

《中国社会科学》

哲学论文集

(1 9 8 0)

《中国社会科学》哲学编辑室编



四川人民出版社

《中国社会科学》

哲学论文集

《中国社会科学》哲学编辑室编

四川人民出版社

一九八一年·成都

责任编辑：冯国元

封面设计：杨守年

哲 学 论 文 集

四川人民出版社出版 （成都盐道街三号）
四川省新华书店发行 渡口新华印刷厂印刷

开本850×1168毫米1/32印张17插页1字数391千
1981年10月第一版 1981年10月第一次印刷
印数：1—4,250册

书号：2118·9

定价：1.60 元

出版说明

本书是《中国社会科学》一九八〇年哲学论文汇编。

《中国社会科学》是我国具有较高学术研究水平的综合性刊物。一九八〇年，该刊先后发表了《关于辩证法科学形态的探索》等十七篇哲学论文。这些论文，对一些哲学课题进行了新的探索，有一定的新意，论证也比较严密、充分。为了便于阅读、研究，我们请《中国社会科学》哲学编辑室将该刊一九八〇年的哲学论文汇集出版，以飧读者。

一九八一年二月

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.....	(8)
第三节 工业会计工作的组织.....	(12)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(21)
第一节 货币资金的核算.....	(21)
第二节 结算业务的核算.....	(38)
第三章 工资的核算	(59)
第一节 工资核算的任务.....	(59)
第二节 职工分类和工资总额组成.....	(61)
第三节 工资核算的原始记录和工资的计算.....	(64)
第四节 工资结算和分配的核算.....	(76)
第五节 职工福利基金提取的核算.....	(84)
第四章 固定资产的核算	(98)
第一节 固定资产核算的任务.....	(98)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(101)
第三节 固定资产增加的核算.....	(106)

第四节	固定资产折旧的核算	(119)
第五节	固定资产修理的核算	(130)
第六节	固定资产减少的核算	(135)
第七节	固定资产清查及其核算	(142)
第八节	固定资产租赁和固定资金占用费的核算	(146)
第五章	材料和低值易耗品的核算	(156)
第一节	材料核算的任务	(156)
第二节	材料的分类和计价	(158)
第三节	材料收入和发出的凭证	(173)
第四节	材料采购的核算	(184)
第五节	材料收发的核算	(193)
第六节	按材料实际成本计价的材料采购 收发的核算	(208)
第七节	材料委托加工的核算	(218)
第八节	包装物的核算	(227)
第九节	材料清查及清查结果的核算	(229)
第十节	低值易耗品核算	(234)
第六章	产品成本核算(上)	(260)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(260)
第二节	生产费用的分类	(268)
第三节	生产费用的分配和核算	(274)
第四节	生产费用在完工产品和未完工产 品之间的分配	(321)

第七章 产品成本核算（下） (345)

第一节 产品成本计算方法的选择 (345)

第二节 产品成本计算的品种法 (351)

第三节 产品成本计算的分批法 (369)

第四节 产品成本计算的分步法 (379)

第五节 产品成本计算的分类法 (397)

第六节 产品成本计算的定额法 (404)

第八章 产成品、销售和利润的核算 (434)

第一节 产成品的核算 (434)

第二节 销售的核算 (443)

第三节 利润的核算 (477)

第九章 基金、拨款和借款的核算 (498)

第一节 基金的核算 (498)

第二节 拨款的核算 (521)

第三节 借款的核算 (528)

第十章 工业会计报表 (549)

第一节 工业会计报表的作用和种类 (549)

第二节 工业会计报表的编制要求和方法 (552)

第三节 成本报表的编制 (554)

第四节 利润报表的编制 (582)

第五节 资金报表的编制 (588)

第六节 工业会计报表之间的相互关系 (604)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

会计是人们对生产经营活动进行核算和监督的一种管理工作，是经济管理的重要组成部分。国民经济各部门中所有实行独立核算的企业、事业单位，都要建立和开展会计工作。对于一切能够用货币形式计量的经济活动，要如实地记录、计算和分析，以提供连续、系统、完整的会计资料；要通过会计业务和会计资料，对经济活动进行控制与监督，对经营方案或措施的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，促进社会主义现代化建设事业发展的目的。

经济越发展，会计越重要。随着我国社会主义现代化经济建设的顺利发展，以提高经济效益为中心的发展国民经济方针的深入贯彻，以及经济责任制的普遍推行，会计这一经济管理工作的地位和作用日益提高。会计工作的范围，也从记帐、算帐扩大到参与生产经营管理，参与经营决策；从事后监督发展到预测经济效益，进行事前控制的新阶段。在经营管理的实践中，要充分发挥会计的核算与监督职能，必须紧密结合各个企业、事业单位的实际，适应各个单位生产经营的特点和管理要求，组织和开展会计工作。因此，适应着各行各业经营特点，会计分成各种专业会计。工业会计就是适应工业企业生产经营特点，应用于工业企业的一种专业会计。

工业会计所核算与监督的内容，一般讲是工业企业的生产经营过程，即工业企业的再生产过程。它包括以生产过程为中心的供应、生产、销售等过程。对这一过程简要分析如下：

工业企业为了进行工业产品的生产，需要配备一定的人员和设备，储存一定的材料物资。企业利用所拥有的人力和物资资源，通过生产劳动过程，制造出各种劳动产品；然后通过交换过程，把产品销售给消费者，满足生产建设和生活消费的需要，同时使产品价值得到实现。工业企业的这种经营过程是周而复始地、不断地进行的。为了保证国民经济的发展，人民物质文化生活水平的提高，企业生产经营活动要以提高经济效益为中心，以最少的生产消耗取得最大的生产成果。

在社会主义条件下，商品生产和货币关系的存在，要求人们自觉地利用价值规律，运用各种经济手段来管理经济，衡量经营效果。工业企业要用货币作为统一的价值尺度，计量、计算、比较生产经营活动及经营效果；要利用价格、成本、利润等价值形式进行管理，衡量企业的经济效益。例如，对企业的厂房设备等生产资料的增减、活劳动和物化劳动的耗费以及经营成果的形成和分配等经济活动，都要用货币形式计量、计算和反映，以便综合地全面地掌握和考核企业的经济活动。因此，工业企业中能以货币表现的各项经济活动，是要通过会计来反映和监督的。

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。这些财产物资的货币表现，称为企业的经营资金。有必要指出，由于货币除作为价值尺度外，还执行着交换手段和支付手段的职能，在现实的经济生活中，还须有现实的货币。企业在生产经营过程中拥有的现实货币也是企业的经营资金。企业的经营资金按其占用形态可分为固定资金和流动资金。固定资金是指占用

在厂房、建筑物、机器设备、运输设备等固定资产方面的资金。流动资金是指占用在原材料、在产品、产成品、银行存款、库存现金以及各种应收款等方面的资金。企业拥有的经营资金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、企业内部形成、从银行借入和结算中吸收四个方面。1.国家拨入的资金来源，是指由国家根据财政预算拨给企业的资金来源，包括固定基金、流动基金和专用拨款。固定基金和流动基金用于基本生产业务方面；专用拨款用于国家规定的用途上。这些资金来源属于国家对企业的投资，可由企业长期使用。2.企业内部形成的资金来源，是指企业按照国家规定从内部提取、具有专门用途的各项专用基金，如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金等。这些资金来源属于用企业自身资金进行的投资。3.从银行借入的资金来源，是指企业从国家银行取得的各种借款。4.结算中吸收的资金来源，是指企业暂时欠国家、其他企业单位和个人的各种应付款项，如欠缴的各种税金、应付购货款、应付工资和其他应付款等。

工业企业的经营资金在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，会改变其形态。从货币资金开始，依次地表现为储备资金、生产资金、产成品资金，以及结算资金等形态，最后又回到货币资金。

在供应过程中，企业购买原材料等劳动对象时，要支付材料的货款和各项采购费用，同时取得材料等物资，形成了生产用的物资储备。这时企业的经营资金，就从货币资金形态转化为储备资金形态。

在生产过程中，劳动者借助于劳动资料，对劳动对象进行加工，从而制造出产品。在这过程中，一方面生产出产品，一方面

要耗费劳动资料、劳动对象和活劳动。厂房、机器设备等劳动资料在生产过程中是长期使用，逐渐磨损的，因而劳动资料的耗费是指其部分的磨损价值。这部分磨损价值以固定资产折旧形式转移到新产品中，构成产品成本的一部分。劳动对象的耗费是指材料物资的耗费，材料物资在生产中是一次被消耗掉的，其全部价值一次转移到新产品中，构成产品成本的一部分。在生产中由于劳动者的有用的劳动，才能创造出新的价值，其中包含有劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，这部分价值要以工资形式支付给劳动者用于个人消费，这就是活劳动的耗费，构成产品成本的另一部分。在生产过程中，随着各项生产耗费的支付，企业经营资金就从货币资金、储备资金形态转变为在产品等生产资金形态。当在产品制成后，这些生产资金又转化为产成品资金形态。

在销售过程中，企业将产品销售出去时，要组织产成品的发运，并支付一定的包装、运输等销售费用，同时还要办理与购货单位的结算，取得销售收入，重新收回货币资金。这部分货币资金中，包含着劳动者为社会创造的新价值，就是企业的纯收入。企业的纯收入可分为两部分，一部分以税金的形式上交国家，另一部分即为企业的利润。企业的利润按照财务制度的规定在国家与企业之间进行分配，如部分上缴国家，部分留归企业。留归企业的利润，形成由企业自行支配的专用基金（关于利润的分配，将在以后有关章节中阐述）。

根据上述，可知企业的经营资金，随着生产经营活动的进行，会从货币资金开始，经过不同的资金形态，又回到货币资金，这一运动称为经营资金的循环。工业企业再生产的不断进行，引起连续不断的资金循环，称为资金的周转。企业经营资金的周转，是企业再生产（供、产、销）过程的综合货币反映。企

业的经营资金，有时会因各种原因而退出生产经营，不再参加企业的资金周转。如调出固定资产、上交多余资金等，都会使企业的经营资金减少。因此，企业的经营资金会发生投入、周转和退出等变动情况，如图表 1—1 所示。

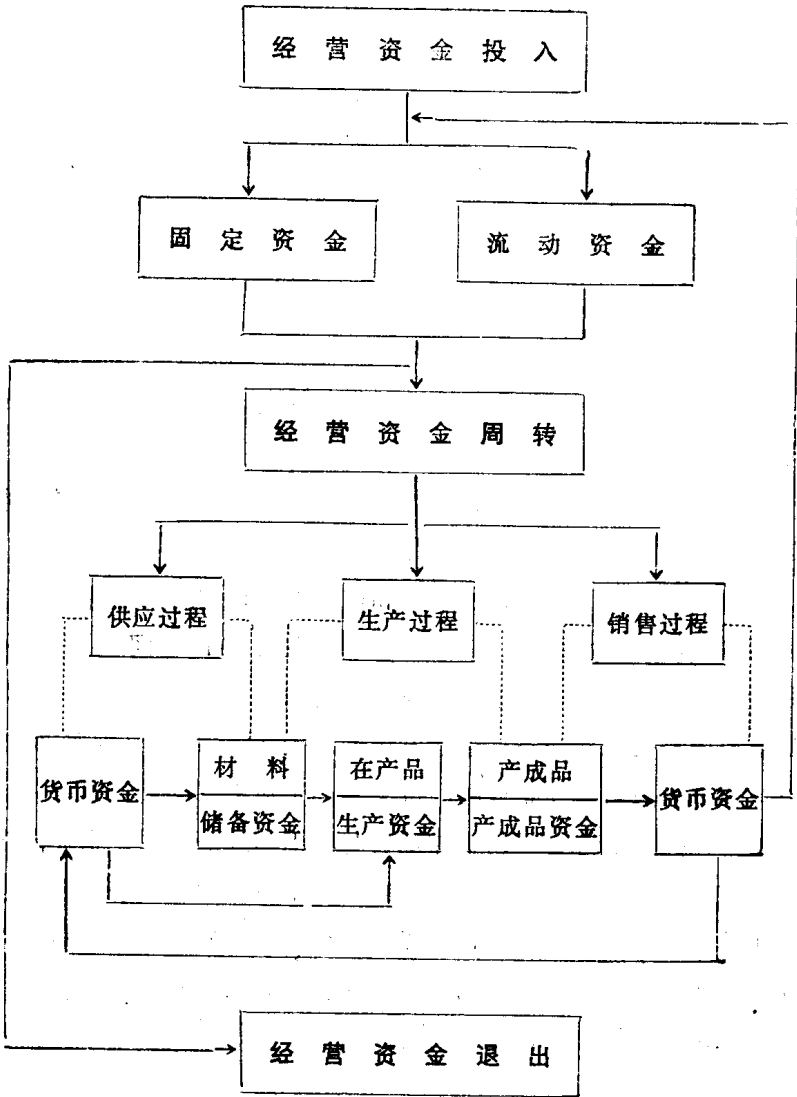
为了加强经济管理，提高生产经营的经济效益，每个工业企业必须了解和掌握其经营资金的数量、构成以及周转情况。因而工业会计所核算和监督的内容，归结起来就是：

- 1、企业经营资金的取得、运用和退出等经济活动所引起各项资金占用和资金来源的增减变动情况；
- 2、生产经营过程中发生的各项耗费和产品成本形成的情况；
- 3、企业取得销售收入、企业纯收入的实现、分配和解交情况等。

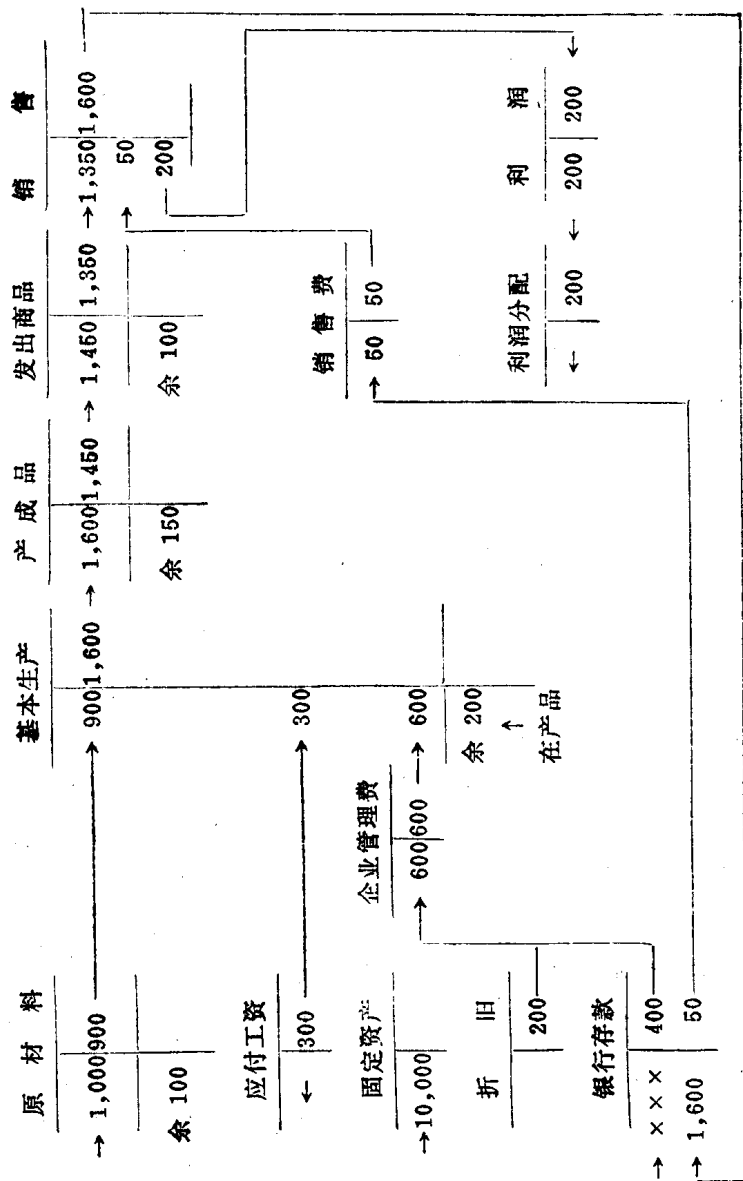
为了便于了解工业会计的内容，现利用会计科目和复式记帐方法所反映的经营资金周转过程，见图表 1—2。

应该指出，工业会计所核算和监督的上述内容，还体现着企业与国家、企业与企业、企业内部和企业与职工之间的经济关系。如国家拨给企业资金、企业上缴给国家的税金或利润，就体现着与国家的经济关系；企业发生购、销业务并进行货款的结算，就体现着与其他企业的经济关系；企业根据国家规定的工资制度，支付给职工的工资，就体现着与职工的经济关系；企业内部各单位之间的结算，体现着企业内部各单位之间的经济关系。通过工业会计的核算与监督，可以及时协调和正确处理企业与各方面的经济关系，合理安排国家、企业、个人三方面的经济利益，巩固经济责任制，促进经济的发展。

图表 1—1



图表 1—2



第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经济管理的-一个重要组成部分。其任务决定于社会主义经济管理的客观要求。但是，工业会计又有其特定的内容和职能，它主要是通过核算和监督工业企业的生产经营活动情况，为加强企业的经营管理，提高经济效益服务的。因此，工业会计的任务，主要有：

一、正确及时、系统完整地反映企业的各项经济业务，为管理经济提供准确可靠的会计资料。

工业企业要管理好本身的经济活动，就必须随时了解和掌握其生产经营活动情况，做到胸中有数。只有情况明，才能有效地进行计划、控制和监督经营活动。工业会计是以货币计量为主要形式反映各项经济业务的，它所提供的资料是企业经济信息的重要来源。为此，工业会计应当发挥其核算和监督的职能，采用其专门的方法，对企业的生产经营活动和财务收支业务，进行连续、系统的记录、计算、比较和分析。做好记帐、算帐和报帐工作，为企业各管理部门和各管理环节，提供管理经济活动所必需的数据和资料。使各有关方面能够利用会计资料，了解情况，发现问题，采取措施，改进经营管理，提高经济效益。

国家为了有计划地领导和发展国民经济，需要全面地、综合地了解 and 掌握国民经济各部门的经济活动情况。在我国，工业会计是按照国家规定的统一会计核算指标、方法和制度，适应计划经济的要求组织起来的，它所提供的会计资料又是国家经济统计的重要组成部分。为此，工业会计还要按照统一核算的要求，为国家进行国民经济的综合平衡和制订方针、政策提供必要的数据和资料。例如，应当及时、完整地向国家提供会计报表资料，全面反

映资金的使用效果，为国家制定资金管理政策提供可靠依据。

二、分析和考核企业财务成本计划执行情况，参与计划的编制，促进企业加强计划管理，完成和超额完成计划任务。

我国在公有制基础上实行计划经济。有计划的生产和流通，是我国国民经济的主体。国家通过经济计划的综合平衡和市场调节的辅助作用，保证国民经济按比例地协调发展。国民经济各部门、各单位都应在国家统一计划的指导下，组织和从事各种经济活动。工业企业是执行国民经济计划的基层环节，应根据国家计划任务的要求，结合市场情况，制订各种经济计划。因此，工业会计应为加强计划管理服务，既要为编制各种计划提供科学的依据，又要在财务成本等计划的执行过程中，反映和监督计划的执行过程和结果。要充分利用会计资料，分析和考核各生产部门、管理部门各项计划任务完成的程度；并与本企业历史先进水平、与国内外同行业先进水平相比较，找出差距，发现问题，查明原因，以促使企业改进生产经营，提高计划管理水平，全面完成和超额完成各项计划任务。

三、计算和分析企业生产经营的经济效果，加强经济核算，贯彻经济责任制，促进企业厉行节约，反对浪费，全面提高经济效益。

我国的经济建设，是在不断提高经济效益的前提下向前发展的。每个工业企业都必须厉行节约，反对浪费，加强经济核算，建立健全经济责任制，合理节约地使用人力、物力和财力资源，力求做到以尽可能少的资金与生产耗费，生产出数量多、质量好、适合消费者需要的产品，取得尽可能大的经济效益，增加社会主义积累。适应此要求，工业会计应当充分发挥核算与监督的职能，全面核算生产经营中的各种消耗，总计一切收入，并将收

入与支出相比较，计算生产经营成果。通过分析、比较会计资料，了解和掌握企业资金占用情况，资金周转快慢，资金运用是否合理；了解和掌握生产耗费情况，各项支出是否节约，有无浪费，产品成本是降低还是提高；了解和掌握企业生产经营成果，是盈余还是亏损。通过会计业务处理和运用会计资料，对各项生产经营活动的经济效益作出科学的分析和评价，揭露各种损失和浪费现象，并分清经济责任，促使企业精打细算，挖掘和有效利用人力、物力、财力的内部潜力，在增产节约、提高经济效益方面取得更大的成绩。

四、监督企业严格执行党和国家的方针政策和财经制度，维护财经纪律。

党和国家根据社会主义经济发展的要求，制定各项方针、政策、法律和制度。这就为国民经济的各部门、各单位规定了进行各种经济活动的准则。工业企业在进行生产经营活动过程中，必须服从整体利益，严格遵守和认真地贯彻执行党和国家的方针政策。作为企业经济管理工作重要组成部分的会计工作，在反映各项经济活动，提供经济资料的过程中，应当发挥监督的职能，检查企业贯彻执行党和国家的财经政策、法律和制度的情况。例如，检查企业是否遵守国家规定的用途使用资金，有无资金分配、使用不当的情况；检查是否按照规定分配经营成果，有无挤占、挪用、截留、拖欠应当上缴的利润、税金等事项；检查是否遵守国家规定的成本开支范围和费用开支标准，有无擅自扩大开支范围，提高开支标准，挤占成本的情况；检查是否正确地贯彻执行国家有关工资、福利的政策和规定，有无巧立名目、虚报冒领，滥发奖金、津贴、福利费的现象；检查有无擅自调价或变相调价、动用公款、公物请客送礼等违反财经纪律的行为，等等。