

工业会计学

朱小平 主编

学苑出版社



F406.72
175
3

工业会计学

主 编：朱小平

副主编：林钢 胡元木 孙茂竹

BV 861-02

学苑出版社
65468

工业会计学

朱小平 主编

学苑出版社出版发行 社址：北京西四颁赏胡同四号

北京安华印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 13.625印张 295千字 印数0001—9700

1989年12月第1版

1989年12月第1次印刷

ISBN7-80060-839-5/F·83

定价：5.20元

前 言

为了帮助广大在职干部进行函授学习或自学，我们编写了这本教材。本书在编写过程中，尽量汲取国内有关教材中的优点，力图贯彻新近修订的“国营工业企业会计制度”，并在简化内容、突出重点方面做了一些尝试。

本书共分为十章，第一、二、三、九章由胡元木同志执笔；第四章由朱小平同志执笔；第五章由郭廷友同志执笔；第六、七章由林钢同志执笔；第八、十章由孙茂竹同志执笔。本书由朱小平、林钢二位同志负责全书的总纂和校订工作。但是，由于我们水平有限，时间又很仓促，难免书中存在缺点或错误，恳请读者进行批评、指正。

作者 1989. 10

目 录

前 言

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计核算与监督的内容.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(6)
第三节 工业会计工作组织.....	(9)
第二章 货币资金和结算资金的核算	(15)
第一节 货币资金核算的意义和任务.....	(15)
第二节 现金的核算.....	(16)
第三节 银行存款及其他货币资金的核算.....	(19)
第四节 银行转帐结算的核算.....	(25)
第三章 工资的核算	(36)
第一节 工资核算的意义和任务.....	(36)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(37)
第三节 工资核算的原始资料.....	(41)
第四节 工资结算和分配的核算.....	(47)
第五节 工资附加费的核算.....	(59)
第四章 固定资产的核算	(64)
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	(64)
第二节 固定资产的分类与计价.....	(66)
第三节 固定资产收入及转出的核算.....	(70)

第四节	固定资产折旧的核算.....	(83)
第五节	固定资产修理的核算.....	(93)
第六节	固定资产清理、清查的核算.....	(97)
第五章	材料的核算.....	(103)
第一节	材料核算的意义和任务.....	(103)
第二节	材料的分类与计价.....	(104)
第三节	材料按实际成本计价的核算.....	(107)
第四节	材料按计划成本计价的核算.....	(125)
第五节	委托加工材料的核算.....	(133)
第六节	包装物的核算.....	(137)
第七节	低值易耗品的核算.....	(143)
第八节	材料清查的核算.....	(146)
第六章	产品成本核算原理.....	(152)
第一节	产品成本核算的意义、任务 和要求.....	(152)
第二节	生产费用的分类.....	(158)
第三节	产品成本核算的一般程序和 科目设置.....	(164)
第四节	生产费用在各种产品之间的 分配和归集.....	(168)
第五节	生产费用在完工产品和在产品 之间的分配和归集.....	(207)
第七章	产品成本计算方法.....	(220)
第一节	产品成本计算的品种法.....	(222)
第二节	产品成本计算的分批法.....	(223)
第三节	产品成本计算的分步法.....	(228)

第四节	产品成本计算的分类法·····	(253)
第五节	各种产品成本计算方法和 实际应用·····	(259)
第六节	三结合成本核算和体系·····	(262)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算·····	(303)
第一节	产成品的核算·····	(303)
第二节	销售的核算·····	(310)
第三节	财务成果的核算·····	(330)
第九章	资金来源的核算·····	(348)
第一节	固定基金和流动基金的核算·····	(350)
第二节	销行借入资金的核算·····	(352)
第三节	其他单位投入资金的核算·····	(358)
第四节	专用基金和专用拨款的核算·····	(364)
第十章	工业会计报表·····	(375)
第一节	工业会计报表的作用和种类·····	(375)
第二节	资金报表·····	(379)
第三节	成本报表·····	(395)
第四节	利润报表·····	(421)

第一章 总 论

第一节 工业会计核算与 监督的内容

一、会计与工业会计

物质资料的生产是人类赖以存在和发展的基础。人类为了生存，就必然从事生产活动，为了发展生产活动，就必然关心生产中的耗费和成果。正是出于这种关心，才产生了会计。会计的初始阶段，是人类生产活动的一项附带工作。随着生产的不断发展，人们对生产耗费和成果的关心更加迫切，从而促使会计从生产中分离出来，形成一种专职的，与生产过程密切相关的职能管理工作。生产力的发展和生产过程的日益社会化，使会计从简单到复杂从低级到高级，逐渐完善和发展起来。特别是现代管理、信息科学的理论和方法以及电子计算机的广泛运用，对会计的理论和方法产生了重大影响，使会计在生产过程中，显示出越来越大的作用。

工业企业是物质资料生产的重要部门，它的基本经济活动，就是生产工业产品。企业为了生产，须具备一定数量的劳动资料、劳动对象和劳动者。在生产过程中，人们运用劳动资料，对劳动对象进行加工，从而生产出新产品。新产品

的形成过程，就是劳动资料和劳动对象的耗费过程，也是工人劳动的耗费过程，为了以尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的劳动成果，提高企业的经济效益，工业企业必须对生产经济过程进行计量、计算、比较、分析，实行严格的会计管理。

工业会计就是对工业企业履行会计管理职能的部门会计。它是以马克思主义的政治经济学和数学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，对工业企业的经济活动进行全面，系统，连续，综合地反映和监督，核算经济效果，预测经济前景，参与经济决策，为企业加强经济管理提供经济信息的一种专业会计。

工业会计是以货币为主要计量尺度，通过记帐、算帐、报帐、检查、分析等方法，实行对工业生产过程的核算和监督。借助于会计资料，可以帮助企业领导做好资金筹集，资金投放和资金运用方面的预测和决策，以促进企业加强经济核算，提高经济效益，为社会主义四个现代化建设多做贡献。

二、工业会计核算与监督的内容

工业会计核算和监督的内容概括地讲就是：工业企业在生产经营过程中所发生的，能够用货币表现的经济活动。这些经济活动不是孤立的，个别的，而是大量的，连续的。这就构成工业企业的生产经营过程。

工业企业的生产经营过程是供应、生产和销售过程的统一。

供应过程包括原材料的购进过程。原材料的购进过程，企业的货币资金要转化为各种材料，要支付材料价款和采购

费用，要正确计算材料的采购成本，进行材料采购的帐务处理。在材料采购过程中，由于目前实行双口供应，因此除了按照国家计划价格购买计划内材料外，还要按照市场价格购买一些计划外材料。计划外材料的采购，财会部门要精心测算材料的采购批量，选择购货地点，力求以较低成本购进企业所需的各种原材料，满足企业需要。

通过供应过程，企业的货币资金有一部分转化为储备资金。

生产过程是工业企业生产经营过程的中心环节。在生产过程中，劳动者借助于劳动资料对劳动对象进行加工，一方面生产出产品，另一方面要发生各种消耗。生产中的消耗包括固定资产和材料等物化劳动的耗费以及脑力劳动者和体力劳动者的活劳动耗费。其中，固定资产等劳动资料能够长期使用并保持实物形态，其价值逐渐地，部分地转移到产品成本中去。固定资产由于使用磨损而减少的这部分价值，称为折旧，当其记入产品成本时，称为折旧费用。材料等劳动对象在生产过程中一次被消耗掉，构成产品主体，它的价值也一次转移到产品成本中去，形成材料费用，记入产品成本。脑力劳动者和体力劳动者在产品设计及生产过程中付出劳动，既改变了劳动对象的物质形态，也创造了新的价值。新价值的一部分以工资形式支付给劳动者，形成工资费用。生产过程中，发生的各种生产费用，包括原材料费用，折旧费用，工资费用以及其他一些货币支出，构成产品的全部费用，生产费用按照一定标准，在各产品之间进行分配，形成各产品的生产成本。产品的生产成本综合地反映了产品在生产过程中的物化劳动和活劳动耗费，反映了工业企业的工

作质量和管理水平，是一个很重要的价值质量标准。在生产过程中，随着生产活动的不断进行，占用在原材料上的储备资金转化成生产资金形态，当产品完工之后，又由生产资金形态转化为成品资金形态。

销售过程是指产成品从完工到发出销售给购货单位，并根据等价交换的原则收取货币资金的过程。在产成品销售过程中，要积极组织产品发运，合理确定产品售价，对于指令性计划内产品的销售，要严格执行计划价格，防止乱要价和变相涨价。对指导性计划内产品，则要在允许的价格浮动范围内考虑产品的最优售价。在商品由卖方市场转为买方市场的过程中，企业为了开展竞争，必然增加一些广告费用，但不意味着越多越好。广告费用开支的合理性，取决于是否能增加销售收入和增加销售收入的多少。另一方面，在产品销售过程中，要选择恰当的结算方式，尽快办理结算，及时收回货款。在生产过程中发生的生产成本和在销售过程中发生的销售费用，形成产品的销售成本。产品销售出去并取得货款，表示产品销售过程的结束，资金也就从产成品资金形式再一次转化为货币资金形态。完成资金的一次循环。

供应、生产和销售过程构成工业企业的主要生产经营过程，而不是全部生产经营过程。这个全部过程还包括着资金的筹措和分配。

在经济体制改革以后，企业资金的来源渠道发生了重大变化，除了有国家拨入银行借款，其他单位投入和结算资金来源之外，还可以采用企业内部形成，动员职工集资和向社会筹资等方式进行，随着经济体制改革的深入进行和资金市场进一步开放，资金的来源渠道会越来越多。

工业企业的产品销售所取得的货币收入要按照规定，在国家、企业和职工之间按顺序进行分配。

首先，应补偿在产品生产过程中和产品销售过程中发生的物化劳动和活劳动耗费的价值，即补偿产品的全部成本，以及按规定缴纳产品税，技术转让费和教育费附加。这是产品货币收入的第一分配层次，分配后的剩余部分称为产品销售利润。产品销售利润，其他销售利润，营业外收入，营业外支出和资源税共同构成企业利润总额，亦称为税前利润（缴纳所得税和调节税之前的利润）。

其次，按规定为还有关的基建借款和专项借款以及提留给企业“三废”产品净利润和归还借款利润应提留的职工福利基金和职工奖励基金等，形成产品货币收入的第二分配层次，利润总额扣除以上款项之后称为应税所得额。

再次，按照国家规定，及时地足额地缴纳所得税和调节税，形成产品货币收入的第三分配层次，应税所得额在缴纳了所得税和调节税之后，称为税后留利。

最后，税后留利要分配形成各种专用基金，即新产品试制基金，生产发展基金，职工福利基金，职工奖励基金和后备基金，形成产品货币收入的第四分配层次。

上述能够用货币表现的生产经营活动就是工业会计核算与监督的内容，即资金的筹措、使用、耗费、收回和分配。

工业会计核算与监督的内容，体现了企业与国家，企业与企业以及企业与职工及企业内部各责任中心之间的经济关系。如企业向国家缴纳各种税金，国家资金的下拨和企业资金的上缴，企业与银行之间的存、贷款关系，都体现了国家

与企业之间的统一领导和自主经营的关系。企业之间由于商品交易引起的货款结算，体现了企业之间的分工协作与等价交换的关系，企业与职工的工资结算，体现了各尽所能，按劳分配的关系，企业内部各责任中心相互提供产品和劳务而引起的转帐结算，体现了各责任中心的责、权、利关系。这些经济关系都应在工业会计的反映和监督过程中得到正确处理，以便提高企业经济效益，为国家多做贡献。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，取决于工业企业经济管理的要求，并受工业会计核算和监督的内容所制约，工业会计的任务在不同的时期是不同的，在实行高度集中的计划经济的条件下，工业会计的首要任务是如实地反映各项计划的执行情况，在实行有计划的商品经济的条件下，会计的首要任务是为提高企业的经济效益服务。在不同的行业，单位，工业会计的任务也不完全一样。

一般来说，工业会计的任务有以下几项。

一、促进工业企业经济效益的提高

目前，我国还比较贫穷，经济很不发达，把我国建设成为四个现代化的强国，还需要经过艰苦的努力。为此，国民经济的各部门都要提倡厉行节约，讲求经济核算，提高全社会的经济效益。工业企业处于国民经济的主导地位，担负着为社会提供较多的符合社会需要的产品和为国家提供积累的重要任务，为了完成这个任务，工业企业就必须严密地组织企业的生产经营活动，以最少的劳动消耗，生产出较多的产

品。

在工业企业的生产经营活动中，财会部门掌握着大量的，全面的，系统的经济信息，会计人员可以充分利用这些信息资料，进行分析、研究，提出各种可行性方案，参与企业的重大经济决策，促进经济效益的提高。例如在资金的筹集方面，要对资金的各种来源渠道进行研究分析、计算资金成本，争取以较低的成本，筹集足够的资金，满足企业生产经营的资金需要。在资金的使用方面，要协助有关部门开展投资决策分析，选择最好的投资方案，并对企业的生产经营过程实行严格控制，降低产品成本，增加企业盈利，提高企业经济效益。随着经济体制改革深入进行，各种形式的经济联合体不断出现，有关联合、解体等方面的问题，会计部门也应进行预测，预报，避免企业遭受损失，影响企业经济效益。

二、提供会计信息，建立搜集、加工、处理、传递和贮存会计信息系统

为了有效的管理企业，充分利用信息资源，要建立健全会计信息系统。利用编制和审查会计凭证，登记和审查日记帐、明细帐和总帐、编制会计报表等方法，及时地把企业经营活动过程反映出来，并把信息资料提供给企业内外的有关部门，以便加强对本企业的指导和做出正确决策。

三、实行计划管理，核算和监督计划的执行情况，促使企业全面完成计划

我国的国民经济实行的是有计划的商品经济，工业企业必须在国家统一计划指导下，结合市场需要独立地进行生产经营活动。因此，每个企业都必须加强计划管理，在分析过

去预测未来的基础上，正确决策，制订出积极可行的计划。

为了促使计划的全面完成，企业内部要按照责、权、利相结合的原则，将计划指标层层落实到有关部门，组织广大职工实施计划，发现问题，及时解决。在计划执行过程中，工业会计要做好日常记录、算帐、报帐等工作，定期检查计划执行情况，考核经济效益，分析计划完成情况的原因，促进计划的全面完成，并对不客观的计划做到及时调整，以便使计划符合实际，科学合理。

四、认真执行党和国家的财经方针，维护财经制度

为了保证国民经济的正常发展，国家颁布了一系列管理经济的法令、制度和财经纪律。这些方针政策和财经纪律是管理社会主义企业的基本原则，也是正确处理各种经济关系的前提，工业企业必须贯彻执行。

工业会计要通过审核凭证、核对帐目等方式，检查企业是否执行了有关的法令、方针和财经纪律。比如，通过对有关凭证的检查，可以看出企业货币收支是否合理，有无铺张浪费、贪污盗窃、以假乱真的现象发生。在成本开支方面，是否严格执行了国家规定的成本开支范围，是否有乱挤、乱摊成本的现象，在专用基金的提取和使用上，是否多提乱用。营业外支出是否乱列项目。税金的上交是否足额及时，是否有截留税金现象。在奖金的发放上，是否坚持了按劳分配原则，是否有乱发或变相乱发奖金的现象。通过核对帐目，看是否有弄虚作假，掩盖矛盾，从中谋利的现象发生。总之，工业会计要充分利用其核算和监督的职能，促使企业的各个部门，生产经营的各个环节，每一项经济业务，都按照国家的方针政策、财经纪律有条不紊地进行。对于一切违

法乱纪的行为要进行坚决地斗争，维护财经纪律。

五、保护国家企业财产的安全完整

工业企业所拥有的各种固定资产，流动资产和专项资产，都是国家财产，是企业进行生产经营的物质基础。管好用好这些财产，充分发挥它们的作用，对于提高产量、降低消耗、增加盈利具有非常重要的作用，企业的每个职能部门都应对国家财产的安全负责，切实加以保护。

工业会计部门要建立财产使用和保管制度，对于货币资金的收支，实行严格的审批手续和内部控制制度，对各种物资实行严格的验收和领用制度，定期进行财产清查，做到帐帐相符、帐实相符，促使企业妥善保管财产物资，合理使用，防止积压浪费损坏丢失等现象发生，保证国家及企业财产的安全完整。

上述工业会计的各项任务，是相互联系，互为补充的，只有努力作好会计工作，充分发挥会计的核算和监督以及参与经营决策的职能，才能全面地完成会计任务，才能充分发挥工业会计在企业经营管理中的作用。

第三节 工业会计工作组织

合理地组织工业企业的会计工作，是完成工业会计任务，发挥工业会计作用的一个重要条件。组织会计工作，包括建立与健全会计机构，配备会计人员和制定会计制度三个方面。

一、工业企业的会计机构

在工业企业中，会计机构是由专职会计人员所组成，是

在企业厂长的领导下，负责组织领导和从事会计工作的职能部门。每个实行独立经济核算的企业都应根据实际情况，设置不同规模、不同层次的会计机构，配备必要的会计人员。在大中型企业一般设置会计处（科），在小型企业一般设置会计股（组），在规模很小的企业，如不能单独设置会计机构，也要配备专职人员办理财会工作。在大中型企业，还应设置总会计师，主管全厂的经济核算工作，总会计师一般应由具备会计师以上技术职称的人担任。

会计机构的主要职责是：按照会计法规定的内容进行会计核算，实行会计监督，拟定本单位办理会计事务的具体办法；参与拟定经济计划、业务计划，考核并分析预算及财务计划的执行情况，办理其他会计事务。

为了发挥会计机构的职能作用，会计机构内部应建立各种稽核制度，对于会计资料的操作规程要有明确的规定。如会计凭证的填制、审查、登记帐目、编制报表都要有明确分工，要相互牵制、协调工作。为了做到这一点，财会部门可根据实际情况建立岗位责任制度，做到责权结合、奖惩分明，会计人员的工作岗位，一般可分为：会计主管、出纳、材料核算、工资核算、成本核算、往来核算、总帐报表、内部稽核等。会计工作岗位，可根据工作量大小，实行一人一岗或多人一岗。在多人一岗的情况下，会计机构内部，可以划分为若干个职能组，如材料组，工资组，成本组，综合组等，分别担任所分管的工作。在实行一级核算体制下，企业的一切会计事务都由厂部会计机构处理，车间及其他部门不处理会计核算业务，只为厂部财会机构提供反映经济业务的原始核算资料。有些大中型企业，为了加强经济核算，充分