

工业会计核算

(修订本)

河北大学经济系

《工业会计核算》编写组



河北人民出版社

427767

工业会计核算

(修订本)

河北大学经济系
《工业会计核算》编写组

河北人民出版社

一九八二年·石家庄

责任编辑：张 驰
封面设计：乔庆余

工 业 会 计 核 算

(修 订 本)

河北大学经济系

《工业会计核算》编写组

河北人民出版社出版
邢台地区印刷厂印刷

(石家庄市北马路19号)
河北省新华书店发行

787×1092毫米 1/32 9 1/8印张 194,000字 印数：27401—52900

1980年2月第1版 1982年1月第2版 1982年1月第2次印刷

统一书号：4086·123

定价：0.68元

再 版 说 明

本书是按照借贷记帐法编写的。在科目设置、帐务处理、报表编制等方面，力求符合国家经济管理体制改革和财务制度改革的一些新规定，同时，又兼顾到广大非试点企业会计工作的现实需要。

本书原由周烈民、黎文珠、乔立平、王迺宗编写，修订工作有周烈民、王迺宗、乔立平、靳涛参加。

目 录

第一章	总 论	(1)
第一节	工业会计核算的对象	(1)
第二节	工业会计核算的任务	(3)
第二章	基础知识	(5)
第一节	资金运用和资金来源	(5)
第二节	帐户	(7)
第三节	复式记帐	(15)
第四节	总分类核算和明细核算	(18)
第五节	总分类帐户和明细帐户的试算平衡	(22)
第六节	会计凭证	(27)
第七节	帐簿、记帐规则和记帐程序	(30)
第三章	货币资金和结算	(45)
第一节	货币资金	(45)
第二节	结算	(51)
第四章	工资和提取的职工福利基金	(58)
第一节	工资核算的任务	(58)
第二节	工资总额	(59)
第三节	工资的计算和核算	(60)
第四节	提取的职工福利基金	(68)
第五章	固定资产	(71)
第一节	固定资产核算的任务	(71)
第二节	固定资产的分类和计价	(73)

第三节	固定资产的增减变动	(75)
第四节	固定资产折旧	(82)
第五节	固定资产修理	(86)
第六章	材 料	(89)
第一节	材料核算的任务	(89)
第二节	材料的分类和计价	(90)
第三节	材料收发的核算	(94)
第四节	低值易耗品	(110)
第五节	委托加工材料和包装物	(113)
第六节	材料的清查	(117)
第七章	成 本	(119)
第一节	成本核算的概念	(119)
第二节	生产费用的汇集和分配	(124)
第三节	待摊和预提费用	(129)
第四节	辅助生产费用的分配	(131)
第五节	车间经费和企业管理费	(134)
第六节	废品损失	(138)
第七节	在产品和产成品成本	(141)
第八节	总分类核算和明细核算	(145)
第九节	产品生产特点对成本核算的影响	(160)
第十节	简单法	(163)
第十一节	分步法	(167)
第十二节	分批法	(188)
第十三节	分类法和其他	(193)
第八章	产成品、销售和利润	(198)
第一节	产成品	(198)
第二节	销售	(201)
第三节	利润	(209)

第九章	固定基金、流动基金、基建借款 和流动资金借款	(215)
第一节	固定基金	(215)
第二节	流动基金	(217)
第三节	基建借款	(219)
第四节	流动资金借款	(222)
第十章	专用基金、专用拨款和专项借款	(225)
第一节	专用基金	(225)
第二节	专用拨款	(234)
第三节	专项借款	(237)
第十一章	会计报表	(241)
第一节	会计报表的概念和作用	(241)
第二节	资金报表	(243)
第三节	利润报表	(261)
第四节	成本报表	(266)
第五节	汇总会计报表	(281)
附录：一、	会计科目名称和编号	(285)
二、	财务制度的新规定	(286)

第一章 总 论

会计是反映和监督企业、事业单位各种经济活动的一种工具。它的特点，是用货币作为综合的计量单位。会计核算不仅能够反映企业的经济活动及其成果，而且可以利用会计核算资料对国民经济情况以价值形式作全面的综合。

为了早日建设成为四个现代化的强国，工业企业应在以国家计划为主、市场调节为辅的原则指导下，努力增加产量、提高质量、扩大品种，同时，还须合理使用人力、物力、财力，努力降低产品成本，增加社会主义积累。实现上述要求必须加强企业管理，而财务管理是企业管理中的一个重要组成部分，要搞好财务管理，又必须加强会计核算。会计人员直接从事经济工作中的专业核算，会计核算工作搞得如何，同会计人员的业务水平有直接关系。因此，不断提高会计人员的业务水平，已成为企业必须重视和解决的问题。

第一节 工业会计核算的对象

工业会计核算是应用在工业企业的一种专业会计核算。

工业企业的生产经营活动过程，也就是工业企业的再生产过程。从事生产经营活动，必须有一定的财产物资作基

础。以货币形式表现的财产物资，就是企业的资金。

工业企业的生产经营活动，包括供应、生产和销售三个过程。其间，资金总是在运动着。在供应过程中，用货币资金购入生产所需的各种材料，这样，货币资金就转化为储备资金。在生产过程中，工人运用劳动工具对材料进行加工，同时发生各种生产费用，生产出产品。这样，储备资金又转化为生产资金和成品资金。在销售过程中，企业出售产品，收回货款，使成品资金重新转化为货币资金。由于在生产过程中工人的劳动创造了新的价值，所以，企业收回的货币资金一般比原来付出的货币资金要多，这就是企业为国家提供的积累。生产经营活动形成的资金运动过程，称为资金的循环。由于再生产不断进行，引起资金的不断循环，称为资金的周转。工业企业的资金周转，就是以货币形式反映的企业再生产过程。

企业的各项资金都有一定的来源，在生产经营活动中，资金来源也随之发生变动。例如，在供应过程中，有时会发生应付购货款。为了偿还应付购货款，有时要从银行取得借款。在生产过程中，会发生应付费。在销售过程中，会发生应交税金等等。资金来源的变动，实际上体现着企业与企业、企业与银行、企业与国家之间的经济关系。

在工业企业生产经营过程中，除了上述资金周转和资金来源发生的变化外，还有资金拨入、上交和利润分配引起的资金变动，也属于资金运动。企业的资金运动，反映着生产经营过程中能够用货币表现的各个方面，这正是工业会计核算要反映和监督的内容。因此，工业会计核算的对象就是工业企业的资金运动。

第二节 工业会计核算的任务

工业会计核算的任务，是由工业会计核算的对象决定的，是同整个工业企业活动的目的和内容分不开的。工业会计核算的基本任务可归纳如下：

一、贯彻执行国家的财政制度和财经纪律。

国家的财政制度和财经纪律是根据党和国家的方针、政策制定的，是代表人民群众根本利益的。因此，企业必须贯彻执行财政制度和财经纪律。

通过工业会计核算，可以了解企业的各项经济活动是否执行和遵守国家的财政制度和财经纪律。例如，在执行制度方面，企业是否贯彻执行现金管理制度，是否按国家规定的用途使用各种资金，是否遵守费用开支标准和成本开支范围，是否遵守有关工资、劳保、福利的规定等；在企业与企业的经济关系中，是否遵守结算纪律；在企业和国家的经济关系中，是否按规定及时缴纳税金和利润等等。对一切不符合制度的事项和开支，会计人员有权拒绝办理或报销，并须向领导报告，以便及时采取措施。维护国家的财政制度和财经纪律是工业会计核算的首要任务。

二、正确及时地记录企业各项经济业务，坚持节约原则，严格实行经济核算，不断降低成本，增加盈利。

经济效果是考察企业经营管理水平的重要标志。有无严格的经济核算，能不能坚持节约原则，能不能采取有效措施不断降低产品成本，都直接影响到能否增加盈利。因此，正确及时地记录企业各项财产和资金的增减变动，计算产品成

本和利润，为考察企业经营管理的情况、研究改进措施，提供准确可靠的核算资料，是工业会计核算的一项重要任务。

三、反映和监督工业企业财务、成本计划的执行情况，加强计划管理，促使企业完成国家计划。

企业必须认真制订和执行财务、成本计划，保证取得预期的经济效果，保证国民经济计划的全面完成。根据会计核算提供的资料，及时发现计划执行过程中存在的问题，建议领导采取切实可行的措施，保证国家计划的顺利完成，也是工业会计核算的一项重要任务。

第二章 基础知识

第一节 资金运用和资金来源

企业资金要从两个方面具体表现。一方面表现为资金的来源；另一方面表现为资金的运用。资金运用与资金来源的总额是完全相等的。这种相等的关系，在会计核算中叫做资金运用和资金来源的平衡关系。这种平衡关系是复式记帐方法的理论基础。例如，某工厂四月初的资金运用和资金来源如下表所示：

资 金 运 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固 定 资 产	40,000	固 定 基 金	40,000
原 材 料	10,000	流 动 基 金	19,000
产 成 品	10,000	流 动 资 金 借 款	10,000
现 金	200	其 他 应 付 款	200
银 行 存 款	9,800	利 润	800
合 计	70,000	合 计	70,000

在企业的经济活动过程中，因资金运动而发生的变化，

归纳起来不外以下四种类型：

一、资金运用和资金来源同时增加。即某项经济业务发生后，一方面使某项资金运用数额增加，同时，又使某项资金来源数额相应增加。例如，接银行通知，上级拨入流动基金10,000元，这项业务使资金运用方银行存款增加10,000元，同时，也使资金来源方流动基金增加10,000元。

二、资金来源和资金运用同时减少。即某项业务发生后，一方面使资金运用数额减少，同时，也使某项资金来源数额相应减少。例如，以银行存款偿还流动资金借款8,000元，这就使资金运用方银行存款减少8,000元。同时，也使资金来源方流动资金借款减少8,000元。

三、资金运用有增有减。即某项经济业务发生后，使资金运用方某一项目的数额增加，同时，使某一项目的数额相应减少。例如，以银行存款购入原材料1,000元。这项业务发生，使原材料增加1,000元。同时，使银行存款减少1,000元。

四、资金来源有增有减。即某项经济业务发生后，使资金来源方某一项目的数额增加，同时使某一项目的数额相应减少。例如，报经上级批准，将无法支付的其他应付款200元转作营业外收入。这项业务发生后，使利润增加200元，同时，使其他应付款减少200元。

通过上述四种经济业务的举例，可使我们得出如下的结论：

一、某项经济业务发生，影响资金运用和资金来源总额的变动（或同时增加，或同时减少），但双方总额仍然相等。如上述一、二项情况。

二、只涉及资金运用一方或资金来源一方的变化，不但

不影响双方的合计数额，而且原合计数额也不会发生变化。
如上述三、四项情况。

三、各种经济活动发生后，不论对资金运用和资金来源如何影响，总会在至少两个项目上反映出来，不会破坏资金运用和资金来源之间的平衡关系。

第二节 帐 户

一、帐户和帐户体系

帐户是对各种资金、资金来源、资金周转各个过程和资金运动成果进行日常的归类、反映和监督的一种专门方法。

帐户的结构根据资金运用和资金来源两个方面，相应地划分为两个部分。一部分用以反映数额的增加，另一部分用以反映数额的减少。为了清楚地指出帐户的这两个部分，在会计核算中把帐户的左方叫做借方，把帐户的右方叫做贷方。因此，帐户就有如下的基本结构：

借方	(帐户名称)	贷方

帐户的借贷双方究竟如何反映增加或减少，是由帐户的性质和结构的特点来决定。

资金运用帐户借方反映增加数额，贷方反映减少数额。

资金来源帐户借方反映减少数额，贷方反映增加数额。

帐户的基 本类型	帐户的借方 和贷方	借 方	贷 方
资金运用帐户		反映资金运用数 额的 增 加	反映资金运用数 额的 减 少
资金来源帐户		反映资金来源数 额的 减 少	反映资金来源数 额的 增 加

为了连续不断地反映各种资金运用和资金来源的动态，各帐户在登记经济业务之前，应先登记期初余额。资金运用帐户的期初余额应登记在帐户的借方，资金来源帐户的期初余额应登记在帐户的贷方。然后，再在各个帐户的借方和贷方，分别登记由于各项经济业务所引起的资金运用和资金来源的增减变动的数额。这样，到报告期末，就可从各个帐户中取得说明各种资金运用和资金来源的变动、资金周转各个过程的进度、以及资金运动成果的指标，即本期发生额。这就是说，本期发生额是在该报告期内，在各帐户借贷两方所登记的各经济业务的合计。最后，在报告期末，把各个帐户的期初余额加上本期增加的发生额，减去本期减少的发生额，求得期末余额（即下期的期初余额）。用公式表示即：

$$\begin{aligned} & \text{期初余额} + \text{本期增加的发生额} - \text{本期减少的发生额} \\ & = \text{期末余额} \end{aligned}$$

由于帐户的性质不同，计算资金运用帐户的期末余额和资金来源帐户的期末余额的方向是不同的。

资金运用帐户：

$$\begin{aligned} & \text{期初余额（借方）} + \text{借方本期发生额} - \text{贷方本期发生额} \\ & = \text{期末余额（借方）} \end{aligned}$$

资金来源帐户：

期初余额（贷方）+ 贷方本期发生额 - 借方本期发生额
= 期末余额（贷方）

根据资金运用的总额等于资金来源的总额这一基本原理，在报告期末，资金运用各帐户期末余额的总计应与资金来源帐户各期末余额的总计相等。如不相等，就说明在核算过程中发生了错误。

综合上述内容可得知，资金运用帐户和资金来源帐户的基本结构如下：

资金运用帐户

资金来源帐户

借方（帐户名称） 贷方		借方（帐户名称） 贷方	
期初余额：	本期减少额：	本期减少额：	期初余额：
本期增加额：			本期增加额：
本期发生额：	本期发生额：	本期发生额：	本期发生额：
期末余额：			期末余额：

在我国为了保证一致地、正确地反映和考核企业执行计划的过程，为了保证取得不仅可以用来说明个别企业计划完成的情况，而且可以用来综合说明国民经济各部门以及整个国民经济计划完成情况的指标，就必须按照统一的原则，建立统一的帐户体系。这个统一的帐户体系是按照有利于贯彻执行党的财经政策、维护财经纪律，有利于加强计划管理和经济核算；能够全面总括反映企业（部门等）资金状况；适

应记帐方法和编制会计报表的要求；简明易懂的原则，由财政部统一制订的。（会计科目名称和编号见附录）

由财政部统一制定的帐户体系中包括：①帐户（会计科目）的名称和编号；②帐户的使用说明；③帐户主要对应关系。

在实际工作中，各部门、各单位应根据统一的会计制度的要求设计有关帐户。（国务院各主管部门和省、市、自治区财政部门在符合全国统一会计制度的原则下，可以根据本部门、本地区的具体情况，进行适当的增减和补充。企业应根据财政部门或主管部门的规定执行。）

二、帐户的分类

组成帐户体系的各个帐户，相互间是有显著区别的。这种区别是由它们所反映的经济内容及由此而决定的它们的用途和结构决定的。

帐户的经济内容是帐户分类的基础。因为帐户按经济内容的分类是和会计核算对象的具体内容的分类一致的。帐户按经济内容分类一般可归纳为两大类：资金运用和资金来源的帐户；资金周转过程和资金运动成果的帐户。根据这两大类相互联系又有区别的原则，可对其进行更细致的分类。

帐户在其内容的基础上，按其用途和结构可分为七类：基本帐户；调整帐户；集合分配帐户；成本计算帐户；计价对比帐户；跨期摊配帐户；财务成果帐户。

认识和掌握帐户的用途和结构，是设置帐户和使用帐户的重要依据。下面分别介绍它们在用途和结构上的特点。