

会计系列教材总编 裴 烽 董志学

工业会计学

主 编 苏宝林 童海川

东北财经大学出版社

GONGYE
KUALIXUE

工业会计学

主 编 苏宝林 童海川

副主编 丁景昌 崔金霞
杨印山

东北财经大学出版社

工业会计学

〔苏宝林 童海川 主编〕

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

沈阳市第六印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 插页: 1 印张: 13 3/8 字数: 30万

1989年8月第1版

1989年8月第1次印刷

责任编辑: 杨 放

印数: 1—10,000

ISBN 7—81005—270—5/F·197 定价: 4.20元

前 言

会计学作为一种古老而又年轻的科学，如今正在重新焕发青春之活力。如果从“现代会计之父”巴其阿勒1494年著书立说之日算起，现代会计学已有将近五百年的历史了；只是在近一个世纪现代会计学才得到长足的发展。最近由于新的科技革命风暴的袭击，社会改革浪潮的拍打，商品竞争旋涡的涤荡，会计科学无论在理论上、实践上，抑或在内容上、形式上都面临新的挑战。特别是我国实行“一个中心、两个基本点”的基本路线以来，现代化经济建设事业一日千里，迅猛发展。无论是宏观经济调控，抑或是微观经济搞活，都迫切需要会计知识和会计人才。马克思当年关于会计是生产“过程的控制和观念总结”的著名论断，至今仍然闪耀着真理的光辉。会计核算和会计监督的职能仍然是会计工作的核心内容，这已经在会计工作的根本大法——《会计法》中得到明确的认定。

但是，我们还应该看到：随着我国社会主义有计划商品经济的发展，国际经济贸易的不断扩大，会计科学的内涵和外延在发展变化。它正在从“地方语言”变为“国际语言”。会计信息系统正在成为各种经济信息系统的“枢纽”，成为经济管理的“情报中心”；“预测”、“规划”、“参与决策”、“参与管理”等职能正在向会计部门和会计人员招手。但是会计科学本身，作为一个信息系统或一种管理手段，还不能很好地与我国当前经济建设速度要求相协调，对此我们必须予以充

分的重视，努力提高会计的管理职能。

在新的历史时期，为了进一步发展会计科学，培养高级会计人才，沈阳财经学院会计系倡议，天津财经学院、北京财贸学院、南京粮食经济学院等十七所全国财经院校参加，协编了一套会计系列教材，第一批出版的有：《会计学基础》、《工业会计学》、《商业会计学》、《预算会计学》、《管理会计学》和《审计学》等六本教材。这套教材全部按照财政部1989年修订的《国营工业企业会计制度》、商业部和财政部1988年颁发的《国营商业会计制度》和中国人民银行总行1988年颁发的《银行结算办法》等新文件精神编写；广泛吸取科研成果，紧密结合教学实际，博采众长，取法众上，内容新颖；观点鲜明，有理论深度，有实用价值；并配有复习思考题和练习题，既可供全日制财经院校教学使用，又可用作成人高考、自学考试和在职职工的自学教材。

由于时间仓促，缺乏经验，错误在所难免，恳请读者批评指正。

1989年7月

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.....	10
第三节 工业会计工作的组织.....	13
第二章 货币资金和结算业务的核算	17
第一节 货币资金的核算.....	17
第二节 结算业务的核算.....	29
第三章 工资的核算	52
第一节 工资核算的意义和任务.....	52
第二节 职工分类和工资总额.....	53
第三节 工资核算的原始记录.....	57
第四节 工资结算和分配的核算.....	64
第五节 工资附加费的核算.....	79
第四章 固定资产的核算	82
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	82
第二节 固定资产的分类和计价.....	84
第三节 固定资产收入和调出的核算.....	89
第四节 固定资产折旧的核算.....	102
第五节 固定资产修理的核算.....	114
第六节 固定资产清理的核算.....	118
第七节 固定资产清查及其核算.....	120

第八节	无形资产的核算·····	123
第九节	固定资产租赁的核算·····	127
第五章	材料的核算·····	130
第一节	材料核算的意义和任务·····	130
第二节	材料的分类和计价·····	132
第三节	材料核算的凭证·····	138
第四节	材料按实际成本计价的收发核算·····	144
第五节	材料按计划成本计价的收发核算·····	161
第六节	低值易耗品的核算·····	175
第七节	委托加工材料的核算·····	183
第八节	材料清查及其核算·····	186
第六章	产品成本核算（上）·····	191
第一节	产品成本核算的意义和任务·····	191
第二节	生产费用的分类·····	198
第三节	产品成本核算的一般程序及帐务处理·····	203
第四节	生产费用在各种产品之间的分配和归集·····	211
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的 分配·····	238
第七章	产品成本核算（下）·····	255
第一节	生产特点和管理要求对于成本计算的 影响·····	255
第二节	产品成本计算的品种法·····	259
第三节	产品成本计算的分批法·····	260
第四节	产品成本计算的分步法·····	272
第五节	产品成本计算的分类法·····	293
第六节	产品成本计算的定额法·····	299

第八章 产成品、销售和财务成果的核算	311
第一节 产成品的核算.....	311
第二节 销售的核算.....	317
第三节 财务成果的核算.....	330
第九章 工业企业资金来源的核算	344
第一节 工业企业资金来源核算的意义和任务.....	344
第二节 国家拨款的核算.....	346
第三节 专用基金的核算.....	357
第四节 银行借款的核算.....	369
第五节 联营资金的核算.....	382
第十章 工业会计报表	386
第一节 工业会计报表的作用和种类.....	386
第二节 资金报表.....	390
第三节 成本报表.....	405
第四节 利润报表.....	422
第五节 汇总会计报表.....	429
后 记	432

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、工业会计的概念

社会主义国营工业企业是国民经济的重要物质生产部门。在有计划商品经济条件下，企业要从旧的经营模式转变为相对独立的、自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，即从单纯生产型转变为生产经营型，从以生产为中心转变为以经济效益为中心，从落后的生产技术和方法转变为先进的生产技术和实行科学管理。企业为了正确地处理这些经济关系，必须按照社会主义经济规律办事，坚持社会主义方向。首先，企业必须熟悉和遵守国家的方针、政策、法律、制度和计划；其次，必须熟悉和服从国家的宏观控制与管理；第三，要善于掌握国内外市场信息和动态，及时地进行科学预测和做出正确的决策，提高竞争能力，实现预定的战略目标。企业要完成上述工作，必须借助于管理经济不可缺少的会计工作，可以说，只有做好会计工作，企业才能较好地实现全面的科学管理，促进增收节支，进行独立经济核算，提高经济效果，保护国家财产的安全。

工业会计，是应用于工业企业经营管理的一种专业会计。实践证明，工业生产越发展，工业会计在企业经营管理中的地位越重要。在工业企业的经营模式由旧向新的转变过程中，工

业会计必须相应地转变和延伸自身特有的反映与控制职能，更好地为促进企业的生产发展和改善其经营管理服务。

过去，多数教科书对工业会计的含义大致确定为：它是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，通过记帐、算帐和报帐等一系列方法，对工业企业的生产经营活动及其成果，进行及时地、系统地、连续地、全面地反映、控制和监督的一种科学的管理方法。很明显，这个定义已经很难满足企业对加强会计管理的新要求。企业经营转轨以后，是以加强内部经营管理，特别是强调以提高经济效益为中心。所以，会计管理绝不能再以会计核算的事后反映为中心。据此，工业会计的核算目的、核算对象、核算范围与重点、核算组织与方法等等，都必须进行相应的改革与必要的充实。首先，对工业会计核算的目的，必须明确规定为：要为确保企业加强内部经营管理和提高经济效益服务。其次，工业会计核算的内容，要在原来记帐、算帐和报帐的基础上，扩大“用帐”的内涵，使其成为进行预测、决策、计划、控制、分析和考核企业经济活动手段。这样把原来的记帐、算帐、报帐的反映职能，加上用帐的新内容，使会计核算变成一种较完整的经济信息系统。第三，工业会计核算的重点，应仍以产品为主要对象，但在核算组织上，要强调以分散核算为重点，企业内部应尽量划小核算单位，通过责、权、利、效四挂钩形成，为有效地降低单位产品成本创造条件。第四，工业会计的核算范围，除应继续加强供、产、销三环节的资金循环与周转，资金正常投入和资金退出企业的核算外，由于企业间横向联合体的出现，形成了企业资金来源的多元财务关系，扩大了投入企业资金的范围，对此应列为企业会计核算的一项重要内容。第五，工业会计的核算方法，应依

据企业的会计核算基础工作强弱，会计人员素质高低，因厂而异，但总的趋势是逐步向电算化方向过渡。

综上所述，在有计划商品经济条件下，社会主义工业会计含义应是：社会主义工业会计是加强工业企业经营管理的重要方法，也是提供领导作出正确经营决策的综合经济信息系统。具体地说，它是以维护社会财经纪律和保护社会主义财产安全为前提，以提高经济效益为目的，以货币为主要计量单位，以会计凭证为主要依据，通过记帐、算帐、报帐和用帐等一系列方法，积极开辟财源，聚财守法，用财有方，严明企业内部层次间的核算、不断地帮助企业领导作出正确经营决策的综合经济信息系统和加强企业经营与改善管理的重要方法。

二、工业会计的内容

（一）工业会计的具体内容

工业企业在实行相对独立经营中必须具备一定的物质基础，即能用货币计量的生产资料，包括劳动资料和劳动对象。这些能用货币计量的生产资料，会计上称其为“经营资金”。

工业企业的生产过程，是工业企业生产经营过程的中心环节。在这个过程中，企业依靠劳动力借助于劳动资料来加工与改变劳动对象，从而制造出各式各样的工业产品，这是工业企业主要经济活动。

工业企业在再生产过程中，从实物流来看，主要表现为各种材料、在产品、半成品和产品等在供应、生产和销售三个阶段上周而复始的运转；从资金流来看，则表现为资金投入企业、资金在企业内部的循环与周转以及资金退出企业的资金运动。

工业企业生产经营活动的目的，主要是以不断地扩大产品

品种，不断地提高产品的质量和产量为前提，通过不断地降低单位产品的耗费，节省人力、物力、财力，努力降低成本，节约资金，为国家扩大资金积累，全面完成国家计划，多快好省地发展社会主义经济。工业会计的内容是由工业企业经济活动的特点和目的决定的。工业企业上述的经营特点和目的，必须依靠工业会计的反映和控制，才能最终实现。

工业企业再生产过程中支配使用的经营资金，分为固定资金和流动资金。固定资金是垫支在劳动资料上的资金。由于这部分价值是分期分批地向产品成本转移，从而使其价值的补偿也相应为逐渐的和分批的，所以称其为“固定资金”。固定资金是运用在企业的厂房、建筑物、机器和设备等财产上的资金，对这些财产的实物形态，会计上称为固定资产。流动资金主要是垫支在劳动对象上的价值和支付给活劳动的工资费用等。由于这部分价值是一次性全部地转入产品成本，而且是直接用产品销售收入来一次性全部补偿的，称为“流动资金”。流动资金主要是占用在材料、在产品、半成品、产成品等不同物资上的货币表现，会计上对这些物资统称为流动资产。流通资金还包括现金、银行存款以及应收销货款等，它们不存在价值转移和补偿方式的问题，无需对其分类，习惯上把这类资金列入流动资金。

工业企业的资金运动，包括资金投入企业、资金在企业内部循环与周转和资金退出企业等几种形式。资金运动按其表现的不同形式，又可分为相对静止状态和显著变动状态两种。工业企业的经营资金占用及其分布情况，基本如以上所述固定资金占用及其分布，以及流动资金占用及其分布。国营工业企业经营资金来源，主要有下列几种渠道：

第一，国家根据国民经济计划规定的投资目标，通过财政拨款方式拨给企业有偿使用的资金。这部分资金称为国家基金，其中包括固定基金和流动基金两部分，构成国营工业企业资金的重要组成部分并成为自有资金。

第二，国家银行对企业的贷款，它构成企业经营资金中一个不可缺少的补充来源。随着国民经济调整和经济改革的深入开展，企业财权扩大，国家财政分配的资金减少，银行贷款资金将逐年增多，由于向银行借款要按规定时间还本付息，所以，企业对这部分借入资金应加强管理，做到合理使用。

第三，结算中占用的资金来源。由于结算制度或法律、合同的规定，暂时存在于企业的一些应交未交、应付未付的款项。这些资金经常能保持一定的数额为企业所占用，作为企业一项临时的资金来源。

第四，企业自筹的资金来源。这部分资金，主要包括企业计入成本或从利润中提取形成的专用基金以及专用拨款等，称为专项资金。它主要用于生产经营以外其他方面的资金需要，如用于固定资产的购建以及职工福利和奖励等方面。这部分资金一般不参加生产经营周转，只有在获得有关方面的批准之后，才能临时投入生产经营活动。

第五，企业发放有价证券集资以及吸收横向联合单位的资金投入的资金来源。

当经营资金运动处于相对静止状态时，具体表现为在任何时点，企业的资金占用和资金来源总是处于等量关系，即资金占用总额等于资金来源总额。当前，有些企业实行所有权与经营权分离，有些企业发展横向经济联合以吸引投资，在这些企业里，资金静态表现的等量关系公式应改变为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{业主权益}$$

公式中，资产表示企业拥有的全部财产价值，负债和业主权益表示企业财源的不同来源渠道和某一期间企业的盈利额。公式正确地反映了企业转轨变型后，资金运动的一般规律，客观地体现着资产的所有权与经营权分离后，企业的资产归属关系，它有利于促进中小型企业经营承包制和股份制的完善，更有利于控制这些企业经营中的短期行为。

资金的显著变动状态，具体表现为资金的投入和退出企业，以及资金在企业内部的循环与周转（包括资金的耗费与收回）。资金的显著变动状态，既能反映企业资金占用和来源的同时等额增加或等额减少，也能反映资金在再生产的供产销活动中所存在的资金形态变化的全部过程。

工业企业的资金在再生产活动中，随着供应、生产、销售过程周而复始地运行，经营资金中的流动资金也随着相继不断地改变自身的形态。

在供应过程中，由于发生大量的采购材料的经济活动，企业一方面要按等价交换的原则，以现金或银行存款支付货款和各项采购费用；另一方面要把买到的材料验收入库，以备生产领用。这些经济活动引起了资金从货币资金形态转变成为储备材料而垫付的款项，即材料的储备资金形态。

在生产过程中，企业为制造出一定数量的产品，要发生各种生产耗费。生产过程的耗费，包括劳动资料与劳动对象物化劳动的耗费和活劳动耗费两大部分。固定资产在生产过程中能长期地发挥作用，其价值则随着不断使用逐渐地、分期地、部分地较移到产品中去，形成产品成本中的折旧费用。作为劳动对象费用的材料消耗，在生产过程中是一次被消耗掉的，其价

值也是随着材料投入生产，而一次性全部地转移到产品中去，构成产品成本的一部分。生产中耗费的材料价值以货币表现称为产品的材料费用。劳动者在产品生产中所耗费的劳动，一方面是他们利用劳动资料改变劳动对象的使用价值；另一方面是他们对产品创造出的新价值。根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，对上述价值中的一部分，以货币支付给职工，用于个人消费，称为工资费用。工资费用也构成产品成本的一部分。除此之外，企业还要支付一些其他的生产费用。企业在生产过程中所发生的全部生产费用，形成产品的生产成本。在生产过程中，随着各项生产费用的支出，使资金从材料的储备资金形态和从货币资金形态转变为正在制造的在产品所占用的生产资金形态；当产品制成后，使占用于在产品、半成品上的资金，又从生产资金形态转变为产成品所占用的成品资金形态。

在销售过程中，企业要把所生产的产品销售出去。企业销售产品，一方面要支付一定的销售费用，如支付包装、运输费用等；另一方面企业要根据等价交换的原则，收回销出产品的货款，即产品的销售收入。企业的产品销售收入包括应交税金、应补偿的产品全部成本以及一部分产品销售利润。这些经济活动，使资金也随着发生相应地运动，即从成品资金形态转化为货币资金形态。应当指出的是，此时的货币资金的量不等于循环开始的货币资金量。

工业企业的资金从货币资金形态开始，通过供、产、销三个连续的过程，资金运动分别表现为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等依次变换着其形态，最后又转化为货币资金的全过程称为资金循环。资金连续不断的循环称为资金

周转。

工业企业的资金由于某些原因也会退出企业，不再继续参加企业的资金周转。如固定资产的调出和清理报废，利润、税金等的上缴财政，以及归还银行贷款等经济业务。

综上所述，企业在生产经营活动中，物资运动和资金运动的现象是同时存在的，而会计总是同一定形态的资金运动相联系，并围绕着资金的运动而开展工作。在工业企业的生产经营过程中，凡是能够用货币表现的经济活动，都是工业会计所要反映与控制的内容。把工业企业千头万绪、错综复杂的经济活动，归纳为会计反映和控制的内容，大致应该是：

（1）由于企业对资金的取得、运用、退出等经济活动所引起的资金增减变动情况；

（2）企业在生产经营过程中生产费用的支出和产品本成的形成情况；

（3）企业取得销货收入、缴纳税金以及利润的形成与分配情况；

（4）企业发行有价证券、股份集资和其他需要进行会计核算与控制的事项。

（二）工业会计内容体现的经济关系

工业企业的生产经营活动是整个社会再生产活动的一部分。就全社会而言，任何一个工业企业必然要与国民经济中有关部门、单位发生经济关系（或者叫财务关系）；就企业本身而言，企业内部各职能部门之间、企业与职工之间也发生种种经济关系，不同的经济关系都是由企业的资金运动体现的。各种经济关系主要表现为以下内容：

1. 企业与国家之间的经济关系

工业企业与国家之间的经济关系是指企业与国家财政之间的拨款与缴款关系；企业与上级主管部门之间在资金方面则表现为交款和拨款关系。企业与国家之间的这种资金分配关系，具体体现了国家集中统一领导与企业独立自主经营的经济关系。

2. 企业与银行的关系

企业与国家银行之间的经济关系，表现在信贷、现金出纳以及企业对其他单位提供产品或劳务，通过银行办理价款的结算等经济关系。

3. 企业与其他企业之间的经济关系

企业与其他企业（包括国营的、集体的、联营的和个体的企业）之间的经济关系，主要是指企业间由于购销业务而发生的结算关系，即等价交换关系。这种经济关系既体现了在国家统一计划指导下各企业之间的分工协作关系，也体现着企业为了巩固其独立从事生产经营活动应有的经济权限和应得的经济利益。

4. 企业内部各层次之间的经济关系

企业为了划清内部各层次、各部门的经济责任，考核它们的经济效果，尽量划小经济核算单位，推行厂内银行核算，使企业内部环节间的经济往来实行资金结算关系，体现了企业集中领导和分级核算的关系。

5. 企业与职工之间的经济关系

企业与职工之间的经济关系，主要是指由于生产产品，企业按照职工提供的劳动数量和质量，向职工支付的工资、津贴和各种奖金的工资结算关系。这种关系体现着社会主义“各尽所能，按劳分配”的分配关系。