

# 工业会计

主 编 余 亮  
副主编 熊少元

湖北人民出版社

## 工 业 会 计

主 编 余 亮  
副 主 编 熊 少 元

\*

湖北人民出版社出版、发行  
钟祥县印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 14·25印张 6插页 30.7万字

1990年4月第一版 1990年4月第1次印刷

印数：1—10 000

ISBN 7-216-00559-7

F·81 定价：4·90元

# 努力提高财会工作在 经济管理中的地位

## ——本书代序

我们的社会主义共和国已经走过了四十年的历程。四十年来，经济工作的最基本经验，就是不能脱离国情，超越国力。我国的经济素质和企业素质不高，根本的原因之一，就是现代经济发展与基础管理落后的矛盾。要提高经济素质，必须从提高经济管理和企业管理的科学水平抓起，而在经济管理和企业管理的诸多工作中，基础管理具有特殊重要的地位。党的十三届五中全会的“决定”就已十分明确地指出了这一点。

财会工作是经济管理和企业管理的重要组成部分，是整个基础管理工作体系的重要组成部分，经济现代化和企业现代化的水平愈高，财会工作就愈重要。相反，凡是财会工作混乱的部门和单位，其整个基础管理必然是混乱的。实践证明，加强财会工作，不仅具有增产节约，降低成本，提高经济效益的直接作用，而且具有综合协调，反馈信息，决策参谋等间接作用。财会工作还是贯彻执行党的财经政策，严肃财经纪律和经济法制的极其重要的工具。

经济体制改革和社会主义有计划商品经济的发展，对财会工作提出了许多新的课题。一方，我们要迅速扭转许

多部门和企业忽视财会工作的现状；另一方面，也要适应改革与发展的需要，创建新的财会工作体系。这是摆在广大财会理论工作者与实践工作者面前的一项重大任务。

由湖北省经济管理干部学院会计教研室组织编写的这本《工业会计》，是根据多年来对经济管理干部特别是财会管理干部的培训教育实践，以党的财经政策和最新会计制度为依据，对工业会计这门学科在教学、实用、操作等方面相结合进行的新探索，它必将在培训教育广大财会工作人员中发挥重要的作用。

易济林

1989. 12. 10

# 前 言

1989年4月，财政部对国营工业企业会计制度进行了修订，我们依据修订后的会计制度，从理论联系实际的原则出发，结合近几年的教学实践，编写了这本《工业会计》。

本书本着通俗、易学和易教的编写原则，力求使其内容与现行的会计制度相吻合，但又不完全受限于会计制度的规定。本书着重阐述工业会计核算的基本原理和基本方法，因此，它既可作为财经院校各专业的教材使用，又可作为财会人员自学的参考书。

本书由余亮担任主编并编写了第一、七、九章，戴国雄编写了第二章，孙俊英编写了第三章，郝继陶编写了第四章，张家祥编写了第五章，袁卫国编写了第六章，熊少元编写了第八章，贾培培和林喜强编写了第十章，最后，由余亮对全书进行了总纂和修改。本书还特请易济林、陈忠武两同志进行了审阅。此外，陈忠武同志还做了大量的编写组织工作。

本书在编写过程中，曾得到湖北省经济管理干部学院教材编审委员会和财政审计系等部门和领导的支持，同时，陈洪波、吴志伟、方晓和王明军等同志也予以大力协助，在此一并表示感谢！

衷心欢迎读者的批评和指正。

编者

1989年12月

# 目 录

## 第一章 总 论

第一节 工业会计的内容..... 1

第二节 工业会计的任务..... 4

第三节 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 货币资金和结算业务核算的任务.....14

第二节 现金的核算.....16

第三节 银行存款的核算.....20

第四节 结算业务的核算.....24

## 第三章 工资的核算

第一节 工资核算的任务.....38

第二节 职工的分类与工资总额的组成.....39

第三节 工资的结算.....44

第四节 工资的总分类核算与明细分类核算.....58

第五节 工资附加费的核算.....67

## 第四章 固定资产的核算

第一节 固定资产核算的任务..... 71

第二节 固定资产的分类与计价.....73

第三节 固定资产增加的核算.....77

第四节 固定资产折旧的核算.....89

第五节 固定资产修理的核算.....98

第六节 固定资产租赁的核算..... 103

|               |                       |     |
|---------------|-----------------------|-----|
| 第七节           | 固定资产减少的核算             | 107 |
| 第八节           | 固定资产清理的核算             | 113 |
| 第五章 材料的核算     |                       |     |
| 第一节           | 材料核算的任务               | 116 |
| 第二节           | 材料的分类与计价              | 118 |
| 第三节           | 材料收发的凭证               | 124 |
| 第四节           | 材料按实际成本计价采购收发的核算      | 132 |
| 第五节           | 材料按计划成本计价采购收发的核算      | 151 |
| 第六节           | 材料按两种价格计价采购收发的核算      | 164 |
| 第七节           | 委托加工材料的核算             | 167 |
| 第八节           | 低值易耗品的核算              | 170 |
| 第九节           | 包装物的核算                | 175 |
| 第十节           | 材料清查的核算               | 182 |
| 第六章 产品成本核算(上) |                       |     |
| 第一节           | 产品成本核算的任务及要求          | 186 |
| 第二节           | 生产费用的分类               | 198 |
| 第三节           | 产品成本核算的基本程序及核算科目的设置   | 205 |
| 第四节           | 生产费用在各产品之间的分配和归集      | 212 |
| 第五节           | 生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集 | 244 |
| 第七章 产品成本核算(下) |                       |     |

|                           |                     |     |
|---------------------------|---------------------|-----|
| 第一节                       | 产品生产特点与产品成本核算的关系··· | 256 |
| 第二节                       | 产品成本计算的品种法·····     | 258 |
| 第三节                       | 产品成本计算的分步法·····     | 278 |
| 第四节                       | 产品成本计算的分批法·····     | 297 |
| 第五节                       | 产品成本计算的分类法·····     | 312 |
| 第六节                       | 产品成本计算的定额法·····     | 321 |
| <b>第八章 产成品、销售和财务成果的核算</b> |                     |     |
| 第一节                       | 产成品的核算·····         | 333 |
| 第二节                       | 销售的核算·····          | 341 |
| 第三节                       | 利润形成的核算·····        | 355 |
| 第四节                       | 利润分配的核算·····        | 363 |
| <b>第九章 资金来源的核算</b>        |                     |     |
| 第一节                       | 固定资金来源的核算·····      | 376 |
| 第二节                       | 流动资金来源的核算·····      | 381 |
| 第三节                       | 专项资金来源的核算·····      | 386 |
| <b>第十章 会计报表</b>           |                     |     |
| 第一节                       | 会计报表的作用和种类·····     | 407 |
| 第二节                       | 资金报表·····           | 410 |
| 第三节                       | 成本报表·····           | 423 |
| 第四节                       | 利润报表·····           | 438 |

# 第一章 总 论

## 第一节 工业会计的内容

会计是经济管理的科学，是管理经济必不可少的重要工具，其基本作用是真实、及时、全面地记录、反映并监督经济活动，以期达到提高经济效益之目的。经济越发展，会计越重要。随着我国经济事业的发展，经济体制改革的不断深入，会计在社会主义建设中发挥着越来越重要的作用，除提供经济信息，分析经济情况，核算经济效果，监督经济活动外，会计还具有预测经济前景，参与经济决策的使命。

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。它运用会计学的基本原理和方法，对工业企业的经济活动进行反映、监督，为工业企业经营管理服务，并参与企业的经营管理。

工业会计的内容取决于工业企业经济活动的特点。工业企业的基本经济活动是生产产品。为了从事生产活动，企业必须拥有一定数量的生产资料，它包括厂房、机器设备、运输工具等劳动资料和各种原材料、燃料、辅助材料等劳动对象。劳动者运用劳动工具对劳动对象进行加工，创造出新产品。产品生产出来之后进行销售，其销售的成果还要进行分配。总之，工业企业的生产经营活动除了要加强生产过程中的经营管理以外，还要合理组织供应过程和销售过程。供应过程是产品生产过程的准备阶段，其主要工作是采购各种材料物资，形成生产储备，以保证生产的正常进行。生产过程

是企业生产经营活动的中心环节。销售过程是企业生产经营活动的最后阶段，它既是产品价值的实现过程，又是经营成果的实现过程。

社会主义经济是有计划的商品经济。在社会主义经济条件下，社会再生产过程不仅要以实物形式来实现，而且还必须同时以价值形式来实现。在企业的经营过程中，对于各种财产物资的增减变动，物化劳动与活劳动的耗费，经营成果的形成及分配等经济活动，都需要利用价值形式进行管理，用价值形式所表现的生产经营活动，在企业中具体表现为经营资金的运动。这就是工业会计所要反映和监督的内容。

工业企业为了进行正常的生产经营活动所拥有的一定数量的财产物资，其货币表现就称为企业的资金。企业的经营资金，从其占用形态上看，可分为固定资金和流动资金。

占用在厂房、机器设备、运输设备等固定资产上的资金称为固定资金。工业企业的固定资金其主要来源有：由国家基本建设拨款购建固定资产而形成的，企业自筹资金购建固定资产形成的等。

占用在材料、在产品、产成品等流动资产上的资金，以及结算资金、货币资金称之为流动资金。工业企业的流动资金其来源主要有：由国家财政拨入的，向银行借入的，除此以外，企业还可以按规定从专用基金中转入一部分流动资金，还有因结算原因而暂时占用其他单位的款项，也列为企业流动资金来源之一。

此外，工业企业根据国家规定，从企业内部形成了具有专门用途的专用基金，如更新改造基金，大修理基金，职工福利基金，职工奖励基金等，以及从国家预算取得的用于专

门用途的专用拨款。

工业企业的经营资金在生产经营活动中，随着供、产、销过程的不断进行，经常改变其形态，即从货币资金开始，顺序通过供应过程、生产过程和销售过程，依次变换为储备资金、生产资金和成品资金，最后，又回到货币资金。这一从货币资金开始，又回到货币资金的运动过程，称为资金循环。资金在企业再生产过程中连续不断的循环，称为资金周转。

供应过程是指材料的采购过程。在该过程中，为采购材料要支付材料的买价和采购材料发生的采购费用。通过这个过程后，资金就从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程既是生产消耗过程，同时又是产品的创造过程。在该过程中，一方面企业要生产出产品来，另一方面要发生各种各样的耗费，这种耗费概括起来包括物化劳动耗费和活劳动的耗费两个方面，其中物化劳动的耗费包括劳动资料的耗费和劳动对象的耗费。劳动资料主要是指固定资产，它们在生产过程中长期发挥作用，保持其原有的实物形态，其价值随着固定资产的使用不断磨损，然后以折旧的形式，逐渐地部分地转移到它所生产的产品中去，构成产品成本的一部分。劳动对象主要是指各种材料等，在生产过程中，这些材料一次地被全部消耗掉，其价值一次地全部地转移到新产品中去。劳动者在生产过程中消耗了劳动，创造了新的价值，其中一部分以工资的形式支付给劳动者个人用于消费，这部分也是构成产品成本的重要部分。

总之，在生产过程中发生的各种耗费具体表现为各种材料费用，固定资产的折旧费，支付给职工的工资费，以及其

他一些为产品生产发生的货币支出费用，它们构成了企业在生产过程中的全部生产费用，将生产费用按产品对象化就构成了产品的生产成本。在整个生产过程中，随着各项生产费用的支出，资金的形态就由储备资金形态、货币资金形态转化为生产资金形态。当产品制造完工之后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。

销售过程是销售产品，取得收入的过程。在该过程中，一方面要组织产成品的发运，另一方面为了销售产品，还要支付一些包装、运输、广告等销售费用。随着销售货款的收回，资金就从成品资金形态转化为货币资金形态。

最后，企业所取得的销售收入扣除产品的全部成本后的余额为企业的纯收入。这部分纯收入，一部分将以销售税金的形式上交国家，另一部分为企业的利润。企业所实现的利润应当按国家规定的现行政策，在企业与国家之间进行分配。

企业的资金，由于某种原因还会退出企业，不再参加企业生产周转，资金的退出将会减少企业资金的占用和来源。

综上所述，工业企业生产经营过程中所发生的、能够用货币表现的经济活动就是工业企业的资金运动，它就是工业会计反映和监督的内容。归纳起来就是：资金的取得、运用和退出，生产费用的支出和产品成本的形成，收入的实现与分配。

## 第二节 工业会计的任务

工业会计的任务取决于工业会计的内容，它与整个工业企业经营管理活动的目的是分不开的，其中心任务是在企业

经营活动中，促进生产，降低成本，增加利润，加强经营管理，提高经济效益。围绕这个中心任务，工业会计要完成以下四个方面的基本任务：

1、反映和监督企业经济活动情况及其成果，促进企业加强经济核算，提高经济效益。

工业企业的一切经济活动，都要体现党和国家的方针和政策。工业会计首先必须反映和监督企业对党和国家的政策尤其是经济政策的执行情况。其次，通过正确、完整地记录、计算、考核、监督企业节约耗费，不断降低成本，提高盈利水平。在监督的同时，还要发现生产经营中成绩的及存在的各种问题，分清经济责任，采取措施，改进工作。

2、反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成计划任务。

工业企业的财务成本计划是整个企业计划的重要组成部分，是企业财务活动的依据。财务成本计划中的各项指标是企业在计划期内经济活动应该达到的目标。工业会计的任务之一就是全面地、系统地反映以及监督财务成本计划指标的完成过程及结果。由于财务成本计划指标是产品和生产条件等方面指标的综合，财务成本计划是以生产及其他计划为基础来编制的，工业会计通过监督财务成本计划的完成，以期达到促使生产及其他计划的完成，从而使企业全面完成计划任务。

社会主义经济是有计划的商品经济，在我国，不仅每个企业的生产经营活动是在企业计划的指导下进行的，整个国家的国民经济也是有计划按比例地发展的，而整个国民经济计划的完成是以其执行单位的计划完成为前提的。因此，只有每

个基层单位的计划完成，才能保证国民经济计划的全面完成。工业会计不仅在于监督计划的完成，而且还要为加强工业企业的计划管理以及为进行整个国民经济的综合平衡提供必要的数字和资料。

3、反映和监督各项财产物资的保管和使用状况，保护社会主义财产的安全、完整。

工业企业所拥有的一切物资财产包括货币资金，都是企业进行再生产的物质基础，是社会主义的财产。管好、用好这些财产物资，对于维护社会主义公有制，发展生产具有重要意义。工业会计在保护财产方面也担负着重要任务。通过对各项财产物资的登记、清点，严格财产物资进出和移动的手续，保证帐实相符，做到财产物资的家底清楚，责任明确，防止各项财产物资的丢失、损坏、积压、浪费等现象的发生，从而促进每个部门保护财产的安全与完整。

4、贯彻执行党和国家的方针、政策、制度和法令，促使企业严格执行财经制度，维护财经纪律。

财经制度是财会工作的规范，是实现会计监督职能的依据，也是企业经济活动以及企业同各方面的经济关系上应当遵循的准则。国家的财经制度是根据党和国家的方针、政策制定的，各个企业必须严格执行，这是工业会计的重要任务。财经制度包括各方面的内容，如资金的来路，资金的使用规定，现金的管理制度，银行存款的结算制度，成本的开支范围及开支标准，销售收入及纯收入的分配，等等。工业会计在处理各项经济事项时应严格掌握各项制度的规定，通过对凭证的审核，资金收支的审查进行监督，其目的在于制止那些违反国家财经制度的行为和开支，维护财经纪律。

工业会计的各项任务是互为联系、互相渗透的，通过会计的反映和监督两个基本职能来实现各项任务。会计的反映主要是通过对企业经济活动如实记录，正确核算，提供真实可靠的核算资料。会计的监督则是以党和国家的方针、政策为指南，以财务成本计划及财经制度为依据，以会计核算资料为基础，通过对凭证的审核等手段促使企业完成计划，执行财经制度，保护社会主义财产的安全，节约支出，降低成本，从而达到提高经济效益的根本目的。

### 第三节 工业会计工作的组织

正确、合理地组织工业企业的会计工作，是全面完成会计工作任务，充分发挥会计工作作用的重要条件，每个工业企业应按有关规定，结合本企业的具体情况组织好企业的会计工作。工业企业的会计工作组织主要包括三个方面，即建立与健全会计机构，配备一定的会计人员以及制定必要的会计制度。

#### 一、工业企业的会计机构

会计机构是由专职会计人员组成的，负责组织领导和从事会计工作的职能部门。会计机构应根据企业生产规模的大小、会计工作的繁简以及管理上的要求来单独设置（在实际工作中，由于财务与会计工作的密切联系，往往把处理会计工作的部门和处理财务工作的部门合并起来，共同设置一个财会机构来负责整个企业的财务会计工作）。

工业企业的会计工作是一项十分细致而复杂的工作。为

了科学合理地组织好会计工作，在会计机构内部必须进行适当的分工，并要在明确分工的基础上建立会计工作的岗位责任制。会计内部的分工，同样要根据业务的繁简及企业具体的核算形式来确定，一般在大中型企业的会计机构内部分为若干专业核算组，其主要会计工作为：

1、材料组：掌握和监督采购资金和储备资金的使用，负责各种材料及低值易耗品、包装物的明细核算工作。

2、工资组：掌握和监督工资基金的使用情况，计算职工的应付工资并组织发放，负责工资的明细核算工作。

3、成本组：反映与监督生产费用预算和产品成本计划的执行情况，归集并分配各项生产费用，正确地计算各种产品成本，进行成本分析，编制成本报表，负责或指导车间的有关费用和成本的明细核算工作。

4、综合组：负责货币资金的收支及序时核算，结算业务及银行借款的核算，产品销售业务的明细核算。负责整个企业的总分类核算工作，编制会计报表，分析企业财务成本计划的执行情况，负责会计档案的保管工作。

由于各个企业的具体情况不同，并非每个企业的内部分工完全一致，即使在同一企业的不同时期，由于各种条件的改变或者管理上的要求不同也不尽相同。如工资核算工作，若全部集中在厂部财会部门进行核算并发放，则工资核算是一项业务量较大的工作，有必要设置工资专业组，若工资的计算和发放分散在各车间部门进行，则就没有必要设置专业组。

影响会计机构内部分工的重要因素之一是会计核算的组织形式。会计核算组织形式有两种，其一是集中核算形式，

即企业一切经济业务的处理,包括填制会计凭证,登记帐簿,进行总分类和明细分类核算,直至会计报表的编制等一系列的工作都集中在厂部会计部门进行。其他各职能部门、车间只负责提供会计核算所需的如原始凭证等各类原始资料。其二是非集中核算形式,即有些经济业务的凭证及其明细核算分散在发生的各部门或车间进行,厂部会计部门只是负责这些业务的总分类核算,并对各车间、部门的会计业务进行指导和监督。每个企业应从充分发挥会计作用,提高核算工作的效率出发来选择会计核算组织形式。

在我国当前,工业企业的会计机构仍属于在厂长的领导下从事会计工作的管理职能机构。但同时,会计部门也要受财政部门的领导和监督。会计部门一方面要对企业领导负起组织好财会工作的责任,另一方面又要监督企业领导严格执行国家的财经政策和制度。

## **二、工业企业的会计人员**

会计人员的数量和质量是做好财会工作,发挥财会工作作用的决定性因素。对于财会人员的政治素质、业务素质、工作权限及工作职责,国家都有明确的要求。

会计人员的基本政治条件是:拥护中国共产党的领导,热爱祖国,执行党和国家的方针政策和财经制度。

会计人员的基本技术条件是:努力钻研业务,既要懂得理论知识,又要有实际处理业务能力,并要在工作中取得成就。根据会计技术职称的高低不同,对会计人员业务水平的要求程度也不一样。

会计人员的工作职责是:按国家财务制度规定,编制并