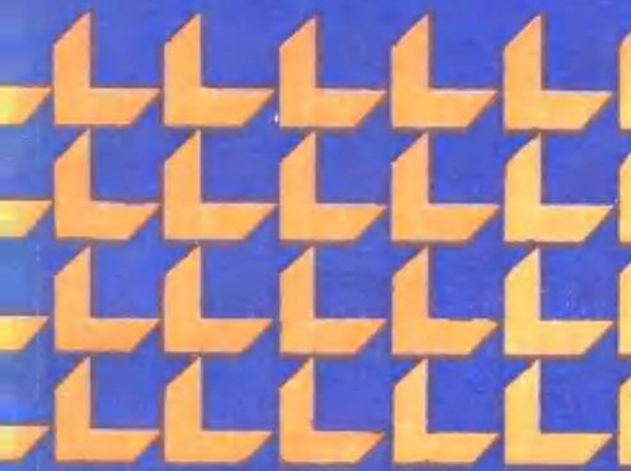




工业 会计

● 东北、华北财政（经）中专协作区《工业会计》编写组

● 山西人民出版社

山西人民出版社

工业会计

华北、华北财政（经）中专协作区

工业会计编写组

工业会计

东北、华北财政（经）

中专协作区《工业会计》编写组

山西人民出版社出版发行（太原并州北路十一号）

山西新华印刷厂印刷

开本：850×1168 1/32 印张：17.875 字数：443千字

1987年7月第1版 1987年7月太原第1次印刷

印数：1—10,000册

书号：4088·207 定价：4.45元

前 言

为了适应财政（经）中专部分学校学制改革（由招高中毕业生学制二年，改招初中毕业生学制四年），满足东北、华北地区财政（经）中专学校对《工业会计》教材的需要，经财政（经）中专东北、华北协作区校长协作会议批准，我们编写了本书。

本书依据国家对国营工业企业实行第二步利改税的财会制度，结合企业财会工作实际与编者们的教学经验，详细而系统地阐述了国营工业企业会计核算的基本理论与具体方法。力图通俗易懂，详略得当，易教易学，实务性强；对重点核算内容编写了核算程序图，每章之后附有复习题，并与之配套编写了一本《工业会计习题集》及作业用纸，便于学生理解、记忆，掌握、运用。因此，本书可供财政（经）学校、函授和职业学校、干部培训班作为教材，对在职财会人员与青年自学也适用。

本书由有关学校《工业会计》骨干教师提供《编写提纲》和初稿，并经锦州、长春、呼市、阜新四次协作会议集体讨论，最后实行主编、主审负责制而编写的。第一、二、五章由任多魁主编；第三、四、九章由张士元主编；第六、七、八、十章由董志学主编。前五章由刘刚修改并主审；后五章由苏郁生主审。

在本书的编审过程中，得到了东北、华北地区各财政（经）学校领导的关心与支持，在此深表谢意。

由于编审者水平有限，难免存在一些缺点、错误，请广大教师和读者批评指正。

编 者

一九八六年六月于太原

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的定义与作用	(1)
第二节 工业会计的内容	(5)
第三节 工业会计的任务	(11)
第四节 工业会计工作的组织	(14)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(22)
第一节 货币资金的核算	(22)
第二节 结算业务的核算	(33)
第三章 工资的核算	(64)
第一节 工资核算的意义和任务	(64)
第二节 职工分类和工资形式	(67)
第三节 工资总额和工资开支的资金来源	(72)
第四节 工资的计算和发放	(75)
第五节 工资和工资附加费的总分类核算	(86)
第四章 固定资产的核算	(96)
第一节 固定资产及其核算任务	(96)
第二节 固定资产的分类和计价	(98)
第三节 固定资产增加的核算	(103)

第四节	固定资产折旧的核算	(119)
第五节	固定资产修理的核算	(128)
第六节	固定资产减少的核算	(134)
第七节	固定资产租赁和利用投资的核算	(137)
第八节	固定资产清查的核算	(147)
第五章	材料的核算	(152)
第一节	材料核算的意义和任务	(152)
第二节	材料的分类和计价	(155)
第三节	材料核算的凭证	(161)
第四节	材料按实际成本计价的核算	(170)
第五节	材料按计划成本计价的核算	(192)
第六节	材料按两种成本计价的核算	(210)
第七节	低值易耗品的核算	(214)
第八节	包装物的核算	(221)
第九节	委托加工材料的核算	(231)
第十节	材料清查和超储积压物资的核算	(235)
第六章	产品生产成本核算的原理	(241)
第一节	产品生产成本核算的意义和任务	(241)
第二节	生产费用的分类	(250)
第三节	生产费用的核算	(259)
第四节	生产费用在成本计算对象之间 的归集与分配	(281)
第五节	生产费用在完工产品和在产品 之间的分配	(304)
第七章	产品生产成本的计算方法	(317)
第一节	生产特点和管理要求对成本计算 的影响	(317)

第二节	品种法	(322)
第三节	分批法	(336)
第四节	分步法	(343)
第五节	分类法	(366)
第六节	定额法	(374)
第七节	各种成本计算方法的应用	(386)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(389)
第一节	产成品的核算	(389)
第二节	销售的核算	(395)
第三节	财务成果的核算	(422)
第九章	工业企业资金来源的核算	(442)
第一节	资金来源的形成渠道和内容	(442)
第二节	国家拨入资金的核算	(444)
第三节	银行借入资金的核算	(454)
第四节	企业自筹资金的核算	(468)
第五节	结算中吸收资金的核算	(486)
第十章	工业企业会计报表	(491)
第一节	工业企业会计报表的作用和种类	(491)
第二节	财务报表	(493)
第三节	成本报表	(536)

第一章 总 论

第一节 工业会计的定义与作用

一、什么是工业会计

为了弄清楚什么是工业会计，有必要首先回顾一下《会计原理》中有关会计的定义：“现代的会计是经济管理的组成部分，它以货币作为主要计量单位，对企业、行政事业单位的经济活动进行综合、连续、系统的反映和监督，并在此基础上对经济活动进行分析预测和控制。”^①上述“会计”定义是从宏观角度而言的。由于国民经济各部门所担负的任务不同，其经济活动的内容也各不一样，各有其特点，因而将上述“会计”的理论与方法应用于各个不同的部门，便形成各种不同的专业会计。如：工业会计、商业会计、农业会计、银行会计、预算会计、基建会计……。因此，工业会计是把“会计”理论与方法应用于工业企业的一种专业会计。

工业企业的经济管理包括计划管理、质量管理、技术管理、设备管理、生产管理、物资管理、会计管理（含财务管理、成本管理）等各种管理，但是，如果没有会计管理，工业企业的生产经营管理就无从谈起，所以说工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分。

工业企业再生产过程中的经营资金运动乃是工业会计所要进

^① 《会计原理》（财政中专统编教材），中国财经出版社1983年版，第4页。

行核算与监督的内容。

综上所述，工业会计是会计学的一个分支，是用于管理工业企业经济活动的一种专业会计，即工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分，它以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐和用帐等手段，对工业企业再生产过程中的经营资金运动进行综合、连续、系统的核算和监督，从而达到加强经济核算、提高经济效益之目的。

二、工业会计的作用

工业会计的作用，也就是会计的作用在工业企业中的体现。关于会计的作用，马克思曾经非常精辟地预言，会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。^①三十六年来，我国社会主义建设的实践，也充分证明：会计在经济管理中具有十分重要的地位和作用。加强会计工作，就能促进经济建设事业的发展；而削弱会计工作，经济工作就会受到影响。1962年中央在批转全国会计工作会议报告的批语中指出：“办经济离不开会计。经济越发展，会计越重要”。当然，工业会计也不例外。在社会主义经济建设中，工业会计可在下列几方面发挥作用：

（一）通过工业会计核算，能够起到为经营决策提供科学依据和反映真实情况的作用。

经营决策是指企业为了达到一定的经济目的，对国民经济管理的某种方针、政策和生产经营的方向、方案、计划、措施等进行制订和选择的过程。决策的好坏，关系到经济效果的大小和生产经营的成败。而工业会计提供的经济情况，是否真实可靠，乃是经营决策是否正确的前提和条件。在这方面国家对工业会计核算提出了明确的严格要求，如：凭证审核、帐户设置、复式记帐、帐簿登记、财产清查、成本计算、报表编制等方面的要

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

求。这就不仅保证了会计报表的真实性和准确性，而且还保证了工业会计提供的核算资料具有科学性，从而为国家和企业进行正确的经营决策，能够充分发挥提供科学依据和反映真实情况的作用。

(二) 通过工业会计的核算和监督，能够起到维护国家财政制度和财务制度的作用。

工业会计作为工业企业经营管理的重要组成部分，本身就是一种管理活动。对工业企业的各项经济活动，不仅要以货币形式进行会计核算，而且要对各项经济活动实行会计监督。监督各项经济活动是否合理合法，其依据就是国家颁发的各项财经方针、政策、法规和财政、财务制度等。凡是合理合法的一切经济活动，就热情支持，按章办理；凡是不合理不合法的一切经济活动就应当坚决制止。厂长负责制也好，扩大企业自主权也好，搞活经济也好，都必须在国家的法律、法令范围内进行，都要认真执行国家的方针政策和财政、财务制度，这是前提条件。只有堵塞了经济活动中的一切违法活动，才能顺利地把经济搞活。因此，工业企业的生产经营活动过程，既是执行计划的过程，又是维护与贯彻执行国家财经方针、政策、法规和制度的过程。在这一方面，工业会计通过对各项经济活动的核算和监督，就能够起到“维护”作用。

(三) 通过工业会计的核算和监督，能够起到保护社会主义公共财产的作用。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，这一性质决定了它所拥有的各项财产物资，是社会主义公共财产。保护这些财产不受损失和合理使用，不仅是保证工业企业生产经营活动正常进行的需要，而且也是维护社会主义所有制和巩固社会主义经济基础的需要。作为工业会计怎样才能起到“保护”作用呢？主要是通过会计核算和会计监督进行保护：一切财产物资的入库、领用，货币资金的收支，都要办理书面签证手续，做到有凭

有据，有帐可查；对于不经批准，擅自变卖、转让、拆除、外借国家财产等不合法的行为，应当严加制止。如阻止无效时，可以向上级领导人提出书面报告，请求处理，并报国家审计机关；同时还要定期或不定期地进行财产清查，借以了解各项财产物资的实存数与帐面数是否相符，有无积压浪费、霉烂变质、丢失损坏、贪污盗窃等情况，做到财产物资家底清楚，保管与使用的经济责任明确。这样，就能起到“保护”作用。

（四）通过工业会计的核算和监督，能够起到加强经营管理、提高经济效益的作用。

工业会计作为工业企业经营管理的重要组成部分，贯穿于企业经营活动的全过程，即包括事前、事中和事后的核算和监督。这就要求工业会计不仅要做好记帐、算帐、报帐这些主要工作，还应当参与拟订各项经济计划、业务计划、参与经营决策，加强计划执行中的控制，以及考核、分析财务成本计划的执行情况等各项工作。我们知道，会计数字是分析经济情况、预测经济发展、评价经济效益、考核经济责任的重要依据。如果会计数字不实，就谈不上科学的经营管理，并且还会给国民经济带来严重后果。建国后三十多年来的实践经验也告诉我们：无论是微观的还是宏观的经济管理，都必须充分运用会计的核算和监督的职能，才能达到提供经济信息、分析经济情况、预测经济前景、加强经营管理、提高经济效益之目的。如果没有严格的会计核算和监督，就不可能有健全的财政管理和经济管理，就要影响资金积累的规模和速度，影响资金的合理分配和使用；就会给经济犯罪、违反财经纪律、搞不正之风、损失浪费等以可乘之机，给社会主义物质文明和精神文明建设带来不利；企业的经营管理水平和经济效益就不能得到提高。由此可见：工业会计在加强经营管理和提高经济效益方面，能够发挥重要作用。

第二节 工业会计的内容

工业会计的内容，决定于工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

一、工业企业的性质和任务

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是直接从事工业产品生产的基层单位。它的基本任务，是在国家的统一计划指导下，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。

二、工业企业生产经营活动的特点

工业企业的生产经营活动，是围绕着企业的基本任务而展开，最终目的是最大限度地满足社会不断增长的物质和文化需要。它的全过程要经历供应、生产和销售三个阶段（过程）。这三个阶段是一个统一的有机整体，其中生产阶段是整个生产经营活动的中心环节，这是工业企业生产经营活动的主要特点。

供应过程主要是采购各种材料物资形成生产储备，以保证生产的不间断进行。生产过程是工人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，又是生产资料等物化劳动和劳动者活劳动的耗费过程。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单位并收取货款的过程，也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，同时使积累得以实现。企业实现的利润，其中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，用于发展生产和举办集体福利事业。

三、工业会计的内容

工业会计的内容就是工业会计所核算和监督的对象。也就是

工业企业再生产过程中的经营资金运动。

（一）什么是经营资金

工业企业的经营资金是指用于企业再生产过程的各项财产物资的价值的货币表现及其货币本身。

（二）资金的分类

1. 按其占用的形态划分

经营资金按占用的形态划分，可分为固定资金和流动资金。

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，而保持其原有的实物形态；它的价值随着其使用，部分地、逐渐地转移到所生产的产品价值中去，所转移的价值，在会计核算中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，形成折旧基金，供更新和重置固定资产之用。

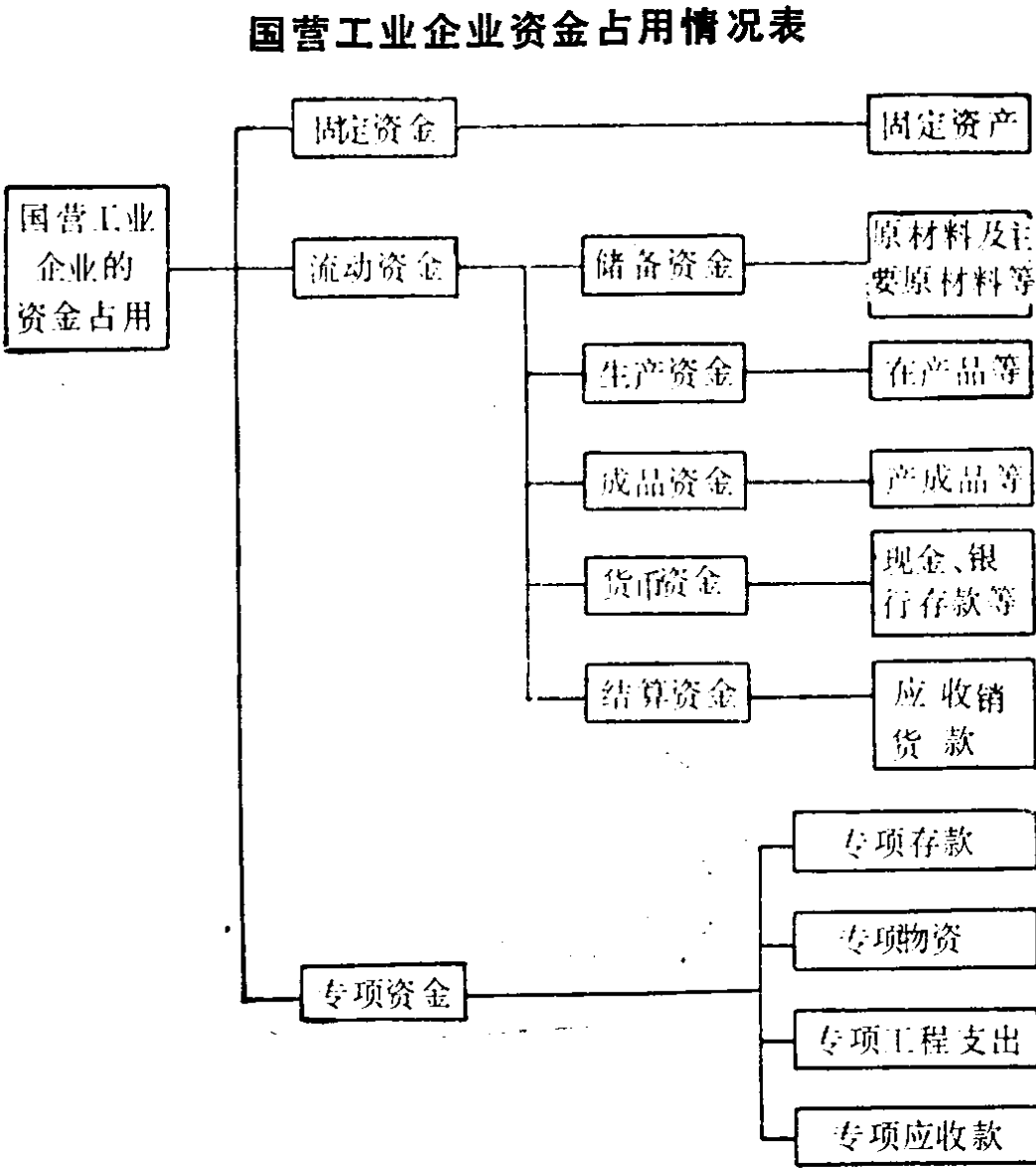
流动资金是指材料、在产品、产成品、银行存款和现金以及各种应收款项所占用的资金。流动资金在生产经营过程中不断改变其存在的形态，按其在生产经营过程中存在的形态不同，又可分为储备资金、生产资金、成品资金、结算资金和货币资金。储备资金是指企业为了满足再生产过程的需要，而储备的各种材料（原料及主要材料、辅助材料和燃料等）所占用的资金。生产资金是指企业在生产过程中，正在进行生产的未完工产品（在产品、自制半成品）所占用的资金。成品资金是指企业已经生产完工的产成品所占用的资金。结算资金是指处于结算过程中的资金，如企业因销售产品而应向购买单位收回的款项以及预付给企业职工的其他应收款项等。货币资金是指企业所拥有的处于货币形态的资金，按其存放地点和用途的不同，又可分为现金、银行存款和其他货币资金。

此外，企业还拥有一定数量的专项资金。专项资金是指具有特定的资金来源和专门用途的资金。如专项物资、专项工程支出

所占用的资金及专项存款、专项应收款等。它与经营资金的主要区别是：经营资金是直接用于产品的再生产过程，参与生产经营活动；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更新、改造和大修理以及职工生活福利和物质奖励等方面，不参与生产经营活动。

国营工业企业的资金占用情况，见图表 1—1。

(图表 1—1)



2.按其取得的来源渠道划分

工业企业的资金，有各种不同的来源，按其取得的来源渠道

划分，可分为国家拨入、企业自筹、银行借入和结算中形成四个方面。

国家拨入的资金来源包括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。企业自筹的资金来源，主要来自内部形成和外部吸收两个方面：内部形成的资金来源主要是按照规定从成本和利润中提取的各种专用基金；外部吸收的资金来源主要是向其他企业、国内个人、国外企业家吸收的各种联营资金。银行借入的资金来源主要是向银行取得的各种借款。结算中形成的资金来源主要是各种应付和应交款项。

国营工业企业的流动资金来源情况，见图表 1—2。

为了满足经营管理的需要，保证再生产过程的顺利进行，企业必须全面地掌握并了解资金占用及其来源的数额、构成和增减变化情况。

（三）经营资金的循环、周转及其运动

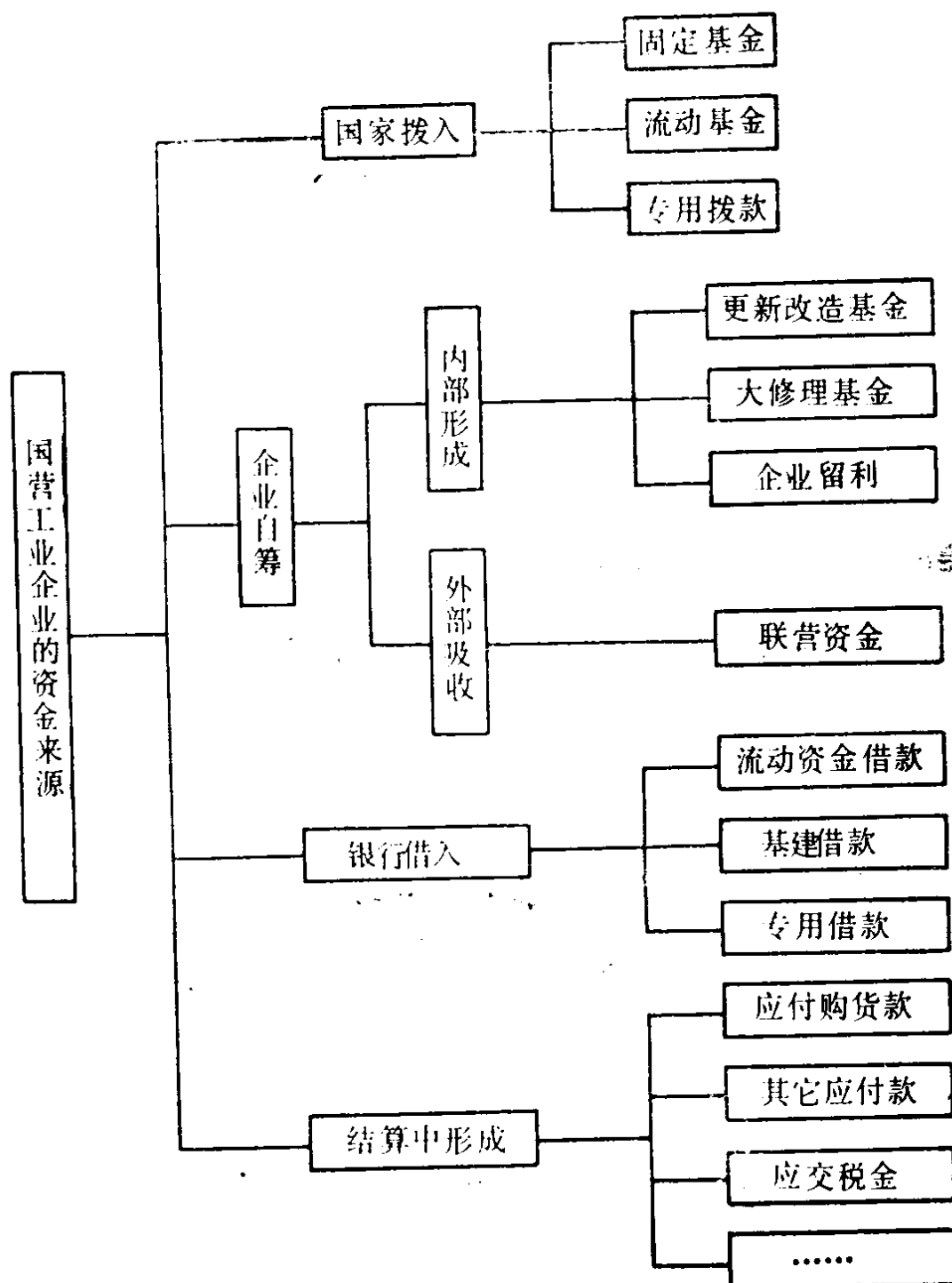
由于社会主义存在着商品货币关系，在工业企业的生产经营活动中，客观地存在着物资的运动，物资本身是具有价值的，物资价值的货币表现，即为资金。因此，物资运动必然会引起价值运动，工业企业的价值运动就是资金运动，或称为经营资金运动。二者的关系是：物资运动是资金运动的基础，资金运动是物资运动的价值反映。

工业企业从一定来源取得货币资金，这是经营资金运动的起点，随着生产经营活动的进行，企业的经营资金将不断地改变形态，不断地发生增减变化。因此，工业企业的生产经营过程同时也表现为经营资金的运动过程。

在供应过程中，企业一方面向供应单位支付货款，一方面取得生产所需要的材料物资，形成生产储备，此时经营资金就由货币资金形态转化为储备资金形态。在生产过程中随着各项生产费用

(图表 1—2)

国营工业企业流动资金来源情况表



的发生，就使所消耗的储备资金、固定资金（折旧）和用于支付职工工资及其他生产费用的货币资金转化为生产资金形态。而当产品制造完成时，经营资金又由生产资金形态转化为成品资金形

态。在销售过程中，经营资金由成品资金形态先转化为结算资金形态，而后再转化为货币资金形态；或者，由成品资金形态直接转化为货币资金形态。

由此可见，工业企业的经营资金是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，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、成品资金和结算资金等不同的资金形态，然后又回到货币资金形态。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。随着企业再生产的不断进行，经营资金进行周而复始的往复循环，称为资金周转。

经营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销售成本，资金收回构成企业的销售收入。从销售收入中减去产品的销售成本、销售税金和技术转让费，就是企业的销售利润。这部分利润按照国家财务制度的规定在国家与企业之间进行分配。

工业企业的经营资金循环和周转，是企业资金运动的主要表现形式。其运动情况见图表1—3。

工业企业的经营资金运动，除了表现为资金的取得、资金循环与周转、资金耗费与收回等经济活动外，还表现为由于固定资产的无偿调出、报废清理，折旧基金的上交以及多余流动资金的上交等而发生资金退出企业的经济活动。由此可见，工业企业的经营资金运动就是指在企业再生产过程中经营资金的取得和退出、循环与周转、耗费与收回以及由此而引起的经营资金占用与来源的增减变动。其具体内容可归纳为以下三个方面：

1. 由于资金的取得与退出、循环与周转、耗费与收回所引起的各项资金来源与资金占用的增减变化；
2. 在生产经营过程中，各项生产费用的发生和产品成本形成的情况；