

工业会计简明教程

江兰标 蒋昌正 郭坦如 编

72

华南理工大学出版社

B683/25

F406.72

142

3

工业会计简明教程

江兰标 蒋昌正 郭坦如 编

华南理工大学出版社

B 566828

内 容 简 介

本书是高等院校管理工程类专业使用的教材。本教材共分两篇：第一篇会计学基础。简要地论述了会计的地位和作用，会计的对象、任务和方法，帐户和复式记帐，会计凭证、会计帐簿和会计核算的组织程序等内容。第二篇工业会计。系统地介绍了货币资金、工资、材料、固定资产、产品成本、产成品、销售和财务成果的核算，及会计报表的编制与分析等内容。书中还对产品成本的形成与成本核算的重要性作了比较详细的阐述。

本教材适合于高等院校本科、大专、函授、自学成才的管理类专业师生及广大财会人员和经济管理干部使用。

工业会计简明教程

江兰标 蒋昌正 郭坦如 编

责任编辑：廖冠南 文志红

*

华南理工大学出版社出版发行

(广州 五山)

广东省新华书店经销

广东省五华县印刷厂印装

*

开本 787×1092 1/32 14 印张 插页16 313千字

1989年4月第一版 1989年4月第一次印刷

印数：1—6 000

ISBN 7-5623-0111-5/F·11 (课)

定价：2.75元

前 言

《工业会计简明教程》是供高等工科院校管理工程类专业本科、大专、函授教学使用的教材。也可作为财会工作者，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。

作者总结多年的教学经验编写此书，力求以社会主义初级阶段理论为基础，以我国现行的会计法规、制度为依据，简明扼要地论述会计学的基本原理，较全面地介绍工业会计核算的基本理论和方法。全书包括《会计学基础》和《工业会计》两部分，文字通俗易懂，语言简练，图表清晰明了。

本书由广州华南理工大学江兰标，上海市交通运输局职工大学蒋昌正，郑州航空工业管理学院郭坦如共同编写。全书最后由江兰标负责修改和总纂。

在编写过程中，郑州航空工业学院杨静娟和华南理工大学区葵子等老师协助此项工作，在此谨表感谢。

由于我们理论水平有限，加之时间仓促，书中难免会有不当之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

一九八八年九月于广州

目 录

第一篇 会计学基础

第一章 概论

第一节	正确认识会计工作.....	(1)
第二节	会计的对象.....	(11)
第三节	会计的任务.....	(17)
第四节	会计的方法.....	(20)

第二章 会计基础知识

第一节	帐 户.....	(25)
第二节	复式记帐.....	(36)
第三节	会计凭证.....	(47)
第四节	会计帐簿.....	(57)
第五节	会计核算组织程序.....	(78)

第二篇 工业会计

第三章 工业会计的内容和任务

第一节	工业会计的内容.....	(95)
-----	--------------	--------

第二节	工业会计的任务·····	(96)
-----	--------------	--------

第四章 固定基金、流动基金和银行借款的核算

第一节	固定基金和流动基金的核算·····	(99)
第二节	银行借款的核算·····	(103)

第五章 货币资金的核算

第一节	现金的核算·····	(116)
第二节	银行存款的核算·····	(122)
第三节	结算业务的核算·····	(125)
第四节	其他货币资金的核算·····	(133)

第六章 工资的核算

第一节	职工的分类和工资总额的组成·····	(136)
第二节	工资的计算和发放·····	(139)
第三节	职工福利基金的核算·····	(151)

第七章 材料的核算

第一节	材料的分类和计价·····	(154)
第二节	材料收入和发出的核算·····	(157)
第三节	低值易耗品的核算·····	(172)
第四节	包装物的核算·····	(175)
第五节	委托加工材料的核算·····	(179)
第六节	材料的清查·····	(181)

第八章 固定资产的核算

第一节	固定资产的分类和计价·····	(187)
-----	-----------------	---------

第二节	固定资产增加和减少的核算·····	(188)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(196)
第四节	固定资产修理的核算·····	(200)
第五节	固定资产租赁和相互投资的核算·····	(202)
第六节	固定资产盘盈和盘亏的核算·····	(206)

第九章 产品成本的核算

第一节	产品成本核算的意义、任务和要求··	(209)
第二节	生产费用的分类·····	(213)
第三节	生产费用的总分类核算和明细 分类核算·····	(217)
第四节	生产费用计入产品成本的方法·····	(224)
第五节	待摊费用和预提费用的核算·····	(228)
第六节	辅助生产的核算·····	(229)
第七节	车间经费和企业管理费的核算·····	(235)
第八节	废品损失的核算·····	(238)
第九节	在产品成本的计算·····	(240)
第十节	产品成本计算的方法·····	(243)

第十章 产成品、销售和财务成果的核算

第一节	产成品的核算·····	(277)
第二节	销售业务的核算·····	(282)
第三节	财务成果的核算·····	(288)

第十一章 专用基金和专用拨款的核算

第一节	专用基金的核算·····	(303)
-----	--------------	---------

第二节	专用拨款的核算.....	(313)
-----	--------------	---------

第十二章 会计报表

第一节	会计报表的作用和种类.....	(318)
第二节	资金类报表的编制与分析.....	(322)
第三节	成本类报表的编制与分析.....	(346)
第四节	利润类报表的编制与分析.....	(370)
第五节	会计报表的报送、审核和汇总.....	(384)

第一篇 会计学基础

第一章 概 论

第一节 正确认识会计工作

一、会计工作的重要性

会计工作在经济工作中处于十分重要的地位。把会计工作做好，对于逐步实现工业、农业、国防和科学技术现代化，把我国建设成为高度文明、高度民主的社会主义国家具有重要意义。

搞四化建设，必须不断地提高企业经营管理水平。我国的社会制度是先进的，由于历史原因，目前技术水平、管理水平还比较落后，要提高经营管理水平，必须通过会计工作来反映经济情况，预测经济前景，参与经营决策，监督经济活动，加强经营管理。

搞四化建设，就要进行经济核算，提高经济效益，为社会创造更多的财富，不断满足人民日益增长的物质文化需要。因此，必须计算花费多少，取得多少，是不是以最小的消耗取得最大的效益。这就很需要通过会计工作，运用其科

学的方法，反复地进行核算，全面地分析、比较和监督。

经济越发展，会计越重要。哪一个企业要是不重视会计工作，这个企业在竞争中必然会失利，这个企业对国家的贡献一定不会达到一个好水平。如果企业的领导不懂会计，从长期来看，也就当不好企业的领导。哪一个部门如果不重视会计工作，这个部门就一定会削弱对企业的财政监督，就会造成严重的损失与浪费，甚至会发生贪污和盗窃。

会计工作既然很重要，为什么长期以来，有人不重视会计，不会运用或者不注意发挥会计的作用为经济建设服务呢？主要原因是：

1. 从历史上看，我国经济落后，个体小农经济长期占主要地位，资本主义经济不发达，会计的重要性没有充分显示出来。

2. 过去，我们的经济管理体制存在一些问题，“吃大锅饭”、“肉烂在锅里”，所以有人就认为，只要生产上去了，可以不计成本，不讲盈亏，“反正公对公，算什么帐呢”？

3. 从现实情况看，长期以来经济工作受“左”倾路线影响，不讲客观经济规律，凭主观意志办事，强调算政治帐，不算经济帐等等，这样，会计的作用就未能得到应有的发挥。

4. 不少人把会计的涵义理解得太窄，认为会计只是记帐、收付、发工资等简单工作。

什么是会计呢？会计作为一项工作来讲，它的产生和发展是很早的。我国会计的名称起源于西周，到了宋朝，会计方法就比较系统了。当时的官厅办理钱粮报销和移交手续，采用了“四柱清册”的方法，这个方法规定，把一定时期内

的钱粮收支分成四个部分（即“四柱”）造册反映。四个部分是：“旧管”（上期结存数）、“新收”（本期收入数）、“开除”（本期支出数）、“实在”（本期结存数）。

在我国，最早的“会计”二字，有汇总计算的意思。“总合算之为会”，“零星算之为计”，把两者合在一起就叫做“会计”。但是，现在若说会计，就以为是计算或算帐，这就很不完全了。因为随着生产的发展，生产规模越来越大，生产越来越社会化，会计的涵义有了很大的发展，除了对经济活动进行记录、计算外，还要对经济活动进行监督等。马克思在《资本论》中指出：“簿记（现在可以理解为会计——引者注）原来是当作生产机能的一个附带工作。”又说：“过程（指生产过程——引者注）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。”这段话的意思是说，有生产就有会计，生产越发展，会计越重要。会计是反映（观念总结）和监督（对过程的控制）生产过程的，它是经济管理的重要组成部分。

会计怎样进行反映和监督？它是用专门的科学方法，按照经济活动发生的先后，进行连续、系统、全面与综合的反映和监督。实物的进出（实物量度公斤、米、件等），劳动时间的耗费（劳动量度月、日、时等），货币的收支（货币量度元、角等），都要通过会计反映和监督。在社会主义制度下，仍然存在着商品和货币关系，必须自觉运用价值规律，为发展社会主义经济服务。所以，会计就要以货币作为主要的计量单位。还有，在生产过程中的每一项经济活动，

都要取得合法的书面证明。这些凭证，不仅记录经济活动的过程，并且明确经济活动的责任。会计必须根据合法的凭证，才能如实地反映和监督经济活动的状况。

综上所述，可以说，会计是以凭证为根据，以货币为主要量度，连续地、系统地反映和监督再生产过程的一种经济管理工作。

在阶级社会里，由于生产总是在一定的生产关系下进行的，作为经济管理的重要组成部分的会计，必然要适应统治阶级的需要，为统治阶级的利益服务。会计方法虽然也有些普遍技术性的东西，但从会计方法的具体内容看，以及从会计反映和监督的实质讲，会计是具有阶级性的。

二、会计在社会主义建设中的作用

会计的作用受社会生产方式的制约。不同的社会生产方式，生产的目的不同。在资本主义私有经济的条件下，资产阶级利用会计管理手段，主要为了如何取得最大限度的利润，保护和扩大他们的私有财产。

社会主义经济是在公有制基础上有计划的商品经济，社会主义生产的目的，是满足社会生产和人民物质文化生活不断提高的需要。会计是用来管理社会主义经济，应当在新的历史时期总任务“团结各族人民，自力更生，艰苦奋斗，逐步实现工业、农业、国防和科学技术现代化，把我国建设成为高度文明、高度民主的社会主义国家”的要求下，发挥其作用。具体分述如下：

第一，反映。即通过会计科学方法，如凭证、帐簿和报表等，连续地、系统地、全面地反映企业资金运动状况，反映企业财务成本计划的执行情况等等。

第二，监督。即监督企业正确贯彻执行党和国家的财政经济方针、政策、法令和规章制度。维护财经纪律，同铺张浪费、贪污盗窃等损害社会主义建设的行为作斗争。

第三，保证。即保证社会主义资金的合理使用，保证社会主义财产不受侵犯。

第四，促进。即促进经济核算，促进增产节约，不断提高经济效益，扩大社会主义积累。

第五，预测。即预测经济发展情况，为确定以后工作的方向提供资料。例如，企业进行成本预测、财务预测等等，就要做好各种资料的收集工作。

第六，决策。会计是各种数据的资料库。通过会计资料所提供的情况，对当前经济活动的变化和未来的趋势能够深刻了解，因而，就可以进行分析研究，为领导决策提供具体的建议方案。

三、会计的内容和特点

会计是经济管理的重要组成部分，它的内容包括会计核算、会计分析和会计检查三部分。它们之间的关系非常密切，相互联系，组成不可分割的有机体。

会计核算会计的基本环节，它可以通过反映与监督再生产过程中的资金运动及其所体现的经济关系。为加强经济核算提供资料，如反映和监督各种资金的实有额和增减变动情况，核算工资、材料，计算成本，确定经济活动成果等。会计核算有一套专门反映、监督会计对象的方法，将在以后各章讲述。

会计分析是会计核算的继续，主要是利用会计核算资料，特别是有关会计报表的数据，进行分析研究财务，成本

状况。其目的在于总结和发现企业经济活动中所取得的成绩和尚存在的问题，并提出措施，进一步挖掘增产节约的潜力，推动企业不断改进工作。

会计检查是以凭证为主要依据，检查企业单位的经济活动。通过会计检查主要查明会计资料的内容是否正确可靠和是否合法合理，以便贯彻政策，遵守法律，执行计划与合同，维护社会主义财经纪律。会计检查既包括银行、财政和主管部门对企业进行的外部检查，也包括企业的领导和财会部门进行的内部检查，会计检查是会计核算，会计分析的必要补充。

会计具有以下几方面的特点：

1. 货币是会计的主要计量尺度

为了如实反映经济活动情况，会计需要用实物，劳动和货币三种计量尺度，但以货币尺度为主。实物和劳动尺度能具体地反映各项财产，物资变动和生产过程中的劳动消耗，这对加强经济核算是十分必要的。但是它们不能综合反映会计的对象。不能取得系统完整的会计资料，提供经营管理必需的经济信息。因此，即使按实物或劳动尺度进行的会计记录，最后还必须按货币尺度综合加以反映。只有借助于统一的计量尺度，才能全面核算和比较劳动消耗和生产成果。

2. 会计具有综合性、连续性、系统性和全面性。

会计的综合性是指通过综合计量尺度（货币）把会计记录加以汇总，以求得反映资金运动各项总括的价值指标；连续性是指会计核算中按照经济业务发生的时间顺序进行记录；系统性是指在会计核算中要按科学的方法对会计对象进行分类和汇总反映，然后将会计资料进行系统的加工整理，以取得计划管理所要求的各项成本财务指标；全面性首先是

指记录一次经济业务都要反映资金运动的来踪去迹。其次，对于一切经济业务都要无一遗漏地登记入帐。

3. 会计核算具有一套完整的专门方法。

会计核算为了反映和监督再生产过程中的资金运动，更好地发挥它的作用，需要采用一系列的专门方法。主要有：设置帐户，复式记帐，编制和审核凭证，登记帐簿，成本计算，财产清查和编制会计报表等。这些方法的相互配合，构成了记录、计算、反映和监督经济活动的方法体系。

综上所述，会计的特点主要以货币形式用一整套专门方法，连续、系统、全面、综合地核算企业资金的运动，并在此基础上进行分析、检查，借以反映和监督生产经营过程及其成果。

四、会计工作的组织

正确地组织会计工作，是发挥会计作用的重要条件。各单位都要按照国家的统一规定，结合本单位的具体情况，设置会计机构，配备必要的会计人员，并建立和健全各项会计制度。

（一）会计机构

会计机构是直接从事会计工作，或组织领导会计工作的职能部门。国营企业、事业、机关、团体都必须单独设置财务会计机构。由于会计工作与财务工作都是综合性的经济管理工作，它们之间的关系又非常密切，因此，通常把两者合并在一起，设置一个财务会计机构来统一办理财务工作和会计工作。

中央和地方各级企业管理机关，一般都设置财务会计司、局、处、科。它们的主要任务是：负责组织、指导、监

督所属单位的会计工作；根据国家的统一规定和要求制订本系统适用的会计制度；审核分析和批复所属单位上报的报表，并予以汇总，编制本系统的汇总会计报表；核算本单位与财政机关、上下级之间有关缴款、拨款等的会计事项；经常了解所属单位的会计工作情况，帮助他们解决工作上的问题；定期或不定期地对所属单位进行会计检查；总结交流所属单位在会计工作方面的各项先进经验等等。

基层单位，一般都设置财务会计处、科、组，负责办理整个基层单位的财务会计工作。

在企业财务会计机构的内部，应当根据业务的繁简进行合理分工。规模较大的企业，在财务会计科内，还分设若干职能组。如材料组、工资组、成本组、财务组、综合组等。分别担负有关业务的核算、分析、检查等工作。

由于企业财务会计工作组织形式的不同，财务会计科所担负的具体工作范围也有所不同。其组织形式，一般可分为集中核算和非集中核算两种。

集中核算，就是企业的财务会计工作集中在财务会计科，各车间、工地、各职能部门一般不进行单独核算，而只是对所发生的经济业务进行原始记录，办理原始凭证手续，并对原始凭证进行适当的汇总，定期将原始凭证和汇总凭证送交财务会计科，由财务会计科进行总分类核算和明细分类核算等。

非集中核算，就是企业内部各单位对本身所发生的经济业务进行较全面的核算。

（二）会计人员

会计工作是社会主义建设事业中不可缺少的组成部分，是一个光荣的工作岗位。做好会计工作，加强财务管理，提

高经营管理水平，不断提高经济效益，为实现新的历史时期的总任务作出贡献，这是会计人员的光荣任务。

会计人员要紧紧依靠党的领导，做好本职工作，及时请示汇报工作中的问题，起到参谋助手的作用。

会计人员必须贯彻执行国家的财经方针、政策、法律、制度，维护国家利益，对经济活动进行严格的核算和监督，提供会计资料，促进增收节支，提高经济效益。

会计人员必须加强政治学习，不断提高政治思想水平，坚持四项基本原则，树立全局观点，遵纪守法，忠于职守，廉洁奉公，实事求是，全心全意地为社会主义现代化建设服务。

会计人员必须努力钻研业务，不断丰富理论知识，提高业务工作能力，正确处理会计帐务，熟练运用计算技术和分析方法，做好本职工作。

企业要建立总会计师的经济责任制。总会计师是企业经济管理的行政领导人，要对企业的财务状况负责，并协助厂长组织领导企业建立、健全经济核算的责任制度，建立岗位责任制，监督检查生产经营的各个环节，讲求经济效益。国家要求大中型企业都要设置总会计师，大中型企业应由具有会计师以上任职资格的人担任总会计师，小型企业，也要指定一名懂得经济核算，熟悉财务会计业务的副厂长主管经济核算工作，行使总会计师的职权。

为了更好地培养与合理使用会计干部，做好考核和晋升工作，充分发挥他们的积极性，鼓励他们努力钻研业务，提高会计工作的业务和科学水平，更好地为社会主义建设服务。国家明确规定了会计干部的任职资格为：高级会计师、会计师、助理会计师、会计员。