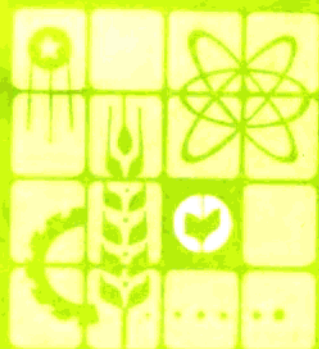


● 中等财经学校试用教材

工业会计

〔第二次修订本〕

工业会计教材编写组 编著



中国财政经济出版社

F406.72

6=3

中等财经学校试用教材

工 业 会 计

(第二次修订本)

工业会计教材编写组 编著



B

417488

中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材

工业会计

(第二次修订本)

工业会计教材编写组 编著

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大街东便门8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 14印张 287,000字

1981年6月第1版 1983年2月第2版

1987年4月第3版 1987年4月北京第1次印刷

印数: 1—220,000

统一书号: 4166·837 定价: 2.05元

编 审 说 明

本书是在1983年2月财政部教材编审委员会审定的《工业会计》（修订本）一书的基础上，由上海立信会计专科学校徐文彬同志、广州财政学校胡文同志主持修改和总纂。经审阅，认为同志作为试用教材出版。

书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1988年7月

修订第三版编写说明

本书是为中等财经学校工业会计课程编写的教材，也可以作为财政干部和工业企业财会人员自学之用。

本书主要阐述了工业会计的基本原理和基本内容，并在此基础上着重联系我国工业企业的实际情况，说明工业企业会计工作的具体做法。本书第一版于1981年6月由中国财政经济出版社出版，第二版修订本于1983年2月出版。

近年来党和国家采取不少重大措施，加快了以城市为重点的整个经济体制改革的步伐，特别是党的十二届三中全会通过了《关于经济体制改革的决定》，明确规定了经济体制改革的方向、性质、任务和各项基本政策，随着经济体制改革的不断深入，国家对工业企业在经济管理、财务会计制度、利润分配、税收缴纳等方面，也实行了许多具体的改革办法。这些改革措施给会计工作带来很多变化，因此，原来教材的内容就必须随之而加以更新。这次第三版的修订就是根据这样的要求来进行的。

参加本书第一版和第二版编写的有徐文彬、黄文瑜、孙兆琨、杨贵洪、许守筠、林碧芳和董志学等同志。徐文彬同志对全书进行了修改和总纂。参加第三版修订的有徐文彬（负责总纂和执笔修订第一章、第六章一部分）、胡文（担任副总纂和执笔修订第五、七章）、杨贵洪（修订第四章）、许

守篇（修订第八章），黄文瑜（修订第九章和第六章一部分）和董志学（修订第二、三章）等同志。

由于编者水平有限，书中一定会存在不少问题与缺点，恳请读者批评指正。

《工业会计》编写组

1986年7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.....	(5)
第三节 工业会计工作的组织.....	(9)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(18)
第一节 货币资金的核算.....	(18)
第二节 结算业务的核算.....	(27)
第三章 工资的核算	(42)
第一节 工资核算的意义和任务.....	(42)
第二节 工资总额的组成和工资核算的 原始记录.....	(43)
第三节 工资的结算和分配的核算.....	(48)
第四节 职工福利基金的核算.....	(59)
第五节 工资基金的核算.....	(62)
第四章 固定资产的核算	(67)
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	(67)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(69)
第三节 固定资产增加的核算.....	(73)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(84)
第五节 固定资产修理和租赁的核算.....	(92)

第六节	固定资产减少的核算	(97)
第七节	固定资产盘盈盘亏的核算	(101)
第五章	材料的核算	(105)
第一节	材料核算的意义和任务	(105)
第二节	材料的分类和计价	(106)
第三节	材料收发的凭证	(111)
第四节	按实际成本计价的材料收发核算	(120)
第五节	按计划成本计价的材料收发核算	(139)
第六节	按两种成本计价的材料收发核算	(154)
第七节	低值易耗品和包装物的核算	(157)
第八节	委托加工材料的核算	(169)
第九节	材料清查及盘盈盘亏的核算	(173)
第六章	产品成本的核算	(176)
第一节	产品成本核算的意义和任务	(176)
第二节	生产费用的分类	(180)
第三节	生产费用的总分类核算	(184)
第四节	生产费用的明细分类核算	(188)
第五节	生产费用计入产品成本的程序 和方法	(201)
第六节	产品成本计算的“品种法”	(226)
第七节	产品成本计算的“分步法”	(249)
第八节	产品成本计算的“分批法”	(272)
第九节	产品成本计算的“分类法”	(286)
第七章	产成品、销售和利润的核算	(296)
第一节	产成品的核算	(296)

第二节	销售的核算·····	(302)
第三节	利润的核算·····	(322)
第八章	基金、联营投资和银行借款的核算·····	(340)
第一节	国家基金的核算·····	(340)
第二节	专用基金和专用拨款的核算·····	(346)
第三节	联营投资的核算·····	(363)
第四节	银行借款的核算·····	(366)
第九章	会计报表·····	(379)
第一节	会计报表的作用·····	(379)
第二节	财务报表·····	(382)
第三节	成本报表·····	(409)
第四节	汇总会计报表·····	(436)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

会计是经济管理的一个重要组成部分。国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政等单位，为了加强经济核算，提高经济和社会效益，都需要利用会计来对业务活动及财务成果进行记录、计算、监督、分析和考核。社会主义经济越发展，会计越重要。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，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社会主义生产是社会化的大生产，社会主义经济，是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济。各个企业既是相对独立的商品生产者、经营者，又是整个国民经济的一个有机组成部分。社会主义的国家，必须通过计划的综合平衡和经济手段的调节，使国民经济按比例地协调发展，会计的作用也就开始超出个别企业、行政事业单位的范围，进而成为整个国民经济管理工作的重要

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

部分，它的重要性也就超过以前任何一个社会。随着四个现代化的逐步实现，生产建设的规模越来越大，经济管理工作必然越来越细致，会计工作也将担负更加重要的任务。

国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政单位，由于其业务活动的特点不同，在应用会计进行管理时，也必然会产生许多不同的专业特点，这就形成了各种专业会计。工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。

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。因此，在具体说明工业会计的内容之前，需要简单地说明工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是相对独立的社会主义商品生产者和经营者。它在国家计划的指导下，一方面要为社会提供符合需要的合格产品；另一方面也担负着为社会主义建设积累资金的任务。工业企业的生产经营活动就是围绕着这样的任务而进行的，其目的是为了不断地满足整个社会和人民日益增长的物质和文化需要。

工业企业的生产经营活动，包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是产品生产的准备阶段。供应过程的主要工作是采购各种材料物资，形成生产储备，以保证生产的正常进行。生产过程是工业企业生产经营活动的中心环节。在生产过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，形成劳动产品。生产过程既是产品的创造过程，又是生产资料 and 活劳动的消费过程。销售过程是企业生产经营活动的最后阶段。在销售过程中，企业通过商品交换，向国家和社会提

供产品，同时使生产过程中活劳动和物化劳动的耗费取得补偿。销售过程是产品价值的实现过程，同时又是经营成果的实现过程。

社会主义经济是有计划的商品经济，价值规律必然还会起调节作用。社会再生产过程不仅要以实物形式来实现，而且还必须同时以价值形式来实现。因此，工业企业的生产经营活动也必须用货币形式来反映和监督。用货币形式反映生产经营活动，在企业中具体表现为经营资金的运动。这就是工业会计所必须全面地、系统地加以反映和监督的内容。

工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物资作为其物质基础。这些财产物资的货币表现（包括货币本身），称为经营资金（以下简称资金）。

工业企业的资金，从其占用的形态来划分，可以分为固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是指厂房、机器、设备等固定资产所占用的资金。流动资金是指银行存款、库存现金、有价证券、材料、在产品、产成品以及各种应收款所占用的资金。专项资金是指具有专门用途的资金。

工业企业的资金，总是从一定的来源取得或形成的。国营工业企业的资金来源，一般有国家拨入、内部形成、外部借入和结算中形成四个方面。国家拨入的资金来源，包括国家为了保证企业生产的正常进行而拨给企业长期使用的国家基金和某些专用基金。内部形成的资金来源，主要是按规定提取的各项专用基金。外部借入的资金来源，主要是向银行借入的各种借款。结算中形成的资金来源，主要是各种应付款和尚未上交国家的利润。

工业企业的资金，随着生产经营活动的进行，不断地改变形态，经过供应、生产、销售三个过程，周而复始地循环周转。

在供应过程中，企业以货币资金购买材料等各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，货币资金就转化为储备资金。

在生产过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工。这时，企业的资金，即由原来的储备资金转化为在产品形式的生产资金。同时，在生产过程中，一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用而转化为在产品，成为生产资金。此外，在生产过程中，厂房、机器设备等劳动资料因使用而磨损，这部分磨损的价值（通常称为折旧）转移到在产品的价值中，也构成生产资金的一部分。当产品制造完成时，生产资金又转化为产成品资金。

在销售过程中，企业将产品销售出去，通过银行结算重新取得货币资金，产成品资金又转化为货币资金（其中包括工人创造的纯收入）。企业在这部分货币资金中，将用于补偿劳动资料磨损价值的部分予以提存，将应交的税金、利润等上交国家，以及按规定进行税后利润的分配以后，又用以购买材料，支付生产费用，继续进行周转。

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，由于固定资产的增加、减少，以及流动资金、专项基金的上交、下拨等原因，也会引起资金占用和资金来源的增减变动。

工业企业在生产经营活动中，资金的取得、循环周转、

退出,以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化,统称为资金的运动。这就是工业会计所反映和监督的具体内容。

第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分,它的任务应该服从于企业管理的要求。但是,工业会计又有它特定的内容,它不可能也不必要担负整个企业管理的所有任务,它只是从反映和监督企业资金运动的角度,来为企业管理服务,所以工业会计的任务又是受工业会计的内容所制约的。

根据社会主义工业企业经济管理的要求和工业会计的内容,工业会计主要有以下几方面的任务:

一、正确及时地反映企业的经济活动情况, 为经济管理提供信息、数据

工业企业是社会主义商品生产的直接承担者,是具有一定权利与义务的法人。国家赋予企业独立经营的权利;同时要企业服从国家的计划和管理,并依法向国家提供一部分纯收入。企业为了保障自己的合法权益和履行对国家的义务,就需要全面地掌握本企业的经济活动情况。企业的经济活动,生产经营中的成绩与存在的问题,都会在资金运动中表现出来,而企业的资金运动,又正是工业会计的内容。因此,会计工作就应当利用本身特有的职能,全面地、连续地、系统地记录、核算、反映企业的经济活动情况,向领导和职工群众提供有关的信息、数据,以便了解情况,发现问

题，采取措施，改进工作。

国家为了对整个国民经济进行全面安排和综合平衡，加强宏观的经济管理，也必须综合、全面地掌握国民经济各部门的经济活动情况，因此，会计工作还必须在一定范围内把会计资料经过逐级汇总，为国家提供必要的信息、数据，以便用来了解和检查国民经济计划的执行情况。

会计部门向本单位的领导、职工群众和国家提供会计资料，必须正确、及时。只有正确地提供资料，才能据以了解情况；只有及时地提供资料，才能据以指导工作。会计部门不仅要在事后向企业领导提供会计资料，而且要在事前提供有关经济决策的数据、信息，发挥会计工作参与决策的作用。在经济活动的进行过程中，会计部门还要及时掌握动态，提供必要的信息，以便使企业的经济活动能够实现预定的目标，从而发挥会计工作中控制的作用。

二、考核、分析财务、成本计划的执行情况，促进 企业加强经济管理，不断提高经济效益

千方百计地提高经济效益，是我国社会主义建设的一个核心问题，也是加速实现四个现代化的必要条件。在工业企业中为了全面地提高经济效益，需要从各个方面加强经济管理，要求企业以相对独立的商品生产者和经营者的身份，在国家计划指导下，自觉地运用价值规律，严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的成果和消耗，投入和产出，力求以尽可能少的活劳动耗费、物资耗费（即“物化劳动”耗费）和资金占用，取得尽可能大的经济效果，以尽可能少的

投入取得尽可能大的产出，要求企业以自己的收入抵偿支出，并取得盈利。

为了不断提高经济效益，必须对企业的各种收入、支出、费用、成本、利润进行分析、考核。具体地说，也就是要利用会计对财务、成本计划的执行情况进行分析、考核。通过分析、考核，查明企业在生产经营活动中耗费了多少人力、物力，占用了多少资金，取得了多少销售收入，收入与支出相抵以后，取得了多少利润，还是发生了多少亏损。资金占用与经营成果相比，资金的使用效果是提高了还是降低了。同时还要在财务、成本计划的执行过程中，分析预测财务、成本计划完成的趋势，掌握影响财务、成本计划完成的主客观因素。通过这样的分析、考核，从中总结经验，找出问题，采取措施，进行控制，以便进一步挖掘潜力，扩大收入，降低消耗，提高经济效益。

三、严格监督国家的财经法令、制度和财经纪律的执行

国家的财经法令、制度和财经纪律是根据党和国家的方针、政策以及社会主义经济管理的要求来制定的。是不是贯彻执行财经法令、制度和财经纪律，是关系到是否执行党和国家的方针、政策，是否坚持社会主义方向的重要问题。

企业的生产经营过程，同时也是执行财经法令、制度和财经纪律的过程。而企业的各项经济活动，又都会在有关的会计资料上反映出来。因此，会计工作就应当利用这些资料，监督、检查各项经济活动是否正确贯彻了党的方针、政策；是否执行和遵守国家的财经法令、制度和财经纪律；是

否正确处理了各项经济关系。例如，在与国家的关系上，是否按照国家规定来进行各项资金、税收、利润的缴拨，并认真执行费用开支标准和成本开支范围；是否遵守了市场管理的法令。在与其他企业、单位的关系上，是否贯彻社会主义的经济政策；是否实行了等价交换的原则；是否遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算工作。在与职工的关系上，是否贯彻了经济责任制和按劳分配的原则；是否正确地贯彻了国家有关工资福利的政策和规定，等等。与此同时，会计人员还应通过自己的工作，积极宣传遵守财经法令、制度和财经纪律的重要意义，依靠群众与有关部门，实行财务监督，共同执行和维护财经法令、制度和财经纪律。

四、保护社会主义财产

社会主义财产是企业进行生产经营活动的物质基础。管好、用好企业的各种财产物资，制止铺张浪费行为的发生，揭露和打击贪污盗窃和破坏国家财产的犯罪活动，是企业管理的—一个重要方面。而反映和监督各种财产物资的增减变化又正是工业会计的具体内容。因此，会计工作就应当担负起保护社会主义财产的任务。具体地说，就是要通过会计凭证的填制、审核，对各种物资的收发，货币资金的收支等，实行严格的监督，并要把货币资金、财产物资的增减变动和结存情况，在有关帐册和会计资料上进行全面、连续、系统的反映，以便随时查明资金、物资的数量和金额，查明帐帐之间、帐证之间、帐实之间是否相符，从而有利于发现问题，堵塞漏洞，使货币资金不致短缺，各种财产物资不致浪费、