

工业会计概论

阎金锴 贺南轩 黄代民 编著



中国财政经济出版社



2 019 3424 7

427791

工业会计概论

阎金锴 贺南轩 黄代民 编著



中国财政经济出版社

工业会计概论

阎金锴 贺南轩 黄代民 编著

•

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

宣化印刷厂印刷

•

850×1168毫米 32开本 13.5印张 1插页 320,000字

1982年7月第1版 1982年7月宣化第1次印刷

印数: 1—60,000

统一书号: 4166·368 定价: 1.70元

前 言

随着我国经济的发展，人们越来越认识到，办社会主义经济，实行科学管理，建立经济责任制，讲求经济效果，离不开会计这一管理工作。而配备足够的、合格的会计人员，则是做好这一工作的重要条件。但是，从我国会计队伍的现状来看，不论在数量上还是质量上，都还远远不能适应我国经济发展的需要。因此，大力培训会计人员，已是当务之急。全国第三次会计工作会议提出，要实行学校培养，短期训练和在职自学同时并举的方针，抓好会计人员的培训工作。为此，我们组织中国人民大学的同志编写了《工业会计概论》，供在职会计人员培训和自学的需要。本书也可用于高等院校非工业会计专业的本科和函授教育工业会计学课程的教学。

本书是在《工业会计学(修订本)》一书（中国人民大学出版社1982年出版）的基础上由该书编者阎金锷、贺南轩二位同志改写而成的。其中记帐方法和记帐程序两章，由黄代民同志增写。在本书改写时，参考了编者在《财务与会计》月刊中发表的工业会计专题讲座的部分内容。

本书引用的现行工业企业会计制度有关规定如有修改、废止应按新规定在教学中作必要的补充。在试用过程中，对本书有改进意见，请寄中国人民大学财政系。

财政部会计制度司

一九八一年十一月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计反映和监督的内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(7)
第三节 工业会计工作的组织	(11)
第二章 会计科目和记帐方法	(16)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	(16)
第二节 会计科目	(24)
第三节 借贷记帐法	(26)
第四节 增减记帐法	(46)
第三章 会计凭证、帐簿和记帐程序	(60)
第一节 会计凭证	(60)
第二节 帐簿	(65)
第三节 记帐程序	(78)
第四章 货币资金的核算	(87)
第一节 现金的核算	(88)
第二节 银行存款的核算	(94)
第五章 工资的核算	(102)
第一节 工资核算的任务	(102)
第二节 工资总额的组成	(103)
第三节 工资结算和分配的核算	(105)
第四节 按工资总额提取的职工福利基金的核算	(118)

第六章 固定资产的核算	(121)
第一节 固定资产核算的任务	(121)
第二节 固定资产的分类和计价	(122)
第三节 固定资产收入和调出的核算	(125)
第四节 固定资产折旧的核算	(133)
第五节 固定资产修理的核算	(139)
第六节 固定资产清理的核算	(143)
第七节 固定资产清查及其核算	(146)
第八节 固定资金占用费的核算	(149)
第七章 材料的核算	(153)
第一节 材料核算的任务	(153)
第二节 材料的分类和计价	(154)
第三节 材料采购收发的核算	(158)
第四节 包装物的核算	(184)
第五节 委托加工材料的核算	(191)
第六节 低值易耗品的核算	(194)
第七节 材料清查及其核算	(201)
第八章 产品成本的核算（上）	(204)
第一节 产品成本核算的任务和要求	(204)
第二节 生产费用的分类	(209)
第三节 生产费用在各种产品之间的分配和归集	(213)
第四节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	(238)
第九章 产品成本的核算（下）	(252)
第一节 各种成本计算方法概述	(252)
第二节 产品成本计算的品种法	(254)
第三节 产品成本计算的分批法	(256)
第四节 产品成本计算的分步法	(263)

第五节 产品成本计算的分类法	(279)
第六节 产品成本计算的定额法	(285)
第七节 各种成本计算方法的实际应用	(298)
第十章 产成品、销售和利润的核算	(301)
第一节 产成品的核算	(301)
第二节 销售的核算	(306)
第三节 利润的核算	(318)
第十一章 工业企业资金来源的核算	(324)
第一节 工业企业资金来源概述	(324)
第二节 固定资金来源的核算	(326)
第三节 流动资金来源的核算	(331)
第四节 专项资金来源的核算	(337)
第十二章 工业会计报表的编制和分析	(359)
第一节 工业会计报表的作用和种类	(359)
第二节 资金报表的编制和分析	(361)
第三节 成本报表的编制和分析	(380)
第四节 利润报表的编制和分析	(397)
附 录	
一 增减记帐法常用会计科目表	(412)
二 增减记帐法的主要会计分录	(413)

第一章 总 论

第一节 工业会计反映和监督的内容

会计作为一项经济管理工作，它在社会主义经济建设事业中具有比以往任何社会更加重要的地位和作用。正如马克思指出的：“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；簿记对资本主义生产比对手工业和农业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马克思在这里所说的簿记，就是我们现在所说的会计；所说的公有生产，即指以生产资料公有制为基础的社会化大生产。建国以来，我国会计工作取得的一条极为重要的经验就是：办经济离不开会计；经济越发展，会计越重要。这是一条符合马克思主义的科学论断。

工业会计，是应用在工业企业中的一种专业会计。在工业企业经济管理中；做好会计工作，对工业企业的经济活动过程进行连续的、系统的、综合的反映，为有计划地领导和管理企业经济和整个国民经济提供必要的资料，并且监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度、计划办事，这对于加强计划管理，促进增产节约，讲求经济效果和保护国家财产，具有重要的作用。

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

工业会计的作用，是通过会计固有的反映和监督两大职能实现的。会计的反映职能，就是运用会计特有的方法，为管理经济提供必要的数字和资料，把企业的经济活动过程反映到人们的头脑中来。马克思所说的“观念总结”，通常被人们理解为会计的反映职能。会计的监督职能，就是运用会计特有的方法，按照人们的利益和意志，对企业的经济活动过程进行有效的控制。马克思所说的“对过程控制”，通常被人们理解为会计的监督职能。工业会计反映和监督的内容，由经济管理的要求决定，受工业企业经济活动的内容所制约，并与现行财务管理体制等基本制度有关。

在我国社会主义制度下，国营工业企业是全民所有制的经济组织，是直接从事工业产品生产的基层单位，是执行国民经济计划的基层环节。它在国家计划指导下，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节约地使用人力、物力、财力，努力降低成本，节约资金，为国家提供积累的任务。每个企业都必须在党的路线、方针、政策指引下，以生产为中心，对企业的经营过程加强计划管理，多快好省地全面完成和超额完成计划，为实现我国的四个现代化做出贡献。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。工业企业的经营过程，即工业企业的再生产过程，就是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。为了完成工业企业增产节约、增收节支的任务，就要采用各种手段，对企业供产销的经营过程加强管理。会计，作为管理经济的一项工作，就是利用货币的价值形式反映和监督企业经济过程，加强企业经营管理的一个有力工具。

在社会主义经济制度下，由于商品生产的存在，人们还要自

自觉地利用价值规律，有效地运用各种经济手段管理社会主义经济。为了实行经济责任制，按照经济核算制原则安排好国家、企业、职工个人的经济关系以及企业内部的供产销活动，有效地控制企业生产耗费，贯彻节约原则，做到增收节支，在企业的经营过程中，对于各项财产物资的增减结存，活劳动和物化劳动的耗费，以及生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价格、成本、利润等价值形式进行管理。通过货币表现的价值管理，掌握和考核企业经营资金的增减和占用，生产费用的支出和产品成本的形成，销售收入的取得，以及企业纯收入的实现和分配等经济活动。会计反映和监督的内容，不是企业经济活动的全部，而是企业经营过程中能以货币价值形式表现的上述各个方面。

每个实行经济核算制的企业，为了在国家统一领导下，独立地进行生产经营活动，就需要拥有一定数额的经营资金，包括固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动资料方面的资金；流动资金则指占用在企业经营过程各阶段中的原材料、在产品、产成品、货币资金和结算中的债权等方面的资金。企业生产经营所需的资金是从一定来源取得的。通过国家预算拨交企业用于基本业务活动的固定资金和流动资金以及用于专门用途的专用拨款，是国家拨入的资金来源（国拨资金），属于国家对企业的投资；根据国家规定，由企业内部提取、具有专门用途的资金来源（如更新改造基金、大修理基金、企业基金、职工福利基金等），是企业自身筹集的资金（企业自筹资金），属于用企业自身资金进行的投资。国拨资金和企业自筹资金两项资金来源，都是可以由企业自行支配使用的资金来源，均属于自有的资金来源。除此以外，企业还可以从外部吸收取得一部分资金来源，包括以信贷方式从国家银行取得的借款，以及由于结算关系暂时欠国家预算、其他企业单位和个人

的应付帐款等。这一部分资金来源，均属于借入的和吸收的资金来源。经营资金是企业从事生产经营活动的物质基础，是国家的财产。每个企业都必须按照规定从正当的渠道取得必要的经营资金，并且在经营过程中妥善地加以保管，合理节约地使用。

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。概括说来就是：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、产成品资金，以及结算资金等不同的形态，最后又回到货币资金。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而引起的连续不断的资金循环，则为经营资金的周转。企业经营资金的周转，是企业供、产、销经营过程，或者说是企业再生产过程的综合货币反映。

供应过程，是指材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，一方面企业要按照等价交换的原则与供货等单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面还要取得材料物资，形成材料储备。这时，资金则从货币资金形态转化为材料的储备资金形态。在采购过程中支付给供货单位的货款和发生的各项采购费用，就构成了购入材料的全部采购成本。

生产过程，是指从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程。在这个过程中，一方面制造出产品来，另一方面要发生各种各样的耗费。生产过程的耗费，概括说来，包括劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费以及活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，保持其实物形态，而其价值则随着固定资产的磨损，通过折旧的形式，逐渐地、部分地转移到新产品中去，构成产品成本的一部分；原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，其价值也随之一次全

部地转移到新产品中去，构成产品成本的另一部分；劳动者是生产力中的决定性因素，通过劳动者对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值来，其中劳动者为自己劳动创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，用于个人消费，因此，工资也就构成产品成本的另一个部分。具体说来，生产过程中发生的各种生产支出，包括原材料、辅助材料、燃料等的支出，固定资产折旧费，职工的工资以及其他一些货币支出，就构成了企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。在生产过程中，由于劳动者的生产活动，随着各项生产费用的支出，资金就从材料储备资金形态转变为在产品的生产资金形态；在产品制成以后，资金又从在产品的生产资金形态转变为产成品的资金形态。这时，资金则从生产过程进入销售过程。由此可见，产品的生产过程，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，也就是生产资金的形成和转化为产成品资金的过程。

销售过程 则指产成品从完工到发出售给购货单位和取得货币资金的过程。在这个过程中，一方面企业要组织产成品的发运，并要支付一些包装、运输等销售费用；另一方面还要办理与购货单位的结算，按照销售价格收回货款。在生产过程中发生的生产成本加上在销售过程中发生的销售费用，就构成了企业产品的全部成本。转入销售过程的产成品，由于包装、组织成批发运等原因，大多要储存一定的时期，这就形成了产成品资金的占用。

在销售过程中取得的货款，就是企业的销售收入。从销售收入中减去产品的全部成本，就是企业的纯收入。其中一部分以税金形式上交国家预算，另一部分就是企业经营所得的利润；这部分利润，也应按照财务制度规定在国家与企业之间进行分

配。①

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，固定资产的无偿调出和清理，折旧基金和多余流动资金的上交等，都会引起企业固定资金和流动资金的占用及其资金来源的减少。

为了满足企业经营管理的需要，保证企业再生产的顺利进行，实现多快好省，每个企业都必须正确地掌握和及时地了解企业经营资金占用和来源的数额和构成，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、能够用货币表现的各项经济活动，都应当在工业会计中加以反映和监督，从而也就构成了工业会计反映和监督的内容。这些经济活动归结起来就是：

1. 由于经营资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化情况；
2. 在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况；
3. 企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配和解交的情况。

在社会主义经济制度下，企业的生产经营活动是按照计划进行的。因此，工业会计所反映和监督的上述内容，也就是企业有关计划的执行过程。企业制定和执行计划，必须符合党和国家的有关方针政策，执行计划和执行政策是密切联系着的。因此，会计反映和监督企业计划执行的过程，也就是反映和监督企业执行党和国家有关方针政策的过程。此外，会计所反映和监督的上述内

① 在利润分配上目前有的企业实行企业基金制度，有的企业实行利润留成制度。实行这两种制度，具体作法不同，但都要提取一部分利润留归企业，形成企业的专用基金。这在以后有关章节中将述及。

容，还体现着企业与国家、企业与企业、企业与职工之间的经济关系，以及企业内部各单位之间的经济关系。通过会计的反映和监督，则有利于安排和处理企业与企业外部各单位以及企业内部各单位之间的经济关系，全面实行和加强经济核算制。

第二节 工业会计的任务

工业会计既是管理企业经济的一项重要工作，它所担负的任务则应取决于社会主义经济管理的要求，并受工业会计反映和监督的内容所制约。工业会计担负着以下几方面的任务：

一、加强工业企业的计划管理，并为国民经济综合平衡提供资料

实行国民经济有计划的管理，是社会主义经济的基本特征。在科学预测的基础上，制定出积极可行的企业计划，并且在计划执行过程中，加强分析和检查，促使企业不断地增加生产，降低成本，节约资金，增加盈利，是管理社会主义经济的一项基本要求。目前，我国正在进行经济体制的改革。坚持以计划经济为主，市场调节为辅，则是我国经济工作和经济体制改革必须遵循的正确方针。适应经济体制改革的需要，企业的计划工作不是削弱，而是更要加强；在加强计划管理方面，会计承担的任务不是减轻，而是更重。随着企业自主权的扩大，企业处理自身经济业务的灵活性和选择性，也将有所扩展。这就促使企业不仅要做好事后的核算和分析工作；而且要做好事前的分析预测工作，要核算不同方案的经济效果，并从几个方案中做出科学的判断和选择，以便在分析过去，预测未来的基础上，制定出具有科学根据的计划，作为企业组织和从事生产、技术、财务活动的依据。所有

这些，就要求利用会计固有的反映和监督的职能，如实地记录企业有关经济活动，系统地反映和监督企业计划的执行过程和结果，并且运用会计核算提供的数据，分析企业经济活动，核算经济效益，预测经济前景，参与经济决策，把企业的计划工作建立在科学的基础上，使会计工作承担起加强企业计划管理的任务。

在社会主义经济制度下，国家执行着有计划组织经济的职能。为了有计划地领导和管理国民经济，促进国民经济有计划、按比例的发展，国家的经济领导机关，必须及时了解各工业部门的计划执行情况，掌握必要的数字和资料，作为检查和编制国民经济计划以及制定国家方针政策的重要依据。工业会计的任务，不仅要为加强工业企业的计划管理提供必要的数字和资料，而且还要为检查和编制工业部门的计划以及为整个国民经济的综合平衡和制定国家方针政策提供必要的数字和资料。在社会主义制度下，会计核算指标的统一性，就使得各企业所提供的会计核算资料，能够按照国家的统一要求逐级加以汇总，来满足有计划地领导和管理国民经济的需要。

二、厉行节约，加强经济核算， 讲求经济效益

厉行节约原则，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，也是党在建设社会主义中的一项长远的根本方针。在社会主义有计划的商品经济条件下，在价值规律发生作用的现阶段，实行经济核算，讲求经济效益，管好社会主义经济，人们还要正确利用价格、成本、利润、信贷、利息等经济杠杆，建立各项经济责任制度，实行物质奖励和经济制裁，把企业的经营成果与企业及职工的经济利益结合起来，把用行政手段管理经济和用经济手段管理经济结合起来，正确处理国家、企业和

职工个人之间的经济关系，有效地控制生产耗费，促使企业合理节约地使用人力、物力、财力，力求做到以尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产出尽可能多、尽可能好的产品，并且及时销售出去，以满足社会需要，增加社会主义的资金积累。

毛主席早在1934年就讲到：“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。”^①从前述会计反映和监督的内容来看，它是利用价值形式，促使企业厉行节约，加强经济核算必不可少的一个重要手段。它在反映和监督企业的资金运用情况，对比收支，计算盈亏，促使企业加速资金周转，节约生产费用，降低成本，扩大盈利，加强经济核算，讲求经济效果方面，承担着重要的任务。只有做好会计工作，记好帐，算好帐，才能了解和掌握企业在经营过程中占用了多少资金，周转得是快，还是慢；耗费了多少人力、物力、财力，是节约，还是浪费；取得了多少收入，收支相比是盈余，还是亏损。如实地反映这些情况，并且严格地加以监督，做好事后分析和事前预测的工作，就能揭露和防止不合理的开支和铺张浪费行为，就能发现生产经营中存在的问题，改进经营管理，就能分清经济责任，实行经济奖惩制度，正确处理企业与外部以及企业内部之间的经济关系，促使企业精打细算，厉行节约，实行全面的经济核算，取得更大的经济效果。

三、保护社会主义财产安全完整，不受损失

工业企业拥有的财产物资，是企业进行生产活动的物质基础，也是社会主义的全民财产。保护好国家财产，不仅是保证企

① 《我们的经济政策》。《毛泽东选集》第一卷，人民出版社1966年版，第120页。

业正常生产的需要，而且是维护社会主义所有制，巩固社会主义经济基础的需要。每个工业企业，必须对它所有的一切财产物资的安全完整负完全责任，切实地加以保护。对于不经批准，擅自变卖、转让、拆除、外借企业财产等不合法的行为，应当严加制止；对于财产物资保管不善，维护不力，家底不清等现象，应当积极采取措施，加以改进；对于毁损浪费国家财产以及贪污盗窃、违法乱纪等行为，应当坚决抵制，必要时应给予法律制裁。

保护国家财产的安全完整，防止毁损浪费，是工业会计的另一项重要任务。做好会计工作，要求企业的一切货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要据实填制凭证，认真进行审核，根据合法的凭证登记帐簿，按时清查盘点，做到财产物资家底清楚，帐实相符，保管使用经济责任明确，并同一切不爱护国家财产和违法乱纪等不良现象展开斗争。通过会计连续、全面、系统、综合的反映和严格的监督，就能把企业一切财产物资的增减变动和使用保管情况，置于会计的严密控制之下，保护国家财产的安全完整，不受损失。

四、监督企业认真执行党和国家的方针政策， 执行财经制度，维护财经纪律

政策和策略是党的生命。管理社会主义经济，必须以党的方针政策和国家的法令制度为准则。工业企业的生产经营过程，不仅是执行国家计划的过程，而且也是执行党和国家方针政策的过程。每个企业都必须严格按照党的方针政策办事，严格执行国家的财经制度和法令，严格维护国家的财经纪律，坚持企业的社会主义经营方向。工业会计在反映企业对党和国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，监督企业严格执行财经制度和财经纪律方面，也担负着重要的任务。比如，通过凭证事前审核等会