

新编工业会计

■ 曹 冈 主编

红 旗 出 版 社

新编工业会计

曹 冈 主编

红旗出版社

(京) 新登字 108 号

新编工业会计

主 编 李 凡

责任编辑 李 凡 封面设计 张 戈

出版 红旗出版社 (北京沙滩北街 2 号)

发行 新华书店科技发行所发行

印 刷 北京外文印刷厂印刷

850 × 1168 32 开 17.25 印张 417 千字

1993 年 1 月北京第 1 版 1993 年 4 月北京第 2 次印刷

印 数 10001—20000

ISBN 7-80068-421-O/F · 58

定价 10.20 元

前 言

目前,我国正在进行企业财务会计制度的改革。这次改革,不是在原有基础上进行零敲碎打的修补式改革,而是整个财务会计模式的转换。我国原有的会计核算制度以高度集中的计划经济体制为背景,按照不同所有制形式、不同部门和不同行业制定,各类企业之间差别很大,与国际会计惯例也不一致。在我国经济体制改革开始以后,虽然对会计核算制度进行过多次局部修改,但仍然不能适应改革开放的要求。以1992年12月公布《企业会计准则》和《企业财务通则》为标志,我国财务会计制度开始了转换模式的一揽子改革。这次改革,以建立适应社会主义市场经济体制的财务会计体系为目标;核心任务是建立起包括会计准则、大行业会计制度和企业内部会计制度的三个层次的新体系;总的改革方向是与国际会计惯例接轨,使我国的会计加入整个世界会计国际化的发展进程。

为了满足广大财会人员在新形势下更新观念、更新知识的需要,我和其他几位同志编写了这本教材。它的主要特点是:按最近公布的企业会计准则和修定后的工业企业会计制度编写;对会计核算原理依新的理论重新进行解释和说明;注重实务操作和技术方法;附有复习思考题和练习题,便于学习;力求简明、准确。

本书由北京轻工业学院谷芳副教授执笔第3、12、13章;中国有色金属工业对外工程公司财务副处长刘才明硕士执笔第4、5、6、7章;中国人民大学讲师卢春泉硕士执笔8、11章;中国人民大学讲师徐宏硕士执笔第9、10章;本人执笔其余各章,并对

全书进行了总纂。为了及时满足各地举办财会人员知识更新培训班和校内教学的需要，我们倾全力紧张工作，但由于时间相当仓促，并受自己水平的限制，书中有许多不尽人意之处，诚请读者批评指正。

本书请财政部会计事务管理司冯淑萍处长担任主审。她对本书提出了不少宝贵意见，对此我深表谢意。

北京轻工业学院曹冈

一九九三年元旦

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 什么是会计	(1)
第二节 会计信息系统的组成	(8)
第三节 会计的职能和任务	(13)
第四节 会计准则和会计制度	(17)
第二章 会计核算的方法	(24)
第一节 会计核算方法概述	(24)
第二节 基本的会计报表	(29)
第三节 会计科目	(34)
第四节 借贷记帐法	(39)
第五节 会计凭证和帐簿	(60)
第三章 货币资金	(75)
第一节 现金的核算	(75)
第二节 银行存款的核算	(81)
第三节 其他货币资金的核算	(103)
第四节 短期投资的核算	(107)
第四章 应收和预付款项	(110)
第一节 应收票据的核算	(110)
第二节 应收帐款的核算	(118)
第三节 其他应收款项的核算	(123)
第四节 预付帐款的核算	(126)
第五章 存货	(129)
第一节 存货概述	(129)

第二节	存货日常收发的核算·····	(132)
第三节	存货盘盈、盘亏和毁损的核算·····	(175)
第六章	长期投资·····	(180)
第一节	长期投资概述·····	(180)
第二节	股票投资的核算·····	(183)
第三节	债券投资的核算·····	(186)
第四节	其他长期投资的核算·····	(189)
第五节	拨付所属资金的核算·····	(192)
第七章	固定资产和在建工程·····	(195)
第一节	固定资产的核算·····	(195)
第二节	在建工程的核算·····	(222)
第八章	无形资产和其他资产·····	(228)
第一节	无形资产的核算·····	(228)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(236)
第九章	流动负债·····	(240)
第一节	流动负债概述·····	(240)
第二节	短期借款的核算·····	(241)
第三节	应付及预收款项的核算·····	(247)
第十章	长期负债·····	(262)
第一节	长期负债概述·····	(262)
第二节	长期借款的核算·····	(263)
第三节	应付债券的核算·····	(266)
第四节	长期应付款的核算·····	(274)
第十一章	投资人权益·····	(279)
第一节	投资人权益概述·····	(279)
第二节	投入资本的核算·····	(283)
第三节	资本公积的核算·····	(288)

第四节	盈余公积和其他投资人权益的核算·····	(289)
第十二章	成本和费用·····	(291)
第一节	产品成本和期间费用·····	(291)
第二节	成本费用核算的基本要求·····	(294)
第三节	成本费用的归集和分配·····	(302)
第四节	期间费用的核算·····	(345)
第十三章	产品成本计算方法·····	(351)
第一节	成本计算方法概述·····	(351)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(354)
第三节	产品成本计算的分批法·····	(359)
第四节	产品成本计算的分步法·····	(364)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(380)
第六节	产品成本计算的定额法·····	(383)
第七节	产品成本计算的标准成本法·····	(396)
第八节	各种成本计算方法的实际应用·····	(405)
第十四章	销售和利润·····	(409)
第一节	销售的核算·····	(409)
第二节	利润的核算·····	(431)
第三节	利润分配的核算·····	(438)
第十五章	财务报告·····	(451)
第一节	财务报告的种类及编制要求·····	(451)
第二节	资产负债表·····	(458)
第三节	损益表·····	(468)
第四节	财务状况变动表·····	(477)
附录一：	复习思考题·····	(491)
附录二：	练习题·····	(499)

第一章 绪 论

第一节 什么是会计

会计作为人类的一项实践活动源远流长，人类在远古就开始了会计活动。上下几千年，没有哪一个历史时期人类可以停止会计活动；遍及全世界，没有哪一个国家、哪一个民族、哪一个企业或其他单位可以没有会计活动。随着经济的发展，会计的重要性被越来越多的人所认识，“会计”一词被越来越频繁地使用。但是，每当我们对广泛使用的会计概念进行定义时，往往感到十分棘手。一个概念愈是普遍，它愈是频繁地进入我们的思维，它同感觉经验的关系愈间接，我们要了解它的意义也就愈困难。对于“会计”这个习以为常的概念进行定义时，情况正是这样。

一、“会计”的含义

“会”和“计”两字的含义，《说文解字》注释为“会，合也，从△从曾”；“计”，“会也，算也，从言从十”。

“△”和“曾”组成“会”字。“△”是三合之形，读作“集”，是集合多方面事物的意思。“曾”是增益，是增多或增加的意思。因此，“△”和“曾”合文成“会”，有“集合”、“汇总”的含义。

“言”和“十”组成“计”字。“直言曰言”，是正确无误的话，

要直言不讳，如实反映，不能说谎。“十者数具也”是数字的加总。在原始社会人们四路出击去打猎，回来以后猎物要集中起来共同享用。“言”和“十”合文成“计”有正确无误地计算、汇总的意思。

“会”和“计”两个字组成“会计”一词，最早见于《周礼》一书。该书记载：“司会主天下之大计，计官之长”，其职责是“以九贡之法致邦国之财用”，“掌国之官府郊野县都之百物财用，凡在书契版图之贰，以逆群吏之治，而听其会计。”

“会计”一词在秦汉以前已使用多年。当时的含义有计算、记录、管理和考核等，并没有固定的、明确的、单一的定义。清朝焦循在《孟子正义》中对会计的解释是：“零星算之为计，总合算之为会”，可见有“计算”的意思。《周礼》中记载，会计官员要负责财赋收支的记录，可见有“记录”的意思。《孟子·万章篇》载：“孔子尝为委史矣，曰：‘会计当而已矣’”。“当”字是“合理”“恰当”“合宜”，显然是指“管理要合理”“监督要适当”。可见“会计”不仅是算帐、记帐，还有管理的意思。《周礼》载：“三年则大计群吏而诛赏之”，“以逆群吏之治，而听其会计”，“待会计而考之”，可见会计还有考核的意思。

古代会计职能广泛，“会计”一词含义丰富而庞杂。“会计”作为一个反映客观事物本质属性的思维形态，在历史上随着客观事物的变化而变化。现代社会的“会计”概念，与古代有显著不同。

二、现代会计的定义

正当会计越来越显示出它的巨大作用时，许多学者纷纷提出关于会计的定义。在中外会计界，对会计的定义从来没有统一过。目前，大致有以下四种提法：

1、管理活动论。所谓会计，是指会计工作，是对能够用货币

表现的经济事项，按特定的方法，予以计量、记录、分类、汇总和分析、评价。

2、管理工具论。所谓会计，是指一种技术手段，是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一个工具。

3、艺术论。所谓会计，是指科学、能力和技巧的结合，旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项，以有意义的方式且用货币表示，予以记录、分类及汇总并解释由此产生的结果。

4、信息系统论。所谓会计，是一个经济信息系统，它预定输送有关组织的重要的财务和其他经济信息，以供信息使用者判断和决策之用。

从会计的历史发展看，会计不是一个能用三言两语一劳永逸地定义下来的单一体。会计是一种有待研究和叙述的程序，是一种人类活动，而且联系到所有其他经济活动，并且不断和它们相互作用着。会计的定义应该从会计本身的社会功能的分析中寻找。

首先，从理论方面考察会计，它是一种知识体系，其主要功能是认识如何科学合理地把会计数据转换成会计信息，满足信息使用人经济决策和控制经济活动的要求。

其次，从社会活动方面考察会计，它有着自己的活动组织，并把会计变成某种社会体制。会计是一种人类的社会活动或一定形式的社会劳动分工。这种对经济活动进行反映和监督的服务活动，是任何社会都不可缺少的。

再有，从会计知识的实际应用方面来考察会计，它成为一个由数据和信息、数据处理过程、物质资源（纸、笔或电子计算机）和人等要素组成的信息系统。

因此，我们可以得出这样一种认识：会计不仅是人类在生产经营实践的基础上历史地形成和不断发展着的关于反映和监督经

济活动的知识体系，而且是一种获得这种知识的人类社会活动的特殊形式；凭借这种知识和活动方式，在实践中形成了确认、计量和报告经济财务信息的系统。通常的任何简单定义，都只能反映会计的一个侧面，而无法概括其整体全貌。

三、会计目的

会计是一种人类有目的的活动。会计的目的是人们根据需要提出的，因而是可大可小的。人们根据这个目的去建成或改革会计信息系统的结构和规模，而不是根据自己创造出来的东西来“发现”它的目的。如果根据具体存在的千差万别的实际系统来描述其一般目的，自然会得出各不相同的结论。不仅如此，实际存在的会计信息系统也是不断变化和发展的，它们所起的作用和所能达到的目的，也不是一成不变的。当然，会计信息系统的目的，不可能无限扩大，它所具有的功能受到该系统各要素特点的限制，一个会计信息系统只能用来产生信息，而不能生产别的物质产品。

会计的直接产出物是会计信息，包括反映过去经营活动的结果信息、现在经济活动的状态信息、规划未来使用的预测信息，以及影响人们活动的指令信息等等。

信息是管理的基础。在现代经济中，由于企业组织规模日益扩大，社会分工不断深化，企业内部各部门之间和企业与外部的关系越来越复杂，使得管理所需要的信息急剧增长。面对浩繁的信息，如果不能以最方便、最有效的方式向企业各级管理人员和企业外部有关单位提供必要而又充分的信息，不能准确地理解并恰当地运用这些信息，就无法对企业或其他经济活动进行有效的管理，就会造成越来越大的经济损失。因此，对企业的信息状况进行科学的分析，合理组织信息的收集、加工、存储和供应，是改善和加强企业经济管理的重要内容，是提高经济效益的重要条

件。

会计信息是企业经济信息的重要组成部分，它包括从经济业务数据处理中产生的信息和其他财务信息。会计信息系统，是企业里最普及的信息子系统。企业的全体职工都在某种程度上参与经济业务数据的产生，所有管理人员都或多或少地利用财务信息。在很多企业里，会计信息系统是唯一正式指定的信息系统，实际上起着管理信息系统的作用。

会计信息的使用者包括两个基本类型：企业外部的使用者和企业内部的使用者。企业外部的使用者，主要通过定期的财务报告来获得信息。主要为外部使用者提供信息的会计分支，通常被称为财务会计。本书的主要内容都属于财务会计。企业内部的使用者，包括企业各级各部门的管理人员。与企业内部信息需要有关的会计分支，被称为管理会计。当然，这种划分也不是绝对的，定期财务报告主要用于对外发布，但对于企业经营者也是不可缺少的。

企业外部的会计信息使用者，包括投资者、债权人、政府有关部门、顾客、供应单位、企业职工等。

投资人最关心企业的经营，他们需要评价过去和预测未来的活动。年度财务报告是满足这些需要的最重要的手段。季度和月度财务报告也是管理部门向投资人报告的重要形式。向投资人提供这些报告是会计信息系统的传统职责。投资人还经常从企业以外获得有关企业的信息，如证券分析等财务出版物。投资人还需要有关利润分配支付和股票交易情况的信息，这些常规信息也由会计信息系统提供。在社会主义市场经济体制下，投资人可能是国家、其他法人、企业内部职工、企业外部个人、国外的经济组织或个人等。国有企业的唯一投资人是国家，代表国家管理企业的政府部门成为会计信息的使用人。目前，我国集体企业的投资

人产权不明确，实际上是由政府有关部门行使投资人的权力。

债权人是指向企业提供贷款的银行和非银行金融机构，以及公司债券的购买者。金融机构对公司的信誉、偿债能力以及企业的未来发展是非常关心的。企业的财务报告是这些信息的重要来源。贷款人或许比其他集团更需要从企业以外获得信息，特别是企业信誉的信息。贷款人需要的有关借贷业务的常规信息，是通过与借款企业的会计信息系统的信息交换得来的。

政府有关部门，是指税务部门、财政部门、统计部门、计划部门、审计部门和海关等。这些政府机构需要有关企业的信息，以便执行政府职能。税务部门需要有关企业利润和向政府交纳税额的信息，以及有关代扣个人所得税的有关信息。其他政府部门需要的信息是多种多样的，会计信息系统在满足这些需要时起着重要作用。

顾客对于面向市场的企业来说是最重要的外部利益集团。顾客对于信息的需要十分广泛，包括企业产品的价格、性能、购买地点、使用和保修办法等。他们从广告或销售代理人等处获得大量信息。会计信息系统为他们提供发票、帐单等，赊购的顾客还定期地需要有关他们帐户的信息，包括所欠金额、支付的到期日、折让和折扣额等。

供应单位为企业 provide 原材料或可供销售的商品。假若企业采用赊购的方式，供应单位需要它的可靠程度、信用声望、支付能力等方面的信息。一个供应单位，既可以从企业的会计信息系统得到这种信息，也可以从企业以外获得，如信用评估机构等。一个供应单位，还需要从会计信息系统得到常规的业务凭证，包括采购订单、拒付理由书、退回商品、支付货款等业务凭证。大多数常规交易数据是由会计信息系统所提供。

企业职工，包括代表他们的工会组织等，主要关心企业的某

些综合性的信息，如工资水平、福利金额和利润等。这些信息的大部分是由会计信息系统提供的。会计信息系统通常要提供职工需要的有关其个人的工资、奖金、补贴、所得税、工会会费、保险费用和其他代扣款的信息。

除以上这些最主要方面外，同行业的其他企业、财务会计咨询机构、经济情报机构、新闻机构，以及其他关心企业某个方面经济活动的个人，也需要企业的会计信息。

向企业外部的使用者所提供的信息，绝大多数是属于强制性的，或者说是企业必须提供的。对于会计部门来说，报告这类信息是不可避免的，不管信息成本有多高，企业都必须按有关法令、制度或惯例来报送。这些报告虽然是会计部门编制的，但它是代表企业发出的，其正确性最终要由企业最高管理当局负责。

会计信息的内部使用人，主要是各级各部门的管理人员。从企业组织的纵向划分，包括最高管理阶层、中间管理阶层和基层管理阶层。最高管理阶层主要负责战略管理，包括企业目标和计划的制订、资源的合理分配、新产品开发等；中间管理阶层主要负责战术管理，包括如何利用资源、人员调动、现金周转等；基层管理阶层主要负责作业管理，包括各班组的任务安排和调整等。从企业组织的横向划分看，包括销售、生产、采购、财务、人事等职能管理。各管理阶层和各项职能管理，都需要不同的会计信息。研究这些信息需要和信息如何提供，属于管理会计的范畴。

会计的直接产出物是会计信息。那么提供这些信息给使用人，或者说使用人取得这些信息的目的是什么呢？通常认为，会计信息可以帮助信息使用人完成经济或财务决策，以及对经济活动进行控制管理。因此，有人认为会计的目的是改善决策和管理。那么，改善决策和管理的目的又是什么呢？一般说来，其目的是提高经济效益。因此，有人认为会计的目的是提高经济效益。那么

提高经济效益的目的又是什么呢？通常认为，其目的是改善人们的生存条件，提高人民的物质文化生活水平。但是，没有人主张以此作为会计的目的，因为任何人类所进行的全部经济活动都可以归结为这一目的。这样表述虽然没有错误，但过于空泛，无助于人们对会计特征的认识，因而没有什么意义。同样道理，提高经济效益涉及众多因素，会计只是其中之一，甚至不一定是最主要的因素，尽管它是不可缺少的。因此，应根据会计信息的直接使用目的来描述会计目的，即会计的目的是帮助信息使用人进行经济、财务决策和控制经济活动。因为会计信息最主要的使用人是经营者和投资人，广义的决策包括管理和控制，所以会计的目的可描述为帮助经营者和投资人进行决策。美国的会计理论权威机构——美国会计学会对会计所下的定义为：“会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程，藉以使信息的使用者能够作出可靠的判断和决策。”这一观点在西方会计学界已获得公认，在我国也为越来越多的人所赞同。

第二节 会计信息系统的组成

会计信息系统，是对会计实践活动所作的整体性的概括。在会计实践中，会计人员应用会计知识，在会计规范的约束下，使用物质资源（纸、笔和算盘，或者计算机、磁盘和打印纸），对数据按一定程序进行处理，生产出有用的信息。构成会计信息系统的这些要素是相互联系、相互制约、相互依存的。会计信息系统与整个企业组织以及企业外部有着密切的联系，并经常和它们进行信息交流。一个企业的会计信息系统不是一成不变的，它应当随着经济环境的变化和管理的改进以及技术的进步而不断革新。

会计信息系统由数据和信息、数据处理过程、物质资源和人

等要素构成。它是一个人造系统而非自然界的系统，是人类会计知识应用的产物，并受到社会有关规范的约束。

一、数据和信息

数据和信息在定义上通常是有区别的，但在使用时经常不加区别，如“数据处理系统”和“信息系统”是同一个概念。

数据，在数据处理中是指系统输入的一组符号。它可以是一个表示价格、时间或重量等的数字的集合，也可以是一个表示企业、地点或人的名字的文字的集合。

信息，在这里是指数据在处理以后的一项输出。它是经过组织的数据并且对于使用者来说是有用的。例如，有关销售的数据很多，如单价、销售量、购买单位等，它们经过组织和分析以后，可以作为销售经理评价销售状况的重要信息。

财务会计信息系统输入的是经济业务数据。处理经济业务数据历来是会计部门的传统职责。任何使企业财务状况发生变化的事件、过程、状况或决定，都属于经济业务。

所谓企业财务状况，是指一个企业资产的价值、负债总额、营业收入和损益情况，以及资本结构等。凡是影响这些要素变动的事项都被称为经济业务或会计事项。经济业务包括外部业务、内部业务和会计帐务。外部业务是指企业与外部发生财务关系的业务事项，如购销、借贷、筹资和分配等。内部业务是企业内部发生的引起财务状况变动的事项，如领用材料、产品入库等。会计帐务是由于会计本身的某种需要而进行的转帐，如提取折旧、分配费用和期末转帐等，它们并不是因为发生了什么“事件”而引起的，而是会计数据加工的必要程序。

每发生一笔经济业务，都要取得或编制会计凭证，作为会计数据处理的起点。凭证上的数据将被记入有关帐簿。会计人员定