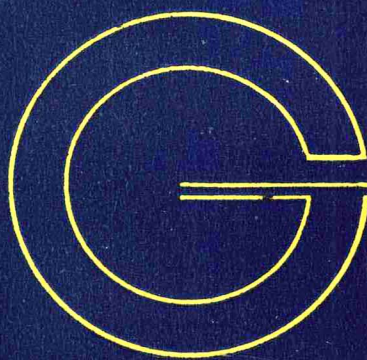


高等院校教材



工业会计

GONGYEKUAIJI

主编 罗四维
孙廷云

内蒙古大学出版社

高等院校教材

工业会计

罗四维 孙廷云 主编

内蒙古大学出版社

工 业 会 计

GONG YE KUAI JI

主编 罗四维 孙廷云

内蒙古大学出版社出版发行

内蒙古大学印刷厂印刷

开本 850×1168/32 印张 13.375 字数 327千

1990年3月第一版第一次印刷

印数 1—7000册

ISBN 7—81015—041—3/F·6(课)

定价: 4.50元

前 言

为了满足教学工作和经济管理工作人员学习会计知识的需要，由内蒙古大学、内蒙古财经学院和内蒙古经济管理干部学院的部分教师联合编写了这本《会计原理》和《工业会计》合二为一的一本会计专著，在体系结构和内容安排也作了一些新的尝试。全书共十四章，每章后附有思考题。其中第一、二、三章由段治平同志编写；第四章由乔臻同志编写；第五、六章由苏奎章同志编写；第七、八章由孙廷云同志编写；第九、十章由罗四维同志编写；第十一、十二章由张巨林同志编写；第十三章由蔡少先同志编写；第十四章由王贵林同志编写，罗四维和孙廷云同志主持编写，并对全书进行修改和总纂。该书可供高等院校会计专业的本科、专科以及在职财会人员进行岗位专业知识培训的教材，也适用于高等教育自学考试和会计专业知识考试的教材。

由于我们水平有限，时间仓促，书中难免有遗漏或不妥之处，热诚希望读者批评指正。

编著者

一九八八年六月

目 录

前言

第一章 总 论

第一节 会计的概念.....	(1)
第二节 工业会计的对象.....	(5)
第三节 工业会计的任务.....	(9)
第四节 工业会计的方法.....	(12)
第五节 工业会计工作的组织.....	(14)

第二章 帐户和复式记帐

第一节 资金占用和资金来源的平衡关系.....	(18)
第二节 会计帐户.....	(24)
第三节 复式记帐.....	(30)
第四节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(43)

第三章 会计凭证、会计帐簿和帐务处理程序

第一节 会计凭证.....	(49)
第二节 会计帐簿.....	(57)
第三节 帐务处理程序.....	(67)

第四章 货币资金和结算业务的核算

第一节 现金的核算.....	(77)
第二节 银行存款的核算.....	(81)
第三节 结算业务的核算.....	(87)

第五章 工资的核算

第一节 职工的分类和工资总额的组成.....	(98)
第二节 工资结算和分配的核算.....	(100)

第三节	计提职工福利基金的核算	(109)
-----	-------------	-------

第六章 固定资产的核算

第一节	固定资产的分类和计价	(114)
第二节	固定资产收入和调出的核算	(117)
第三节	固定资产折旧的核算	(124)
第四节	固定资产修理的核算	(131)
第五节	固定资产投资和租赁的核算	(134)
第六节	固定资产清理和清查的核算	(139)

第七章 材料的核算

第一节	材料的分类和计价	(145)
第二节	材料采购收发核算的凭证	(149)
第三节	材料采购收发按实际成本计价的核算	(153)
第四节	材料采购收发按计划成本计价的核算	(164)
第五节	材料采购收发按两种成本计价的核算	(175)
第六节	委托加工材料的核算	(176)
第七节	材料的盘盈和盘亏	(179)

第八章 低值易耗品和包装物的核算

第一节	低值易耗品的核算	(182)
第二节	包装物的核算	(183)

第九章 产品成本核算的基本原理

第一节	产品成本核算的意义和要求	(196)
第二节	生产费用的分类	(204)
第三节	基本费用的汇集和分配	(210)
第四节	待摊费用和预提费用的核算	(218)
第五节	辅助生产的核算	(220)
第六节	车间经费和企业管理费的核算	(228)
第七节	废品损失和停工损失的核算	(231)
第八节	在产品成本的核算	(233)

第十章 产品成本核算的主要方法

第一节 生产特点和管理要求对成本计算方法的影响	(237)
第二节 产品成本计算的基本程序	(240)
第三节 产品成本计算的品种法	(242)
第四节 产品成本计算的分步法	(254)
第五节 产品成本计算的分批法	(265)
第六节 产品成本计算的分类法	(276)
第七节 产品成本计算的定额法	(282)

第十一章 产成品和销售的核算

第一节 产成品的核算	(293)
第二节 销售的核算	(300)

第十二章 利润的核算

第一节 利润实现的核算	(325)
第二节 利润分配的核算	(330)

第十三章 资金来源的核算

第一节 固定基金和流动基金的核算	(344)
第二节 专用基金的核算	(346)
第三节 专用拨款的核算	(353)
第四节 银行借款的核算	(356)
第五节 联营企业资金投入和投出的核算	(362)

第十四章 会计报表

第一节 会计报表的作用和种类	(365)
第二节 资金平衡表	(370)
第三节 利润报表	(381)
第四节 成本报表	(385)
第五节 生产费用表	(393)
第六节 会计报表的报送、审批和汇总	(412)

第一章 总论

第一节 会计的概念

一、会计的产生与发展

会计,作为一种经济管理活动,无论在中国和外国,很早就出现了。但是,会计的内容和形式,会计的职能和方法,却随着社会生产的发展和生产规模的社会化,经历了一个漫长的发展过程。

众所周知,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。在生产活动中,既要创造物质财富,取得一定的劳动成果;同时又要发生劳动耗费,消耗一定的人力、物力和财力。无论在何社会形态下,人们进行生产活动总是力求以尽量少的劳动耗费,取得尽量多的劳动成果,使所得大于所费。为了达到这个基本的目的,就需要对劳动成果与劳动耗费进行观察、记录、计量、计算、比较、分析和控制,就需要有会计。所以,会计是基于生产及其管理的客观需要而产生的。

在人类社会的早期,会计只是“生产职能的附带部分”,当社会生产发展到一定阶段,会计才“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”。^①根据马克思的考察,在“原始的规模小的印度公社”已经有了“一个记帐员,

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷人民出版社1972年版,第151页。

登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项。”^①再如，在我国奴隶制社会鼎盛时期的西周，不仅在各级政权中设立了会计机构，并在总揽国家财政大权的“天官”之下设“司会”，主管周王朝的生产财务大计，进行“月计岁会”，较为全面地反映和监督全国的财物收支，以及与此有关的经济活动。不过，这个时期的会计仍然是比较简单的，只是着重于对财物的收支以简陋的方式进行计算和记录。

封建社会末期，商品货币经济得到了较快的发展。这时，会计可以借助于货币这个统一的价值量度，综合地反映和监督生产经营过程。特别是复式记帐法在意大利的问世，标志着现代会计的开始，并使会计成为一门科学。

当人类社会进入资本主义时代和社会主义时代，会计在经济管理中的作用，更加显著。特别是第二次世界大战以来，由于生产规模的日益社会化，科学技术的飞速发展，使经济形势越来越复杂多变。于是对会计提出了更高的要求，会计参与经济管理的领域更加广阔，职能更加多样，方法更加现代化。管理会计从传统的财务会计中独立出来，密切地配合生产经营管理，极大地丰富和发展了会计的内容与职能。正如马克思所提出的，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人性质，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总之，会计是随着社会生产的发展和经济管理的客观要求而产生和发展的。它经历了由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的漫长而曲折的过程。事实证明，会计对任何社会的生产发展、经济管理都是必要的，

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第395、396页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

经济越发展，会计就越重要。

二、会计的职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所固有的功能。这种功能是包含于会计之内的一种潜在的可能性，是会计本质的体现。关于会计的职能，马克思曾作过科学的概括，会计是对生产“过程的控制和观念总结”。所谓“观念总结”，就是指反映；“过程的控制”，主要是指监督。所以，反映与监督是会计的两项基本职能。

会计的反映职能，主要是对生产经营活动中的数量进行记录、计算、整理、汇总，为生产经营管理提供完整的、系统的、准确的信息资料的全过程。记录，是执行会计反映职能的基础。一切由会计处理的数据，首先要通过记录接受下来，然后才能进行必要的计算和加工，变成会计信息。计算、整理、汇总，是一个把记录下来的数据进一步加工为会计信息的过程。现代会计的反映，具有以下三个显著特点。

其一，以货币作为统一的计量单位进行数量反映。我们知道，生产经营过程中，实物的进出、劳动时间的耗费、资金的收支，都是会计所要反映的内容。这些内容分别使用着不同的计量单位，而不同的计量单位是无法进行综合和比较的。因此，要掌握各种财产物资、各种费用和成本以及最终的收入成果等方面的总括情况，就必须采用货币这个统一的价值量度，进行综合的计算和记录。

其二，既要反映过去，也要预见未来。首先反映已经发生或完成的经济活动，是会计原始的、一贯的职能。会计之所以成为经济管理中必不可少而且十分重要的工作，就在于它能够不断提供经济活动的历史资料和现实情况。然而，在当今经济形势复杂多变、竞争日趋剧烈的情况下，如果一味地进行事后的、消极的反映，势必难以适应现实的需要，从而不能充分发挥会计的重要作

用。所以，会计在反映过去的基础上，更要注重对规划未来的经济活动提供积极的服务。

其三，具有完整性、连续性和系统性。完整性，是指对会计对象的具体内容都必须加以全面的反映，不允许有所遗漏；连续性，就是要对各种经济活动应按其发生或完成的时间顺序不间断地加以反映；系统性，是指会计所提供的各种数据资料必须相互联系，并要进行科学的分类，而不能杂乱无章。

会计的监督职能，是指在会计反映的基础上、有效地控制经济活动的进程，使各项经济活动的进行符合规定的要求，并能达到预期的目的。会计监督的职能贯穿于生产经营活动的全过程，既要实行事中，事后的监督，又要实行事前监督。

会计的反映和监督职能，是紧密联系，相辅相成的。只有对各种经济活动进行如实的反映，才有可能实行有效的监督；加强了监督，才能更好地发挥反映的作用，前者是后者的基础，后者是前者的延伸和发展。因此，会计的反映和监督必须紧密结合在一起，不得相互分离。

三、会计的定义

从会计产生与发展的历史过程可知，会计的涵义并非一成不变，而是处于不断的变化发展之中。早期会计的基本涵义是“计算”，即“零星算之为计，总合算之为会”。^①发展到现代会计不仅对经济活动进行记录和计算，同时要对经济活动实行监督，旨在改善管理经营管理，提高经济效益。因此，会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法对经济活动进行完整的、连续的、系统的和综合的反映和监督，借以加强经营管理，提高经济效益的一种经济管理活动。

① 郭道杨：《中国会计史稿》（上册）：中国财经出版社1982年版，第62页。

第二节 工业会计的对象

工业会计,是应用于工业企业的一种专业会计。它主要运用价值形式对工业企业生产经营活动进行反映和监督,促进工业企业生产经营任务的实现,它是工业企业管理的重要组成部分。我国工业企业是建立在公有制基础上的,以生产经营工业产品为基本活动的相对独立的经济实体。它的根本任务就是采用最有效的手段,以尽量少的劳动耗费和劳动占用,生产出尽量多的符合社会需要的商品,以满足人民物质文化生活水平不断增长的需要,为国家提供更多的资金积累,以及为企业自身的生存与发展创造条件。为此,工业企业必须正确地利用价值规律,有效地运用各种经济手段来管理各项生产经营活动。在工业企业的经营管理中做好会计工作,运用价值形式对工业企业的经济活动进行全面、连续和综合地反映和监督,为企业经营管理以及整个国民经济管理提供必要的信息资料,并且为监督企业的经济活动能够按照国家的方针、政策、制度和计划的要求运行,这对于加强宏观调控,搞活企业经济,保护全民财产和完成工业企业的根本任务都具有十分重要的作用和意义。

工业会计的对象,是指工业会计所要反映和监督的内容。工业企业的基本活动是商品的生产和经营。工业企业要进行生产经营活动,就必须拥有一定数量的财产物资。这些财产物资的货币表现即为企业的资金。其中,运用在房屋、建筑物、机器设备、运输工具等主要劳动资料方面的资金,称为固定资金;运用于原材料及其他材料、在产品、产成品、货币资金和结算中的债权等

方面的资金，称为流动资金。此外，还有从特定来源渠道取得并且有专门用途的专项资金。这些资金是从各种渠道取得的、如国家拨入、银行借入、企业内部形成以及从企业外部吸收取得等。来自不同渠道的资金，是工业企业进行生产经营活动所必须的物质基础。在生产经营活动中，随着供、产、销过程的不断进行，资金也处在不断的运动之中。

工业企业的资金运动，要经历五个主要的周转阶段。

资金投入企业：企业从国家拨款、银行借款以及其他来源渠道取得资金，准备用来购买生产资料、支付工资及其他费用。企业从不同渠道所取得的资金，其最初形态一般是货币资金。

供应过程：是指劳动资料与劳动对象的采购过程。在这一过程，企业用货币资金购买机器设备等劳动手段，形成固定资产；以货币资金购买各种劳动对象，从而形成材料储备。在购买过程中支付给供应单位的货款和发生的各项采购费用，就构成了购入固定资产和材料的全部采购成本。

生产过程：是指从材料投入生产到产品制成并验收入库的制造过程。在这一过程，既要制造出产成品，同时又要发生各种各样的耗费。生产过程的耗费，概括说来，包括物化劳动耗费与活劳动耗费两大部分。这些耗费构成了企业生产过程的全部生产费用，并进一步形成产品的生产成本。就资金的形态转化来看，随着材料投入生产，固定资产参加生产过程，以及以货币资金支付工资、其他费用等经济活动的进行，使储备资金、以折旧形式反映的一部分固定资金和一部分货币资金，同时转化为生产资金形态而且随着产品制造完工入库，生产资金形态又进一步转化为成品资金形态。显而易见，产品的生产过程，是工业企业生产经营活动的中心，这个过程既是产品的制造过程，又是价值的转移与新价值的创造过程。

销售过程：是指产品从完工到发出售给购货单位并取得货币

资金的过程。在这个过程中，一方面企业要组织商品的发运，并要支付一定数额的包装、推销等费用；另一方面还要办理与购货单位的结算，按销售价格收回货款。商品的生产成本加上销售费用，就构成了工业企业产品的全部成本。

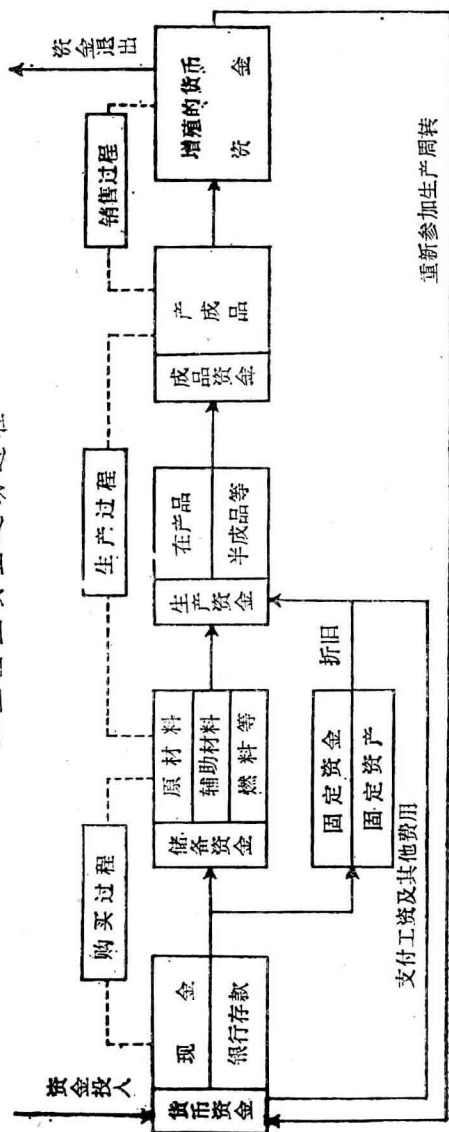
资金分配：企业取得的销售收入，要进行分配。销售收入扣除商品的全部成本，所剩部分就是企业的纯收入。根据国家、企业和职工三者之间的经济关系以及现行分配制度，纯收入的一部分以税金形式上缴国家，从企业资金运动中退出；纯收入的另一部分就形成了企业的留利，其中一部分用于职工消费，也要退出资金运动过程，另外大部分用于生产发展，采取不同形式重新参加生产周转。工业企业资金循环与周转（即资金运动）如图表 1—1 所示：

资金从货币资金形态出发，顺次经过供、产、销三个过程又回到货币资金形态，这一运动过程称为资金的循环。由于生产经营活动不断进行而引起的周而复始的资金循环，则为资金的周转，即工业企业的资金运动。资金运动过程所包含的基本内容归结起来就是：①资金的来源与运用；②资金的耗费；③资金的收回与分配。

上述资金运动，不仅是资金数量上的增减变化，形态上的相互转化，而且体现着企业与各有关方面（企业与国家、企业之间、企业内部各部门之间、企业与职工之间等）的经济关系。为了满足企业经营管理的需要，保证企业生产经营活动顺利而有效地进行，每个工业企业都必须准确而及时地掌握其资金的来源与运用的数额，构成以及周转情况，处理好企业同各有关方面的经济关系。因此，工业企业资金运动过程及其内容都应当在工业会计中加以反映和监督，进而也就构成了工业会计反映和监督的内容。工业会计的对象，概括地说，就是工业企业的资金运动。

工业企业资金运动过程

图表1-1



第三节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经营管理的重要组成部分，因此，工业会计的任务，必须满足工业企业经营管理的需要，并受工业会计对象的制约。具体地讲，工业会计所担负的任务有以下四个方面：

一、加强经济核算，不断提高经济效益

实行经济核算，是社会主义国家管理好工业企业的一项重要制度。加强经济核算，就是要求工业企业在生产经营过程中，严格按客观经济规律办事，讲求经济效益，以尽可能少的劳动耗费和资金占用，生产尽可能多、尽可能好的产品，创造更多的积累。会计核算在经济核算的重要组成部分。工业会计必须通过记帐算帐来充分反映和有效监督企业的资金运用是否合理，资金周转状况是否良好，劳动耗费是否节约，成本是否不断降低，纯收入是否增加等技术经济指标，及时地计算与分析各种有利因素和不利因素，并采取切实可行的措施控制不利因素，消除不利因素，积极挖掘企业内部潜力，合理地配置和有效地使用企业的各种资源；同时还必须加强对企业内部经济责任制的核算，使责、权、利紧密地结合起来、强化企业内部的经营机制，奖勤罚懒、奖优惩劣，以充分调动企业各方面的积极因素，增产节约，增收节支，不断提高经济效益。

二、参与事前规划，改善经营管理

工业企业经济效益的高低，在很大程度上取决于其经营管理

工作水平的高低和经营管理状况的好坏。可以肯定，任何一个经营管理混乱的企业不可能取得经济效益，更不可能提高经济效益。在现实经济生活中，企业管理的重心在于经营，而经营的关键在于事前的规划。所谓事前规划，是指对未来经济活动进行预测、决策和计划（或预算）的一系列工作。计划，是决策所确定的经营目标的具体化和数量化，同时，也是工业企业进行经济活动的行动方案。积极可行的计划必须以科学的预测和决策为基础，而预测和决策如果没有会计所提供的大量信息资料，那就会成为无源之水，无本之木。目前，我国经济体制改革的进程正在不断加快，不断深化。大力发展商品经济已成为我国社会主义经济建设的关键问题。价值规律的广泛运用，市场竞争的加剧，所有权与经营权的分离，都要求工业企业适应新的经济形势，以现代化的方法来经营管理企业。即企业不仅要重视生产，而且更要重视经营；不仅要做好事中的事后的核算、控制和分析工作，而且更要做好事前的规划工作。工业会计作为工业企业管理的基础和重要组织部分，就必须自觉地利用价值规律，在连续、全面、系统地反映和监督企业经济活动的基础上，积极参与企业经济预测和决策，完善企业经营管理的方法，使企业立于不败之地。

三、监督企业遵守国家财经政策、法令、制度，维护财经纪律

国家为管理国民经济而制定的各项财经政策、法令、制度是工业企业生产经营活动及其管理的准则。只有按照这些政策、法令、制度办事，才能保证企业行为的正当性和合法性，以及其经营方向的正确性；才能保证社会主义经济建设和经济体制改革顺利而健康地发展。为了保证各项财经政策、法令和制度的贯彻执行，国家还为企业规定了各项财经纪律。如严格成本开支范围，禁止乱挤、乱摊成本的规定；依法纳税和提留利润、不得拖欠税款