

新
编

工业 会计学

XINBIAN
GONGYEKUAI
JIXUE

蔡柏林 编著
北京经济学院出版社

THE PUBLISHING HOUSE OF THE BEIJING
COLLEGE OF ECONOMICS

新编工业会计学

蔡柏林 编著

北京经济学院出版社

1993·北京

(京)新登字211号

新编工业会计学

Xinbian Gongye Kuaijixue

蔡柏林 编著

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

北京市通县永乐印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

850×1168毫米 32开本 13.75印张 369千字

1993年2月第1版 1993年2月第1版第1次印刷

印数: 00 001—10100

ISBN7-5638-0365-3/F·213

定价: 8.90元

前 言

在原有会计制度与会计准则和新的行业会计制度交替之际，《新编工业会计学》可作为过渡的桥梁。

我国新公布的会计准则与现行会计制度相比较有以下几方面的不同：（1）会计恒等式和会计要素不同，将占用改为资产，将来源改为负债、权益。（2）保持投资额的历史价值。比如固定资产折旧不再冲“基金”，不再强调专款专用的原则。（3）筹资范围的扩大和形式的多样化。如债券、股票筹资等。（4）收益的处理和分配比过去细了。（5）费用的划分，有的直接计入，有的分配计入成本对象，有的作为期间费用。（6）“准则”倡导运用制造成本。（7）会计科目的文字叙述有些改变。考虑到行业的合并，以应收、应付帐款代替应收销货款、应付购货款，在途物资代替在途材料，营业收入代替销售收入，生产成本代替基本生产、辅助生产费用等。（8）应用稳健性原则及市场孰低惯例。

会计改革先行迈进了一步，其他如税收、财政等要相适应，要有新旧并行，缓冲时间。比如税利分流、价税分流、承包经营等，这些都会影响到会计核算，应进行配套改革。目前要给予恰当地处理。

《新编工业会计学》力求把现实制度和准则结合起来，和国际会计接轨，为了恰当地解决新旧制度如何替代衔接的问题，在原工业会计学的基础上，新增加了以下内容：（1）国际结算方式和外币业务；（2）有价证券的理论与核算；（3）固定资产补偿问题，增值的核算与折旧，快速折旧法；（4）无形资产计价及转

让；（5）长期投资的形式和投资收益的成本法、权益法，债券投资，股票投资；（6）后进先出法及其比较；（7）制造成本法、定额法的应用及其与三大基本方法的结合；（8）资产负债表、损益表、财务状况变动表的编制等。

本书综合了各行业、国内外会计的研究成果和本人长期教学中的体会，其内容涉及面广，会计知识丰富，有论证、有例举、有展望，可作为广大会计人员重要的工作指导用书。

因编写时间紧促，作者水平有限，书中难免有疏漏之处，敬请读者指正。

目 录

第一章 总 论

第一节	工业会计学的对象·····	(1)
第二节	工业会计的任务·····	(6)
第三节	工业会计组织和原则·····	(10)

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节	货币资金和结算业务核算的意义和任务···	(24)
第二节	现金的核算·····	(25)
第三节	银行存款的核算·····	(36)
第四节	其他货币资金的核算·····	(43)
第五节	结算业务的核算·····	(45)
第六节	有价证券及应收、应付款的核算·····	(65)

第三章 工资的核算

第一节	工资核算的意义和任务·····	(73)
第二节	职工分类与工资总额组成·····	(75)
第三节	工资的计算与发放·····	(78)
第四节	工资分配的核算·····	(93)
第五节	工资总额同经济效益挂钩 ——企业浮动工资的核算·····	(95)
第六节	工资附加费的核算·····	(102)

第四章 存货的核算与控制

第一节	存货核算与控制的意義和任务·····	(106)
-----	--------------------	---------

第二节	材料的分类与计价·····	(107)
第三节	材料收发的凭证·····	(111)
第四节	存货按实际成本计价的核算·····	(118)
第五节	存货按计划成本计价的核算·····	(139)
第六节	按两种成本计价的材料采购收发核算和 材料帐的核对·····	(151)
第七节	委托加工材料的核算·····	(153)
第八节	低值易耗品的核算·····	(155)
第九节	包装物的核算·····	(161)
第十节	材料清查及核算·····	(167)
第十一节	价税分流购进扣税法下材料的核算·····	(170)

第五章 固定资产的核算

第一节	固定资产核算的特点和任务·····	(174)
第二节	固定资产的分类与计价·····	(175)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(179)
第四节	固定资产调入调出的核算·····	(189)
第五节	固定资产报废清理的核算·····	(194)
第六节	固定资产租赁的核算·····	(198)
第七节	固定资产修理的核算·····	(202)
第八节	无形资产的核算·····	(203)
第九节	长期投资的核算·····	(206)
第十节	固定资产清查的核算·····	(210)

第六章 产品成本核算(上)

第一节	产品成本核算的意义、作用和任务·····	(214)
第二节	生产费用的分类·····	(217)
第三节	成本核算的基础工作·····	(221)
第四节	成本分类及成本核算体制·····	(225)

第五节	生产费用的归集与分配·····	(227)
第六节	废品损失的核算·····	(253)
第七节	生产费用在完工产品和在产品之间的 分配·····	(258)

第七章 产品成本核算(下)

第一节	成本计算对象的确定和成本计算方法 的形成·····	(263)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(267)
第三节	产品成本计算的分步法·····	(285)
第四节	产品成本计算的分批法·····	(303)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(307)
第六节	产品成本计算的定额法·····	(313)
第七节	各种成本计算方法的应用·····	(315)
第八节	制造成本法·····	(321)

第八章 营业收入、财务成果和所有者权益的核算

第一节	产成品收发的核算·····	(328)
第二节	营业收入的核算·····	(335)
第三节	财务成果形成的核算·····	(355)
第四节	利润分配和所有者权益的核算·····	(363)

第九章 工业企业资金来源和负债的核算

第一节	工业企业的负债及其核算任务·····	(373)
第二节	固定资金和流动资金的核算·····	(376)
第三节	基建借款和投资借款的核算·····	(382)
第四节	应付债券和发放股票的核算·····	(385)
第五节	固定资产更新改造和职工福利、奖励基金 的核算·····	(388)

第六节	专用拨款的核算.....	(396)
第七节	流动资金借款和专项借款的核算.....	(399)

第十章 工业会计报表

第一节	工业会计报表的意义和分类.....	(406)
第二节	资产负债表.....	(410)
第三节	损益表及附表.....	(418)
第四节	财务状况变动表的编制.....	(424)

第一章 总 论

第一节 工业会计学的对象

社会主义工业企业是以生产资料公有制为基础，应用现代生产技术和方法，从事工业生产经营的、相对独立的经济实体，是自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，是具有一定权利和义务的法人。国有工业企业是全民所有制的经济组织，是从事工业产品生产的基层单位，是按价值规律经营的基层环节。在国家计划指导和市场竟争下，一方面担负着增加产品产量，提高产品质量，扩大产品品种，满足社会需要的任务；另一方面担负着合理使用和节约人、财、物，降低成本，节约资金，为国家积累资金的任务。企业是市场的本体，是市场的元素、细胞。过去人为地将其从市场中分离出来，使其和其他企业割裂开来，因而失去了活力，失去了自主性。现在转换企业机制就是将企业放回市场，将市场环境还给企业，同时将属于企业的权利还给它，解除一切束缚和羁绊，大胆放权推动企业深层次改革，使企业有内在动力和外部压力，真正成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展、自我积累的“五自”企业。

在以社会主义市场经济为基础的社会主义初级阶段，工业企业必须通过价值管理实现提高经济效益的目的，在工业企业中，劳动者运用现代化的科学技术，借助于劳动手段，作用于劳动对象，改变其使用价值形态和价值量，产出价值量较高的工业产品和劳务。工业企业会计是工业企业的重要组成部分，它通过

一整套专门方法，对工业生产活动进行记录、归类、整理、分析，获得经济信息，并利用这些经济信息对工业企业的经济活动进行规划、组织、指挥、调节和控制，使生产经营活动有计划地、协调地进行，取得良好的经济效益。工业会计的这种管理活动表现在对企业资金运动的核算与监督的基本职能上。大量的监督职能活动寓于核算过程之中。

人类社会发展的历史证明，经济生活离不开会计，经济越发展，会计越重要。马克思曾指出：“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社会主义生产是高度发展的社会化大生产，必须按大生产的性质和目的及先进的、科学的手段进行管理和核算，这是社会主义市场经济规律所要求的。在社会主义市场经济条件下，会计会更加重要。

工业会计的对象是工业企业再生产过程的资金运动。资金运动的内容包括资金进入企业、退出企业及其所引起的资金的循环和周转以及资金占用和资金来源的静态表现。

我国工业企业资金运动的具体形式和内容有其独特性。党的十一届三中全会以后，我国实行了改革开放的政策，企业由集中统一的产品生产型转变为分权管理的商品经营型，实行了各种形式的经营责任制，出现了跨地区、跨行业、跨部门、跨所有制的合资企业、企业集团、股份制企业等多种经济成分的混合型企业，企业的经营范围也多是一业为主多种经营。企业经济成分的多形式，经营内容的多样化，投资渠道的多元化，分配形式的多渠道，使原来单一的国营、集体所有制形式，变为以公有制为主体的多层次、多类型的所有制形式。管理权的下放，企业自主权的扩大，

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

使工业企业生产经营增加了活力，资金的分配权、使用权、决策权发生了变化，资金来源由单纯国家分配渠道变为多渠道、多方位，积累和分配的比例在国家和企业之间，在企业内部都有不同程度的变化，也就是说我国工业企业经济关系发生了变化。由于商品市场机制引入企业，财政、税收、银行的作用也相应改变，自觉应用价值规律调节作用的成分增加了，财政、税收、银行的杠杆作用加强了。

工业会计是应用于工业企业的专业会计，用来核算和监督工业企业的生产经营活动，为企业管理和上级有关部门提供信息，这些信息表现为数字资料，即最初（原始）的数字资料和综合（观念）的数字资料。原始数字资料是观念数字资料的基础，通过对其归类、分析、抽象和升华，即成为综合数字资料。这些数字（原始数字和观念数字）反映到领导者、管理者的头脑中，成为象征形象，成为对企业认识的观念总结，得出总体好坏或总体各个部分好坏的结论，以便采取措施，对症下药，改进管理，在原有基础上更上一层楼。同时，核算中有管理，管理中有核算，管理离不开核算，核算是管理的一种必不可少的形式。

工业企业的整个生产经营过程可划分为以生产为中心的供应、生产、销售三个密不可分的环节。

生产过程的进行首先要取得物质资源，市场是资源配置的场所，包括人力、财力、物力资源，以便实现最科学、最合理的结合。

在社会主义国家，人力资源是按照劳动政策、招工政策和劳务市场，由国家有计划地培训分配进入企业，并按企业的规模、生产技术特点和组织类型特点配备各类工程技术人员和管理人员。这些劳动者按照按劳分配的原则从企业收入中取得劳动报酬，企业则以工资的形式支付给劳动者。

经济体制改革前，国营企业所需的大部分资金是由国家从预算中拨付的，包括拨入的固定资金、流动资金和专用拨款，统称

国拨资金。拨改贷后，部分或全部资金从国家银行取得定额贷款。在生产经营过程中，企业根据国家规定从成本或利润中提取的各种专用基金，属于自筹资金。国拨资金和企业自筹资金作为企业自有资金，可以自行支配和运用。

在股份制和中外合资企业，企业所需的资金是由入股各方按比例投入的，称为其他单位投入资金。企业还可以通过发放各种债券股票筹集资金。

在经营过程中还存在着临时可以应用的资金，如应付帐款、应付工资、应交税金、应付票据、应付引进设备款、其他应付款和其他应交款等。有的可以平均经常占用，称为定额负债，可作为资金的一个来源。企业在感到资金不足时，还可向银行申请取得各种借款。

企业在取得以上各种资金后，最初以货币资金形态存入银行，然后运用银行存款购置或融资租入机器设备、房屋建筑物、运输设备、仪器仪表等固定资产；用流动资金购买原料及主要材料、辅助材料、燃料、低值易耗品等流动资产，以及在建工程用专项物资，购买国家、企业发放的国库券、债券等。这时货币资金便转化为固定资金、储备资金和对外投资，另外，运用各项资金进行各项专项工程，如利用更新改造基金和各项借款进行的技术改造工程，用留用的公积金进行的新产品试制工程等，完工后盈余公积金就转化为资本公积金，企业资金有余时还可向其他单位、附属单位投入资金。

企业借助于机器设备等劳动手段，通过工人的具体劳动，对原材料进行加工，使劳动手段、劳动对象和劳动力具体地结合起来，制造出可供销售的产成品或半成品。在生产过程中材料被消耗，其价值被全部转移；固定资产部分地被磨损，其价值也部分地转移到产品中去；活劳动中的具体劳动改变了原材料的形态，抽象劳动创造了价值，而劳动者的劳动报酬以工资的形式支付给劳动者，其工资额也计入了成本；在生产过程中还要以货币资金直

接支付水电费、管理费等其他生产费用，这些费用也应作为产品成本的组成项目。这样，原材料等储备资金、固定资产的折旧基金、工资和其他生产费用就先转化为生产资金形态，然后再转化为产成品资金形态。

经营活动继续进行，库存产成品投入市场，通过商品发出、结算、货款收回等手续便完成了销售，产品的价值得到了实现。这时，成品资金便转化为货币资金，资金便完成了一次循环。

商品销售实现的价值应大于原来生产时投入的物化劳动和相当于工资那部分活劳动价值的总和，否则，被消耗的价值将得不到补偿，简单再生产将不能按原有规模维持下去。销售收入首先用来弥补全部成本，重新参加周转，剩余的部分为纯收入，其中一部分以税金的形式上交国家，一部分留归企业作为发展生产基金、后备基金、投资者权益和职工福利基金、职工奖励基金等。但运动的过程和运动的结果永远遵循“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ （或 $\text{资金占用} + \text{支出} = \text{资金来源} + \text{收入}$ ）”由会计要素组成的恒等式。

资产是企业所拥有或控制能以货币计量，并能为企业经济效益的经济资源，包括各种财产、债权和权利。

负债是企业所承担，能以货币计量，并将以资产或劳务偿付的经济义务，包括流动负债和长期负债。

权益是企业所有者对企业净资产的所有权，即企业的全部资产减全部负债后的净额。

资金按以上的路线和形式反复运动着，运动过程中体现了与各方面的经济关系，如企业与国家之间的资金交拨关系，企业之间的结算关系，企业与职工之间的分配关系等。这些关系的处理方式，由于国家的性质不同而不同，经济关系表现为分配关系，说明会计具有一定的阶级性。

以上工业企业所有用货币形式表现的经济活动，以及与各方

面的经济关系，就是工业会计核算和监督的内容，归纳起来就是：

第一，由于资金的取得、运用、消耗、收回、退出所引起的企业资金和负债权益的增减变化；

第二，在生产过程中各项生产费用支出和产品成本的形成；

第三，收入的取得、税金的交纳、成本的抵补、纯收入的实现和分配。

工业会计运用核算职能对经济活动过程和结果进行事中和事后反映，运用监督职能对经济活动的各个方面和各个环节进行控制，使其按预定的目标、方向进行，对偏离轨道的经济活动进行干预纠正。同时，反映和监督的过程也是执行党和国家方针、政策、制度、法规的过程。会计在处理上述经济业务时体现了企业与各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分，其基本职能是对经济活动进行核算与监督。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）第一条强调“发挥会计工作在维护国家财经制度和财务制度，保护社会主义公共财产，加强经济管理，提高经济效益中的作用”。工业会计的任务取决于工业企业管理的要
求，受工业企业会计核算与监督的内容所制约。《会计法》第三条规定“会计机构、会计人员的基本任务是办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督”；第十二条还规定会计机构、会计人员应该“参与拟订经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况”。其职责是事前进行预测，参与计划，事中控制，使过程按预定的目标进行；事后进行反映、分析、考核，以便总结经验，为今后指明方向。

根据会计法的基本要求和会计法的规定，考虑会计职能的发

展和提高，归纳起来，工业会计的任务有以下几个方面。

（一）反映与监督财务成本计划的执行情况，促进企业全面完成计划任务，为国民经济综合平衡提供资料。财务成本计划是工业企业财务计划的重要组成部分，包括财务收支总表、流动资金需要量及来源计划、固定资产折旧和大修理计划、商品产品成本计划、生产费用预算等。这些计划反映了企业在一定时期内应完成的任务及措施，是企业全体职工生产经营的目标，是国民经济计划的具体化、明细化。每个国有工业企业都是执行国民经济计划的基层单位和基本环节。社会主义国家具有按计划管理国民经济的职能，每个国有企业都必须实行计划管理，在国家综合平衡、统筹安排下制定切实可行的财务计划。

在计划的执行过程中，会计要核算和反映计划的执行进度，并随时以完成的进度与计划指标比较对照，发现不利差异及时将信息反馈给领导者和管理者，以便及时纠正和改善经济运行的方式和路线，促使企业降低成本，节约资金，扩大盈利，完成和超额完成计划指标。在经济运行的每一时间阶段（例如月末、季末、年末），会计要进行总结报告，全面分析考核，找出总差异及造成差异的原因，为下期计划提供总体信息——经验和教训。国家、部门和地区经过逐级汇总，既可作为整个国民经济、部门经济、地区经济综合平衡的资料，又可作为编制下期工业部门计划和国民经济计划的依据。

（二）反映监督生产耗费和资金运用情况，正确计算产品成本，促使企业增产节约，加速资金周转，取得最大的经济效益。工业企业实质上是资金投入和产出的转换机构。资金投入量和产出量的比较是衡量一个企业乃至整个社会劳动生产率水平的标准，每个企业都必须科学合理地运用资金，以最少的资金投入，取得最大的产出。这就要最大限度地减少人、财、物消耗，降低成本。节约不仅是社会主义工业企业生产经营的基本原则，而且是发展国民经济的基本原则。增产和节约是对立的统一，一方面

增加生产，发展经济，一方面减少消耗，杜绝浪费，即所谓开源节流。节约的内容是丰富的，它不仅包括一分钱、一斤料的珍惜和利用，而且包括运用现代管理方法（如价值工程等）改进设计，挖掘潜力等方面。

产品成本是人、财、物消耗的综合指标，在市场机制引入企业后，它也是竞争胜败的基本条件。会计应按发生的地点和用途反映生产费用的支出情况，采用适合本企业的成本计算方法，合理地分配和归集各项生产费用，正确地计算各种产品的制造总成本和单位成本，克服乱挤成本、人为成本的偏向，保持成本的真实性和客观性。

由于改革开放政策的推行、竞争机制的引入，效益观念在企业领导者和职工中逐步树立起来，过去那种大手大脚，盈亏一个样的观念和行为正在克服，人们开始把企业盈亏与自己的切身利益挂起钩来，把自己同企业的命运联系起来，这种形势是我国经济发展良性循环的思想基础。企业的每个部门、每个环节、每个职工都必须考虑自己在生产、工作中所费 and 所得的问题，不断提高企业和社会效益，为发展社会主义经济作出贡献。会计则利用核算和监督的职能不断改进责权利相结合的经济责任制，协调各方面的经济关系，巩固和增强职工的责任感和主人翁精神。

（三）反映和监督财产物资的保管和使用情况，同一切损害公共财产的行为作斗争，保护社会主义财产。工业企业的财产是全民或集体所有的，是劳动者创造价值的积累，这些生产资料和生活资料是全社会发展生产、提高全体人民生活水平的物质基础。它以各种形态存在于企业中，如固定资产和流动资产形态、在产品 and 产成品形态、现金和银行存款形态等。要保护好这些财产的安全和完整，就必须建立健全财产保管责任制，制定物资收发、领退和货币资金收支制度，执行合理必要的批准签字手续和监督稽核制度，做到进出有数，管理有方，量值一致。按ABC分类法实行重点管理，严格执行盘点制度，做到帐实相符，不霉