

工业会计核算

GONGYE

KUAI JI HESUAN

辽宁人民出版社

工业会计核算

苏郁生 徐泰丰 编著

孙 德 金 总纂

辽宁人民出版社

一九八四年·沈阳

工业会计核算
Gongye Kuaiji Heshuan

苏郁生 徐泰丰 编著
孙 德 金 总纂

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳新华印刷厂印刷

字数: 270,000 开本: $787 \times 1092 \frac{1}{2}$ 印张: 13 $\frac{3}{4}$
印数: 1—36,000 插页: 1
1984年2月第1版 1984年2月第1次印刷

特邀编辑: 赵明远 卢广余 责任校对: 姚喜荣
封面设计: 赫 凤

统一书号: 4090·91 定价: 1.20元

前 言

一九八二年，为了适应工交企业广大财会干部业务学习，并为财经中等学校和各市地财政部门培训干部提供教材的需要，辽宁省财经学校和辽宁省财政厅会计处合编了《工业会计》（内部试用）一书，受到有关部门和读者的好评，也提出一些很好的修改意见。现在，根据广大读者的意见，并紧密结合国务院、财政部颁发和补充的财务会计制度以及利改税等有关规定，进行了修改和补充，并更名为《工业会计核算》，由辽宁人民出版社公开出版，作为工交企业和财政、税务部门培训干部及财经学校教材之用。

本书第一章由孙德金同志编写，第二、三、四、五、九章由苏郁生同志编写，第六、七、十章由徐泰丰同志编写，第八章由卢广余同志编写。在本书的编写过程中，隋长江同志作了编写的组织工作，刘承汉、赵英兰同志提出了编写意见，最后由孙德金同志对全书进行了修改和总纂。

由于水平所限和时间仓促，书中如有不当之处，敬请批评指正。

《工业会计核算》编写组

一九八三年七月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计核算的意义	1
第二节 工业会计核算的内容	4
第三节 工业会计核算的任务	6
第四节 工业会计工作的组织	9
第二章 货币资金和结算业务的核算	14
第一节 货币资金的核算	14
第二节 结算业务的核算	23
第三章 工资的核算	40
第一节 概述	40
第二节 职工分类、工资制度和工资总额	42
第三节 工资核算的原始记录	46
第四节 工资结算和分配的核算	49
第五节 职工福利基金提取的核算	63
第四章 固定资产的核算	67
第一节 概述	67
第二节 固定资产的分类和计价	69
第三节 固定资产折旧的核算	71
第四节 固定资产增减的核算	78

第五节	固定资产修理的核算	93
第五章	材料的核算	98
第一节	概述	98
第二节	收发材料的原始凭证	104
第三节	材料采购的核算	110
第四节	按计划成本计价的材料收发核算	117
第五节	按实际成本计价的材料收发核算	128
第六节	委托加工材料的核算	137
第七节	低值易耗品的核算	141
第八节	包装物的核算	150
第六章	产品成本的核算（上）	158
第一节	概述	158
第二节	生产费用的分类及其核算	165
第三节	各项要素费用的汇集和分配	175
第四节	辅助生产费用的汇集和分配	181
第五节	车间经费和企业管理费的汇集和分配	192
第六节	废品损失的汇集和分配	203
第七节	在产品和产品成本的核算	207
第七章	产品成本的核算（下）	213
第一节	概述	213
第二节	品种法	216
第三节	分步法	230
第四节	分批法	254
第五节	定额法	259
第六节	定额比例法	276

第七节 分类法	284
第八节 联产品、副产品和等级品的成本计算 方法	286
第八章 产成品、销售和利润的核算	290
第一节 产成品的核算	290
第二节 销售的核算	297
第三节 利润的核算	312
第九章 固定基金、流动基金、专用基金、专用借 款和银行借款的核算	332
第一节 固定基金和流动基金的核算	332
第二节 专用基金和专用拨款的核算	334
第三节 银行借款的核算	349
第四节 企业与其他单位联营有关资金投入和 投出的核算	360
第十章 会计报表	364
第一节 概述	364
第二节 财务报表的编制	367
第三节 成本报表的编制	395
附录：会计科目名称和编号	414

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的意义

我国社会主义国营工业企业，是直接从事工业生产的基层单位，也是国家管理工业和执行国民经济计划的基层环节。它既要在国家统一计划下，不断增加产品产量，提高产品质量，扩大产品品种，以满足社会主义建设和人民生活的需要；又要合理使用人力、物力、财力，不断提高劳动生产率，节约材料消耗，降低产品成本，增加社会主义积累。因此，工业企业必须坚持四项基本原则，努力发展生产，同时要厉行节约，加强经济核算，提高企业经营管理水平，使企业沿着社会主义方向，全面完成和超额完成国家计划，为实现新时期总任务多做贡献。

工业企业为了多快好省地完成国家下达的计划任务，必须切实搞好经营管理，加强会计工作。会计是经济管理的重要组成部分。实践证明，管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要。正如马克思指出的：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 马克思所说的簿记，也就是现在所说的会计。

作为工业会计重要组成部分的工业会计核算，是管理经济的一种科学方法，它以货币为主要计量单位，连续系统地记录和核算每一项经济活动，反映和监督企业的生产经营活动过程，为管理经济提供系统的资料，促进生产多快好省地发展。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。马克思主义者认为人类生产活动是最基本的实践活动，是决定其他一切活动的东西。人们在长期的生产实践中逐渐认识到，为了管理和发展生产必须了解生产了哪些种类、多少数量的产品，为了生产这些产品，花费了多少劳动时间，消耗了多少生产资料等等。早在原始社会生产力水平很低的时候，人们对生产过程中的简单收支，就进行计算和记录。随着社会生产力水平的提高，有了剩余产品，特别是商品经济的发展，货币的出现，促进了交换，扩大了商品生产者之间的经济往来，推动了会计的发展，原来的反映和监督生产过程的简单计算和记录，逐渐地发展成为比较完备的会计。会计用货币量度，把生产过程中的价值运动的数量方面，以凭证为依据，用一整套专门的方法，连续系统地记录在帐簿上，使各种财产物资的增减变动和各种收入与支出，可以加计总数，并进行比较，从而取得总括反映生产经营活动过程的成本、资金、利润等价值指标。人们利用这些价值指标，就可以更

^① 《马克思恩格斯全集》第二十四卷，人民出版社1972年版，第152页。

有效地对生产经营活动过程进行领导和管理，提高经济效益，以达到生产经营活动的预期目的。可见，会计是经济管理的一个重要方面。

在阶级社会里，会计是为一定阶级的利益服务的。在资本主义社会，生产资料为资本家所占有，资产阶级成为社会的统治阶级，掌握着生产的领导和管理权，工人阶级一无所有，不得不出卖劳动力，为资本家生产剩余价值，受残酷的压迫和剥削。所以，资本主义会计，必然为资本家提供领导和管理生产的数字资料，帮助资本家压迫剥削工人，榨取最大限度的剩余价值，维护资本主义制度。因此，资本主义会计的目的是为资产阶级利益服务的，是资产阶级压迫剥削工人的工具。

在社会主义社会，生产资料公有制代替了生产资料私有制，过去受压迫被剥削的无产阶级成为统治阶级，掌握着生产的领导和管理权。会计当然要体现无产阶级的意志，按照社会主义基本经济规律的要求，为无产阶级的利益服务。这种社会主义会计，不仅可以帮助无产阶级正确地反映和监督社会主义扩大再生产过程，挖掘增产节约的潜力，增加国家积累，多快好省地建设社会主义；而且在经济领域里打击阶级敌人的破坏活动，保护社会主义财产都起着重要的作用。我们要充分发挥会计的作用，为发展社会主义经济，实现新时期总任务，把我国建设成为伟大的社会主义强国而奋斗。

第二节 工业会计核算的内容

在实行经济核算制的工业企业中，为了在国家统一计划的安排和指导下，独立地进行生产经营活动，以完成和超额完成国家计划任务，就需要有一定种类和数量的资金，包括固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是指占用在房屋建筑物、机器设备和管理用具等主要劳动资料方面的资金。流动资金是指占用在企业经营过程各阶段中的材料、在产品、产成品、货币资金和结算中的应收款等方面的资金。专项资金是指占用在专项物资、专项存款和专项工程支出等方面的具有专门用途的资金。这些资金都有一定的来源，首先是由国家财政拨款入的，包括用于固定资产方面的固定基金和用于原材料、在产品、产成品等方面的流动基金以及用于某些专门用途的专用拨款。除国家财政拨款外，还有企业内部形成的资金来源，如按规定提取的用于专门用途的更新改造资金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、生产发展基金、新产品试制基金和后备基金等。由于以上两个方面形成的资金，企业可以有计划地长期使用，不必归还，因此，一般称为自有资金来源。另外，企业为了保证生产正常进行，还会暂时由外部吸收一部分资金，主要是向国家银行借款即借入资金来源和因结算关系发生的应付购货款和其他应付款等，即结算资金来源。由于这些资金来源，只能暂时使用，必须归还，因此，一般称为非自有资金来源。资金是企业从事生产经营活动的物质基础，企业必须按规定取得并在

生产经营活动过程中加以妥善保管和合理节约地使用。

工业企业完成国家计划任务的过程，就是企业的经营过程。在经营过程中进行着各种各样的经济活动。工业企业的经营过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售三个过程的统一。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，经常改变其形态。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表现形态，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，称为经营资金的周转，它以货币形式反映着企业供、产、销经营过程或企业再生产过程。

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。例如固定资产的拨出和清理，折旧基金和多余流动资金的上交等等，都会引起固定资金和流动资金的减少，以及企业经营资金来源的相应减少。

为了满足企业经营管理需要，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及其来源的数额和构成，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，又能够用货币表现的各项经济活动，都必须在工业会计核算中加以反映和监督，从而也就构成工业会计核算的内容。归纳起来，工业会计核算的内容就是：工业企业的经营资金及其来源，资金的周转过程和经营成果。

第三节 工业会计核算的任务

工业会计核算的任务，是由会计核算的内容和企业管理的
要求所决定的。因此，工业会计核算的基本任务是：遵循
党的路线、方针和政策，执行国家计划和财经政策，促进企
业多快好省地发展生产，提高经济效益，为实现四化服务。

工业会计核算的具体任务，可概括为以下四个方面：

一、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

在工业企业的经营过程中，国家拨给企业的各项财产物
资，是企业进行生产活动的物质基础，也是社会主义的宝贵
财富，决不容许遭受损失和破坏。工业会计核算对企业发生
的资金的收支，物资的进出、领退以及内部转移，都应有严
格的凭证手续，有健全的管理制度，要设立有关帐簿如实地
反映它们的增减变动和使用情况。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，分清责任，以便
合理使用资金，反对铺张浪费，打击贪污盗窃等破坏活动，
保护社会主义财产的安全完整。

二、反映和监督企业的生产消耗和经营成果，促进企业 加强经济核算，提高经济效益，增加社会主义积累

毛泽东同志曾经指出：“任何社会主义的经济事业，必
须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组
织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的
人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成

本，增加个人收入和增加积累”。^① 实行经济核算，厉行增产节约，企业必须全面实现高产、优质、低消耗。在保证高产优质的前提下，减少资金占用，降低产品成本，从而可以不断增加社会主义积累。要实现这一要求，工业会计核算首先必须及时正确地反映和监督生产过程中的消耗及各项财务开支的情况，计算产品成本，核算资金占用，计算经营盈亏；其次，必须把专业核算和群众核算结合起来，发动群众，利用核算资料，检查分析计划完成情况，揭露存在的问题及其原因，采取措施，挖掘潜力，促使企业加强经济核算，提高经济效益，增加社会主义积累。

三、反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业多快好省地全面完成国家计划

有计划地发展国民经济，是社会主义经济的特点之一，也是社会主义制度优越性的表现。

工业企业的生产经营活动是在国民经济计划指导下进行的。企业的计划是整个国民经济计划的组成部分。每个企业都必须遵循党的路线、方针、政策，按照国家下达的计划任务，在党委领导下，充分发动群众，认真编好生产技术财务计划。

工业会计核算为了反映和监督企业生产经营活动过程和成本财务计划执行情况，用它自己的一套科学方法，对企业发生的每项经济业务，都要取得或填制凭证，认真地进行审

^①毛泽东：《中国农村的社会主义高潮》中册，人民出版社1956年版，第768页。

核；设置必要的帐簿，并按合理的记帐程序进行登记；正确地归集和分配生产费用，计算产品成本；按时清查财产和编制会计报表。工业会计核算所提供的数字资料，一方面可以检查分析成本、财务计划的完成程度，考核资金运用效果、积累的实现和解缴等情况，监督企业认真执行党的方针政策和财经纪律，保证完成或超额完成计划任务。另一方面，企业的会计核算资料也是预计经济前景进行决策和编制下期成本财务计划的重要依据，通过会计报表逐级汇总上报，可以作为国民经济综合平衡、检查和编制国民经济计划的依据。

四、严格执行国家的财经政策，维护财经纪律，处理好企业同各方面的经济关系，坚持社会主义方向

社会主义国家的财经政策和财经纪律是根据党的路线、方针制定的，企业是否遵照财经政策和财经纪律办事，直接关系到是否贯彻执行党和国家的路线、方针的大事。

由于企业的各项经济活动，都要以货币形式在凭证、帐簿和报表资料上记录和反映出来，因此，通过工业会计核算中的凭证审核、帐目核对、报表资料的分析考核，以及由此而进行的深入调查等，可以了解企业的各项经济活动是否执行和遵守了国家的财经政策，是否正确处理了企业同各方面的经济关系。例如，企业是否遵照规定划清各种资金界限，是否严格执行成本开支范围和费用开支标准，有无违反制度的收支事项发生，是否按期如实地向国家上交税金和利润，是否按照规定用途使用银行借款，是否严格遵守结算纪律，等等。工业会计要为企业严格执行财经政策和维护财经纪律

把关守口，使企业在生产经营活动中能正确处理与各方面的经济关系，保证企业的生产经营能坚持社会主义方向。

上述工业会计的四项任务，是通过会计核算所固有的反映和监督的职能来实现的。反映和监督是互相依存和互相制约的。反映是监督的必要前提，通过反映提供的必要数字和资料，为监督创造条件；监督则是在反映的基础上，以党和国家的有关方针、政策、制度、法令为准则，以计划任务为标准，促使企业认真贯彻国家的财经政策，严格遵守国家的财经纪律，全面完成和超额完成国家下达的计划任务，为实现四化多做贡献。

第四节 工业会计工作的组织

为了完成工业会计核算的任务，充分发挥其作用，必须合理地组织工业会计工作，也就是要建立健全财务会计机构，配备同工作相适应的财会人员，并且制定和执行合理的会计制度。

一、合理设置财务会计机构

会计机构的设置是否合理，职责分工是否明确，对于会计工作的顺利开展有着重要的影响。因此，企业必须单独设置会计机构，在实际工作中，企业会计工作机构与财务工作机构通常是合并设置的，称为财务会计机构，并根据工作需要，配备必要的会计人员，以保证会计工作的正常进行。

财务会计机构的设置，应该根据企业规模的大小，财会业务的繁简和管理工作的实际需要来确定。在实际工作中，

通常有两种情况，一种情况是在一些规模较小的企业里，全部财会工作都集中在厂部进行，对企业一切经济业务的凭证整理、明细分类核算和总分类核算，都集中在会计部门进行，各职能部门和车间只负责填制原始凭证和原始记录，为会计部门的核算提供原始资料。在这种情况下，需要在厂部设置财会机构，配备专职的财会人员。另一种情况是在一些规模较大的企业里，财会业务比较复杂，全厂的财会工作不是集中在厂部进行，而是由厂部和车间（包括有关业务部门）分工负责的，如某些经济业务的凭证整理和明细分类核算工作，可以由各个直接从事生产经营活动的车间和部门进行。会计部门对于这些经济业务只进行总分类核算，并且对各车间和部门的会计工作进行业务上的监督和指导。在这种情况下，不仅厂部要设置财会机构，而且在各个车间（部门）中也要设置财会机构或配备专职会计人员。

在企业财会机构内部或车间（部门），也要根据业务的繁简进行合理分工，相互协作，建立健全岗位责任制，使每一项工作都有专人负责，每个财会人员都明确自己的职责。这样，就能更好地发挥每个人的积极性，正确处理好分工与协作的关系，努力做好本职工作。

企业财会部门要在厂长和总会计师的领导下，认真做好会计工作，充分发挥财会部门的职能作用。企业要加强对财务会计工作的领导，把这项工作列入领导工作的议事日程。企业应建立总会计师的经济责任制。大中型企业要设置总会计师，作为厂长在经济工作方面的主要助手，主管本单位的经济核算和财务会计工作。小型企业也要指定一名企业领导