



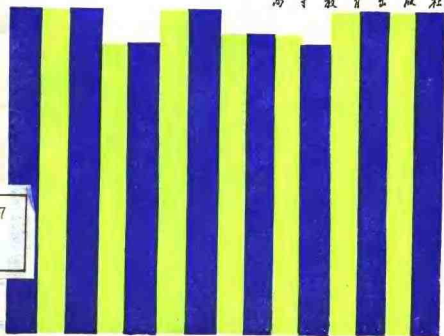
成人中专试用教材

工业会计

● 上册

苏郁生 徐泰丰 编

高等教育出版社



CHENGREN ZHONGZHUAN SHIYONG JIAOCAI

内 容 简 介

本书是由国家教育委员会成人教育司组织编写的财经类成人中专教材之一。

本书运用会计学的原理和方法,以现行的财务会计制度为依据,阐述了工业会计的基本理论、基础知识和基本方法。全书共分十章,包括工业会计总论、货币资金和结算业务的核算、工资的核算、固定资产的核算、材料的核算、产品成本的核算(上、下两章)、产品销售和利润的核算、基金和借款的核算及会计报表等。总参考学时数为200课时。

本书具有适合成人教育和自学的特点,在内容处理上,力求理论联系实际,注重应用,并吸收了一些经济发展需要的新内容。在编写上,力求深入浅出,通俗易懂,叙述详尽,多举实例。在编写体例上,为了便于自学,在每章之前附有学习指导,学习内容之后,附有小结、复习思考题和习题。

本书可供广播电视中专、职工中专、函授中专,以及中专自学考试等成人中专作为财经类专业教材,也可作为城市和乡镇企业财会人员业务培训班的培训教材,对于广大自学工业会计的财会人员也是一本好的自学参考书。

成人中专试用教材

工 业 会 计

上 册

苏郁生 徐嘉丰 编

*

高等教育出版社出版

新华书店上海发行所发行

上海中华印刷厂印装

开本787×1092 1/32 印张4.75 字数145,000

1988年5月第1版 1988年5月第1次印刷

印数0001—87,170

ISBN7-04-000978-1/F·14 定价1.50元

出版说明

近几年来,成人中等教育事业发展很快,广播电视中专、职工中专、函授中专等象雨后春笋般地建立起来,并继续发展壮大。为了保证成人中专的办学质量,满足各类成人中专对教材的要求,国家教育委员会成人教育司和高等教育出版社首先组织编写了财经类成人中专系列教材,陆续出版发行。

除语文和数学(各专业通用)外,成人中专财经类系列教材共有二十二种。它们是:会计原理,统计学原理,财政与信贷,经济法实用教程,计算机基础及其应用,财经计算技术,工业企业管理基础知识,商业企业管理基础知识,国民经济计划,数理统计,工业统计,商业统计,工业企业经济活动分析,商业企业经济活动分析,工业会计,商业会计,工业企业财务管理,商业企业财务管理,工业企业管理,商业企业经营理,市场学,商业物价等。适用于会计(工业、商业)、统计(工业、商业)和企业管理(工业、商业)等三个专业使用。

本系列教材在编写时,力求突出成人教育的特点,教材内容以实例引路,深入浅出,应用为主,并注意必要的内容更新。在深浅度上,相当于全日制中等专业学校同类教材的水平,适合初中毕业程度的成人学习。在编排格式上考虑到便于自学的要求,在序言中有学习方法指导和学时安排,每章的前面有本章学习指导或内容提要,每章末有本章小结,

并附有思考练习题。

为了保证出书质量，我们在全国各地遴选有丰富教学经验的教师担任编写工作，每本教材在定稿前都召开了编写提纲讨论会和审稿会，请全国各地的专家和有丰富教学经验的教师参加审定。在此我们向为这套书作出贡献的同志表示衷心的感谢。

本系列教材自八六年秋季起陆续出版，预计三年内出齐，并陆续配套出版各门课程的学习辅导书，欢迎广大读者选用并提出宝贵意见。

1986年8月

前 言

为了适应当前成人中专财经类专业“工业会计”课程的教学和广大财会人员业务学习的需要，在国家教委成人教育司和高等教育出版社的组织指导下，由辽宁省财经学校直接负责组织编写了这本书。

本书是以现行的财务会计制度为依据，总结了多年来实际工作和教学实践的成果，并吸取了兄弟学校有关教材的优点编写而成的。主要内容包括工业会计的基本理论、基础知识和基本方法。全书共分十章，为了便于自学，在每章之前附有学习指导，说明每章的学习目的，基本内容，重点、难点和学习中应注意的问题；在每章学习内容之后都有小结，帮助读者整理总结已学的内容。每章之后还附有复习思考题和习题，帮助读者更好地掌握学习内容，增强实际操作能力。本书按工业会计专业需要设计，总参考学时为200课时，其他专业可根据教学内容以及学员对象的具体情况作适当调整。

本书从成人中专的实际出发，力求符合成人教育的特点。在内容安排上，力求理论联系实际，注重应用；在编写上，力求深入浅出，通俗易懂，叙述详尽，多举实例。本书既可作为成人中专教材，也可作为广大财会人员业务学习的读物。

本书由辽宁财政专科学校苏郁生同志和辽宁省财经学校徐泰丰同志编写，由东北财经大学王盛祥教授审阅。1986年8月和1987年3月分别在丹东和本溪召开了编写提纲讨论会

和教材审稿会。参加审稿会的代表有东北财经大学王盛祥教授、吉林科技大学张永廉副教授、石家庄铁路运输学校刘伯笙讲师、唐山企业管理学校刘树仁老师。他们认真地审阅了初稿，提出了许多宝贵意见，在此表示衷心感谢。

由于我们水平不高，业务理论知识有限，对编写成人中专教材缺乏经验，加之编写时间仓促，缺点错误在所难免，恳切希望读者批评指正。

编 者

一九八七年七月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计的内容	2
第二节 工业会计的任务	8
第三节 工业会计工作的组织	10
复习思考题	19
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	21
第二节 结算业务的核算	33
复习思考题	65
练习题	67
第三章 工资的核算	72
第一节 工资核算的意义和任务	73
第二节 职工的分类和工资总额的组成	76
第三节 工资核算的原始记录	81
第四节 工资结算和分配的核算	83
第五节 工资附加费的核算	104
复习思考题	112
练习题	112
第四章 固定资产的核算	119
第一节 固定资产核算的意义和任务	121
第二节 固定资产的分类和计价	124

第三节 固定资产折旧的核算	128
第四节 固定资产增减的核算	139
第五节 固定资产修理的核算	159
第六节 固定资产租赁的核算	164
复习思考题	174
练习题	175
第五章 材料的核算	180
第一节 材料核算的意义和任务	182
第二节 材料的分类和计价	184
第三节 材料核算的凭证和手续	189
第四节 按实际成本计价的材料收发核算	195
第五节 按计划成本计价的材料收发核算	209
第六节 材料按两种成本计价的核算	227
第七节 委托加工材料的核算	233
第八节 低值易耗品的核算	238
第九节 包装物的核算	247
第十节 材料的清查及盘盈盘亏的核算	253
复习思考题	257
练习题	261

目 录

第六章 产品成本核算(上)	269
第一节 产品成本核算的意义和任务	270
第二节 生产费用分类及其核算	279
第三节 要素费用的汇集和分配	293
第四节 辅助生产费用的汇集和分配	309
第五节 车间经费和企业管理费的汇集和分配	324
第六节 废品损失的汇集和分配	335
第七节 生产费用在完工产品和在产品 之间的汇集和分配	341
复习思考题	359
练习题	360
第七章 产品成本核算(下)	368
第一节 工业企业的产品成本计算方法	369
第二节 品种法	372
第三节 分步法	391
第四节 分批法	428
第五节 分类法	437
第六节 实际工作中各种成本计算方法的应用	448
复习思考题	454
练习题	455
第八章 产成品、销售和利润的核算	471
第一节 产成品的核算	472
第二节 销售的核算	480

第三节 利润的核算	510
复习思考题	531
练习题	535
第九章 基金和借款的核算	549
第一节 国家基金的核算	512
第二节 专用基金和专用拨款的核算	547
第三节 银行借款和应付引进设备款的核算	565
第四节 联营企业资金投入、投出的核算	582
复习思考题	588
练习题	589
第十章 会计报表	593
第一节 会计报表的作用和编制要求	591
第二节 财务报表的编制	597
第三节 成本报表的编制	637
复习思考题	669
练习题	670

第一章 总 论

学 习 指 导

一、内容提要

本章讲三个问题：工业会计的内容，工业会计的任务，工业会计工作的组织。在工业会计的内容中，首先指明会计在经济管理中的地位和作用，从中引出工业会计的概念，并在此基础上重点阐述工业会计所要核算和监督的内容；在工业会计的任务中，说明工业会计应完成哪些任务；在工业会计工作的组织中，说明为了完成工业会计的任务、充分发挥其作用，必须合理组织会计工作，即合理设置财会机构，配备必要的会计人员和建立健全会计工作的规章制度。

二、目的要求

通过本章学习，要求能够了解工业企业的性质、任务及其生产经营特点；明确工业会计所核算和监督的内容，进而理解工业会计的意义和作用，搞清工业会计所担负的任务；懂得如何组织和开展工业会计工作；为学习以后各章打好理论基础。

三、学习重点

本章的重点是：工业会计核算和监督的内容。

四、应注意的问题

1. 工业会计是会计学的一个分支，是会计学原理基本理

论和方法的具体运用。因此，学习本章时要很好回顾会计学原理中有关的基本理论，如会计的概念、会计的产生和发展、会计的属性、以及会计的职能作用等，和本章的内容加以对照，从而明确工业会计与会计学原理的联系与区别，正确掌握工业会计的内容、任务和工作组织。

2. 本章的重点是工业会计的内容，这一部分理论性较强，是全书内容的理论概括，直接规定了以后各章的内容界线。对这一部分内容，应在复习好会计原理的基础上，多下些功夫，力争学深学透。

3. 要很好理解本章各节内容之间的内在联系。工业会计的内容是由工业企业经济活动的特点所决定。因此，要从研究工业企业生产经营活动过程入手来研究工业会计的内容。工业会计做为经济管理的一个重要组成部分，其核算的任务，必然受工业会计所核算和监督的内容的制约，并由经济管理的要求所决定。而正确地组织会计工作，又是全面完成会计工作任务，充分发挥会计工作作用的重要条件。只有弄清了本章各节内容之间的内在联系，才便于掌握全章的内容。

第一节 工业会计的内容

会计作为经济管理的一个重要组成部分，它在社会主义经济建设事业中具有比以往任何社会都更加重要的地位和作用。正如马克思指出的那样：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业

和农民的分散生产更为必要，对公有生产比对资本主义生产更为必要。”¹⁾ 马克思在这里所说的簿记，就是我们现在所说的会计；所说的公有生产，就是指以生产资料公有制为基础的社会化大生产。建国三十多年来，我国会计工作的实践也充分证明，这是一条符合客观规律的科学论断。

社会主义生产是社会化的大生产，社会主义经济是有计划的商品经济。社会化的大生产和有计划的商品经济，对会计工作提出了更高的要求。特别是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，会计在经济管理中的地位和作用日益提高。国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政单位，都要建立和开展会计工作。其工作范围，也在不断地扩大，从过去的单纯记帐、算帐，到参与生产经营管理，参与经营决策；从过去的事后监督发展到预测经济前景，进行事前控制的新阶段。在会计工作实践中，要充分发挥其核算与监督职能，必须紧密结合国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政单位的实际，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。这样，在应用会计进行管理时，必然会产生许多不同的专业特点，从而形成了各种专业会计。工业会计就是适应工业企业生产经营特点和管理要求，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，取决于工业企业的性质、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，是相对独立的社会主义商品生产者和经

1) 《马克思恩格斯全集》第二十四卷，人民出版社1972年版，第152页。

营者。它在国家计划指导下，既要不断增加产品产量，提高产品质量，扩大产品品种，以满足社会主义现代化建设和人民生活的需要；又要合理使用人力、物力、财力，不断提高劳动生产率，节约材料消耗，降低产品成本，增加社会主义积累。工业企业为了完成所担负的任务，就要进行生产经营活动。

工业企业的生产经营活动，包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是指企业的材料采购过程。在这一过程中，采购各种材料物资，形成生产储备，以保证企业生产的正常进行。生产过程是指从原材料投入生产到制成产成品的全部制造过程。生产过程是工业企业生产经营活动的中心环节。在这一过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，制造出产品。生产过程既是产品的制造过程，又是活劳动和物化劳动的耗费过程。销售过程是指产成品从完工入库到发出，售给购货单位和取得货币资金的过程。在这一过程中，企业一方面售出产品，另一方面使生产过程中的耗费得到补偿。销售过程既是产品价值的实现过程，也是经营成果的实现过程。

在社会主义有计划的商品经济条件下，由于商品生产和货币关系的存在，要求人们要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。因此，工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品，都要通过货币交换进行采购和销售。在工业企业中，以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程，川流不息地循环往复地进行，就是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现（包括货币本身），在会计上称为企业的资金。它是工业企业进行生产经营活动不可缺少的物质条件。

企业的资金按其占用形态可分为固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是指占用在房屋建筑物、机器设备和管理用具等主要劳动资料方面的资金。流动资金是指占用在企业经营过程各阶段中的材料、在产品、产成品、货币资金和结算中的应收款等方面的资金。专项资金是指占用在专项物资、专项存款和专项工程支出等方面的具有专门用途的资金。工业企业拥有的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等四个方面。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，包括固定资金、流动资金和专用拨款。固定资金和流动资金用于基本生产业务方面；专用拨款用于国家规定的某些专门用途上。企业内部形成的资金，是指企业按照国家规定，用于某些专门用途的各项专用基金，如更新改造资金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、生产发展基金、新产品试制基金和后备基金等。由于以上两个方面形成的资金，企业可以按照国家有关规定，有计划地长期使用，不必归还。因此，一般称为自有资金来源。从银行借入的资金来源，是指企业从银行取得的各种借款，如基建借款、流动资金借款和专用借款等。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，如应付税金、应付购货款、应付工资和其他应付款等。从银行借入和结算中吸收的资金，只能暂时使用，必须归还。因此，一般称为非自有资金来源。资金是企业从事生产经营活动不可缺少的物质条件，企业必须按国家规定取得并在生产经营活动过程中加以妥善保管和合理节约地使用。

企业的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，经常会改变其形态。从货币资金开始，顺次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金，和结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金。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过程，称为资金循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，称为资金周转。企业的资金周转，是经营过程的综合货币反映。

在供应过程中，企业以货币资金购买材料物资，形成生产储备。这时，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，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工。这时，企业的资金就从储备资金形态转化为生产资金形态。同时，在生产过程中由于支付职工的工资和其他生产费用，而使一部分货币资金，转化为生产资金。此外，在生产过程中，固定资产因使用而磨损，这部分磨损价值以折旧的形式转移到在产品的价值中，也形成生产资金的一部分。当产品制造完工时，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。

在销售过程中，企业将产品销售出去，并根据等价交换原则收取货款。这时，资金又从成品资金形态转化为货币资金形态。企业销售产品取得的货币收入减去税金和销售成本，就是企业实现的利润。实现的利润总额按照国家规定进行调整后，计算出计税利润（即计算交纳所得税的所得额），然后按照一定方法计算应交所得税。企业的计税利润扣除所得税后的余额称为税后利润，全部留给企业，形成企业自行支配的专用基金。

企业的资金，由于各种原因有时也会退出企业的经营过

程，不再参加企业的资金周转。如调出固定资产、上交多余流动资金等，都能引起企业固定资产和流动资产的减少，以及固定资金和流动资金相应的减少。

为了加强经济管理，提高经济效益，每个工业企业必须了解和掌握资金占用和来源的数量、构成以及资金的周转情况。因此，对上述在企业经营过程中所发生的、能够用货币表现的经济活动，都应予以核算和监督，成为工业会计的内容。这些经济活动归结起来是：

1. 由于资金的取得、运用和退出等经济活动引起的各项资金占用和资金来源的增减变化；
2. 由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和产品成本的形成；
3. 企业销售收入的取得以及企业纯收入的实现、分配与解交。

上述工业会计所核算和监督的内容，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。例如，企业与国家财政或企业主管部门之间的拨款、交款等经济活动，就体现着国家的集中领导与企业独立经营的关系；企业之间供销合同的执行和货款的结算等经济活动，就体现着企业与企业之间社会主义分工协作和等价交换的关系；企业内部各车间和部门之间由于相互提供劳务或产品而引起的转帐结算等经济活动，就体现着企业集中领导和分级核算的关系；企业根据国家规定的工资制度，支付给职工工资，与职工发生的工资结算经济活动，就体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。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