

工业会计

罗立民 丁龙章 主编



云南人民出版社

F406.72

105

3

608/33

工业会计

罗立民 丁龙章 主编

云南人民出版社

一九八七年·昆明



B432063

责任编辑：金 季

封面设计：严 渝

工 业 会 计

罗立民 丁龙章 主编

云南人民出版社出版发行(昆明市书林街100号)
云南新华印刷厂印装

开本：787×1092 1/32 印张：13.375 字数：305,000
1987年8月第一版 1987年8月第一次印刷
印数：1—20,500

统一书号：4116·106 定价：2.30 元

ISBN 7-222-00085-2/F·14

前 言

随着经济建设的发展，为了适应经济管理的要求，我们根据财政部教材编审委员会制定的《中等财政（经）学校教学大纲》的要求，结合工业企业的实际情况，组织编写了《工业会计》一书。本书全面系统地阐述了工业会计核算的基本内容，从基本理论、基本知识、基本技能和基本方法入手，广举实例，由浅入深地具体介绍工业企业生产经营过程各个环节的核算方法。并在每章后面附有思考题，供参考。

本书多年作为云南省财经学校的教材。正式出版前作了全面的修改，增补了近年来国家对工业企业在经济核算、资金管理、财务会计制度、税利分配和上缴等方面实行改革的内容，因此，可以作为财政、税务、企业财务会计和审计等中等专业学校的教材，也可以作为财政、税务、审计干部以及企业财会人员的自学教材，还可以作为培训初、中级财会人员和职业中学的教材。

本书第一、四章由陆国藩同志编写，第五章由李献同志编写，第二章由罗正明同志编写，第三、十章由黄益智同志编写，第六、七章由罗立民同志编写，第八、九章由丁龙章同志编写。罗立民同志和丁龙章同志担任总纂，共同对全书进行了修改和总纂，最后由陆国藩同志校阅了全书。

由于编者水平有限，错误和遗漏难免，敬希读者指正。

编 者

1987年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计核算的内容	(1)
第二节 工业会计核算的任务	(6)
第三节 工业会计工作的组织	(8)
复习思考题	(13)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(14)
第一节 货币资金的核算	(14)
第二节 结算业务的核算	(24)
复习思考题	(39)
第三章 工资的核算	(40)
第一节 工资核算的任务	(40)
第二节 职工的分类和工资总额的组成	(41)
第三节 工资核算的原始记录和工资的结算	(44)
第四节 工资的总分类核算	(58)
第五节 计提职工福利基金的核算	(66)
复习思考题	(69)
第四章 固定资产的核算	(70)
第一节 固定资产概述	(70)
第二节 固定资产的分类和计价	(72)
第三节 固定资产折旧的核算	(75)
第四节 固定资产增加和拨出的核算	(82)
第五节 固定资产修理和租赁的核算	(90)

第六节	固定资产报废和清查的核算	(98)
	复习思考题	(105)
第五章	材料的核算	(106)
第一节	材料核算的任务	(106)
第二节	材料的分类和计价	(107)
第三节	材料收发的凭证	(111)
第四节	材料按实际价格的核算	(117)
第五节	材料按计划价格的核算	(133)
第六节	低值易耗品和包装物的核算	(147)
第七节	委托加工材料的核算	(155)
第八节	材料清查的核算	(157)
	复习思考题	(161)
第六章	产品成本核算原理	(163)
第一节	产品成本核算的意义和要求	(163)
第二节	生产费用的分类	(168)
第三节	生产费用在成本计算对象之间的分配和 汇集	(172)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分 配和汇集	(205)
	复习思考题	(216)
第七章	产品成本核算方法	(218)
第一节	生产特点和生产组织对成本计算的影 响	(218)
第二节	产品成本计算的品种法	(221)
第三节	产品成本计算的分步法	(234)
第四节	产品成本计算的分批法	(246)
第五节	产品成本计算的分类法	(258)

第六节	产品成本计算的定额法	(265)
	复习思考题	(276)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(278)
第一节	产成品的核算	(278)
第二节	销售的核算	(283)
第三节	财务成果的核算	(304)
	复习思考题	(323)
第九章	各种基金和银行借款的核算	(325)
第一节	固定基金和流动基金的核算	(325)
第二节	银行借款的核算	(328)
第三节	专项资金的核算	(340)
	复习思考题	(359)
第十章	会计报表	(360)
第一节	会计报表的作用、编制要求和种类	(360)
第二节	资金报表	(364)
第三节	成本报表	(382)
第四节	利润报表	(407)
	复习思考题	(418)

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的内容

一 什么是工业会计

人类的生产活动是最基本的实践活动，物质资料的生产是任何社会存在和发展的基础。人们为了获得生活日益增长所需要的各种物质资料，就必须不断生产，并按照一定方式进行分配、交换和消费。这些活动叫做社会再生产过程（简称经济过程），它是周而复始，在不断扩大的基础上重复进行的。为了使经济过程顺利进行和达到预期目的，人们必然关心劳动中的耗费，这就需要对经济过程进行计量、计算和综合，以取得有关经济过程的进度和一切必要的资料，借以了解和控制经济过程，力求以一定的劳动消耗取得尽可能多的经济效益。这就是经济核算和经济管理。经济核算和经济管理是在社会生产实践中产生的，是随着社会生产的发展而不断发展的。

会计是经济核算的重要组成部分，是经济管理的一个重要方面。它以货币作为主要计量单位，运用一整套专门方法，对企业、机关、事业和团体的经济活动进行综合性的反映和控制，并在此基础上对经济过程进行分析预测和控制。

工业会计是会计学的一个分支，是适用于工业企业的一种专业会计。它是运用会计学的基本原理和基本方法，反映和控制工业企业经济过程，核算经济成果，为加强经营管理提供经

济信息的一种管理活动。

工业会计和其他专业会计一样，包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分。其中核算是计算、记录和综合反映会计对象的过程。通过会计核算，可以取得经济过程的完整的会计资料，并对经济过程实行日常的会计监督。核算是会计工作的基本环节，是会计检查和会计分析的基础，也是履行控制、预测和决策职能的前提。本书主要探讨工业会计核算的方法和理论，会计检查和分析的方法将在其他课程中介绍。

二、工业会计核算的内容

工业会计核算的内容，亦称工业会计核算的对象，是指工业会计反映和监督的目的物。

会计核算的对象，就是各单位以货币表现的经济过程——资金运动。工业会计是反映和控制工业企业经济过程的一种专业会计，因此，它的核算内容就是工业企业的资金运动，亦即以货币表现的工业企业生产经营过程。工业企业的资金运动是其生产经营过程的货币表现，而生产经营过程又是资金运动的物质承担者。为此，要了解资金运动的具体内容，必须首先了解生产经营过程的特点。

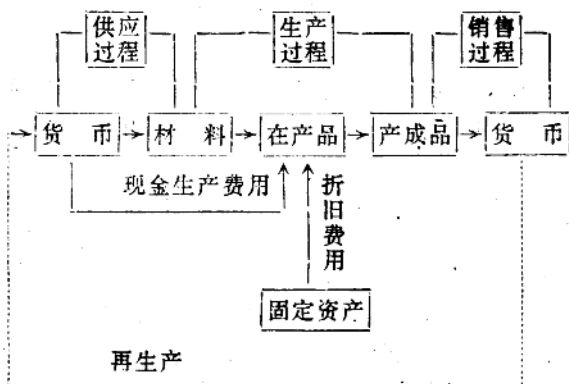
（一）工业企业的生产经营过程

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是按经济核算制组织起来的生产单位。它由国家投资建成，肩负着为社会提供价廉物美的产品和为社会主义建设积累资金的双重任务。

工业企业的生产经营活动，是供应过程、生产过程和销售过程的统一。生产过程是指企业根据市场需要和市场预测组织劳动者借助劳动资料对劳动对象加工，制造出产品的过程。为

了保证企业再生产的正常进行，在开始生产前就必须有一个劳动对象等的储备阶段，即供应过程。而工业企业的生产成果——产成品则必须以一定方式交给消费单位和个人，即销售过程。工业企业生产经营过程见图表 1—1。

(图表 1—1)



(二) 工业企业资金运动的具体内容

我国现阶段的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。工业企业生产经营活动既是使用价值的生产和交换的过程，也是价值的形成和实现的过程。上述生产经营的物质过程的价值方面，即为工业企业的资金运动。

工业企业再生产过程中拥有的各种财产物资的货币表现（包括货币本身），称为经营资金，简称资金。从资金存在的形态和用途来看，可以将资金分为固定资金、流动资金和专项资金。所谓固定资金，就是占用在厂房、建筑物和机器设备等主要劳动资料形态上的生产资金。所谓流动资金，就是占用在

材料、在产品、产成品、货币以及各种应收款等形态上的生产资金。专项资金则是具有特定来源用于生产经营活动以外专门用途的资金。

随着工业企业生产经营活动的进行，工业企业的资金数量和形态也随之变化，这就形成了工业企业的资金运动。它的主要内容可分成以下几个方面：

1. 企业资金的形成及其数量的增减

资金的形成是资金运动中不可忽视的一环。企业有什么样的资金来源，取决于企业所有制的性质。以全民所有制的工业企业来说，其资金来源，一般有国家拨入，内部形成、外部借入和结算中形成等四个方面。

第一，国家根据国民经济计划所规定的投资目标、比例和方向，以财政拨款的方式将资金交由企业有偿使用，并由中国工商银行统一管理。这部分资金称为国家基金，具体又可分为固定基金和流动基金。它是企业资金的主要部分。

第二，企业在经营过程中资金临时短缺，可以向国家银行借款。这部分资金是企业资金的一个重要的补充来源。

第三，企业在生产经营过程中，通过从成本、利润中提取的方式，形成专用基金，这也是企业取得资金的一个来源。但这部分资金并非全部是企业生产资金的来源。按照专款专用的原则，这些专用基金只有在保证完成规定任务的前提下，并在获得有关方面的批准之后，方可将其闲置未用的部分，暂时投入经营活动。

第四，企业在同各方面的结算中，按照法令、制度和合同所允许的范围，形成一些应交未交、应付未付的款项，这也是企业资金一个暂时的来源。

企业的资金由于企业规模的变更，固定资产的报废和银行

借款的归还等原因，还会发生数量增减的变化。

2. 企业资金的循环和周转

随着供产销过程的交替，企业的资金随之形成循环和周转。也就是说，和工业企业经营活动紧密结合在一起的价值运动，也是依次通过供、产、销三个过程的。资金从货币形态开始，顺次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等各种不同形态，然后又回到货币形态。这种从货币资金形态开始又回到货币资金形态的运动过程，称为工业企业的资金循环。

由于再生产过程是不断进行的，资金循环也是周而复始进行的，这称为资金的周转。

资金的周转既具有继起性又具有并存性。所谓继起性即资金周转总是处在显著变动的状态之中；所谓并存性即资金周转在某一个时点上又可以是相对静止的。了解这一点，对于理解工业会计核算的具体内容是十分必要的。

3. 资金的分配

企业在销售过程取得的货币资金，体现着已实现产品的全部价值。根据经济核算制要求，企业应以销售收入的一部分（正好是生产和销售产品的全部费用）抵补生产和销售中的全部耗费，作为再生产的资金来源；另一部分（劳动者在生产过程中为社会创造的那一部分价值）形成企业的纯收入。企业必须按照国家规定，大部分以税金形式上缴国家，小部分留归企业支配。

上述资金形成和数量的增减、资金的循环和周转以及资金的分配是工业企业资金运动的基本内容。

（三）工业会计核算的内容

会计是以货币综合反映和控制经济过程的一种管理活动。

而工业企业经济过程的货币反映，就是资金运动。因此，上述工业企业资金运动的具体内容即为工业会计核算的基本内容。换言之，工业会计核算的基本内容，是企业资金运动中资金形成、资金循环和周转、资金分配等环节所体现出来的资金数量的增减和资金形成的变化。它们主要应包括下面几个内容：

1. 由于资金形成等经济活动引起的企业资金的实有数额及其数量变化。

2. 由于资金循环和周转等经济活动而发生的各项生产费用的支出和产品成本的形成。

3. 由于资金循环和周转等经济活动而形成的销售收入的取得以及由于资金分配等经济活动引起的税金的结算交纳以及利润的计算和分配。

另外，工业会计核算还必须反映和监督企业资金运动所体现的以企业为中心的各种经济关系。

我们知道，任何生产都是社会的生产，即在一定生产关系（经济关系）中的生产。工业企业在再生产过程中必然要和国家、主管部门发生拨款、缴款等资金分配关系；必然要和其他企业相互提供产品和劳务，发生资金结算关系；必然要和本企业各部门以及职工个人进行资金分配和工资结算，发生资金结算关系。所有这些经济关系，工业会计核算都必须按照党的方针政策、国家计划和财经制度的要求，予以正确处理。

综上所述：工业会计核算的对象是工业企业的资金运动和正确处理由此而产生的各种经济关系。

第二节 工业会计核算的任务

工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分。所以，工

业会计核算的任务，首先取决于工业企业经济管理的要求。我们知道，随着社会生产力的不断发展，管理要求和管理水平是在不断提高的。因此，工业会计核算的任务必然随之发展变化。同时，会计毕竟是管理工作的一个方面，它肩负的任务就必然受其核算内容的制约。具体说来，它的任务是：

（一）核算和监督工业企业资金的增减变化和生产消耗，正确计算产品成本和财务成果。

资金运动是经营过程的货币综合反映。企业的经济活动，生产经营中的业绩和存在问题，都会在资金运动中表现出来。因此，工业会计核算的基本任务之一就是及时、如实地反映企业经济活动情况，记录资金增减变化及其结果。一句话，就是要做好记账、算帐工作，以使对本企业的经济活动情况做到胸中有数。

在记录资金增减变化过程中，我们还要按照经济核算制原则，专门反映和监督生产经营中的各种耗费，系统记录活劳动和物化劳动的消耗，正确计算产品成本，考核经济效益。

（二）核算和监督财务、成本计划执行情况，促进企业全面完成国家计划，并为会计分析、会计检查以及整个国民经济的综合平衡提供必要的资料。

工业企业是国民经济的基层单位，企业财务、成本计划是国民经济计划的有机组成部分。企业完成财务、成本计划意味着企业按规定的品种、质量和数量进行生产，完成了国家规定的各项指标，从而保证了整个国民经济计划的实现。

同时，会计核算提供的资料是会计分析、会计检查、会计预测乃至整个国民经济综合平衡必不可少的原始资料。

（三）严格执行党和国家的财经制度和财经纪律。

工业企业的生产经营过程，不仅是执行国家计划的过程，

而且也是执行党和国家的方针、政策的过程。工业企业会计核算在促使企业认真执行党和国家的方针、政策，维护财务制度和财经纪律方面，担负着重要的任务。做好会计工作，就能反映和监督企业对党和国家有关方针政策的贯彻执行情况，维护国家和社会利益。

（四）保护社会主义财产的安全完整。

国营工业企业拥有的财产，是企业生产活动的物质基础，是社会主义的公有财产。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。会计工作必须如实反映和监督各项财产物资的保管和使用情况，明确经济责任，保证社会主义财产不受损失。

以上所述工业会计核算的各项任务，是相互联系和互为补充的，做好会计工作，圆满完成上述任务，就能充分发挥会计在经济管理中的应有作用。

第三节 工业会计工作的组织

科学地合理地组织工业会计工作，是保证完成会计的任务发挥其应有作用的重要条件。组织好会计工作，就要根据《会计法》的要求，在企业中合理设置财务会计机构，加强财会队伍的建设，建立、健全会计工作的规章制度。

一、工业企业的会计机构

在工业企业中，会计机构是由专职会计组成，负责组织领导和从事会计工作的职能单位。由于会计工作同财务管理都是综合性的经济管理工作，它们之间的关系非常密切。会计工作

主要利用货币的价值尺度职能进行价值核算，而财务管理主要利用货币的支付手段、流通手段职能进行价值管理。两者工作任务和方法不同，但工作对象——企业资金运动及其体现出的各种经济关系——基本是一致的。因此，实际工作中常常是“管算合一”，合并设置财务会计组织，统一办理财务工作和会计工作。

财务会计机构的设置，应根据企业规模的大小、财会业务的繁简来确定，分别采取集中厂部一级核算和厂部、车间二级核算两种形式。

工业企业会计工作细致而复杂。为此，财会机构内部必须健全岗位责任制，进行内部分工。在一般企业中，财会机构内部可按以下几个方面组织分工：

（一）材料核算工作。

（二）工资核算工作。

（三）固定资产核算工作。

（四）成本核算工作。

（五）销售核算和资金结算工作。

（六）综合核算工作（指办理全部总分类核算工作，编制各种会计报表，分析财务、成本计划的执行情况等工作）。

各个企业可以根据具体情况，将以上各方面的工作加以适当兼并或调整。内部分工确定后，还必须注意相互配合，更好地发挥会计工作的积极作用。

二、加强财会队伍的建设

会计人员是直接从事会计工作的国家干部。会计人员的数量和素质是做好会计工作的决定因素。加强财会队伍的建设是做好财务会计工作的重要保证。因此，任何一个企业都必须配

备足够数量的会计人员，并不断提高会计人员的思想觉悟和业务水平，建立一支又红又专的财会队伍。从而保证财会工作任务的全面完成。

为达到上述目的，首先必须明确财会人员的工作职责，赋予他们必要的工作权限。国务院1978年颁发的《会计人员职权条例》，明确规定了会计人员的工作职责和权限，使会计人员的工作有了明确的方向和办事准则。

《会计人员职权条例》规定会计人员的主要职责是：按照国家财务制度的规定，认真做好财务会计工作，正确反映和监督经济活动，管好用好资金，维护财经制度和财经纪律，为国家建设提供日益增多的积累。

为了保障会计人员能够履行自己的职责，必须赋予会计人员必要的权限。只有使会计人员既有职又有权，才能充分发挥会计人员的作用，完成会计工作的各项任务。会计人员的主要权限有：有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家计划，遵守国家财经纪律和财务会计制度；有权参与本单位编制计划，制定定额，签订经济合同，参加有关的生产、经营管理会议；有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。

三、建立和健全会计工作的规章制度

为了正确地组织和处理工业会计核算工作，我们需要有一套完善的、科学的会计制度。工业企业会计核算既要满足国家计划领导和综合平衡的需要，又要满足企业经营管理上的需要。因此，相应地要求会计制度既能符合国家的统一规定；同时又能适应企业生产的特点和经营管理的要求。

没有规矩，不成方圆。规章制度的作用是引导人们按照一