

集体所有制企业

工业会计学

王允孚 沈又新 张所宁 编著

GONG YE KUAI JI XUE

吉林省会计学会

St
Facing
76
3

R511.104

集体所有制企业

工 业 会 计 学

王允孚 沈又新 张所宁 编著



吉林省会计学会

B 082123

前 言

城镇集体工业是适合我国社会生产力水平的一种重要经济形式，在我国社会主义经济结构和国民经济中占有重要的地位，是进行社会主义现代化建设的一支重要力量。党的十一届三中全会以来，城镇集体工业得到蓬勃发展。经济越发展，会计越重要，目前各方面对于会计工作人员的需要更多更迫切了，各方面对于会计工作提出的要求更大更高了。为了解决集体所有制工业企业会计人员培训和在职专业人员自学的需要，我们编写了这本书。

这本书是集体编写的。第一、二、三、四、九章由王允孚同志编写；第五、六、七、八、十、十一、十二章由沈又新同志编写；第十三、十四章由张所宁同志编写，最后由王允孚同志对全书初稿作了总纂。这本书初版在1982年5月印刷。印刷后，很快供不应求。为了满足社会需要，今年我们又根据新颁发的《二轻集体所有制工业企业会计制度》作了部分的修订，再版发行。由于我们水平有限，加之需要迫切，修订时间仓促，没有经过充分研究和校正，因此在内容上和编写方法上必然存在不少缺点和错误。我们热忱欢迎读者提出批评意见，以便进一步修改和提高。

在编写这本书的过程中，我们得到张溪棠、梁杰同志大力的支持和帮助，在此再一次致谢。

目 录

第一章 总 论.....	(1)
第一节 集体所有制企业在国民经济中的地位.....	(1)
第二节 会计在企业经济管理中的作用和任务.....	(4)
第三节 会计的定义及其属性.....	(12)
第二章 帐户与复式记帐.....	(30)
第一节 帐户的意义和结构.....	(30)
第二节 复式记帐的原理和方法.....	(39)
第三节 总分类核算与明细分类核算.....	(56)
第三章 会计凭证与帐簿.....	(63)
第一节 会计凭证.....	(63)
第二节 帐 簿.....	(69)
第三节 记帐程序和记帐要求.....	(73)
第四章 会计工作的组织.....	(77)
第一节 组织会计工作的意义.....	(77)
第二节 会计机构.....	(78)
第三节 会计人员.....	(83)
第四节 会计制度.....	(86)
第五章 货币资金和结算的核算.....	(90)
第一节 概 述.....	(90)
第二节 库存现金和银行存款的核算.....	(92)

第三节	银行结算的核算	(109)
第四节	其他货币资金的核算	(112)
第五节	应收、应付款项的核算	(114)
第六章	工资的核算	(123)
第一节	概 述	(123)
第二节	职工的分类和工资总额的组成	(126)
第三节	工资核算的原始记录	(130)
第四节	工资的核算	(138)
第五节	职工福利基金计提的核算	(150)
第七章	固定资产的核算	(153)
第一节	概 述	(153)
第二节	固定资产的分类和计价	(156)
第三节	固定资产增加的核算	(159)
第四节	固定资产折旧和修理的核算	(168)
第五节	固定资产减少的核算	(181)
第六节	租入、租出固定资产和租入固定资 产改良工程的核算	(185)
第七节	固定资产明细分类的核算	(190)
第八节	固定资产清查的核算	(192)
第八章	材料的核算	(199)
第一节	概 述	(199)
第二节	材料的分类和计价	(201)
第三节	材料按实际成本计价的收发核算	(206)
第四节	材料按计划成本计价的收发核算	(231)
第五节	委托加工材料的核算	(244)

第六节	低值易耗品的核算	(251)
第七节	材料清查的核算	(261)
第九章	生产成本的核算	(266)
第一节	概述	(266)
第二节	生产成本核算的基本程序	(284)
第三节	生产费用的汇集和分配	(291)
第四节	生产类型的特点对成本计算的影响	(314)
第五节	产品成本在完工产品和在产品之间 的分配	(318)
第六节	产品成本计算的简单法	(330)
第七节	产品成本计算的分步法	(335)
第八节	产品成本计算的分批法	(352)
第九节	产品成本计算的定额法	(359)
第十节	同类产品、联产品和副产品的成本 计算	(371)
第十一节	其他有关成本核算的一些问题	(379)
第十章	产成品、销售和财务成果的核算	(383)
第一节	概 述	(383)
第二节	产成品的核算	(387)
第三节	销售的核算	(394)
第四节	财务成果的核算	(426)
第十一章	联社资金、公积金、股金和流动资金 借款的核算	(443)
第一节	概 述	(443)
第二节	联社基金和公积金的核算	(444)

第三节	流动资金借款的核算	(449)
第十二章	专用基金、专用拨款、专用借款 和基建借款的核算	(453)
第一节	概 述	(453)
第二节	专用基金的核算	(453)
第三节	专用拨款的核算	(466)
第四节	专用借款的核算	(474)
第五节	基建借款的核算	(481)
第十三章	会计报表	(485)
第一节	概 述	(485)
第二节	资金报表	(492)
第三节	利润报表	(508)
第四节	成本报表	(520)
第十四章	会计报表的分析	(547)
第一节	概 述	(547)
第二节	资金报表的分析	(552)
第三节	利润报表的分析	(593)
第四节	成本报表的分析	(624)

集体所有制企业

工业会计学

第一章 总 论

第一节 集体所有制企业在国民经济中的地位

建国以来，集体所有制工业从无到有，从低级到高级，不断发展壮大，目前已经成为我国社会主义经济不可缺少的一个重要组成部分。它对于促进我国国民经济的发展和提高人民物质文化水平都起着积极的作用。

恩格斯说过：“在向完全的共产主义经济过度时，我们必须大规模地采用合作生产作为中间环节，这一点马克思和我从来没有怀疑过”。列宁在《论合作制》中明确指出：

“合作社在资本主义国家条件下是集体的资本主义组织”，而在社会主义国家“在生产资料公有制的条件下，在无产阶级对资产阶级取得了阶级胜利的条件下，文明的合作社工作者的制度就是社会主义制度”。在社会主义国家中，集体所有制是社会主义性质的，这主要是因为：第一，在集体所有制企业中，生产资料和产品为参加集体的劳动者共同平等占有，人与人之间不存在剥削和压迫关系 而是同志式的互助

合作关系；第二，在集体所有制企业里，对个人消费品的分配实行的是社会主义按劳分配原则。特别由于国营经济在整个国民经济中占主导地位，这就保证了集体经济的社会主义发展方向。

马克思主义认为，生产关系一定要适应生产力的发展，这是一个不以人们意志为转移的客观规律。集体所有制工业产生和发展的历史表明，它是适合我国现阶段生产力水平和多层次的技术结构的，在今后相当长的历史时期中，它还将继续存在和发展。党的十一届六中全会决议中就明确地指出：“社会主义生产关系的变革和完善必须适应于生产力的状况，有利于生产的发展”。我国的工业基础差，人口多。面对这样的实际情况，就决定了我们既要积极发展自动化、机械化的生产，又要在一定的时期内保留和利用各式各样的手工业和半机械化的生产；既要发挥大型企业的骨干作用，又要发挥中小企业的配合作用；既要不断提高劳动生产率，又要考虑安排更多的人就业；既要努力发展生产，又要改善人民生活。所有这些，都要求我们在长时期内，在发展全民所有制工业的同时，大力发展集体所有制工业，正如党的十一届六中全会决议中所指出那样，国营经济和集体经济都是我国基本的经济形式。社会主义生产关系的发展并不存在一套固定的模式，我们的任务是要根据我国生产力发展的要求，在每一阶段上创造出与之相适应和便于继续前进的生产关系的具体形式。胡耀邦同志在党的十二大报告中也强调地指出，为适应我国生产力的发展，在很长时期内需要多种经济形式的同等并存。他说：“城镇手工业、工业、建筑业、运输业、商业和服务业，现在都不应当也不可能由国营经济包办，有相当部分应由集体举办”。这一论述完全符合客观实

际。

集体所有制工业在生产经营上有它的许多特点。其主要特点有以下几方面：①因陋就简，艰苦创业。根据现有条件，从实际的人力、财力、物力出发，组织生产，投资少，见效快；②民主办厂，群众理财：企业自负盈亏，经营好坏与职工物质利益紧密联系，人人关心生产，关心销路，关心收支，关心分配；③分布面广，地方性大：从城市到农村，星罗棋布，生产多能适应当地需要和照顾民族特点；④行业复杂，品种繁多：填缺门、补短线，易于根据市场需要，灵活组织和调整生产，产品品种繁多，有不少属于出口的高级手工业产品，换取不少外汇；⑤经营灵活，形式多样：生产有集中、有分散，产品有计划安排，由商业包销的、也有后院生产，前门设店既产又销的……。集体所有制工业这许许多多的特点，使它具有强大的生命力。随着集体所有制工业的不断发展，它不仅和人民群众的生产、生活息息相关，成为发展地方工业的重要基础，而且是现代化大工业的必要助手，也是为国家提供积累和创造外汇收入的重要途径，同时还是安置劳动就业的重要措施。因此，大力发展集体所有制工业决不是可有可无、无足轻重的小事，也不是目前权宜之计，而是关系到我国四个现代化建设的大事。重视发展集体所有制工业，既符合我国经济特点，又适应经济发展的需要，它是走我国自己工业发展道路的重要一环，是党和国家的一项长期的、重要的政策。我们应该把发展集体经济提高到建设有中国特色的社会主义的战略高度来认识，它是适合国情，顺乎民意符合客观形势发展的大势所趋，那种不安心在集体所有制企业里工作，认为“集体所有制工业没有搞头”的论调明显是错误的。我们的同志必须端正态度提高认

识，认真地做好本职工作。

为了促使集体所有制工业进一步发展，除了国家制定合理政策并运用国家掌握的各种经济手段加以指导和支持外，集体所有制工业企业本身必须坚持四项基本原则，认真贯彻执行调整国民经济八字方针，充分考虑国民经济有计划按比例发展规律的要求，端正经营方向；必须按社会主义基本经济规律和价值规律、按劳分配规律等客观经济规律办事，要因地制宜，扬长避短，坚持“就地取材、就地生产、就地供应”和“为农业生产服务、为城乡人民生活服务、为出口援外服务、为工业建设服务”的“三就”、“四为”的经营方针；必须按照集体经济的特点和生产力发展的需要，改革不适合生产力发展的生产关系和上层建筑，特别是要建立和健全集体所有制工业的管理体制；必须大力进行技术革新，与其他企业搞好协作，随时解决生产中出现的薄弱环节，不断地通过挖潜、革新、改造，来提高现有企业的技术水平；必须不断改善企业管理，要预测经济前景，搞好经济决策，合理制订计划，加强经济核算，监督经济活动，分析经济情况，讲求经济效益。只有这样，我们就一定能沿着社会主义道路蓬勃地向前发展。

第二节 会计在企业经济管理中的作用和任务

一、会计工作的历史经验

会计是经济管理的重要组成部分。1962年党中央在批转全国会计工作会议报告的批语中曾经指出：“办经济离不开会

计。经济越发展，会计越重要”。无产阶级的革命领袖和导师都是如此论断。实践也充分证明这种论断是完全正确的。

会计是社会生产实践的产物。随着人们生产实践的日益繁复，生产、交换、分配和消费的活动日渐增加，人们日益需要有一种手段，来观察、计量和登记这些经济活动，借以了解和控制生产过程，考核经济活动的成果，促进生产的发展。马克思曾经精辟地把会计论述为对生产“过程的控制和观念总结”。马克思还指出：“……簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对资本主义生产，更为必要”。列宁也十分重视会计在社会主义经济中的巨大作用，他强调指出：“核算和监督是把共产主义社会第一阶段‘调整好’，使它能正确地进行工作所必需的主要条件”。斯大林也说过：“……没有正确的核算，就不可能有任何建设工作、任何国家工作、任何计划工作”。毛泽东同志在1959年5月30日“关于五级干部会议情况的报告的批示”中也正确地指出：“算帐才能实行那个客观存在的价值法则，这个法则是一个伟大的学校。只有利用它，才有可能教会我们的几千万干部和几万万人民，才有可能建设我们的社会主义和共产主义，否则一切都不可能”。从马克思、列宁、斯大林、毛泽东等革命导师的教导中，可清楚地看出，会计在社会主义社会中所能发挥的作用和所应占有的地位，该是比资本主义更为重要的。

社会主义革命和建设的实践，更加深了我们对会计在经济管理中作用的认识。回顾建国三十多年来的会计工作，使我们深刻地体会到，只有当我们重视会计的地位并发挥其作用的时候，才能促进社会主义经济得到顺利的发展，否

则，就会起相反的结果。

新中国成立后，从1949年到1957年这一阶段内，会计工作虽然在学习苏联会计经验方面有些生搬硬套的情况，但是总的说来，由于党中央对会计工作的重视，广大会计工作者发挥了高度的积极性和创造性，因而会计理论和方法都有很大的发展。我们从无到有地建立起一套社会主义会计制度，基本上适应了当时社会主义计划管理和生产发展的要求，在对私改造和对第一个五年计划的执行都起了很大的作用。

1958年，在经济工作的指导上违背了客观规律，离开了深入调查研究、一切经过试验的原则，犯了“瞎指挥”、“浮夸风”和“共产风”的错误。在“大破大立”、“先破后立”的口号下，规章制度受到极大冲击，形成无章可循、无法可守的局面。一些企业竟然主张“无帐会计”，乱搞“以单代帐”，撤并财会机构，调走财会人员，因而出现了帐目混乱、财产不清，发生了大量损失和浪费的现象。这是建国后会计工作遭受的第一次严重的挫折。

1962年，党中央和国务院对国民经济采取了“调整、巩固、充实、提高”的方针，使我国遭受挫折的国民经济迅速得到恢复和发展。会计工作在这一阶段受到了重视，又进入了一个兴旺发达时期。国务院颁发的《会计人员职权试行条例》在一定程度上调动了会计人员的积极性，有利于他们认真履行职责和正确行使国家赋予的权限。根据调整国民经济和加强经济核算的要求，在这一阶段，会计制度逐步完善，会计机构逐步健全，财会队伍逐步充实、壮大，会计教学和会计理论研究也有了新的发展，这一切都促进了社会主义经济建设事业蓬勃、健康地发展。

林彪、“四人帮”进行长达十年的动乱，使我国人民遭

到一场大灾难，使我国社会主义事业受到建国以来最严重的挫折。会计工作也遭到空前的浩劫。他们为了篡党夺权，竭力篡夺财权和破坏会计工作，胡说什么会计工作是“管、卡、压”、“监督至上”，鼓吹什么“核算无用论”，宣扬什么“合理就是合法”等、把会计理论和会计工作搞得很乱。许多企业的会计机构被撤并，迫使大量会计人员离开岗位，不是下放劳动就是改行或退休。财经教育遭到的灾难，更是触目惊心，会计人员的培养几乎陷于停顿。所以十年动乱对会计工作的破坏是极其严重的，国民经济也遭到了不可估量的损失，几乎处于崩溃的边缘。

粉碎“四人帮”后，国民经济得到了恢复和发展。在党和国家的着重点转到了社会主义现代化建设上来以后，形势发展得更好。会计战线经过拨乱反正，与其他工作一样，也出现了大好形势。1978年，国务院重新修订颁发了《会计人员职权条例》，会计制度也正在逐步恢复健全和健全。在企业里，领导和群众对会计的作用有了新的认识，会计机构已基本恢复，会计队伍也逐步充实和加强。为了加强财务会计管理、克服混乱和促进各行业实行经济责任制，提高经济效益，以便更好地实现经济建设二十年宏伟目标的需要，财政部根据五届全国人大召开三次会议时代表们的提议，正在总结我国建国以来会计工作的实践经验，参考外国有关会计法规的资料，吸取国内从事会计教育、理论研究、实际工作和经济法学界同志的意见，起草《中华人民共和国会计法（草案）》，准备提请全国人大常委会审议通过。总之，形势越来越好，但是，必须承认问题还很多。要使会计理论研究和会计工作适应现代化经济管理的要求，还需要进行艰苦的努力。

上述解放后会计工作“三起三落”的过程，给了我们十

分深刻的教训,使我们认识到,在任何时候都不能削弱会计工作,如果把会计工作视为可有可无,时上时下,那就必然会受到客观经济规律的惩罚。

粉碎“四人帮”以来,我国在政治、经济各方面都取得了很大的成就。党的十一届三中全会作出了把全党全国工作着重点转移到社会主义现代化建设的伟大战略决策之后,五届人大二次会议又对国民经济提出了“调整、改革、整顿、提高”八字方针。党的十二大又为我们制定了全面开创社会主义现代化建设新局面的奋斗纲领。我们必须吸取历史教训,要在国家集中统一领导下,遵照党的路线、方针、政策,依靠广大群众,努力做好会计工作,充分发挥会计的作用,以便为社会主义现代化建设以及当前的经济调整作出我们应有的贡献。

二、会计的作用和任务

在社会主义制度下,会计的作用和任务,可以概括为以下四个方面。

(一)加强社会主义的计划管理,促使各部门,各单位全面完成和超额完成国家所交给的计划任务。

社会主义国民经济各部门、各单位都必须在统一的国民经济计划下进行活动。在企业、事业、机关和其他经济组织各单位中,一切经济活动和财务收支都要严格地遵守计划和预算,并随时考核计划和预算的贯彻执行。为了加强计划管理,会计工作要正确而及时地反映各单位各项经济业务的活动情况,积累和提供各项计划指标的执行情况,以便联系实际进行分析检查,比差距,找原因,挖潜力,提措施,以保证各单位全面和超额完成国家给予的计划任务。本期会计工

作所提供的资料，还是下期计划编制的可靠依据。有了可靠依据，才能使计划更臻精确，更符合现实。

不仅如此，在社会主义制度下，为了有计划地领导国民经济，国家还需要对整个国民经济计划的执行情况进行分析检查。国民经济的领导机关必须及时了解各部门的计划执行情况，掌握必要的会计资料，作为分析检查和编制国民经济计划，决定政策，提出方针的重要依据。由于社会主义会计的统一性，就使得各单位所提供的会计指标能够按照国家的统一要求，逐级地加以汇总，以满足有计划领导整个国民经济的需要。因此，会计工作搞得好坏，不仅直接地关系到本单位的计划管理，而且间接地影响到本部门 and 整个国家的计划管理，关系到整个国民经济和社会主义建设事业的发展。

(二) 加强经济核算，促进增产节约，提高企业盈利水平，为国家提供更多的积累

我们搞四化建设，要进行经济核算，讲求经济效益，提高经济管理水平。所有这些，都离不开会计工作。不记帐，不算帐，对经济活动不分析，不检查，怎么能搞好经济核算？企业不讲经济核算，就必然要陷入盲目经营，瞎指挥，打乱仗，经济责任不明，吃“大锅饭”的混乱状态，不利于社会主义经济的健全发展。实践证明，只有加强经济核算，严格地对生产消耗和经营成果进行考查和分析，才能对生产经营情况做到胸中有“数”，及时发现生产经营和管理工作中的问题，找到先进和落后的差距，促进增产节约运动的深入开展；才能合理地使用人力、物力和财力，在增产中厉行节约，用节约的办法实现增产，努力做到高产、优质、低消耗，以最少的资金，最低的成本，生产出更多、更好的产品，用较小的劳动耗费取得较大的经济效益，从而不断地

提高企业的盈利水平，增加社会主义积累。

积累是扩大再生产的源泉。马克思主义者认为它是一切社会的、政治的和智力的继续发展的基础，是社会的最重要的进步职能。积累的速度直接影响着建设的速度。没有积累，就没有扩大再生产；没有较多的积累，就没有国民经济的高速度，就没有强大的国防力量。所以，发动和依靠亿万人民群众，坚持自力更生、勤俭建国的方针，通过增产节约的途径来增加积累，是多快好省地建设社会主义的必由之路。社会主义企业的利润，是工人群众自觉地为建设社会主义创造物质财富，提供消费基金和积累基金的表现。这与资本家剥削工人的剩余价值具有本质上的区别。改进企业管理，加强经济核算，促进增产节约，提高盈利水平，努力为国家多提供积累，是社会主义企业的光荣职责。这与所谓的“利润挂帅”是根本不同的两回事。

(三) 严格执行党和国家的财经政策、制度、保护社会主义财产，坚决同一切违法乱纪，损害国家和集体利益的行为作斗争

党和国家的财经政策和制度是根据无产阶级革命路线和当前的具体任务而制定的，是为贯彻执行“发展经济，保障供给”的财经工作总方针服务的。它体现了无产阶级和劳动群众的根本利益和要求，是各单位进行经济活动的准则。由于各项经济活动的情况能够在凭证、帐簿和报表的资料上反映出来，因此在会计工作中必须对这些资料严格地按党和国家的财经政策和制度的要求随时地加以监督，要坚决地为维护财政纪律把关守口，实行财务监督。

社会主义财产是扩大再生产的物质基础，也是不断地提高人民物质和文化生活水平的物质基础。对于社会主义财