

辽宁省财经函授中专统编教材

工业会计

张士元 主编



东北财经大学出版社

辽宁省财经函授中专统编教材

工业会计

(修订版)

张士元 主编

东北财经大学出版社

辽宁省财经函授中专统编教材：

政治文化课：数学、语文、政治经济学、哲学

专业基础课：会计原理、统计原理、国家财政、经济法、微机

专 业 课：工业会计、工业企业财务管理、工业企业经济活动分析、工业企业经营管理、管理会计、审计、国家预算、预算会计、行政事业财务、国家税收、纳税检查、商业企业财务会计。

(辽)新登字10号

工 业 会 计

张士元 主编

东北财经大学出版社出版发行（大连黑石礁）

沈阳市第一印刷厂印刷

开本：787×1092 3/4 印张：15⁵/8 字数：330 000

1987年9月第1版

1992年8月第2版

1992年8月第3次印刷

责任编辑：王瑞仁 责任校对：张士元 高景茂

印数：35 200—45 400

ISBN7—81005—073—7/F·57 定价：5.20元

前 言

为了适应全省财经函授中专教学的需要，辽宁省财政厅教育中心组织有一定理论水平、实际工作经验和教学经验的同志编写了《工业会计》教材。

本教材是以辽宁省财经函授中专教材编审委员会制定的财经函授中专《工业会计教学大纲》为依据，紧密结合成人教育特点编写的。主要供财经函授中专教学使用，还可作为现职财会人员业务技术职务培训和自学用书。

本书由辽宁省财政厅教育中心勾春山同志编写第一章，沈阳财经学院阎美蓉同志编写第二、七章，锦州市财经学校杨宝魁同志编写第三、六章，抚顺市财经学校冯玉琦同志编写第四、九章，辽宁省财政学校张士元同志编写第五章，辽宁省财经学校鲁光增同志编写第八、十章。全书由张士元、勾春山同志修改和总纂。

参加书稿讨论的有：辽宁省财经学校徐太丰、赵英兰同志，锦州市财经学校张家鼎同志，沈阳市水产局秦春同志，鞍山市财经学校赵长贵、齐梅同志，最后全书由东北财经大学王盛祥教授终审定稿，在此一并表示感谢。

由于编者水平所限，加之时间紧迫，书中定有缺点和错误，望各位教师和广大读者批评指正。

编 者

1987年6月

第三版 前 言

《工业会计》是辽宁省财经函授中专统编教材，该书自1987年9月出版后，本次是第三次修订出版。

随着我国改革、开放不断向纵深方向发展，有关的经济法则及会计制度均发生了许多变化。为了适应教学实践的需要，我们以会计改革纲要为指南，以1989年新颁发的《国营工业会计制度》以及各经济法规为依据，对本书进行了修改、补充。首先，依据现行结算方式修改了结算业务核算、税金和利润分配的结算及会计报表的核算；其次，增加了效益工资的核算、无形资产的核算、债券的核算；最后，在广泛收集任课教师提出宝贵意见的基础上，删除了工资形式、按两种成本计价的材料的核算、废品损失的归集和分配等内容。

本书第三次出版的修改和补充工作，第一、五、七章由张士元副教授担任；第二、四、十章由高景茂讲师担任；第三、八章由赵英兰副教授担任；第六、九章由杨月梅讲师担任。全书由张士元副教授主编和总纂。

本书有不足之处请读者指正。

辽宁省财政厅教育中心

一九九二年八月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 工业会计核算和监督的内容.....	1
第二节 工业会计的任务.....	11
第三节 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.....	35
第三章 工资的核算	61
第一节 工资核算的任务.....	61
第二节 职工分类和工资总额.....	63
第三节 工资的计算与发放.....	67
第四节 工资和工资附加费的总分类核算.....	81
第四章 固定资产的核算	99
第一节 固定资产核算的任务.....	99
第二节 固定资产的分类与计价.....	102
第三节 固定资产折旧的核算.....	105
第四节 固定资产增加的核算.....	115
第五节 固定资产减少的核算.....	127
第六节 固定资产修理的核算.....	131
第七节 固定资产租赁的核算.....	136
第八节 无形资产的核算.....	143

第九节	固定资产清查的核算·····	146
第五章	材料的核算·····	150
第一节	材料核算的任务·····	150
第二节	材料的分类和计价·····	152
第三节	材料核算的凭证·····	158
第四节	按实际成本计价的材料收发核算·····	165
第五节	按计划成本计价的材料收发核算·····	184
第六节	委托加工材料的核算·····	197
第七节	包装物的核算·····	201
第八节	低值易耗品的核算·····	207
第九节	材料清查的核算·····	214
第六章	产品成本的核算（上）	
第一节	产品成本核算的任务和要求·····	218
第二节	生产费用的分类及其核算·····	226
第三节	要素费用的分配·····	238
第四节	辅助生产费用的归集和分配·····	245
第五节	车间经费和企业管理费的归集和分配·· ·····	251
第六节	在产品成本核算和完工产品成本结转·· ·····	259
第七章	产品成本的核算（下）	
第一节	产品成本计算方法的确定·····	269
第二节	产品成本计算的品种法·····	272
第三节	产品成本计算的分批法·····	292
第四节	产品成本计算的分步法·····	300
第五节	产品成本计算的分类法及联、副产品和	

等级品成本计算·····	319
第八章 产成品、销售和财务成果的核算 ·····	327
第一节 产成品的核算·····	327
第二节 销售的核算·····	332
第三节 财务成果的核算·····	351
第九章 工业企业资金来源的核算 ·····	374
第一节 资金来源的内容·····	374
第二节 国家拨入资金的核算·····	375
第三节 银行借入资金的核算·····	381
第四节 专用基金和联营资金的核算·····	395
第五节 结算中形成的资金的核算·····	414
第六节 债券的核算·····	415
第十章 工业企业会计报表 ·····	428
第一节 会计报表的作用和种类·····	428
第二节 资金报表·····	431
第三节 利润报表·····	456
第四节 成本报表·····	463

第一章 总 论

学习本章的目的是使学员了解什么是工业会计，工业会计在经济管理中具有哪些重要作用，并掌握工业会计核算和监督的内容及它所担负的任务，以便正确地组织和从事会计工作。通过学习，对工业会计有个概括的了解，为以后各章的学习打下一定的基础。为此，学习本章要重点掌握什么是工业会计及工业会计的作用和工业会计核算、监督的内容。在学习工业会计的核算和监督内容时，首先要掌握它的定义，然后再进一步掌握它的具体内容。至于本章的其他内容，只须梗概加以了解即可。

第一节 工业会计核算和监督的内容

一、什么是工业会计

会计是经济管理的重要组成部分。任何工业企业要管好用好资金，保护好社会主义财产，改善经营管理，提高经济效益，都必须借助于会计发挥核算和监督的作用来完成。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费创造尽可能多的劳动成果，从而取得较大的经济效益，是社会生产发展的客观要求。会计就是随着社会生产发展的这种客观要求和人们对管理经济的需要而产生和

发展的。开始，它只是“生产职能的附带部分”^①，后来从生产职能中分离出来，成为一项专门的职能，形成一门管理经济的科学。会计成为一门管理经济的科学，它经历了一个由简单到复杂，由不完善到逐渐完善的发展过程。开始只运用一些简单的核算方法，后来逐渐地发展完善，形成了以货币为统一计量单位以凭证为根据的记帐、算帐、报帐和用帐等一整套专门的方法体系。运用会计对生产过程进行全面、连续、系统地核算和监督，提供生产经营过程的成本、资金、利润等经济信息，来满足经济管理的需要。人们利用这些经济信息（价值指标），就可以了解生产经营过程的劳动占用、劳动耗费和劳动成果，以便有效地加强经济核算，改善经营管理，预测经济前景，正确地进行经营决策，从而对生产经营过程加强领导和管理，达到提高经济效益的目的。可见，会计是经济管理的重要组成部分。

为了适应经济发展和经济管理的需要，在国民经济的各部门中，都要建立和开展会计工作。通过会计业务和会计资料，对经济活动进行管理和监督，对经营方案、经营措施以及经济效益进行预测和评价，以达到加强经济管理，提高经济效益的目的。在国民经济各部门中建立的会计，叫专业会计。工业会计就是应用于工业企业经济管理的一种专业会计。工业会计作为一种专业会计，它自然具有会计的共同点和内容，同时它又具有适应工业生产经营活动和管理要求的特点。也就是说，工业会计是核算和监督工业企业的经济活动过程，为工业经济管理提供信息资料，是工业企业经济管理的组成部分。

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

至此可知，工业会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法，全面、连续、系统地对工业企业生产经营过程进行核算和监督，计算经营成果，提供经济信息，管理经济活动的一种专业会计。

二、工业会计的作用

工业企业做为国民经济的基层经济组织，必须加强生产经营管理。管理经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。正如马克思指出的：“过程越是按社会规模进行，越失去纯粹个人性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越必要；因此，簿记对于资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①这说明社会主义工业企业经营管理就更离不开会计。

国营工业企业，是社会主义全民所有制的经济，是社会再生产过程的基层生产单位，也是执行国民经济计划的基层环节。它在国家计划指导下，按市场的需求，既担负着不断增加产量，扩大产品品种，提高产品质量，满足社会主义建设和人民生活需要的任务；又担负着合理使用人力、物力、财力，不断提高劳动生产率，节约劳动消耗，减少劳动占用，努力降低成本，节约资金，为国家不断增加积累的任务。为实现这两项任务，在工业企业经济管理中必须做好会计工作，充分发挥会计的作用。

在社会主义制度下，会计在工业企业经济管理中所发挥的作用可概括为以下三点：

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

1. 对工业企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算，为有计划领导和管理企业经济，乃至整个国民经济提供必要资料；

2. 监督企业经济活动，按照党和国家的方针、政策办事，执行计划和法令制度，维护财经纪律，正确处理好各方面经济关系；

3. 促进增产节约，讲求经济效益，保护社会主义财产，加强经济核算，提高经营管理水平，以较少的劳动耗费，取得较好的经济成果。

工业会计的作用是通过会计的固有职能实现的。会计的基本职能是核算和监督。会计的核算职能就是马克思所说的“观念总结”。这一职能的作用在于通过一定的会计方法，提供工业企业生产经营过程的有关财务方面的定量信息，借助于这些信息，人们就能形成一种观念，从而说明经济活动过程的情况和财务成果，以及它所产生的经济效益。企业利用这些信息资料，经过分析、对比、考核，必然在提高经营管理水平，促进增产节约，保护财产安全方面发挥重要作用。会计的监督职能，就是马克思所说的“过程的控制”。这一职能的作用在于通过一定的会计方法，按照人们的利益和意志，对企业的经济过程进行有效的控制，并达到预期的目标。对经济活动的控制过程，也就是会计的监督过程，它通过检查计划或预算等手段和对会计资料的审计、检查、分析的方法来维护财经制度和纪律，使企业的各项经济活动做到合理、合法，并有利于改进经营管理和提高经济效益。在经济管理中，控制系统越发展，会计的作用越显著。随着社会经济的发展和人们对经济管理重要性质的认识 and 要求的提

高，预测经济前景，参与经营决策，也将成为会计的一种必要职能。这一职能的作用在于通过会计提供的定量信息，对产量（产值）、资金、成本、利润等核算资料，进行分析、研究、预计未来的数据，提供最佳方案，供企业领导进行经营决策的需要。

总之，随着国民经济的不断发展，现代化建设的逐步实现，会计在经济管理中发挥的作用越来越突出；生产规模越大，经济活动越复杂，会计在经营管理中的地位也越来越重要。正确地认识会计在企业经营管理中地位和作用，充分掌握和运用会计管理，对促进国民经济的发展和经济体制改革的顺利进行，都具有重要的意义。

三、工业会计核算和监督的内容

工业会计核算和监督的内容决定于工业企业生产经营活动的特点。因此，在介绍工业会计核算和监督的内容之前，首先研究一下工业企业生产经营活动的特点。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品，它的特点是以生产过程为中心的不断再生产过程。工业企业的再生产过程是供应、生产、销售三个过程的统一。工业企业为完成它所担负的基本任务，保证再生产过程正常进行，必须拥有一定数量的劳动资料、劳动对象和劳动力，这就是首先要有厂房、建筑物、机器设备，并通过供应过程组织原材料等物资供应；在生产过程中工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，使其形成劳动产品；再通过销售过程，向国家和社会提供劳动产品，以满足社会需要。与此同时，取得销售收入，一方面使生产过程所耗费的物化劳动和活劳动得到补偿，另一方面为国家提供了积累。

社会主义经济是有计划的商品经济，在商品经济的条件下，人们要自觉地利用价值规律，运用各种经济手段来管理经济。因此，企业的再生产过程不仅要以实物形式来实现商品的使用价值的生产和交换，同时还必须以价值形式来反映各项经济活动。在商品的价值必须用货币形式计量的情况下，工业企业的生产经营活动也必须用货币形式予以核算和监督。这种用货币表现的企业再生产过程所拥有的一定数量的财产物资(包括货币本身)，称为经营资金；用货币形式反映的企业生产经营活动，称为经营资金的运动。工业企业的资金运动，就是工业会计核算和监督的内容。

工业企业经营资金运动，就其表现形态来说，包括相对静止状态和经常变动状态两种。

工业企业经营资金运动的相对静止状态表现为资金占用和资金来源两个方面：

工业企业的资金占用，按其使用和存在形态可分为固定资金、流动资金、专项资金三种。

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，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，它所转移的价值构成产品成本的一部分；然后从产品的销售收入中陆续得到补偿并将收回的那部分货币资金积累起来形成折旧基金，供更新和重置固定资产之用。

流动资金是指原材料、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。流动资金与固定资金，从价值转移方式上看是截然不同的两种资金。流动资金在生产

经营过程中不断改变其存在的形态，如材料经过一个生产过程就被全部**耗费**掉，因而它的价值也就一次全部地转移到产品价值中去。流动资金按其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、货币资金和结算资金。储备资金是指企业为了满足再生产过程的需要，而储备的各种材料所占用的资金，如原料及主要材料、辅助材料和燃料等。生产资金是指企业生产过程中，正在进行生产的未完工产品所占用的资金，如在产品、自制半成品等。成品资金是指企业已经完工的产品所占用的资金。货币资金是指存在于货币形态的资金，按其存放地点不同，又可分为现金和银行存款。结算资金是指处于结算过程中的资金，对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。

专项资金是指专项物资、专项存款、专项工程支出和专项应收款等所占用的资金。专项资金都具有特定的专门用途，它与固定资金和流动资金的主要区别是专项资金不能直接用于产品的再生产过程，而用于与产品再生产过程有关的固定资产购置、更新、改造和大修理以及职工生活福利和物质奖励等方面。

工业企业的资金来源，按其形成和取得的渠道可分为国家拨入、银行借入、企业内部形成、企业自筹、结算中形成等五种：

国家拨入的资金来源，属于国家对企业的投资，它包括用于固定资产上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项拨款。

银行借入的资金来源，属于有偿的借入资金，应按期归

还。从银行借入的资金有流动资金借款、基建借款、专项借款等。

企业内部形成的资金来源，是根据国家规定，由企业内部从成本和利润中提取和留用的具有专门用途的资金来源。它包括更新改造基金、大修理基金、生产发展基金、新产品试制基金、后备基金以及职工福利基金、职工奖励基金等。

企业自筹的资金来源，是企业自身筹集的资金。自筹资金包括联营企业的投资、职工投入的股份基金和由专用基金转入的资金等。

结算中形成的资金来源，是由于企业与外部发生经济往来从外部吸收的有偿资金来源。结算中形成的资金来源包括各种应付款和预收款等。

上述五种资金来源中，国家拨入的资金和企业自筹资金以及企业内部形成的资金，都可以由企业自行支配使用，均属于自有资金来源。企业从银行借入的资金和结算中的形成资金，是暂时占用企业外部的资金，均须到期归还，属于非自有资金来源。

经营资金是企业从事生产经营活动的物质基础，是国家的财产，每个企业都必须按规定从正当的渠道取得，并在生产经营过程中合理、节约使用，须妥善加以管理。

工业企业经营资金运动的经常变动状态，表现为经营资金的循环和周转。

企业从一定来源取得的资金，在生产经营过程中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其原有形态进行循环和周转，而从体现经营资金的运动过程。工业企业的资金运动，是从货币资金开始，经过供应、生产、销售三个

过程又回归货币资金上,从而完成一个运动过程。供应过程主要是材料物资的采购过程,企业以向供应单位支付货款的方式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的发生就使所消耗的储备资金。固定资金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。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转归为货币资金形态。

由此可见,工业企业的经营资金运动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、生产资金和成品资金等不同的资金形态,然后又回到货币资金形态,循环往复地不断运动着。从货币资金开始又回到货币资金为止这一运动过程,称为资金循环。经营资金周而复始的循环,称为经营资金周转。

经营资金的循环和周转同时表现为经营资金耗费和收回的相互转换过程。资金耗费构成企业的费用成本,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和销售税金,就是企业的销售利润。这部分利润按照国家财政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。见图表1—1。

工业企业的经营资金运动,除了表现为资金取得、资金循环与周转、资金耗费与收回过程外,还表现为由于固定资产的无偿调出、报废清理和多余流动资金的上交等而发生的