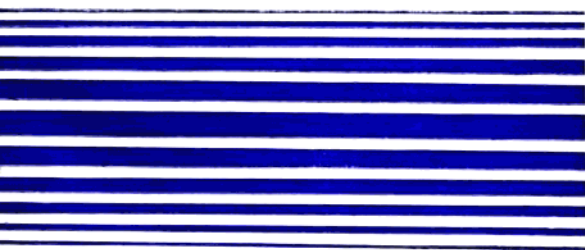


中等专业学校轻工专业试用教材

工业会计

祝学曾 主编



轻工业出版社

中等专业学校轻工专业试用教材

工 业 会 计

祝学贤 主编

•

轻工业出版社出版

(北京安外黄寺大街甲1号)

轻工业出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

•

850×1168毫米 1/16 印张: 14^{3/4}/16 字数: 370 千字

1990年10月 第一版第一次印刷

印数: 1—2,000 定价: 3.40元

ISBN7-5019-0799-4/F·051

前 言

为了满足全国轻工业中等专业学校工业企业财务会计专业“工业会计”课程教学的需要,按照本课程统一教学大纲的要求,结合现行会计制度,我们编写了《工业会计》这本教材。重点讲述工业会计的基本理论、基本方法和实务。

本书是在1984年全国轻工中专企业管理教学研究会统编教材《工业会计》的基础上,重新组织有教学经验的教师编写的。在编写过程中,就如何体现轻工中专的特色问题进行了新的尝试,并力求理论联系实际。

本书是轻工业经济管理学校工业企业财务会计专业“工业会计”课程的统编教材,也可以作为工业企业财会干部培训和自学的参考书。

参加本书编写工作的有江苏税务学校刘瑞汉(第一、八、九章),山东省轻工业经济管理学校祝学曾(第六、七章),内蒙古二轻工业学校吴志健(第二、三、四、五、十章)。由祝学曾担任主编,山东烟台财政学校孟凡金为主审。

本书在编写过程中,烟台手表厂给予了大力支持和帮助,在此,一并表示感谢。

由于编者水平所限,不足之处,请读者批评指正。

全国轻工业中专企业管理专业教材编审组

《工业会计》编写小组

1988.12.28

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的内容.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(4)
第三节 工业会计工作的组织.....	(7)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(12)
第一节 货币资金的核算.....	(12)
第二节 结算业务的核算.....	(28)
第三章 工资的核算	(45)
第一节 工资核算的意义和任务.....	(45)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(46)
第三节 工资结算和分配的核算.....	(51)
第四节 计提职工福利基金和工会经费的核算.....	(70)
第四章 固定资产的核算	(75)
第一节 固定资产核算的任务.....	(75)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(77)
第三节 固定资产增加的核算.....	(81)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(93)
第五节 固定资产修理和租赁的核算.....	(99)
第六节 固定资产减少的核算.....	(105)
第七节 固定资产清查的核算.....	(109)
第五章 材料的核算	(112)
第一节 材料核算的任务.....	(112)
第二节 材料的分类和计价.....	(113)
第三节 材料核算的凭证.....	(119)

第四节	材料按实际成本计价的核算·····	(126)
第五节	材料按计划成本计价的核算·····	(142)
第六节	材料按两种成本计价的核算·····	(156)
第七节	包装物的核算·····	(160)
第八节	低值易耗品的核算·····	(167)
第九节	委托加工材料的核算·····	(173)
第十节	材料清查的核算·····	(178)
第六章	产品成本核算原理·····	(183)
第一节	产品成本的概念和作用·····	(183)
第二节	产品成本计算的意义和对象·····	(190)
第三节	生产费用的分类·····	(198)
第四节	产品成本计算的基本程序·····	(203)
第五节	生产费用在各成本计算对象之间的归集和 分配·····	(214)
第六节	完工产品成本和在产品成本的计算·····	(255)
第七章	产品成本计算方法·····	(271)
第一节	产品成本计算的品种法·····	(271)
第二节	产品成本计算的分批法·····	(283)
第三节	产品成本计算的逐步结转分步法·····	(294)
第四节	产品成本计算的平行结转分步法·····	(314)
第五节	产品成本计算的定额法·····	(324)
第六节	产品成本计算的平行结转定额差异法·····	(336)
第七节	产品成本计算的分类法·····	(346)
第八节	各种成本计算方法的综合运用·····	(353)
第八章	产成品、销售和利润的核算·····	(356)
第一节	产成品的核算·····	(356)
第二节	销售的核算·····	(360)
第三节	利润的核算·····	(375)
第九章	国家基金、专用基金、专用拨款和银行借款的	

	核算	(392)
第一节	国家基金的核算.....	(392)
第二节	专用基金和专用拨款的核算.....	(396)
第三节	银行借款的核算.....	(410)
第十章	会计报表	(421)
第一节	会计报表的意义和种类.....	(421)
第二节	资金报表.....	(424)
第三节	成本报表.....	(442)
第四节	利润报表.....	(456)
第五节	会计报表的汇总和审批.....	(464)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币计量为基本形式，对经济活动进行核算和监督的一项管理工作。会计管理的目的，在于维护国家财政和财务制度，保护社会主义公共财产，加强经济责任制，提高经济效益。

工业会计的内容，决定于工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

社会主义工业企业，是在生产资料公有制的基础上相对独立的经济实体，是自主经营，自负盈亏的社会主义商品生产和经营单位。

工业企业的基本任务，是在国家计划的指导下，结合市场的需要，进行生产经营活动，从事工业产品的生产，满足社会消费的需要；同时，合理节约使用资金，以最低的成本消耗，取得较大的经济效益，为四化建设积累更多的资金。

工业企业的生产经营活动，包括供应过程、生产过程和销售过程。生产过程是企业生产经营活动的中心环节，它是工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，制造产品的过程。为了保证生产的正常进行，企业要配备一定的人员和设备，储备一定的材料物资，要消耗一定的人力和物力，把产品生产出来，然后销售出去，还要将销售成果进行分配。因此，企业的生产经营过程，除要加强生产过程的经营管理以外，还要合理地组织供应和销售，加强供应、销售过程的经营管理。

社会主义的经济是有计划的商品经济，工业企业生产经营中

所拥有的设备、材料等物资的货币表现（连同货币本身），是工业企业的经营资金。

工业企业的经营资金，都有一定的来源或形成渠道，称为“资金来源”，并必将以各种各样的存在形态分布在企业生产经营过程中的各个环节上，称为“资金占用”。

国营工业企业的资金来源，一般有四个方面：一是国家拨入的。这是企业资金的主要来源，是国家对企业的投资，反映着企业的全民所有制性质。二是企业内部形成的。指按规定提取的各种专用基金。三是向银行取得的各项借款。四是在结算过程中形成的各种暂收、应付款。前两项可供企业长期支配使用，称为企业的“自有资金来源”；后两项企业只能暂时使用，到期必须归还，有的还要支付利息，称为企业的“非自有资金来源”。

集体所有制工业企业的资金来源，与国营工业企业有所区别。其主要资金来源是集体成员投入和企业本身的积累。但集体所有制工业企业也是社会主义公有制，国家为扶持集体经济的发展，有时也给予适当的投资。

按照企业的资金在生产经营过程中所起的作用和周转方式的不同，资金占用分为固定资金、流动资金和专用资金三大类。固定资金是指企业占用在厂房、机器设备和其他设备等劳动资料方面的资金，其实物形态叫做“固定资产”。流动资金是指企业占用在材料、在产品、成品、现金和银行存款以及各种应收款方面的资金，其实物形态就是企业的“流动资产”。专项资金是指具有专门用途的资金占用，其实物形态一般是各种专项物资。

随着企业再生产经营活动的进行，企业经营资金的占用形态不断发生变化，形成资金运动。表现在：资金的投入和退出、资金的循环和周转、资金的耗费和收回。

一、资金的投入和退出

资金的投入，表示经营资金从不同的渠道进入企业，参加生

产周转。如国家拨入固定基金和流动基金，由外单位调入固定资产，由银行取得借款等等。资金退出企业，表示已经参加周转的经营资金退出周转过程。如固定资产的调出，多余流动资金的上缴，银行借款的偿还以及税金、利润和专项资金的解缴等等。

二、资金的循环和周转

资金的循环，是指企业的资金从货币资金开始，顺次沿着供应、生产、销售三个过程，不断改变占用形态，最后又回到货币资金的运动。具体地说，企业的资金从货币资金形态开始，进入供应过程，企业以现金、银行存款等货币资金购买原材料等劳动对象，并支付采购费用，为生产进行储备，货币资金形态转化为储备资金形态。接着，进入生产过程，工人利用劳动资料，将劳动对象加工制成产成品或半成品，储备资金形态转化为生产资金形态；同时动用一部分货币资金支付职工工资和其他生产费用，货币资金形态也转化为生产资金形态。此外还会发生固定资产的价值磨损，形成折旧费而构成产品价值，固定资金形态同样转化为生产资金形态；随着生产过程的继续进行，工人将在产品或半成品进一步加工制作成产成品而入库待销，生产资金形态又转化为成品资金形态。最后，进入销售过程，企业将产品销售出去，并收回货款，实现生产消耗的价值补偿，成品资金形态转化货币资金形态，完成了一次资金循环，叫做资金的周转。

三、资金的耗费和收回

资金的耗费是指资金的使用消耗，表现为企业的生产费用。企业在一定时期内，为生产一定种类和数量的产品而发生的生产费用总和，就是该产品的生产成本（又称工厂成本），产品的生产成本加上销售费用，构成产品的销售成本。资金的收回，是指销售产品所取得的销售收入。收回的资金一部分用于资金耗费的补偿，另一部分则是企业为社会创造的积累，其中一部分以税金

形式上缴国家，其余的则按财务制度规定，以所得税或上缴利润等形式以及企业留利的形式在国家和企业之间进行分配。

工业企业经营资金的投入和退出、循环和周转、耗费和收回以及由此而引起的资金来源和资金占用的增减变化，就是企业经营资金运动的全部过程。

上述在工业企业生产经营过程中发生的，能够用货币表现的各项经济活动，都是工业会计反映和监督的内容。这些活动概括起来就是：

(1) 由于资金的投入、资金的循环、周转和资金的退出等经济活动所引起的资金增减变化；

(2) 在生产经营活动中发生的各项生产费用支出和产品成本的形成；

(3) 企业销售收入的取得和利润的实现，以及税金的缴纳和利润的分配。

第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经营管理的重要组成部分，它的任务决定于工业企业经营管理的要求。但是，工业会计又有它特定的内容，它不可能也不应该担负整个经营管理的所有任务，而只能从企业资金运动的总体出发，以价值核算的形式来为改进经营管理，提高经济效益服务，所以，工业会计的任务是又要受工业会计的内容所制约。

工业会计的主要任务有以下几个方面：

1. 反映和监督企业财务、成本计划的执行情况，为加强经济管理工作提供信息。

我国实行的是有计划的商品经济，每个工业企业都是在国家统一领导下直接从事商品生产的基层单位，既要执行国家的指令性计划，又可以根据市场的需要自行安排生产经营活动；同时企

业内部要实行责权利相结合的经济责任制。为了完成国家的计划任务，明确各车间、各部门的经济责任，企业应当加强计划管理。在分析过去预测未来的基础上，编制企业的财务成本计划，将企业供、产、销各方面的经济活动纳入计划管理的轨道。并在计划的执行过程中，经常检查和分析生产经营活动中存在的问题，及时反映财务成本计划的执行情况。

工业会计，通过对企业的经济活动进行连续、系统、全面综合地计量、登记、反映等手段，提供可靠的经济信息，作为企业进行经营管理，分析、考核经营活动的依据，履行反映和监督计划执行情况的任务，同时也为国家进行宏观决策提供信息来源。

会计资料必须正确、及时、完整。只有正确的资料，才能据以了解企业经济活动的真实情况，作出正确无误的判断；只有完整的资料，才能据以掌握企业经济活动的全貌，作出全面的评价；只有及时提供资料，才能及时发现问题，总结经验，采取措施，发挥优势，防患未然。

2. 反映和监督企业资金运用和生产消耗情况，正确计算产品成本，贯彻增产节约，加强经济核算，提高经济效益。

增加生产，厉行节约，反对浪费，提高经济效益，是发展社会主义经济，实现四个现代化的客观要求。增产节约，提高经济效益的核心，是加强经济核算，严格经济核算制。经济核算的实质是运用价值规律，利用价格、成本、利润、税收、信贷、利息等经济杠杆，通过对资金占用、生产消耗和生产成果的核算，达到以较少的劳动耗费，取得较多的生产成果，并取得盈利。经济核算制则是适应经济核算的客观要求而以价值形式来管理社会主义经济的管理制度，其实质是按照价值规律的要求和物质利益原则来正确处理国家、企业和职工个人三者之间的经济关系。

工业会计的主要内容是反映和监督企业资金占用、生产消耗情况和财务成果的形成，提供资金、成本、利润等价值指标。因

此，工业会计必须对企业生产经营活动所发生的各种收入、支出、费用、成本和利润进行如实的记录、计算、反映和监督，控制生产耗费，减少资金占用，努力降低成本，不断增加利润。并通过分析比较，考核经营成果，不断增加利润。并通过分析比较，考核经营成果，从而揭露矛盾，改进管理，挖掘增产节约的潜力，促使企业合理而又节约地使用一切人力、物力和财力，既保证生产的不断增长，满足社会消费的需要，又厉行节约，讲究生财之道，提高经济效益，同时兼顾国家、集体、个人三者利益，巩固和加强经济核算制。

3. 反映和监督企业各项财产物资和货币资金的保管及使用情况，保护社会主义财产的安全完整。

工业企业所拥有的财产和货币资金，是社会主义的公有财产，也是企业生产经营活动的物质基础。管好、用好企业的各项财产物资和货币资金，保护社会主义财产的安全完整，不仅是企业生产正常进行的必要保证，而且也是管理社会主义经济，巩固社会主义经济基础的基本要求。

为了保护社会主义财产的安全完整，会计部门应与各有关部门密切配合，严格凭证手续，建立健全财产物资管理制度，设立有关帐册。对每一项财产物资和货币资金，都要严格地执行收、发、领、退的审核制度和手续，都要在有关帐册中如实、仔细地记录，反映其增减变动情况，并定期进行清查盘点，保证帐实相符；建立和健全物资的保管、使用的经济责任制，防止短缺、积压和毁损，杜绝铺张浪费现象，揭露贪污盗窃行为，确保社会主义财产的安全完整。

4. 反映和监督企业对国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，严格执行财经制度，遵守和维护财经纪律。

财经制度和财经纪律，是国家有关方针、政策的具体化，也是财会工作必须遵守的准绳。

工业企业的生产经营活动过程，不仅是执行国家计划的过

程，同时也是贯彻执行国家的方针、政策，遵守财经制度，维护财经纪律的过程。企业的一切经济活动，都会在有关的会计资料上反映出来。工业会计必须根据《中华人民共和国会计法》的规定，依法办事，充分发挥反映和监督的职能作用，对一切经济活动和财务收支，做到事前审查，事中反映、监督，事后检查、分析，促使企业严格执行国家的方针政策，遵守财经纪律，正确处理内外经济关系，坚持社会主义方向。例如：在费用开支上，要严格执行费用开支标准和成本开支范围，不得乱挤乱摊成本。在资金使用上，要分清渠道，坚持专款专用的原则。在处理内外经济关系上，对国家，要按时足额上缴税利，不准非法截留利润；对外单位，要恪守经济合同，遵守结算纪律，及时清算往来帐款；对职工，要正确贯彻执行国家有关工资政策和福利待遇的规定等等。

工业会计的上述任务，是相辅相成，相互联系，相互补充，缺一不可的。只有将会计反映和监督的职能作用贯穿于整个企业经济活动过程的始终，认真组织好会计工作，正确运用会计方法，充分调动财会人员的积极性和主动性，才能使会计工作更好地为社会主义现代化建设服务。

第三节 工业会计工作的组织

会计工作是一项政策性强，涉及面广的综合性经济管理工作，正确组织工业会计工作，是企业贯彻经济核算原则，充分发挥会计的作用，全面完成会计任务的主要条件。

会计工作的组织，包括会计机构的设置，会计人员队伍的建设，会计任务的制定和执行等三个方面的内容。

一、合理设置会计机构

企业的会计机构，是在厂长领导下，由会计人员组成，具体

负责组织、领导和从事财务会计工作的职能机构。一个工业企业必须有一个强有力的，高效率的会计工作机构，大中型企业还要设置总会计师，负责本企业的经济核算和财务会计工作。

企业的有关职能部门和车间、仓库以及其他管钱管物单位，也要根据工作需要，配备专职的核算人员或指定专人负责核算工作。规模较大的工业企业，车间也可以设置会计机构，负责车间的会计工作。为了分清责任，提高工作效率，在企业财会部门内部还应根据业务繁简，进行合理分工，建立岗位责任制。一般可分为若干职能组，如材料组、工资组、固定资产组、成本组、财务组和综合稽核组，分别承担规定的业务工作。企业财会部门内部分工的粗细，应视企业的具体情况而定。按照《会计法》的规定，在企业财会部门内部，应当建立稽核制度，实行内部牵制原则。

会计核算工作在会计部门和企业内部各职能部门以及车间之间的关系是分工协作、分级核算的关系。会计工作的组织形式：有集中核算和分散核算两种。集中核算又称一级核算，是指企业的主要会计核算工作都集中在厂部财会部门办理。各车间、部门不进行单独核算，只能对其所发生的经济业务进行原始记录，并定期送交厂部财会部门，由厂部财会部门负责进行全部门的核算工作和编送会计报表；分散核算又称两级核算，是指企业会计核算工作分由厂部和车间、部门两级进行。厂部财会部门进行汇总核算，处理对外经济往来和汇总编制会计报表，并对车间、部门的会计核算工作进行业务监督和指导。各车间、部门财会对其本身所发生的经济业务进行核算，计算车间成本，并编制车间会计报表。实行企业内部经济责任制的企业，为了落实经济责任，提高经济效益，一般都采用分散核算。

在企业经济体制改革中，随着企业权力的层层下放，经济责任指标的分解落实，企业内部实行经营承包责任制。在这些企业中，根据责权利相结合的原则，把车间、部门等划分为不同的责任

层次，形成责任中心。责任中心一般分为成本中心、利润中心、费用中心和资金中心。成本中心和利润中心，一般应单独设核算机构，进行会计核算。

二、加强会计人员队伍建设

随着经济体制的改革和国民经济的发展，需要大批既有现代化的经济、技术知识，又有革新精神，勇于开拓的经营管理人才。会计人员是企业经营管理人员中的一支重要力量，为了改善企业经营管理，必须加强会计人员的队伍建设。

任何一个企业都必须配备足够数量的会计人员，并不断地提高会计人员的思想素质和业务素质，充分调动其积极性和主动性，保证会计工作任务的全面完成。

为了充分调动会计人员的积极性和主动性，必须明确他们的工作职责，赋予他们必要的工作权限，有职有责有权，才能充分发挥他们的作用。国家先后颁布了《会计人员职权条例》、《会计人员工作规则》和《会计法》等法规，对会计人员的职权在法律上给予了充分的保证。会计人员应当认真履行其职责，正确行使法律所赋予的权限，严格贯彻执行国家的方针、政策、制度、法令，对国家负责；同时，认真为企业内部经营管理服务，当好企业领导经营决策的助手和参谋。

会计人员为了切实履行自己的职权，必须加强政治学习，坚持四项基本原则，不断提高政治思想水平，充分认识会计工作的重要性 and 自己的光荣责任，加强职业道德修养，树立全局观点，遵纪守法，忠于职守，廉洁奉公，实事求是。同时，要努力钻研业务，不断提高理论、学术水平，力求成为精通本行的业务专家。在工作中要勇于进取，勇于开拓、创新，并要经常深入生产经营的各个环节，密切联系群众，加强调查研究，切实发挥会计工作的积极作用，不断开创会计管理的新局面，为社会主义现代化建设作出应有的贡献。

三、建立健全工业会计制度

会计制度是以国家有关方针政策为准则，根据会计反映和监督的内容、任务和方法，以及国家对会计工作的要求制定的。是会计工作客观规律的体现，是组织和从事会计工作必须遵循的规范和准则。

工业企业的会计制度，主要包括以下几个方面：

1. 有关设置和使用会计科目的规定；
2. 有关会计凭证、帐簿的设置和使用方法的规定；
3. 有关固定资产、材料和产成品等财产物资的核算和清查的规定；
4. 有关货币资金和结算款项核算的规定；
5. 有关产品成本核算的规定；
6. 有关各项专用基金核算的规定；
7. 有关损益计算的规定；
8. 有关会计报表的内容、格式及其编制方法的规定，等等。

会计制度的制定，应当贯彻“统一领导，分级管理”的原则。有关会计工作的重要的规章制度，应当由国务院、财政部统一制定，各省、市、自治区财政厅（局）和国务院各业务主管部门，在同《会计法》和国家统一的会计制度不相抵触的前提下，可以制定本地区、本部门的会计制度和补充规定，报国务院，财政部审核批准或备案。企业应当根据国务院、财政部和上级主管部门的规定，制定本企业的具体实施办法。

会计制度一经制定，就应当成为全体会计人员和全体职工共同遵守的准则，决不能随意违反。会计人员应以身作则，遵守会计制度，同时还必须宣传、监督整个企业共同遵守，以保证会计制度的严肃性，发挥会计制度应有的作用。

会计制度与经济管理体制和经营管理要求密切相关，随着经

济管理体制的改革和经济的发展，会计制度也要相应地修改。

会计制度的修改，必须根据分级管理的权限来进行。即原来由哪一级、哪个部门制订的制度，修改时也应当由哪一级、哪个部门进行。其他部门不能任意变动。

会计制度的修改，必须持严肃、慎重的态度，在修改以前，要经过周密，详细的调查和讨论。同时，在新的制度没有建立实施以前，原有的制度不能先行废除，以免造成“无章可循”的混乱局面。

建立、健全和严格执行会计制度，才能保持正常的会计工作秩序，才能顺利地完成任务。