



成人中专试用教材

工业会计

上册

(第二版)

苏郁生 主编

06.72
2

高等教育出版社

成人中专试用教材

96
F406.72
B2
Z:1

工业会计

上册

(第二版)

苏郁生 主编

X4434 \ 01

高等教育出版社

027229

京 112 号

内 容 简 介

本书按照国家教委成人教育司委托部分省市成人中专协作组制定的成人中专财务会计专业教学计划和《工业会计》教学大纲的要求，在第一版的基础上修订的。

本书运用会计学的原理和方法，以现行的财务会计制度为依据，阐述了工业会计的基本理论、基础知识和基本方法。全书共十章，分上、下两册。上册包括工业会计总论、货币资金和结算业务的核算、工资的核算、固定资产的核算、材料的核算。全书总参考学时为 200 学时。

本书具有适合成人教育和自学的特点，在内容处理上，力求理论联系实际，注重应用，并注意吸收经济体制改革中所出现的一些经验。在编写上，力求深入浅出，通俗易懂，叙述详尽，多举实例。在编写体例上，为了便于自学，在每章之前附有学习指导，每章之后，附有小结、复习思考题和习题。

本书可供广播电视中专、职工中专、函授中专以及中专自学考试等成人中专作为财经类专业教材，也可作为城市和乡镇企业财会人员业务培训班的培训教材，对于广大自学工业会计的财会人员也是一本好的自学参考书。

成人中专试用教材

工 业 会 计

上 册

(第二版)

苏郁生 主编

*

高等教育出版社出版

新华书店上海发行所发行

上海中华印刷厂印装

*

开本 787×1092 1/32 印张 9.125 字数 188 000

1988 年 5 月第 1 版

1993 年 3 月第 2 版 1993 年 3 月第 1 次印刷

印数 0001—52,254

ISBN 7-04-004000-X/F·127

定价 3.00 元

出版说明

随着教育体制改革的深化,成人中专的教学质量在不断提高。为了保证成人中专的办学质量,满足各类成人中专(包括广播电视中专、干部中专、职工中专、函授中专等)对教材的要求,国家教委成人教育司委托省市成人中专协作组制定了成人中专部分专业的教学计划和教学大纲,组织编写了配套的教材,由高等教育出版社出版。

本次组织编写的专业教材是,机电专业、工业企业财务专业、商业企业财务专业、工业企业经营管理专业、商业企业经营管理专业等五个专业的部分教材,具体课程见下表:

机电专业	工业(商业)企业 财务会计专业	工业企业经营管理专业	商业企业经营 管理专业
电工技术基础	实用统计	管理数学	商品知识与商品经营
电子技术基础	工业会计(第二版)	dBASE III在经济 管理中的应用	商业心理学
工程力学	商业会计(第二版)	工业企业经济活动 分析*	商业法规常识
机械制图	经 济 法	工业技术基础	中国经济地理
公差配合与技术 测量	审计学基础	会计原理与工业会 计	市场学*
机械设计基础	会计原理(第二版)	统计原理与工业统 计	商业财务与会计
工程材料及金属 热加工	商业企业财务管理 与分析	工业企业经营管理原理	商业计划与统计

续 表

机电专业	工业(商业)企业 财务会计专业	工业企业管理专业	商业企业经营 管理专业
物理(上、下)	工业企业管理*	工业企业管理学	商业企业经营管 理
	商办工业会计	工业企业管理学	
	财政税务		
	建设单位会计		
	工业企业财务管理 与分析		

* 已出版,待修订。

教材在编写时,力求突出成人教育的特点,教材内容以实例引路,深入浅出、应用为主,并注意必要的内容更新;在深浅度上,相当于全日制中等专业同类教材的水平,适合初中毕业程度的成人学习。在编排格式上考虑到便于自学的要求,每章的前面有本章学习指导或内容提要,每章末有本章小结,并附有思考题和练习题。

本批教材的编写工作是在部、省、市教育行政部门的直接组织和领导下进行的,每本教材在定稿前都按教学大纲的要求召开了编写提纲讨论会和审稿会,请各地的专家和有丰富的教学经验的教师参加审定。在此我们向为本批教材作出贡献的部门、学校和有关同志表示衷心地感谢。

本批教材自1991年秋季起陆续供应,并对主要教材陆续配套出版学习辅导书,欢迎广大读者选用并提出宝贵意见。

高等教育出版社

职业教育成人教育编辑部

第二版前言

财经专业成人中专试用教材《工业会计》第二版，是在国家教委成人教育司和高等教育出版社的共同组织指导下，由辽宁省教委成人高教处直接负责组织编写。该书于1988年5月初版出书。三年来，随着改革开放总方针的贯彻实施和经济体制改革的逐步深入，国家对财税体制和财务制度进行了较大的改革和调整，会计制度也相应的作了不少补充和修改，财政部于1989年颁布实施了新的《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》；同时，国家教委成人教育司颁发了财经专业成人中专教学方案和《工业会计》教学大纲，对原教材结构体系和教学内容作了某些调整；另外，本书从初版以来，已发行33万余册，在教学实践中，有的教师对本书提出了不少宝贵的意见。为此，有必要对本书进行修改、充实和提高。

本版在原书基础上，增加和修改了各章内容。在新增内容方面，包括第二章银行汇票、银行本票和商业汇票等新的结算方式；第三章工资总额同经济效益挂钩浮动工资制的核算；第四章无形资产的核算；第五章调进外汇差价的核算；第九章投资借款和应付债券的核算。同时，对各章的内容还作了不少修改和补充。

本书的主要内容包括了工业会计的基本理论、基础知识和基本方法。全书共分十章，为了便于自学，在每章之前附有

学习指导,说明每章的学习目的、基本内容、重点、难点和学习中应注意的问题;在每章学习内容之后都有小结,帮助读者整理总结已学的内容;同时,还附有复习思考题和习题,以帮助读者更好地掌握学习内容,增强实际操作能力。本书按工业会计专业需要设计,总参考学时为 200 课时,其他专业可根据教学内容以及学员对象的具体情况作适当调整。

本书从成人中专的实际出发,力求符合成人教育的特点。在内容安排上,力求理论联系实际,注重应用;在编写上,力求深入浅出,通俗易懂,叙述详尽,多举实例。本书既可作为成人中专的专业课教材,也可作为广大财会人员业务学习的用书。

本书由辽宁财政专科学校苏郁生同志主编,参加编写工作的还有辽宁省财经学校徐泰丰同志和辽宁财政专科学校姜春喜同志。全书修订后由东北财经大学谷祺教授审阅。

由于我们水平不高,业务理论知识有限,对编写成人中专教材缺乏经验,书中不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

1991 年 11 月 10 日

第一版前言

为了适应当前成人中专财经类专业“工业会计”课程的教学和广大财会人员业务学习的需要,在国家教委成人教育司和高等教育出版社的组织指导下,由辽宁省财经学校直接负责组织编写了这本书。

本书是以现行的财务会计制度为依据,总结了多年来实际工作和教学实践的成果,并吸取了兄弟学校有关教材的优点编写而成的。主要包括工业会计的基本理论、基础知识和基本方法。全书共分十章,为了便于自学,在每章之前附有学习指导,说明每章的学习目的,基本内容,重点、难点和学习中应注意的问题;在每章学习内容之后都有小结,帮助读者整理总结已学的内容。每章之后还附有复习思考题和习题,帮助读者更好地掌握学习内容,增强实际操作能力。本书按工业会计专业需要设计,总参考学时为200课时,其他专业可根据教学内容以及学员对象的具体情况作适当调整。

本书从成人中专的实际出发,力求符合成人教育的特点。在内容安排上,力求理论联系实际,注重应用;在编写上,力求深入浅出,通俗易懂,叙述详尽,多举实例。本书既可作为成人中专教材,也可作为广大财会人员业务学习的读物。

本书由辽宁财政专科学校苏郁生同志和辽宁省财经学校徐泰丰同志编写,由东北财经大学王盛祥教授审阅。1986年8月和1987年3月分别在丹东和本溪召开了编写提纲讨论

会和教材审稿会。参加审稿会的代表有东北财经大学王盛祥教授、吉林科技大学张永廉副教授、石家庄铁路运输学校刘伯笙讲师、唐山企业管理学校刘树仁老师。他们认真地审阅了初稿,提出了许多宝贵意见,在此表示衷心感谢。

由于我们水平不高,业务理论知识有限,对编写成人中专教材缺乏经验,加之编写时间仓促,缺点错误在所难免,恳切希望读者批评指正。

编 者

一九八七年七月

目 录

第一章 总论	1
学习指导	1
第一节 工业会计的内容	2
第二节 工业会计的任务	8
第三节 工业会计工作的组织	11
小结	18
复习思考题	19
第二章 货币资金和结算业务的核算	20
学习指导	20
第一节 货币资金的核算	21
第二节 结算业务的核算	34
小结	59
复习思考题	61
练习题	62
第三章 工资的核算	67
学习指导	67
第一节 工资核算的意义和任务	69
第二节 职工的分类和工资总额的组成	71
第三节 工资核算的原始记录	77
第四节 工资结算和分配的核算	80

第五节 工资附加费的核算·····	105
小结·····	110
复习思考题·····	112
练习题·····	113
第四章 固定资产的核算 ·····	120
学习指导·····	120
第一节 固定资产核算的意义和任务·····	123
第二节 固定资产的分类和计价·····	125
第三节 固定资产折旧的核算·····	130
第四节 固定资产增减的核算·····	139
第五节 固定资产修理的核算·····	160
第六节 固定资产租赁的核算·····	165
第七节 无形资产的核算·····	172
小结·····	178
复习思考题·····	181
练习题·····	182
第五章 材料的核算 ·····	189
学习指导·····	189
第一节 材料核算的意义和任务·····	191
第二节 材料的分类和计价·····	193
第三节 材料核算的凭证和手续·····	198
第四节 按实际成本计价的材料收发核算·····	204
第五节 按计划成本计价的材料收发核算·····	218
第六节 材料按两种成本计价的核算·····	236
第七节 委托加工材料的核算·····	243
第八节 低值易耗品的核算·····	247
第九节 包装物的核算·····	257

第十节 材料的清查及盘盈盘亏的核算.....	264
小结.....	268
复习思考题.....	270
练习题.....	271

第一章 总 论

学 习 指 导

一、内容提要

本章讲三个问题：工业会计的内容，工业会计的任务，工业会计工作的组织。在工业会计的内容中，首先指明会计在经济管理中的地位和作用，从中引出工业会计的概念，并在此基础上重点阐述工业会计所要核算和监督的内容；在工业会计的任务中，说明工业会计应完成哪些任务；在工业会计工作的组织中，说明为了完成工业会计的任务、充分发挥其作用，必须合理组织会计工作，即合理设置财会机构，配备必要的会计人员和建立健全会计工作的规章制度。

二、目的要求

通过本章学习，要求能够了解工业企业的性质、任务及其生产经营特点；明确工业会计所核算和监督的内容，进而理解工业会计的意义和作用，搞清工业会计所担负的任务；懂得如何组织和开展工业会计工作；为学习以后各章打好理论基础。

三、重点和难点

本章的重点是：工业会计核算和监督的内容。

四、应注意的问题

1. 工业会计是会计学的一个分支,是会计学原理基本理论和方法在工业企业的具体运用。因此,学习本章时要很好回顾会计学原理中有关的基本理论,如会计的概念、会计的产生和发展、会计的属性、以及会计的职能作用等,和本章的内容加以对照,从而明确工业会计与会计学原理的联系与区别,正确掌握工业会计的内容、任务和工作组织。

2. 本章的重点是工业会计的内容,这一部分理论性较强,是全书内容的理论概括,直接规定了以后各章的内容界限。对这一部分内容,应在复习好会计学原理的基础上,多下些功夫,力争学深学透。

3. 要很好理解本章各节内容之间的内在联系。工业会计的内容是由工业企业经济活动的特点所决定。因此,要从研究工业企业生产经营活动过程入手来研究工业会计的内容。工业会计做为经济管理的一个重要组成部分,其核算的任务,必然受工业会计所核算和监督的内容的制约,并由经济管理的要求所决定。而正确地组织会计工作,又是全面完成会计工作任务,充分发挥会计工作作用的重要条件。只有弄清了本章各节内容之间的内在联系,才便于掌握全章的内容。

第一节 工业会计的内容

会计作为经济管理的一个重要组成部分,它在社会主义经济建设事业中具有比以往任何社会都更加重要的地位和作用。正如马克思指出的那样:“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，就是指以生产资料公有制为基础的社会化大生产。建国 40 多年来，我国会计工作的实践也充分证明，这是一条符合客观规律的科学论断。

社会主义生产是社会化的大生产，社会化的大生产对会计工作提出了更高的要求。特别是随着我国社会主义现代化经济建设的顺利发展，以提高经济效益为中心的发展国民经济方针的深入贯彻，以及经济责任制的普遍推行，会计在经济管理中的地位和作用日益提高。国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政单位，都要建立和开展会计工作。其工作范围，也在不断地扩大，从过去的单纯记帐、算帐，到参与生产经营管理，参与经营决策；从过去的事后监督发展到预测经济前景，进行事前控制的新阶段。在会计工作实践中，要充分发挥其核算与监督职能，必须紧密结合国民经济的各个部门和各个企业、事业、行政单位的实际，适应各个单位生产经营的特点和管理要求，组织和开展会计工作。这样，在应用会计进行管理时，必然会产生许多不同的专业特点，从而形成了各种专业会计。工业会计就是适应工业企业生产经营特点和管理要求，应用于工业企业的一种专业会计。

工业会计所核算与监督的内容，取决于工业企业的性质、

^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。

任务和生产经营活动的特点。全民所有制工业企业是依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。其根本任务是：根据国家计划 and 市场需求，发展商品生产，创造财富，增加积累，满足社会日益增长的物质和文化生活需要。工业企业为了完成所担负的任务，就要进行生产经营活动。

工业企业的生产经营活动，包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是指企业的材料采购过程。在这一过程中，采购各种材料物资，形成生产储备，以保证企业生产的正常进行。生产过程是指从原材料投入生产到制成产成品全部制造过程。生产过程是工业企业生产经营活动的中心环节。在这一过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，制造出产品。生产过程既是产品的制造过程，又是活劳动和物化劳动的耗费过程。销售过程是指产成品从完工入库到发出售给购货单位和取得货币资金的过程。在这一过程中，企业一方面售出产品，另一方面使生产过程中的耗费得到补偿。销售过程既是产品价值的实现过程，也是经营成果的实现过程。

在社会主义有计划的商品经济条件下，由于商品生产和货币关系的存在，要求人们要自觉地利用价值规律，运用各种经济手段来管理经济，衡量经营效果。因此，工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品，都要通过货币交换进行采购和销售。在工业企业中，以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程，川流不息地循环往复地进行，就是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现（包括货币本身），在会计上称为企业的资金。它

是工业企业进行生产经营活动不可缺少的物质条件。

企业的资金按其占用形态可分为固定资金、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。工业企业拥有的资金是从一定的来源取得或形成的。国营工业企业的资金来源，一般有国家拨入、企业内部形成、从银行借入和结算中吸收等四个方面。国家拨入的资金来源，是指由国家根据财政预算拨给企业的资金，包括固定资金、流动资金和专用拨款。固定资金和流动资金用于基本生产业务方面；专用拨款用于国家规定的某些专门用途上。企业内部形成的资金，是指企业按照国家规定，从内部形成用于某些专门用途的各项专用基金，如更新改造基金、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、后备基金和风险保证金等。由于以上两个方面形成的资金，企业可以按照国家有关规定，有计划地长期使用，不必归还。因此，一般称为自有资金来源。从银行借入的资金来源，是指企业从银行取得的各种借款，如基建借款、流动资金借款、专用借款和投资借款等。结算中吸收的资金来源，是指企业暂时欠国家、其他企业单位和个人的各种应付款项，如应付税金、应付购货款、应付工资和其他应付款等。从银行借入和结算中吸收的资金，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不可缺少的物质条件，企