

工业会计图解

王彦波 编绘

中国经济出版社

工业会计图解

王彦波 编 绘

中国经济出版社

0944

内 容 简 介

本书的主要内容：对工业会计的基本理论和基本概念、主要会计分录、各种成本的计算方法、报表的编制方法和主要的典型计算题加以图解。

本书具有条理化、形象化和科学化的特点，便于读者理解、记忆和运用，比阅读文字论述更一目了然。

工 业 会 计 图 解

王彦波 编绘

中国经济出版社出版发行

(北京市翠微路22号)

各地经济书店经销

大连市金州印刷厂印刷

787×1092毫米 16开本 印张12·千字273

1987年10月第1版 1987年10月第1版第1次印刷

印数：00,001—40,000

ISBN 7-5017-0047-8/F·140

统一书号：4395·140 定价：3.00元

前言

为了满足各院校财经类专业的教学需要，满足自学考试、电大学员、岗位培训和广大财经工作者学习的需要，按着工业会计教材的体系，根据现行工业企业会计制度，并从调查研究入手，收集了大量的实际资料，编写了这本《工业会计图解》。

本书对工业会计的基本理论和基本概念、主要会计分录、各种成本计算方法、报表的编制方法和主要的典型计算题加以图解。内容具有条理化、形象化和科学化的特点，便于读者理解、记意和通用，比阅读文字论述更一目了然。同时，学习《工业会计图解》的过程，就是作练习题的过程，把学习与运用紧密结合起来，使学习内容更加具有针对性和实用性。

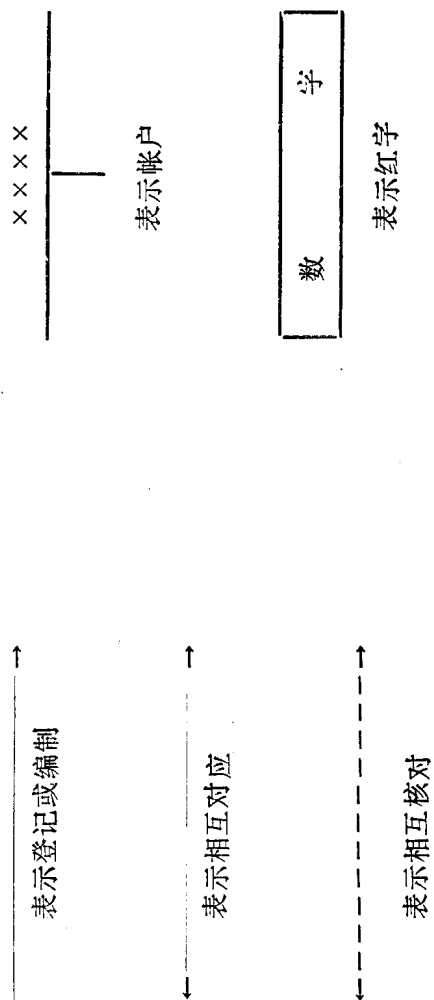
本书在编写过程中，参考了有关工业会计教材，不少同志对本书提了宝贵意见，在此一并表示衷心感谢。

王盛祥教授担任该书的主审。

由于时间仓促，本人水平有限，不妥之处在所难免，欢迎读者批评指正。

作者 1987年10月

图 例



目 录

第一章 总 论	
图1 工业会计的内容和方法	1
图2 工业企业的资金占用	2
图3 国营工业企业的资金来源	3
图4 资金占用和资金来源的关系	4
图5 借贷记帐法规则	5
图6 工业企业资金周转	6
图7 帐户按用途和结构分类	7
图8 国营工业企业会计科目一览表	8
第二章 货币资金的核算	
图9 现金的总分类核算	13
图10 备用金的总分类核算	14
图11 银行存款的总分类核算	15
图12 专项存款的总分类核算	16
图13 其他货币资金的总分类核算	17
图14 转帐结算方式的种类	17
图15 各种转帐结算方式的内容	18

图16	托收承付结算方式凭证传递程序图 (邮划)	20
图17	异地委托收款结算方式凭证传递程序图	21
图18	信用证结算方式凭证传递程序图 (邮划)	22
图19	汇兑结算方式凭证传递程序图 (信 (电汇))	23
图20	票汇结算方式凭证传递程序图 (转帐汇款)	24
图21	转帐支票结算方式凭证传递程序图 (一)	25
图22	转帐支票结算方式凭证传递程序图 (二)	26
图23	托收无承付结算方式凭证传递程序图 (一)	27
图24	托收无承付结算方式凭证传递程序图 (二)	28
图25	委托付款结算方式凭证传递程序图 (一)	29
图26	委托付款结算方式凭证传递程序图 (二)	30
	第三章 工资的核算	
图27	工资总额的构成	31
图28	计时工资的计算	33
图29	集体计件工资在成员间分配方法	34
图30	工资的总分类核算	35
图31	计提职工福利基金和工会经费的总分类核算	36
	第四章 材料的核算	
图32	材料与固定资产的不同点	37
图33	材料的分类	38

图34	材料计价方法及其成本包括内容.....	39
图35	材料核算的凭证.....	39
图36	材料的明细分类核算.....	40
图37	外购材料收入的总分类核算（一）.....	41
图38	外购材料收入的总分类核算（二）.....	42
图39	其他来源材料收入的总分类核算（一）.....	43
图40	其他来源材料收入的总分类核算（二）.....	44
图41	材料发出的总分类核算（一）.....	45
图42	材料发出的总分类核算（二）.....	46
图43	委托加工材料的总分类核算.....	47
图44	包装物出租的总分类核算.....	48
图45	包装物出借的总分类核算.....	49
图46	低值易耗品的总分类核算（一）.....	50
图47	低值易耗品的总分类核算（二）.....	50
图48	低值易耗品的总分类核算（三）.....	51
图49	超储积压物资处理的总分类核算.....	52
图50	材料清查的总分类核算.....	53
	第五章 固定资产的核算	
图51	固定资产按用途和使用情况综合分类.....	54
图52	固定资产原始价值包括的内容.....	55

图53	固定资产增加的总分类核算 (一)	99
图54	固定资产增加的总分类核算 (二)	57
图55	固定资产增加的总分类核算 (三)	58
图56	固定资产增加的总分类核算 (四)	58
图57	固定资产增加的总分类核算 (五)	59
图58	固定资产减少的总分类核算 (一)	60
图59	固定资产减少的总分类核算 (二)	60
图60	固定资产减少的总分类核算 (三)	61
图61	固定资产减少的总分类核算 (四)	62
图62	固定资产减少的总分类核算 (五)	62
图63	固定资产减少的总分类核算 (六)	63
图64	固定资产折旧的总分类核算	64
图65	固定资产修理的总分类核算	65
图66	固定资产租入的总分类核算	66
图67	固定资产租出的总分类核算	67
图68	固定资产投资的核算	67
	第六章 产品生产成本核算 (上)	
图69	成本开支范围	68
图70	成本计算的种类	68
图71	生产费用的分类	69

图72	一级核算企业生产费用明细核算的一般程序图	70
图73	两级核算企业生产费用明细核算的一般程序图	71
图74	要素费用的分配方法	72
图75	材料费用分配方法 (一)	73
图76	材料费用的分配方法 (二)	74
图77	基本生产的总分类核算	76
图78	待摊费用、预提费用的总分类核算	77
图79	辅助生产的分配方法 (一)	78
图80	辅助生产费用的分配方法 (二)	79
图81	辅助生产的总分类核算	80
图82	车间经费、企业管理费分配方法	81
图83	车间经费的总分类核算	82
图84	企业管理费的总分类核算	83
图85	废品损失的核算	84
图86	在产品成本计算方法 (一)	85
图87	在产品成本计算方法 (二)	86
图88	在产品成本计算方法 (三)	87
图89	在产品清查的总分类核算	88
	第七章 产品生产成本核算 (下)	
图90	产品成本计算基本方法的特点	89

图91	品种法成本计算.....	90
图92	产品成本计算的分步法 (一)	92
图93	产品成本计算的分步法 (二)	94
图94	产品成本计算的分步法 (三)	95
图95	产品成本计算的分步法 (四)	98
图96	产品成本计算的分步法 (五)	100
图97	产品成本计算的分步法 (六)	102
图98	产品成本计算的分批法.....	104
图99	产品成本计算的分类法 (一)	108
图100	产品成本计算的分类法 (二)	110
图101	产品成本计算的定额法.....	111
	第八章 产成品、销售及财务成果的核算	
图102	产成品收发的总分类核算 (一)	116
图103	产成品收发的总分类核算 (二)	117
图104	产成品销售的总分类核算 (一)	118
图105	产成品销售的总分类核算 (二)	119
图106	产成品销售的总分类核算 (三)	119
图107	利润总额的构成.....	120
图108	利润形成的总分类核算.....	122
图109	应纳税所得额的构成.....	123

图110	所得税的计算及交纳.....	124
图111	调节税的计算及交纳.....	125
图112	利润分配明细科目核算内容.....	126
图113	利润分配的核算.....	127
第九章 工业企业资金来源的核算		
图114	国营工业企业的资金来源.....	129
图115	固定基金的总分类核算.....	130
图116	流动基金的总分类核算.....	131
图117	流动资金借款种类.....	132
图118	流动资金借款的总分类核算.....	133
图119	基建借款的核算.....	134
图120	专用借款种类.....	135
图121	专用借款的总分类核算(一).....	136
图122	专用借款的总分类核算(二).....	137
图123	专用基金种类.....	138
图124	专用基金的总分类核算(一).....	139
图125	专用基金的总分类核算(二).....	140
图126	专用基金的总分类核算(三).....	141
图127	专用拨款种类.....	142
图128	专用拨款的总分类核算(一).....	143

图129	专用拨款的总分类核算 (二)	144
图130	应付引进设备款的总分类核算	145
第十章 会计报表		
图131	会计报表种类	146
图132	资金平衡表 (一)	147
图133	资金平衡表 (二)	151
图134	专用基金及专用拨款表 (一)	155
图135	专用基金及专用拨款表 (二)	157
图136	商品产品成本表	160
图137	主要产品单位成本表	161
图138	商品产品成本表及主要产品单位成本表	162
图139	生产费用表 (一)	165
图140	生产费用表 (二)	170
图141	利润表 (一)	178
图142	利润表 (二)	179

一、概念

工业会计是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对工业企业的经营活动及其结果，系统地、连续地进行核算，并利用核算资料预测经济前景，参与经营决策，为企业加强经济管理提供系统资料的一种专业会计。

二、内容

工业会计的内容，是指工业会计反映，监督的内容，归纳起来有以下三方面：

1. 由于资金取得，资金周转和资金退出企业等经济活动所引起的资金增减变化；
2. 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；
3. 企业在经营中销售收入的取得和税金、利息的交纳以及利润的形成与分配。

三、经济关系

1. 企业与国家财政或主管部门之间交拨款项的经济活动。体现着国家集中领导与企业独立经营的关系；
2. 企业与企业之间的结算经济活动体现着社会主义企业履行经济合同和等价交换的关系；
3. 企业内部各部门之间产品或劳务的结算经济活动。体现着企业内部各级组织间的权、责、利相结合的经济关系；
4. 企业和职工之间有关工资结算经济活动。体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。

四、会计核算的方法：

会计核算方法是对会计内容进行连续地、系统地、全面地记

录、计算、反映和日常监督所应用的方法。主要有以下七种：

1. 设置帐户

设置帐户是对会计对象的具体内容进行分类反映和监督，以便取得经营管理所需要的各个方面的核算资料。

2. 复式记帐

复式记帐是相对单式记帐而言的，它是每一项经济业务发生要同时记入两个或两个以上的会计科目。能够全面反映各项经济业务的来龙去脉，便于对各种经济活动进行日常监督。

3. 审核和填制凭证

它是为了保证经济业务的合理合法性，保证帐簿记录的正确、完整性而采用的一种方法。

4. 登记帐簿

它是根据经过审核无误的记帐凭证，在帐簿上连续地、系统地、完整地记录，以便反映资金增减变化。

5. 成本计算

它是将生产经营过程中的各项费用，按照一定的对象，进行汇集和分配，最后计算出各种对象的总成本和单位成本。

6. 财产清查

它是通过盘点实物，核对往来款项查明财产资金数额的一种方法。通过清查可以了解物资储备和应收应付款的情况。

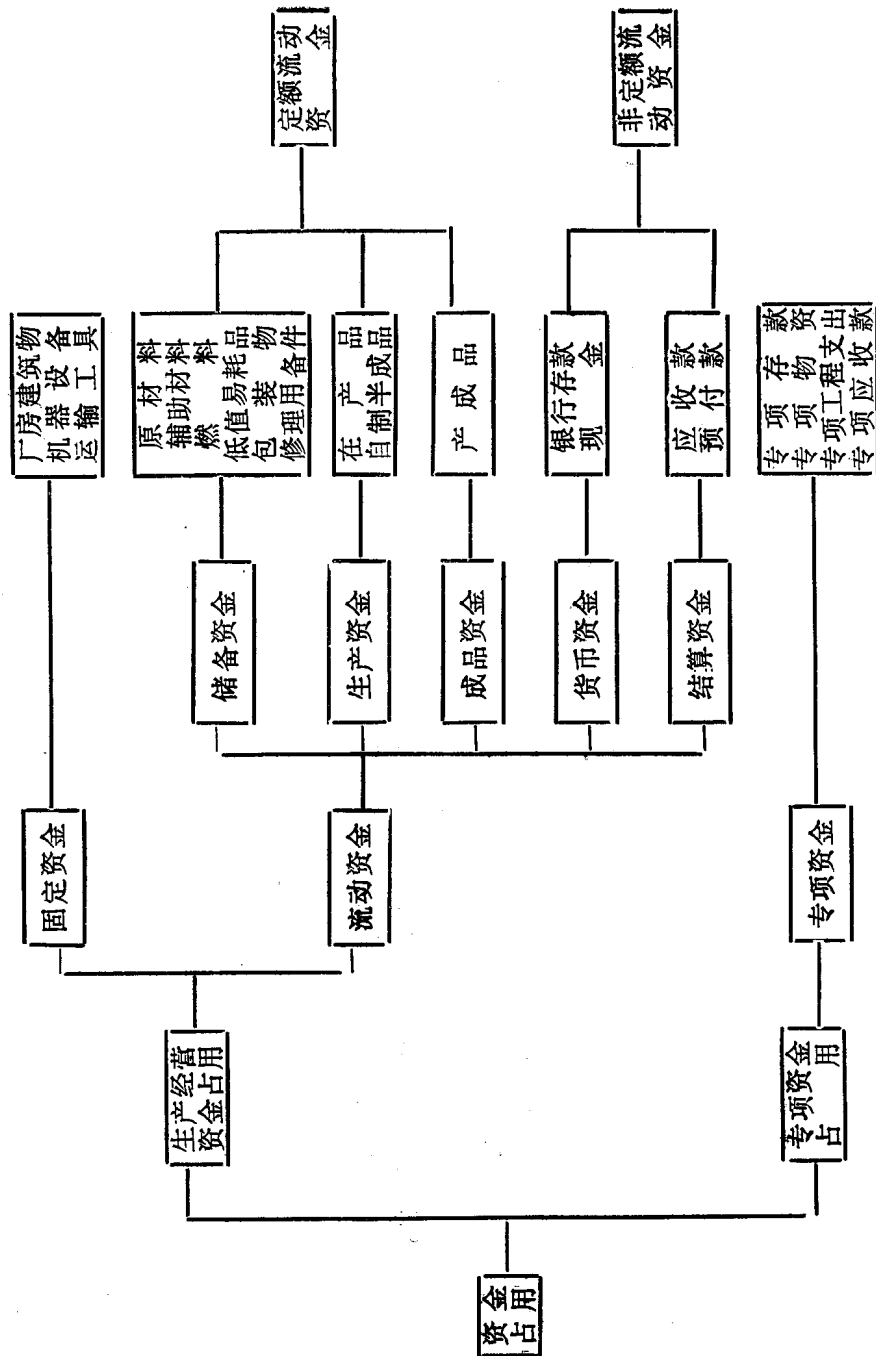
7. 编制会计报表

它是定期总括地反映企业经济活动，计划执行情况的一种方法。它提供的各项指标是分析、检查和编制计划的依据。

工业企业资金占用

图 2

资金：国民经济中财产物资的货币表现。
 工业企业资金：工业企业再生产过程中占用的各种财产物资价值的货币表现。
 资金占用：“资金来源”的对称。资金的分布、使用和存在的形态。



国营工业企业的资金来源

图 3

资金来源：“资金占用”的对称。资金的取得或形成来源

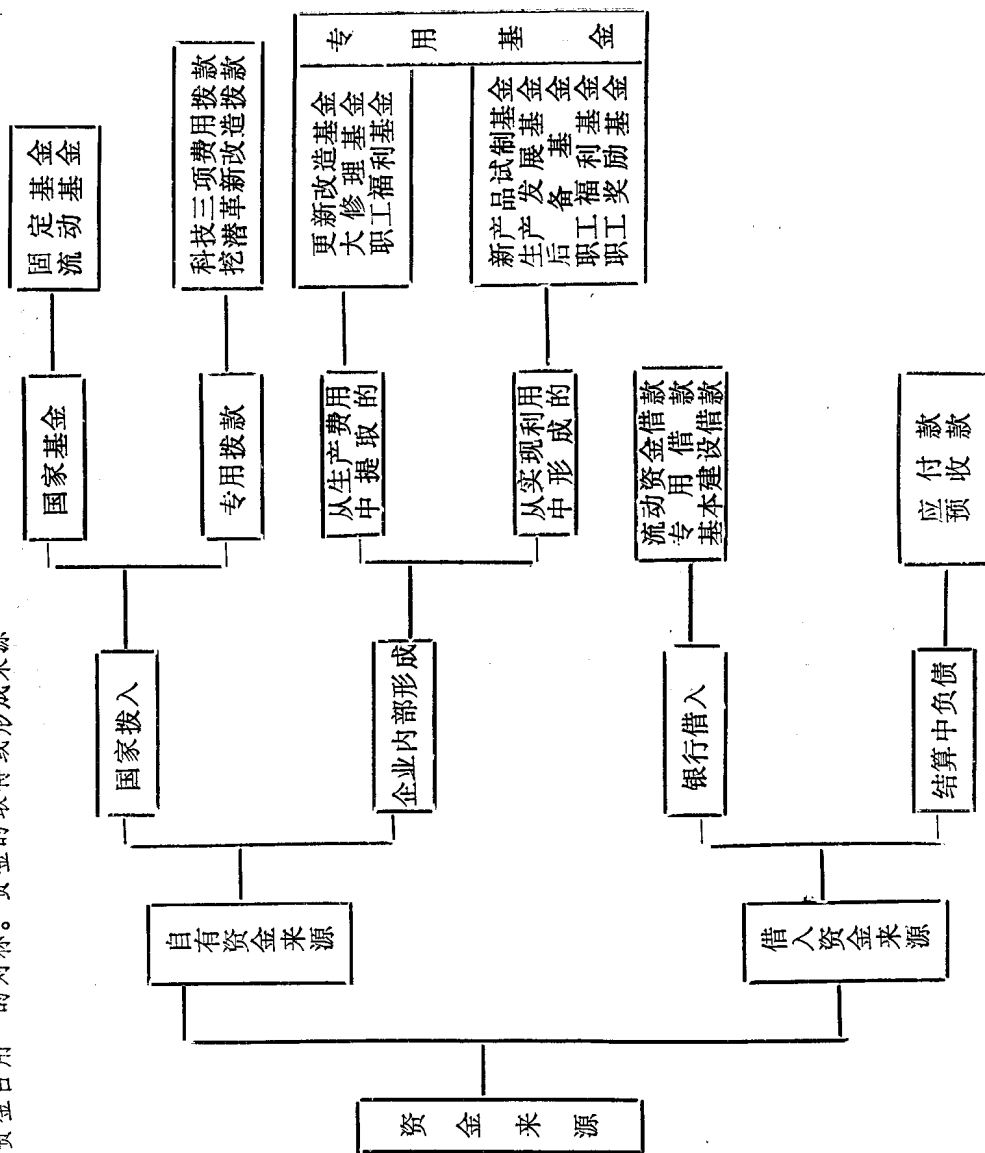


图 4 资金占用和资金来源的关系

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

企业的资金不论是占用还是来源都是在不断的变化着，不论怎样变化都不会打破这种相等的平衡关系。资金占用和资金来源及其平衡关系是会计核算方法的理论基础。

资金占用	原有金额	变 化 情 况			原有金额	变 化 情 况			变化后金额
		例 1	例 2	例 3		例 1	例 2	例 4	
固定资产	40,300	+2,500			固定基金	+2,500			32,800
材料	11,500				折 旧				10,000
在产品	1,312				流动基金				12,550
现金	200			-150	流动资金借款		-500		3,412
银行存款	5,000		-500	+150	应付购货款				4,900
产成品	3,500				其他应付款			-200	100
其他应收款	150				利 润			+200	200
变化前总额	61,962				变化前总额	61,962			
变化后总额		64,462	63,962	63,962	变化后总额	64,462	63,962	63,962	63,962

例1. 上级拨入设备一台2,500元。这项业务是资金进入企业，引起资金占用和资金来源同时增加相同金额，其总额保持平衡。

例2. 用银行存款500元偿还流动资金借款。这项业务是资金退出企业，引起资金占用和资金来源同时减少相同金额其总额仍保持平衡。

例3. 将现金150元存入银行。这项业务是在资金占用内部转化，一方增加另一方减少相同金额。总额不变仍保持平衡。

例4. 将企业无法偿还的应付款200元，经批准转入营业外收入。这项业务是在资金来源内部变化，一方增加另一方减少相同金额，其总额不变仍保持平衡。