

主 编 刘宏毅
副主编 熊金秀 高尔爱
魏敏和 傅建设 孟庆玲

工业会计

● 天津社会科学院出版社

管理干部院校

财会专业系列教材编写筹备委员会

主任编委:

龚一萍

周家骥

焦瑞生

夏振宇

魏敏和

赵瑞梅

编委: (按姓氏笔划)

刘司城

刘旻康

刘泉

孟庆玲

宗良未

周家骥

赵瑞梅

夏振宇

龚一萍

焦瑞生

熊伯毅

魏敏和

赵桂林

工 业 会 计

主 编 刘宏毅

副主编 熊金秀、高尔爱、魏敏和、傅建设、孟庆玲。

天津社会科学院出版社出版 (天津市南开区迎水道7号)

天津机械局印刷晒图厂印刷

850×1168毫米 32开 17.2印张 435千字

1990年10月第1版 1990年10月第1次印刷

印 数 1——5,000

ISBN7—80563—068—2/F·026 定价5.42元

前 言

现代化建设需要高素质的管理人材。加强管理干部的培训教育，是提高我国管理干部素质的重要途径。“工欲善其事，必先利其器”。为了更有效地进行管理干部的培训教育，必须建设一套适应成人教学特点的教材。本系列教材正是抱着这样的希望所做的一次尝试。

1990年3月，由江西经济管理干部学院发起的财会教学研讨会和财会教材编写会在南昌召开。参加会议的有：安徽经济管理干部学院、天津财贸管理干部学院、北京机械工业管理干部学院、江西大学、南通工业管理干部学院、甘肃经济管理干部学院、北京市西城经济科学大学、南昌飞机制造公司学院、武汉市经济管理干部学院、辽宁经济管理干部学院、中央财政管理干部学院、江西经济管理干部学院。会议决定：在研讨会的基础上，联合编写一套适合成人教育使用的财会系列教材。

本财会系列教材的编写，以改革开放政策为指导，参照最新的会计制度，力图体现成人教育的特色，理论结合实际。在编写过程中，我们得到了许多单位与学者的支持，引用了他们的部分最新学术成果，在此深表感谢。

这批财会系列教材，首先推出的有：《会计学原理》、《工业会计》、《工业企业财务管理》、《工商企业经济活动分析》和《审计学》。以后，将陆续编写其他教材，并进一步修改完善，以形成一套比较系统且能体现成人教育特色的财会专业系列教材。

由于我们水平所限，加之时间紧迫，在本书的编写方法和内容上，可能存在不少缺点和错误，恳请读者批评和指正以便进一步修改。

管理干部院校财会系列教材编写筹备委员会

1990年5月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 工业会计的对象	1
第二节 工业会计的任务	8
第三节 工业会计工作的组织	11
第二章 货币资金的核算	30
第一节 货币资金核算的任务	30
第二节 现金的核算	32
第三节 银行存款的核算	43
第四节 银行转帐结算的核算	55
第三章 工资的核算	81
第一节 工资核算的任务	81
第二节 职工的分类与工资总额的组成	83
第三节 工资结算的核算	87
第四节 工资分配的核算	104
第五节 工资总额与经济效益挂钩浮动的工资核算	109
第六节 工资附加费的核算	119
第四章 固定资产的核算	124
第一节 固定资产核算的任务	124

第二节	固定资产的分类和计价.....	126
第三节	固定资产折旧的核算.....	130
第四节	固定资产购建、调拨和租赁的核算.....	139
第五节	固定资产修理的核算.....	146
第六节	固定资产报废和清查的核算.....	150
第七节	固定资产的明细分类核算.....	155
第五章	长期投资和无形资产的核算.....	159
第一节	长期投资的核算.....	159
第二节	无形资产的核算.....	168
第六章	材料的核算.....	176
第一节	材料核算的任务.....	176
第二节	材料的分类和计价.....	179
第三节	材料核算的凭证与帐簿.....	185
第四节	材料采购、收发的核算.....	196
第五节	进口原材料的核算.....	222
第六节	包装物的核算.....	226
第七节	低值易耗品的核算.....	236
第八节	委托加工材料的核算.....	243
第九节	材料的稽核与清查.....	246
第七章	产品成本核算原理.....	252
第一节	产品成本核算的内容、任务和要求.....	252
第二节	生产费用的分类.....	260
第三节	产品成本核算的程序.....	268

第八章	产品成本计算方法	305
第一节	概述	305
第二节	产品成本计算的品种法	312
第三节	产品成本计算的分步法	331
第四节	产品成本计算分批法	352
第五节	产品成本计算的分类法	357
第六节	产品成本计算的定额法	361
第九章	产成品、销售的核算	369
第一节	产成品、销售核算的任务	369
第二节	产成品的核算	370
第三节	销售的核算	377
第四节	销售及其他费用的核算	389
第五节	应交销售税金的核算	390
第六节	结转已售产品的工厂成本和销售利润的核算	395
第七节	产品出口与技术转让的核算	397
第十章	财务成果的核算	406
第一节	财务成果核算的任务	406
第二节	利润形成的核算	407
第三节	利润分配的核算	413
第十一章	固定资金和流动资金来源的核算	438

第一节	固定资金来源的核算.....	440
第二节	流动资金来源的核算.....	446
第十二章	专项资金的核算.....	452
第一节	专项资金核算的任务.....	452
第二节	专用基金的核算.....	457
第三节	专用拨款的核算.....	471
第四节	专用借款的核算.....	476
第五节	有价证券的核算.....	488
第十三章	会计报表	495
第一节	概述.....	495
第二节	资金报表.....	500
第三节	成本报表.....	525
第四节	利润报表.....	547

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象

一、什么是工业会计

工业是国民经济中的一个重要的居于主导地位的物质生产部门。它是由一系列的采掘自然物质资源和对原材料进行加工的经济组织所组成。工业部门中的这种以收抵支计算盈亏的经济组织，称为工业企业。其中由县和县以上各级人民政府投资兴办的，是全民所有制的国营工业企业，是工业的骨干；由城乡劳动者集资兴办的或由个人出资兴办的，是集体或个体工业企业，它是工业的补充。

在社会主义有计划的商品经济条件下，工业企业是以商品生产者的地位，从事物质产品的生产和销售活动的。物质产品的生产过程必然是物化劳动和活劳动耗费的过程，同时也是产品价值形成的过程。工业企业生产出来的物质产品必须以商品的形式经过销售过程提供给社会，其自身的价值才得以实现，使其在耗费获得补偿的同时获得盈利。

工业企业的经营管理者，不仅关心其生产的耗费和补偿，更关心其盈利的多少，而且想方设法降低耗费提高盈利，这就要对耗费和盈利的过程和结果进行核算和监督，而这种核算和监督的承担者就是工业会计。

因此，工业会计是应用于工业部门的专业会计。它是以马克思主义政治经济学为理论基础，应用会计学的基本理论和方法，对工业企业的资金运动及其成果进行会计核算实行会计监

督，以期提高经济效益的一种管理活动。

二、工业会计的对象

工业会计的对象是指工业会计核算和监督的内容，即工业企业生产经营过程中的资金运动。深入了解这个问题对于明确工业会计的任务和工业会计工作的组织，具有极为重要的意义。

（一）工业企业的资金

工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有劳动资料（厂房、机器设备等）。劳动对象（原材料等）和具有劳动能力的劳动者（生产工人等）、产品的生产过程是劳动者借助劳动资料作用于劳动对象，使之成为预期的劳动产品——工业产品的过程。劳动资料、劳动对象和劳动产品都表现为一定数量的实物，是具有一定价值的财产和物资；至于劳动者，则应按照“按劳分配”原则，用货币支付工资。另外，还会发生用货币支付的各项费用。这些实物形态的财产和物资的货币表现和货币本身就是工业企业的资金。

工业企业的资金可分为固定资金、流动资金和专项资金三部分。

固定资金的实物形态是固定资产，即房屋、建筑物、机器设备、生产用具、管理用具等劳动资料和生活福利设施。流动资金的实物形态是流动资产，即原材料，在产品、半成品、产成品等劳动对象和劳动产品，以及处于货币形态的现金和银行存款。专项资金的实物形态是专项资产，即专项物资、专项工程支出，以及处于货币形态的专项存款。

（二）工业企业的生产经营过程

工业企业的生产经营过程是以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的有机结合。

在供应过程中，用货币资金购入原材料，存于仓库，形成生产储备。生产储备物资的货币表现，称为储备资金。

在生产过程中，劳动者借助劳动资料，作用于劳动对象，使之成为工业产品；它消耗劳动资料和生产储备，并要用货币资金支付工资和其他生产费用，形成在产品和半成品；还有已支付而尚未摊销计入产品成本的待摊费用。在产品和半成品均货币表现，以及未摊销的待摊费用，称为生产资金。

在销售过程中，将制造完工入库的产品，按照规定的价格发运给购货单位，收回货币资金。仓库中尚未售出产品的货币表现，称为成品资金。那些已经发运给购货单位，但未能及时收回货币资金的产品，就成为本企业的债权，这些占用在债权方面的资金，称为结算资金。

为了保证工业企业生产、经营过程的不断进行，必须同时具有货币资金，储备资金，生产资金、成品资金和结算资金。这就是流动资金占用的并存性。

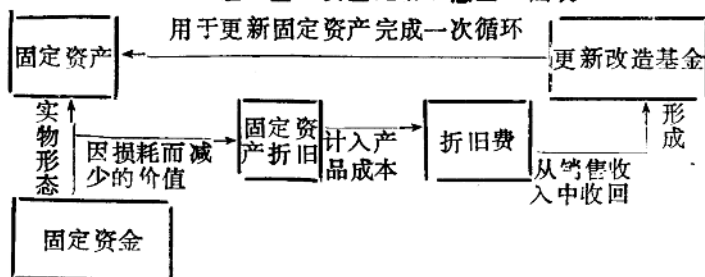
（三）工业企业生产经营过程中的资金运动

工业企业为进行生产经营活动就必须拥有一定数量的资金，国营工业企业的资金主要由国家预算拨款和银行借款获得。

1. 固定资金的运动

固定资金的实物形态是固定资产。固定资产是工业企业的主要劳动资料，能较长时期在生产过程中发挥作用。固定资产在生产过程中由于损耗而减少的价值，称为固定资产折旧。固定资产折旧作为生产费用计入产品成本，称为折旧费；它从产品销售收入中，以与固定资产折旧数额等量的货币资金形成折旧基金而得到补偿。按照现行制度规定，国营工业企业的折旧基金全部留归企业形成更新改造基金。企业的更新改造基金用于固定资产的更新和技术改造后，固定资金就完成的一次循环。由于固定资产使用期限较长，在使用过程中，它的价值逐步减少，因此，固定资金需要较长时间才能完成一次循环，而具有它相对固定性，所以称为固定资金。工业企业固定资金运动示意图如图表1—1

工业企业固定资金运动示意图 图表1—1



2. 流动资金的运动

工业企业的流动资金的运动是从货币资金开始的。用货币资金购入原材料，形成生产储备，资金即由货币资金形态转化为储备资金形态。生产领用原材料，资金即由储备资金形态转化为生产资金形态；同时，用货币资金支付的工资和其他生产费用，也形成生产资金，资金也即由货币资金形态转化为生产资金形态；另外，生产资金还包括所消耗的固定资金—固定资产折旧，也就是说，资金由固定资金形态转化为生产资金形态。产品制造完工入库，资金即由生产资金形态转化为成品资金形态。当产品销售后，收回货币资金，资金即由成品资金形态转化为货币资金形态。如未能及时收到货款，则滞留于结算资金再转为货币资金。

工业企业的流动资金从货币资金形态开始，又回到货币资金形态，称为流动资金循环；流动资金的不断循环，称为流动资金周转。为了保证工业企业生产经营过程不断地进行，并存的货币资金、储备资金、生产资金、成品资金和结算资金必须同时不断地由一种资金占用形态顺次转化为另一种资金占用形态，这就是流动资金运动的继起性。

工业企业销售产品而收入的货币资金，称为销售收入。工业企业的销售收入必须按照国家的规定进行分配：①交纳产品税或增值税；②补偿产品生产过程和销售过程的耗费（产品的工厂成

本和销售及其他费用)；销售收入减去以上两部分，即为销售利润，再减去营业外支出净额(营业外支出数额减去营业外收入数额)，即为利润总额，利润总额在以所得税形式上交国家后的余额，称为税后利润。国营工业企业的税后利润在按照留利水平形成各种专用基金和归还基本建设借款、专用借款后的剩余部分，以调节税或承包费形式上交国家。

工业企业应缴纳的税金，应归还的借款，都应以前货币资金支付，这时，这些资金就退出了企业。工业企业流动资金运动示意图如图表1—2

3. 专项资金的运动

专项资金是指从专门的资金来源形成并按照指定的用途使用的资金，它包括从银行取得的专用借款、按照规定从企业销售收入中提存的专用基金(企业内部形成)和由国家预算拨入的专用拨款。当这些资金从货币资金形态开始而完成指定的用途后，即完成了专项资金的运动过程。如用职工奖励基金发放奖金，这部分职工奖励基金的运动过程就完成了。

在工业企业的上述三项资金中，固定资金和流动资金是直接参与产品的生产经营过程的，又称为生产经营资金。其中固定资金和流动资金中的储备资金和生产资金，是作用于产品生产过程或对产品的生产起着保证作用的，故称为生产领域资金；而成品资金、结算资金和货币资金因其作用于销售过程而与商品流通相衔接，故称为流通领域资金。工业会计的对象(或称工业会计核算和监督的内容)是工业企业生产经营过程中的资金运动，主要指上述两项资金；至于专项资金，也是工业企业资金的组成之一，工业会计也必须对其形成和专用情况进行核算和监督。

三、工业企业的经济关系

工业企业的资金是不停地由一种形态向另一种形态转化，就形成资金运动。资金运动的出现必然是一定的生产经营业务的

反映。如由货币资金形态转化为储备资金形态的资金运动，就是出现了购买材料这一经营业务。这些经营业务必然使工业企业与有关方面发生关系，这种与资金运动相联系的关系称为经济关系。工业企业为了使资金运动得以顺利地进行，就必须按照一定的原则正确地处理这些经济关系。工业会计通过对资金运动的核算和监督，也就必然有助于正确处理这些经济关系。工业企业的经济关系有：

（一）企业与国家之间的经济关系

企业与国家之间的经济关系，主要体现在与主管部门、财政部门、税务部门和银行之间的拨款、交款、税收、借款和结算等业务。正确处理这类经济关系的原则是贯彻统一领导和独立经营原则，正确贯彻执行党和国家的有关方针政策。

（二）企业与企业间的经济关系

企业与其他企业之间的经济关系，主要体现在购买材料和销售产品过程中，如，与供货单位和购货单位之间的购销业务。正确处理这方面的经济关系。必须遵循平等互利、等价交换、互通有无原则。另外，企业之间的纵向或横向联合经营，垫款、欠帐的债权债务关系，也是应当按照上述原则进行正确处理的经济关系。

（三）企业与职工之间的经济关系

企业与职工之间的经济关系，主要体现在：职工是企业的主人，要以主人翁的姿态各尽所能多做贡献；企业则要贯彻“按劳分配”原则给职工应得的报酬，另外还应从物质生活和精神生活上去关心职工，做好政治思想工作，使其感到企业的温暖，从而极大地调动职工的积极性和劳动热情，以便把企业搞得更好。

（四）企业内部各部门之间的经济关系

工业企业是一个相对独立的商品生产者，是一个整体，其内部各部门（如计划、生产、劳资、设备、财务以及各车间等）都是这个整体的有机组成部分，只有各个组成部分的相互配合协同

动作，这个整体才能够立于不败之地。为了充分调动各个组成部分的积极性以实现预期的经济效益，在企业内部必须实行经济责任制，划小核算单位，实行承包或租赁经营，从而分出优劣，促使后进变先进，先进的更加先进，并从中获得集体的或个人的利益。

总之，工业会计在其核算和监督各种情况下的资金运动的同时，可以为按照有关的原则安排和调整企业的各种经济关系，提供各种必要的信息，并可进而参与正确处理这些经济关系，从而使企业获取更大的经济效益。

第二节 工业会计的任务

工业会计是管理工业企业的一项必不可少的活动。工业会计负担的任务，取决于工业企业管理对工业会计所提出的要求，同时受工业会计的核算和监督的内容的制约。工业会计的任务，可从以下四个方面加以说明：

一、核算和监督成本财务计划的执行情况，加强工业企业的计划管理

国营工业企业是在国家计划的指导下，结合市场需要，独立地进行生产经营活动的。在当前经济体制改革过程中，工业企业的自主权不断扩大。这就要求工业企业的领导者，必须从本企业的生存和发展需要的高度，来进行事后的核算和分析，和事前的预测和决策，在保证完成国家下达的计划任务的前提下，结合市场需要安排好企业的生产、技术、财务计划，作为组织和从事生产、技术和财务活动的依据。

工业企业的生产技术财务计划是由一系列的互为因果的单项计划所组成，其中主要有产品的生产和销售计划，材料物资的采购供应计划，生产技术和生产组织改进措施计划，新产品的研制

开发计划，机器设备的修理计划，劳动工资计划等。产品成本计划和财务计划（包括资金计划和利润计划）则是集上述各个主要计划中涉及资金耗费、资金占用和收益的诸内容，而编制的两个既相对独立又相互联系的计划。按照这两个计划所进行的经济活动，就是工业会计必须进行核算和监督的对象，也就是工业会计的内容。

工业会计必须运用一系列的会计核算方法，正确及时地记录企业的经济活动，全面、系统地核算成本财务计划的执行过程和结果，并以定期报表的形式提供给工业企业的领导者，以便加强计划管理，推动企业全面完成各项计划。

二、核算和监督资金耗费，促进增收节支，全面提高经济效益

经济效益是投入和产出的比，要求以尽可能少的投入获得尽可能多的产出，这就是提高经济效益。不断地提高经济效益是国家强盛、企业发展、职工生活改善的源泉。因此，每个工业企业的领导者，必然要对提高经济效益给以极大的关心。而要实现经济效益的不断提高，必须靠工业会计通过记帐、算帐，来核算和监督生产中的各种耗费（包括人力、物力、财力的耗费）。并把这些耗费对象化，从而正确地计算出各种产品的成本。并与销售产品所取得的收入相比较，从而确定盈亏。工业会计对上述情况如实地进行核算和监督，及时揭露和制止损失浪费和非法开支，以实现全面提高经济效益。

三、核算和监督财产物资、货币资金的使用和保管情况，确保国家财产安全完整

国营工业企业的财产物资和货币资金是社会主义全民所有制的财产，是国民经济发展的物质基础，任何单位或个人均不得侵犯。每个工业企业在保证其完好无损的基础上，还应充分发挥其效能，为社会多做贡献。

一个工业业业拥有多少财产物资和货币资金，这只有工业会

计的帐簿和报表才可给以确切的回答。而这个帐面数到底与实物是否相符，尚须通过清查财产予以确认。而登记帐簿、清查财产这些又都是会计所固有的方法。因此，工业会计必须按照规定，通过凭证、帐簿及时核算和监督各项财产物资和货币资金的收支结存情况，并运用清查财产这一手段及时揭露其存在问题，促使企业完善保管、合理使用财产物资和货币资金，确保国家财产安全、完整、充分利用。

四、核算和监督国家财政制度和企业财务制度的遵守情况，促进遵纪守法

工业会计对资金运动进行核算和监督的过程，实质上是正确处理企业同各方面的经济关系的过程。在社会主义全民所有制的国营工业企业里，正确处理这些经济关系的依据是国家财政制度和企业财务制度。国家财政制度是社会主义国家为实现其职能，在参与社会总产品的分配与再分配的过程中，处理所发生的货币收支关系的法律规范的总称，是一种宏观性的法规，在全国范围内有效。如财政法规、税收法规、成本法规等。具体表现如：必须划清资金渠道，按规定用途使用资金；必须及时定期上交款项，不得拖欠；必须严格执行成本开支范围，不许乱挤成本等。企业财务制度是一个工业企业在其自身的生产经营活动中，处理所发生的货币关系的法律规范的总称，这是一种微观性的法规，在本企业范围内有效，并受宏观性的财政制度的制约。如有关备用金的借用报销制度，材料收发盘点制度，某种产品的成本核算规程，月度货币收支平衡制度等。这些制度不仅内容详细，而且与岗位责任制相联系落实到人，因而是处理企业内部责、权、利关系的依据。工业会计监督资金按照上述制度规定进行运动，对有违犯者予以制止，起到促进遵纪守法的作用，使企业合法经营。

工业会计的上述各项任务，是相互联系、互为补充的，是实现会计的核算和监督两个基本职能的具体体现。要实现上述任