

工业企业会计

陈锦荣 编



江苏科学技术出版社

F406.72
129
3

工业企业会计

陈锦荣 编

BA 84/105

江苏科学技术出版社

B

461705

内 容 提 要

本书依据财政部1985年颁发的《国营工业企业会计制度》和第二次利改税精神编写的。内容共计十章：总论、货币资金和结算资金核算、工资的核算、固定资产的核算、材料的核算、产品生产成本核算(上、下)、产成品、销售、利润及其分配的核算、流动资金来源、基建借款和专项资金的核算，以及会计报表等。系统、全面地阐述了新制度和第二次利改税后的会计核算方法及其特点。内容紧密联系实际，叙理清楚，并以借贷记帐法和增减记帐法同时叙述，还附有图解示例，易于学习。

本书适合作财会专业之教材，也可供广大在职财会人员考核技术职称时学习参考。

工 业 企 业 会 计

陈锦荣 编

出版：江苏科学技术出版社

发行：江苏省新华书店

印刷：江苏新华印刷厂

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 19.5 插页 9 字数 434,000

1987年6月第1版 1987年6月第1次印刷

印数 1—7,210 册

书号：4196·025 定价：4.00 元

责任编辑 沈绍绪

前 言

为了适应大、中专院校财会专业教学和工业企业、主管部门广大财会人员业务学习的需要，特根据财政部1985年颁发的《国营工业企业会计制度》和第二次利改税精神，编写了这本《工业企业会计》。该书初稿曾作为金陵职业大学财经系的内部教材。此次正式出版，又作了修正、补充，使其更符合当前工业企业会计核算工作的需要。

本书在定稿时，请张世瑾、邹虎辰两位同志进行了审校。此外，在编写过程中，徐礼国、陈旭两位同志提出宝贵意见，并在资料上给予了支援，在此一并表示感谢。

由于水平所限，谬误之处，恳请读者批评指正。

编 者

于南京农业大学农业工程学院

一九八六年四月

目 录

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的内容	1
第二节 工业企业会计的任务	11
第三节 工业企业会计的组织工作	14
第四节 工业企业会计科目的设置	20

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金及其核算任务	25
第二节 货币资金的核算	30
第三节 转帐结算业务的核算	45

第三章 工资的核算

第一节 工资及其核算的任务	65
第二节 职工的分类和工资总额的组成	67
第三节 工资核算的原始资料	72
第四节 工资计算、结算和分配的核算	77
第五节 工资附加费的核算	96

第四章 固定资产的核算

第一节 固定资产及其核算的任务	101
第二节 固定资产的分类和计价	104
第三节 固定资产增加的核算	114
第四节 固定资产折旧的核算	135

第五节	固定资产修理的核算	152
第六节	固定资产减少的核算	162
第七节	固定资产清查的核算	170

第五章 材料的核算

第一节	材料及其核算的任务	176
第二节	材料的分类和计价	177
第三节	材料的收发凭证	183
第四节	按实际成本计价材料收发的核算	190
第五节	按计划成本计价材料收发的核算	206
第六节	委托加工材料的核算	225
第七节	包装物的核算	228
第八节	低值易耗品的核算	242
第九节	材料清查和超储积压物资的核算	252

第六章 产品生产成本的核算(上)

第一节	产品生产成本的 basic 内容及其意义	258
第二节	产品生产成本核算的基本要求	261
第三节	生产费用及其分类	279
第四节	成本核算程序和会计科目	287
第五节	各项要素费用的汇集和分配	294
第六节	生产费用在中间核算环节的汇集和分配	305
第七节	生产费用在基本核算环节的汇集和分配	330

第七章 产品生产成本的核算(下)

第一节	产品成本计算的品种法	340
第二节	产品成本计算的分批法	351
第三节	产品成本计算的分步法	372
第四节	产品成本计算的定额法	393
第五节	成本计算方法的几个问题	409

第八章 产成品、销售、利润及其分配的核算

第一节 产成品的核算	414
第二节 销售的核算	422
第三节 利润及其分配的核算	449

第九章 流动资金来源、基建借款和专项资金的核算

第一节 流动资金来源的核算	482
第二节 基建借款的核算	485
第三节 专项资金的核算	489

第十章 会计报表

第一节 会计报表的作用和分类	537
第二节 资金报表	543
第三节 成本报表	576
第四节 利润报表	607

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计的概念

会计是经济管理工作的一个重要组成部分。它在生产实践中产生，伴随着生产的不断进步和人们对经济管理的客观需要而发展。

物质资料的生产是人类社会得以存在和发展的基础。当人类刚刚脱离蒙昧阶段时，为了自身的生存，必须安排好对劳动成果的消费，出现对劳动成果及其消费的计量活动，从而，使会计应运而生，成为“生产职能的附带部分”。随着生产实践活动不断发展，人们又充分地认识到：在生产过程中，要以低耗费取得高效益，必须对生产经营活动进行有效的经济管理。因而，促使会计从“生产职能的附带部分”分离出来，逐步地由简单到复杂完善起来，转变为独立的具有经济管理职能的会计管理。正如马克思所说：“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越是必要；簿记就对资本主义生产比对手工业和农业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。”〔1〕马克思在这里所说的簿记，就是我们现在所说的会计。建国三十多年

〔1〕《马克思、恩格斯全集》第24卷，第151页。

来，从我国社会主义建设的实践来看，会计在整个国民经济管理中发挥了极为重要的作用。每当削弱会计管理，经济就出现困难；每当重视会计管理，经济就发展。经济越发展，会计管理就越重要。因此，社会主义工业企业的整个经济管理工作，必须充分发挥会计管理的作用。

我国社会主义经济，是有计划的商品经济。社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的，是整个国民经济统一体中的一个具有相对独立的经济实体；是在服从国家计划和管理的前提下，自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者；是具有自我改造和自我发展的能力，并有一定权利和义务的法人。因此，工业企业在生产经营活动中，根据国家的方针、政策、法令、制度和计划，力争做到投资少、成本低、收入多、效益高。为社会生产更多的适销对路的工业产品；为国家创造更多的社会主义积累资金；为企业内部职工提供更好的物质待遇；以及为企业自身的发展开拓广阔的前景。而会计必须充分利用自己所特有的方法，积极参与管理，正确地、及时地反映企业经营活动和经营成果；监督企业的经济活动按国家的方针、政策、法令、制度和计划办事。同时，随着经济体制改革的深入发展，企业必须进行现代化的管理。因此，会计不仅反映过去，还要着重预测未来，为企业领导提供对经济前景的预测数据和经济决策的最佳方案。这样将使会计从传统的“反映”、“监督”两大固有职能，发展为“反映”、“控制”（包括“监督”）、“分析”、“预测”、“决策”、“计划”等多种职能。

工业企业会计，是整个国民经济核算的重要组成部分，它以马克思主义政治经济学为理论基础，按会计学的原理来研究工业企业所发生的一切经济活动，并着重运用价值形式来进行

反映和监督，同时，对未来进行经济预测和提供经济决策方案。从而，成为企业经济管理提供事前和事后各种会计信息的一种应用于工业企业的专业会计。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计的内容，实质上是指工业企业会计的对象，即其所反映和监督的具体内容而言。因此，概括地说就是工业企业的资金及其运动。而工业企业的资金及其运动，是由经济管理的要求和现行财务管理体制所决定，并受工业企业的经济活动的内容所制约。

工业企业的基本经济活动是从事生产经营工业产品。它在完成国家指令性计划的前提下，主要根据指导性计划结合市场的信息来生产符合社会需要的工业产品。所以，工业企业的整个生产经营过程，是以社会需要量，即企业销售过程的计划销售量，来有效地组织生产。同时，以生产过程的需要来确定供应过程的活动。所以，每个工业企业的整个生产经营过程，是生产、供应、销售三个过程的统一。为此，企业不仅要努力提高产品质量，增加产量，发展品种，满足和适应社会需要；而且还要合理地节约人力、物力和财力，努力降低产品成本，增加积累，以图企业的生存和发展。

工业企业整个生产经营的供应、生产、销售三个过程，在经济管理活动的计划阶段是销售——生产——供应。即以销定产、以产定供，来确定各项计划指标，并从事组织生产；而在经济管理活动的计划实施阶段，是供应——生产——销售，因此，计划与其实施两个阶段，这三个过程应该是逆方向运行的。

工业企业为了有效地组织生产经营过程，就必须合理地储备一定数额的材料物资，配备相应的人员，购建设备和厂房。当

劳动者借助于劳动资料对劳动对象加工，制造出符合社会需要的合格产品后，应及时地把商品产品投放到市场中销售出去。在从销售收入中补偿生产过程的各种耗费后，所获得的经营成果，还要根据国家的规定进行分配。因此，在当前经济体制改革中，工业企业由传统的“生产型”向“生产经营型”转变后，还要进一步向“经营开拓型”转变，故对供应、生产、销售三个过程的管理，必须视为一个完整的有机整体来看待，给予同等的重视，才能为企业的发展提供广阔的前景。

工业企业在生产经营过程中，所拥有的各项财产物资，其货币表现称为经营资金。并且随着企业再生产的经济活动在不断地变动着。为了易于理解资金及其运动的全貌，我们首先从其静态角度来观察：一是从占用角度来看，它包括两个部分，即固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等固定资产方面的资金；流动资金是指占用在材料、在产品、产成品、货币资金，以及结算中债权等流动资产方面的资金；二是从来源角度来看，即工业企业生产经营活动所需的这些资金，都是以一定的来源渠道取得的。现以全民所有制的工业企业为例，其固定资金来源有：国家拨款投资购建固定资产形成的，企业利用专用基金等自筹资金购建固定资产形成的，国家无偿调入固定资产形成的，通过基建借款或专项借款购建固定资产形成的。以上各种不同来源渠道所购建的固定资产，归纳起来分为自有资金和借入资金两种。前三者为自有资金，后者为借入资金。但是后者在用实现利润或专用基金等归还后，即最终又从借入资金转化为自有资金。至于流动资金来源，主要部分是国家拨入的，其次是在临时需要时通过银行信贷资金借入的，还有结算过程中发生的债务款项等。以上各

种不同来源渠道所取得的流动资金，归纳起来也分为自有资金和借入资金两种。前者为自有资金，后者为借入资金。

此外，工业企业为了不断促进生产发展，维持正常的生产能力，确保职工的生活福利和物质奖励，按照国家有关财务制度规定，除以上参与生产周转的固定资金、流动资金外，另外还建立具有专门用途的专项资金。它是按规定标准从成本和利润中提取的，以及国家根据特定的需要专门拨款而形成的。

综上所述，从静态角度来分析国营工业企业的资金及其运动，可用图 1-1 和 1-2 来归纳列示：

我们仅从上述静态角度来观察工业企业的资金及其运动是不够的。因为企业的资金是随着生产经营活动而运动，在供应、生产和销售三个不同阶段里，从一种形态转变为另一种形态，不断地改变着自己的存在形态。即由货币资金形态开始，经过供应过程——生产过程——销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金和结算资金等不同形态，而后又回到货币资金。这种从货币资金开始，依次经过三个过程不断改变着存在形态，最终又回到货币资金的全过程，就称之为企业经营资金的循环。随着再生产连续不断地进行，引起资金周而复始的连续循环，就称之为资金周转。

企业的供应过程，其经济活动的内容是用货币向供应单位购买自己所需的材料物资。其经济业务表现为：一方面支付货款和采购费用，使货币资金在数量上的减少；另一方面是材料物资的购入，表现为库存材料物资在数量上的增加。同时，以买价加各项采购费用来计算购入材料的全部成本。这时，资金循环在第一阶段使货币资金形态转化为储备资金形态，使资金进入供应过程。

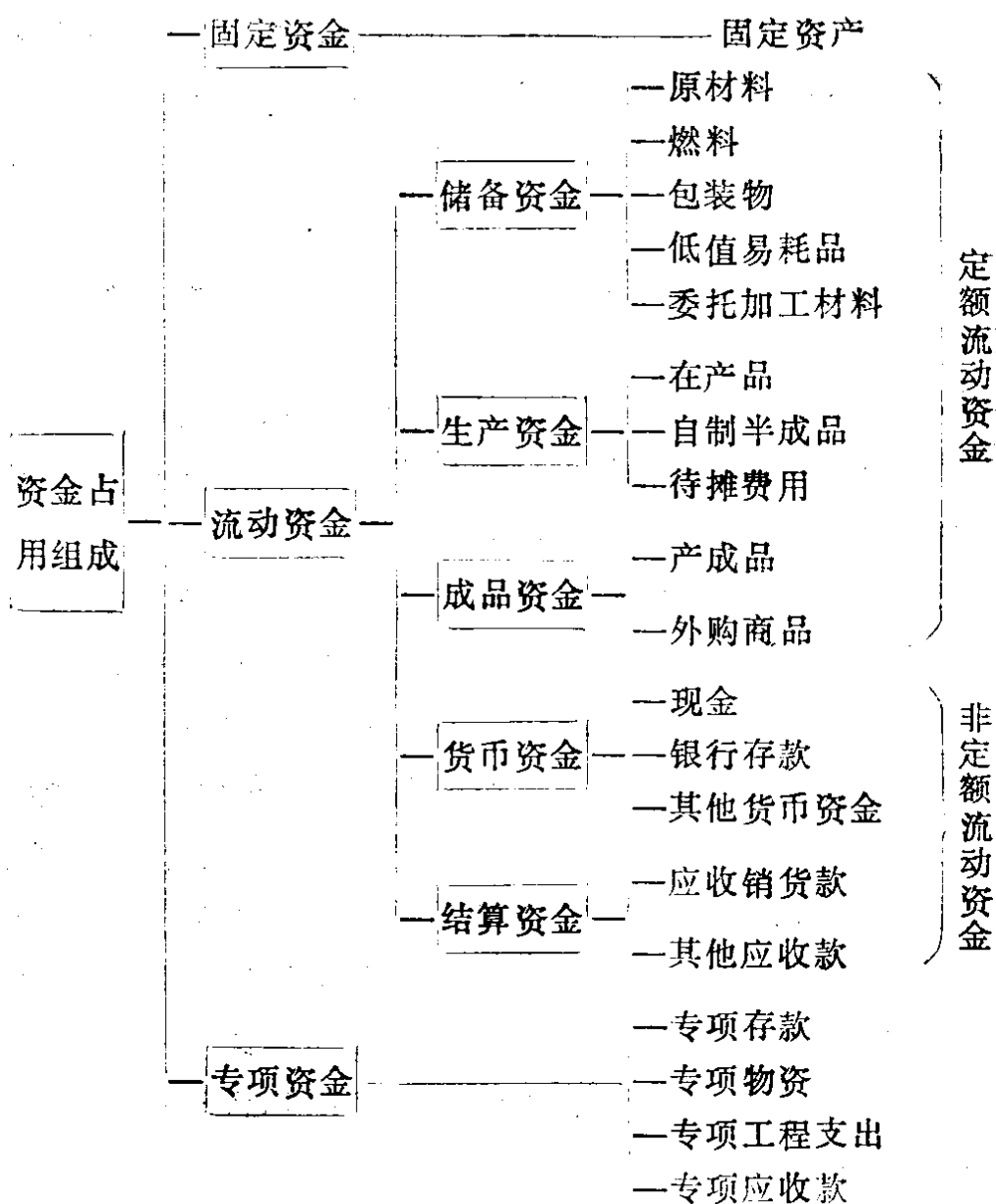


图 1-1

企业的生产过程，其经济活动的内容是劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，使劳动对象在性质、形态、效能、成分或位置上起新的变化。因此，生产过程一方面发生生产耗费，一方面又是制造产品。其经济业务表现为：一是领用材料物资，其价值随实物形态的一次被消耗，而一次全部转移到所生产的

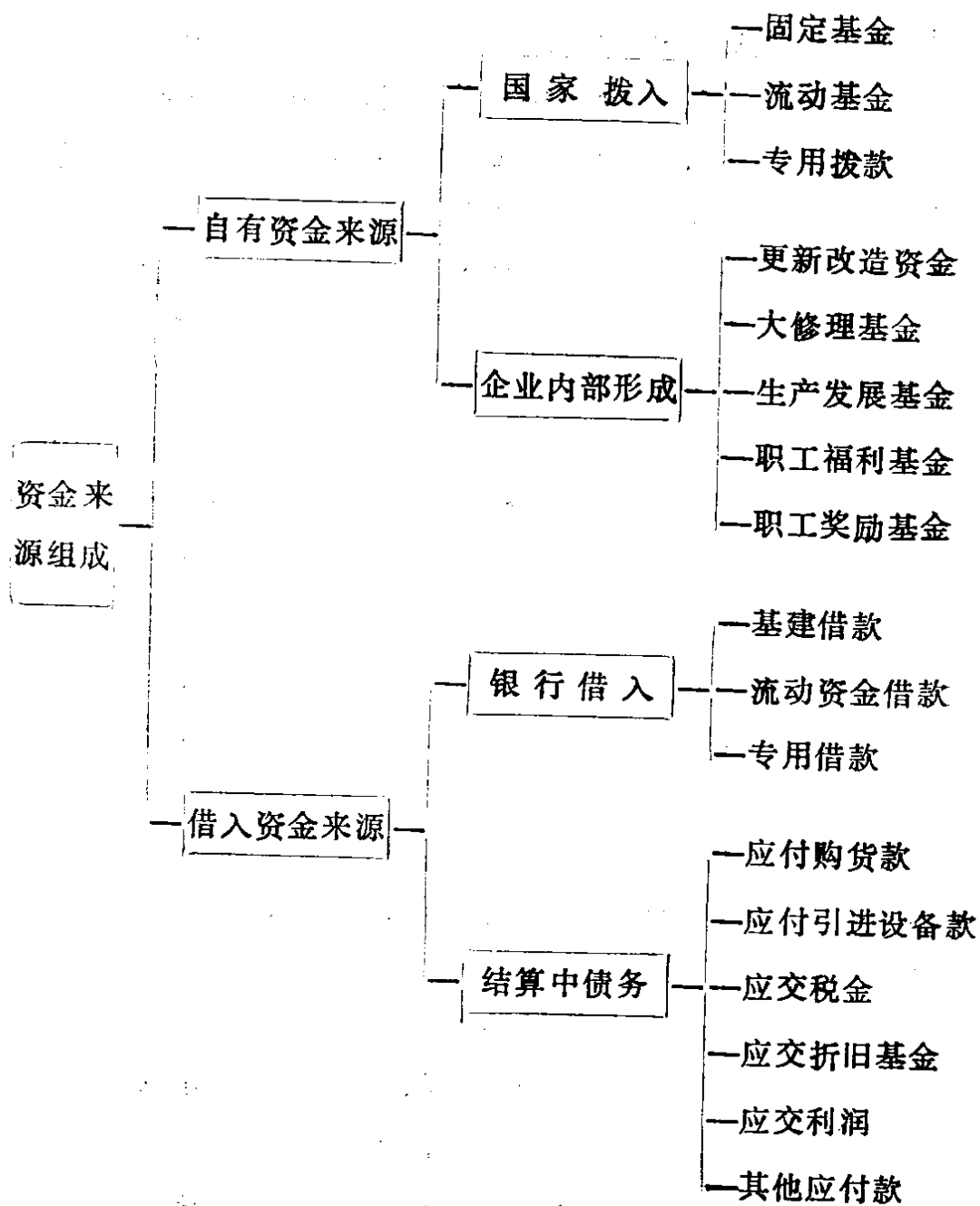


图 1-2

产品成本中去，称为材料费用；二是劳动者所使用的主要劳动资料，在会计核算上称为固定资产。由于固定资产在生产过程中是长期使用而逐渐磨损，因此，其价值是随着不断使用而逐渐减少，将分期分批转移到产品成本中去。固定资产这种使用

中损耗的价值称为折旧费用；三是劳动者在生产过程中劳动的耗费，形成产品的新价值中，有一部分根据“按劳分配”的社会主义分配原则，以工资形式支付给劳动者用于个人消费的劳动报酬，称为工资费用；四是除以上三个基本要素以外，在生产过程中还必须发生的一些其他货币支出。归纳上述四个方面的费用，就构成了企业在生产过程中的全部生产费用，在此基础上使生产费用对象化，从而经计算形成产品的生产成本。随着生产费用的支出，一方面材料物资和货币资金在数量上减少，一方面在产品数量增加，这时资金循环在第二阶段，使储备资金、部分货币资金、固定资金形态转化为生产资金形态，从而资金由供应过程进入生产过程。当产品完工验收入库后，形成在产品在数量上减少，产成品在数量上增加，这时资金循环在第三阶段，使生产资金形态转化为成品资金形态，从而资金由生产过程进入销售过程。由此可见，生产过程是物化劳动和活劳动的耗费过程，同时也是新的物质资料创造过程；从价值的角度来观察，又是价值转移和新价值创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

企业的销售过程，其经济活动的内容是产成品投入市场销售给购买者，并向购买者获取货款。其经济业务表现为：一方面产成品在数量上减少，另一方面收回货币，使货币资金增加。因此，以产品的生产成本加上销售过程的销售费用，来计算商品产品的全部成本。资金从成品资金形态重新转化为货币资金形态。

企业销售产品所取得货款，即销售收入，减去销售税金、销售费用和产品生产成本后的净额，即实现的销售利润。再加减不属于正常经营范围的一些收入和支出后，即为企业实现的利

润总额。企业所实现的利润总额按国家的规定进行分配：归还基建借款和专用借款、上交所得税和调节税或上交税后承包费以及企业留利，等等。

企业的资金由于某种原因而引起资金退出经营过程，不再参加循环周转。如固定资产的无偿、有偿的调出，清查和清理；流动资金多余的上交等。都会使企业的固定资金、流动资金的占用及其来源两方面发生同时减少。

综上所述，从动态角度来分析工业企业的资金及其运动，可用图1-3来归纳列示：

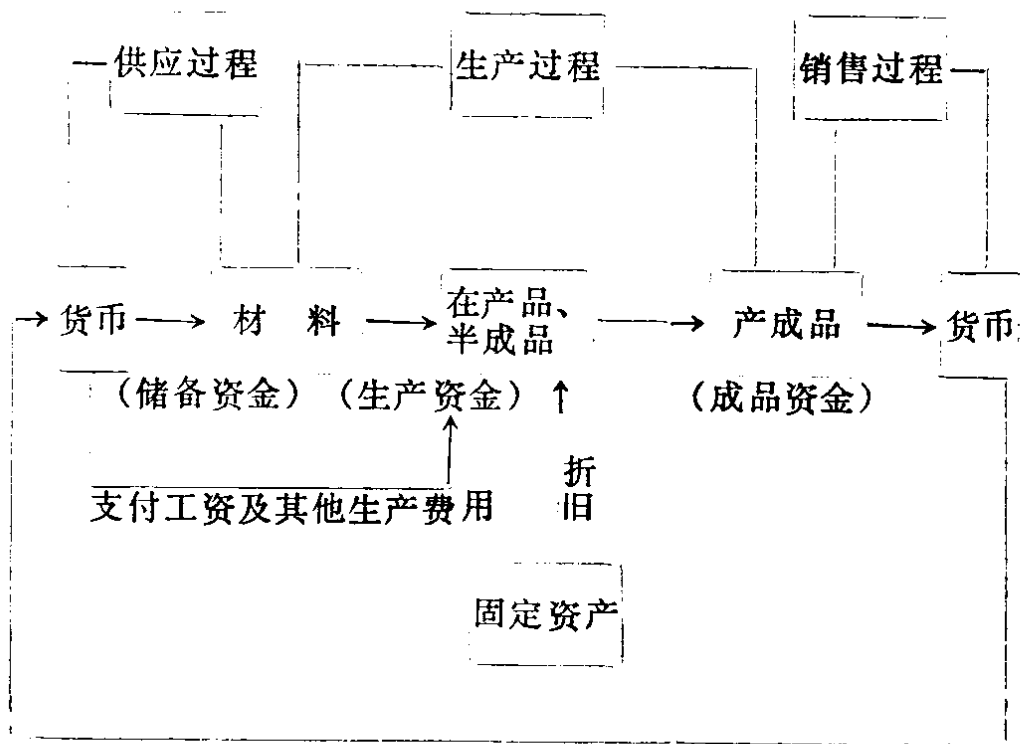


图 1-3

以上从静态和动态两个角度阐述了工业企业经营过程资金及其运动的情况，这些就构成工业企业会计反映和监督的内容。归纳起来为：

1. 资金的投入和退出。将引起资金及其总额的增减变化；
2. 资金的循环周转。将引起资金占用形态的变化，即一种形态转化为另一种形态，其资金总额不变；
3. 资金的耗费。即由于生产经营活动的进行，从而引起各项生产费用支出的发生和产品成本的形成；
4. 资金的收回。即销售收入的取得，将由此引起税金交纳，利润的形成与分配。

工业企业所反映和监督的内容，实质上是体现企业生产经营活动计划的执行过程。此外，还要体现着企业与各方面的经济关系，即企业与国家、企业与外单位或个人、企业内部各部门间、企业与职工间的经济关系。例如企业与国家财政、税务、银行以及主管部门之间的拨款、交款、借款、还款等经济活动，体现了国家所有、企业经营、在服从国家计划管理的前提下，企业真正成为相对独立的经济实体，成为具有一定权利和义务的法人关系；企业由于在供应、生产和销售经营过程中，引起与供应、购买和劳务等单位或个人之间的货款、劳务费用结算的经济活动，体现着社会主义分工协作和等价交换、相互竞争的关系；企业内部各车间、部门相互提供劳务或产品而引起相互内部转帐结算经济活动，体现了企业厂长统一指挥和分级核算实行经济责任制的关系；企业根据职工提供一定量和质的劳动，以工资形式支付给职工的劳动报酬，而发生的工资结算的经济活动，体现着社会主义“各尽所能、按劳分配”的分配关系。上述各项经济活动，通过会计反映监督和有关经济活动信息的提供，有利于根据国家规定，安排和处理好企业与各方面的经济关系。