

GONGYE QIYE KUAIJI

工业企业会计

王 盛 祥

吉林人民出版社

工 业 企 业 会 计

王 盛 祥

吉 林 人 民 出 版 社

工业企业会计

王 盛 祥

*

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行
通辽教育印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 17印张 376,000字
1982年9月第1版 1984年4月第2版第2次印刷
印数：1—302,000册
统一书号：4091·175 定价：1.45元

前 言

本书是为了满足中央广播电视大学工业会计专业《工业会计》课程的教学需要，在我一九八二年编写的《工业企业会计》基础上，根据财政部近年来新颁布的有关财务会计制度作了较大修改写成的。

根据教学计划的要求，该课程电视转播的时间比较少，而课程内容比较多，所以在修改中力求按照由浅入深的教学规律要求，安排问题的讲解层次，注意相关问题和前后问题间的联系、衔接。对于教材中的例题和某些难点，尽力采取易于理解的方式进行解释。另外，对于某些比较复杂的经济业务所涉及的帐务处理，力图从理论上予以说明，以期便于学员自学。

由于作者经验不足，修改时间很仓促，尤其本人水平有限，一定有不少缺点和错误，欢迎读者批评、指正。

作者

一九八三年十月于大连

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计的内容	1
第二节 工业会计的任务	6
第三节 工业会计的组织	10
第二章 货币资金和结算的核算	14
第一节 货币资金的核算	14
第二节 结算业务的核算	23
第三节 货币资金和结算款项的清查	29
第三章 工资的核算	42
第一节 工资核算的任务	42
第二节 职工的分类与工资总额的组成	43
第三节 工资的计算与发放	46
第四节 工资的总分类核算与明细分类核算	59
第五节 工资附加费的核算	66
第四章 固定资产的核算	71
第一节 固定资产核算的任务	71
第二节 固定资产分类与计价	73
第三节 固定资产增加和拨出的核算	78
第四节 固定资产折旧的核算	90
第五节 固定资产修理的核算	99
第六节 固定资产清理的核算	106
第七节 固定资产清查的核算	111
第五章 材料的核算	116

第一节	材料核算的任务	116
第二节	材料的分类与计价	117
第三节	材料核算的凭证	122
第四节	按实际成本计价的材料采购收发核算	130
第五节	按计划成本计价的材料采购收发核算	146
第六节	按两种成本计价的材料采购收发核算和材料帐的核对	159
第七节	委托加工材料的核算	164
第八节	包装物的核算	167
第九节	低值易耗品的核算	182
第十节	材料清查和超储积压物资的核算	192
第六章	成本核算原理	197
第一节	成本的内容	197
第二节	成本计算的意义	204
第三节	成本计算的种类	206
第四节	成本计算对象	212
第五节	成本计算的基础	216
第六节	成本核算的会计科目	219
第七节	要素费用计入产品成本的方法	230
第八节	待摊费用和预付费用的核算	238
第九节	辅助生产的核算	241
第十节	车间经费和企业管理费的核算	255
第十一节	生产中废品损失的核算	269
第十二节	在产品成本的核算和完工产品成本的结转	272
第七章	产品成本核算方法	286
第一节	产品成本计算的品种法	286
第二节	产品成本计算的分批法	300
第三节	产品成本计算的分步法	316
第四节	产品成本计算的分类法	348
第五节	产品成本计算的定额法	359

第六节 成本计算方法在企业中的应用	371
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	374
第一节 产成品的核算	374
第二节 销售的核算	386
第三节 财务成果的核算	404
第九章 固定基金、流动基金、银行借款 和专用基金的核算	429
第一节 固定基金和流动基金的核算	429
第二节 银行借款的核算	435
第三节 专用基金的核算	450
第十章 会计报表	477
第一节 会计报表的作用和种类	477
第二节 资金报表	482
第三节 成本报表	501
第四节 利润报表	528

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、什么是工业会计

会计作为管理经济的一项重要工作，是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。对生产中的耗费与成果的关心，是任何社会形态所共有的。正是由于这种关心，使会计成为“生产职能的附带部分”^①。随着经济不断的发展，人们对生产消耗和成果的关心更迫切了，从而促使会计从生产职能中分离出来，逐渐形成了独立的管理职能。会计就由简单到复杂，由不完善逐渐完善起来。正如马克思所说：“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。”^②因此，社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的，是国民经济统一整体中的有机的组成部分。企业的经济活动

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

既要接受国家统一计划的指导，同时，又以相对独立的商品生产者的身分进行经营。在经营中要按照国家方针、政策、法令、制度和计划，用尽可能少的资金和尽可能低的成本，生产并销售尽可能多和尽可能好的产品，取得尽可能多的收入，从收入中补偿成本之后，力争取得尽可能多的利润。尤其在开创社会主义建设新局面的伟大斗争中，借助于会计帮助企业领导搞清楚资金往哪里投放，才能取得最好的投资效果；搞清楚企业广开哪些生产门路，能够取得最好的经济效益；搞清楚企业的浪费在哪里，怎样才能杜绝这些浪费等。所有这些，不仅要求会计正确地、及时地反映企业财务成本计划的执行情况，如实地反映财产物资的移动，保护社会主义财产的安全并得到合理使用，还要监督企业认真贯彻、执行党和国家的各项方针、政策、法令和制度，正确处理企业同各方面的经济关系。而且随着经济体制改革的不断深入，更要求会计充分发挥其分析经济情况，核算经济效益，监督经济活动，预测经济前景，参与经济决策的职能作用，以促进企业加强经济核算，提高经济效益，为国家创造更多的积累。

工业企业会计是以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，反映监督工业企业经济活动，核算经济效益，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

从上述对工业会计的说明中，可知工业会计是反映、监督工业企业经济活动的一种专业会计。但是，它只能给人们一个概括的认识，为进一步深入地学习，还要研究工业会计的内容。所谓工业会计的内容，就是指工业会计所反映、监

督的内容。前已述及，会计是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的，这样作为会计一个分支的工业会计所反映、监督的内容，必然受工业企业经济活动的特点所决定。为此，在介绍工业会计内容之前，必须首先了解工业企业经济活动的特点。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了正常地进行生产，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、机器设备和运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料和燃料等）。劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工，创造出新的产品。在社会主义社会，由于还存在商品生产和商品交换，工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品，都是通过货币交换进行供应（采购）和销售。在工业企业中，以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一，就是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现（包括货币本身），会计上称为企业的资金。企业厂房、建筑物和机器设备等固定资产所占用的资金，叫做固定资金；企业原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产所占用的资金，叫做流动资金。

国营工业企业是全民所有制企业，它的固定资金，都是从一定来源取得的：有的是由国家财政拨款建造或购买固定资产形成的；有的是通过基建借款或专项借款建造或购买固定资产形成的；有的是由国家无偿调入固定资产形成的；有的是企业自筹资金建造或购置固定资产形成的。不论其来源在具体方式上有何不同，但都是国家对企业增加固定资金的投资，因而都是国家拨给企业用之于固定资产上的资金来源，在会计上叫国家的固定基金。

国营工业企业的流动资金，主要是由国家财政拨入的，有的是用企业利润等归还基建借款时拨入的。这些都是国家对企业流动资金投资的增加，因而这种资金来源都名之为国家流动基金。根据国家规定，企业由于临时需要还可以向银行取得借款，以及因结算原因也可暂时占用其他单位或个人的款项，这部分资金来源叫借入资金来源。

此外，根据国家有关制度规定，企业可以按照规定标准自行提取资金（如更新改造资金、大修理基金和职工福利基金等），由国家预算专门拨入一部分资金，这些都是具有指定用途的资金来源，会计上将其称为专用基金。

国家固定基金、国家流动基金和专用基金，尽管各自的资金形成来源不同，但从企业是否有权支配使用角度来看，却是完全相同的，也即都是可以由企业支配使用的资金来源，所以它们都是自有资金来源。

企业的资金在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其形态。即从货币资金开始，顺次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金，以及结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金。这种从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个过程，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金的运动过程，叫做资金循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。企业的资金周转，是企业再生产过程的货币表现。

供应过程是从其他企业单位取得材料物资，并按照等价交换的原则支付货款和运杂费的过程。这时，资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程是生产耗费和产品创造的过程。生产耗费包括

固定资产和材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中固定资产能长期使用，其价值随着不断使用而逐渐减少，分次地、部分地转移到新产品中去。固定资产由于使用磨损而减少的价值称为折旧费用。材料是在生产过程中一次被消耗，其价值也随之一次全部地转移到新产品中去。生产中消耗的材料称为材料费用，劳动者在生产过程中耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义原则，以工资形式支付给职工用于个人消费。企业生产中发生的材料费、工资和折旧费以及其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品的成本。随着生产费用的支出，资金就从储备资金（材料）形态转化为生产资金（在产品等）形态。当产品制成以后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又是价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

销售过程是将产品发出，售给购买单位，并根据等价交换原则收取货款。这时，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。

企业销售产品的收入减去税金和产品全部成本，是企业实现的利润。实现的利润按照国家规定作了各项扣除后的余额，是计算企业交纳所得税的利润，简称计税利润。根据计税利润交纳所得税后的利润，一部分按照国家核定的留利水平留给企业，一部分上交国家。

企业的资金，由于某些原因也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如固定资产拨出与多余流动资金的上交等，都能引起企业固定资金和流动资金占用的减少，以及国家固定基金与国家流动基金相应的减少。

作为反映监督工业企业经济活动的工业会计，对上述经营过程中所发生的、能够用货币表现的经济活动，都应予以反映与监督，成为工业会计的内容。这些经济活动归纳起来是：

1. 由于资金取得、资金周转和资金退出企业等经济活动引起的资金增减变化；

2. 由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和产品成本的形成；

3. 企业在经营中销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配。

企业在进行生产经营过程中，要同各方面发生经济关系，因而工业会计在反映监督上述内容中，还体现着企业与国家、企业与企业、企业内部各部门之间，以及企业与职工间的经济关系。例如，企业与国家财政或企业主管部门之间的拨款、交款经济活动，就体现着国家的集中领导与企业独立经营的关系；企业间由于购销活动引起的货款结算经济活动，就体现着社会主义分工协作和等价交换的关系；企业内部各车间相互提供劳务或产品而引起相互转帐结算经济活动，就体现着企业集中领导和分级核算的关系；企业根据职工劳动的数量与质量，以工资形式支付给职工劳动报酬而发生工资结算经济活动，就体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。工业会计通过反映、监督上述内容，可以提供企业同各方面经济关系的资料，以便企业能按照国家制度、计划和购销合同等正确处理各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为管理工业企业经济活动的重要工作，在社

社会主义现代化建设事业中，肩负着艰巨的任务。工业会计的任务，是受工业会计的内容所制约，是受工业企业经济管理的要求所决定的。工业会计的任务主要是：

一、反映、监督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

国营工业企业是在国家统一计划指导下，结合市场需要独立进行生产经营活动的。在当前经济管理体制改革中，随着企业自主权不断扩大，这就要求企业不仅要做好事后的核算和分析，而且还要做好事前的分析预测，并核算不同方案的经济效果，使企业在保证完成国家下达计划任务的前提下，结合市场需要安排企业的生产技术财务计划，作为企业组织和从事生产技术、财务活动的依据。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，而企业有关财务成本的经济活动是工业会计反映监督的重要内容。因此，工业会计应运用一系列的核算方法，如实记录企业的经济活动，系统地反映企业财务成本计划的执行过程和结果，并分析企业经济活动，预测经济前景，参与经济决策，促使企业加强计划管理，推动企业全面完成计划任务。

二、反映、监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促进企业增产节约，为国家增加盈利

增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲究经济效益，把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，是社会主义经济发展的客观要求。每个企业都要运用工业会计记好帐、算好帐，反映生产中的各种消耗（包括人力、物力、财力的耗费）是否节约，有无浪费，并在此基础上采用适当

方法正确地计算产品成本。用产品销售收入同支出相比较，确定盈余或亏损。对上述情况，会计要如实地反映，严格地监督，划清经济责任，揭露和防止不合理的开支，发现生产经营中出现的问题，采取措施，改进工作，促进企业精打细算，为国家提供更多的盈利。

三、反映、监督各项财产物资的保管和使用情况，有助于保护社会主义财产的安全

社会主义工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是社会主义财产，是企业进行生产经营活动的物资基础。因此，企业应对这些财产物资管好、用好，充分发挥它的作用。这对维护社会主义公有制和发展生产，具有重要意义。

为了管好、用好财产物资，除要建立必要的财产管理制度与教育职工养成爱护公有财产的良好习惯外，还要利用会计正确、及时地反映、监督各项财产的保管和使用情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的进出和移动，都要据实填制凭证，经认真审核无误后，据以登记帐簿。为使帐实相符，应定期进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，责任明确，促使企业妥善保管财产物资，合理使用财产物资，防止积压、浪费、损坏、丢失等现象的发生，以促使企业有关部门保护社会主义财产的安全与完整。

四、反映、监督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

工业会计反映其内容的过程，实质上也是处理企业同各方面的经济关系。在社会主义制度下，处理这些经济关系，

是以党和国家的方针、政策、法令、制度等为依据的。如在处理企业同国家的经济关系时，必须严格根据国家划清资金渠道的规定，按指定用途使用资金；必须及时足额地上交税金和利润，不得拖欠、坐支留用；必须严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤成本等。处理企业同其他企业间的经济关系时，一定要严格执行合同，严格遵守规定的物资管理制度、价格制度和结算纪律，不准相互拖欠等。处理企业同职工的经济关系时，要正确贯彻“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则。

上述各项要求的实现，是在处理会计事项中同时进行的。比如通过凭证的事前审核，就可以检查货币资金的收支和物资的进出是否符合党和国家的方针、政策、法令和制度的规定，这对于抵制铺张浪费、乱摊成本、乱发奖金、偷漏税款和非法坐支利润等现象的发生，促使企业严格遵守财经纪律是非常重要的。

上述工业会计的各项任务，是相互联系、互为补充的，是通过会计的反映和监督两个基本职能实现的。对企业经济活动如实记录，正确计算，提供可靠的核算资料，是据以进行监督的基础，而严格监督又是保证如实反映的重要条件。在充分发挥会计的反映监督的基本职能基础上，才能有效地进行预测和控制，才能更好地参与企业的经济决策。因此，在实际工作中只有充分发挥“反映与监督”两个基本职能作用，才能发挥会计工作在促进企业认真贯彻党和国家的方针、政策、法令和制度，全面完成各项计划任务，保护好、使用好社会主义财产等方面的积极作用。

第三节 工业会计的组织

正确地组织工业企业的会计工作，是完成工业会计任务、发挥工业会计作用的一个重要条件。工业会计工作的组织，应该包括：建立与健全会计机构；配备一定的会计人员；制定必要的会计制度等内容。

一、工业企业的会计机构

在工业企业中，会计机构是由专职会计人员组成，负责组织领导和从事会计工作的职能部门。每个实行独立经济核算的企业都应根据实际情况和加强会计工作的需要，单独设置财务会计机构（实际工作中往往将处理会计工作的部门同处理财务工作的部门，合并设置机构而称为财务会计部门，简称为财会部门），配备必要的会计人员，在厂长领导下从事财务会计工作。在规模比较小的企业中，如不能单独设置财会机构，也要配备专职人员办理财会工作。

在大中型企业中，还应设置总会计师，在厂长领导下，主管全厂的经济核算工作，建立总会计师责任制。总会计师是企业单位的经济负责人，他的职权是：领导财务会计工作，组织经济核算，实施经济责任制，参与拟定企业的经营决策；负责组织编制财务计划、单位预算，协调各项经济计划和业务计划；审查生产、技术、经营和投资方案的经济效益，审查重大开支项目；贯彻执行国家的财经政策、法律、制度、纪律。各单位由于违反财经纪律、经营决策失误或财务会计工作混乱，致使国家或集体遭受经济损失的，总会计师应承担相应的责任。