

宋文军 主编

工业会计



普及出版社

内 容 提 要

《工业会计》一书以满足飞速发展的经济建设对会计工作提出的客观需要,加速中等财经专门人才的培养和会计知识的普及为编写目的。内容紧扣经济体制改革以来国家制定的财经法规和会计制度,以中型国营企业实际情况为参考。适合财经类中等专业学校、财经类函授中专师生,以及财政、税务、审计、企业财务会计人员等实际工作者阅读。

工 业 会 计

宋文军 主编

责任编辑 康小军 杨晓华

封面设计 普天保

正文设计 王震宇 范小芳

*

科学普及出版社出版(北京海淀区白石桥路32号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京燕山印刷厂印刷

*

开本: 850×1168毫米 1/32 印张: 12.125 字数: 318千字

1989年8月第1版 1989年8月第1次印刷

印数: 1—10000册 定价: 3.50元

ISBN 7-110-01272-7/F·60

前 言

为了满足工业会计教学 and 实际工作的需要，受有关单位委托，我们在教学讲义的基础上编写了这本《工业会计》。

本书以中等财经专业学校、函授中等财会专业学校和职业中学财会专业的师生为主要读者对象，同时也可作为财政、税务、审计、企业财务会计等部门实际工作者的自学参考书。

在本书编写过程中，注意吸收我国经济体制改革以来财务会计工作新的理论和方法，紧扣国家所制定的财经法规和会计制度，力求说理透彻、通俗，技术方法全面、易用，文字简练、准确，讲究实用性。在教材结构安排上也作了一些探索，强调从资金运动角度说明工业会计的内容和方法，并试图按照人们认识事物的规律，层层揭示，循序渐进。

本书由宋文军主编并执笔编写了第一、六、七章，王书果编写了第二、五章，宋修广编写了第三章，张焕平编写了第四章，吕卫东编写了第八、九章，孙力编写了第十、十一章。最后，全部书稿经宋文军、张焕平修改和总纂。

由于成书仓促，水平又有限，本书疏漏和错误在所难免。诚望读者指正。

编 者

1989年3月

目 录

前 言

第一篇 总论

第一章 工业会计的内容和任务	3
第一节 工业会计的内容	3
第二节 工业会计的任务	20
第二章 工业会计工作的组织和方法	24
第一节 工业会计工作的组织	24
第二节 工业会计的方法	29

第二篇 资金的核算

第三章 固定资金的核算	39
第一节 固定资金核算概述	39
第二节 固定资产增加的核算	43
第三节 固定资产折旧的核算	49
第四节 固定资产的修理与租赁的核算	54
第五节 固定资产减少的核算	59
第六节 固定资产清查的核算	61
第七节 基本建设借款的核算	63
第四章 流动资金的核算	66
第一节 流动资金核算概述	66
第二节 货币资金及结算业务的核算	69
第三节 工资的核算	87

第四节	材料的核算	101
第五节	产成品的核算	133
第六节	流动资金来源的核算	136
第五章	专项资金的核算	141
第一节	专项资金核算概述	141
第二节	专用基金的核算	143
第三节	专用拨款的核算	152
第四节	专用借款的核算	155

第三篇 产品成本的核算

第六章	产品成本核算原理	161
第一节	产品成本核算的任务和要求	161
第二节	生产费用的分类	171
第三节	产品成本的核算程序	178
第七章	产品成本计算方法	243
第一节	产品成本计算方法的确定	243
第二节	产品成本计算的品种法	249
第三节	产品成本计算的分批法	252
第四节	产品成本计算的分步法	266

第四篇 收入和成果的核算

第八章	销售的核算	283
第一节	销售核算的任务	283
第二节	销售收入的核算	284
第三节	销售成本、税金和利润的结转	289
第四节	销货退回的核算	295
第五节	销售的明细核算	297
第九章	财务成果的核算	302
第一节	利润形成的核算	302
第二节	利润分配的核算	306

第五篇 会计报表

第十章 会计报表的编制	323
第一节 会计报表的作用、种类和编报要求.....	323
第二节 资金报表的编制.....	327
第三节 利润报表的编制.....	343
第四节 成本报表的编制.....	349
第十一章 会计报表的审核和分析	364
第一节 会计报表的审核.....	364
第二节 会计报表的分析.....	366

总 论

第 一 篇

第一章 工业会计的内容和任务

第一节 工业会计的内容

一、工业企业及工业会计的概念

随着社会主义经济建设的不断发展，作为物质资料生产部门的工业企业越来越处在国民经济的主导地位，尤其国营工业企业，这种地位更为明显。社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的经济组织，是直接从事工业生产或进行工业劳务的具有法人地位且相对独立的经济实体。从总体上说，凡是从事自然资源的开采(或采伐)和对采掘品、农产品进行加工再加工以及对工业品的修理作业，都属于工业的范畴。

国营工业企业是我国工业企业的主体。在社会主义经济制度下，它一方面接受国家经济计划的指导，担负着为市场提供足够的、质量好的、品种多的产品的任务；另一方面，还要按照商品生产和商品交换的要求，节省人力、物力和财力，讲求经济核算，降低生产和经营耗费，为社会主义建设提供尽可能多的盈利。这就要求工业企业不仅重视使用价值的生产和创造，同时注意运筹和管理各项生产经营资金，利用价值形式管理生产经营的全过程，保证企业财产物资的增减变动和结存、生产和经营消耗、

收入和财务成果的实现和分配等得到完整的反映和监督，使企业在处理好国家与企业、企业与企业、企业与企业内部职工个人之间经济关系的前提下，提高整体经济效益。

会计是一种社会现象，是经济管理的重要组成部分，它是因管理经济活动的客观要求而产生和发展起来的。现代会计，主要运用货币形式，通过记录、计算、分析和考核，收集整理和运用经济信息，对经济活动的全过程进行全面、及时、连续、系统地反映和监督，促使人们对人、财、物力的合理使用，讲求经济效益。

原始的会计活动，是满足人们对生产和交换活动中的得失进行比较、计算和安排生活品的使用而出现的，它的活动方式是以计量和计算为内容，所谓“结绳计数”即是其最初形式。它做为生产职能的附带部分，依附于生产活动，服务于生产活动。这是由于当时的生产力水平低下、经济活动极为简单所决定的。随着生产力的发展，生产活动的复杂化，自然科学的发展，管理的手段日趋完备，人们管理这些经济活动的内容和方式也随着充实和复杂，会计的职能也发生变化。它逐渐地由简单的计量、记录和计算发展成为对经济活动进行调节与指导。人们通过会计活动，保证经济行为按既定目标进行，取得较大的经济效果。会计也逐步由生产的附带部分独立成为一种管理职能，对经济活动实施严格的控制和监督。

比较完备的会计，是在商品经济比较发达的时代才出现的。商品经济促使了人们交换活动的频繁，频繁的往来交易，促进了会计发展。货币作为等价物出现，为会计提供了理想的计量手段，它把不同的商品，用同一的货币进行反映，使会计指标成为综合性指标。早在12世纪末期，资本主义生产关系已在地中海沿岸的一些意大利城市初绽萌芽，以反映和监督私人资本运动为主的会计业务得到较快发展。随着资本主义的发展，资本的所有者（投资）和使用者（经营）逐渐分离，以满足不同阶层全面了解经济活动，掌握资产、资本及负债情况，瓜分剩余价值的需要为动

力，会计理论和实践得到进一步提高。15世纪中叶，早期发展的意大利贷金业者总结提出了借贷复式记帐的方式，并在1494年由数学及会计学家卢卡·帕乔利著书对其进行了理论说明，确立了“一人全部财物 = 其人所有权总值”复式记帐的基本方程式，奠定了现代会计理论和方法的基础。在我国悠久的文明史上，会计的发展和应用长期处于世界领先地位，但由于近300年来经济发展速度缓慢，使会计的理论和方法落后于世界发达国家。新中国成立后，我国会计界借鉴国外会计的先进理论和方法，使会计与社会主义经济建设同步发展。特别是党的十一届三中全会以来，随着经济体制改革的不断深入，会计在企业生产经营管理中的地位和作用日渐重要，会计理论和方法在适应经济发展的过程中不断充实和提高。总之，人类发展的历史和现实使越来越多的人认识到，进行经济建设离不开会计，同时也促进会计的发展，经济越发展，会计越重要。

马克思曾说过：“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，比对手工业生产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”。●

会计作为经济管理活动的重要组成部分，发展到今天，已成为比较完整的学科体系。各行各业运用会计学的基本原理，结合各自的不同经济业务内容和特点，形成了各种部门会计，如企业单位的工业会计、农业会计、运输业会计、物资会计等，行政事业单位的预算会计，以及银行会计等特种会计。此外，还有主要服务于企业内部管理，为经营决策提供依据的管理会计等。

工业会计在各专业会计中是内容较为完整、业务较为复杂、方法较为全面的一种企业会计。它运用会计的基本原理和方法，以马克思主义的经济理论为指导，主要运用价值形式，反映(核算)和监督工业企业的资金运动，为企业取得最佳经济效益，提

● 《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第152页。

供预测、考核和决策的依据，是工业企业管理的重要组成部分。

二、工业会计的内容

工业企业要完成为市场提供适用产品，为社会主义建设积累建设资金的任务，必须具备相应的物质基础，即除了具有一定技能的劳动者外，还需要具备劳动对象和劳动手段等生产资料。在社会主义商品经济条件下，这些物质基础是可以 用货币来表现的，社会主义再生产过程中的财产物资的货币表现就是资金。工业会计的主要内容就是筹集、运用、收回和分配经营资金，着重从资金的角度进行企业生产经营的管理。概括起来，工业会计所反映和监督的内容就是工业企业的资金运动。

（一）资金运动的相对静止状态

在工业企业，劳动者使用劳动工具对劳动对象进行加工制做，生产出产品，需要经过三大阶段，即供应阶段、生产阶段和销售阶段。三个阶段的循环往复，加上企业资金由各种渠道形成，取得的经营收入又分配到不同的方面去等，构成了企业资金运动的内容。只要生产不停止，资金运动就不会停止。因此，企业资金始终处于运动状态中。但是，要观察和分析企业的资金形成和分布情况，了解企业资金的全貌，便于进行经济业务的会计处理，还有必要人为地将资金运动切断，从横断面观察资金运动状态。这是要观察事物的实质所提出的客观要求。

资金运动的相对静止状态即资金的静态表现，就是资金运动的横断面在会计上的概念，它表现为，企业经营资金在某一时点上(人为确定的任意一时点，如每月最末一天结帐时间)资金占用总额与资金来源总额数量上的衡等关系。

资金在企业有着不同的用途，不同的存放地点和保管责任人，有着不同的存在形态。这种资金的使用状况和存在形态就称为资金占用。由于受企业所有制性质、资金运动方式和财务管理体制等因素的影响，生产经营所需资金的取得和形成渠道各不相同，这种资金的取得和形成渠道就称为资金来源。

资金占用，是企业的资金分布状况和存在形态在会计上的科学概括，它反映着企业整个生产经营过程中各种必备的物质要素，包括劳动对象、劳动手段的价值，以及作为支付手段的货币本身等，是资金的自然属性。据此，企业应合理安排资金占用的整体结构，保证各种形态的资金存有量能满足生产经营活动的需要。国营工业企业的资金占用，按照它们所处的位置、用途和存在形态首先可分为占用在流通过程的资金，占用在生产过程的资金和占用在生产经营过程以外的资金等三大类，其各大类的具体内容是：

1. 占用在流通过程的资金

流通过程一般可划分为两个阶段，一是作为生产经营过程开始的供应阶段；一是标志生产经营过程结束的销售阶段。供应和销售阶段所占用的资金统称为流通资金，主要项目包括：货币资金（如银行存款、库存现金和其他货币资金等项表现为货币形态的资金）；结算资金（如应收销售货款、发出商品及其他应收款以及表现为借方余额的应付工资等项占用在结算过程中的资金）；成品资金（是指企业产品完工入库到销售实现这一过程中产成品项目所占用的资金，它处在生产阶段结束和销售过程开始的位置上，是生产和销售两个阶段的连结点）。

2. 占用在生产过程的资金

生产过程是企业生产经营过程的中心环节。由材料购入到产品完工入库这一过程中所占用的资金称为生产资金。主要项目包括：储备资金（如原材料、燃料、包装物和低值易耗品等能构成产品实体项目所占用的资金）；基本生产资金（如在产品、自制半成品和待摊费用等项直接占用在产品生产过程中的资金）；固定资金（指占用在房屋建筑、工具用具以及机器设备等劳动资料上的资金）。

在以上各种资金占用中，由于价值转移方式和参加生产周期长短等方面的差异，为了便于核算和管理，还要进一步进行划分为：固定资产因长期参加生产周转不改变实物形态，价值在使用

期内以折旧形式逐渐转入产品成本，分次通过产品销售得到补偿，因而称为固定资金。相对的，做为劳动对象的储备资金部分和在产品及自制半成品大多是一次参加生产周转，全部价值一次转入产品成本，并通过产品销售一次全部得到补偿，因而被称为流动资金。对于其他各项资金占用尽管没有明显的资金转移和补偿上的特性，人们习惯上也称为流动资金。固定资金的实物形态称为固定资产，流动资金的实物形态称为流动资产。

3. 占用在生产经营过程以外的资金

企业除了进行产品生产和经营活动，还会因扩大生产规模，提高生产能力，改变生产环境和职工福利等原因而发生专项经济活动，这种专项经济活动进行过程中所占用的资金称为专项资金，主要项目包括：专项存款、专项物资、专项工程支出和专项应收款等。

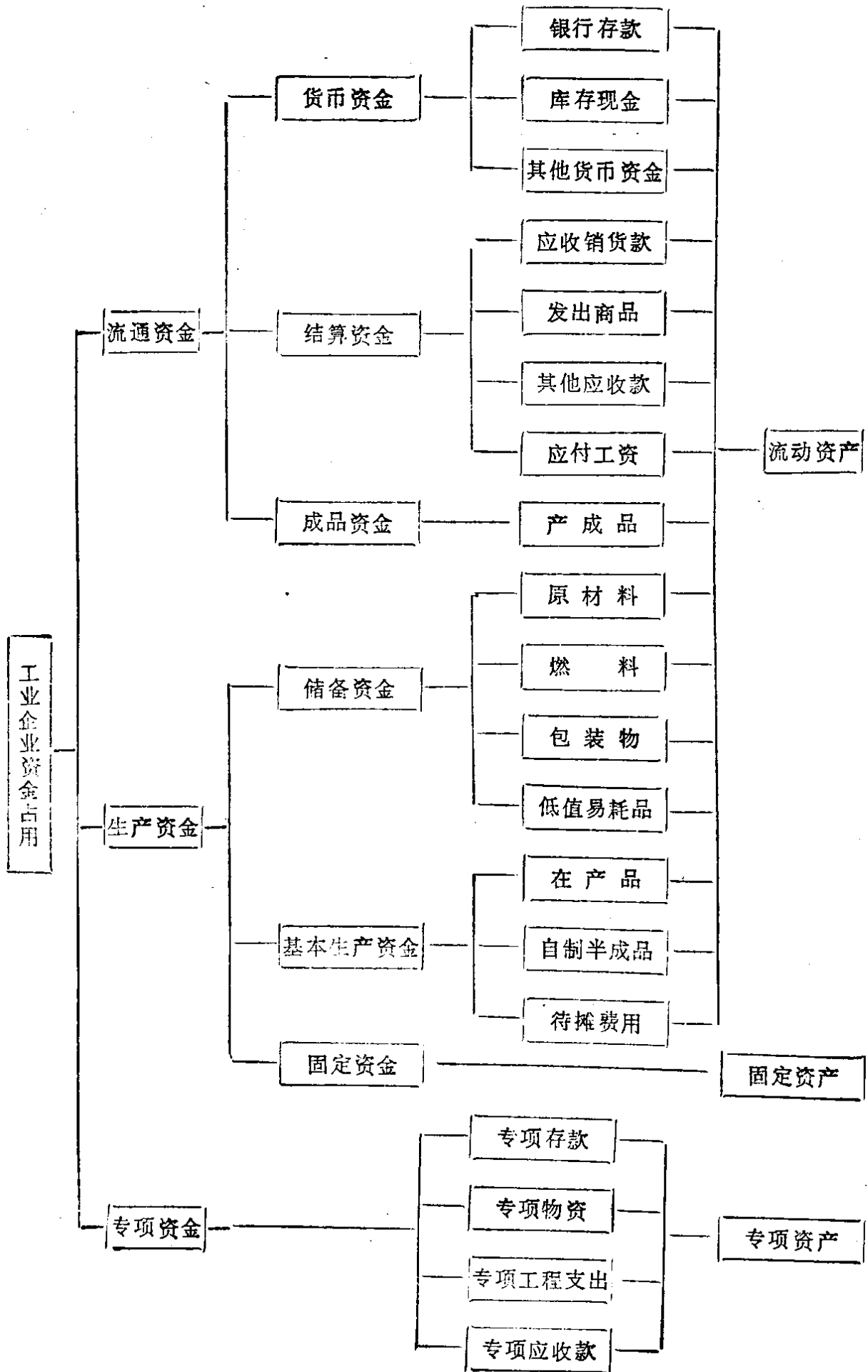
资金运动相对静止状态下的资金占用图示如下：

资金来源，是企业资金的取得或形成渠道在会计上的科学概括，它因企业的所有制性质和经营管理方式的不同而不同，是资金的社会属性。因此，企业应采取合法手段，通过正常途径筹集和取得资金。在现行财务管理体制下，国营工业企业的资金来源，可以分为自有资金来源和借入资金来源两大部分，有国家财政拨款入、企业内部形成、银行借入和其他借入四条渠道，其具体内容是：

1. 自有资金来源

工业企业的自有资金来源，包括国家财政拨款入和企业内部形成两条渠道。前者是国家根据企业正常的生产经营需要，按照生产规模和商品生产任务拨给企业的各种资金；后者是国家通过制定法令、制度，允许企业采取在产品成本中列支或在创造的利润中提取的方式形成资金。由国家财政拨款入的资金，包括固定资

资金运动相对静止状态下的资金占用 图表1-1



金、流动资金和专用拨款三个部分。前两部分是企业组织生产经营活动的主要资金来源。固定资金部分，我国建国后长期采取基建拨款方式向企业投放，这种方式不利于提高固定资产的投资效益，同时也束缚了企业自筹资金进行固定资产建造的主动性，因而随着经济体制改革的不断深入，近几年来已正在进行由拨款向贷款的转化，促使企业更加有效地使用资金，提高资金的效益。流动资金部分，长期以来，主要通过国家拨款方式向企业投放。1983年后，除原已拨入企业的流动资金转为由国家银行按信贷资金管理外，再需增加的流动资金，改由国家财政拨给国家银行，由银行统一贷放给企业，实行流动资金由国家银行统一管理制度，企业的流动资金全部成为信贷资金了。专用拨款部分，是指企业为了进行新产品试制或固定资产的更新改造由国家取得的款项，在目前财务制度下，企业可以取得的专用拨款包括挖掘、革新、改造拨款和科技三项费用拨款（对工业企业来说主要是新产品试制费）两项。一般来讲，专用拨款使用后，或者形成固定资产，其价值转做固定资金管理；或者形成产品等流动资产，其价值转做流动资金进行管理。

由企业内部形成的资金，是企业按照财务制度规定，取得资金的第二渠道。这种资金一般不属于企业生产经营资金的组成部分，而是有着特定用途的资金。企业内部形成的资金包括在成本中列支形成和由实现利润形成两种方式。在产品成本中列支形成的专用基金有：按固定资产原值的一定比例提取的更新改造资金和大修理基金，按工资总额的一定比例提取的职工福利基金等。由实现利润中提取形成的专用基金有：生产发展基金、新产品试制基金、职工福利基金、职工奖励基金和后备基金等。这种企业内部形成的资金来源，会计上称为专用基金，它和专用拨款一起构成企业的专项基金。专项基金应贯彻专款专用的原则，专户存储，专项使用。

2. 借入资金来源

工业企业的借入资金来源，亦称非自有资金来源，是企业

负债，通过银行借入和其他借入两条渠道取得。由银行借入资金是企业为了解决生产经营以及其他特殊需要按计划向国家银行取得的款项，这种资金实行有偿使用，需按期归还。主要借款项目可分三大类：流动资金借款（包括用于材料物资储备的生产周转借款、补充发出商品占用资金的结算借款等）；专用借款（包括用于固定资产大修理所需资金的大修理借款、用于企业技术改造和更新设备的小型技措借款和用于生产出口工业品专项借款等）；基建借款（包括用于固定资产建造的固定资产借款、用于购置与固定资产相配套的工具和备件等所需的流动资产借款以及用于应核销投资支出和其他支出的其他支出借款等项）。

其他借入资金，是企业同国家、同外企业、同企业内部职工个人间的各项款项结算过程中，在财务制度和有效合同规定范围内，在一定时间内暂时占用他人资金所形成的资金来源，是企业负债的一个组成部分。其主要项目包括：应付购货款、其他应付款、贷方余额的应付工资金额、应交税金、应交利润、专项应付款等。

资金运动相对静止状态下的资金来源如下图所示：

资金运动相对静止状态下的资金来源 图表 1-2

