

工业会计

河北大学财经系财政教研室编

一九七三年八月

工业会计

〔校内教材 仅供参考〕

河北大学财经系财政教研室

毛主席语录

路线是个纲，纲举目张。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

政治工作是一切经济工作的生命线。在社会经济制度发生根本变革的时期，尤其是这样。

坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合，大搞技术革新和技术革命。

工业学大庆。

发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。

任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。

勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切国营事业和合作事业，勤俭办一切其他事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。

建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。为此必须：第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本核算制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要内容。有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。

在分配问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。

前 言

遵照伟大领袖毛主席关于“教材要彻底改革”的教导，我们在批判旧教材为刘少奇一类骗子复辟资本主义服务的基础上，深入实际反复调查研究，根据国家现行制度，编写了这本《工业会计》教材，以适应“三大革命”和教学上的需要。

在编写过程中，我们努力贯彻少而精的原则，力求理论联系实际，对会计实务工作中存在的问题，也在有关章节里阐明了我们的看法。但是，由于我们政治和业务水平不高，缺点错误一定不少，希望同志们批评指正。

这本教材虽然是依据国家财务会计制度编写的，然而情况的变化是急速的，因此，以后若有新的规定，则以国家和主管部门关于财务会计方面的最新规定为准。

——编者——

1973年6·15

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的产生、发展及其阶级性.....	(1)
第二节 工业企业会计核算的对象.....	(6)
第三节 工业企业会计核算的任务.....	(8)
第四节 学习工业会计必须以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导思想.....	(10)
第二章 基础知识	(13)
第一节 资金运用和资金来源的平衡关系.....	(13)
第二节 会计科目、帐户.....	(16)
第三节 复式记帐.....	(22)
第四节 总帐科目和明细科目.....	(28)
第五节 总分类帐户和明细帐户的试算平衡....	(33)
第六节 主要经济业务的核算.....	(39)
第七节 会计凭证.....	(41)
第八节 帐簿、记帐规则和记帐程序.....	(46)
第三章 货币资金、结算和银行借款的核算	(65)
第一节 货币资金的核算.....	(65)
第二节 结算的核算.....	(72)
第三节 银行借款的核算.....	(75)
第四章 工资的核算	(78)
第一节 工资的性质及其核算任务.....	(78)
第二节 职工的分类和工资总额.....	(81)

第三节	工资的计算与核算	(83)
第四节	福利基金的核算	(94)
第五章	材料的核算	(98)
第一节	材料核算的任务	(98)
第二节	材料的分类和计价	(100)
第三节	材料核算的凭证	(103)
第四节	材料的明细核算	(107)
第五节	材料的总分类核算	(114)
第六节	委托加工材料和低值易耗品的核算	(118)
第六章	固定资产和国家基金的核算	(122)
第一节	固定资产核算的任务	(122)
第二节	固定资产的分类和计价	(124)
第三节	固定资产增减变动的核算	(127)
第四节	折旧和更新改造资金的核算	(134)
第五节	固定资产修理的核算	(142)
第六节	国家基金的核算	(146)
第七章	成本核算	(150)
第一节	成本核算的概念和任务	(151)
第二节	生产费用的分配	(156)
第三节	待摊费用和预提费用	(164)
第四节	辅助生产	(168)
第五节	费用(车间经费和企业管理费)	(170)
第六节	废品损失和停工损失	(174)
第七节	在产品和产品成本	(178)
第八节	总分类核算和明细核算	(183)
第九节	生产过程和生产组织对成本核算的影响	(197)

第十节	简单法	(200)
第十一节	分步法	(205)
第十二节	分批法	(227)
第十三节	分类法和其他	(234)
第十四节	科学技术三项费用拨款的核算	(242)
第八章	产成品、销售和利润的核算	(246)
第一节	产成品的核算	(247)
第二节	销售的核算	(253)
第三节	利润的核算	(258)
第九章	会计报表	(263)
第一节	会计报表的概念和作用	(263)
第二节	资金平衡表	(265)
第三节	月份财务成本表	(272)
第四节	年度会计决算报表	(280)
第五节	汇总会计报表	(294)
第六节	会计报表的两个问题	(296)

第一章 总 论

第一节 会计的产生、发展及其阶级性

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。为了管理和监督生产，人们在很早以前就注意到了生产过程中经济事实的数量方面。马克思说：“**在一切状态内，生产生活资料所费的劳动时间，都是人类关心的事，虽然关心的程度，不是在不同的发展阶段上一致的。**”〔注一〕在生产过程比较简单的情况下，对于生产过程中经济事实的数量方面的了解，可以依靠人的头脑来记忆。但随着社会生产力的发展，剩余产品出现以后，生产、分配、交换（流通）和消费的活动日趋复杂，人们管理生产过程，只凭头脑中的记忆，已感到不足，需要通过观察、计量和登记，取得有关生产过程进行情况的必要资料，于是出现了极简单的会计，这正如马克思所说：“**簿记原来是当作生产机能的一个附带工作。**”〔注二〕由此可见，会计是社会生产发展到一定阶段的产物。根据马克思的考查，在印度太古的共同体里，农业已经有了记帐员。“**他登记农业上的各种帐目，经手这上面的一切收支，并登记与此有关的各种事项；**”〔注三〕由于当时社会生产力水平很低，人们仍然过着集体劳动，平均分配的生活，所以，这种极其简单的会计，是为共同体内所有成员的共同利益服务的。

随着社会生产力的发展，当人类进入阶级社会以后，会

计就成为一定阶级管理生产、进行阶级斗争的一种工具，它为一定阶级的经济基础服务。因此，具有鲜明的阶级性。

在奴隶社会和封建社会，会计成为奴隶主和封建地主阶级管理生产过程，榨取奴隶和农民血汗的一种手段。在封建社会后期，商品货币经济相当发达，商业资本已经出现，这对会计的方法和技术的发展曾起了很大的促进作用。例如：这时候，会计已经运用专门的帐簿，分别登记各种收支，并据以编制简单的报表，同时，已经用货币作为综合计量单位。运用货币充当主要计量尺度来综合一切对象这是会计发展史上的重要里程碑。

据史书记载，我国远在周代，就设立了专门的官职，掌握皇朝的财物赋税，进行“月计岁会”（零星计算称为计，总合计算称为会）。西汉开始，出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册，用以登记会计事项。宋朝年初，会计的方法又有了新的发展，当时官方办理钱粮报销和移交手续，采用了“四柱清册”的方法。这个方法规定把一定时期内的钱粮收支分成四个部分（即“四柱”）列表反映。四个部分就是“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，分别相当于现代会计中的“期初余额”、“本期增加”、“本期减少”、“期末余额”。“四柱清册”的运用，是我国会计工作方法的一项重大发展。

在资本主义社会，会计为资本家所掌握，成为资产阶级加强剥削，牟取最大限度利润，掩盖剥削实质的一种手段。为了适应资本家欺骗工人和进行竞争的需要，资产阶级会计师们不仅帮助资本家的企业建立一套比较严密的会计制度和办法，来控制生产过程和考核经营成果，而且还制造一套掩盖剥削真象的方法，正如列宁指出的那样：“资产阶级的利

益要求粉饰资本主义和掩盖阶级间的鸿沟”。〔注四〕例如：在资本主义企业中，为了隐瞒实际利润，就故意压低存货的估价，借以缩小实际利润的数字，作为欺骗工人，加强剥削、减低工资的借口，由此可见，在资本主义的制度下，会计的理论和方法都是适应和按照资产阶级剥削工人剩余价值和掩盖剥削实质的要求，而逐步建立和发展起来的。在资本主义社会，会计方法、技术和专业化程度，要比封建社会进步得多。但是，资本主义一切进步的东西“有着两个方面，一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段，另一方面是一系列的最丰富的科学成就……实行最完善的统计和监督制等等”。〔注五〕

无产阶级的会计理论，是随着伟大的马克思主义产生而产生的。马克思主义哲学和政治经济学的创立，奠定了社会主义会计的理论基础。列宁和斯大林领导苏联劳动人民取得伟大的十月社会主义革命的胜利，建立了人类历史上第一个社会主义国家。由于消灭了生产资料私有制，社会主义公有制的建立，因此，会计的作用，会计的内容和方法都起了根本性的变化。社会主义制度下的会计，为工人阶级所掌握，为全体劳动人民服务，是无产阶级进行社会主义建设，进行生产斗争，阶级斗争的重要工具之一。在十月社会主义革命胜利后，列宁、斯大林发展了马克思主义的理论，并亲自指导苏维埃的核算工作，使苏维埃的会计获得了巨大的发展。

但是，自从赫鲁晓夫修正主义集团篡夺了苏联党政大权，把一个好端端的社会主义国家，复辟为资本主义，进而变成社会帝国主义。伟大领袖毛主席指出：**修正主义上台，也就是资产阶级上台。**这个资产阶级集团篡夺了苏联党政大权之后，掌握了全部国家机器，支配着整个的社会财富，从而

形成了新的官僚垄断资产阶级，即新型的大资产阶级。这个新型的官僚垄断资产阶级，为了攫取最大限度的利润，维护其反动统治，早已把社会主义的会计演变为社会帝国主义服务的工具。他们和一切帝国主义一样，一方面伪造会计资料，掩盖社会帝国主义的阶级矛盾，一方面使会计更加烦琐，更加隐蔽。所以现代修正主义的会计，具有更大的欺骗性和反动性。

我国社会主义的会计，是在马克思列宁主义、毛泽东思想指导下，建立和发展起来的。早在第二次国内革命战争时期，毛主席就谆谆教导我们：“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。”在抗日战争时期，伟大领袖毛主席又教导我们：“任何地方必须十分爱惜人力物力，决不可只顾一时滥用浪费。”

“发展经济、保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。”全国解放后，毛主席再一次向我们指出：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和积累。”毛主席这一系列的指示，为我国社会主义会计工作，指明了方向，奠定了原则，是我们在无产阶级专政下，进行会计工作的根本方针。我国社会主义会计工作，必须为无产阶级政治服务，为阶级斗争、生产斗争和科学试验三大革命运动服务，即为多快好省地建设社会主义，为巩固和发展社会主义经济基础、巩固无产阶级专政服务。在无产阶级专政下的社会主义会计具有真实性、统一性、群众性、科学性等巨大的优越性，这是资本主义会计所不能比拟的。

我国的社会主义会计经历了一个“**实践、认识、再实践，再认识**”从而达到逐步完善的发展过程。广大的会计工作者，在无产阶级革命路线指引下，在毛主席：“**批判糟粕，吸收精华**”、“**古为今用、洋为中用**”学习外国经验同中国实际相结合的方针指引下，经过总结经验——特别是在无产阶级文化大革命的斗、批、改深入发展中——对旧的会计理论、方法和制度进行了多次的批判和改革，初步建立起适应我国社会主义经济基础，便于党的领导，便于群众参加管理的会计理论，方法和制度。

综上所述，会计是社会生产发展到一定阶段的产物。随着社会生产的发展和生产规模日益社会化，会计也在不断地发展变化，一方面会计所包括的内容和所运用的方法，经过长期的实践和经验积累，从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到逐渐完善，不断地在发展变化着。另一方面，利用它来反映和监督生产过程，也就愈来愈重要。马克思曾经指出：“**过程（指生产过程——引者注）越是按社会的规模进行，越是失去纯个人的性质，簿记（会计——引者注）——当作生产过程的控制和观念总结——就会越是变得必要。所以，簿记对于资本主义生产，比对手工业经营、农民经营的分散生产更为必要；它对于社会共同集体的生产（指社会主义的生产——引者注）、又比对资本主义生产更为必要**”。〔注六〕

在阶级社会，会计具有鲜明的阶级性，它为一定的阶级所掌握，并为本阶级服务的上层建筑的一个组成部分。社会主义会计，是无产阶级用来进行阶级斗争，生产斗争，巩固和发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政的工具。

第二节 工业企业会计核算的对象

社会主义制度下的再生产是以生产资料公有制为基础，以最大限度满足整个社会经常增长的物质和文化需要为目的。社会主义再生产必须是有计划的，而且是以不断扩大规模来实现的，而国营工业企业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。因此，它必须利用会计核算所特有的方法，对工业企业的经济活动过程和经营成果进行连续地、系统地、综合地反映，为有计划地领导和管理工业企业经济和整个国民经济提供必要的资料。

工业企业的经营过程，也就是工业企业的再生产过程。它包括供应过程，生产过程和销售过程三个方面。生产工业产品是工业企业的基本经济活动，因此，生产过程是工业企业经营过程中的中心环节。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。因此，要保证工业、企业的正常进行，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，然后销售出去并确定销售成果。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、产、销工作紧密配合起来，才能保证企业顺利地全面完成和超额完成国家计划任务。

在社会主义制度下，还存在着商品生产和货币关系。因此，在工业企业经营过程中，不论是对机器设备和原材料等生产资料的增减、占用、生产费用的发生和成本的计算，以及产品销售收入和利润的实现等，都需要利用价值形式进

行管理，也就是要通过以货币为主要计量单位来反映企业的资金来源和资金的运用，以及资金的运动和它的成果。

工业企业在生产过程中，必须拥有一定数量的资金：固定资金和流动资金。属于固定资金方面的如厂房、设备、机动车辆等所占用的资金；流动资金，是占用在库存材料，车间加工的在产品，库存的产成品、货币资金、结算中资金等方面的资金。企业利用这些资金有计划的进行活动，这些资金都是社会主义财产，是企业进行再生产的物质基础。

企业的全部资金，都是以一定的来源取得的，其中绝大部分是由国家预算中拨给的，另外还有一部分是在企业内部形成的，或者是从人民银行，其他经济单位或个人暂时吸收来的。凡由国家拨入和企业内部形成的资金来源，如国家基金，专用基金等，叫做自有资金来源；此外，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人民银行取得的短期借款，以及由于结算关系暂时形成的结算中债务等，这一部分资金来源需要按时归还，故叫做借入资金来源。

企业取得的资金，在企业的生产经营活动中随着供、产、销过程的不断的发生变化形成了资金的运动。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、成品资金以及结算资金等各种不同的表现形态，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，则为资金的周转。企业资金的运动，实际上是以货币形式反映的企业的再生产过程。工业企业销售产品后，表现为企业经营过程的最终成果，在销售过程中按照国家规定的价格出售，而

取得货款，即企业的销售收入。从销售收入中减去产品的销售成本以及销售税金，其差额就是企业的销售利润(或亏损)。

综上所述，工业企业会计核算的对象是：以货币形式反映的工业企业再生产过程及其物质基础，具体的说可以归纳为下述三个方面：

一、工业企业的各项资金及其来源的增减变化情况；

二、工业企业在供、产、销过程中，各项费用的支出情况和产品成本的形成；

三、工业企业的经营成果。

第三节 工业企业会计核算的任务

会计核算的任务，是受会计核算的对象所决定的。工业企业会计核算的任务可归纳如下：

一、保护社会主义财产，巩固和发展社会主义经济基础，加强无产阶级专政；

伟大领袖毛主席教导我们：“**社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。**”当前，两个阶级，两条道路，两条路线的斗争是十分尖锐、复杂的。一小撮阶级敌人不仅从政治上伺机向社会主义进攻，而且在经济上兴风作浪，挖社会主义墙脚。他们用卑鄙的手段，破坏生产，大搞铺张浪费，投机倒把，以物易物，营私舞弊，盗窃和破坏社会主义财产，以削弱社会主义经济基础，妄图颠覆无产阶级专政。因此，我们必须牢记毛主席关于：“**千万不要忘记阶级斗争**”的伟大教导，牢记社会主义时期党的基本路线，很好地利用会计这个武器，通过核算社会主义财产物

资和资金的增减变动，切实管好社会主义财产，堵塞一切盗窃、破坏社会主义财产的漏洞，坚决同一切反革命的破坏活动贪污盗窃，投机倒把行为作斗争，同铺张浪费化公为私等一切损害国家利益的行动作斗争。同时，还要通过经济看政治，透过数字查路线，坚持社会主义方向，为社会主义把关守口。有利于社会主义的坚决支持；不利于社会主义的坚决卡住；而对背离社会主义方向的非法行为，则必须无情揭露，坚决斗争。这样，社会主义会计才能充分发挥它在保护社会主义财产，巩固社会主义经济基础和加强无产阶级专政的战斗作用。

二、反映与监督企业财务、成本计划的执行的情况，加强工业企业的计划管理，促进企业多快好省地完成国家计划。

前已述及，国营工业企业是在国家统一领导下，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，它担负着全面和超额完成国家计划，为社会提供产品和增加社会主义积累的重要任务。因此，每个企业都必须加强计划管理，根据国家下达的计划任务和有关方针政策，充分估计到一切生产潜力，按时制定出积极可靠的财务、成本计划。

为了及时了解企业财务、成本计划执行中间的问题，工业会计核算必须正确、全面、及时地反映和监督财务、成本计划的执行情况，根据对这些计划执行过程和结果的反映，加以系统周密的调查研究，就可以及时发现计划执行过程中所存在的问题，从而采取切实可行的措施，促使企业完成和超额完成国家计划。

三、正确、全面、及时地记录，反映各项资金的增减变