

工业会计核算

中国人民大学财政贸易系
财务会计教研室编著

中国人民大学出版社

151.62
286
12

工业会计核算

中国人民大学财政贸易系
财务会计教研室編著

中国人民大学出版社

1963年·北京



工业会计核算

中国人民大学财政贸易系
财务会计教研室编著

中国人民大学出版社出版

(北京鼓楼西大街116号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第071号

中国人民大学印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国新华书店经售

*

书号:2852 开本:850×1168毫米1/32 印张:13 $\frac{1}{3}$ 插页2

1963年6月第1版 1963年6月第1次印刷

字数:311,000

册数:平装 1—18,000 精装 1—2,000

统一书号:K4011·363

定价(5):1.65元

本書是中国人民大学財政貿易系財務會計
教研室編写的,原稿曾經我們审閱,认为可以用
作高等財經院校會計专业“工业會計核算”課程
的試用教材,也可作为工业企业財務會計人員
业务学习的参考書。

中華人民共和國
財 政 部 教材編审委員會

1963年1月

前 言

为了适应我校会计专业班的教学需要，我們根据我国会计工作多年的实践，并且結合几年来的教学經驗，在教研室过去已有讲义的基础上，編写了本書，作为我校“工业会计核算”課程教学中的一本試用教材。

在本書中，我們力求全面地、系統地論述工业会计核算的基本理論和实务，但是，对于会计核算形式的问题論述不多。关于这个问题，准备另編讲义解决。

本書是在教研室部分同志参加討論下，由閻金鏘和賀南軒两位同志执笔写成的。其中第一、二、三、四、七、八各章，由閻金鏘同志編写；第五、六、九、十各章，由賀南軒同志編写。在編写过程中，王景新、馬英麟、王俊生和李祥輝等同志，还分別参加了一部分初稿的編写、資料的整理，以及定稿的討論等工作。

我們在編写的过程中，得到了財政部教材編审委员会的指导和帮助。他们审閱了全書的內容，并且提出了許多宝贵的意見，从而提高了本書的质量，在此表示感谢。

由于編者水平所限，本書在內容上和編写方法上，都还存在着不少的缺点，甚至可能有錯誤，希望讀者随时提出意見和批評，以便进行修改和补充。

中国人民大学財政貿易系
財 务 会 計 教 研 室

1963年1月

目 录

第一章 工业会计核算的内容、任务和工作组织	1—22
第一节 工业会计核算的内容	1
第二节 工业会计核算的任务	6
第三节 工业会计核算工作的组织	11
第二章 固定资产的核算	23—63
第一节 固定资产核算的任务	23
第二节 固定资产的分类和计价	25
第三节 固定资产收入和发出的核算	30
第四节 固定资产折旧的核算	37
第五节 固定资产修理的核算	46
第六节 固定资产清理的核算	54
第七节 固定资产的清查及其账务处理	59
第三章 材料的核算	64—116
第一节 材料核算的任务	64
第二节 材料的分类和计价	66
第三节 材料采购的核算	71
第四节 材料收入和发出的核算	81
第五节 材料的清查及其账务处理	106
第六节 低值易耗品的核算	109
第四章 工资的核算	117—148
第一节 工资核算的任务	117
第二节 职工的分类和工资总额的组成	119

第三节	工資核算的原始記錄	124
第四节	工資結算和分配的核算	132
第五节	工資附加費的核算	144
第五章	生产成本的核算 (上)	149—196
第一节	生产成本核算的任务	149
第二节	生产費用的分类和产品成本的構成	152
第三节	要素費用的核算	159
第四节	輔助生产的核算	167
第五节	車間經費和企业管理費的核算	174
第六节	生产損失的核算	183
第七节	在产品的核算和基本生产产品成本的計算	189
第六章	生产成本的核算 (下)	197—282
第一节	生产技术过程和生产組織对生产成本核算的影响	197
第二节	产品成本計算的簡單法	202
第三节	产品成本計算的分步法	215
第四节	产品成本計算的分批法	246
第五节	产品成本計算的定額法	256
第六节	产品成本計算的分类法	275
第七章	产成品、銷售和财务成果的核算	283—312
第一节	产成品的核算	283
第二节	銷售的核算	290
第三节	财务成果的核算	306
第八章	貨幣資金、結算和銀行借款的核算	313—333
第一节	貨幣資金的核算	313
第二节	結算的核算	320
第三节	銀行借款的核算	330
第九章	国家基金和专用基金的核算	334—355
第一节	国家基金的核算	334
第二节	專用基金的核算	337

第十章 工业会计报表	356—411
第一节 工业会计报表的种类和报送程序	356
第二节 工业企业的财务报表	361
第三节 工业企业的成本报表	388
第四节 汇总会计报表	408

第一章 工业会计核算的内容、 任务和工作組織

第一节 工业会计核算的内容

会计核算反映和监督经济过程的一种方法,也是管理经济的一个有力工具。随着经济的发展和生产过程的日益社会化,会计核算也在不断地发展变化,并且越来越加重要。在社会主义经济制度下,会计核算成为有计划领导和管理社会主义经济、贯彻执行党和国家有关方针政策,为社会主义建设事业服务的一个重要工具。做好会计核算工作,对于实行计划管理、促进增产节约、加强经济核算和保护国家财产,具有重要的作用。

工业核算是应用在工业企业中的一种专业会计核算。在工业会计核算中,通过会计核算固有的反映和监督的职能,利用会计核算所特有的方法,对工业企业的经济活动过程和经营成果进行连续地、系统地、综合地反映,为有计划地领导和管理工业企业经济和整个国民经济提供必要的资料,并且监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度和计划办事。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织,它是直接从事工业产品生产的基层单位,也是执行国民经济计划的基层环节。它一方面担负着在国家统一计划下增加产量、提高质量、扩大品种,满足社会需要的任务;另一方面担负着合理节约地使用人

力、物力、財力，努力降低成本，增加社会主义积累的任务。工业企业必須对經營过程加强計劃管理，勵行增产節約，坚持勤儉經營，多快好省地完成国家計劃任务。

工业企业的經營过程，也就是工业企业的再生产过程。它是指以生产过程为中心的供应、生产和銷售三个过程的統一。工业企业的基本經濟活动是生产工业产品，生产过程則是工业企业經營过程的中心环节。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程。因此，要保証企业生产的正常进行，在生产中就要配备一定的人員和設備，儲备一定数量的材料物資，并且要消耗一定的人力和物力，把产品生产出来，然后銷售出去，其銷售的成果还要进行分配。这就是說，在企业的經營过程中，除了要加强生产过程的經營管理以外，还要合理地組織供应过程和銷售过程，加强供銷过程的經營管理。只有以生产为中心，把供应、生产和銷售工作紧密地結合起来，才能保証企业順利地全面完成和超額完成国家計劃任务。

在社会主义經濟制度下，还存在着商品生产，价值規律还发挥作用，为了更好地安排企业的供、产、銷活动，更有效地监督企业生产耗費，貫徹節約原則，必須利用价格、成本、利潤等价值形式組織企业的生产，并进行分配和交换。因此，在企业的經營过程中，对于机器設備和原材料等生产資料的增減和占用、活劳动和物化劳动的耗費，以及生产成果的形成、轉让和分配等經濟活动，都需要利用价值形式进行管理，也就是要通过貨幣表現来掌握和考核企业經營資金的增減和占用、生产費用的支出和产品成本的形成、銷售收入和利潤的实现，以及利潤的分配等經濟活动。所有这些能以貨幣表現的各项經濟活动，都必須通过会計核算加以反映和监督。

每个实行独立經濟核算的工业企业，为了在国家統一計劃的安排和指导下，独立地进行生产經營活动，就需要拥有一定种类和

數額的經營資金,包括固定資金和流動資金。固定資金是指占用在房屋、建築物、機器設備、運輸設備和管理用具等勞動資料方面的資金;流動資金則指占用在企業經營過程各階段中的原材料、在产品、产成品、貨幣資金、結算中的債權等方面的資金。企業生產經營所需的資金是从一定來源取得的。在工業企業中,通过國家預算撥交企業用于基本業務活動的固定資金和流動資金,称为國家基金,是企業經營資金的主要來源。根據國家規定,由企業內部提取的資金(即大修理基金、企業獎勵基金、醫葯衛生補助金和福利補助金),以及由國家預算專門撥入的資金(即專用撥款),是具有特定用途的資金來源,称为專用基金。國家基金和專用基金都是可以由企業自行支配、長期使用的資金來源,又称为自有的資金來源。除此以外,企業还可以从外部吸收取得一部分資金來源,包括通过信貸方式從國家銀行取得的短期借款,以及由于結算关系暫時欠國家預算、其他企業單位和個人的應付帳款等。這一部分資金來源,需要按時歸還,又称为借入的資金來源。經營資金是企業從事生產經營活動的物質基礎,也是國家的財產。每個企業都必須按照規定取得必要的經營資金,並且在經營過程中加以妥善的保管和合理節約的使用。

企業取得的經營資金,在企業的生產經營活動中,随着供、产、銷過程的不斷進行,經常會改變其形態。概括說來就是:從貨幣資金開始,順次通过供應過程、生產過程和銷售過程,分別表現為儲備資金、生產資金、产成品資金以及結算資金等各種不同的表現形態,然后又回到貨幣資金。從貨幣資金開始又回到貨幣資金這一運動過程,称为經營資金的循環。由于再生產不斷進行所引起的連續不斷的資金循環,則為經營資金的周轉。企業經營資金的周轉,是以貨幣形式反映着企業的供、产、銷經營過程,或者說是以貨幣形式反映着企業的再生產過程。

供应过程主要是指材料的采购过程。在这个过程中,由于采购材料的经济活动,企业一方面按照等价交换的原则与供应单位办理结算,按照买价支付货款,并且支付各项采购费用;另一方面,还要取得生产所需的材料物资,以备生产领用。这时,资金则从货币资金形态转化为材料的储备资金形态。在采购过程中支付给供应单位的货款和发生的各项采购费用,就构成了购入材料的全部采购成本。

生产过程是指从原材料投入生产开始,到产成品制成为止的产品制造过程。在这个过程中,一方面制造出产品来,另一方面还要发生各种各样的耗费。生产过程的耗费,概括说来就是劳动资料与劳动对象等物化劳动的耗费和活劳动的耗费两大部分。其中房屋、机器设备等劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,保持其实物形态,但其价值则通过折旧的形式,随着固定资产的磨损程度,逐渐地、部分地转移到新产品中去,构成产品成本的一部分;原材料等劳动对象,在生产过程中一次被消耗掉,它们的价值也随之一次全部地转移到新产品中去,构成产品成本的另一部分;劳动者的劳动是生产过程中的决定性因素,通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来,劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,是以工资形式支付给劳动者,用于个人消费的,因此,工资也就构成产品成本的另一个部分。由以上说明看来,在生产过程中发生的各种生产支出,主要是原材料、辅助材料、燃料等的支出、固定资产的折旧、职工的工资以及其他一些货币支出。所有这些就构成了企业生产过程的全部生产费用。在生产过程中由于劳动者的生产活动,随着各项生产费用的支出,资金就从材料的储备资金形态转变为在产品的生产资金形态;当产品制成以后,资金则从在产品的生产资金形态转变为产成品资金形态,这时,资金则从生产过程进入了销售过程。由

此可見,产品的生产过程既是产品的制造过程,又是价值的轉移和新价值的創造过程,也就是生产資金的形成和轉化为产成品資金的过程。

轉入銷售过程的产成品,由于选配、包装和組織成批发运等原因,大多要儲存一定的时期,这就形成了产成品資金的占用。銷售过程則指完工产成品的发出售給购买单位和取得貨幣資金的过程。在这一过程中,企业一方面要組織产成品的发运,并且支付一些包装、运输等銷售費用;另一方面,还要办理与购买单位的結算,按照銷售价格收回貨款。在这个过程中發生的銷售費用加上在生产过程中發生的生产成本,就构成了企业产品的全部成本。

在銷售过程中按銷售价格取得的貨款就是企业的銷售收入。从銷售收入中减去企业的生产成本和銷售費以及应納的税金,其差額即为企业的利潤(财务成果)。企业所納的税金和所得的利潤,即为企业已實現的貨幣积累。企业经营所得的利潤,應該按照国家的規定进行分配,其中大部分解繳国家預算,小部分留归企业,形成由企业自行支配的企业基金。

企业的經營資金,由于某些原因也会退出企业的經營过程,不再参加企业的資金周轉。例如固定資产的撥出和清理,基本折旧基金和多余流动資金的上繳等等,都会引起固定资产和流动資金的减少,以及企业经营資金来源的相应减少。

为了满足企业经营管理的需要,保証企业再生产的順利进行,每个企业都必須正确地掌握和及时地了解企业经营資金及其来源的數額和构成,以及在經營过程中資金的周轉情况。因此,所有上述在工业企业經營过程中發生的、能够用貨幣表現的各项經濟活动,都必須在工业會計核算中加以反映和监督,从而也就构成了工业會計核算的內容。这些經濟活动归結起来有以下三个方面:

(1)由于經營資金的取得、經營資金在經營过程各阶段中的周

轉，以及經營資金的退出等經濟活動所引起的各項經營資金及其來源的增減變化情況；

(2)在經營過程各階段中，各項生產費用的支出情況和產品成本的形成；

(3)企業銷售收入的取得，以及利潤的實現、分配和解繳的情況。

在社會主義經濟制度下，企業的生計經營活動是按照計劃進行的。因而上述會計核算所反映和監督的內容，也就是企業有關計劃的執行過程。企業制定和執行計劃，必須符合黨和國家有關方針政策的要求，執行計劃和貫徹政策是密切聯系着的，因此，會計核算在反映和監督企業對計劃執行過程的同時，也就反映和監督企業對黨和國家有關方針政策的貫徹執行情況。此外，會計核算所反映和監督的上述內容，還體現着企業與國家、企業與企業以及企業與職工之間的經濟關係。比如，國家資金的下撥和企業財政任務的上繳等經濟活動，就體現着國家與企業之間統一領導與獨立經營的關係；供銷合同的執行和貨款的結算等經濟活動，就體現着企業與企業之間分工協作和等價交換的關係；職工在自覺的勞動中，不斷創造出新的價值，並從中以工資形式取得勞動報酬，就體現着職工在生產中的經濟地位和按勞分配的關係。通過會計核算，就可以監督企業按照國家制度、計劃和供銷合同等的規定，正確地處理企業與各方面的經濟關係，並且為安排和調整企業與各方面的經濟關係提供必要的資料。

第二節 工業會計核算的任務

工業會計核算既是有計劃領導和管理社會主義經濟的一個重要工具，工業會計核算所應擔負的任務，則應根據社會主義經濟管

理的要求来决定，并且受前述工业会计核算反映和监督的内容所制约。工业会计核算的任务，可从以下三方面加以说明：

第一，有计划地领导国民经济，加强计划管理，是管理社会主义经济的一项基本要求。工业会计核算在有计划领导和管理社会主义经济中，担负着重要的任务。

社会主义经济制度是在生产资料公有制基础上建立起来的，它根本不同于以前任何社会的经济制度。在社会主义经济制度下，社会产品的生产和分配，是根据社会主义国民经济有计划、按比例发展规律的要求，按照计划管理的原则进行的。国家执行着有计划地组织经济的职能，对一切经济部门和企业实行有计划地领导和管理。前已述及，国营工业企业是在国家统一领导下，直接从事工业产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层环节；它担负着全面完成和超额完成国家计划，为社会提供产品和增加社会主义积累的重要任务。因此，每个工业企业都必须加强计划管理，一方面根据国家下达的计划任务和有关的方针政策，并且在上期计划执行结果的基础上，充分估计到一切生产潜力，按时制定出积极可靠的生产技术财务计划，作为企业组织和从事生产、技术、财务活动的依据；另一方面，在计划的执行过程中，还应该经常地分析和检查计划的执行情况，监督企业严格执行国家计划，按照国家方针政策办事，以便促使企业按照国家计划规定的品种、质量和数量进行生产，不断地降低产品成本，增加积累，全面地完成和超额完成国家计划任务，保证整个国民经济计划的顺利实现。

加强工业企业的财务成本管理，是加强工业企业计划管理的一个重要环节；而工业会计核算从它所反映和监督的内容来看，又是加强工业企业财务成本管理的一个重要工具。因此，进行工业会计核算，就必须如实地反映工业企业财务成本计划的执行情况，为分析、检查当期财务成本计划和编制下期财务成本计划提供必

要的数字和資料；并且通过会計核算来監督企业认真地执行国家計劃，严格地按照国家計劃的要求从事各項經濟活动。

在社会主义經濟制度下，为了有计划地領導和管理国民經濟，促进国民經濟有计划、按比例、高速度地发展，国家必須在正确編制国民經濟計劃的基础上，加强对計劃执行情况的分析和檢查。国家的經濟領導机关，必須及时了解各工业部門的計劃执行情况，掌握必要的数字和資料，作为檢查和編制国民經濟計劃，以及決定国家政策和措施的重要依据。因此，工业会計核算不仅要为加强工业企业的計劃管理提供必要的数字和資料，而且还要为檢查和編制工业部門的財務成本計劃，以及为进行国民經濟的綜合平衡和制定国家政策、措施，提供必要的数字和資料。在社会主义制度下，会計核算的統一性，就使得工业企业会計核算所提供的指标，能够按照国家的統一要求逐級地加以汇总，来满足有计划領導和管理国民經濟的需要。

綜括以上所述，工业会計核算的第一个任务是：反映和监督工业企业財務成本計劃的执行情况，加强工业企业的計劃管理；并为有计划地領導和管理工业部門經濟，以及为整个国民經濟的綜合平衡提供必要的資料。

第二，全面地、持久地励行節約，加强經濟核算，讲求經濟效果，是社会主义經濟发展的客观要求，也是党在建設社会主义中的一項長远的根本方針。工业会計核算在励行節約、加强經濟核算方面，也担负着重要的任务。

在社会主义制度下，由于消灭了人剝削人的經濟基础，这就使節約劳动時間的規律得以充分發揮作用，人們在各項經濟活动中就要励行節約，实行經濟核算，合理節約地使用人力、物力、財力，力求做到以最少的劳动耗費取得最大的經濟成果。在社会主义阶段，由于商品生产还存在，价值規律还发生作用，实行經濟核算还

必須利用成本、價格、利潤等價值形式，以貨幣度量反映企業生產經營活動的耗費和成果，比較收支，計算盈虧；監督企業合理節約地使用人力、物力和財力，揭發企業在經營管理中存在的問題，促使企業盡量做到以最低的成本，最少的資金，生產出更多更好的產品，並且及時銷售出去，以滿足社會的需要和增加社會主義積累。加強企業的經濟核算，就能促使企業不斷地改進生產，改進經營管理，多快好省地完成國家計劃任務。

從前述會計核算所反映和監督的內容來看，會計核算是實行企業經濟核算不可缺少的一個重要工具。要加強企業經濟核算，就必須通過會計核算來反映和監督企業在經營過程中占用了多少資金，周轉得是快，還是慢；耗費了多少人力、物力和財力，取得了多少銷售收入；收支相抵，是盈餘，還是虧損。如實地反映這些情況，並且嚴格地加以監督，就能揭露和防止不合理的開支和鋪張浪費的行為；就能發現經營管理中存在的問題，挖掘生產潛力，從而促使企業精打細算，勵行節約，盡可能充分地利用人力、物力、財力，做到人盡其材，物盡其用，鞏固和加強經濟核算。

綜括以上所述，工業會計核算的第二個任務是：反映和監督企業的資金運用情況，以及各項生產耗費和成果，比較收支，計算盈虧，以便促使企業加速資金周轉，節約生產費用，降低產品成本，擴大積累，鞏固和加強經濟核算。

第三，國營工業企業是社會主義全民所有制的經濟組織，保護國家財產，維護全民所有制，也是管理社會主義經濟的一項基本要求。工業會計核算在保護國家財產方面，也担负着重要的任務。

在企業的經營過程中，國家撥給企業使用的各項財產物資，是企業進行生產活動的物質基礎，也是社會主義的全民財產。每個工業企業，必須對國家撥給的固定資產和流動資金的安全完整負全部責任，切實地加以保護。對於不經批准、擅自變賣、轉讓、拆