

高等工科院校经济类  
非财会专业用书

# 工业会计概论

杨大兴 编著



武汉工业大学出版社

97  
F406.72  
278  
2

# 工业会计概论

杨大兴 编著

XAH3714



3 0109 5606 2



武汉工业大学出版社

1989年10月

B

# 工业会计概论

杨大兴 编著

※ ※ ※

武汉工业大学出版社出版发行

新华书店湖北发行所经销

武汉工学院印刷厂印刷

开本 787·1092 1/32印张 12.1875 字数 274000

1989年9月第1版 1989年9月第一次印刷

ISBN 7—5929—0292—5/F·0025

印数: 5100 定价: 4.10元

---

## 序

杨大兴同志通过长期教学实践，博采各家之长，编写出《工业会计概论》一书。我看了以后，发现这本书有以下几个特点：

（一）这本书前面两章对《会计学原理》中的一些主要问题，作了简要的介绍，第三章至第十章介绍了工业会计的一些主要内容，一气呵成，比较适合非财会专业教学的需要。

（二）这本书将工资的核算、劳动资料的核算和劳动对象的核算，分别设章介绍，和政治经济学的体系比较吻合。

（三）这本书侧重于介绍各种类型经济业务和帐务处理，而对一些理论问题只扼要叙及，这可以给教师讲课时留有一定的余地。

（四）这本书每章都采用了一些图表实例，把一些比较抽象的内容具体化，便于学员掌握。

当前，我国经济体制改革正处于关键时期，要使改革取得预期的效果，必须要转变企业的经营机制，增强企业活力，提高经济效益。会计与经济效益之间有着一种天然的血缘关系。要发挥会计应有的作用，关键之一是普及会计知识，提高财会人员的素质。我衷心希望从事财会教学的同志，关心我们当前改革的进程，总结财会教学经验，重视教材建设，为培养合格的财会人员，振兴我国经济，作出应有的贡献。

孔祥楨

1989年2月24日

# 前 言

本教材是为理工科大学管理工程专业而编写的。一九八二年曾以《机械工业会计》书名，作武汉工学院校内教材、内部发行，历时五载，受到各方关注和欢迎；一九八七年十月，又根据几所工科大学（包括函授）教学需要和变化了情况以及读者意见，作了较大的修改再次内部印行，由原来的五十余万字精简至近二十五万字，使语言更精炼且深入浅出、使内容更丰富且重点突出。现在，结合现行会计制度及新的结算办法再一次修订正式出版，以应教学之需。

多年教学实践使我感到，管理工程专业学生虽日后并不从事会计工作，但对一个现在或未来的有效的管理者——成功的企业家——来说，是不能不懂得会计知识的。随着经济体制改革的深入，给经济管理方面也带来了不少根本性的改革，而对于企业管理中属于价值管理范畴的工业会计，也越来越被管理者重视。因为，只有懂得了会计知识，才能有效地利用会计所提供的信息，达聚财、用财、生财之目的，从而实现自己为国家、民族振兴的伟大抱负。但学校的学习毕竟是短暂的，要在有限的学校学习时间中学习各门无限的知识是不可能的，更况知识本身也在发展。中国有句俗话：“师傅引进门，修行在各人”。然而，师傅如何将徒弟引进门，并使之感觉“风景这边独好”而生情、生恋乃至为之毕生奉献，这就要煞费苦心了。我试图融《会计学基础》和《工业

会计学》为一体而编著的此书，从她的雏形至今已经经受并将继续经受检验。此书倘能使学者通过短而集中的时间学习，达到了解、熟悉会计基础知识和工业会计梗概，懂得利用会计信息，从而精打细算提高经济效益，同时又能自觉维护财经纪律，为铸成一名优秀的管理者而确有所为，那将是我引以为快的事。

本教材虽已被部份院校选作管理工程专业本科（包括函授、自修及电教）教材，但在编写及修改过程中，仍十分注意方便自学，直接以书为师的特点，以满足企业各级干部和工程技术人员自学或参考之需要。

在此，请让我向过去、现在关心此书，并给予支持、帮助和鼓励的武汉工学院教务处长张子正教授、管理学院院长汪兴民教授，武汉大学管理学院孔祥祯教授、中南财经大学会计系易庭源教授、北京机械工业管理学院经济管理系主任王佩琦副教授、河北轻化工学院李昆明讲师、武汉工学院成人教育学院孟宪奎同志、武汉工业大学电教函授学院孙玉香、田雅琴、陈开元等同志、武汉工学院教材出版科和印刷厂的刘桃香、谢模旺、崔明、胡昌、王锋等同志，以及湖北函授大学游清泉校长、卫平、黎汉斌同志和武汉工学院常谷珍、刘援邻等同志表示诚挚的感谢。

本书书名由中国当代书法家联艺会会员、汉阳区书法家协会常务副理事长、书法家朱宝贤同志题写。

此书虽几经修改，缺陷在所难免，衷心欢迎读者提出批评及修改意见，以便再版或重印时予以改正。

**编著者 谨织**

一九八九年元月三十一日于桂子山

# 目 录

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 序.....                            | 孔祥楨 |
| 前 言.....                          | 1   |
| 第一章 总论.....                       | 1   |
| 第一节 概述.....                       | 1   |
| 第二节 会计的对象及会计处理基础与任务.....          | 13  |
| 第三节 会计核算的方法.....                  | 25  |
| 第二章 会计核算的基础知识.....                | 30  |
| 第一节 资金运用和资金来源的平衡关系.....           | 30  |
| 第二节 会计科目与会计帐户.....                | 37  |
| 第三节 复式记帐原理及借贷记帐法.....             | 55  |
| 第四节 总分类核算和明细分类核算<br>及其综合试算.....   | 62  |
| 第五节 会计凭证及帐簿.....                  | 79  |
| 第六节 记帐程序.....                     | 89  |
| 第三章 货币资金与结算的核算.....               | 92  |
| 第一节 现金的核算.....                    | 92  |
| 第二节 银行存款的核算.....                  | 96  |
| 第三节 结算的核算.....                    | 101 |
| 第四章 劳动对象的核算.....                  | 109 |
| 第一节 概述.....                       | 109 |
| 第二节 材料的分类和计价.....                 | 109 |
| 第三节 材料按计划成本计价和<br>按实际成本计价的核算..... | 122 |
| 第四节 材料清查的核算.....                  | 133 |
| 第五章 工资的核算.....                    | 139 |

|            |                       |            |
|------------|-----------------------|------------|
| 第一节        | 概述                    | 139        |
| 第二节        | 工资结算与分配的核算            | 144        |
| 第三节        | 提取职工福利基金的核算           | 161        |
| <b>第六章</b> | <b>劳动资料的核算</b>        | <b>165</b> |
| 第一节        | 概述                    | 165        |
| 第二节        | 固定资产折旧及其核算            | 172        |
| 第三节        | 固定资产增加和减少的核算          | 182        |
| 第四节        | 固定资产修理的核算             | 196        |
| 第五节        | 低值易耗品的核算              | 201        |
| <b>第七章</b> | <b>产品成本的核算</b>        | <b>209</b> |
| 第一节        | 概述                    | 209        |
| 第二节        | 生产费用的分类               | 215        |
| 第三节        | 成本核算的一般程序             | 220        |
| 第四节        | 生产费用的汇集与分配            | 225        |
| 第五节        | 成本计算方法                | 256        |
| <b>第八章</b> | <b>产成品、销售及财务成果的核算</b> | <b>293</b> |
| 第一节        | 产成品的核算                | 293        |
| 第二节        | 销售的核算                 | 298        |
| 第三节        | 财务成果的核算               | 310        |
| <b>第九章</b> | <b>企业资金来源的核算</b>      | <b>322</b> |
| 第一节        | 固定资金来源的核算             | 323        |
| 第二节        | 流动资金来源的核算             | 328        |
| 第三节        | 专项资金来源的核算             | 333        |
| <b>第十章</b> | <b>会计报表</b>           | <b>356</b> |
| 第一节        | 概述                    | 356        |
| 第二节        | 资金平衡表及其分析             | 360        |
| 第三节        | 成本表及其分析               | 366        |
| 第四节        | 利润表及其分析               | 390        |

# 第一章 总 论

## 第一节 概述

“会计”这个词，可说是人尽皆知，但“会计”究竟是什么意思，就不一定为人所了解。我们知道汉字起源于图画，记事图形的简化便是早期的象形文字。“会计”二字也不例外。“会计”繁写字体是“會計”。据我国文字专著《说文解字》的注释“會，合也，”（标点系引者所加，下同）“合”是闭，对拢、合围的意思。“会”是由“△”和“曾”两字复合而成。“△”读集，汇集之意。汇集，延伸意义是不能散失、漏掉，也即是不浪费、节流的意思；“曾”字，古时候是与“增”字同义的，即增产增收的意思。由此可见，“会”字本身含义指在节约增产、防止浪费。“计”，算也。”孟子《正义篇》说“计者，算法乘除之名出于此也。”“計”是由“言”和“十”两个字复合而成。言，“直言曰言。”（《说文解字》）。就是直言、敢言，按客观经济规律办事，如实反映情况；十乃“数之具也。”即计算的工具。“计”即意在要求会计工作者，不仅要秉公言实、坚持原则、不弄虚作假，同时，还要熟悉业务、注重数据、善于运算。由此可知，从字面上解释会计，即是要求精打细算，厉行节约，促进增产增收，开源节流，防止浪费，敢于同各种违法乱纪行为作斗争的意思。古人造字对会计就赋予了如此含义与要

求，社会主义对会计的要求必然更高。

会计，是对会计工作和会计人员的泛称。事实上，它是对经济活动所实施的一种管理。它通过日常计算和定期综合计算对经济现象进行反映和监督，从而为管理经济提供信息，所以它是经济管理的重要信息系统之一。

会计，是以货币为主要计量单位，对社会再生产过程中的资金运动进行系统的记录、整理和汇总，目的在于为进行经济分析和经济决策提供资料，以便推进经济核算的开展。经济核算是由节约劳动时间规律所决定的，会计是实现经济核算的重要工具，同时也是管理经济的重要手段。

会计学是经营管理学的一个分支，是管理经济的一门科学。而工业会计则是会计学中的部门会计学。

### 会计的产生和发展

会计产生于人类从事物质资料生产的客观需要，历经数千载，逐渐从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到比较完善，经过不断实践和总结而发展形成的一门独立学科。

历史唯物主义认为，物质资料的生产是社会存在和发展的基础。会计产生于管理的需要，它在经济管理中的作用不是人们愿意不愿意承认的问题，而是客观规律的要求。当生产发展到一定阶段的时候，人们关心计量劳动成果的主动性便油然而生，正如马克思所指出的：“在一切社会状况下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间，必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同”（《资本论》第一卷，第88页）。在这里，马克思正是以生产作为前提的，而且这种生产应当有以下两方面的含义：一是指人们能够从事衣、食、住、行等生活资料的生产，以及为此所不可缺少的

工具的生产；一是指人类自身的生产，即人种的蕃衍。只有当这种意义的生产发生以后，人们关心劳动的成果，着手计量、记录的时代便到来了。自古相传的“结绳记数”、“刻契记数”便是证明。

社会发展的历史告诉我们，当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，生产、分配、交换（流通）和消费活动日渐频繁也日趋复杂，人们为了管理生产过程，为了“在尽量少的时间里创造出尽量丰富的物质财富”（《马克思恩格斯全集》第26卷，第281页），对原有的那种只在头脑里记帐、算帐已经感到不够，需要通过观察计量和登记来取得有关生产过程的必要资料，这时便出现了会计的雏形。

随着经济的发展，用来记录和计算经济活动的会计便产生了。正如马克思指出：“会计原来是生产职能的附带部份”（《马克思恩格斯全集》第24卷，第151页）。根据马克思的考察，在印度太古共同体内已经有了记帐员，“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。”（《资本论》第一卷，第431页）这种极简单的会计，是为共同体内全体成员的共同利益服务的，但也仅是生产职能的附属。

在我国“会计”二字最早出自《孟子·万章下》：“孔子尝为委吏者，曰：‘会计当而已矣’”。即是说，孔子曾经作过管钱粮的小官，他说过：“会计嘛，不过是谋求平衡而已”。与孔子同时代的经济学家、政治家管仲，对齐桓公说过“万物之满虚，随财准平而不变。衡绝则重见。人君知其然，故守之以准平。”（见《管子》）。就是说，无论什么资财的多或少，都必须同它的财产来源保持平衡，这是一条不变的原则。如平衡受到破坏，那就会出现困难。君主们都深

刻地懂得这个道理，所以才想方设法保持这种平衡。孔丘和管仲都是公元前五世纪的人，他们所说的“当”与“准平”都是指收支的平衡。这与意大利陆卡·巴其阿勒(luicapaciolo)一四九四年在其所写的《算术·几何及比例总览》一书中所提出的“资产=负债”的会计方程式要早两千多年。而反映复式记帐原理的成语，在我国也早就存在，如“有来源必有去路”、“逢长必短”等，既通俗易懂又浅显明瞭地把资金来源与资金占用必须平衡以及经营活动所引起的资金变化，和发现一方多了必然另一方有遗漏的道理讲得十分清楚明白。

我国自周朝（公元前1066—公元前249年）起，朝廷就专设有“大宰”（即掌管皇朝财产赋税的官吏）和“司会”（即掌握全国会计的官吏）等官职。据《周礼》所载，当时的“司会”比现在会计的职权范围要大得多，除了计算考核以外，还管法律制度，带有司法和监察的一切大权。周朝《天官篇》记载：“司会主天下大计，计官之长，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成之事。”这里所说的“日成”、“月成”、“岁成”即指日报、月报和年报。可见当时已有相当完整的报表制度，并进行着“月计岁会”（零星计算称之为计，总合计算称之为会）。比起号称商务发达自翌为会计发源地的意大利来说，直到一三四五年伯尼时（Teres Bonls）商店才开设帐簿，编制借主贷主对照表，作为会计报表之滥觞，也较之我国晚二千余年。

西汉（公元前206—公元前8年）时，便出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册。会计与统计开始分别在不同的帐册上处理。把处理会计的帐册称为“簿”，把处理统计的帐册称为“籍”。这是我国帐簿的起源。

盛唐（公元618—907年）时，主管全国会计工作的官吏称为“户部尚书”，“户部”是唐王朝中央政权中的核心位置。唐朝乃我国封建社会最繁荣强盛的时代，这与当时对会计工作的重视不无关系。值得注意的是，唐时的专帐设置较汉代又有了显著的发展，除费用专帐外，在国营事业的经营中还有了“利润”专帐的设置。

宋朝（公元960—1279年）初年，出现了“四柱清册”，这是会计史上的重大发展。所谓“四柱清册”，它是当时官府办理钱粮及移交手续的一种方法。即在计簿和报表中并列“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四柱。即如现代会计方程式中的“上期结存”、“本期收入”、“本期支出”和“本期结存”。宋朝诗人黄山谷第一个把中式帐“四柱”的术语引用到他的诗里：“旧管新收几收镜，流行坎止一虚舟”。注明“四柱清册”在当时之影响。“四柱清册”自宋代以后，更为历代所沿用，到清朝（公元1636年—1911年）则更臻完备。据清朝《十驾斋养心录》载：“官司钱粮需交待，必造四柱册，旧管、新收、开除、实在也。”可是，一八五五年英国才把“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”这个公式用法案形式固定下来。

我国古代对计算十分重视，奴隶主、贵族把计算列为教育其子弟的六艺（即：礼——周礼、“乐”——音乐、“射”——射箭、“御”——驾车、“书”——历史、“数”——计算）之一。春秋时代，会计已经作为蒙馆里的一种专门知识传授教习。《战国策》里《冯欢客孟尝君》的故事就是一例。说的是冯欢为孟尝君“以债买义”的故事，其中有这样一段记叙：孟尝君拿出记帐的簿子问他门下的食客：“谁习计会，能为文收责（即“债”——引者注）于薛者乎？”这里所说的“计会”就是

会计。这段话是说：“谁学习过会计，能帮我田文去薛地收债？”足见当时蒙馆里已对会计进行专门传授。比起欧洲一五八一年成立第一所威尼斯会计学院来，也要早二十个世纪。

综上所述，我国会计的产生、发展都先于世界各国，不管在会计理论还是在会计技术上都曾遥遥领先，为世界文化创造了灿烂的成就。但在近代却落伍了。建国以来，我国会计理论与技术虽有了很大的发展，但由于人所共知的原因，确实使我国会计理论与技术同世界先进水平本来缩小了的差距又拉大了。了解会计产生、发展的历史，可以增进我们对会计的认识，更能激发为振兴中华而愤发努力的力量。一九六三年李先念同志说过这样一段话，他说：会计工作，是“值得我们热爱，值得我们重视，值得我们为它耗费心血的”。这段话应当引起我们的深思。

生产必须管理，管理需要核算。会计作为管理经济的一种工具，在社会主义生产日益发展、向四个现代化迈进的今天，愈益必要。正如马克思所指出的：生产“过程越是按社会的规模进行，越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。”（《马克思恩格斯全集》第24卷第152页）马克思在这里所说的“簿记”，就是会计。而“对过程的控制和观念总结”即指会计的一般职能——利用货币形式，对再生产过程进行反映和监督的职能。在社会主义制度下，国民经济是一个统一的有机整体，生产社会化的程度较资本主义社会有了进一步的发展，为了充分发挥人力、物力、财力的作用，有计划地发展国民经济，就需要作好计划管理和核算工作，借以监督计划的执行情况、考核经济活动

成果、促进生产的发展，协调各方面的经济关系，正确处理国家、企业和职工三者之间的经济利益，会计则负有重大的使命。正如列宁所强调指出的：“计算和监督是把共产主义社会第一阶段调整好，使它能正确地进行工作必须的主要条件。”（《列宁选集》第三卷，第582页）这便清楚地揭示出会计于社会主义的重要性和必要性。

随着人类社会科学技术的进步，近代电子计算机应用于会计，使会计技术达到一个新的水平，同时使会计理论和会计实务有了更新的发展。

## **会计学与专业会计学**

会计，作为一个总概念，既包括会计的实践（无文字记载以前的“结绳记数”、有文字记录以后的“簿书”和单、复式记帐）即会计工作；又包括会计的理论（资金运动及单、复式记帐理论等）即会计学。

会计学属于经济学中经营管理学的一个分支，它是人们对经济活动和经济过程进行反映和监督的科学总结，是研究会计理论、会计历史和会计工作的规律性的经济管理科学。

会计学作为一门独立的学科，比起会计的实践来要晚得多。在西方资本主义国家，一直到十八世纪初，通过工业革命，随着生产的发展才逐步形成一套理论体系。会计学的内容是随生产的发展和管理的需要而发展的。它受现代化生产的条件、经济管理的要求、科学技术的发展水平、以及生产资料所有者阶级的意志即方针、政策的要求等的制约。从实际工作看，会计工作包括：会计核算、会计分析和会计检查。会计核算，是以货币为主要计量单位，对会计对象进行全面、

连续、系统的记录和计算,并据以编制会计报表。会计分析是根据会计核算提供的资料(日常核算资料和会计报表)分析计划执行情况,查明原因、抓住关键、提出措施、改进工作。会计检查是根据会计凭证、帐簿、报表等资料,检查经济业务是否合法合规,检查会计核算资料是否正确、真实、完整。

从二十世纪开始,会计学有了较大的发展。特别是第二次世界大战以后,会计学科的深度和广度有了更大的突破。新中国成立以后,我国吸收了苏联早期的社会主义会计理论和方法,通过社会主义建设的实践,不断地总结和丰富了社会主义会计学的内容。社会主义会计学,是以马克思主义理论为基础,研究会计学的产生和发展,阐明会计的对象、任务并从维护社会主义制度和无产阶级的利益出发,根据管理社会主义经济的需要,探讨如何运用、改进会计方法和科学地组织会计工作、完善会计的信息系统,使之更好地发挥积极作用的一门应用科学。

会计学包括会计学原理和专业会计学。

会计学原理,是系统地专门研究会计的基本理论和原则、基本方法和技能的会计学。运用会计的基本理论和方法,研究各部门会计理论和实务的会计学就是专业会计学。会计学按其研究内容划分,有财务会计学、管理会计学、成本会计学等;按其研究内容涉及的部门划分,有工业会计学、农业会计学、商业会计学、预算会计学、交通运输会计学、基本建设会计学、银行会计学等。

### **会计的属性**

人类在原始公社时期,过着集体劳动平均分配的生活,当有了较多的剩余产品且进入阶级社会以后,情况就很不一

样了。作为经济管理工具之一的会计，当其被生产资料的所有者——剥削阶级所掌握，便成为为剥削阶级利益服务的工具。正如列宁所指出的：在资本主义社会中，“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”（《列宁文选》第三卷，第359页）会计在资本主义社会中成了资本家对工人阶级加强剥削、榨取剩余价值和掩盖剥削真象的一种手段。在社会主义社会中，生产资料属于代表全体劳动人民的国家所有，会计被工人阶级和劳动群众所掌握，并用来为自己的阶级利益服务，而成为有计划地管理社会主义经济的重要工具之一。这是不容忽视的两种社会制度下会计的根本区别。

但是我们应当承认：资本主义的企业管理，在组织生产、组织劳动的某些技术性方法上，由于是根据社会化大生产特点来进行组织的：因此不能不蕴含一定的科学成分，而科学技术则又是有其继承性的。这种认识是符合辩证唯物主义认识论的。事实上在商品货币经济相当发达的封建社会末期，商业资本的出现对会计方法的发展起了相当大的促进作用，使货币作为综合的计量单位，在帐册上与实物数量同时得到反映。由于资本主义社会化大生产特点的要求，会计方法、会计技术的发展，较封建社会有了显著的进步。对这个“显著的进步”给与简单地肯定与否定都是不符合马克思主义观点的，列宁对此曾作了精辟地论述，他指出：资本主义社会一切进步的东西“有两个方面，一个是资产阶级剥削最巧妙的残酷手段，另一方面是一系列最丰富的科学成就……实行最完善的统计监督制度等。”（《列宁选集》第三卷，第495）列宁的科学论断，为我们指出了资本主义会计既有其阶级性的一面，又有其技术性即科学性的一面。就这技术性的一面来说，