

工业会计

— 北京师范大学出版社 —

工业会计

魏振雄 沈克俭 韩俊才 编著

北京师范大学出版社

工 业 会 计

魏振雄 沈克俭 韩俊才 编著

*

北京师范大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

煤炭工业出版社印刷厂印刷

*

开本: 850×1168 1/32 印张: 14·125 字数: 270千

1986年8月第1版 1986年8月第1次印刷

印数: 1—30,000

统一书号: 4243·8 定价: 2.95元

前 言

近年来，随着经济体制改革的不断进行，我国税收政策、银行管理体制、企业财务成本制度等有了不少变化，会计制度也相应作了补充修改。为了反映经济工作中的新变化、新情况，我们编写了这本《工业会计》。就其体系而言，本书与现有其他《工业会计》版本大体相同，但在内容方面有了较大的更新。

本书由魏振雄、沈克俭、韩俊才三位同志编写，全书由魏振雄同志总纂。

本书经财政部莫启欧同志审阅，并提出了不少宝贵意见，谨此致谢。

本书可供在职会计人员自学工业会计的参考，也可作为财经院校非会计专业的教材。

由于我们水平不高，编写时间匆促，书中会有不少缺点、错误，欢迎批评指正。

1985年10月

目 录

第一章 总论

- 第一节 工业会计的内容 (1)
- 第二节 工业会计的任务 (7)
- 第三节 工业会计工作的组织 (9)

第二章 工业会计科目和记帐方法

- 第一节 资金占用和资金来源的平衡关系 (15)
- 第二节 会计科目和复式记帐 (22)
- 第三节 借贷记帐法 (29)
- 第四节 增减记帐法 (39)
- 第五节 会计凭证和帐簿 (48)

第三章 货币资金和结算业务的核算

- 第一节 货币资金的核算 (61)
- 第二节 结算业务的核算 (68)

第四章 工资的核算

- 第一节 工资核算的任务 (81)
- 第二节 职工的分类和工资总额的组成 (82)
- 第三节 工资结算和分配的核算 (85)
- 第四节 提取职工福利基金的核算 (103)

第五章 固定资产的核算

- 第一节 固定资产核算的任务 (106)
- 第二节 固定资产的分类和计价 (108)
- 第三节 固定资产增加的核算 (111)
- 第四节 固定资产折旧的核算 (116)

第五节	固定资产修理的核算	(129)
第六节	固定资产减少的核算	(133)
第七节	固定资产租赁和利用固定资产进行投资的核算	(137)
第八节	固定资产清查的核算	(142)
第六章 材料的核算		
第一节	材料核算的任务	(146)
第二节	材料的分类和计价	(147)
第三节	材料收发的凭证	(150)
第四节	按实际成本计价的材料收发核算	(154)
第五节	按计划成本计价的材料收发核算	(167)
第六节	按两种成本计价的材料收发核算	(181)
第七节	包装物的核算	(184)
第八节	低值物耗品的核算	(191)
第九节	委托加工材料的核算	(197)
第十节	材料清查的核算	(199)
第七章 产品成本核算原理		
第一节	产品成本核算的任务和要求	(205)
第二节	生产费用的分类	(211)
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(215)
第四节	要素费用计入产品成本的方法	(222)
第五节	待摊费用和预提费用的归集和分配	(229)
第六节	辅助生产费用的归集和分配	(231)
第七节	车间经费和企业管理费的归集和分配	(239)
第八节	废品损失和停工损失的归集和分配	(247)
第九节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	(254)
第八章 产品成本核算方法		

第一节	产品成本计算的品种法	(267)
第二节	产品成本计算的分批法	(277)
第三节	产品成本计算的分步法	(291)
第四节	产品成本计算的分类法	(309)
第五节	产品成本计算的定额法	(311)
第九章 产成品、销售和利润的核算		
第一节	产成品的核算	(323)
第二节	销售的核算	(330)
第三节	财务成果的核算	(345)
第十章 固定基金、流动基金、专用基金和银行借款的核算		
第一节	固定基金和流动基金的核算	(357)
第二节	银行借款的核算	(360)
第三节	专用基金和专用拨款的核算	(377)
第十一章 工业会计报表		
第一节	工业会计报表的作用和种类	(393)
第二节	资金报表	(396)
第三节	成本报表	(411)
第四节	利润报表	(431)
第五节	会计报表的检查、报送和审批	(438)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、什么是会计

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，对经济活动进行核算和监督的一项管理工作。会计管理的目的在于维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义公共财产，加强经济责任制，提高经济效益。

会计作为经济管理的一种活动，是随着社会生产的发展和由此产生的对经济管理需要而产生和发展起来的。人类为了生产和生活需要，学会了计数，人类从学会计数开始，就有了会计的萌芽。在人类社会生产发展的低级阶段，人们管理生产，对生产过程数量方面的了解，还只是凭头脑记帐，或者在生产时间之外附带把收支、支付日等记载下来，这时会计只是生产职能的附带部分。当社会生产发展到一定的阶段，剩余产品出现以后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的管理职能。随着商品经济兴起和社会生产的不断发展，社会生产、交换和分配都要通过货币来计量，对生产经营活动必需要利用价值形式进行综合性的管理，这就促使会计的技术方法由简单到复杂，从不完善到逐步完善，因此在实践上也就逐渐形成一种以价值（货币）形式来管理生产经营活动的工作，也就是会计工作。

在简单商品生产情况下，生产规模小，生产过程和经济关系比较单纯，会计在生产中的作用也只限于这个狭小的范围。资本主义生产由于商品经济的高度发展，生产过程和经济关系也更加复杂，资本家为了在竞争中取胜，就必须运用会计有效地控制生

产和指导生产，会计的作用也随之扩大和加强，其重要性也日益突出。社会主义社会在生产资料公有制的基础上实行计划经济，作为经济管理重要组成部分的会计，主要是通过经济活动进行核算和监督来加强经济责任制，维护财经纪律，保护社会主义财产，节约劳动消耗，讲求经济效益；同时通过会计资料的逐级上报和汇总还可以用于反映和考核国民经济各部门计划完成情况和有关方针政策的执行情况，为国家进行决策和综合平衡提供可靠的依据。因此，在社会主义制度下，会计不仅对微观经济有着重要的作用，而且对宏观经济也是不可缺少的一项重要内容。

从会计的产生和发展说明，会计是任何社会经济工作所必不可少的。办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。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”（马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第15页）。

会计管理是通过会计的职能来实现的。会计职能就是会计在管理经济中具有的功能。马克思把会计的职能科学地概括为对“过程的控制和观念的总结”两个基本职能。马克思所概括的这两个基本职能，可归结为对经济活动进行核算和监督。

会计核算贯穿于经济活动的全过程，其内容既包括记帐、算帐、报帐，又包括预测、控制、分析和考核。

会计核算主要是从数量方面综合反映（即通过记帐、算帐）企业已经发生或已经完成的各项经济活动，为经营管理提供可靠的信息和资料。为了在经营管理上加强计划性和预见性，会计核算还要为经营管理提供有关预测未来经济活动效果的数据资料，参与计划，参与决策。在计划执行过程中，对经济活动进行控制，使过程按计划或预期的目标进行。会计作为管理经济的一种活

动，它不是消极地、机械地反映就算完事，经济活动情况通过数字反映出来之后，还要进行加工、整理、分析比较，据以判断经济活动是否合理有效，并考核经济效益。

对经济活动进行会计核算的过程，也就是实行会计监督的过程。会计监督是会计工作的核心，它主要是通过会计业务活动，对不真实不合法的原始凭证，对违反国家财政制度和财务制度的收支进行监督，以保证财经制度的贯彻执行；同时会计监督还要从提高本单位的经济效益出发，对每项经济活动的合理性，有效性进行监督，以防止损失浪费。

会计对经济活动进行核算和监督，其基本方法是运用价值形式，通过货币计价，因此会计的一个主要特点，是以货币计量作为基本形式。在商品货币经济条件下，只有采用货币作为统一的计量标准，才能够综合不同种类（如实物、时间）的数量，通过凭证、帐簿进行连续、系统、全面的核算，形成资金、成本、利润的综合性指标。

二、工业会计核算和监督的内容

工业会计核算和监督的内容，也就是工业会计的对象。工业会计是应用于工业企业的专业会计。国营工业企业是社会主义全民所有制的、相对独立的经济实体，是自主经营、独立核算、自负盈亏的社会主义商品生产和经营单位。工业企业进行自主经营、独立核算的前提条件之一，就需要拥有一定数额的经营资金，包括固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动资料方面的资金，其实物形态是固定资产；流动资金是指占用在企业经营过程各阶段中的原材料、在产品、产成品、货币资金和结算中的债权等方面的资金。企业生产经营所需要的资金是从一定来源取得的。主要有四个来源：①国家拨入，即通过国家预算拨给企业用于生产经营的固定

资金和流动资金（注1）以及用于专门用途的专用拨款；②企业内部形成，即根据国家规定，由企业从成本中提取和税后留利部分所形成的、具有专门用途的资金，如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、生产发展基金、新产品试制基金等；③银行借入，即从银行借入用于购建固定资产的基建借款和用于购买材料物资等的流动资金借款；④结算中吸收，即由于结算关系暂时欠财政部门和其他单位或个人的各种应付款等。工业企业资金的取得是企业资金运动的起点。

企业取得的经营资金，在企业生产经营过程中总是不断在运动着。工业企业生产经营过程，包括供应、生产和销售三个阶段。在供应过程中，企业用货币购买材料物资，作为生产必需的储备，这时资金就从货币形态转化为材料储备形态，形成储备资金。接着进入生产过程，在生产过程中，一方面制造出产品来；另一方面要发生各种各样的耗费。生产过程中的耗费，包括材料消耗、固定资产在使用中发生的磨损即折旧、支付工资和其他生产费用等。通过生产过程，资金形态发生了两次变化，第一次是随着各项生产费用的发生，资金从储备（材料）形态、货币（工资、费用）形态和固定资产（折旧）形态转化为在产品形态，形成生产资金；第二次是随着生产的继续进行，在产品最终转化为完工产品，从而脱离生产过程而成为入库待销的产成品，这时资金又从在产品形态转化为库存产品形态，形成成品资金。最后进入销售过程，在销售过程中，一方面组织产成品的发运，并支付包装运输费用；另一方面还要办理与购货单位结算，收回货款。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。企业资金从货币资金开始，顺序通过供应、生产和销售三个过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金和结算资金等各种不同的形态，最后又回到货币资金形态。这种从货币资金开始又回到货币资金这一运动过程，叫做经营资金循

环，资金循环周而复始地不断重复，就叫资金周转。

企业经营资金周转，实际上是用货币综合反映企业的生产经营过程。在资金周转过程中，同时也表现为资金耗费和收回的相互转化。资金耗费构成各种成本，资金收回构成企业的主要收入来源。在供应、生产过程中主要是资金耗费。在供应过程中支付给供货单位的货款和发生各项采购费用构成了材料采购的全部成本；在生产过程中的资金耗费，主要表现为生产费用，生产费用是构成产品成本的基础；在销售过程中，既有资金耗费，又有资金收回。在这过程中，已销售产品的工厂成本，加上支付的包装、运输等费用，构成产品的销售成本，最后通过产品销售收回货款，也就是销售收入。从销售收入中减去产品销售成本，即用于补偿企业资金耗费部分，就是企业的纯收入，其中一部分以各种税金形式上交国家，另一部分就是留给企业的利润。企业从销售收入中收回用于补偿企业资金耗费部分，作为购买材料、支付工资和费用等，又进一步转化为耗费，如此循环往复，使企业的生产经营活动得以连续不断地进行下去。

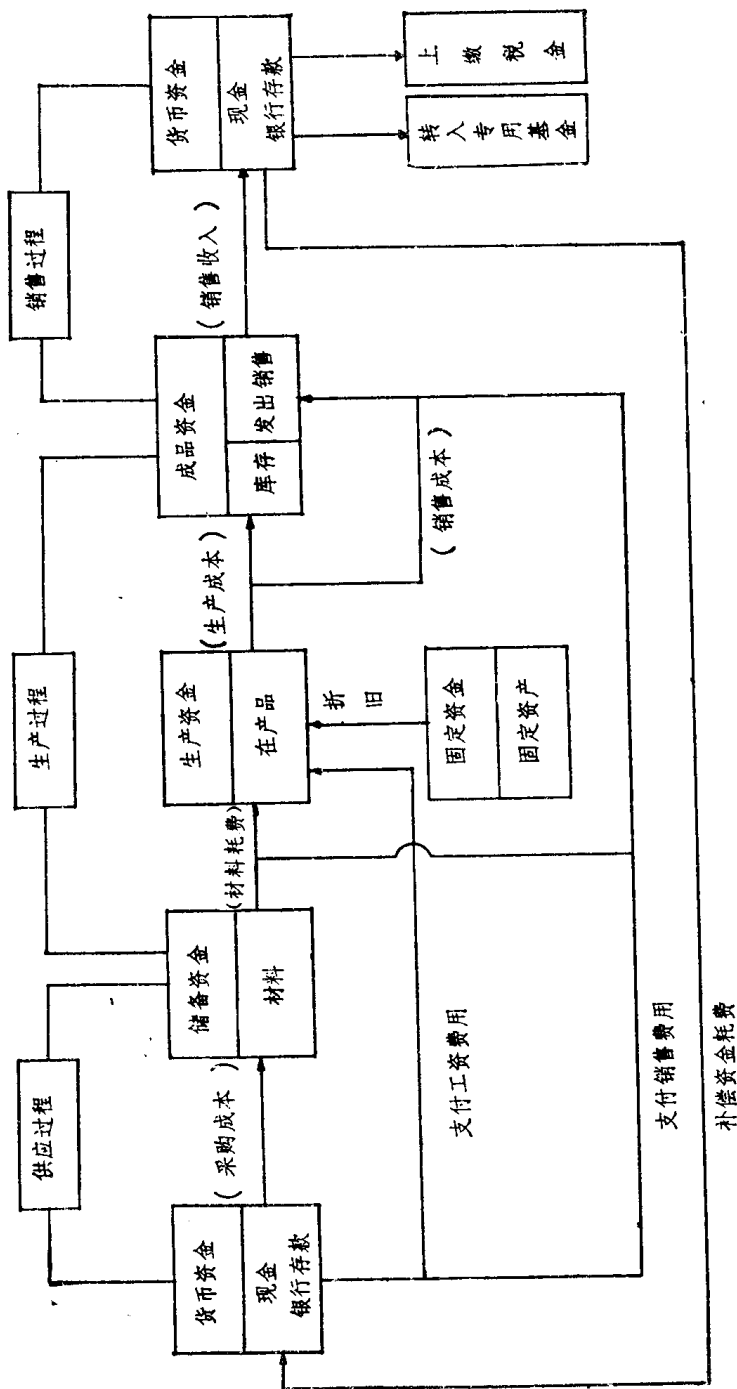
企业周转中的经营资金，由于上交国家税金、归还银行借款、固定资产调出报废清理、留归企业的利润转入专用基金等而离开企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。但其中转为专用基金的税后留利，以及固定资产变价收入等，又从企业的经营资金转入企业的专用基金作为专门用途的资金来源。

工业企业经营资金周转的一般图式，见图式 1—1。

工业企业资金的取得、退出、循环周转，以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化，就是经营资金的运动。在经营资金运动过程中，企业必然同各方面发生经济关系。例如，企业与国家财政或企业主管部门之间的拨款和缴款关系；企业同银行之间的存款和借款关系；企业与其他企业单位之间由于购买材料、销售产品等而发生的结算关系；企业内部各单位之间相互提

工业企业资金循环周转图

图式1—1



供劳务作业而发生的往来关系；企业与职工之间的分配关系等等。综上所述，经营资金运动及其在运动过程中企业与各方面的经济关系，构成了工业会计核算和监督的内容。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为管理企业经济工作的一项重要工作，它的任务既取决于经济管理的要求，也受工业会计的内容所制约，其主要任务有四项：

（一）真实、准确、完整地记录和核算企业的经济活动情况

工业企业在生产经营过程中发生的各项经济业务，如款项和有价值证券的收付；财产收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；基金的增减和使用；收入、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理等，都要通过记帐、算帐、报帐，如实、全面、系统、及时地反映出来。这是工业会计的首要任务。

通过记帐、算帐、报帐所提供的真实、可靠的经济信息，是企业进行经营管理，分析、考核经营活动情况的重要依据，同时也是国家进行宏观决策的信息来源。如果会计提供的信息不准确、不完整，反映的情况不真实、不及时，不仅不能正确地反映企业的生产经营状况，考核企业的经济效益，开展企业内部经济责任制，而且也会给整个国民经济计划管理带来不利影响，给财经工作造成假象，甚至导致决策的失误。为了保证会计资料的真实、可靠，企业所记录的经济业务必须通过审核过的合法凭证为依据，绝不许弄虚作假，假帐真算，搞假成本、假盈亏。

（二）严格监督国家财经政策和财务制度的执行

国家根据宏观经济发展的要求和当前经济改革需要，制订的各项方针政策和财政制度、财务制度是企业经济活动的准则，企

业必须认真贯彻执行，以保证社会主义经济健康发展和经济改革的顺利进行。由于企业的各项经济活动，都要直接或间接地通过会计这个“关口”，而会计人员又肩负着既要维护企业利益，又要维护国家利益的双重任务，因此会计人员就要把住这个“关口”，对每一张原始凭证，每一笔收支帐目，都要进行严格的审核，切实做到遵守国家的政策、法令，按照国家统一的财政制度、财务制度办事，以维护国家的利益。监督的内容主要有以下几项：①伪造凭证、帐目、报表，篡改会计数字，多计或少计收入、费用成本；②擅自扩大成本开支范围，提高开支标准，挤占成本费用；③不按国家规定的资金渠道、用途使用资金，或挪用资金搞计划外基建；④挤占、挪用、截留、拖欠应上缴的税金和其他款项；⑤巧立名目，虚报、冒领，滥发奖金、津贴；⑥出租、出借银行帐户套取现金；⑦不按国家规定的标准、比例提取专用基金；⑧擅自调价或变相调价，假买假卖；⑨转移分散，隐瞒私分公共财物和资金；⑩动用公款请客送礼等违反财经纪律和财政制度、财务制度的行为。

此外，对于企业生产经营活动中各项经济活动的合理性和有效性也要进行监督，以防止损失浪费，节约物化劳动和活劳动消耗，降低产品成本，加速资金周转，提高经济效益。

（三）考核、分析财务成本计划的执行情况

我国实行的是有计划的商品经济，每个国营工业企业是在国家统一领导下直接从事商品生产的基层单位，既要执行国家的指令性计划，又可以根据市场的需要自行安排生产经营活动；同时企业内部实行责权利相结合的经济责任制。为了完成国家的计划任务，明确各车间、部门的经济责任，企业应当加强计划管理，在分析过去预测未来的基础上，编制企业的财务成本计划，并按照一定的形式进行指标分解，落实到企业内部各责任单位，以便作

为组织、指挥和监督企业生产经营活动的依据和目标。

财务成本计划执行情况通过会计资料反映出来之后，还要进行分析、考核，以便查明企业在生产经营活动中耗费多少，是节约还是浪费；资金占用多少，周转是快还是慢；取得多少收入，与支出相比较是盈还是亏，以及其他有关问题，从而及时采取有效措施，巩固和发展取得的成绩，克服工作中存在的缺点，不断提高企业的管理水平。

（四）保护社会主义财产的安全完整

社会主义工业企业的生产资料、产品和货币资金都是社会主义的公有财产，是企业进行生产经营的物质基础，企业必须妥善保管，合理使用，并对其安全完整负完全责任。财产物资的收发都要通过会计来记录、核算，因此会计部门必须同有关部门密切配合，严格凭证手续，健全管理制度，建立有关帐册来反映其增减变动情况，并定期进行清查，做到帐实相符，以保护社会主义财产的安全完整。

第三节 工业会计工作的组织

会计工作是一项综合性的经济管理工作，政策性强，涉及面广，内容严密细致。会计工作质量的好坏，不仅关系到企业生产经营活动能否顺利进行，而且也影响企业对国家各项方针、政策、计划和制度的贯彻执行。因此合理地组织工业会计工作，是保证完成会计任务，发挥其应有作用的重要条件。会计工作组织主要包括会计机构的设置、会计人员的配备及其职权和会计制度的制定与执行三个方面的内容。

一、工业企业的会计机构

（一）会计机构的设置

会计机构是专门负责组织领导和直接从事会计工作的职能部门，它是由专职的会计人员组成的。每个工业企业都应根据业务的需要，设置会计机构。由于会计工作同财务工作都是综合性的经济管理工作，它们之间又有非常密切的关系，因此在实际工作中，还常把两者合并在一起，设置一个财务会计机构来统一办理财务和会计工作。

企业的有关职能部门和车间、仓库，以及其他管钱管物单位，也要根据工作需要，配备专职的核算人员或指定专人负责核算工作。规模较大的工业企业，车间也可以设置会计机构，负责车间的会计工作。为了分清责任，提高工作效率，在企业会计部门内部应根据业务简繁进行合理分工，建立岗位责任制。在大中型企业中，会计部门内部还可以分为若干职能组（科），如财务组、材料组、工资组、成本组和综合组等，分别承担规定的业务工作。由于各企业的情况不同会计部门内部各职能组的名称和承担的业务内容也不一样，有的把职能组分得细一些，有的粗一些，把不同的业务内容合并在一起。

按照《会计法》的规定，在企业会计部门内部，应当建立稽核制度，实行内部牵制原则，并明确出纳人员不得兼管稽核、档案保管。

（二）会计机构的组织形式

会计工作在会计部门和企业内部各职能部门和车间之间的关系是分工协作，分级核算的关系，一般采取集中核算和非集中核算两种形式。

1. 集中核算。集中核算就是企业主要的会计核算工作都集中在会计部门。企业内部各车间和职能部门对本身所发生的经济业务不进行完整的、系统的核算，只是办理原始凭证手续，并对原始凭证进行适当的汇总，定期把有关资料送交会计部门，由会计部门进行总分类核算和明细分类核算。