

新编实用会计丛书

工业企业

童海川 黄毅勤 主编

会计



中国人事出版社



工业企业会计

童海川 黄毅勤 主编

中国人事出版社

(京)新登字 099 号

责任编辑:殷崇文

封面设计:杨建英

责任校对:王玉喜

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计/童海川,黄毅勤主编. —北京:中国人事出版社,1995.12

(新编实用会计丛书)

ISBN 7-80076-768-X

I. 工… I. ①童… ②黄… III. 工业会计 N. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 14459 号

中国人事出版社出版

(100028 北京朝阳区西坝河南里 17 号楼)

新华书店经销

北京纳普电脑印务发展有限公司排版

河北省衡水冀峰印刷股份有限公司印刷

*

1995 年 12 月第 1 版 1996 年 3 月第 2 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:18.5

字数:390 千字 印数:5001—10000 册

定价:23.00 元

《新编实用会计丛书》编委会

主 任 李大诚

副主任 刘玉廷 唐丽春

委 员 (按姓氏笔画)

王竹君 王国生 刘文辉 刘伟唯

叶泉康 李冀元 赵天燕 赵新民

曹 健 崔也光 黄毅勤 童海川

谢树自 魏青云

序

李大诚

会计改革是我国正在深入发展的经济体制改革的一个重要组成部分。1993年全国统一实行由财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和十三个新的行业会计制度,这是我国会计改革的一项重大举措,不仅对我国企业转换经营机制,提高会计工作水平,建立现代企业制度有着重要意义,而且对进一步促进我国的改革开放,加快社会主义市场经济的发展和我国会计迅速同国际会计惯例接轨,有着深远的影响。

实施《两则》和新的行业会计制度,给我国广大会计人员提出了重新学习的重要任务。而且,在我国庞大的会计队伍中,一些同志的业务素质还有待提高。为了适应这一需要,我国广大会计专家学者自1993年以来,编写了大量介绍《两则》和新的会计制度的专著和读物,这对于广大会计人员拓宽会计知识领域,提高会计理论水平,理解和尽快掌握新的行业会计制度,搞好新旧会计制度的转变与衔接,无疑是很有帮助的。但是据反映,由于这次会计变革时间紧迫,一些全面、系统、详细介绍各行业会计实务,特别是介绍《两则》发布以来的新补充规定的书籍仍感不足。而广大财会人员往往需要此类书籍,以通过学习和参照实践,进一步深入理解和掌握各行业会计制度的有关理论和内容,保证会计核算业务处理的正确,并在边学边干的过程中,加深对新会计理论、方法和技能的理解与掌握。实用会计系列丛书正是根据这一实际需要,应中国人事出版社之约编写而成。

本系列丛书以现代会计理论为指导，紧密结合《两则》、各行业会计制度的规定以及财政部陆续制定的一系列有关补充规定，特别是财税体制和外汇体制改革涉及的会计问题及其处理办法，全面介绍了我国社会主义市场经济条件下行业的各种经济业务及其会计核算，以及与其有关的会计理论；系统、详细地阐述了各行业会计制度中全部会计科目的应用和各种会计报表的编制。该丛书注重实用性，对难于理解的内容和问题均举实例或图解说明；对于会计理论和核算业务的阐述，遵循了先易后难、循序渐进和深入浅出的原则，因而有利于广大财会人员的学习和掌握，并对他们在实行会计制度的新情况下，通过有关考试，取得相应的会计专业职称，定会有所裨益。

目前，为适应会计改革的需要，各大专院校的会计专业教育的学科体系、课程设置及教学内容也正随之发生深刻变化，在会计教材的编写上也多由分部门、分所有制介绍会计核算改为介绍以盈利为目的单位或组织的共同性经济业务的核算，因此本系列教材亦可作为各大专院校师生此类课程教材的补充。

参加本系列丛书编写的有北京财贸学院的会计学教授、副教授、具有丰富教学和著述经验的讲师，财政部会计准则制定小组主要成员和企业中具有丰富实践经验的会计师。鉴于前述编写目的，全体编者希望本系列丛书能成为广大读者的益友，为社会各方面提供力所能及的帮助。但是，由于各位编者是从繁重的教学和科研以及紧张的实际工作之中挤出时间编写，加之水平所限，出现不足、疏漏甚至错误在所难免，对此，还望广大读者不吝指正。

目 录

总 论.....	(1)
第一节 工业企业会计的特点和基本要求.....	(1)
第二节 工业企业会计的对象和任务.....	(9)
第三节 工业企业会计工作的组织	(15)

第一篇 工业企业财务会计

第一章 货币资金的核算	(23)
第一节 现金的核算	(23)
第二节 银行存款的核算	(29)
第三节 转帐结算方式	(34)
第四节 其他货币资金的核算	(53)
第五节 外币业务的核算	(58)
第二章 应收和预付款项的核算	(70)
第一节 应收票据的核算	(70)
第二节 应收帐款的核算	(76)
第三节 预付帐款的核算	(82)
第四节 其他应收款的核算	(84)
第三章 存货的核算	(86)
第一节 存货的分类和计价	(86)

第二节	材料的核算	(92)
第三节	低值易耗品、包装物的核算	(130)
第四节	自制半成品、产成品的核算	(143)
第五节	存货清查的核算	(148)
第四章	对外投资的核算	(155)
第一节	对外投资的概述	(155)
第二节	短期投资的核算	(157)
第三节	长期投资的核算	(160)
第五章	固定资产、无形资产、递延资产和其他资产 的核算	(174)
第一节	固定资产的核算	(174)
第二节	无形资产的核算	(207)
第三节	递延资产和其他资产的核算	(216)
第六章	负债的核算	(220)
第一节	流动负债的核算	(220)
第二节	长期负债的核算	(240)
第七章	费用、收入和利润的核算	(262)
第一节	费用的核算	(262)
第二节	收入的核算	(271)
第三节	利润的核算	(290)
第八章	所有者权益的核算	(307)
第一节	所有者权益的概述	(307)
第二节	投入资本的核算	(311)
第三节	资本公积的核算	(320)
第四节	留存收益的核算	(326)
第九章	财务报告	(329)

第一节	财务报告概述·····	(329)
第二节	资产负债表及其附表·····	(333)
第三节	损益表及其附表·····	(341)
第四节	财务状况变动表·····	(353)
第五节	财务报告的验证、报送和审批·····	(360)
第六节	财务报告的分析·····	(365)

第二篇 工业企业成本会计

第一章	成本会计概述·····	(379)
第一节	成本和成本会计·····	(379)
第二节	成本会计的基础工作·····	(383)
第三节	成本核算的基本要求和一般程序·····	(386)
第二章	生产费用的核算·····	(393)
第一节	生产费用的分类·····	(393)
第二节	生产费用核算的帐务处理·····	(396)
第三节	生产费用在各种产品之间的分配和归集 ·····	(403)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分 配·····	(431)
第三章	产品成本的计算·····	(451)
第一节	生产特点和管理要求对于产品成本计算 的影响·····	(451)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(455)
第三节	产品成本计算的分批法·····	(470)
第四节	产品成本计算的分步法·····	(485)

总 论

第一节 工业企业会计的特点 和基本要求

一、工业企业会计的特点

工业企业会计是工业企业经营管理的重要组成部分。

工业企业是生产和销售工业产品的独立生产经营单位。在社会主义市场经济条件下，工业企业是在国家计划指导下自主经营、自负盈亏的商品生产经营者。工业企业的基本任务是筹集足够的资金，生产适销的产品，并力求降低产品成本，提高经济效益，为国家建设和自身发展积累资金。为此，工业企业必须对生产经营活动实行全面的科学管理。

随着经济管理体制改革的深化和工业生产的发展，工业会计的重要性也越来越明显。企业的经营管理者要求通过会计信息及时、全面地了解和控制企业当前的经营活动，总结和分析已完成的经营活动，并对未来的经营活动进行预测和决策；企业的投资人、债权人（包括

潜在的投资人、债权人)和政府有关部门等,要求通过会计信息了解企业的经营状况,以便作出有关的经济决策。适应上述需要,现代工业企业会计由财务会计、成本会计和管理会计三部分所组成,以提供全面的会计信息。

工业企业财务会计是应用传统会计学的基本理论和基本方法,对工业企业经营过程中能用货币表现的经济活动进行连续、系统、综合的反映和监督,定期编制财务报告。企业通过财务报告向其投资人、债权人或政府有关部门等提供企业财务状况和经营成果的信息。所以,财务会计也称对外报告会计。

工业企业经营活动的中心环节是产品的生产过程,对生产过程中各项耗费和产品成本形成的反映、控制,是企业经营管理中具有特别重要意义的一个部分。为了对产品成本进行连续计算、定期总结、并对未来的成本水平进行预测和控制,就需要应用财务会计的方法,根据成本管理的要求,采用一系列专门方法,对产品成本进行核算,定期向企业的经营管理者提供成本报告,并在此基础上进行成本的预测、计划、控制和分析。这就是工业企业的成本会计。

工业企业的管理会计是随着经济的发展和经济管理要求的提高而从单一的会计系统中分离出来的一种管理活动。管理会计采用各种专门方法,对财务会计和成本会计资料进行加工、分析、随时为企业的经营管理者进行经营预测和作出最优决策提供资料。由于管理会计侧重于为内部经营管理服务,所以,也称内部报告会计。

工业企业的财务会计和成本会计都需要应用传统会计学的理论和方法提供连续、系统、综合的会计信息。财务会计

对产品生产过程中发生的费用的反映和监督也是成本会计的组成部分。成本会计报告虽不对外界提供，但企业成本水平的变化也会在对外界提供的财务报告中有所反映。管理会计的方法和提供信息的方式与传统的会计有明显的区别。但是，财务会计和成本会计资料是管理会计必不可少的依据。同时，管理会计的预测、决策也包括对产品成本的预测、决策及日常控制。

综上所述，工业企业的财务会计、成本会计和管理会计是按其反映和监督的内容来划分的。虽然三者的具体内容，方法和服务对象不同，但由于它们反映和监督的总体内容都是企业的经营活动，因此三者间必然存在密切的联系，从而共同构成能满足有关各方面管理要求的现代工业会计信息。

本书阐述工业企业财务会计和成本会计的理论和方法。

二、工业会计的基本要求

为了满足经济管理的需要，提供有用的会计信息，必须明确会计的基本前提，遵循会计的一般原则。

(一) 企业会计的基本前提

会计的基本前提也称为会计假设。企业会计以企业的经营活动为反映和监督的对象。而企业的经营活动在很多方面具有不确定性。为了形成科学的会计信息系统，会计的反映和监督必须以一些合理的假设为基本前提。会计的基本前提一般包括以下四项：

1. 会计主体

会计主体是会计为之服务的特定单位。凡具有一定经济业务的单独实体，都需要会计为之服务，成为一个特定的会计主体。企业作为一个独立的生产经营单位，是企业会计的

主体。企业会计反映和监督的是特定企业的经营活动。

明确会计主体，将一个会计主体与其他会计主体及会计主体与其所有者加以区分，也就明确了会计管理的范围。这样才能正确反映企业的经营活动，考核其经营成果。

2. 持续经营

持续经营的前提是指企业的经营活动将无限期地持续下去，在可以预见的未来不会面临破产，进行清算。在这个前提下，可以认为企业目前所持有的资产，将在正常的经营过程中被耗用，出售或转换；企业目前所承担的债务，也将在正常的经营过程中按其承诺的条件予以清偿，所以，就可以在非清算的基础上解决有关财产计价和收益、费用的确定等问题。

按照持续经营的前提，收集和处理会计信息的程序和方法可保持基本稳定。在此基础上记录和报告企业的经营活动，才能提供可靠的数据。

如果有迹象表明，某个企业无法继续经营而面临停业清算，则持续经营的前提对该企业就不再适用，该企业应在清算的基础上进行会计处理。

3. 会计分期

会计分期的前提是指对企业持续不断的经营活动划分会计期间，分期反映并提供会计报告。

在持续经营的前提下，企业的经营活动在时间上是连续不断地进行的，企业会计也要对其进行连续不断地反映和监督。为了检查、考核企业经营活动的成果，就必须把企业连续不断的经营活动人为地划分为较短的、相等的阶段，分期总结工作，以满足企业内部和外部各有关方面决策的需要。这

种划分的阶段即为会计期间。会计期间分为年度、季度和月份。我国会计年度、季度和月份的起讫日期均采用公历日期。

划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表，才能及时对企业的经营活动情况进行总结，计算企业的经营损益，并通过对各期经营活动的对比促进企业加强经营管理。

4. 货币计量

货币计量的前提是指以货币为计量单位来反映和监督企业的经营活动。按照这个前提，会计信息所包含的内容，只限于能够用货币来量度的经营活动。我国企业会计一般以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可选定某种外币为记帐本位币，但编制的会计报表应折算为人民币反映。

会计以货币为计量单位量度企业的经营活动时，假定货币本身的价值稳定不变。会计信息只反映货币数量，不反映币值的变动。

对一切会计事项用统一的货币数量进行反映，便于提供连续、系统、综合的会计信息。人们可以通过会计记录的货币数量的变化，了解企业的经营活动，并通过企业收入和支出的货币量的对比，了解企业的经营成果。

(二) 企业会计的一般原则

会计原则是指进行会计反映和监督所应遵循的规范和准则。企业会计的原则是在企业会计的基本前提的基础上建立的。

我国企业会计的一般原则有以下十二项：

1. 客观性原则

客观性原则是指会计核算应为以实际发生的经济业务为

依据，如实反映财务状况和经营成果。

客观性原则要求保证会计信息的可信性。会计信息具有充分的可信性，才能有助于经营管理和经济决策。

2. 相关性原则

相关性原则是指会计信息必须和使用者的管理、决策保持相关，以保证会计信息的有用性。所以，相关性原则要求会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业内部加强经营管理的需要。

3. 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行。会计指标应当口径一致，相互可比。

可比性原则要求不同企业，特别是同行业的不同企业使用基本相同的会计处理方法，取得口径一致的指标，以便正确对比，判断各企业的经营业绩。但是，可比性原则并不要求各企业全部会计处理方法严格统一，而只要求提供的会计信息可以据以进行有意义的对比。

4. 一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法前后各期应当一致，不要随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况，变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。

一贯性原则要求企业各会计期间的会计处理方法一致，以便于通过各期会计资料的比较了解企业经营情况和经营效果的变化。但一贯性原则并不要求企业的会计处理方法绝对不变。由于经济环境或生产条件变化，必须改变原来的会计

处理方法，才能提供适用的会计信息时，这样改变是必要的。对于这种改变，应在财务报告中充分揭示，使人们不会误将会计处理方法变更的影响认作实际经营情况和经营效果的变化。

5. 及时性原则

及时性原则要求会计核算应当及时进行，以保证会计信息的时效。

6. 明晰性原则

明晰性原则要求会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。

7. 权责发生制原则

企业会计核算应当以权责发生制为基础。权责发生制亦称应计制，它以应收应付为计算标准来确定各会计期间的收入和费用：凡是获取收入的权力和负担费用的责任属于本期的收入和费用，即本期应收的收入和本期应付的费用，不论其款项是否已经收到或付出，均作本期收入和费用处理；反之，凡是获取收入的权力和负担费用的责任不属于本期的收入和费用，均不作本期的收入和费用处理。

与权责发生制不同的另一种方法是收付实现制，它以款项的实际收付为计算标准来确定各会计期间的收入和费用：凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用，均作为本期收入和费用处理。

企业实行经济核算制，要求以各会计期间经营活动的收入补偿同期经营活动的费用，并在此基础上正确计算财务成果。为此，企业应当采用权责发生制来核算各会计期间的收入和费用。对于一些数额较小的跨期收入或费用，因其对各

期财务成果影响不大，为简化核算，可按收付实现制处理。

8. 配比原则

配比原则是指收入与其相关的成本、费用应当相互配比。也就是说，要使收入和成本、费用的比较具有正确的内在关系，包括因果一致，期间一致。遵循配比原则是正确计算企业各个会计期间各项经营活动损益的必要条件。

9. 谨慎性原则

谨慎性原则是指会计核算应当合理核算可能发生的损失和费用。

在企业的经营活动中，经常存在着一些不确定因素，在对这些不确定性因素进行预计时，应持谨慎态度。以减少经营风险。在会计核算中，遵循谨慎原则的要求，应该合理预计并核算可能发生的损失和费用，但不预计收益。

10. 实际成本核算原则

实际成本核算原则是指各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其帐面价值。

实际成本即原始成本或历史成本，它是以取得财产时的有关凭证为依据计算的，反映实际情况，便于查证，因而较之其他计价方法更为可信。但是，在物价变动显著时，原始成本就有可能不便于反映企业的财务状况和经营成果，因而有时需要调整财产物资的帐面实际成本，但应按国家统一规定办理。

实际成本计价的原则也适用于负债的计价，即按债务成立时的实际发生数额入帐。

11. 划分收益性支出与资本性支出原则