

新编工业会计

南京市税务事务所
南京市税务干部学校

编

南京大学出版社

新编工业会计

南京市税务事务所
南京市税务干部学校 编

南京出版

1993 • 南京

(苏)新登字第 011 号

新 编 工 业 会 计

XIN BIAN GONG YE KUAI JI

南京市税务事务所 编
南京市税务干部学校

*

南京大学出版社出版发行

(南京大学校内)

丹阳新华印刷厂印刷

*

开本 850×1168 1/32 印张 9.75 字数 253 千
1993 年 3 月第 1 版 1993 年 3 月第 1 次印刷

印数 1—5000

ISBN 7-305-01984-4/F·314

定价: 10.00 元

编 者 的 话

会计作为我国经济管理工作的一个重要组成部分，在各个历史时期都发挥了积极的作用。随着我国改革开放和经济建设的发展，会计在社会经济发展中的作用将越来越重要。

为了适应我国社会主义市场经济体制建立的需要，迎接中国再次入关，使会计工作逐步向国际惯例接轨过渡，会计制度的改革已势在必行。1993年7月1日推行的新的会计核算制度对于促进企业转换经营机制，完善企业分配体系，提高企业内部管理水平，促进企业自觉走向市场，使企业真正成为名符其实的“自主经营，自负盈亏，自我积累，自为发展”的经济实体，对于扩大对外开放，吸引外资，发展经济，促进加快改革开放和经济建设步伐，具有十分重要的意义。

为了使广大财会、经济工作者更好地学习、贯彻财务通则、会计准则和新的会计核算制度，充分发挥会计在经营管理中的作用，由南京市税务事务所、南京市税务干部学校组织有关人员编写的《新编工业会计》一书，以《通则》《准则》等为依据，紧密结合会计实务，对新的会计制度所涉及的有关问题，从会计处理方法上进行了较为详尽的介绍、研究和探讨。

该书在组织编写过程中，注重讲求理论与实践相结合，注重可操作性。力求为广大财会人员、经济工作者较好地学习、贯彻、执行新制度，熟练地掌握新方法，不断提高业务技能和会计工作水平提供可读性较强、可操作性较强的学习资料，为各大专院校、专业培训教学和科研，提供较为实际的参考教材。

全书共分十四章，第一章概述；第二章至第六章分述了各类资产的会计处理；第七章至第十一章分述了负债及所有者权益项

目的会计处理；第十二章至第十三章分述了各种财务报表的编制及财务报表分析；第十四章论述了外币业务的会计处理。本书在编纂过程中，得到南京市税务事务所高级顾问、原江苏省税务局副局长魏正曙，高级顾问、高级经济师、原南京市税务局局长纪道华等同志的悉心指导，得到南京市税务局的领导和有关处室、南京市税务学校和南京市税务事务所各部门的大力支持，在此一并感谢。

由于编写时间仓促，水平有限，难免有误，欢迎广大读者赐教。

编 者

1993年3月

主 编 杨道远 武 熔 顾梅平

编写人员 王国良 陈海沿 洪德顺

曾 翀 孙江泉 陈德良

王书安

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计制度改革	1
一、会计制度改革的意义	1
二、《通则》、《准则》与制度.....	2
三、规范化会计制度的特点	3
第二节 会计准则的内容	4
一、会计准则	4
二、会计要素	7
三、会计假定	10
第三节 复式记帐原理和会计程序	14
一、会计等式与复式记帐原理	14
二、会计程序与会计循环	16
第二章 货币资金和应收款项的核算	17
第一节 货币资金的核算	17
一、货币资金核算的内容	17
二、现金的核算	17
三、银行存款的核算	19
四、其他货币资金的核算	20
第二节 应收款项的核算	21
一、应收帐款的核算	21
二、坏帐准备的核算	22
三、应收票据的核算	25
四、其他应收款核算	30
第三章 存货	32
第一节 存货的内容和计价	32
一、存货的内容和范围	32

二、存货的计价	33
第二节 原材料按计划成本计价核算	35
一、科目设置	35
二、原材料采购和收入的核算	36
三、原材料发出和领用的核算	40
第三节 原材料按实际成本计价核算	43
一、科目设置	43
二、原材料购进的核算	43
三、原材料发出和领用的核算	45
第四节 包装物的核算	49
一、包装物及其内容	49
二、生产领用和随同产品出售包装物的核算 ..	50
三、出租和出借包装物的核算	51
第五节 低值易耗品的核算	53
一、低值易耗品及其内容	53
二、低值易耗品的核算	54
第六节 委托加工材料的核算	55
一、委托加工材料的特点	55
二、委托加工材料的核算	55
第七节 存货清查的核算	57
一、存货清查的内容和方法	57
二、存货清查结果的核算	57
第四章 短期投资和长期投资	59
第一节 短期投资的核算	60
一、短期投资的目的	60
二、短期投资在资产负债表上的列示	60
三、有价证券的购入	61
四、有价证券的出售	63
五、短期投资的投资收益	64
六、短期投资的计价	65
第二节 长期投资的核算	68
一、长期投资的目的	68

二、长期投资债券的核算	69
三、长期投资股票的核算	76
四、其他投资的核算	81
第五章 固定资产的核算	84
第一节 固定资产的分类和计价	84
一、固定资产的概念	84
二、固定资产的分类	84
三、固定资产的计价	85
第二节 固定资产增加的核算	87
一、科目设置	87
二、固定资产增加主要业务的核算	87
第三节 固定资产减少的核算	90
一、科目设置	90
二、固定资产减少的主要业务	91
第四节 固定资产折旧的核算	93
一、固定资产折旧的概念	93
二、固定资产折旧的计算方法	94
三、折旧的总分类核算	97
第五节 固定资产盘盈盘亏的核算	97
一、科目设置	97
二、盘盈、盘亏固定资产的总分类核算	98
第六章 无形资产及递延资产的核算	99
第一节 无形资产的特征和分类	99
一、无形资产的特征	99
二、无形资产的内容	99
三、无形资产的种类	101
第二节 无形资产的计价	102
一、投资者投入无形资产的计价	102
二、购入无形资产的计价	102
三、自创无形资产的计价	102
四、接受捐赠的无形资产的计价	102
第三节 无形资产的核算	103

一、科目设置	103
二、无形资产取得的核算	103
三、无形资产摊销的核算	104
四、无形资产转让的核算	105
五、无形资产投资的核算	106
第四节 递延资产的核算	106
一、递延资产的内容	106
二、递延资产核算科目	107
三、递延资产的核算	107
第七章 流动负债	110
第一节 负债和流动负债的特性	110
一、负债的定义	110
二、流动负债的种类	111
第二节 短期借款的核算	111
一、短期借款的取得、付息、归还	112
二、票据贴现借款和卖方信贷的核算	113
第三节 应付金额可以确定的流动负债的核算	114
一、应付票据的核算	114
二、应付帐款的核算	116
三、预收帐款的核算	117
四、其他应付款的核算	118
五、应付工资的核算	119
六、应付福利费的核算	120
七、在一年内到期的长期债务	121
第四节 应付金额视经营情况而定的流动负债的核算	121
一、应交税金的核算	121
二、应付利润的核算	125
三、其他应交款的核算	125
第五节 应付金额需要估计的流动负债的核算	126
一、应付产品保修费的核算	126
二、应付赠券兑换债务的核算	127
第八章 长期负债	129

第一节 长期负债的性质	129
一、长期负债的性质	129
二、长期负债的分类	130
第二节 长期借款的核算	130
一、长期借款的计价	130
二、长期借款及其利息的帐务处理	130
第三节 应付债券的核算	132
一、应付债券的发行	132
二、应付债券的种类	133
三、应付债券的发行价格	134
四、应付债券折价和溢价的摊销	136
五、应付债券的帐务处理	140
六、偿债基金	142
第四节 长期应付款项的核算	144
一、补偿贸易方式下引进国外设备价款的帐务处理	144
二、融资租赁固定资产业务的帐务处理	145
三、长期应付款的利息帐务处理	146
第九章 所有者权益	148
第一节 所有者权益的内容	148
一、所有者权益基本含义	148
二、所有者权益的内容及其计价	149
三、投资者的权利和义务	150
第二节 投入资本的核算	150
一、实收资本的概念	150
二、投入资本的核算	150
三、资本增加和减少的核算	152
第三节 公积金的核算	154
一、资本公积金的核算	154
二、盈余公积金的核算	156
第四节 股东权益	158
一、股份有限公司及股份	158
二、股票发行的核算	160

三、公积金的核算	163
四、股份分配及利润分配的核算	164
第十章 生产成本的核算	170
第一节 工业企业的成本与费用	170
一、制造成本的概念	170
二、产品制造成本的内容	171
三、成本费用核算的基本原则	171
第二节 制造成本核算的基本程序	173
一、生产过程核算的帐户设置	173
二、制造成本核算的一般程序	174
第三节 制造成本的归集和分配	175
一、制造成本在各个成本计算对象之间的归集与分配	175
二、生产费用在产成品和在产品之间的分配	180
三、完工产品成本的结转	180
第四节 成本计算方法概述	180
第十一章 收入和利润的核算	182
第一节 销售收入的核算	182
一、销售收入的内容和意义	182
二、销售收入的确认	182
三、销售收入的核算	184
第二节 销售成本、销售费用和销售税金的换算	188
一、产品销售成本的核算	188
二、产品销售费用的核算	189
三、产品销售税金及附加的核算	190
四、其他业务支出的核算	192
第三节 管理费用和财务费用的核算	193
一、管理费用的核算	193
二、财务费用的核算	196
第四节 投资收益和营业外收支的核算	197
一、投资收益的核算	197
二、营业外收入的核算	198
三、营业外支出的核算	200

第五节 利润和利润分配的核算	201
一、利润的核算	201
二、利润分配的核算	203
第十二章 会计报表	206
第一节 会计报表的作用和种类	206
一、会计报表的作用	206
二、会计报表的编制要求	206
三、会计报表的种类	207
第二节 资产负债表	207
一、资产负债表的作用	207
二、资产负债表的结构和内容	207
三、资产负债表各项目内容和填列方法	209
第三节 损益表	214
一、损益表的结构	214
二、损益表各项目内容及填列方法	215
第四节 财务状况变动表	216
一、财务状况变动表的作用	216
二、财务状况变动表的编制依据	217
三、财务状况变动表的结构	219
四、财务状况变动表的编制方法	220
第五节 合并会计报表	225
一、合并会计报表的性质	225
二、编制合并会计报表的基本方法	226
第十三章 财务报表分析	228
第一节 财务报表分析的目的和方法	228
一、绝对金额比较分析	229
二、百分率分析	229
三、比率分析	229
第二节 趋势分析	230
一、按绝对金额编制的比较财务报表	230
二、用百分比分析的比较财务报表	230

第三节 比率分析.....	236
一、反映流动财务状况的比率	237
二、反映长期财务状况的比率	242
三、反映收益状况和经营成果的比率	246
第四节 财务报表分析方法的应用	249
第十四章 外汇业务核算.....	251
第一节 外汇及标价方法.....	251
一、外汇及其内容	251
二、外汇标价的方法	251
第二节 外币收支的核算.....	252
一、外币业务核算——逐笔折算法	252
二、外币业务核算——月终调整法	259
第三节 外汇调剂业务的核算.....	261
一、外汇调剂业务的内容和科目设置	261
二、外汇调剂业务的核算	261
三、购入外汇额度的核算	263
附：《企业财务通则》	264
《企业会计准则》	273
复利终值表	283
复利现值表	286
年金现值表	289
年金复利表	292

第一章 总 论

第一节 会计制度改革

为了适应建立社会主义市场经济体制的需要,规范企业财务行为,统一会计核算标准,保证会计信息质量,促进企业公平竞争,加强企业财务管理和经济核算,贴近国际惯例,《企业财务通则》、《企业会计准则》,已经国务院批准颁布,并于1993年7月1日在全国推行。这是我国财务会计改革的重大步骤和战略性成果,对今后企业财务管理工作势必产生重大影响,对促进经济体制改革和扩大对外开放也具有重要的作用。

一、财务会计制度改革的意义

建国以来,我国根据不同时期经济的要求,制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业财务会计制度,但随着市场经济发展,现行的企业财务会计制度已不能完全适应经济形势发展的需要,暴露出了不少弊端。主要表现为:

(1) 不同类型企业财务制度不统一,不利于企业公平竞争。如在奖金列支上,外商投资企业和股份制企业可以计入成本;集体乡镇企业实行计时工资的,可在成本中按基本工资的10—12%列支奖金,实行计件工资的,可在基本工资30%的范围内从成本中开支奖金;国营企业除国家规定的原材料节约奖等单项奖以及经过国家批准实行工效挂钩总挂总提的企业奖金可以计入成本外,实行其他办法的企业只能在留利中的奖金项下列支。如在利润分配上,集体乡镇企业所得税实行八级超额累进税率,外商投资企业所得税率为33%,而且享受“两免三减半”的优惠政策,私人企业

实行 35% 的所得税,而国营企业则按 55% 的税率上交所得税。

(2) 现行的财务会计制度不能适应转换经营机制的需要。我国现行企业财务会计制度带有直接管理企业的色彩,如在费用开支范围和标准方面,在折旧制度和技术开发政策等方面有些可由企业自主决定,但国家作出了统一规定。这实际上是政府直接管理企业在财会制度上的体现,限制了企业的经营自主权,不利于企业经营机制的转换和政府职能的转变。

(3) 现行的财会制度不利于扩大对外开放。我国现行的财会制度是根据 50 年代计划经济的特点,从苏联引进的,有些规定一直沿用至今。与当今国际惯例相比,存在较大差异。如在核算体系上,我国按照固定、流动、专用进行三段对应平衡核算,而国际上一般按照资产、负债、投资者权益等类别进行核算。在投资管理上,我国按照投资方式和性质区分为基本建设投资和技术改造投资,而国际上通常按照目的和时间长短划分为短期投资和长期投资。在坏帐损失的处理上,我国企业直接计入成本费用,而国际上大多数国家都建立了坏帐准备金制度等。因此,企业财会制度是否与国际惯例接轨,是评价投资环境优劣,影响外商投资决策的一个重要因素。

(4) 现行财会制度不能满足横向经济联合的需要。如企业集团,其核心企业是一个大型企业,不仅从事生产经营,而且从事流通、服务、金融等业务,很难判断其业务性质,难以执行某一所有制性质和某一业务性质的财会制度。

另外,现行财会制度没有充分体现资本保全的原则,难以确保资本的完整。如折旧提取要冲减资金,而且折旧基金还要上交能交基金和预调基金,使得投资者投入企业的资金一经使用就要减少一部分。

二、《通则》、《准则》与制度

我国这一次会计制度改革,既颁布了《企业会计准则》,又颁布

了《企业财务通则》、《通则》、《准则》、会计制度三者有什么关系？为什么既颁布《准则》，又颁布《通则》呢？

《企业财务通则》是整个企业财务制度体系中最基本的法规，是企业从事财务活动必须遵循的基本原则和规范，它体现很大的政策性。《企业会计准则》是进行会计核算工作的规范。它体现很强的业务性。在企业实务工作中，财务与会计密不可分，在理论上，哪些是财务制度规定的范畴，哪些是会计制度规定的范畴，也难以截然分清，各有侧重。《通则》侧重于规范企业如何筹资，使用资金和回收资金，《准则》侧重于规范会计核算。会计制度是以会计准则来制定的，但同时又体现财务精神。就 1993 年实施的规范化财务会计制度而言，根据《通则》和《准则》，制定工业、流通、建筑等 10 个行业的财务会计制度，企业在行业财务会计制度下制定自己的财务管理制度和会计核算办法。

既然财务与会计密不可分，为什么颁布了《准则》，还要颁布《通则》呢？因为，由于历史的延续性，在当前现有体制下，只实行会计准则不符合我国现有国情。因此，制定《通则》以改革和规范财务制度，制定《准则》以改革和规范会计制度，是我国国情下财务会计制度改革的必由之路和实事求是的选择。

三、规范化财会制度的特点

(1) 现行会计制度是分行业和分所有制关系分别制定的，其中，有些是由财政部制定的，有些是由主管部门制定的，不同行业与不同所有制企业之间所采用的会计方法程序差距甚远，缺乏能够直接进行比较分析的基础。而规范化企业财会制度适用于在我国境内的所有企业和实行企业化管理的单位，它具有跨部门，跨所有制进行控制的功能。它统一采用了复式“借贷记帐法”，统一了会计信息口径，并且，结合企业实际需要，坚持了统放相结合的办法，适当简化了会计处理。

(2) 现行会计制度的核心是会计科目，以此为基础，具体规定