

工业会计概论

(自学指导)

中国统计干部安徽分院编印
电视函授学院

一九八七年十二月

工业会计概论

(自学指导)

中国统计干部安徽分院编印
电视函授学院

一九八七年十二月

目 录

第一章 总 论

- (一) 本章提要..... (1)
- (二) 学习目的、要求..... (2)
- (三) 主要内容..... (3)
 - 第一节 工业会计的内容..... (3)
 - 第二节 工业会计的任务..... (8)
- (四) 复习思考题..... (10)

第二章 货币资金的核算

- (一) 本章提要..... (12)
- (二) 学习目的、要求..... (12)
- (三) 主要内容..... (13)
 - 第一节 货币资金核算的任务..... (13)
 - 第二节 现金的核算..... (14)
 - 第三节 银行存款的核算..... (19)
- (四) 复习思考题..... (24)
- (五) 练习题..... (25)

第三章 工资的核算

- (一) 本章提要..... (28)

(二) 学习目的、要求	(29)
(三) 主要内容	(29)
第一节 工资核算的任务	(29)
第二节 工资总额的组成	(30)
第三节 工资结算和分配的核算	(33)
第四节 按工资总额提取的职工福利基金的核算	(46)
(四) 复习思考题	(49)
(五) 练习题	(51)

第四章 固定资产的核算

(一) 本章提要	(54)
(二) 学习目的、要求	(55)
(三) 主要内容	(56)
第一节 固定资产核算的任务	(57)
第二节 固定资产的分类和计价	(59)
第三节 固定资产收入和调出的核算	(63)
第四节 固定资产折旧的核算	(67)
第五节 固定资产修理的核算	(72)
第六节 固定资产清理的核算	(76)
第七节 固定资产清查及其核算	(77)
(四) 复习思考题	(79)
(五) 练习题	(81)

第五章 材料的核算

(一) 本章提要	(86)
(二) 学习目的、要求	(88)

(三)	主要内容	(89)
第一节	材料核算的任务	(90)
第二节	材料分类和计价	(91)
第三节	材料采购收发的核算	(95)
第四节	包装物的核算	(112)
第五节	低值易耗品的核算	(118)
第六节	委托加工材料的核算	(120)
第七节	材料清查及其核算	(127)
(四)	复习思考题	(129)
(五)	练习题	(131)

第六章 产品成本的核算(上)

(一)	本章提要	(138)
(二)	学习目的、要求	(140)
(三)	主要内容	(141)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(145)
第二节	生产费用的分类	(150)
第三节	生产费用在各种产品之间的分配和归集	(157)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	(180)
(四)	复习思考题	(189)
(五)	练习题	(191)

第七章 产品成本的核算(下)

(一)	本章提要	(197)
(二)	学习目的、要求	(198)

(三) 主要内容	(198)
第一节 各种产品计算成本方法概述	(198)
第二节 产品计算成本的品种法	(201)
第三节 产品计算成本的分批法	(204)
第四节 产品计算成本的分步法	(212)
第五节 产品计算成本的分类法	(232)
第六节 产品计算成本的定额法	(239)
第七节 各种成本计算方法的实际应用	(252)
(四) 复习思考题	(253)
(五) 练习题	(255)

第八章 产成品、销售和利润的核算

(一) 本章提要	(260)
(二) 学习目的、要求	(261)
(三) 主要内容	(261)
第一节 产成品的核算	(261)
第二节 销售的核算	(268)
第三节 利润的核算	(282)
(四) 复习思考题	(288)
(五) 练习题	(290)

第九章 工业企业资金来源的核算

(一) 本章提要	(296)
(二) 学习目的、要求	(296)
(三) 主要内容	(297)
第一节 工业企业资金来源的概述	(297)
第二节 固定资金来源的核算	(99)

第三节	流动资金来源的核算	(305)
第四节	专项资金来源的核算	(312)
(四)	复习思考题	(329)
(五)	练习题	(330)

第十章 工业会计报表的编制和分析

(一)	本章提要	(332)
(二)	学习目的、要求	(332)
(三)	主要内容	(333)
第一节	工业会计报表的作用和种类	(333)
第二节	资金报表的编制和分析	(335)
第三节	成本报表的编制和分析	(350)
第四节	利润报表的编制和分析	(359)
(四)	复习思考题	(366)
(五)	练习题	(367)

第一章 总 论

(一) 本章提要

本章总括论述了工业会计的基本理论，包括工业会计的意义和作用；工业会计反映和监督的内容：经营资金、经营资金的来源、经营资金的周转；工业会计在工业企业经营管理中的任务，工业会计工作的组织等等。本章共分三节：第一节，工业会计反映和监督的内容；第二节，工业会计的任务；第三节，工业会计工作的组织。

首先，着重说明工业会计反映和监督的内容。反映和监督是工业会计两大基本职能。工业企业为了进行生产经营活动，需要有一定数量的经营资金，包括固定资金和流动资金。这些资金都是从一定来源取得的。在经营过程中，经营资金通过供应、生产、销售三个过程不断地周转。工业会计反映和监督的内容，就是工业企业经营资金及其来源的数额和构成，以及在经营过程中经营资金的周转情况。

其次，说明工业会计的任务应取决于社会主义经济管理的客观要求，并受工业会计反映和监督的内容所制约。工业会计的任务：必须是加强企业的计划管理和经济核算，厉行节约，讲求经济效益，保护社会主义财产的安全、完整，监督企业认真执行党和国家的方针政策，执行财经制度，维护

财经纪律，并为国民经济综合平衡提供资料，更好地为社会主义四化建设服务。

最后，说明工业会计工作的组织。由于考试大纲没有这方面的要求，这里略而不谈。

(二) 学习目的、要求

1. 学习总论，目的在于掌握工业会计的基本理论和基础知识，以及以后用到的一些基本概念。要求对工业会计的意义和作用，工业会计反映和监督的内容，经营资金及其周转过程，工业会计在经济管理中的任务，以及工业会计反映和监督的内容与工业会计任务之间的关系有明确的认识，为以后各章学习打好基础。

2. 学习工业会计反映和监督的内容，要求掌握工业企业经营资金的各种占用形态，经营资金取得的各种来源，经营资金循环和经营资金周转。懂得供应过程、生产过程和销售过程的采购成本、生产成本和全部成本的概念，以及资金从一种占用形态转变为另一种占用形态的过程，从而对工业会计的内容有一个整体的了解。

3. 学习工业会计的任务，要求掌握工业会计的任务是怎样确定的，目前有哪几项任务，对于每一项任务应该怎样正确表述，工业会计是怎样来完成这些任务的。懂得工业会计的各项任务，是相互联系和相互补充的。做好会计工作，实现工业会计的任务，就能充分发挥会计在工业企业经营管理中的作用。

(三) 主要内容

第一节 工业会计反映和监督的内容

本节着重介绍工业会计反映和监督的内容，使读者对全书有一个整体观念，懂得以后为什么要学习这些章节，它们之间是怎样相互联系、密切有关的。本节主要讲述了四个问题：（1）工业会计的意义和作用；（2）工业会计的两大职能；（3）工业会计反映和监督的内容；（4）工业会计反映和监督内容所体现的经济关系。分述如下：

一、工业会计的意义和作用

我们知道，会计作为一项经济管理工作，无论是工业、农业、商业、机关事业单位都是需要的。但由于它们各自的经济业务不一样，会计的具体内容也就不一样。工业会计是适用于工业企业的一种专业会计。它是对工业企业的经济活动过程进行连续的、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、计划来办。这对于加强计划管理，促进增产节约，讲求经济效果和保护国家财产，具有重要作用。这几句话，就是工业会计的性质、意义和作用。它强调指出以下几点：

1. 工业会计的性质是一种适用于工业企业的专业会计。

2. 工业会计的职能是反映和监督。

3. 工业会计反映和监督的内容是工业企业经济活动过

程。

4. 反映采用连续的、系统的和综合的方式。

5. 反映的目的是为两个方面提供资料，一是为企业，一是为整个国民经济，提供有计划领导和管理的资料。

6. 监督的依据是四个，即国家的方针、政策、制度和计划。

7. 工业会计的作用有四点：（1）加强计划管理；（2）促进增产节约；（3）讲求经济效益；（4）保护国家财产。这四点作用将与第二节任务密切联系起来。

二、工业会计的两大职能

在说明工业会计意义后，接着对工业会计固有的反映和监督两大职能进行了论述。工业会计这两大职能，是根据马克思的科学论断而来的。马克思指出：“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；簿记对资本主义生产比对手工业和农业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。”马克思这里所说的“观念总结”，通常被人们理解为会计的反映职能；“对过程的控制”，通常被人们理解为会计的监督职能。

通俗的讲法，会计的反映职能，就是运用会计的特有方法，为管理经济提供必要的数字和资料，把企业的经济活动过程反映到人们的头脑中来。会计的监督职能，就是运用会计特有的方法，按照人们的利益和意志，对企业经济活动过程进行有效的控制。

三、工业会计反映和监督的内容

主要谈三点：

1. 强调指出工业会计反映和监督的内容，由经济管理的要求决定，受工业企业经济活动的内容所制约，并与现行财务管理体制等基本制度有关。

工业会计反映和监督的内容，受经济管理的要求所决定。在我国社会主义制度下，工业企业是直接从事工业产品生产的基层单位。它在国家计划指导下，一方面担负着增加产品产量，提高产品质量，扩大产品品种，满足社会需要的任务；另一方面担负着合理节约地使用人力、物力、财力，努力降低成本，节约资金，为国家提供积累的任务。这就是经济管理对企业的要求。工业会计必须对这两方面任务的完成情况进行反映和监督。

工业会计反映和监督的内容，受工业企业经济活动的内容所制约。工业企业的经济活动过程，就是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。因此，工业会计反映和监督的内容，离不开工业企业的供应、生产和销售过程，这是工业会计内容的特点。

工业会计反映和监督的内容，与现行财务管理体制等基本制度有关。在社会主义经济制度下，要通过货币表现的价值管理，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，以及企业纯收入的实现和分配等经济活动。工业会计反映和监督的内容，必须满足上述各方面的管理要求，提供这方面的资料。因而，工业企业反映和监督的内容是企业经济活动中能以货币价值形式表现的上述各方面。

2. 详细阐述了工业会计反映和监督的内容，它包括经营资金，经营资金的来源和经营资金的周转三部分。

(1) 经营资金 为了在国家统一领导下，独立地进行生产经营活动，就要拥有一定数量的经营资金，它包括：

固定资金——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。

流动资金——占用在企业经营过程各阶段中的原材料、在产品、产成品、货币资金和结算中债权等方面的资金。

(2) 经营资金的来源 企业经营资金是从一定的来源取得的，包括如下：

甲、自有流动资金——可以由企业自行支配使用的资金来源如：

国拨资金 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以及用于专门用途的专用拨款，属于国家对企业的投资。

企业自筹资金 根据国家规定，由企业内部提取，具有专门用途的资金来源，如更新改造资金、大修理基金等，属于企业自身筹集的资金。

乙、借入的和吸收的资金来源——暂时占用的资金来源
借入资金来源 以信贷方式从国家银行取得的借款。

吸收的资金来源 由于结算关系暂时欠国家预算、其它企业单位和个人的应付帐款等。

(3) 经营资金的周转 企业的经营资金，在生产经营活动中，随着供、产、销过程的不断进行，经常改变其形态。概括起来：从货币资金开始，顺次通过供应、生产、销售过程，分别表现为储备资金、生产资金和成品资金以及结算资金等不同的形态，最后又回到货币资金，这就称为资金的循环周转。

下面对供应、生产、销售过程资金形态的变化作简单的阐述：

供应过程是指材料的采购过程，由货币资金转化为材料资金。在采购过程中一方面支付材料价款和采购费用，使货币资金减少；另一方面形成材料储备资金。

生产过程是指从原材料投入生产到产成品的制成的过程，由材料储备资金转变为产品生产资金。在生产过程中，一方面要发生各种生产耗费，另一方面又形成产品成本。生产的耗费，如原材料、辅助材料、燃料等支出，固定资产折旧费（即固定资产磨损，摊入产品成本），职工的工资以及其它一些货币支出。这些支出，构成企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。资金就从材料储备资金形态转变为在产品的生产资金形态，在产品制成以后，资金又从产品的生产资金形态转变为产成品的成品资金形态。

销售过程，是指产成品从完工到发售给购货单位，并取得货币资金的过程。销售过程中，一方面要组织产品的发出，支付包装、运输等销售费用，产成品的生产成本加上销售费用，就构成产品的全部成本。另一方面要收取货款，就是企业的销售收入，成品资金形态又转变为货币资金形态。从销售收入中减去产品的全部成本，就是企业的纯收入。纯收入的一部分要以税金形式上交国家预算。

此外，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，如固定资产的无偿调出，折旧基金和多余资金的上交等。

3. 对工业会计反映和监督的内容作归结，就是：

（1）由于经营资金的取得、运用和退出等经济活动所

引起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和企业纯收入的实现、分配和解交情况。

3. 说明工业企业反映和监督的内容体现着企业与国家、企业与企业、企业与职工之间的经济关系，以及企业内部各单位之间的经济关系。

第二节 工业会计的任务

本节中心是阐述工业会计的任务。在阐述任务以前，必须明确下列几点：

1. 工业会计的任务取决于社会主义经济管理的要求，受所反映和监督的内容所制约。

2. 工业会计的任务是相互联系和互为补充的，不要孤立地看每项任务。

工业会计任务为下列四方面：

一、加强工业企业计划管理，并为国民经济综合平衡提供资料。围绕这一任务，分四个层次来说明：

1. 实行国民经济有计划管理，是社会主义经济的基本特征。在预测基础上制订计划，在计划执行过程中加强分析检查，促使企业不断增产节约，是管理社会主义经济的一项基本要求。目前，我国正在进行经济体制改革，企业的计划工作更应加强。

2. 会计在加强计划管理方面，承担重要任务。工业会计

通过对企业经济活动的记录，反映和监督企业计划的执行过程和结果，并通过分析、核算、预测，参予经营决策，把计划工作建立在科学基础上。

3. 国家为了有计划领导和管理国民经济，要及时了解各部门计划的执行情况。工业会计要为检查工业部门的计划执行情况以及国民经济的综合平衡和国家制订方针、政策提供必要的数据和资料。

4. 为了满足有计划领导和管理国民经济的需要，会计核算指标必须具有统一性，以便国家统一汇总。

二、厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益。围绕这一任务，分二层来说明：

1. 厉行节约原则，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，也是党在建设社会主义中的一项长远的根本方针。

2. 工业会计是促使企业厉行节约，加强经济核算必不可少的一个重要手段。做好会计工作，掌握企业在经营过程中资金周转的快慢，费用的节约、浪费，是盈余还是亏损，才能揭露和防止不合理的开支和铺张浪费行为，从而促使企业精打细算，加强经济核算。

三、保护社会主义财产的安全完整，不受损失。围绕这一任务，分二层说明：

1. 工业企业拥有的财产物资，是社会主义全民财产，每个企业，必须对所有的财产物资的安全完整负完全的责任，采取切实措施，加以保护好。

2. 工业会计对国家财产的安全完整，防止毁损浪费，负有重要责任。工业会计对财产物资的进出、移动规定严密的

凭证手续,并有帐簿记载和清查盘点,把企业财产物资和增减变动,置于会计监督之下,以保护财产的安全完整。

四、监督企业认真执行党和国家的方针政策,执行财经制度,维护财经纪律。围绕这一任务,分二层说明。

1. 工业企业的生产经营过程,不仅是执行国家计划的过程,也是执行党和国家方针政策的过程。

2. 工业会计在反映党和国家有关方针政策的执行过程,监督企业严格执行财经制度和财经纪律方面也具有重要责任。工业会计主要是通过凭证的事前审核等进行监督。

(四) 复习思考题

1. 什么是工业会计,它有哪些职能?
2. 试说明工业会计的作用。
3. 工业会计反映和监督的内容是什么?
4. 试具体说明工业企业的经营资金、经营资金的来源、经营资金的周转。
5. 为什么说工业会计反映和监督的内容,是由经济管理的要求决定,受工业企业经济活动的内容所制约,并与财务管理体制等基本制度有关?
6. 为什么说工业会计反映和监督的内容体现着企业执行有关计划的过程,执行党和国家有关方针政策的过程?
7. 为什么说工业会计反映和监督的内容体现着企业与有关各方面的经济关系。
8. 为什么说工业会计负担的任务取决于社会主义经济管理的要求,并受工业会计反映和监督的内容所制约。