

GONGYE KUAJIXUE

工业 会计学

徐政旦 石人瑾 林宝瓌主编

GONGYE KUAJIXUE

工 业 会 计 学

徐政旦 石人瑾 林宝瓊 主编

上海人民出版社

封面装帧 杨德鸿

工业会计学

徐政旦 石人瑾 林宝璋 主编

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所经销

江苏如东印刷厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张 17.5 字数 402,000

1983年7月第1版 1983年7月第1次印刷

印数 1-20,000

ISBN7-308-00015-8/F·5

定价 5.20 元

前 言

本书系统和全面地阐述了工业企业会计的理论和方法。它可用作高等财经院校会计专业或其他财经专业的工业会计课程教材,也可供会计教师、自学会计专业人员和和其他经济管理干部参考。

本书初稿成于1980年,是由本校前身——上海财经学院会计学系工业会计教研室的教师集体编写的,由徐政旦、石人瑾、林宝瓌担任主编。编写人为:徐政旦、石人瑾、王涵清、林宝瓌、张更生、章青松、张宝善、王丽娟;各章的复习思考题由林宝瓌执笔。初稿完成后,由石人瑾总纂后印成校内使用的教材,也为兄弟院校所采用。这次正式出版前,由徐政旦、石人瑾、林宝瓌在原教材的基础上,根据我国现行的会计制度和当前会计改革的情况,作了全面的修改,总纂定稿。

本书习题已由石人瑾、林宝瓌、章青松、苏锡嘉另行编成《工业会计习题集》,由上海人民出版社出版。

由于我们水平有限,本书内容上存在的错误和缺点,恳请读者批评、指正。

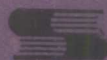
编者于上海财经大学

一九八七年二月

100500

F405.72
2865

ISBN 7-208-00015-8/F·5



定价5.20元

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计的职能	1
第二节 工业会计的对象	3
第三节 工业会计的任务	5
第四节 工业生产的特点	9
第五节 工业会计工作的组织	11
复习思考题	19
第二章 固定资产的核算	20
第一节 固定资产及其核算的意义	20
第二节 固定资产的分类和计价	24
第三节 固定资产增加的核算	31
第四节 固定资产折旧的核算	45
第五节 固定资产修理的核算	60
第六节 固定资产减少的核算	67
第七节 固定资产内部移转、租入租出和盘点盈亏的核算	72
第八节 无形资产及其摊销	83
复习思考题	85
第三章 材料的核算	87
第一节 材料及其核算的意义	87
第二节 材料的分类和计价	89
第三节 材料采购的凭证手续及材料采购的明细分类核算	96
第四节 材料收入的凭证和总分类核算	107
第五节 材料发出的凭证和总分类核算	117
第六节 材料收发的明细分类核算	124
第七节 委托外部加工材料的核算	136
第八节 包装物的核算	139

第九节 材料盘点盈亏的核算	146
复习思考题	149
第四章 低值易耗品的核算	150
第一节 低值易耗品的分类、计价及其核算的特点	150
第二节 低值易耗品在领用和报废的核算	151
复习思考题	155
第五章 工资的核算	157
第一节 工资核算的意义和任务	157
第二节 职工的分类和工资总额的组成	160
第三节 有关工资计算的原始记录	164
第四节 工资的核算	178
第五节 工资总额与经济效益挂钩浮动的核算	192
第六节 对工资支出的监督	194
第七节 工资附加费的核算	195
复习思考题	198
第六章 生产费用的核算	199
第一节 生产费用核算和产品成本计算的意义	199
第二节 生产费用的分类	207
第三节 生产费用总分类核算的帐户和核算程序	213
第四节 生产费用明细分类帐的设置	218
第五节 生产费用计入产品成本的程序	225
第六节 要素费用的分配	228
第七节 辅助生产费用的归集与分配	236
第八节 车间经费和企业管理费的归集与分配	246
第九节 废品损失的归集与分配	256
第十节 生产费用在完工产品和在产品之间的划分	260
第十一节 产品生产的特点与成本计算的关系	270
复习思考题	274
第七章 品种法	276
第一节 品种法的意义和计算成本的程序	276

第二节 品种法举例	277
第三节 分类法	286
第四节 定额比例法和系数法	290
复习思考题	295
第八章 分批法	296
第一节 一般分批法	296
第二节 分批零件法	312
复习思考题	326
第九章 分步法	327
第一节 顺序结转的分步法	327
第二节 平行结转的分步法	346
第三节 分步法在装配式生产中的应用	353
复习思考题	359
第十章 定额法	361
第一节 定额法的基本特点	361
第二节 产品定额成本计算表的编制	362
第三节 定额差异的日常揭示	365
第四节 定额变动的计算	369
第五节 产品实际成本的计算	370
复习思考题	388
第十一章 标准成本计算	389
第一节 标准成本的制订	389
第二节 差异的分析	392
第三节 成本差异的转销和产品成本的计算	398
第四节 标准成本计算与定额法的比较	405
复习思考题	407
第十二章 联产品、副产品和等级产品的成本计算	408
第一节 联产品、副产品和等级产品的意义	408
第二节 联产品的成本计算	409
第三节 副产品的成本计算	416

第四节 等级产品的成本计算	417
复习思考题	418
第十三章 产成品及其销售的核算	419
第一节 产成品、销售及其核算的意义	419
第二节 产成品的核算	421
第三节 销售费的核算	428
第四节 销售的核算	431
第五节 销售退回的核算	444
第六节 分期收款结算方式销售的核算	447
复习思考题	449
第十四章 财务成果的核算	451
第一节 财务成果核算的任务	451
第二节 利润形成的核算	452
第三节 利润分配的核算	459
复习思考题	466
第十五章 基金、专用拨款和专用借款的核算	468
第一节 基金、专用拨款和专用借款概述	468
第二节 固定基金和流动基金的核算	469
第三节 专用基金的核算	476
第四节 专用拨款的核算	486
第五节 专用借款的核算	493
复习思考题	498
第十六章 工业企业会计报表	499
第一节 会计报表的作用和种类	499
第二节 工业企业资金报表	504
第三节 工业企业成本报表	518
第四节 工业企业利润报表	538
复习思考题	543
附表 1 一元年金的终值	544
附表 2 一元年金的现值	550

第一章 总 论

第一节 工业会计的职能

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计，它主要是应用货币量度，对工业企业的供应、生产、销售等过程和有关的财务活动进行系统的记录、计算、控制、分析和检查。它是工业企业经济管理的-一个重要组成部分。

工业会计作为工业企业经济管理的组成部分，具有反映、监督、挖潜和参与决策等主要职能。

反映是工业会计的首要职能。工业企业要反映企业中款项和有价证券的收付，财产物资的收发、增减和使用，债权债务的发生和结算，基金的增减，收入、费用和成本的计算，财务成果的计算和处理等等。为了进行连续的、系统的反映，工业会计要按会计制度规定，填制凭证、登记帐簿和编制会计报表，并把会计报表按规定报送企业领导及上级主管单位。工业会计通过反映企业的经济情况，为人们管理工业企业提供系统的经济信息。这些工作，即为工业会计核算。通过会计核算所提供及时、真实、准确、完整的会计信息，有利于保护社会主义财产的安全与完整，加强企业管理，促进经济效益的提高。由于会计信息是会计工作进行反映所产生的结果，所以会计可以认为是一种信息系统。但是，反映不限于已经发生或已经完成的经济活动，对于未来的经济活动进行预测和制订计划，也是一种反映。例如，工业企业所制订的目标成本、费用预算和目标利润等，均为对未来经

济活动所作出的反映。

工业会计的第二个职能是监督,即会计监督。它要求企业会计机构和会计人员,按照党和国家的方针、政策和有关的法令、制度,遵循《会计法》的规定,对工业会计经济业务的合规性、合法性进行审查。会计机构和会计人员对不真实、不合法、不准确、不完整的凭证、记载,应不予受理;发现帐实不符事项,应按有关规定进行处理;对不符合国家统一的财政制度、财务制度规定的收支,应不予办理。实行会计监督,可促使企业维护财经法纪,保护社会主义公有财产,促使企业加强经济管理。同时,会计监督的职能还体现在对预测和计划进行事先的审查。例如对预测和计划的资料进行审查,考核其是否在充分挖掘内部潜力的基础上进行制订,企业的经济效益与国家的经济效益是否一致等等。

工业会计的第三个职能是促进挖掘企业内在潜力。工业会计对工业企业的经济过程进行反映和监督,并不是会计的最终目的,而是为挖掘企业内在潜力、提高经济效益提供资料。目前我国企业正从单纯生产型逐步转变为生产经营开拓型。要求发挥企业自身的优势和内在潜力,以增强企业自我改造和自我发展的能力。为此,工业会计要根据各种会计资料进行对比分析,评价经营的业绩,总结经验教训,找出经济活动的规律,用以指导今后的工作和揭示企业中尚未利用的潜力,从而促进经济效益的提高。这项工作,通常称为“用帐”。在用帐过程中,可以把会计所提供的核算资料与以上所述有关目标指标或计划进行对比研究;也可以把会计核算资料与过去同时期(月度、季度或年度)或历史上的资料进行对比研究;还可以把本企业的有关会计指标和数据(如成本、利润等)与同行业或国外同类指标进行对比研究。通过用帐,可以了解企业在当时的经济效益水平及其变化,揭露矛盾,找出差距,分析原因,结合技术的、组织的、经济的

措施,以促进增产节约、提高产品质量、降低产品成本、扩大销售额、加速资金周转、增加企业利润。

工业会计的第四个职能是参与经济决策。所谓决策,是根据当前条件和对未来发展情况进行预测和分析,在若干个可供选择的方案中,选择并决定采用一个最优的方案。增强企业活力,是我国进行经济体制改革的一项重要内容。为此,国家赋予企业以经营管理权力,使企业在产供销,人财物等方面具有更大的进行经营决策的权力。

我们知道,工业会计用货币形式综合地反映了工业企业的生产经营过程,它系统地、连续地、全面地提供资金运动过程的全部资料,对于企业的经济决策有重要的参考作用。例如,企业要进行设备更新,用效率较高,但价值较大的新设备来代替现有的旧设备,必须确定一个设备更新的方案,把新旧设备生产产品的产量、固定资产的折旧、估计残值,以及新旧设备耗用材料、工资、费用和利润发生情况进行分析对比,这就必须应用会计资料和有关资料进行研究,才能作出决策。

工业会计对工业企业的经济活动进行反映、监督、挖潜和参与决策,这四者是相互联系、相互制约的。反映和监督是挖潜、决策的前提,没有反映和监督,就不可能提供挖潜、决策的数据,就不可能对生产过程进行有效的控制。挖潜、决策是反映和监督的继续,进行挖潜和决策,就可使会计工作充分发挥其在企业管理中的能动作用,更有利于促进生产和提高经济效益。因此,管理工业企业,一刻也离不开会计。

第二节 工业会计的对象

工业企业进行生产经营活动,必须以一定的财产物资为其

物质基础。在社会主义制度下,由于仍然存在商品货币关系,因此,对各种财产物资必须利用货币作为统一的价值尺度来进行计量。工业企业生产经营活动过程中用货币形式表现的财产物资,就是企业的资金。社会主义工业企业的资金,反映着社会主义生产关系,它是为社会主义扩大再生产,充分满足人民物质和文化生活服务的。

工业企业中进行生产经营活动所需的资金,具有不同的来源,有由国家拨款、企业自筹和向银行借入,也有一部分在结算中形成(如应付款、未缴利润等)和企业内部所形成(如新产品试制基金、生产发展基金、后备基金等)。工业企业资金的形成是企业资金运动的起点。

工业企业用于生产经营的资金,可以分为固定资金和流动资金。固定资金是用于厂房、机器、设备等劳动手段(即固定资产)的资金。流动资金是用于原材料、在产品、产成品等方面的资金。

在工业企业生产经营过程中,资金总是在运动着的。工业企业的生产经营过程,包括供应、生产、销售三个过程。在供应过程中,企业用货币资金从供货单位购入生产上所需要的各种材料,以供生产领用,这时货币资金就转化为储备资金。在生产过程中,工人运用劳动手段对材料进行加工,制成产品,同时发生各种生产费用,包括消耗的材料、燃料和动力、固定资产在使用中发生的折旧、用货币资金支付的工资和其他货币支出。这时,储备资金等转化为生产资金;产品制成后,生产资金又转化为成品资金。按一定产品所归集的生产费用,构成产品的生产成本。在销售过程中,企业出售产成品,并按照产成品的销售价格进行结算,收回货款,这时成品资金又转化为货币资金。在销售过程中,企业为了组织产成品的发运,要支付包装、运输等销售费用。

产品的生产成本加上销售费用，构成产品的全部成本。企业以销售形式所取得的货币资金，表现着产品的全部价值的实现。这项已实现的产品的全部价值，不但补偿了产品的成本，而且实现了职工为全社会所创造的价值，即企业的纯收入。因此，产品的销售收入减去销售产品的全部成本，就是企业的纯收入。其中一部分以产品税或资源税等税金形式上交国家预算，另一部分就是企业的利润，企业的利润减去应缴纳的所得税后，其余部分留归企业自行支配，形成各种专项基金，如生产发展基金、职工福利基金、职工奖励基金等。在生产经营过程中，企业的资金通过上述三个过程，有规律地依次顺序转化，这种周而复始的循环，称为资金周转。

工业企业的资金，由于某些原因，如固定资产的无偿拨出、多余流动资金的上交或归还借款等而退出资金周转、从而引起企业占用资金的减少以及国家对企业投资的相应减少，或银行借款的减少。

综上所述，可以看出，由于工业企业资金及其周转（即资金的运动），反映着企业生产经营过程中能够用货币表现的各个方面。所以资金的运动过程也就是用货币形式表现出来的企业生产经营过程，这正是工业会计所要加以反映、监督、挖潜和参与决策的内容，也就是工业会计的对象。

第三节 工业会计的任务

工业会计的任务，是由社会主义生产的目的和企业管理的客观要求所决定，也受到工业会计对象的制约。国营工业企业是以社会主义全民所有制为基础的，按照相对独立、自主经营、自负盈亏的原则组织起来的，从事工业产品生产和销售活动的

经济单位。它应按照国家计划的要求，生产尽可能好和尽可能多的符合社会需要的产品；同时应该合理利用人力、物力、财力，不断降低产品成本，增加企业盈利，为国家提供更多的积累。工业会计必须体现上述要求，并为实现这些要求进行工作。

工业会计的任务，可以概括为以下四个方面：

(一) 正确地、全面地、及时地反映和监督企业资金运用和资金来源的增减变化，成本和费用开支的升降，利润的形成和分配等情况，促使企业厉行增产节约，提高经济效益。

我们知道，工业会计的对象是工业企业资金的运动过程，因此它的首要任务是要对会计对象的各个方面进行反映和监督，亦即对资金运用和资金来源、成本和费用、利润的形成和分配等情况进行反映和监督。工业会计对会计对象的记录和计算，必须正确、全面、及时。正确，就是工业会计要如实地反映情况，如果会计数据不正确，反映情况不真实，就难以确定生产经营的成绩，也不能据以分析生产过程中真正的矛盾和问题；如果根据不正确的数据进行经济决策，就会严重失策，从而造成巨大的损失。全面，就是工业会计反映的经济业务，要连续、系统、完整，使企业的领导和职工群众了解企业经济活动的全貌，从而可以对企业工作作出正确的评价。及时，就是工业会计要在经济业务发生以后立刻加以记录和反映，以便按规定期限向企业领导和上级部门提供有关资料，只有正确、全面、及时地进行反映和监督，才能使工业会计在企业管理中发挥其应有的作用。

如前所述，国营工业企业要相对独立、自主经营、自负盈亏，这就要求工业会计：加强对企业资金运动过程进行反映和监督，诸如通过记帐、算帐，掌握工业企业在供应、生产、销售等过程中占用资金的情况，以及资金周转的速度；了解人力、物力、财力的消耗情况，成本的水平，销售收入情况；把收入与支出对比，确定

企业的利润或亏损；通过对会计资料的利用分析，了解资金周转速度的快慢情况，产品成本的升降情况，利润（或亏损）的增减的情况，进而查明影响这些指标发生变化的原因，便于挖掘企业的内在潜力，提高企业自我改造、自我发展的能力。

（二）贯彻执行国家规定的财政制度和财经纪律。

国家的财政制度和财经纪律，是根据党的路线和政策制定的，是服从于社会主义基本经济规律的要求的。企业是否贯彻执行财政制度和财经纪律，是关系到是否执行党的路线和政策的大事。

由于企业中能以货币表现的各项经济活动，都要在会计凭证、帐簿和报表资料上记录和反映出来，因此通过工业会计中的凭证审核、帐目核对、报表资料的分析考核、企业内部和外部的会计检查，以及在此基础上进行的深入调查等，可以了解企业的各项经济活动是否执行和遵守国家的财政制度和财经纪律，是否正确处理国家、企业、职工之间以及企业与其他企业之间的经济关系。例如在国家与企业的关系上，企业是否按规定缴纳税金，及时完成上缴任务；在执行制度方面，企业是否贯彻执行现金管理制度，是否遵守国家规定的用途使用资金、执行费用开支标准和成本开支范围，对于违反政策的收入和支出是否拒绝办理。在企业与企业的关系上，是否严格遵守结算纪律，及时进行货款结算等等。总之，工业会计要为企业维护财经纪律把关守口，实行会计监督，对于有利于社会主义的经济活动要积极支持，对于那些不利于社会主义的经济活动要坚决卡住，使企业经济管理进一步获得改进和加强。

（三）保护社会主义公共财产。

社会主义企业的财产是企业进行生产的物质基础，为了保证生产经营活动的正常进行，制止铺张浪费、贪污盗窃行为的发

生,企业必须切实保护这些财产的安全和完整。因此,工业会计应该通过连续、系统、全面的记录,把企业的货币资金和财产物资的增减变动和结存情况,在有关的会计资料上正确地加以反映,用以保护社会主义财产的安全与完整,同损害国家利益的行为作斗争;此外,还要定期进行财产清查和核对,查明帐帐之间、帐实之间、帐表之间是否相符,是否有不实之处。这样就有利于发现问题,堵塞漏洞,保护社会主义公共财产不受损失。

(四)考核和分析企业计划的执行情况,揭示差异,发挥企业内在潜力,促进企业完成和超额完成计划任务。

我国社会主义经济是有计划的商品经济,国家的经济计划规定着国民经济的发展方向、速度和规模。每一个工业企业都是执行国民经济计划的基础单位,都必须实行计划管理,保证国民经济计划的全面完成。

根据党中央《关于经济体制改革的决定》和国家有关指示的精神,为了搞活企业,增强企业的活力,国家将逐步减少指令性计划任务,给企业在产供销、人财物等方面以更大的自主权。经济体制的这方面的改革,对工业企业来说,应该更好地加强计划管理,重视经济信息和预测,在充分挖潜的基础上,规定产供销、人财物等方面的目标任务,并要完善企业内部各种形式的责任制,使企业内部的各个部门对实现各自的目标任务承担责任,促进经济效益的提高。

工业会计在有计划管理工业企业经济方面负有重要任务。工业会计尤其应该对财务、成本计划的执行情况进行分析和考核,及时发现计划执行中存在的问题,揭矛盾,找差距,挖潜力,提措施,促使企业全面完成和超额完成计划产量、品种、质量、原材料消耗、燃料及动力的消耗、劳动生产率、成本、利润、流动资金占用量等各项主要经济技术指标。