

高等财经院校试用教材

工业会计学

(修 订 本)

阎金锴 贺南轩 主编

中国人民大学出版社

高等财经院校试用教材

工业会计学

(修订本)

阎金锴 贺南轩 主编

中国人民大学出版社

高等财经院校试用教材

工 业 会 计 学

(修 订 本)

阎金锴 贺南轩 主编

•

中国人民大学出版社出版

(北京西郊海淀路39号)

国防印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

•

开本: 850×1168毫米32开 印张: 17 插页 2

1979年8月第1版 1983年3月第2版

1985年1月第8次印刷

字数: 359,000 册数: 560001—600,000

统一书号: 4011·384 定价: 2.60元

修 订 版 前 言

《工业会计学》自1979年出版以来，在教学中已经使用了三年。三年来，随着经济体制的改革和工业生产经济责任制的推行，我国的经济形势发生了十分可喜的变化。与之相适应，国家对企业的财务制度和会计制度也作了必要的修改。这本修订本，就是根据当前财务、会计制度新的变化和近年来教学实践的经验，由原书主编阎金锷、贺南轩两同志改写而成的。

多年来，怎样处理教材内容与现行制度的关系，是人们一直关注的一个问题。根据我们的体会，教学内容必须密切结合我国建设实际，脱离国家制度去编写教材是不可取的。为此，教材的编写既要保持相对的稳定，而且还要随着学科的发展和国家制度的变革，作必要的修改。但是也应看到，写进教材的应该是这门学科的基本理论和基本方法；要求教材内容毫无差别地反映现行制度，也是不必要的和不可能的。至于实际工作当然要完全按照现行制度办事。

对于本书在修订中存在的缺点和错误，恳切地希望同志们提出批评、指正，以便进一步修改和补充。

编 者

1982年3月

1979 年 版 前 言

为了适应当前高等院校财务会计专业“工业会计学”课程的教学需要和工业财务会计人员业务学习的需要，我们在财政部教材编审委员会的组织和指导下编写了这本书。

本书是以1963年中国人民大学财务会计教研室编写并经财政部教材编审委员会审阅的《工业会计核算》一书为基础，并吸取了近几年来实际工作和教学实践的成果以及兄弟院校有关教材的优点编写而成的。本书初稿由以下有关院校的同志编写：中国人民大学财政系的阎金锬同志编写了导言和第一、第五两章，贺南轩同志编写了第六、第七两章和附录；天津财经学院财政会计系的岳曙耕同志编写了第三、第十两章，谢基煌同志编写了第八章，卢济方同志编写了第九章；陕西财经学院会计系的冯大麟同志编写了第二章，还有韩志方同志编写了第四章。最后，由主编阎金锬、贺南轩两同志对全书初稿做了修改和总纂。

在本书的编写过程中，财政部教材编审委员会审阅了全书的内容，并且提出了许多宝贵意见，对提高本书的质量给予了很大的帮助。湖北财经学院、山西财经学院、北京经济学院、辽宁财经学院，以及其他兄弟院校和有关单位，在讨论初稿过程中，也都提出了很好的意见。对此，我们一并表示感谢。

由于编者水平有限，在本书的编写方法和内容上，都还存在着不少缺点，甚至可能有错误。我们热忱地欢迎读者提出意见和批评，以便进一步修改和补充。

编 者

1979年1月

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	8
第三节 工业会计工作的组织	13
第二章 货币资金的核算	24
第一节 货币资金核算的任务	24
第二节 现金的核算	25
第三节 银行存款的核算	34
第四节 银行转帐结算的核算	38
第三章 工资的核算	47
第一节 工资核算的任务	47
第二节 职工的分类和工资总额的组成	49
第三节 工资核算的原始记录	53
第四节 工资结算和分配的核算	61
第五节 按工资总额提取的职工福利基金的核算	75
第四章 固定资产的核算	80
第一节 固定资产核算的任务	80
第二节 固定资产的分类和计价	83
第三节 固定资产收入和调出的核算	88

第四节	固定资产折旧的核算	99
第五节	固定资产修理的核算	108
第六节	固定资产清理的核算	113
第七节	固定资产清查及其核算	117
第八节	固定资金占用费的核算	121
第五章	材料的核算	127
第一节	材料核算的任务	127
第二节	材料的分类和计价	130
第三节	材料采购收发的核算	135
第四节	包装物的核算	181
第五节	低值易耗品的核算	191
第六节	委托加工材料的核算	202
第七节	材料的清查及其核算	205
第六章	产品成本的核算（上）	210
第一节	产品成本核算的任务和要求	210
第二节	生产费用的分类	219
第三节	生产费用在各种产品之间的分配和归集	225
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	265
第七章	产品成本的核算（下）	283
第一节	生产特点和管理要求对于成本计算的影响	283
第二节	产品成本计算的品种法	288
第三节	产品成本计算的分批法	311
第四节	产品成本计算的分步法	321
第五节	产品成本计算的分类法	346
第六节	产品成本计算的定额法	356
第七节	各种成本计算方法的实际应用	372

第八章 产成品、销售和财务成果的核算	377
第一节 产成品的核算	377
第二节 销售的核算	385
第三节 财务成果的核算	401
第九章 工业企业资金来源的核算	410
第一节 工业企业资金来源概述	410
第二节 固定资金来源的核算	413
第三节 流动资金来源的核算	418
第四节 专项资金来源的核算	426
第十章 工业会计报表	462
第一节 工业会计报表的作用和种类	462
第二节 资金报表	466
第三节 成本报表	488
第四节 利润报表	507
第五节 汇总会计报表	515
附 录	518
一、增减记帐法常用会计科目表	518
二、增减记帐法的主要会计分录	519

第一章 总 论

第一节 工业会计反映和监督的内容

办经济离不开会计；经济越发展，会计越重要。这是总结建国以来我国会计工作得出的一条极为重要的科学论断。马克思曾经指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是必要……”^①。随着我国经济事业的发展，作为管理经济不可缺少的会计工作，它在社会主义经济建设事业中的地位和作用，越来越被人们所认识。做好会计工作，对于实行有计划的科学管理，促进增产节约，加强经济核算，讲求经济效益，保护国家财产，具有十分重要的意义。

工业会计，是应用在工业企业中的部门专业会计。在工业企业管理中，加强会计工作，通过会计固有的反映和监督的职能，利用会计特有的方法，即可对企业的经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合的反映，为有计划、科学地管理企业经济

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972年版，第152页。

和整个国民经济提供必要的资料，并且监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度办事。

国营工业企业，是社会主义全民所有制的经济组织，是直接从事工业产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层环节。它在国家计划的统一领导下，一方面担负着增加产量，提高质量，扩大品种，满足社会需要的任务；另一方面担负着合理节约使用人力、物力、财力，努力降低成本，节约资金，为国家提供积累的任务。每个工业企业都必须在党的路线、方针、政策指引下，以生产为中心，对企业的经营过程加强计划管理，多快好省地全面完成和超额完成国家计划，为实现四个现代化做出贡献。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品，生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业的经营过程，即工业企业的再生产过程，就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程。因而，要保证企业生产的正常进行，在生产中就要配备一定的人员和设备，储备一定数量的材料物资，并且要消耗一定的人力和物力，把产品生产出来，然后销售出去，其销售的成果还要进行分配。这就是说，在企业的经营过程中，除了要加强生产过程的经营管理以外，还要合理地组织供应过程和销售过程，加强供销过程的经营管理。只有以生产为中心，把供应、生产和销售工作紧密地结合起来，才能保证企业多快好省地发展生产，顺利地全面完成国家计划。

在社会主义经济制度下，还存在着商品生产和商品交换，人

们还要自觉地利用价值规律，有效地运用各种经济手段管理社会主义经济。为了实行经济责任制，按照经济核算制原则，安排好国家、企业、职工个人的经济关系以及企业内部的供、产、销活动，为了有效地监督企业的生产耗费，贯彻节约原则，提高经济效益，在企业的经营过程中，对于机器设备和原材料等生产资料的增减变动，活劳动和物化劳动的耗费，以及生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价格、成本、利润、税金等价值形式进行管理。并通过货币表现的价值指标，掌握和考核企业经营资金的增减和占用，生产费用的支出和产品成本的形成，销售收入的取得，以及利润的实现和分配等经济活动。所有上述这些能以货币表现的各项经济活动，都必须通过会计加以反映和监督。

每个实行经济核算制的工业企业，为了在国家统一领导和计划管理下，独立地进行生产经营活动，就需要拥有一定数额的经营资金，包括固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等劳动资料方面的资金；流动资金则指占用在企业经营过程各阶段中的原材料、在产品、产成品、货币资金、结算中的债权等方面的资金。企业生产经营所需的资金是从一定来源取得的。在工业企业中，通过国家预算拨交企业用于基本业务活动的固定资金和流动资金以及用于专门用途的专用拨款，是国家拨入的资金来源，也称为国拨资金，属于国家对企业的投资；根据国家规定，由企业内部提取、具有专门用途的专用基金，如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、企业基金等，是企业自身筹集的资金，也称为自筹资

金。国拨资金和自筹资金两项资金来源，统称为自有的资金来源。除此以外，企业还可以从外部吸收取得一部分资金来源，包括通过信贷方式从国家银行取得的借款，以及由于结算关系暂时欠国家预算、其他企业单位和个人的应付帐款等。这一部分资金来源，称为借入的资金来源。经营资金是企业从事生产经营活动的物质基础，也是国家的财产。每个企业都必须按照规定从正当渠道取得必要的经营资金，并且在经营过程中妥善地加以保管，合理节约地使用。

企业取得的经营资金，在企业的生产经营活动中，随着供、产、销过程的不断进行，经常会改变其形态。概括说来就是：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、产成品资金，以及结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金。从货币资金开始又回到货币资金这一运动过程，称为经营资金的循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，则为经营资金的周转。企业经营资金的周转，是企业供、产、销经营过程，或者说是企业再生产过程的综合货币反映。

供应过程，是指材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，一方面企业要按照等价交换的原则与供货等单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面还要取得材料物资，以备生产领用。这时，资金则从货币资金形态转化为材料的储备资金形态。在采购过程中支付给供货单位的货款和发生的各项采购费用，就构成了购入材料的全部采购成本。

生产过程，是指从原材料投入生产到产成品制成的产品制造

过程。在这个过程中，一方面制造出产品来，另一方面要发生各种各样的耗费。生产过程的耗费，概括说来就是劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，保持其实物形态，但其价值则随着固定资产的磨损，通过折旧的形式，逐渐地、部分地转移到新产品中去，构成产品成本的一部分；原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，它们的价值也随之一次全部地转移到新产品中去，构成产品成本的另一部分；劳动者的劳动，是生产力的决定性因素，通过劳动者对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值来，其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，用于个人消费，因此，工资也就构成产品成本的另一个部分。具体说来，在生产过程中发生的各种生产支出，主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出，固定资产的折旧，职工的工资以及其他一些货币支出。所有这些支出，就构成了企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。在生产过程中，由于劳动者的生产活动，随着各项生产费用的支出，资金就从材料的储备资金形态转变为在产品的生产资金形态；当产品制成以后，资金又从在产品的生产资金形态转变为产成品的资金形态。这时，资金则从生产过程进入了销售过程。由此可见，产品的生产过程，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，也就是生产资金的形成和转化为产成品资金的过程。

转入销售过程的产成品，由于选配、包装和组织成批发运等原因，大多要储存一定的时期，这就形成了产成品资金的占用。

销售过程，则指产成品从完工到发出售给购货单位和取得货币资金的过程。在这一过程中，一方面企业要组织产成品的发运，并且支付一些包装、运输等销售费用；另一方面还要办理与购货单位的结算，按照销售价格收回货款。在生产过程中发生的生产成本加上在销售过程中发生的销售费用，就构成了企业产品的全部成本。

在销售过程中取得的货款，就是企业的销售收入。从销售收入中减去产品的全部成本，就是企业的纯收入。其中一部分以税金形式上交国家预算；另一部分就是企业的利润。企业经营所得的利润，应该按照国家的规定在国家与企业之间进行分配^①。

企业的经营资金，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，固定资产的调出和清理，折旧基金和多余流动资金的上交等，都会引起企业固定资金和流动资金占用及其资金来源的减少。

为了满足企业经营管理的需要，保证企业再生产的顺利进行，每个企业都必须正确地掌握和及时地了解企业经营资金占用和来源的数额和构成，以及在经营过程中资金的周转情况。因此，所有上述在工业企业经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济活动，都应当在工业会计中加以反映和监督，从而也就构成了工业会计反映和监督的内容。这些经济活动归结起来就是：

① 目前在利润分配上有的企业实行企业基金制，有的企业实行利润留成制，两者的具体作法不同，但都要提取一部分利润，留归企业形成专用基金。这在以后章节中将述及。

(1) 由于经营资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化情况；

(2) 在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况；

(3) 企业销售收入的取得以及利润的实现、分配和解缴的情况。

在社会主义经济制度下，企业的生产经营活动是按照计划进行的，因而工业会计所反映和监督的上述内容，也就是企业有关计划执行的过程。企业制订和执行计划，必须符合党和国家有关方针政策的要求，执行计划和执行政策是密切联系着的。因此，会计反映和监督企业计划执行的过程，也就是反映和监督企业执行党和国家有关方针政策的过程。此外，会计所反映和监督的上述内容，还体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。比如，国家资金的下拨、专用基金的提取和企业财政任务的上缴等经济活动，就体现着国家与企业之间统一领导和独立经营的关系；供销合同的执行和货款的结算等经济活动，就体现着企业与企业之间分工协作和等价交换的关系；职工在自觉的劳动中，不断创造出新的价值，并从中以工资形式取得劳动报酬，就体现着职工在生产中的经济地位和按劳分配的关系。通过会计的反映和监督，就可以为安排和调整企业与各方面的经济关系提供必要的核算资料，并可促使企业按照国家制度、计划和供销合同等规定办事，正确地处理企业与各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

工业会计既是有计划管理社会主义经济的一项重要工作，工业会计所担负的任务，则应决定于社会主义经济管理的要求，并且受工业会计所反映和监督的内容所制约。工业会计的任务，可从以下几方面加以说明：

第一，实行国民经济计划化，加强计划管理，是管理社会主义经济的一项基本要求。工业会计在有计划管理社会主义经济中，担负着重要任务。

社会主义经济制度是在生产资料公有制基础上建立起来的，它根本不同于以前任何社会的经济制度。在社会主义经济制度下，社会产品的生产和分配，是根据社会主义国民经济有计划、按比例发展规律的要求，按照计划管理的原则进行的。国家执行着有计划组织经济的职能，对一切经济部门和企业实行有计划的领导和管理。前已述及，国营工业企业是在国家统一领导下，直接从事工业产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层环节。因此，每个企业都必须加强计划管理，在分析过去、预测未来的基础上，制定出积极可行的计划，并且在计划执行的过程中加强分析和检查，促使企业不断地增加优质适销产品的生产，降低成本，节约资金，扩大盈利，全面完成和超额完成国家计划。目前，我国正在进行经济体制改革。我国经济在国家统一领导下，坚持以计划经济为主，市场调节为辅的方针；实行了以提高经济效益为目的，责、权、利紧密结合的经济责任制和全面的