 容 简 介

本书是按照国家教委成人教育司制定的成人中专财会专业教学计划和《工业企业会计》教学大纲的要求编写的。教材内容体现了《企业会计准则》《工业企业会计制度》和新的财税法规对工业企业会计核算的要求。

主要内容有：总论、货币资金与应收款的核算、存货的核算、短期投资的核算、长期投资的核算、固定资产与无形资产的核算、流动负债的核算、长期负债的核算、制造成本的核算、收入与利润的核算、所有者权益的核算、财务报告等，书后附有所得税会计内容。

本书编写时，充分考虑成人自学、在职教育和中等层次等特点。内容上削枝强干、以实例引路；文字上深入浅出、通顺易懂；在体例上，每章前有学习指导，章后有小结与复习思考题。本书还另配套出版习题集。

本书可供广播电视中专、职工中专、函授中专及中专自考等各种成人办学形式的教材使用，还可供普通中专学校作教材使用，也可作为在职干部培训和自学的用书。

责任编辑：沈秀兰

出版说明

国家教委成人教育司对成人中专教材建设非常重视,1985年以来与我社合作,共同组织编写出版了工业企业财务会计、商业企业财务会计、工业企业经营管理、商业企业经营管理、电子电器、机械、对外贸易等专业系列教材。这些教材的出版,大大缓解了成人中专缺乏适用教材的情况,受到广大成人中专师生的欢迎。

为了进一步贯彻落实《中国教育改革和发展纲要》的精神,加强成人中专的教学管理,提高成人中专的教学质量,1995年国家教委成教司在泰安市组织了财经类财会专业和市场营销专业教学计划审定会,又于同年10月、11月,分别召开了财会专业和市场营销专业所属专业课程的教学大纲审定会,审定了20门专业课程的教学大纲。与此同时,高等教育出版社将系列配套出版相应的教材。

财会专业课程设置:经济学基础、会计学基础、统计学基础、经济法、财政与税收、企业管理概论、计算机应用基础、企业财务会计(或工业企业会计)、成本会计(或商品流通企业会计)、企业财务管理、审计基础、会计电算化、会计实务模拟、计算技术、书法、基本技能训练等。其中专业主干课程实行双轨制,即不定向培训的财会专业,主干课程为:会计学基础、企业财务会计、成本会计、企业财务管理;定向培训的财会专业,主干课程为:会计学基础、工业企业会计、商品流通企业会计、企业财务管理。各学校可根据需要选设。市场营销专业课程设置:经济学基础、企业管理概论、统计学基础、财务会计概论、经济法、财政与税收、计算机应用基础、市场营销学、商品学概论、公共关系学基础、消费心理学、促销方法与技巧、批发与零售业务经营、经济地理等。

以上课程教材的编写工作是在各省、市成人教育部门的组织下进行的。本次教材的编写紧密结合会计制度改革、经济体制改革的需要；体现新制度、新思路、新内容，以利教学跟上发展的形势。教材除继续突出“成人”和“自学”的特点外，还注意到招生对象发生的变化和就业需要的变化，在突出应用、加强动手能力的职业技能训练方面做了努力。

本系列教材可供职工中专、广播电视中专、函授中专、成人中专自考等各种办学形式的成人中专使用，还可供其他相应的中等职业学校使用。本系列教材自 1996 年秋起陆续供应，欢迎广大师生和其他读者选用并提出宝贵意见。

高等教育出版社

1995 年 12 月

前 言

本教材是根据 1995 年国家教委成人教育司制定的全国成人中专财务会计专业教学计划及工业企业会计教学大纲的要求编写的。教材内容充分体现《企业会计准则》、《工业企业会计制度》和新的财税法规对工业企业会计核算的要求。编写本教材的目的,是为了使成人中专的工业企业会计教学能适应我国会计改革并与国际会计惯例接轨的需要,使学员掌握企业会计准则的主要内容和工业企业会计核算的基本理论、基础知识、基本方法与技能。

在编写过程中,我们十分注意理论联系实际,既积极吸取了国际会计准则中适合于我国会计教学的有益部分,又认真总结了我国传统会计核算中适合于会计改革方向的成功经验,努力使教材内容做到新颖、实用,符合新的会计准则、会计制度与新的财税法规的要求。我们还充分考虑到成人自学、在职教育和中等层次等教学特点,在内容的编排与选择上力求削枝强干,突出重点,明确要点,解析难点;在文字叙述上深入浅出,理论难深之处以实例引路,注重应用价值和会计实务操作能力的培养;在结构体例上,每章前有学习指导语,章后安排本章小结与复习思考题,并另册配有习题集,方便学员自学。

本书由上海市教育委员会组织编写,李敏高级讲师担任主编,李海波教授担任主审。各章分工编写情况如下:第一、四、五、六、十二章及附录由李敏编写,第二、三章由沈健编写,第七章由洪纪良编写,第八章由洪雪华编写,第九章由俞雄心编写,第十、十一章由王富忠编写。全书由李敏负责总纂,修改定稿。

1995 年 10 月,在天津会议上,对本课程的教学大纲进行了审定,北京长征会计中专张兆煌、辽宁财政学校刘树彬、湖北省枣阳

市成人中专刘春厚、黑龙江省二轻职大赵虹等教师参加了会议并提出宝贵的意见,在此表示衷心的感谢。

限于编写者的学识与水平,书中难免有疏漏或不妥之处,敬请读者批评指正。

编者

一九九五年九月

目 录

前言	1
第一章 总论	1
第一节 企业会计准则	1
第二节 工业企业会计的目标与任务	12
第三节 工业企业会计核算的规范要求	15
本章小结	24
复习思考题	25
第二章 货币资金与应收款的核算	27
第一节 货币资金的核算	27
第二节 银行结算业务及其核算	39
第三节 应收款项与坏帐准备的核算	51
第四节 外汇业务的核算	56
本章小结	66
复习思考题	67
第三章 存货的核算	68
第一节 存货的概念与分类	68
第二节 存货价值的确认与计价	73
第三节 材料按实际成本计价的核算	92
第四节 材料按计划成本计价的核算	98
第五节 低值易耗品的核算	106
第六节 其他存货的核算	111
第七节 存货清查的核算	122
本章小结	126
复习思考题	128
第四章 短期投资的核算	129
第一节 短期投资与有价证券	129

第二节 短期投资于债券的核算	136
第三节 短期投资于股票的核算	138
本章小结	139
复习思考题	140
第五章 长期投资的核算	141
第一节 长期投资的概念与分类	141
第二节 股票投资的核算	143
第三节 债券投资的核算	146
第四节 其他投资的核算	155
本章小结	157
复习思考题	158
第六章 固定资产与无形资产的核算	159
第一节 固定资产价值的确认与计价	159
第二节 固定资产的核算	164
第三节 固定资产折旧的核算	178
第四节 无形资产的核算	189
第五节 递延资产的核算	198
第六节 其他资产的核算	200
本章小结	202
复习思考题	204
第七章 流动负债的核算	205
第一节 流动负债的概念及其分类	205
第二节 短期借款的核算	206
第三节 工资及应付福利费的核算	208
第四节 其他流动负债的核算	220
本章小结	223
复习思考题	224
第八章 长期负债的核算	226
第一节 长期负债的概念及其内容	226
第二节 长期借款的核算	229
第三节 应付债券的核算	232

第四节 长期应付款的核算	241
本章小结	245
复习思考题	246
第九章 制造成本的核算	247
第一节 费用、成本的确认与分类	247
第二节 产品费用的核算	251
第三节 产品成本计算的方法	281
第四节 产品成本计算的品种法	283
第五节 产品成本计算的分批法	289
第六节 产品成本计算的分步法	292
第七节 标准成本法	306
本章小结	316
复习思考题	316
第十章 收入与利润的核算	318
第一节 收入的确认与核算	318
第二节 增值税的核算	333
第三节 期间费用的核算	342
第四节 利润的核算	347
第五节 利润分配的核算	357
本章小结	361
复习思考题	362
第十一章 所有者权益的核算	364
第一节 所有者权益的概念与内容	364
第二节 投入资本的核算	367
第三节 资本公积和盈余公积的核算	371
本章小结	373
复习思考题	374
第十二章 财务报告	375
第一节 财务报告的内容与作用	375
第二节 资产负债表	380
第三节 损益表	391

第四节 财务状况变动表	398
第五节 企业经济效益评价指标	416
本章小结	424
复习思考题	426
附：所得税会计	427

第一章 总 论

本章主要讲述企业会计准则与工业企业会计的基本理论与基础知识,包括会计基本假设、基本要素、企业会计核算的一般原则和工业企业会计的性质、目标、任务、对象以及核算的主要内容和应设置的会计科目等。“总论”对全书具有提纲挈领的作用,又是学好以后各章的前提与基础。通过学习,应强化会计法规意识以及对工业企业会计重要作用的认识。

第一节 企业会计准则

会计是以价值运动为对象,以货币为主要计量单位,以提高经济效益为目标,对经济活动过程进行核算和监督的一种综合性的经济管理活动。

作为经济管理的一种活动,会计在进行核算和监督的过程中,在完成自己的工作目标时,必须要有特定的处理原则、程序与方法。会计准则就是会计工作所应遵循的规范和指南。

为适应我国社会主义市场经济发展的需要,统一会计核算标准,保证会计信息质量,经国务院审批,财政部于 1992 年 11 月 30 日发布了新中国第一部会计准则——《企业会计准则》,并自 1993 年 7 月 1 日起施行。

企业会计准则是企业会计实践的经验总结,是指导会计工作的规范,是制定各类会计核算制度的依据。我国的会计准则是会计法规体系的重要组成部分,它适用于设在中华人民共和国境内的

所有企业(设在中华人民共和国境外的中国外贸企业也应当按照准则向国内有关部门编制财务报告),对企业的会计核算具有强制性和约束力。

会计是随着社会生产力的发展而产生和发展起来的。现代会计的产生则是商品经济高度发展的结果。在现实经济社会中,会计正发展成为国际通用的商业语言。科学的会计理论和方法反映着商品经济和社会生产力发展对会计核算的要求,是人类社会智慧的结晶和共同财富。会计准则最早出现在经济比较发达的西方国家,他们在会计准则产生、发展和成熟完善的过程中,积累了许多经验,并逐步形成了为人们所接受的国际会计准则。国际会计准则是由国际会计准则委员会发布的,是国际上通行的、公认的会计惯例。国际会计准则委员会是由澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、墨西哥、荷兰、英国和美国的会计职业团体发起,于1973年成立,它是由70多个国家的职业会计团体组成的国际性民间团体。制定一项国际会计准则,从确定会计准则项目,提出研究问题要点、发表原则意见报告、公布国际会计准则草案、到发布国际会计准则,大约需要三年的时间。我国制定的会计准则,既借鉴了国际会计准则,又认真总结了我国长期会计实践中创造的许多行之有效的做法和经验,并考虑了我国会计核算的特殊环境和要求。新发布的《企业会计准则》共十章66条,主要有以下四个方面的内容:

一、会计核算的基本前提——会计基本假设

会计所提供的经济信息与财务报告,都是以一定的会计假设作为前提的。会计的基本假设是指在商品经济条件下,开展会计工作的基本前提和制约条件。会计的基本假设是从会计实践中抽象出来的经验总结,是对客观经济情况所作的合乎事理的设定,它是建立企业会计原则的基础,因而是更基础、更本质的东西。实践证明,如果违反了这些基本前提和制约条件,就会影响到会计工作的质量。

目前,我国企业会计的基本假设主要有以下四项:

(一) 会计主体假设

会计主体又称会计实体,是指会计工作为其服务的特定单位或组织。凡具有经济业务的任何特定的独立的经济实体,都需要也可以用会计为之服务,成为一个特定的会计主体。会计主体假设规定了会计活动的空间范围和会计主要为微观服务的属性。会计主体假设的要求是:会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。也就是说,会计所提供的信息,只能反映建立该信息系统的某个特定会计主体的财务状况、经营或经济效益,不应当同任何别的主体相混淆。

在商品经济中,典型的会计主体是每一个拥有独立资金、进行独立的经济活动、实行独立的会计报告的企业。每一个企业,不论其规模大小,比如一个工厂,一家商店,一个联合公司,甚至一个跨国公司,只要它是一个经济实体,就是一个企业。一般说来,凡是企业,都是会计主体。但会计主体与企业的概念不能等同。在企业内部,即使它不是经济实体,但有独立资金,实行独立核算,并能计算盈亏,就可以成为一个会计主体。某个企业如能控制别的企业,其股权已达到足以左右其经营、理财政策和控制其人事任免,从而需要通过编制合并报表来显示某个企业的全部经济实力,那么,尽管这两个企业在形式上仍各自独立,仍是两个会计主体,在实质上,所编制的合并报表,已把它们当作一个会计主体来考察了。这就是说,一个会计主体内可以出现几个会计主体,几个会计主体也可以合并为一个会计主体。

会计主体按经济成份可以分为国有企业会计主体、集体企业会计主体、私营企业会计主体等;按经济活动内容可分为企业性会计主体和事业性会计主体等;按行业可以分为工业、农业、商业等会计主体;按企业的组织形式可分为独资企业会计主体、合资企业会计主体、公司企业会计主体(又可分为股份有限公司会计主体和有限责任公司会计主体)等。

（二）持续经营假设

《企业会计准则》规定：“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提”。持续经营假设就是要求会计主体将继续存在并执行其预定的经营活动为前提的。它假设企业将会长期地以现时的形式和现有的目标持续不断地经营下去。持续经营假设为会计正常活动作出时间的规定。从每一个企业的历史看，确实没有一个企业能够无限期的存在下去，然而，企业在何时将关停并转，又难以预料。竞争和其他经营风险，是商品经济中不可避免的现象。经营不善或市场的意外变化，经常威胁着企业，严重时，就会使其经营中止。但从企业的主观愿望看，除少数企业有预定经营目标或有经营期限，一旦实现了预定经营目标或达到了预定经营期限就将撤销外，一般都在争取长期持续经营，不断发展壮大自己。会计核算的正常程序和方法，会计核算所提供的信息，都应当立足于企业持续经营而不是终止营业、解散和清算的基础上。如关于资产、负债分为流动与长期，固定资产计提折旧与无形资产价值摊销，待摊费用与预付费用的核算、收益与费用的应计制和配比原则等，都是以持续经营为前提的。持续经营是会计核算保持相对稳定，会计信息保持相对准确的基本条件。

（三）会计分期假设

会计期间是指为了定期反映企业的财务状况和经营成果，而人为地将一个企业的全部经营活动期间划分为若干个均等的会计计量期间。会计分期假设是持续经营假设一个必要的补充。如果假定一个会计主体应持续经营而无限期，在逻辑上就要为会计信息提供规定期限，这也是会计核算的必要前提。有了持续经营和会计分期这两条假设，既把企业的经营活动看成是川流不息的“长河”，又人为地把它划分为一段段均等的较短期间，以测定其流量，并且又尽可能分清各个会计期间的经营成果。

会计核算应当按所划分的会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。我国会计期间分年度、季度和月份。年度、季度和月份的

起讫日期一律采用公历日期。

(四) 货币计量假设

会计计量是会计记录的前提。在商品经济条件下,货币是商品交换的媒介物,是收益实现和费用支付的直接手段,也是债权债务的清算手段。会计所使用的主要计量单位只能是货币,即以货币单位来度量企业的一切经济业务,这比起实物计量、劳动计量来说,具有更大的综合性。在会计帐表上,一切经济业务(包括实物计量、劳动计量单位等)都要以货币金额反映出来。当然,货币作为基本计量单位是与币值稳定假设相连的。在持续通货膨胀的情况下,会计中的币值稳定假设将受到冲击。

我国会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记帐本位币,但编制的会计报表应折算为人民币反映。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算的基本要求。新发布的《企业会计准则》,在参考国际会计核算的一般原则和总结我国多年来会计实践经验的基础上,规定了我国会计核算应遵循的一般原则,包括:客观性原则、相关性原则、可比性(统一性)原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比性原则、谨慎性原则、实际成本核算原则、收益性支出与资本性支出划分原则、重要性原则等12项原则。这些原则,在会计准则中居于指导地位,指导着会计准则的制定和整个会计核算工作,为我国会计制度的统一规范提供了前提条件。

(一) 客观性原则

会计核算应当以实际发生的经济业务及合法的会计凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果。企业的会计凭证、会计帐簿和会计报表等各种会计记录,都必须根据实际发生的经济业务进行登记,做到手续齐全,内容完整,记录准确,如实反映。