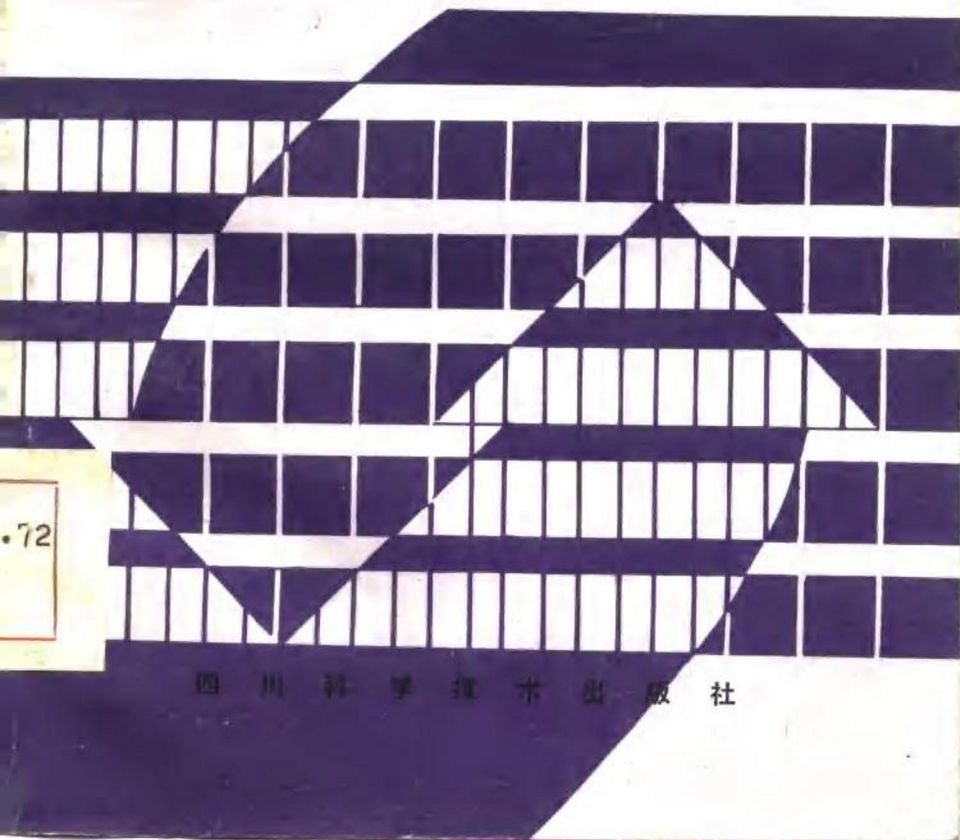


工业企业会计核算

上册

四川省财务成本研究会 编著
四川省会计学会



.72

四川科学技术出版社

前 言

以城市为重点的整个经济体制改革，给工业企业财务会计工作带来了许多新变化。为及时反应新变化，以适应当前财务会计教学和读者的急需，我们在四川省会计学会和四川省财务成本研究会的组织领导下，编写了一套工业企业财务会计丛书。《工业企业会计核算》便是这套丛书中的一本。

本书根据第二步利改税实施后财务会计制度的新规定，在吸收实际工作和教学实践经验，并对现有工业会计核算的内容和结构作了适当调整的基础上编写而成。本书可供财经专业教学和财会人员自学使用。

本书由四川财经学院林万祥同志，四川省机构厅冯钧同志，成都市工业学校陈大学同志和成都市化工局梁学义同志参加编写。全书由王文彬和雷瑶芝教授进行了审阅，并提出宝贵意见，最后，由林万祥同志对全书进行了修改和总纂。

在本书的编写过程中，得到四川省财务成本研究会会长顾金池同志、常务副会长康振农同志、秘书长屈信谦同志、四川省会计学会副秘书长张永盛同志、四川省财政厅罗丕官同志以及四川省财务成本研究会办公室有关同志的积极支持，在此特致谢意。

由于编者水平有限，书中缺点、错误在所难免，敬请读者批评、指正。

编 者

一九八五年二月于成都

目 录

第一章 总论

第一节	工业企业会计核算的意义·····	(1)
第二节	工业企业会计核算的内容·····	(3)
第三节	工业企业会计核算的任务·····	(10)
第四节	工业企业会计核算的方法·····	(14)
第五节	工业企业会计核算工作的组织·····	(16)

第二章 货币资金的核算

第一节	货币资金核算的任务·····	(26)
第二节	现金的核算·····	(28)
第三节	银行存款的核算·····	(37)
第四节	其他货币资金的核算·····	(45)

第三章 工资的核算

第一节	工资核算的任务·····	(48)
第二节	职工的分类和工资总额的组成·····	(49)
第三节	工资结算和分配的核算·····	(52)
第四节	计提职工福利基金的核算·····	(67)

第四章 固定资产的核算

第一节	固定资产核算的任务·····	(70)
第二节	固定资产的分类和计价·····	(72)
第三节	固定资产核算的凭证和帐簿·····	(76)

第四节	固定资产增加的核算.....	(88)
第五节	固定资产折旧的核算.....	(90)
第六节	固定资产修理的核算.....	(99)
第七节	固定资产减少的核算.....	(103)
第八节	固定资产清查的核算.....	(105)

第五章 材料核算

第一节	材料核算的任务.....	(108)
第二节	材料的分类和计价.....	(109)
第三节	材料核算的凭证及其手续.....	(113)
第四节	按实际成本计价的材料核算.....	(120)
第五节	按计划成本计价的材料核算.....	(136)
第六节	低值易耗品与包装物的核算.....	(151)
第七节	委托加工材料和超储积压物资的核算	(161)
第八节	材料清查的核算.....	(165)

第六章 生产成本的核算原理

第一节	生产成本核算概述.....	(170)
第二节	生产费用的分类.....	(175)
第三节	生产费用归集的核算.....	(180)
第四节	生产费用在各产品之间进行分配和结转 的核算.....	(206)
第五节	生产费用在产成品与在产品之间 的分配.....	(236)

第七章 生产成本核算方法

第一节	生产成本核算方法概述.....	(249)
-----	-----------------	---------

第二节	生产成本计算的简单法·····	(259)
第三节	生产成本计算的分步法·····	(272)
第四节	生产成本计算的分批法(定单法)···	(313)
第五节	生产成本计算的分类法·····	(323)
第六节	生产成本计算的定额法·····	(326)
第七节	生产成本计算的定额比例法·····	(347)
第八节	联产品、副产品、等级品的生产成本 计算·····	(354)

第八章 产成品、销售和财务成果的核算

第一节	产成品的核算·····	(359)
第二节	销售的核算·····	(372)
第三节	财务成果的核算·····	(395)

第九章 国家基金、专用基金和银行借款的核算

第一节	国家基金和专用拨款的核算·····	(418)
第二节	专用基金的核算·····	(428)
第三节	银行借款的核算·····	(439)

第十章 会计报表

第一节	工业企业会计报表概述·····	(456)
第二节	资金报表·····	(465)
第三节	成本报表·····	(491)
第四节	利润报表·····	(514)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计核算的意义

我国正处于一个新的历史时期。全国人民在中国共产党的领导下，正在为全面开创社会主义现代化建设的新局面而斗争。逐步实现工业、农业、国防和科学技术现代化，把我国建设成为高度文明、高度民主的社会主义国家，是推动社会主义经济高涨，全面开创新局面的一项重要任务。

工业是国民经济的主导部门。“没有工业，便没有巩固的国防，便没有人民的福利，便没有国家的富强”。工业不仅为人民提供日用工业品，为国防现代化提供先进的技术装备，而且通过现代化劳动资料的创造，不断用先进的技术和装备改造国民经济各部门，同时改造它本身，从而推动整个国民经济的现代化。全面开创社会主义现代化建设的新局面，必须发挥工业在国民经济中的主导作用。

工业现代化是社会主义现代化的重要标志。实现工业现代化要求与之相适应的管理现代化，而采用先进的科学管理方法和运用现代化的技术手段，则是实现工业及其企业管理现代化的重要内容。工业企业是从事工业产品生产的基本单位。工业企业会计核算是应用于工业企业的专业会计核算，是管理工业企业经济的一种科学管理方法。它既提供全面反映生产经营活动情况的经济信息，又对提供的经济信息进行科学的分类和整理，充分发挥信息的反馈作用，通过“过程的控制和观念总结”，对工业企业的生产经营过程进行有效

的科学管理和严密的经济监督。

工业企业会计核算是工业企业会计工作的重要组成部分。工业企业会计工作一般包括：工业企业会计核算、分析、控制、检查和监督等工作。工业企业会计工作的基本职能是：制定会计工作的依据，即设计和制定工业企业会计制度、办法和规定，编制财务成本计划和费用预算，制定组织工业企业会计工作的有关依据；反映经济情况，即通过记帐、算帐、报帐，全面地、系统地、综合而及时地反映计划和预算的执行情况，提供管理需要的各种会计信息；预测经营前景，即通过科学预测，预计未来变化的情况，测定经营活动的可能性，为参与经济决策，调节经营方向提供可行性的经济依据；参与经济决策，即提供可供选择的多种经济方案，为参与决策提供可靠的决策依据；监督和控制经济活动，即通过会计稽核、检查、监督企业执行党和国家的有关方针、政策和法规，遵守财经制度，维护财经纪律，保护财产的安全、完整，并按计划目标控制经济活动，节约开支，降低成本；分析经济效益，即利用计划与核算资料，通过分析，揭示差异，查明原因，挖掘潜力，采取措施，提高经济效益。

工业企业会计核算的基本职能是反映和监督。它以货币作为主要计量单位，运用一整套观察、计量、登记和核算的专门方法，对工业企业的生产经营活动过程，进行连续地、系统地、全面而综合地反映和监督，并通过提供一系列经济信息，对生产经营活动实行严密的科学管理，以促进企业生产发展，提高经济效益。

工业企业会计核算是加强企业经济管理必不可少的一个重要环节，是企业管理经济的一项重要工作。它通过对企业财

产物资的增减变动，生产消耗的发生，产品成本的形成，积累的实现和分配等情况，进行全面反映和严格监督，掌握资金的增减，成本的高低，盈利的多少，这对加强企业经济核算，降低产品成本，增加盈利，提高经济效益具有重要作用；它通过财产清查，检查财务收支，核对会计帐目，对揭露贪污盗窃，投机倒把，铺张浪费和违法乱纪行为，对执行财经纪律，维护党的方针、政策，保护社会主义财产的安全完整，都具有重要作用。可见，在工业企业生产经营活动中，加强会计核算工作，发挥会计核算的职能作用，对于有计划地管理企业经济，坚持企业的社会主义经营方向，维护党和国家的方针、政策、法规，保护社会主义企业的财产，加强经济核算，搞活企业经济，提高经济效益具有十分重要的意义。

马克思指出：“过程越是按社会规模进行越是失去个人的性质，作为过程的控制和观念总结的簿记就越是重要……”，“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用；劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产部门之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要”。^①管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要。随着现代科学管理方法和电子计算机等现代化技术手段在会计中的应用，工业企业会计核算的理论和方法将不断充实和发展，工业企业会计核算的意义将会更加显示出来。

第二节 工业企业会计核算的内容

工业企业会计核算反映和监督的内容，由社会主义经济

①：《马克思、恩格斯全集》第24卷、第152页。

管理的要求决定，受工业企业经济活动的内容所制约，与现行财务管理等基本制度有关。

社会主义经济是计划经济指导下的商品经济，即有计划的商品经济。社会主义工业企业，既是实现国家计划的基层单位，又是从事商品生产的基本单位。工业企业应在完成国家计划的前提下，主动适应市场需要，利用价值规律的积极作用，增强企业活力，搞活企业经济，努力提高产品质量、扩大产量，增加品种；要降低消耗，节约人力、物力和财力，减少资金占用降低产品成本，增加企业盈利，提高经济效益。这就决定了工业会计核算必须反映和监督国家计划的执行情况，反映和监督企业生产经营活动的情况，以便促使企业改善生产经营管理，全面完成和超额完成国家计划，不断提高经济效益。

工业企业是在国家计划指导下，从事工业商品生产经营活动的基本单位，它的主要经济活动是进行工业产品的生产活动。在生产工业产品的过程中，企业一方面要耗费包括劳动资料和劳动对象在内的物化劳动与活劳动，一方面要生产出满足社会需要的工业产品。为了保证生产过程的正常进行，企业必须配备一定数量的劳动资料和劳动者，并通过供应过程，采购和储备一定数量的劳动对象，为生产过程创造必要的条件。生产完工的工业产品还必须通过销售过程及时地销售出去，并收回相应的货币资金，以便开始新的生产过程。这种以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一以及从供应过程开始，依次经过供应→生产→销售，又回到供应过程的连续不断的再生产过程，便是工业企业生产经营活动过程中的主要经济活动，它制约着工业会计核算反映和监督的内容。

如上所述，工业会计核算应当反映和监督工业企业生产经营活动过程中发生的经济活动，但它不能反映和监督企业

发生的一切经济活动，只能反映和监督能够用货币价值形式表现的那些经济活动，即反映和监督企业生产经营活动过程中的经营资金及其资金运动。

工业企业的经济责任制是经济核算制的一种具体形式和制度。推行经济责任制的企业，为了在国家统一领导和计划管理下，独立从事生产经营活动，不仅需要拥有独立的经营自主权，有权选择多种多样的经营方式，有权安排自己的产供销活动，而且需要拥有对生产资料的一定支配权和使用权，有权拥有和支配自留资金，需要拥有一定数额的经营资金，并使它能够正常周转。毛泽东同志在论述经济核算时指出：“每一个工厂单位应有相对独立的资金（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。”^①在实行经济核算制的国营工业企业中，国家先把一部分资金，通过一定的流通渠道核拨给企业，转化为企业在生产经营过程中能够经常使用并使它能正常周转的经营资金。企业的经营资金表现为资金占用与资金来源的对立统一。它一方面要采取一定的形态占用在一定的项目上，一方面又按一定的渠道取得相应的来源，占用与来源相辅相成，相互制约，不可分割。从资金占用方面看，根据它们在生产经营过程中的不同作用，分为固定资金、流动资金和专用资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动资料方面的资金，即固定资产价值的货币表现。流动资金是指占用在原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产方面的资金，以及结算中的债权资金，处于周转间歇中的现金、银行存款等货币资金；专用资金是指占用在专用物资、专项工程，以及专用存款等具有专门用途的资金，

^① 《毛泽东论财政》，中国财政经济出版社1960年版第22页

即专用资产价值的货币表现。从资金来源方面看，在现行财务管理体制下，国营工业企业的固定资金、流动资金和部分专用资金，来源于国家投资，即国拨资金来源，它包括国家固定基金、国家流动基金和专用拨款。企业除从国家取得资金来源之外，还可在企业内部形成一定的资金来源，即自筹资金来源，它包括企业固定基金、企业流动基金和专用基金。专用基金是指具有特定用途的专门资金来源。它主要包括：生产发展基金、新产品试制基金、更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、后备基金等。除此以外，企业还可以通过信贷方式和结算方式。从外部吸收一部分资金来源，即借入资金来源，它包括向银行借入的基建借款，流动资金借款和专用借款等银行借款，包括暂欠国家的应交税金、应交折旧基金、应交资金占用费（在实行资金有偿占用的制度下）以及暂欠其他单位或个人的应付购货款、其他应付款等因结算引起债务而形成的借入资金来源。

在企业中，资金占用与资金来源的对立统一，相互平衡，是资金运动的相对静态表现；而资金的投入和退出，以及资金的运用并表现为资金的循环和周转，资金的耗费和收回，则是资金运动的动态表现，恩格斯指出：“平衡是和运动分不开的。……运动分化为运动和平衡的交潜”。^①可见，资金运动的动态和静态，相互依存，相互转化，相互制约，相互交替，形成资金运动对立统一的整体。它们构成工业企业会计核算所反映和监督的内容。

资金投入和退出企业的经济活动，引起资金占用及其资金来源的增减变动。例如，国家拨入固定资产和增拨流动资金的经济活动会引起固定资金和流动资金占用形态的增加，

^①《自然辩证法》，《马克思恩格斯选集》第3卷，第563页。

以及国家对企业拨入资金来源的增加；固定资产的调出和清理，折旧基金、多余流动资金上交等经济活动，则会引起固定资金、流动资金占用形态的减少和国家对企业拨入资金来源的相应减少；又如，企业上交税金、上交资金占用费等经济活动，会引起货币资金占用形态的减少和应付税金、应交税金占用费等资金来源的相应减少。这些，因资金投入、退出而引起的资金占用，资金来源的增减变化，便构成工业企业会计核算反映和监督的一部分内容。

企业的资金运动，除了表现为投入和退出的运动形式之外，主要还表现为资金的循环和周转，资金的耗费与收回。资金的循环和周转主要引起资金占用形态的变化，资金进入企业以后，随着再生产活动的进行而不断运动，即随着供、产、销过程的进行，由一种形态转化为另一种形态。首先，在供应过程，企业通过采购，以货币资金购买劳动对象，形成材料储备，资金随之由货币资金形态转化为材料储备形态，形成储备资金。材料采购的经济活动，一方面引起货币资金占用的减少和材料物质及其储备资金的增加。一方面支付采购价款和采购费用，形成采购成本，这是资金循环的第一阶段。接着，资金进入生产过程，在生产过程中，劳动者利用劳动手段对劳动对象进行加工、制作，改变劳动对象的性质和形态，生产出产品。产品的生产活动，一方面要发生生产耗费或资金耗费，表现为生产费用，形成产品的生产成本；一方面要引起资金形态的增减变动，原材料等劳动对象是储备资金的实物形态，它投入生产后，因一次消耗的特点，只参加一次生产周转便改变其实物形态，并将全部价值转移于产品（包括半成品、在产品），构成生产费用中的材料费用，表现为储备资金的减少和生产资金的增加；工资和其他直接发

生的生产性费用支出，作为预付资金的性质，也一次全部参加周转，构成生产费用中的工资和其他生产费用。表现为货币资金的减少和生产资金的增加；固定资产是固定资金的实物形态，它可以多次参加生产过程而不改变原有的实物形态，其价值则随着磨损，分次地逐步地转移于产品，构成生产费用中的折旧费用，表现为固定资金的减少和生产资金的增加。上述原材料、工资和其他生产费用属于流动资金的耗费，而固定资产的损耗，其磨损的价值表现为固定资金的耗费。这些资金耗费的总和，形成产品的生产成本。在生产阶段中，随着在产品、半成品的继续加工，最后会转化为完工产品，从而生产资金形态转化为成品资金形态，这是资金循环的第二阶段。最后，完工产品通过发运，转入销售，发生用货币资金支付包装、运输等销售费用，以及为销售产品而耗用材料，从而引起货币资金、储备资金的减少和产品销售成本的形成。在销售过程中，随着销售的实现，企业按销售价格收回货款，或取得收回货款的权利，从而引起货币资金或应收销货款的增加和成品资金的减少，这是资金循环的第三阶段。这种从货币资金形态开始，顺次通过供应、生产和销售，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金、以及结算资金等不同形态后，又回到货币资金形态的资金运动，称为资金的循环。由于再生产的进行所引起周而复始的循环，称为资金的周转。资金循环和周转是资金的主要运动形式，它所发生的费用支出和成本的形成是工业会计核算反映和监督的重要内容。通过销售，按照销售价格收回的货币资金，不仅包括了生产，销售过程中已经耗费的物质资料的价值，还包括了劳动者在生产过程中新创造的全部价值。因此，所收回的资金除用于补偿生产耗费外，其余就是劳动

者创造的盈利。企业盈利应本着国家得大头、企业得中头、个人得小头的原则，在国家、企业和职工之间进行合理分配。在利改税后，国家所得应以税金的形式，由企业上交国家。由于生产经营过程同时是再生产过程，前一个生产周期所耗费的资金，通过产品的销售而收回，从而为后一个生产周期提供了物质条件，这种耗费转化为收回，收回又转化为新的耗费的往复循环，使再生产活动得以正常进行。

为了准确而及时地了解、掌握企业资金占用和资金来源的构成及其增减情况，计算、控制费用的发生和成本的形成情况，反映和监督销售收入的取得盈利的实现、分配和税金的解交情况，就必须借助于工业企业会计核算。综上所述，工业企业会计核算的内容可以归纳为：

1. 由于经营资金的取得、运用和退出等经济活动引起的资金占用及其资金来源的增减变动；
2. 资金循环和周转中的费用支出及成本的形成；
3. 资金的收回、销售收入的取得以及盈利的实现、分配和税金的解交。

上述工业企业会计核算反映和监督的内容，体现着企业与国家、企业与企业、以及企业与职工之间的经济关系。比如，国家资金的上交下拨，税金的上交等经济活动，体现着国家与企业之间统一领导与独立经营的关系；企业与企业之间的经济往来，材料、产品的购销，合同的执行，货款的结算等经济活动，体现着企业之间分工协作和等价交换的关系；企业与职工的往来结算包括工资结算等经济活动，体现着职工与企业、与国家的关系，同时，企业的生产经营活动是在国家计划指导下进行的，企业在制定和执行计划时，必须符合党和国家的有关方针、政策，所以，工业会计核算反

映和监督的内容，既是国家计划执行情况的内容，又是党和国家的方针、政策执行情况的内容。每个企业都应按照党和国家的方针、政策和国家计划的要求，正确处理好企业与各方面的经济关系，以提高经济效益，全面完成和超额完成国家计划。

第三节 工业企业会计核算的任务

工业企业会计核算的任务是指反映和监督其内容应达到的要求。它决定于社会主义经济管理的要求，并受工业企业会计核算的内容制约。只有按社会主义经济管理要求提出的任务，才具有明确的目的性，而在工业企业会计核算所反映和监督的内容范围内提出任务，才具备完成任务的客观基础。为此，工业企业会计核算的任务应当是：

一、反映和监督工业企业财务成本计划的执行情况，加强企业计划管理，促使完成国家计划，并为国民经济计划管理提供必要的资料。

实行国民经济计划管理，是社会主义国民经济有计划，按比例发展规律的客观要求，“自觉依据和运用价值规律，发展商品经济是社会主义经济发展不可逾越的阶段，是实现我国经济现代化的必要条件。”工业企业是执行国民经济计划管理的基本环节，又是自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者。每个国营工业企业都应根据国家下达的指令性计划，结合企业的实际情况，在科学预测的基础上，制定积极可行的生产技术财务计划和完成计划的可靠措施，并通过计划的实施，保证完成和超额完成计划。

企业财务成本计划是生产技术财务计划的重要部分。工业企业会计核算在反映和监督财务成本计划执行情况中，一方面要正确提供计划完成情况的数据资料，为检查计划，分析原因，采取措施，提出依据，还要为编制新的计划提供依据。在计划执行中，如果核算的数据表明计划指标脱离实际，或者因实际情况发生变化，则应及时调整计划，使计划确能指导实际，提高计划的科学性。这表明，工业会计核算在加强企业经营管理的计划性，组织和控制企业生产经营活动，促使完成国家计划的过程中，承担了重要的任务。此外，工业会计核算指标的统—性，使得各个企业提供计划完成情况资料，能够按照国家统—要求逐级汇总，从而反映和监督国民经济各部门、各地区有关计划的执行情况，为国家的经济领导机关，了解和检查整个国民经济计划的执行，为编制国民经济计划，进行综合平衡提供经济依据，这是工业会计核算必须承担的任务。

二、反映和监督工业企业资金运用和资金来源的增减变化，费用和成本的升降，盈利的实现、分配和上交的情况，加强企业经济核算，实现增产节约，提高经济效益。

加强经济核算，提高经济效益，是社会主义现代化建设的必然要求。在社会主义制度下，节约劳动时间的规律得以充分发挥作用，与此同时，价值规律的作用，要求企业充分利用资金、成本、价格、税收和利息等经济杠杆来管理企业的生产经营活动，以最少的劳动耗费和资金占用，生产出更多的符合社会需要的产品，不断提高企业的经济效益。

工业企业会计核算是加强经济核算，实现增产节约，提高经济效益的重要手段。它通过自身的职能，运用专门的方

法，了解和掌握企业资金占用的多少、资金周转的快慢、费用支出的水平、成本的高低以及实现收入的多少，并与支出相比以确定盈余或亏损等等，这实际上就直接参与了加速资金周转、减少资金占用、节约生产费用、降低产品成本、增加企业盈利，扩大社会积累、提高经济效益的管理工作。因此，工业企业会计核算对加强经济核算，提高经济效益担负重要任务。

三、反映和监督企业财产物质的保管和使用情况，保护社会主义财产安全完整，促使财产物资的合理使用。

社会主义企业的财产物质，是企业进行生产经营活动的物质基础，也是社会主义的公有财产。保护企业财产物资的安全完整，促使其合理使用，既是加强物资管理，满足生产的需要，又是维护社会主义公有制，巩固社会主义经济基础，提高经济效益的需要。工业企业会计核算，通过反映和监督企业财产物资的增减变动和使用情况，使企业财产物资能够妥善管理，合理使用，并对其安全完整负责。为此，必须对企业资金的收支，财产物资的进出、领退、调拨和内部转移，严格凭证手续，进行完整的记录，定期进行财产清查，明确保管和使用的经济责任，做到帐帐相符，帐实相符。对于不经批准，擅自变卖、转让、拆除、外借的行为要加以制止。对于保管不善、维护不力、积压浪费、损坏丢失的情况，要查明原因，追究责任，严肃处理，以确保企业财产物资的安全完整，发挥其应有的使用效能。