

● 魏振雄 主编 ●

工业会计学

GONG YE KUAIJI XUE

中国经济出版社

工业会计学

魏振雄 主编

中国经济出版社

魏 振 雄 主 编

工 业 会 计 学

责任编辑：卫南平

封面设计：白长江

中国经济出版社出版发行

(北京市西城区百万庄北街3号)

各地新华书店经销

北京市朝阳区文兴印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 14.6875印张 350千字

1990年7月第一版第一次印刷

印数：00,001—18,000册 定价：6.70元

ISBN 7—5017—0743—X/F·498

前 言

近年来，随着我国改革开放政策的深入发展，国家税收政策、银行结算办法和企业财务成本制度等发生了不少变化，工业会计制度也作了较大的修改补充。工业会计学作为一门实践性很强的应用学科，迫切需要新的理论概括，更新实际业务内容。为此，我们编写了本书以满足工业会计教学和实际工作的需要。

本书着重阐述了工业会计的基本理论和基本方法，注重理论联系实际，内容新颖，现实性强，可作为财经类普通大中专院校以及函大、职大、夜大、电大、自学参考和举办会计培训班的教材，也可供工业企业财会人员及财政、税务、审计等部门业务人员学习工业会计参考。

本书共分十章。第一章、第十章由江希和同志执笔，第二章、第八章由陆富彬同志执笔，第三章由张丽同志执笔，第四章由沈兆云同志执笔，第五章由才卓同志执笔，第六章、第九章由杜国良同志执笔，第七章由张俊杰同志执笔。中央财政金融学院会计系魏振雄教授担任主编，并对全书进行总纂定稿。

由于编者水平有限，编写时间匆促，本书会有不少缺点和错误，欢迎批评指正。

编著者

1989年11月

126589

Feb. 7.
2654

ISBN 7-5017-0743-X/F · 498

定价：6.70元

目 录

第一章 总论

第一节 工业会计的内容..... (1)

第二节 工业会计的任务..... (7)

第三节 工业会计的组织..... (11)

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金的核算..... (17)

第二节 结算业务的核算..... (28)

第三章 工资的核算

第一节 工资核算的任务..... (46)

第二节 职工的分类和工资总额的组成..... (47)

第三节 工资核算的原始记录..... (50)

第四节 工资结算和分配的核算..... (55)

第五节 按工资总额提取的职工福利基金的核算..... (69)

第六节 工资总额同经济效益挂钩浮动办法的核算..... (73)

第四章 材料的核算

第一节 材料核算的任务..... (80)

第二节 材料的分类和计价..... (81)

第三节 材料核算的凭证..... (85)

第四节 按实际成本计价的材料采购收发的核算..... (90)

第五节	按计划成本计价的材料采购收发的核算	(107)
第六节	按两种成本计价的材料采购收发的核算	(123)
第七节	委托加工材料的核算	(126)
第八节	包装物的核算	(129)
第九节	低值易耗品的核算	(137)
第十节	材料的清查及其核算	(145)
第五章	固定资产的核算	
第一节	固定资产核算的任务	(150)
第二节	固定资产的分类和计价	(152)
第三节	固定资产增加的核算	(159)
第四节	固定资产折旧的核算	(174)
第五节	固定资产修理的核算	(182)
第六节	固定资产减少的核算	(187)
第七节	固定资产租赁的核算	(194)
第八节	固定资产的清查的核算	(198)
第九节	无形资产的核算	(201)
第六章	产品成本核算的原理	
第一节	产品成本核算的任务和要求	(206)
第二节	生产费用的分类	(211)
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(216)
第四节	各项费用要素的归集和分配	(221)
第五节	待摊费用和预付费用的归集和分配	(229)
第六节	辅助生产费用的归集和分配	(231)
第七节	车间经费和企业管理费的归集和分配	

.....	(237)
第八节 废品损失和停工损失的归集和分配.....	(242)
第九节 生产费用在完工产品和在产品之间的分 配和归集.....	(245)
第七章 产品成本的核算.....	(258)
第一节 产品成本计算对象的确定.....	(258)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(261)
第三节 产品成本计算的分批法.....	(277)
第四节 产品成本计算的分步法.....	(285)
第五节 产品成本计算的分类法.....	(303)
第六节 产品成本计算的定额法.....	(309)
第七节 产品成本计算方法的应用.....	(320)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	
第一节 产成品的核算.....	(322)
第二节 销售的核算.....	(328)
第三节 财务成果的核算.....	(340)
第九章 固定基金、流动基金、专项资金和银行借款的核算	
第一节 固定基金和流动基金的核算.....	(353)
第二节 专项资金的核算.....	(360)
第三节 银行借款的核算.....	(384)
第十章 会计报表	
第一节 会计报表的作用和种类.....	(398)
第二节 资金报表.....	(403)
第三节 成本报表.....	(430)
第四节 利润报表.....	(451)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、工业会计概念

工业会计是工业经济管理的重要组成部分。它是以货币计量为基本形式，运用会计学的基本原理和方法，对工业企业经济活动进行核算和监督，并依据会计信息参与经济预测、决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。工业会计在社会主义工业经济管理中，是与计划管理、财务管理、物资管理、劳动管理等多种经济管理形式密切相关的一种重要管理工作。

会计作为管理经济的一项重要工作，是伴随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。人类为了生产和生活的需要，学会了计数，人类从学会计数开始，就有了会计萌芽。但在人类社会生产发展的低级阶段，会计只是生产的附带部分，会计的职能只是凭头脑或在生产时间之外附带把有关收支事项记载下来。当社会生产发展到有剩余产品出现之后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的管理职能。随着商品经济的兴起、社会生产的不断发展，社会的生产、交换和分配都要通过货币来计量，对生产经营活动必须要利用价值进行综合性管理，以求得用最少劳动消耗和劳动占用，取得最大经济效益。从而促使会计由简单到复杂，由不完善到逐步完善起来。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为必要；簿记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因此，社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

工业会计对工业企业的经济管理是通过工业会计的职能来实现的。工业会计的职能是指工业会计在管理经济中具有的功能。人们根据马克思：会计是对生产“过程的控制和观念总结”的定义，将会计职能归结为“核算和监督”。这是对会计职能的实质性概括。但“核算和监督”只是会计的基本职能，会计除有基本职能之外还有派生职能，特别是随着商品经济的高度发展、管理要求的不断提高，会计职能的内容也逐渐扩大。目前，人们普遍认为会计不仅具有核算和监督的职能，还有参与经济预测和经济决策的职能。

工业会计通过其职能对工业企业经济活动进行管理，要运用会计学原理中提供的理论与方法。例如，资金平衡理论以及设置帐户、填制和审核凭证、复式记帐、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表、会计分析等方法，并结合工业企业经济活动的特点加以具体运用。上述会计的基本方法，是以货币计量作为基本形式的，在商品货币经济条件下，只有采用货币作为统一的计量尺度，才能综合不同计量标准下经济活动内容的数量，并通过凭证、帐簿进行连续、系统、全面的核算，形成资金、成本、利润等综合性的指标。

工业会计作为工业经济管理的重要组成部分，作为工业企业经济管理中的一个分支系统，是受生产资料所有制形式和与之相适应的基本经济规律要求的影响和制约的。在人类社会进入阶级社会以后，会计作为一种经济管理手段，总是由一

①《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

定的阶级所掌握的。它反映着占有生产资料的统治阶级的意志和要求，为一定阶级利益服务的。工业会计作为工业经济管理的一个分支系统，是信息和控制的结合体，在履行其核算、监督与对经济活动进行预测、决策职能时，既要处理人与物的关系，也要处理人与人的关系。在其发展过程中，既与生产力水平相联系，具有一定的自然属性，又与生产关系变革相联系，具有一定的社会属性。根据马克思管理两重性的原理，明确工业会计的两重属性，对于继承和发展会计科学，吸取西方工业会计学的科学方法，充分发挥工业会计在经济管理中的作用，更好地为我国开放搞活，为社会主义经济建设服务具有重要意义。

我国的社会主义工业会计是在建国以后，通过总结我国原有工业会计经验和借鉴外国工业会计的有效成份，结合管理社会主义工业的要求逐步建立起来的。以后随着社会主义工业的发展，工业经济管理体制的演变，各项经济管理措施的实施，以及财会理论研究的新发展和实际工作经验的积累，使社会主义工业会计在理论和实践上都有了很大进展，并在日臻完善。

二、工业会计核算和监督的内容

工业会计核算和监督的内容，也就是工业会计的对象。工业会计是应用于工业企业的专业会计，它的作用是通过核算和监督工业会计的内容来发挥的。因此，研究工业会计，必须对工业会计核算和监督的内容作一研究。

国营工业企业①是社会主义全民所有制的，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、独立

①考虑到经营权和所有权的分离，我国全民所有制工业企业不应称为“国营工业企业”，而应称为“国有工业企业”，这里顺从习惯叫法。

核算、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者。国营工业企业的基本任务是为社会提供日益丰富和适销对路的产品，满足人们不断增长的物质文化生活需要；同时也担负着合理地、节约地使用人力、物力、财力，降低产品成本，为国家提供积累的任务。因此，生产工业产品是工业企业最基本的经济活动。但工业企业作为商品生产者和经营者，除进行产品生产以外，为了取得生产所必须的劳动对象以及为了实现生产过程中所创造的产品价值，还必须按照等价交换的原则，发生同生产有关的购销活动。所以，工业企业的经济活动分为供应、生产和销售三个过程。

供应过程是生产的准备过程，主要是购买材料物资等作为生产必需的储备。在供应过程中，为了购进材料物资，必然要发生运输、装卸等费用，还要同供应单位及其他有关单位发生货币结算关系；在生产过程中，工人借助于劳动资料作用于劳动对象制造加工出新产品，企业还要依按劳付酬的原则，同工人进行工资结算。此外也与其他单位发生货币结算关系；销售过程则是把创造出来的产品销售出去，收回货币资金。在产品销售过程中，由于销售产品，必然要发生销售费用，同时要上交税利，此外，也要与购买单位及其有关单位发生结算关系。工业企业的供应、生产和销售三个过程是相互联系、相互制约的，从而形成了一个以生产为中心的供应、生产、销售过程。

工业企业为了保证供、产、销过程的顺利进行，开展独立的生产经营活动，必须要有一定数量的财产物资，企业所拥有的财产物资包括：劳动资料（指劳动者用来把自己的劳动传导到劳动对象上去的一切物质资料或物质条件）、劳动对象（指人们为生产物质财富而以劳动加于其上的一切物品）以及一定数量的劳动产品储备和经营所必需的货币资金等。这些财产物

资都是社会主义的国有财产而交给企业使用的，从而构成了企业的经营资产，企业经营资产的货币表现就是企业的经营资金。企业的经营资金根据其实物形态的性质以及在生产过程中的作用分为固定资金和流动资金。固定资金是指占用在企业房屋、建筑物、机器设备和合乎固定资产标准的管理用具等劳动资料方面的资金；流动资金是指占用在工业企业经营过程各个阶段中的原材料、在产品、产成品、货币资金以及结算中的债权等方面的资金。工业企业的经营资金都是通过一定来源取得的。主要有五个方面渠道：

①国家拨入的，即由国家财政预算拨给企业用于生产经营的固定基金和流动基金，以及用于特定用途的专用拨款。

②企业内部形成的，即根据国家规定，由企业从成本中提取和税后留利中形成的具有专门用途的各项基金。如更新改造基金、大修理基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金、职工奖励基金、风险保证金等。

③银行借入的，即从银行借入的基建借款、专用借款、流动资金借款以及投资借款等。

④结算中吸收的，即由于结算关系暂欠其他单位和个人的债务，以及应交未交国家财政的税金和利润等。

⑤其他单位投资的，即由于企业与其他单位联营，由其他单位投入的资金。

经营资金的取得是企业资金运动的起点，也是从事工业生产经营活动的物质基础。每个工业企业都必须按照规定的渠道取得所需要的经营资金，同时也有权在经营过程中加以运用。但是，对经营资金的使用必须保证其合理和安全，对暂欠外部有关单位或部门的款项应及时清偿和结算。

企业取得的经营资金，在企业生产经营活动中，随着供

应、生产、销售过程的不断进行,经常改变其形态.即从货币资金开始,依次通过供、产、销过程,分别表现为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等各种不同的形态,然后又回到货币资金。这种从货币资金开始又回到货币资金这一运动过程,叫做经营资金循环。资金循环周而复始地不断重复,就叫经营资金周转。

企业经营资金周转,实际上是用货币形式综合反映企业的生产经营过程。在资金周转过程中,同时也表现为资金耗费和收回的相互转化,资金耗费构成各种成本,资金收回构成企业的主要收入来源。供应过程、生产过程中主要是资金耗费,供应过程的资金耗费表现为货款和采购费用的支付,由此而构成材料的采购成本;生产过程的资金耗费表现为生产费用,它是构成产品成本的基础;销售过程中既有资金耗费又有资金收回,资金耗费构成销售及其他费用,销售及其他费用加上已销产品的工厂成本即为产品的销售成本。产品的销售成本通过产品的销售,收回货款而得到补偿,但通过产品销售而收回的货款不仅包含了企业资金耗费的补偿价值,还包含了企业职工为社会创造的新价值,即企业的纯收入。这纯收入,一部分以税利形式上交国家,另一部分留归企业进行分配。

企业的经营资金在周转过程中,有的离开企业经营过程,不再参加企业的经营资金周转。如上交国家税利,归还银行借款,联营单位收回投资,固定资产调出报废清理等;有的虽从企业经营资金中退出,但又从另一渠道转入企业,构成专门用途的资金来源即专用基金。如税后留利中中转作专用基金部分,以及固定资产的变价收入等;而从产品销售收入中收回的用于补偿资金耗费的部分,则作为购买材料、支付工资和费用等,又进一步转化为耗费,如此循环往复,使企业的再

生产不断进行。

工业企业经营资金的一般图式，见图表1—1。

综上所述，工业企业资金的取得、退出、循环周转，以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化，就构成了工业会计核算和监督的内容。具体可归结为三个方面：

1. 由于资金取得、资金周转和资金退出企业等经济活动所引起的资金增减变化。

2. 由于进行生产经营活动而发生的人力、物力和财力消耗，即各项费用和成本。

3. 企业在经营过程中取得的各项收入以及税金交纳和财务成果的形成与分配。

工业会计所核算和监督的上述内容，还体现着企业与各方面的经济关系。如企业与财政、银行、税务的经济关系，与其他企业和组织的经济关系，与职工个人的经济关系以及企业内部各部门之间的经济关系。根据国家的财经方针、政策和制度，正确处理和协调这些关系，对于调动各种积极因素，全面完成工业工作任务，具有十分重要的意义。

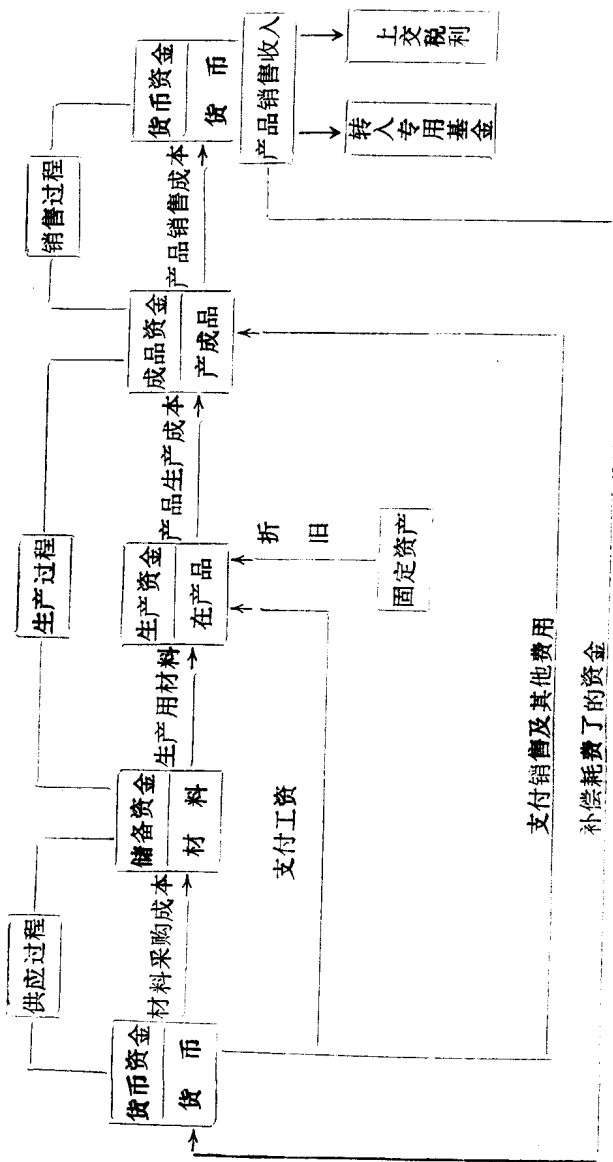
第二节 工业会计的任务

工业会计是工业经济管理的一个重要组成部分，也是国民经济核算的一个方面。工业会计所担负的任务决定于工业经济管理的要求，且受工业会计核算和监督的内容所制约。工业会计的主要任务是：

1. 正确、及时、完整地记录和核算企业的经济活动和财务收支情况，为领导和管理经济工作提供准确可靠的会计资料。

我国经济是建立在社会主义生产资料公有制基础上的有计

图表1-1



划的商品经济。发展有计划的商品经济，必须遵循客观经济规律的要求，坚持计划调节与市场调节相结合的原则，运用市场机制，充分利用资金、价格、成本、利润、税收、利息等价值形式，加强经济管理，建立国民经济核算体系。然后通过各种渠道取得各种经济信息资料，进行分析研究作为制定政策的依据。工业企业以及其主管部门也需要通过会计提供的信息资料来分析考核企业生产经营活动情况，以便作出科学决策，达到搞活企业，不断提高经济效益的目的。为此，工业会计的第一个任务就是要对工业企业生产经营活动过程中发生的各项经济业务，如财产的增减变化，收入和费用的发生，产品成本的计算，财务成果的形成和分配，以及其它的财务收支情况等，通过记帐、算帐、报帐，正确、及时、完整地反映出来，以便有关方面加以运用。

2. 实行会计监督，保证国家财经政策、法令和制度的贯彻实施。

社会主义工业企业组织生产经营活动的过程，也是执行党和国家方针、政策、法令和制度的过程。每个工业企业都必须严格按照党的方针政策办事，严格执行国家的财经制度和法令，坚决维护国家的财经纪律。工业会计要通过其职能作用的发挥，能够检查企业各项财产收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行，监督货币资金管理制度、成本开支范围、上交税金和利润分配制度以及结算纪律等有关制度规定的执行情况，促使企业正确处理各方面的经济关系，遵守财经纪律，保证国民经济健康发展。所以，工业会计的第二个任务，就是对工业企业的生产经营活动实施会计监督。实行会计监督，要在坚持财经制度，维护财经纪律的同时，注意实事求是，合情合理，正确处理好会计监督与搞活经济的辩证关