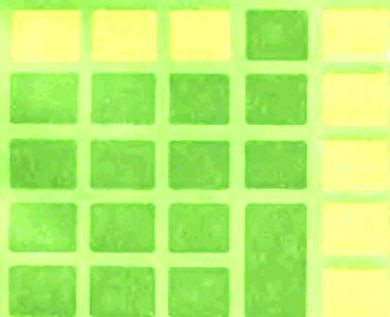


中等财经学校教材

国营工业会计

宋家洪 刘桂全 主编



中国商业出版社

内 容 提 要

为满足教学之需，由全国十几所财经类中专学校的教师，依据财政部1980年颁布的《国营工业企业会计制度》编写了本教材。该书主要阐述了国营工业会计的基本原理和方法，共分十章，包括总论、货币资金和结算业务的核算、工资的核算、固定资产和无形资产的核算、材料的核算、成本的核算、产成品、销售和利润的核算、基金和借款的核算及会计报表。

本书内容全面，紧扣主题，同时采用“借贷”、“增减”记账法举例，力求做到由浅入深，通俗易懂，体系科学，并注重实际应用。

国营工业会计

宋家洪 刘桂全 主编

中国商业出版社出版发行
山东临沂印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 13.375印张 285千字

1991年6月第1版 1991年6月第1次印刷

印数：1—6000册

ISBN—5045—1121—3/F·660

定价：3.95元

出版说明

随着经济体制改革的深入发展，财务制度进行了较大的改革和修订，会计制度也相应地作了补充和修改，财政部于1989年重新颁布了《国营工业企业会计制度》。鉴于目前尚无依据新制度编著出版的国营工业企业会计教材，给教学和实际工作带来不便。为贯彻新制度，满足中专财经学校和在财会人员学习之急需，我们组织编写了《国营工业企业会计》。

本书从中专学校加强“三基”教学和注重实际应用出发，依据新制度，同时采用“借贷”和“增减”记帐法进行分录举例，深入浅出，较全面地阐述了国营工业企业会计的基本原理和基本内容。本书作为中专财经学校教材，也可供在职财会人员自学之用。

参加本书编写的有宋家洪、刘桂全、许如华、王凤山、王运锦、宁健、唐峰、李伟舜、李燕青、田贺新、孙月琴、孟庆山、柳遂文、张志文、孙二梅、杨贵明、王书力、杨志敏、曹玉宝、赵盾成、杜恒国、张世钦、乔彦军、徐恒山、王志孝、陈东发、高金亮、石平华、朱庆计、王竞强、杜树识等同志。最后由宋家洪、刘桂全二同志总纂定稿。

本教材在编写过程中，得到各方面的关心帮助，对此，我们表示诚挚的谢意。惟作者学识尚浅，加之时间仓促，

错弊之处难免，尚请读者赐教指正。

编 者

1991年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 国营工业会计的内容	(1)
第二节 国营工业会计的任务	(5)
第三节 国营工业会计工作的组织	(8)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(14)
第一节 货币资金核算的意义和任务	(14)
第二节 现金的管理和核算	(15)
第三节 银行存款的管理和核算	(20)
第四节 结算业务的核算	(28)
第三章 工资的核算	(46)
第一节 工资核算的意义和任务	(46)
第二节 工资总额的组成和工资核算 的原始记录	(48)
第三节 工资的结算和分配的核算	(59)
第四节 职工福利基金的核算	(72)
第五节 工资基金的核算	(76)
第四章 固定资产和无形资产的核算	(85)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(85)
第二节 固定资产的分类和计价	(87)
第三节 固定资产增加的核算	(94)
第四节 固定资产折旧的核算	(108)
第五节 固定资产修理的核算	(116)

第六节	固定资产减少的核算	(121)
第七节	固定资产盘盈和盘亏的核算	(127)
第八节	无形资产的核算	(131)
第五章	材料的核算	(136)
第一节	材料核算的意义和任务	(136)
第二节	材料的分类与计价	(137)
第三节	材料的收发凭证	(141)
第四节	按实际成本计价的材料核算	(147)
第五节	按计划成本计价的材料核算	(160)
第六节	委托加工材料的核算	(173)
第七节	低值易耗品和包装物的核算	(175)
第八节	材料清查及盘盈盘亏的核算	(188)
第六章	成本核算(上)	(192)
第一节	成本核算的意义和任务	(192)
第二节	生产费用的分类	(198)
第三节	生产费用的核算	(203)
第四节	生产费用的归集和分配	(213)
第五节	辅助生产费用的归集和分配	(218)
第六节	车间经费和企业管理费的归集和分配	(224)
第七节	废品损失的归集和分配	(233)
第八节	在产品成本的核算和完工产品 成本的结转	(238)
第七章	成本核算(下)	(250)
第一节	产品成本计算的品种法	(251)
第二节	产品成本计算的分步法	(262)
第三节	产品成本计算的分批法	(278)

第四节	产品成本计算的分类法	(288)
第八章	产成品、销售和利润的核算	(295)
第一节	产成品的核算	(295)
第二节	销售的核算	(301)
第三节	利润的核算	(320)
第九章	基金和借款的核算	(337)
第一节	固定基金和流动基金的核算	(337)
第二节	专用基金的核算	(340)
第三节	银行借款的核算	(357)
第十章	会计报表	(367)
第一节	会计报表的作用和种类	(367)
第二节	财务报表	(370)
第三节	成本报表	(390)
第四节	汇总会计报表	(407)

第一章 总 论

第一节 国营工业会计的内容

一、国营工业会计的概念

工业会计是工业经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，连续地、系统地、综合地反映和监督工业企业再生产过程中的资金运动及其财务成果。

社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的，是国民经济统一整体中的有机组成部分，是重要的物质生产部门。它在社会主义有计划商品经济条件下，以相对独立的生产者和经营者的身份，一方面为社会提供需要的合格产品；另一方面也担负着为社会主义建设积累资金的任务。国营工业企业为了加强经济核算，提高经济和社会效益，就必须利用会计来对生产活动及其财务成果进行记录、计算、监督、分析和考核。工业经济越发展，会计越重要。马克思指出：“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，可

①《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页

见，国营工业企业生产是社会化大生产，随着经济体制改革的不断深化，经济管理工作必然越来越细，更需要利用会计来进行管理，会计工作将担负更加重要的任务。

二、国营工业会计的内容

国营工业会计的内容，是指国营工业会计反映、监督的内容。它是由工业企业经济活动的特点决定的。因此，在介绍国营工业会计的内容之前，应先了解国营工业企业经济活动的特点。

国营工业企业的生产经营活动，包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是产品生产的准备阶段。供应过程的主要任务是采购各种材料物资，形成生产的储备，以保证生产经营的正常进行。生产过程是国营工业企业生产经营活动的中心环节。在产品生产中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，形成劳动产品。生产过程既是产品的创造过程，又是生产资料和活劳动的消耗过程。销售过程是企业生产经营活动的最后阶段。在销售过程中，企业通过商品交换，向国家和社会提供产品，同时使生产过程中活劳动和物化劳动的耗费得到补偿。产品销售既是产品价值的实现过程，同时又是经营成果的实现过程。

国营工业企业供应、生产和销售过程一方面以实物形式来实现，一方面以价值形式实现。用货币形式反映生产经营活动，在企业中具体表现为经营资金的运动。这就是国营工业会计所必须全面地、系统地加以反映和监督的内容。

国营工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的

财产物资作为其物质基础。这些财产物资的货币表现在会计上称为经营资金。主要包括固定资金和流动资金。

固定资金是固定资产价值的货币表现。比如，厂房、机器、设备等固定资产所占用的资金。国营企业固定资金来源一般有国家拨入、内部形成、外部借入等。国家拨入的固定资金来源，包括国家为了保证企业生产的正常进行而拨给企业用于建造购买固定资产而形成的；内部形成的来源，主要是按规定提取的各项专用基金；外部借入的资金来源，主要是向银行借入基建借款或专项借款。无论来源方式有何不同，但都是国家对企业增加固定资产的投资。

流动资金是企业流动资产价值的货币表现。比如，原材料、在产品、半成品、产成品、现金、银行存款以及各种应收款项所占用的资金。流动资金来源一般有国家拨入、外部借入、内部形成和结算中形成四个方面。国家拨入，主要为了保证企业正常生产长期使用的国家流动资金；外部借入主要是向银行借入的生产周转借款、临时借款等；内部形成主要是企业税后利润中企业留利基金中一部分补充为流动资金；结算中形成的来源主要是在结算过程中形成的各种应付款项以及应缴未缴的税利等。

此外，根据国家有关制度的规定，企业可以按照一定的标准提取资金，如更新改造资金、大修理基金、福利基金等。这些具有专门来源、专门用途的资金，会计上称为专用基金，一般表现为专项存款、专项物资、专项工程支出等。

国营工业企业的资金，随着生产经营活动的进行，不断地改变其形态，从货币资金开始，依次通过供应、生产、销

售三个过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金，然后又回到货币资金。这种资金运动过程，叫做资金循环。由于不断进行再生产所引起的连续的资金循环，称为资金周转。

在供应过程中，企业以货币资金购买材料等各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，使货币资金转化为储备资金。

在生产过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工。使企业的资金由储备形式转化为在产品形式的生产资金。生产过程中，耗费劳动对象耗费活劳动，还逐渐耗费劳动资料。其中固定资产因长期使用而磨损，这部分磨损价值（通常称为折旧）陆续地转移到在产品的价值中，构成了生产资金的一部分。材料是生产中一次被消耗，其价值也一次全部地转移到产品中去，是产品成本构成的主体部分。工人在生产中耗费的劳动，以工资形式取得了一定的劳动报酬，这部分工资费用也计入在产品成本，同样构成了生产资金。当产品制成之后，由生产车间将产成品转移到仓库，形成待销产品。生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，企业将产品销售出去，而相应取得货款，使成品资金又转化为货币资金。企业销售产品的收入扣除销售税金和产品销售成本，就是企业实现的利润。国营工业企业对利润按国家、集体、个人三者利益进行分配。一部分以所得税、调节税上交国家，一部分以企业留利留归企业和个人进行再分配。

上述生产经营过程中所发生的、能够用货币形式表现的经济活动，工业会计都予以反映和监督，成为它的核算内

容。工业会计反映和监督的具体内容归纳起来是：

1. 由于资金取得、资金周转和资金退出企业等经济活动所引起的资金增减变化。

2. 由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和产品成本的形成。

3. 企业在经营中销售收入的取得和各种税金的缴纳以及利润的形成与分配。

第二节 国营工业会计的任务

国营工业会计是工业经济管理的重要组成部分。在整个国民经济发展中，它肩负着艰巨的任务。工业会计的任务，是由工业会计的内容及工业经济管理的要求所决定的。工业会计的主要任务是：

一、反映和监督企业的经济活动情况 促进企业全面完成各项计划任务

国营工业企业是国民经济的重要组成部分，国家赋予企业独立的经营权利。同时，企业也要在国家计划指导下，结合市场需要独立进行生产经营活动，并依法向国家提供积累资金。企业为了保障自身合法的权益和履行对国家的义务，就必须全面、系统、完整地掌握本企业的经济活动情况。企业的各项经济活动、生产经营过程中的成绩或存在的问题，都会在资金运动中表现出来，而企业的资金运动，又正是工业会计的内容。可见，会计工作就要利用本身的职能，通过记

录、计算、分析、检查，反映和监督企业的每一项经济活动情况。同时，向企业内部的领导和职工，向企业外部有关部门提供信息，以便了解情况，发现问题，采取措施，改进工作。

企业的财务、成本计划是经营管理的重要组成部分，也是企业在一定时期内的经营目标。工业会计要运用一系列的核算方法，正确、及时地反映财务成本计划的执行结果、完成情况，检查评价企业在计划执行过程中存在的问题。具体地说，通过分析、考核，查明企业在生产经营活动中所耗费的人财物的情况，产品销售收入及其财务成果是否完成计划。随着经济体制改革不断深化，为了企业在竞争中处于不败之地，会计在执行其财务或成本计划过程中，还要预测经济发展前景，参与企业的各项经济决策，掌握影响企业计划完成的主客观因素，促使企业加强计划管理，推动企业各项任务的全面完成。

二、反映和监督企业投入与产出 促进企业不断提高经济效益

社会主义经济发展的客观要求是企业增加生产，厉行节约，千方百计地提高经济效益。企业为了适应这一客观要求，就必须加强经济核算，连续、系统地计算和考核生产经营过程中的投入与产出，成果与耗费。具体地说，反映和监督企业投入多少资金，资金周转快还是慢，投入的人力、物力、财力，是节约还是浪费；获得销售收入与生产过程中的各项支出相比是盈利还是亏损；并能揭露和防止经济活动中的不合理开支和铺张浪费的行为。促使企业正确地计算产品

成本和利润，力求以最少的劳动耗费、物资耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效益，以尽可能少的投入取得尽可能大的产出；以企业不断扩大收入，降低消耗，精打细算，增产节约，来不断地提高其经济效益。

三、反映和监督企业各项财产物资的保管与使用情况，促进企业保护社会主义财产的安全和完整

工业企业的各种流动资产、固定资产等财产物资，是企业进行生产经营活动的物资基础，也是社会主义全民的财产。管好用好企业的各种财产物资，充分发挥其应有的作用，这是企业管理的重要内容之一。反映和监督各种财产物资是会计工作的具体内容，因此会计工作义不容辞地肩负起保护社会主义财产物资安全、完整的任务。具体地说，就是要通过会计凭证的填制、审核、会计帐簿的记录对各种财产物资的收发、货币资金的收支等，实行严格的监督，并对财产物资、货币资金增减变动和结存情况进行全面、系统地记录，以便随时查明资金、物资的数量和金额。为了做到帐实相符，还要建立定期清查盘点制度，做到财产物资帐帐相符，帐实相符，责任明确。此外，企业还要建立健全必要的领发制度、赔偿制度，以正确、及时地反映财产物资的保管和使用情况。从而促进企业妥善保管财产物资，防止积压、浪费、损失、丢失等现象的发生，切实管好用好社会主义财产。

四、反映和监督企业严格执行党和国家的财经政策、法令和制度，促使企业遵纪守法

国家的财经政策、法令、制度和纪律是根据党和国家的方针、政策及其经济管理要求制定的。企业能否严格执行财经法令制度，遵守财经纪律，是关系到是否执行党和国家的方针、政策，是否坚持社会主义方向的重要问题。

企业的生产经营活动过程，同时也是执行财经政策、法令、制度的过程。而企业的每项经济活动，又都会通过会计资料反映出来。因此，会计工作就应当利用这些资料，监督检查各项经济活动是否正确贯彻党的方针、政策；是否遵守和执行国家的财经法令、制度和财经纪律；是否正确处理企业同各方面的经济关系。例如，企业与国家的关系上，是否按照财经制度的规定对税金、利润进行解缴；是否严格执行了费用开支标准和成本的开支范围等。企业与其它单位的关系上，一定要严格执行经济合同，遵守市场管理制度，价格制度和结算纪律等。企业与个人的关系上，要正确贯彻“各尽所能，按劳分配”的分配原则。同时，财会人员应积极宣传遵守财经政策、法令、制度的具体内容和重要意义，并且依靠群众和各部门进行监督，促使企业遵守财经纪律和制度。

第三节 国营工业会计工作的组织

为了全面完成会计工作任务，充分发挥会计工作的作用，必须要正确地组织会计工作。工业会计工作的组织，主

要包括，合理设置会计机构，加强财会队伍的建设；建立健全会计工作的规章制度。

一、合理设置会计机构

会计机构是负责组织领导和从事会计核算工作的职能部门。根据《会计法》的要求，每个实行独立核算的企业，都应根据会计业务的需要单独设置会计机构，配备必要的会计人员，在厂长领导下从事会计工作，为企业领导和经济管理正确及时地提供信息和数据。

工业企业的会计工作是一项细致而复杂的工作。为了将这项工作科学地、有条不紊地组织起来，一般要根据企业规模大小，会计业务的繁简来确定，做到既有分工又有协作。在实际工作中，大中型企业，除在厂部设置会计机构外，还可以在各车间、各部门设置会计机构，负责全面或本车间经济活动的核算。在小型企业，由于内部机构简单，把会计工作集中在厂部设专职机构进行核算，所属各部门只反映各项经济业务的原始记录，不处理会计核算业务。

为了充分发挥会计机构的作用，应建立健全内部岗位责任制，做到事事有人管，人人有职责，每个岗位都有具体的职责和要求。按经济业务性质设岗，主要有出纳、工资、材料、成本、固定资产、专用基金、销售利润，以及综合稽核工作岗位。会计部门确定了内部分工之后，各环节都要按照一定的工作程序，互相配合，做好本职工作，更好地发挥会计工作的积极作用。

二、加强财会队伍的建设

要搞好会计工作，除了合理设置会计机构外，还要配备一定数量的具备专业知识、专业技能的财会人员。重视和加强财会队伍建设是做好会计工作的重要保证。为此，在任何企业，都要不断地提高会计人员的思想觉悟和业务水平，更新知识，适应经济体制改革，充分调动会计人员的积极性和主动性，保证会计工作任务的顺利完成，为提高企业经济效益做出应有的贡献。

在《中华人民共和国会计法》中，明确规定了会计人员的职责和权限，对会计人员的职权在法律上给予了充分的保障。会计人员应当认真履行职责，正确地行使法律赋予的权限，这二者是密切联系不可分割的。没有工作职责，就不能赋予一定的权限；反之，没有工作权限，就难以履行各项工作职责。同时，党和国家还注重提高会计人员的政治、经济地位，制定技术职称及其评定办法，技术职称有高级会计师、会计师、助理会计师及会计员，这是稳定会计人员思想，加强会计队伍建设，调动会计人员积极性的一项重要措施。

每个会计人员切实履行自己的职责，不断提高政治思想水平，充分认识会计这一光荣职责，在企业改善经营管理、提高经济效益中的重要地位；坚持学习党和国家在不同时期的财经政策、法令、制度和财经纪律，不断提高政策水平；坚持学习、更新财会知识，不断提高工作能力和业务水平；坚持深入实际，调查研究，密切联系群众，正确处理企业与各方面的经济关系，充分发挥参谋助手的作用；坚持发扬艰