

工业会计学

机械电子工业部
机电行业专业管理人员岗位培训教材

王佩琦 主编



机械工业出版社

本书分两篇，共十六章。第一篇国营工业企业会计，内容包括：总论，货币资金的核算，工资的核算，固定资产的核算，材料的核算，低值易耗品及包装物的核算，产品成本的核算，产成品、销售和财务成果的核算，工业企业资金来源的核算，工业企业的会计报表等十章。第二篇中外合资经营工业企业会计，内容包括：中外合资经营企业会计总论，流动资产及流动负债的核算，长期资产和长期负债的核算，成本、费用及销售、利润的核算，资本的核算，中外合资经营工业企业的会计报表等六章。为便于掌握所学内容，各章均附有复习思考题及练习题。

本书为机械电子工业企业管理人员培训教材。可供主管财会人员及一般专业管理人员学习参考。

工业会计学

王佩琦 主编

责任编辑：刘同桥 责任校对：孙志筠

封面设计：姚毅 版式设计：王颖

责任印制：张俊民

机械工业出版社出版（北京阜成门外百万庄南街一号）

（北京市书刊出版业营业许可证出字第117号）

机械工业出版社京丰印刷厂印刷

机械工业出版社发行·机械工业出版社经售

开本 $787 \times 1092^{1/32}$ ·印张 $18^{3/4}$ ·字数 414 千字

1991年2月北京第一版·1991年2月北京第一次印刷

印数00,001—10,000·定价：7.90元

ISBN 7-111-02422-2/F·319

前 言

把提高从业人员本岗位需要的工作能力和生产技能作为重点，广泛地开展岗位培训，这是成人教育的一项重大改革，也是提高劳动生产率和工作效率的重要手段。

为了搞好机械电子行业的岗位培训，我们首先抓了岗位培训的基础建设工作，即制定和编写了机械电子行业企业生产经营系统十四类主管专业管理人员和一般专业管理人员的岗位规范（《机械工业企业专业管理人员岗位业务规格》机械工业出版社1987年11月出版）、培训计划和教学大纲（《机电工业企业专业管理人员培训计划和教学大纲》机械电子工业部教育司1989年7月印发）。

在此基础上，我们聘请了二百多位专家，教授及有丰富实际工作经验的同志编写了相应的培训教材。这套教材分中专（对应一般专业管理人员）、大专（对应主管专业管理人员）两个层次编写，共85种，其中基础课和专业基础课20种，专业课65种。

这套教材的编写体现了岗位培训直接有效地为经济建设服务的指导思想，突破了普教教材编写模式的束缚，符合成人教育的特点，突出了岗位培训的特色。

这套教材也可用于“专业证书”培训。

编写这套岗位培训教材是一项巨大的工程，值此教材出版之际，谨向参加这套教材编写、审稿工作的同志及为这套教材出版付出辛勤劳动的同志表示衷心感谢！同时，真诚地

希望关心和应用这套教材的单位和同志提出批评和建议，以便今后修改时参考，使之更加适应岗位培训的需要。

机械电子工业部

教育司

1989年5月

编 者 的 话

本书是根据机械电子工业部教育司1989年3月制定的《机电工业企业管理人员培训计划和教学大纲》编写的。该书为主管财会人员和一般工业企业管理人员的岗位培训教材。

为适应财会专业管理人员岗位培训的特点,本书在编写上理论联系实际,贯彻国家最新颁布的财务会计制度,并紧密联系机械电子工业企业的特点和会计业务实际。内容安排上力求由浅入深、理论系统,以利于教师的讲授和学员的自学。为适应改革开放方针的需要,本书安排了“国营工业企业会计”和“中外合资经营工业企业会计”两个部分的内容,在以国营工业企业会计作为重点的基础上,阐述中外合资经营工业企业会计的特点与方法。

根据专业岗位培训的要求,本书适用于中专、大专两个层次,分别对应岗位业务规格中的一般专业管理人员和主管专业管理人员。书中第一篇国营工业企业会计为两个层次共同必修部分,第二篇中外合资经营工业企业会计为大专层次必修部分。

为加强实践环节,本书除在各章后附有复习思考题及练习题外,还配有一本《工业会计大型模拟作业》,供全面、系统练习。

本书共分两篇、十六章。第一、六、七、八、九、十章,由北京机械工业管理学院王佩琦编写;第二、三、四、五章,

由北京重型电机厂刘向文编写；第十一、十二、十三、十四、十五、十六章，由北京机械工业管理学院杨文忠编写。全书由王佩琦担任主编，中国人民大学阎金铎担任主审。

本书审稿会于1989年10月5日在北京召开，参加审稿会的有阎金铎教授、良伯尧高级会计师、王荣九高级会计师、郭彦杰高级会计师。在此谨向对本书提出宝贵意见的同志表示深切的感谢。

由于编者水平有限，书中不妥之处，恳请读者批评、指正。

编者

1990年2月

目 录

第一篇 国营工业企业会计

第一章 总论	1
§1-1 工业企业会计的概念与对象	1
§1-2 工业企业会计的任务	7
复习思考题	8
第二章 货币资金的核算	9
§2-1 货币资金核算的任务	9
§2-2 结算方式	11
§2-3 现金和银行存款的核算	27
§2-4 其他货币资金的核算	34
§2-5 备用金的核算	36
复习思考题	38
练习题	38
第三章 工资的核算	42
§3-1 工资核算的任务	42
§3-2 工资的结算与分配	47
§3-3 工资的记帐方法	58
§3-4 按工资总额计提职工福利基金和工会经费的核算	65
复习思考题	69
练习题	69
第四章 固定资产的核算	72
§4-1 固定资产核算的任务	72
§4-2 固定资产折旧的核算	81
§4-3 固定资产修理的核算	93

§4-4 固定资产增加和减少的核算	99
§4-5 固定资产的明细分类核算	112
复习思考题	117
练习题	117
第五章 材料的核算	121
§5-1 材料核算的任务	121
§5-2 材料核算的会计资料体系	127
§5-3 材料收发的核算	135
§5-4 材料加工改制的核算	152
§5-5 材料的稽核与清查	158
复习思考题	163
练习题	164
第六章 低值易耗品及包装物的核算	165
§6-1 低值易耗品的核算	165
§6-2 包装物的核算	175
复习思考题	182
练习题	182
第七章 产品成本的核算	184
§7-1 产品成本核算的概念	184
§7-2 生产费用归集、分配的核算	196
§7-3 划分完工产品成本与在产品成本	234
§7-4 产品成本计算方法概述	239
§7-5 品种法	241
§7-6 分批法	260
§7-7 分类法	262
§7-8 分步法	266
§7-9 定额法	284
§7-10 成本计算方法的应用	298
复习思考题	300
练习题	301

第八章 产成品、销售和财务成果的核算	304
§8-1 产成品的核算.....	304
§8-2 销售业务的核算.....	312
§8-3 财务成果的核算.....	326
复习思考题.....	340
练习题.....	341
第九章 工业企业资金来源的核算	345
§9-1 工业企业资金来源的组成.....	345
§9-2 国家拨入资金来源的核算.....	347
§9-3 企业的自有资金来源的核算.....	355
§9-4 银行借入资金来源的核算.....	363
复习思考题.....	370
练习题.....	370
第十章 工业企业的会计报表	372
§10-1 工业企业会计报表的内容及其作用.....	372
§10-2 资金类报表.....	376
§10-3 利润类报表.....	383
§10-4 成本类报表.....	394
复习思考题.....	426
练习题.....	427

第二篇 中外合资经营工业企业会计

第十一章 中外合资经营企业会计总论	435
§11-1 中外合资经营企业及其会计的特点.....	435
§11-2 中外合资经营企业会计核算的一般原则和会计核算制度.....	438
复习思考题.....	441
第十二章 流动资产及流动负债的核算	442
§12-1 货币资金的核算.....	442

§12-2 往来结算项目的核算	444
§12-3 货币汇兑损益的核算	453
§12-4 存货的核算	469
复习思考题	474
练习题	474
第十三章 长期资产和长期负债的核算	477
§13-1 固定资产及在建工程的核算	477
§13-2 无形资产及其他资产的核算	490
§13-3 长期投资的核算	497
§13-4 长期负债的核算	500
复习思考题	502
练习题	502
第十四章 成本、费用及销售、利润的核算	504
§14-1 成本和费用的核算	504
§14-2 销售的核算	517
§14-3 利润的核算	520
复习思考题	533
练习题	534
第十五章 资本的核算	536
§15-1 投入资本的核算	536
§15-2 解散与清算的核算	548
§15-3 中方投资及收入的核算	556
复习思考题	564
练习题	564
第十六章 中外合资经营工业企业的会计报表	567
§16-1 资产负债表和利润表	568
§16-2 财务状况变动表	582
复习思考题	589
参考文献	589

第一篇 国营工业企业会计

第一章 总 论

§ 1-1 工业企业会计的概念与对象

工业企业会计，是工业企业中的会计工作，是一种专业会计。

会计是人们对社会再生产过程进行管理的一种经济管理活动，随着生产的发展，社会的进步，会计以其利用货币作为统一的计量单位，对经济活动进行全面、系统、综合反映与监督的特点，形成一种独立的经济管理活动。社会再生产的各个部门，都具有其各自的特点，为适应不同管理对象的特点，会计就形成了各具特点的专业会计。

工业企业是社会再生产过程中最基本的、最重要的组成部分，对工业企业的生产经营活动进行管理的会计，也就分离出独具特点的工业企业会计。工业企业会计工作的对象是企业的资金和企业再生产过程中的经济活动所形成的资金运动。

现阶段我国实行的是有计划的商品经济，价值规律继续在发挥作用，所以会计在现阶段是以货币作为主要计量单位。因此，在工业企业的会计工作中对作为经营基础的财产物资

以及各种经济活动则表现为资金和资金运动。

会计工作中，对于资金的概念，通常解释为社会主义企业所持有的财产物资的货币表现。

一、资金的占用形态

国营工业企业会计，首先是反映和监督企业资金的静态状况。在工业企业会计中企业的资金是从它的具体占用形态和取得的来源渠道两方面来表现的。资金的具体占用形态是多种多样的：有的表现为有形的实物，如厂房、机器、设备、材料、在制品、完工产品以及货币等等；有的则表现为无形的权利，如应收的销货款、预付的订货款，购入的专利权等等。从对资金进行有效的管理和使用出发，在会计工作中，把资金的占用形态区分为三个大的类别，每个类别中又分为若干个具体的项目予以反映，这些类别是：

1. 固定性的资金占用

例如：房屋、机器、设备、建筑物等等。它们的特点是可以企业的生产过程中较长期的使用而不改变其基本的存在形态。当然，这只是相对的，在它的整个使用期间内其实物形态逐渐损耗，而且随着实物形态的损耗，将其价值逐渐地转移到它所创造的产品价值中去。固定性的资金占用，也有一部分是无形的，例如企业购入的专利权，它在法定的专利期限内归企业所有，并为产品的生产提供条件，这部分无形固定资产的价值也随着时间的推移向产品价值中转移，因此它的占用也是相对固定的。

2. 流动性资金的占用

流动资金是呈一次性变化而不是逐渐转移的。例如货币可一次变为材料，而材料可能即刻用于生产而变为在制品等等。相对于变化非常缓慢的固定资产来讲，称它们为流动资

产，其货币表现，则为流动资金的占用。

工业企业流动资金占用的具体形态在企业生产过程的各个阶段中是各不相同的，在生产储备阶段，表现为原料、材料、燃料、工具等各种形态，所占用的资金通常统称为储备资金；在生产阶段中，表现为在产品形态，所占用的资金通常称为生产资金；在制品制造完成等待销售阶段，表现为成品库中的产成品形态，所占用的资金通常称为成品资金；在流通过程中表现为货币与在银行中的存款，所占用的资金通常称为货币资金；在流通过程中表现为种种应收取的债权，所占用的资金通常称为结算中资金。

3. 具有专门用途的资金占用

按照财务制度规定，国营工业企业有一部分资金只能用于特定的专门用途，例如，为了固定资产大修理而在银行的专户存款，为进行固定资产的技术改造专门储备的材料物资等等。这种具有专门用途的实物形态所占用的资金，通常称为专用资金。这些具有专门用途的资金占用形态，也统称为专项资产。

以上在会计工作中对资金占用的归类，可如图1-1所示。

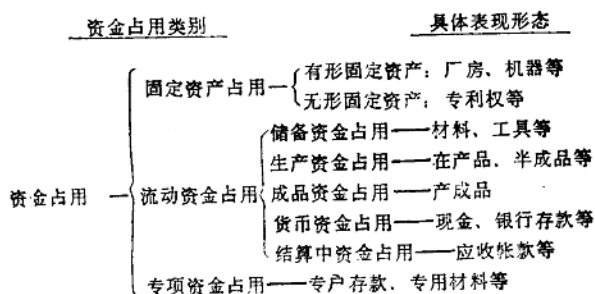


图1-1 工业企业的资金占用

二、资金来源

会计工作对资金的静态反映与监督，不仅仅在于资金的占用形态方面，而且也在于资金的来源方面。也就是说，会计工作中对资金来源的分类与对资金占用的分类是相互对应的，资金的取得来源也分为三大类，每类中也进一步划分为若干项目。

1. 固定性资金的来源

这一部分资金的来源渠道有：国家对企业固定资产的投资、企业自筹资金对固定资产的投资、增加固定资产的基本建设借款等等。

2. 流动性资金的来源

这一部分资金的来源渠道有：国家对企业的流动资金投资、企业的积累转作流动资金、从银行取得的流动资金借款、应付未付的购货款、预收销货款及各种应交款等等。

3. 专门用途资金的来源

这一部分资金的来源渠道有：国家对企业的专项拨款、企业积累的专门用途资金来源、从银行取得的各种专门用途的借款、取得专项用途物资的应付款等等。

资金占用与资金来源的分类是一一对应的，这就为利用会计资料控制和监督企业按规定的渠道取得不同占用形态的资金提供了条件，因为二者不仅在项目上是相对应的，而且原则上每类的货币量也应该是相对应的。

三、资金运动

国营工业企业会计不仅应反映和监督企业实有资金在某一时刻的静态状况，更要反映和监督企业再生产过程中所发生的经济活动形成的资金运动。

工业企业的再生产过程是由所发生的各种内容、各种形

态的经济活动所构成的一个连续不断的流，这种经济活动表现为资金占用形态和资金来源渠道的变化，虽然变化过程是复杂的，但对它们作系统的观察，可以归纳为以下几种类型。

1. 资金投入企业

在企业的生产经营活动中，从各种来源渠道取得资金，形成资金占用与资金来源同时增加，导致资金总额的增加。这一类型的资金运动分为以下两种：一种是取得稳定性较大的投入资金，可以留在企业中使用较长的时间。例如国家对企业固定资产的投资，企业从银行取得基本建设借款等等；另一种是取得临时性的周转用资金，这种资金是根据企业生产经营周转的需要随时取得，也随时根据需要而退出周转，例如，企业从银行取得流动资金贷款、购入材料暂时未对供应单位付款、生产过程中应付职工的工资和应付的劳务款项、销售产品获得的利润等等。

2. 资金在企业生产经营过程中的周转

这种资金运动存在于企业整个的供、产、销过程之中，表现为不同占用形态资金之间的转换变化，对资金总额并无影响。例如，用现金或银行存款购入材料，使得货币资金转化为储备资金；库存材料投入生产，使得储备资金转化为生产资金；固定资产损耗价值以折旧形式计入产品成本，使固定资金转化为生产资金；用现金、银行存款等支付生产中的各种劳务费用，使货币资金转化为生产资金；产品入库，使生产资金转化为成品资金；直接收款的销售，使成品资金转化为货币资金；赊销产品，使成品资金转化为结算中资金；收回赊销款，则使结算中资金转化为货币资金等等。

生产经营资金的周转有两种特殊的业务：一种表现为单

纯的资金来源项目间的变化,并不影响资金的占用形态变化,对资金总额不产生影响。例如,以应付票据偿还应付帐款;另一种则既表现为资金占用形态之间的变化,同时又表现为资金来源项目之间的变化,例如,企业的税后留利积累为各种专门用途的专用基金,不仅从资金来源方面表现为利润向专用基金的转化,同时要专户存储,使货币资金形态的流动资金转化为专户存款形态的专用资金。

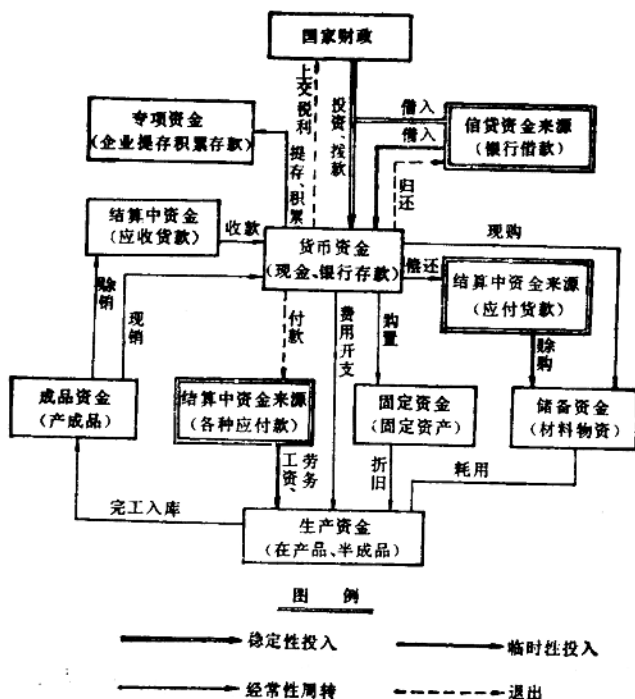


图1-2 工业企业的资金运动

3. 资金退出企业

这种类型的资金运动,使资金占用与资金来源同时减少,因而也就减少资金总额。与第一类型相对应,也有以下两种情况:一种是原来稳定性较大,可以较长期使用的资金退出企业的生产经营过程。例如,上级主管部门抽调对企业的投资,既减少企业的资金占用,又减少资金的来源。归还从银行取得的长期贷款,使货币资金占用形态的流动资金减少,同时也使长期借款这项资金来源减少;另一种则是所取得的临时周转资金退出企业的生产经营过程。例如,归还银行短期借款,既减少短期借款这种资金来源,又减少银行存款形态的货币资金;向职工支付工资既减少现金形态的货币资金,又冲销了应付工资这项资金来源。

以上所述资金的各种类型的运动,如图1-2所示。

§ 1-2 工业企业会计的任务

一、如实、正确地核算企业所发生的经济活动

会计工作,首先是提供管理所需要的资料,其内容包括:企业对国家经济工作的方针、政策、法令的贯彻情况、企业对各种经济关系的处理情况、企业对计划任务的完成情况、以及企业生产经营活动的过程和结果,都要由会计工作中的一套缜密、完整的核算资料体系(会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料)通过核算予以反映。

国营工业企业的会计工作,必须按照会计制度的规定,对应核算的内容,在会计资料中真实、准确、完整地予以记录和反映。为维护国家财政制度和财务制度,保护社会主义公共财产,加强经济管理,提高经济效益等提供所必需的会计资料。