

# 工业会计教材

内蒙古人民出版社

131-07

# 工业会计教材

罗四维 王贵林 编著

内蒙古人民出版社

一九八四·呼和浩特

GONGYE KUAIJI JIAOCAI

**工业会计教材**

罗四维 王贵林 编著

\*

内蒙古人民出版社出版

(呼和浩特市新城西街82号)

内蒙古新华书店发行 内蒙古新华印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 12.125 字数: 307千

1984年11月第一版 1985年11月第1次印刷

印数: 1—19,500册

统一书号: 4089·18 每册: 2.25元

# 前 言

为了适应教学工作和经济管理工作的需要，我们于一九八一年六月编写了《工业企业会计教材》。内部印发后，受到兄弟院校、业务部门以及广大在职财会人员的欢迎。自一九八一年一月开始执行财政部制订的工业会计制度以来，在会计制度上又作了一些补充规定。现结合会计制度和利改税试行办法，根据读者的意见、要求和我们的教学实践，对该书的内容作了修改和补充。书中对教材的体系结构和内容安排作了一些新的尝试，并增加了思考题、习题和利改税的会计处理。本书共有五篇十七章。第一篇主要讲述会计原理的基础知识；第二篇着重阐明工业企业主要经济业务的核算；第三篇重点介绍产品成本核算的基本要求和主要方法；第四篇介绍期终清查财产和编制会计报表；第五篇扼要讲述厂内全面经济核算，并在附录中介绍了增减记帐法和工业企业第二步利改税会计核算。本书引用的现行会计制度的有关规定，如有修改或废止，应按新规定执行。

本书发稿付印时，国营企业实行第二步利改税会计处理的有关规定，因时间紧迫，只对会计科目表作了调整。关于会计帐户的增减修订、某些帐户核算内容的说明，以及新的会计报表格式及其编制方法均在附录中专题介绍。

本书第八、九、十五章和各章后的习题是由王贵林同志编写，其他各章由罗四维同志编写并负责对全书进行审定。

本书可供教学和在职财会人员自学参考，也可用于高等学校非工业会计专业的本科、财会培训班的人员学习和参考。

本书在编写过程中，内蒙古财政厅等业务部门和其他兄弟院

校，给了我们许多支持和帮助，提出了不少宝贵意见，谨此表示衷心的感谢。

作者

一九八四年八月于

内蒙古大学经济系财会教研室

# 目 录

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一篇 会计基础知识 .....         | 1  |
| 第一章 概论 .....             | 1  |
| 第一节 会计的概念和特点 .....       | 1  |
| 第二节 会计的地位和作用 .....       | 3  |
| 第三节 会计的产生和发展 .....       | 6  |
| 第四节 会计的对象 .....          | 8  |
| 第五节 会计的任务 .....          | 14 |
| 第六节 会计的方法 .....          | 16 |
| 思考题 .....                | 19 |
| 第二章 会计帐户和复式记帐 .....      | 20 |
| 第一节 资金占用和资金来源的平衡关系 ..... | 20 |
| 第二节 会计帐户 .....           | 21 |
| 第三节 复式记帐 .....           | 27 |
| 第四节 总分类帐户和明细分类帐户 .....   | 32 |
| 思考题 .....                | 46 |
| 习题一 .....                | 46 |
| 习题二 .....                | 47 |
| 习题三 .....                | 48 |
| 习题四 .....                | 50 |
| 第三章 会计凭证和会计帐簿 .....      | 53 |
| 第一节 会计凭证 .....           | 53 |
| 第二节 会计帐簿 .....           | 58 |
| 思考题 .....                | 61 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 第四章 记帐规则和会计工作的组织 .....  | 62  |
| 第一节 记帐规则 .....          | 62  |
| 第二节 会计核算形式 .....        | 65  |
| 第三节 会计工作的组织 .....       | 68  |
| 思考题 .....               | 73  |
| 习题一 .....               | 73  |
| 习题二 .....               | 74  |
| 第二篇 工业企业主要会计业务的核算 ..... | 77  |
| 第五章 货币资金和结算业务的核算 .....  | 77  |
| 第一节 货币资金的核算 .....       | 77  |
| 第二节 结算业务的核算 .....       | 86  |
| 思考题 .....               | 93  |
| 习题一 .....               | 93  |
| 习题二 .....               | 94  |
| 习题三 .....               | 94  |
| 习题四 .....               | 96  |
| 第六章 工资的核算 .....         | 97  |
| 第一节 职工的分类和工资总额的组成 ..... | 97  |
| 第二节 工资结算和分配的核算 .....    | 99  |
| 第三节 计提职工福利基金的核算 .....   | 106 |
| 思考题 .....               | 107 |
| 习题一 .....               | 108 |
| 习题二 .....               | 108 |
| 第七章 固定资产的核算 .....       | 110 |
| 第一节 固定资产的分类和计价 .....    | 111 |
| 第二节 固定资产增加的核算 .....     | 112 |
| 第三节 固定资产折旧的核算 .....     | 116 |
| 第四节 固定资产修理的核算 .....     | 121 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第五节 固定资产减少的核算 .....        | 125 |
| 第六节 固定资产的盘盈和盘亏 .....       | 128 |
| 思考题 .....                  | 132 |
| 习题一 .....                  | 133 |
| 习题二 .....                  | 133 |
| 习题三 .....                  | 135 |
| 第八章 材料的核算 .....            | 136 |
| 第一节 材料的分类和计价 .....         | 137 |
| 第二节 材料采购收发核算的凭证 .....      | 140 |
| 第三节 材料采购收发按实际成本计价的核算 ..... | 145 |
| 第四节 材料采购收发按计划成本计价的核算 ..... | 156 |
| 第五节 委托加工材料的核算 .....        | 167 |
| 第六节 材料的盘盈和盘亏 .....         | 170 |
| 思考题 .....                  | 172 |
| 习题一 .....                  | 172 |
| 习题二 .....                  | 173 |
| 习题三 .....                  | 174 |
| 习题四 .....                  | 175 |
| 第九章 低值易耗品和包装物的核算 .....     | 177 |
| 第一节 低值易耗品的核算 .....         | 177 |
| 第二节 包装物的核算 .....           | 183 |
| 思考题 .....                  | 190 |
| 习题一 .....                  | 191 |
| 习题二 .....                  | 191 |
| 习题三 .....                  | 192 |
| 第十章 产成品、销售和利润的核算 .....     | 193 |
| 第一节 产成品的核算 .....           | 194 |
| 第二节 销售的核算 .....            | 196 |

|             |                           |            |
|-------------|---------------------------|------------|
| 第三节         | 利润的核算 .....               | 200        |
| 第四节         | 利润分配的核算 .....             | 202        |
| 思考题         | .....                     | 210        |
| 习题一         | .....                     | 211        |
| 习题二         | .....                     | 212        |
| 习题三         | .....                     | 213        |
| <b>第十一章</b> | <b>基金、借款和专用基金的核算.....</b> | <b>214</b> |
| 第一节         | 固定基金和流动基金的核算 .....        | 214        |
| 第二节         | 借款的核算 .....               | 215        |
| 第三节         | 专用基金的核算 .....             | 220        |
| 第四节         | 专用拨款的核算 .....             | 225        |
| 思考题         | .....                     | 229        |
| 习题一         | .....                     | 229        |
| <b>第三篇</b>  | <b>产品成本的核算 .....</b>      | <b>231</b> |
| <b>第十二章</b> | <b>成本计算的基本原则 .....</b>    | <b>231</b> |
| 第一节         | 成本计算的主要要求 .....           | 231        |
| 第二节         | 生产费用的分类 .....             | 233        |
| 第三节         | 基本费用的汇集和分配 .....          | 237        |
| 第四节         | 车间经费和企业管理费的汇集和分配 .....    | 244        |
| 第五节         | 辅助生产的核算 .....             | 246        |
| 第六节         | 待摊和预提费用的核算 .....          | 250        |
| 第七节         | 废品损失和停工损失的核算 .....        | 252        |
| 第八节         | 在产品的盘点和估价 .....           | 253        |
| 思考题         | .....                     | 256        |
| 习题一         | .....                     | 256        |
| 习题二         | .....                     | 258        |
| 习题三         | .....                     | 258        |
| <b>第十三章</b> | <b>成本计算的基本方法 .....</b>    | <b>260</b> |

|             |                     |            |
|-------------|---------------------|------------|
| 第一节         | 生产特点和管理要求对成本计算方法的影响 | 260        |
| 第二节         | 成本计算的基本程序           | 262        |
| 第三节         | 成本计算的品种法            | 264        |
| 第四节         | 成本计算的分步法            | 265        |
| 第五节         | 成本计算的分批法            | 272        |
| 第六节         | 成本计算的定额法            | 281        |
| 思考题         |                     | 291        |
| 习题一         |                     | 291        |
| 习题二         |                     | 293        |
| <b>第四篇</b>  | <b>期终核算</b>         | <b>296</b> |
| <b>第十四章</b> | <b>财产清查</b>         | <b>296</b> |
| 第一节         | 财产清查的意义             | 296        |
| 第二节         | 财产清查的种类和方法          | 297        |
| 第三节         | 财产清查的帐务处理           | 299        |
| 思考题         |                     | 302        |
| <b>第十五章</b> | <b>会计报表</b>         | <b>303</b> |
| 第一节         | 会计报表的作用和种类          | 303        |
| 第二节         | 资金平衡表               | 308        |
| 第三节         | 利润表                 | 315        |
| 第四节         | 商品产品成本表             | 319        |
| 第五节         | 主要产品单位成本表           | 321        |
| 第六节         | 生产费用表               | 323        |
| 第七节         | 会计报表的报送、审批和汇总       | 331        |
| 思考题         |                     | 334        |
| 习题一         |                     | 334        |
| 习题二         |                     | 337        |
| 习题三         |                     | 338        |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 习题四 .....                   | 339 |
| <b>第五篇 厂内经济核算</b> .....     | 342 |
| <b>第十六章 车间和部门经济核算</b> ..... | 342 |
| 第一节 车间、部门经济核算的意义 .....      | 342 |
| 第二节 车间、部门经济核算的内容和方法 .....   | 343 |
| 思考题 .....                   | 346 |
| <b>第十七章 班组经济核算</b> .....    | 347 |
| 第一节 班组经济核算的意义 .....         | 347 |
| 第二节 班组经济核算的内容和方法 .....      | 348 |
| 思考题 .....                   | 353 |

## 附录

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| I. 增减记帐法 .....           | 354 |
| 补充习题 .....               | 357 |
| II. 工业企业第二步利改税会计核算 ..... | 358 |

# 第一篇 会计基础知识

## 第一章 概 论

### 第一节 会计的概念和特点

人们知道，物质资料的生产和经济效益的提高是社会存在和发展的基础。为了获得生产、生活中所需要的各种物质资料，人们就必须通过劳动不断地进行生产，并按照一定的方式进行分配和交换，以达到消费的目的。社会再生产过程便是由生产、分配、交换和消费这样几个环节组成。它是不断地周而复始地进行。正如马克思所说：一个社会不能停止消费，同样，它也不能停止生产。

人类的生产是有目的的活动，总是要求用尽量少的劳动耗费和占用，提供更多更好的符合社会需要的产品。在任何社会里，人们都是关心经济效果的，这是人类社会生存和发展的客观要求。在长期的实践中，人们逐渐认识到，为了要知道生产过程的劳动消耗，了解生产活动的经济效果，就需要很好地及时地组织和管理经济过程。因此就需要通过观察、反映、计量、登记、综合、控制、预测、分析和决策，查明和找出经济活动中的经验教训及其原因，以便采取具体措施，提高经营管理水平，监督经济活动。这样，就产生了经济核算，也就产生了会计。

由此可见，会计是人类管理经济的手段。它是由经济管理的

需要而产生，随着社会生产的发展而不断发展的。会计也经历了由简单到复杂，由低级到高级，由不完善到逐渐完善的发展过程。随着商品货币经济的发展和经济管理的需要，会计逐渐发展成利用货币计量来反映和监督生产过程。随着生产规模日益社会化，会计越为重要。

综上所述，会计是以货币计量为基本形式，采用专门的方法，对经济业务进行连续地、系统地、全面地核算、反映和监督。它的作用是使生产活动以尽量少的人力、物力、财力耗费，取得较大的经济效果。这样会计有下列特点：

第一，以货币计量作为会计工作的主要形式。数字是会计的语言。会计将经济业务用数字反映出来，综合成一系列的数据信息，而数据必须采用一定的量度来表示。例如有的采用实物量度（公斤、吨等），有的采用劳动量度（工作日、工时等），有的采用货币量度（元等）。会计特别重视货币，要把货币作为量度的主要形式，同时以实物量度或劳动量度作为计算货币量度的基础。因为只有运用货币量度才可以把各种性质不同的经济业务加以综合，求出各种综合汇总性的数据，总括的核算和监督企业经济业务的进程和成果。

第二，以审核无误的会计凭证作为会计工作的根据。会计必须根据各种会计凭证进行核算，并按照经济业务发生的先后顺序，进行连续、系统和全面地登记和反映，还应观察各项经济业务之间的相互关系，以保证提供完整、正确的核算数据。

第三，采用一整套特有的专门的会计核算方法进行工作。会计核算方法主要是采用填制和审核凭证、设置帐户、复式记帐、登记帐簿、计算成本、清查财产、编制报表等专门方法进行核算。这些方法是互相联系和互相补充的，共同构成会计核算的方法体系。

第四，符合经济建设需要和反映社会主义经济管理体制的特色。我国是社会主义国家，正在进行四化建设，我国的会计理论和实践，应该更好地为社会主义经济建设服务，要立足于我们的

国情，应能反映我国经济管理体制及其改革的特征，创立具有中国特色的会计管理工作。

正确理解和运用会计的特点，在理论上能加深对会计的认识，也有助于利用和发挥会计在核算和监督经济活动中的作用。

## 第二节 会计的地位和作用

在经济工作中，会计处于十分重要的地位。会计是经济管理的重要组成部分，是经济核算的中心环节。会计工作，对于促进国民经济的发展有着重要的作用，而且随着社会主义建设事业的发展，会计工作也愈来愈重要。马克思说：生产“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。”<sup>①</sup>马克思的这段话中说的簿记就是会计。它说明会计是经济管理中不可缺少的一个环节，在社会主义现代化建设中占有重要地位。会计的主要作用有以下三个方面：

第一，会计是经济建设正常进行所不可缺少的工作。社会主义经济是以计划经济为主的经济体系，每个基层企业都是国民经济整体的有机组成部分，各自执行着国民经济计划规定的任务。为了完成国家计划，就要进行经济核算。会计正是利用它特有的方法，对企业经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，考核计划的完成情况，分析和总结计划管理和经济建设的经验，找出存在的问题，采用具体措施，挖掘内部潜力，以完成或超额完成国民经济计划。如果每个企业对经济业务不记帐，不算帐，不报帐；对经济活动不分析，不预测，不检查，就不可能搞好经济核算，整个国民经济也就不可能顺利发展。

---

<sup>①</sup>马克思《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页。

第二，会计工作能促使企业提高经济效益，为社会提供更多更好的现实需要的产品。所谓经济效益是经济活动中劳动耗费和劳动占用同劳动成果之间的对比，反映社会再生产各个环节对人力、物力、财力等的利用效果。按照考察范围划分，它分为企业的经济效益和社会的经济效益。如果企业不重视或不讲求经济效益，从表面上看总产值也可能增长较快，但是社会财富却没有相应增加，或者不是提供符合社会需要的产品。提高经济效益，就必须计算花费和占用了多少劳动和资金，取得了多少劳动成果和收入，是不是用尽量少的劳动耗费和占用取得较好较多的效益。我们都必须从经济效益的角度，来测定和评价各种经济活动。这就必须充分运用会计管理，进行核算、预测、分析和监督企业的管理活动。

第三，会计工作有助于企业提高经营管理水平，保护社会主义财产。要提高经营管理水平，必须运用会计工作来反映经济情况，预测经济前景，监督经济活动，加强经营管理。所以衡量企业管理水平的高低，在一定意义上要看会计工作的水平。某些企业经营管理水平不高往往就是因为没有充分发挥会计的职能作用造成的。

社会主义财产是进行社会主义建设和改善人民生活的物质基础。每个企业都必须保护国家财产的安全和完整，禁止任何单位或任何个人利用不正当手段侵吞和挥霍国家或集体的财产。会计通过对一切财产的增减变化情况，进行着正确、全面、完整、连续、及时的反映和监督，随时了解各项财产的动态和结存数量及金额，及时发现问题，从而能同一切违反财经纪律、损失浪费、贪污盗窃等行为进行有效的斗争。

从会计工作在国民经济中的地位和作用来看，会计的重要性完全不低于科学技术。当前在经济体制改革和“四化”建设中，会计的地位和作用比过去任何时候都更加重要。既然如此，为什么我国的许多企业却不能充分发挥会计的作用来为经济建设服务呢？

其主要原因是：首先从历史上看，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。其次，从现实情况上看，经济工作长期受“左”的影响，不按经济规律办事，凭主观意志办事，只算政治帐，不算经济帐。这样，会计工作的地位当然就不会提高。再次，从经济体制上看，强调“统收统支”，“吃大锅饭”，“端铁饭碗”，只要生产出产品，可以不计成本，不讲盈亏，“反正公对公”，“肉烂在锅里”，经济核算流于形式。最后，从对会计的理解上看，社会上认为会计只是记记帐，收付款，发工资，这是对会计工作的错觉和误解。不知道会计是一种管理工作，不了解会计对经济活动还有反映、核算、分析、监督、参与决策的重要作用。

为了加强会计工作，充分发挥会计的职能作用，会计工作应当达到以下几点要求：

第一，实事求是。经济工作必须从实际出发，实事求是，如实反映情况。会计数字，对企业和国家来说，是分析经营情况，制定国民经济计划，搞好综合平衡的重要依据。要实事求是，掌握准确的情况，以作出正确的结论，才能真正发挥会计的作用。

第二，统一全面。企业是整个国民经济的有机组成部分，企业核算是国民经济核算的基础。在我国企业的会计工作必须统一，全面。所谓统一，是指遵守国家统一规定的会计制度。所谓全面，是指在会计管理上为国家提供的指标数据，必须保证完整全面。至于具体使用的凭证和帐簿的格式，日常核算手续，以及企业内部的报表、指标，在不违反国家规定制度的前提下，各企业可以根据具体情况灵活运用。

第三，及时正确。会计工作做到及时正确，才能使企业和国家及时研究问题，总结经验，记取教训，改善经营管理。只有计算正确，按时上报各种报表，才符合会计工作的要求。

第四，指标对口。企业计划是评价企业经济活动的标准，也是会计控制的依据，会计的实际指标应与计划指标进行对比。例

如，会计指标与计划指标体系要一致；相同的指标要包括相同的范围；相同指标的计算方法要一样；时间计算范围也要相同。只有如此，计划指标与实际指标才具有可比性。

第五，提高经济核算水平。要使会计工作成为推动各方面经济工作前进的有力助手，会计的业务水平就必须适应经济形势发展的要求。会计工作除收支、记录经济业务外，更重要的是要通过会计数据分析检查经济活动的情况，揭露矛盾，找出差距，搞清损失浪费的原因，挖掘增产节约潜力，为企业和领导部门提供可靠的经济资料。

以上几项主要要求是根据会计工作的原则提出的。会计工作的原则通常是指政策性、真实性、群众性和经济核算等基本原则。上面提出的各项要求是紧密联系，不可缺少的，不能单独强调某一项，而忽略其他几项，只有全面达到以上要求时，才能充分发挥会计的作用。

### 第三节 会计的产生和发展

人们离开生产活动就无法生存。为了领导生产，管理经济，促进生产不断地发展，这就需要对生产经营活动进行记录和计算，获得必要的数量资料，借以了解经济活动过程的情况，分析和检查经济活动的成果，会计就是由于管理生产的需要而发生和发展的。

人类对会计的实践可以追溯到太古时代，有生产就有会计。马克思认为：作为“生产职能的附带部分”<sup>①</sup>，会计这一概念，在原始社会就早已存在了。

会计是一种社会现象，它产生于人类生产管理之中，它的最初形式是计量和计算。这就是原始的会计管理活动。在太古时

---

<sup>①</sup>马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第151页。