



邹虎辰
陈锦荣 主编
王明远
江苏
科学技术
出版社

工业会计学

92
F406.72
60
2

工业会计学

邹虎辰 陈锦荣 王明远 主编

204431/20



3 0074 0138 7

· 江苏科技出版社 ·



B

827787

(苏)新登字第 002 号

工业会计学

邹虎辰 陈锦荣 王明远 主编

出版发行:江苏科学技术出版社

印 刷:江 宁 县 印 刷 厂

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 21.25 字数 526,000

1991 年 9 月第 1 版 1991 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—5,000

ISBN 7-5345-1241-7

F·132

定价:8.80 元

我社图书如有印装质量问题,可随时向承印厂调换。

内 容 提 要

本书依据财政部 1989 年颁发的《国营工业企业会计制度》，结合国内联营和集团性经营的新情况而编写的。内容有十二章：总论、货币资金和结算业务的核算、工资的核算、固定资产的核算、材料的核算、产品生产成本的核算（上、下）、产成品、销售、利润及其分配的核算、流动资金来源、基建借款和专项资金的核算、联营资金、长期投资和有价证券的核算、租赁经营和税利分流的核算，以及会计报表等。系统、全面地阐述了工业会计核算方法及其特点。内容紧密联系实际，叙理清楚，并附有图解示例，易于学习。

本书适用于大、中专院校财会专业教材，也可供广大在取财会人员学习现行制度以及岗位知识培训的参考。

741.126

3



前 言

为适应大、中专院校财会专业教学和工业企业、主管部门、财税部门广大财会人员学习现行制度以及岗位知识培训学习的需要,特根据财政部 1989 年颁发的《国营工业企业会计制度》,结合国内联营和集团性经营的新情况,编写了这本《工业会计学》。本书由江苏省会计学会副会长陈国壁为编写顾问,邹虎辰、陈锦荣、王明远主编。其中邹虎辰编写第一章,陈锦荣编写第六、七两章,吴继勇编写第十二章,张福至编写第八章,陆兴顺编写第九章,成骏编写第四章,姚剑青编写第二章,巢卫平编写第三章,朱红根编写第五章,郭荃编写第十一章和附录,马万金编写第十章。全书由陈锦荣同志负责总纂,最后由邹虎辰、王明远、陈旭负责审校。

本书在编写过程中,江苏省财政厅工交处对部分章节进行审阅,在此表示感谢。

鉴于水平所限,错误、缺点在所难免,请广大读者指正。

编 者

1990.12

目 录

第一章 总 论	1
第一节 工业企业会计的内容	1
第二节 工业企业会计的任务	9
第三节 工业企业会计的组织工作	13
第四节 工业企业会计科目的设置	18
第二章 货币资金和结算业务的核算	22
第一节 货币资金及其核算任务	22
第二节 货币资金的核算	26
第三节 转帐结算业务的核算	38
第三章 工资的核算	79
第一节 工资及其核算的任务	79
第二节 职工的分类和工资总额的组成	81
第三节 工资核算的原始资料	86
第四节 工资结算和分配的核算	93
第五节 工资附加费的核算	111
第六节 工资总额与经济效益挂钩的企业工资的核算	115
第四章 固定资产的核算	124
第一节 固定资产及其核算的任务	124
第二节 固定资产的分类和计价	126
第三节 固定资产增加的核算	136
第四节 固定资产折旧的核算	156
第五节 固定资产修理的核算	171
第六节 固定资产减少的核算	178
第七节 固定资产清查的核算	184

第八节	固定资产租赁的核算	189
第九节	无形资产的核算	193
第五章	材料的核算	197
第一节	材料及其核算的任务	197
第二节	材料的分类和计价	198
第三节	材料核算的凭证	204
第四节	按实际成本计价材料收发的核算	210
第五节	按计划成本计价的材料收发核算	229
第六节	委托加工材料的核算	244
第七节	包装物的核算	247
第八节	低值易耗品的核算	259
第九节	材料清查和超储积压物资的核算	266
第六章	产品生产成本的核算(上)	271
第一节	产品生产成本的 basic 内容及其意义	271
第二节	产品生产成本核算的基本要求	274
第三节	生产费用及其分类	290
第四节	成本核算程序和会计科目	298
第五节	各项要素费用的汇集和分配	306
第六节	生产费用在中间核算环节的汇集和分配	315
第七节	生产费用在基本核算环节的汇集和分配	341
第七章	产品生产成本的核算(下)	350
第一节	产品成本计算的品种法	350
第二节	产品成本计算的分批法	363
第三节	产品成本计算的分步法	379
第四节	产品成本计算的定额法	400
第五节	成本计算方法的几个问题	415
第八章	产成品、销售、利润及其分配的核算	419
第一节	产成品的核算	419
第二节	销售的核算	427
第三节	利润及其分配的核算	456
第九章	流动资金来源、基建借款和专项资金的核算	486

第一节	流动资金来源的核算	486
第二节	基建借款的核算	490
第三节	专项资金的核算	495
第十章	联营资金、认购有价证券和发行债券的核算	535
第一节	联营资金的核算	535
第二节	有价证券的核算	547
第三节	发行债券的核算	550
第十一章	租赁经营和税利分流试点企业的核算	556
第一节	租赁经营企业的核算	556
第二节	税利分流试点企业的核算	566
第十二章	会计报表	570
第一节	会计报表的作用和分类	570
第二节	资金报表	575
第三节	成本报表	609
第四节	利润报表	648
第五节	各种会计报表之间有关主要数据的钩稽关系	659
附录：	“价税分流购进扣税法”试点企业的核算	661

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计的概念

会计是管理经济的一项重要工作,是随着生产的发展和人们对于管理经济的需要而产生和发展的。因此,就一般意义来说,会计就是指的会计工作,是经济管理工作中的一个重要组成部分。

物质资料的生产是人类社会得以存在和发展的基础。社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的,是国民经济统一体中的有机组成部分,是物质资料生产的支柱。我国的社会主义经济,是有计划的商品经济,企业的经济活动,一方面要接受国家计划的指导,一方面又要以相对独立的商品生产者和经营者的身份,根据市场的需求进行经营。社会主义工业企业的这种性质,决定了其在生产经营中必须严格遵守国家的方针政策、法令和制度,正确处理企业与国家以及企业与各方面的经济关系,用尽可能少的资金和尽可能低的成本,生产和销售尽可能多、尽可能好的产品,以取得尽可能大的经济效益。

工业企业会计作为工业企业管理中的一项重要工作,不仅要求会计正确地、及时地反映工业企业财务成本计划的执行情况,如实反映企业财产物资的变动,保护社会主义财产的安全并促进其合理使用,更要求会计运用其特有的方法,在分析经营情况,核算经济效果,控制、监督经济活动,预测经济前景,参与经营决策等方

面,发挥积极的作用,以促进企业加强经济核算,提高经济效益,为国家和为企业自身的发展创造更多的资金积累,为企业职工提供较好的物质待遇。为此,会计工作必须在马克思主义政治经济学的基本原理指导下,去观察企业的经济活动,根据国家的法规制度,对企业经济业务事项作出科学的处理。

综上所述,我们可以将社会主义工业会计定义为:以马克思主义政治经济学为理论基础,运用会计学的基本原理和方法,反映、监督工业企业的经济活动,核算经济效果,为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计的内容,实质上指的是工业企业会计的对象,即其所反映和监督的具体内容。因此,也可以概括地说就是工业企业的资金及其运动。而工业企业的资金及其运动,是由经济管理的要求和现行财务管理体制,以及工业企业的经济活动的特点所决定。

工业企业的基本经济活动是从事生产经营工业产品。它在完成国家指令性计划的前提下,主要根据指导性计划结合市场的需求信息来生产工业产品。所以,工业企业的整个生产经营过程,是以社会需要量来有效地组织生产的。同时,以生产过程的需要来确定供应过程的活动。所以,每个工业企业的整个生产经营过程,是生产、供应、销售三个过程的统一。为此,企业不仅要努力提高产品质量,增加产量,发展品种,满足和适应社会需要;而且还要合理地节约使用人力、物力、财力,努力降低产品成本,以求企业的生存和发展。

工业企业整个生产经营的供应、生产、销售三个过程,在经济管理活动的计划阶段是销售——生产——供应。即以销定产、以产定供来确定各项计划指标,并组织生产;而在经济管理活动的计划实施阶段,是供应——生产——销售,因此,计划与其实施两个阶

段,这三个过程应该是逆方向运行的。

工业企业为了有效地组织生产经营过程,就必须合理地储备一定数额的材料物资,配备相应的人员,购建设备和厂房。当劳动者借助于劳动资料对劳动对象加工,制造出符合社会需要的合格产品后,应及时地把商品产品投放到市场中销售出去。在从销售收入中补偿生产过程的各种耗费后,所获得的经营成果,还要根据国家的规定进行分配。因此,在当前经济体制改革中,工业企业由传统的“生产型”向“生产经营型”转变后,还要进一步向“经营开拓型”转变,故对供应、生产、销售三个过程的管理,必须视为一个完整的有机整体来看待,给予同等的重视,才能为企业的发展提供广阔的前景。

工业企业在生产经营过程中,所拥有的各项财产物资,其货币表现称为经营资金,并且随着企业再生产的经济活动不断地变动。为了易于理解资金及其运动的全貌,我们首先从其静态角度来观察:一是从占用角度来看,它包括两部分,即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固定资产方面的资金;流动资金是指占用在材料、在产品、产成品、货币资金,以及结算中债权等流动资产方面的资金。二是从来源角度来看,即工业企业生产经营活动所需的这些资金,都来自一定的渠道。现以全民所有制的工业企业为例,其固定资金主要来源有:国家拨款投资购建固定资产形成的,企业利用专用基金等自筹资金购建固定资产形成的,国家无偿调入固定资产形成的,通过基建借款或专项借款购建固定资产形成的。以上各种不同来源渠道所购建的固定资产,归纳起来分为自有资金和借入资金两种。前三者为自有资金,后者为借入资金。但是后者在用实现利润或专用基金等归还后,即最终又从借入资金转化为自有资金。此外,在横向经济联营过程中,还有其他单位投入的固定资产所形成的资金。至于流动资金来源,主要部分是国家拨入的,其次是在临时需要时

通过银行信贷资金借入的,还有结算过程中发生的债务款项等。以上各种不同来源渠道所取得的流动资金,归纳起来也分为自有资金和借入资金两种。前者为自有资金,后者为借入资金。此外,在横向经济联营过程中还有其他单位投入的流动资产所形成的资金。

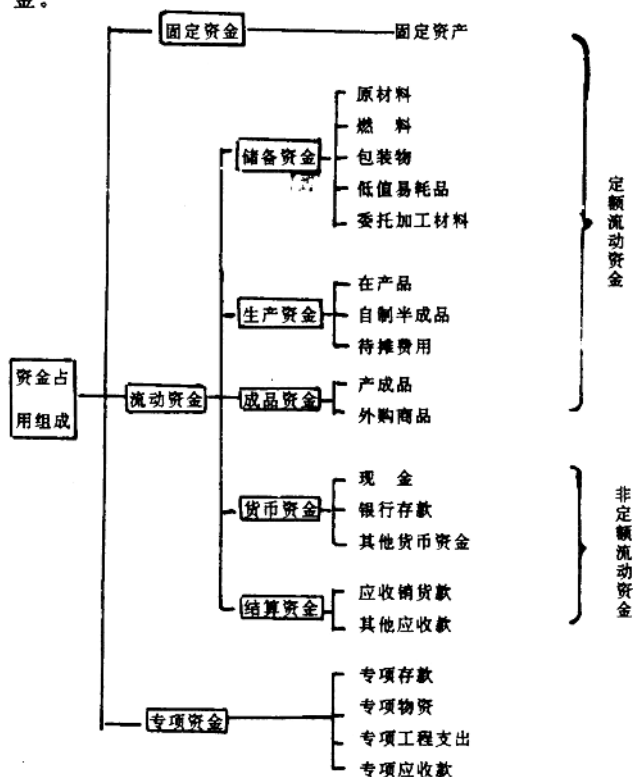


图 1-1

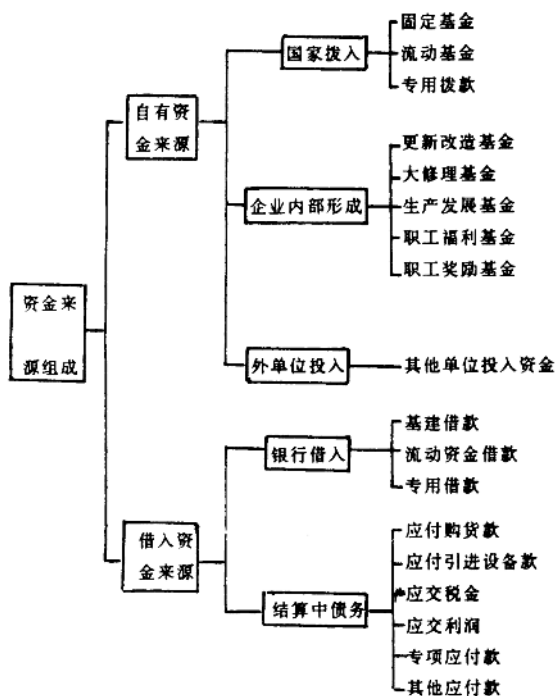


图 1-2

工业企业为了不断促进生产发展,维持正常的生产能力,确保职工的生活福利和物质奖励,按照国家有关财务制度规定,除以上参与生产周转的固定资金、流动资金外,还建立具有专门用途的专项资金。它是按规定标准从成本和利润中提取的,以及国家根据特定的需要专门拨款而形成的。

由此可见,从静态角度来分析国营工业企业的资金及其运动,可用图 1-1 和 1-2 来归纳列示。

综上所述,国营工业企业的经营资金从两个不同角度来观察,

是符合传统的“资金占用=资金来源”的基本公式的。但是,随着国营工业企业经济体制改革的进一步深化,经营资金来源渠道出现多元化的新情况,这个基本公式将有进一步演变的必要,即:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{权益}$$

上述公式中的“资产”是指传统的资金占用;“负债”是指传统的借入资金部分;“权益”是指传统的自有资金部分。负债部分(即借入资金)不享受企业财务成果的分配和承担经营风险。而权益部分(即自有资金)既有权参与企业实现利润的分配,也承担着企业经营亏损的风险责任。

通过以上论述说明:目前国营工业企业经营资金构成的现状,同时我们还要进一步明确企业的经营资金是随着生产经营活动而运动,在供应、生产和销售三个不同阶段里,从一种形态转变为另一种形态,不断地改变着自己的存在形态。即由货币资金形态开始,经过供应、生产、销售过程,分别表现为储备资金、生产资金、成品资金和结算资金等不同形态,而后再回到货币资金。这种从货币资金开始,依次经过三个过程不断改变存在的形态,最终又回到货币资金的全过程,就称之为企业经营资金的循环。随着再生产的不断进行,资金周而复始地循环,就称之为资金周转。

企业的供应过程,其经济活动的内容是用货币向供应单位购买自己所需的材料物资。其经济业务表现为:一方面支付货款和采购费用,使货币资金在数量上减少;另一方面是材料物资的购入,使库存材料物资在数量上增加。同时,以买价加各项采购费用来计算购入材料的全部成本。这时,资金循环在第一阶段使货币资金形态转化为储备资金形态,使资金进入供应过程。

企业的生产过程,其经济活动的内容是劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工,使劳动对象在性质、形态、效能、成分或位置上起新的变化。因此,生产过程一方面发生生产耗费,另一方面又是制造产品。其经济业务表现为:一是领用材料物资,其价值随实

物形态的一次被消耗,而一次全部转移到所生产的产品成本中去,称为材料费用;二是劳动者所使用的主要劳动资料,在会计核算上称为固定资产。由于固定资产在生产过程中是长期使用而逐渐磨损,因此,其价值是随着不断使用而逐渐减少,将分期分批转移到产品成本中去。固定资产这种使用中损耗的价值称为折旧费用;三是劳动者在生产过程中劳动的耗费,形成产品的新价值中,有一部分根据“按劳分配”的社会主义分配原则,以工资形式支付给劳动者用于个人消费的劳动报酬,称为工资费用;四是除以上三个基本要素以外,在生产过程中还必须发生的一些其他货币支出。归纳上述四个方面的费用,就构成了企业在生产过程中的全部生产费用,在此基础上使生产费用对象化,从而形成产品的生产成本。随着生产费用的支出,一方面材料物资和货币资金在数量上减少,一方面在产品数量增加,这时资金循环在第二阶段,使储备资金、部分货币资金、固定资金形态转化为生产资金形态,从而资金由供应过程进入生产过程。当产品完工验收入库后,形成在产品在数量上减少,产成品在数量上增加,这时资金循环在第三阶段,使生产资金形态转化为成品资金形态,从而资金由生产过程进入销售过程。由此可见,生产过程是物化劳动和活劳动的耗费过程,同时也是新的物质资料创造过程;从价值的角度来观察,又是价值转移和新价值创造过程,也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

企业的销售过程,其经济活动的内容是产成品投入市场销售给购买者,并向购买者获取货款。其经济业务表现为:一方面产成品在数量上减少,另一方面收回货币,使货币资金增加。因此,以产品的生产成本加上销售过程的销售费用,来计算商品产品的全部成本。资金从成品资金形态重新转化为货币资金形态。

企业销售产品所取得的货款,即销售收入,减去销售税金、销售费用和产品生产成本后的净额,即实现的销售利润。再加减不属于正常经营范围的一些收入和支出后,即为企业实现的利润总额。

企业所实现的利润总额按国家的规定进行分配：归还基建借款和专用借款、上缴所得税和调节税或上缴税后承包费以及企业留利，等等。

企业的资金由于某种原因而引起资金退出经营过程，不再参加循环周转。如固定资产的无偿或有偿的调出，清查和清理；流动资金多余的上缴等。都会使企业的固定资金、流动资金的占用及其来源两方面发生同时减少。

综上所述，从动态角度来分析工业企业的资金及其运动，可用图 1-3 来归纳所示：

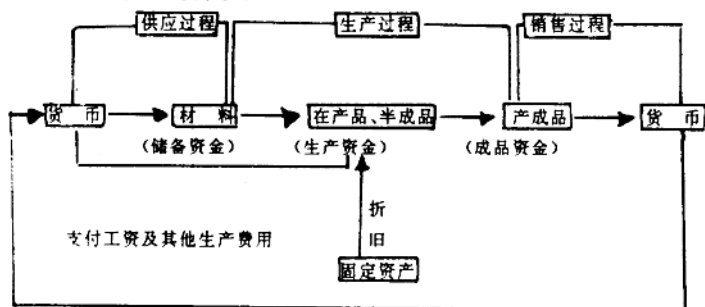


图 1-3

以上从静态和动态两个角度阐述了工业企业经营过程资金及其运动的情况，这些就构成工业企业会计核算和监督的内容。归纳起来为：

- (1) 资金的投入和退出。将引起资金及其总额的增减变化；
- (2) 资金的循环周转。将引起资金占用形态的变化，即一种形态转化为另一种形态，其资金总额不变；
- (3) 资金的耗费。即由于生产经营活动的进行，从而引起各项生产费用支出的发生和产品成本的形成；
- (4) 资金的收回。即销售收入的取得，将由此引起税金的缴纳，利润的形成与分配。

工业企业会计核算和监督的内容,实质上是体现企业生产经营活动计划的执行过程。此外,还要体现着企业与各方面的经济关系,即企业与国家、企业与外单位或个人、企业内部各部门间、企业与职工间的经济关系。例如企业与国家财政、税务、银行以及主管部门之间的拨款、缴款、借款、还款等经济活动,体现了国家所有、企业经营、在服从国家计划管理的前提下,企业真正成为相对独立的经济实体,成为具有一定权利和义务的法人关系;企业由于在供应、生产和销售经营过程中,引起与供应、购买和劳务等单位或个人之间的货款、劳务费用结算的经济活动,体现着社会主义分工协作和等价交换、相互竞争的关系;企业内部各车间、部门相互提供劳务或产品而引起内部相互转帐结算经济活动,体现了企业厂长统一指挥和分级核算实行经济责任制的关系;企业根据职工提供一定量和质的劳动,以工资形式支付给职工的劳动报酬,而发生的工资结算的经济活动,体现着社会主义“各尽所能、按劳分配”的分配关系。上述各项经济活动,通过会计核算、监督和有关经济活动信息的提供,有利于根据国家规定,安排和处理好企业与各方面的经济关系。

第二节 工业企业会计的任务

我们已经知道工业企业会计所核算和监督的内容,明确工业企业会计是整个经济管理的一个重要组成部分,这就决定了工业企业会计应担负的任务。