

王惠群主编

工业会计学

中央广播电视大学出版社

工 业 会 计 学

王盛祥 主编

中央广播电视大学出版社

工业会计学

王盛祥 主编

*

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

二〇一工厂印装

*

1092 1/32 印张18.75 插页2 千字421

1986年11月第1版 1988年2月第2次印刷

印数 126001~266000

书号: 4300·210 定价: 3.05元

ISBN 7-304-00202-6/F·79

前 言

本书是为了满足中央广播电视大学工业会计专业教学需要，在原教材基础上，根据第二步利改税后新颁布的有关财务会计制度，作了全面修改、补充写成的。

在修改编写时，根据便于学生自学的要求来安排问题的讲解层次和相关问题的联系、衔接，以及对某些难点和较复杂的问题，尽力采取易于理解的方式，从理论和实践的结合上予以说明。

本书第一、二、八、九、十章由王盛祥同志执笔；第三章由张永庆同志执笔；第四章由王彦波同志执笔；第五章由檀忠富同志执笔；第六章由刘沛湘同志执笔；第七章由韩殿文同志执笔。最后，由王盛祥同志对全书进行了修改和总纂。

由于修改编写时间很仓促，尤其我们水平有限，一定有不少缺点和错误，欢迎读者批评、指正。

作 者

1986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	(7)
第三节 工业会计工作的组织	(10)
第二章 货币资金的核算	(15)
第一节 货币资金核算的任务	(15)
第二节 现金的核算	(17)
第三节 银行存款的核算	(25)
第四节 银行转帐结算的核算	(30)
第三章 工资的核算	(44)
第一节 工资核算的任务	(44)
第二节 职工的分类与工资总额的组成	(46)
第三节 工资核算的原始记录	(49)
第四节 工资的计算与发放	(54)
第五节 工资的总分类核算与明细核算	(61)
第六节 工资附加费的核算	(73)
第四章 材料的核算	(78)
第一节 材料核算的任务	(78)
第二节 材料的分类与计价	(79)
第三节 材料核算的凭证	(84)
第四节 材料采购收发的核算	(92)
第五节 委托加工材料的核算	(126)
第六节 包装物的核算	(129)
第七节 低值易耗品的核算	(139)

第八节 材料清查及其核算	(146)
第五章 固定资产的核算	(150)
第一节 固定资产核算的任务	(150)
第二节 固定资产的分类和计价	(153)
第三节 固定资产收入与拨出的核算	(158)
第四节 固定资产折旧的核算	(174)
第五节 固定资产修理的核算	(185)
第六节 固定资产清理和清查的核算	(193)
第六章 产品成本核算原理	(201)
第一节 产品成本核算的任务	(201)
第二节 产品成本计算的基础工作	(214)
第三节 生产费用的分类	(218)
第四节 产品成本核算的会计科目	(225)
第五节 要素费用计入产品成本的方法	(236)
第六节 待摊费用和预付费用的核算	(244)
第七节 辅助生产的核算	(247)
第八节 车间经费和企业管理费的核算	(261)
第九节 生产中废品损失的核算	(275)
第十节 在产品成本的核算和完工产品成本的结转	(278)
第七章 产品成本核算方法	(291)
第一节 产品成本计算对象的确定	(291)
第二节 产品成本计算的品种法	(294)
第三节 产品成本计算的分步法	(317)
第四节 产品成本计算的分批法	(348)
第五节 产品成本计算的分类法	(365)
第六节 产品成本计算的定额法	(378)
第七节 产品成本计算方法的应用	(390)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	(393)
第一节 产成品的核算	(393)

第二节	销售的核算	(403)
第三节	利润形成的核算	(429)
第四节	利润分配的核算	(438)
第五节	弥补亏损的核算	(456)
第九章	工业企业资金来源的核算	(459)
第一节	工业企业的资金来源及其核算任务	(459)
第二节	固定资金来源的核算	(462)
第三节	流动资金来源的核算	(469)
第四节	专项资金来源(专用基金)的核算	(478)
第五节	专项资金来源(专用拨款)的核算	(499)
第六节	专项资金来源(专项借款)的核算	(505)
第十章	会计报表	(516)
第一节	会计报表的作用和种类	(516)
第二节	资金报表	(521)
第三节	成本报表	(552)
第四节	利润报表	(586)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、什么是工业会计

会计作为管理经济的一项重要工作，是伴随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。对生产中的消耗与成果的关注，在任何社会形态都是共同的。正是由于这种关注，才使会计成为“生产职能的附带部分”^①。随着经济不断的发展，人们对生产消耗和成果的关注更迫切了，从而促使会计从生产职能中分离出来，逐渐形成了独立的管理职能。会计则由简单到复杂，由不完善逐渐完善起来。马克思说：“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。”^②因此，社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的，是国民经济统一整体中的有机的组成部分。工业企业的社会主义性质决定它在国家统一计划的指导和宏观管理下，以相对独立的商品生产者的身分进行独立经营。在经营中要坚持

① 《资本论》第二卷，人民出版社，1975年版，第151页。

② 《资本论》第二卷，人民出版社，1975年版，第152页。

社会主义方向，遵照国家方针、政策、法令、制度和计划，用尽可能少的资金和尽可能低的成本，生产并销售尽可能多和尽可能好的产品，以满足社会各方面的需要，并争取获得尽可能多的利润。在开创社会主义建设新局面的伟大实践中，会计负有特殊的使命，担负着艰巨的任务。企业借助于会计可以帮助领导人员明确资金往哪里投放才能取得最好的投资效果；明确企业广开哪些生产门路能够取得最好的经济效益；明确企业的浪费在哪里，怎样才能杜绝浪费等等。所有这些，不仅要求会计正确地、及时地核算企业财务成本计划的执行情况，如实地反映财产物资的移动，保护社会主义财产的安全并得到合理使用，还要监督企业贯彻执行党和国家的各项方针、政策、法令和制度，以及计划任务的完成情况，正确处理企业同各方面的经济关系。随着城市经济体制改革的不断深入，更要求会计充分发挥其分析经济情况、核算经济效益、监督经济活动、预测经济前景、参与经济决策的职能作用，以促进企业加强经济核算，提高经济效益，为国家创造更多的积累。

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，反映监督工业企业经济活动，核算经济效益，预测经济前景，参与经营决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

二、工业会计的内容

工业会计的内容，是指工业会计反映、监督的内容。工业会计的内容，是受工业企业经济活动的特点决定的。因此，在介绍工业会计的内容之前，应先了解工业企业经济活动的特点。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了正

常地进行生产，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料和劳动对象。劳动资料是劳动者用来把自己的劳动传导到劳动对象上去的一切物质资料或物质条件，包括机器设备、运输工具和厂房等。劳动对象是人们为生产物质财富而以劳动加于其上的一切东西，包括原材料、辅助材料等。劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工，创造出新的产品。由于社会主义经济是有计划的商品经济，工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品，都是通过货币交换进行供应(采购)和销售。在工业企业中，以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一，是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现(包括货币本身)，会计上称为企业的资金。企业厂房、建筑物和机器设备等固定资产所占用的资金，叫做固定资金；企业原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产所占用的资金，叫做流动资金。

国营工业企业是全民所有制企业，它的固定资金，都是从规定来源取得的。固定资金形成来源一般有：由国家财政拨款建造或购买固定资产形成的；通过基建借款或专项借款建造或购买固定资产形成的；由国家无偿调入固定资产形成的；企业自筹资金建造或购置固定资产形成的。不论其来源在具体方式上有何不同，但都是国家对企业增加固定资金的投资，因而都是国家拨给企业用之于固定资产上的资金来源，在会计上叫做国家固定基金^①。

国营工业企业的流动资金，主要是由国家财政拨入的，有的是用企业利润等归还基建借款时拨入的。这些都是国家对企业流动资金投资的增加，因而这种资金来源都叫国家流

^① 指不实行固定资金有偿占有制度的企业。

动基金。根据规定，企业可以从专用基金中转入一部分流动资金，这种资金来源叫企业流动基金。另外，企业由于临时需要还可以向银行取得借款，以及因结算原因也可暂时占用其它单位或个人的款项，这部分资金来源叫借入资金来源。

此外，根据国家有关制度规定，企业可以按照规定标准自行提取资金(如更新改造资金、大修理基金和职工福利基金等)，或由国家预算专门拨入一部分资金，这些都是具有指定用途的资金来源，会计上将前者叫专用基金，后者叫专用拨款。

国家固定基金、国家流动基金、企业流动基金、专用基金和专用拨款，尽管其各自的资金形成来源不同，但从企业是否有权支配使用角度来看，却都是完全相同的，即都是由企业支配使用的资金来源，所以它们都是自有资金来源。

企业的资金在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其形态。即从货币资金开始，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、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。这种从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个过程，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金的运动过程，叫做资金循环。由于不断进行再生产所引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。企业的资金周转，是企业再生产过程的货币表现。

供应过程是从其他企业单位取得材料物资，并按照等价交换的原则支付货款和运杂费的过程。这时，资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程是生产耗费和产品创造的过程。生产耗费包括

固定资产和材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中固定资产能长期使用，其价值随着使用而逐渐减少。它的价值是分次地、部分地转移到新产品中去。固定资产由于使用磨损而减少的价值叫折旧费用。材料是在生产过程中一次被消耗，其价值也随之一次全部地转移到新产品中去。生产中消耗的材料价值叫材料费用。劳动者在生产过程中耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，以工资形式支付给职工用于个人消费。企业生产中发生的材料费、工资和折旧费以及其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品的成本。随着生产费用的支出，资金就从储备资金(材料)形态、固定资金(固定资产)形态和货币资金(工资等)形态转化为生产资金(在产品等)形态。当产品制成以后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。由此可见，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，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

销售过程是将产品发出，售给购买单位，并根据等价交换原则收取货款。这时，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。

企业销售产品的收入减去销售税金和产品全部成本，是企业实现的利润。实行第二步利改税的企业^①，实现的利润按照国家规定作了各项扣除后的余额，是计算企业交纳所得税的利润，简称计税利润。根据计税利润交纳所得税和调节税后的利润，全部留给企业。

^① 目前多数企业已实行第二步利改税办法，只有少数企业仍实行企业基金或利润包干等办法。本书主要根据实行第二步利改税办法的要求编写的。

企业的资金，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，固定资产拨出与多余流动资金的上交等，都能引起企业固定资金和流动资金占用的减少，以及国家固定基金与国家流动基金相应的减少。

上述经营过程中所发生的、能够用货币表现的经济活动，工业会计都应予以反映与监督，成为它的核算内容。工业会计的内容归纳起来是：

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的交纳以及利润的形成与分配。

企业在进行生产经营过程中，要同各方面发生经济关系，因而工业会计在反映监督上述内容中，还体现着企业与国家、企业与企业、企业内部各部门之间，以及企业与职工间的经济关系。例如，企业与国家财政或企业主管部门之间的拨款、交款经济活动，就体现着国家的集中领导与企业独立经营的关系；企业间由于购销活动引起的货款结算经济活动，就体现着社会主义企业履行经济合同和等价交换的关系；企业内部各车间相互提供劳务或产品而引起相互结算经济活动，就体现着企业内部各级组织间的权、责、利相结合的经济关系；企业根据职工劳动的数量与质量，以工资形式支付给职工劳动报酬而发生工资结算经济活动，就体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。工业会计通过反映、监督上述内容，可以提供企业同各方面经济关系的资料，以便企业能按照国家制度、计划和购销合同等正确处理

同各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为管理工业企业经济活动的重要工作，在社会主义现代化建设事业中，肩负着艰巨的任务。工业会计的任务，是受工业会计的内容所制约，受工业企业经济管理的要求所决定的。工业会计的任务主要是：

一、反映、监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成计划任务

国营工业企业是在国家计划指导下，结合市场需要独立进行生产经营活动。在当前经济管理体制改革中，随着企业自主权不断扩大，这就要求企业不仅要做好事后的核算和分析，而且还要做好事前的分析预测，并核算不同方案的经济效果，使企业在保证完成国家下达计划任务的前提下，结合市场需要安排企业的生产技术财务计划，作为企业组织和从事生产技术、财务活动的依据。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，而企业有关财务成本的经济活动是工业会计应予反映监督的重要内容。因此，工业会计应运用一系列的核算方法，正确、及时地记录企业的经济活动，全面、系统地反映企业财务成本计划的执行过程和结果，并分析企业经济活动，预测经济前景，参与经营决策，促使企业加强计划管理，推动企业全面完成计划任务。

二、反映、监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促进企业增产节约，提高企业盈利水平

增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲究经济效果，

把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，是社会主义经济发展的客观要求。每个企业都要运用工业会计记好帐、算好帐，反映生产中的各种消耗（包括人力、物力、财力的耗费）是否节约，有无浪费，并在此基础上采用适当方法正确地计算产品成本。用产品销售收入同支出相比较，确定盈余或亏损。对上述情况，工业会计要如实地核算和控制，划清经济责任，揭露和防止不合理的开支和损失浪费现象，针对生产经营中出现的问题，及时采取措施，改进工作，促进企业精打细算，不断提高企业的盈利水平。

三、反映、监督各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全

社会主义工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是社会主义财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。因此，企业应对这些财产物资管好、用好，充分发挥它的作用。这对维护社会主义公有制和发展生产具有重要意义。

为了管好、用好财产物资，除要建立必要的财产管理制度与教育职工养成爱护公有财产的良好习惯外，还要利用会计正确、及时地反映、监督各项财产的保管和使用情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的进出和移动，都要据实填制凭证，经认真审核无误后，据以登记帐簿。为使帐实相符，应定期进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，责任明确，促使企业妥善保管财产物资，合理使用财产物资，防止积压、浪费、损坏、丢失等现象的发生，以促使企业有关部门保护社会主义财产的安全与完整。

四、反映、监督企业严格执行党和国家的方针政策，正确处理同各方面的经济关系，促使企业遵守财经纪律

工业会计核算其内容的过程，实质上是处理企业同各方

面的经济关系。在社会主义制度下，处理这些经济关系是以党和国家的方针、政策、法令、制度等为依据的。例如，在处理企业同国家的经济关系时，必须严格根据国家划清资金渠道的规定，按指定用途使用资金；必须及时足额地上交税金，不得拖欠、偷漏税款；必须严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤成本等。处理企业同其他企业间的经济关系时，一定要严格执行合同，严格遵守规定的物资管理制度、价格制度和结算纪律，不准相互拖欠等。处理企业同职工的经济关系时，要正确贯彻“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则。

上述各项要求的实现，是在处理会计事项中同时进行的。比如通过凭证的事前审核，就可以检查货币资金的收支和物资的进出是否符合党和国家的方针、政策、法令和制度的规定，这对于抵制铺张浪费、乱摊成本、乱发奖金、偷漏税款等现象的发生，促使企业严格遵守财经纪律是非常重要的。

上述工业会计的各项任务，是相互联系、互为补充的，是通过会计的反映和监督两个基本职能实现的。对企业经济活动如实记录，正确计算，提供可靠的核算资料，是据以进行监督的基础，而严格监督又是保证如实反映的重要条件。在充分发挥会计的反映和监督的基本职能基础上，才能有效地进行预测和控制，才能更好地参与企业的经营决策。因此，在实际工作中只有充分发挥“反映和监督”两个基本职能作用，才能发挥会计工作在促进企业认真贯彻党和国家的方针、政策、法令和制度，全面完成各项计划任务，保护好、使用好社会主义财产等方面的积极作用。

第三节 工业会计工作的组织

正确地组织工业企业的会计工作,是完成工业会计任务、发挥工业会计作用的基础。工业会计工作的组织,应该包括:建立与健全会计机构;配备一定的会计人员;制定必要的会计制度等内容。

一、工业企业的会计机构

工业企业的会计机构,是由专职会计人员组成,负责组织领导 and 从事会计工作的职能部门。根据《会计法》的要求,每个实行独立经济核算的企业,都应根据会计业务的需要,单独设置会计机构(实际工作中,往往将处理会计工作的部门和处理财务工作的部门合并设置财务会计部门,简称财会部门)。配备必要的会计人员,在厂长领导下从事财务会计工作。在规模比较小的企业中,如不能单独设置财会机构,也要配备专职人员办理财会工作。

为了充分地发挥企业会计工作在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用,完成所担负的任务,《会计法》第二十二条规定了企业财会机构的主要职责是:依照《会计法》第二章和第三章的规定,履行进行会计核算、实行会计监督的职责;拟订本单位办理会计事务的具体办法;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;办理其它会计事务。

为了充分发挥财会机构的职能作用,应该建立、健全内部岗位责任制和会计机构内部的稽核制度。在规模较大的企业财会机构内部,可按经济业务的性质,分别设置财务组、