

中国商业出版社



工业会计核算学

高宏章 任宏伟 编著

工业会计核算学

高宏章 任宏伟 编著

中国商业出版社

工业会计核算学

高宏章 任宏伟 编著

•

中国商业出版社出版

山西省阳曲县印刷厂印刷

•

开本：787×1092 1/32 印张：20,0625 字数：441千

1988年12月北京第1版 1988年12月第1次印刷

印数：1—7500

ISBN 7-5044-0266-4/F·161

定价：7.50元

内 容 提 要

本书密切结合我国经济体制改革后的工业生产实践及银行结算办法变更后的实际情况，详细论述了工业企业的货币资金、工资、固定资产、材料、生产成本、产成品、销售、盈利、资金来源的核算，以及各种会计报表的编制和检查。本书内容新颖，论述细致、具体，表达通俗，可供大中专院校及职工培训班作为教材使用，亦可供在职会计人员自学深造时使用。

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计核算的对象	(1)
第二节 工业会计核算的任务	(9)
第三节 工业会计核算工作的组织	(12)
第四节 工业会计核算方法	(15)
第五节 帐户和会计科目	(19)
第六节 复式记帐方法	(51)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(67)
第一节 货币资金的核算	(67)
第二节 结算业务的核算	(80)
第三章 工资的核算	(103)
第一节 工资核算的任务	(103)
第二节 职工的分类和工资总额	(105)
第三节 工资的结算和分配	(111)
第四节 工资的核算	(127)
第五节 职工福利基金提取的核算	(135)
第四章 固定资产的核算	(140)
第一节 固定资产核算的任务	(140)
第二节 固定资产的分类和计价	(142)
第三节 固定资产增加和减少的核算	(149)
第四节 固定资产折旧的核算	(175)

第五节	固定资产修理的核算	(188)
第六节	固定资产租赁与投资的核算	(196)
第七节	固定资产清查的核算	(202)
第五章	材料的核算	(209)
第一节	材料核算的任务	(209)
第二节	材料的分类和计价	(211)
第三节	材料核算的凭证手续	(218)
第四节	按实际成本进行的材料核算	(227)
第五节	按计划成本进行的材料核算	(250)
第六节	委托加工材料的核算	(266)
第七节	包装物的核算	(273)
第八节	低值易耗品的核算	(285)
第九节	材料清查和超储积压物资的核算	(297)
第六章	生产成本核算原理	(305)
第一节	生产成本核算的任务和要求	(305)
第二节	生产费用的分类	(314)
第三节	生产成本核算的一般程序	(319)
第四节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(320)
第五节	要素费用的分配	(331)
第六节	待摊费用和预提费用的分配	(341)
第七节	辅助生产费用的分配	(343)
第八节	车间经费和企业管理费的分配	(353)
第九节	废品损失的分配	(358)
第十节	在产品 and 产成品成本的核算	(361)
第七章	生产成本计算方法	(374)

第一节	成本计算方法与产品生产特点、管理要求的依存关系	(374)
第二节	产品成本计算的品种法	(380)
第三节	产品成本计算的分批法	(394)
第四节	产品成本计算的分步法	(404)
第五节	产品成本计算的分类法	(427)
第六节	生产成本计算的若干问题	(430)
第八章	产成品、销售和盈利的核算	(438)
第一节	产成品的核算	(438)
第二节	销售的核算	(445)
第三节	盈利的核算	(463)
第九章	工业企业资金来源的核算	(489)
第一节	国家资金来源的核算	(490)
第二节	内部资金来源的核算	(499)
第三节	借入资金来源的核算	(514)
第四节	投资资金来源的核算	(531)
第十章	工业会计报表	(536)
第一节	工业会计报表的作用和种类	(536)
第二节	资金报表	(543)
第三节	成本报表	(568)
第四节	利润报表	(603)
第五节	会计报表的检查	(609)
附录	词汇索引	(611)
	后记	(621)

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的对象

会计作为一个经济信息系统，构成经济管理的重要组成部分。经济越发展，会计越重要，正如马克思所说：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是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民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社会主义生产是社会化的大生产，实行有计划的商品经济，其生产、分配、交换和消费是在运用价值规律和经济杠杆的基础上，在全社会范围内统一计划、协调发展的。因此，必然要求各级经济管理部门随时掌握宏观经济和微观经济各方面的经济信息，以便加强经济管理，提高经济效益，实现社会主义生产的目的。而这些经济信息的来源，很重要的一部分依赖于会计。会计在社会主义经济中发挥着核算经济数据、分析经济情况、监督经济活动、预测经济前景、参与经济决策的作用。因此，它在社会主义经济管理中十分重要，而且会越来越重要。

工业会计核算是以货币为主要计量单位，运用会计学的各种专门方法，对工业企业的资金运动进行全面的、系统的、

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

连续的记录和计算，反映和监督工业企业的经济活动，为微观经济管理和宏观经济管理及时提供准确的经济信息。

社会主义工业企业是一个相对独立的经济实体，是自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者。在进行生产经营活动中，需要一定数量的资金，其资金服务于生产经营活动，并伴随着生产经营活动而运动。这种生产经营资金运动，表现为静态和动态两种形式。

资金运动的 静态表现

资金运动的静态表现是资金运动的特殊规律。只有当资金运动处于相对静止状态时，才便于我们认识和区别资金，在工业企业的生产经营过程中，我们首先可以观察到的是资金运动处于某一时点上的暂时现象，即存在于生产经营过程中各种各样的生产资料和物品。这些生产资料和物品是资金的具体存在形态和物质承担者，反映企业资金的运用，会计上称之为资金占用。工业企业的资金占用按其生产经营过程中的用途和周转方式不同，可分为固定资金占用、流动资金占用、专项资金占用三类。固定资金占用是指厂房、机器设备等主要劳动手段占用的资金，其实物形态是固定资产。流动资金占用是指原材料、在产品、产成品、货币资金和应收销货款等流动资产占用的资金。专项资金占用是指专项物资、专项存款、专项工程支出、专项应收款等专项资产占用的资金。

工业企业的资金占用，见图1—1。

资金有占用，就必有来源，来源与占用是对称的两个方面，工业企业占用在生产经营过程各个阶段上的资金都是从何而来的呢？一般来自国家拨入、企业自筹、银行借入、结算中的债务和其他单位投资转入五个方面。国家拨入资金指国家拨给企业占用于固定资产上的国家固定基金和国家拨给企

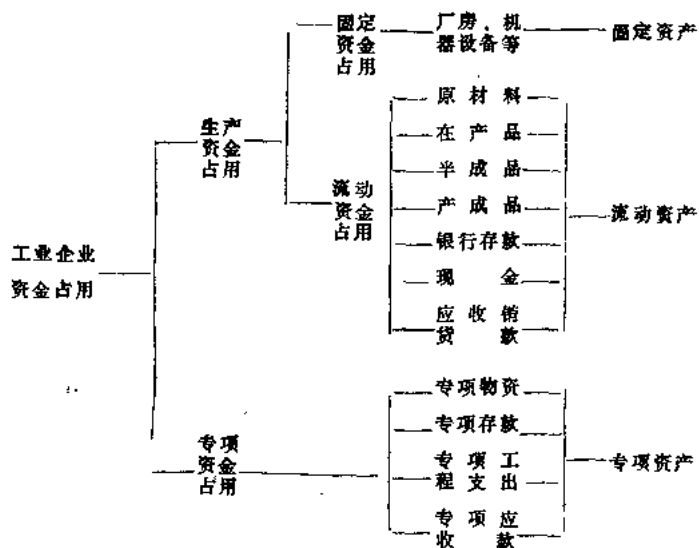


图1—1

业占用于流动资产上的国家流动基金，以及国家拨给企业一些具有专门用途的专用拨款，如挖潜革新改造拨款、科技三项费用拨款等。企业自筹资金指企业按照国家规定从成本和利润中提留的具有专门用途的各种专用基金，如用于职工福利和奖励的职工福利基金和职工奖励基金，用于企业发展生产、试制新产品和留作后备的生产发展基金、新产品试制基金和后备基金。银行借入资金指企业向银行借入的流动资金借款、基建借款和专用借款。结算中的债务指企业在结算过程中应付而未付的各种款项，主要有应付购货款、应付工资、应交税金、应交折旧基金等，因这些资金在结算之前企业可以暂时利用，所以也是一项资金来源。其他单位投资转入资金指其他单位投资转入的厂房、场地、设备等固定资金和其他

单位投资转入的材料、物资等流动资金，以及其他单位投资转入的专项存款等专用基金。上述国家拨入和企业自筹的资金称为自有资金，银行借入、结算中的债务称为借入资金，其他单位投资转入的资金称为投入资金。

工业企业的资金来源，见图1—2。

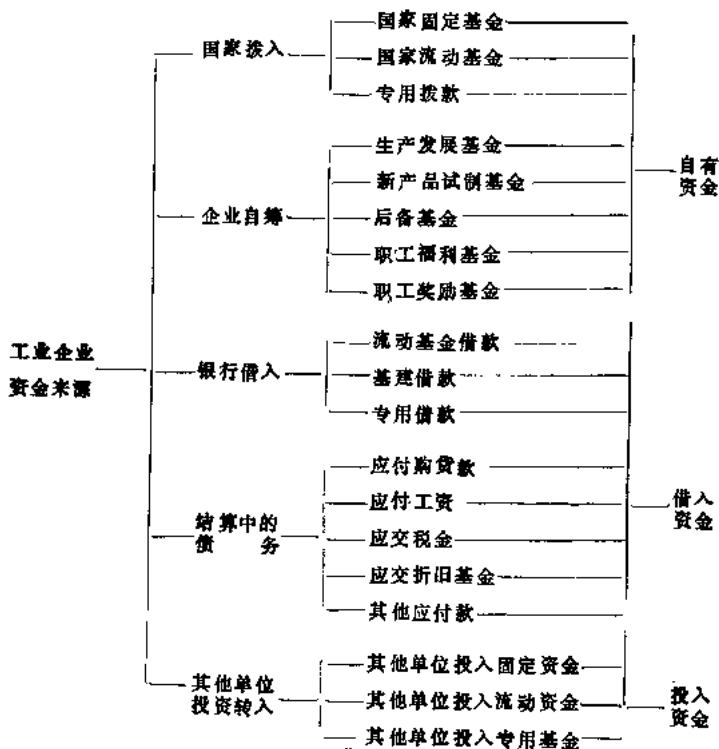


图1—2

资金运动的
动态表现

资金运动的动态表现是资金运动的普遍规律，随着企业生产经营活动的不断进行，资金也总是在不断发生着变化，或者表现为资金进入或退出周转过程，或者表现为资金周转。

（一）资金进入周转过程

工业企业从一定来源形成的资金，是进行生产经营活动必须具备的条件。企业由国家拨入、企业自筹、银行借入和发生的结算债务，以及其他单位投入的资金，都要投入生产过程，进行周转。

（二）资金周转

工业企业的资金，进入周转过程后，将依次经过供应过程、生产过程和销售过程，不断改变其形态，表现为如下一个运动过程（见图1—3）：

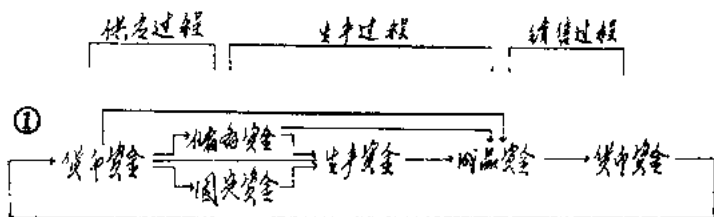


图1—3

在供应过程，企业根据生产需要采购原材料，并以货币资金支付料款和采购费用，这样，随着材料的采购及其储备的形成，一部分货币资金便从货币资金形态转化为储备资金形态。同时进行生产也需要劳动手段，在一定条件下企业要用货币资金购建固定资产，因此，另一部分货币资金会从货币资金形态转化为固定资金形态。

在生产过程中，企业将所储备的原材料投入到生产中去，同时，工人依靠固定资产等对原材料进行加工，并生产

① 补作固定资产价值的货币资金将暂时积累，到固定资产报废后再用此项资金重新购建。

出产品来。在所产产品的价值中包含着固定资产和原材料等物化劳动的转移价值和工人活劳动新创造的价值。其中固定资产可以在生产过程中多次重复使用，而保持其原有实物形态，所以其价值是随着固定资产的磨损而以折旧的形式逐渐地、分次地转移到产品成本中去；原材料是在生产过程中一次被消耗，其价值也就相应地一次转移到产品成本中去；工人新创造的价值中相等于为自己劳动所创造的那部分价值，具体表现为以货币资金支付给职工的工资，也一次地转移到产品成本中去。但在生产过程，产品一般不是一次加工而成，而是分阶段加工的，所以随着生产的进行，原材料首先被加工成在产品和自制半成品，这样固定资产的磨损价值、原材料的转移价值，以及支付给职工的工资等都先转移到在产品和自制半成品成本中去，这时资金也就分别从储备资金形态、货币资金形态和固定资金形态转化为生产资金形态。当产品制成后，在产品和自制半成品被加工成产成品，这时资金再从生产资金形态转化为成品资金形态。

在销售过程，企业一般在发生货币资金或包装材料等销售费用后，随之便将生产出来的产品出售给消费者，使企业的个别劳动得到社会承认，同时实现产品的价值，表现为销售收入，这样，资金便从成品资金形态又转化为货币资金形态。

上述资金从货币形态开始，依次经过供、产、销三个过程，最后又回到货币形态的运动，叫做资金循环。随着企业再生产的进行，资金周而复始的不断循环，叫做资金周转。资金循环和周转经过的供、产、销三个过程，是生产过程和流通过程的统一。生产过程离不开流通过程，流通过程为生产过程服务。如果生产过程脱离流通过程，就买不到生产资

料，再生产则无法进行；产品卖不出也就不能实现其价值。如果流通过程脱离生产过程，也将不存在流通。二者缺一不可，否则，资金周转就会中断。

资金在循环和周转过程中，各种资金形态是相互联系相互依存的。首先表现为各种资金形态在空间上的同时并存性。企业要使生产连续地进行，就不能把全部资金只投在一种形态上，而必须按照一定的比例分开，同时并存于货币资金、储备资金、固定资金、生产资金、成品资金各个形态上，各种形态的资金必须经常保持一定的数量。其次表现为各种资金形态在时间上的继起性。资金不仅要同时并存于各种形态，而且还必须相继的改变其形态，使其相互继起运动不已，才能使资金周转连续不断，川流不息，也才能使各种形态的资金同时并存，使企业的生产经营活动正常进行。

（三）资金退出周转过程

在资金周转过程中，每次循环最后实现的货币资金，一部分用于补偿生产过程中物化劳动和必要活劳动的耗费，以维持简单再生产。另一部分则退出周转过程，不再或暂不进行周转。这部分退出周转过程的货币资金，一方面应归还银行借款和结算债务，清理企业旧欠；另一方面将实现的盈利以税金形式上交国家一部分，为国家提供积累，其余部分为企业留利，转作专用基金，为企业发展生产和改善职工生活条件提供资金。另外，由于某种原因企业发生的固定资产调出和上交折旧基金等业务，也都会直接引起再生产过程中资金的减少，同样属于资金退出周转过程。

上述资金运动的动态表现，见图1—4。

工业企业生产经营过程中的资金运动，虽然时而处于静态，时而处于动态，但都是工业会计核算和控制的内容。工

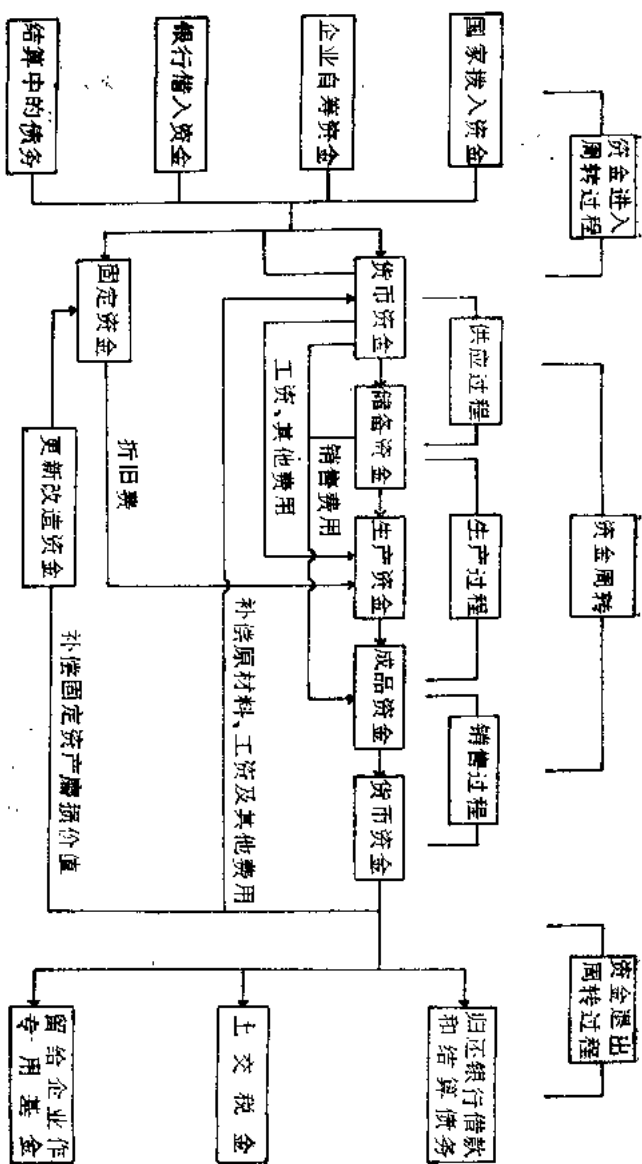


图1—4

业会计核算就是以资金运动为着眼点，对企业的经济活动进行反映和监督。所以，工业企业的资金运动就是工业会计核算的对象。工业会计核算必须如实反映企业资金占用和来源的数额和构成，资金进入和退出周转过程所引起的资金占用和来源的增加和减少，资金在周转过程中发生的耗费和补偿。同时根据国家的政策、制度、法令和计划，按照客观经济规律的要求，对企业的资金运动进行组织、指挥、监督和调节，以期用尽量少的劳动消耗，生产出更多符合社会需要的产品。

第二节 工业会计核算的任务

工业会计核算的任务是指工业会计在核算工作中应承担的责任。它是由会计的性质和职能，以及党和国家的政策、法令、法规、计划和对经济管理的客观要求等因素所决定的，并受工业会计核算对象的制约。明确工业会计核算的任务，对于做好工业会计工作，发挥工业会计的作用，具有指导意义。工业会计核算的任务可归纳为以下几方面：

真实、正确、
完整地记录
和计算工业
企业的资金
运 动

工业企业在生产经营过程中随时都会发生各种经济活动，如财产的收发、基金的增减、款项的收付、费用的发生、成本的形成、收入的实现、利润的分配等等。这些经济活动都会引起工业企业的资金运动，构成工业会计核算的全部内容。所以，工业企业只要发生了经济活动，会计就必须真实、正确、完整地进行记录和计算，形成准确的经济信息，以便满足企业经营管理和国家宏观决策所需的资料。否则：反映的情况若不完整，有些必要的资料就

无来源，反映的情况若不真实，就会给工作造成假象，甚至导致决策失误。所以真实、正确、完整地记录和计算工业企业的资金运动，是工业会计核算的首要任务。

执行国家的有
关法令、法规，
维护财政制度
和财务制度

在社会主义扩大再生产过程中，形成了一系列纵横交错的经济关系。例如国家、企业和职工个人三者之间的关系；企业与财政和银行之间的关系；企业与企业之间的关系；企业内部各部门之间的关系。为了正确处理这些经济关系，调动各方面的积极性，并保证会计工作的质量，国家和各级经济管理部门制定了一系列有关会计方面的法令、法规以及财政和财务制度。这些法令、法规和制度体现了全体劳动人民的根本利益，反映了经济管理的客观要求，在工业会计核算工作中应认真贯彻执行，做到有法必依，有章必循。在日常核算中，通过对凭证的审核和帐簿的检查，使每项经济业务的处理都符合国家的有关规定。如果不依照法规和制度，就会使核算严重失实，影响核算效果，甚至还会损伤各方面的经济利益，带来极大的危害。所以，执行国家的有关法令、法规，维护财政制度和财务制度，是工业会计核算的一项重要任务。

保护社会主
义公共财产
安全完整及
合理使用

国营工业企业的一切财产，包括固定资产和流动资产，都是社会主义的公共财产，属全体劳动人民所有，归企业支配，是企业进行生产活动的物质基础。保护这些财产的安全完整和合理使用，对国家负责，也对企业负责，是工业会计核算的一项基本任务。

为了管好、用好社会主义的财产，首先必须及时、正确地进行会计核算，以便如实反映各项财产的进出、领退和内