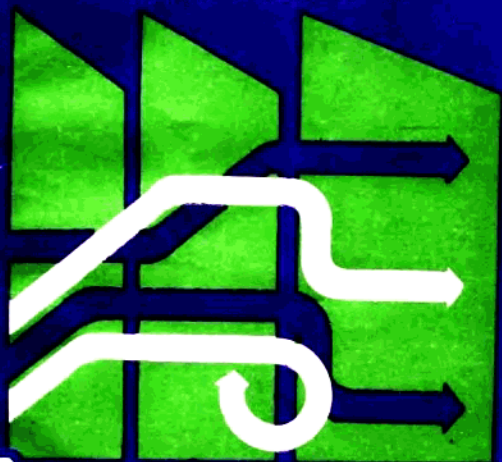


工业会计学

主 编 王文华

副主编 尹景乐 黄 鹏



复旦大学出版社

前 言

举世瞩目的经济体制改革，冲击着我国传统的工业企业会计领域，使它发生了巨大的变化。

理论来源于实践，实践也需要理论指导。本书在系统地、全面地阐述了工业会计理论和方法的基础上，较详细地介绍了工业会计改革的新经验、新情况、新问题以及会计制度的新变化，例如企业租赁经营、承包经营、效益工资、联营及相互投资、新的银行结算业务以及企业自营进出口业务等核算的理论和方法。因此，这是一本适应经济体制改革形势的内容比较新的工业会计教材。

全书共分十一章，第一、第八、第九、第十、第十一章由王文华执笔；第二、第六、第七章由尹景乐执笔；第三、第四、第五章由黄鹏执笔。最后由王文华副教授修改、总纂定稿。

上海财经大学徐政旦教授对全书进行了审阅，并提出了宝贵的意见；复旦大学出版社副编审龚少明、责任编辑陈玉兰也给予了热情的支持，在此一并表示深切的谢意。

本书适宜于高等财经院校会计专业及其它专业作为工业会计课程的教材，也可供成人会计教育学员、自学考试有关专业人员和广大在职财会干部学习参考。

由于我们水平有限，错误在所难免，敬请读者批评指正。

编者

1990年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的对象.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(5)
第三节 工业会计工作的组织.....	(7)
第二章 货币资金与银行结算	(13)
第一节 货币资金核算的任务.....	(13)
第二节 现金的核算.....	(16)
第三节 银行存款的核算.....	(22)
第四节 银行转帐结算的核算.....	(25)
第三章 工资的核算	(35)
第一节 工资核算的任务.....	(35)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(37)
第三节 工资的计算依据和方法.....	(42)
第四节 未实行工资总额同经济效益挂钩浮动办 法的工资核算.....	(53)
第五节 实行工资总额同经济效益挂钩浮动办 法的工资核算.....	(62)
第六节 工资附加费的核算.....	(71)
第四章 固定资产的核算	(76)
第一节 固定资产核算的任务.....	(76)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(77)
第三节 固定资产增加和减少的核算.....	(82)

第四节	固定资产折旧和修理的核算	(96)
第五节	固定资产租赁的核算	(113)
第六节	固定资产内部转移和清查的核算	(120)
第七节	无形资产的核算	(123)
第五章	材料的核算	(129)
第一节	材料核算的任务	(129)
第二节	材料的分类和计价	(131)
第三节	材料核算的凭证	(138)
第四节	采用实际成本进行的材料核算	(145)
第五节	采用计划成本进行的材料核算	(161)
第六节	采用两种成本计价方法进行的材料核算 和材料帐的核对	(176)
第七节	包装物的核算	(182)
第八节	低值易耗品的核算	(188)
第六章	产品成本核算(上)	(194)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(194)
第二节	生产费用的分类	(202)
第三节	生产费用在各种产品之间的分配和归集	(206)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分 配和归集	(235)
第七章	产品成本核算(下)	(247)
第一节	成本计算方法的确定	(247)
第二节	品种法	(250)
第三节	分批法	(270)
第四节	分步法	(281)
第五节	分类法	(307)

第六节 定额法	(311)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	(325)
第一节 产成品的核算	(325)
第二节 销售的核算	(330)
第三节 财务成果的核算	(337)
第四节 试行税利分流企业利润分配的核算	(348)
第五节 小型企业实行租赁经营利润分配的核算	(349)
第六节 承包企业利润分配的核算	(353)
第九章 工业企业的资金来源	(356)
第一节 概述	(356)
第二节 固定基金和流动基金的核算	(356)
第三节 银行借款的核算	(359)
第四节 专用基金的核算	(370)
第五节 专用拨款的核算	(380)
第六节 企业发行债券的核算	(383)
第七节 企业间相互投资的核算	(387)
第十章 涉外经济业务的核算	(390)
第一节 企业自营进出口业务的核算	(390)
第二节 向中外合资企业投资的核算	(396)
第三节 应付引出设备款的核算	(398)
第十一章 工业会计报表	(401)
第一节 概述	(401)
第二节 资金报表	(406)
第三节 成本报表	(417)
第四节 利润报表	(435)

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象

会计是在生产实践中产生的，而且是随着生产的发展和经济管理上的客观要求不断发展和完善的。经济越发展，会计越重要。会计在社会主义经济建设事业中具有比以往任何社会更加重要的地位和作用。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，比对手工业和农业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，就是指会计；所说的公有生产，就是指生产资料公有制为基础的社会化大生产。因此，做好会计工作，对贯彻执行国家的经济政策，有计划地管理社会主义经济，不断提高经济效益，促进“四化”建设具有重要的作用。

工业会计是应用在工业企业中的专业会计。国营工业企业是建立在生产资料公有制基础上的社会化大生产组织，是直接从事工业产品生产的基层单位。它的基本任务，一是在国家的统一计划指导下，为社会提供适销对路的工业产品或劳务；二是精打细算，厉行节约，加强经济核算，努力降低成本，节约资金，以尽可能少的劳动耗费和劳动占用，取得

① 马克思《资本论》第二卷，人民出版社1963年版，第128页。

尽可能大的经济效益，为国家提供积累。工业会计在工业企业管理中具有特殊的作用：通过会计固有的核算和监督的职能，运用价值形式，对企业的经营过程和经营成果进行全面的、连续的、系统的记录和核算，为有计划地领导和管理企业经济和整个国民经济提供必要的资料；并且控制经济过程，监督企业的经济活动，既要符合改革精神，又严格按照国家的方针、政策、制度办事。

因此，综上所述，工业会计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，核算和监督工业企业的各项经济活动，为加强企业经济管理，提高经济效益服务的一门专业会计。

工业会计的对象，指的是工业会计所要核算和监督的内容，也就是工业企业社会主义再生产的资金运动。

工业企业的基本经济活动是生产人们所必需的物质资料，工业企业的经营过程，即工业企业的再生产过程，就是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。

供应过程是生产准备阶段，其主要工作是采购各种材料和物资，形成生产储备，以保证生产的不间断进行。

生产过程是劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，制造出产品的过程，是工业企业生产经营活动的中心环节。生产过程既是产品的制造过程，又是物化劳动和活劳动的耗费过程。

销售过程是工业企业生产经营活动的最后阶段，是将产品发出、出售给购买单位并收取货款的过程，是产品价值实现的过程。它使生产过程中耗费的活劳动和物化劳动得到补偿，以保证再生产过程不断地进行，同时使资金积累得以实现。企业实现的利润，其中大部分以税金形式上交国家，税

后利润则留归企业，形成各项专用基金，用于发展生产和改善职工福利。

由于在社会主义社会还存在商品生产和货币流通。上述工业企业的生产经营活动，就需要用货币形式来进行反映和考核。以货币形式反映的生产经营活动，在企业中具体表现为再生产过程中的经营资金的运动，它是工业会计所要反映和监督的对象。

工业企业要进行生产经营活动，必须具有厂房、机器设备、材料、物资等财产物资，这些财产物资价值的货币表现，称为企业的资金。

工业企业用于生产经营的资金，可分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指在厂房、建筑物、机器设备等固定资产方面占用的资金。流动资金是指在原材料、燃料、在产品、产成品等流动资产方面占用的资金。流动资金又可分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金、和结算资金等。

此外，工业企业除上述用于生产经营活动方面的资金以外，还有一些具有特定用途的专项资金。为加强管理，应贯彻专款专用原则。

工业企业的资金，有各种不同的来源，有国家拨款及企业自筹的由企业自行支配使用的自有资金的来源，有银行借入及结算中形成的各种债务的非企业自有资金的来源。

工业企业从不同来源取得的资金，叫做资金投入，资金投入是企业资金运动的起点。

随着生产经营活动的进行，工业企业的资金将不断地改变形态，生产经营的过程同时也表现为经营资金运动的过程。

在供应过程中，企业从其他单位取得材料、物资，并向其支付货款，这时，企业的资金就从货币资金转化为储备资金。

在生产过程中，随着生产费用的支出，就使所消耗的储备资金、固定资金以及用于支付职工工资和其他生产费用的货币资金转化为生产资金(在产品、半成品等)。当产品制成以后，资金又由生产资金转化为成品资金。

在销售过程中，产品出售，收到货款，成品资金又回复到货币资金。收回的货币资金减去销售税金和销售成本后，是企业实现的利润，其中大部分要以所得税和调节税的形式上交国家，税后利润留归企业，形成各项专用基金。

综上所述，工业企业的经营资金，随着供、产、销活动的进行，不断地由一种形态转化为另一种形态。即从货币资金开始，顺次通过供应、生产、销售过程，分别转化为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等各种不同的形态，然后又回复到货币资金，这一运动过程称之为资金循环。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。

工业企业的资金由于某些原因也会退出企业，如固定资产的拨出和报废清理、上交利润和税金、归还银行借款等。

上述工业企业经营过程中的资金运动，反映着企业生产经营过程中可以用货币表现的各项经济活动，都应当在工业会计中加以反映和监督，成为工业会计的对象。归纳起来是：

1. 由于资金的取得、周转和退出企业等经济活动引起的资金增减变化；

2. 在经营过程中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及利润的实现、分配和税金 的 交纳。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是指工业会计工作所要达到的目的和 要求，它既取决于工业会计所反映和监督的内容，又取决于 工业企业经济管理的客观要求。工业会计的任务，主要有以 下四项：

一、监督检查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

工业企业财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，它指导企业财务成本方面的活动。我国社会主义经济 是有计划的商品经济，国家经济计划规定着国民经济发展的 方向、速度和规模。工业企业财务成本计划应当在国民经济 计划指导下，在分析过去、预测未来的基础上进行编制。

工业会计在加强计划管理方面，应当正确及时地反映、 检查和分析财务成本计划的执行情况，为工业企业计划管理 提供必要的数据和资料，并且针对问题，提出改进措施，促 使企业全面完成各项计划。

同时，工业会计在加强计划管理方面，应通过会计报表 的逐级汇总，为国家进行综合平衡和编制国民经济计划提供 重要的依据。

二、反映监督企业资金的增减变动和财务成果，促进企 业增产节约，提高经济效益

为了对企业的经济活动做到胸中有数，工业会计需要运

用科学的会计方法对生产经营过程中资金占用及来源的增减变化、物化劳动和活劳动的耗费、产品的销售、财务成果的形成及分配等进行反映和监督，为企业管理部门和上级领导机关提供有关信息资料。

增产节约，加强经济核算，讲究经济效益，是社会主义经济发展的客观要求。因此，工业会计在正确反映企业资金变动和财务成果的基础上，应当加强调查研究，分析资金周转快慢、成本高低、及盈亏的原因，并提出建议，采取措施，进一步节约人力、物力和财力，促进企业精打细算，厉行节约，实行全面的经济核算，取得更大的经济效益。

三、保护社会主义财产的安全完整

社会主义公共财产是社会主义再生产过程的物质基础，保护这些财产的安全完整，不仅是保证社会主义再生产顺利进行的需要，而且是维护社会主义公有制，巩固社会主义经济基础的需要。因此，工业企业必须管好用好各项财产物资，保护它们的完整无缺，并充分发挥它们的作用。企业发生的各项经济业务，都会引起货币资金和财产物资的增减变动。因此，工业会计的任务之一，就是要健全管理制度，严格凭证手续，并设立有关帐册，如实反映它们的增减变动及结存的情况。此外，应当定期进行财产清查，做到帐物相符，要监督各项财产的收发、保管和使用，同贪污浪费和破坏社会主义财产的行为作坚决的斗争。

总之，通过会计连续、全面、系统的反映和监督，要把企业一切财产物资的增减变动和保管使用情况，都置于会计的严密的控制之下，保护社会主义财产的安全完整，不受损失。

四、严格执行党和国家的有关财经方针政策，维护财经

纪律

党和国家有关财经工作的方针、政策、法令和制度，是管理社会主义经济工作的准则。每个企业都必须严格按照党和国家的方针政策办事，严格执行国家的财经制度和法令，严格维护国家的财经纪律，坚持企业的社会主义方向。

工业会计应当反映企业对党和国家有关的方针、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。例如，通过凭证审核，检查财产物资的进出和货币资金的收支是否符合制度；是否遵守国家规定的成本开支范围；是否及时足额地上交各种税金；是否履行了经济合同；是否遵守结算制度和信贷制度等等。对于贪污盗窃、营私舞弊、挥霍浪费、毁坏国家财物等违法乱纪现象和种种不正之风，要坚持原则，开展斗争，以维护财经纪律，保证党的方针、政策的贯彻执行。

上述工业会计的主要任务，是紧密相联、相互补充的。只有努力做好会计工作，努力完成上述任务，才能充分发挥工业会计在企业经济管理中的应有作用。

第三节 工业会计工作的组织

合理地组织会计工作，是完成工业会计任务的重要保证。工业会计工作的组织，一般包括：建立会计机构、配备足够的会计人员、制定和执行各项会计制度。

一、设置健全的会计机构

会计机构是各单位内部负责组织领导和直接从事会计工作的职能机构，建立和健全会计机构，是做好会计工作的重要条件。

每个企业都应该单独设置会计机构，根据工作需要，配备必要的会计人员，以保证会计工作的正常进行。规模很小的企业，如不单独设置会计机构，也应配备专职会计人员。

企业会计机构要在厂长的领导下，充分发挥会计部门的职能作用。企业要加强对会计工作的领导，把这项工作列入领导工作的议事日程。大、中型企业要设置总会计师，主管本单位的会计工作和经济核算工作，小型企业也要指定一名副厂长履行总会计师的职权。

为了充分发挥会计机构的职能作用，应该建立和健全会计部门的岗位责任制，明确每个会计人员应该担负的工作任务和应有的职责和权限，在规模较大的企业中，会计机构内部可按其工作内容划分为若干专业组，一般有材料核算组、工资核算组，成本核算组、财务组、综合组等。会计机构内部应当建立稽核制度，对会计凭证、会计帐簿、会计报表进行审查。

企业还应根据规模大小及管理上的要求，确定相应的核算体制。目前工业企业采用的核算体制有一级核算（集中核算）和两级核算（非集中核算）两种。

小型企业一般采用一级核算的体制。在这种核算体制下，企业的会计工作主要集中在厂部会计部门进行，车间以及其他职能部门只对发生的经济业务进行原始记录，填制原始凭证，为厂部提供原始核算资料。

大中型企业一般采用两级核算体制，以便加强车间一级的经济核算，明确经济责任、考核经济效益。在这种核算体制下，企业的主要车间、部门一般也设有专职的核算机构，配备一定的专职人员来对本车间、部门发生的经济业务进行全面核算。厂部会计部门则在基层核算的基础上进行全厂汇

总的核算。此外，在较大的联合企业里，还可视具体情况，建立更多级次的核算体制。

工业企业究竟采用哪一种核算体制，必须从有利于加强会计工作的领导，提高核算工作的效率，充分发挥会计工作应有的作用出发，根据企业规模的大小、以及会计人员的数量和素质等具体条件来决定。

二、配备必要的会计人员

在工业企业中，配备足够的又红又专的会计人员，是做好会计工作，发挥其应有作用的决定性因素。

为了调动会计人员的积极性，做好会计工作，充分发挥会计的作用，国家明确规定了会计人员的专业职务。各企业必须建立会计人员的定期考核制度，按照国家规定的批准权限和手续，根据会计人员的专业知识水平和实际工作能力，分别授予高级会计师、会计师、助理会计师、会计员专业职务。

此外，国家还颁布了“会计人员职权条例”。每个会计人员一定要认真履行职责，正确行使国家赋予的权限，做好会计工作。

会计人员的主要职责是：按照《中华人民共和国会计法》的有关规定，进行会计核算，实行会计监督，拟订本单位办理会计事务的具体办法；参与拟订经济计划、业务计划，考核、分析预算计划、财务计划的执行情况；办理其他会计事务。

会计人员的权限是：会计人员有权要求本企业有关部门、人员认真执行国家计划、遵守财经纪律和财会制度；有权参与本企业有关计划、定额的制定，签订经济合同，参加有关会议；有权监督、检查企业有关部门的财务收支、资金

使用和财产物资的收发、保管等情况，对于违法乱纪的行为，有权拒绝付款、拒绝报销、拒绝转帐，并向本单位领导或上级机关、财政部门报告。

会计人员在工作中，应该努力学习党和国家的方针、政策、制度和法令，不断提高政治思想觉悟，积极钻研业务，正确行使国家赋予的权限，履行国家给予的职责，认真做好会计工作。

三、制订合理的会计制度

会计制度是进行会计工作的规范和准则，是经济管理制度的重要组成部分。工业会计制度是以党和国家有关的方针、政策为依据，按照工业会计反映和监督的内容及其担负的任务，由财政部、国务院各业务主管部门和省、市、自治区的财政厅、局等部门分别制订并颁发的。

全国性的会计制度必须由国家统一制定，以保证会计指标的统一性及有计划地领导和管理国民经济。在我国一般是由财政部统一制定，但也有一些重要的会计制度由国务院统一制订和颁发施行。为了适应各地区、各部门的具体情况，中央各部和各省、市、自治区财政部门，可以在国家统一规定的要求下，制定本部门、本地区适用的会计制度，报财政部审查同意后颁发实施。其他各级财政部门、企业主管部门和基层企业，也可根据国家和上级规定的会计制度，结合实际情况，制定某些具体实施办法，经上级批准后执行。

目前属于全国通用和工业部门专用的统一的会计制度有：

1. 会计法；
2. 会计人员职权条例；
3. 会计人员工作规则；

4. 国营工业企业会计科目和会计报表；
5. 国营企业成本管理条例；
6. 关于企业会计凭证、帐簿使用的统一规定；
7. 关于固定资产、材料和工资核算的统一规定；
8. 关于财产清查的统一规定；
9. 关于财务成果分配的统一规定；
10. 关于现金、银行存款等货币资金管理的统一规定；
11. 会计档案管理办法；
12. 其他。

会计制度是上层建筑，不是一成不变的，随着生产的发展和经济关系的变革，会计制度也应作相应的改革。会计人员必须加强法制观念，以身作则地遵守会计制度，以充分发挥会计工作在企业经济管理中应有的作用。

附： 国营工业企业常用会计科目

第一类 固定资产	包装物
固定资产	低值易耗品
折旧	低值易耗品摊销
待核销基建支出	委托加工材料
第二类 长期投资	在途材料
长期投资	材料成本差异
第三类 无形资产	第五类 生产费用
无形资产	基本生产
第四类 材料	自制半成品
材料采购	辅助生产
原材料	车间经费
燃料	企业管理费

待摊费用
预提费用
第六类 产成品
 产成品
 产成品成本差异
第七类 销售
 销售
 分期收款发出商品
 发出商品
第八类 货币资金
 现金
 银行存款
 其他货币资金
第九类 结算
 应收销货款
 应付购货款
 其他应收款
 其他应付款
 应付工资
 应交税金
 应收票据
 应付票据
第十类 待处理财产盈亏
 待处理财产盘盈
 待处理财产损失

第十一类 基金及借款
 固定基金
 流动基金
 基建借款
 流动资金借款
 投资借款
 应付债券
 其他单位投入资金
第十二类 财务成果
 利润
 利润分配
 应弥补亏损
第十三类 专项资产
 专项存款
 专项物资
 专项工程支出
 专项应收款
 有价证券
第十四类 专项基金
 专用基金
 专用拨款
 专用借款
 专项应付款
 专项应交款
 工资基金