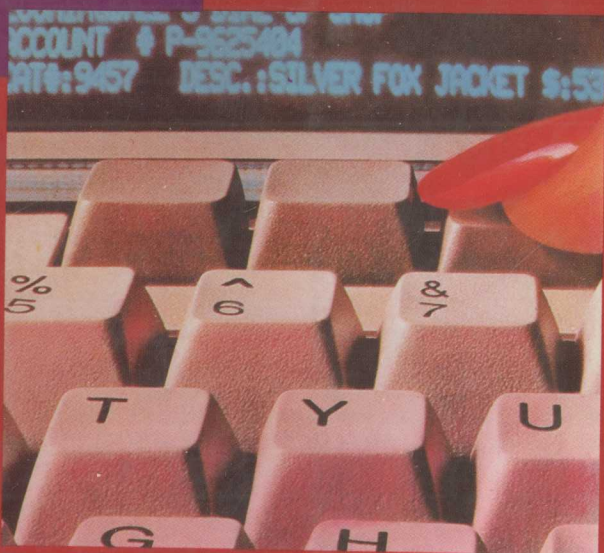


工业会计学

(修订本)

■ 胡文编著

■ 广东科技出版社



g Keji Chubanshe

工业会计学

(修订本)

胡文 编著

粤新登字04号

工业会计学(修订本)

Gongye Kuaijixue

编著者: 胡文

出版发行: 广东科技出版社

(广州市环市东路水荫路11号)

经 销: 广东省新华书店

印 刷: 广州番禺印刷厂

规 格: 787×1092 1/32 印张18.5 字数410,000

版 次: 1992年8月 第1版

1992年8月 第1次印刷

印 数: 1—20 200 册

ISBN 7-5359-0948-5/F·44

定 价: 7.90元

内 容 简 介

本书是作者根据30多年的工作经验与教学实践，并参考国内外有关会计资料，按照国家颁发的财务会计制度编写而成。全书共分十一章，内容简明实用，选材适当，能深入浅出地解释每一个核算环节的理论依据，并能结合当前企业会计核算上新变动的内容，对新的结算方式的运用、浮动工资的计算、无形资产与融资租赁的业务、成本费用与损益划分、利润形成与分配、联合经营与承包的业务处理，以及涉外经济中“三来一补”与进口材料、出口产品业务的核算等等，加以全面阐述，使本书更具有实践性与通用性。

本书在每章后面，分别附有思考题、作业题，题量适中，命题准确，并有基本答案提示，可供读者参考使用。

本书适合各类财经学校作为专业课教材，也可供大、中专学校财经专业和自学考试的考生和函授生阅读，还可供在职财务人员工作、进修时参考。

前 言

本书原名《实用工业会计》，后改名为《工业会计学》，1984年曾获“广州社会科学优秀研究成果奖”三等奖。

本书系统地阐明了工业企业会计的基本概念、基本制度和基本业务技能，把现行的会计制度结合会计管理的要求，升华到理论高度，并讲清每一个核算环节的理论依据，以帮助读者能够在会计制度、会计方法和会计理论之间融汇贯通，准确地用于会计实践中去。全书共分十一章，内容衔接，章节实例数字连贯，每章后面分别附列思考题和作业题，并列明答案提示，可供读者参考使用。

本书初版于1984年，前后重印了四次。由于目前财务、会计制度的变动，该书部分内容已不适应当前会计理论与实践不断发展的要求，为此对初版书作了全面修订，增添了新的核算内容，舍弃了一些失去时效的旧内容，使本书更具有通用性与实践性，以适应改革开放，搞活大、中型企业工作的需要。

本书初版本由胡文和蔡焕勋在胡文编写的《实用工业会计》基础上修定编成，并由胡文负责总纂，由广东省会计学副会长、高级会计师宋觉荣、古士本同志对全书进行审阅。这次修订本由胡文执笔全面修订。书成之后，经蔡焕勋同志与高级讲师何家荣同志审阅，陈玉兰、李晓辉同志参与校阅。本书在修订编写过程中，承蒙暨南大学张益华、胡仁

宽、汤建善等教授和羊城会计师事务所的同志的热情支持协助，提供不少宝贵意见，在此仅表谢意。

编者

前言

本书是根据《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》

、《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国破产法》

、《中华人民共和国企业破产法》、《中华人民共和国企业会计准则》、《中华人民共和国企业财务通则》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

、《中华人民共和国企业会计准则——基本准则》、《中华人民共和国企业会计准则——具体准则》

、《中华人民共和国企业会计准则——应用指南》、《中华人民共和国企业会计准则——解释》

目 录

第一章 总论	(1)
--------	-----

第一节 工业会计反映和监督的内容	(1)
------------------	-----

第二节 工业会计的任务	(4)
-------------	-----

第三节 工业会计工作的组织	(6)
---------------	-----

〔附〕 思考题	(15)
---------	------

第二章 货币资金和结算业务的核算	(16)
------------------	------

第一节 货币资金的核算	(16)
-------------	------

第二节 结算业务的核算	(35)
-------------	------

〔附〕 思考题与作业题	(58)
-------------	------

第三章 工资的核算	(63)
-----------	------

第一节 职工的分类和工资总额的组成	(64)
-------------------	------

第二节 工资结算与支付	(67)
-------------	------

第三节 工资的总分类核算	(76)
--------------	------

第四节 材料节约单项奖的核算	(81)
----------------	------

第五节 浮动工资的核算	(83)
-------------	------

第六节 职工福利基金、工会经费、教育经费的核算	(93)
-------------------------	------

〔附〕 思考题与作业题	(97)
-------------	------

第四章 固定资产与无形资产的核算	(102)
------------------	-------

第一节 固定资产的概念	(102)
-------------	-------

第二节 固定资产分类与计价	(104)
---------------	-------

第三节 固定资产的明细分类核算	(109)
-----------------	-------

第四节 固定资产增减的总分类核算	(113)
------------------	-------

第五节 固定资产折旧的总分类核算	(123)
------------------	-------

第六节 固定资产修理的总分类核算	(133)
------------------	-------

第七节	固定资产清理与清查的核算	(137)
第八节	无形资产的核算	(140)
〔附〕	思考题与作业题	(142)
第五章	材料的核算	(149)
第一节	材料的分类与计价	(150)
第二节	材料收发凭证与应办的会计手续	(154)
第三节	按实际成本计价的材料收发的核算	(163)
第四节	按计划成本计价的材料收发的核算	(179)
第五节	委托加工材料的核算	(194)
第六节	包装物的核算	(196)
第七节	低值易耗品的核算	(202)
第八节	材料清查的核算	(206)
〔附〕	思考题与作业题	(211)
⑧第六章	生产成本、费用核算的原理	(223)
第一节	生产成本、费用核算的内容和任务	(223)
第二节	生产费用的分类	(227)
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(230)
第四节	要素费用归集与分配的方法	(243)
第五节	辅助生产的核算	(251)
第六节	车间经费和企业管理费的核算	(258)
第七节	生产损失的核算	(266)
第八节	在产品的计价	(271)
〔附〕	思考题与作业题	(277)
第七章	产品成本的计算方法	(286)
第一节	成本计算对象和成本管理的主要指标	(286)
第二节	品种法	(291)
第三节	分批法	(307)
第四节	分步法	(322)
第五节	分类法	(343)

第六节	定额法	(350)
〔附〕	思考题与作业题	(363)
第八章	产成品、销售、税金和财务成果的核算	(376)
第一节	产成品的核算	(376)
第二节	产品销售的核算	(385)
第三节	税金的核算	(401)
第四节	财务成果的核算	(414)
〔附〕	思考题与作业题	(439)
第九章	基金、联营投资、银行借款的核算	(445)
第一节	固定基金和流动基金的核算	(445)
第二节	联营投资的核算	(449)
第三节	银行借款的核算	(455)
第四节	专用基金的核算	(462)
第五节	专用拨款的核算	(468)
〔附〕	思考题与作业题	(471)
第十章	工业企业涉外经济贸易的核算	(477)
第一节	工业企业涉外经济贸易的形式和内容	(477)
第二节	用补偿贸易形式引进设备与进口技术的核算	(480)
第三节	以“三来一补”形式引进材料、物资加工的业务 核算	(485)
第四节	“三来一补”生产加工成本的核算	(488)
第五节	销售(工缴费)收入和利润的核算	(493)
第六节	进口原材料、生产出口产品的核算	(498)
〔附〕	思考题与作业题	(503)
第十一章	会计报表	(505)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(505)
第二节	会计报表的种类与帐项调整	(507)
第三节	资金平衡表	(509)
第四节	固定资产和流动基金增减表	(520)

12

第五节	利润表	(531)
第六节	成本表	(542)
第七节	生产费用表	(550)
第八节	专用基金及专用拨款表	(562)
〔附〕	思考题与作业题	(569)

(10A)	.....	第三卷
(11A)	.....	第四卷
(12A)	.....	〔附〕
(13A)	.....	第五卷
(14A)	.....	第六卷
(15A)	.....	第七卷
(16A)	.....	第八卷
(17A)	.....	第九卷
(18A)	.....	第十卷
(19A)	.....	第十一卷
(20A)	.....	第十二卷
(21A)	.....	第十三卷
(22A)	.....	第十四卷
(23A)	.....	第十五卷
(24A)	.....	第十六卷
(25A)	.....	第十七卷
(26A)	.....	第十八卷
(27A)	.....	第十九卷
(28A)	.....	第二十卷
(29A)	.....	第二十一卷
(30A)	.....	第二十二卷
(31A)	.....	第二十三卷
(32A)	.....	第二十四卷
(33A)	.....	第二十五卷
(34A)	.....	第二十六卷
(35A)	.....	第二十七卷
(36A)	.....	第二十八卷
(37A)	.....	第二十九卷
(38A)	.....	第三十卷
(39A)	.....	第三十一卷
(40A)	.....	第三十二卷
(41A)	.....	第三十三卷
(42A)	.....	第三十四卷
(43A)	.....	第三十五卷
(44A)	.....	第三十六卷
(45A)	.....	第三十七卷
(46A)	.....	第三十八卷
(47A)	.....	第三十九卷
(48A)	.....	第四十卷
(49A)	.....	第四十一卷
(50A)	.....	第四十二卷
(51A)	.....	第四十三卷
(52A)	.....	第四十四卷
(53A)	.....	第四十五卷
(54A)	.....	第四十六卷
(55A)	.....	第四十七卷
(56A)	.....	第四十八卷
(57A)	.....	第四十九卷
(58A)	.....	第五十卷
(59A)	.....	第五十一卷
(60A)	.....	第五十二卷
(61A)	.....	第五十三卷
(62A)	.....	第五十四卷
(63A)	.....	第五十五卷
(64A)	.....	第五十六卷
(65A)	.....	第五十七卷
(66A)	.....	第五十八卷
(67A)	.....	第五十九卷
(68A)	.....	第六十卷
(69A)	.....	第六十一卷
(70A)	.....	第六十二卷
(71A)	.....	第六十三卷
(72A)	.....	第六十四卷
(73A)	.....	第六十五卷
(74A)	.....	第六十六卷
(75A)	.....	第六十七卷
(76A)	.....	第六十八卷
(77A)	.....	第六十九卷
(78A)	.....	第七十卷
(79A)	.....	第七十一卷
(80A)	.....	第七十二卷
(81A)	.....	第七十三卷
(82A)	.....	第七十四卷
(83A)	.....	第七十五卷
(84A)	.....	第七十六卷
(85A)	.....	第七十七卷
(86A)	.....	第七十八卷
(87A)	.....	第七十九卷
(88A)	.....	第八十卷
(89A)	.....	第八十一卷
(90A)	.....	第八十二卷
(91A)	.....	第八十三卷
(92A)	.....	第八十四卷
(93A)	.....	第八十五卷
(94A)	.....	第八十六卷
(95A)	.....	第八十七卷
(96A)	.....	第八十八卷
(97A)	.....	第八十九卷
(98A)	.....	第九十卷
(99A)	.....	第九十一卷
(100A)	.....	第九十二卷

第一章 总 论

第一节 工业会计反映和监督的内容

工业会计是工业企业经济管理工作中的重要组成部分，它通过会计所具有的反映与监督职能，对工业企业经营活动所引起的资金及其运动，进行连续的、系统的、全面的、综合的反映和监督，提供经济管理所需要的各种经济资料，借以考核过去，控制现在，规划未来。

工业企业的经济活动主要是从事工业产品的生产。在生产中，它一方面要接受国家的统一计划指导，生产符合社会需要的合格产品；另一方面又以相对独立的商品生产者的身份进行经营，努力为社会主义建设积累资金。工业企业为了正常地进行生产，独立地开展生产经营活动，就需要拥有一定数量的财产物资，作为企业进行经济活动的基础。这些财产物资，从其存在的实物形态角度来看，在会计上习惯称为资产，比如：固定资产、流动资产、专项资产等。固定资产是指占用在劳动资料方面的那部分资金，如厂房、设备等；流动资产是指占用在生产经营过程各阶段中的库存材料、产成品、在产品等实物资金和货币、结算（债权）资金等；专项资产是指占用在企业购、销业务以外，具有专门用途的各种财产物资的货币表现。工业企业所拥有的全部资产，从其价值角度来反映，就成为资金。资金是企业财产物资的货币表现（包括货币本身），它总是从一定渠道取得或形成的，在

工业企业中，经营资金的来源渠道，除原由国家拨入的基本业务周转资金（包括固定的和流动的）之外，主要是通过银行信贷方式取得的借款和企业内部形成的自筹资金。资金从不同的渠道取得而进入企业，形成企业的资金来源，然后把资金运用在生产领域和流通领域之中，表明资金的分布或存在形态，称为资金占用。在生产经营活动中，企业的流动资金总是随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常不断地改变它的形态，以货币资金为起点，依次通过供应过程、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、结算中的资金等不同形态的资金，最后，又回复到货币资金形态。这种从货币资金形态开始，通过供、产、销过程，依次交替变换资金形态的过程，就是流动资金的循环运动。

供应过程是企业材料采购及其储备形成的过程，在这个过程中，企业拥有的流动资金，就发生了形态上的转化，从货币资金转化为储备资金形态。

生产过程是工业企业最主要的经营过程，在生产过程中，工人借助劳动资料对材料进行加工，使原材料发生形态上、性质上的变化，被消耗的材料物资的价值全部转移到产品中，这就使原来的储备资金，转化为在产品、半成品资金；与此同时，固定资产由于使用过程中的磨损而减少的价值也转移到产品中，使固定资金转化为在产品、半成品资金；同时，劳动者在生产过程中所耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分是根据按劳付酬的原则，以工资形式支付给职工的货币，也由货币资金形态转化为生产资金形态。随着生产费用的支出，生产过程的推移，资金形态不断转化。当产品制造完成时，在产品、半成品资金又转化为成品资金，即生产资金减少，成品资金增加。

销售过程是把企业生产的产品销售出去，取得相应的货币收入。在销售过程中，企业的资金随着产品的出售，其形态不断由成品资金转化为货币资金，不过此时的货币资金不等于当初的货币资金。在出售产品所取得的货款收入中，减去税金和销售成本等，就是企业实现的利润。已实现的利润总额，按照规定计算出计税利润（即计算交纳所得税的所得额）和税后利润，一部分根据留利水平留给企业，一部分采用其他形式上交国家。

由此可以看出，企业供、产、销过程是相互联系的，它是工业企业经济活动的主要内容。企业的资金随着生产经营活动的进行，沿着供、产、销三个连续的顺序的阶段，不断发生运动，并在不同阶段，以不同的存在形态，发挥着各自的作用。生产经营活动不断反复，资金也就不停地运动，一定形式的资金运动（比如资金耗费与收回），就反映着一定内容的经济活动；反之，在不同阶段的经济活动（比如供应阶段），就有不同形式的资金运动。资金运动是由于企业资金筹集、运用与分配等经济活动而引起的，它体现着企业与各方面的经济关系，企业与国家之间的经济关系，企业与企业之间的经济关系，企业内部各部门之间以及企业与职工之间的经济关系。正因为如此，作为反映与监督企业生产经营活动的工业会计，就必须通过反映资金运动，来监督企业的经济活动，同时提供企业与各方面经济关系的资料，以便根据国家财经法令，正确处理各方面的经济关系，加强财务管理。

综上所述，会计总是同一定形态的资金及其来源相联系，围绕着资金而展开会计工作的。可见，工业会计的内容，就是以国家财经政策为准则，以财会制度为依据，从企

业客观实际出发，对企业经营过程所发生的、能够用货币反映的经济活动，包括：经营资金的取得与运用，资金耗用与产品成本形成、收入的实现与利润分配等，进行连续的、系统的、全面的、综合的反映和监督，提供经济管理所需的信息，以促进企业加强经营管理，提高经济效益，全面完成企业计划任务。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是受会计所反映和监督的内容以及经营管理的目要求决定的。不同性质的专业会计，其具体任务有所不同，工业会计的基本任务是：

第一，反映和监督企业的经济活动与财务收支，为企业经济管理工作提供会计资料。

各个企业为了做好经济管理工作，必须加强会计管理，遵照国家统一规定的会计制度，正确组织会计核算，对企业在经济活动中所发生的资金增减、财产收发、债权债务结算，成本费用发生以及利润形成与分配等，都应按会计核算程序，办理会计手续，编制和审核凭证，如实登记帐簿，编制会计报表，进行有效的监督，确保财务收支清楚，做到帐实、帐帐、帐表三相符。及时、正确地提供会计资料，以使企业领导和各职能部门做到胸中有数，了解情况，同时便于逐级汇总，为国家提供必要的资料。

第二，考核、分析财务、成本计划的执行情况，参与企业决策的研究。

为提高经济效益，会计部门必须对企业经济活动进行定期或不定期的、全面的或专题的分析和预测分析，指出经济

情况变化的趋势，弄清企业各种收入、支出、费用、成本、利润变动的原因，切实查明企业在生产经营活动中耗费了多少人力、物力，占用了多少资金，取得了多少利润，资金占用与经营成果相比，资金的使用效果是提高了还是降低了。通过这样的分析、考核，从中总结经验，参与企业有关决策，寻求提高经济效益的途径，力求节约人力、物力、财力。

第三，监督企业执行党的方针政策，正确处理好各方面的经济关系。

会计在反映监督企业经济活动的同时，必须按照党的方针政策和财经法规，正确处理企业同各方面的经济关系。在与国家的关系上，必须按照国家规定来处理各项资金、税收、利润的缴拨，并认真执行费用开支标准和成本开支范围；在与其他企业、单位的关系上，应贯彻社会主义的经济政策，遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算工作；在与职工的关系上，应正确地贯彻国家有关工资福利的政策和规定等。与此同时，财会人员还应通过自己的工作，积极宣传遵守财经制度和财经纪律的意义，依靠群众与有关部门，严格实行会计监督。

第四，实行会计监督，维护财经纪律，保护国家财产。

企业的经济活动，都是通过企业的货币收支、资金缴拨等各项财务活动反映出来的，会计应对企业的财务活动，实行全面的监督，讲究“用财之道”。对不合理的资金占用，应积极清理，对于无计划或超计划、超标准的开支，应严加控制；对于正常经营业务的耗费，也应从开源节流，提高效益来考虑，尽量减少人力、物力耗用，促使企业单位遵守财经制度和财经纪律。不准乱挤成本，私分国家财产，铺张浪

费；不准拖欠，占用税金和利润；不准随意将流动资金用于搞基本建设和其他财政性开支。每个企业单位，都要以财经方针、政策、法令和制度为依据，审核资金的收支，划清各类资金界限，严格执行结算制度，及时清理债权、债务，切实做好财产、资金的保管登记工作。一切财产资金增减，必须按规定的手续办理，要及时进行财产清查，堵塞漏洞，同一切不爱护国家财产和损害集体利益的行为进行不懈的斗争，以确保国家财产安全。

第三节 工业会计工作的组织

正确地组织会计工作，是完成会计任务，发挥会计工作作用的保证。企业必须按照上级规定，结合企业实际，设置会计机构，加强财会队伍的建设，健全会计工作的规章制度。

一、会计机构与核算形式

会计机构是企业的职能部门，负责办理企业的财务、会计工作。我国工业企业，一般把财务工作与会计工作并在一起，统管企业财务、会计业务，提供经济管理信息，当好企业领导助手和参谋，完成会计核算的任务。

会计机构的设置与选用的核算形式，应按照建立内部岗位责任制的要求，根据企业规模的大小，财会业务的繁简来确定会计机构与核算形式。工业企业所选用的核算形式，一般有集中核算、分散核算、独立核算与报帐制等几种。

集中核算就是把企业的财务会计工作集中在企业财务部门。在一些规模不大的企业，由于机构简单，业务内容较

少，企业内部基层组织不具有独立性质，因而采用集中核算形式，把财会工作全部集中在财务部门进行，在厂部设立专门会计机构，配备专职会计人员。企业内部各部门所发生的经济活动，不进行全面的完整的核算，只填制或取得原始凭证，并对凭证加以适当汇总，定期或不定期将原始凭证和汇总表送交财务部门，由财务部门负责统一核算。

分散核算，是指在一些规模较大的企业里，财会业务比较复杂，企业的财会工作，不是集中在厂部财务科进行，而是分别由厂部和车间分工负责。在这种情况下，不仅厂部要设置财务机构，而且在各车间（部门）中也要配置财会机构或专职会计人员，形成分级核算体制。

独立核算。凡是拥有一定的自有资金，在银行开立存款户，能对外直接签订合同，对外办理结算的经济实体，都应实行独立核算，单独设置会计机构，配置一定数量的会计人员，按国家有关会计管理的规定，建立完整的会计工作程序，独立计算盈亏，定期编制会计报表，单独进行经济分析、前景预测、以及预算控制等工作。

报帐制。实行报帐制的单位，必须是独立核算单位的组成。它的经营收支，由所属独立核算单位统一管理和核算，只由上级拨给一定的业务周转金，作为日常开支使用，一切收入必须全额上缴，一切支出都要向上级单位报销，不设完整的帐簿，只办理凭证填制、整理、汇总，并负责登记实物帐、卡，不单独编制会计报表，只定期办理报帐手续。

工业企业的会计工作是很复杂的，不论采用哪一种核算形式，都应建立会计内部的岗位责任制，明确规定每人应负担的工作任务和应有的职责和权限，以便把会计工作科学地组织起来。在规模大的企业中，财会机构的内部，一般可按