

KADEMIAKÖRNYE KÜLTÜR

新编工业会计

● 刘同偶
主编

新 编 工 业 会 计

刘同偲 主编

河北人民出版社出版(石家庄市北马路45号)
河北省望都县印刷厂印刷 河北省新华书店发行

850×1168毫米	1/32	17.75印张	440,000字	1990年8月第1版
1990年8月第1次印刷		印数: 1—12,000	定价: 6.90元	

ISBN 7-202-00758-4/F·87

前 言

近几年，随着经济体制改革的深入发展，我国财税体制、银行管理体制和银行转帐结算方式，以及财务会计制度等方面都有了较大的改革、调整和修订。当前，党的十三届五中全会制定的治理、整顿和深化改革的方针，对加强工业企业的会计管理和会计教学工作都提出了新的要求。

为了适应上述情况和要求，我们按照财政部于1989年4月重行修改整理印发的《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》、中国人民银行新颁发的银行结算办法和国家统计局关于工资总额组成的新规定等合编了这本《新编工业会计》。全书大部分虽沿用一般工业会计书籍的体裁，但博采了兄弟院校工业会计教材的长处，紧密联系教学和财会工作实际，尤其体现了现行财务会计制度的内容和要求。该书新增加的核算内容主要是：新的银行结算办法、新的工资总额、工资总额与经济效益挂钩、提取待业保险金和退休养老金、进口原材料、无形资产、增值税中的价税分流购进扣税法、利润分配方面的利改税、联营投资、向中外合资企业投资、认购和发行债券等核算，以及新的资金平衡表、利润表等会计报表的编制方法。同时，在材料按两种成本计价、材料稽核、生产费用核算、成本计算、产品销售、基金、拨款核算等方面，也结合新的财会制度做了讲解和说明。本书可供财经院校工业会计课教学使用，也可作为在职干部自学、成人高考和自学考试用教材。

本书由河北财经学院教授刘同偶，财政系副系主任马正吉，

副教授张公望，宋新铤和刘秀芳五位同志合编。其中：刘同侗同志编写第一章；刘秀芳同志编写第二、三、五、十章；马正吉同志编写第四、九章；宋新铤同志编写第六、八、十一章和附录一、二；张公望同志编写第七章。全书由刘同侗同志任主编并总纂，由宋新铤和刘秀芳同志任副主编并阅检定稿。

本书在编写过程中，承蒙河北省财政厅企业财务一处处长康宝臣等同志大力支持，热情指导，并由该处副处长郝炳新同志和李恩惠、贾红星等同志审阅了全书，他们为编写本书提出了许多宝贵的意见。同时，还承蒙我国著名会计专家、学者李宝震教授和管锦康教授对本书的编著给予热情的支持和指导，并为本书作序。藉此机会，谨致衷心的感谢。

由于我们的业务、理论水平有限，且多在工余时间内编写，为时甚为仓促，书中难免存在许多缺点、疏漏和错误，恳请同志们予以批评指正。

编 者

一九九〇年二月一日

序 言

随着我国经济体制改革的逐步深入，为了加强工业企业的管理和经济核算，工业会计也必须进行相应的改革以适应生产发展和提高经济效益的需要。由河北财经学院刘同偶教授主编、宋新银讲师和刘秀芳讲师副主编，张公望副教授、财政系副系主任马正吉讲师参加编写的《新编工业会计》内容新颖、体系完整，既可作为财经院校工业会计课程的教材，也适合在职财会人员进修自学之用。

本书具有许多特点和优点。内容系根据财政部于1989年重新修改整理印发的《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》的规定编写，博采兄弟院校教材之长，紧密联系教学和财会工作实践，增加了工资核算的新内容，如新的工资总额、工资总额与经济效益挂钩浮动、工业企业提取待业保险费和退休养老金的核算等；材料核算方面，增加了进口原材料的核算等；资产方面，增加了无形资产的核算；结算方面，完全按照工商银行新的转帐结算方式讲解举例；在销售增值税方面，还增加了价税分流购进扣税法的核算；利润分配和基金、拨款的核算也结合财会制度的改革增加了新的内容。在本书第十章中，还讲述了企业联营投资的核算、向中外合资企业投资的核算以及企业认购和发行债券的核算。另外，在会计报表的编制方面，也结合新的会计报表制度做了详细的讲解说明。这些都是密切联系当前工业企业财会业务的实际，而为工作人员需要掌握的最新知识。该书体系结构严紧，内容比较成熟，文字通顺，便于学习阅读，是一本最

新的工业会计教材，具有较高的水平，并经河北省财政厅企业财务处进行审阅，为近年工业会计教学和科研的优秀成果。为此，我们乐于作序，向广大读者推荐。

天津财经学院一级教授

天津财经学院会计学系

名誉系主任

天津会计学会理事长

中国会计学会常务理事

博士研究生导师

全国先进工作者和全国

优秀教师(1989)

天津财经学院教授兼审计学系

名誉系主任

中国审计学会副会长

中国内部审计学会副会长

中国成本研究会常务理事

中国会计学会理事

李宝震

管锦康

一九九〇年二月十二日

目 录

第一章 总论.....	(1)
第一节 工业会计的对象与内容.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(4)
第三节 工业会计工作的组织.....	(6)
第二章 货币资金和结算业务的核算.....	(13)
第一节 货币资金核算的任务.....	(13)
第二节 现金的核算.....	(14)
第三节 银行存款的核算.....	(24)
第四节 结算业务的核算.....	(28)
第五节 其他货币资金的核算.....	(47)
第三章 工资的核算.....	(50)
第一节 工资核算的任务.....	(50)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(51)
第三节 工资核算的原始记录.....	(56)
第四节 工资结算和分配的核算.....	(59)
第五节 工资总额与经济效益挂钩浮动的核算.....	(73)
第六节 工资附加费的核算.....	(79)
第四章 固定资产的核算.....	(85)
第一节 固定资产的意义和核算的任务.....	(85)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(87)
第三节 固定资产调入和调出的核算.....	(92)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(101)

第五节	固定资产修理的核算	(108)
第六节	固定资产租赁的核算	(113)
第七节	固定资产清理的核算	(119)
第八节	固定资产清查的核算	(122)
第九节	无形资产的核算	(126)
第五章	材料的核算	(129)
第一节	材料核算的任务	(129)
第二节	材料的分类和计价	(130)
第三节	材料核算的凭证	(135)
第四节	材料按实际成本计价的核算	(141)
第五节	材料按计划成本计价的核算	(153)
第六节	材料按两种成本计价的核算和材料帐的核对	(156)
第七节	委托加工材料的核算	(170)
第八节	包装物的核算	(173)
第九节	低值易耗品的核算	(182)
第十节	材料清查的核算	(189)
第十一节	企业进口原材料的核算	(192)
第六章	产品成本核算原理	(195)
第一节	产品成本核算的任务	(195)
第二节	生产费用的分类	(198)
第三节	产品成本核算的基本要求	(206)
第四节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(209)
第五节	要素费用的归集和分配	(222)
第六节	待摊费用和预提费用的归集和分配	(235)
第七节	辅助生产费用的归集和分配	(238)
第八节	车间经费和企业管理费的归集和分配	(253)
第九节	废品损失和停工损失的归集和分配	(261)
第十节	在产品成本的核算和完工产品成本的结转	(267)

第七章 产品成本计算方法.....	(283)
第一节 各种成本计算方法的概述和选择.....	(283)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(286)
第三节 产品成本计算的分批法.....	(299)
第四节 产品成本计算的分步法.....	(313)
第五节 产品成本计算的分类法.....	(336)
第六节 产品成本计算的定额法.....	(343)
第七节 各种成本计算方法的实际应用.....	(352)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算.....	(358)
第一节 产成品的核算.....	(358)
第二节 销售的核算.....	(367)
第三节 财务成果的核算.....	(394)
第四节 利润分配的核算.....	(398)
第九章 固定基金、流动基金、专用基金、专用拨款 和银行借款的核算.....	(419)
第一节 固定基金、流动基金的核算.....	(419)
第二节 专用基金的核算.....	(424)
第三节 专用拨款的核算.....	(441)
第四节 银行借款的核算.....	(447)
第五节 应付引进设备款的核算.....	(456)
第十章 联营投资和债券的核算.....	(460)
第一节 企业联营投资的核算.....	(460)
第二节 向中外合资企业投资的核算.....	(464)
第三节 企业认购和发行债券的核算.....	(467)
第十一章 工业企业会计报表.....	(473)
第一节 工业企业会计报表的作用和种类.....	(473)
第二节 资金报表的编制.....	(478)
第三节 成本报表的编制.....	(503)

第四节 利润报表的编制.....	(531)
附录一 托收承付结算方式下的会计核算.....	(540)
一、托收承付结算方式的概念和结算方法	(540)
二、托收承付结算方式下销售的核算	(542)
三、托收承付结算方式下结算借款的核算	(548)
附录二 思考题.....	(551)

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象与内容

工业会计是专业会计之一，是会计学原理在工业企业中的具体运用与发展。工业会计是以马克思主义政治经济学为理论基础，以货币为主要量度，运用会计学的基本原理和方法，对工业企业的生产经营过程和结果，进行系统地、连续地核算和监督，并利用核算资料进行分析、检查、预测和参与经济决策。它是工业企业经济管理的重要组成部分。

大家知道，工业是社会物质生产四大部门之一，而工业企业则是从事工业产品或工业性作业生产的经济实体，是工业部门的基层组织。

社会主义国营工业企业，是多种经济成分中的全民所有制企业，是工业的主体。它是国家计划指导下，具有一定独立自主权和法人地位的经济核算单位。它的基本任务是：要为社会提供丰富的、质优价廉的工业产品和工业性劳务，以满足社会日益增长的需要；要通过企业自身的生产经营活动，提高经济效益，为社会主义现代化建设积累资金。在党的十三届五中全会制定的治理、整顿、深化改革、继续实施经营承包制的方针政策指引下，它将更具活力、更能激发职工的生产积极性，从而更有力地促进社会生产力的发展。在这种形势下，作为经济管理重要组成部分的工业会计，其任务将更趋繁重，其地位也将更加重要。

工业会计的对象是指工业会计核算监督的内容而言。它是由工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点所制约、所决定的。

工业企业为了进行正常的生产经营活动、必须拥有一定数量的劳动资料、劳动对象和劳动力。所谓生产活动，就是劳动者借助于劳动资料对劳动对象发生作用，以改变其形态或性质，使其成为使用价值与价值更高的工业产品，以满足社会主义生产和人民生活的需要，并为国家积累资金的过程。

在社会主义条件下，由于还存在着商品生产与货币经济，因而工业企业的生产资料仍具有二重性。一方面因为它具有一定的用途而具有使用价值；另一方面，由于它也是劳动生产物，体现着为生产它所耗费的社会必要劳动量，而具有价值。这样，工业企业的生产资料，一方面表现为具有使用价值的物质形态；另一方面表现为能以货币统一计量的价值形态。而工业企业生产资料的价值，包括为支付其生产经营费用的货币本身在内，在工业会计中称为“经营资金”或简称“资金”。由此可见，工业企业的经营资金，则是生产资料的价值形态，两者正是同一事物的两个方面，是使用价值和价值的物质承担者的具体表现。

应当指出，工业企业物质形态的生产资料与价值形态的经营资金，在再生产过程中，除劳动资料的物质形态，仍相对保持固定外，其物质与价值，均随着生产过程的进行，经常处于沿着一定的顺序不断往复转化之中。这种不断往复的转化顺序，具体表现为：当进行生产准备时，以货币资金购入各种生产资料，其物质形态表现为劳动资料与劳动对象，在工业会计中分别称为“固定资产”与“流动资产”，其价值形态则分别称为“固定基金”与“流动基金”。其中除固定资产因其特点是可供生产经营活动长期使用，无须在以后的再生产过程中立即重新购置补充外，作为流动资金物质形态的劳动对象，即各种原材料，因其在在一个生产过

程即行耗费，须经常购入为生产而储备，其价值形态称为流动资金中的“储备资金”。这一过程是由货币资金转化为“储备资金”。当以储备的原材料投入生产时，其物质形态转化为尚待完成的产品，称为“在产品”；其价值形态，则由“储备资金”转化为“生产资金”；当生产完成以后，其物质形态由“在产品”转化为“产成品”，其价值形态，则由“生产资金”转化为“成品资金”；而当产品销售完成以后，产品的物质形态又转化为货币形态，其价值形态则由“成品资金”转化为“货币资金”。这种由货币资金开始，沿着上述不断往复循环的顺序，又转化为货币资金的过程，称为“经营资金循环”。

由于工业企业生产过程是不断重复进行的再生产过程，只要一日不停止生产，经营资金总是川流不息、周而复始的循环运动。工业企业经营资金这种连续不断的循环运动，称为“资金周转”。由此可见，所谓经营资金周转，实质上就是经营资金在再生产过程中的不断循环运动。其中以货币资金购入原材料的过程，称为“储备过程”或“供应过程”，以原材料投入生产直至产品生产完成的过程，称为“生产过程”；从产品生产完成验收入库至实现销售的过程，称为“销售过程。”因此，工业企业的资金周转，也可以认为是沿着供应——生产——销售三个相互依存、相互制约而不断依次反复进行的循环运动过程的统一。

作为经济管理组成部分的工业会计，对工业企业因生产经营活动所引起的资金运动，都应进行全面、连续地观察、计量、核算、登记、综合与分析，借以如实、完整、正确、及时地反映与监督其在运动过程中，各组成项目间的增减变化状况。因此，工业会计的对象和内容，可归结为：工业企业再生产过程中的资金运动。也可概括为：工业企业再生产过程中所发生的、能用货币计价表现的各项经济活动。

应当指出，工业企业再生产过程中的资金运动，虽然可以概

括为上述统一不可分的三个过程，但各组成项目间因经济活动所引起的增减变化，则呈形形色色、多种多样的，而且是极为错综复杂的，归纳起来，不外乎下列各项：

- 一、资金的取得与形成；
- 二、资金的使用及产品成本的形成；
- 三、销售收入的获得、利税的形成与利润的分配；
- 四、资金的退出或解缴。

上列四项即为工业会计日常核算的内容。但是，工业企业的资金运动，除了直接表现为财、物的增减变化之外，它同时还体现着企业与国家、企业与外单位、企业与内部单位，以及企业与企业职工之间的经济关系。而理顺这些方面的关系，一方面，是上下、内外协调安定的重要因素；另一方面更是促进生产不断发展的动力所在。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是由其本身的固有的职能和作用决定的。工业会计既是会计学的分支，它与会计学一样，起源于物质资料生产的需要，且随着生产的不断发展与扩大而日益重要，其任务也将因之而日趋繁重。工业会计的任务略述如下：

一、反映与监督工业企业的经济活动

工业会计是为反映与监督工业企业经营资金运动而产生与发展的专业会计，而所谓资金运动，实质上就是工业企业因进行生产经营所引起的各种经济活动。因此，工业会计的主要任务，就在于真实、正确、全面、及时地反映工业企业在经济活动中，能以统一货币计量的各种物质资料、债权债务及货币本身的增减变化，并监督其在合法经营的条件下，不断发展和完善。

二、合理组织生产费用核算和正确计算产品成本

工业企业的生产过程，同时也是生产资料和劳动的耗费过程，没有物化劳动与活劳动的耗费，就不可能生产任何产品。

工业企业在一定期间为生产经营发生的费用，不仅种类繁多，而且对所生产的各种产品，也有直接费用、间接费用之分。因此，在日常核算中，必须建立一系列科学的凭证表单，以及生产费用发生、汇总、分配程序，以便正确计算生产费用及各种产品的成本。

生产费用发生时，应比照费用计划、预算或定额，进行严格监督以杜绝浪费，促进节约。同时对违反财经纪律的支出，应坚决予以制止，防止国家财、物遭到不应有的损失。

生产费用是产品成本的基础，在生产费用核算的基础上，应进一步按规定采用的成本计算方法，正确计算各种产品的成本。

三、确定经营成果、计算应纳税与利润分配

社会主义工业企业的任务，一方面在于为社会提供质优价廉的工业产品或工业性作业，以满足社会再生产和人民生活的需要；另一方面，还应为国家积累资金，促进不断扩大再生产，为社会主义经济基础作出贡献。

所谓经营成果，在会计学上称为财务成果，即工业企业在一定期间全部生产经营的最终结果是盈利或亏损。社会主义的工业企业，除规定为政策性亏损，由国家财政补贴外，其余均应有盈利，并按规定进行分配。其中应上交部分，以利润与税金两种形式，分别上缴国家。其中留给企业部分，称为“企业留利”，应分别按规定转为各项专用基金，用于企业自我发展与完善，以及职工奖励与职工福利等方面。

工业企业的利润，主要是由生产过程所创造，而由销售过程所实现的。企业盈利的多或少，是工业企业生产经营管理的综合指标。工业企业所有工作的质量，最终都反映在利润的水平上。

但是，企业利润的多或少，以至于发生亏损，直接决定于产品成本的高低等方面。因此，工业企业应千方百计地增加生产、提高产品质量，降低材料等物质消耗，节约费用开支，提高劳动生产率，不断降低产品成本，以保证利润的稳步增长。

为了贯彻社会主义按劳分配原则，以调动广大企业和职工群众的积极性，并加强责任制，国家规定，利润分配中留给企业的一部分，以体现国家、企业和职工三者间的合理利益。

四、反映与监督工业企业财务成本计划的执行情况

社会主义经济，本质上应该是计划经济，这是因为社会主义是以生产资料公有制为基础，而公有制经济要求社会产品的生产和分配，必须根据国民经济有计划、按比例发展的规律进行，这是不依人的意志为转移的客观经济规律。社会主义工业企业，是执行国民经济计划的基层组织，必须在国家统一领导下，制定生产、技术、财务计划，作为全体职工奋斗的目标。其中财务计划包括流动资金、固定资产折旧和大修理、产品成本、销售利润计划等。工业会计必须反映与监督财务计划的完成情况，以揭示生产经营过程中所存在的那些影响计划完成的因素，促进企业不断改善生产经营管理，提高经济效益。在当前经济体制改革下，有计划的商品经济仍以计划调节为主，市场调节为辅，在任何情况下，都不应削弱作为社会主义标志之一的计划经济。

第三节 工业会计工作的组织

工业会计工作组织的完善与否，是发挥其作用、完成其任务的根本保证。工业会计的组织，一般包括下列三项内容：

一、工业企业的会计机构

工业企业的会计机构，是工业企业的职能机构之一，它是在厂长领导下，由专业会计人员组成，负责全厂财务会计工作的一

个部门。由于会计部门具有综合管理的性质，因而它与其他职能机构，既有分工又有紧密的联系。

在会计机构内部，为了分工合作，建立严格的岗位责任制，必须配备足够具有专业知识与技能的会计人员，以分管不同的业务。会计机构内部一般设置资金、材料、工资、成本、综合等组织，这些财会工作内部组织，因企业规模大小而不同。在设会计处的情况下，称为室或科；在设会计科或室的情况下，称为组或股。

大中型企业按规定设置相当于副厂长级的“总会计师”，负责指导会计机构工作，并审批重大会计事务。即使在规模较小的企业，会计机构内部也应按上列不同业务，指定专人或兼职人员，分工负责，以贯彻内部控制制度。

除此以外，企业还应根据生产特点、规模大小和管理要求，确定相应的会计核算体制。目前，采用的体制有厂部一级核算和厂部、车间等分级核算。

所谓厂部一级核算，也称为集中核算，是将企业全部财会工作集中在厂部会计部门进行的一种核算组织方式。在这种核算组织方式下，各车间和其他部门只对自身所发生的经济业务进行原始记录，提供原始核算资料；全部（或大部分）帐务处理工作，包括总分类核算和明细分类核算均由会计部门集中办理。所谓分级核算，也叫作分散核算或叫非集中统一核算，是将企业内部与各部门业务有关的明细分类核算，在会计部门监督指导下分散在各有关部门进行的一种核算组织方式。例如，它将生产费用在车间范围内的归集、分配和产品的车间成本计算工作分散在各车间进行，并受会计部门的综合、控制和指导，而将产品工厂成本的计算、总分类核算、企业对外的各项经济往来的结算，以及不宜分散进行的某些帐户的明细分类核算，仍由会计部门处理。大中型企业一般实行分级核算。