

高等财经专科学校试用教材

# 工业会计

工业会计编写组 编著

中国财政经济出版社



高等财经专科学校试用教材

# 工 业 会 计

工业会计编写组 编著

中国财政经济出版社

---

高等财经专科学校试用教材

# 工 业 会 计

工业会计编写组 编著

•

中国财经出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经营

通县觅子店印刷厂印刷

•

850×1168毫米 32开 13.875 印张 330 000字

1990年4月第1版 1990年8月北京第2次印刷

印数: 27 101—57 100 定价: 3.00元

ISBN 7-5005-0927-8/F·0869 (课)

---

## 编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经专科学校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

**财政部教材编审委员会**

1989年7月

---

## 编写说明

《工业会计》是由财政部统一组织编写的财经专科学校财政、税务、财会等专业的试用教材，还供财经职工自学之用。

本书主要阐述了工业会计的基本原理、内容和方法，并以我国现行制度为准则，联系工业企业的实际情况，介绍了工业会计工作的一些具体做法。

本书第一章、第八章、第九章和第十章由沈阳财经学院董志学编写，第二章、第三章、第四章和第五章由山西省财政税务专科学校任多魁编写，第六章和第七章由广西财政专科学校施羽明编写，最后，由董志学对全书进行了总纂和修改。

由于编者水平有限，难免有一些缺点或错误，恳请读者批评

工业会计编写组

1989年7月

# 目 录

## 第一章 总论

第一节 工业会计的内容和任务.....( 2 )

第二节 工业会计工作的组织.....( 7 )

## 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.....( 13 )

第二节 结算业务的核算.....( 19 )

## 第三章 工资的核算

第一节 职工的分类和工资总额的组成.....( 38 )

第二节 工资的核算.....( 40 )

第三节 工资附加费的核算.....( 57 )

第四节 浮动工资的核算.....( 60 )

## 第四章 固定资产的核算

第一节 固定资产的分类和计价.....( 66 )

第二节 固定资产折旧的核算.....( 70 )

第三节 固定资产增加的核算.....( 80 )

第四节 固定资产修理的核算.....( 87 )

第五节 固定资产减少的核算.....( 91 )

第六节 固定资产租赁的核算.....( 95 )

第七节 固定资产清查的核算.....(103)

## 第五章 材料的核算

第一节 材料的分类和计价.....(108)

|     |                     |       |
|-----|---------------------|-------|
| 第二节 | 材料核算的凭证·····        | (112) |
| 第三节 | 材料按实际成本计价的收发核算····· | (119) |
| 第四节 | 材料按计划成本计价的收发核算····· | (137) |
| 第五节 | 材料按两种成本计价的收发核算····· | (150) |
| 第六节 | 低值易耗品的核算·····       | (152) |
| 第七节 | 包装物的核算·····         | (158) |
| 第八节 | 委托加工材料的核算·····      | (166) |
| 第九节 | 材料清查和超储积压物资的核算····· | (168) |

## **第六章 产品成本的核算(上)**

|     |                        |       |
|-----|------------------------|-------|
| 第一节 | 产品成本核算的要求·····         | (171) |
| 第二节 | 生产费用的分类·····           | (175) |
| 第三节 | 生产费用的总分类核算和明细分类核算····· | (181) |
| 第四节 | 要素费用的归集和分配·····        | (188) |
| 第五节 | 待摊费用和预提费用的归集和分配·····   | (195) |
| 第六节 | 辅助生产费用的归集和分配·····      | (196) |
| 第七节 | 车间经费、企业管理费的归集和分配·····  | (208) |
| 第八节 | 废品损失的归集和分配·····        | (213) |
| 第九节 | 完工产品成本和在产品成本的划分·····   | (218) |

## **第七章 产品成本的核算(下)**

|     |                        |       |
|-----|------------------------|-------|
| 第一节 | 生产特点和管理要求对成本计算的影响····· | (231) |
| 第二节 | 产品成本计算的品种法·····        | (234) |
| 第三节 | 产品成本计算的分步法·····        | (253) |
| 第四节 | 产品成本计算的分批法·····        | (270) |
| 第五节 | 产品成本计算的分类法·····        | (277) |
| 第六节 | 产品成本计算的定额法·····        | (286) |

## **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····· | (300) |
|-----|-------------|-------|

|     |       |       |
|-----|-------|-------|
| 第二节 | 销售的核算 | (305) |
|-----|-------|-------|

|     |         |       |
|-----|---------|-------|
| 第三节 | 财务成果的核算 | (320) |
|-----|---------|-------|

## **第九章 工业企业资金来源的核算**

|     |              |       |
|-----|--------------|-------|
| 第一节 | 固定基金和流动基金的核算 | (336) |
|-----|--------------|-------|

|     |              |       |
|-----|--------------|-------|
| 第二节 | 专用拨款和专用基金的核算 | (339) |
|-----|--------------|-------|

|     |                 |       |
|-----|-----------------|-------|
| 第三节 | 银行借款和应付引进设备款的核算 | (364) |
|-----|-----------------|-------|

|     |         |       |
|-----|---------|-------|
| 第四节 | 联营资金的核算 | (377) |
|-----|---------|-------|

## **第十章 工业企业会计报表**

|     |                |       |
|-----|----------------|-------|
| 第一节 | 工业企业会计报表的作用和种类 | (379) |
|-----|----------------|-------|

|     |      |       |
|-----|------|-------|
| 第二节 | 财务报表 | (381) |
|-----|------|-------|

|     |      |       |
|-----|------|-------|
| 第三节 | 成本报表 | (408) |
|-----|------|-------|

|     |        |       |
|-----|--------|-------|
| 第四节 | 汇总会计报表 | (432) |
|-----|--------|-------|



# 第一章 总 论

会计是经济管理的重要组成部分。它的基本职能是对社会再生产过程中的经济活动进行核算和监督。国民经济各部门要对宏观经济活动进行调节和控制，企业、行政、事业等单位要进行微观经济活动的管理，都离不开会计。由于各企业、行政、事业等单位在国民经济中所担负的任务不同，其经济活动各有特点，因而要求有适应不同需要和具有不同内容的会计。

工业会计是工业企业管理的重要组成部分，是对工业企业再生产过程中的经济活动进行核算和监督的一种专业会计。它是会计理论及其方法在工业企业中的应用。

经济越发展，会计越重要。马克思曾精辟地阐述过：会计“对公有生产比对资本主义生产更为必要。”<sup>①</sup>我国社会主义经济是有计划的商品经济，工业生产是社会化的大生产。随着社会主义现代化的逐步实现，生产的规模会越来越大，工业会计将发挥其越来越重要的作用。工业企业在经济体制改革中，从生产型转化为生产经营型，作为工业企业管理重要组成部分的工业会计，必须在执行国家方针、政策，提供经济信息，加强经济管理，促进双增双节，降低产品成本，增加盈利，提高经济效益中发挥积极的作用。

---

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

## 第一节 工业会计的内容和任务

工业会计的内容是指工业会计所核算和监督的内容。工业会计的内容，决定于工业企业的性质、任务和经济活动的特点。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是相对独立、自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者。它的基本任务是在国家的计划指导下，为社会提供适销对路的工业产品或劳务，不断降低产品成本，提高经济效益，为国家积累资金，并为企业自身的发展提供收益。

工业企业的经济活动主要是生产经营活动。生产经营活动的全过程，要经历供应、生产和销售三个阶段（过程），这三个阶段是统一的有机整体，其中生产过程是整个生产经营活动的中心环节。

供应过程主要是采购各种材料物资形成生产储备，以保证生产持续进行的过程，生产过程是劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工制造出产品的过程。生产过程既是产品的制造过程，又是物化劳动和活劳动的耗费过程。销售过程是工业企业生产经营活动的最后阶段，是将产品发出，销售给购买者并收取货款的过程，即是产品价值的实现过程。它使生产过程中耗费的物化劳动和活劳动得到补偿，同时使资金积累得以实现。企业实现的积累，大部分以税金的形式上交国家，税后利润则留归企业，形成各项专用基金，用于发展生产和改善职工生活。

在社会主义初级阶段，由于商品经济的存在和蓬勃发展，价值规律必然还会起着调节作用。社会再生产过程既要以实物形式来实现，又要同时以价值形式来实现。因此，工业企业的生产经营活动也必须用货币形式来核算和监督。用货币形式核算和监督

的生产经营活动，在企业中具体表现为经营资金运动。

工业企业再生产过程中的经营资金运动，就是工业会计所核算和监督的内容。

工业企业的经营资金是指用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现及货币本身（以下简称资金）。

资金按其占用的形态划分，可分为固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是指房屋建筑物、机器设备和管理用具等固定资产所占用的资金。固定资产能多次地参加生产过程，并保持其原有的实物形态；它的价值随着使用，逐渐地转移到所生产的产品价值中去。所转移的价值形成产品成本的一部分。然后从产品的销售收入中陆续收回，收回的那部分货币资金形成折旧基金，供更新、重置固定资产之用。流动资金是指材料、在产品、产成品、银行存款和现金以及各种应收款项所占用的资金。流动资金在生产经营过程中不断改变其存在的形态。如材料经过一次生产过程就会被全部耗费掉，因而它的价值也就一次转移到产品价值中去。流动资金按其在生产经营过程中存在的形态不同，又可分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金等。专项资金是指专项物资、专项存款、专项工程支出和专项应收款等所占用的资金。专项资金具有特定的资金来源和专门的用途。它与固定资金和流动资金的主要区别在于固定资金和流动资金是直接用于产品再生产过程，而专项资金则主要用于同产品再生产过程有关的固定资产购置、更新改造和大修理以及职工生活福利和物质奖励等方面。

工业企业的资金，总是由一定的来源取得或形成的。一般有国家拨入、银行借入、企业自筹和结算形成四个方面。国家拨入的资金来源，是用于固定资产方面的固定基金和用于材料、在产品、产成品等方面的流动基金以及用于某些专门用途的专用拨

款。银行借入的资金来源，是企业从银行取得的各种借款。企业自筹的资金来源，是按照规定从成本和利润中提取的各项专用基金，以及发行有价证券、股份集资等。结算形成的资金来源，是各种应付款项。

工业企业从一定来源取得货币资金，这是资金运动的起点，随着生产经营活动的进行，不断地由一种形态转化为另一种形态，且同时并存于再生产过程中的各个阶段。从货币资金形态开始，依次经过供应、生产、销售三个阶段，分别转化为储备资金、生产资金、成品资金等不同的资金形态，然后又回到货币资金形态，如此循环往复地不断运动着。从货币资金开始又回到货币资金这一运动过程，称为资金循环。资金周而复始地循环，称为资金周转。

资金的循环和周转同时表现为资金耗费和收回相互转换的过程。资金耗费构成企业的费用成本，资金收回构成企业的销售收入。从销售收入中减去销售成本，就是企业的纯收入，其中一部分以各种销售税金形式上交国家；另一部分是企业实现的利润，其中大部分要以所得税、调节税的形式上交国家，税后利润全数留归企业，形成各项专用基金。另外，企业的资金，由于某些原因也可能会退出企业的生产经营活动过程。

工业企业的资金运动，就是指在工业企业再生产过程中资金的取得和退出、循环和周转以及由此而引起资金占用与来源的增减变化等经济活动。

由此可见，在工业企业的再生产过程中，凡是能够用货币表现的经济活动即资金运动，都是工业会计的内容。其具体内容，可以归纳为以下三个方面：

1. 由于资金的取得、循环周转和退出所引起的资金增减变化；

2. 各项生产费用的发生和产品成本的形成;

3. 销售收入的取得以及纯收入的实现、分配和解交。

此外, 工业会计的上述内容, 还体现着企业与国家、企业与企业、企业与职工之间的经济关系。

工业会计的任务是对工业会计的内容进行核算和监督所要达到的目的与要求。工业会计的任务受其内容所制约, 并决定于工业企业经营管理的要求。在社会主义制度下, 工业会计的任务主要是:

(一) 核算企业的经济业务和财务成果, 为经济管理提供会计信息

企业要做好经济管理工作, 就需要运用会计的方法, 通过填制和审核凭证、登记帐簿, 正确及时地记录各项经济业务, 进行财产清查和编制会计报表等。对生产经营过程中资金占用及来源的增减变化, 物化劳动和活劳动的耗费, 产品的销售, 财务成果的形成及分配等进行核算, 获取资金、成本、利润等经济指标, 为经济管理提供各种会计信息。通过会计信息的反馈, 可以对企业的生产经营活动进行预测、控制和决策; 可以了解生产经营中取得的成绩及存在的问题, 以便采取改进措施; 通过会计报表的逐级汇总, 还可以为国家提供检查和编制国民经济计划以及决定国家方针、政策的重要依据, 为进行综合平衡提供资料。

(二) 监督财务成本计划的执行情况, 促进企业加强经济核算, 提高经济效益

企业应在国民经济计划指导下, 在分析过去、预测未来的基础上制订出积极可行的计划, 作为企业开展各项经济活动的依据。当前, 我国正在进行经济体制的改革, 企业的经营自主权在不断扩大, 企业所承担的经济责任也越来越重。在这种情况下, 企业的计划工作不仅不能削弱, 而且应该加强。在执行计划过程

中，企业必须利用会计资料，对财务成本计划执行情况进行全面的监督。针对发现的问题，提出改进措施，促使企业不断地提高产品质量，降低产品成本，加强经济核算，以尽可能少的劳动耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效益，增强企业的活力，提高竞争能力，充分发挥工业会计在提高经济效益中的作用。

### （三）监督企业对国家的财经方针、政策、法令、制度和财经纪律的执行情况

社会主义企业的一切经济活动，都必须以国家的方针、政策、法令、制度为准则。企业的生产经营过程，既是执行国家计划的过程，也是执行国家方针、政策的过程。通过财会工作，可以监督企业对国家有关方针、政策的执行情况。如通过凭证审核，检查财产物资的进出和货币资金的收支，是否符合制度，是否遵守国家规定的成本开支范围，是否及时足额地上交各种税金，是否履行了经济合同，是否遵守结算制度和信贷制度等。对于乱建楼堂馆所、乱用流动资金搞基本建设、乱摊成本、乱列支出、私分商品物资、偷税漏税、弄虚作假、滥发奖金等违反财经纪律的行为，以及贪污盗窃、营私舞弊、挥霍浪费、毁坏国家财物等现象，要坚决制止，以维护财经纪律，保证国家方针、政策、法令和制度的贯彻执行。

### （四）保护社会主义财产

企业的一切财产物资，都是社会主义公共财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。保护社会主义财产，不仅是保证企业正常生产的需要，也是维护社会主义所有制、巩固社会主义经济基础的需要。每个企业必须对它拥有的财产的安全完整完全负责，切实保护。要保护社会主义财产的安全完整，防止毁损、浪费，就必须做好会计工作，如实核算和监督各项财产物资的使用和保管情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的进出、移

动，都要据实填制凭证，认真审核，根据合法的凭证登记帐簿，并定期进行盘点清查。做到财产物资家底清楚，保管使用经济责任明确。并同贪污盗窃、铺张浪费和破坏社会主义财产的行为作斗争。

## 第二节 工业会计工作的组织

合理地组织工业会计工作，是保证完成工业会计任务，发挥其应有作用的重要条件。为了组织好工业会计工作，就要在工业企业中建立健全会计机构，加强会计队伍的建设，制定和执行合理的会计制度。

工业会计机构是指由专职会计人员组成，负责组织领导和从事会计工作的职能部门，是企业管理系统的一个重要组成部分。

会计机构的设置是否合理，职责分工是否明确，对于会计工作的开展有着重要的影响。因此，企业必须根据《中华人民共和国会计法》的规定，设置与企业管理体制相适应的、独立的会计机构（会计部门），并在厂长的领导下，做好会计工作。目前因为大多数企业的会计部门是与财务部门合并设置的，所以一般称为财会部门。财会部门的设置，一般有两种体制，即厂部一级核算体制和厂部、车间两级核算体制。小型企业一般采用一级核算体制。大中型企业为加强车间的经济核算，明确经济责任，考核经济效益，一般采用两级核算体制。企业无论是采用哪级核算体制，都应配合经济责任制的指标来建立相应的核算制度。至于企业采用何种核算体制，需从有利于加强经济管理出发，根据企业的实际情况来决定。

为了正确地组织企业会计工作，财会部门内部必须有合理的分工。在一般企业里，财会部门可按货币资金核算、工资核算、

固定资产核算、材料核算、成本核算、销售和利润核算、流动资金往来核算、专项资金核算、综合核算等方面组织分工。

由于上述各方面核算工作的工作量不同，业务繁简不同，各企业会计人员数量和素质不同，因此在确定内部分工时，企业应根据自身的具体条件作适当的调整。

企业财会部门在确定内部分工以后，应建立健全会计工作岗位责任制，明确每个会计人员的工作岗位和职责范围，切实做到事事有人管，人人有专责，保证财会工作有秩序地进行。但是，要注意互相配合，做到既有分工又有合作，同心协力地做好本职工作，充分发挥财会部门的职能作用。

此外，在一些大型联合企业里，由于企业管理体制的不同，财会部门的设置方法也就不能完全同于上述一般企业的设置方法，而应根据企业自身经营管理的特点，相应地改变财会部门的设置方法。

加强会计队伍的建设，提高会计人员的素质，是做好财会工作，充分发挥会计职能的重要保证。因此，每个企业必须配备足够的，受过一定训练的会计人员，保证全面地完成财会工作任务。

根据《中华人民共和国会计法》的规定，在大中型企业里应设置总会计师，建立以总会计师为首的经济责任制。总会计师是企业的经济负责人，因此要由具有会计师以上专业职务的人员担任。总会计师必须认真履行国家赋予的职责和权限，领导好企业的全面经济核算和财会工作，并对本企业的财务状况负责。

为了充分调动会计人员的积极性，促进会计人员不断地提高业务技术水平，做好财会工作，国家明确规定了会计人员的专业职务、职责和权限。企业应建立会计人员的定期考核制度，按照国家规定的批准权限和手续。根据会计人员的专业知识水平，实



际工作能力和经验，分别评聘为高级会计师、会计师、助理会计师和会计人员等专业职务。会计人员应负的职责主要有：进行会计核算和实行会计监督；拟订本企业办理会计事务的具体办法；参与拟订经济计划、业务计划、分析和考核预算、财务计划的执行情况；办理其他会计事务。会计人员为履行职责所行使的权限主要有：会计人员有权要求本企业有关部门和人员认真执行国家计划，遵守财经纪律和财务会计制度，若有违反，有权拒绝付款，拒绝报销或执行，并及时报告企业领导或上级主管部门、财政部门；有权参与本企业有关计划和定额的制定，签订经济合同，参加有关会议；有权监督和检查本企业有关部门的财务收支、资金使用和财产物资的收发、计量、检验及保管等情况。

会计人员为了切实履行自己的职责，正确行使国家赋予的权限，必须坚持四项基本原则，热爱本职工作，忠于职守，廉洁奉公，实事求是，正确贯彻执行国家的财经方针、政策、法令和制度；要加强政治学习，不断提高政治思想素质，积极钻研经济理论，努力学习财会专业知识，不断提高业务素质；要积极努力，勇于开拓，讲求实效，深入生产实践，加强调查研究，密切联系群众，脚踏实地做好本职工作，为社会主义现代化建设作出新的贡献。

工业会计制度是进行工业企业会计工作所应遵循的规则、方法和程序的总称。为了使工业企业会计工作有组织有秩序地进行，必须有一套科学的会计制度。工业企业会计制度是以国家有关方针、政策为依据，根据会计核算和监督的内容，担负的任务与使用的方法以及国家对会计工作的基本要求制订的。

工业企业会计制度的制订必须贯彻统一领导和分级管理的原则。为了有计划地领导和管理国民经济，保证会计核算指标的统