

工业会计

林奇 吴广义



东南大学出版社

前 言

近年来,我国先后出版了多种各具特色的《工业会计》教材。但是,份量适当,兼顾理论与实际,紧密结合当前财经、会计法规和制度,以及适用性更加广泛的《工业会计》教材并不多见。有鉴于此,我们按照国家培养会计、审计等经济类应用型人才的要求,根据会计学基本理论、方法,结合工业企业生产、经营的特点和管理的要求,以理论联系实际为原则,在吸收同类教材优点的基础上,编写了此书。本书正式出版前曾作为讲义使用多次,效果较好。在编写过程中,我们力求做到内容全面、系统;结构合理,层次清晰;理论联系实际;紧密结合当前财经、会计法规和制度,增强适用性;避免烦琐,作到详略适当,简明易懂。尽管如此,由于我们水平所限,不当之处在所难免,请读者赐教,以便改正。

全书共十章,第一、四、五、九章由林奇副教授执笔,第二、三、六、七、八、十章由吴广义副教授执笔;全书由林奇、吴广义二人共同研究编纂定稿。

编 者

1991年10月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的职能	(1)
第二节 工业会计核算的内容	(2)
第三节 工业会计的任务	(4)
第四节 工业会计工作的组织	(7)
第二章 货币资金的核算	(14)
第一节 货币资金核算的任务	(14)
第二节 现金及备用金的核算	(15)
第三节 银行存款及转帐结算的核算	(23)
第三章 工资的核算	(37)
第一节 工资核算的任务	(37)
第二节 工资总额的组成及其分类	(38)
第三节 应付工资的计算与结算的核算	(41)
第四节 实际工资总额同经济效益挂钩浮动 办法的企业工资的核算	(51)
第五节 按应付工资和规定比例计提职工福利 基金和工会经费的核算	(56)
第四章 固定资产的核算	(59)
第一节 固定资产核算的任务	(59)
第二节 固定资产的分类和计价	(59)
第三节 固定资产增加的核算	(61)
第四节 固定资产折旧的核算	(74)
第五节 固定资产修理的核算	(80)
第六节 无形资产和固定资产投资核算	(83)
第七节 固定资产租赁的核算	(87)

第八节	固定资产减少的核算	(90)
第九节	固定资产清查的核算	(94)
第五章	材料的核算	(97)
第一节	材料核算的任务	(97)
第二节	材料的分类与计价	(98)
第三节	材料核算的凭证	(102)
第四节	材料按实际成本计价的核算	(110)
第五节	材料按计划成本计价的核算	(122)
第六节	委托加工材料和低值易耗品的核算	(129)
第七节	包装物的核算	(135)
第八节	材料的稽核与清查	(143)
第六章	产品成本核算(上)	(148)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(148)
第二节	生产费用的分类	(152)
第三节	产品成本核算程序	(155)
第四节	生产费用在成本计算对象之间 的分配和归集	(161)
第五节	完工产品与在产品成本的划分	(179)
第七章	产品成本核算(下)	(185)
第一节	产品成本计算方法的确定	(185)
第二节	产品成本计算的品种法	(186)
第三节	产品成本计算的分批法	(202)
第四节	产品成本计算的分步法	(205)
第五节	产品成本计算的分类法	(219)
第六节	产品成本计算的定额法	(222)
第八章	产成品、销售、财务成果的核算	(225)
第一节	产成品核算	(225)
第二节	销售的核算	(232)
第三节	财务成果的核算	(247)

第九章 资金来源的核算	(261)
第一节 资金来源概述	(261)
第二节 固定资金来源的核算	(261)
第三节 流动资金来源的核算	(265)
第四节 专项资金来源的核算	(267)
第十章 工业企业会计报表	(290)
第一节 工业企业会计报表的用途、种类和编报要求 ...	(290)
第二节 资金报表	(294)
第三节 利润报表	(316)
第四节 成本报表	(319)
参考文献	(340)

第一章 总 论

第一节 工业会计的职能

工业是国民经济的一个重要部门，是发展国民经济的物质基础。有计划地发展工业，是把我国建设成为四个现代化的社会主义强国的重要条件。

国营工业企业是我国工人阶级从事工业产品生产，创造社会主义财富的基地，是在国家统一计划下，从事工业产品的生产经营活动的社会主义全民所有制的经济组织。

工业会计是应用于工业企业的专业会计，是工业企业管理工作的重要组成部分。它着重运用价值形式对工业企业的生产经营活动进行综合性的反映和监督。也就是应用货币作为量度，运用会计所特有的一套观察、计量、登记等方法，利用资金、成本、利润等价值指标，对工业企业的供应、生产、销售等生产经营过程，进行连续、系统、全面综合地反映和监督。

马克思说：“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。”其所指的“观念总结”和“过程的控制”，就是会计所固有的“反映”和“监督”的职能，也是工业会计的两个基本职能。

工业会计的反映职能，是指工业会计运用会计的一套专门方法（如填制凭证、登记帐簿、编制报表等方法），对工业企业生产经营过程中发生的经济业务（如财产物资的增减、债权债务的处理，费用成本的计算、收入成果的确定、各种资金的交拨等）进行登记、整理、分类和汇总，加工出有助于企业管理的经济信息，并及时报送给企业领导和上级主管部门。以上这些就是工业会计的“反映”工作。工业会计提供的经济信息，反映出企业生产经营活动的状态、

特征和变化，有了这些及时、真实、准确而完整的经济信息，企业领导和上级主管部门就可以全面了解企业的生产经营过程和结果，掌握其规律，加强对企业的管理，提高经济效益。

工业会计的监督职能，是指企业的会计机构和会计人员遵照党和国家的方针和政策、规章和制度，运用会计信息对企业的生产经营活动进行会计监督，监督企业生产经营活动的合理性和合法性，对于不符合国家财政制度和财经纪律的经济业务，应严格把关，拒绝办理；对于贪污盗窃、投机倒把、铺张浪费等违法行为，应及时揭露、严肃处理；并通过财产清查，检查财务收支、核对帐目等日常工作，维护财经纪律，保证社会主义财产的安全和完整。以上这些就是工业会计的“监督”工作。

工业会计的两大职能是相互联系，不可分割的。反映是监督的基础，反映的内容及其所提供的信息资料，就是监督的目标物，只有及时、准确地提供真实可靠的会计信息，才能进行切实有效的会计监督。另一方面，监督所获得的结果，需要通过反映职能，传递给企业领导和上级主管部门。所以，只有同时发挥这两个职能，才能提高会计管理的水平，促进生产，提高经济效益。

第二节 工业会计核算的内容

工业会计反映和监督的内容，也就是工业会计核算的对象。

工业企业为进行生产经营活动，完成国家和上级下达的计划任务，必须具有一定的财产物资，作为物质基础。社会主义的经济是有计划的商品经济，各种财产物资仍需运用货币作为统一的价值尺度。工业企业中为进行生产经营活动所需的财产物资，如用货币量度来表示，就是工业企业的资金（含货币本身）。

资金从何而来，归谁所有，在会计术语中称为资金来源。国营工业企业的资金有多种来源：有国家预算拨给企业的，有企业自行筹集的，有向银行借入的，也有一些在结算中形成的（如各种应

付、应交款项)，还有一些是企业内部提存，具有专门用途的专用资金。

资金用于何方，是何形态，在会计术语中称为资金占用。国营工业企业的资金有多种形态：有固定资金，有流动资金，还有专用资金。固定资金是指占用在厂房、建筑物、机器设备和管理工具等方面的资金；流动资金是指占用在原材料、在产品、产成品以及结算中的债权和货币等方面的资金；专用资金是指占用在专用物资、专项工程以及专项存款等方面的资金。

随着企业的生产经营活动的不断进行，企业的资金是在不断地运动着，变化着的，决不会长期处于静止状态。因而我们应着重研究资金运动的过程。

工业企业的生产经营活动，主要包括供应、生产和销售等三个过程。资金就在这三个过程中有规律地运动和发生变化。

在供应过程中，企业用货币资金购买各种材料物资，以备生产上使用。这时，资金就从货币资金的形态转化为储备资金的形态；在生产过程中，工人们运用劳动工具对劳动对象进行加工，制造出新的产品，发生了各种耗费（如工资、材料、折旧及其他各种费用），这时，资金从储备资金的形态，变化成为生产资金的形态；待到产品制成完毕，生产资金的形态变化为成品资金的形态；在销售过程中，企业出售产品，取得销售货款，这时，成品资金又变化成为货币资金的形态。

资金有规律地通过这三个过程，依此顺序变化，从货币资金又回到货币资金，这个过程，称为资金的循环。由于企业的再生产过程是在不断地进行着的，所以资金的循环也在企业中不断地、周而复始地进行着，在会计术语中，称为资金的周转。

在企业的供、产、销三个经营过程中，会计工作要进行材料采购成本的计算、产品生产成本的计算，销售费用的计算，销售收入与销货成本的对比计算、财务成果的计算、财务成果的分配、专用基金的提存计算。另外，还有多余流动资金的上交、银行借款的归

还，固定资产的拨出等方面的计算，而这些经济业务，同样要引起资金的变化。

在工业企业中资金有规律的运动变化，根据以上所述，可归结为三个方面：

1、资金的投入和退出：投入是指取得资金，参加企业资金的周转；退出是指资金的减少，不参加企业资金的周转。

2、资金的循环和周转：也就是资金在供产销过程中的形态变化。

3、资金的耗费和收回：也就是以资金的形式表示出来的费用成本的发生，收入成果的取得。

从以上所述，可以看出，工业会计所反映和监督的工业企业生产经营过程，如果以价值形式用货币量度表示出来，也就是资金运动的过程。因此工业会计反映和监督的内容，可以表达为：能够用货币形式表现出来的工业企业的再生产经营过程，也就是资金及其运动的过程。

在社会主义经济制度下，作为工业会计监督和反映的资金及其运动，也体现着社会主义的经济关系。例如国家和上级主管部门拨给企业资金、企业上交利润和税金等活动，反映着企业和国家之间的经济关系；企业购买材料、销售产品，与其他企业之间发生经济业务，反映了企业之间的经济关系；企业职工从事生产劳动，企业向他们支付工资奖金等经济业务，反映了企业与职工之间的经济关系。所以工业会计在反映和监督资金运动的同时，应正确处理好企业与各方面的经济关系，从而维护党和国家的财政方针政策、财经纪律、充分调动广大职工的积极性，以发展生产，提高经济效益，巩固和发展社会主义的经济基础。

第三节 工业会计的任务

工业会计是企业管理工作的重要组成部分，因此，工业会计的

任务应由企业管理工作的要求来决定。同时，也要受工业会计的对象所制约，就是说，它只能在自己特定的对象范围内完成自己的任务，以满足企业管理的要求。

在社会主义经济下，国家对国营工业企业的基本要求是在国家统一计划下，厉行增产节约，多快好省地生产工业产品以满足社会日益增长的物质需要，并力争降低成本，增加盈利，为国家提供更多的积累。每个工业企业的管理工作，都是为实现这些基本要求而展开。

工业会计为满足这些要求，提出其基本任务应当是：对工业企业的生产经营活动以价值形式进行反映和监督，提供会计信息，加强生产经营管理，促进增产节约、增收节支，提高经济效益。具体来说，可以概括为以下四点。

(一) 反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业加强计划管理工作，全面完成计划任务。

我国的社会主义经济是有计划的商品经济，计划管理是社会主义经济管理的基本原则。国家的宏观经济计划，规定了我国经济发展的方向、速度和规模，而企业的经济计划就是国民经济计划的基础和保证。每个企业的生产经营活动都应纳入国家的统一计划，实行计划管理，国家下达给企业的指令性经济指标，企业必须全面或超额完成，以保证国民经济计划的全面完成。

在改革和开放工作中，国家逐步减少了指令性的计划任务，让企业在供、产、销、人、财、物方面有较大的自主权，以搞活企业，提高经济效益。在此情况下，企业更应当加强自身的计划管理工作，严格编制和执行企业的生产技术财务计划，作到活而不乱，有计划地管理企业的生产经营活动。

工业会计在有计划地管理企业生产经营活动的过程中，负有重要任务。企业的财务成本计划，是企业生产技术财务计划的重要组成部分。要全面、综合地反映出企业的生产经营活动。工业会计运用记帐、算帐、报帐等方法，系统地反映和监督财务成本计划的执

行情况，发现问题、分析问题、提供会计信息、总结经验、改进生产经营工作，促使企业全面完成和超额完成各项主要的经济技术指标。并通过编制和报送会计报表的方法，为国家经济领导机关进行综合平衡和编制国民经济计划，提供极有用的数据资料。

(二) 反映和监督企业的资金占用和资金来源的增减变化、费用成本的支出、收入成果的取得等情况，促使企业厉行增产节约，达到增收节支的目的。

加强企业经济核算，促进增产节约运动持久和广泛地开展，以提高企业经济效益，这是发展社会主义经济的客观要求。工业企业的生产经营过程是一个有计划地分配劳动时间、力求节约劳动时间的过程，在此过程中，要求企业在保证高产优质的同时，还要不断地降低成本，减少资金占用，增加收入，为社会主义建设创造更多的积累。随着经济体制的改革，各种经济责任制的出现和推行，企业的经营成果与企业自身和广大职工的经济利益结合在一起，从而能更好地调动各种积极因素，有效地控制生产耗费，合理地使用人力、财力和物力，以尽可能低的消耗，尽可能少的资金，生产出尽可能多和好的社会上需要的产品。

工业会计在此过程中，应当全面、正确而及时地反映和监督生产经营中的一切耗费、计算产品成本、考核资金周转速度、比较收入和支出，确定财务成果，查明生产经营中的成绩和不足，挖潜力、找措施，为提高企业经济效益而努力。

(三) 反映和监督企业财产物资的保管和使用情况，保护社会主义公共财产。

国营工业企业拥有的财产物资是企业生产经营活动的物质基础，它也是我国的社会主义公共财产。所以，保护企业财产物资的安全完整，促使企业对这些财产物资的合理分配和使用，是发展社会主义建设事业的必要的前提。

工业会计应对企业财产物资的增减变化和使用保管进行全面、系统和综合的反映和监督，保证帐帐相符、帐实相符，保证企业财

产物资的安全保管和合理使用，堵塞一切铺张浪费、贪污盗窃、违法乱纪的漏洞，与损害社会主义财产物资的行为作坚决的斗争，保护社会主义公共财产不受侵害。

(四) 反映和监督企业对党和国家方针政策的执行情况，维护财政制度和财经纪律。

管理社会主义经济，必须以党和国家的方针政策为准则，国家颁发的财政制度和财经纪律是这些方针政策在经济管理工作中的体现。只有遵照这些制度和纪律办事，才能保证企业沿着社会主义的方向前进。是否遵守财政制度和财经纪律，关系到企业是否执行党和国家的方针政策，是否走社会主义道路的原则问题。

工业会计运用审核凭证、核对帐户、分析报表等会计检查方法，反映和监督企业的生产经营活动是否遵守财政制度和财经纪律。如在处理企业与国家的关系时，是否划清资金渠道，专款专用，是否严格执行成本开支范围，划清成本费用界限，是否及时足额地上交利、税、不拖欠挪用等等；在处理企业与企业之间的关系时，是否认真履行经济合同，遵守价格制度和信贷纪律，是否及时进行结算，遵守结算纪律等等；在处理企业与职工之间的关系时，是否正确贯彻按劳分配的原则，奖励和惩罚是否恰当，是否关心群众生活福利，是否为讨好职工而损害了国家利益等等。通过工业会计的监督和反映，保证企业遵守财政制度和财经纪律，按照党和国家的政策方针办事，使企业沿着社会主义大道前进。

上述四项任务是互相联系、互为补充的，也是缺一不可的，只有做好工业会计工作，完满地实现这四项任务，才能充分发挥出会计在企业管理工作中应有的重要作用。

第四节 工业会计工作的组织

工业企业的会计工作，涉及面广、工作量大，科学地、合理地组织好工业会计工作，是完满地实现工业会计任务，充分履行会计

职能的重要条件。

工业会计工作的组织，主要包括三个方面的内容：一是设置会计机构，二是配备会计人员，三是制订会计制度。也就是说，要组织好工业会计工作，必须在企业中建立有效的会计机构，配备又红又专的会计人员，并且制定和执行会计法令和制度。

（一）工业企业的会计机构

在工业企业中，应根据会计业务的需要，确定是否单独设置会计机构。

会计机构是制订和执行会计制度，领导和处理会计工作的职能部门。由于在企业中，财务工作和会计工作是极紧密地联系在一起，所以两者往往都合为一个职能部门，称为财务会计科（或称为会计科，或称为财务科）。

大、中型企业中，都单独设置会计机构，并设置总会计师负责企业的经济核算和财务会计工作。总会计师由具有会计师以上技术职称的人员担任。

在规模很小，会计业务量很少的小型企业中，可以不单独设置会计机构，而在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。

不论企业的大小或是否单独设置会计机构，其出纳人员都应单独设置。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务帐目的登记工作。

企业会计部门在厂长领导下，负责会计工作。在设置总会计师的企业中，会计部门由总会计师直接领导。在厂长或总会计师的领导下，会计部门履行其职责和权限，办理会计核算、实行会计监督，拟定本企业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、分析预算、财务计划的执行情况，以及办理其他会计事务。

厂长和总会计师应当加强对会计部门的领导，善于依靠会计部门、支持会计部门执行财政制度、财经纪律、履行其职责和权限，帮助其解决工作中存在的问题。

会计部门是一个综合性的管理职能部门，它和其他职能部门如生产、供应、销售、劳资、技术、设备、行政等部门以及车间、仓库、班组等单位，在工作上经常发生联系。为了做好会计工作，必须依靠这些部门和单位的真诚协作和密切配合。会计部门要进行耐心宣传，发动广大职工群众认真遵守会计制度和会计手续，以保证会计工作的顺利完成。

为做好会计工作，完成会计任务，发挥会计职能，应根据会计业务的繁简，规模的大小，在会计部门内进行合理分工，建立和健全会计部门的岗位责任制，明确划清每个会计人员的职责。

在一般企业中，会计部门内部可设置材料组、工资组、成本组、财务组、综合组等业务小组，各司其职，完成各项经济业务的核算工作。在小型企业中，会计部门内部可按人员分工，分别从事材料、工资、财务、成本和综合等经济业务的核算工作。在会计部门内部所完成的经济业务的核算工作，通常称为厂部核算。

在大、中型企业中，某些主要车间也设有专职的会计核算机构或会计人员，从事车间的会计核算工作，企业内部的仓库和一些管物管钱的部门，根据需要，也可设置专职会计人员从事部门的会计核算工作。这些车间和部门的会计核算工作，属于二级核算，在业务上要受企业会计部门的直接领导。

厂部核算和车间及部门的二级核算，具体应承担哪些工作，与会计工作的组织分工有密切的关系。在采用集中核算方式下，企业的绝大部份的会计核算工作（如凭证整理，明细分类核算和总分类核算等），都由会计部门进行，车间及部门的二级核算，只是负责提供初步的核算资料。这样，厂部会计部门能集中掌握全面的核算资料及各车间、部门的生产经营活动情况，并可适当地减少核算层次及核算人员，降低核算费用，保证会计核算资料的及时性；

在采用非集中核算方式下，大部分的核算工作由车间和部门的二级核算进行，例如，可以由车间进行产品成本的核算，由供应部门进行材料采购成本的核算等等，而会计部门只负责最后的汇总核

算。这样，便于车间部门的领导和职工群众及时了解生产经营情况，有利于调动积极性，并可及时地发现和解决存在的问题。

（二）工业企业的会计人员

企业的会计机构中，必须配备足够的具有一定的政治和业务水平的会计人员，这是做好会计工作的决定性因素。

为鼓励会计人员热爱本职工作，积极钻研业务，在“会计人员职权条例”中，明确规定了会计人员的技术职称，并规定了会计人员的职责和权限。条例中规定：根据现职的会计人员的业务水平和工作经验，评定和授予高级会计师、会计师、助理会计师、会计员等技术职称，并规定，企业会计人员应认真履行职责和行使权限。

会计人员的主要职责是：认真执行“会计法”，按照国家财政制度规定，认真作好记帐、算帐、报帐工作，做到手续完备、内容真实、数字准确、帐目清楚，日清月结、正确及时地反映监督经济活动情况；认真编制和严格执行财务成本计划，并按期检查、分析其执行情况，考核资金使用效果，挖掘增收节支潜力，揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议；以身作则，遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

对于认真执行“会计法”，忠于职守，做出显著成绩的会计人员，应给予精神的或物质的奖励；对于违反“会计法”，玩忽职守的会计人员，应给予行政处分，情节严重，给国家造成重大经济损失的，应依法追究刑事责任。

为保障会计人员履行以上职责，国家赋予会计人员的权限是：有权要求本单位有关部门和人员认真执行国家批准的计划，遵守国家财经纪律和财务会计制度；有权参与本企业编制计划、制订定额签订经济合同，参与有关会议；有权监督调查本企业有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量和检验等情况；对于违反法令、制度、计划和预算等事项，有权拒绝支付，拒绝报销，拒绝执行；对于弄虚作假、营私舞弊等违法乱纪行为，有权进行抵制，并报告本企业领导或上级机关和财政部门。

会计人员的责任重大，任务光荣，因而会计人员应努力学习党和国家的方针、政策、法令和制度，不断提高政治思想觉悟，以马克思主义的立场、观点和方法来处理问题，在工作中应积极钻研业务，苦练基本功，不断提高业务水平。会计人员的职业道德，虽然不能以条文形式确定下来，但是，它是对每个会计人员思想行为的一种无形的规范，应自觉遵守职业道德，树立做好会计工作的光荣感、责任感，高标准、严要求地完成各项会计工作。

(三) 工业企业的会计制度

会计制度是组织和处理会计工作时，应遵守的规则，它以条文和制度的形式确定下来，颁发实行。会计制度中体现了党和国家的财经方针、政策。

在我国，主要的会计制度，均由国务院财政部统一制订，颁发全国统一执行。统一的会计制度，是我国会计核算统一性的具体体现，能够使许多重要的会计指标，在全国范围内统一口径。有了统一的会计制度，使会计工作者在具体工作中有章可循，有规可守，它是做好会计工作的重要保证。

在不违背统一制度的原则下，各中央主管工业部门，可以结合本部门需要及行业特点，制定本部门适用的会计制度；各省、市、自治区的财政部门，可结合本地区需要，制定本地区适用的会计制度，报上级审批后施行。

由国家统一制定的，适用于工业企业的会计制度，包括以下几个方面：

1、有关组织和领导会计工作的一些根本性的法令和制度：如 1985 年全国人大颁发的“中华人民共和国会计法”等，以法律形式，把会计工作的地位和作用固定下来，对会计工作的任务，会计监督、会计核算、会计凭证、财产清查、会计报表，会计人员、机构等方面，都作了原则性的规定。

2、有关会计核算方法的一些规定：如 1989 年财政部印发的“国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表”；1984 年国务

院颁发的“国营企业成本管理条例”等等，对会计科目的运用、会计报表的编制，成本开支范围、成本管理办法等具体核算方法，作了统一的规定。

3、有关会计人员的职责权限的一些规定：如1978年国务院颁发的“会计人员职权条例”，1984年财政部印发的“会计人员工作规则”等等，对会计人员的职责、权限、岗位责任等，作了统一的规定。

在不违背国家和上级主管部门的有关制度下，工业企业为加强内部经济管理工作，可以自己制定一些内部核算办法，也可以结合本企业需要，在不影响统一的会计报表编制的前提下，对某些会计科目作一些增删，经上级同意后施行。

会计制度不仅会计部门和会计人员应严格遵守，而且企业领导和各职能部门以及广大职工都应严格遵守。遵守会计制度，加强法制观念对加强企业的经济管理工作具有极重要的意义。

为便于以下各章的学习，兹将工业企业运用的会计科目附列如下：