



全国商业专科学校财会系列教材

工业会计核算

广西教育出版社

BQ561177

工业会计核算

全国商业专科学校
财会系列教材编委会

广西教育出版社

工业会计核算

全国商业专科学校

财会系列教材编写会

☆

广西教育出版社出版发行

(南宁市七一路7号)

广西民族语文印刷厂印刷

*

开本787×1092 1/32 16.5印张 350千字

1988年2月第1版 1988年2月第1次印刷

印数 1—10,000册

统一书号: 4510·3 定价: 3.35元

ISBN 7—5435—0221—6

F·3

全国商业专科学校 财会系列教材编委会名单

主任：王镜芝

副主任：刘华池 刘轶千

委员(按姓氏笔划为序)：

王文元(湖南商专)	
王镜芝(广西商专)	刘立中(辽宁商专)
刘世杰(河北商专)	刘华池(辽宁商专)
刘轶千(江苏商专)	纪根培(马鞍山商专)
李文锋(河南商专)	杨典文(陕西商专)
陈立吾(湖南商专)	苏万贵(河北商专)
赵松年(江苏商专)	赵泽松(四川商专)
陶贵良(广西商专)	徐世增(河南商专)
翟广顺(吉林商专)	戴智富(四川商专)

前 言

《工业会计核算》是全国商业专科学校财会系列教材之一。本系列教材包括《会计学基础》、《商业会计核算》、《工业会计核算》、《商业财务管理》、《商业经济活动分析》、《企业审计》和《管理会计》，是适应商业专科学校和其他财经院校财会专业需要的教学用书，也可以作为商业干部管理学院、干训班有关课程的教材以及广大干部业务学习的读本。

本系列教材在遵循四项基本原则的前提下，根据党的十一届三中全会以来改革、开放、搞活的精神，坚持理论联系实际，对经济体制改革中的新问题作了一些探索。全套教材保持观点一致，内容衔接，形成一个有机的整体，同时又兼顾各科教材的科学性和相对完整性。既考虑财会专业系统教学的需要，也满足其他专业以及自学者选用其中一种或几种教材的学习要求。

参加本书编写的同志是：王文元（第一、二、三、四、五章）、冯文彬（第四、五章）、庄伯康（第六章）、殷才友（第七章）、赵泽松（第八、九、十章）。全书由王文元负责总纂，经本编委会讨论审定。

由于编写时间仓促，编者水平有限，恳请读者对书中的缺点、错误加以指正。

全国商业专科学校
财会系列教材编委会
1987年7月

目 录

第一章 工业会计核算的对象和任务

第一节 工业会计核算的对象..... (1)

第二节 工业会计核算的任务..... (6)

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金的核算..... (12)

第二节 结算业务的核算..... (22)

第三章 工资的核算

第一节 工资的核算..... (46)

第二节 工资附加费的核算..... (63)

第三节 工资基金的核算..... (67)

第四章 固定资产的核算

第一节 固定资产的分类和计价..... (78)

第二节 固定资产增减的核算..... (81)

第三节 固定资产折旧的核算..... (90)

第四节 固定资产修理的核算..... (98)

第五节 固定资产租赁的核算..... (103)

第六节 固定资产清查的核算..... (106)

第七节 固定资产明细分类核算..... (108)

第五章 材料的核算

第一节 材料的分类和计价..... (120)

第二节 按实际成本计价的材料核算..... (125)

第三节 按计划成本计价的材料核算..... (147)

第四节 委托加工材料的核算..... (159)

第五节 包装物和低值易耗品的核算..... (165)

第六节 材料清查的核算..... (185)

第六章 生产成本核算(上)

第一节 生产成本核算的要求..... (195)

第二节	生产费用的分类和生产成本核算的基本程序.....	(199)
第三节	生产费用的核算.....	(209)
第四节	各项要素费用的汇集和分配.....	(216)
第五节	待摊费用和预提费用的核算.....	(227)
第六节	辅助生产费用的汇集和分配.....	(229)
第七节	车间经费和企业管理费的汇集和分配.....	(240)
第八节	废品损失的汇集和分配.....	(248)
第九节	生产费用在完工产品和月末在产品之间的汇集和分配.....	(254)
第七章 生产成本的核算(下)		
第一节	产品成本计算方法的确定.....	(285)
第二节	产品成本计算的品种法.....	(290)
第三节	产品成本计算的分批法.....	(312)
第四节	产品成本计算的分步法.....	(322)
第五节	产品成本计算的分类法.....	(346)
第八章 产成品、销售和利润的核算		
第一节	产成品的核算.....	(371)
第二节	销售的核算.....	(376)
第三节	利润的核算.....	(389)
第九章 资金来源的核算		
第一节	固定基金和流动基金的核算.....	(411)
第二节	专用基金和专用拨款的核算.....	(414)
第三节	银行借款的核算.....	(426)
第四节	联营投资的核算.....	(435)
第十章 会计报表		
第一节	会计报表的作用和种类.....	(443)
第二节	资金报表.....	(446)
第三节	成本报表.....	(457)
第四节	利润报表.....	(470)

第一章 工业会计核算的 对象和任务

第一节 工业会计核算的对象

工业会计核算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，反映和监督工业企业经济活动，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。

工业会计核算的对象，是指工业会计核算所反映和监督的主要内容。它决定于工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。因此，要明确工业会计核算的对象，首先要了解工业企业的性质、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，是实行经济核算制的生产单位。其主要任务是：一方面为社会提供合格产品，以满足生产、生活的需要；另一方面为社会主义建设积累资金。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，其目的是为了最大限度地满足社会的物质文化的需要。

工业企业的生产经营过程，包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是生产的准备阶段，其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，其主要工作是

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，又是物化劳动和活劳动的消耗过程。销售过程是企业生产经营活动的最后阶段，其主要工作是通过交换，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得到补偿。销售过程既是产品价值的实现过程，又是企业经营成果的实现过程。

工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定数量的经营资金，或简称“资金”。

工业企业的资金，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。

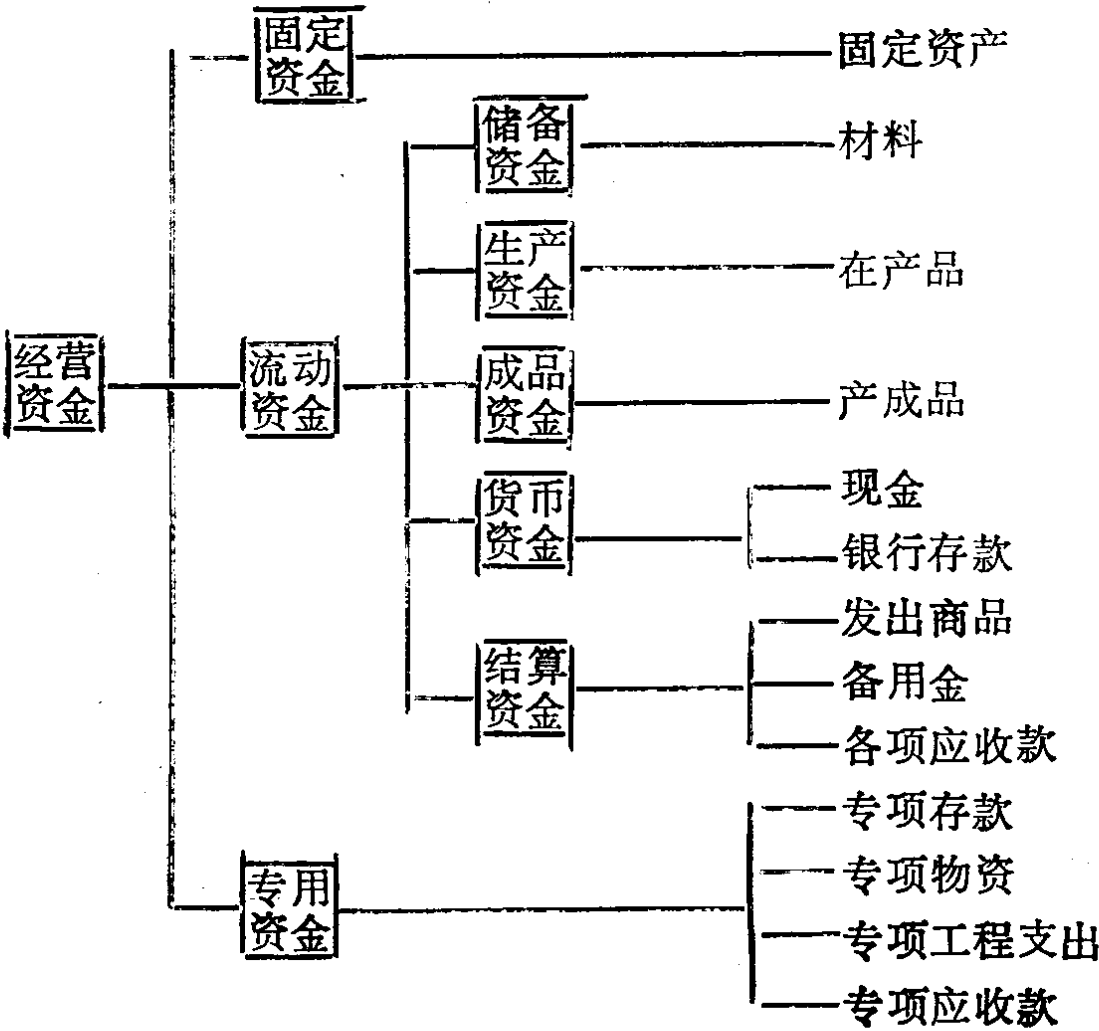
固定资金，是指企业垫支于劳动手段方面的资金。主要是指厂房、机器、设备等固定资产所占用的资金。

流动资金，是指垫支于劳动对象、工具和其他支出方面的资金，主要是指材料、在产品、产成品、现金、银行存款和各种应收款所占用的资金。

专用资金，是指占用在专项物资、专项工程和专项存款等方面并具有专门用途的资金。

图表1—1

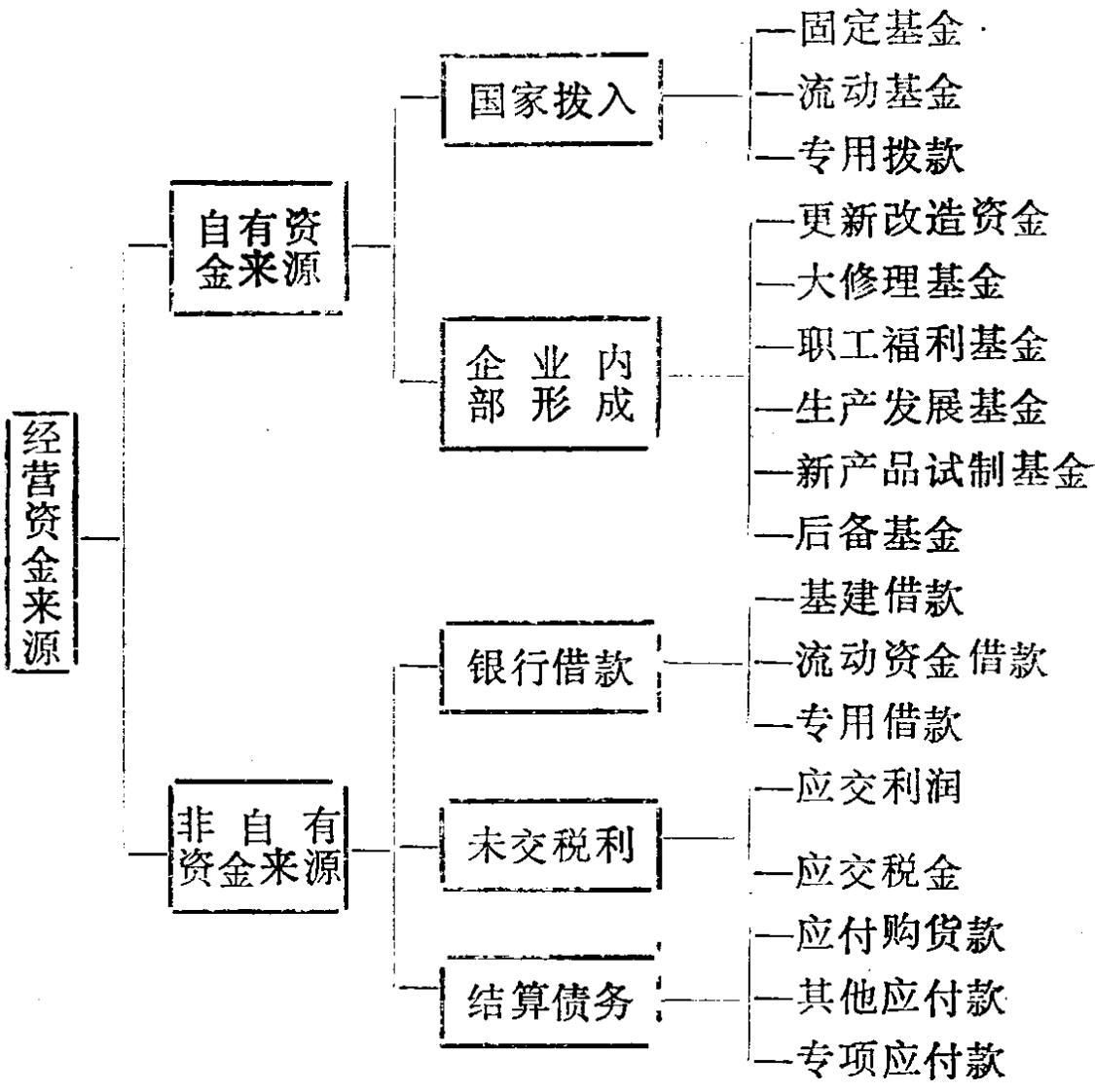
工业企业经营资金占用图



上述各种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，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固定基金、流动基金和某些专门用途的专用拨款。内部形成的资金，主要是指按规定提取的专用基金，如更新改造资金、大修理基金、职工福利基金、生产发展基金等。外部借入的资金，主要是指向银行取得的各种借款。结算中形成的资金，主要是指各种应付款和尚未上缴的税利。上述国家拨入和内部形成的

资金，企业可以有计划地长期使用，不必归还，称为“自有资金来源”。外部借入和结算中形成的资金，企业不能长期使用，要按期归还，银行借款还要支付利息，因此，称为“非自有资金来源”。企业经营资金来源如图表 1—2 所示。

图表 1—2 工业企业经营资金来源图

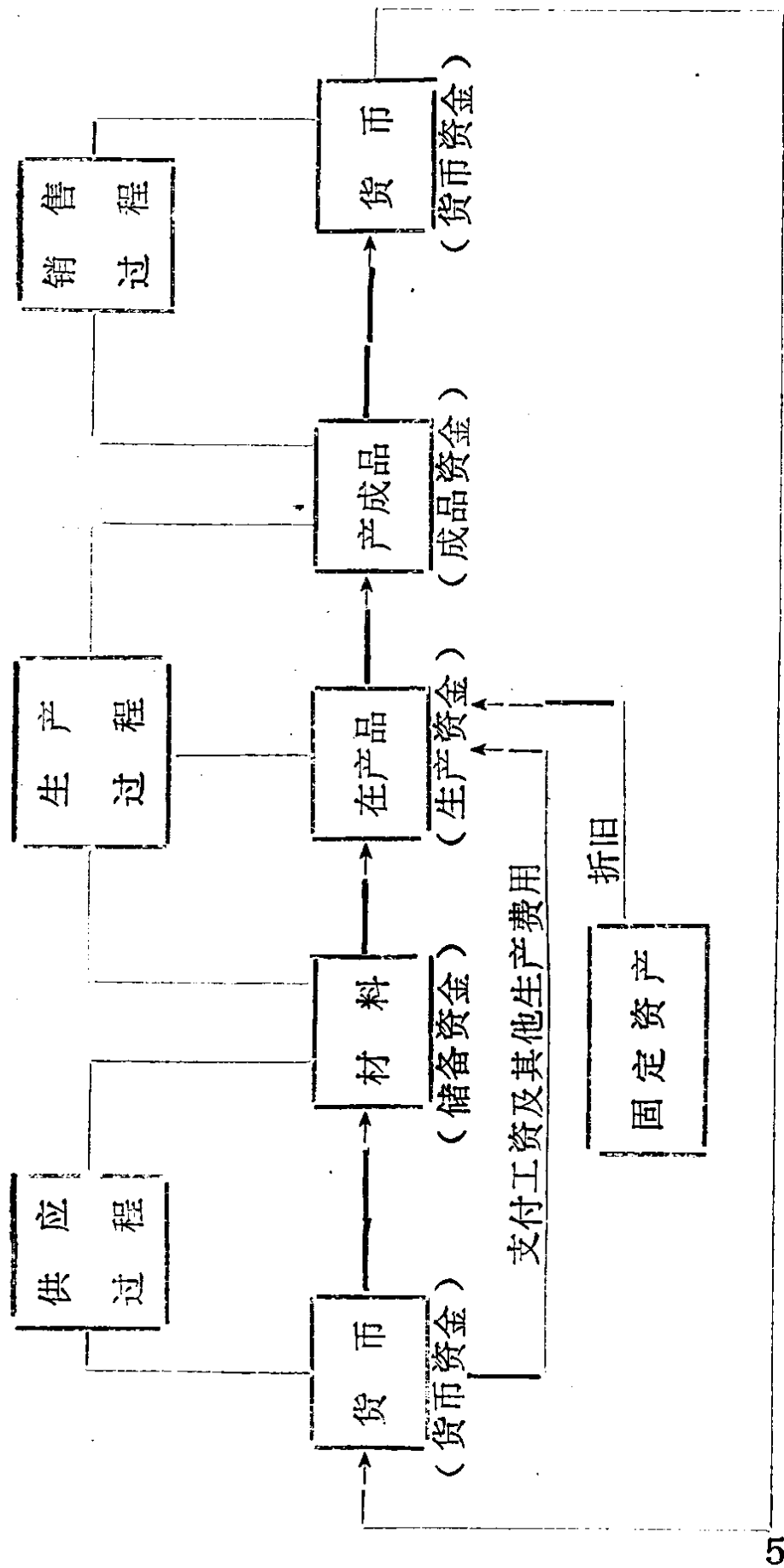


工业企业取得的经营资金，在生产经营过程中，随着供应、生产、销售三个过程的不断进行，经常改变其形态，并周而复始地循环周转。如图表 1—3 所示。

在供应过程中，企业以货币资金购买材料等各种劳动对

图表1—3

工业企业经营资金周转运动过程图



象，为进行生产而储备的必要物资，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。材料等劳动对象在生产过程中一次被消耗掉，企业的储备资金便转化为在产品形式的生产资金。同时，还有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、机器和设备等固定资产因使用而磨损，这部分磨损的价值以折旧的方式转移到在产品的价值中，也构成生产资金的一部分。当产品制成以后，资金从生产资金形态转化为成品资金形态。这时，资金则从生产过程进入销售过程。

在销售过程中，企业将产品销售出去，通过结算，按销售价格收回货款。这时，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。企业在这部分货币资金中，一部分补偿生产过程中的耗费，用于再生产，继续进行周转，剩余部分便是企业为国家创造的纯收入，即企业的经营成果。

工业企业的资金，由于某些原因也会退出生产经营过程，不再参加企业的资金周转过程。如固定资产的拨出和清理，银行借款的偿还，多余流动资金的上交等，都会引起固定资金和流动资金占用及其来源的减少。

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，即资金运动就是工业会计核算的对象。

第二节 工业会计核算的任务

工业会计核算是工业企业经济管理的重要组成部分，它

的任务是由工业企业管理的要求决定的。但由于它只是从核算和监督企业资金运动的角度为企业管理服务，所以它的任务又受其对象所制约。根据工业企业管理的要求和工业会计核算的对象，工业会计核算的任务主要有：

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，是企业进行生产经营活动的物质基础。管好、用好企业的各种财产物资，是企业管理的一个重要方面。因此，反映和监督各种财产物资的增减变化，保护社会主义财产，是工业会计核算的任务。具体来说，就是对企业的一切货币资金收支，财产物资进出、移动，都要核实填制凭证，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、综合地反映和严格的监督，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，以保护国家财产安全完整。

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。

增产节约，增收节支，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，是加强社会主义物质文明建设和社会主义精神文明建设的一项战略性措施。每个工业企业必须在保证实现高产优质的前提下，尽可能地减少资金占用，降低产品成本，从而不断增加社会主义积累。为此，工业会计核算首先必须正确、及时地反映和监督生产经营过程中的各种消耗及各种财务开支情况，计算产品成本，核实资金占用，计算经营盈亏；其次，必须把专业核算和群众核

算结合起来，发动群众，利用核算资料做好事前预测和事后分析工作，揭露存在问题，采取措施，挖掘潜力，促使企业增产节约、增收节支，不断提高经济效益，为国家增加积累。

三、反映和监督企业财务成本计划的执行情况，加强计划管理，促使企业全面完成计划任务。

工业企业在国家计划指导下，在科学预测的基础上，制订出积极可行的企业生产技术财务计划，并在计划执行过程中，加强分析和检查，促使企业不断增加生产，降低成本，节约资金，增加盈利，是管理社会主义经济的一项基本要求。坚持以计划经济为主，市场调节为辅，是我国经济工作和当前经济体制改革中必须遵循的正确方针。为了适应经济体制改革需要，企业的计划工作决不能削弱，而是更要加强。在加强计划管理方面，会计承担的任务不是减轻，而是加重。随着企业自主权的扩大，企业处理自身经济业务的灵活性和选择性，也将有所扩展。这就要求企业不仅要做好事中、事后的核算和分析工作，而且还要做好事前的分析预测工作，并比较不同方案的经济效果，从几个方案中做出科学的判断和选择，以便在分析过去、预测未来的基础上，制定出具有科学依据的企业生产技术财务计划，作为企业组织和从事生产、技术、财务活动的依据。财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，而企业有关财务成本的经济活动都是工业会计应予反映和监督的重要内容，所以，工业会计应发挥其固有的核算和监督的职能，如实地记录企业有关的经济活动，系统地反映和监督企业财务成本计划的执行过程和结果，并且运用会计核算提供的数据，分析企业经济活动，核算经济效果，预测经济前景，参与经济决策，促使企业加

强计划管理，全面完成计划任务。

四、反映和监督企业贯彻执行党和国家的方针政策，严格遵守财经制度，维护财经纪律。

管理社会主义经济，必须以党的方针政策和国家的法令制度为准则。因此，每个企业都必须按照党的方针政策办事，执行国家的财经制度和经济法令，维护国家的财经纪律，坚持社会主义经营方向。

由于企业的各项经济活动，都要以货币形式在凭证、帐簿和报表资料上记录和反映出来，因此，通过工业会计核算中的凭证审核、帐目核对、报表资料的分析考核，以及由此而进行的深入调查等，可以了解企业的各项经济活动是否执行和遵守了国家的财经制度和财经纪律，是否正确处理了企业同各方面的经济关系。例如，企业是否按规定划清各种资金界限，是否严格执行成本开支范围和费用开支标准，有无违反制度的收支事项发生，是否按期足额地向国家上交税利，是否按规定用途使用银行借款，是否严格遵守结算纪律等等。工业会计核算在反映企业对党和国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，监督企业严格执行财经制度和财经纪律等方面，担负着重要任务。

上述工业会计核算的四项任务，是相互联系、互为补充的，是在处理会计事项中同时进行并通过会计所固有的核算和监督的职能来实现的。

附表

国营工业企业常用会计科目

资金占用科目			资金来源科目		
顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
1	101	固定资产	36	401	固定基金
2	102	待核销基建支出	37	402	折 旧
3	104	长期投资	38	403	流动基金
4	111	材料采购	39	405	其他单位投入资金
5	112	原材料	40	411	基建借款
6	121	燃 料	41	421	流动资金借款
7	123	包装物	42	430	已收分期收款发出商品销货款
8	124	低值易耗品	43	431	应付购货款
9	129	材料成本差异	44	432	应付工资
10	131	委托加工材料	45	439	其他应付款
11	135	超储积压物资	46	441	预提费用
12	141	基本生产	47	451	应交税金
13	142	自制半成品	48	452	应交折旧基金
14	143	辅助生产	49	453	应交资金占用费
15	144	车间经费	50	455	应交利润
16	145	企业管理费	51	461	待扣税金
17	151	待摊费用	52	491	待处理财产盘盈
18	152	待摊税金	53	501	专用基金
19	159	清理维护费	54	521	专用拨款
20	161	产 成 品	55	531	专用借款
21	166	发出商品	56	541	应付引进设备款
22	167	分期收款发出商品	57	550	应交能源交通建设基金
23	171	现 金	58	551	专项应付款
24	172	银行存款	59	601	销 售
25	179	其他货币资金	60	611	利 润
26	181	应收销货款			
27	186	应弥补亏损			
28	189	其他应收款			
29	191	待处理财产损失			
30	201	专项存款			
31	202	专项物资			
32	203	专项工程支出			
33	204	国 库 券			
34	211	专项应收款			
35	311	利润分配			