



GONGYE
KUAJJI

江苏财经学院编
计教研室

江苏人民出版社

工

业

会

计

工 业 会 计

辽 宁 财 经 学 院
会 计 教 研 室 编

辽 宁 人 民 出 版 社
一 九 八 四 年 · 沈 阳

工业会计

Gongye Kuili

(修订本)

辽宁财经学院会计教研室编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 朝阳六六七厂印刷

字数: 377,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张: 17 插页: 9
印数: 35,601—135,600

1980年11月第1版 1984年2月第2版
1984年2月第2次印刷

责任编辑: 刘万庆 责任校对: 姚喜荣
封面设计: 秀 中

统一书号: 4090·20 定价: 1.60元

前 言

本书是在1980年出版的基础上,根据财政部1981年《国营工业企业会计制度》、1982年《国营工业企业会计制度补充规定》以及近年来会计理论和实际工作的发展,作了比较全面的修改、补充编写成的。

参加本书再版修改的是:第一章和第九章由刘沛相同志执笔;第二章和第十章由裴树田同志执笔;第三章和第七章由王彦波同志执笔;第四章和第六章由诸葛其润同志执笔;第五章和第八章由韩殿文同志执笔;第十一章由王盛祥同志执笔。最后,由王盛祥同志对全书进行了修改和总纂。

由于编者水平有限,修改时间又很仓促,难免有许多缺点,甚至错误,欢迎读者批评、指正。

辽宁财经学院会计教研室

一九八二年十一月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 工业会计的意义	5
第三节 工业会计的内容	7
第四节 工业会计的任务和方法	12
第五节 工业会计工作的组织	18
第二章 记帐的原理和方法	22
第一节 资金占用和资金来源	22
第二节 会计科目	31
第三节 记帐方法	37
第四节 会计凭证	55
第五节 帐 簿	60
第六节 记帐程序和规则	71
第三章 货币资金和结算的核算	86
第一节 货币资金的核算	87
第二节 结算业务的核算	92
第三节 货币资金和结算款项的清查	106
第四章 工资的核算	110
第一节 工资的计算与发放	111

第二节	工资的总分类核算	120
第三节	工资附加费的核算	124
第五章	材料的核算	127
第一节	材料的分类和计价	128
第二节	材料核算的凭证	133
第三节	材料采购收发的核算	139
第四节	委托加工材料的核算	169
第五节	低值易耗品的核算	174
第六节	包装物的核算	184
第七节	材料清查和超储积压物资的核算	194
第六章	固定资产的核算	204
第一节	固定资产的分类和计价	206
第二节	固定资产增加和拨出的核算	209
第三节	固定资产折旧和修理的核算	218
第四节	固定资产清理和清查的核算	230
第七章	产品成本核算原理	236
第一节	产品成本核算的基本原则	237
第二节	生产费用的分类	242
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	246
第四节	要素费用的汇总和分配	256
第五节	辅助生产的核算	262
第六节	车间经费和企业管理费的核算	271
第七节	生产中废品损失的核算	278
第八节	在产品成本的核算和完工产品成本的结转	283

第八章 产品成本核算方法	293
第一节 概 述	293
第二节 简单法	296
第三节 分步法	304
第四节 定单法	339
第五节 分类法	351
第六节 定额比例法	361
第七节 定额法	369
第九章 产成品、销售和财务成果的核算	384
第一节 产成品和销售的核算	385
第二节 财务成果的核算	405
第十章 固定基金、流动基金、银行借款和专用 基金的核算	415
第一节 固定基金和流动基金的核算	415
第二节 银行借款的核算	421
第三节 专用基金的核算	429
第十一章 会计报表	460
第一节 会计报表的编制要求	461
第二节 会计报表的种类、基本内容和编送程序	463
第三节 资金报表	467
第四节 成本报表	485
第五节 利润报表	519
第六节 会计报表的利用	526

第一章 总 论

第一节 会计的意义

会计是适应管理生产的需要而产生，随着生产的发展而发展。马克思主义者认为，物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人们在长期的生产实践中，充分认识到：要合理地安排好生产，取得比较好的经济效益，就必须对生产进行管理；而管理好生产，则需要了解和掌握生产过程中的情况，做到胸中有数。为此，对生产过程中人力、物力和财力的耗费以及所取得的劳动成果等，必须做出必要的记录和计算，以便取得必要的资料，满足管理生产的需要，从而更有效地组织生产，做好经营工作，进一步促进生产不断地向前发展。

⑧ 社会是由低级向高级发展的，作为管理生产方法的会计也是这样。在人类社会发展的初期，生产者的生产活动比较简单，他们对生产过程数量方面的了解，是凭自己的头脑来记忆，或者是在生产时间以外附带地把收支、支付日期等记录下来，会计“原来是生产职能的一个附带工作”。^①随着生产的发展，只凭记忆掌握生产情况已经不可能了，会计才逐

① 马克思《资本论》第二卷，人民出版社1963年版，第128页。

渐从生产职能中分离出来，成为一种专职的工作，并经过长期实践形成了一套日趋完备的方法体系。马克思曾经指出，在太古的狭小的印度公社，已经有了“一个记帐员，他登记农业上的各种帐目，经手这上面有关的一切收支，并登记与此有关的各种事项”。^①我国早在周代，就已设立了专门的官职，掌握皇朝的赋税财物，进行“月计岁会”。西汉初期出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册，用来登记会计事项。到了宋初，会计方法有了新的发展，当时官府办理钱粮报销和移交手续时，采用了“四柱清册”的方法，把一定时期的钱粮收支分为四部分：“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”（相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期付出”、“期末结存”），“四柱清册”的出现和运用，标志着我国会计方法有了飞跃的发展。“四柱清册”这种会计平衡理论与技术，在现代会计中仍占有重要地位，这是我国人民智慧和实践的结晶。社会发展的历史证明了会计的产生是社会生产发展到一定阶段的产物，并随着社会生产的发展而不断地向前发展。

会计产生至今经历了五种不同的社会经济形态的漫长道路。在原始公社氏族社会，会计是用来记录公社成员共同劳动的成果以及这些成果的分配，反映公社和成员间的经济关系；在奴隶社会，会计是用来记录奴隶主阶级榨取奴隶劳动产品的过程，反映奴隶主残酷地剥削奴隶的经济关系；在封建社会，会计是用来记录地主阶级占有地租、捐税和高利贷剥削的过程，反映地主阶级剥削农民的经济关系；在资本主义社会，会计为资本家所掌握，它是用来记录资本运动和资

^① 马克思《资本论》第一卷，人民出版社1963年版，第380页。

资本家攫取工人阶级所创造的剩余价值的过程，反映资产阶级剥削无产阶级的经济关系；在社会主义社会，会计为无产阶级所掌握，用来反映社会主义再生产过程中的资金运动，体现社会主义分工协作的经济关系。

在不同的社会制度下，会计所反映和监督的内容是不同的，并为不同阶级利益服务的。但是会计方法的不断进步，却主要是受生产技术的不断发展所制约。随着社会生产力的提高，科学技术的发展，经营管理的加强，促使会计方法由简单到复杂，由不完善到完善，由低级到高级，向着更进步的方向发展。不能因为会计在不同社会制度下，为不同阶级的利益服务，而改变其性质。

会计作为管理经济的一种科学方法，自从商品经济的发展和货币的出现，使其能够借助于货币做为统一计量的尺度，即利用价值（货币）形式，全面系统地反映生产过程，从中取得一系列综合性的财务成本指标，借以从价值形式上掌握生产经营活动的全貌，据以控制、监督和指导生产的顺利进行，这就形成了会计的主要特点是以货币为主要计量单位，利用观念的或想象的价值形式进行综合性的管理。

随着社会生产的发展，会计在生产中的作用也越来越重要。在简单商品生产情况下，使用的劳动资料简单，生产规模小，要生产什么和生产多少，完全是生产者个人的私事。因此，它的生产过程和经济关系比较单纯，会计的作用也只限于这个狭小的范围。资本主义生产已远远不同于小商品个体生产，由于资本的不断集中，生产规模越来越大，资本家之间的激烈竞争，就越来越具有社会性质，生产本身变成了成千上万人分工协作进行的社会化大生产。社会分工和生产专业化的发展，使各企业和部门之间的相互依赖关系日益加

强，生产过程和经济关系也更加复杂。在这种情况下，资本家为在竞争中取胜，就必须运用会计有效地控制生产过程，更好地组织生产和指导生产，会计的作用也就随着扩大和加强了，其重要性更加突出了。

生产高度社会化，要求社会占有生产资料。社会主义社会推翻了剥削制度，实现了生产资料公有制，整个国民经济实现了有计划按比例的发展。由此，会计用于管理经济，反映生产经营活动的过程和成果，并对生产过程进行全面控制和监督，加强经济核算，提高经济效益，促进国民经济计划的完成和超额完成的重要作用，是个体小商品生产和资本主义生产下的会计不可比拟的。

由此可见，管理生产必须运用会计，生产越是社会化，会计越必要。正如马克思所说的“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，簿记——当做生产过程的控制和观念总结——就会越是变得必要。所以，簿记对资本主义生产，比对手工业经营、农民经营的分散生产更为必要；它对社会共同集体的生产，又比对资本主义生产更为必要。”^①马克思所说的“簿记”就是我们所说的会计的同义语。在这里，马克思精辟地揭示了会计的一般职能及其必要性。

综上所述，会计是管理经济的一种科学方法。它的主要特点是以货币做为主要计量单位，对再生产过程进行全面系统地反映、控制和监督。会计是适应管理生产的需要而产生，并随着生产的发展而发展。可以预见，会计在社会生产不断发展的进程中，它的理论、方法和技术也必将不断地向

^① 马克思《资本论》第二卷，1963年版，第128页。

前发展。

第二节 工业会计的意义

前已述及，管理经济必须运用会计。工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。工业会计是工业企业管理中的重要一环，占有极其重要的地位。它以货币做为主要计量单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐和报帐的形式，提供管理所需要的会计信息，并通过信息反馈，对工业企业的经济活动进行全面系统的、连续的反映、控制和监督，为企业加强经营管理，提高经济效益，多快好省地完成各项计划服务。

社会主义生产是建立在生产资料公有制基础上的社会化大生产，每一个工业企业都是在国家统一计划指导下相对独立的商品生产经营单位。在企业与国家之间、企业与企业之间以及企业内部各生产环节之间、各管理部门之间，都存在着密切的复杂的经济关系。为了正确处理好这些经济关系，调动企业和广大职工的积极性、主动性，多快好省地进行生产，取得尽可能大的经济效果，就必须按照社会主义经济规律办事，遵循国民经济有计划按比例发展的规律、价值规律和其他经济规律，让企业在国家统一计划指导下，进行独立经济核算，实行科学的管理。我们进行“四化”建设，就要实行科学的经营管理，提高经济效果，因此，重视和加强会计工作具有极其重要的意义。

社会主义经济是计划经济。毛泽东同志曾指出“情况不明，是无法进行计划经济的。”^① 为了有计划地管理工业企

^① 《毛泽东选集》第五卷，人民出版社1977年版，第57页。

业的经济活动，就必须对生产经营情况做到胸中有数，对情况和问题一定要注意到它们的数量方面，要有基本的数量分析。例如：企业购入了多少材料物资，在生产中消耗了多少生产物资和劳动时间，生产和销售了多少产品，有多少生产物资和产品的储存，等等。为了取得生产经营过程数量方面的资料，力求用尽可能少的消耗，生产出尽可能多的产品，就需要利用会计这一科学方法，并通过货币计量，对企业的财产变化、生产消耗和经营成果进行如实的记录、计算、反映与监督。根据会计资料，可以了解企业资金的增减、产品成本的高低以及利润（或亏损）的多少，使企业领导和广大职工胸中有数。对会计数字进行比较分析，可以进一步知道，企业是否完成了国家计划，有哪些成绩，存在什么问题，据以挖掘潜力，开展技术革新和技术改造，改善经营管理，促进生产不断发展。企业的会计资料经过国家计划、财政、银行和企业主管部门汇总分析，可以了解全国或一个地区、一个部门的工业生产经营情况，据以编制计划、制定政策和采取措施。可见，工业会计提供的资料，无论对于企业本身还是对于整个国家管理经济，都是必不可少的。

在社会主义社会里，无产阶级掌握了政权，建立了生产资料公有制。但是，在经济领域里，在个别人身上，还存在着资本主义经营手段和作风，还存在贪污盗窃、投机倒把、铺张浪费和违反财经制度等行为，我们要毫不妥协地同这些现象作斗争。做好工业会计工作，还必须对企业的一切财产物资和各项财务收支进行全面反映和严格监督，定期检查帐目，有助于揭露贪污盗窃、铺张浪费和投机倒把等事实，促进企业认真遵守国家财经制度。

建国三十多年来会计工作的发展过程，同经济建设一

样，经历了曲折复杂的道路。在国民经济恢复期间和第一个五年计划时期，由于党和国家注意了经济建设，各级领导比较重视会计工作，因而发挥了会计在管理经济中的积极作用。一九五八年以后，在左倾思想影响下，经济被搞乱了，作为管理经济的会计也被大杀大砍，提出什么只算政治帐，不算经济帐，甚至搞无帐会计，给国家造成了严重的损失。一九六二年开始贯彻“调整、巩固、充实、提高”八字方针，经过三年经济调整时期，从上到下抓了会计工作的整顿，充分发挥了会计在经济建设中的积极作用，从而在提高经济效益方面起了重要作用。在十年动乱中，由于林彪、“四人帮”的破坏，经济管理和会计工作再次遭到破坏，造成比五八年开始的三年“大跃进”更为严重的损失。从对我国会计工作历史简单的回顾可以看出，什么时候重视经济工作，注意运用会计管理经济，经济效果就比较好；反之，什么时候忽视经济管理，削弱会计工作，必然导致国民经济遭受损失，这是付出巨大代价而取得的深刻教训。

当前，我国国民经济的调整工作进入了一个新的更加深入的阶段。为使国民经济在稳定发展中大大提高经济效益，更需要充分发挥会计的职能作用，全面系统地、准确及时地记录、反映和监督经济活动、核算经济效果、预测经济前景、参与经营决策，这是提高经济管理水平和调整国民经济的需要，是全面实现多快好省地进行“四化”建设的重要措施。

第三节 工业会计的内容

前已指出，工业会计主要是以货币形式反映和监督工业企业经济活动的一种综合管理工作。企业的经济活动过程以

货币来反映，就是企业资金运动的过程。因此，概括地说，工业会计反映和监督的内容就是工业企业的资金运动。

工业企业的经济活动主要是工业产品的生产活动。企业为了进行生产，必须具备生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、机器设备、运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料、燃料等）。工业企业的生产活动，就是劳动者借助劳动资料来改变劳动对象，创造出新的产品。在社会主义社会还存在商品生产和货币经济的条件下，工业企业从事生产所需要的材料物资和所生产的产品，是通过货币交换进行供应（购买）和销售的。在工业企业里，供应、生产、销售三者川流不息循环往复地进行，这就是工业企业的再生产过程。

工业企业再生产过程中占用的各种财产物资的价值以货币表现，称为企业的资金。毛泽东同志在论述经济核算制时指出：“每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。”^①企业的固定资金是指企业的厂房、建筑物、机器设备等固定资产价值的货币表现。企业的流动资金是指企业再生产过程中占用的材料、在产品、半成品、产成品等流动资产价值的货币表现。

工业企业的资金运动包括资金进入企业、资金周转和资金退出企业等几种形式。

国营工业企业的资金是由国家通过财政拨款、银行贷款、企业自筹等渠道形成的。企业的固定资金主要是由国家基建投资或者用基建借款、企业自筹资金建造或购买固定资

^① 《毛泽东论财政》，中国财政经济出版社1960年版，第22页。

产而形成的。企业生产经营活动经常需要的流动资金，由财政拨款和人民银行贷款解决。当企业按照计划从财政和银行取得资金时，就是资金进入企业。

在工业企业里，随着供、产、销过程的不断进行，资金也不断地改变形态。在供应过程中，企业从其他企业单位取得材料物资，并按照等价交换的原则支付货款和运杂费。这时，企业的资金就从货币资金形态转化为储备资金形态。

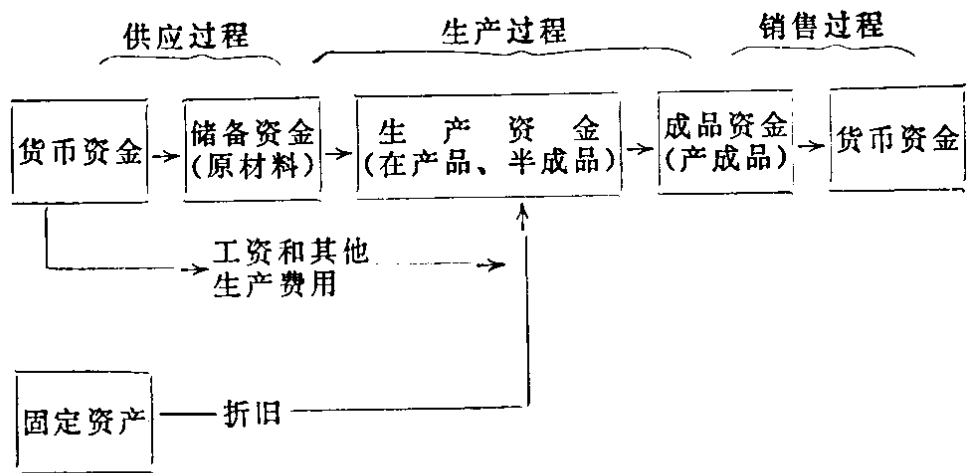
在生产过程中，企业发生各种生产耗费，创造出一定的产品。生产耗费包括固定资产和材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中，固定资产能够长期地发挥作用，其价值随着不断使用而逐渐地、分次地、部分地转移到产品中去，固定资产由于使用磨损而减少的价值以货币表现称为折旧费用；材料是在生产过程中一次被消耗，其价值也随之一次全部地转移到产品中去，生产中消耗的材料价值以货币表现称为材料费用；劳动者在生产过程中耗费的劳动，形成产品中新创造出来的价值。其中一部分根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义原则，以货币支付给职工用于个人消费，是企业的工资费用。此外，企业还要支付其他生产费用。企业生产中发生的材料费、工资、折旧费和其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品的成本。随着生产费用的支出，资金就从储备资金（原材料）、货币资金和固定资金形态转变为生产资金（在产品、自制半成品等）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。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又是原有价值转移和新价值的创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

在销售过程中，企业将产成品发出售给购买单位，并根

据等价交换原则收取货款，这时，企业的资金又从成品资金形态重新转变为货币资金形态。

企业从销售产品取得的货币资金，表现着已实现的产品全部价值。按照经济核算制的要求，企业的产品销售收入，首先要补偿生产和销售产品的各种消耗（即成本），以保证再生产过程不断地进行。产品销售收入补偿消耗以后的部分，即为企业纯收入，它又划分为税金和利润两种形式。税金是根据销售收入和规定的税率计算的；利润是销售收入减去税金和产品成本以后的数额。企业的税金应全部上交国家，利润的大部分应按规定上交财政，进行统一分配和使用，企业可以按照国家规定提留一部分利润，形成一定的专用基金，用于发展生产、职工福利和奖励方面的支出。

工业企业生产经营资金运动简图如下：



企业的资金从货币资金开始，通过供、产、销三个连续的过程，依次地变换着各种形态，最后又回到货币资金，这就是资金循环。由于再生产不断进行而引起的连续不断的资金循环，称为资金周转。