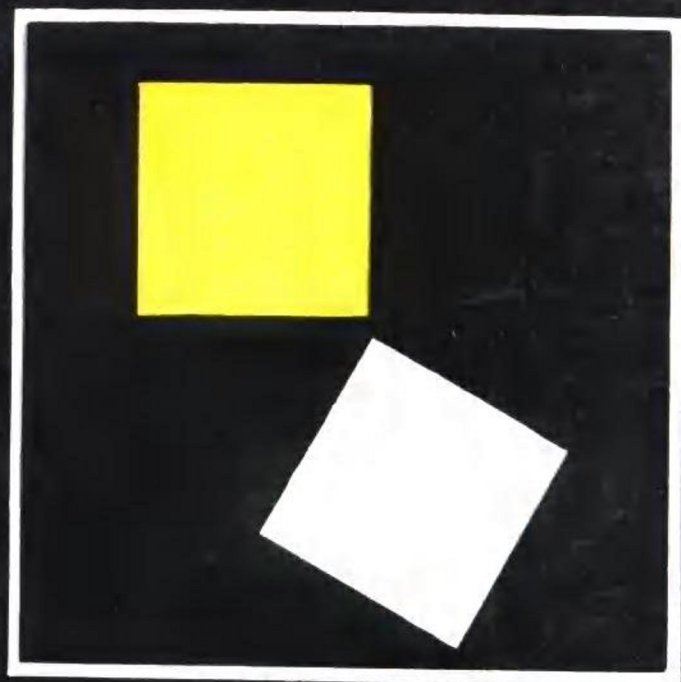


GONGYE KUAIJI



2

工业会计

● 华中师范大学出版社 ●

工业会计

湖北省地市州财贸(税)学校财会学科校际协作会

华中师范大学出版社

工业会计

湖北省地市州财贸(税)学校财会学科校际协作会

※

华中师范大学出版社出版

(武汉市武昌桂子山)

新华书店湖北发行所发行

长阳县新华印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张17.75 字数39.5万
1987年10月第1版 1987年10月第1次印刷

印数1-4000

ISBN 7-5622-0061-0/F·07

统一书号: 4406·14 定价: 3.50元

前 言

本书是为中等财经学校《工业会计》课程编写的试用教材，也可以作为财经干部、企业财会人员培训和自学之用。

本书根据我国经济体制改革对财会工作提出的新要求和财政部新颁布的有关财务会计制度并结合工业企业的实际情况编写的，主要阐述了工业会计的基本原理、基本内容和具体做法。为了配合工业企业落实内部经济责任制的需要，还增加了“工业企业责任会计的核算”。本书在体系的安排和内容的连贯等方面也作了一些新的尝试。

参加本书编写的有(按章节顺序排列)：

宜昌地区财贸学校张兆国、魏昌福、刘全英、李正友；

沙市财政会计学校许加林；

鄂西财经学校谭传喜、邱泽新；

郧阳地区财贸学校褚新强；

孝感地区财贸学校丁先浩；

荆州地区财贸学校胡步清、陈元芳；

十堰市财贸学校贺钢；

襄樊财税贸易学校郭立；

江苏徐州财经学校李心合(特邀)。

本书由张兆国、胡步清、魏昌福和陈元芳负责制定体系，对初稿进行修改和组织工作。由张兆国和陈元芳对全书进行总纂。最后由湖北《财会通讯》副主编朱先乔老师审定。

在编写过程中，得到了宜昌地区财贸学校校长朱世英、

副校长黄淑宜、财金教研室主任王斌忠、财会教研室主任刘昌鼎，荆州地区财贸学校副校长杜敏而和杨千里、财经教研室主任肖健三、教务处主任张信俊，咸宁地区财贸学校财会教研室主任雷英，襄樊财贸学校教务处主任朱顺祥的极大帮助，在此表示感谢。

由于我们的水平有限，加上编写时间仓促，书中难免存在缺点和错误，请广大读者批评、指正，以便再版时修改补充。

湖北省地市州财贸(税)
学校财会学科校际协作会

1987年10月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(6)
第三节 工业会计的组织	(9)
第二章 流动资金来源、货币资金和结算业务 的核算	(18)
第一节 流动资金来源的核算	(18)
第二节 货币资金的核算	(31)
第三节 结算业务的核算	(50)
第三章 工资的核算	(66)
第一节 工资核算的意义和任务	(66)
第二节 职工的分类和工资总额的组成内容	(67)
第三节 工资的计算	(72)
第四节 工资分配和工资结算的核算	(87)
第五节 工资附加费的核算	(92)
第六节 工资总额同经济效益挂钩的核算	(95)
第四章 材料的核算	(102)
第一节 材料核算的意义和任务	(102)
第二节 材料的分类和计价	(104)
第三节 按实际成本计价的材料核算	(108)
第四节 按计划成本计价的材料核算	(125)

第五节	按两种成本计价的材料核算·····	(136)
第六节	低值易耗品的核算·····	(140)
第七节	委托加工材料和流动资产投入投出 的核算·····	(145)
第八节	材料清查和超储积压物资的核算·····	(148)
第五章	固定资金来源和固定资产的核算·····	(153)
第一节	固定资金核算的意义和任务·····	(153)
第二节	固定资产的分类和计价·····	(155)
第三节	固定资金来源和固定资产购建的核算··	(159)
第四节	固定资产调拨的核算·····	(169)
第五节	固定资产租赁和长期投资的核算·····	(173)
第六节	固定资产折旧和修理的核算·····	(177)
第七节	固定资产清理和清查的核算·····	(188)
第六章	产品成本核算·····	(193)
第一节	产品成本核算的意义和任务·····	(193)
第二节	生产费用的分类·····	(197)
第三节	产品成本核算的要求与组织形式·····	(203)
第四节	产品成本核算的一般程序和方法·····	(211)
第五节	生产特点和管理要求对成本计算 的影响·····	(244)
第六节	产品成本计算的品种法·····	(246)
第七节	产品成本计算的分步法·····	(269)
第八节	产品成本计算的分批法·····	(300)
第九节	产品成本计算的分类法·····	(308)
第十节	产品成本计算的定额法·····	(317)
第七章	产成品、销售、包装物的核算·····	(329)
第一节	产成品的核算·····	(329)

第二节	销售的核算·····	(335)
第三节	包装物的核算·····	(352)
第八章	利润的核算·····	(359)
第一节	利润核算的意义和任务·····	(359)
第二节	利润实现的核算·····	(360)
第三节	利润分配的核算·····	(366)
第九章	专项资金的核算·····	(380)
第一节	专项资金核算的意义和任务·····	(380)
第二节	专用基金的核算·····	(382)
第三节	专用拨款的核算·····	(397)
第四节	专用借款的核算·····	(401)
第十章	会计报表·····	(406)
第一节	会计报表的作用、要求和种类·····	(406)
第二节	资金报表·····	(415)
第三节	成本报表·····	(427)
第四节	生产费用表·····	(430)
第五节	利润报表·····	(440)
第十一章	工业企业责任会计核算·····	(444)
第一节	工业企业责任会计核算的意义和要求··	(444)
第二节	工业企业责任会计核算的基本做法····	(452)
第三节	厂内银行的核算·····	(460)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

工业会计，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，对工业企业的资金及其运动进行核算和监督，为工业企业加强经营管理提供系统资料，是工业企业经济管理的重要组成部分。它对于工业企业加强经济核算，增产增收，厉行节约，提高经济效益，推动生产的发展起着重要作用。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。工业企业为了正常地进行生产，必须拥有一定数量的厂房、机器设备、原材料等财产物资，作为其物质基础。这些财产物资价值的货币表现（包括货币本身）就总称为经营资金。工业企业的经营资金，可以从它的两个侧面即资金来源和资金占用去观察，资金来源和资金占用随着生产连续不断地进行而不断地运动。因此，为了全面地反映工业企业的经营资金及其变化情况，工业会计必须把资金来源、资金占用及其运动作为反映和监督的内容。

一、工业企业的资金来源

资金来源是资金取得和形成的途径。工业企业的资金来

源，根据其取得和形成的途径不同，一般可分为自有资金来源、借入资金来源和结算中形成的资金来源三大类。

1. 自有资金来源。是企业长期使用的资金。它是由国拨资金和企业自筹资金所组成的。

(1) 国拨资金。是国家对企业的投资，包括用于基本业务活动的固定资金和流动资金及具有专门用途的专项资金。

(2) 企业自筹资金。是企业根据国家有关规定，从产品成本中提取和利润中分得的具有专门用途的资金，如更新改造资金、大修理基金、生产发展基金等。

2. 借入资金来源。是企业由于生产经营的需要，以信贷方式从银行取得的借款。

3. 结算中形成的资金来源。是企业由于结算关系暂时欠国家税利、其他单位和个人的应付帐款。

二、工业企业的资金占用

资金占用是资金的运用和分布情况。工业企业的资金占用，根据其用途不同，一般可分为固定资金、流动资金和专项资金三大类。

1. 固定资金。是占用在厂房、机器设备、运输设备等固定资产方面的资金。

2. 流动资金。是占用在原材料、在产品、产成品、货币资金和应收款等流动资产方面的资金。

3. 专项资金。是具有专门用途的资金，如专项物资、专项工程支出等。

三、工业企业的资金运动

工业企业的资金来源和资金占用，随着生产经营连续不

断地进行而不断地增减变化，就构成了工业企业的资金运动。工业企业的资金运动，是资金投入企业、资金循环与周转、资金退出企业等方面的总称。

1. 资金投入企业。资金是财产物资价值的货币表现，是用于生产周转并创造物质财富的价值。因此，要办企业首先必须要有一定数量的资金。

资金投入企业，主要表现为国家根据企业生产规模的大小而投入一定数量的资金。此外，还有吸收其他单位和个人的投资以及向银行借入的款项等。

2. 资金循环与周转。资金投入企业之后，随着企业生产经营活动的不断进行，就表现为资金的循环与周转。工业企业的资金，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的运动过程，叫做资金循环。资金在企业再生产过程中不断连续的循环，叫做资金周转。

工业企业的生产过程分为供应、生产和销售三个过程。随着生产不断地进行，资金在这三个过程中要改变其形态：

供应过程，是从其他单位购入材料物资，并按等价交换的原则支付货款和运输费用的过程。通过这个过程，使资金从货币资金形态转化为储备资金形态；为了进行生产，企业还要用货币资金购建固定资产，使一部分货币资金转化为固定资金。

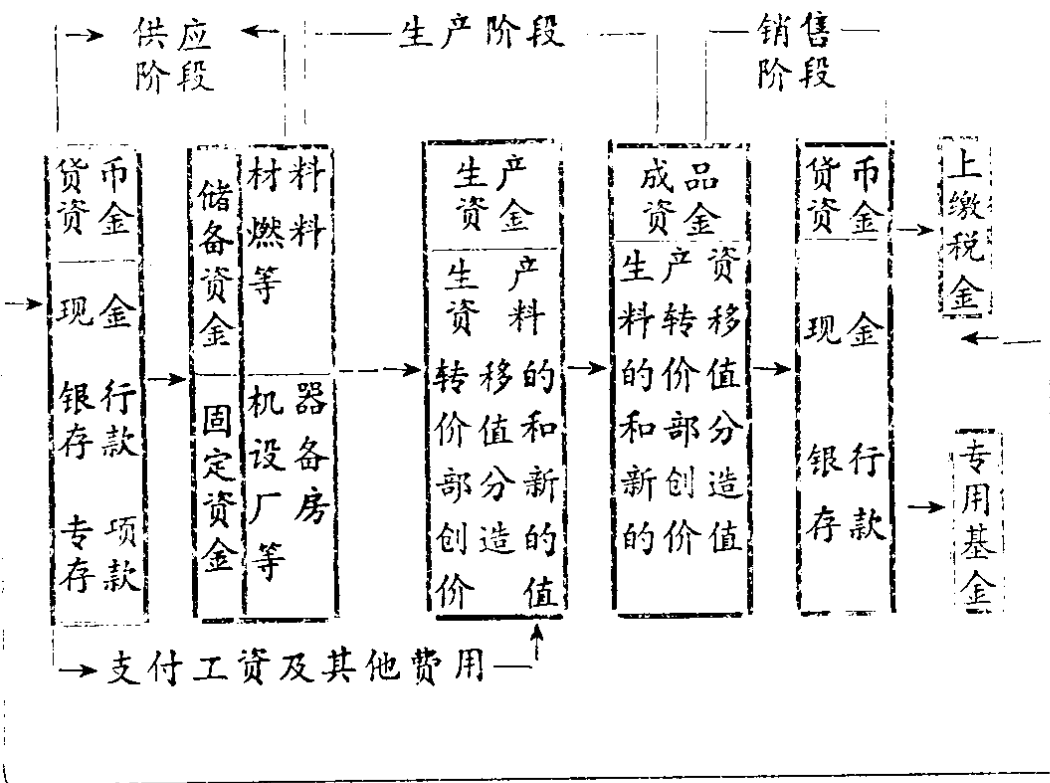
生产过程，是生产耗费和产品制造的过程。生产过程中发生的生产消耗，包括折旧费、材料费、工资费以及其他一些支出，都要计入产品成本。这样，随着生产过程中各种生产耗费的发生，资金就从储备资金形态、固定资金形态（磨损的那部分价值）和部分货币资金（直接用货币资金支

付生产消耗)，共同转化为生产资金形态，当产品制成之后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。

销售过程，是将产品发出销售给购货单位，并收取货款的过程。通过这个过程，资金从成品资金形态转化为货币资金形态，而且是比开始时的货币资金有了增加的货币资金。

工业企业经营资金的循环与周转，可用如下图表表示（见图表1—1）：

（图表1—1）



3. 资金退出企业。企业销售产品而取得的销售收入，减去产品全部成本后的余额，是企业的纯收入。纯收入中一部分以税金形式上缴给国家，另一部分是利润。利润按国家有关规定一部分留给企业支配，其余部分全部上交。企业上交给国家的税金，表现为资金退出企业。此外，归还银行贷款、无偿调出固定资产等也属于资金退出企业。

工业企业在进行生产经营活动中，要同各方面发生经济关系，如企业与国家、企业与企业、企业内部各部门，以及企业与职工之间的经济关系。企业与国家之间的经济关系，主要是指企业同国家财政之间的资金缴拨关系、企业同银行之间的存款贷款关系和企业同上级主管部门之间的资金调拨关系，这些关系在性质上都属于资金分配关系，是企业同国家之间统一领导和独立经营关系的具体体现。企业同企业之间的经济关系，主要是指它们相互之间按照等价交换的原则提供产品和劳务而发生的资金结算关系，它具体体现了社会主义的分工协作和等价交换的经济关系。企业内部各个部门之间的经济关系，主要是指各生产车间之间相互提供劳务或产品，而引起的相互结算关系，它具体体现了企业集中领导与分级核算的经济关系。企业同职工之间的经济关系，主要是指企业根据职工劳动的数量和质量，向职工支付工资和奖金所形成的经济关系，它具体体现了“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。由于上述各种经济关系，是由工业企业的资金运动所引起的，所以也是工业会计反映和监督的内容。

综上所述，工业会计反映和监督的内容可概括为：工业企业生产经营过程中的资金和资金运动及其所体现的经济关系。

最后还必须指出：工业企业的再生产过程是资金运动过程和物资运动过程的统一。资金运动和物资运动之间存在着既相一致又相矛盾的辩证关系。它们相一致的方面是：一方面，物资运动是资金运动的基础，物资运动决定着资金运动。资金是企业再生产过程中物资价值的货币表现，企业的资金运动经常是伴随着物资运动而发生的，因此，有物资才有资

金，物资运动状况的好坏，决定着资金运动状况的好坏，只有供、产、销等活动正常进行，才能保证资金运动畅通无阻。比如，材料供应及时，生产组织协调，产品销售迅速，就会使资金周转加快；否则，就会造成资金积压，周转不灵。另一方面，资金运动也反映着物资运动，并对物资运动具有积极的影响作用。这就是说，物资运动的状况如何，可以通过资金运动反映出来，人们就可以通过资金运动在不同周转阶段上是否顺畅来了解供、产、销等活动组织得如何，据此采取措施改善经营管理。同时，还可以通过合理地组织资金运动，促使物资合理而有效地使用，促进生产经营活动取得良好的经济效益。它们相矛盾的方面是：由于结算的原因而引起两者在时间上相背离，如应收销货款，预收货款，前者是物资运动在前、资金运动在后，后者则反之；由于物资损耗的原因而引起两者在数量上相背离，如固定资产发生磨损之后，其价值逐渐转移到产品成本，但一定时期内其实物形态仍然存在，并保持其原有的使用价值；由于生产经营的原因也可以引起两者在数量上相背离，如生产的某种产品质量高，消耗低，这样所获得的收入就会增加，否则就会出现相反的情况。资金运动和物资运动之间这种既相一致又相矛盾的辩证关系，要求财会部门不仅要管钱，而且还要管物，要求积极协助物资保管部门和使用部门管好、用好物资，节约资金占用和耗费，提高经济效益。

第二节 工业会计的任务

工业会计既然是管理工业企业经营活动的重要工作，那么它所担负的任务，就决定于工业企业经济管理的要求，并

受工业会计的内容所制约。因此工业会计的任务主要是：

一、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

国营工业企业是在国家统一计划指导下，结合市场需要独立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经济组织。因此，每个工业企业都必须加强计划管理，在保证完成国家计划任务的前提下，结合市场的需要制订出积极可行的计划，作为企业组织生产经营活动的依据。

财务成本计划，是规定企业在一定时期内进行生产经营所需的资金及其来源、财务收入和支出、财务成果及其分配的计划。它是企业计划的重要组成部分，而财务成本计划的内容，是工业会计反映和监督的重要内容。因此，工业会计必须应用一系列的核算方法，如实地记录企业的经济活动情况，系统地反映企业财务成本计划的执行过程及其结果，分析经济活动，预测经济前景，参与经济决策，促使企业加强计划管理，全面完成计划任务。

二、反映和监督企业生产耗费，正确地计算产品成本，促使企业加强经济核算，讲求经济效益

加强经济核算，提高经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，企业的一切经济工作都必须适应这一要求。工业会计作为管理工业企业经济活动的重要工作，更应如此。为此，工业会计必须记好帐、算好帐，反映产品生产中的各种耗费，以及在耗费中是否节约，有无浪费，并在此基础上采用适当的方法，正确地计算产品成本和盈亏。工业会计在进行上述经济业务的过程中，应严格监督，分清经济责任，揭

露和防止不合理的开支，促使企业精打细算，厉行节约，讲求经济效益，为国家提供更多的盈利。

三、反映和监督企业财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产物资的安全、完整

工业企业所拥有的各项财产物资，是工业企业进行生产活动的物资基础，也是社会主义的财产。保护好各项财产物资，对维护社会主义公有制和发展生产，具有重要意义。

保护社会主义财产，是企业财产物资保管部门及人员的直接责任。但企业财会部门也必须密切配合，认真做好如下几个方面的工作：如实地反映和严格地控制各项财产物资的保管和使用情况，对企业的一切货币资金的收支，财产物资的变动，都要据实填制凭证，经认真审核无误后，据以登记帐簿；定期或不定期地对各项财产物资进行清查盘点，保证帐实相符，做到财产物资家底清楚，经济责任明确，促使企业妥善保管财产物资，合理使用财产物资；要坚持原则，在各项财产物资保管使用过程中，要及时发现问题，堵塞漏洞，防止积压、浪费、损坏、丢失等现象的发生，促使企业各有关部门保护社会主义财产的安全完整。

四、严格地执行党和国家的财经政策、制度，正确地处理企业各方面的经济关系

工业企业在再生产过程中，由于供、产、销等生产经营活动，以及上缴下拨、往来结算、内部核算、支付工资报酬等经济业务，要与各方面发生经济关系。工业会计反映和监督其内容的过程，实质上也是处理企业同各方面经济关系的过程。在处理这些关系时，要以党和国家的财经政策、制度等

为依据。比如，在处理企业同国家的关系时，一定要树立全局观点，严格根据国家划清资金渠道的规定，按指定用途使用资金；严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤、乱摊、乱计成本，及时足额地上缴税金和利润，不得拖欠、坐支留用等。在处理企业同其他单位的关系时，要讲究信用，全面履行经济合同，严格遵守规定的物资管理制度、价格制度和结算纪律，不准相互拖欠等。在处理企业同职工的经济关系时，要正确地贯彻“各尽所能，按劳分配”的分配原则等。

根据党和国家规定的财经政策、制度，来处理企业同各方面的经济关系，是在会计日常核算中同时进行的。比如通过会计凭证的审核，可以检查各项收支是否符合有关规定，有无乱摊成本、滥发奖金等情况的发生，这有助于促使企业严格地遵守财经纪律。

上述工业会计的各项任务，是相互联系、互为补充的，是通过会计的反映和监督两个基本职能来实现的。例如，当企业发生某项费用的支出时，首先要看看这项支出是否符合计划的要求，是否符合国家规定的成本开支范围，有没有节约或浪费的现象等，因此，工业会计在反映和监督经济活动时，要相互联系地按照上述几项任务的要求来进行。只有全面地实现工业会计的这些任务，才能充分发挥工业会计的职能作用。

第三节 工业会计的组织

正确、合理地组织工业会计工作，是保证完成工业会计的任务，发挥工业会计在经济管理中的应有作用的重要条