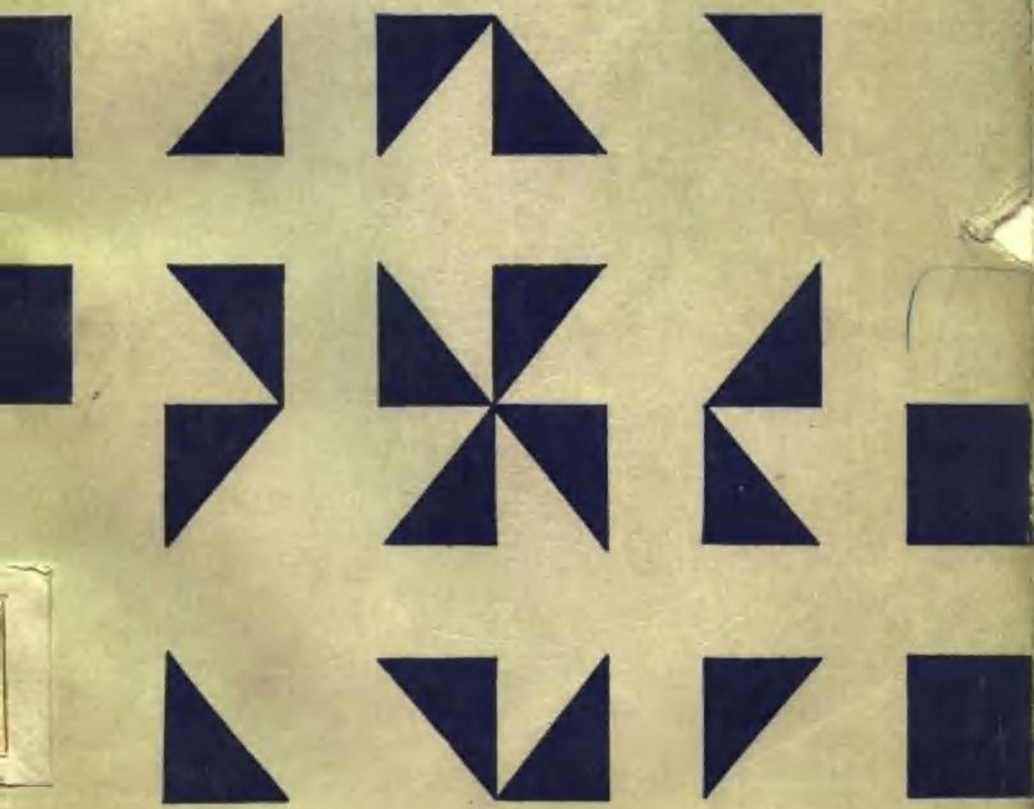


新编工业会计

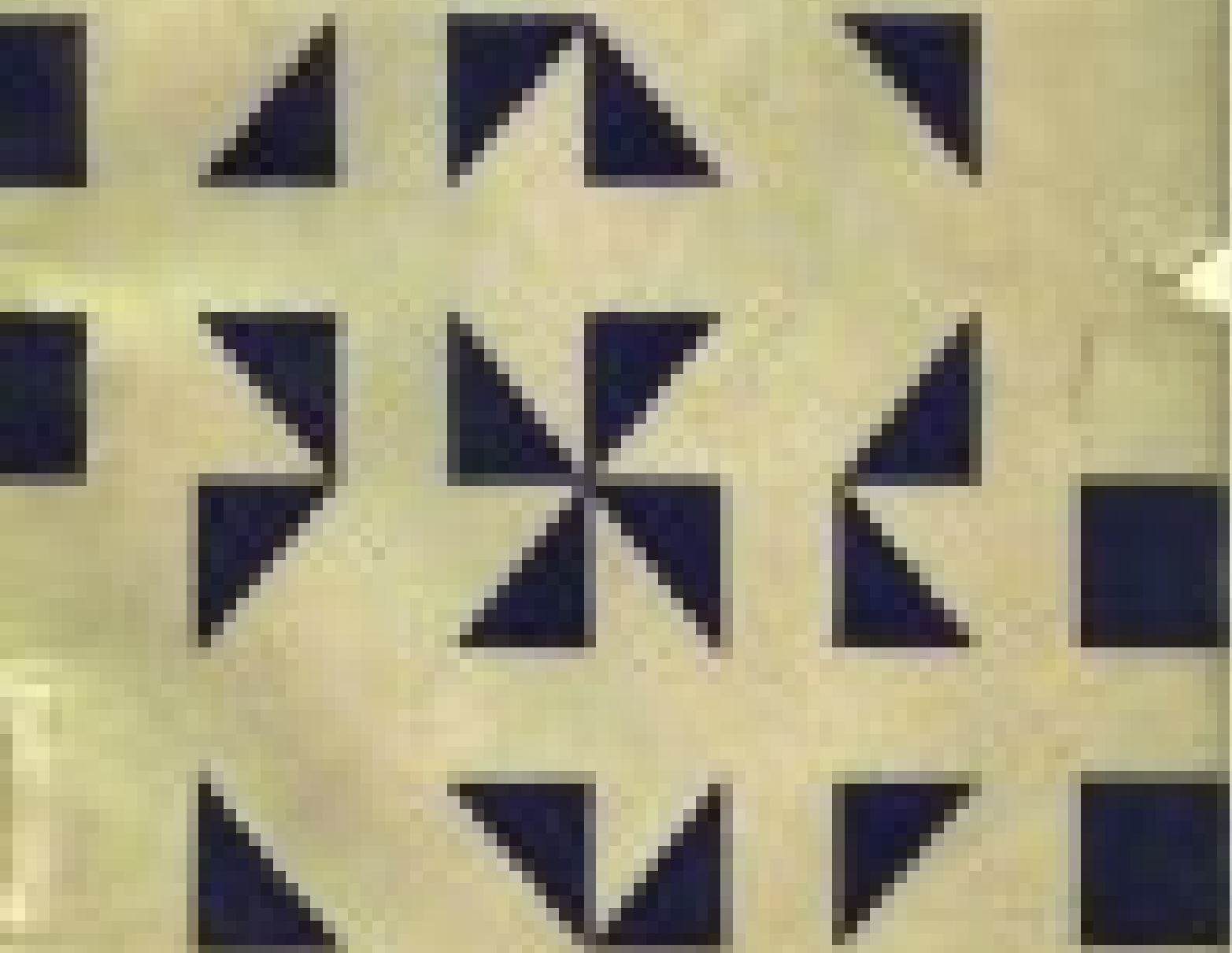
赵述清主编



重庆出版社

新编工业会计

.....



.....

责任编辑 赵文林
封面设计 陈小如

新编工业会计

赵述清主编

重庆出版社出版 (重庆李子坝正街102号)
新华书店重庆发行所发行
重庆新华印刷厂印刷

*

开本850×1168 1/32 印张18.625 插页4 插表5 字数488千
1984年10月第一版 1984年10月第一次印刷
印数: 1—93,000

书号: 4114·16

定价: 3.08元

前 言

党的十二大提出，要在第六个五年计划期间继续坚定不移地贯彻执行调整、改革、整顿、提高的方针，厉行节约，反对浪费，把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。要提高经济效益，就必须改善经济管理，而工业会计是工业经济管理的主要内容之一，必须不断加强这方面的工作。

不久以前，中财部根据新形势的需要，颁布了会计制度的新规定。原来编写出版的一些会计教材之类的书籍有些地方就显得陈旧，而且目前正在进行的经济管理体制改革也必然牵连到会计财务上的问题，已有的会计学书籍在这方面又往往缺乏必要的讨论和研究。因此，我们邀约了一些具有相当理论基础和长期实践经验的同志按经济管理体制改革的要求和中财部新规定，重新编写了这本工业会计核算，全面地、系统地将新颁会计科目的应用和报表编制方法及其理论依据作了详尽的阐述，便于读者掌握运用。

为了使读者便于学习，设有一整套实例，从会计分录、凭证记帐、成本核算，直到会计报表，贯穿于全书之中，使初学者易于联系实际了解，融会贯通。

为了使读者便于复习消化，每章末附有思考题和习题，并于书末附有与实例上下月衔接的整套总复习题。

为了适应对外贸易、中外联营的发展和翻译外国先进经济管理的需要，便于读者对外语的学习，本书中会计名词，附入英语对照。

本书适用于冶金、机械、纺织、轻工、化工、采掘工业，以及电力、交通运输企业。适用于中等会计专业学校和短期财务人

员培训作教材之用。适用于财经院校参考和广大财会人员自学之用。

本书由赵述清同志主编，负责全面编纂，初稿第一章由张印、雷馭欧两同志执笔，第八章1~5节由胡国樑同志执笔，其余二至七章及九至十一章和实例、习题由赵述清同志执笔。在编写过程中征求重庆立信会计学校、重庆财贸校、重庆工业校、重庆机器制造学校和其他院校、工矿企业单位同行老前辈意见，提出很多宝贵建议，最后又经重庆市财政会计学会审订，对此，深表感谢。

由于作者水平有限，本书难免存在缺点和错误，欢迎读者提出宝贵意见和批评。

编 者 1983. 1.

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计核算的意义和任务	(1)
第二节 工业会计核算的内容	(3)
第三节 工业会计工作的组织	(5)
第二章 记帐原理	(7)
第一节 资金来源和资金占用	(7)
第二节 记帐方法	(14)
第三节 帐户的内容、结构分类	(24)
第四节 会计凭证	(33)
第五节 会计帐簿	(38)
第六节 记帐程序	(44)
第三章 货币资金核算	(63)
第一节 货币资金核算	(63)
第二节 结算的核算	(76)
第四章 工资核算	(85)
第一节 职工分类	(85)
第二节 工资总额的组成	(87)
第三节 工资结算的依据和计算方法	(89)
第四节 工资结算和总分类核算	(95)
第五章 固定资产核算	(111)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(111)
第二节 固定资产的分类和计价	(112)
第三节 固定资产总分类核算	(117)
第四节 固定资产折旧的核算	(139)

第五节	固定资产修理的核算	(150)
第六节	固定资产明细核算	(152)
第七节	出租固定资产核算	(152)
第八节	封存固定资产核算	(156)
第六章	材料核算	(159)
第一节	材料核算的意义	(159)
第二节	材料核算的任务	(160)
第三节	材料的分类和计价	(161)
第四节	材料的总分类核算	(164)
第五节	材料收发的明细分类核算	(194)
第六节	委托加工材料的核算	(200)
第七节	包装物、低值易耗品的核算	(204)
第八节	超储积压物资的核算	(218)
第九节	材料盘盈、盘亏的核算	(219)
第七章	成本核算(上)	(224)
第一节	成本核算的意义和任务	(224)
第二节	生产费用的分类	(227)
第三节	生产费用核算	(230)
第四节	产品成本核算的基本程序和方法	(244)
第五节	车间成本和产成品成本核算	(272)
第八章	成本核算(下)	(302)
第一节	生产特点和管理要求对于成本计算的影响	(302)
第二节	简单法	(306)
第三节	分批法	(315)
第四节	分步法	(319)
第五节	定额比例法	(333)
第六节	定额成本法	(350)
第七节	分类成本法	(364)

第八节 有关成本计算的一些问题	(367)
第九章 销售、利润的核算	(375)
第一节 销售的核算	(375)
第二节 利润的核算	(397)
第十章 固定资金、流动资金和专项资金的核算	(425)
第一节 固定资金的核算	(425)
第二节 流动资金的核算	(432)
第三节 专项资金的核算	(438)
第十一章 会计报表	(470)
第一节 会计报表的意义和作用	(470)
第二节 会计报表的种类和内容	(472)
第三节 编制会计报表前的准备工作	(474)
第四节 会计报表的编制方法	(476)
附一、建新厂1981年12月份经济业务实例	(556)
附二、建新厂1981年12月份会计分录实例	(563)
总复习题	(584)

第一章

总 论

第一节 工业会计核算的意义和任务

工业是国民经济的主导。工业企业是工业经济体系的基本单位。只有每一个工业企业都按时完成任务，整个社会主义工业体系才能得到充分发展。因此，必须加强工业企业的经济管理(Economic administration)，提高经济效益。经济管理离不开会计(Accounting)，经济越发展，生产过程越是按社会的规模进行，作为生产“过程控制和观念总结”的会计，就越是需要。因此加强会计核算，对加速实现“四个现代化”具有十分重要的意义。

工业会计核算(Industrial accounting)是反映和监督工业企业经济活动的一种专门科学。利用会计核算的科学方法，连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督工业企业的全部经济活动，才能保证工业企业不断改善经营管理，提高经济效益，更好的完成党和国家交给的任务。

提高经济效益，讲求生财、聚财、用财之道，必须贯彻全面经济核算，控制费用预算，控制资金占用，控制成本指标。当前我国工业企业资金周转缓慢，潜力很大，只要减少资金占用额百分之三，就可以节约国家资金一百亿元来扩大再生产。现有产品成本也较高，按照我国现在生产规模，工业产品成本只要降低百分之一，一年就可以增加利润二十亿元。所以加速资金周转(Cy-

clical rate), 不断降低产品成本是当务之急。

加速“四个现代化”的进程, 必须实现技术装备现代化和经济管理现代化, 有了现代化的技术, 没有现代化的管理, 也不可能充分有效的发挥作用, 甚至造成更大的浪费。当前我国的会计核算水平, 还比较低, 不适应现代化管理的需要, 一方面认真总结我国会计工作的经验, 一方面有选择地学习和借鉴外国的经验, 尽快达到现代化的管理水平, 为实现“四个现代化”建设做出更大的贡献。

工业会计核算的具体任务是:

1. 反映和监督各项计划的执行情况。在社会主义的计划经济中, 工业企业是执行国民经济计划的基层环节, 工业会计核算是检查监督各项计划的执行情况, 发现薄弱环节, 制订有效措施, 促进企业改进工艺装备, 提高劳动生产率, 进一步发掘生产潜力。工业会计核算不仅为本企业提供可靠的数据、资料, 以便分析考核, 和为下期制订各项计划的依据; 而且为国家用来检查整个工业部门经济计划的执行情况, 和为整个国民经济进行全面安排和综合平衡的可靠依据。

2. 正确计算产品成本, 促进成本降低指标的实现。找出成本升降原因, 制订降低成本有效措施。不断降低产品成本, 不断降低工业产品价格, 消灭工农业产品剪刀差, 不断提高人民的物质和文化生活水平。

3. 加强资金管理, 制订资金管理制度, 贯彻资金定额责任制, 促进资金不断加速周转, 为国家节约资金, 扩大再生产, 加速“四个现代化”进程, 做出贡献。

4. 保护国家财产, 严格遵守财经纪律和财务制度。做好会计反映和监督, 管好用好社会主义财产, 制止铺张浪费, 揭露和打击贪污盗窃。建立健全物资管理制度和财务收支制度。做到帐帐、帐卡、帐实三相符, 确保社会主义财产的安全与完整。

第二节 工业会计核算的内容

由于企业、事业、机关单位的经济活动内容各不相同，其会计核算的内容也就不相同。如银行的经济业务是存款(Deposit)、贷款(Loan money)、汇兑(Exchange)、结算(Account)等。商业的经济活动是进货(Purchase)、销货(Sale of goods)等。机关单位的经济业务活动是经费预算收支。因此，不同的核算内容就有不同的会计专业。而工业会计核算的内容是：

一、工业企业再生产过程的核算

工业企业是在国家统一计划安排下，结合市场调节进行生产经营的。其生产经营可分以下三个过程。

1. 供应过程：在这个过程中，主要是以货币资金(即现金、银行存款)选择采购经济合理的材料(Material)合理的储备。其次是改进工艺、包装、推广新技术，以及培训新工人，为不断地全面的提高产品质量、扩大品种、增加产量创造条件。

2. 生产过程：在这个过程中，工人运用劳动、工具和材料制成产品，同时发生各种生产费用，包括消耗材料、固定资产(Fixed assets)在使用中的消磨费——折旧(Depreciation)、支付工资(Wages)和其他费用(Expenses)，通过生产过程的核算，计算产品成本。

3. 销售过程：在这个过程中，将生产出来的产品(Product)按照国家分配计划和企业计划，按照国家规定价格或议价，销售出去，收回货款等的核算。

这三个过程不可能截然分开，它们是有机的联系在一起，它们之间任何环节发生问题，必然影响企业整个扩大再生产的过程。

所以就必须有相应的一整套核算内容。

二、工业企业资金循环过程的核算

国营工业企业由国家拨给一定数额的资金，一部分资金是基本建设资金转化而成的厂房、机器设备，这是企业的固定基金(Fixed funds)。另一部分资金是国家拨给的和银行信贷的资金。企业用这部分资金进行生产供应准备，购买材料，支付工资及其他生产费用，这是企业的自有流动资金和信贷资金。

随着生产经营活动的进行，固定资金和流动资金(Current funds)亦随着变化。但两者的变化形式不同，固定资金是以固定资产折旧的形式多次的、逐渐地将其价值转移到产品成本中去，而流动资金是以材料、工资、费用的形式，一次转移到产品的成本中去。

流动资金在供应准备阶段，主要是购买生产资料，支付采购运输费用，这时资金由货币转化为实物、由货币资金转化为储备资金。流动资金在生产过程阶段，以货币资金支付工人工资及其他费用。这时随着生产的变化，由材料储备资金和支付工资及其他费用的货币资金，转化为在产品、半成品，称为“生产资金”。流动资金在销售阶段，从产品入库到产品发出止，所占用的资金称为“成品资金”。按照国家调拨分配计划和企业计划，按照国家规定价格或议价，发售出去，收回货币。这时由成品资金又回到货币资金，再由货币资金购买材料，投入生产，如此循环，周而复始，称为流动资金周转。

三、工业企业各种经济往来的核算

在国家计划经济(Planned economy)的统一领导下，工业企业与国家财政部门 and 银行有着密切联系；工业企业之间又是互相

联结，互相依存；国营企业和农村经济单位、街道工业都发生往来经济关系；工业企业和企业职工都发生经济关系。例如国家下拨流动资金、科技三项费用等，企业上交多余流动资金、上交利润、上交税金，企业向银行办理贷款、存款、取款，这体现国家与企业之间统一领导，统一计划独立经营的关系。又如企业之间相互供应生产资料的供应关系，个别企业向多数企业提供动力、生产用水、运输等，互相提供劳务，体现着社会主义企业之间相互协作，相互支援的关系。企业与企业内部职工之间还存在着按劳分配支付工资的分配关系。这些都是社会主义的经济关系，都应在社会主义原则基础上正确处理，都在会计核算中加以记载和反映。

第三节 工业会计工作的组织

工业会计工作是一项综合性很强的经济管理工作，涉及面十分广泛。因此，如何正确组织工业会计工作，充分发挥其促进生产的作用，是一个很重要的问题。为了把工业会计工作科学地组织起来，工业企业应当抓好以下几项工作：

第一，建立健全财务会计机构

工业企业必须根据本企业工作需要，遵照精简原则，设置会计机构，负责本企业的财会工作。大中型企业应设置总会计师、会计师，作为厂长在经济管理方面的助手。规模小的企业，也应设置相适应的会计机构，配备专职的财会人员，负责办理财会工作。大中型企业的车间部门应相应的设置会计机构或专职财会人员，负责车间成本核算，并组织班组经济核算工作。

第二，加强会计队伍的培训和建设

为了能正确执行财经政策和财经制度，必须建立一支业务精通的财会队伍。企业应根据工作需要，配备必要的会计人员。并

尽可能使他们的工作岗位固定，无特殊情况，不宜经常更换。并且，应当明确会计人员的职责权限。为了实现经济管理现代化，应大力培训会计队伍。每个会计人员必须努力学习，学好科学，学好管理，苦练基本功，才能和日益艰巨的工作任务相适应。

第三，建立和健全财务规章制度

生产越来越社会化，要求会计管理有一套合理的、科学的规章制度。除了严格执行上级的规定办法外，企业应当根据集中领导、分级管理的原则，和依靠群众民主管理的原则，结合企业的实际情况，补充制订具体实施办法，报领导批准后执行。

思考题

1. 试述工业会计核算的意义和任务。
2. 试述工业会计核算的内容。

第二章

记 帐 原 理

第一节 资金来源和资金占用

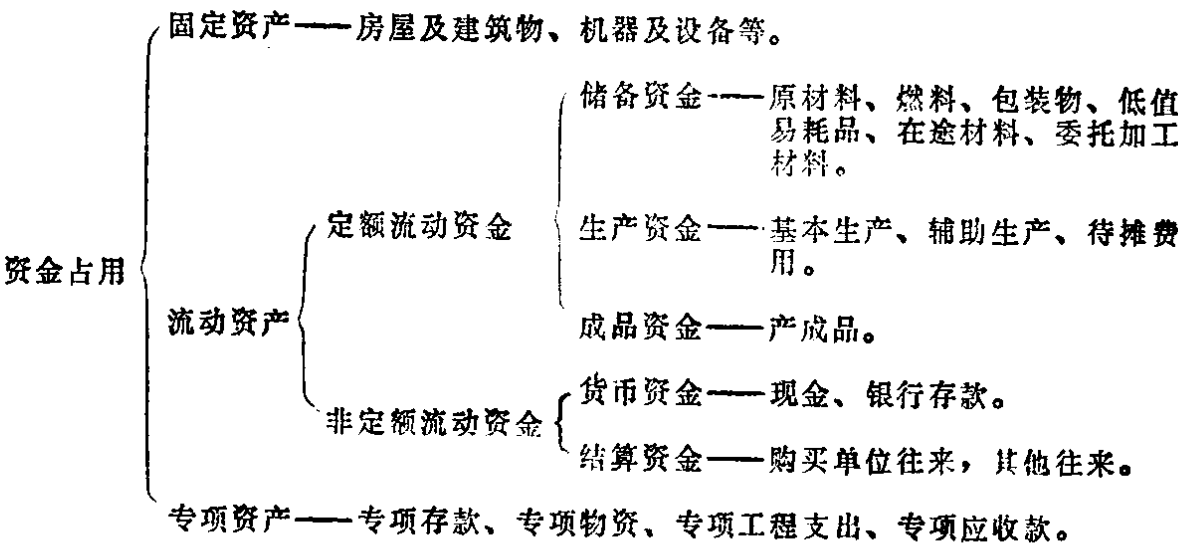
记帐是会计(Accounting)的重要组成部份,它是连续、系统、科学地记录企业经济活动情况的重要工具。要懂得记帐原理,必须理解资金的来源和占用。每个企业应有一定数额的固定资金和流动资金。所谓固定资金(Fixed funds),是指通过基本建设投资、基建借款投资和企业自筹资金,兴建厂房、购买机器设备等固定资产所支用的资金,由于固定资产使用年限较长,其耗费资金具有比较固定性质,故称为“固定资金”。所谓流动资金(Current funds),是指国家根据企业生产计划核定的流动资金,其资金来源是由国家财政预算拨款和银行信贷,企业用来购买材料、支付职工工资和其他生产支出,这种资金在生产过程中,由货币转变为材料,由材料转变为在产品、产成品,由产成品销售又转回货币,循环周转,周而复始,不断地转变其存在的形态,具有流动性质,故称为“流动资金”。除了固定资金和流动资金外,还有特定用途的资金,如更新改造资金、大修理基金、企业基金、职工福利基金、挖潜革新改造拨款、科技三项费用和专项借款等,称为“专项资金”。

从上面说明,可知企业的资金是怎样来的、怎样取得和形成的;同时,这些资金是怎样使用和分布的,它以什么形态存在的。因此,企业的资金分为两个方面:一方面是资金的取得和形

成，称为“资金来源”。另一面是资金的分布、使用和存在形态，称为“资金占用”。

一、资 金 占 用

工业企业资金占用的分类和组成，如下图表 1



资金占用分为固定资产、流动资产和专项资产三大类。

1. 固定资产 指企业的厂房、宿舍、建筑物、机器设备等。

2. 流动资产：又称为“流动资金占用”，包括定额流动资金（指按企业生产计划核定的定额流动资金）和非定额流动资金。

（1）定额流动资金：系指原材料、燃料、在产品 和 产 成 品 所占用的资金。采购材料储备过程中占用的资金称为“储备资金”，生产过程中领用材料加工、支付工资和其他生产费用所占用的资金称为“生产资金”，产品入库销售过程占用的资金称为“成品资金”。

① 原材料：系指企业库存的原料及主要材料、辅助材料、修理用备件和外购半成品等。

② 燃料：指企业的固体、液体和气体燃料。

③ 包装物：系指瓶、坛、罐、箱、袋等包装物。但不包括铁

皮、铅丝、绳索等包装材料。

④ 低值易耗品：指工具、量具、刃具、卡具、模具和不够固定资产条件的低值易耗品。

⑤ 在途材料：指材料已经付款而材料尚在途中的“在途材料”。

⑥ 委托加工材料：指企业委托外单位加工的各种材料。

⑦ 基本生产：指产品生产车间正在加工制造尚未完工的产品。

⑧ 辅助生产：指为基本生产车间服务的辅助生产车间正在加工制造尚未完工的产品。

⑨ 待摊费用：指企业已经发生的某些费用，须由以后月份产品成本负担的待摊费用。

⑩ 产成品 指已经制造完工并已验收入库，可供销售的产成品。

(2) 非定额流动资金：指现金、银行存款等货币资金和清算过程中的往来款项，按规定国家不核给资金，故称为非定额流动资金。

① 现金：指企业出纳员保管的库存现金。

② 银行存款：指企业在银行的结算户存款，可供生产周转使用的存款。

③ 购买单位往来：指销售客户的应收销货款。

④ 其他往来：指其他应收款、暂付款。

3. 专项资产：指为特定用途的专项存款、专项物资和专项工程支出等专项资产。

① 专项存款：指企业存入银行的各种专项资金存款。

② 专项物资：指为专项工程储备的各种材料物资。

③ 专项工程支出：指为专用基金、专用拨款和专项借款工程的支出。