

工业企业会计

金亚亭 张美琴 刘安娜 编著

吉林大学出版社

F406.72
140

5283/03

工业企业会计

金亚亭 张羨琴 刘安娜 编著

吉林大学出版社



B 568159

内 容 简 介

本教材内容全面、系统。全书共分十二章，第一至第三章讲述会计的基础知识；第四至第十一章讲述工业企业会计的日常核算，在日常核算的基础上，第十二章讲述工业会计报表。本教材贯彻理论联系实际的原则，结合现行会计制度的规定，突出工业会计基本理论和基本方法的阐述，是一本适用面较宽的教材。它适用于财经院校会计专业、非会计专业，电大、业大、函授专科教学之用，也可作为在职的财会人员、财政、税务人员业务学习之用。

工 业 企 业 会 计

全亚亭 张美琴 刘安娜 编著

吉林大学出版社出版发行

长春市第十三印刷厂印刷

开本：787×1092毫米 1/32 1989年3月第1版

印张：12.5 插页：2 1989年3月第1次印刷

字数：284千字 印数：1—5,000册

ISBN 7-5601-0206-9/F33 定价：4.10元

前 言

随着我国经济的发展,人们越来越认识到,办好社会主义经济,实行科学管理,贯彻经济责任制,讲求经济效益,离不开会计管理。尽快地培养出更多高质量从事会计管理工作的财会人员是当务之急。为了提高教学质量,我们编写了这本《工业企业会计》供我院会计专业专科、非会计专业的本科、以及业大、函授专科教学使用。本书也可以作为在职的财会人员,财政、税务工作人员业务学习之用。

本教材共十二章,其中:第一、四、八、九章由刘安娜同志编写,第二、五、六、十一章由张浚琴同志编写,第三、七、十、十二章由金亚亭同志编写。

由于编者水平和时间所限,书中会有不少缺点和错误,恳切希望读者指正。

编 者

1988.1

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业企业会计的内容	(1)
第二节 工业企业会计的任务	(8)
第三节 工业企业会计核算的方法	(11)
第四节 工业企业会计工作的组织	(13)
第二章 会计科目、帐户与复式记帐的基本原理	(17)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	(17)
第二节 会计科目和帐户	(21)
第三节 复式记帐的作用与种类	(26)
第四节 借贷记帐法	(27)
第五节 会计分录举例	(41)
第三章 会计凭证、帐簿和记帐程序	(45)
第一节 会计凭证	(45)
第二节 帐簿	(50)
第三节 记帐程序和要求	(56)
第四章 货币资金和结算的核算	(62)
第一节 货币资金的核算	(62)
第二节 银行转帐结算的核算	(71)

第五章 工资的核算..... (80)

第一节 工资核算的任务..... (80)

第二节 职工的分类和工资总额的组成..... (81)

第三节 工资核算的原始记录..... (84)

第四节 工资结算和分配的核算..... (89)

第五节 提取的职工福利基金的核算..... (101)

第六节 工资增长基金的计算和工资基金的核算... (104)

第六章 固定资产的核算..... (110)

第一节 固定资产核算的任务..... (110)

第二节 固定资产的分类和计价..... (112)

第三节 固定资产增加的核算..... (117)

第四节 固定资产折旧的核算..... (124)

第五节 固定资产修理的核算..... (132)

第六节 固定资产减少的核算..... (136)

第七节 固定资产清查的核算..... (141)

第八节 固定资产的明细分类核算..... (144)

第七章 材料的核算..... (149)

第一节 材料核算的任务..... (149)

第二节 材料的分类和计价..... (150)

第三节 材料收发的核算..... (154)

第四节 委托加工材料和包装物的核算..... (173)

第五节 低值易耗品的核算..... (176)

第六节 材料清查的核算..... (180)

第八章 产品成本核算（上）……………(182)

第一节 产品成本核算的任务和要求……………(182)

第二节 生产费用的分类……………(188)

第三节 产品成本核算程序……………(192)

第四节 生产费用在各种产品之间的分配和归集…(198)

第五节 生产费用在完工产品和
在产品之间的分配和归集……………(215)

第九章 产品成本核算（下）……………(223)

第一节 生产特点和管理要求对成本计算的影响…(223)

第二节 产品成本计算的品种法……………(225)

第三节 产品成本计算的分批法……………(241)

第四节 产品成本计算的分步法……………(244)

第五节 产品成本计算的其他方法简介
及产品成本计算方法的应用……………(263)

第十章 产成品、销售和财务成果的核算……………(267)

第一节 产成品的核算……………(267)

第二节 销售的核算……………(273)

第三节 财务成果的核算……………(287)

第十一章 固定基金、流动基金、银行借款 和专用基金的核算……………(312)

第一节 固定基金和流动基金的核算……………(312)

第二节 银行借款的核算……………(316)

第三节	专用基金的核算.....	(332)
第十二章	工业企业会计报表.....	(354)
第一节	工业企业会计报表的作用和种类.....	(354)
第二节	资金报表.....	(358)
第三节	成本报表.....	(371)
第四节	利润报表.....	(386)

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计

会计是人们从事经济管理的一种活动，是管理经济不可缺少的重要工具。它以货币为统一的计量单位，运用专门的核算方法，对生产过程进行连续、系统、全面、综合地反映和监督，以达到管理和组织生产的目的。

会计作为管理经济的一项重要工作，是伴随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。物质资料的生产是人类存在和发展的基础。人们在生产过程中，为了获得更多更好的产品，取得最佳的经济效果，就要对生产过程进行组织和管理，了解和掌握生产过程中劳动消耗和劳动成果的数量资料，并对生产过程进行监督，以创造更多的财富。正是因为这种在任何社会形态都存在的人类的共同需要，使最初是生产职能附带部分的会计，随着生产的发展，逐渐从生产职能中分离出来，逐渐形成独立的管理职能，并且由简单到复杂，由不完善逐渐到完善起来。在社会主义社会，会计在整个国民经济中的作用越来越重要。马克思曾经说过：“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；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农业的分散生产更为必要，对

公有生产比资本主义生产更为必要。”^①因此，社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

社会主义工业企业是国民经济统一整体的有机组成部分，在国家统一计划指导和宏观管理下，以相对独立的商品生产者的身分进行独立经营。工业企业会计作为管理经济的工具和经济管理工作，需要运用会计的专门方法，对工业企业各项经济活动，财务成本计划情况，财产物资使用保管情况，对党和国家有关方针、制度、政策、法令的执行情况，对各方面经济关系的处理情况等，进行反映和监督，不断地为生产经营管理提供信息，并且要更充分地发挥其预测经济前景，参与经济决策的职能作用，在经济管理中起到越来越重要的作用。

工业企业会计，是应用在工业企业中的部门专业会计。它以货币为主要计量单位，对工业企业的生产经营活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督，核算经济效益，预测经济前景，参与经济决策，为企业加强经营管理提供系统资料。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计的内容，即工业企业会计反映和监督的内容，它是由工业企业经济活动的内容决定的。所以在介绍工业企业会计内容之前，应先了解工业企业经济活动的内容。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了正常进行生产，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力，生产资料包括劳动资料和劳动对象。由于我国现阶段是社会主义

^① 《资本论》第二卷，第151页，人民出版社1975年版。

商品经济，工业企业所拥有的劳动资料和劳动对象都可以用货币来表现。作用于工业企业再生产过程中的各种财产、物资的货币表现（包括货币本身），会计上称为企业的资金。企业的资金按其经营过程中的作用和表现形式的不同分为若干类别，包括固定资金，流动资金和专项资金。固定资金是指占用在房屋建筑物、机器设备和管理用具等主要劳动资料方面的资金；流动资金指占用在企业经营过程各阶段中的材料、在产品、货币资金和结算中的应收款等方面的资金；专项资金是指占用在专项存款、专项物资和专项工程支出等方面具有专门用途的资金。这些资金都有一定的来源，首先是由国家财政拨款的，包括用于固定资产方面的固定基金和用于原材料、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。除此之外，还有企业内部形成的资金来源，如按规定提取的用于专门用途的更新改造资金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、生产发展基金、新产品试制基金和后备基金等专用基金。由于以上两个方面形成的资金，企业可以有计划地长期使用，不必归还，因此，一般称为自有资金来源。另外，企业为了保证生产正常进行，还会暂时由外部吸收一部分资金，主要是银行借款（即借入资金来源）和因结算关系发生的应付购货款和其他应付款等。由于这些资金来源，只能暂时使用，必须归还，因此，一般称为非自有资金来源。

工业企业资金占用和资金来源分类情况如图1—1和图1—2所示：

企业为了生产必须取得的资金，在整个生产经营过程中，依次经过供应、生产、销售三个阶段，并从货币资金开始，

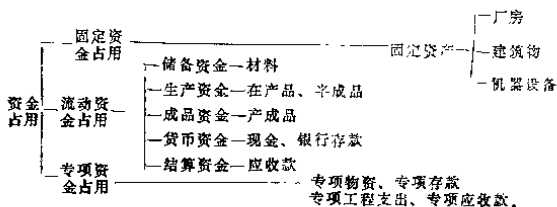


图 1—1

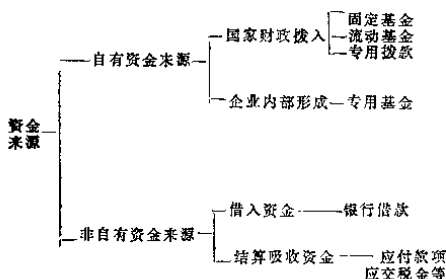


图 1—2

分别表现为储备资金,生产资金等不同资金形态,最后通过产品销售,又回到货币资金的形态。企业的资金,从货币资金开始,又回到货币资金的一个运动过程,称为资金循环。由于企业再生产过程的不断进行而引起的资金的不循环运动,称为资金周转。现将企业再生产的三个过程中资金的作用及形态变化分述如下:

供应过程 是指材料的采购和储备的过程。在这个过程中,企业以货币向供应单位购买原材料及辅助材料等劳动对

象和支付运输装卸等费用。购进的原材料进入仓库以备生产随时领用，形成了生产储备。这个过程，使企业的资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程 是指从原材料投入生产，通过工人利用机器、工具对原材料进行加工，直到产品制成为止的产品制造过程。在生产过程中，原材料投入生产被产品耗用，改变了它原有的实物形态和性能，变为在产品的实物形态，企业的资金也从储备资金形态转化为生产资金形态。同时，生产过程中，还需支付工人工资和发生固定资产的价值损耗，则生产过程的资金转化，还包括货币资金形态向生产资金形态的转化和固定资金形态向流动资金——生产资金形态的转化。在产品制造完成之前，这些资金是生产资金。产品制造完成验收收入库后，这些资金由生产资金形态转化为成品资金形态。

销售过程 是指企业将产成品销售出去并收回销售收入的过程。这个过程，使企业的成品资金形态转化为货币资金形态，完成了资金的一个循环过程。

在完成产品销售后，企业要对所取得的货币收入进行分配，一部分要用以补偿消耗掉的劳动对象和支付给职工的工资，它又从货币资金开始，继续参加生产周转，保证企业再生产的持续不断进行；对于固定资产损耗的那部分价值，要从销售收入中将相当于折旧的那部分数额单独储存起来，不再参加流动资金周转而形成专用基金，用于企业固定资产的更新改造；企业的纯收入部分，大部分以税金或利润的形式解缴给国家，是国家财政收入的主要来源；另一部分留给企业，形成专用基金，用于扩大再生产、职工福利和奖励开支等。

工业企业的供应、生产、销售三个过程是连续不断的，

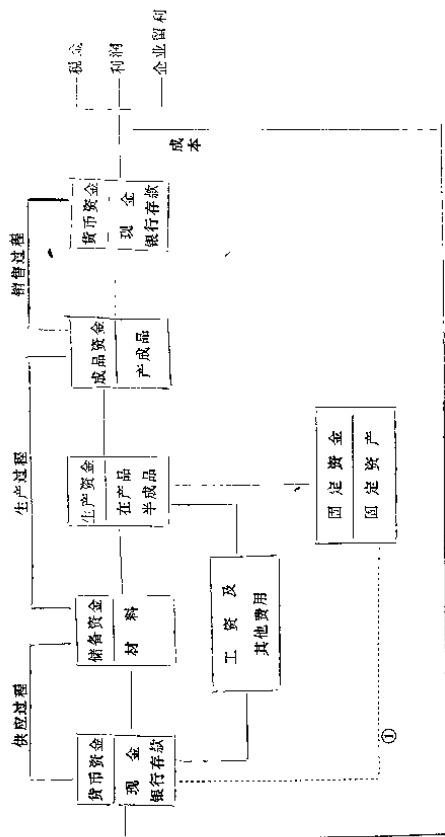
又是同时并存的。当企业正在生产加工阶段制造产品的时候,又必须同时在供应环节上组织原材料的采购供应,还必须同时在销售环节上组织产品的销售。因此、工业企业在整个再生产过程中,必须同时存在着一定数量的货币资金、储备资金、生产资金和成品资金。只有在生产经营的三个过程中各种资金形态同时存在,才能保证企业整个再生产过程持续不断地进行。工业企业的资金循环可如图1—3所示。

企业的经营资金,由于某些原因也会退出企业的经营过程,不再参加企业的资金周转,由此会引起企业某些资金来源减少。

上述工业企业经营过程中发生的并能够用货币表现的各种经济活动,都应当在工业企业会计中加以反映和监督,构成工业企业会计反映和监督的内容。这些经济活动归纳起来就是:

- 1、 由于资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项资金占用和来源的增减变化及结果;
- 2、 在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本的形成;
- 3、 企业在经营中销售收入的取得、税金的缴纳、利润的形成与分配。

企业在进行生产经营过程中,要同各方面发生经济关系,因而上述工业企业会计反映监督的内容中,体现着企业与国家、企业与企业、企业内部各部门之间、企业与职工之间的经济关系。比如,企业与国家财政部门或企业主管部门之间的拨款、交款等经济活动,就体现了国家与企业之间统一领导和独立经营的经济关系;企业间经济合同的执行,款



① 此处以虚线表示固定资金的更新方式同材料、工资及其他费用不同。

图 1—3

项的结算，体现了企业之间分工协作和等价交换的经济关系；企业内部各单位之间相互提供劳务、产品所引起的转帐结算以及企业各单位之间款项交、拨，体现了企业内部集中领导分级核算的经济关系；企业按职工劳动质量、数量交付给职工的劳动报酬所发生的工资结算经济活动，体现了各尽所能按劳分配的经济关系。工业会计通过对上述内容的反映和监督，可以提供企业同各方面经济关系资料，就可以促使企业按着国家的方针、政策、计划、合同等规定办事，正确处理各方面的经济关系。

第二节 工业企业会计的任务

工业企业会计的任务，是由工业企业管理要求所决定的，并受工业会计内容所制约，工业企业会计的基本任务是：遵循党和国家的方针、计划、政策，促使企业多快好省地发展生产，提高经济效益，为实现四化服务。

工业企业会计的具体任务，可概括为以下四个方面。

一、反映和监督工业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，并为有计划地管理工业部门的经济和为整个国民经济的综合平衡提供必要的资料

目前我国是社会主义商品经济，国营工业企业在国家计划指导下，结合市场需要独立进行生产经营活动。企业是工业部门从事工业产品生产的基层单位，是执行国民经济计划的基层环节，所以企业的经济活动过程也就是执行国民经济计划的过程。工业会计核算所记载的资料是企业对计划执行

情况的实际资料。利用会计核算所提供的资料，可以考核企业对财务成本计划的执行情况，并分析执行计划过程中的问题，以采取有效措施，不断改善企业经营管理，挖掘企业增产节约的潜力，促使企业完成和超额完成国家计划。

对各项经济业务所引起的财产物资的增减变化要审核填制会计凭证，以实物计量单位、劳动计量单位、货币计量单位登记帐簿编制报表，给定期或不定期进行经济综合平衡提供资料依据。

二、反映和监督生产耗费，加强经济核算，促使增产节约，提高经济效益，为国家提供更多积累

会计是反映和监督经济活动的工具。工业企业的一切经济活动，都体现了对党和国家有关方针、政策的执行情况，会计必须正确、完整地记录，加以反映和监督。会计核算的正确性，就是要求如实反映情况，这样才能提供真实可靠的会计资料，作为制定计划和检查工作的依据。会计核算的完整性，就是要对整个生产经营活动进行系统、全面的记录，以便对生产耗费进行全面监督和正确评价。会计核算的及时性，就是要求在规定时间内对经济活动进行记录，及时提供有关资料，不至失去时效。管好社会主义企业，必须加强经济核算，讲求经济效益，以尽可能少的劳动和物质耗费，生产尽可能多尽可能好的产品。这就必须运用会计这个工具，通过正确、完整、及时地反映企业整个生产经营过程，系统地提供生产过程的各种资料，用以比较生产耗费与收入，对整个生产过程进行监督，以达到增产节约，为国家增加积累的目的。