

工业会计学

云南人民出版社

87
F406.72
101
3

工业会计学

本书编写组

云南人民出版社



B 346428

责任编辑：金季

封面设计：徐芸

工 业 会 计 学

本书编写组

云南人民出版社出版发行（昆明市书林街100号）

云南新华印刷厂印装

开本：787×1092 1/32 印张：16.75 字数：378,000

1986年12月第一版

1986年12月第一次印刷

印数：1—24,300

统一书号：4116·95

定价：3.00元

前 言

本书是在云南财贸学院一九八一年《新编工业会计》教材的基础上，根据高等财经院校对这门课程教学内容的新要求，适应经济体制改革带来的新变化，按照国家新颁布的有关法规和制度，同时吸收了实际工作的经验、教学和科研成果，由作者改写而成。

参加本书编写的有云南省会计学会和云南财贸学院的同志：易秉仁（第一章）、莫国强（第二、四章）、刘向诚（第三、五章）、黄毓鹏（第六、七章）、吴探学（第八章）、丁峙（第九章）、魏晓雄（第十章）。由易秉仁进行总纂。

本书适用于高等财经院校和有关专业；在编写上也考虑到自学、职称考试以及在职干部培训的需要。

在编写过程中，难免存在缺点和错误，热忱欢迎批评指正。

编 者

一九八六年一月

目 录

第一章 总论

第一节 工业会计的意义	(1)
第二节 工业会计的对象	(7)
第三节 工业会计的任务	(15)
第四节 工业会计工作的组织	(18)

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金的核算	(25)
第二节 结算业务的核算	(40)

第三章 工资的核算

第一节 工资核算的意义	(54)
第二节 工资的计算和发放	(64)
第三节 工资的总分类核算	(72)
第四节 职工福利基金的核算	(81)

第四章 固定资产的核算

第一节 固定资产核算的任务	(86)
第二节 固定资产的分类与计价	(88)
第三节 固定资产增加的核算	(92)
第四节 固定资产折旧的核算	(100)
第五节 固定资产修理和租赁的核算	(111)
第六节 固定资产减少的核算	(119)
第七节 固定资产清查的核算	(124)

第五章 材料的核算

第一节	材料核算概述	(128)
第二节	材料按实际成本计价的核算	(136)
第三节	材料按计划成本计价的核算	(162)
第四节	低值易耗品和包装物的核算	(179)
第五节	委托加工材料的核算	(194)
第六节	材料的清查及其核算	(197)

第六章 产品成本核算原理

第一节	产品成本核算的意义与任务	(202)
第二节	产品成本核算的要求	(204)
第三节	产品成本核算的基础工作	(207)
第四节	生产费用的分类	(209)
第五节	生产费用的核算	(217)
第六节	要素费用的归集和分配	(242)
第七节	辅助生产的核算	(250)
第八节	车间经费和企业管理费的归集和分配	(265)
第九节	废品损失、停工损失的归集和分配	(274)
第十节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和 归集	(281)

第七章 产品成本计算方法

第一节	生产特点和管理要求与成本计算的关系	(292)
第二节	产品成本计算的品种法	(297)
第三节	产品成本计算的分步法	(321)
第四节	产品成本计算的分批法	(338)
第五节	产品成本计算的分类法	(345)
第六节	产品成本计算的定额法	(351)

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.....	(368)
第二节	销售的核算.....	(375)
第三节	财务成果的核算.....	(396)
第九章 固定基金、流动基金和专用基金的核算		
第一节	固定基金的核算.....	(409)
第二节	流动基金的核算.....	(414)
第三节	流动资金借款的核算.....	(417)
第四节	专用基金的核算.....	(421)
第五节	专用拨款与专用借款的核算.....	(436)
第十章 工业会计报表		
第一节	工业会计报表概述.....	(444)
第二节	资金报表.....	(450)
第三节	成本报表.....	(478)
第四节	利润报表.....	(517)

第一章 总 论

第一节 工业会计的意义

工业会计，是工业企业使用的一种专业会计。它是以货币为统一尺度，以凭证为依据，运用记账、算账等一系列独特的专门方法，对工业企业的经济过程连续地、系统地、全面地、综合地进行核算和管理的一种社会活动，是反映和监督生产过程的一种科学方法，是控制经济活动的一种信息系统，是提高经济效益的一种重要手段，本身就是经济管理的一项重要工作，是工业企业经营管理的重要组成部分。正如马克思所概括的那样：是对生产“过程的控制和观念总结。”^①

工业会计学，是会计学原理应用于工业企业的一种专业会计学。它是研究工业会计的理论和实务的一门经济管理科学，是工业会计的实践经验的总结和理论上的抽象与概括，是会计学的一个重要组成部分。

社会主义工业企业，是以生产资料公有制为基础的经济组织。它的根本任务是进行商品生产，为社会提供适销对路的工业产品和劳务，以满足社会主义建设和人民物质文化生活日益增长的需要，不断地为国家提供更多的积累，也为企业自身的发展提供资金。社会主义工业企业的根本任务规定了工业企业

^①马克思：《资本论》第2卷第128页。

不但要搞好生产，而且要注意搞好经营。因此，每个工业企业必须改善经营管理，科学地、经济地运用自己拥有的人力和生产资料，采用最经济的手段，以最小的劳动耗费和最少的劳动占用，取得最好的使用效果和最大的经济效益，制造出物美价廉的产品，创造出日益增多的新价值，为实现社会主义四个现代化做出贡献。

为了多快好省地实现工业企业的经营任务，必须加强会计工作，充分发挥工业会计在工业企业经营管理中的作用。

管理社会主义工业企业，会计之所以必要，是由社会经济发展的客观规律所决定的。会计是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。没有生产，就没有会计。会计的发展变化，决定于生产的发展；但是，会计又反过来促进生产的发展。人们进行生产，要取得好的效果，就要进行管理；为了管好生产，首先就要了解掌握生产过程中劳动资料和劳动时间的耗费，以及劳动成果的取得，合理地分配、使用人力、物力和财力，因此，就必须对生产过程进行反映和监督，也就是要通过观察、计量和登记，取得必要的核算资料，用以控制生产过程，考核经济效果，不断扩大再生产。历史证明：会计是生产实践的产物，是适应人们管理经济活动的需要而产生的。会计对任何社会的生产都是必要的，不论在何种社会生产方式下，人们都需要运用会计来管理经济，这是人类生产活动的客观需要，人们的共同需要。由此可见，生产需要管理，管理需要核算，核算需要会计。同时，社会生产越发展，生产过程越复杂，会计就越重要。马克思说：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就越是必要，因此，簿记对资本主义生产，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。”^①

在社会主义制度下，国民经济有计划按比例发展的规律，更加需要会计来作为计划管理的基础。会计数据，无论是对企业或是对国家，都是分析经营情况，考核经济效益，制定经济计划，搞好综合平衡的重要依据。工业企业通过会计对经济活动的核算与控制，不但可以提供分析检查计划完成情况的会计信息，而且把各单位的会计资料逐级加以汇总，还可进一步反映和检查国民经济各部门的有关计划的执行情况，为国家实行综合平衡和编制国民经济计划提供必要的资料，这些资料都是最直接的、第一手的、最全面的、最可靠的数据。所以，无论在工业企业单位，还是在整个国民经济范围内，会计都是加强计划管理的一个必不可少的工具。

同时，各企业单位执行计划的过程，也就是贯彻执行党和国家有关方针、政策的过程。各企业单位考核计划执行过程及其结果所提供的会计资料，又是党和国家制定方针、政策的一项重要依据；会计对企业发生的经济活动了解最及时、最具体、最深刻，既要为本企业的利益服务，又要代表社会和国家的利益，以党和国家的有关规定为依据，对本企业的经济活动进行监督。因此，会计工作不仅可以反映和监督计划的执行情况，又可以反映和监督党和国家有关方针、政策的贯彻执行情况。会计既是按计划管理社会主义工业企业的一个重要工具，又是贯彻执行党和国家的有关方针、政策的重要武器。

在社会主义阶段，由于还存在着商品生产和商品交换，价值规律还起着重要的作用；社会主义经济又是有计划的商品经济；工业企业要做到产品多，质量好，成本低，积累高，只能

^①马克思：《资本论》第2卷第128页。

依靠会计工作，利用价值形式组织生产，进行分配和交换，要求会计广泛运用统一的货币量度，从价值形态上对经济过程进行各种计算、比较、分析和预测。价值量的大小，直接关系到商品生产者的生死存亡，这就迫使商品生产者必须运用会计来管理经济过程，讲求经济效益，力求使企业个别劳动时间尽量低于社会必要劳动时间。因此，工业企业必须利用价值规律，合理组织企业内部供产销活动，有效的监督企业的生产耗费。在企业的经营过程中，对于各项财产物资的增减变动，活劳动和物化劳动的耗费，以及生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价格、成本、利润等价值形式进行管理。通过货币表现的价值指标，掌握和考核企业经营资金的增减和占用状况、生产费用的支出和产品成本的形成、销售收入的取得以及利润的实现和分配等经济活动。所有这些以货币表现的经济活动，都必须通过会计才能反映和控制，从而使企业取得最好的使用效果和最大的经济效益。

社会主义工业企业是按照经济核算的原则组织起来的独立的生产单位，国家赋予企业一定的经济权力、经济责任和经济利益，由企业自主经营，独立核算、自负盈亏。企业从自己的收入抵偿支出，并在完成上缴任务后，按照国家的规定，分配企业的留利，提取一定的专用基金，用来奖励职工，改善职工的生活福利与扩大生产，把企业的经营好坏和企业的利益及职工个人的物质利益直接挂钩，促使职工进一步从物质利益上来关心企业的经营成果，促使企业采取各种积极措施，改善经营管理，提高经济效益，更好地调动企业和职工的积极性。这一切都要求企业依靠会计工作按照经济核算原则进行管理。因此，工业会计也是企业加强经济核算，贯彻经济责任制，搞活经济，增强活力，不断提高经济效益的重要手段。

工业会计的作用，是由会计固有的职能和特点来体现的。会计最主要的职能是对经济活动进行反映和控制。马克思把会计的职能科学地概括为生产过程的“控制和观念总结”。所谓“控制”，就是运用会计方法参与生产过程的预测、决策、监督计划实施，使其按预定目标进行；所谓“观念总结”，就是运用观念形态的货币综合反映生产过程的实际情况，包括生产过程中的实际耗费和取得的成果，以及与各方面的经济关系等。

会计的这两大职能贯穿于经济活动的全过程及其始终，由于会计以货币为综合计量单位；会计核算资料有凭有据、真实可靠；会计记录具有连续性、系统性、全面性、综合性；因而客观上决定了会计在工业企业经济管理中的重要地位，构成了工业会计的特殊作用，成为管理经济的一种最科学的管理方法，成为党和国家管理经济的重要工具。

会计的作用受生产发展程度所制约，在社会主义条件下，会计通过其职能的实现，发挥的主要作用是：反映经济过程；分析经济情况；核算经济效果；监督经济活动；预测经济前景；参与经济决策。

反映经济过程，就是运用会计专门方法，对经济过程中能够以货币表现的方面，如各项财产物资的增减变动、收入和费用的发生、成本的高低、利润的形成和分配等，进行正确、及时、连续、全面地记录和系统、综合的反映，为考核企业单位的计划和预算执行情况，加强经营管理，提供必要的会计核算资料。同时，把各单位的会计核算资料在国民经济一定范围内汇总起来，可以综合反映国民经济各部门的经济活动和财务收支情况，为进行国民经济全面安排和综合平衡提供资料。

分析经济情况，就是以会计核算资料为依据，结合计划、

预算和其他有关资料，分析企业单位经济过程中取得的成绩和存在的问题，查明其计划、预算完成或未完成的原因，以便挖掘增产节约的潜力，为进一步改善经营管理指出方向。

核算经济效果，就是运用会计对经济过程的劳动成果与劳动消耗，劳动占用进行对比，计算其是否以最少的劳动消耗和劳动占用取得了最佳的效果。这就是算账，只有通过反复地算账、全面地比较，才能做到心中有数，也才能在经济工作中作出正确的决策，取得较好的经济效果。

监督经济活动，就是运用会计对社会主义再生产过程中资金的组织、分配和使用进行监督。通过会计监督正确处理社会主义再生产过程中国家、企业和个人的经济关系，促使各企业单位的经济活动符合党的有关方针政策，国家的有关法律和制度，并保护社会主义财产的安全完整。

预测经济前景，就是在经济活动开始之前，运用会计资料和其他有关信息对生产经营中的成本、利润、资金等主要指标进行事先算账，对生产经营各个方面所拟采取的不同活动方案的经济效果（侧重于资金、成本、利润）进行比较分析，权衡利害得失，从中选出最优方案，以供领导作出正确决策，达到增加产量、扩大品种、提高质量、降低成本、节约资金、增加盈利的目的。

参与经济决策，是指参与企业选择最优经营方案，确定经营目标。经营决策是企业领导的职责，但必须要有会计参与。会计参与决策，主要是提供经营决策所需要的资料，会计人员提供第一手的、最可靠的数据，包括历史上的数据和现在的数据，可以对多种行动方案作出对比，提出建议，供决策者参考。

综上所述，社会主义会计对于人们按照客观经济规律办

事，管理好整个国民经济，使各项经济活动获得最佳社会效果，具有非常的重要作用。

会计的职能和作用，在社会主义经济过程中是客观存在的。但是，会计作用的发挥是要通过人们的努力才能实现的。首先人们要充分认识它在经济工作中的地位和作用，在实践中重视会计工作，充分运用它来管理社会主义经济，而且还要努力去研究掌握会计的技术方法并使之不断完善和提高。因此，正确认识会计的职能和作用，创造条件使之充分发挥作用，对于加速社会主义建设具有巨大意义。

第二节 工业会计的对象

工业会计的对象，是指工业会计所要反映和控制的经济活动。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品，生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业的经营过程，即工业企业的再生产过程，就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。

工业会计所要反映和控制的并不是工业企业经济活动的一切方面，而主要是经济活动中能以货币形式表现的那一部分活动——经营资金运动。

工业企业的经营资金

大家知道，每个工业企业要进行经济活动，都必须拥有一定数量的财产物资，例如，劳动资料、劳动对象、劳动产品等。在社会主义商品货币经济条件下，这些财产物资仍具有价

值形态，还需要以货币作为统一尺度来计量。就是说，这些财产物资还需要用货币来表现。这些以货币形式表现的财产物资，就是工业企业的经营资金。

必须指出，工业企业财产、物资的货币表现，仅仅是“观念”上的货币，它是货币作为价值尺度的体现。在实际经济生活中，货币还执行交换手段和支付手段的职能，所以，还必须要有现实的货币，才有可能实现以货币为媒介的商品交换，才有可能支付某些现金服务费用。因此，工业企业经营过程中拥有的这部分现实的货币，也是工业企业的经营资金。

工业企业的经营资金，包括工业企业在经营过程中所拥有的以货币表现的财产物资和现实的货币。

工业企业的经营资金按其性质和作用，可分为固定资金、流动资金、专项资金三类。固定资金是指占用在厂房、机器设备等固定资产方面的资金；流动资金是指占用在原材料、在产品、产成品、货币资金等流动资产方面的资金；专项资金是指规定了特定用途的资金，通常是占用在专项资产上，如专项物资、专项存款、专项工程支出等。

工业企业的经营资金运动

工业企业的经营资金，是工业企业进行经济活动的物资条件。它伴随着工业企业的生产经营活动而不断地发生变化，并取得一定的效果，体现一定的经济关系。这就是资金运动。

（一）资金投入企业

工业企业要进行生产经营活动，必须从一定渠道取得一定的资金，包括固定资金、流动资金和专项资金。国营工业企业取得这些资金的主要渠道是国家拨入，银行借入和企业内部形成。当企业从一定渠道取得这些资金时，叫做资金投入企业。

（二）资金占用和资金来源

投入企业的资金既是从一定渠道取得的，同时又必然以不同的形态占用于生产经营活动的各个环节上。这样，同一资金就表现为资金来源和资金占用两个方面。

资金占用，是指资金的分布和存在的各种具体形态；资金来源，是指取得或者形成资金的各种来源。资金占用和资金来源是对资金这一事物从两个不同方面去认识的，或者说，它们从两个不同方面完整地反映了资金这一事物，资金是资金占用和资金来源的统一，失去一方，他方就不存在。

资金占用和资金来源各自具有特定的含义，反映着经济活动中不同的现象。资金占用主要是结合资金的物质实体反映资金的存在分布情况，它说明企业实际可用的资金有哪些，或者说，企业的总资金是由哪些具体种类的资金组成的。通常称为企业的资产。资金来源则主要体现着取得资金时所形成的经济关系。在我国，由于国家对不同渠道进入企业的资金，规定有不同的用途，因而资金来源也反映着资金的指定用途。

国营工业企业的资金占用，以其物质形态和分布状况，可图示如下（见第10页）：

国营工业企业的资金来源，从其取得的主要渠道，可图示如下（见第11页）：

资金占用和资金来源，既然是资金这一事物的两个方面，因此，从数量关系看，一定量的资金来源，必有与其等量的资金占用，反之，一定量的资金占用，也必有其等量的资金来源。企业的资金占用总数与资金来源总数永远都是相等的。这种客观上存在的相等关系，称为资金占用和资金来源的平衡关系。

（三）资金的循环、周转和资金退出企业

