

工业会计

鲍华山
编著

工 业 会 计

施华山 编著
黄仁蔚辑：胡 平

*

湖南人民出版社出版
(长沙市展览馆路14号)

湖南省新华书店发行 湖南包新华印刷一厂印刷

*

1985年3月第1版第1次印刷

字数：351,000 印张：16.55 印数：1——33,000

统一书号：4109·172 定价：2.00元

前 言

会计是管理经济的一种工具，生产越发展，会计越重要。社会主义企业要科学地组织生产，正确地贯彻执行党的有关方针政策，厉行增产节约，加强经济核算，提高经济效益，促进经济发展，加快四化建设，就要有一大批包括能够严格维护财经纪律、精打细算、开辟财源的总会计师和各级财会人员在内的经济管理干部。如何在不太长的时间内，采取学校培养、短期轮训、函授、自学等多种方式，迅速培养经济管理人才，是我们迫切需要解决的一个重要问题。

目前，自学会计专业知识的人越来越多。为了适应这一新的形势，并兼顾财经院校会计专业本科、专科、函授、夜大的教学需要，作者根据财政部近年来新颁布的有关财务会计制度，编写了这本《工业会计》，以供有关单位采用和广大学员阅读。

考虑到函授、业大、夜大、自学等人员工作任务重、学习时间少，而且学习方法以自学为主，因此教材在论述工业会计的基本理论、基本知识和基本技能时，尽量做到深入浅出。在阐述难点、重点内容时，尽量结合典型实例，进行分析，力求通俗易懂。此外，本书在论述工业企业成本计算方法时，还注意从各种不同的成本计算方法中总结出某些带规律性的东西，加以介绍，以利于读者学习、掌握、应用。

一九八三年，作者在编写本书初稿时，湖南省会计学会曾组织专门人员讨论，提出过很多修改意见。湖南财经学院罗青

育、陈铸鑫两位副教授，以及该院工业经济系会计教研室全体同志，也对本书提出过不少宝贵意见，在此一并致谢。

由于作者经验不足，水平有限，书中缺点、错误之处，还请读者批评指正。

作 者

一九八五年元月于长沙

目 录

第一章 工业会计的内容、任务和工作组织	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 工业会计工作的组织.....	9
第二章 货币资金和结算款项的核算	17
第一节 货币资金的核算.....	17
第二节 转帐结算.....	31
第三节 结算款项的核算.....	42
第三章 材料的核算	47
第一节 材料核算的任务.....	47
第二节 材料的分类、计价与收发凭证.....	49
第三节 材料按实际成本计价的核算.....	59
第四节 材料按计划成本计价的核算.....	72
第五节 材料按两种成本计价的核算.....	86
第六节 委托加工材料、低值易耗品和包装物的核算.....	90
第七节 材料的清查及其帐务处理.....	105
第四章 工资的核算	109
第一节 工资核算的任务.....	109
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	111
第三节 工资结算的核算.....	116
第四节 提取工资附加费的核算.....	130
第五章 固定资产的核算	134

第一节	固定资产的分类和计价	136
第二节	固定资产折旧的核算	138
第三节	固定资产增加、减少的核算	147
第四节	固定资产修理和清查的核算	156
第六章	产品成本的核算	164
第一节	降低产品成本的意义和成本核算的任务	164
第二节	生产费用的分类	171
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	177
第四节	辅助生产的核算	186
第五节	生产费用的汇总	198
第七章	产品成本计算方法	208
第一节	成本计算对象的选择	208
第二节	生产费用在成本计算对象间的分配	213
第三节	生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配	222
第四节	生产特点对产品成本计算的影响	239
第五节	产品成本计算的品种法	256
第六节	产品成本计算的分批法	278
第七节	产品成本计算的分步法	299
第八节	产品成本计算的定额法	348
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	365
第一节	产成品的核算	366
第二节	销售的核算	374
第三节	财务成果的核算	385
第九章	固定基金和流动基金、专用基金、 银行借款的核算	397
第一节	固定基金和流动基金的核算	397
第二节	专用基金、专用拨款和应付引进设备款的核算	404

第三节	银行借款的核算.....	425
第十章	会计报表.....	432
第一节	会计报表的概述.....	432
第二节	资金报表.....	437
第三节	成本报表.....	454
第四节	利润报表.....	470

第一章 工业会计的内容、 任务和工作组织

第一节 工业会计的内容

马克思把会计的职能作用高度概括为对生产“过程的控制和观念总结”，①并在论述商品价值运动时说：“这种运动是由包含商品的定价或计价（估价）在内的簿记来确定和控制的。”②马克思对会计的职能作用的论述是很深刻的。这对我们今天组织工业生产、加强企业管理，仍然具有十分重要的指导作用。

社会主义工业企业是在国家计划指导下进行独立经营的社会主义公有制的经济组织，是执行国民经济计划，直接从事工业产品生产的基层单位。每个工业企业必须以生产为中心，全面完成国家计划，满足市场需要。即既要不断增加产量，提高质量，扩大花色品种，满足国民经济发展和人民生活提高的需要；又要在生产过程中节约人力、物力和财力的消耗，讲求经济效益，为在我国早日实现四个现代化提供更多的建设资金。

工业企业的经营过程，是以生产过程为中心的供应、生产、销售三个过程的统一。生产过程是劳动者借助于劳动手段对劳动对象进行加工，改变劳动对象的形态或性能，使之成为

①《资本论》第二卷，第152页。

②《资本论》第三卷，第151页。

产品的过程。要使工业企业再生产活动顺利进行，必须有进行生产活动的劳动者，配备必要的机器、厂房、设备等，同时还要供应一定数量的材料物资。这样，劳动者才能借助于劳动手段对劳动对象进行加工，生产出合乎需要的产品。为了使企业再生产活动顺利进行，还要把生产出来的产品及时按计划销售出去。这就是说，在再生产活动中，企业除了要加强生产过程的经营管理以外，还必须合理地组织供应和销售过程的经营活动，以保证工业企业的再生产活动周而复始地进行。

由于社会主义社会存在着商品货币关系，工业企业生产活动中的物质要素既要用实物指标的形态加以反映，又要借助于价值形态以资金的形式加以表现。这样，工业企业的再生产活动，就一方面表现为物资运动，另一方面表现为资金运动。物资运动是资金运动的基础，资金运动是物资运动的反映。

资金是指国民经济中以货币形式表现的财产物资。工业企业的资金按其周转方式不同，分为固定资金和流动资金。固定资金是指工业企业的机器、厂房、设备、建筑物等固定资产的货币表现；流动资金是指工业企业的材料、在产品、产成品等流动资产的货币表现。在工业企业再生产活动中，固定资金周转和流动资金周转有着不同的特点：

（1）在生产过程中固定资产可以长期发挥作用，不改变其原有的实物形态，直到完全磨损报废为止，而劳动对象等流动资产则只能在一个生产周期中发挥作用。

（2）由于固定资产可以长期参加生产周转而不改变其形态，因此，它的价值转移是随着固定资产的损耗以折旧的方式一部分、一部分地转移到产品成本中去，直到报废为止。这种价值转移具有多次性；由于劳动对象只能在一个生产周期中发挥作用，其价值转移是全部转入到一个生产周期的产品成本

中去，这种价值转移具有一次性。

企业取得资金以后，随着供、产、销活动的不断进行，经常改变其形态：资金投入企业后，从货币资金开始，依次通过供应过程、生产过程、销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金、结算资金等各种不同的形态，最后又回到货币资金。这种从货币资金开始又回到货币资金的运动过程，我们称为资金循环。由于再生产过程的不断进行而引起的资金不断循环，称为资金周转。企业这种资金周转实际上是用货币形态反映着工业企业的供、产、销再生产过程。

供应过程主要是指企业的材料采购过程。在这个过程中，企业一方面按照等价交换的原则与供应单位办理材料价款结算，支付货款，并且支付材料运输、装卸等费用；另一方面取得生产需要的材料物资，以备生产领用。这时资金则从货币资金形态转化为材料物资的储备资金形态。

接着，就是生产过程。这个过程是从材料投入生产开始到产品制成为止的产品制造过程。这个过程一方面是劳动者利用劳动手段对劳动对象进行加工，改变劳动对象的形态或性能，制造出产品的过程；同时也是劳动资料和劳动对象等物化劳动的消耗和劳动者活劳动的消耗过程。上面说到房屋、机器、设备等劳动资料在生产过程中长期发挥作用，保持其实物形态，但价值转移是随着固定资产的损耗，以折旧的形式逐渐地、部分地转移到新产品中去，构成产品价值的一部分的；原材料、燃料等劳动对象在生产中一次被消耗掉，它们的价值一次全部转移到新产品中去，构成产品价值的另一部分，劳动者是生产过程中的决定性因素，通过劳动者对劳动对象的加工，改变劳动对象原有使用价值，并且创造出新价值。其中，劳动者必要劳动创造的那部分价值，是以工资形式支付给劳动者，用于个人消

费的，劳动者剩余劳动创造的那部分价值，除由企业按规定比例留用小部分外，其余均上交给国家，劳动者创造的新价值也是产品价值的组成部分。在生产过程中由于劳动者的生产活动，引起的原材料、燃料等消耗、固定资产的折旧、工资及其他费用的支出等，就使企业的资金分别从储备资金和货币资金形态转化为在制品的生产资金形态。随着生产的继续进行，在制品最终会转化为完工产品。当产品完工时，资金就从在制品的生产资金形态转变为成品资金形态。

完工入库产品经过分拣、包装及成批发运后，进入产品销售过程，即可根据等价交换原则从购买单位收取货款。这时资金又从成品资金转化为货币资金。

在销售过程中，按照规定的销售价格取得的货款，就是企业的销售收入。从销售收入中扣除生产耗费部分，用以补偿再生生产过程中的支出，其余部分为企业生产活动中实现的货币积累，按规定进行分配。下面我们以图式说明工业企业的经营资金的循环周转过程（见下页）。

为了加强企业管理，保证企业再生生产活动的顺利进行，每个工业企业必须正确掌握和及时了解企业资金周转及其在各阶段的占用情况。因此，企业资金运动的全部过程，都应当在工业会计核算中进行如实的反映和严密的监督。这些就构成工业会计核算的内容。具体表现为以下几点：

（1）资金进入、退出企业及其周转所引起的资金占用和资金来源的增减变化情况；

（2）再生产活动中所发生的资金耗费和产品成本的形成；

（3）销售收入的实现和企业纯收入的形成、分配。

工业企业会计核算所反映的上述内容，实质上是以资金、

成本、利润等价值指标反映企业执行国家计划和贯彻国家经济政策的情况。

前面已经说到，在我国现阶段社会主义经济制度下，还存在着商品生产和货币交换，必须遵循等价交换的原则。因此，企业在再生产活动中，要严格执行同供应单位、购买单位签订的购销合同，及时而又妥善的办理货款结算等项经济活动。这种经济活动，体现着企业与企业之间在国家统一计划下履行合同条款的分工协作与等价交换的商品经济关系。由于劳动者所需要的个人消费品，是按其劳动数量和质量从新创造的价值中以货币工资形式取得的。它体现着劳动者在社会生产中的平等经济地位和按劳分配的经济关系。为了保证企业再生产活动的进行，国家要按企业需要拨付一定数额的固定资金和流动资金，同时还通过国家银行安排部分信贷资金给企业使用，工业企业也应遵照国家规定及时足额地上交税金、归还到期信贷资金、交回多余流动资金等。这些都体现国家同企业之间统一领导和独立经营的经济关系。上述种种经济关系，体现了在生产资料公有制条件下的社会主义生产关系。

工业企业会计核算除了要全面反映和监督上述核算内容，还要遵照党和国家规定的经济政策，正确处理企业与企业、企业与劳动者、企业同国家之间的经济关系。

第二节 工业会计的任务

会计是计划地领导和管理社会主义经济的重要工具之一。其核算任务是根据经济管理要求和核算内容决定的。具体任务是：

一、严格执行国家经济政策，正确处理企业同有关方面的财务关系

工业企业会计核算内容所反映的资金运动，实质上是用货币形式反映着企业的经济活动。在资金运动过程中所体现的各项经济关系就是财务关系。为了保证每个工业企业经济活动的正常进行，独立经营的权力（包括经济核算权力）不受侵犯，国家根据社会主义建设的长远利益和各个时期的具体任务，制定了与之相适应的经济政策，企业必须严格遵照执行。例如，国家规定：基本建设资金和生产流动资金要按规定的使用，不得相互挪用；不得以任何借口挤占少算税款，税款应及时足额地上交国家，不得坐支留用；同时在反映和监督资金运动过程中，应严格执行专款专用的原则，使工业企业的再生产活动在国家统一计划指导下顺利地进行。

企业在再生产活动中，必然要与供应单位、购买单位及有关个人发生经济往来关系。因此，企业一定要在国家计划指导下，严格遵守国家规定的物资管理制度，价格政策，结算纪律，同时还要严格地、全面地履行经济合同，严格执行合同规定，及时办理货款结算，坚持钱货两清，遵守国家规定的预收、预付货款范围，使社会主义企业之间的经济关系真正体现着分工协作与等价交换的关系。此外，在同职工群众办理工资结算时，要全面地、正确地执行“各尽所能、按劳分配”的社会主义分配原则，把企业的职工福利和工资奖金同企业经营好坏联系起来，使劳动者从物质利益上关心企业的经济成果。

二、反映和监督生产过程中的耗费，正确计算产品成本

工业企业的再生产活动，既是社会产品的生产过程，又是生产资料等物化劳动和活劳动的消耗过程。任何社会主义经济组织，都必须加强经济核算，讲求经济效益。在再生产活动中合理地、节约地使用人力、物力、财力，尽可能做到以最少的劳动耗费取得最大的经济效果。就工业企业来说，生产过程中的材料消耗多少，机器设备的利用好坏，劳动生产率的高低，资金周转的快慢，行政机构的臃肿与精简，非生产人员的多少等等，最终都会在产品成本中得到反映。因此，工业企业产品成本是一个综合性的质量指标，是反映企业管理工作好坏的晴雨表。而且产品成本高低，又直接影响企业利润的多少。因此，要加强经济核算，用最少的耗费获得最大的经济效果，就要利用会计核算如实反映和监督再生产活动中占用了多少资金，耗费了多少人力、物力和财力，实现的销售收入补偿生产过程中的物化劳动和活劳动消耗后，有无盈利。此外，为了节约消耗，降低成本，对于再生产进行中的不合理消耗、铺张浪费行为、大手大脚作风等都要及时加以揭露。并要严格财政纪律，遵守成本开支范围，促使企业精打细算，挖掘潜力，尽可能地充分利用人力、物力、财力，巩固和加强经济核算。

三、保护社会主义财产安全完整

工业企业为了要使再生产活动正常进行，必然要从国家取得一定数量的财产物资。这些财产物资是企业进行再生产活动的物质基础。每个工业企业对国家拨给的各项财产的安全完整

负有全部责任，必须切实加以保护，未经规定的批准手续，不得擅自变卖、转让、拆卸、外借。对于企业的资金收付，物资进出、领退和内部转移，财产的启用报废等应有严格的签证手续，健全的管理制度，并及时地、准确地记入有关帐册内，如实反映其增减变动情况，做到帐帐相符，帐实相符，克服手续不备，收支不清的糊涂现象。为了做到物尽其用，企业应建立定期清查财产制度，遇有积压超储物资，应及时向上级主管部门报告，迅速处理；难以处理的要加工改制，切实防止积压、浪费、损坏、丢失等现象发生。对于已办理领用手续的耐用物品，要建立帐外补充登记，以免发生丢失。为了确保企业财产物资的安全完整，对财产物资保管工作要建立岗位责任制。保管工作做得好的要表扬奖励，差的要批评处罚。要坚决同贪污盗窃、投机倒把、损公肥私等一切违法乱纪行为进行坚决的斗争，保护国家财产不受损失。

第三节 工业会计工作的组织

由于工业会计核算内容复杂，工作量大，企业要完成会计核算任务，必须合理组织会计核算工作，充分发挥会计核算的反映和监督职能作用。每个工业企业都要根据管理需要建立健全会计机构，建立总会计师责任制度，建立健全各项财务会计制度，这样才能完成会计核算任务。

一、健全会计机构

会计是管理国民经济必不可少的工具。社会主义经济愈发展，会计愈重要。管理经济不搞经济核算不行，而搞经济核算没有会计工作也不行。为了加强企业管理，所有工业企业必须

单独设置财务会计机构，配备必要专职会计人员，负责全厂范围的会计核算工作。为了防止削弱会计工作，发挥会计机构的职能作用，财务会计机构不得和其他机构合并。

企业有关职能科室、车间、仓库、学校等单位，也应根据工作需要，或配备专职核算人员，或指定专人负责核算工作。大中型企业的生产车间也应设置财务会计机构，负责本车间的财务会计工作，组织车间范围内的经济核算。

有了健全的财务会计机构后，应按企业经济活动的繁简对会计人员进行合理分工，建立岗位责任制，使每项工作都有专人负责。每个会计人员都明确自己的职责，做到各尽所能，分工明确。由于企业大小不一，行业不同，核算机构和核算程序也不相同，会计核算机构内的分工也不一样。但一般工业企业的内部分工是：货币资金结算、材料核算、工资核算、成本核算、综合核算等。其分工核算内容如下：

货币资金结算：负责办理现金、银行存款、其他货币资金、往来结算及银行借款的明细分类核算；负责办理产成品及销售的明细分类核算，反映产成品资金占用情况，遵守国家银行规定的现金管理制度、结算制度、信贷制度。

材料核算：负责办理材料稽核和明细分类核算工作，反映材料资金占用情况，监督采购资金的合理使用，指导和组织车间、仓库材料核算工作，定期进行材料总帐与明细帐的核对工作。

工资核算：负责职工应付工资、实发工资和奖金的计算，办理与职工工资的结算和有关明细分类核算，监督工资基金的使用。

成本核算：负责生产费用的归集与分配，计算产品成本，编制成本报表，进行产品成本分析，监督费用计划与产品成本