

管理专业系列教材

会计原理 与工业会计

UANJI

主编 熊大刚
冯达志
李 杰

西南交通大学出版社

管理专业系列教材

会计原理与工业会计

顾 问 黄工乐

主 编 熊大刚 冯达志 李 杰

副主编 王道源 郑 军 王国枢

编 者 (以章节为序)

李玉菊 熊大刚 李 杰 李 榴

吕韵华 刘方泉 周宗敏 张玉玲

王国枢 王 建 冯达志 王晓渠

孙 璐 王道源 郑 军

西南交通大学出版社

新登字（川）018号

成都地区工科院校管理专业系列教材
管理干部学院
编写委员会

主任委员：赵燮生

副主任委员：郑家律 武振业 李文谨

委员：兰 昆 李万银 赵家平

寿昌明 苏步高 刘 波

彭启先 付云龙 马宗桂

张仕田 朱福隆 彭祚策

冯达志 银 路

会 址：成都九里堤 成都冶金管理干部学院内

会 计 原 理 与 工 业 会 计

熊大刚 冯达志 李杰 主编

*

西南交通大学出版社出版发行

（四川成都九里堤）

四川科大育才激光照排联合公司照排

郫县印刷厂印刷

开本：850×1168 1/32 印张：13.25 插页：1

字数：350千字 印数：5701—8700册

1991年12月第1版 1992年12月第2次印刷

ISBN 7-81022-273-2/F·010

定价：6.00元

出版前言

在党的“以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放”的方针指引下，在经济、教育体制改革过程中，各高等工科院校和管理干部学院相继开办了工程管理与经济管理类专业，在专业和教材建设等各个方面都作了大量工作，取得了一定成绩。但由于各个院校编写教材力量分散，加之又无稳定的供书渠道，适合高等工科院校和管理干部学院教学需要的教材较少。为了加强管理专业教材的基本建设，总结交流经验，由成都科技大学、电子科技大学、西南交通大学、四川工业学院、四川轻化工学院、四川建材学院、成都地质学院、成都大学、成都冶金管理干部学院、成都煤炭管理干部学院、四川行政财贸管理干部学院、四川经济管理干部学院等高等院校的管理专业教师，经过反复协商，在“自愿、平等”原则下联合起来，成立了“成都地区高等工科院校、管理干部学院管理专业教材编写委员会”。组织长期从事管理教学的教师，从教学实际需要出发，并在三、五年内，有计划、分期、分批地编写 50 种左右的管理专业教材和专著。

《会计原理与工业会计》是管理专业系列教材之一。本书根据财政部 1989 年 4 月颁发的《国营工业企业会计制度——会计科目及会计报表》的要求，力图反映近年来，国家税收政策、企业财务成本制度、银行结算办法等发生的变化，注重理论联系实际、深入浅出、文字简明而编写的。全书分为十三章，融会计学基础知识与工业会计核算为一体，并着重阐述其基本原理和基本方法，突出了工业会计核算的帐务处理。它具有结构紧凑、文字简明、联系实际和针对性强的特点。它可作为普通高校、管理干部学院、职大、夜大的经济管理类专业教材以及财会人员中、高级培训教材，对工业企业财会人员及税务、审计部门的业务人员也是一本十分

有用的参考书。

编写组聘请了四川省财政厅副厅长黄工乐同志作为本书编写顾问，他对本书的内容和基本理论与方法的阐述都作了具体指导和审查。在编写过程中参考了有关教材和著作，吸收了部分资料和研究成果，出版过程中得到西南交通大学出版社及银河印刷厂的大力支持。所有这些，对本书出版起了重要作用，对此表示感谢。

参加本书的编写人员有：四川工业学院李玉菊（第一章）；四川经济管理干部学院熊大刚（第二章）；成都冶金管理干部学院李杰（第三、四章）；四川经济管理干部学院李榴（第五章）；四川轻化工学院吕韵华、刘方泉（第六章）；西南交通大学周宗敏（第七章）；电子科技大学张玉玲（第八章）；自贡东方锅炉厂王国枢、王建（第九章）；四川工业学院冯达志、四川水电干部管理学校王晓渠（第十章）；成都科技大学孙璐（第十一章）；成都冶金管理干部学院王道源（第十二章）；四川省财政厅郑军（第十三章）。

由于我们水平有限，加之时间仓促，书中的缺点和错误敬请读者批评指正。

《会计原理与工业会计》编写组

1991年8月

目 录

第一章 总 论

第一节	工业会计的意义	(1)
第二节	工业会计的对象	(7)
第三节	工业会计的任务	(19)
第四节	会计的基本原则	(21)
第五节	会计的方法	(24)

第二章 帐户与复式记帐

第一节	资金占用与资金来源的平衡关系	(27)
第二节	会计帐户与会计科目	(31)
第三节	复式记帐	(40)
第四节	借贷记帐法的具体运用	(53)
第五节	总分类帐户与明细分类帐户	(58)
第六节	帐户分类	(67)

第三章 会计凭证

第一节	会计凭证的作用和种类	(82)
第二节	原始凭证的内容、填制和审核	(84)
第三节	记帐凭证的内容、填制和审核	(88)
第四节	会计凭证的传递和保管	(94)

第四章 会计帐簿

第一节	会计帐簿的作用和种类	(97)
-----	------------------	------

第二节	会计帐簿的设置和登记·····	(99)
第三节	记帐规则和错帐更正·····	(108)
第四节	结帐与对帐·····	(113)

第五章 会计核算形式

第一节	会计核算形式的意义和建立原则·····	(121)
第二节	记帐凭证核算形式·····	(124)
第三节	日记总帐核算形式·····	(127)
第四节	科目汇总表核算形式·····	(130)
第五节	汇总记帐凭证核算形式·····	(147)
第六节	多栏式日记帐核算形式·····	(151)

第六章 货币资金的核算

第一节	现金的核算·····	(156)
第二节	银行存款的核算·····	(159)
第三节	其他货币资金的核算·····	(163)
第四节	其他应收、应付款的核算·····	(164)
第五节	银行转帐结算的核算·····	(169)

第七章 工资的核算

第一节	企业职工与职工劳动考核·····	(180)
第二节	工资总额与工资结算·····	(183)
第三节	工资的总分类核算与明细分类核算·····	(192)
第四节	工资附加费的核算·····	(203)

第八章 固定资产的核算

第一节	固定资产的特点、分类与计价·····	(208)
-----	--------------------	-------

第二节	固定资产调拨与租赁的核算·····	(213)
第三节	固定资产折旧与修理的核算·····	(219)
第四节	固定资产清理和清查的核算·····	(230)

第九章 材料的核算

第一节	材料的特点、分类与计价·····	(236)
第二节	材料核算的凭证·····	(240)
第三节	材料采购、收发的核算·····	(243)
第四节	低值易耗品及包装物的核算·····	(258)
第五节	委托加工材料的核算、材料清查的核算·····	(264)

第十章 产品成本核算

第一节	生产费用与产品成本·····	(268)
第二节	生产费用与产品成本的经济界限·····	(278)
第三节	企业生产类型、成本计算对象、方法与 程序·····	(289)
第四节	成本计算方法简介·····	(310)

第十一章 产成品、销售及利润分配的核算

第一节	产成品的核算·····	(332)
第二节	销售收入的核算·····	(334)
第三节	利润核算·····	(342)
第四节	利润分配的核算·····	(345)

第十二章 企业资金来源的核算

第一节	固定基金的核算·····	(353)
第二节	流动基金的核算·····	(357)

第三节	专项资金的来源核算.....	(362)
-----	----------------	-------

第四节	其他资金来源的核算.....	(380)
-----	----------------	-------

第十三章 工业会计报表

第一节	会计报表的基本构成与编制要求.....	(384)
-----	---------------------	-------

第二节	资金报表.....	(387)
-----	-----------	-------

第三节	成本报表.....	(399)
-----	-----------	-------

第四节	利润报表.....	(412)
-----	-----------	-------

第一章 总 论

第一节 工业会计的意义

我国社会主义的工业企业,是建立在生产资料公有制基础上、自主经营、自负盈亏、相对独立的经营实体,有一定权力和义务的法人,它担负着为社会提供物质资料、为国家提供积累和为自身发展创造条件的双重任务。工业企业为了完成上述任务,必须拥有一定数量的人力、财力、物力并对之进行合理的运用和科学的管理。由于工业企业生产经营过程是一个使用价值与价值的创造过程,因此,对企业实施价值管理是企业全面管理的组成部分。而工业会计正是对工业企业实施价值管理的重要方面。那么,什么是会计及工业会计呢?

一、会计的一般概念

物质资料的生产,是人类生存和发展的基础。无论古今中外,人类从事各种各样的经济活动,包括工业、农业、商业及其他活动,其中的耗费与成果、投入与产出的比较,历来都是人们最关心的事情。正如马克思所说:“在一切状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的。虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^①因此,人们总要在事前或事后对生产经营过程中的人力、物力、财力的投入与产出加以比较,从中总结经验,改善经营管理,不断提高经济效益。

会计正是为了适应人类不断提高经济效益这一客观需要而产

① 马克思:《资本论》第一卷,人民出版社,1975年,第88页。

生的。人们在管理经济活动的过程中，总是想以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费以便不断扩大再生产。为了满足提高经济效益的需要，会计首先必须对生产经营活动中的劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录、分类和汇总，以便提供经济活动的数据或信息；其次是根据会计提供的数据或信息，对生产经营活动进行调节、引导和约束，最终达到提高经济效益的根本目的。前者使会计成为经济管理的重要手段；后者使会计成为经济管理的有机组成部分。

二、会计的产生与发展和会计的性质

如前所述，会计是为了适应人类不断提高经济效益的需要而产生的，它原来是“生产职能的附带部分。”^①后来由于人们在生产过程中的客观需要，会计才从生产职能中分离出来，成为一项由专业人才从事的管理工作。所以说，会计是随着生产的发展而产生和发展的，是社会发展到一定阶段的产物。它的核算方法和技术是随着社会生产力的不断发展和经济管理的需要，逐渐由低级到高级，由粗到细，由简单到完善。

在原始社会初期，由于生产力低下，生产过程简单，生产工具简陋，人们对生产数量方面的了解，只能用简单的方法进行记录。到原始社会末期，随着生产力的发展，会计才开始成为一种独立的管理职能。正如马克思所说：“在远古印度公社中，已经有一个农业记帐员。在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职”。“登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项。”

到了奴隶社会，由于生产水平有所提高，会计的核算技术也得到了发展。例如我国周朝，不仅具有主管会计的“司会”官职，而且对会计核算也规定了具体的办法与要求。

在封建社会，由于生产力有了进一步的发展，会计的核算方

① 马克思：《资本论》，第二卷，人民出版社1975年，第151页。

法也有了进一步的提高。例如我国宋代的“四柱清册”中的“四管+新收-开除=实在”的计算公式，是我国会计史上的一项重大发展。它比欧洲公开介绍这一公式要早 500 多年，为我国簿记的收付奠定了理论基础。不但能运用各项专用帐册，而且能编制初具规模的报表，同时还用货币作为综合的计量单位进行核算。复式记帐法也在资本主义以前产生了。

进入资本主义社会以后，大规模的机器生产代替了手工劳动，生产力得到了很大发展，生产规模扩大，生产过程更加复杂，客观上对会计提出了更高的要求。特别是为了适应资本家攫取最大利润的需要，会计不仅形成一套比较严密、完善和科学的方法，而且形成了独具体系的一门科学。例如早在十二、十三世纪借贷记帐法就出现于意大利。1494 年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Lu Ca Palioli)，把题为《计算与记录要论》作为一章的内容编入他的数学著作《算术、几何与比例概要》一书，对借贷记帐法进行了详细的介绍并加以概括，这是借贷复式记帐法形成的标志。1581 年威尼斯“会计学院”的建立，表明会计已作为一门学科在学校里传授。特别是进入 20 世纪以来，科学技术日新月异，生产力迅猛发展，跨国公司不断涌现，企业规模愈趋庞大；竞争也日趋激烈，致使成本利润率下降；再加上通货膨胀，银根紧张，筹资不易，给企业的经营管理带来严重的困难。为了解决这些问题，促使企业领导不得不重视经济预测和决策工作，同时对会计提出了更高的要求，于是形成了专门为企业内部加强管理，提高经济效益服务的管理会计体系，并于 1952 年世界会计学会年会上正式通过了管理会计这个专门名词。管理会计的形成和发展，极大地丰富了会计科学的内容，扩充了会计的传统职能，标志着现代会计科学进入了一个充满活力的崭新阶段。

随着社会主义革命的胜利、社会主义国家的建立、社会主义经济的蓬勃发展，会计也必然要适应社会主义生产关系和生产力的要求，成为管理社会主义经济，促进社会主义建设事业发展的

必不可少的工具。建国 40 多年来，我国会计工作几经周折。近几年来，随着整个国民经济的好转，会计工作越来越受到重视，逐步走向了正轨，会计在经济管理中的作用得到较好发挥。另外，近几年来我国扩大了在世界范围内的会计学术交流，学术活动在党和国家正确方针的指引下，正沿着社会主义方向健康地向前发展。

从会计的历史发展过程可以看出，会计既是一种经济管理活动，又是反映经济活动，提供信息数据的工具。所以会计的基本性质是管理。马克思在分析资本主义企业管理时曾指出，资本主义的企业管理具有两重性质和两种职能，即管理二重性。会计既然是经济管理的重要组成部分，它同样具有二重性。它的内容既有与生产力、社会化大生产相联系的自然属性，又有与生产关系、社会制度相联系的社会属性。

在阶级社会里，会计必然要体现生产关系的特点，适应社会制度的要求。例如：费用如何计入成本？哪些费用应该计入？哪些费用不应该计入？收入成果怎样进行分配？这就要涉及到人们的经济利益关系。另外，会计核算和监督在不同的社会制度下具有不同的要求，它是由生产关系的特点决定的，这都说明会计具有社会属性。

不同国家都有一些共同的核算和管理方法，例如，会计都要对生产经营活动进行记录、核算、分析、考核，促使企业降低成本，增加盈利，就必须有一定的成本核算，这说明会计具有自然属性。

会计的产生和发展，既有与生产力相联系的一面，又有与生产关系相联系的一面，从而具有自然性和社会性这二重性质。在二重性思想指导下，根据社会主义经济管理的要求，我们一方面要继承人类历史上有关会计理论和方法的遗产，借鉴外国会计理论方法对我国会计有用的部分，以便更好地为社会主义建设服务。另一方面，我们在从事会计工作的过程中，必须坚持为广大劳动人民服务的方向。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的基本功能。

会计是随着经济的发展而发展，经济越发展，会计越重要。所以，会计的职能作用也不是一成不变的，而是随着经济的发展，随着会计的不断完善而不断发展的。马克思把会计的职能归结为对“过程控制和观察总结”，^①这是马克思对会计理论建设的一项重大贡献，具有极其深远的历史意义。归纳起来，当代会计具有以下两方面的基本职能。

（一）核算职能

核算职能是会计的最基本的职能，它贯穿于经济活动的全过程。它是指对再生产过程中发生的一切经济事项进行计算、记录、归类、综合、汇总，及时提供真实、正确、可靠的会计信息，以满足管理的需要。会计核算的职能，具有以下三个方面的特点：

1. 会计核算主要是利用货币计量单位从数量方面核算各单位的经济活动。这是会计核算与统计、业务核算的明显区别。

计量单位一般分为实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位三种。会计为了提供经营管理所必须的若干综合性指标（如成本、利润等），定期总结各单位的资源总额，如实反映和掌握经济活动全貌，对经济活动进行总体评价，并据以确定和考核经济效益，必须采用一种主要的、统一的计量单位。现阶段主要用货币计量单位。而统计和业务核算则不然。它们在采用计量单位时总是以特定的内容和要求为转移，而不侧重其中任何一种计量单位。

2. 会计核算主要是对已发生的经济活动进行事中、事后核算，同时，也要为预测未来提供信息。

会计核算职能主要是从数量方面综合反映各单位已经发生或

① 马克思：《资本论》，第二卷，人民出版社，1975年，第145页。

已经完成的各项经济活动，即事中、事后核算。它是会计最基础的工作。在这个过程中，大量单个的经济业务，通过记录、分类、计算、汇总转变为一系列的数据资料，使其正确地、综合地反映单位的经济活动过程和结果，为经营管理提供信息。如果会计不执行事中、事后核算的职能，人们不可能从数量上确定资金、成本、收入、利润等指标，也不可能掌握生产经营过程的全貌。

会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事中、事后反映。为了在经营管理上加强计划性和预见性，会计利用其信息反馈，还要对经济活动进行事前核算，为预测未来提供信息。

3. 会计核算具有完整性、连续性和系统性。

所谓完整性表现在对各项经济活动都要进行全部记录，即使极细微的业务，都不能遗漏或任意取舍；连续性表现在对每项经济业务按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录；系统性表现在对每项经济业务，都应有原始凭证作书面证明，并以此为依据，按一定的程序登记各种帐簿，经过分类整理，综合汇总，编制会计报表，完成记帐、算帐、报帐、用帐的一系列任务，以取得综合性的指标。统计则不然，在核算范围上，既可以普遍调查，也可以局部调查，或进行抽样调查，在时间上，既可以连续调查，也可以一次性调查；在核算依据上，可以以原始凭证为依据，也可凭电报、电话，或口头报告进行核算工作。

正因为会计具有上述特点，才能提供反映经济活动的综合性指标，在经济管理中起到独特的、重要的作用。

（二）监督职能

会计在对经济活动进行系统核算的同时，还要对经济活动进行全面的和经常性的监督，随着经济管理的现代化，会计监督也越来越重要。监督职能是指对经济活动在事前、事中、事后进行监督和考核。并按照一定的目标和要求指导和调整单位的经济活动。会计监督职能的特点是：

1. 主要是利用价值指标进行货币监督；

2. 既要_{对已发生的经济活动进行事中、事后监督}，又要_{对未来的经济活动进行事前监督}。

会计核算和监督职能的关系是十分密切的、相辅相成的。核算是监督的基础，没有核算提供真实可靠的数据资料，监督就没有客观的依据；而监督则是核算的继续，如果只有核算而不进行监督，会计就不能很好地发挥它在经济管理中的作用。核算和监督是会计最基本的职能，每一职能发挥作用的深度和广度都不是一成不变的，它将随着生产的发展和经济管理的要求的不断提高而发展和变化。

综上所述，我们在考查了会计的基本内涵，明确了会计在_{经济管理中的职能及特点}后，可以给会计下一个科学的概念：会计是以提高经济效益为目的，以货币为主要计量单位，运用科学的专门方法，对再生产过程中的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。而工业会计则是以马克思主义政治经济学为理论基础，按照会计学的基本理论与方法，运用价值形式反映和监督工业企业经济活动的一种专业会计。

第二节 工业会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。在不同的社会制度下，会计的对象不同；在同一社会制度下，各个企业和行政、事业单位的会计具体对象也不尽一致。研究会计对象对于确定会计的任务，正确使用会计方法，进一步了解会计所核算和监督的具体内容，有针对性地争取相应的措施进行有效的核算和监督，充分发挥会计在_{经济管理中的作用}有着重要意义。

一、会计的一般对象

会计是以提高经济效益为目的的一项管理经济的社会活动，也就是管理生产过程的进行情况及其成果的社会活动。但是，会

计直接核算和监督的具体内容，并不是由各种各样经济业务所体现的物质资料和生产关系的再生产过程，而是价值的再生产过程，即在生产过程中的资金运动。会计是通过对资金运动过程及其成果的核算和监督，来显示并进而管理再生产过程的。

社会主义的再生产过程，是在生产资料公有制基础上，在国民经济有计划、按比例发展规律发生作用的条件下进行的，是由各企业、事业、行政单位在国家计划指导下分工协作共同进行的，这是社会主义再生产过程的首要特点。其次，我国社会主义经济是有计划的商品经济，价值规律仍然发挥作用，生产过程既是产品的创造过程，又是物化劳动和活劳动的耗费过程，也就是价值的形成过程包括已耗费的生产品转移的价值和活劳动新创造的价值。产品的价值要通过交换才能实现。对已实现的产品价值还要进行分配：一部分用于补偿生产过程中所耗费的生产品的价值和根据“按劳分配”的原则，付给劳动者在生活中消费了的生活资料的价值；其余部分是劳动者为社会新创造的价值，要由国家在有关单位之间和国民经济各部门、各地区之间进行再分配。可见，产品价值的形成（包括价值的转移和创造）、实现和分配，就是社会主义再生产过程的价值方面。由于产品价值是生产产品所耗费的社必要劳动时间决定的，所以各生产单位都力图使本单位的个别劳动耗费尽量低于社必要劳动耗费，以争取最大的经济效益。为此必须对再生产过程进行价值核算。这就需要利用价值形式，把生产过程中所取得和占用的生产品集中表现为资金的取得和占用，把生产中的各种消耗综合计算为生产费用的支出和产品成本的形成，把生产成果的取得和分配表现为销售收入的取得和利润分配与税金上缴，等等。而通过资金、成本、费用、利润等各项价值指标的增减变动情况，就可以综合反映和考核有关产品生产、交换和分配等经济活动的过程和结果。

根据上述社会主义再生产过程的特点，可以进一步说明社会主义会计的一般对象。