

罗新运 著
陕西科学技术出版社



工商企业财务会计

本书论述 94 税制下工商企业货币资金与结算、应收款、外汇业务、存货、投资、固定资产、无形资产、负债、资及附加费、所有者权益、损益等业务的核算，所得税会计，会计报告编制等内容。



(陕)新登字第 002 号

工商企业财务会计

罗新运 著

陕西科学技术出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

西安电子科技大学印刷厂印刷

850×1168 毫米大 32 开本 16.125 印张 43 万字

1995 年 1 月第 1 版 1995 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1-5 000

ISBN 7-5369-2251-5/F·133

定价: 15.00 元

前 言

为了满足税收、外汇管理体制改革后高等院校财经类专业教学和财税干部、财会人员业务学习的需要,作者依据1994年开始实施的增值税、消费税、营业税、资源税、个人所得税、企业所得税、外汇管理体制等条例及其实施细则和会计处理规定,以及工、商企业财务制度、会计制度及补充规定,结合多年的教学实践和工商企业实际,编写了这本书。本书也可以作为自学考试、成人教育、电大和财会短训班的专业课教材。

与以往同类书相比较,本书具有如下特点:一是本书将新的税收条例、外汇管理体制、财务、会计制度紧密结合为一体,又吸收国际会计惯例、具体会计准则(征求意见稿)撰写而成;二是突出工、商企业的特点,避免名不符实(如工商企业会计与金融保险企业会计和房地产开发企业会计在核算内容和方法上有极大的区别);三是编写体例上,采用从理论到实际,再从实际到理论,理论与实际结合并举的方法,便于学习和操作,并作到一例多用,举一反三。

在内容安排顺序上,按照资产、负债、所有者权益、损益、所得税会计、会计报表的顺序,与资产负债表中项目排列顺序相同。

本书在编写过程中,参考了有关文件,吸取了最新科研成果和同类教材的优点;得到陕西工商学院院长樊光鼎教授、陕西工商学院成教处、陕西省地方税务局征管处、西安市财政局工交处等单位的大力支持和帮助,西安市国税局和文奇、碑林区地税局徐小南同志共同参与文稿的讨论并提出宝贵意见和建议,在此表示衷心感谢。

将税收、财务、会计结合起来撰著书籍是一种新的尝试,加之作者水平有限,对税收条例理解不深,时间紧迫,书中不足之处敬请读者不吝赐教,以便再版时修订,更好地为读者服务。

1994.12. 西安

目 录

第一章 概论.....	(1)
第一节 工商企业财务会计的对象.....	(1)
第二节 工商企业会计核算与报告的一般原则.....	(6)
第三节 工商企业会计工作组织	(13)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(21)
第一节 现金的核算	(21)
第二节 银行存款的核算	(28)
第三节 结算业务的核算	(33)
第三章 外汇业务的核算	(53)
第一节 外汇业务的概念	(53)
第二节 汇兑损益的核算	(55)
第三节 外汇业务的核算	(58)
第四节 偿债基金的核算	(71)
第四章 应收款项的核算	(78)
第一节 应收款项的分类与确认	(78)
第二节 应收票据的核算	(80)
第三节 应收帐款与坏帐损失的核算	(86)
第四节 预付帐款与其他应收款的核算	(95)
第五章 存货的核算	(99)
第一节 存货的分类和核算要求	(99)
第二节 工业企业存货的计价.....	(103)
第三节 按实际成本计价原材料收发的核算.....	(115)
第四节 按计划成本计价原材料收发的核算.....	(130)
第五节 商品存货购进、存储的核算.....	(143)
第六节 包装物的核算.....	(172)
第七节 低值易耗品的核算.....	(177)

第八节 自制半成品和产成品的核算	(182)
第九节 委托加工材料的核算	(188)
第十节 加工商品的核算	(190)
第十一节 存货清查的核算	(194)
第六章 投资的核算	(197)
第一节 短期投资的核算	(197)
第二节 长期投资的核算	(202)
第七章 固定资产与在建工程的核算	(218)
第一节 固定资产的特点、分类和计价	(218)
第二节 固定资产增加的核算	(225)
第三节 固定资产折旧的核算	(234)
第四节 固定资产修理的核算	(241)
第五节 固定资产减少的核算	(243)
第六节 固定资产租赁的核算	(249)
第七节 固定资产清查的核算	(255)
第八节 在建工程的核算	(258)
第八章 无形资产和递延资产的核算	(263)
第一节 无形资产的核算	(263)
第二节 递延资产和其他资产的核算	(275)
第九章 流动负债的核算	(279)
第一节 负债的特点与分类	(279)
第二节 流动负债的特点、分类和计价	(280)
第三节 短期借款的核算	(282)
第四节 应付票据的核算	(284)
第五节 应付账款的核算	(287)
第六节 其他应付款和特种储备资金的核算	(289)
第七节 应付短期债券的核算	(291)
第八节 应交税金的核算	(293)
第九节 预提费用与或有负债的核算	(319)

第十章 长期负债的核算	(322)
第一节 长期负债概述	(322)
第二节 长期借款的核算	(325)
第三节 应付债券的核算	(333)
第四节 长期应付款的核算	(346)
第十一章 工资及附加费的核算	(349)
第一节 工资总额的组成与工资核算的凭证	(349)
第二节 工资结算与分配的核算	(355)
第三节 工资附加费的核算	(367)
第十二章 所有者权益的核算	(372)
第一节 所有者权益的性质和内容	(372)
第二节 投入资本的核算	(374)
第三节 资本公积的核算	(382)
第四节 留存收益的核算	(388)
第五节 实收资本增减变动的核算	(393)
第十三章 损益的核算	(396)
第一节 销售实现的确认与管理核算的要求	(396)
第二节 产品销售的核算	(399)
第三节 商品销售的核算	(411)
第四节 其他业务收支的核算	(433)
第五节 期间费用的核算	(437)
第六节 利润形成的核算	(445)
第七节 利润分配与亏损弥补的核算	(455)
第十四章 所得税会计	(463)
第十五章 会计报告	(479)
第一节 会计报告的作用、构成和编制要求	(479)
第二节 资产负债表	(484)
第三节 损益表及其附表	(493)
第四节 财务状况变动表	(500)

第一章 概 论

第一节 工商企业财务会计的对象

一、工商企业财务会计的概念

会计作为一种经济管理活动，是适应人们管理生产的需要而产生，伴随着生产和经济管理的发展而发展的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的物质财富，是生产发展的客观要求。为达此目的，就需要在不断采用先进的生产技术的同时，对生产过程中人力、物力的耗费和劳动成果进行记录、计算、对比分析，以求得生产的迅速发展和经济效益的不断提高，会计就是适应人们管理生产和提高经济效益的需要而产生的。会计原来是“生产职能的附带部分”^①，随着经济的发展，人们对生产耗费与成果的关注更迫切了，从而使会计从生产职能中分离出来，逐渐成为独立的职能。经济越发展，会计越重要。马克思曾经指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越为必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”^②。马克思说的簿记，就是我们现在说的会计。而“过程的控制和观念总结”则是以货币为主要量度，对生产经营过程进行连续、系统、全面地核算和监督（包括控制、调节和指导），借以全面提高经济效益。社会主义经济是建立在生产

① 《资本论》第二卷，人民出版社，1975年版，第151页。

② 《资本论》第二卷，人民出版社，1975年版，第152页。

资料公有制基础之上的市场经济，经济工作要以提高经济效益为中心。工商企业要有效地组织和管理其经济活动，不断提高经济效益，离开会计的价值核算和管理是不可能的。

工商企业是直接从事商品生产和流通的基层单位，是执行国民经济计划的基本环节，它在国家宏观管理下，以独立的商品生产者和经营者的身份在市场经济中独立自主的进行经营活动。企业要在激烈的市场竞争中立于不败之地，它不仅要以尽可能少的资产占用和资金耗费，生产和销售花色、品种、规格繁多，能满足社会不同阶层人们需要的质优价廉的商品产品，获得较多的利润，为国家和企业自身提供更多的积累资金；而且要依靠科学的方法预测市场发展前景和需求变化，提高内部管理水平，更重要的是从会计提供的信息中取得企业进行预测、经营决策和编制近期、远期计划所需要的资料，了解企业经营管理中取得的成绩和存在的问题及其原因，以便采取措施，堵塞漏洞。所有这些都要求会计要及时、真实、正确地反映和监督企业的经济活动，财产物资的增减变化情况，债权债务的发生与清偿，损益的形成与分配情况，监督企业贯彻执行党和国家的财经法令、政策、制度，保护企业财产的安全完整与合理使用，而且要充分发挥会计分析经济情况、核算经济效果、监督经济活动、预测经济前景、参与经营决策等职能作用，以促使企业加强经济核算，提高经济效益。

综上述可知：工商企业财务会计是应用于工商企业的一种专业会计。具体地说，它是以货币作主要量度，运用会计学的基本原理和方法，反映和监督工商企业经济活动、核算经济效果、预测经济前景，不断为企业领导作出正确经营决策提供信息资料，旨在提高企业经济效益的一种管理活动。

二、工商企业财务会计的对象

工商企业财务会计的对象是工商企业财务会计所反映和监督的内容，是由工商企业经济活动的特点和管理要求决定的。

工商企业的基本经济活动是生产和销售商品、产品。企业要进行生产经营活动，必须拥有或控制一定数量的经济资源，如现金（包括银行存款）、房屋及建筑物、机器设备、存货等。企业拥有或者控制的能以货币计量且能为企业带来经济效益的经济资源，会计上称为资产。资产可以是货币的，也可以是非货币的；可以是有形的财产物资，如机器设备、存货等，也可以是无形的经济权利，如专利权、应收帐款、商标权等。

工商企业的资产按其流动性快慢的不同，通常分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指可以在一年或者长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金及银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。短期投资是指各种能够随时变现，持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资，如随时准备而且能够变现的股票和债券。存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储备的各种资产，如库存材料、库存商品、自制半成品、产成品等。应收及预付款项是指企业在生产经营过程中因商品购销业务而发生应向购买单位收取或预付给供应单位和个人的款项，包括应收帐款、应收票据、预付帐款、待摊费用、其他应收款等。非流动资产是指除流动资产项目以外的其他资产，包括长期投资、固定资产、无形资产及其他资产和递延资产。固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定限额以上，并在使用过程中保持原来物质形态的各种资产，如房屋及建筑物、机器设备、运输工具等。无形资产是指供企业长期使用而没有实物形态的各种资产，如专有技术及专利权、商标权、土地使用权、商誉等。长期投资是指不准备在一年内变现的投资，如企业购入的在一年内不能变现或不准备变现的股票和债券。递延资产是指不能全部计入当年损益，应在以后年度内分期摊销的费用，如开办费、租入固定资产的改良支出等。

工商企业的资产是从一定渠道取得的，企业资产的提供者对企业资产有索偿权，会计上称这种索偿权为权益。工商企业的资

产既可来自向企业贷款的债权人，又可来自向企业投资的所有者，因此，权益又分为债权人权益和所有者权益。人们通常将债权人权益称为负债。

负债^①是企业承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期限长短的不同分为流动负债和长期负债两大类。流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，如短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、应付利润等。长期负债是指偿还期在一年以上或超过一年的一个营业周期以上的债务，如长期借款、应付债券、应付引进设备款、融资租入固定资产应付款，等等。

所有者权益是指企业所有者对企业净资产的所有权，包括实收资本、盈余公积、资本公积和未分配利润等。

工商企业的资产，随着企业生产经营活动的不断进行，经常改变其实物形态。具体表现为：

在购买过程，企业向其他企业购买商品或材料物资，形成存货储备，并按等价交换的原则支付货款、采购费用和增值税额。通过购买过程，资产由货币形态转化为商品、材料等存货形态和待抵扣税金。

在生产过程中，工人利用劳动资料（固定资产）对材料进行加工，制造出新产品。在这一过程中，材料被一次消耗，其价值也一次、全部地转移到新产品中去；劳动资料随着使用逐渐发生损耗（折旧），其价值也逐渐地、部分地转移到新生产的产品中去；工人在生产过程中耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分以工资形式用货币支付给职工用作个人消费。企业在生产中发生的材料费、工资、折旧费和其他货币支出，都是企业的生产费用；生产费用通过分配归集给某种产品负担，便成为该产品的生产成本。随着生产过程的进行，资产就由材料形态、固定资

^① 负债也称为债权人权益，是债权人在将来的一定日期要求企业以现金、劳务或其他资产偿付的权利。

产形态、货币形态转化为在产品形态。当产品制成以后，资产又从在产品形态转化为产成品形态。由此可见，生产过程既是生产耗费和新产品的制造过程，又是价值转移和新价值的创造过程。

在销售过程，企业按购销合同、计划将商品、产品出售给购买单位或个人，同时支付销售费用，并按规定的价格进行货款结算，实现营业收入，同时向购买单位收取增值税。这时，资产由商品、产品形态和货币形态转化为应收票据、应收帐款等结算形态。当货款收回时，资产又由结算形态转化为货币形态。

资产从货币形态开始，顺序经过购买过程、生产过程（商品流通企业无此过程）、销售过程，分别表现为货币资金、商品（材料）资金、在产品资金、产成品资金、结算资金，最后又回到货币资金的过程称为资产循环，连续不断地资产循环称为资产周转。资产周转过程是企业再生产过程的货币表现。

企业的营业收入减去销售税金及附加、商品成本或产品制造成本、管理费用、销售费用和财务费用，是企业实现的利润。利润应按税法的规定交纳所得税。税后利润再按企业章程的规定进行分配。

在企业的生产经营过程中，有些资产、负债和所有者权益也可能由于某些原因发生增减变化。例如多余固定资产的变卖，接受联营单位投资，发行公司债券集资，借入或偿还长期或短期借款，所有者向企业追加投资或用资本公积、盈余公积转作实收资本等等。

工商企业在生产经营过程中发生的，能够用货币表现的经济活动，工商企业财务会计都应当予以反映和监督，都成为它反映和监督的内容。这些内容归纳起来是：

（1）资产的取得与形成、耗用和退出企业等经济活动引起的资产、负债和所有者权益的增减变化情况；

（2）由于进行生产经营活动而发生的各项费用支出和成本形成情况；

(3) 企业营业收入的取得，各种税金的经营与缴纳，利润的形成与分配情况。

工商企业会计在反映和监督上述内容的过程中，还体现着企业与各方面的经济关系。例如企业在国家法令、政策和财经制度允许的前提下，按照批准的经营范围和企业确定的目标独立自主地进行生产经营活动，体现着国家集中领导与企业独立经营的经济关系；企业间由于购销活动所引起的货款结算，体现着企业之间分工协作和等价交换的关系；企业内部各车间、部门由于相互提供产品或劳务而引起的内部结算，体现着企业内部各车间、部门之间权、责、利相结合的经济关系；企业根据职工的劳动数量和质量，以工资形式支付的劳动报酬，体现社会主义的分配关系。会计通过反映和监督以上内容，可以提供企业同各方面经济关系的资料，促使企业遵守国家财经法令、制度和经济合同，正确处理同各方面的经济关系。

第二节 工商企业会计核算与 报告的一般原则

会计原则是对会计对象进行反映和监督所应遵循的若干规矩和准则。会计原则是会计实践的经验总结。工商企业会计核算与报告的原则是根据我国的企业会计准则、企业财务通则和工作实践，参照国际会计准则和会计惯例，结合企业的特点而提出来的，是指导企业正确组织会计核算的准绳。在了解这些一般原则之前，有必要先介绍一下企业会计核算的基本假设，以及对于企业会计记帐方面的有关规定。

一、企业会计核算的基本假设

工商企业会计领域存在着某些尚未确知或现在还无法正面加以论证的事物。要做好企业的会计核算和会计报告工作，就需要

对这些事物做出一些合理的会计假设。所谓会计假设，是指对会计事务中产生的那些尚未确知或目前尚无法加以论证的事物，根据客观的正常情况和发展趋势所作的合乎情理的判断或假定。它是建立会计核算原则的基础，也是组织会计核算工作应具备的前提条件。会计的基本假设有：

1. 会计主体假设

又称会计个体、会计实体或记帐主体假设，是会计为之服务的一个特定单位。凡具有独立的资金、独立进行经济活动、需要会计为之服务的任何特定的经济实体，都假设是一个会计主体。会计主体假设表明特定主体在经济上是独立的，它不仅要把不同经济实体之间的经济关系划分清楚，而且还要把企业的财务活动同它的所有者相分离，使其成为一个独立核算单位，以便会计核算按这个主体来进行，说明该主体本身的经营情况和财务状况。任何一个工商企业都是一个独立的经济实体，因而都是会计主体。按照会计主体假设，工商企业会计只反映某一特定企业的经济业务和财务状况，独立计算该企业的盈亏并编制财务会计报表，向企业内部和外部有关部门、有关方面和投资人提供企业的经营情况和财务状况，而不反映和提供投资者本身或其他企业、单位的经济业务和财务状况。

会计主体与法律主体（即法人）是有区别的。例如私营企业和个体企业尽管不具备法人资格，这类企业所有的财产和对外承担的债务，在法律上仍视为投资人（业主）的财产与债务，但会计核算中则须把它们作为独立的会计主体来处理，把企业的经营活动与业主个人的财务活动严格区分开。再如，集团公司是由若干个有法人资格的企业所组成，但在编制集团公司合并报表时，只能把集团公司看成是一个会计主体，用特定的方法把集团公司所属企业之间的债权债务相互抵消，扣除由于所属企业之间销售活动而产生的利润。

2. 持续经营假设

假设会计主体在可预见的未来不会面临破产清算，即经济实体将会长期地以它现时的形式并按既定的方针目标持续不断地经营下去，企业所持有或控制的资产，将按原定的目的在正常的生产、经营过程中被耗用、出售或转让，并按原先承诺的条件去清偿它的债务，企业的各项资产、负债都是在这一基础上正常计价，收益、费用也都在这一基础上确定，并按正常价格对一切经济业务进行会计处理，而不是在终止营业、解散和清算基础上进行计价的。工商企业的“生命”可能是有限的，其会计核算则是建立在它的“生命”结束之前会持续经营假设之上的。

3. 会计期间假设

根据持续经营假设，企业将会持续不断地经营下去，企业的经营情况和财务成果只有到企业终止、清算时才能计算，这是不许可的。为了取得企业某个时期经营成果和财务状况的综合资料，就假设能够将企业持续不断的经济活动和财务收支过程在时间上人为地划分成一段段首尾相接等间距的期间，分别计算确定各期间的收入、费用并计算其经营成果，以及资产、负债和所有者权益的数量，结算帐目并编制会计报表，反映各期的财务状况。这种人为地将经营过程划分为一段段相等的较短期间就是会计期间假设。工商企业会计同样需要并使用会计期间假设。

4. 货币计量与币值稳定假设

货币计量是假设工商企业的资产、负债和所有者权益以及由于经济业务引起的各项收支和盈亏，尽管实物形态千差万别，性质各异，但都可以用同一种货币作为统一尺度予以计量，并把综合反映企业的经营成果和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

币值稳定假设是作为统一计量单位的货币，其本身的价值（即购买力）是相对不变的（或虽有变动也是微不足道的）。否则，前后期资产、盈亏和成本的计算，比较与分析，都失去应有的意义。

二、记帐方面的基本规定

工商企业会计制度规定，工商企业在记帐方面应遵守以下基本规定：

1. 会计年度的规定

工商企业会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目并编制会计报告。会计期间分为年度、季度、月份，均按公历起讫时间确定。对年度中间成立的工商企业，应自成立之月起至当年12月31日止为第一个会计年度，并在当年会计报告中加以说明。第二年度仍自1月1日起到12月31日止。

2. 记帐方法的规定

在我国，复式记帐法主要有借贷记帐法、增减记帐法、收付记帐法三种。工商企业根据企业会计准则的规定，采用借贷复式记帐法。

3. 记帐本位币的规定

记帐本位币是企业会计核算中统一使用的记帐货币。工商企业是我国的法人，其日常发生的货币收支和其他经济业务，主要用人民币进行。因此，企业的会计核算应该以人民币作为记帐本位币。企业发生的以外国货币计价结算的经济业务，应当折合为人民币记帐，同时登记外国货币金额和折合用的汇率。

三、会计核算与报告的一般原则

工商企业会计核算与报告应遵循以下原则：

1. 合法性原则

工商企业办理会计核算和编制会计报告时，必须遵守我国人大常委会、国务院、财政部颁发的一系列与会计有关的法规、条例（如会计法、企业会计准则、企业财务通则、总会计师条例、会计人员工作规则等）以及会计制度、财务制度的有关规定。根据合法性原则，会计人员在办理会计核算时，不仅要严格审查每一

项经济业务和财务收支及其证明文件是否合法，而且要使会计核算本身符合法律、法规和制度的规定。对于不合法的经济业务，财会人员有权拒绝接受或执行并向企业领导反映。对于法律、法规在条文上没有明确规定，但与国家有关制度规定，国家批准的计划，企业对外签订的经济合同，企业内部的管理制度等相矛盾、有抵触的经济业务，应视同不符合“合法性原则”，根据具体情况拒绝执行或要求限期更正。企业的总会计师要严格把关，使合法性原则贯穿在企业的各个环节。

但应指出，合法性要有灵活性，即在法律、法规和制度规定的范围内，企业可以选择符合实际需要的核算和报告方法。例如，工业企业对存货可以按实际成本计价核算，也可以按计划成本计价核算；在按实际成本计价核算存货的企业，发出存货的计价方法可以用先进先出法或加权平均法，也可以采用移动平均法或后进先出法以及个别认定法。

2. 真实性、准确性、完整性、及时性原则

工商企业的会计凭证、帐簿等会计核算资料和会计报告，应当以经过审核的能证明经济业务实际发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到记录准确，内容真实完整，方法正确，手续齐备，符合时限。企业不能在会计帐目上弄虚作假，不应发生错帐、漏帐或者少记、重记、不记帐、积压帐目和拖延报帐期限等情况。会计事项的处理必须于当期内进行，不得提前或延后。

3. 经营收支的核算采用权责发生制原则

工商企业在生产、经营过程中，同一会计期间内收益的实现和费用的发生，同款项的收入和支出常有不尽一致的情况。例如，前期付费、后期受益，或前期受益、后期付费；又如本月发货、下月收款等。对于这种情况，会计处理方法有两种，一种是权责发生制，一种是收付实现制。为了正确计算并考核各个会计期间的经营成果，工商企业对经营收支的核算采用权责发生制原则。所

谓权责发生制，就是以收入和费用是否已经发生为标准，按照归属期来确定本期收入和费用的一种方法。凡是本期已经实现的收入和已经发生的费用，不论款项是否在本期收付，都作为本期的收入与费用入帐；凡不属于本期的收入与费用，即使款项已在本期收付，都不作为本期的收入与费用处理。

4. 收入与费用相互配合原则

工商企业的收入与其成本、费用的计算应当相互配合，以便正确计算企业的经营成果。企业对于同一会计期间所取得的收入以及与其相关联的成本、费用，应当在同一会计期间入帐，不应只登记收入，不登记有关的成本、费用；也不应只登记成本、费用，不登记有关收入。如果在某一会计期间内只登记已经发生的收入，而不登记与收入有关的成本、费用，或者只登记已经发生的成本、费用，而不将已实现的收入全部记入，必然造成该会计期间的经营成果虚假不实。

5. 按实际成本核算原则

又称历史成本原则，是指企业对各项财产物资的收、发、结、存，均按实际成本即取得或购建该项财产物资时所实际支付（已付或应付）的货币总额计价核算。各项财产物资按实际成本计价入帐后，如果市价或币值发生变动，除非制度允许、国家另有规定或经有关部门批准，企业不得自行调整其帐面价值。这是国际上通用的一个原则，工商企业必须执行，不得例外。

6. 划清资本性支出和收益性支出的界限

工商企业应划清资本性支出和收益性支出的界限，以正确计算当期损益。凡是不仅在本期使企业获利，而且可以在以后多个会计期间使企业受益而发生的支出，如为了扩大生产规模而购建固定资产的支出和为了增强产品竞争能力、提高产品质量而购买专利权或非专利技术等无形资产的支出，都是资本性支出。凡是取得了本期收益而发生的支出，都是收益性支出。资本支出和收益支出的界限必须划分清楚。如果将资本支出误作收益支出，就