

中华会计函授学校试用教材

工业会计

王盛祥 主编

中国财政经济出版社

中华会计函授学校试用教材

工 业 会 计

王盛祥 主编

中国财政经济出版社

中华会计函授学校教材

工业会计

王盛祥 主编

中华会计函授学校试用教材

工业会计

王盛祥 主编

中国财政经济出版社 出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

河南省沁阳市印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 17.75印张 388.000千字

1988年8月第1版 1990年10月沁阳第4次印刷

印数: 182001—222000 定价: 6.30元

ISBN 7-5005-0400-4/F·0361

中国财政经济出版社

前 言

根据我校办学宗旨、教学对象、培养目标、教学形式及学习方法，我们组织编写了一套适合我校学生学习的教材。本书是其中的一本，经审查同意试用。拟经一段教学实践后，再进行修改补充。对于书中的不足之处，恳请教师和大读者批评指正。

中华会计函授学校教材编审委员会

1988年5月

查 阅

. 8 . 8801

编写说明

本书是为了满足中华会计函授学校教学需要而编写的。

在编写中，力求适应在职会计人员、函授与电教相结合的教学特点，并注意了理论联系实际，对某些难点和比较复杂的问题，采取易于理解的方式，从理论和实践的结合上予以说明。

本书第一、四、五、六、七章由王盛祥同志执笔；第二、三章由苏郁生同志执笔；第八、九、十章由罗先和同志执笔。最后，由王盛祥同志对全书进行修改总纂。

本书经天津财经学院张柱中同志审阅，在此表示谢意。

由于我们水平所限，书中一定有不少缺点和不妥之处，欢迎读者批评、指正。

编者

1988. 3.

(201)		第二章
(201)		第三章
(251)		第四章
(181)		第五章
(281)		第六章
(141)		录 棚

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的内容.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(6)
第三节 工业会计工作的组织.....	(9)
附 录.....	(13)
第二章 货币资金的核算	(16)
第一节 货币资金核算的任务.....	(16)
第二节 现金的核算.....	(19)
第三节 银行存款的核算.....	(29)
附 录.....	(54)
第三章 工资的核算	(62)
第一节 工资核算的任务.....	(62)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(64)
第三节 工资核算的原始记录.....	(67)
第四节 工资的计算和发放.....	(70)
第五节 工资的总分类核算与明细分类核 算.....	(79)
第六节 工资附加费的核算.....	(86)
附 录.....	(90)
第四章 固定资产的核算	(102)
第一节 固定资产核算的任务.....	(102)

第二节	固定资产的分类与计价	(105)
第三节	固定资产增加和拨出的核算	(109)
第四节	固定资产折旧的核算	(122)
第五节	固定资产修理的核算	(131)
第六节	固定资产清理和清查的核算	(137)
附 录		(144)

第五章 材料的核算 (154)

第一节	材料核算的任务	(154)
第二节	材料的分类与计价	(156)
第三节	材料核算的凭证	(160)
第四节	按实际成本计价的材料采购收发核算	(168)
第五节	按计划成本计价的材料采购收发核算	(185)
第六节	委托加工材料的核算	(199)
第七节	包装物的核算	(203)
第八节	低值易耗品的核算	(210)
第九节	材料清查的核算	(220)
附 录		(223)

第六章 产品成本的核算(上) (230)

第一节	产品成本核算的任务	(230)
第二节	产品成本计算的基础工作	(234)
第三节	生产费用的分类	(237)
第四节	成本核算的会计科目	(243)
第五节	要素费用计入产品成本的方法	(251)
第六节	待摊费用和预提费用的核算	(259)
第七节	辅助生产的核算	(262)

(第八节)	车间经费及企业管理费的核算	(274)
(第九节)	生产中废品损失的核算	(283)
(第十节)	在产品成本的核算和完工产品成本	(286)
(附录)	本的结转	(286)
(附录)	附录	(296)
第七章	产品成本的核算(下)	(308)
(第一节)	产品成本计算对象的确定	(308)
(第二节)	产品成本计算的品种法	(313)
(第三节)	产品成本计算的分步法	(329)
(第四节)	产品成本计算的分批法	(347)
(第五节)	产品成本计算的分类法	(363)
(第六节)	成本计算方法在企业中的应用	(371)
(附录)	附录	(373)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(393)
(第一节)	产成品的核算	(393)
(第二节)	销售的核算	(401)
(第三节)	财务成果的核算	(422)
(附录)	附录	(446)
第九章	工业企业资金来源的核算	(448)
(第一节)	工业企业的资金来源	(448)
(第二节)	固定资金来源的核算	(449)
(第三节)	流动资金来源的核算	(453)
(第四节)	专项资金来源(专用基金)的核算	(460)
(第五节)	专项资金来源(专用拨款)的核算	(477)
(第六节)	专项资金来源(专项借款)的核	

(178)	算	(481)
(8)	第七节 其他单位投入资金的核算	(490)
	附 录	(494)
	第十章 会计报表	(497)
(8)	第一节 会计报表的作用和种类	(497)
(8)	第二节 资金报表	(501)
(8)	第三节 成本报表	(527)
(8)	第四节 利润报表	(548)
(8)	附 录	(558)
(718)		第四章
(808)		第五章
(151)		第六章
(878)		录 附
(808)		第八章
(808)		第一章
(101)		第二章
(881)		第三章
(811)		录 附
(811)		第六章
(141)		第一章
(011)		第二章
(121)		第三章
	附 录 (基金用字)	第四章
(001)		第五章
	附 录 (基金用字)	第六章

第一章 总论

本章提要

工业会计是会计学的一个分支，是应用于工业企业经济管理的一种专业会计。

工业会计的职能是由一定数量的专业人员组成的专职机构完成其各项任务来实现的。机构的建立，任务的确定，都同工业会计的内容有密切关系。本章根据工业企业经济活动的特点，系统地研究工业会计的内容，以及受会计内容和管理要求所制约的会计任务和会计工作的组织。

第一节 工业会计的内容

一、什么是工业会计

会计是管理经济的一项重要工作，是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。马克思说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要，因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①因此，社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理

^①马克思：《资本论》第2卷，人民出版社，1975年版 第152页。

社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的，是国民经济统一整体中的有机组成部分。我国社会主义经济是有计划的商品经济，企业的经济活动，一方面要接受国家计划的指导，一方面又要以相对独立的商品生产者的身份，根据市场的需求进行经营，社会主义工业企业的性质，决定了其在生产经营中必须坚持“四项基本原则”，严格遵守国家的方针政策，法令和制度，正确处理企业同国家以及企业同各方面的经济关系，用尽可能少的资金和尽可能低的成本，生产、销售尽可能多和尽可能好的产品，以取得尽可能大的经济效益。

工业会计作为管理工业企业的一项重要工作，不仅要求工业会计正确地、及时地反映工业企业财务成本计划的执行情况，如实地反映企业财产物资的移动，保护社会主义财产的安全并促进其合理地使用，更要求工业会计运用其特有的方法，在分析经营情况，核算经济效益，控制、监督经济活动，预测经济前景，参与经营决策等方面发挥积极的作用，以促进企业加强经济核算，提高经济效益，为社会主义国家做出更大的贡献。为此，会计工作必须在马克思主义政治经济学的基本原理指导下，去观察企业的经济活动，根据国家的法令制度，运用本身特定的业务方法，对企业经济业务事项作科学的处理。

根据以上叙述，我们可以将社会主义工业会计定义为：以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，反映监督工业企业经济活动，核算经济效益，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

二、工业会计的内容

工业会计是应用于工业企业中的一种专业会计，其内容受工业企业经济活动的特点所决定，为此，应首先了解工业

企业生产经营活动的特点。工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了正常地进行生产，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、机器设备和运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料和燃料等）。劳动者在生产中运用劳动资料对劳动对象进行加工，创造出产品。工业企业在生产中所需要的各种材料物资，都需要通过货币交换进行采购，企业生产的产品也需要通过货币交换进行销售。在工业企业中，供应过程，生产过程和销售过程循环往复，这是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现（包括货币本身），称为企业的资金。占用在企业厂房建筑物和机器设备等固定资产上的资金，叫做固定资金；占用在企业原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产上的资金，叫做流动资金。国营工业企业的固定资金，都是从一定来源取得的，有的是由国家财政拨款建造或购买固定资产形成的，有的是通过基建借款或专项借款建造或购买固定资产形成的，有的是由国家无偿调入固定资产形成的，有的是企业自筹资金建造或购置固定资产形成的。上述固定资产的来源尽管其取得的方式不同，但对全民所有制的国营工业企业来说，都视同国家对企业增加固定资金的投资，因而叫做国家固定基金①。国营工业企业的流动资金，主要是由国家财政拨款的，有的是用企业利润等归还基建借款（流动资金部分）时拨入的，这些都是国家对企业流动资金投资的增加，因而叫作国家流动基金。根据国家规定，企业还可从专用基金中转入一

①指不实行固定资金有偿占用制度的国营工业企业。

部分流动资金，叫做企业流动基金。另外，企业由于临时需要还可以向银行取得借款，以及因结算原因暂时占用其他单位或个人的款项，这部分资金来源叫借入资金来源。此外，根据国家有关制度规定，企业可以按照规定标准自行提取资金（如更新改造资金、大修理基金和职工福利基金等），以及由国家预算、地方财政和主管部门专门拨入的资金，这些资金都是具有指定用途的，前者叫做专用基金，后者叫做专用拨款。

国家固定基金、国家流动基金、企业流动基金、专用基金和专用拨款，都是可以由企业支配使用的资金来源，从这一点看它们又都是企业自有资金来源。

企业的资金在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其形态，即从货币资金开始，顺次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金，以及结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金形态。这种从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个过程，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金的运动过程，叫做资金循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。企业的资金周转，是企业再生产过程的货币表现。

① 供应过程是从其他企业单位取得材料物资，并按照等价交换的原则支付货款和运杂费的过程。这时，资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

② 生产过程是生产耗费和产品创造的过程。生产耗费包括固定资产和材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中固定资产能长期使用，其价值随着其不断使用而逐渐减少，分次、部分地转移到产品中去。固定资产由于

使用磨损而减少的价值称为折旧费用。材料是在生产过程中一次被消耗，其价值也一次地转移到新产品中去。生产中消耗的材料的价值称为材料费用。劳动者在生产过程中耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，以工资形式支付给职工用于个人消费。企业生产中发生的材料费、工资和折旧费以及其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品的成本。随着生产费用的支出，资金就从储备资金（材料）形态转变为生产资金（在产品等）形态。当产品制成以后，资金又从生产资金形态转变为成品资金形态。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又是价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

销售过程是将产品发出，售给购买单位，并根据等价交换原则收取货款。这时，资金从成品资金形态转变为货币资金形态。

企业销售产品取得的收入，减去销售税金和产品的全部成本之后的余额，是企业实现的利润。企业实现的利润按照规定作了各项扣除后的余额，是计算企业应向国家交纳所得税和调节税的利润，简称计税利润。根据计税利润交纳所得税和调节税后的利润，全部留给企业①。

企业的资金，由于某些原因也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如固定资产无偿调出与多余流动资金的上交等，都能引起企业占用的固定资金和流动资金减少，以及国家固定基金与国家流动基金相应地减少。

作为反映监督工业企业经济活动的工业会计，对上述经

①指实行第二步利改税企业。

营过程中所发生的,能够用货币表现的经济活动,都应予以反映与监督,成为工业会计的内容。这些经济活动归纳起来是:

(一) 由于资金取得、资金周转和资金退出企业等经济活动引起的资金增减变化;

(二) 由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和产品成本的形成;

(三) 企业在经营中销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配。

企业在生产经营过程中,要同各方面发生经济关系,因而工业会计在反映监督上述内容中,还体现着企业与国家、企业与企业,企业内部各部门之间,以及企业与职工间的经济关系。例如,企业与国家财政或企业主管部门之间的拨款、交款经济活动,就体现着国家的集中领导与企业独立经营的关系;企业间由于购销活动引起的货款结算经济活动,就体现着社会主义分工协作和等价交换的关系;企业内部各车间相互提供劳务或产品而引起相互转帐结算经济活动,就体现着企业集中领导和分级管理以及权、责、利相结合的关系;企业根据职工劳动的数量与质量,以工资形式支付给职工劳动报酬而发生工资结算经济活动,就体现着“各尽所能,按劳分配”的社会主义分配关系。工业会计通过反映、监督上述经济活动,可以提供企业同各方面经济关系的资料,以便企业能按照国家制度、计划和购销合同等正确处理同各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

前已述及,工业会计是反映监督工业企业经济活动的专业会计,是作为管理经济的重要工作发挥作用的。因此,工

业会计的任务必然受其内容所制约，受工业企业经济管理的要求所决定。工业会计的主要任务是：

（一）反映、监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成生产经营任务。

国营工业企业是在国家计划指导下，结合市场需要独立进行生产经营活动的。企业为了在竞争中谋求自身发展，必须加强本身计划管理，在保证完成国家下达计划任务的前提下，根据市场需要安排企业的生产经营和生产技术财务等计划，作为组织企业活动的依据。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，而企业有关财务成本的经济活动是工业会计应反映、监督的重要内容。工业会计通过记帐、算帐、报帐，系统地反映、监督企业财务成本计划的执行情况，预测计划执行的前景，发现问题，提出措施，促使企业加强计划管理，推动企业全面完成生产经营任务。

（二）反映、监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促进企业增产节约，增加盈利。

增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求。每个企业都要运用工业会计的方法记好帐、算好帐，反映生产中的各种消耗（包括人力、物力、财力的消耗）是否符合标准的要求，有无节约和浪费，并在此基础上采用适当方法正确地计算产品成本。用产品销售收入同支出相比较，确定盈余或亏损。对上述情况，会计要如实地反映，严格地监督，划清经济责任，揭露和防止不合理的开支，发现生产经营中出现的问题，及时采取措施改进工作，促进企业精打细算，不断提高企业盈利水平。

（三）反映、监督各项财产的保管和使用情况，保护社

社会主义财产的安全。

社会主义工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是社会主义财产，是企业进行生产经营活动的物资基础。因此，企业应对这些财产物资管好、用好，充分发挥它的作用。这对维护社会主义公有制，增强企业自我发展能力和克服短期行为，具有重要意义。

为了管好，用好财产物资，企业必须建立必要的财产管理制度，采用有效措施，教育职工养成爱护公有财产的良好习惯。同时还要进行会计监督，以正确及时地反映各项财产的保管和使用情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的进出和移动，都要据实填制凭证，经认真审核无误后，据以登记帐簿。为使帐实相符，应定期进行清查盘点，促使企业妥善保管财产物资，合理使用财产物资，防止积压、浪费、损坏和丢失等现象的发生。

（四）反映、监督企业执行国家方针政策、正确处理同各方面的经济关系的情况，促使企业遵守财经纪律。）

工业会计对其内容核算的过程，实质上也是处理企业同各方面的经济关系的过程。在社会主义制度下，处理这些经济关系，是以国家的方针、政策、法令、制度等为依据的。如在处理企业同国家的经济关系时，必须严格根据国家划清资金渠道的规定，按指定用途使用资金；必须按照国家营业外收支项目的规定进行核算；必须足额地上交税金和利润，不得坐支留用；必须严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤成本等。处理企业同其他企业单位间的经济关系时，一定要严格执行合同，严格遵守规定的物资管理制度、价格制度和结算纪律，坚持钱货两清，不准相互拖欠等。处理企业内部各部门之间的经济关系时，必须贯彻责、权、利相结合的