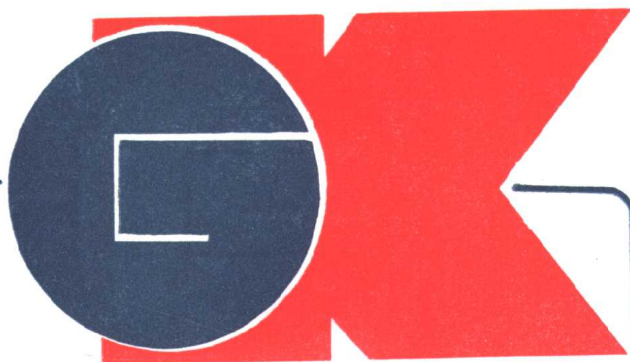




工业会计学 学习与指导

上册

诸葛其润 编
杨惠城

东北财经大学出版社

工业会计学学习与指导

(上)

诸葛其润 杨惠城 编著

东北财经大学出版社

工业会计学学习与指导 (上)

诸葛其润 杨惠城 编著

东北财经大学出版社出版发行

(大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销

大连日报社印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32

印张: 95% 字数: 200,000

1986年10月第1版

1986年10月第1次印刷

责任编辑: 杨 放

封面设计: 边峰光

印数: 1—20,000

统一书号: 4428·106

定价: 1.45元

前 言

为了适应高等财经院校、电大、函大、职大、业大学员学习《工业会计学》的需要，特编写此书。本书针对《工业会计学》各章节主要内容，重点和难点作了深入浅出的阐述。本书并适用于工业会计自学和工业企业财会人员业务学习参考。

本书共分为《工业会计学》各章节内容提要 and 主要思考题、练习题的提示和解答两个部分。各章节内容提要是帮助读者掌握其基本内容和对重点、难点的理解；主要思考题、练习题的提示和解答，可以帮助读者消化课程内容，培养独立思考能力，并加强对工业会计实务基本操作训练。

本书是根据一九八五年《国营工业企业会计制度》颁发的新内容以及第二步利改税实施的新情况写成的，并对所得税、调节税等税种的计算和业务处理作了较详尽的叙述。

本书第一、二、四、六、八、九章由诸葛其润执笔；第三、五、七、十章由杨惠城执笔。由于编写时间仓促，水平所限，一定有不少缺点和不足之处，欢迎读者批评、指正。

作 者

一九八六年七月

目 录

第一章 总 论	(1)
内容提要	(1)
第一节 工业会计的内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(2)
思考题	(3)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(6)
内容提要	(6)
第一节 货币资金的核算	(6)
第二节 结算业务的核算	(9)
第三节 货币资金和结算款项的清查	(16)
思考题	(20)
练习题和解答	(23)
第三章 工资的核算	(30)
内容提要	(30)
第一节 工资核算的任务	(30)
第二节 职工的分类与工资总额的组成	(30)
第三节 工资的计算与发放	(33)
第四节 工资的总分类核算与明细分类核算	(39)
第五节 工资附加费的核算	(43)
思考题	(45)

练习题和解答	(60)
第四章 固定资产的核算	(68)
内容提要	(68)
第一节 固定资产核算的任务	(68)
第二节 固定资产的分类和计价	(69)
第三节 固定资产增加和拨出的核算	(73)
第四节 固定资产折旧的核算	(78)
第五节 固定资产修理的核算	(82)
第六节 固定资产租赁的核算	(85)
第七节 固定资产清理的核算	(89)
第八节 固定资产清查的核算	(91)
思考题	(93)
练习题和解答	(102)
第五章 材料的核算	(115)
内容提要	(115)
第一节 材料核算的任务	(115)
第二节 材料的分类和计价	(115)
第三节 材料核算的凭证	(118)
第四节 按实际成本计价的材料收发的核算	(120)
第五节 按计划成本计价的材料收发的核算	(129)
第六节 按两种成本计价的材料收发的核算 和材料帐的核对	(137)
第七节 委托加工材料的核算	(141)
第八节 包装物的核算	(142)
第九节 低值易耗品的核算	(149)
第十节 材料清查和超储积压物资的核算	(153)

思考题	(155)
练习题和解答	(167)
第六章 成本核算原理	(211)
内容提要	(211)
第一节 成本的内容	(211)
第二节 成本计算的意义	(219)
第三节 成本计算的种类	(221)
第四节 成本计算的对象	(222)
第五节 成本计算的基础工作	(224)
第六节 成本核算的会计科目	(225)
第七节 要素费用计入产品成本的方法	(230)
第八节 待摊费用和预提费用的核算	(234)
第九节 辅助生产的核算	(236)
第十节 车间经费和企业管理费的核算	(242)
第十一节 生产中废品损失的核算	(250)
第十二节 在产品成本的核算和完工产品 成本的结转	(253)
思考题	(257)
练习题和解答	(265)

第一章 总 论

内 容 提 要

第一节 工业会计的内容

一、什么是工业会计

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计，是经济管理的重要组成部分。工业会计是以马克思主义政治经济学为理论基础，以货币为主要计量单位，运用会计学的基本原理和方法，核算和监督工业企业经济活动，核算经济效果，预测经济前景，参与经济决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

二、工业会计的内容

应抓住两个要点：其一，作为会计学一个部分的工业会计，它所核算和监督的内容，必然受工业企业经营活动的特点所制约；其二，凡是工业企业经营过程中所发生的，能用货币表现的各项经济活动，都应当是工业会计的内容。概括地说，工业会计的内容就是反映和监督工业企业再生产过程中的资金运动，即资金进入企业，资金在企业内部的周转和资金退出企业等形式。具体内容是：

（一）由于企业取得资金、资金周转和资金退出，企业所

引起的资金增减变化；

(二) 由于企业进行工业产品生产而发生的生产费用支出和产品成本的形成；

(三) 由于企业出售产品而取得销售收入和税金的缴纳以及利润的形成和分配。

第二节 工业会计的任务

工业会计的基本任务，是对工业企业的经济活动进行核算和监督，以维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义公共财产，加强经济管理，提高经济效益。具体说，有以下四项：

一、核算和监督工业企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成计划任务；

二、核算和监督工业企业的生产消耗，正确计算产品成本，促进企业增产节约，为国家增加积累；

三、核算和监督工业企业各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全；

四、核算和监督工业企业严格执行党和国家的方针政策，正确处理同各方面的经济关系，促使企业遵守财经纪律。

应 知 名 词

资金、资金循环、资金周转、资金来源、资金占用、工业会计

思 考 题

一、什么是资金？

工业企业的资金，指的是企业再生产过程中各项物资的货币表现。在社会主义国家，资金是根据国民经济计划进行分配和使用的。按其分配形式来说，有通过财政收支分配的财政资金和通过信贷分配的信贷资金。按其用途分，有用于生产经营活动的资金和用于基本建设的资金，以及具有其他特定用途的资金。

二、什么是资金循环和资金周转？

企业的资金，随着生产经营过程的进行，资金的形态从货币资金形态顺次转化为储备、生产、成品资金形态，又从成品资金形态转化为货币资金形态。这种从货币资金开始，经过储备、生产、成品资金形态，又回到货币资金的运动过程，叫做资金循环。资金循环不能只进行一次，只要生产不停止，它也不会停止。这种周而复始的资金循环就称之为资金周转。

三、工业企业的资金运动，主要体现了哪几个方面的经济关系？

企业在进行生产经营活动过程中，必然要与各方面发生经济关系，在工业会计所要反映和监督的内容中，体现的经济关系有以下几个方面：

（一）企业与国家之间的经济关系

企业与国家财政、企业与企业主管部门之间的拨款、交款的经济活动，企业与国家银行之间发生的存款和贷款的经济活动，体现着国家集中领导与企业独立经营的关系。这就

是企业与国家之间的经济关系。

（二）企业与企业之间的经济关系

企业与企业之间由于购销活动引起的货款结算的经济活动，体现着社会主义企业分工协作与等价交换的经济关系。

（三）企业内部各部门之间的经济关系

企业内部各车间相互提供产品或劳务而产生的相互转帐结算的经济活动，体现着企业集中领导、统一核算与分级核算的经济关系。如企业的辅助生产车间为基本生产车间或辅助生产车间之间提供产品或劳务，均应按企业规定的内部结算价格进行结算，以利开展车间经济核算，考核各车间的经济效果。

（四）企业与职工之间的经济关系

企业根据职工劳动的数量与质量，以工资形式支付给职工的劳动报酬而发生的工资结算的经济活动，体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则。

四、工业会计工作的组织包含哪些内容？

正确、合理地组织工业会计工作，是完成工业会计任务、发挥工业会计作用的重要条件。其包含的内容有：

（一）建立与健全会计机构

配备必要的会计人员，适当分工，相互协作，建立与健全岗位责任制。大、中型企业要设置总会计师，协助厂长领导和组织好全厂的财会工作；小型企业则要指定一名副厂长履行总会计师的职权。

每一企业，都应在保证正常工作需要的前提下，根据精简机构的原则，设置财会机构，配备必要的财会人员。在大、中型企业里不仅要在厂部设置财会机构，还要在各主要

车间配备专职财会人员；在其他职能部门，如供销、仓库以及所有管钱管物的内部单位，也要根据工作需要配备或指定专人负责财会工作。

（二）制订和执行合理的财会制度

为了更好地使会计工作在企业经济管理中发挥作用，以期收效更大，必须做到有章可循，有章必循。

1. 有关全国性的会计制度，由财政部制定颁发，有的则由国务院颁发，以保证财会工作的统一性。主要有国营企业会计工作规则、会计人员职权条例、国营企业会计科目和会计报表的规定、成本核算办法等等。

2. 各省（市）、自治区和各企业主管部门结合本地区、本部门制订的适合本地区、本部门的规章制度，须报财政部备案。

3. 各企业根据上级和财政部门颁发的制度，结合本企业经济管理工作的需要，制订一些具体的财会制度。如财务收支计划管理制度、固定资产管理制度、成本计算具体办法，以及班组经济核算制度等等。

（三）培养和造就一支具有较高政治素质和业务水平的财会人员队伍

对财会人员要从政治思想上关心，从业务上培养提高。要进行有计划的专业培训和定期业务考核，并根据他们的工作能力和业务水平，评定和授予相应的业务技术职称。

第二章 货币资金和结算业务的核算

内 容 提 要

第一节 货币资金的核算

一、现金管理办法所规定的主要内容

国家银行是全国现金出纳的中心。每个工业企业都必须按照国家规定的现金使用范围支付和收入现金，从而加强现金的管理。现金管理的内容可归结为以下七条：

（一）支付职工个人的工资、奖金、津贴、福利费；

（二）支付各种社会保险和社会救济费用，如各种抚恤金、退职退休金、丧葬补助费等；

（三）支付城乡居民个人的劳动报酬；

（四）国家指定的收购部门向个人收购农副产品和其他物资所支付的款项，以及农民交售农副产品时所需的零星现金开支；

（五）支付出差人员必须随身携带的差旅费；

（六）支付不足转帐起点（转帐起点由各地银行作具体规定，一般规定为30元）的零星开支；

（七）一般不准“坐支”现金，即不准从本企业的现金收入中直接支付本企业的现金支出。企业的现金收入应及时

存入银行，现金支出应按规定向银行领取。如因特殊情况，需要坐支时，应事先提出申请，报经开户银行同意，方能在指定的用途和金额范围内坐支，并如实反映在现金帐上。

此外，还规定了企业必须设专职出纳人员经管现金，并序时登记现金日记帐。

二、序时登记现金日记帐的必要性，日记帐的种类及过帐时应注意的问题

为了全面、连续地了解和掌握企业每天现金收入和支出的动态以及结存情况，必须设置“现金日记帐”，由出纳员根据严格审核后的收、付款凭证逐日逐笔进行序时登记。

这里必须注意的是，当一笔经济业务，既涉及到现金，又涉及到银行存款时，如从银行提取现金或将现金存入银行这类经济业务，本应分别编制收款凭证和付款凭证，但两份凭证上反映的会计分录是同样的。为了避免重复编制内容完全相同的两份记帐凭证，以及可能产生的根据两份同样的记帐凭证重复记帐的情况，在实际工作中往往是按照收付业务所涉及的贷方科目编制记帐凭证。前者根据借记“现金”科目和贷记“银行存款”科目填制银行存款付款凭证，不再填制现金收入凭证；后者根据借记“银行存款”科目和贷记“现金”科目填制现金付款凭证，不再填制银行存款收款凭证。

对于现金收支业务量大的企业，亦可将同一天内发生的相同的收支业务，汇总一笔登记，以简化核算工作。

现金日记帐分为三栏式和多栏式两种：

三栏式现金日记帐，就是该日记帐设有收入、支出和余额三栏，计算结余额的方法是：

昨日库存现金余额 + 今日收入 - 今日支出 = 今日余额

多栏式现金日记帐，是归纳反映现金的收入来源和支出用途，并代替汇总收款和付款凭证，简化凭证手续的一种现金日记帐。该日记帐按现金收支的对应科目设专栏，按不同的收入来源和支出用途分类进行序时核算。这种日记帐，可以把收入和支出同时设在一本帐内，亦可按收入和支出分别设置两本帐，每日终了将现金支出日记帐的支出合计数过入现金收入日记帐，并按上述方法结出余额。

不论采用哪种序时登记方法，均应将每日终了结出的余额，与实际库存现金数进行核对，并将超过本企业库存限额的现金，及时存入银行（库存限额是由银行和企业双方根据企业规模大小、企业与银行距离远近和交通方便与否等条件商定的）。

月末，可根据多栏式日记帐提供的本月现金收入合计数和各专栏应贷科目的合计数，分别记入现金科目的借方与有关科目的贷方。值得注意的是：对于帐内“银行存款”科目专栏的合计数，也就是从银行提取的现金数必须除外，不要据以过帐，以避免同银行存款日记帐形成重复过帐。

银行存款也要进行序时核算。登记银行存款日记帐。过帐时应注意的问题，在此不再重复叙述。

三、其他货币资金包括的内容及核算中运用的科目
其他货币资金包括的内容有：

（一）外埠存款——企业在生产经营活动中，到外地进行临时或零星采购所需资金，按规定向银行申请开立采购户存款，称为外埠存款。在“其他货币资金”科目下设“外埠存款”明细科目进行核算。“外埠存款”科目下还可分设某

某银行。

(二) 信用证存款——企业在与供货单位进行货款结算过程中，由于某种特定需要，可向自己的开户银行申请开立信用证保证金专户存款，称为信用证存款。在“其他货币资金”科目下设“信用证存款”明细科目进行核算，“信用证存款”科目下还可分设某收款单位。

(三) 在途资金——企业同所属单位间和上下级间的汇解款项，在月终时仍未收到的，属于企业的在途货币资金，称为在途资金。在“其他货币资金”科目下设“在途资金”明细科目进行核算，“在途资金”科目下还可分设汇出单位。

第二节 结算业务的核算

一、转帐结算方式及其种类

转帐结算按结算双方所涉及的地区来分，可分为“同城结算”和“异地结算”两种。

按照工商银行结算办法的规定，异地结算方式有异地托收承付结算、异地委托收款结算、信用证结算、汇兑结算和票汇结算五种；同城结算方式有支票结算、付款委托书结算、托收无承付结算和同城托收承付结算四种。

(一) 异地结算方式

1. 异地托收承付结算方式，就是收款单位在发出商品或提供劳务后，委托银行向付款单位收取货款，经付款单位根据合同，核对单据和凭证或验收货物后，向银行承认付款并由银行办理款项划拨转帐的一种结算方式。这种结算方式包括“托收”和“承付”两个环节。在前面加上“异地”二

字，是指款项收付双方不在同一城市而言。在我国，这种结算方式广泛适用于商品交易、劳务供应等业务的结算。

这种结算方式的承付采取验单付款和验货付款两种形式。验单付款是付款单位根据合同，审查由银行转来的托收承付结算凭证、发票和发运证件等单据后，凡符合合同规定的可予承付，其承付期为三天。验货承付是付款单位在查验销货单位发来的商品后承认付款，其承付期为十天。凡遇不符合合同规定或货物不合格等情况，可填制拒付理由书送交银行，经银行同意后，对销货单位进行部分拒付或全部拒付。

2. 异地委托收款结算方式，是指先由收款单位提供收款依据，再委托其开户银行向异地付款单位索取款项的一种结算方式。这种结算方式的处理手续基本相同于异地托收承付结算方式。所不同的是银行不接受审查拒付理由书和代收款单位分次扣收款项的责任，以及不办理结算贷款业务。同时，这种结算方式不受有计划、有经济合同、有发运证件的商品交易和随同商品交易托收有关的劳务供应等款项结算的严格限制。凡是不具备托收承付结算方式条件的商品交易、劳务供应，只要能提供收款依据，均可采用异地委托收款结算方式，其付款期限为三天，没有金额起点。因此，这种结算方式较灵活，能适应多种交易往来活动的需要。

3. 信用证结算方式，是付款单位将款项预先交付银行，委托银行开出信用证，通知异地收款单位开户银行转达收款单位，然后由收款单位按照合同和信用证规定的条件发货或者付款单位将商品自提自运后，银行代付款单位将款项付给收款单位的一种异地结算方式。目前，信用证的有效期