

● 吴焕生
● 贺溥仁 编
● 潘一丹

工业会计

中南工业大学出版社

F406.72
141

3083/101

工业会计

吴焕生
贺溥仁 潘一丹 编

中南工业大学出版社
B 449192

内 容 简 介

本书以马克思主义政治经济学为理论基础,运用会计学的基本理论和方法,阐述了工业会计如何核算、监督工业企业经济活动,加强工业企业经营管理。全书主要介绍了工业会计的组织形式、任务与方法以及货币资金、工资、固定资产、材料、产品成本、销售和财务成果、基金和借款等的基本理论和核算方法,工业会计报表的编制;对利改税、固定资产折旧试行条例、融资租赁业务、成本核算办法等新制度颁发后的账务处理,也相应作了介绍。

工 业 会 计

吴焕生 贺溥仁 潘一丹 编

责任编辑:肖梓高

*

中南工业大学出版社出版发行

长沙市郊大华印刷厂

《当代矿工》杂志社印刷厂 印装

湖南省新华书店经销

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 16.625 字数: 388 千字

1987年9月第1版 1987年9月第1次印刷

印数: 0001—12,000

*

ISBN 7-81020-090-9/F·010

统一书号: 4442·016 定价: 3.90元

前 言

为适应成人教育需要，我们编写了这本《工业会计》。

本书根据当前工业会计制度的变化，特别是结合第二步利改税及国营工业企业成本核算办法的有关精神和具体规定，对工业会计的基本内容作了简明扼要的阐述。作者在编写过程中，既注意理论性，又注意实用性；对教材中某些难点，尽量采取易于理解的方式解释；为便于读者学习，教材每章附有复习题，书后载有教学大纲、习题集、习题解答。

本书除适应函授教学外，还可作为成人高校学习《工业会计》的教材，亦可作为工商企业、财税、金融在职干部岗位培训教材，并可供会计干部自学参考。

参加本书编写的人员有：吴焕生编写第一、五、六、七、八章；贺溥仁编写二、三、九、十章；潘一丹编写第四章，由吴焕生总纂。

全书由颜世廉副教授进行审核并提出了很多宝贵意见，在此表示衷心感谢。

恳切期望读者对本书的错误和缺点提出批评。

编者

一九八七年七月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计核算的内容.....	(1)
第二节 工业会计核算的任务.....	(5)
第三节 工业会计核算工作的组织.....	(8)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(13)
第一节 货币资金的核算.....	(13)
第二节 结算业务的核算.....	(21)
第三节 货币资金和结算款项的清查.....	(39)
第三章 工资的核算	(43)
第一节 工资核算的任务.....	(43)
第二节 职工的分类与工资总额的组成.....	(44)
第三节 工资的计算与发放.....	(48)
第四节 工资的总分类核算与明细分类 核算.....	(61)
第五节 工资附加费的核算.....	(72)
第四章 固定资产的核算	(77)
第一节 固定资产核算的任务.....	(77)
第二节 固定资产的分类与计价.....	(79)
第三节 固定资产增加和拨出的核算.....	(83)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(92)
第五节 固定资产大修理的核算.....	(101)

第六节	固定资产投资和租出、租入的核算…	(106)
第七节	固定资产清理的核算……………	(110)
第八节	固定资产清查的核算……………	(113)
第五章	材料的核算……………	(118)
第一节	材料核算的意义和任务……………	(118)
第二节	材料的分类和计价……………	(119)
第三节	材料核算的凭证……………	(124)
第四节	按实际成本计价的材料采购收发 核算……………	(130)
第五节	按计划成本计价的材料采购收发核算	(142)
第六节	按两种成本计价材料采购收发的 核算……………	(154)
第七节	委托加工材料的核算……………	(156)
第八节	包装物的核算……………	(159)
第九节	低值易耗品的核算……………	(168)
第十节	材料的清查及其核算……………	(173)
第六章	产品生产成本的核算……………	(178)
第一节	产品成本的概念……………	(178)
第二节	成本计算的一般程序……………	(182)
第三节	生产费用的分类……………	(184)
第四节	生产费用的核算……………	(189)
第五节	各项要素费用的分配……………	(197)
第六节	待摊费用和预提费用的核算……………	(205)
第七节	辅助生产的核算……………	(206)
第八节	车间经费和企业管理费的核算……………	(211)
第九节	在产品成本的核算和完工产品成本的	

结转.....	(216)
第七章 产品成本计算的方法.....	(222)
第一节 产品成本计算方法的确定.....	(222)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(227)
第三节 产品成本计算的分步法.....	(242)
第四节 产品成本计算的分批法.....	(253)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算.....	(256)
第一节 产成品的核算.....	(256)
第二节 销售的核算.....	(262)
第三节 财务成果的核算.....	(273)
第九章 固定基金、流动基金、专用基金、专用拨款和 银行借款的核算.....	(285)
第一节 固定基金和流动基金的核算.....	(285)
第二节 银行借款的核算.....	(290)
第三节 专用基金和专用拨款的核算.....	(301)
第十章 会计报表.....	(313)
第一节 会计报表的作用和种类.....	(313)
第二节 资金报表.....	(317)
第三节 成本报表.....	(341)
第四节 利润报表.....	(356)
附录一：《工业会计》教学大纲.....	(362)
附录二：《工业会计》习题集.....	(410)
附录三：《工业会计》习题解答.....	(451)
主要参考文献.....	(523)

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的内容

一、什么是工业会计

经济越发展，管理越重要。会计作为经济管理的重要组成部分，随着管理的加强，它在社会主义经济建设事业中的地位和作用，越来越被人们所认识。

建国三十多年来的实践证明，搞经济建设，不抓经济效果不行；抓经济效果，不加强经营管理不行；讲经营管理，不开展经济核算不行；搞经济核算，离开会计不行。由此可见，做好会计工作，对加强经济核算，讲求经济效果，提高经营管理水平，具有十分重要的意义。

社会主义国营工业企业，是社会主义全民所有制的经济组织，是国民经济的主导部门。企业的经济活动既要接受国家统一计划的指导，又要以相对独立的商品生产者的身份进行经营。在经营过程中，工业企业要按照国家的财经方针政策、法规和计划办事，正确处理企业与国家、企业与企业、以及企业内各部门、职工个人的经济关系，更好地组织生产，有效地利用人力、物力和财力，不断提高经济效益。

工业会计是应用于管理工业企业经济活动的一种专业会计。它是以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，对工业企业生产经营过程中的经济活

动、经济效果及其所体现的经济关系，进行核算和监督的一种科学方法。

二、工业会计的内容

所谓工业会计的内容，就是指工业会计核算和监督的内容。它决定于工业企业的特点，并受经济活动内容所制约。因此，在阐述工业会计内容之前，必须首先说明工业企业生产经营活动的特点。

工业企业的基本经济活动，是从事工业商品产品的生产活动。企业为了正常地进行生产，就必须配备一定数量的劳动者和生产资料(包括劳动资料和劳动对象)。劳动者借助劳动资料对劳动对象进行加工，制造出新的商品产品。在社会主义条件下，由于还存在着商品生产和货币关系，工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品，都是通过货币交换进行购销活动。在工业企业中的以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一，以及从供应过程开始，依次经过供应—生产—销售，又回到供应过程的连续不断的再生产过程，就是工业企业经济活动的主要内容。

由于会计核算是以货币作为主要计量尺度，因此，它主要是核算和监督能够用货币形式表现的那部分经济活动，即再生产过程中的资金运动。工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定数额的财产物资作为物质基础，这些财产物资的货币表现，称为资金。

工业企业的资金，包括固定资金、流动资金和专用资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等劳动资料方面的资金；流动资金是指占用在

原材料、在产品、产成品等流动资产方面的资金，以及货币资金和结算中的债权等方面的资金；专用资金是指占用在专项物资、专项工程、以及专项存款等方面，具有专门用途的资金。企业生产经营所占用的上述各种资金，是从一定来源取得的。工业企业的资金来源有国家预算拨入、内部形成、外部借入和结算中形成四个方面。国家拨入资金来源，包括国家固定基金，国家流动基金和专用拨款；内部形成的资金来源，主要是按规定提取的各项专用基金，其中包括更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金及生产发展基金等；外部借入资金来源，主要是向银行取得的各种借款，包括基建借款、流动资金借款和专用借款；结算中形成的资金来源，主要是各种应付款和尚未上缴国家的利润和税金。

工业企业的资金，伴随着再生产过程中的经济活动而增减变化，并不断地改变形态。

在供应阶段，以货币资金购买原材料等各种劳动对象，货币资金转化为贮备资金。在生产阶段，劳动者借助劳动资料对劳动对象进行加工，贮备资金转化为在产品占用的生产资金，同时，在生产过程中还要用一部分货币资金支付职工的工资和其他有关费用，转化为在产品，成为生产资金。此外，劳动资料在生产过程中的磨损价值，也要转入到在产品的价值中，成为生产资金的组成部分。随着生产的继续进行，在产品制造成产成品，其生产资金相继转化为成品资金。在销售阶段，将产品销售出去，取得货币资金，成品资金又转化为货币资金。

企业由于销售产品所取得的货币收入，叫做产品销售收

入。产品销售收入减去税金(产品税、营业税和增值税)和产品的销售成本后的剩余部分,即为企业实现的利润。实现利润按照国家规定作各项扣除后,是计算企业交纳所得税的利润,简称计税利润。计税利润交纳所得税与调节税后,其余留为企业使用,形成企业的新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金。

企业的这种从货币资金开始,顺序通过供、产、销三个阶段,并依次变换资金形态,最后又回到货币资金的运动过程,叫做资金循环。由于再生产不断进行而引起的连续不断的资金循环,称为资金周转。

工业企业的资金周转,必然会引起资金占用和资金来源的增减变化。同时,由于固定资金的增加、减少,以及流动资金、专用基金的上缴下拨等,也会引起资金占用和资金来源的变动。

因此,所有上述在工业企业经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济活动,都构成工业会计核算和监督的内容。这些活动归纳起来就是:

(1) 由于资金的取得、资金周转和资金退出企业等经济活动所引起的各项资金占用和资金来源的增减变化;

(2) 在经营过程中各项生产费用支出和产品成本的形成;

(3) 企业销售收入的取得、税金的计缴以及利润的形成和分配。

上述核算和监督的会计内容中,还体现着企业与国家、企业与企业、企业内部各部门之间以及企业与职工间的经济关系。例如,国家资金的下拨、上缴和企业向国家上交利润、

税金关系，企业与银行之间的存、贷款关系，企业与上级主管部门之间的交款、拨款关系等，体现着国家与企业之间集中领导与独立经营的关系；企业之间购销业务而发生的货款结算关系，体现着企业之间分工协作和等价交换关系；企业内部各车间彼此提供劳务或产品引起的结算关系，体现着企业统一管理与分级核算的关系；企业根据职工劳动数量与质量，支付职工劳动报酬而发生的工资结算关系，体现着社会主义的按劳分配关系。

工业会计在核算监督企业的资金运动时，必须按照党和国家的方针、政策和计划要求，正确处理企业与各方面的经济关系。

第二节 工业会计核算的任务

工业会计是工业企业进行经济管理的重要工具，其核算任务就应取决于经济管理的要求，并受工业会计核算的内容所制约。它不可能也不必要担负整个企业管理的所有任务，它只是从核算和监督企业资金运动及其所体现的经济关系的角度，来为企业管理服务。因此，只有按照经济管理的要求和在工业会计核算的内容范围内提出任务，才有完成任务的客观基础。工业会计核算的任务是：

(1) 核算和监督工业企业财务成本计划执行情况，加强企业计划管理，为国民经济的综合平衡提供资料。

国家对企业实行计划管理，是社会主义国民经济有计划，按比例发展的客观要求。工业企业是执行国民经济计划的基层经济组织，国家要求每个工业企业都要按照规定编制

和执行生产技术财务计划，作为企业组织和从事生产经营活动的依据。这就要求通过工业会计核算，及时提供反映和监督财务成本计划执行情况的数据资料，并分析企业经济活动，总结经验，发现问题，进一步采取有效措施，促使企业加强计划管理，保证企业计划的全面完成和超额完成。并为国民经济进行综合平衡提供重要资料。

(2) 核算和监督工业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。

社会主义工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是社会主义财产，是企业进行生产经营活动的物质技术基础和条件。保护好企业财产物资，不仅是保证企业正常生产的需要，而且是维护社会主义所有制，巩固社会主义经济基础的需要。每个企业必须对它拥有的财产物资的安全完整负完全责任，切实加以保护。通过会计核算和监督，对一切财产物资的收、发、领用、移转，据实填制凭证，根据审核无误的凭证登记帐簿，反映其增减变动；并定期或不定期清查盘点各项财产物资，保证帐实相符，家底清楚，明确保管使用经济责任。对不经批准，擅自变卖、转让、拆除等不合法行为，应严加制止；对于毁损浪费国家财产物资的不良现象以及贪污盗窃违法乱纪行为，要坚决抵制并与之斗争。

(3) 加强经济核算，促进增产节约，讲求经济效益，提高经营管理水平。

增产节约是社会主义经济发展的客观要求，也是党在建设社会主义中的一项长远的根本方针。为此，工业企业必须加强经济核算，促进增产节约，提高经济效益，为社会主义建设积累更多的资金。

工业会计是企业实行全面经济核算的重要手段和方法，通过会计核算和监督，就能全面了解和掌握企业资金的运用、费用的发生、成本的形成和利润的实现。一方面为加强经济核算，促进增产节约，提供必要的资料，另一方面揭露生产经营中存在的问题，改进经营管理，节约生产费用，降低成本、扩大盈利，取得更大的经济效果。

(4) 严格执行党和国家的方针政策，正确处理同各方面的经济关系。

工业企业在再生产过程中，由于供、产、销等业务经营活动，必然要与各方面发生各种经济关系，这就要求企业必须按照党和国家的方针政策和财经法规，正确处理好这些关系。如处理企业同国家的关系时，一定要划清资金渠道，按规定用途使用资金；必须及时足额地上缴税金和利润，不得挤占、截留和拖欠；必须严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤、乱摊成本。处理企业同企业之间的关系时，要讲究信用，切实履行经济合同，严格执行国家规定的物资管理制度、价格政策和结算纪律。处理企业同职工的经济关系时，要正确贯彻按劳分配的原则。

综上所述，工业会计的基本任务，就是要通过核算和监督的基本职能，加强计划管理和经济核算，保护社会主义财产物资的安全完整，认真贯彻党和国家的方针、政策、法令和制度，正确处理各种经济关系，充分发挥会计在经济管理中的积极作用。

第三节 工业会计核算工作的组织

合理地组织会计工作，是全面完成会计工作任务，更好地发挥会计职能作用的重要条件。为此，在组织会计核算工作时，每个企业都必须建立健全财务会计机构，配备具有一定专业技能的会计人员，并且制定和执行合理的会计制度。

一、建立健全会计机构

会计机构是由专职会计人员组成，负责组织领导和从事会计核算工作的职能部门。建立会计机构，是加强会计工作的领导，建立科学的会计核算程序，提高会计核算效率，完善会计管理的组织保证。

设置会计机构，应当从实际和管理的需要出发，在一般情况下，每个企业都必须单独设置会计机构，配备必要的会计人员，负责和从事企业的会计工作。实行分级管理的大中型企业，除单独设置企业一级的会计机构之外，还应设置分厂或车间一级的会计机构，负责和从事本分厂、车间范围内的会计工作。

企业会计机构内部要建立和健全岗位责任制，在规模较大的企业，可分别设置财务、材料、工资、成本和综合等职能组，明确规定各个工作岗位的职责和要求，分别担负有关业务的计划、核算、分析和检查工作。在规模比较小的企业中，内部基层组织不象大中型企业那样具有相对独立性，因而把财会工作集中在厂部的专职机构进行。总之，不论会计机构如何设置与分工，都必须贯彻财会工作与经济管理体制

相适应的原则。也就是说，企业生产经营活动由哪一级负责，财会工作也应由哪一级组织。只有这样，才能使会计工作更好地为经济管理服务，使会计成为经济管理的有力工具。

二、工业企业的会计人员

要切实做好会计工作，除建立健全会计机构外，还必须配备足够的，具有一定专业技术的会计人员，这是发挥会计的职能作用，完成会计核算任务，做好会计工作的决定因素。

为了调动会计人员搞好会计工作的积极性，充分发挥会计工作的作用，国家颁布了《会计人员职权条例》和《会计法》，明确规定了会计机构、会计人员的主要职责是：进行会计核算、实行会计监督；拟订本单位办理会计事务的具体办法；参与拟订经济计划、业务计划、考核、分析预算财务计划的执行情况；和办理其他会计事务。因此，会计人员应该认真学习《会计法》，贯彻《会计法》、宣传《会计法》，切实履行自己的职责，做好本职工作。

此外，会计人员还应讲究职业道德，这是对每一个会计人员的职业要求。会计人员的职业道德是会计人员职责的一种补充手段，是对会计人员思想行为的一种无形的道德规范。会计人员自觉履行其职业道德，就能更充分地发挥会计在经济管理中的积极作用。

三、工业会计制度

会计制度是经济管理制度的组成部分，是组织和从事会

计工作必须遵循的规范和规则。工业企业为了有效地组织生产经营活动，必须要有各种反映客观规律的规章制度。在会计工作中，为了有条不紊地遵循一定的规范和规则来完成自己的任务，也同样要建立和健全合理的科学的规章制度。

会计制度是以党和国家的方针政策为准绳，根据会计核算的内容、任务和方法，以及对会计工作的基本要求，由有关部门统一制定。

制定工业会计制度要遵循“统一领导，分级管理”的原则。凡属全国性的会计制度，由财政部负责统一制定，颁发全国施行。为了适应各地区、各部门的具体情况，在国家统一要求下，各地区、各部门，可根据各自的特点，对统一会计制度进行补充，报财政部备案后实施。

工业企业的会计制度，通常包括：关于企业会计科目和会计报表的统一规定；关于企业会计凭证、会计帐簿的统一规定；关于固定资产、材料、工资、货币资金、结算业务等财产物资的核算和清查的统一规定；关于产品成本开支范围及成本计算的统一规定；关于各项专用基金核算的统一规定及损益计算的统一规定，等等。以上各项会计制度的有关规定，将在本书以后各章中分别阐述，这里将本书所应用的会计科目，用图表（1-1）列示如下，供学习时对照使用。

会计科目名称和编号 (图表1-1)

资金占用科目		资金来源科目	
编号	名 称	编号	名 称
101	固定资产	401	固定基金
102	待核销基建支出	402	折 旧