



速成 自学 实用 职工中专读本

工业会计

王文元 编著



湖南教育出版社

87
F406.72

92
3

350A135



速成 自学 实用
职工中专读本

工业会计

王文元 编著



湖南教育出版社

350135

工业会计

王文元 编著

责任编辑：陈维

湖南教育出版社出版 (长沙市展览馆路14号)
湖南省新华书店发行 湖南省新华印刷一厂印刷

1985年7月第1版 1988年7月第1次印刷

字数：340,000 印张：15.75 印数：1——9,000

统一书号：7284·712 定价：2.20元

出版说明

发展社会主义经济，实现“四个现代化”，迫切需要我们广开学路，发挥各方面的积极性，采取多层次、多规格、多渠道的办法，大力开展成人教育。从实际出发，对一大批没有达到中专文化程度的青壮年职工进行培训，使他们尽快成为各种中等专业人才，更是当务之急。根据当前的社会急需，地质出版社、河南教育出版社、湖北教育出版社、湖南教育出版社、广东教育出版社和广西人民出版社协作出版了这套财经类的《速成自学实用职工中专读本》，包括文化基础课、专业基础课和专业课共计20种。即《实用语文》、《实用数学》、《实用物理》、《实用化学》、《历史》、《地理》、《中国经济地理》、《初级计算机原理和使用》、《经济法常识》、《企业经营与管理》、《会计原理》、《预算会计》、《成本会计》、《工业会计》、《商业企业会计》、《地质勘查单位会计》、《国民经济计划原理》、《社会经济统计学原理》、《工业统计》、《商业统计》。这套书主要供各行各业中财务、会计、计划、统计人员通过自学达到中等专业水平或通过有关学历考试使用。

针对在职职工负担重、时间紧、有一定实际经验和自学为主的实际情况，这套读物突出体现“简明”、“速成”、“实用”的特点，在内容选择和总体布局上充分注意到理论与实际相结

合、基础课与专业课相结合以及常用知识与新知识相结合的问题，力求避免冗长庞杂、学用脱节和不切实际的拔高求全，以帮助自学读者“打好应用基础，提高实际能力，定向培养专长，适应四化急需”。

为了帮助自学读者迅速、有效地掌握所学知识，及时检查学习效果，各册均分成若干章，每章又包括学习提要、主要内容、小结、疑难问题解答、思考与练习等五部分，书后还附有练习答案或提示。因而这套书兼有自学、函授、讲课、辅导等多种功能，既可用作自学读本，也适于用作函授、面授教材和其他课本的辅导读物。

在编写过程中，我们得到各课程有关专家的指导和帮助，在此表示深切的谢意。

协作出版成套的成人中专教育读物，这还是第一次，诚恳欢迎读者对这套书的内容、形式和使用效果等提出宝贵建议，以帮助我们提高质量。

地质出版社 河南教育出版社 湖北教育出版社
湖南教育出版社 广东教育出版社 广西人民出版社

1986年1月

目 录

出版说明

第一章 总论	1
第一节 工业会计的对象	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	20
第一节 货币资金的核算	20
第二节 结算业务的核算	32
第三章 工资的核算	74
第一节 概述	74
第二节 职工的分类和工资总额	75
第三节 工资的核算	78
第四节 工资附加费的核算	96
第四章 固定资产的核算	106
第一节 概述	106
第二节 固定资产的分类和计价	108
第三节 固定资产折旧的核算	112
第四节 固定资产增减的核算	122
第五节 固定资产修理的核算	137

第六节	固定资产清查的核算	143
第七节	固定资产的明细分类核算	146
第五章	材料的核算	154
第一节	概述	154
第二节	材料采购收发的凭证	162
第三节	材料采购收发的核算	169
第四节	委托加工材料的核算	197
第五节	包装物的核算	202
第六节	低值易耗品核算	213
第七节	材料清查的核算	226
第六章	产品成本核算的基本原理	236
第一节	概述	236
第二节	生产费用的分类和生产费用计入产品成本的一般程序	246
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	254
第四节	各项要素费用的汇集和分配	259
第五节	待摊费用和预提费用的分配	267
第六节	辅助生产费用的汇集与分配	271
第七节	车间经费与企业管理费的汇集与分配	285
第八节	废品损失的汇集与分配	295
第九节	生产费用在完工产品和在产品之间的汇集与分配	302
第七章	产品成本的核算方法	318
第一节	概述	318

第二节	品种法	323
第三节	分批法	340
第四节	分步法	348
第五节	分类法	366
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	385
第一节	产成品的核算	385
第二节	销售的核算	393
第三节	财务成果的核算	409
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	439
第一节	固定基金和流动基金的核算	439
第二节	专用基金和专用拨款的核算	444
第三节	银行借款的核算	461
第十章	会计报表	472
第一节	概述	472
第二节	资金报表	476
第三节	成本报表	497
第四节	利润报表	512

第一章 总 论

【学习提示】

工业会计是会计学的一个分支，是继《会计学原理》之后开设的专业会计。本章总括地讲述了工业会计的概念、对象、任务和组织。在学习本章时，首先要搞清这几个问题，同时要理解和熟悉本章中出现的一些重要的名词和术语。

第一节 工业会计的对象

工业会计是会计学的一个分支，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，反映监督工业经济活动，核算经济效果，预测经济前景，参与经济决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

所谓工业会计的对象，就是指工业会计所反映和监督的主要内容。而工业会计反映和监督的内容，必然受工业企业经济活动所制约。因此，要明确工业会计的对象，首先要了解工业企业经济活动的特点。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了完成它所担负的生产经营任务，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料由于在生产过程中发挥的作用不同，分为劳动

手段和劳动对象。工业企业的生产过程，就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和性能，使之成为产品的过程。与此相适应，工业企业必须有进行生产活动的劳动者，配备必要的生产资料（劳动手段与劳动对象），这样，劳动者才能借助于劳动手段对劳动对象进行加工，生产出符合需要的产品。为了使企业的生产经营活动顺利地进行下去，还必须把生产出来的产品及时地销售出去。

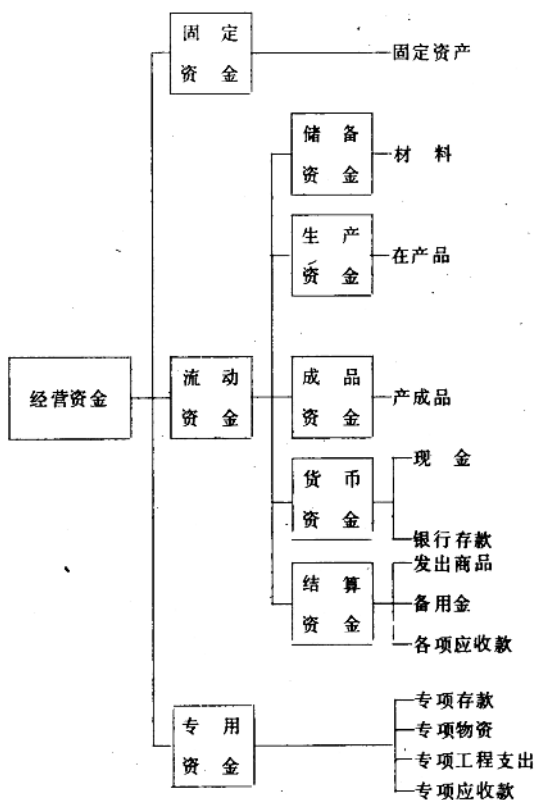
在社会主义制度下，由于还存在和发展着商品生产和商品交换，价值规律发生着作用，工业企业生产所需要的生产资料和生产的产品，都要通过货币交换进行供应（采购）和销售。所以，以生产过程为中心的供应、生产和销售三个主要生产经营活动过程的统一，就是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程中各项财产物资的货币表现（包括货币本身），会计上称为企业的经营资金。

经营资金是企业从事生产经营活动的物质基础。从其占用的形态来划分，可分为固定资金、流动资金和专用资金。其构成如图表 1—1 所示。

固定资金，是指企业固定资产的货币表现，是垫支于劳动手段方面的资金。劳动手段是人们用来影响和改变劳动对象、生产劳动产品的物质手段，包括房屋、建筑物、机器设备、运输设备、工具仪器等固定资产。固定资产所以称为“固定”资产，并不是因为它的空间位置是固定的，也不是因为它的价值量是不变化的，而是因为它在生产经营活动中的实物形态比较固定，可以多次参加生产过程，直到完全报废、拆除。其价值不能一

(图表 1-1)

工业企业经营资金占用图



次全部转移，而是根据它发挥作用的整个时期，按其磨损程度，逐渐地，分期地转移到产品中去，通过产品价值的实现得到补偿。

流动资金，是指垫支于劳动对象、工具和其他支出的资金，是企业流动资产的货币表现。主要指原材料、在产品、产成品、货币资金和结算中的债权等方面的资金。这些资金在生产经营过程中，是不断改变其存在形态的，具有流动的性质，所以称为“流动资金”。

专用资金，是指占用在专项物资和专项工程等方面的具有专门用途的资金。

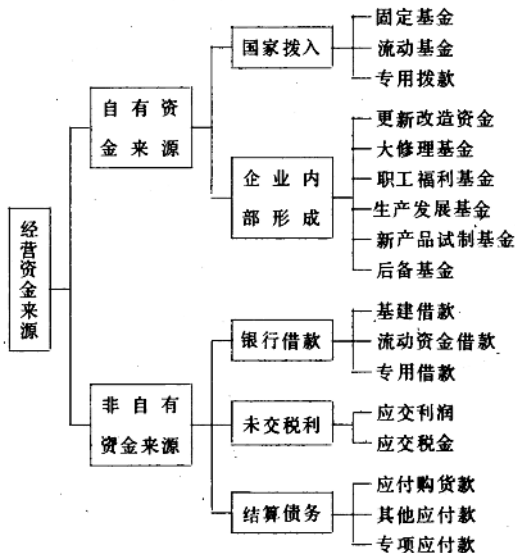
上述各种资金总是从一定的来源取得或形成的。首先是由国家财政拨款入的，包括用于固定资产方面的固定基金和用于原材料、在产品、产成品等方面的流动基金，以及用于某些专门用途的专用拨款。此外，还有企业内部形成的资金来源。如按规定提取的用于专门用途的更新改造资金、大修理基金、职工福利基金和生产发展基金等。由于以上两个方面形成的资金，企业可以有计划地长期使用，不必归还，因此，一般称为“自有流动资金来源”。另外，企业为了保证生产正常进行，还会暂时从外部吸收一部分资金，主要是向国家银行贷款，即借入资金来源和因结算关系发生的应付购货款和其他应付款等，即结算资金来源。由于这些资金只能暂时使用，必须按期如数归还，因此，一般称为“非自有资金来源”。企业经营资金的来源，如图表 1—2 所示。

企业取得的经营资金，在企业的生产经营过程中，随着供、

产、销过程的不断进行，经常改变其形态。概括说来就是：从货币资金开始，顺次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别

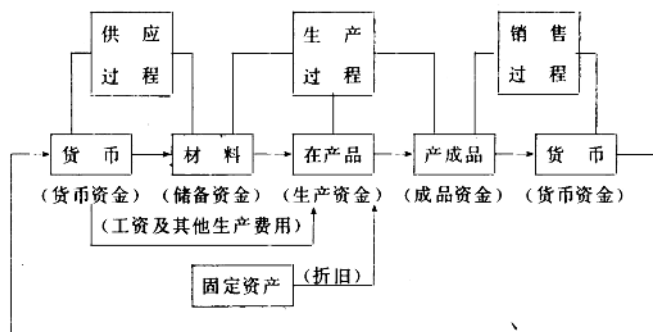
(图表 1—2)

工业企业经营资金来源图



表现为储备资金、生产资金、成品资金、以及结算资金等不同的形态，最后又回到货币资金。从货币资金开始又回到货币资金这一运动过程，称为经营资金的循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，称为经营资金的周转。经营资金的周转，是以货币形式反映着企业产、供、销经营过程或企业再生产过程的。如图表 1—3 所示。

(图表 1—3) 工业企业经营资金周转运动过程图



供应过程，是指材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，一方面企业要按照等价交换的原则与供货等单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面还要取得材料物资，形成材料储备。这时，资金则从货币形态转化为材料的储备资金形态。

生产过程，是指从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程。在这个过程中，一方面制造出产品来，另一方面要发生各种各样的耗费。生产耗费包括物化劳动的耗费和活劳动的耗费两大部分。物化劳动的耗费有固定资产磨损和原材料的消耗等。其中固定资产能长期使用，其价值随着不断使用而逐渐减少，分次地、部分地转移到新产品中去。固定资产由于使用磨损而减少的价值称为折旧费用。原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，其价值也随之一次全部地转移到新产品

中去。生产中消耗的材料称为材料费用。活劳动的耗费是指劳动者劳动力的耗费。劳动者是生产力中的决定性因素，通过劳动者运用劳动手段对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值来。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，用于劳动者个人消费。企业生产中发生的材料费、工资和折旧费以及其他一些货币支出，就构成了企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。随着生产费用的发生和支出，资金就从材料的储备资金形态转变为在产品的生产资金形态；当产品制成以后，资金又从生产资金形态转变为成品资金形态。这时，资金则从生产过程进入销售过程。

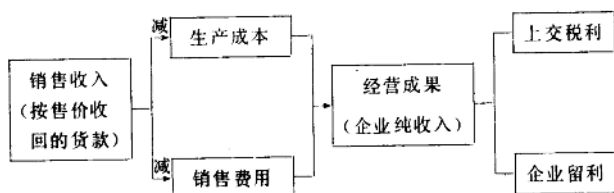
销售过程，是指产品从完工到发出，售给购货单位和取得货币资金的过程。在这个过程中，一方面企业要组织产成品的发运，并要支付一些包装、运输等销售费用；另一方面还要办理与购货单位的结算，按照销售价格收回货款。这时，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。在生产过程中发生的生产成本加上销售过程中发生的销售费用，就构成了企业产品的全部成本。

在销售过程中取得的货款，就是企业的销售收入。从销售收入中减去生产成本和销售费用，就是企业实现的利润，即经营成果或纯收入。实现的利润按国家规定作了各项扣除后的余额，是计算企业交纳所得税的利润，简称计税利润。根据计税利润交纳所得税后的利润，一部分按照国家核定的留利水平留给企业，一部分上交国家财政。企业的经营成果如图表 1—4

所示。

(图 1—4)

工业企业经营成果图



企业的经营资金,由于某些原因也会退出企业的经营过程,不再参加企业的资金周转。例如固定资产的拨出和清理,银行借款的偿还,折旧基金和多余流动资金的上交等,都会引起固定资金和流动资金的减少,以及经营资金来源的相应减少。

为了满足企业经济管理的需要,保证企业再生产的顺利进行,每个企业都必须正确地掌握和及时地了解企业经营资金及其来源的数额和构成,以及在经营过程中资金的周转情况。作为反映、监督工业企业经济活动的工业会计,对于上述过程中发生的,能够用货币表现的经济活动,都应予以反映和监督,从而构成了工业会计的对象。归纳起来,工业会计的对象就是:工业企业的经营资金及其来源,资金的周转过程和经营成果。

第二节 工业会计的任务

工业会计是管理工业企业经济活动的重要工作,它所担负

的任务，是受工业会计反映和监督的内容所制约，受工业企业经济管理的要求所决定的。工业会计的任务主要是：

一、反映和监督企业各项财产物资的管理和使用，保护社会主义财产。

工业企业拥有的财产物资，是企业进行生产活动的物质基础，也是社会主义的全民财产。保护好国家财产，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。每个工业企业，必须对它所有的一切财产物资的安全完整负完全责任，切实地加以保护。为了管好、用好财产物资，除了要建立必要的财产管理制度与教育职工养成爱护公有财产的良好习惯外，还应利用会计来正确、及时地反映、监督各项财产物资的保管和使用情况。对于企业的一切货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要据实填制凭证，认真进行审核，根据合法的凭证登记帐簿，按时清查盘点，做到财产物资家底清楚，帐实相符，保管使用经济责任明确，并同一切不爱护国家财产和违法乱纪等不良现象作斗争。通过会计连续、全面、系统、综合的反映和严格的监督，就能把企业的一切财产物资的增减变动和使用保管情况，置于会计的严密控制之下，保护国家财产的安全完整，不受损失。

二、反映和监督企业的生产耗费和经营成果，促进企业加强经济核算，提高经济效益，增加社会主义积累。

增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益，把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，是社会主义经济发展的客观要求。每个企业必须全面实现“高产、优