

工业会计学

中国人民大学出版社

高等财经院校试用教材

工业会计学

阎金锴 贺南轩主编

中国人民大学出版社

工 业 会 计 学

阎金铎 贺南轩 主编

*

中国人民大学出版社出版

中国人民大学出版社印刷厂印刷

新华书店发行

*

开本：850×1168毫米1/32 印张：14 $\frac{1}{4}$
1979年8月第1版 1979年7月第1次印刷

字数：324,000 统一书号：4011·384

定 价：1.75元

本书是以一九六三年中国人民大学财务会计教研室编写、并经我部审阅的《工业会计核算》一书为基础编写而成的。经我们审阅，认为可以用作高等院校财务会计专业“工业会计学”课程的试用教材，也可作为工业企业财务会计人员业务学习的参考书。

中华人民共和国
财 政 部 教材编审委员会

一九七九年一月

前 言

为了适应当前高等院校财务会计专业“工业会计学”课程的教学需要和工业财务会计人员业务学习的需要，我们在财政部教材编审委员会的组织和指导下编写了这本书。

本书是以一九六三年中国人民大学财务会计教研室编写并经财政部教材编审委员会审阅的《工业会计核算》一书为基础，并吸取了近几年来实际工作和教学实践的成果以及兄弟院校有关教材的优点编写而成的。本书初稿由以下有关院校的同志编写：中国人民大学财政系的阎金锴同志编写了导言和第一、第五两章，贺南轩同志编写了第六、第七两章和附录，天津财经学院财政会计系的岳曙耕同志编写了第三、第十两章，谢基煌同志编写了第八章，卢济方同志编写了第九章，陕西财经学院会计系的冯大麟同志编写了第二章，还有韩志方同志编写了第四章。最后，由主编阎金锴、贺南轩两同志对全书初稿做了修改和总纂。

在本书的编写过程中，财政部教材编审委员会审阅了全书的内容，并且提出了许多宝贵意见，对提高本书的质量给予了很大的帮助。湖北财经学院、山西财经学院、北京经济学院、辽宁财经学院，以及其他兄弟院校和有关单位，在讨论初稿过程中，也都提出了很好的意见。对此，我们一并表示感谢。

由于编者水平有限，在本书的编写方法和内容上，都还存在着不少缺点，甚至可能有错误。我们热忱地欢迎读者提出意见和批评，以便进一步修改和补充。

编 者

一九七九年一月

目 录

导 言	1
第一章 总 论	4
第一节 工业会计反映和监督的内容	4
第二节 工业会计的任务	10
第三节 工业会计工作的组织	15
第二章 货币资金的核算	25
第一节 货币资金核算的任务	25
第二节 现金的核算	26
第三节 银行存款的核算	34
第四节 银行转帐结算的核算	37
第三章 工资的核算	46
第一节 工资核算的任务	46
第二节 职工的分类和工资总额的组成	48
第三节 工资核算的原始记录	51
第四节 工资结算和分配的核算	59
第五节 工资附加费的核算	71
第四章 固定资产的核算	74
第一节 固定资产核算的任务	74
第二节 固定资产的分类和计价	76

第三节	固定资产收入和调出的核算	81
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	97
第六节	固定资产清理的核算	102
第七节	固定资产清查的核算	105
第五章	材料的核算	110
第一节	材料核算的任务	110
第二节	材料的分类和计价	112
第三节	材料采购收发的核算	117
第四节	委托加工材料和周转包装物的核算	164
第五节	低值易耗品的核算	168
第六节	材料的清查及其核算	175
第六章	产品成本核算(上)	180
第一节	产品成本核算的任务和要求	180
第二节	生产费用的分类和产品成本项目	188
第三节	生产费用在各种产品之间的分配和归集	196
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	228
第七章	产品成本核算(下)	246
第一节	生产特点和管理要求对于成本计算的影响	246
第二节	产品成本计算的品种法	250
第三节	产品成本计算的分批法	272
第四节	产品成本计算的分步法	283
第五节	产品成本计算的分类法	310
第六节	产品成本计算的定额法	320
第七节	各种成本计算方法的实际应用	333

第八章 产成品、销售和财务成果的核算	340
第一节 产成品的核算.....	340
第二节 销售的核算.....	348
第三节 财务成果的核算.....	361
第九章 国家基金、银行借款和专用基金的核算	371
第一节 国家基金的核算.....	371
第二节 银行借款的核算.....	374
第三节 专用基金的核算.....	378
第十章 工业会计报表	398
第一节 工业会计报表的作用和种类.....	398
第二节 资金报表.....	402
第三节 成本报表.....	421
第四节 利润报表.....	430
第五节 汇总会计报表.....	434
附 录	437

导 言

党的十一届三中全会的胜利召开，做出了从今年起把全党工作的着重点转移到社会主义现代化建设上来的决定。这是我们党在进行新长征中的一个重大战略决策。它揭开了我国历史的新篇章，是我国革命道路上的又一个历史性的转变。这个伟大转变，充分地体现了我国历史发展进程的客观要求，反映了全党全国人民的迫切愿望。当前，我国各条战线上的广大职工群众，在华国锋同志为首的党中央领导下，同心同德，团结一致，正朝着四个现代化的宏伟目标，为在本世纪内把我国建设成为一个农业、工业、国防和科学技术现代化的社会主义强国阔步前进。

随着国民经济向四个现代化的迈进，工业的主导作用必将愈来愈加显著。有计划、按比例、高速度地发展工业生产，对于有力地支援农业，巩固国防，促进科学技术现代化，满足社会经常增长的物质和文化需要，具有十分重要的意义。而加强工业企业管理，包括加强企业会计工作，则是促进工业生产有计划、按比例、高速度发展必不可少的重要条件。

会计是管理经济的一个重要工具。我国社会主义建设的实践充分证明，管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要；在现代化的大生产中，在运用经济办法管理经济中，会计起着更为重要的作用。做好会计工作，对于贯彻执行党的路线、方针、政策，更好地按照经济规律办事，有效地运用经济办法管理经济，实行严格

的全面经济核算制，促使企业厉行节约，讲求经济效益，多快好省地发展生产，都具有重要的意义。为了管好社会主义经济，实现新时期总任务，必须重视并做好会计工作，充分发挥会计在经济管理中的重要作用。

建国以来，我国广大财会工作者在毛泽东同志为首的党中央的革命路线指引下，坚持“发展经济，保障供给”的总方针，坚持马克思主义的政治观点、生产观点和群众观点，在工作中认真贯彻执行党的路线、方针、政策，依靠群众，努力促进生产发展，在社会主义革命和社会主义建设中做出了应有的贡献，取得了很大的成绩，并且创造和积累了很多的经验。但是，近些年来，由于林彪、“四人帮”出于篡党夺权的需要，根本否定社会主义经济管理，不讲经济核算，在财务会计领域内，在思想理论上制造了许多混乱，在实践上也带来了十分严重的后果。通过两年多深入揭批林彪、“四人帮”的斗争，被他们颠倒的许多思想理论是非问题得到了纠正。当前，在向四个现代化的伟大进军中，我们不仅要根据马克思列宁主义、毛泽东思想的基本原理，从思想理论上进一步继续澄清林彪、“四人帮”所造成的混乱，而且要认真系统地总结我国会计工作的经验，坚持经过实践证明行之有效的东西，同时，借鉴和吸收国外的好经验，研究和解决新长征中提出的新情况、新问题，以适应新形势的需要，更好地为实现新时期总任务服务。

工业会计学是会计学的一个分支，是一门经济管理科学。它以马克思主义哲学和政治经济学为理论基础，运用会计学的原理，研究会计在工业领域中反映和监督的内容、任务、方法和组织等方面的问题，探讨工业会计的理论和实务，总结实践经验，从中找出带有规律性的东西，用来指导我国的实际，使会计更好地为社会主义

建设服务。本书在总论一章中，论述了工业会计反映和监督的内容、工业会计的任务和工业会计工作的组织；在以后各章中，就工业会计反映和监督的内容，论述了有关货币资金、工资、固定资产、材料、产品成本、产品销售和利润、国家基金和银行借款，以及各种专用基金的核算；在最后一章中，则论述了工业企业会计报表和工业部门汇总会计报表的编制，并简述了会计报表的分析和利用。由于会计是管理经济的一个重要工具，因此在本书各章中，还概述了经济管理对各种核算的要求，并从管理要求出发进而论述了各种核算的任务以及核算的内容和方法。本书对会计分析写得不多，这个问题将另开课程做全面的论述。目前，在我国会计工作中，已经开始采用电子计算机等现代科学技术。随着现代科学技术在会计工作中的应用，会计工作必将得到提高和更加显示它的重要，工业会计学这门学科也必将进一步得到充实和发展。

华国锋同志在全国财贸学大庆学大寨会议上的讲话中指出：“现在，我们面临着实现社会主义现代化的宏伟而艰巨的任务，过去学过了的东西有些要重新学习，许多没有学过的东西要求我们从头学习。……通过学习和实践，提高我们对社会主义经济规律的认识，提高我们运用客观经济规律的自觉性，提高我们经济工作的管理水平，提高我们的现代科学技术水平。”并且着重指出：“这对于迅速发展国民经济具有关键的意义，务必抓得很紧很紧。”在实现四个现代化的新的长征路上，我们一定要认真研究我国多年来会计工作的实际，努力学习我国已有的成功经验，并且刻苦钻研学习新的知识，不断提高会计的理论水平和业务水平，为实现四个现代化贡献我们的力量。

第一章 总 论

第一节 工业会计反映和监督的内容

管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要。正如马克思指出的：“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，……”^①在社会主义经济制度下，会计作为反映和监督生产过程的一种方法，是有计划管理社会主义经济，贯彻执行党和国家有关方针政策，为社会主义建设事业服务必不可少的一个重要工具。做好会计工作，对于实行计划管理、促进增产节约、加强经济核算和保护国家财产，具有重要的作用。

工业会计，是应用在工业企业中的一种部门专业会计。在工业企业经济管理中，加强会计工作，通过会计固有的反映和监督的职能，利用会计特有的方法，即可对企业的经营过程和经营成果进行连续的、系统的、综合的反映，为有计划地领导和管理企业经济和整个国民经济提供必要的资料，并且监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度和计划办事。

国营工业企业，是社会主义全民所有制的经济组织，是直接从事工业产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层环节。

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

它在国家计划的统一领导下，一方面担负着增加产量，提高质量，扩大品种，满足社会需要的任务；另一方面担负着合理节约使用人力、物力、财力，努力降低成本，节约资金，为国家提供积累的任务。每个工业企业都必须以政治为统帅，以生产为中心，对企业的经营过程加强计划管理，多快好省地全面完成和超额完成国家计划，为实现新时期总任务做贡献。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品，生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业的经营过程，即工业企业的再生产过程，就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程。因而，要保证企业生产的正常进行，在生产中就要配备一定的人员和设备，储备一定数量的材料物资，并且要消耗一定的人力和物力，把产品生产出来，然后销售出去，其销售的成果还要进行分配。这就是说，在企业的经营过程中，除了要加强生产过程的经营管理以外，还要合理地组织供应过程和销售过程，加强供销过程的经营管理。只有以生产为中心，把供应、生产和销售工作紧密地结合起来，才能保证企业多快好省地发展生产，顺利地全面完成国家计划。

在社会主义经济制度下，还存在着商品生产，人们还要自觉地利用价值规律，有效地运用各种经济手段管理社会主义经济。为了更好地安排国家、企业、职工个人的经济关系，以及企业内部供、产、销活动，为了更有效地监督企业生产耗费、贯彻节约原则，在企业的经营过程中，对于机器设备和原材料等生产资料的增减变动、活劳动和物化劳动的耗费，以及生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价格、成本、利润等价值形式进行管理。通过货

币表现的价值指标,掌握和考核企业经营资金的增减和占用、生产费用的支出和产品成本的形成、销售收入的取得,以及利润的实现和分配等经济活动。所有上述这些能以货币表现的各项经济活动,都必须通过会计加以反映和监督。

每个实行经济核算制的工业企业,为了在国家统一领导和计划管理下,独立地进行生产经营活动,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、运输设备和管理用具等劳动资料方面的资金;流动资金则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、结算中的债权等方面的资金。企业生产经营所需的资金是从一定来源取得的。在工业企业中,通过国家预算拨交企业用于基本业务活动的固定资金和流动资金,称为国家基金,是企业经营资金的主要来源;根据国家规定,由企业内部提取的资金(如更新改造基金、大修理基金、企业基金和职工福利基金等),以及由国家预算专门拨入的资金,是具有特定用途的资金来源,称为专用基金。国家基金和专用基金,都是可以由企业自行支配使用的资金来源,又称为自有的资金来源。除此以外,企业还可以从外部吸收取得一部分资金来源,包括通过信贷方式从国家银行取得的借款,以及由于结算关系暂时欠国家预算、其他企业单位和个人的应付帐款等。这一部分资金来源,称为借入的资金来源。经营资金是企业从事生产经营活动的物质基础,也是国家的财产。每个企业都必须按照规定取得必要的经营资金,并且在经营过程中妥善加以保管,合理节约地使用。

企业取得的经营资金,在企业的生产经营活动中,随着供、产、销过程的不断进行,经常会改变其形态。概括说来就是: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、产成品资金，以及结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金。从货币资金开始又回到货币资金这一运动过程，称为经营资金的循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，则为经营资金的周转。企业经营资金的周转，是企业供、产、销经营过程，或者说是企业再生产过程的综合货币反映。

供应过程，是指材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，一方面企业要按照等价交换的原则与供货等单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面还要取得材料物资，以备生产领用。这时，资金则从货币资金形态转化为材料的储备资金形态。在采购过程中支付给供货单位的货款和发生的各项采购费用，就构成了购入材料的全部采购成本。

生产过程，是指从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程。在这个过程中，一方面制造出产品来，另一方面要发生各种各样的耗费。生产过程的耗费，概括说来就是劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，保持其实物形态，但其价值则随着固定资产的磨损，通过折旧的形式，逐渐地、部分地转移到新产品中去，构成产品成本的一部分；原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，它们的价值也随之一次全部地转移到新产品中去，构成产品成本的另一部分；劳动者的劳动，是生产力的决定性因素，通过劳动者对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值来，其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，用于个人消费，因此，工资也就构成产品成本的另一个部分。由以上说明看来，在生产过

程中发生的各种生产支出，主要是原材料、辅助材料、燃料等的支出，固定资产的折旧，职工的工资以及其他一些货币支出。所有这些支出，就构成了企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。在生产过程中，由于劳动者的生产活动，随着各项生产费用的支出，资金就从材料的储备资金形态转变为在产品的生产资金形态；当产品制成以后，资金又从在产品的生产资金形态转变为产成品资金形态。这时，资金则从生产过程进入了销售过程。由此可见，产品的生产过程，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，也就是生产资金的形成和转化为产成品资金的过程。

转入销售过程的产成品，由于选配、包装和组织成批发运等原因，大多要储存一定的时期，这就形成了产成品资金的占用。销售过程，则指产成品从完工到发出售给购货单位和取得货币资金的过程。在这一过程中，一方面企业要组织产成品的发运，并且支付一些包装、运输等销售费用；另一方面还要办理与购货单位的结算，按照销售价格收回货款。在生产过程中发生的生产成本加上在销售过程中发生的销售费用，就构成了企业产品的全部成本。

在销售过程中取得的货款，就是企业的销售收入。从销售收入中减去产品的全部成本，就是企业的纯收入。其中一部分以税金形式上交国家预算；另一部分就是企业的利润。企业经营所得的利润，应该按照国家的规定进行分配；其中一部分解交国家预算，另一部分留归企业，形成由企业自行支配的企业基金。

企业的经营资金，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，固定资产的调出和清理，折旧基金和多余流动资金的上交等，都会引起企业固定资金和流动资金占用

的减少以及国家对企业投资的相应减少。

为了满足企业经营管理需要，保证企业再生产的顺利进行，每个企业都必须正确地掌握和及时地了解企业经营资金占用和来源的数额和构成，以及在经营过程中资金的周转情况。因此，所有上述在工业企业经营过程中发生的、能够用货币表现的各項经济活动，都应当在工业会计中加以反映和监督，从而也就构成了工业会计反映和监督的内容。这些经济活动归结起来就是：

（1）由于经营资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化情况；

（2）在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况；

（3）企业销售收入的取得以及利润的实现、分配和解交的情况。

在社会主义经济制度下，企业的生产经营活动是按照计划进行的，因而工业会计所反映和监督的上述内容，也就是企业有关计划执行的过程。企业制订和执行计划，必须符合党和国家有关方针政策的要求，执行计划和执行政策是密切联系着的。因此，会计反映和监督企业计划执行的过程，也就是反映和监督企业执行党和国家有关方针政策的过程。此外，会计所反映和监督的上述内容，还体现着企业与国家、企业与企业，以及企业与职工之间的经济关系。比如，国家资金的下拨和企业财政任务的上交等经济活动，就体现着国家与企业之间统一领导和独立经营的关系；供销合同的执行和货款的结算等经济活动，就体现着企业与企业之间分工协作和等价交换的关系；职工在自觉的劳动中，不断创造出新的价值，并从中以工资形式取得劳动报酬，就体现着职工在生产中的经济地位和按