

张汉兴 夏伯忠 主编
冯淑萍 副主编

工业企业会计

GONG YE
QI YE KUAI JI

广播电视大学出版社

工业企业会计

张汉兴 夏伯忠 主 编
冯淑萍 副主编

0342/18

中央广播电视大学出版社

(京) 新登字 163 号

工业企业会计

张汉兴 夏伯忠 主 编

冯淑萍 副主编

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

北京市第二新华印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 11 印张 300 千字

1993 年 3 月第 1 版 1993 年 4 月第 1 次印刷

印数: 1—10100

定价: 7.80 元

ISBN7-304-00828-8/F·233

前 言

本书是为适应广大财会人员学习和贯彻《企业财务通则》、《企业会计准则》及《工业企业会计制度》等会计法规的需要而编写的。由财政部会计事务管理司副司长张汉兴和会计学教授夏伯忠任主编，由参与《工业企业会计制度》的起草者之一冯淑萍同志任副主编。全书的内容、体系和结构是按改革后的《工业企业会计制度》要求编写的，对工业企业经济活动的全部会计业务，包括对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计对象要素的确认、计量、核算和报告，以及各项经济业务的帐务处理的操作方法，包括各项会计业务的总分类核算和明细分类核算等，都做了规范性的讲解。

本书针对会计改革与转轨的新内容，集知识讲解与实用性、操作性于一体，具有原理通俗易懂、实务规范标准的特点，是广大财会业务人员和财会专业师生学习和掌握改革后工业会计核算内容与方法的理想教材，是指导工业企业会计实务转轨的示范，亦可作为高等和中等财经院校会计专业学生学习的教材和教师教学的参考资料。

本书第一、二、三、四、五、六、七、十、十三、十四章由张汉兴、夏伯忠、冯淑萍执笔，第九、十一章由邹燕执笔，第八、十二章由王小松执笔。

作 者

1993 年 3 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的职能.....	(1)
第二节 工业会计的内容.....	(1)
第三节 工业会计的任务.....	(5)
第四节 工业会计的基础工作.....	(8)
第五节 工业会计工作的组织	(13)
第二章 货币资金核算	(23)
第一节 货币资金及其特点	(23)
第二节 现金管理与核算	(24)
第三节 银行存款核算	(30)
第四节 其他货币资金核算	(42)
第三章 短期投资、应收及预付款项的核算	(45)
第一节 短期投资核算	(45)
第二节 应收票据核算	(52)
第三节 应收帐款及坏帐准备的核算	(58)
第四节 其他应收款及预付货款的核算	(67)
第四章 存货的核算	(71)
第一节 存货的计量与计价	(71)
第二节 材料收入和发出的核算	(86)
第三节 低值易耗品和包装物的核算.....	(101)
第四节 自制半成品及委托加工材料的核算.....	(110)
第五节 产成品的核算.....	(114)
第六节 存货的清查.....	(118)
第五章 长期投资核算	(121)
第一节 长期投资的性质和种类.....	(121)
第二节 股票投资的核算.....	(122)

第三节	债券投资的核算·····	(127)
第四节	其他投资的核算·····	(138)
第六章	固定资产的核算·····	(143)
第一节	固定资产的标准、分类和计价·····	(143)
第二节	固定资产增加和减少的核算·····	(147)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(162)
第七章	无形资产和其他资产的核算·····	(171)
第一节	无形资产的内容和分类·····	(171)
第二节	无形资产的核算·····	(174)
第三节	递延资产与其他资产的核算·····	(180)
第八章	流动负债的核算·····	(182)
第一节	流动负债的意义和分类·····	(182)
第二节	短期借款的核算·····	(184)
第三节	应付票据和应付帐款的核算·····	(185)
第四节	预收帐款的核算·····	(188)
第五节	应付工资及福利费的核算·····	(189)
第六节	应付投资者利润的核算·····	(192)
第七节	应交税金及其他应交款的核算·····	(193)
第八节	预提费用及其他应付款的核算·····	(198)
第九章	长期负债的核算·····	(200)
第一节	长期负债的性质及其分类·····	(200)
第二节	长期借款的核算·····	(202)
第三节	应付债券的核算·····	(205)
第四节	其他长期应付款的核算·····	(215)
第十章	所有者权益的核算·····	(219)
第一节	所有者权益核算的内容·····	(219)
第二节	资本金的核算·····	(220)
第三节	资本公积的核算·····	(222)
第四节	盈余公积的核算·····	(224)

第十一章 费用与成本核算	(226)
第一节 费用和成本的列支范围.....	(226)
第二节 费用、成本项目.....	(231)
第三节 费用、成本的分配和汇集.....	(236)
第四节 成本、费用的核算.....	(247)
第五节 产品生产成本的计算方法.....	(263)
第十二章 外币业务的核算	(270)
第一节 外汇及汇率.....	(270)
第二节 外币业务的核算.....	(272)
第三节 调剂外汇的核算.....	(280)
第十三章 收入、利润和利润分配的核算	(285)
第一节 收入的确认.....	(285)
第二节 产品销售收入的核算.....	(287)
第三节 其他销售收入和支出的核算.....	(292)
第四节 利润的核算.....	(294)
第五节 所得税的计算和交纳.....	(299)
第六节 利润分配的核算.....	(300)
第十四章 财务报告	(302)
第一节 会计报表.....	(302)
第二节 资产负债表.....	(307)
第三节 损益表.....	(313)
第四节 财务状况变动表.....	(319)
附 1: 会计报表	(330)
附 2: 工业企业会计制度新旧科目对照表	(336)

第一章 总 论

第一节 工业会计的职能

工业会计，是从事工业性生产经营活动和提供工业性劳务的工业企业应用的一种专业性企业会计。它是经济管理的重要组成部分。

工业会计在工业企业的生产经营活动中具有核算和监督职能。工业会计的核算职能，是指根据工业企业的特点，运用会计科学的基本原理和基本方法，对工业企业生产经营活动全过程的经济业务和经营成果进行价值数量的确定和客观的反映。会计管理要求通过会计记录确认、计量、核算和报告，为企业的经济管理和国民经济的宏观调控，及时地提供全面、系统、真实的会计信息。工业会计的监督职能，是指对工业企业生产经营活动全过程的经济业务，直接进行合理性、合法性和有效性管理，以保证工业企业的经济活动严格按照国家的方针、政策和法规运行。充分发挥会计核算和会计监督职能，对加强和改善企业的经营管理，提高社会效益与企业自身的经济效益，具有重要意义。

工业会计的两大基本职能是互相联系相辅相成的，会计核算中包含着会计监督，会计监督又反映和促进会计核算。在实践中必须把两种职能有机地结合起来，使会计既为经济管理提供经济信息，又直接进行经济管理，才能在加强经济管理中发挥其他管理形式所无法代替的作用。

第二节 工业会计的内容

工业会计的内容，是指工业会计核算和监督的内容。明确工业会

会计核算和监督的内容，对于了解工业会计的任务，正确地运用会计方法，有效地核算和监督企业的经济活动，发挥会计在工业企业经济管理中的作用等方面，都具有重要意义。

工业会计核算和监督内容，是工业企业再生产过程以货币表现的各项经济活动。这些经济活动，可以归纳为以下三个方面：

1. 由于经营资金取得，运用和退出企业等经济活动所引起的各项经营资产、负债和所有者权益的增减变化情况；

2. 在生产经营过程中各项生产经营费用的支出和产品成本及期间费用的形成情况；

3. 企业销售收入的取得和利润总额的实现和分配情况。

企业会计把企业的经济活动分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计对象要素进行会计业务处理，并通过上述六个会计对象要素的增减变化，全面、系统地核算和监督企业的经济活动，反映企业的经营成果。

为了具体核算和监督工业企业的经济活动，在资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计对象要素中，又细分化成一系列经济业务项目。其具体内容如下：

一、资产的内容

资产，按其流动性，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。

1. 流动资产，是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

(1) 现金，是指库存现金。

(2) 各种存款，包括银行存款和其他货币资金。

(3) 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。

(4) 应收及预付款项，包括应收票据、应收帐款、其他应收款、预付货款、待摊费用等。

(5) 存货，是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产，包括商品、产成品、半成品、在产品以及各类材料、燃料、包装物、低值易耗品等。

2. 长期投资，是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

3. 固定资产，是指使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过两年的，也应当作为固定资产。

4. 无形资产，是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉权等。

5. 递延资产，是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产改良支出等。

6. 其他资产，包括特种准备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

二、负债的内容

负债，是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债分为流动负债和长期负债。

1. 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，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应交款、预提费用、待扣税金等。

2. 长期负债，是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

三、所有者权益的内容

所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

1. 投入资本，是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资，

包括现金、实物、无形资产和有价值证券等。

2. 资本公积金，包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

3. 盈余公积金，是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。

4. 未分配利润，是指企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

四、收入的内容

收入，是指企业在销售产品或者提供劳务等经营活动中实现的营业收入，包括产品销售收入和其他销售收入。

1. 产品销售收入，包括销售产成品、自制半成品、提供工业性劳务等取得的收入。

2. 其他销售收入，包括材料销售、固定资产出租、包装物出租、外购商品销售，无形资产转让，提供非工业性劳务等取得的收入。

五、费用的内容

企业生产过程中实际消耗的直接材料、直接工资、其他直接支出和制造费用，计入产品制造成本。

企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、财务费用，为销售和提供劳务而发生的进货费用、销售费用，应作为期间费用，直接计入当期损益，即作为利润总额计算的减项。

六、利润的内容

利润是企业一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

工业会计对上述会计对象要素的核算与监督，是通过企业生产经营过程进行的，工业企业是生产商品的单位，为了生产出适销对路的产品，必须拥有必要的财产、债权和其他权利。企业拥有或者控制的能以货币计量的各种财产、债权和其他权利，是企业的经营资源，这些资源形成企业的生产经营资产。生产经营资产的价值形态称之为生产经营资金。工业企业的生产经营资金在企业的生产经营活动中，随着供、产、销过程的不间断地进行，总是不停地运动着，并不断地改变其形态。资金在企业生产经营过程中的不断变化，称为资金运动。

工业企业里的资金运动包括：供应、生产、销售三个过程。

供应过程，是企业用货币资产购买原材料、支付货款和采购费用，企业的货币资产转化为供销或者耗用而储存的各种存货资金。

生产过程，既是产品制造过程，又是活劳动和物化劳动的消耗过程。所耗费的直接材料、直接工资、其他直接支出和制造费用，形成产品成本，转化为在产品 and 产成品资金。管理费用、财务费用形成期间费用，直接计入当期损益。

销售过程，是通过销售产品取得销售收入的过程，企业的资产又回到货币形态。销售收入首先用来补偿产品生产成本和产品销售费用，缴纳产品销售税金及其附加，形成产品销售利润；然后，将产品销售利润加上其他销售利润，减掉管理费用和财务费用，形成销售利润；最后，将销售利润加上投资净收益，再加上营业外收入，减去营业外支出，形成利润总额。

利润总额是工业企业经营的最终成果。按照《工业企业财务制度》规定，企业利润总额应按照国家规定作相应调整后，依法缴纳所得税。企业缴纳所得税后的利润，除国家另有规定者外，应按照国家规定的顺序分配：（1）被没收的财务损失，支付各项税收的滞纳金和罚款。（2）弥补企业以前年度亏损。（3）提取法定盈余公积金。（4）提取公益金。（5）向投资者分配利润。

上述过程表明，随着企业生产经营过程的进行，形成企业经营资金形态的变化和循环。连续不断的资金循环，称为经营资金的周转。企业经营资金的周转。反映企业供、产、销全部生产经营过程，是具体构成工业会计核算和监督的内容。

第三节 工业会计的任务

工业会计的任务，是指对工业会计的对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。工业会计任务的确定，取决于工业企业内部经营管理和国家宏观经济管理的要求。工业企业会计的基本任务，可以概括

为以下四个方面：

（一）全面、真实、及时地反映工业企业的经济活动

工业会计是工业企业经营管理的重要组成部分，企业一切经济活动的管理都要借助会计运用价值形式，全面、真实、及时地核算各项资产、负债和权益的增减变动，正确计算收入、费用、成本和利润等经济情况。以使提供的会计信息符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

全面，就是要求对企业的经济业务进行全面的、系统的、连续的会计核算与监督。按照《企业会计准则》的要求，做到应该反映的经济业务不遗漏，全部会计事项均应记录、审核、填制凭证和登记入帐。

真实，就是要求会计核算应当以企业生产经营活动实际发生的经济业务为依据。如实反映企业的经济活动、财务收支和经营成果，不准歪曲事实，弄虚作假，隐瞒真相。

及时，就是要求按时记录会计信息，按时完成记帐、算帐和报帐等会计工作，以保证会计核算的有效性。

（二）加强经济核算，厉行节约，提高经济效益

工业会计在加强企业经济核算、厉行节约、提高经济效益方面，负有重要任务。

实行经济核算，讲求经济效果是企业经营的客观要求。按照价值规律的要求，企业生产商品的劳动消耗，必须低于社会平均必要劳动量，只有生产经营活动的投入小于产出，才能用最小的耗费取得最大的经济效益。价值规律对企业经济活动的这一要求，在管理上主要是通过会计核算与监督来实现的。会计核算与监督，一方面对产品、质量、原料消耗、人工、机器检修和成本、收入等指标进行经济核算，比较收支，计算盈亏，监督企业各部门合理的使用人力、物力和财力；另一方面揭露企业生产经营中存在的问题，促进企业以尽可能少的资产投入和尽可能低的耗费，生产出尽可能多和尽可能好的产品，并且以尽可能快的速度实现销售，提高企业经济效益。

厉行节约，增收节支，是加快我国社会主义建设的客观要求，勤俭办企业、勤俭办一切事业是企业经营管理必须遵循的方针。因此，企业的生产经营，必须精打细算，厉行节约，合理、节约地使用人力、物力和财力。通过会计核算和监督对企业再生产过程发生的各项经济业务和经营成果，及时审核、记录和核算，定期进行比较分析，查明超支或节约以及形成亏损的原因，以便挖掘增产节约，增收节支，提高经济效益的潜力。

实行全面经济核算与群众性的厉行节约活动是社会主义经济核算制度的统一体。两者有机结合可以最大限度的调动全体职工当家理财的主人翁责任感和激励广大职工增产节约的积极性。企业实行全面经济核算制度，是我国责任会计制度发展的一个重要标志。

（三）贯彻执行财经法规，维护财经纪律

国家为了实现对宏观经济的有效管理和发展社会主义市场经济，所制定的一系列财政经济方针、政策和法令、制度，是企业从事经济活动的政策依据和法律规范。财经法令和制度中明确规定必须禁止的若干事项，一般称之为财经纪律。财经纪律是财政经济工作必须遵守的纪律。如不准隐瞒财务状况，多计或少计收入、支出、费用或成本；不准扩大成本开支范围，提高开支标准；不准挤占、挪用、截留、拖欠应当缴纳的税金和其他款项；不准巧立名目虚报冒领；不准隐瞒、私分公共财产等等。财经纪律是国家针对财政经济工作在不同时期存在的问题所做的规定，企业必须严格遵守，认真执行，才能保证国家财经方针、政策、法令和制度的贯彻执行。

工业企业的经济活动既是扩大再生产过程，又是贯彻执行财经方针、政策、制度和财经纪律的过程。因此，工业会计在核算企业经济活动的同时，必须加强会计监督，严格审核各项经济业务是否合法合规，有无违反国家方针政策和财经纪律的情况。对违犯法律和违反财经纪律的行为，必须及时揭露，坚决制止，以保证国家方针政策和法令、制度的贯彻执行。企业会计要把贯彻执行财经法规，维护财经纪律作为一项重要任务。

（四）加强财产物资管理，保护企业资产安全完整

企业资产是企业拥有或者控制的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。它是企业进行生产经营活动的物质基础。保护好企业资产，不仅是保证企业正常生产经营的需要，而且是维护社会主义所有制，巩固和发展社会主义经济基础的需要。我国的社会主义经济，是以公有制为主体的社会主义市场经济。这种经济制度不同于建立在私有制基础上的资本主义市场经济。我国的工业企业是以国有工业企业为主体，国有工业企业的资产属于全民所有，是社会主义的全民财产。因此，保护国有企业资产，维护全民所有制是管理社会主义企业的一项基本要求，也是工业会计担负的重要任务。

为保护企业资产的安全完整，防止资产的损失浪费，就必须做好会计工作，通过会计核算和监督职能对企业发生的经济活动引起的各项资金和物资的增减变动，及时进行核算和监督，对于一切货币资金、物资财产的进出、转移、领用等经济业务要及时、认真地加以审核，填制凭证，登记帐簿，按期进行清查盘点，做到资金、物资、财产的底数清，保管使用的经济责任明确。对于浪费、毁损、非法占有企业财产以及贪污、盗窃、违法乱纪等行为，必须及时揭露，并报请有关部门严肃处理，以保护企业和国家资产的安全完整。

上述工业会计的各项基本任务，不是彼此孤立的，而是相互联系、互相补充的。只有全面完成上述任务，才能充分发挥会计在经济管理中的重要作用。

第四节 工业会计的基础工作

工业企业为了科学地组织会计工作，充分发挥会计职能和保证会计任务的完成，必须加强会计的基础工作。工业会计的基础工作主要包括：实行定额管理，健全原始记录，加强计量管理，制定厂内结算价格等。

一、实行定额管理

定额（全称技术经济定额），是在一定的生产、技术、组织条件下，企业规定在人力、物力、财力的消耗和占用方面应当遵守或者达到的数量标准。它是用来计划、控制、核算、监督企业生产经营活动及其经济效果的手段，不仅是会计核算与监督的基础，也是整个企业管理工作的基础。工业会计采用的定额应该符合以下要求：（1）制定和执行的定额必须先进合理，以保证会计核算与会计分析的客观性和有效性；（2）会计与其他各种管理应采用统一规定的定额，以便使会计核算与其他管理工作密切结合起来。

技术经济定额是会计核算与监督的基础，表现在：（1）定额是会计核算与监督进行事前控制的目标；（2）定额是费用、成本计算和分配的标准；（3）定额是会计检查分析的依据。

与工业会计核算和监督关系最为密切的技术经济定额，主要包括以下五种：

1. 劳动定额。是指在一定的生产、技术、组织条件下，为生产单位产品或者完成预定工作所必须的劳动消耗标准。它有两种形式：以生产单位产品或者完成预定工作所需的劳动时间表示的，称为工时定额；以单位时间应当完成的某种产品或者某项工作的数量表示的，称为产量定额。工时定额是核算活劳动消耗水平，计算应付工资、分配费用和计算成本的标准。

2. 物资消耗定额。是指在一定的生产、技术、组织条件下，为制造单位产品或者完成一定工作所必须消耗的原材料、燃料动力、工具等数量标准。一般以实物形式表示。物资消耗定额可以按产品、按产品分车间或按产品分工序制定。物资消耗定额是核算物资消耗水平，计算物资消耗和产品成本的基础。

3. 物资储备定额。是指在一定生产、技术、组织条件下，为保证生产经营正常进行所必须的、经济合理的物资储备量的标准。储备是一般包括经常储备和保险储备两部分。物资储备定额是工业会计核算和监督企业合理储备，加强资金管理，提高资金利用率的重要手段。

4. 费用定额。是指对某些费用支出所规定的标准。包括办公费、旅差费、仓库管理费、设计制图费、劳动保护费等。通常是按车间、部门和全厂分别制定，作为费用开支的控制标准。费用定额是工业会计控制企业费用开支的依据和标准。

5. 设备利用定额。是指在一定生产、技术、组织条件下，设备利用应达到的数量标准。包括各种设备需要量定额、设备产量定额、单位时间或单位面积的产量定额、设备有效作业时间定额，即设备利用率、设备运转率和设备有效作业率等。设备利用定额是会计考核设备利用水平，控制固定资产投资，挖掘降低产品成本潜力的重要依据。

定额的制定与管理。工业企业定额种类多，各种定额制定方法也有所不同。概括起来，大体有三种：（1）经验估计法。它是由定额制定人员会同老工人、技术人员等根据以往的经验，参考有关资料，共同分析估计确定的定额；（2）统计分析法。它是根据过去积累的记录和统计资料，通过分析计算所得出的定额；（3）技术测定法。它是通过分析和改进现实的生产技术组织条件，进行技术测定和计算所制定出的定额。上述三种方法各有优缺点，应根据企业自身情况，选择应用。对各项技术经济定额要加强管理。首先是实行统一领导，分级归口进行日常管理和定期审核修改定额工作；其次是做好定额的贯彻执行工作；第三是加强定额执行情况的检查、分析工作，充分发挥定额的作用。

二、健全原始记录

原始记录是企业生产经营活动实际情况的记载，是进行会计核算的依据，也是企业经济核算和整个企业管理的重要基础工作。如果原始记录不全、不准、不及时，会计核算与监督就失去了可靠的依据，必然影响会计工作质量。因此，为了保证会计核算与监督工作的质量，必须建立和健全生产经营过程的原始记录。企业原始记录与会计有关的主要有以下几类：

1. 材料物资原始记录。包括材料物资验收入库单、领料单、退料单、废料收回单、材料报损报废单、材料盘盈盘亏报告单等。