

GONGYE

工业会计管理概论

上册

主编

李定安

编著

李定安 夏成才 李光忠

河南科学技术出版社

工业会计管理概论

上 册

主 编

李定安

编 著

李定安 夏成才 李光忠

工业会计管理概论

上册

主 编 李定安

李定安 夏成才 李光忠 编著

责任编辑 王来玉

河南科学技术出版社出版

湖南省华容县印刷厂印刷

河南科学技术出版社发行

787×1092毫米 32开本 12.75印张 282千字

1987年8月第1版 1987年8月第1次印刷

印数 1—10000册

统一书号：7245·85 定价：2.95元

前 言

本书是为适应教学改革的需要，专为高等财经院校经济类各专业（不含会计学专业）本科及专科学子编写的教材。同时，该教材也可作为会计工作人员，经济管理干部以及参加高等教育自学考试人员的自学用书。

工业会计管理作为一种经济管理活动，是工业企业经营管理的重要组成部分，其基础是会计信息的处理，核心是对资金运动过程的控制。工业会计管理是一个具有多种管理职能、价值形态的经营管理系统。基于上述认识，本教材在简要论述会计学基本理论问题的基础上，较为全面地介绍了工业会计核算，以及工业企业财务成本管理的一系列理论与方法。因而，从内容上看，本教材不仅包含了《会计学原理》、《工业会计学》、《工业企业财务管理》和《工业企业财务成本分析》等传统课程的基本内容，而且按照经营管理职能的发展，充实了许多较新的内容和方法。

本书分为上、下两册。上册主要论述会计管理的基本理论和工业企业会计信息的产生与处理的一般方法（这部分相当于原开设的《会计原理及工业会计核算》课程）。下册主要论述资金运动过程的监督与控制（这部分相当于原开设的《工业财务管理与分析》课程）。各册再分别按照会计管理的对象和职能，即资金、成本、利润的核算或管理（包括预测、决策、计划、控制、分析与考核）设置章节，力求教材

内容由浅入深,简明扼要,教材体系结构合理,条块分明;使读者对工业企业的会计管理有一个较为全面、完整而概括的了解。

工业会计管理是一门实践性、技术性、理论性和政策性很强的学科。经济体制的改革和现实经济生活的发展变化,向会计管理提出了许多新的问题,要求我们不断从理论和实践上去探索,去解决。为了使教材反映时代的特点,我们尽可能将当前经济体制改革对企业经济生活的影响以及现代管理方法,作为新的内容写入本书之中。

本书由李定安、李道明、夏成才、李光忠共同编写。中南财经大学会计系工业会计教研室曾集体讨论了全书编写提纲,提出了许多有参考价值的建议,并经易庭源教授审定。第一章由李定安执笔,第二章由李光忠执笔,第三、四、五、六、七、八、九章由夏成才执笔,第十、十一、十二、十三、十四、十五、十六章及附录部分,由李定安和李道明共同执笔。全书最后由李定安负责修改和总纂。

由于我们理论水平有限,加之编写时间仓促,书中难免有疏误之处,恳请读者批评指正。

编者

目 录

上 册

第一章 总 论..... (1)

第一节 工业会计管理的地位与作用..... (1)

第二节 工业会计管理的对象..... (7)

第三节 工业会计管理的职能与任务..... (16)

第四节 工业会计管理的原则..... (25)

第五节 工业会计管理的内容体系..... (39)

第六节 工业会计管理的基础工作..... (41)

第二章 工业会计管理基础

——会计信息的产生及处理..... (45)

第一节 会计信息的产生及运行过程..... (45)

第二节 设置帐户..... (49)

第三节 复式记帐..... (59)

第四节 会计凭证..... (75)

第五节 会计帐簿..... (80)

第六节 会计信息处理程序设计..... (93)

第三章 固定资金的核算..... (102)

第一节 固定资金核算概述..... (102)

第二节	固定资金来源的核算	(105)
第三节	固定资产的分类和计价	(109)
第四节	固定资产增加和减少的核算	(111)
第五节	固定资产折旧和修理的核算	(120)
第六节	固定资产报废清理的核算	(133)

第四章 流动资金的核算(上)

——材料、在产品 and 产成品的核算	(136)
第一节 流动资金核算概述	(136)
第二节 流动资金来源的核算	(139)
第三节 定额流动资产的分类与计价	(147)
第四节 材料采购收发的核算	(150)
第五节 低值易耗品和包装物的核算	(178)
第六节 材料的稽核与材料帐的核对	(191)
第七节 在产品 and 产成品的收发核算	(194)
第八节 定额流动资产清查的核算	(197)

第五章 流动资金的核算(下)

——货币资金、结算业务和工资的核算.....	(200)
第一节 货币资金的核算.....	(200)
第二节 结算业务的核算.....	(212)
第三节 工资的核算.....	(218)

第六章 专项资金的核算

第一节	专项资金核算概述	(238)
第二节	专用基金的核算	(240)
第三节	专用借款的核算	(252)

第四节	专用拨款的核算	(255)
第七章	产品成本的核算	(259)
第一节	产品成本的经济内容	(259)
第二节	成本计算对象和成本计算方法	(266)
第三节	生产费用的归集与分配过程	(270)
第四节	生产费用在各成本计算对象之间 的归集与分配	(274)
第五节	生产费用在完工产品与在产品之间 的归集与分配	(291)
第六节	简单法(品种法)	(299)
第七节	分步法	(305)
第八节	分批法(定单法)	(322)
第八章	销售和财务成果的核算	(326)
第一节	销售的核算	(326)
第二节	财务成果的核算	(339)
第九章	工业企业会计报表	(351)
第一节	工业企业会计报表概述	(351)
第二节	资金报表——资金平衡表	(354)
第三节	成本报表	(362)
第四节	利润报表	(376)

第一章 总 论

第一节 工业会计管理的地位与作用

会计的 产生、发展 及其属性

会计，作为人类管理经济的社会活动，起源于生产实践。在历史上，会计的产生最早可追溯到原始公社的末期。据马克思考证，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项。”^① 会计在我国有着悠久的历史，“我国‘会计’称号的命名，‘会计’的职称均起源于西周时代。”^② 但是，在人类社会的早期阶段，社会生产力水平低下，会计只是“生产职能的附带部分”，只能在“生产时间之外附带地把收支、收付日期等等记载下来。”^③ 我们把这一时期的会计，称之为“原始会计”或“古代会计”。

随着社会生产力的发展和生产社会化程度的提高，会计经历了不断充实完善和更新改革的漫长历史过程。会计作为一门独立的经济管理学科，是在资本主义发达的商品经济取代封建社会自给自足的自然经济之后，18世纪60年代在欧洲

①《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社，1972年版。

②郭道扬：《中国会计史稿》上册，中国财经出版社，1982年版。

③《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972年版。

兴起的产业革命的产物。在机械大工业生产的冲击下，迫使以手工业操作为主的工场手工业分化瓦解，社会生产力的迅猛发展和社会经济关系的日益复杂，对经济管理工作提出了更高的要求。在这种形势下，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的，专门委托的当事人的独立的职能。”④在会计理论和实务上，以货币计价和借贷复式记帐为主要标志的会计学，逐渐形成一整套完整的会计核算、分析和检查的方法体系，并得到广泛的应用。我们把这一时期的会计，称之为“近代会计”。

二次世界大战以后，尤其是本世纪50年代以来，社会生产力水平和生产社会化程度进一步提高，这不仅使社会生产规模得到迅速扩大，社会生产内部的分工协作更为密切，而且社会生产各部门之间的经济联系也愈加广泛。电子计算机的出现和普及，已使会计核算由手工操作进入到计算机自动处理的阶段，人们深刻认识到，会计并不仅仅是在经济活动的事后，采用一定的技术方法计量财产物资占用状况，资金耗费多少和经济利益的得失，更为重要的会计是利用价值形式，在经济活动的事前和事中，对资金筹措、投资安排、资金运用的协调，资金耗费的控制，经济收益的分配，以及与各方面经济关系处理的一种管理活动。我们把这种以货币计价为主要方式，以提高社会经济效益为最终目的，对社会经济活动进行连续、系统、全面与综合的反映和控制的会计理论与实践，称之为“现代会计”。

纵观会计发展历史，古代会计在生产力水平低下，管理工作划分不细的历史条件下，在一个较为长的时期内，具有预算、核算、理财、检查等多方面的涵义，可以说这是一种

④《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972年版，

原始形态的会计管理雏形。近代会计所形成的完整的会计核算方法理论体系，则是对这种原始形态会计管理的否定，标志着会计科学的进步。现代会计对其管理职能的确立和强化，则是对近代会计以会计核算方法为主体的传统观念的再次否定，这是会计科学发展的必由之路。

既然会计是一种管理活动，属于管理经济学的范畴，它就必然体现着管理的两重性——自然属性(技术性)和社会属性(阶级性)。会计管理一方面要适应生产力发展的要求，为加强生产经营管理，提高经济效益而建立和应用一套完整的科学方法。它们适用于一切社会经济形态，而且社会愈进步，会计的管理职能愈为重要。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。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。”^⑥马克思所说的“簿记”就是会计，“公有生产”就是以生产资料公有制为基础的社会化大生产。由此可见，即使到了共产主义社会，会计管理失去了货币计价的形式，但它作为对生产过程的控制和观念总结的这一自然属性是不会改变的。

另一方面，会计管理以处理社会生产经济关系为重要内容，这就不能不受到一定社会经济形式下的生产关系的制约。生产资料所有制的性质，决定着会计管理的社会属性(阶级性)。在不同的社会制度下，会计管理必然照按统治者的意志来处理社会经济关系，为统治阶级的利益服务。

认识会计管理的自然属性，加强会计科学与其它学科的横向联系，不断以科学技术和科学管理的新成果，新观念来

⑥《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972年版。

充实更新会计管理的基础理论和方法体系，同时结合我国国情，总结继承历史上会计管理的有益经验并学习借鉴国外会计管理的科学方法，对于促进会计管理学科的发展，并有所创新是至关重要的。

认识会计管理的社会属性，对于在社会主义有计划的商品经济条件下，坚持符合生产资料公有制性质的会计管理基本原则，维护各项财经纪律、制度、法规的执行，努力为提高社会经济效益，为社会主义建设的现代化服务，则是会计管理学科建立和完善的根本保证。

**工业会
计管理是工
业企业经营
管理的重要
组成部分**

会计是管理经济的社会实践，源于会计实践的会计理论和方法体系则是属于经济管理科学的会计管理学。会计管理学按在不同部门的应用划分，形成不同的专业会计管理。工业会计管理，是研究工业企业会计管理理论与方法的专门学科。

社会主义工业企业是以生产资料公有制为基础，从事工业生产经营活动的基本单位。在社会主义有计划的商品经济中，工业企业也是在国家计划指导下，实行独立经济核算的基层经济组织。

在社会主义经济核算制下，每个企业都是相对独立的商品生产者。企业生产的产品，必须采取商品交换的形式，实行等价交换，通过货币进行结算。企业在产品的生产和销售过程中，必须以销售产品的收入，补偿各项生产支出，以维持企业的再生产。而且，企业还必须从销售产品收入抵补各项生产支出后的剩余中，一部分向国家缴纳税金，以满足社会发展和国家经济建设需要，另一部分留给企业形成各种基金，用于企业生产发展和改善职工生活。

在一定的生产经营条件下，企业如果经营管理水平较高，其生产的产品不仅为社会所需要，而且生产耗费的个别劳动最大限度地低于社会必要劳动，则该企业就为社会发展和经济建设作出了较大贡献，同时从中也获得了较大的经济利益，从而为进一步发展生产和提高职工生活水平创造了条件。反之，企业如果经营管理混乱，生产的产品质次价高，大量积压，而且生产耗费的个别劳动超过了社会必要劳动，则该企业不仅没有能力发展生产和改善职工生活，长此下去企业是难以生存的。

由此可见，在商品经济中，由商品生产和交换的二重性质所决定，工业企业并不只是一个拥有技术装备、能源、材料和劳动力，为社会生产和消费提供一定数量和质量，具有使用价值的物资生产部门。更为重要的，工业企业是整个社会经济组织的一个细胞，是为全社会，包括自身发展的需要，创造并实现价值的经济组织。

为了达到企业生产经营的目的，企业必须对生产经营实施有效的经营管理。工业企业的经营管理按所管理的对象不同，有着许多具体内容。从使用价值形态的管理上看，包括物资管理、质量管理、生产技术管理等等。从价值形态的管理上看，企业的一切生产经营过程都表现为资金的运动。工业会计管理，就是以货币计价为主要形式，通过对经济事项的记录、计算、分类、汇总、分析和总结，对企业再生过程及其经济效果作出客观反映和综合评价，提供以财务成本信息为主的经济信息，并利用这些经济信息，规划、组织、协调、控制资金运动，正确处理生产经营活动中错综复杂的经济关系，为提高企业经济效益服务的一种管理活动。因而，会计管理的实质，就是价值管理，工业会计管理是工业企业

经营管理的组成部分。

价值形态的会计管理在工业企业生产经营管理中具有十分重要的特殊地位和作用，这主要表现在：

（一）会计管理是对企业生产经营全过程的综合性全面管理

资金运动作为物资运动的价值表现，贯穿于生产经营活动的始终。企业各方面生产经营活动的质量和效果大都可以从资金运动中得到反映，通过合理地组织资金运动，又可以对企业各方面的生产经营活动起到积极的促进作用。会计管理以统一的价值指标作为度量基础，较之企业其它各方面的管理有着更强的综合性。这一特点，决定了会计管理在企业经营管理中居于核心的地位。

（二）会计管理是企业经营决策工作的重要组成部分

在现代企业的经营管理中，对经济活动的筹划和决策已成为重点。一项经营决策的优劣成败，不仅取决于它在技术上的先进性，更取决于它在经济上的合理性。会计管理以价值形式的经济信息为主要依据，对企业经济活动发展前景作出科学预测和规划，对经济活动过程实施严密监督和控制，并对经济活动成果进行全面分析和考核，它已成为企业经营决策工作的重要组成部分。应当指出，现代企业中的会计管理，并不只是少数财务会计人员的专业工作，而是各职能部门各级管理人员，都必须掌握和运用的一种价值管理理论和方法。在日常管理工作中，各级管理人员只有认真研究解决有关会计管理中的问题，才有可能作出正确经营决策，达到生产经营目的。

（三）会计管理是加强企业经济核算提高企业经济效益的有效手段

提高经济效益是社会主义经济发展的客观要求，每一个企业都必须认真研究，如何以最少的劳动占用和劳动耗费量，力求获得最大的效益。为此，企业必须建立健全经济核算，贯彻经济责任制，运用会计管理的一系列方法，对企业资金利用与耗费情况进行严格的科学管理，以促使企业不断挖掘内部潜力，为不断提高企业经济效益而努力。

（四）会计管理是国家有计划地积累和分配资金，加强财政监督的基础

工业企业作为国民经济的基层组织，是社会物资财富的主要创造者。国民经济建设事业的发展，需要企业提供大量积累资金。加强企业会计管理，不仅可以保证为国家提供更多的积累，而且有利于在整个国民经济范围内有计划地分配和使用积累资金，做好财政、信贷的收支平衡工作，促进国民经济各项事业的协调发展。

第二节 工业会计管理的对象

工业会计管理的对象，取决于在社会主义工业企业中会计反映和监督的内容。工业企业的生产经营过程，既是使用价值的生产和交换过程，同时又是价值的形成，实现和分配过程。从使用价值的角度考察，企业再生产过程表现为物资的运动，而从价值的角度考察，企业的再生产过程表现为资金的运动。工业会计管理作为价值形态的管理，其反映和监督的内容就是在生产经营过程中，企业资金运动过程及其所体现的经济关系，因而，企业资金及其运动过程也就是工业会计管理的对象。

企业资金 的本质特征

工业企业的资金是以货币形式表现的，用来进行周转，满足创造物资财富需要的价值。它体现着以生产资料公有制为基础的社会主义生产关系，属于社会主义经济范畴。资金既包括物资，也包括货币，工业企业拥有的各种生产资金总称为企业经营资金。

在企业再生产过程中，企业资金具有如下特征：

首先，资金是处于生产经营过程中的价值，其存在基础主要是财产物资，其中货币是它存在的一般形式，也是资金运动的始点和终点。物资是它存在的特殊形式，是资金在运动过程中采取的具体形态。

其次，资金总是处于不断地运动过程之中，运动的主要形式是资金从货币形态开始，依次经过供应、生产、销售三个生产经营环节，又回到货币形态的资金循环，资金循环的周而复始称为资金周转。资金运动是企业生产经营活动的价值表现，是企业再生产过程得以正常进行的必要条件。

再次，资金在生产经营过程中，本身虽然并不创造新的价值，但是，劳动者要创造价值却必须以取得并运用一定数量的资金为前提。资金作为运动过程中的价值，借助于活劳动耗费，不仅在量上得到保持，而且随着新创造价值的实现，在量上也会得到增加，从而保证再生产规模的扩大。在这个意义上，资金运动过程也是价值增殖过程。

最后，资金体现了社会主义条件下特定的生产关系。社会主义国营工业企业的资金，其所有权属于国家，而管理权则属于企业。这种资金所有权与管理权的分离，既保证了国家对企业的计划指导和企业对国家所应承担的经济责任，又肯定了企业作为独立商品生产者的地位，给予企业一定经济权

限，促使其加强核算，努力提高经济效益，为满足社会需要提供更多更好的产品。这种对资金所有权与管理权的正确使用，突出反映了国家与企业会计管理上的相互关系，反映了资金是为全社会创造物资财富的必要条件这一社会主义本质特征。

企业资金的运动过程

在企业生产经营过程中，企业资金的运动过程具体表现为资金的筹集与投入，资金的使用与耗费以及资金的收回与分配等几个阶段。

（一）资金的筹集与投入

企业从财政部门、主管部门、银行、社会生产其它部门以及企业自身取得或筹集资金，并按资金的经济性质投入到再生产过程中去，这是资金运动的起点。

资金投入企业后，应从资金占用和资金来源两个方面加以考察。资金占用是资金存在和分布的具体形态，包括固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是垫支于劳动手段方面的资金，包括房屋建筑、机器设备等，其实物形态就是固定资产。流动资金是垫支于劳动对象，支付职工工资及各项生产费用方面的资金，包括材料、燃料、在产品、自制半成品、产成品及货币等，其实物形态就是流动资产。专项资金是具有特定来源和专门用途的资金，其实物形态就是专项资产。资金来源是资金取得的具体渠道，包括国家财政拨款、银行借款、外单位投资、企业按制度规定提取的各项资金，以及少量因结算关系而形成的各种应付款项。

应当指出，随着经济管理体制改革的进行，为了充分发挥银行信贷杠杆调节经济的作用和有效利用社会生产各部门的财力，在企业资金来源中，不仅银行借款的比重会有所增