

GYQYKJSW

工业 企业会计 实务

赵二卿 主编

蓝天出版社

工业企业会计实务

主 编：赵二卿

副主编：郭岳良 史仲兴 褚季栋

蓝 天 出 版 社

一九九三年七月

(京)新登字 126 号

工业企业会计实务

赵二卿 主编

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码: 100843)

电话: 6788133 6784244

北京第二新华印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 12 印张 265 千字

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

印数 1—5000

ISBN 7—80081—466—7/Z·131

定价: 11.00 元

前 言

《企业会计准则》和《工业企业会计制度》的颁布与实施，标志着我国工业企业会计核算模式和制度已经发生了根本性的变化，即由适应计划经济体制的会计核算模式和制度转变为适应社会主义市场经济体制的会计核算模式和制度。为适应这种转变，工业企业的会计工作必须在观念上、基本原理上和核算方法上进行相应的更新与变革，企业的财会人员和管理人员必须了解、掌握《企业会计准则》和《工业企业会计制度》，并在工作中贯彻执行。本书正是本着这一精神编写的。在内容上，本书力图结合工业企业会计核算的实务，介绍会计核算的基本原理和基本方法，侧重于实务的处理；在文字上，本书力求通俗易懂。

本书由赵二卿同志任主编，郭岳良、史仲兴、褚季栋同志任副主编。由郭岳良同志负责全书写作提纲和体系的设计、总纂和修改工作，赵二卿同志审查了全书写作提纲和全部书稿，史仲兴、褚季栋同志审阅了本书写作提纲和部分初稿。

参加本书编写的有：赵二卿（第一章）、周洪来（第二章）、郭岳良（第三、十四章）、吕庆成（第四、九章）、张永宏（第五章）、褚季栋（第六、七、八章）、张宗建（第十章）、朱江（第十一章）、史仲兴（第十二、十三章）。

由于本书编写时间较短，加之水平有限，所以，本书定有不少纰谬之处，敬请读者批评指正。

编 者

1993 年 7 月

目 录

第 一 章 绪论	(1)
第一节 会计要素	(1)
第二节 会计假定	(3)
第三节 会计核算的一般原则	(7)
第四节 会计制度简介	(11)
第 二 章 现金和银行存款的核算	(14)
第一节 现金的核算	(14)
第二节 银行存款的核算	(19)
第三节 其他货币资金的核算	(28)
第 三 章 外币业务的核算	(33)
第一节 外币业务的核算原则和汇兑损益 的处理	(34)
第二节 外币业务的核算	(37)
第三节 调剂外汇的核算	(40)
第四节 外汇额度的核算	(45)
第 四 章 应收及预付款项的核算	(50)
第一节 应收帐款的核算	(50)
第二节 预付帐款的核算	(56)
第三节 应收票据的核算	(57)
第四节 其他应收款项的核算	(64)

第五章 存货的核算	(68)
第一节 存货的概念和范围	(68)
第二节 存货的计价	(69)
第三节 存货的核算方法	(77)
第六章 固定资产的核算	(101)
第一节 固定资产的概念、分类与计价	(101)
第二节 固定资产取得的核算	(104)
第三节 固定资产折旧的核算	(107)
第四节 固定资产清理、清查的核算	(116)
第五节 在建工程的核算	(120)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产 的核算	(126)
第一节 无形资产的核算	(126)
第二节 递延资产的核算	(133)
第三节 其他资产的核算	(136)
第八章 对外投资的核算	(138)
第一节 短期投资的核算	(138)
第二节 长期投资的核算	(141)
第九章 流动负债的核算	(154)
第一节 流动负债的概述	(154)
第二节 应付及预收款项的核算	(155)
第三节 应付工资和应付福利费的核算	(163)
第四节 短期借款的核算	(168)
第五节 应交税金的核算	(174)
第六节 其他流动负债的核算	(179)
第十章 长期负债的核算	(184)

第一节	长期负债的概述·····	(184)
第二节	长期借款的核算·····	(185)
第三节	应付债券的核算·····	(191)
第四节	长期应付款的核算·····	(202)
第十一章	所有者权益的核算·····	(209)
第一节	所有者权益概述·····	(209)
第二节	投入资本和资本公积的核算·····	(211)
第三节	盈余公积的核算·····	(219)
第十二章	成本费用的核算·····	(222)
第一节	产品生产成本的內容和成本核算的 基本程序·····	(222)
第二节	成本核算的帐户设置及費用归集与 分配·····	(225)
第三节	产品生产成本计算的基本方法·····	(248)
第四节	期间費用的核算·····	(289)
第十三章	销售和利润的核算·····	(296)
第一节	销售的核算·····	(296)
第二节	利润的核算·····	(325)
第十四章	财务报表·····	(345)
第一节	财务报表的种类和编制要求·····	(345)
第二节	资产负债表·····	(348)
第三节	损益表及其附表·····	(357)
第四节	财务状况变动表·····	(363)
第五节	财务报表的分析·····	(373)

第一章 绪 论

第一节 会计要素

会计要素是最近几年从西方会计中引进的一个概念。它实际上是会计报表中的一些大的项目,是会计对象的具体化。会计为了分类进行核算,提供各种分门别类的会计信息资料,客观上就需要对会计对象的具体内容进行适当分类,而会计要素就是对会计对象具体内容所作的基本分类,是会计对象主要的、基本的组成部分。对这些要素的划分,不仅有利于据此分别进行确认、计量和报告,制定相应的标准和方法,而且可以为合理建立会计科目体系和设计会计报表提供理论依据和基本框架。

我国 1992 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则》将会计要素划分为六项。这些要素是:

一、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。资产是企业进行生产经营活动的物质基础,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。资产按流动性质通常分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。如果

有证据说明一项资产已经失去效用，不能为企业带来新的经济效益时，它就应当转为本期的费用，而不能再作为资产处理。资产不仅包括各种有形的财产物质，而且包括企业所拥有的各项债权和权力。

二、负债

负债是指企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。负债是企业筹措资金的重要渠道，但它不能归企业永久支配使用，必须按期归还或偿付。因此，它反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系。负债按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。

三、所有者权益

所有者权益是企业所有者对企业净资产的所有权。在数量上，它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即净资产的数额。《企业会计准则》中把所有者权益分为投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四大类。

四、收入

收入是企业通过销售商品或提供劳务而获取的营业收入。除少数情况外，企业应于商品已经发出，劳务已经提供，同时收讫价款或取得收取价款的权利时确认收入。销货退回、销货折扣和销货折让应当作为收入的抵减项目登记入帐。在会计报表中，收入应当按照基本业务收入和其他业务收入分项列示。

五、费用

费用是企业在生产经营过程中所发生的各项耗费。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。其中，期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

六、利润

利润是企业在某个期间内生产经营的财务成果，它包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。其中的营业利润等于收入扣除营业成本、营业费用和流转税后的差额。企业若有未弥补亏损，应作为所有者权益的减项单独列示。

第二节 会计假定

会计要进行核算，提供会计信息，首先应解决一些基本问题，例如，为谁记帐、算帐、报帐、多长时间报一次会计报表，企业的资产依照什么前提计价和用什么尺度计价等。这些最基本的问题成为会计核算工作得以存在的前提，也是企业设计和选择会计方法的重要依据。这些基本前提由于是人们在长期的理性认识基础上对客观事物的一种人为规定，所以，也称之为会计假定。基本的会计假定有四项：

一、会计主体假定

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计核算的对象是企业的生产经营活动。《企业会计准则》规定，企业会计核算以自身发生的生产经营活动为主体，核算反映本身的生产经营活动。

会计主体认为企业的经济活动是独立于企业的投资者。会计主体主要是规定企业会计核算的范围，它要求会计核算应区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动，区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。企业的会计记录和

会计报表涉及的只是企业主体的活动。企业的会计核算只核算企业范围内的经济活动。只有确定了企业核算的范围与企业有关的利益关系者,才能正确提供反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况,才能正确提供反映企业财务状况和经营成果的会计报表。才能从会计记录和会计报表中得到有用的会计信息。

二、持续经营假定

持续经营假定是指企业或会计主体的生产经营活动在可预见的将来,将无限期地延续下去,不会进行破产清算。也就是说,企业只要没有解散、破产的事态出现,会计上的处理和估价就将以现在的形式进行。

在持续经营的前提下,企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计处理方法才能保持稳定,企业的会计记录和会计报表才能真实可靠,企业才可以在持续经营的基础上,使用它所拥有的资产和确定的偿还条件来偿还它所负担的各种债务。例如,企业在持续经营的假定下,对于它所使用的资产可以按照成本记帐;固定资产可以依照使用年限和原始价值进行折旧记算;对于其所承担的应付帐款,可以按规定的条件偿还。如果在清算的前提下,资产的价值必须按变现的价值计算;负债必须按资产变现后的实际负担能力清偿。

持续经营假定是对企业会计上的资产计价有重大影响的会计假定。这一假定和会计分期假定是商品经济环境下的产物。不论是社会主义制度,还是资本主义制度,这一假定对企业都是适应的。在资本主义经济中,企业或企业集团的竞争十分激烈,因此,破产、倒闭事件也是经常发生的,但这毕竟是经济生活中的不正常现象。企业的会计处理一般是以

正常的经营为前提，若企业从建立起开始就以清算、破产为前提进行核算，资产的估价就必须以现实脱手价格为基础，这将改变以历史成本为基础的会计计价原则。并且，会计信息所含的企业经营成果的意义也将完全不同。所以，以企业正常经营为前提的持续经营假定是必要的，也是合理的。在我国，虽然生产资料是公有制的，国营企业占大多数，但企业必须独立经营、自负盈亏。我国已颁布了《破产法》，它对促进企业进行有效的经济核算，增加企业活力具有相当的促进作用。一句话，我国企业也要面对商品经济中优胜劣汰的规律。

持续经营假定是一种有条件的假定，如果企业的确出现了破产的迹象，企业就不能采用上述假定，而要采取现实的立场，以清算、破产为前提，对资产按清理变现的价值计价，以保护债权人和有关利害关系者的权益。

三、会计分期假定

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动划分成一定的期间，据以结算帐目、编制会计报表，从而及时地提供企业的财务状况和经营成果的会计信息。

从理论上说，企业只有到所有的经营活动都结束后，才通过收入和费用的配比，准确地计算出经营成果。但是，这在实际操作中是不可能做到，也难以行得通。因为，第一，人们很难预计企业何时能将全部经营活动都结束；第二，与企业有关的投资人、债权人需要及时了解企业的经营情况，企业需要定期向国家提供依法征税的财务信息。为此，就需要会计上人为地将企业川流不息的经济活动划分为若干个相等的时期来计算利润，反映企业的财务状况和经营成果，这种

人为的分期就是会计期间。企业通常以一年作为划分会计期间的标准。一年的会计期间称作会计年度。会计年度还划分为季度和月份。会计期间的划分有利于投资人和债权人以及企业管理者了解会计信息，进行经营决策。

会计期间假定的建立对于会计原则特别是权责发生制原则的建立影响很大。由于有了会计期间，才产生了权责发生制。权责发生制就是按本期与非本期的基本划分在会计上采用了预收、预付、应收和应付等会计方法。在以企业持续经营为前提时，为了向与企业有利害关系者提供会计信息，会计报告上就不能不人为地把整个经营时间分割成一定的会计期间，每年按一定的时间提供财务报表。

四、货币计量假定

货币计量假定是企业会计在表达数量时，以货币作为统一的计量尺度来表达企业经济活动的一个前提条件。要从数量上把握企业会计的对象——价值运动，货币具有公分母的计量特性。以重量、数量、容积等物量单位来计量价值运动，只能在一定限度内适用，而货币则不然，货币是一种交换媒体，它既是一种支付手段，又是价值的计量尺度，货币计量假定正是利用了货币所有的价值尺度的职能。

作为计量的公分母，货币具有把所有的财产、劳务以共同尺度进行计量的能力。会计要反映价值运动，就不能不以货币计量作为其建立的基本前提。如果以实物量单位，如长度、体积、重量等都将无法发挥统一的计量尺度的作用。

以货币作为会计的统一计量手段，同时就要附带一个货币本身价值不变的假定，或者，即使有所变动，也微不足道，可以忽略。

第三节 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指对会计信息的一般要求和对会计信息处理基本规范。我国会计准则中规定的会计核算的一般原则共两大类十二项，包括：

一、关于会计信息质量的一般原则：

（一）客观性原则

客观性原则是指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。

客观性是对会计核算工作和会计信息质量的基本要求。客观性要求：第一，确认的会计业务必须以真实的经济活动为依据；第二，会计业务的处理方法应适合于反映该项经济业务；第三，会计帐表应该客观地揭示，不能粉饰财务状况和经营成果。

客观性有时被称为真实性。会计上不能做到绝对的真实，由于有各种人为的因素，会计信息只能保证相对真实，只要会计的记录、记量方法是客观的，经济活动是真实的，有真实的记录和报告，我们就可以讲它符合了客观性原则。

（二）可比性原则

可比性是指会计核算必须符合国家统一规定，提供相互可比的会计核算资料。

可比性原则是商品经济社会发展的一个共同要求。国家为了宏观调控，为了调节市场，都要有可比的会计信息资料作为依据，另一方面，各国为了使国际资本加速流向本国，也

都主张会计信息应当是可比的，以促进国际资本的流动。从一个国家来说，各个企业的会计信息建立在相互可比的基础上，就便于相互比较分析，也有利于国民经济的宏观调控。

（三）相关性原则

相关性原则是指会计信息必须满足宏观经济管理的需要，满足各有关方面了解企业财务状况和经营成绩的需要，满足企业强化内部经营管理的需要。

会计信息应当与经济决策相关，不相关的会计信息是没有价值的，要充分发挥会计信息的作用，必须使会计信息与各项决策相关。相关性原则要求处理会计信息时，都应当考虑到各个利益关系集团的不同要求，使之与不同的经济决策相关。

（四）一贯性原则

一贯性原则是指企业采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致。在会计核算中，坚持一贯性原则，有利于提高会计信息的使用价值。因为，只有通过一贯的会计处理所得出的会计信息才能是可比的，或与决策相关的。一贯性原则要求不得随意变更所采用的会计处理方法和程序，防止利用非一贯的会计处理方法来弄虚作假，隐瞒实际情况。

应当指出，可比性要求的是会计指标口径一致，相互可比；而一贯性则要求前后各期所采用的会计处理方法应当始终一致。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算工作要讲时效，会计业务处理必须及时进行，不得积压，以便会计信息的及时利用。

任何信息的使用价值不仅要求真实可靠，而且还在于必

须保证及时，即在信息使用者需要时能迅速提供出来。我国要发展社会主义市场经济，它要求企业面对日趋激烈的竞争，必须重视会计信息的及时性。及时性要求处理及时，又要及时传递，迅速到达用户手中。

(六) 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录必须明晰，便于理解和利用。

提供会计信息的目的在于供使用者使用。因此，会计信息首先做到清晰明了，使人易读易懂。在会计核算中，坚持明晰原则，有利于各种不同的会计信息使用者迅速、准确、完整地理解会计信息的内涵，从而作出有利的经济决策。

二、关于会计信息处理基本规范的一般原则

(一) 配比性原则

配比原则是指营业收入与其相应的成本费用应当相互配比。配比原则要求，一个会计期间内的各项收入和费用，应在同一会计期间内进行确认和计量。

按配比原则进行会计核算，有利于正确计算和考虑企业一个特定会计期间的经营成果。没有合理的配比，就难以弄清所费和所得的关系，难以了解投入与产出的比例和效果。为此，会计核算应当坚持配比原则。

(二) 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，都不应当作为当期的收入和费用。

根据权责发生制进行收入和成本费用的核算，能合理地反映企业特定会计期间的客观的财务状况和经营成果。