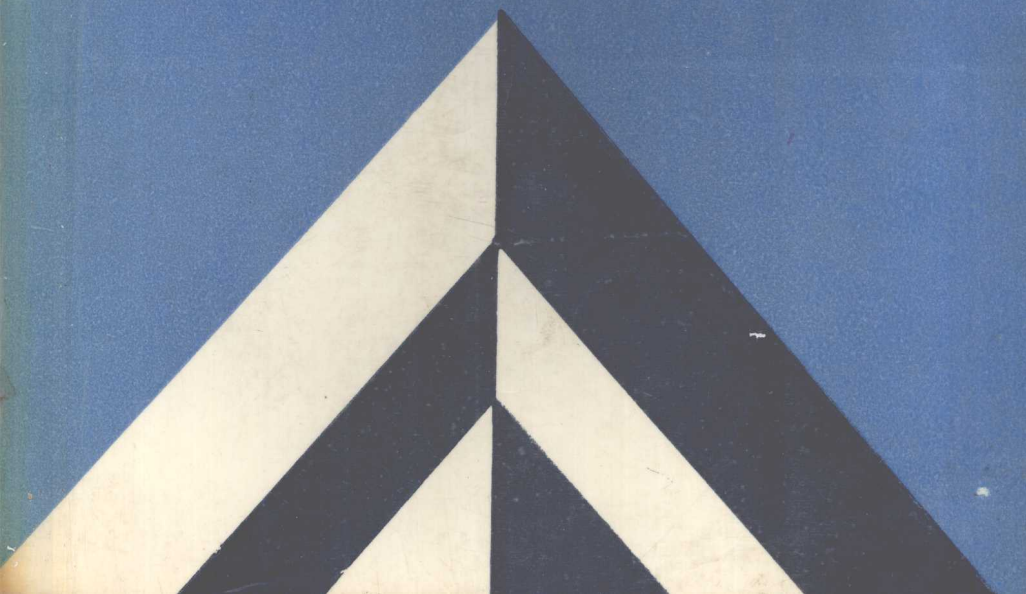


工业会计

GONG YE · KUAIJI

(第二次修订本)

厦门大学会计系



工 业 会 计

〔第二次修订本〕

厦门大学会计系

中国财政经济出版社

工业会计

(第二次修订本)

厦门大学会计系

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

★

850×1168毫米 32开 19.125印张 3插页 458 000字

1991年6月第1版 1991年6月北京第1次印刷

印数: 1—6000 定价: 8.50元

ISBN 7-5005-1250-8/F·1177

第二次修订本前言

为了适应教学及其他方面的需要，我们编写了这本书，主要供财经院校有关专业教学参考，也供工业企业会计人员及其他有关人员自学参考。

本书力求以马列主义、毛泽东思想为指导，体现党的方针、政策和会计制度的基本精神，联系国营工业企业会计工作实际和改革经验，较为系统地阐述工业会计的基本理论和实务知识。

本书第一版于1978年8月出版，修订本于1984年10月出版。近6年来，随着我国经济体制改革的进一步深化，财税体制、财务制度和会计制度相继进行了较大的改革与调整，经济形势也对会计工作提出了更高的要求。因此，有必要进行较全面的修订。

本书是在长期的教学实践中，经过调查研究，集体编写和修改而成的。先后参加本书原版编写和修改的同志有十多人，其中主要是：黄道标、黄忠堃、庄瑞澄、陈守文、林建武、李登河等同志。葛家澍同志对全书进行过总纂，最后一稿的修订和总纂工作由余绪缨同志担任。本书修订本由下列同志分工执笔：余绪缨（“总论”、“工业会计的基本方法”）、黄忠堃（“固定资产”、“国家基金、银行借款、专用基金和专用拨款”）、庄瑞澄（“工资”、“产品、销售和利润”）、陈守文（“材料”）、林建武（“生产成本——上”、“生产成本——下”、“会计报表”）、李登河（“货币资金与结算”），最后由庄瑞澄同志进行总纂。这次第二次修订本，删除去“工业会计的基本方法”一

章和将“低值易耗品和包装物”独立成章外，大部分章节的内容作了较大的扩充与调整。这次修订从1988年春开始，初稿由庄瑞澄（第一、六、九、十章）、陈守文（第三、四章）、林建武（第七、八、十一章）、李登河（第二、五章）等同志分工执笔，成稿后曾在教学中试用。在此基础上，由庄瑞澄同志于最近对全稿作进一步的修订和总纂。

这次修订虽历时较长，并一再增补、修改，但由于我们政治、业务水平不高，调查研究不够，而且会计制度及有关制度仍在不断地改革与调整，因而书中难免有疏漏、不当甚至谬误，敬请读者批评、指正。

由于机构体制不断变动的关系，本书作者署名原版为“厦门大学经济系财务会计教研室”，修订本改为“厦门大学会计与企业管理系”，这次第二次修订本则改为“厦门大学会计系”。

厦门大学会计系

1990年4月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的内容.....	(2)
第二节 工业会计的任务.....	(8)
第三节 工业会计工作的组织.....	(11)
第二章 货币资金和结算款项	(19)
第一节 现金的核算.....	(20)
第二节 银行存款的核算.....	(26)
第三节 外汇存款的核算.....	(42)
第四节 票据的核算.....	(48)
第五节 应收款项和应付款项的核算.....	(57)
第三章 材料	(61)
第一节 材料的分类和计价.....	(62)
第二节 材料收发按实际成本计价的核算.....	(68)
第三节 材料收发按计划成本计价的核算.....	(94)
第四节 委托加工材料的核算.....	(120)
第五节 材料清查的核算.....	(125)
第四章 低值易耗品和包装物	(129)
第一节 低值易耗品的分类和核算特点.....	(130)
第二节 低值易耗品领用的核算.....	(132)
第三节 包装物的分类和核算特点.....	(141)
第四节 包装物领用和出售的核算.....	(144)

第五节	包装物出租出借的核算	(147)
第五章	固定资产和无形资产	(154)
第一节	固定资产的分类和计价	(156)
第二节	固定资产购建动用的核算	(159)
第二节	固定资产折旧的核算	(166)
第四节	固定资产修理的核算	(181)
第五节	固定资产调拨和投资的核算	(185)
第六节	固定资产租赁的核算	(193)
第七节	固定资产清理和清查的核算	(203)
第八节	无形资产的核算	(208)
第六章	工资	(211)
第一节	职工分类和工资总额组成	(212)
第二节	工资结算和分配的核算	(216)
第三节	工资附加费的核算	(239)
第七章	生产成本(上)	(243)
第一节	生产成本核算概论	(244)
第二节	生产费用的分类	(258)
第三节	生产费用的汇总	(264)
第四节	生产费用的结转	(274)
第五节	生产费用的分配	(288)
第八章	生产成本(下)	(306)
第一节	产品成本计算的基本方法	(306)
第二节	简单法	(309)
第三节	分批法	(316)
第四节	逐步结转分步法	(331)
第五节	平行结转分步法	(356)
第六节	定额法	(379)

第七节	成本计算方法的若干问题.....	(394)
第九章	产品、销售和利润.....	(400)
第一节	产成品的核算.....	(402)
第二节	销售的核算.....	(409)
第三节	利润的核算.....	(446)
第十章	企业的资金来源.....	(473)
第一节	国家投入资金的核算.....	(474)
第二节	银行借入资金的核算.....	(485)
第三节	企业内部形成资金的核算.....	(501)
第四节	企业对外筹集资金的核算.....	(523)
第十一章	会计报表.....	(534)
第一节	会计报表的意义和基本内容.....	(534)
第二节	会计报表的编制原理和要求.....	(540)
第三节	资金报表.....	(557)
第四节	成本报表.....	(582)
第五节	利润报表.....	(594)
第六节	会计报表的检查.....	(601)

第一章 总 论

在我国社会主义初级阶段，必须始终不渝地坚持以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，自力更生，艰苦创业，把我国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家。为了实现我国社会主义现代化建设的第二步战略目标（即到本世纪末，使国民生产总值再增长一倍，人民生活达到小康水平），经济上必须坚定不移地贯彻执行注重效益、提高质量、协调发展、稳定增长的战略，其基本要求是：努力提高产品质量，讲求产品适销对路，降低物质消耗和劳动消耗，实现生产要素合理配置，提高资金使用效益和资源利用效率，以保证国民经济的长期持续、稳定、协调发展。

社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济。国营工业企业是社会主义全民所有制的商品生产单位，是国民经济统一整体中的“细胞”。它在国家宏观调控下，运用国家所赋予的经营权，自主经营、自负盈亏。它在生产经营活动中，既要生产又多又好的工业产品满足社会的需要；又要多为国家积累各项建设所需的资金，以更好地实现社会主义生产目的和促进国民经济持续地发展。为此，所有工业企业都必须努力提高经济效益，就是要以占用与消耗尽可能少的物资和劳动，生产出尽可能多的优质适销产品，更好地满足社会需要。从货币形态看，就是要以尽量少的资金占用和尽量节省的成本，实现尽量多的盈利，更多地上交税金、利润以增加财政收入，这就必须建立与健全以经济责任

制为核心的责、权、利相结合的经济核算制，正确处理企业与国家、企业与企业、企业与职工和企业内部各单位之间的经济关系，合理组织企业的生产经营活动。同时要对企业生产经营过程中的财产物资增减变动、生产耗费、生产成果形成与分配等情况及其体现的企业内外诸方面经济关系进行反映与监督，为改善经营管理，提高经济效益提供依据。

在社会主义有计划的商品经济条件下，商品生产和商品交换仍然存在，而且必须大力发展。工业企业作为商品生产者和经营者，它占有支配的生产资料也就表现为一定量价值，并伴随着企业生产经营活动的进行而运动，形成企业的经营资金和资金运动。这就决定了在社会主义经济中利用价值形式管理企业生产经营过程的必然性。会计，就是利用价值形式对企业生产经营过程进行连续地、全面地、系统地反映与控制的一个经济管理工具。

在工业企业中运用会计，对经营资金运动的各种状态和各个方面连续地、全面地、系统地记录与计算，可提供一系列经济信息，主要是企业资金的来源和占用状况的变动，费用的支出和成本的形成，收入的取得以及盈利的实现与分配等财务信息。这些经济信息经进一步加工处理和利用，对于监督、分析和检查企业的生产经营活动，促进企业改善经营管理，提高经济效益，具有重要的作用。因此，所有工业企业都应全面加强会计工作，充分发挥会计的职能，借以建立、健全经济核算制，促进企业经济效益的提高和社会主义经济的发展。

第一节 工业会计的内容

工业会计，是应用于工业企业的专业会计。它着重运用价值

形式来对工业企业的生产经营活动进行综合性的反映和监督，是工业企业管理的一个重要方面。工业企业所掌握的财产物资的价值表现，连同货币资金，统称为经营资金。它随着生产的进行而不断地运动，这种运动构成工业会计记帐、算帐、报帐的主要内容。经营资金的运动，象人体中的血液循环一样，贯串于企业再生产过程的各个方面；企业各个方面工作的质量和效果，在很大程度上都可以从经营资金的运动综合地反映出来。因而，通过记帐、算帐和报帐，具体掌握着经营资金运动的来踪去迹，以及资金的运用状况，就在一定程度上可据以判断企业生产经营各个方面的工作质量和效果。国营工业企业经营资金的运动和经济核算制有着不可分割的联系。经济核算制是经济责任制在国营企业中的具体化，正如列宁所指出：“各个托拉斯和企业建立在经济核算制的基础上，就是为了要使它们自己负责，而且完全负责，使自己的企业不亏本。”^①所以，经济责任制实际上是经济核算制的灵魂和核心所在。实行经济核算制，国营工业企业经营资金的运动主要有以下特点。

首先，国家把一部分资金，通过一定的渠道核拨给企业，转化为企业在再生产过程中经常使用的经营资金。这些资金表现为资金占用与资金来源的对立统一：它一方面要采取一定的形式占用在一定的项目上，同时又有其相应的来源。占用与来源，有了这一方，必然会出现另一方，失去了另一方，这一方也不复存在。它们是相互依存，相互制约的。从资金占用方面看，根据它在企业再生产过程中的不同作用，分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指运用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动资料方面的资金，其实物形态叫固定资产。固定资产的价值

^① 《列宁全集》第35卷，第549页。

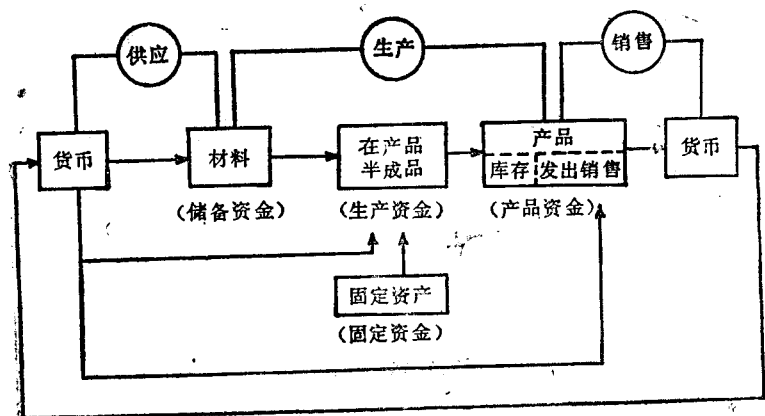
是在不断重复的生产过程中逐渐地向产品转移的，它在报废以前，仍然保持其原有的实物形态，比较长期地在生产过程中发挥作用。流动资金则不同，流动资金主要用于购买劳动对象。劳动对象只参加一次生产周转，就改变自己的实物形态，并把全部价值转移于产品。流动资金的另一部分，是用于支付职工的工资和各项生产费用，作为预付价值，它也一次全部参加周转。从任何一个瞬间看，企业的流动资金是同时并存于再生产的各个阶段，具体表现为储备阶段的原料及主要材料、辅助材料、燃料等的库存储备；生产阶段的在产品、半成品；销售阶段的库存产品、发出商品；结算中的应收款以及处于两次周转间歇的货币等。从资金来源方面看，企业的固定资金主要是国家通过基本建设供应的，称为国家固定基金。流动资金主要有三个方面的来源：一部分是国家财政拨款，称为国家流动基金；一部分是从银行取得的贷款；还有一部分是联营单位投入的资金、发行债券筹集的资金以及结算过程中暂时吸收的资金（形成对国家机关、其他企业单位和个人的应付款项、应付票据等各项负债）。如实反映并监督资金占用及其来源之间的对立统一关系，是工业会计工作的重要内容。

资金进入企业以后，随着再生产活动而不断地运动着。企业经营资金的运动，既表现为资金的循环与周转，也表现为资金的耗费与收回。这些都是工业会计必须具体反映的内容。

资金的循环周转，属于资金形态的变化。首先，在供应过程，企业以货币购买劳动对象，形成生产储备，企业的资金随之由货币形态转化为材料储备形态即形成储备资金，这是资金循环的第一阶段。接着，进入生产过程。在生产过程中，工人借助于劳动资料对劳动对象进行加工，使劳动对象发生形态或性质上的变化，创造出产品。在这一阶段中，一方面将材料投入生产，并用货币支付工

资和其他生产费用，企业的资金随之由材料储备形态和货币形态转化为在产品、半成品形态即形成生产资金；另一方面在生产过程使用的固定资产发生磨损及其价值转移，企业的资金于是逐渐地脱离固定资产形态而转化为在产品、半成品形态。随着生产的继续进行，在产品、半成品最终转化为完工产品，从而脱离生产过程而成为入库待售的产成品。于是企业的资金再由在产品、半成品形态转化为库存的产品形态即形成产品资金，这是资金循环的第二阶段。最后，进入销售过程。在销售过程中用货币支付销售费用以及为发出销售产品而耗用材料，企业的资金随之由货币形态和材料储备形态转化为发出销售的产品形态。最后随着产品销售的实现，企业的资金终于由发出销售的产品形态又转化为货币形态，这是资金循环的第三阶段。企业的资金象这样从货币形态开始，顺次经过供、产、销三个连续的阶段，最后又回到原来的出发点，这是资金的循环。资金循环周而复始不断重复，就是资金的周转，总称为资金的循环周转。可表示如图式1-1。

图式1-1 工业企业资金循环周转的一般图式



工业生产中的资金耗费，主要表现为生产费用。在生产过程中，“劳动消费它自己的物质要素，即劳动对象和劳动资料，把它们吞食掉，因而是消费过程。”^① 工业企业为生产产品而发生的厂房、机器设备等劳动资料的消耗，在价值上表现为固定资金的耗费；消耗的原料及主要材料、辅助材料、燃料等劳动对象的价值以及支付的工资和各项费用，表现为流动资金的耗费，这些资金耗费的总和，构成产品的生产成本。此外，在销售过程中，为了销售产品，在包装、发运等方面发生的销售费用，表现为追加的资金耗费。在生产、销售过程中耗费的所有这些资金，最后都要通过产品的销售而收回。收回的资金中，不仅包括了在生产、销售过程中已耗费的物质资料的价值，还包括了工人在生产过程中新创造的全部价值。因此，所收回的资金除用于补偿生产中的耗费（其中包括支付的工资等）外，其余就是工人在生产过程创造的盈利，应按规定在国家与企业之间进行分配，其中一部分要以税金（或税金和利润）的形式上交国家。由于生产过程同时是再生产过程，这一个生产周期所耗费的资金，通过产品的销售而收回，就为进行下一个生产周期创造了物质条件。所以，在企业再生产过程中，耗费转化为收回，收回又进一步转化为耗费，如此循环往复，使再生产活动得以连续不断地进行。

投入企业的经营资金，也会由于某些原因而退出企业的经营过程，脱离企业资金的循环周转。例如，固定资产无偿拨出和报废清理，多余流动资金上缴等，都将引起企业固定资金和流动资金占用及其来源的减少。

在实际工作中，资金占用与其来源的对立统一、相互平衡，通称为资金运动的静态表现；而资金的投入与退出、循环与周

① 马克思：《资本论》第1卷，人民出版社1975年版，第208页。

转、耗费与收回，则称为资金运动的动态表现。恩格斯说过：“平衡是和运动分不开的。……运动分化为运动和平衡的交替”^①，可见动态和静态，同样是对立的统一。它们相互依存、相互转化并相互制约，构成一个有机联系的整体。

综上所述，工业企业生产经营过程中的各种生产资料的增减变动，活劳动和物化劳动的耗费，以及生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价格、成本、利润、税金等价值形式进行管理，也能通过资金运动的各种状态表现出来，构成了工业会计反映和监督的内容，归纳起来就是：

1. 资金投入、退出企业和资金周转过程中各项资金占用及来源的增减变化；
2. 生产经营过程中生产费用等各项费用的支出以及产品生产成本等各项成本的形成；
3. 经营过程中销售收入的取得，税金的交纳，利润的实现及其分配。

上述工业会计所反映和监督的内容，体现着企业与国家、企业与企业、企业与职工和企业内部各单位之间的经济关系。例如，国家财政下拨资金、企业上缴税金等经济活动，体现着国家统一领导与企业独立经营的关系；企业与企业相互购销产品、结算货款等经济活动，体现着企业之间分工协作与等价交换的关系；企业职工自觉地劳动而由企业以工资形式付给职工劳动报酬的工资结算等经济活动，体现着企业与职工之间的当家作主与按劳分配的关系；企业内部各单位之间相互提供劳务或产品的结算等经济活动，体现着企业各级组织之间的责、权、利相结合的关系。通过会计的反映和监督，可以提供有关资料，促使企业正确

① 《马克思恩格斯选集》第3卷，第563页。

处理同各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为工业企业经济管理工作的一个重要环节，它的任务既取决于经济管理的要求，也受会计的内容和职能所制约。在现阶段，国营工业企业广泛实行不同形式的经济责任制。经济责任制把经济责任、经济效益和经济利益紧密地联系起来，要求达到经济责任明确落实，经济效益全面提高，经济利益分配合理。为此，必须全面准确地计算与考核企业生产经营活动中的劳动耗费、劳动成果和经营成果，科学有效地进行企业的各项经营管理工作。根据企业经济管理的要求和会计固有的职能，工业会计的基本任务在于提供并处理工业生产经营活动过程中形成的以财务信息为主的经济信息，借以对企业生产经营活动进行反映、监督、分析、检查而加以有效地控制，并据以正确处理企业内外的各种经济关系，为健全经济责任制、改善经营管理和提高经济效益服务。工业会计的任务，主要包括以下四个方面：

（一）反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促进企业加强计划管理，全面完成计划任务

工业企业的财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，是对工业生产经营活动的价值方面进行组织与管理的基本依据。我国社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济，实行计划经济和市场调节有机结合的社会主义商品经济运行机制。因此，企业在生产经营中，应当在国家计划的指导下，根据商品交换和价值规律的要求，对市场供求情况进行科学地分析、预测，正确地作出经营决策，制订既先进又切实可行的企业生产技

术财务计划，作为企业组织和从事生产技术、财务活动的依据。

为了加强企业计划管理，正确制订和全面完成各项计划，企业不仅要做好事后的核算与分析工作，而且要做好事前的分析预测工作。这就要求工业会计必须运用一系列会计方法，通过记帐、算帐、报帐等环节，全面、系统地反映和监督企业财务成本计划的执行过程及结果，分析检查财务成本计划执行中的问题，并从中了解其他各项计划执行中的情况和问题，据以发出“信号”，提请领导和群众采取有效措施，改善生产经营管理；同时，要依据财务信息分析企业生产经营活动的变化趋势，预测经营前景，为企业管理部门正确地筹划未来提供重要的参考数据，把企业的计划工作建立在科学的基础上，以促使企业加强计划管理，顺利地开展生产经营活动，全面完成企业计划确定的各项经济指标（如产量、品种、质量、劳动生产率、消耗、成本、利润和流动资金）。

（二）反映和监督企业资金占用与耗费、收入与盈亏的情况，促进企业增产节约、增收节支，努力提高经济效益

加强经济核算，努力增产节约，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，也是工业企业增强市场竞争能力和自我发展能力的基本途径。工业企业要在市场竞争中取得优势并能不断地发展，就必须做到以尽可能少的物资和劳动的占用与消耗，生产出尽可能多的优质适销产品；以尽量少的资金占用与消耗，实现尽量多的盈利。这就要求工业会计必须运用特定的方式、方法，准确、及时地记帐、算帐、报帐，全面、系统地提供企业生产经营过程中占用的和消耗的人力、物力、财力和所取得的成果的会计信息，并进一步对企业生产经营活动的效益性进行科学的分析，揭示企业资金占用的多少、周转的快慢，费用支出的节约（约）超（支）、成本的升降，收入的增减、成果的盈亏等情况