

中初级专业技术干部
晋级考试指导丛书

工业会计

《丛书》编委会

72

黑龙江人民出版社

F106.72

Q113

3

中初级专业技术干部
晋级考试指导丛书

工业会计

《丛书》编委会



黑龙江人民出版社

1987年·哈尔滨

B

461184

责任编辑：静波 宪尧
封面设计：王植珍

工业会计

Gongye Kuaiji

《丛书》编委会

黑龙江人民出版社出版
(哈尔滨市道里森林街42号)
黑龙江新华印刷厂制版 黑龙江新华附属厂印刷
黑龙江省新华书店发行
开本 787×1092毫米 1/32·印张 12 10/18
字数：250,000
1983年1月第1版 1983年1月第1次印刷
印数 1—15,000

统一书号：4093·276 定价：2.70元

ISBN 7-207-00360-9/F·58

《丛书》编委会

主 任 刘汉武

副主任：(按姓氏笔划排列)：

冯秉智 李国梁

谢玉琢 程俊甫

委 员：王先民 牛德林 刘云友 李建青

杨立太 杨静波 邱玉泉 孟宪民

主 编：孟宪民

副主编：姜世彪 丁尚云 黄 明

编写人员：

孟宪民：第一、六章

孟洪元：第二章

何 莉：第三章

孟凡生：第四章

丁尚云：第五章

黄 明：第七、九章

张春起：第八章

孙正凡：第十章

序 言

改革职称评定,实行专业技术职务聘任制度,是当前我国改革事业的重要组成部分。按照中央和国家有关规定,担任高、中、初级专业技术职务的人员,需要分别具备大学、大专、中专学历。但是,由于各种原因,事实上有相当一部分人员长期工作在专业技术岗位上却并不具备规定的学历。为了解决这个矛盾,省职称改革工作领导小组决定,对申报初、中级专业技术职务而又不具备规定学历的专业技术人员统一进行专业知识考试或考核,合格者,承认其具备相应职务的专业知识水平。

统一考试考核,需要有统一的教材。因此,省职称改革工作领导小组办公室组织有关部门、聘请有关方面同志编辑了这套《中初级专业技术干部晋级考试指导丛书》,作为经济、会计、档案等系列初级、中级专业技术人员学习辅导的统一指定教材。

考虑到专业技术人员在职学习的特殊性,《丛书》在编写过程中力求体现三个特点:一是在标准上要符合大专教材的要求;二是在内容上要注意系统性、科学性,适合在职专业技术人员工作和学习的要求;三是在编写上要力求准确、鲜明、生动,适合业余自学的要求。简而言之,就是要达到标

准，适应需要。

《丛书》在组织编写过程中，得到省委党校、省计经委、省财政厅、省档案局、省出版总社等有关部门的热情支持，在此一并致谢。

由于时间紧迫，水平有限，《丛书》在内容、观点上难免有错误和疏漏之处，祈望读者批评指正。

刘汉武

一九八七年十一月

目 录

第一章 总 论

第一节 工业会计的意义和内容	1
第二节 工业会计的任务	7
第三节 工业会计工作的组织	11

复习思考题及答案要点	17
------------	----

第二章 货币资金的核算

第一节 货币资金核算的意义和任务	24
第二节 现金的核算	26
第三节 银行存款的核算	35
第四节 银行转帐结算的核算	39

复习思考题及答案要点	46
------------	----

第三章 工资的核算

第一节 工资核算的意义和任务	51
第二节 职工的分类和工资总额的组成	52
第三节 工资核算的原始记录	55
第四节 工资结算和分配	60
第五节 提取职工福利基金的核算	71

复习思考题及答案要点	73
------------	----

第四章 固定资产的核算

第一节 固定资产核算的意义和任务	81
------------------	----

第二节 固定资产的分类和计价.....	83
第三节 固定资产收入和调出的核算	86
第四节 固定资产折旧的核算	94
第五节 固定资产修理的核算	102
第六节 固定资产清理的核算	107
第七节 固定资产清查的核算	109
复习思考题及答案要点.....	112
第五章 材料的核算.....	122
第一节 材料核算的意义和任务.....	122
第二节 材料的分类和计价	123
第三节 材料采购和收发的核算.....	127
第四节 包装物的核算	150
第五节 低值易耗品的核算	156
第六节 委托加工材料的核算	160
复习思考题及答案要点.....	163
第六章 产品成本核算原理.....	180
第一节 产品成本核算的意义和任务	180
第二节 生产费用的分类及核算帐户的设置	182
第三节 生产费用在各产品之间的分配和归集	186
第四节 生产费用在完工产品和在产品之间的	208
分配和归集	208
复习思考题及答案要点.....	212
第七章 产品成本核算方法.....	225
第一节 生产特点和管理要求对成本计算的影响.....	225
第二节 产品成本计算的品种法.....	227

第三节 产品成本计算的分批法.....	246
第四节 产品成本计算的分步法.....	258
第五节 各种成本计算方法的实际应用	277
复习思考题及答案要点.....	278
第八章 产成品、销售和财务成果的核算.....	292
第一节 产成品的核算.....	292
第二节 销售的核算	297
第三节 财务成果的核算.....	306
复习思考题及答案要点.....	319
第九章 工业企业资金来源的核算.....	327
第一节 工业企业资金来源概述	327
第二节 固定资金来源的核算	328
第三节 流动资金来源的核算	331
第四节 专项资金来源的核算	336
复习思考题及答案要点.....	353
第十章 工业会计报表.....	360
第一节 工业会计报表的作用和种类	360
第二节 资金报表	364
第三节 成本报表.....	377
第四节 利润报表.....	384
复习思考题及答案要点.....	391

第一章 总 论

第一节 工业会计的意义和内容

一、工业会计的意义

会计的产生和发展，是和社会生产的发展联系在一起。人类为了生存，就必须从事生产活动；为了发展生产活动，就必然关心生产中的消耗与成果；为了掌握生产过程中的劳动消耗和劳动成果等方面的情况，就必然对生产过程中的耗费与成果等方面的情况，进行记录、计算，以便对生产过程组织有效的管理，于是就产生了会计。会计的初始阶段，是人类生产活动的一项附带工作。随着生产的不断发展，会计从生产中分离出来，形成了独立的管理职能，发展成为管理经济的重要手段。由于生产管理的需要，人们不断地总结会计工作的经验，文字上的叙述，理论上的研究，更加丰富了会计的内容，于是产生了会计学科，形成了会计科学。现代人们所说的会计，一般是指会计管理工作、会计学科的总称。

工业企业是从事工业产品生产的基本单位，在生产活动中，工业企业要独立核算，以收抵支，讲求经济效益。要以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为此，工业企业，必须对产品的产量、成本、利润等指标进行记录、

核算、比较，实行不可缺少的会计管理。

工业会计就是对工业企业进行会计管理的会计。其一般特点仍然是以货币作为主要计量尺度，以凭证为依据，对工业企业的经济活动，通过记帐、算帐、报帐、检查、分析等手段，进行连续、系统、全面而又综合地核算和监督。其属性也具有双重性，既具有反映生产技术与组织要求的技术性一面，又具有体现一定的阶级的经济利益与政治要求的社会性一面。其基本职能是核算与监督并对各工业企业单位的经济活动进行预测和参与经济决策。

综上所述、工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分，它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，对工业企业的经济活动进行全面地、系统地、连续地反映、控制和监督，核算经济效果，预测经济前景，参与经营决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

社会主义工业是建立在生产资料公有制基础上的经济。工业部门，是国民经济的主导部门。在经济体制改革中，担负增加产量、提高质量、扩大品种并不断用新技术改造国民经济各部门，从而推动整个国民经济现代化的重要任务。为此，社会主义工业企业，必须在不断提高物质技术基础上，生产更多更好的产品，满足人们不断增长的需要；必须在生产过程中讲求经济效益，节约劳动耗费，降低生产成本，为国家增加积累。

社会主义经济越发展，社会主义的工业会计就越重要。社会主义工业会计，通过对工业企业经济活动用货币计量形

式的核算与监督，对于有计划地管理社会主义经济，坚持社会主义方向，维护党和国家的方针政策，保护社会主义财产，对于及时提供经济信息，降低产品成本，加强经济核算，提高经济效益等，都有重要意义。

二、工业会计的内容

工业会计核算和监督的内容，是工业企业的资金及资金运动。资金包括资金占用和资金来源；资金运动，包括资金的增减变动，资金的循环及周转，生产费用的支出和产品成本的形成，销售收入的取得和利润的形成，利润的分配和税金交纳等。

（一）资金、资金占用和资金来源

工业企业是商品生产的基本单位，在国家统一领导下和管理下，实行独立核算对国家承担一定的经济责任。为了进行生产经营活动必须具备一定数量的货币和财产物资，作为经营的基础，这些财产物资的货币表现和货币本身就是企业的资金。资金包括资金占用和资金来源，资金占用与资金来源，是资金这个事物的两个侧面，相互平衡，对立统一，是资金的静态表现。

资金占用是指资金的分布情况和存在形态。工业企业的经营资金占用，根据它在企业生产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。固定资金是占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动资料方面的资金，其实物形态是固定资产。固定资产可以比较长期地在生产过程中发挥作用，基本上保持原有的实物形态；其价值是通过

折旧逐渐地一部分一部分地转移到产品成本中去。流动资金是指占用在原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产方面的资金，以及处于周转间歇中的现金、银行存款等货币资金和由于结算关系需要占用的结算资金等。占用在劳动对象方面的流动资金，只参加一次生产过程就改变其原来的实物形态，其价值也就一次、全部地转移到新产品中去，并通过销售得到全部补偿。

企业除了经营资金以外，还有一定数量的专用资金，它是不参加基本生产过程的周转，具有特定来源和专门用途的资金，主要占用在专项物资、专项存款、专项工程支出等方面。

资金来源是指资金是从什么地方取得的，是指资金的形成渠道。工业企业的经营资金和专用资金的来源，主要有国家财政拨款、企业自筹、银行借款和其他单位投入或从其他单位借入的资金。来源于国家的有国家固定基金、国家流动基金和专用拨款；来源于企业自筹的有企业固定基金、企业流动基金和企业自行提留的专用基金。专用基金包括具有专门用途的更新改造基金、大修理基金、后备基金、职工福利基金、职工奖励基金、生产发展基金、新产品试制基金等。银行借款包括基建借款、流动资金借款和专用借款。其他单位投入或从其他单位借入资金，包括吸收外资、其他单位投入以及暂欠其他单位或个人的应付购货款、其他应付款等因结算债务而形成的借入资金的来源。

资金占用和资金来源，都是工业会计核算和监督的内容。

（二）资金运动

资金总是在不停地运动着，资金的静止状态资金占用和资金来源，是资金运动的暂时现象。工业企业资金运动的形式，主要表现为资金的循环与周转，资金在循环与周转中，会使资金占用形态发生变化，也会发生资金进入企业，资金退出企业，资金来源渠道变更的经济活动。工业企业的资金，从货币形态开始，顺次通过供应、生产、销售三个过程，依次转化为储备、生产、成品等不同的资金形态后又回到货币资金形态的资金运动，称为资金循环；由于再生产的进行所引起的资金的周而复始的不断循环，称为资金周转。资金的循环与周转，是资金的主要运动形式。

在供应过程，以货币资金购买劳动对象，支付材料采购价款和采购费用，形成材料采购成本，资金随之由货币资金形态，转化为材料储备形态，形成储备资金。储备资金，就是为保证生产经营活动的正常进行，需要储备一定数量的材料等物资而占用的那部分流动资金。

在生产过程，工人利用劳动手段，对劳动对象进行加工，生产产品，原材料等劳动对象的储备资金占用形态，转移于产品，构成生产费用，表现为由储备资金形态转入生产资金形态。生产资金就是从投入生产到产品完成这一阶段所占用的那部分流动资金。工资和其他生产费用的支出，表现为由货币资金形态，直接转为生产资金形态。固定资产在使用过程中，实物形态不变，其磨损的价值，分次地转移于产品，以折旧和折旧费的形式，表现为固定资产和固定基金的减少，专用基金和生产资金占用的增加。这些资金耗费的总和，形成产品的生产成本，最后完工产品，转入产成

品，资金运动从生产资金形态，转化为成品资金形态。成品资金，就是从产品生产完成到售出这一阶段所占用的流动资金。

在销售过程，工业企业售出产品的生产成本和发生的销售费用，形成了产品的销售成本。售出产品按售价得到的销售收入，使销售成本得到了补偿和取得了盈利。产品销售后企业按售价收回了货款或者取得收回货款的权利，经过短时间以后收回货款，使资金又由成品资金，回到货币资金形态，完成了资金在运动过程中的循环。

工业企业在销售过程收回的货币资金，是企业的销售收入。企业在销售环节，要按规定税率计算交纳工商税。销售收入，除用于补偿销售成本和销售税金外，其余是企业实现的利润。企业利润要在国家、企业和职工之间进行合理的分配。企业利润先要按规定的计税利润款和税率计算交纳所得税，税后利润，除以包干上交或以调节税形式上交部分外，其余留归企业，形成各种专用基金。

工业企业的资金运动，除了循环和周转以外，还有资金的投入和退出等资金的增减变动。如用国家拨款购建固定资产，会使固定资产和国家固定基金都增加；国家拨入流动资金，会使流动资产和国家流动基金都增加；固定资产调出会引起固定资产固定基金的减少；多余流动基金上交，会引起流动资产和流动基金的减少。从银行借入资金、归还银行借款、折旧基金和利税的上交等都会引起资金占用和资金来源发生增减变动。

综上所述，工业企业的资金运动，主要是资金的循环与

周转及资金进入退出企业引起的资金增减变动。在资金循环与周转过程中，生产产品时，发生资金耗费，销售产品时，使资金耗费得到补偿并形成税利。资金的循环与周转及资金的投入与退出所形成的工业企业的资金运动，都是工业会计核算和监督的内容。

工业会计核算和监督的内容，体现着企业与国家，企业与企业以及企业与职工及企业内部各部门之间的关系。如企业与国家财政或上级主管部门之间的拨款、交款关系，企业与银行之间的存款贷款关系等，体现着国家与企业之间的统一领导与独立经营的关系；企业购进劳动对象劳动资料，销售产品等发生的款项结算关系，体现着企业之间的分工协作与等价交换的关系；企业与职工的工资结算，体现着企业与职工的关系，也体现国家的“按劳分配”原则的实施；企业内部各车间独立核算发生的内部各车间的结算关系，体现了分级核算的关系。

社会主义工业企业的生产经营活动，是在国家计划指导下进行的，企业在核算和监督工业企业的资金和资金运动时，必须按照党的方针政策、国家计划和国家的财经制度要求，正确处理好上述各方面的经济关系，以便加强经济核算，提高经济效益，全面完成任务。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是工业会计的目标，决定于工业会计核算和监督的内容以及工业企业经济管理的目的和要求。在

不同的时间和不同的单位，工业会计所要完成的任务，可以不完全相同，但主要的基本任务，有下列几项：

一、核算和监督计划的执行情况，为编制检查计划提供准确的会计资料，促使企业全面完成计划。

我国国民经济实行以计划经济为主市场调节为辅的计划管理。工业企业是在国家统一领导下直接从事工业产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层单位，因此，每个企业都必须加强计划管理，在分析过去，预测未来的基础上，正确决策，制定出积极可行的计划，并且在计划的执行过程中，反映和检查计划的执行情况。

工业会计要利用会计的资金、产量、成本、利润等资料，对计划工作，作好事先效益预测，并在预测的基础上参与企业经营决策，编制企业的财务、成本计划。

在计划的执行过程中，工业会计，要作好日常的记帐、算帐、报帐等工作，提供准确的实际核算资料，并随时用核算的实际资料，查核计划的执行情况，发现情况有变化，也可以及时调整计划，使计划符合实际，科学合理。

工业会计必须为编制检查计划提供准确的核算资料，在作好预测的基础上，参与经营决策，编好财务计划，并用核算资料检查计划的执行，以保证计划的全面完成。

二、促进增产节约，提高经济效益，为国家增加积累。

增加生产，厉行节约，加强经济核算，提高经济效益，是社会主义经济建设发展的客观要求。我国经济还不很发