

工业会计

1979年 8月第1期



中国财政经济出版社

工 业 会 计

厦门大学经济系财务会计教研室 编

中国财政经济出版社

工 业 会 计

厦门大学经济系财务会计教研室 编

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 13 印张 1 插页 300,000 字

1978 年 8 月第 1 版 1981 年 1 月北京第 4 次印刷

印数: 260001—310000

统一书号: 4166·073 定价: 1.20 元

前 言

为了适应我国社会主义建设迅速发展的新形势需要，我们在校党委和系党总支的领导下，通过调查研究和教学实践，编写成《工业会计》一书，供工业企业单位和兄弟院校参考。

本书联系工业企业的资金运动，以生产过程的资金耗费（生产成本）为中心，较为系统地阐述工业会计的基本理论和方法。并力求以马列主义、毛泽东思想为指导，体现党的方针政策和会计制度的基本精神，努力反映我国国营工业企业的先进经验。但由于我们水平有限，一定存在不少的缺点和错误，欢迎读者提出批评和改进意见。

本书曾在我系财务会计专业普通班和校内外举办的培训班多次试用，并吸取兄弟院校有关教材的优点修改而成。先后参加本书编写和修改的同志有十多人，他们当中主要是：黄道标、黄忠堃、庄瑞澄、陈守文、林建武、李登河等同志。葛家澍同志对全书进行过总纂，最后一稿的修订和总纂工作由余绪缨同志担任。

在本书编写和修改过程中，得到了福建省财政局、厦门市财政局、其他有关部门、企业和兄弟院校的大力帮助与指导。对此，谨表示衷心的感谢。

厦门大学经济系财务会计教研室

1978年3月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的内容	(2)
第二节 工业会计的任务	(11)
第三节 工业会计工作的组织	(14)
第四节 认真做好工业企业会计工作	(21)
第二章 工业会计的基本方法	(28)
第一节 会计方法概述	(28)
第二节 会计科目的设置与复式记帐原理	(30)
第三节 凭证、帐簿与记帐程序	(61)
第三章 货币资金与结算	(68)
第一节 现金	(68)
第二节 银行存款	(73)
第三节 往来结算	(79)
第四章 材 料	(88)
第一节 材料的分类和计价	(89)
第二节 按实际成本计价, 材料收发的核算	(94)
第三节 按计划成本计价, 材料收发核算的特点	(117)
第四节 低值易耗品和包装物的核算	(129)
第五节 材料委托加工的核算	(134)
第六节 材料的清查	(136)
第五章 工 资	(141)
第一节 职工分类和工资总额的组成	(142)
第二节 工资的核算	(144)
第三节 工资附加费的核算	(154)

第六章 固定资产	(157)
第一节 固定资产的分类和计价	(159)
第二节 固定资产增加的核算	(161)
第三节 固定资产折旧的核算	(168)
第四节 固定资产修理的核算	(177)
第五节 固定资产减少的核算	(180)
第六节 固定资产的清查	(184)
第七章 生产成本	(187)
第一节 生产成本核算概论	(187)
第二节 生产费用的汇总	(211)
第三节 生产费用的结转	(220)
第四节 生产费用的分配	(229)
第五节 产品成本计算	(245)
第八章 产品、销售和利润	(310)
第一节 产成品的核算	(312)
第二节 销售的核算	(319)
第三节 利润	(332)
第九章 国家资金、银行借款和专用基金	(340)
第一节 国家资金的核算	(341)
第二节 银行借款的核算	(343)
第三节 专用基金的核算	(351)
第十章 会计报表	(367)
第一节 会计报表的意义、作用和基本内容	(367)
第二节 会计报表的编制原理和要求	(371)
第三节 资金报表	(383)
第四节 成本报表	(397)
第五节 利润报表	(403)
第六节 会计报表的检查	(405)

第一章 总 论

伟大领袖毛泽东同志教导我们：“无产阶级专政的基本任务之一，就是努力发展社会主义经济。必须在以农业为基础、工业为主导的发展国民经济总方针的指导下，逐步实现工业、农业、科学技术和国防的现代化。”^①遵照毛泽东同志的指示，敬爱的周恩来同志在一九六四年和一九七五年，向全国人民代表大会提出了要在本世纪内把我国建设成一个全面实现农业、工业、国防和科学技术现代化的强大的社会主义国家，使我国国民经济走在世界前列的宏伟目标。努力实现这个激动人心的宏伟目标，是毛泽东同志、周恩来同志的遗愿，也是全国各族人民的钢铁意志和共同心愿。

建国以来，在中国共产党和毛泽东同志的领导下，我国经济的发展速度，超过了许多资本主义国家，显示了社会主义制度的优越性。但是，近十几年来，由于林彪、“四人帮”的干扰破坏，我国的社会主义建设，没有达到预期的效果。以华国锋同志为首的党中央，继承毛泽东同志的遗志，率领全党全军全国人民一举粉碎了“四人帮”反党集团，我国的社会主义革命和社会主义建设从此进入了一个新的发展时期。我国人民在

^① 转引自1964年7月14日《人民日报》。

社会主义革命和社会主义建设的新的发展时期的总任务，就是要在本世纪内把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的伟大的社会主义强国。华国锋同志指出：“我们要坚决反对不讲质量、不讲经济核算的败家子习气，坚决反对铺张浪费、大手大脚的资产阶级作风，把艰苦奋斗、勤俭建国的优良传统发扬光大起来。”“要刻苦钻研，认真实践，总结经验，进一步掌握社会主义经济建设的规律，学会领导和组织现代化生产建设的本领，提高经济管理水平，把经济工作越做越细密、越深入、越实际、越科学，推动国民经济高速度地向前发展。”^①

在经济管理工作中，会计工作是不可缺少的一个环节。工业会计是办好社会主义工业企业，促进工业生产发展的有力工具。我们必须认真做好工业会计工作，推动工业生产高速度发展，进一步促进我国国民经济的全面发展，为在本世纪内把我国建设成为一个伟大的社会主义现代化强国而努力奋斗！

第一节 工业会计的内容

什么是会计 会计，是应生产的需要而产生的。在我国，早在周代就设立了掌管皇朝财物赋税的官职，进行“月计岁会”。随着生产的发展，

^① 《团结起来，为建设社会主义的现代化强国而奋斗》。1978年8月7日《人民日报》。

到西汉出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册，到宋朝采用了“四柱清册”的记帐方法。

马克思曾经指出，会计“原来是生产职能的一个附带工作。”^①随着人类社会的发展，生产日益社会化，会计的必要性和作用也越来越大。正如马克思所说：“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这里，马克思所说的“簿记”，就是我们现在所说的会计。那么，什么是“对过程的控制和观念总结”呢？大家知道，“商品的价格或货币形式，同商品的所有价值形式一样，……只是观念的或想象的形式。”^③而会计的主要特点，正是以货币作为主要计量单位，利用价值形式全面地、系统地反映生产过程，并从中取得一系列综合性的价值指标，借以从价值形式上掌握生产经营的全貌，使人们可据以监督和指导生产的进行。所以，“对过程的控制和观念总结”，也就是会计固有的职能——反映与监督的统一，是着重从价值形式这个角度，对生产过程进行综合性的管理。但是，任何社会生产，都是在一定的生产关系中进行的。对生产过程的反映、监督和管理，不能不服从占有生产资料的统治阶级的意志、利益和要求。在资本主义社会，“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”^④所以会计是为压榨工人群众的血汗，维护

① 《资本论》第2卷。人民出版社1964年版，第128页。

② 《资本论》第2卷。《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

③ 《资本论》第1卷。《马克思恩格斯全集》第23卷，第113页。

④ 列宁：《怎样组织竞赛？》。《列宁选集》第8卷，第395页。

资本主义剥削制度服务的。在我国社会主义社会里，推翻了剥削制度，工人阶级成了国家和企业的主人，会计就成为加强经济管理的重要工具。

工 业 企 业
经 营 资 金
的 运 动

工业会计，是应用于工业企业的专业会计。它着重运用价值形式来对工业企业的生产经营活动进行综合性的反映和监督，是工业企业管理的一个重要方面。工业企业所掌握的财产物资的价值表现，连同货币资金，统称为经营资金，它随着生产的进行而不断地运动，这种运动构成工业会计记帐、算帐、报帐的主要内容。经营资金的运动，象人体中的血液循环一样，贯串于企业再生产过程的各个方面，企业各个方面工作的质量和效果，在很大程度上都可以从经营资金的运动综合地反映出来。因而，通过记帐、算帐和报帐，具体掌握着经营资金运动的来踪去迹，以及资金的运用状况，就在一定程度上可据以判断生产各环节的工作质量和效果。为了理解会计的这种反映和监督职能，有必要对国营工业企业的经济核算制和以它为基础形成的企业经营资金运动的特点和规律性作一些分析。

一、国营工业企业的经济核算制

国营工业企业是社会主义的全民所有制企业。全民所有制的国营经济是一个统一的整体，同时形成严密的社会分工体系，必须划分为千万个企业去具体组织有关产品的生产。这样，企业就成为国民经济的一个“细胞”。

毛泽东同志在其光辉著作《论十大关系》中指出：“从原则上说，统一性和独立性是对立的统一，要有统一性，也要有独立性。……各个生产单位都要有一个与统一性相联系的独立

性，才会发展得更加活泼。”^①从无产阶级和劳动人民的根本利益出发，无产阶级专政的国家对千万个企业必须进行统一的领导与计划，同时在经济管理工作中贯彻民主集中制的原则，在国家同企业之间形成统一领导与相对独立经营相结合的关系。这种关系对于保证企业在生产经营中坚持社会主义方向，同时又因时因事因地制宜，充分发挥其社会主义积极性和创造性，具有十分重要的意义。在国民经济中，每个企业作为整个社会分工体系的一个环节，其再生产活动不可能孤立地进行，而必须同其他企业密切配合。所以企业同企业之间的关系是遵照国家的统一计划，分工协作，相互支援，共同为整个国民经济的全面高涨作出贡献。在企业内部，广大工人群众当家作主，共同为完成和超额完成国家的计划任务进行创造性的劳动，并由企业根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义原则和国家的具体规定，对职工支付工资。以上三种关系，是由生产资料全民所有制的本质特点和社会主义现实经济条件所决定的。

但是，在现实经济生活中，国家对国营企业的管理，还需要考虑更具体的经济因素。由于我国现在实行的是商品制度，还需要自觉地运用价值规律来为多快好省地发展社会主义生产服务。考虑到这些因素，即使在全民所有制经济内部，也需要以商品货币关系为中介，运用一系列价值范畴，来组织企业的再生产活动。为此，国家对国营企业实行经济核算制的管理，其基本特征是：

1. “每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的 and 固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生

^① 《论十大关系》。《毛泽东选集》第5卷，第273页。

产。”^①

2. 企业同企业之间相互提供产品和劳务，要贯彻等价交换的原则，实行等价补偿。

3. 企业用它所生产的产品的销售收入来抵偿生产耗费，实现盈利。

以上三点，有着内在的联系。国家根据企业的计划生产任务，拨给企业一定量的经营资金，是企业从事正常生产经营活动的必要物质条件。企业生产出产品，只有按照等价交换的原则进行销售，取得补偿，才能保证经营资金的独立和完整，而不致在企业之间形成资金的计划外再分配。企业通过销售实现的产品价值（销售收入），补偿生产耗费（产品成本）后的余额，即企业实现的盈利，应按照国家有关规定进行分配。由于各个企业通常都是按照国家统一规定的价格来销售产品，而国家又是以产品的价值，即生产该产品所耗费的社会必要劳动量作为定价的基础，这样，如果一个企业的个别劳动耗费低于社会平均劳动耗费水平，就能实现较多的盈利；反之，一个企业的个别劳动耗费如果高于社会平均劳动耗费水平，就只能实现较少的盈利，甚至发生亏损。可见，国家对国营企业实行经济核算制的管理，正确运用价格、资金、成本、利润等一系列价值范畴，来组织企业的再生产活动，有利于落实经济责任，揭露各个企业在生产经营管理上的矛盾，找出先进与落后的差距，推动企业深挖增产节约潜力，改善经营管理，多快好省地完成国家计划，力争以较少的生产耗费取得较大的经济效果。实践证明，经济核算制是同社会主义的现实经济条件相适应的，是社会主

^① 《经济问题与财政问题》。转引自《毛泽东论财政》，财政出版社1958年版，第22—23页。

义历史阶段企业经营管理上的一项重要制度。

二、国营工业企业经营资金运动的特点和规律性

实行经济核算制，国营工业企业经营资金运动主要有以下特点。

首先，国家把一部分资金，通过一定的渠道，核拨给企业，转化为企业在再生产过程中经常使用的经营资金。这些资金表现为资金占用与资金来源的对立统一，它一方面要采取一定的形式占用在一定的项目上，同时又有其相应的来源。占用与来源，有了这一方，必然会出现另一方；失去了另一方，这一方也不复存在。它们是相互依存、相互制约的。从资金占用方面看，根据它在企业再生产过程中的不同作用，分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指运用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动手段方面的资金，其实物形态叫固定资产。固定资产的价值是在不断重复的生产过程中逐渐地向产品转移的，它在报废以前，仍能保持其原有的实物形态，比较长期地在生产过程中发挥作用。流动资金则不同，流动资金主要用于购买劳动对象。劳动对象只参加一次生产周转，就改变自己的实物形态，并把全部价值转移于产品。流动资金的另一部分，是用于支付职工的工资和各项生产费用，作为预付价值，它也一次全部参加周转。从任何一个瞬间看，企业的流动资金是同时并存于再生产的各个阶段，具体表现为储备阶段的原材料、辅助材料、燃料等的库存储备；生产阶段的在产品、半成品；入库待售的产成品；结算中的应收款以及处于两次周转间歇的货币资金等。从资金来源方面看，企业的固定资金主要是国家通过基本建设供应的，称为国家资金——固定资金。流动资金有三个方面的来源，一部分是国家财政拨款，称为国家资金——流动资金；一部分是从银行取得的贷款，即银行借款；

还有一小部分是由结算关系而形成的暂时欠国家机关、其他企业单位和个人的应付款。如实反映并监督资金占用及其来源之间的对立统一关系，是工业会计工作的重要内容。

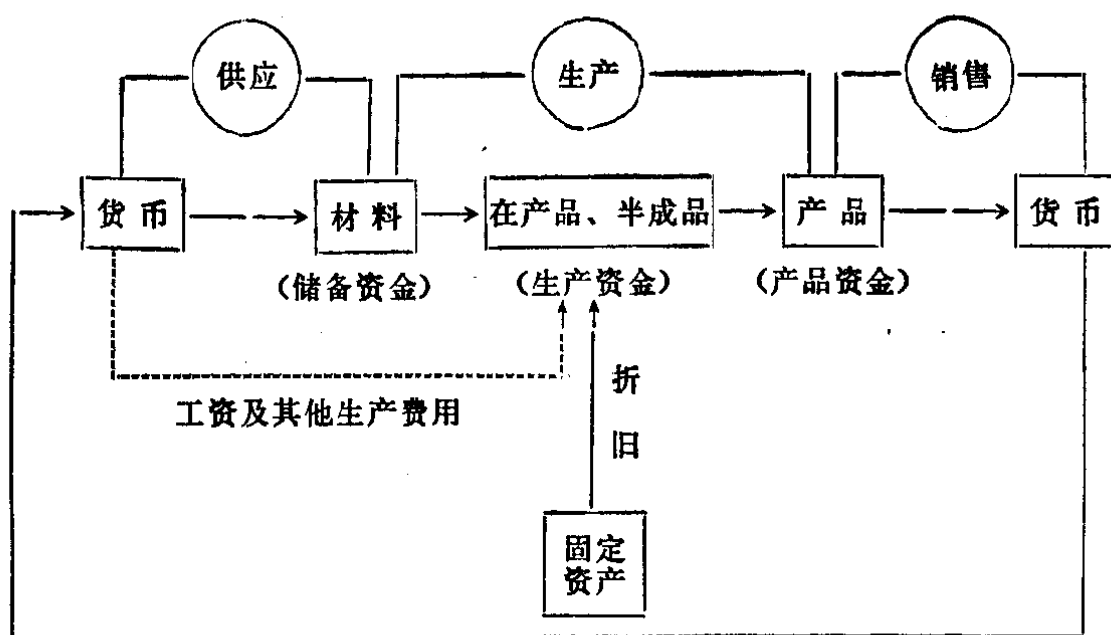
资金进入企业以后，随着再生产活动而不断地运动着。企业经营资金的运动，既表现为资金的循环周转，也表现为资金的耗费与收回。这些都是工业会计必须具体反映的。

资金的循环周转，属于资金形态的变化。首先，在供应过程，企业以货币资金购买劳动对象，形成生产储备，企业的资金由货币形态转化为材料储备形态，这是资金循环的第一个阶段。接着，进入生产过程。在生产过程中，工人利用劳动手段对劳动对象进行加工，使劳动对象发生形态或性质上的变化，创造出产品。在这一阶段中，一方面向仓库领用材料，同时也动用一部分货币资金支付工资和其他生产费用，企业的资金由材料储备形态、货币形态转化为生产资金（在产品、半成品）形态，这是资金循环的第二个阶段。随着生产的继续进行，在产品、半成品最终转化为完工产品，从而脱离生产过程而成为入库待售的产成品。于是企业的资金再由生产资金形态转化为产品形态。最后，产品通过销售，企业资金由产品形态又转化为货币形态。企业的资金象这样从货币形态开始，顺次经过供、产、销三个连续的阶段，最后又回到原来的出发点，就是资金的循环。资金循环周而复始不断重复，就是资金的周转，总称为资金的循环周转，可表示如图式1-1。

工业生产中的资金耗费，主要表现为生产费用。在生产过程中，“劳动会消费它的物质要素，它的对象和手段，消耗它们，所以也是消费过程。”^①工业企业为生产产品而发生的厂房、机

① 《资本论》第1卷。人民出版社1963年版，第178页。

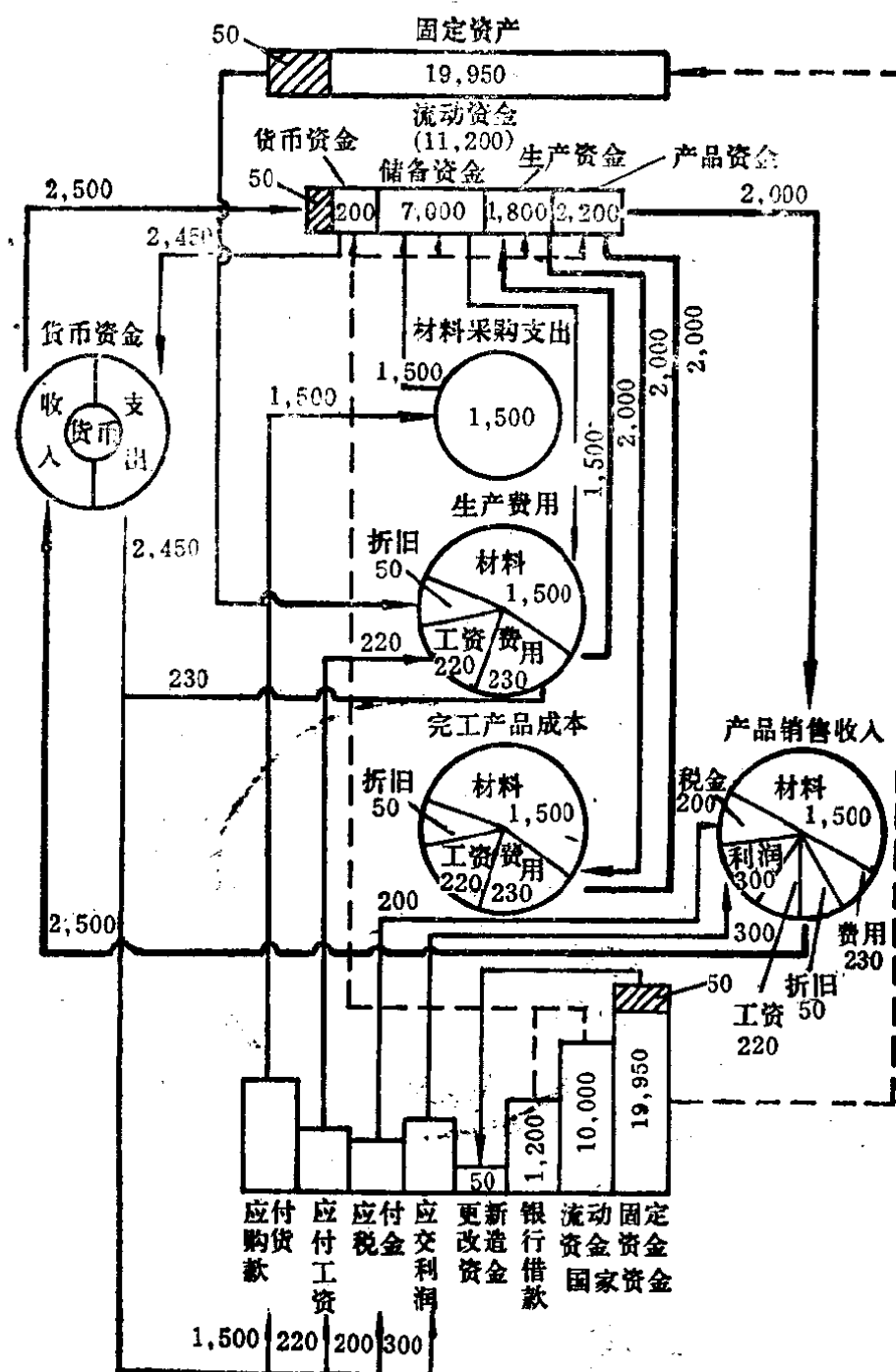
图式1-1 工业企业资金循环周转的一般图式



器设备等劳动手段的消耗，在价值上表现为固定资金的耗费；消耗的原材料、辅助材料、燃料等劳动对象的价值以及支付的工资和各项费用，表现为流动资金的耗费。这些资金耗费的总和，构成产品的生产成本。此外，在销售过程中，为了销售产品，在包装、发运等方面往往还会发生一些追加的资金耗费，形成产品的销售费用。^① 耗费的这些资金，最后要通过产品的销售而收回。收回的资金中，不仅包括了在生产、销售过程中已耗费的物质资料的价值，还包括了工人在生产过程中新创造的全部价值。因此，所收回的资金除用于补偿生产中的耗费，支付工资等外，其余就是工人在生产过程创造的盈利，应按规定以税金和利润的形式上交国家。由于生产过程同时是再生产过程，这一个生产周期所耗费的资金，通过产品的销售而收

① 由于在通常情况下，我国工业企业一般不单独设置销售机构，而运杂费又是由购买者负担，只是由销售的工厂代垫。因此，实际发生的销售费在总成本中所占的比重很小。根据这些情况，目前在实践中通常是将销售费也并入生产成本，不单独进行核算。

图式1-2 国营工业企业经营资金运动示意图



说 明

1. “方框”用来反映资金的占用及其来源在一定时日的余额，而以“圆圈”反映一定期间的发生额。
2.→表示资金占用及其来源期初余额之间的对照关系。
3. ——→表示各个组成部分之间的关系。
4. ———→表示整个项目之间的关系。
5. 为说明基本关系，在途材料、发出商品从略；假定各项应付款期初无余额，本期增减发生额相等，期末也无余额。

回，就为进行下一个生产周期创造了物质条件。所以，在企业再生产过程中，耗费转化为收回，收回又进一步转化为耗费，如此循环往复，使再生产活动得以连续不断地进行下去。

在实际工作中，资金占用与其来源的对立统一、相互平衡，通称为资金运动的静态表现；而资金的循环周转、耗费收回，则称为资金运动的动态表现。恩格斯说过：“平衡是和运动分不开的。……运动分化为运动和平衡的交替”^①。可见动态和静态，同样是对立的统一。它们相互依存、相互转化并相互制约，构成一个有机联系的整体。为便于说明，可简括表示如图式1-2。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，主要包括以下四个方面：

反映和监督企业资金与物资的管理和使用情况，保护社会主义财产

工业企业对国家核拨给它的资金和财产物资，必须妥善管理、合理使用，并对其安全完整负完全责任。资金的收支，物资的进出、领退和内部转移等，财会部门都必须在党委统一领导下，依靠广大群众，同各有关部门密切配合，严格凭证手续，健全管理制度，并设立有关帐册，如实反映它们的增减变动情况，保证帐帐相符，帐实相符。要克服收支不清、手续不备的糊涂现象，发现问题要及时查明原因和责任，切实防止积压、浪费、损坏、丢失等现象发生。特别要看到，经济战线历来存在着阶

① 《自然辩证法》。《马克思恩格斯选集》第3卷，第563页。