

工业会计

上

(增订本)

江苏科学技术出版社

•72

内 容 提 要

本书是依据财政部1981年新颁发的《国营工业企业会计科目》和《国营工业企业会计报表》编写的。上册内容共五章，包括总论 货币资金的核算、工资的核算、固定资产的核算和材料的核算。系统、全面地阐述了新的会计制度的核算方法及其特点。内容紧密联系实际，叙理清楚，并以借贷记账法和增减记账法同时叙述，还附有图解示例，易于学习。为满足广大读者需要，现经增订再版。

本书适合于在职财会人员进行业务自学，也可作为学校会计专业教材。

工 业 会 计 上(增订本)

陈锦荣 曹思圣 编
酆时藏 龚春荣

出版：江苏科学技术出版社

发行：江苏省新华书店

印刷：七二一四工厂

开本787×1092毫米 1/32 印张11.125 插页1 字数250,000

1982年5月第1版 1984年8月第2版第3次印刷

印数53,601—79,900册

书号 4196·007 定价 1.10元

责任编辑 沈绍绪



再 版 说 明

为配合贯彻财政部1981年颁发的《国营工业企业会计科目》和《国营工业企业会计报表》，适应工业企业、主管部门广大财会人员业务学习和大、中专院校会计课程教学的需要，我们在江苏省财政厅的组织和指导下，根据新会计制度的精神，编写了这本《工业会计》，分上、下两册出版。其中南京农业机械化学校陈锦荣同志负责编写第一、三、四、六、九章和附录，龚春荣同志负责编写第二章；无锡财经学校曹思圣同志负责编写第七、十章；南京交通学校酆时藏同志负责编写第五、八章。最后，请南京大学经济系张世瑾同志进行审校，陈锦荣同志总纂。在编写过程中，参考了1979年以前出版的中国人民大学等单位编写的《工业会计》；江苏省财政厅企财处邹虎辰、孙天锡等同志审阅了全书；连云港财经学校、徐州财经学校和南京市、南通市、淮阴地区、江宁县等财政局的有关同志提出了宝贵的修改意见，在此一并表示感谢。

本书自出版发行以来，深受广大读者欢迎。为满足各方面的需要，现予以再版，并增加了会计制度的有关补充规定和企业实行利改税后在会计处理上的有关变动的规定，以供读者学习参考之用。

由于编写时间仓促，又限于水平，难免有缺点和错误，恳请广大读者批评指正。

编者

1984年4月

目 录

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容	1
第二节 工业会计的任务	11
第三节 工业会计的组织工作	16
第四节 工业企业会计科目的设置	23

第二章 货币资金的核算

第一节 货币资金核算的任务	34
第二节 现金的核算	36
第三节 银行存款的核算	44
第四节 银行转账结算的核算	49
第五节 其他货币资金的核算	76

第三章 工资的核算

第一节 工资及其核算的任务	78
第二节 职工的分类和工资总额的组成	81
第三节 工资核算的原始资料	88
第四节 工资结算和分配的核算	93
第五节 计提职工福利基金、奖金的核算	111

第四章 固定资产的核算

第一节 固定资产及其核算的任务	117
第二节 固定资产的分类和计价	122
第三节 固定资产增加的核算	132

第四节	固定资产折旧的核算	150
第五节	固定资产修理的核算	167
第六节	固定资产减少的核算	177
第七节	固定资产盘盈、盘亏的核算	185

第五章 材料的核算

第一节	材料核算的任务	191
第二节	材料的分类和计价	192
第三节	材料的收发凭证和手续	197
第四节	按计划成本计价, 材料收发的核算	202
第五节	按实际成本计价, 材料收发的核算	225
第六节	委托加工材料的核算	234
第七节	低值易耗品的核算	239
第八节	包装物的核算	252
第九节	超储积压物资及材料清查的核算	268

附录1:	会计的记账方法	281
------	---------------	-----

附录2:	国营工业企业会计制度——会计科目和会计 报表补充规定	318
------	-------------------------------------	-----

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

会计的性质 会计学是一门管理经济的科学。它在生产实践中产生，随着生产发展的客观需要而发展。从诞生以来，就成为人类管理经济的工具。

在我国，根据甲骨文的考证，远在公元前二千多年以前的原始氏族公社，就有了简单的关于狩猎收获量的记载。到了周朝，专门设置了“司会”、“大宰”等会计官职，掌握全国的财物赋税。在《论语》中孔子曾这样说过：“会计当而已矣”。意即力求正确，这是最早提出的一项会计原则。秦汉时期，不仅有主管全国财政的机构和官员，且出现了叫做“计籍”、“簿书”等名称的会计账簿，还统一规定用“入”、“出”作为记账符号。这时，会计已逐渐成为一种专门职业和专门技术。到了唐、宋等朝，会计工作不论是机构的设置，还是官员的配备，都进一步制度化，且在记账方法上有了很大的发展。宋初，各级官厅所使用的“四柱清册”，在核算内容的系统分类、进行收支对比分析等方面，已集会计制度、理论和核算方法之大成。迄明清期间，民间商业使用的“龙门账”、“天地合账”等，是一种比较复杂、并存在内部勾稽关系的账簿，它标志着已开始由单式簿记向复式簿记发展。

从上述会计发展简史来看，随着社会经济的发展，作为管理经济工具的会计，也就相应地得到了发展，并日趋完善，同时，也越益显得重要。这是由于生产、分配、交换（流通）和消费的过程越复杂，就越需要利用会计来进行反映和监督。马克思曾指出：会计“原来是生产职能的一个附带工作”^①。又指出：“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。”^②而对于以公有制为基础的社会主义经济来说，又比以私有制为基础的社会经济重要得多。我们在建设社会主义现代化过程中，在计划经济的指导下，要按照客观经济规律办事，用经济手段来管理经济，加强经济核算，讲求经济效益，就必须丰富和发展会计科学，充分发挥会计工作促进经济发展的重要作用。

根据马克思主义的观点，会计作为对生产过程的控制和观念的总结，对生产过程进行综合反映，这就决定了会计的主要特点是以货币作为主要量度，利用价值形式全面地、系统地反映生产过程，并从中取得一系列综合性的价值指标，借以反映生产经营的状况，有利于总结经验，发扬成绩，揭露矛盾，监督和指导生产的进行。由此可见，反映和监督是会计固有的两个职能。随着社会主义经济的进一步发展，四化建设事业的需要，要求会计更充分地发挥其管理经济的作用，其职能范围也不只限于“反映”和“监督”两个方面。它不仅要求通过核算，对经济活动进行综合反映，通过检查

① 《资本论》第2卷，人民出版社1964版，第128页。

② 《资本论》第2卷《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

对经济过程进行监督，而且要求通过分析促进经济的发展，通过预算的编制和工作程序、规范、规则等的设计进行计划，从而为作出最优决策提供资料和加强目标管理。

综上所述，当代会计的职能是反映、促进（即观念的总结）和计划、监督（即对过程的控制）等四个方面。它们之间既密切联系，又相互制约，表现为：计划是反映和监督的根据；反映和监督又是促进的前提；而促进又为下期编制计划提供可靠的信息。

在阶级社会里，生产总是在一定的生产关系中进行的。因此，会计在反映和监督经济过程中，既与生产关系相联系，又与生产力相适应。

会计与生产关系相联系，对生产过程的反映和监督，只能服从和体现统治阶级的意志、利益和要求。这就是说，在不同的社会制度下，经济过程的性质是不同的，经济管理的目的和手段以及各种经济关系的处理方法和原则也就不一样。在资本主义社会里，“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”^①因此，资本主义的会计就必定要服从资本主义经济规律，为资本家服务，帮助资本家榨取尽可能多的剩余价值，不惜弄虚作假，欺骗工人，以利于资本家的竞争。在我们社会主义国家里，推翻了剥削制度，生产资料是公有制，会计是服从于社会主义经济规律，为发展社会主义经济服务的，它必须贯彻党和国家的方针、政策、法令和制度，并按照社会主义的基本原则处理各方面的经济关系。因此，会计工作不可避免地具有一定的阶级性。

① 《列宁选集》第3卷，第395页。

会计与生产力相适应，是由于会计本来是“生产职能的附带工作”，以后才由于生产的发展，会计内容日益增多，在一定程度上反映着生产技术和生产组织的要求，才从生产中分离出来，成为专门管理经济的一个职能系统。从会计的固有职能反映这个角度出发，从它对经济活动所进行观察、计量、登记、归集、分配和分析的方式方法来看，会计工作在很大程度上是属于技术性的。例如，复式簿记、总分类核算和明细分类核算的勾稽关系，从凭证、账簿到报表的工作程序，从生产费用的归集、分配到产品成本的计算等，都是纯技术性的，这些都不是属于哪一个阶级专有的。如果不尊重其科学规律，必然会受到惩罚。今后，会计工作将随着生产力的发展而发展，如由手工劳动到机械化、电气化、自动化，会计学术也将不断完善。因此，随着我国国民经济向现代化发展，以先进的电子技术为基础的计算机、电脑、经济信息和通讯系统，必然会在会计工作中得到广泛的应用。

由此可见，会计的性质既有阶级性的一面，又有技术性的一面。它是一门介于社会科学和技术科学之间的边缘科学。只有认识到会计具有阶级性，弄清楚什么是社会主义会计，什么是资本主义会计，才能使它更好地为社会主义经济建设服务；只有认识到会计具有技术性，才能吸取资本主义会计中合乎科学的东西，达到“洋为中用”的目的。总之，只有认识到会计具有两重性，才能借鉴古代和国外的合乎科学的经验，针对我国现阶段社会主义经济发展情况，丰富、发展和创造符合我国社会主义现代化建设要求的会计学。

工业企业的经营资金 工业会计是整个国民经济核算的重要组成部分，是应用于工业企业的一种专门会计科学。它以会计原理为基础，来研究工业企业所发生的一切经济活

动，并通过其固有的职能，着重以货币形式来对工业企业的生产经营活动及其成果进行连续的、系统的、综合的反映，为加强经济核算、经营管理和领导生产，以及为整个国民经济计划提供必要的资料；同时以党和国家的有关方针、政策、制度、计划为准绳，来监督企业的一切生产经营活动。

国营工业企业是直接从事工业产品生产的基层单位，它的一切生产经营活动是在国家计划经济统一指导下进行的。由于我国现在实行的是商品制度，现阶段社会主义经济是以计划经济为主，以市场调节为辅。所以，工业企业在保证完成国家统一计划的前提下，可以根据自身的生产能力，充分发挥价值规律的杠杆作用，适应和调节市场的需要，有效地组织生产活动，以保证本企业的生存和发展。因此，每个工业企业不仅要努力提高产品质量，增加产量，发展品种，满足和适应社会需要；而且还要合理地节约人力、物力和财力，努力降低生产成本，为国家提供更多的建设资金。同时，为本企业的职工创造更好的福利，为自身的发展提供更广阔的前景。

工业企业既然是从事于工业产品生产的基层单位，它的整个经济活动，是围绕着以生产过程为中心而展开的。并且，相应地存在着为生产过程而准备物质资料的供应过程，以及出售生产过程中所制成的工业产品的销售过程。这样从供应——生产——销售就形成了工业企业整个经营过程。

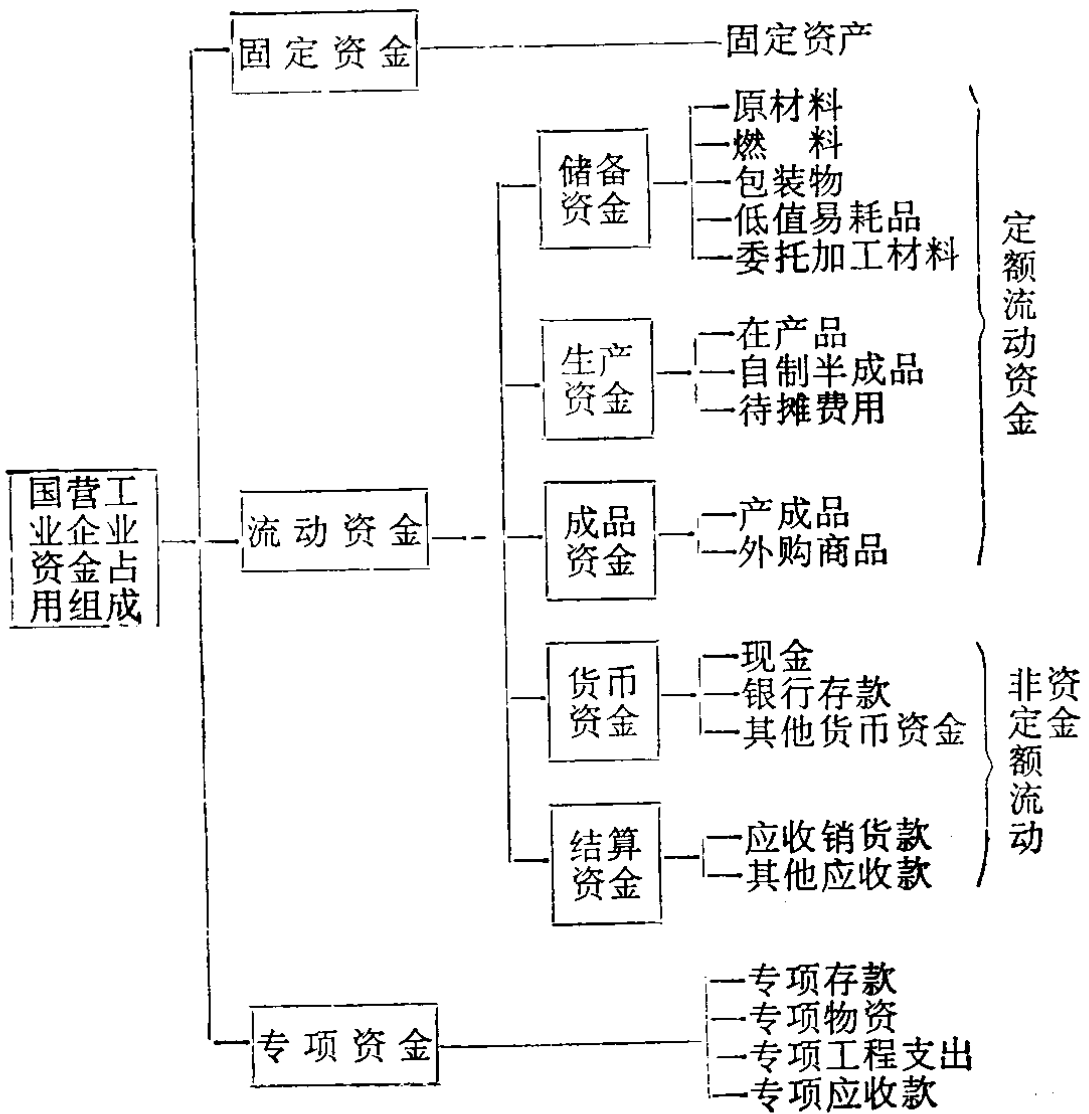
由于目前我们存在商品生产和货币制度，在计划经济的前提下价值规律还起着一定的作用，因此，在经济管理过程中应该有效地运用经济手段，争取以最少量的劳动耗费，获得最大的经济效益。比如说，在供应过程中，对各种材料的采购和储备，要达到合理和节约；在生产过程中活劳动和物

化劳动的耗费要达到低耗；在销售过程中要及时组织产品销售，以扩大财务成果。为了充分发挥职工的劳动热忱，还要正确处理国家、企业、职工个人三者之间的经济关系……等等。这些都需要以价值形式来反映，从而达到监督和管理的要求。

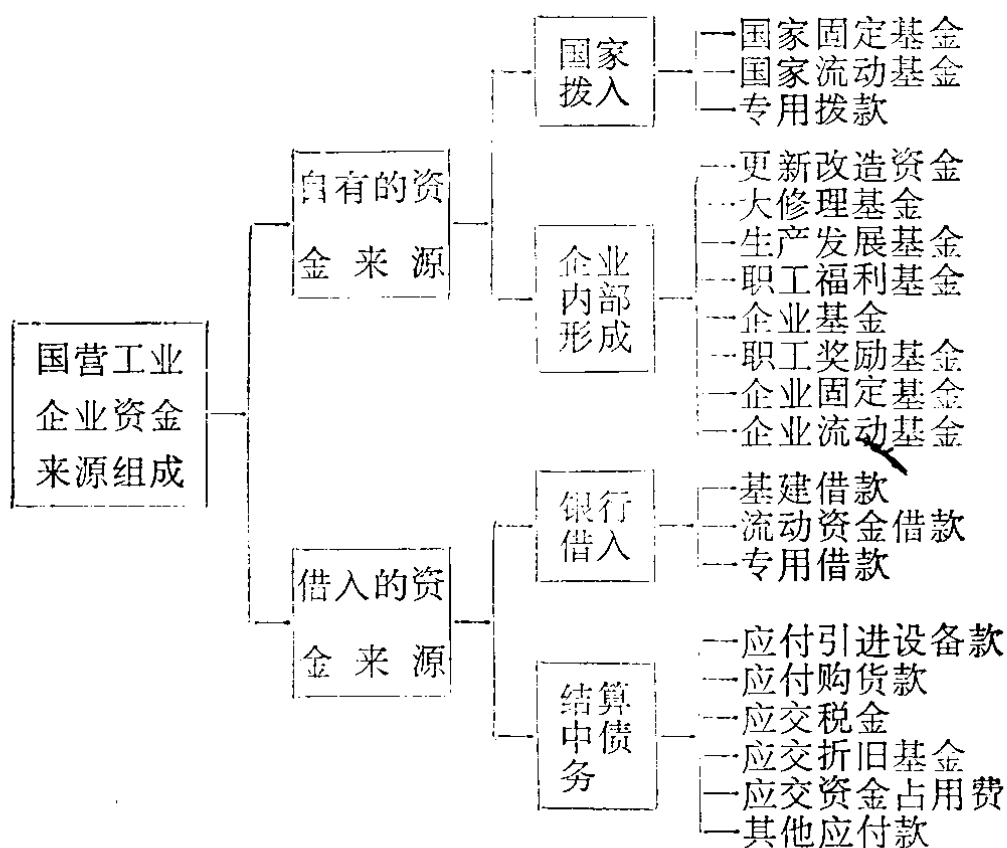
由此可见，工业企业在整个经营过程中所掌握的财产物资，通过价值形式来表现，就称之为经营资金。它随着生产经营活动而不断地在运动着。这种经营资金运动的情况，成为工业会计记账、算账、报账的主要内容。经营资金的运动，它象人体中的血液循环一样，始终贯串于企业再生产过程的各个方面。企业各个方面的工作质量和效果，在很大程度上可以从经营资金运动中综合地反映出来。而经营资金按其在运动过程中所起的不同作用，可分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等劳动资料方面的资金；流动资金则指占用在企业经营过程各阶段中原材料、在产品、产成品、货币资金、结算中的债权等方面的资金。此外，还有专项用途的资金，如专项存款，专项物资等。同时，企业生产经营活动所需的资金又是从一定来源取得的，主要有两个方面：即自有的资金来源和借入的资金来源。自有的资金来源包括两个方面：国家拨入的和企业内部自己形成的。借入的资金来源，也包括两个方面：即从银行借入的和在结算关系中形成的。

综上所述，工业企业的资金占用和资金来源组成如图 1-1 和图 1-2。

(图1-1)



(图1-2)



工业企业的资金运动 我们已经知道工业企业的经营活动的过程，分为供应、生产和销售三个阶段。经营资金随着经营活动而运动，在不同阶段，从一种形态转化为另一种形态，这不仅仅是资金占用方如此，而在资金来源方也一样。概括起来，也就是从货币资金这种形态开始，经过供应过程——生产过程——销售过程，分别转化为储备资金、生产资金、成品资金等不同形态，最后通过销售又回到货币资金。这种从货币资金开始最终回到货币资金的全过程，就称之为企业经营资金的循环。随着生产连续不断的进行，引起经营资金周而复始的连续循环，就称为经营资金的周转。

由此可见，企业经营资金的循环周转，引起资金占用在形态上的不断变化。具体地讲，工业企业在资金投入时，首

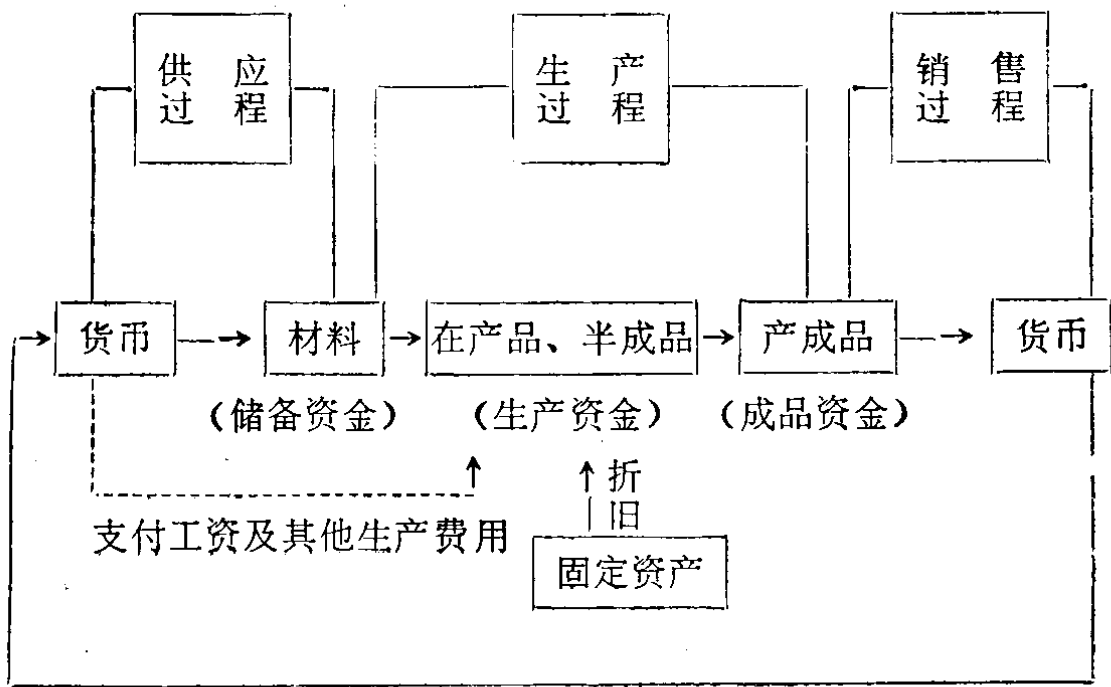
先要通过供应过程，用货币购买劳动对象（材料）。在采购材料的经济活动中，一方面支付货款和采购费用，表现为货币资金在数量上的减少，另一方面材料的购入，表现为储备资金在数量上的增加，这就是经营资金循环在第一阶段中使货币资金形态转化为储备资金另一种形态；在生产过程中，企业将所储备的材料投入到生产中去，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，使劳动对象在性质、形态、效能、成分或位置上起了新的变化，使储备资金转化为生产资金，表现为在产品、半成品形态，也就是材料在数量上的减少，在产品数量上的增加，这就是经营资金循环的第二个阶段；随着生产的继续进行，在产品制造完工入库，便从生产资金形态转化为成品资金形态，表现为半成品在数量上的减少，产成品在数量上的增加。最后，通过产品的销售，使资金从成品资金形态又重新转化为货币资金形态，表现为产成品在数量上的减少，货币资金在数量上的增加，这就是经营资金循环的第三个阶段。

通过这三个阶段的资金运动，在一般情况下，最后收回的货币资金将大于开始时的货币资金，这相互之间的差额，也就是企业职工为国家所创造的社会主义积累。从这里我们可以发现工业企业的整个生产经营活动过程，实质上是资金耗费和资金收回的过程。生产过程中的资金耗用表现为生产费用的发生，具体内容有：一是劳动资料的磨损（如房屋、机器等），在价值上表现为固定资金的耗费；二是劳动对象的消耗，如原材料、辅助材料、燃料以及因生产所必需开支的各项费用等的投入；三是支付给职工的劳动报酬。后两者表现为流动资金的耗费。固定资金和流动资金在生产过程中的耗费，组成了产品的生产成本。另外，在销售过程中还发

生一些必需开支的费用（如宣传广告、包装、发运以及专设的销售机构费用）。生产过程和销售过程两者的耗费，都要最后通过产品的对外销售而收回，收回的资金除补偿生产过程和销售过程耗费的资金外，所剩下的即是职工为国家所创造的积累（税金和盈利），除按规定上交给国家部分以外，还可留下一部分作为企业发展生产、职工奖励和福利之用。所以，企业经营活动连续不断地进行，反映在经营资金运动上，就是资金的不断耗费和资金的不断收回。耗费——收回，再耗费——再收回，这就是经营资金运动的动态表现；而特定报告期内所反映的资金占用和资金来源的相互平衡关系则是经营资金的静态表现。

现将经营资金在运动过程中循环周转作图如下，如图 1-3。

(图1-3)



由此我们还可以进一步引伸：经营资金在运动过程中，

其来源方在性质上也有相应地转化。如在供应过程中，由于采购材料而发生结算中的暂时欠款，引起资金来源应付款的增加；在生产过程中劳动资料的磨损，引起固定资金的减少。同时，引起更新改造资金的增加；在销售过程中，由于产品销售的资金收回，除补偿资金耗费后，还有盈利。盈利通过分配，一则表现为上交国家，二则表现为企业内部形成的资金增加，等等。这些都反映了资金来源方也在相应地变化着。

归纳起来，企业资金在运动过程中大致有以下几个方面：

1. 资金的投入，引起资金占用和资金来源的同时增加，如国家拨入固定资金和流动资金等。

2. 资金的耗费，也即各项生产费用的发生和产品成本的形成，引起一种资金占用形态的减少，另一种资金占用形态的增加。

3. 资金的收回，也即产品的销售收入。一方面引起资金占用和资金来源的同时增加（即货币资金和销售收入的同时增加）；另一方面引起资金占用和资金来源的同时减少（即产品的减少和以产品成本冲减销售收入）。由此而来，就发生了销售收入减去产品成本后的差额即盈利的产生。

4. 资金的退出，引起资金占用和资金来源的同时减少，如上交利润和税金，归还银行借款，等等。

以上这些经济活动都是我们工业会计所应该反映和监督的内容。

第二节 工业会计的任务

我们已经知道工业会计所反映和监督的内容，也明确了工业会计是管理经济的工具，这就决定了工业会计担负着以

下几个方面的任务：

反映和监督企业的资金运用情况，正确地、及时地记录财产和资金的增减变化 工业企业的经营资金，随着生产的连续进行，不断地改变原有的形态，进行周而复始地循环。因此工业会计首先应该正确地、及时地记录资金运动的情况，反映和监督资金在各个过程的占有量。如固定资金的增减，货币资金收、支结存，材料的收、发、结存，生产费用的发生、归集和分配，产品成本的计算，完工产品的入库、售出和结存，销售收入和利润的计算以及资金周转速度等，都要如实地加以反映。并从加强经济核算、改善经营管理角度出发，分析其是否合理、合法，从而向有关部门提供各项资料，以利改进工作、促进生产的发展。

反映和监督企业资金耗费、资金收回以及考核财务成果 工业企业必须严格执行党和国家关于增加生产、厉行节约的社会主义经济原则。企业的生产经营活动中，资金耗费是一个极为重要的方面。我们建设社会主义，要讲究经济效益，要以最少量的劳动耗费取得最大的经济成果。特别在现阶段，每个工业企业都要努力完成国家所交给的生产任务，加强经济核算，在国家计划经济的指导下，正确利用价值规律和重视市场调节，以及充分发挥价格、成本、利润、信贷、利息、物质奖励和经济制裁等经济杠杆的作用，发扬自身的优势，提高竞争能力，从而为本企业的发展开拓广阔的前景，这一切都必须借助于经济手段来管理经济。工业会计要充分发挥反映和监督的职能作用，促使企业资金耗费的不断下降，以求合理地使用人力、物力和财力，反对铺张浪费和一切不合理的开支，达到优质、高产、低消耗的目的。