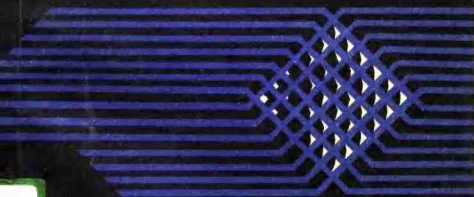


工业会计

孙长江 陆瑞根 宋林财 主编



2
哈尔滨船舶工程学院出版社

95
F406.72
187
2

工业会计

主 编 孙长江 陆瑞根 宋林财

副主编 符文艺 林耀清 王庆华

XAH 5002



3 0073 9874 0

哈尔滨船舶工程学院出版社



C076181

(黑)新登字第9号

内 容 简 介

本书以1989年财政部新颁发的《国营工业企业会计制度》和中国人民银行现行的银行结算办法等为依据,运用会计学的基本原理和方法,阐述了工业会计的基本理论、基本知识和基本方法。全书共分10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、产品成本核算原理、产品成本计算的方法、产成品、销售和财务成果的核算、工业企业资金来源的核算和会计报表等。其中在工资的核算一章增加了工资总额同经济效益挂钩的核算,在固定资产的核算一章增加了无形资产的核算,本书还介绍了实行纳税分流办法的企业核算方法。

工 业 会 计

孙长江 孙瑞根 宋林明 主编

哈尔滨船舶工程学院出版社出版发行

东北林业大学印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 12.6275 插页 1 字数 285千字

1991年12月 第1版 1991年12月 第1次印刷

印数: 1—3000册

ISBN 7-81007-181-6/P·24

定价: 5.20元

前 言

随着我国经济体制改革的不断深入,使工业企业对财会工作越来越重视,对工业财会基本理论、基本知识和基本方法的需求愈来愈强烈。为满足有关院校和单位用书的需要,我们组织从事工业会计教学的教师和富有工业会计实际工作经验的同志共同编写了《工业会计》一书。

本书紧密结合现行的工业企业财务会计制度和结算办法,注意吸收近几年会计工作中的新经验、新成果。在总结以往工业会计教材长处的基础上,充实了新的核算方法和理论。全书内容新颖、观点明确、文字通俗、易学易懂。本书即可作为有关院校(包括成人院校)的教学用书,也可做为培训工业企业财会人员的教材,又可做为工业企业在职财会人员的自学用书。

本书主编 孙长江、陆瑞根、宋林财

副主编 符文艺、林耀清、王庆华

参编人员有(以姓氏笔划为序):于晓波、于猛荣、王庆华、王淑梅、刘晓庆、刘晓敏、刘尧生、孙长江、宋林财、陆瑞根、李博、杨占胜、林耀清、林彦、赵春洁、徐秀兰、符文艺。全书由东北农学院李友华教授审定。

由于时间仓促,编者水平有限,书中难免出现错误和不足,恳请读者指教。

编 者

1991年10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…………… (5)
- 第三节 工业会计工作的组织…………… (8)

第二章 货币资金和结算业务的核算

- 第一节 货币资金核算的任务…………… (13)
- 第二节 现金的核算…………… (15)
- 第三节 银行存款的核算…………… (23)
- 第四节 结算业务的核算…………… (28)

第三章 工资的核算

- 第一节 工资核算的意义和任务…………… (46)
- 第二节 工资总额的组成和工资的计算…………… (48)
- 第三节 工资结算与分配的核算…………… (59)
- 第四节 工资附加费的核算…………… (64)
- 第五节 工资总额同经济效益挂钩浮动的核算… (68)

第四章 固定资产的核算

- 第一节 固定资产核算的任务…………… (77)
- 第二节 固定资产的分类和计价…………… (79)
- 第三节 固定资产收入和调出的核算…………… (84)
- 第四节 固定资产折旧的核算…………… (96)

第五节	固定资产修理的核算	(106)
第六节	固定资产租赁的核算	(109)
第七节	固定资产清理和清查的核算	(115)
第八节	无形资产的核算	(119)

第五章 材料的核算

第一节	材料核算的任务	(121)
第二节	材料的分类和计价	(123)
第三节	材料核算的凭证	(128)
第四节	材料采购、收发的核算	(134)
第五节	委托加工材料的核算	(165)
第六节	包装物的核算	(169)
第七节	低值易耗品的核算	(177)
第八节	材料的清查及其核算	(185)

第六章 产品成本核算原理

第一节	产品成本核算的任务和要求	(189)
第二节	生产费用的分类	(196)
第三节	生产费用的总分类核算和明 细分类核算	(200)
第四节	生产费用的归集和分配	(203)
第五节	其他费用和待摊、预提费用的 归集和分配	(210)
第六节	辅助生产费用的归集和分配	(212)
第七节	车间经费和企业管理费的归集和分配	(218)
第八节	生产中废品损失的核算	(226)
第九节	生产费用在完工产品和在产品之间 的分配和归集	(228)

第七章 产品成本计算的方法

第一节 成本计算方法与生产特点和管理

要求上的联系 (238)

第二节 产品成本计算的品种法 (241)

第三节 产品成本计算的分批法 (245)

第四节 产品成本计算的分步法 (253)

第五节 产品成本计算的分类法 (268)

第八章 产成品、销售和财务成果的核算

第一节 产成品的核算 (276)

第二节 销售的核算 (283)

第三节 财务成果的核算 (293)

第九章 工业企业资金来源的核算

第一节 工业企业的资金来源及核算任务 (310)

第二节 固定资金来源的核算 (312)

第三节 流动资金来源的核算 (316)

第四节 专项资金来源的核算 (321)

第五节 联营资金的核算 (341)

第十章 工业会计报表

第一节 工业会计报表的作用和种类 (345)

第二节 资金报表 (348)

第三节 成本报表 (359)

第四节 利润报表 (375)

第五节 汇总会计报表 (381)

附录 “价税分流购进扣税法”的会计核算

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

会计是经济管理的一个重要组成部分，经济管理必须运用会计，它随着生产的发展和经济管理的现代化、科学化而日益发展和完善。它在经济管理中的独特作用，是其它任何管理方式所不可代替的。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。它是以马克思主义为理论基础，运用会计学的基本原理和基本方法，核算和监督工业企业生产经营过程中的经济活动及其成果。它是为企业不断提高经营管理水平和经济效益提供系统资料的一种专业会计。

工业会计所核算和监督的内容，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、物力和财力，不断提高劳动生产率，降低消耗，增加积累。工业企业为完成所负担的任务，就要进行生产经营活动。用货币资金反映工业企业的经济活动过程，就是企业的资金运动过程。因此，概

指的说，工业企业会计反映和监督的内容就是工业企业的资金运动。

工业企业的生产经营活动，包括供应、生产和销售三个过程。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，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产出产成品全部制造过程，该过程就是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，卖给购货单位取得货币资金的过程。该过程中，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。

在我国有计划商品经济条件下，由于商品生产和货币的存在，这就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，衡量经济效益。因此，工业企业生产所需的材料物资和生产的产品，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，不断地循环往复地进行，就是工业企业的再生产过程，作用于再生产过程中的各项财产物资的货币表现（包括货币本身），在会计上称为资金。它是工业企业从事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具有专门用途的资金。

国营工业企业的资金又是通过一定的来源渠道取得的，一般有国家拨入、企业内部形成、从银行借入和结算中吸收四个来源渠道。国家拨入是指国家根据财政预算拨给企业的资金，包括固定资金、流动资金和专项拨款；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，如更新改造基金、职工福利基金、大修理基金等；从银行借入的资金是指企业从银行取得的各种借款，如基建借款、流动资金借款等；结算中吸收的资金是指企业暂时欠国家、其它金企业单位和个人的各种应付款项，如应交税金、应付购货款等。当金企业从上述渠道获得资金时，款是资金进入企业。

工业金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，不断地改变其形态。在供应过程中，企业从其它单位取得材料，并用货币资金支付货款和采购费用。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，企业的资金款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工资和其它生产费用，而使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去，也形成生产资金的一部分，当产品制成以后，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，企业得产品售给购货单位，并根据等价交换的原则收取货款，这时，资金又从成品资金形态转化为货币

资金形态。企业销售取得的货币资金，首先补偿生产和销售产品的各种消耗（销售成本和销售税金等），以保证再生产过程的不断进行。补偿后剩余的部分，即为企业实现的利润，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，然后按照一定的方法计算应交所得税等。企业的计税利润扣除所得税等后的余额称为税后利润，全部留给企业，形成企业的各种专用基金。

工业企业的资金从货币资金开始，通过供应、生产、销售三个连续的过程，依次经过储备资金、生产资金、成品资金最后又回到货币资金形态，这就是资金循环。由于再生产不断进行而引起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，不再参加企业的资金周转。如无偿调出固定资产、上交税金、上交多余的流动资金等，都会引起企业资金的减少。

通过上面的论述可以看出，工业企业的资金运动，既是资金取得、资金周转和资金退出的过程，又是资金耗费的收回以及企业利润形成的过程。因此工业会计核算和监督的内容可归结为如下三个方面：

- ①因企业对资金的取得、运用和退出所引起的资金增减变化情况；
- ②因企业进行生产经营而发生的生产费用的支出和产品成本的形成情况；
- ③企业销售收入的取得以及利润的实现与分配情况。

工业企业的资金运动，还体现着一定的经济关系，主要有如下几个方面：

- ①企业与国家的关系：主要是企业与国家财政或企业主

管理部门之间的拨款、交款关系，企业与银行之间的存、贷款关系。它们体现着国家与企业之间统一领导与独立经营的关系；

②企业与企业之间的关系：主要是企业之间供销合同的执行和货款结算的关系。体现着在国家统一领导下的分工协作关系；

③企业内部各车间各部门之间的关系：主要是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，体现着企业集中领导和分级核算的关系。

④企业与职工的关系：主要是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，体现着社会主义“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。

工业会计在反映企业的资金运动的同时，必须根据党的方针政策、财经纪律和财经制度的要求，正确处理好各方面的经济关系，促使企业加强经济核算，提高经济效益，全面完成国家计划。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务是指对工业会计的内容进行核算和监督所应达到的目的和要求。它一方面受其自身的反映、监督和参与决策的职能制约，另一方面决定于企业经营管理目的的需要。在有计划商品经济条件下，工业会计的任务主要是

一、正确及时地核算企业的各项经济业务，为经济管理工作提供准确可靠的会计核算资料

要管理好工业企业，必须随时了解和掌握生产经营情

况，做到胸中有数。只有情况明，才能有效地进行计划、控制和监督活动。要了解和掌握企业的经营情况和经营成果，必然要求会计工作运用它特有的专门方法，正确及时和全面、系统、连续和综合地反映企业的经济活动情况，为经济管理工作提供必要的会计资料，使企业管理人员掌握情况，并利用会计核算资料考核经济管理工作和取得的经济效果，分析存在的问题及其产生的原因，以便采取措施，改进经济管理工作。同时，国家为了掌握、考核国民经济计划的执行情况，要求工业会计工作在一定范围内把会计核算资料逐级汇总上报，为国家进行国民经济综合平衡，加强宏观经济管理提供资料。

二、反映、监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促进企业增产节约，提高企业盈利水平

加强经济核算，提高经济效益，以尽可能少的人力、物力和财力消耗，为社会提供尽可能多的适合需要的物质产品，为国家建设提供尽可能多的积累，是工业企业经济管理工作的核心。工业企业的一切经济管理工作，都必须围绕这个核心进行。会计是经济管理的组成部分，必然要承担加强经济核算，提高经济效益的任务。要完成这一任务，会计工作首先必须及时正确的核算和监督生产经营过程中的物资消耗和各项财务收支情况，严格审查各项开支的合法性，杜绝一切不合理的开支。通过各项费用支出和产品成本核算，监督企业合理使用各项资金，减少资金占用。其次要根据核算资料进行分析，找出成本升降、利润高低以及资金周转快慢的原因，研究改进措施，促使企业加强企面经济核算，不断

提高经济效益。

三、核算财产物资的增减变动，监督其管理和使用情况，保护社会主义公有财产的安全和完整

社会主义财产是社会主义再生产过程中的物质基础。我国宪法规定社会主义财产神圣不可侵犯。企业必须建立健全财产管理制度，管好用好财产物资，决不允许遭受损失和破坏。所以工业会计要如实地反映企业货币资金以及各项财产的增减变动和结存情况。要随时监督各项财产物资的收入、发出、报废等是否按照规定的手续和制度办理，有无违反国家政策和制度的行为；要定期和不定期的进行财产清查，做到帐实相符，帐帐相符；要敢于同铺张浪费、贪污盗窃等损害国家利益的行为作坚决的斗争。总之，工业会计要认真执行和维护财经制度和财经纪律，正确发挥会计监督的作用，保护社会主义财产的安全，促进增产节约、增收节支运动的开展，为社会主义建设事业多效贡献。

四、监督执行党和国家财经政策和财经纪律的执行情况，正确处理各方面的经济关系，坚持社会主义经营方向

工业会计核算和监督企业经济活动的过程，也是监督企业执行党的方针、政策及执行国家财经纪律与经济法规的过程。企业在日常活动中必须严格执行党和国家的规定，如不能动用流动资金搞基本建设；必须严格遵守成本开支范围，不准乱摊成本；必须严格按照国家规定，处理各项资金、税收、利润的缴拨以及必须遵守银行结算的有关规定等。企业虽在贯彻经济政策的同时，通过对资金的缴拨与结算，相应

地处理好企业与国家的关系、企业间的关系、企业的内部关系等，企业只有认真执行经济政策、财经纪律，才能和国家的经济改革改进过程合拍，提高企业的生命力，才能实现以法治厂，体现法制在经济管理中的威力；才能在职工群众中树立“勤俭办一切事业”的风气，提高企业凝聚力，调动群众积极性；才能合理地使用人力、物力和财力，才能真正实现企业坚持社会主义的经营方向。

第三节 工业会计工作的组织

一、工业企业的会计机构

根据会计法的规定，一切独立经营的企业都必须设置会计工作机构，会计机构的大小，应根据企业规模大小，财会业务的繁简和管理工作的实际需要来确定。在实际工作中，通常有两种情况，一种情况是在一些规模较小的企业里，全部财会工作都集中在厂部进行，对企业一切经济业务的凭证整理、明细分类核算和总分类核算都集中在厂部会计部门，各职能部门和车间只负责填制原始凭证，为会计部门的核算提供原始资料。在这种情况下，需要在厂部设置会计机构，配备专职的财会人员。另一种情况是在一些规模较大的企业里，财会业务比较复杂，全厂的财会工作不是全部集中在厂部，而是由厂部和车间（包括有关业务部门）分工负责进行。在这种情况下，不仅厂部要设置财会机构，在各个车间（部门）也要设置财会机构或配备专职会计人员。

在企业财会机构内部要根据经济业务繁简，进行合理分工，建立健全岗位责任制，使每一项工作都有专人负责，每

个财会人员都有明确的职责，以便更好地发挥每个人的积极性。

会计机构不论大小，企业内部一切钱财收支、物资的进出及其他有关需要进行会计处理的事项，都必须由两个以上的会计人员经手，以防止经济活动中的作弊行为。

在大中型企业里应建立总会计师经济责任制，总会计师在厂长的领导下，全面负责企业财会工作，加强经济核算，开展财务监督，讲求经济效益。总会计师应由具有会计师以上技术职称的人员担任。在小型工业企业里虽然不设总会计师，但应有一名副厂长行使总会计师的职权。

二、工业企业的会计人员

在工业企业中，配备同会计工作任务相适应的人员，是做好财会工作的组织保证；建立一支有一定业务能力和高尚职业道德的会计队伍是做好会计工作的决定性因素。

为了充分发挥会计人员的积极性和主动性，做好会计工作，国家明确的规定了会计人员的职责和权限。

会计人员的职责是：按国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算。遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金来源渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务；按照国家会计制度的规定记帐、算帐、报帐、做到手续完备、内容真实、数字准确、帐目清楚、日清月结、按期报帐；按照银行结算制度的规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作；按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资会规用效果，揭露经营管理中存在的问题，及

时向领导提出建议；按照国家会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料；遵守、宣传、维护国家财政经济政策和财经纪律，同一切违法乱纪行为做斗争。

会计人员的权限：会计人员有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算、遵守国家财经纪律和财务会计制度；有权参与本企业有关计划、定额的制定，签定经济合同，参加有关会议，有权监督、检查本企业有关部门财务收支、资金使用和财产保管、计量、收发、清查等情况，要求有关部门提供资料，反映情况，对于违反国家统一的财政制度、财务制度的开支，不予办理。单位行政领导人坚持办理的，会计人员可以执行，同时必须向上级主管单位行政领导人提出书面报告，请求处理，并报审计机关。

财会人员要深刻认识自己责任的重大，认真履行国家规定的职责，正确地行使国家赋予的权限，努力做好会计工作。

三、工业企业的会计制度

会计制度是组织和处理会计工作时必须遵守的规范和准则。因此正确的制定和执行会计制度是做好会计工作的重要条件。

会计制度的制定，必须坚持“统一领导、分级管理”的原则。统一领导是指涉及全国性的会计制度，应由财政部统一制定，以保持会计指标在全国范围内的统一。有些重要的会计制度还要由国务院颁布实施。分级管理则是由各省、市、自治区财政部门和企业主管部门可以结合本地区、本部门的具体情况，制定适合本地区、本部门的会计制度和补充