

GONGYE KUAIJI JIAOCHENG

工业会计教程

天津人民出版社

工业会计教程

岳曙耕 主编

★

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道124号)

天津新华印刷二厂印刷 天津市新华书店发行

★

787×1092毫米 32开本 14.625印张 2插页 302千字

1983年7月第1版 1983年7月第1次印刷

印数：1—55,500

统一书号：4072·60

定 价：1.55元

前 言

为了适应财经院校教学和工业企业财会人员自学的需要，我们编写了这本《工业会计教程》。

本书根据中央财政部制订的、于1981年1月1日实行的会计制度，结合工业会计教学 and 实际工作的经验，对工业会计的基本内容作了简明而扼要的阐述，既注意理论性，又注意实用性。

本书对会计业务的处理力求合理和简化，因此，有的地方与现行会计制度不完全一致，但无碍于现行会计制度的执行。与现行会计制度不完全一致的地方有：增设了“待归还基建借款”、“待归还其他专用借款”和“待归还引进设备款”科目，并将“原材料”科目分为“原料及主要材料”、“辅助材料”和“修理用备件”三个科目，将“应付工资”科目改为“工资”科目，将“应交折旧基金”科目改为“专项应付款”科目下的明细科目；已提固定资产折旧数额超过固定资产原值时对固定资产报废或调出的帐务处理，以及对包装物的帐务处理，材料成本差异的帐务处理，基本建设借款、其他专用借款和应付引进设备款的帐务处理等方面有所变动；资金平衡表中的某些项目也有所不同。

本书考虑到工业会计工作中借贷记帐法和增减记帐法并

存的现状，用两种记帐法举例。

参加本书编写的有：岳曙耕（第一、三章和第六、七、八章的一部分），盖地（第二章），卢济方（第四章），谢基煌（第五、十章），翟文莹（第六、七章的一部分），张翠荷（第八章的一部分），及桂兰（第九章），张翥（第十一章），由岳曙耕修改定稿。

衷心欢迎读者对本书提出宝贵意见。

编 者

1982年11月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业的资金和资金运动	(1)
第二节 工业会计工作的任务	(5)
第三节 工业会计工作的组织	(6)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(14)
第一节 现金的核算	(15)
第二节 银行存款的核算	(20)
第三节 结算业务的核算	(26)
第三章 工资的核算	(39)
第一节 职工的分类和工资总额的构成	(39)
第二节 工资的结算	(43)
第三节 工资的总分类核算和明细分类核算	(50)
第四节 提取福利基金的核算	(56)
第四章 固定资产的核算	(61)
第一节 固定资产的分类和计价	(62)
第二节 基本建设完工的核算	(65)
第三节 固定资产折旧的核算	(68)
第四节 固定资产修理的核算	(77)
第五节 固定资产调入和调出的核算	(82)
第六节 固定资产清理的核算	(89)

第七节 固定资产清查的核算	(92)
第八节 固定资产的明细分类核算	(95)
第五章 材料的核算	(101)
第一节 材料的分类和计价	(102)
第二节 材料核算的凭证和手续	(107)
第三节 材料按实际价格计价的核算	(115)
第四节 材料按计划价格计价的核算	(135)
第五节 材料按两种价格计价的核算	(145)
第六节 委托加工材料和包装物的核算	(150)
第七节 低值易耗品的核算	(159)
第八节 材料清查的核算	(166)
第六章 产品成本的核算 (上)	(171)
第一节 生产费用的分类	(172)
第二节 产品成本核算的程序	(176)
第三节 生产费用的汇集和分配	(180)
第四节 在产品和产品成本的计算	(208)
第七章 产品成本的核算 (下)	(215)
第一节 产品成本计算的品种法	(216)
第二节 产品成本计算的分批法	(217)
第三节 产品成本计算的分步法	(225)
第四节 产品成本计算的分类法	(247)
第五节 产品成本计算的定额比例法	(260)
第六节 产品成本计算的定额法	(269)
第七节 产品成本计算方法的综合应用及其他	(283)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	(290)
第一节 产成品的核算	(291)
第二节 销售的核算	(298)

第三节	财务成果的核算	(309)
第九章	固定基金、流动基金、专用基金、 专用拨款和银行借款的核算	(328)
第一节	固定基金和流动基金的核算	(328)
第二节	专用基金的核算	(333)
第三节	专用拨款的核算	(353)
第四节	银行借款的核算	(358)
第十章	内部结算业务的核算	(377)
第一节	使用内部转帐通知单办理内部结算	(378)
第二节	使用内部银行支票办理内部结算	(386)
第三节	使用厂币办理内部结算	(399)
第四节	使用厂币票据办理内部结算	(403)
第十一章	会计报表	(412)
第一节	会计报表的作用、种类和设计、 编制会计报表的要求	(412)
第二节	资金报表	(415)
第三节	成本报表	(436)
第四节	利润报表	(445)
第五节	汇总会计报表	(451)
附录：	关于“利改税”	(453)

第一章 总 论

第一节 工业企业的资金和资金运动

工业企业是进行工业生产活动的经济组织。工业企业为了进行生产活动，必须有厂房、机器设备、材料等生产资料，还必须有货币来支付职工工资和其他生产费用，也就是说，必须有一定的资金。所谓资金，就是企业所拥有实物形态的资产的货币表现和货币本身。

在社会主义社会，由于存在商品生产和货币交换，价值规律仍然发生作用，因此，国家在组织生产和流通活动、对国民经济实行计划管理，以及工业企业在核算劳动耗费和劳动成果、比较收入和支出、衡量经营管理得失时，都要求货币计价和货币结算，并采用产品产值、产品成本、利润、资金占用等一系列价值指标。

工业企业用于生产业务的资金，根据其周转方式的不同，可分为固定资金和流动资金两部分。前者是指厂房、机器设备等固定资产（固定资产的概念参看第四章）占用的资金；后者是指材料、在产品、产品等流动资产（即在生产和流通领域中，其实物形态经常改变的资产）占用的资金。在生产经营过程中，固定资产能多次使用，直到报废，才需要

更新；它不改变实物形态，其价值随着磨损的程度逐步转移到产品成本中去，通过产品价值的实现来补偿。因此，固定资金需要经若干个生产经营过程才能完成其全部价值的一次循环；在每个生产经营过程中，只是由于磨损而减少的那部分价值参加周转，并从销售收入中收回；收回的这部分货币资金形成折旧基金（折旧基金的概念参看第四章），用于报废的固定资产的重新购置和建造。流动资金则在一个生产经营过程中便完成一次循环。

工业企业的生产经营过程包括供应过程、生产过程和销售过程。它也表现为资金运动过程。

首先，企业从一定的来源取得货币资金，这是资金运动的起点。

其次，在供应过程中，用货币资金购置和建造各种生产资料，这样，资金便从货币资金形态转化为固定资金（即固定资产价值）和储备资金（即材料价值）形态。

再次，在生产过程中，劳动者使用劳动工具对劳动对象进行加工，制造产品，所消耗的固定资金、储备资金、以及用于支付职工工资和其他生产费用的货币资金便转化为生产资金（即在产品价值和待摊费用）形态；随着产品制造完工，再转化为成品资金（即产品价值）形态。

又次，在销售过程中，将产品销售出去，这样，资金又从成品资金形态转化为货币资金形态。

最后，将销售收入加以分配：一部分形成折旧基金，用于固定资产的更新和技术改造；一部分再重新购入材料、支付职工工资和其他生产费用，继续参加资金周转；一部分形

成专用基金（即有专门用途的资金），用于满足特定的需要；一部分作为税金、资金占用费和利润上交国家，退出资金周转。

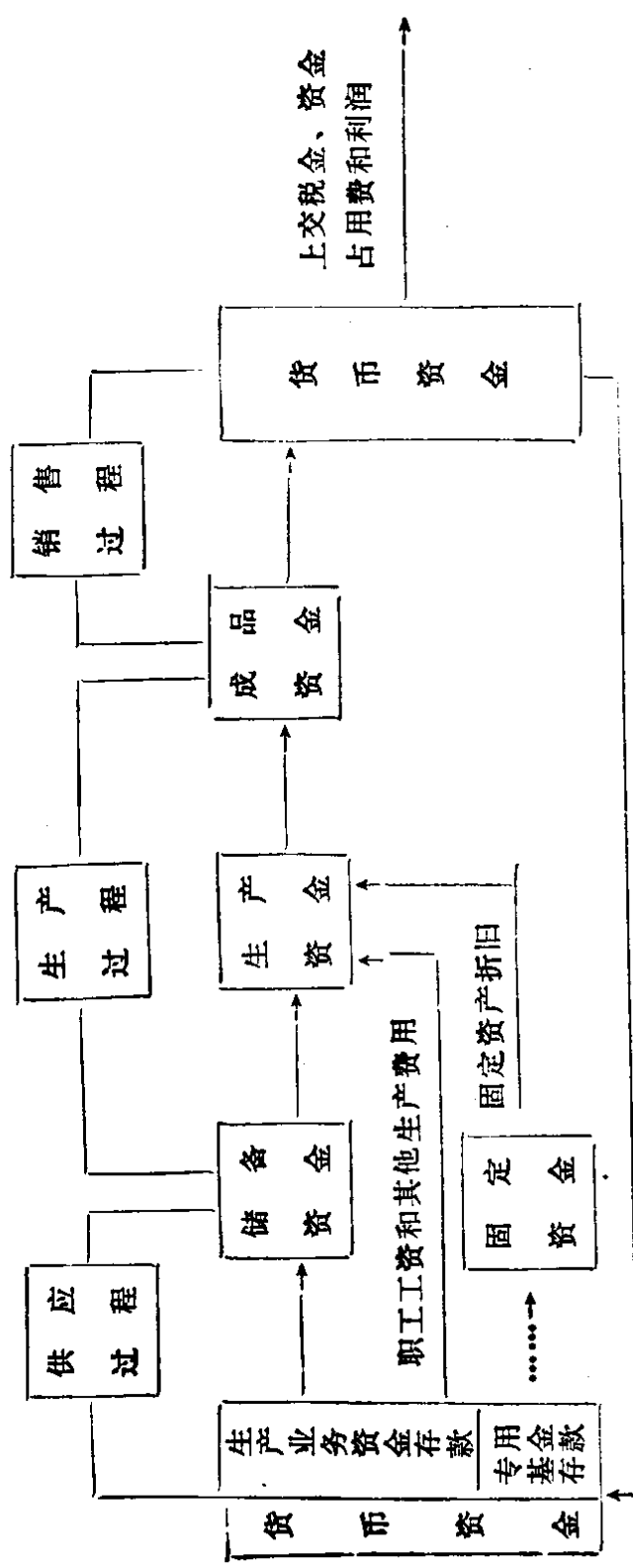
工业企业资金运动示意如图1—1。

上述资金运动表现为资金的实物形态变化和货币的收支活动。工业企业的资金不停地运动，促使其生产经营过程不断地进行；如果企业的资金运动发生故障，则其生产经营过程也不能顺利进行。

工业企业的资金运动与其物资运动（固定资产的购置和建造及其交付使用，材料的购入和领用，在产品在生产过程中的转移和产品的入库，产品的销售等活动）密不可分。物资运动是基础，只有用好、管好物资，才能用好、管好资金；如果物资使用不当和管理不善，则必然造成资金的浪费和损失。但用好、管好资金对用好、管好物资也有促进作用，即通过合理组织资金运动，可节约物资和加速物资周转。

工业会计的内容便是以货币为主要计量单位，采用特有的方法，连续地、系统地、全面地对工业企业的经济活动及其结果进行记录和核算，反映和监督工业企业的资金形成、分配和运用；反映和监督党的有关方针、政策和国家的有关法令、规定的执行。工业会计以工业企业的资金和资金运动为研究对象，据此提出记录和核算工业企业的经济活动的有效方法，以便控制生产消耗，改善经营管理，用尽可能少的资金占用获得尽可能大的经济效益。

工业企业资金运动示意图



注：虚线表示需要时才进行固定资产的购置和建造，而不是每个生产经营过程都进行固定资产的购置和建造。

(图1—1)

第二节 工业会计工作的任务

工业会计工作的主要任务如下：

（一）反映和监督工业企业的财务成本计划完成情况，促进工业企业全面完成既定的计划任务。

社会主义经济是计划经济，工业企业的生产经营活动必须在统一的国民经济计划指导下有计划地进行。企业应编制生产经营计划，其中，财务成本计划是重要构成部分。必须通过会计工作的记帐、算帐、报帐来反映和监督财务成本计划的完成情况，并分析其原因。由于财务成本指标是综合性指标，它与生产经营计划的其他指标和企业各方面的工作紧密相联，因此，根据会计资料对财务成本指标的分析，便能发现整个生产经营计划在执行过程中的优点和缺点，发现企业各方面工作的长处和短处，以便提出建议，改善经营管理，从而全面完成既定的计划任务。

（二）反映和监督工业企业的资金变化、生产消耗和经营成果，促进工业企业增产节约。

积累是社会发展的基础。积累的途径不外乎增加生产和厉行节约两方面。增加生产只有以厉行节约为前提，才能收到实效；节约是社会主义经济的基本原则。为了促进节约，必须对工业企业的生产经营活动做到心中有数，首先，必须把帐记好，如实反映企业的资金运动；在此基础上，监督各项资金的收入和支出，监督产品成本的形成，监督利润的实现。以促使企业节约使用资金，降低成本，增加利润。

(三) 反映和监督工业企业的财产保管和使用情况、以及国家规定的财经制度和财经纪律执行情况，促使工业企业沿着社会主义方向前进。

工业企业对其所拥有的财产必须妥善保管，合理使用，这不仅是保证生产经营活动顺利进行的需要，也是维护社会主义所有制和巩固社会主义经济基础的需要；每个企业必须对其固定资产和流动资产的安全负责，防止盗窃、丢失、毁损和浪费。国家规定的财经制度和财经纪律，体现了无产阶级的根本利益，是进行生产经营活动的准则；不遵守国家规定的财经制度和财经纪律，将会偏离社会主义方向。必须通过会计工作的记帐、算帐、报帐来反映和监督财产的保管和使用情况，以及对国家规定的财经制度和财经纪律的执行情况，杜绝违法乱纪行为，保护社会主义财产不受侵犯、并充分发挥其效能，保证企业的社会主义方向。

第三节 工业会计工作的组织

为了发挥工业会计工作的作用和完成工业会计工作的任务，必须将工业会计工作合理地组织起来，即设置必要的会计机构、配备又红又专的会计人员和制订切实可行的会计制度。

一、设置必要的会计机构

每个工业企业一般都必须根据“精简、统一、效能、节约和反对官僚主义”的原则设置集中管理会计工作的专职机

构；同时，在会计机构内部，再根据工作性质、业务繁简和工作量大小进行分工，建立岗位责任制，明确岗位之间的相互协作关系。不单独设置会计机构的小型企业也必须有专人负责会计工作。

大、中型企业还必须设置总会计师，协助厂长管理经济工作。在设置总会计师的企业中，会计业务工作由总会计师直接领导；在不设置总会计师的企业中，应指定一名副厂长主管会计工作。

工业企业中从事供应、生产、销售等活动的部门（科室、车间和仓库）也应根据工作需要设置专职会计人员或兼职会计人员，这些部门的会计人员在业务上接受会计部门的指导。

另外，根据工业企业的规模和管理要求，会计核算工作可集中进行，也可分散进行。前者是会计核算工作集中于会计部门，各有关部门只是对所发生的经济业务向会计部门提供原始记录；后者是各有关部门也进行部分会计核算工作，会计部门在各有关部门所进行的核算的基础上再进行整个企业的汇总核算。就产品成本核算来说，采用集中核算形式时，产品成本核算集中于会计部门；采用分散核算形式时，产品成本核算分散于各车间，由各车间核算产品的车间成本，由会计部门汇总核算整个产品的成本。就材料核算来说，采用集中核算形式时，材料核算集中于会计部门；采用分散核算形式时，材料核算分散于各材料仓库，由各材料仓库按材料品种、规格进行明细核算，由会计部门按材料类别进行汇总核算。

二、配备又红又专的会计人员

要做好会计工作，没有一支又红又专的会计人员队伍是不行的。工业企业的会计工作是一项重要的管理工作，国家明确规定了工业企业会计人员的职责，并赋予他们必要的权限。会计人员的职责是：编制和执行财务成本计划，遵守费用开支范围和标准，分清资金渠道，加强现金管理，节约使用资金；做好结算工作；保证完成财政上交任务。记帐、算帐、报帐，做到手续完备、内容真实、数字准确、日清月结、报表及时；妥善保管会计凭证、帐簿、会计报表等档案资料。定期检查和分析财务成本计划完成情况，考核资金利用效果，挖掘增收节支潜力，揭露经营管理中的问题，向企业领导提出建议。宣传和维护国家规定的财经制度和财经纪律。会计人员的权限是：有权要求有关部门和人员执行既定的计划，遵守国家规定的财经制度和财经纪律；有权对违法乱纪行为拒绝付款、拒绝报销和拒绝执行。有权参加编制计划、制定定额和签订经济合同的工作；有权参加有关生产和经营管理的会议。有权监督和检查有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。总会计师的职责是：组织有关部门编制财务成本计划，落实完成财务成本计划的措施，并对财务成本计划执行过程中存在的问题提出解决办法；参加生产、物资供应、产品销售、技术措施、基本建设等计划和主要经济合同的审核，并检查其完成情况；组织群众性的经济核算工作，建立各级经济活动分析制度，挖掘增产节约潜力，考核生产经营成果；监督国家规定的财经制度

和财经纪律的执行。总会计师的权限是：有权对不符合国家规定的财经制度和财经纪律、不执行计划和经济合同、不讲究经济效益等事项加以制止；有权参加重要的生产和经营管理会议、以及其他有关会议；财务计划、信贷计划和会计报表必须由总会计师签署，生产、技术措施，基本建设等计划和主要经济合同必须由总会计师会签。

为了做好会计工作，会计人员必须做到四个坚持：坚持正确的政治方向，坚持党的领导，坚持群众路线，坚持钻研会计业务。

政治是经济的集中表现；忽视政治，必将迷失方向，走入歧途。因此，会计人员必须认真读马列的书，树立全心全意为人民服务的思想；必须发扬无产阶级的革命精神，敢于和善于同违反国家规定的财经制度和财经纪律的行为作斗争，坚定不移地走社会主义道路。

党是领导我们事业的核心力量；没有党的领导，便不可能在我国建成社会主义和实现共产主义。因此，会计人员必须在党的领导下，认真执行党的有关方针、政策和国家的有关法令、规定；必须当好党组织在经济管理方面的参谋和助手。

社会主义和共产主义是千百万群众的事业，任何工作都要走群众路线，会计工作也不例外。在工业企业中，资金的节约，产品成本的降低，利润的增加，生产的发展，都是职工群众辛勤劳动的结果；只有依靠职工群众，才能更好地发挥会计工作的作用和完成会计工作的任务。因此，会计人员必须开展班组群众核算和接受职工群众监督；必须深入职工

群众，面向职工群众，方便职工群众。

工业会计是一门科学，有一套专门的理论和技术，诸如取得和审核会计凭证、设置会计科目和帐簿、确定记帐方法和记帐程序、核算产品成本、进行财产清查、编制会计报表等，如果不掌握它，便不能把会计工作做好，因此，会计人员必须刻苦学习工业会计专业知识，对工业会计专业知识精益求精；必须不断总结实践经验，不断研究实践提出的新情况、新问题，不断提高会计工作水平。

三、制订切实可行的会计制度

没有规矩，不能成方圆；没有切实可行的工业会计制度，必然引起工业会计工作的混乱。工业会计制度规定工业会计工作的内容和方法，规定工业会计工作的机构、工业会计人员的职责和权限，等等，它是组织和从事工业会计工作的依据。

在社会主义社会，为了统一管理国民经济，凡属全国性的会计制度，诸如国营企业会计工作规则，会计人员职权条例，有关会计凭证、会计科目和帐簿、记帐方法和记帐程序、财产清查、会计报表等一般规定，有关工资核算、固定资产核算、材料核算、产品成本核算、利润核算、专项资金核算等一般规定，都由中央财政部统一制订。为了适应各工业部门和各地区的特点，中央各工业部和省（市）、自治区财政厅（局）可在不违反中央财政部统一制订的会计制度的前提下，制订本部门和本地区适用的会计制度，报中央财政部审批或备案后施行；其他各级地方财政部门、企业主管部门和工业