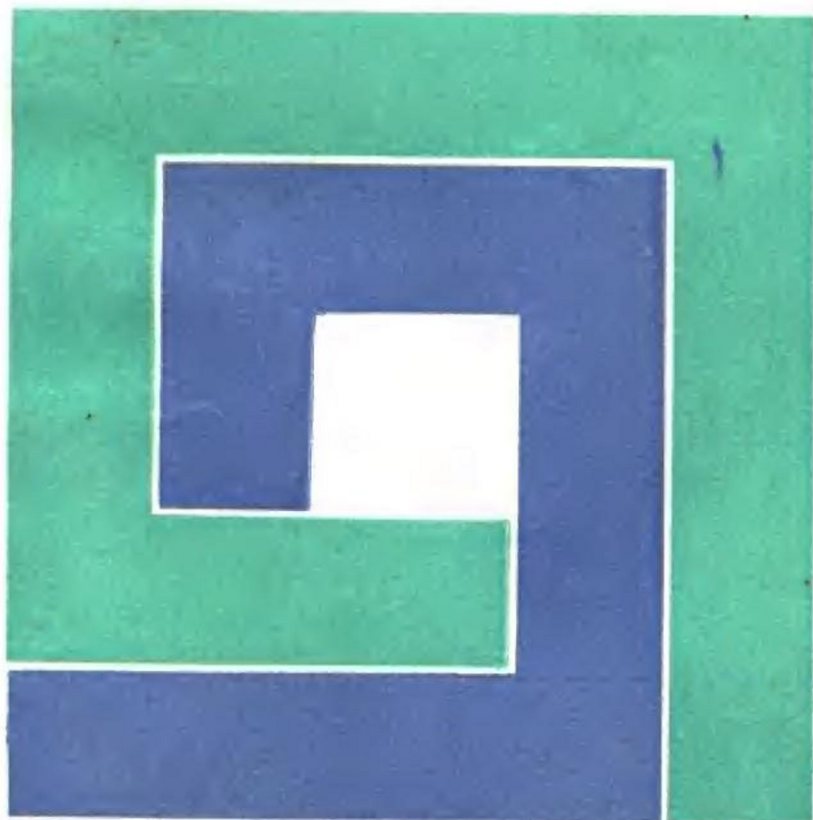


工业会计学

● 雷瑶芝 主编

● 西南财经大学出版社



工业会计学

雷瑶芝 林万祥 编
颜如渊 王治安

西南财经大学出版社

责任编辑：曾昭友

封面设计：潘令宇

工 业 会 计 学

雷瑶芝 主编

西南财经大学出版社出版 西南财经大学出版社发行
四川省新华书店经销 四川省安县印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张17.625 字数375千字

1989年5月第1版

1989年5月第1次印刷

印数：1—20000册

书号：ISBN7—81017—158—5/F·119 定价：5.60元

前 言

工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分。国家为了加强宏观控制和法制建设,近年发布了不少财经政策、法令和规定,如《会计法》的颁布,第二步利改税的推行,信贷结算的改革等。同时,企业在经营中出现的租赁、横向联合、相互投资、股份、债券等,均应在教材中得到反映。按照理论联系实际的原则,本书吸收了过去工业会计研究的优秀成果,结合了当前的新情况,体现了工业会计的新成就。本书是为高等财经院校会计专业及其他经济类专业编写的教材,也可作为高等教育自学考试、函大、夜大的经济类各专业的教材,同时可供广大财会工作者在职学习参考。

本书共10章。第1、5章由雷瑶芝执笔,第2、9、10章由颜如渊执笔,第3、4、8章由王治安执笔,第6、7章由林万祥执笔,最后由雷瑶芝总纂定稿。

由于水平和时间的限制,缺点和错误在所难免,恳请读者批评指正!

编 者

1989年4月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的意义.....	(1)
第二节 工业会计的对象.....	(4)
第三节 工业会计的任务.....	(13)
第四节 工业会计工作的 组织.....	(17)
第五节 建立健全工业会 计制度.....	(21)
第二章 货币资金的核算	(23)
第一节 货币资金核算的 任务.....	(23)
第二节 现金的核算.....	(25)
第三节 银行存款的核算.....	(35)
第四节 结算业务的核算.....	(43)
第三章 工资的核算	(56)
第一节 工资核算的任务.....	(56)

第二节	职工的分类和工 资总额的组成.....	(57)
第三节	工资核算的原始 记录.....	(62)
第四节	工资结算和分配 的核算.....	(67)
第五节	工资附加费的核算...	(91)
第四章	固定资产的核算.....	(97)
第一节	固定资产核算的 任务.....	(97)
第二节	固定资产的分类 和计价.....	(100)
第三节	固定资产折旧的 核算.....	(104)
第四节	固定资产修理的 核算.....	(118)
第五节	固定资产收入和 拨出的核算.....	(125)
第六节	固定资产投资及 租赁的核算.....	(137)

第七节	固定资产清理及 清查的核算.....	(143)
第五章	材料的核算.....	(149)
第一节	材料核算的任务.....	(149)
第二节	材料的分类和计价...	(151)
第三节	材料核算的凭证 手续.....	(156)
第四节	按实际成本计价 的材料核算.....	(163)
第五节	按计划成本计价 的材料核算.....	(179)
第六节	委托加工材料的 核算.....	(192)
第七节	低值易耗品的核算...	(194)
第八节	包装物的核算.....	(202)
第九节	超储积压物资及 材料清查的核算.....	(208)
第六章	产品成本核算(上)...	(215)
第一节	产品成本核算的 任务.....	(215)

第二节 生产费用的分类..... (222)

第三节 产品成本核算的
程序和方法..... (229)

第四节 完工产品和在产
品的成本计算..... (290)

第七章 产品成本核算(下) ... (304)

第一节 生产特点和管理
要求对成本计算
的影响..... (304)

第二节 产品成本计算品
种法..... (308)

第三节 产品成本计算分
批法..... (317)

第四节 产品成本计算分
步法..... (328)

第五节 产品成本计算分
类法..... (364)

第六节 产品成本计算定
额法..... (375)

第七节 各种成本计算方
法的实际应用..... (391)

第八章 产成品、销售和财
务成果的核算..... (394)

第一节 产成品的核算..... (394)

第二节 销售的核算..... (402)

第三节 财务成果的核算..... (422)

第九章 资金来源的核算..... (443)

第一节 资金来源核算的
任务..... (443)

第二节 固定基金、流动
基金和专用拨款
的核算..... (445)

第三节 专用资金的核算..... (451)

第四节 银行借款的核算..... (469)

第五节 其它资金来源的
核算..... (478)

第十章 工业会计报表..... (491)

- 第一节 工业会计报表的
作用和编制要求..... (491)
- 第二节 资金报表..... (495)
- 第三节 成本报表..... (519)
- 第四节 利润报表..... (541)
- 第五节 会计报表的检查
与汇总..... (549)

第一章 总 论

第一节 工业会计的意义

我国社会主义经济是有计划的商品经济。社会主义初级阶段的工业企业主要是建立在生产资料公有制基础上的社会化大生产组织，是国民经济整体中的一个主要部分，在国家宏观控制下，按照“国家调节市场，市场引导企业”的原则，自主经营、自负盈亏，成为相对独立的经营实体和有一定权力和义务的法人。工业企业担负着为社会提供生产资料和生活资料的重任，它的生产活动直接关系到国家的建设规模和发展速度。工业企业为了完成生产任务，必须拥有一定数量的人、财、物，并对之进行合理的运用和科学的管理。由于现阶段的经济是有计划的商品经济，还存在着商品生产和货币流通，生产资料和劳动产品仍然是使用价值和价值的统一。工业企业的生产过程既是使用价值创造过程，又是价值的形成过程。这就决定了工业企业在实施经营管理时必须把价值管理作为一个重要方面。工业企业在生产经营活动中应当根据国家的方针、政策、法令、制度，遵循国民经济有计划按比例宏观规律和价值规律，以创造更多的使用价值和价值，以提高经济效益和社会效益为一切生产活动的出发点，尽量做到少投入，多产出，增产节约，增收节支，实现

更多的盈利，增加国家财政收入和企业自身积累。既然价值管理是企业全面管理的重要组成部分，就必须建立健全以经济责任制为核心的，责、权、利相结合的经济核算体系，用以加强工业企业的经营管理。而会计工作又是实施价值管理的主要方面。

工业会计和其它专业会计一样，是伴随着生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的一种管理活动，其主要特征是以货币作为主要计量单位，利用价值形式反映工业企业的生产过程及其结果，取得一系列的价值指标，如：资金、成本、利润等等，用以掌握企业生产经营过程中价值运动的全貌，监督和指导生产的高效运行。这就是马克思所说的：

“过程的控制和观念的总结”。^①也就是会计固有的反映和监督（控制）两大职能的统一。反映和监督职能不是彼此孤立，而是相互联系的。反映的过程同时也是监督的过程。反映如果失去监督，反映将无所规范，提供的数据难以作为指导企业生产经营的依据。监督如果没有反映，则失去监督的基础，成为无的放矢。因此，反映和监督必须紧密结合，形成会计的主要特征。工业会计发挥其反映和监督的职能，是以货币为量度，利用价值形式，对工业企业的经济活动进行全面的、系统的、连续的、综合的反映，即以其自身特有的科学方法对经济活动进行观察、计量、记录、计算和汇总，取得一系列的会计信息，如：工业企业资金占用的状况、资金的来源渠道、资金的增减变化、费用的开支、成本的形成、收入的取得以及盈利的实现等等。至于这些会计信息是

^①《资本论》二卷，人民出版社1975年版，第152页。

否合理、合法，有赖于会计监督职能的发挥，而根据国家的方针、政策、法令、制度和企业的计划、目标，检查企业的生产经营过程及其结果，用以监督和指导企业改善经营管理，提高经济效益。同时，对会计信息进行科学的分类和加工处理，充分发挥其反馈作用，对企业的经营活动进行有效的控制和调节，使企业达到自我完善、自我发展的目的。可见，工业会计是工业企业经营管理活动的重要组成部分，对优化企业经营管理、促进增产节约、提高劳动生产率、维护财经纪律、保护社会主义财产，以及对上级提供全面的会计资料等方面都有着重要的意义。

随着经济体制改革的深入发展，工业企业必须遵循商品经济规律，参加市场竞争，增强预见性，争取主动，开拓前进。因此，工业会计不能仅停留在反映过去和事后监督的状况，还应扩大其管理和控制的职能，为企业提供有关经济前景的预测数据和经营决策的最佳方案，使工业会计除原有职能外，在事前和事中控制中发挥更大的作用。

由此可知，工业会计是整个国民经济核算的重要组成部分。它是以马克思主义政治经济学为理论基础，按照会计学的基础理论和基本方法，运用价值形式反映和监督工业企业经济活动的一种专业会计。工业会计学则是一门应用科学，它的研究范围较为宽泛，如：工业会计的发生、发展、对象、任务、价值管理的科学化，技术、方法的理论和实践，信息系统的完善，职能的扩展，新领域的探索，以及相关科学的应用等。

第二节 工业会计的对象

工业会计的对象，是指工业会计发挥职能作用的客体，即反映和监督的领域，是解决工业会计对什么进行工作，以及在什么范围进行工作的问题。

工业会计是用于工业企业的专业会计，它主要以货币为计量单位，反映和监督工业企业的经济活动。而工业企业的经济活动又以生产活动为主要环节。工业企业的生产活动，是依靠劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工制作，完成预期的工业产品。因此，在开始生产前，必须先有生产资料和劳动力。在存在商品和货币的现阶段，应当先有一定数量的充作价值尺度和交换媒介的货币，用以购建劳动资料（如厂房、机器、设备、运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料、燃料等）。再将原材料等投入生产，运用劳动资料进行加工制作，成为预期的产品。当产品完工，将其投放市场进行销售，再换得货币。这一系列活动，总称为再生产过程。在再生产过程中所拥有的劳动资料、劳动对象等的货币表现，则称为资金。所有资金（包括财产物资和货币）在再生产过程中，按一定的顺序不断地发生形态变化：当用货币购入劳动对象时，货币资金转变为储备资金，这个阶段叫做供应过程；当劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工制作时，储备资金转变为生产资金，这个阶段叫做生产过程；当产品完工时，生产资金变为成品资金，当成品销售出去时，成品资金变为结算资金，最后回到货币资金形态，这个阶段叫做销售过程。归纳起来，工业企业的生产经营活

动就是供应—→生产—→销售三个过程依次运行，构成再生产过程。只要企业继续经营，再生产过程就川流不息、周而复始地进行运动。这种从货币开始，依次经过三个过程不断改变着存在形态，最后又回到货币资金的全过程，称为企业的资金循环，随着再生产连续不断地进行引起资金周而复始地连续循环，称为资金周转。

综上所述，工业企业的经济活动主要是劳动产品使用价值的创造和价值的形成。在价值管理方面则表现为再生产过程中的资金运动。为了加强资金管理，做到科学、合理、节约地使用资金，必须对企业资金运动的形态变化和数据增减进行如实的反映和严密的监督。因而，工业企业的资金运动即是工业会计的客体，是工业会计发挥反映、监督职能的领域。即是说：工业会计的对象是工业企业的资金运动。

工业企业的资金进入再生产过程后，不断循环周转，形成资金运动。同时，在一定的阶段又可作短暂的停留。因此，工业企业的资金按其形态可分为动态和静态两种。现分别叙述如下：

一、资金的动态表现

工业企业为了完成一定的生产任务，必须从一定的渠道取得适量的资金，而且主要是货币资金，以之投入生产，进入供应过程。这个过程是生产的准备过程，其主要经济活动是用货币资金向供应单位买回生产所需的材料物资。即一方面支付买价和采购费用，使货币资金在数量上减少；一方面取得材料物资，使库存材料在数量上增加，并按买价加上采购费用计算购进材料物资的全部成本。这时，货币资金转化

为储备资金，这是资金循环的第一阶段。

当储备资金进入生产过程，劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工制作，改变劳动对象的性质、形态、成分、功能或位置，使之成为预期的产品。即一方面发生生产耗费；一方面又创造出新的价值。这就具体体现了“生产行为本身，就它的要素来说，也是消费行为”^①这句话。这时，企业经济活动具体表现为：（1）将材料物资投入生产，其价值随实物形态的被消耗而一次全部转移到所生产的产品成本中去，构成产品的材料费用，即一方面减少材料的数量和价值，同时等量地增加在产品的材料费用；（2）劳动者使用的劳动资料如厂房、机器、设备等固定资产，在生产过程中不会一次被全部耗完，而是较长期地被使用，其价值是随着不断使用而逐渐转移到产品成本中去，这就构成了折旧费用。即一方面以“折旧”形式抵减固定资产的价值，同时等量地增加在产品的折旧费用；（3）劳动者在生产过程中耗费的劳动，形成了产品的新价值，其中，一部分按照“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，以工资形式付给劳动者，作为劳动力再生产的消费基金，构成了企业的工资费用，即一方面减少货币资金，同时等量地增加在产品的工资费用。上述三项费用，是工业企业生产过程中的基本要素。此外，在生产过程中，由于种种原因还将发生一些其它货币支出。以上各项相加，即构成企业在生产过程中的全部生产费用。将全部生产费用按产品加以对象化，即可计算出产品的生产成本。即一方面减少在产品的数量和价值，同时等量

^①《马克思恩格斯全集》第二卷，人民出版社1972年版，第93页。

地增加产成品的价值和相应的数量。这是资金循环的第二个阶段，储备资金转化为生产资金、成品资金。

当生产资金、成品资金进入销售过程，主要的经济活动是将生产过程中完工的产品（半成品）投入市场，销售出去并取得货款。即一方面使产成品（半成品）的数量和价值减少，一方面按售价收回货币资金。销售过程中支付的销售费用，应和产成品（半成品）的生产成本相加，计算商品产品的全部成本。此时资金从产成品形态重新转化为货币形态，完成了整个循环过程。这是资金循环的第三个过程。

企业通过销售取得货币收入，实现了产品的价值。对于实现的产品价值，用一部分作为等量补偿生产中的物质耗费，继续投入生产参加循环；其余部分是劳动者在生产过程中创造的新价值。新价值中按社会主义分配原则分配一部分给劳动者；在另一部分上加减正常经营的其它收支，即是企业的利润总额。对利润总额应按国家规定在企业与国家间进行分配：归还基本建设借款和专项借款；上缴各种税收；上交税后承包费；其余部分是企业利润留成。利润留成可以专用基金形式归企业，用以发展生产，或用作职工福利基金和奖励基金。

企业的资金运动，除投入生产参加周转外，由于某种原因可能退出经营过程，不再参加循环，如机器设备的拨出和报废清理、多余流动资金的上缴、银行借款的归还等，使企业的固定资金和流动资金的占用及其来源两方面同时发生等量减少。这也是资金运动的一种形式。

现将资金运动和循环形式图示如表 1—1。