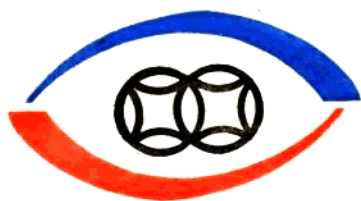


# 新 编 工 业 会 计

柴树森 曲伟强 主编



中国商业出版社

---

92  
F406.72  
45  
2

# 新编工业会计

柴树森·曲伟强 主编

XHH31/11



3 0074 0150 2

商业出版社



B

946565

# 新编工业会计

柴树森 编

中国商业出版社出版发行  
济南市中印刷五厂印刷

787×1092毫米 32开 16.375印张 354千字  
1991年3月第1版 1991年3月第1次印刷  
印数：1—6000册 定价：5.80元

ISBN7-5044-0871-9/F·520

---

# 新编工业会计

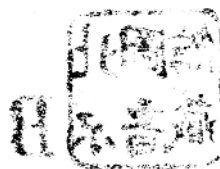
主 编：柴树森 曲伟强

参加编写人员：柴树森 曲伟强

王思军 杨春城

于立中 张宪武

葛松霞



## 前 言

随着经济体制改革的深入发展，国家在财税体制和财务制度方面进行了一系列配套改革，这些改革给会计工作带来了很大变化。为适应形势的发展和实际工作的需要，我们编写了这本《新编工业会计》。

本书以马克思主义的经济理论为指导，以财政部一九八九年四月颁布的《国营工业企业会计制度》和其他有关文件为依据，对工业会计的基本理论和基本方法，作了全面系统地阐述。在介绍传统内容的同时，还增加了无形资产的核算、承包经营的核算、税利分流的核算和企业债券资金的核算等新内容。此外，对银行结算方式、联营投资核算以及资金平衡表构成内容等，也均按最新规定精神作了较为详细的介绍。

本书既可作为财务会计、经济管理等专业学生的试用教材，也可作为会计实务工作者的参考用书。

本书由山东经济学院柴树森和山东经济管理干部学院曲伟强主编。

由于我们水平有限，缺点和错误在所难免，恳请读者批评指正。

参加编写工作的还有王思军、杨春城、于立中、张宪武、葛松霞同志。

编者

一九九一年元月

# 目 录

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| <b>第一章 总论</b> .....       | ( 1 )  |
| 第一节 工业会计的对象.....          | ( 1 )  |
| 第二节 工业会计的任务.....          | ( 9 )  |
| 第三节 工业会计工作的组织.....        | ( 12 ) |
| <b>第二章 货币资金的核算</b> .....  | ( 19 ) |
| 第一节 货币资金核算的意义和任务.....     | ( 19 ) |
| 第二节 现金的管理与核算.....         | ( 20 ) |
| 第三节 银行存款的管理与核算.....       | ( 24 ) |
| 第四节 其他货币资金的核算.....        | ( 27 ) |
| 第五节 银行转帐结算业务的核算.....      | ( 29 ) |
| <b>第三章 工资的核算</b> .....    | ( 67 ) |
| 第一节 工资核算的意义和任务.....       | ( 67 ) |
| 第二节 职工的分类和工资总额的组成.....    | ( 69 ) |
| 第三节 工资核算的基本程序.....        | ( 74 ) |
| 第四节 工资的结算和分配.....         | ( 78 ) |
| 第五节 工资总额与经济效益挂钩浮动的核算..... | ( 90 ) |
| 第六节 工资附加费的核算.....         | ( 93 ) |
| <b>第四章 固定资产的核算</b> .....  | ( 97 ) |
| 第一节 固定资产核算的意义和任务.....     | ( 97 ) |
| 第二节 固定资产的分类和计价.....       | ( 99 ) |

|            |                                |              |
|------------|--------------------------------|--------------|
| 第三节        | 固定资产折旧的核算.....                 | (104)        |
| 第四节        | 固定资产收入和调出的核算.....              | (110)        |
| 第五节        | 固定资产修理的核算.....                 | (124)        |
| 第六节        | 固定资产清理和清查的核算.....              | (128)        |
| 第七节        | 无形资产的核算.....                   | (132)        |
| <b>第五章</b> | <b>材料的核算.....</b>              | <b>(136)</b> |
| 第一节        | 材料核算的意义和任务.....                | (136)        |
| 第二节        | 材料的分类和计价.....                  | (138)        |
| 第三节        | 材料收发的核算.....                   | (142)        |
| 第四节        | 低值易耗品的核算.....                  | (174)        |
| 第五节        | 包装物的核算.....                    | (178)        |
| 第六节        | 委托加工材料的核算.....                 | (183)        |
| 第七节        | 材料清查的核算.....                   | (185)        |
| <b>第六章</b> | <b>产品成本核算原理.....</b>           | <b>(189)</b> |
| 第一节        | 产品成本核算的意义和任务.....              | (189)        |
| 第二节        | 产品成本核算的要求.....                 | (191)        |
| 第三节        | 生产费用的分类.....                   | (197)        |
| 第四节        | 产品成本核算的会计科目和一般程序.....          | (200)        |
| 第五节        | 生产费用在各种产品之间的归集与分<br>配.....     | (209)        |
| 第六节        | 生产费用在完工产品和在产品之间的归集<br>与分配..... | (232)        |
| <b>第七章</b> | <b>产品成本计算方法.....</b>           | <b>(241)</b> |
| 第一节        | 产品成本计算方法概述.....                | (241)        |
| 第二节        | 产品成本计算的品种法.....                | (244)        |
| 第三节        | 产品成本计算的分步法.....                | (265)        |

|            |                               |              |
|------------|-------------------------------|--------------|
| 第四节        | 产品成本计算的分批法.....               | (278)        |
| 第五节        | 产品成本计算的分类法.....               | (293)        |
| 第六节        | 产品成本计算的定额法.....               | (309)        |
| <b>第八章</b> | <b>产成品、销售和利润的核算.....</b>      | <b>(320)</b> |
| 第一节        | 产成品的核算.....                   | (320)        |
| 第二节        | 销售的核算.....                    | (327)        |
| 第三节        | 利润的核算.....                    | (341)        |
| 第四节        | 承包经营的核算.....                  | (359)        |
| 第五节        | 税利分流的核算.....                  | (365)        |
| <b>第九章</b> | <b>基金、拨款、借款、投资和债券的核算.....</b> | <b>(372)</b> |
| 第一节        | 固定基金和流动基金的核算.....             | (372)        |
| 第二节        | 专用基金和专用拨款的核算.....             | (375)        |
| 第三节        | 银行借款的核算.....                  | (387)        |
| 第四节        | 联营投资的核算.....                  | (399)        |
| 第五节        | 企业债券的核算.....                  | (403)        |
| <b>第十章</b> | <b>会计报表.....</b>              | <b>(409)</b> |
| 第一节        | 会计报表的作用和种类.....               | (409)        |
| 第二节        | 资金报表.....                     | (412)        |
| 第三节        | 成本报表.....                     | (455)        |
| 第四节        | 利润报表.....                     | (486)        |

# 第一章 总 论

## 第一节 工业会计的对象

会计，是应社会生产的需要而产生和发展起来的。最初，会计只是“生产职能的附带部分”，后来，随着社会生产的发展，会计得到了不断的完善，而且已越来越成为经济管理工作中不可缺少的重要组成部分。

工业会计，是应用于工业企业的一种专业会计。它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，对工业企业的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，是工业企业经济管理工作的的重要组成部分。

工业会计的对象，简单地说，是工业企业的资金及其运动，具体地说，它包括以下两方面内容：

### 一、资金

我们知道，工业企业的基本经济活动是生产工业产品。为了从事生产，企业必须具备一定数量的资金。工业企业的资金，是指工业企业生产过程中各项财产物资的货币表现（包括货币本身）。企业的资金从其静态表现来看，包括资金占用和资金来源两个方面。

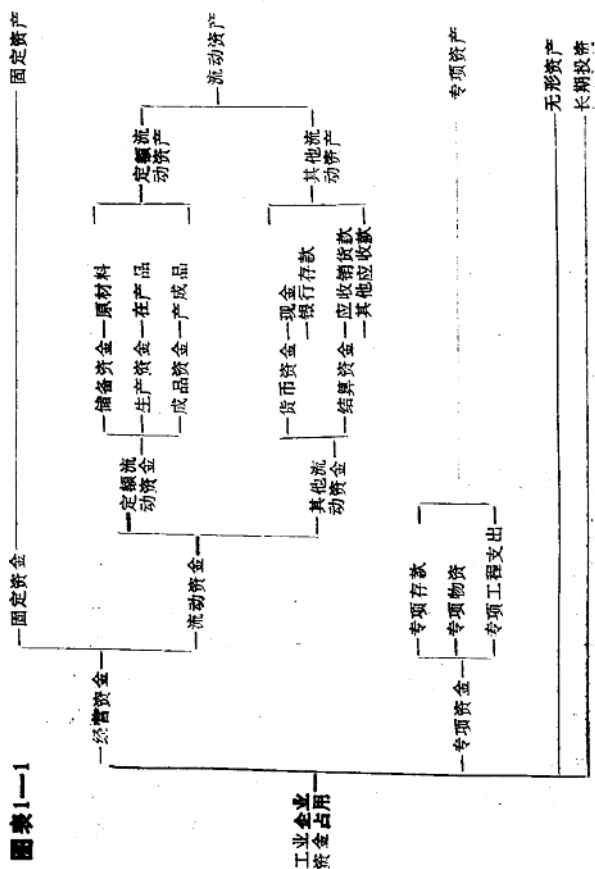
资金占用，是指资金的分布情况和存在状态。工业企业

的资金，按其用途不同，可分为经营资金和专项资金。经营资金，是指企业为进行生产经营活动所占用的资金。按其在学习过程中的具体形态和周转方式不同，分为固定资金和流动资金。固定资金，是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输工具等劳动资料方面的资金，其实物形态称为固定资产。流动资金，是指占用在材料、在产品、产成品等方面的资金，其实物形态称为流动资产。流动资金按其是否核定定额，分为定额流动资金和其他流动资金（也叫非定额流动资金）。定额流动资金包括：为保证生产需要储备的各种材料所占用的储备资金；生产中未完工产品即在产品所占用的生产资金；完工入库产品所占用的成品资金。它们的实物形态称为定额流动资产。其他流动资金包括：处于周转间歇中的现金、银行存款等货币资金；结算过程中的应收销货款、其他应收款等结算资金。它们的实物形态称为其他流动资产（也叫非定额流动资产）。专项资金，是指不参加基本生产过程的周转，具有专门用途的资金，其占用形态有专项存款、专项物资、专项工程支出等，它们统称专项资产。

此外，工业企业的资金占用，还有无形资产和长期投资等。

工业企业资金占用的具体内容，见图表1—1。

资金来源，是指取得或形成资金的各种渠道和方式。工业企业的资金，按其来源不同，可分为自有资金和借入资金。自有资金，是指为保证企业正常的生产经营活动，由国家拨入和企业自筹而形成的，可以经常使用不需偿还的资金。国家拨入的资金来源主要有：国家拨给企业的资金中，用于购建固定资产的部分，当固定资产购建完成并交付使用



时，形成固定资产的资金来源，即固定基金；国家拨给企业生产经营周转使用的资金，即流动基金；国家要求企业完成专项任务而拨给企业的款项，即专用拨款。企业自筹的资金来源主要有专用基金，具体包括更新改造基金、大修理基金、新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金等。借入资金，是指企业在生产经营活动中，因资金不足而向银行借入的资金以及企业在结算过程中暂时吸收的资金等。银行借入的资金来源主要有：向建设银行借入用于基本建设的资金，即基建借款；向银行借入用于生产周转的资金，即流动资金借款；向银行借入具有专门用途的资金，即专用借款。结算吸收的资金来源主要有：应付工资、应付购货款、其他应付款、应交税金、其他单位投入资金等。

工业企业资金来源的具体内容，见图表1—2。

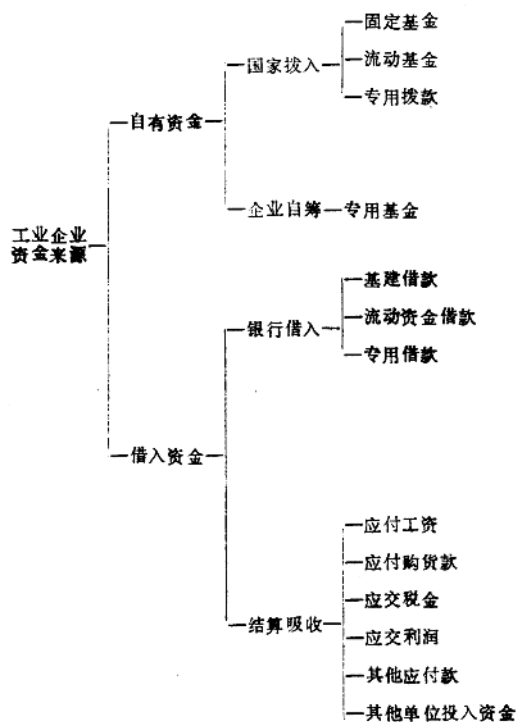
## 二、资金运动

在工业企业的生产经营活动中，资金的运动可分为资金进入企业、资金循环与周转、资金退出企业三种情况。

**资金进入企业：**企业生产经营所需的资金都是从一定来源取得的，如国家拨入资金、企业经营盈利而增加的资金、向银行借入资金以及在结算中暂时吸收外单位的资金等，均为资金进入企业。资金进入企业，导致企业的资金总额发生增加的变化。

**资金循环与周转：**资金在企业的生产经营过程中，随着供应过程、生产过程和销售过程的不断进行，经常改变其形态。

图表1—2



在供应过程中，企业用现金、银行存款等购买原材料等劳动对象，为保证生产正常进行作必要的储备，这时，资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

在生产过程中，资金变化分两个阶段。第一阶段，车间领用原材料等劳动对象进行加工，原材料等劳动对象在生产过程中，一次被消耗掉，其价值随之一次、全部地转移到新产品中去，构成产品成本的一部分，这部分资金从储备资金形态转化为生产资金形态；劳动者对劳动对象进行加工，需要利用固定资产等劳动资料，固定资产在生产过程中，由于长期使用，其价值必然受到磨损，磨损的价值通过折旧的形式，逐渐地、部分地转移到新产品中去，构成产品成本的一部分，这部分资金从固定资金形态转化为生产资金形态；劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，需要付出劳动，企业应以工资形式支付给劳动者必要的劳动报酬，工资也构成产品成本的一部分，这部分资金从货币资金形态转化为生产资金形态。第二阶段，产品制造完成以后，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，企业将产成品发出销售，通过结算收回货款，这时，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。

概括说来，工业企业的资金，随着供应过程、生产过程和销售过程的不断进行，从货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等，最后又回到货币资金形态，这一运动过程，叫做资金循环。由于企业再生产不断进行而引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。

工业企业的供应过程、生产过程和销售过程，既是连续不断的，又是同时并存的。为了保证企业整个再生产过程持

续不断的进行，企业在继续生产产品的时候，必须同时在供应环节上组织原材料的采购供应，也必须同时在销售环节上组织产品的销售。因此，工业企业在连续不断的再生产过程中，同时存在着一定数量的货币资金、储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金。

资金退出企业，企业的资金，由于某些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。如固定资产的无偿调出和清理报废、归还银行借款和各种欠款、向国家上缴税利等，均为资金退出企业。资金退出企业，导致企业的资金总额发生减少的变化。

工业企业的资金运动，见图表1—3。

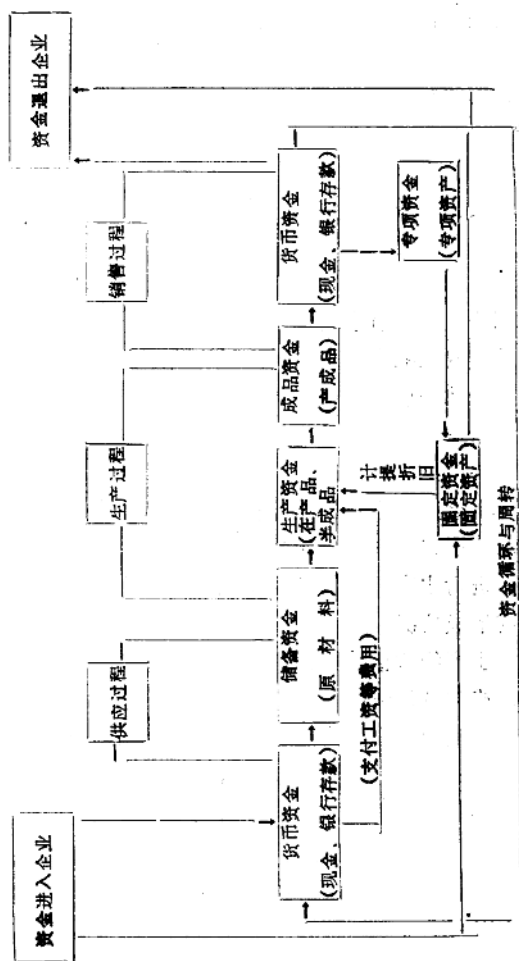
综上所述，工业会计的对象，即核算和监督的内容，归纳起来主要是：

1. 资金进入企业、资金循环与周转、资金退出企业等经济活动所引起的资金增减变化情况；
2. 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情况；
3. 生产经营活动中销售收入的取得、税金的交纳以及利润的形成与分配情况。

由于工业企业生产经营活动中，要同各个方面发生关系，因此，工业会计的对象除了直接核算和监督上述内容外，还体现着企业与国家、企业与企业、企业与职工、企业内部各部门之间的经济关系。如：企业与国家财政部门或主管部门之间的资金缴拨、企业与国家银行之间的信贷结算，体现着国家与企业之间的统一领导与独立经营相结合的经济关系；企业购进劳动对象和劳动资料、销售产品等同其他企

图表1—3

8



业进行货款结算，体现着企业与企业之间的分工协作和等价交换的经济关系；企业与职工的工资结算，体现着国家、企业与职工之间按劳分配的经济关系；企业内部实行独立核算的各部门之间相互结算，体现着相互协调、分级核算的经济关系。作为工业会计，在核算和监督资金及其运动的同时，还必须正确处理好上述各方面的经济关系，从而保证企业生产经营活动的顺利进行，提高企业的经济效益。

## 第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是指工业会计所要做的工作及其所要达到的目标。它决定于工业会计的对象以及经济管理的目的和要求。归纳起来，主要有以下几项：

第一，核算和监督企业各项计划的执行和完成情况，为企业及整个国民经济提供准确的会计资料。

我国实行有计划的商品经济，各企业都是在国家统一领导下直接从事生产活动，因此，每个企业都必须加强计划管理。即工业会计要利用过去的资金、成本、利润等资料，做好事前预测，并在预测的基础上，编制科学可行的计划，作为企业组织和从事生产、技术和财务活动的依据。在计划的执行过程中，工业会计要做好日常的记帐、算帐和报帐工作，并随时利用核算的资料，检查计划的执行和完成情况。

为了有计划地组织和管理国民经济，国家必须及时了解各企业的计划执行情况，掌握必要的资料，作为编制国民经济计划和制定国家方针政策的依据。因此，工业会计不仅要