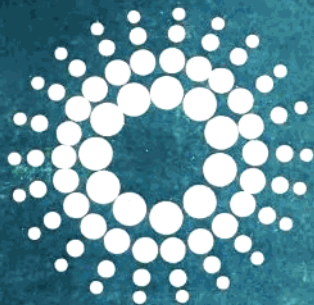


工业企业会计实务

丁景昌 薛丽凤 主编



沈阳出版社

52
F406.72
70

2

工业企业会计实务

主编 丁景昌 薛丽凤
编者 丁景昌 薛丽凤
李学锋 梁 杰

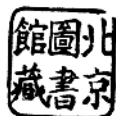
3432/01



3 0074 0112 2

沈阳出版社

1991·沈阳



B

007015

(辽)新登字12号

工业企业会计实务

丁景昌 薛丽凤 主编

责任编辑：信 群

封面设计：张君华

责任校对：李学伟

版式设计：张 辉

沈 阳 出 版 社 出 版 发 行

(沈阳市和平区13纬路19号)

沈 阳 市 第 二 印 刷 厂 印 刷

开本：787×1092毫米1/32

1991年12月第 1 版

印 张：17.25

1991年12月第 1 次印刷

字 数：340千字

印数：1—5000

ISBN7—80556—800—6/F·62

定价：10.00元

前 言

会计，看来似乎十分普通，实际上是专业技术性很强的一门科学，是经济管理中的一项十分重要的工作。新中国成立以来经验表明，办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。会计在社会主义现代化经济建设中的地位和作用，已为越来越多的人所认识。

工业会计是应用工业企业的一种专业会计，是工业企业经济管理的重要组成部分。它通过核算的职能，为工业企业经济管理提供经济信息；通过监督的职能，对工业企业的经济活动进行直接的管理。充分发挥工业会计核算和监督的职能作用，对于改善企业的经营管理，增加企业的竞争能力，提高企业的经济效益具有重要意义。

但是，我们应该看到，随着社会主义商品经济的迅速发展，随着改革开放的深入进行，为大会计理论工作者和实际工作者提出了许多新的课题，为会计工作提出了更新更高的要求。工业会计作为一门应用学科，迫切需要新的理论概括和更新实际业务的内容。为了反映改革开放给工业会计带来的新变化、新情况，满足大会计工作者的需要，我们编写了《工业企业会计实务》一书。

这本书的主要特点是内容新颖，实用性强。它以有计划的商品经济理论为指导，以现行的国营工业企业会计制度和银行结算办法为依据，全面系统地阐述了国营工业企业的会计实务，特别是对近几年来，在经济体制改革中出现的新业务，如票据承兑与贴现业务、债券发行与认购业务、无形资产计价与摊销业务、融资租赁业务、进口材料与出口产品业务、股利分流业务等，都作了详细的介绍。这本书虽然是以阐述会计实务为主，但也不忽视基本理论的说明，文字通俗，结构合理，易学易懂。本书可供工业企业的财会人员及财税部门的业务人员学习使用，也可作为大中专院校、在职培训和自学考试的参考教材。

参加本书编写的有丁景昌、薛丽凤、李学锋、梁杰同志，由丁景昌、薛丽凤同志担任主编，并对全书进行总纂定稿。

由于编者水平有限，编写时间匆促，书中难免有缺点、错误，欢迎读者批评指正。

编者
1991年11月

目 录

第一章 总论

- 第一节 会计的产生和发展..... 1
- 第二节 工业会计的对象..... 7
- 第三节 工业会计的职能与任务..... 11

第二章 会计核算方法

- 第一节 会计核算方法体系..... 17
- 第二节 复式记帐原理与借贷记帐法..... 22
- 第三节 会计凭证、帐簿和记帐程序..... 48

第三章 货币资金和结算业务的核算

- 第一节 货币资金和结算业务核算的意义和任务
..... 67
- 第二节 现金的核算..... 69
- 第三节 银行存款的核算..... 74
- 第四节 其他货币资金的核算..... 90
- 第五节 应收应付票据的核算..... 92
- 第六节 其他应收应付款的核算..... 96

第四章 工资的核算

第一节	工资核算的意义和任务	100
第二节	职工分类和工资总额	101
第三节	工资核算的原始记录	105
第四节	工资结算和分配的核算	111
第五节	工效挂钩企业的工资核算	124
第六节	工资附加费的核算	128
第七节	退休养老金的核算	130

第五章 固定资产的核算

第一节	固定资产核算的意义和任务	133
第二节	固定资产的分类和计价	135
第三节	固定资产增加的核算	139
第四节	固定资产折旧的核算	148
第五节	固定资产修理的核算	154
第六节	固定资产减少的核算	158
第七节	固定资产租赁的核算	162
第八节	固定资产清查的核算	165
第九节	无形资产的核算	168

第六章 材料的核算

第一节	材料核算的意义和任务	174
第二节	材料的分类和计价	175
第三节	材料核算的凭证	180
第四节	材料按实际成本计价的收发核算	186

第五节	材料按计划成本计价的收发核算.....	203
第六节	委托加工材料的核算.....	216
第七节	国外进口材料的核算.....	221
第八节	材料清查的核算.....	226

第七章 低值易耗品和包装物的核算

第一节	低值易耗品的核算.....	232
第二节	包装物的核算.....	239

第八章 生产费用的核算

第一节	生产费用核算的意义和任务.....	246
第二节	生产费用的分类.....	249
第三节	生产费用核算的帐户体系.....	254
第四节	要素费用的分配.....	262
第五节	待摊费用和预提费用的核算.....	269
第六节	辅助生产费用的核算.....	271
第七节	车间经费和企业管理费的核算.....	280
第八节	废品损失的核算.....	288
第九节	生产费用在完工产品和在产品之间的 分配.....	292

第九章 产品成本的计算

第一节	产品成本计算方法的确定.....	302
第二节	产品成本计算的品种法.....	306
第三节	产品成本计算的分批法.....	321
第四节	产品成本计算的分步法.....	333

第五节	产品成本计算的分类法	359
第六节	产品成本计算的定额法	367

第十章 产成品和销售的核算

第一节	产成品的核算	377
第二节	销售的核算	384
第三节	出口销售的核算	399

第十一章 财务成果的核算

第一节	财务成果核算的意义和任务	403
第二节	利润实现的核算	404
第三节	利改税企业利润分配的核算	410
第四节	承包企业利润分配的核算	422
第五节	税利分流企业利润分配的核算	423
第六节	弥补亏损的核算	425

第十二章 资金来源的核算

第一节	资金来源核算的意义和任务	427
第二节	国家拨入资金来源的核算	430
第三节	银行借入资金来源的核算	444
第四节	企业内部形成资金来源的核算	457
第五节	其他资金来源的核算	470

第十三章 工业企业会计报表

第一节	工业企业会计报表的作用和种类	483
-----	----------------	-----

第二节	资金报表.....	487
第三节	成本报表.....	505
第四节	利润报表.....	519

第一章 总 论

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生

会计起源于社会生产实践。在人类社会，生产活动是最基本的实践活动。人类要生存，就要消费一定的物质资料，而要取得这些物质资料，就必须进行生产。所以，物质资料的生产，是人类社会存在和发展的基础。物质资料生产的过程既是物质财富的创造过程，也是劳动的消耗过程，包括活劳动的消耗（即劳动者脑力和体力的消耗）和物化劳动的消耗（即生产资料的消耗）。在生产过程中，人们一方面希望生产出尽可能多的物质财富，来满足生活和生产的需要，另一方面又渴求消耗尽可能少的劳动。为此，就要对生产成果和劳动消耗进行计量、记录、计算和对比，就需要有会计。因此说，会计就是为适应生产实践活动的客观需要而产生的。

会计的萌芽——原始计量记录行为的产生。早在原始共

产主义社会的后期就出现了会计的萌芽，当时的社会生产力有了很大的发展，出现了剩余产品，社会的再生产活动日益复杂。于是，人们开始对生产成果和劳动消耗借助于一定的方式和方法，进行计量记录。在我国文字产生之前，这种计量记录的方法是极简单的，如结绳记事，在树木、石头或龟甲兽骨上刻记符号记录等。在外国也有一些类似的方法，如巴比伦的泥板、埃及的刻石、伊拉克的算板等。人类最初的计量记录行为，属于一种综合性质的行为，它不仅与会计有关，并且与数学、统计学以及其他学科有关，会计是在这种综合的原始计量记录行为的基础上，逐渐发展分化出来的。

专职会计人员的出现。会计原来是“生产职能的附带部分”，就是在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等等记载下来”。后来随着生产的发展，它逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。①根据马克思的考察，在“原始的规模小的印度公社”已经有了“一个记帐员，登记农业项目，登记和记录与此有关的一切事项”。②我国，根据《周礼》记述，早在西周奴隶社会，就已建立起一套完整的会计工作组织系统。

“司会”为计官之长，“司会”之下分设“司书”、“职内”、“职岁”、“职币”四个官职，“司书”主管整个会计核算，“职内”掌管财物收入帐簿，“职岁”掌物财物支出帐簿，“职币”掌管财物结余帐簿。可见，无论在中国，还是在外国，很早时期会计就已由专职人员独立地完成其工作。

现代会计形成的标志。我国把具有自己的特征，运用了一套科学的计量和记录方法的会计称为现代会计。现代会计

是在古代会计的基础上发展而形成的，它是商品经济的产物。在中世纪即资本主义时代即将来到的前夜，商品经济发展很快，这时，作为会计基础的记帐方法和技术已达到相当成熟的程度，一四九四年，意大利人卢卡·巴其阿勒所著的《算术·几何与比例概要》一书在威尼斯出版问世。他在书中根据当时在威尼斯、热那亚等地商品经济中流行的记帐方法，相当完整地阐述了借贷复式簿记。现在的中外会计学者都认为卢卡·巴其阿勒的这部著作是为会计学奠定基础的里程碑，它的问世，标志着现代会计的诞生。

二、会计的发展

随着生产力的日益发展，生产过程的日趋复杂，生产规模的不断扩大，社会产品的逐渐增多，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的漫长发展过程，它从对生产成果和劳动消耗的极简单的记量记录行为，逐渐发展成为以货币作为计量单位来综合地核算和监督经济活动过程的现代会计。

会计的技术方法逐渐完善。在我国西周时代，会计方法就已有了相当成就。《周礼》中曾经提到：“……会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。“日成”、“月要”和“岁会”均属报告文书，已初步具备现代会计报表的作用。从春秋战国至秦代出现了“籍书”或称“簿书”，用“入”、“出”作为记录符号来反映经济出入事项。“籍书”或“簿书”的应用到了西汉时代又取得了显著的进展，这时会计记录与统计记录有所区别，属于统计范畴的内容开始从会计中分离出去，记录会计事项的为“簿”，

记录统计事项的为“籍”。唐宋两代，我国会计的方法有了新的发展。当时的会计帐簿和会计报表的设置日益完备，记帐的规则也有了比较一致的作法，特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓“四柱”就是旧管（期初结存）、新收（本期收入）、开除（本期支出）、实在（期末结存）。四柱之间的关系表示为： $\text{“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”}$ 。这是我国会计方法的重大发展。至明末清初，适应商品货币经济迅速发展的需要，在“四柱结算法”的基础上，创造了一种称为“龙门帐”的会计核算方法，在“龙门帐”的基础上，又发明了“四脚帐”，这种核算方法对日常发生的一切经济事项，均应在帐簿上作两笔记录，既要登记来帐方面，又要登记其去帐方面，借以全面反映同一帐项的来龙去脉，这为“复式记帐”原理作出了重大贡献。由上可见，从“日成”、“月要”、“岁会”的出现到“籍书”、“簿书”的应用，从“四柱结算法”的创建，到“龙门帐”、“四脚帐”的发明，我国的会计方法从简单到复杂，从不系统到系统，从不完善到逐渐完善。就国外情况来看，根据有关文献记载，会计方法也同样经历了一个不断发展、改进的过程。到了二十世纪，电子计算机产生以后，随着其应用范围的不断扩大，在会计工作中也逐渐使用电子计算机进行数据处理，以代替长期以来的手工操作。这标志着会计方法和技术向着更加完善、更加先进的现代化方向继续发展。

会计在经济管理方面的作用日益显著。马克思指出：“生产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越是必要；因此，

簿记对资本主义社会生产，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”。③这里，马克思所说的簿记，相当于现在的会计。从会计产生到十九世纪中叶，在漫长的岁月里，对会计基本要求，就是记帐、算帐，对经济活动的情况进行事后的反映和一定的监督。随着社会的发展，经济活动越来越复杂，特别是第二次世界大战以后，资本主义经济迅速发展，国际国内市场竞争剧烈，经济危机发生频繁，面对这种形势，必须加强对经济活动过程的控制，提高经济效益，以增强竞争能力，为此，不仅要求会计进行事后的记帐、算帐，更重要的是进行事前预测、参与决策、编制预算、分析差异、考核业绩等等，会计工作渗透到生产技术的各个领域和经营管理的各个环节。社会主义制度的建立，实现了生产资料的公有制，国家对整个国家经济实行有计划的安排，会计管理的领域更加广阔了，不仅在微观经济管理方面有着重要的作用，而且在宏观经济的管理方面也必然发挥重要的作用。

会计的理论研究不断深入。会计作为一种管理活动的出现，可以追溯到几千年以前，有着源远流长的发展史，但会计理论的建设和发展却是近几百年的事。一四九四年卢卡·巴其阿勒的著作《算术、几何与比例概要》在意大利问世，标志着会计理论研究的开始。巴其阿勒著作传入西欧大陆后，受工业革命的思潮影响，德国人和英国人在意大利的借贷复式记帐的基础上，又创建了成本计算的方法和原理。十九世纪后半期，随着资本主义经济的蓬勃发展，研究会计的著述也纷纷涌出，形成了“大陆式会计”和“英美式会计”等各种学术流派。到了二十世纪初，泰罗的“科学管理”制

度和以梅奥为代表的行为科学，对会计的方法和理论产生了很大的影响。会计进一步吸收了这些方法和原理，产生了新的“管理会计”，并与传统的会计分离，形成了管理会计和财务会计即传统会计两个学科。管理会计的形成和发展，丰富了会计理论，使会计科学发展到了一个崭新的阶段。

三、会计产生和发展过程所说明的问题

从会计的产生和发展过程可以看到：会计是应管理生产的客观需要而产生，它一开始就以经济管理的形式出现，原始的计量记录行为就是最初的管理形式，这种管理属于生产职能的附带部分，随着生产的发展，会计成为一种独立的职能，成为经济管理的重要组成部分。长期以来，人们往往认为会计就是记帐、算帐，把会计单纯地看作是一种提供数据资料的管理工具，这种片面的认识不符合历史和现实。记帐、算帐是会计的基础和核心，但它只是会计职能的一部分，即核算职能。会计还要在核算的基础上，实行监督，包括参与决策，事中控制，分析效果，考核业绩等等。马克思所说的“过程的控制和观念总结”是对会计最精辟的概括。

会计的产生和发展的历史，告诉我们：会计对生产成果和劳动消耗的核算与监督，其目的在于：以尽可能少的劳动消耗取得尽可能多的生产成果。会计管理与人们讲求经济效益的社会实践活动密切联系，它是提高经济效益的重要手段，人们讲求经济效益的迫切程度，制约着会计的产生和发展，决定会计工作的地位。正是由于人们讲求经济效益的实际需要，会计才从简单的计量记录发展到提供复杂的经济信

息，从事后的核算与监督发展到进行事前的预测分析和参与决策，从对基层单位服务发展到为整个国民经济管理服务。

在会计的产生和发展过程中，我们还可以看到：会计是随着社会生产的发展逐渐完善的，特别是商品货币经济的出现，更促进了会计的进步。在货币产生以前，会计主要是以实物量为计量单位，随着商品货币经济的发展，货币则成为会计的主要计量单位。马克思曾经说过：“我们在计算时，在记帐时，每时每刻把商品转化为价值符号，抛开商品底材料和它们所具有的一切自然属性，只把它们当作交换价值登记下来，”^④马克思在这里描绘的，已经是商品货币经济条件下的现代会计了。会计以货币为主要计量单位，使其对经济活动过程的核算和监督具有综合性、连续性和系统性。这是会计管理区别于其他管理的重点标志。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，借助一系列专门方法，综合、连续、系统地核算和监督经济活动过程，旨在提高经济效益的一种管理活动。

第二节 工业会计的对象

会计的对象就是指会计管理的内容和范围。总的说来，会计管理的内容是劳动时间的耗费和劳动成果的形式与分

注：

- ① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。
- ② 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第395—396页。
- ③ 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。
- ④ 马克思：《政治经济学批判大纲》第一分册，人民出版社1975年版，第74页。