



工业会计

江明镜 主编

科学技术文献出版社重庆分社

E406.72

199

3

工业会计

著者：屈友贤 李 军 韦庆丰

杨 旗 刘耕乐 吕 汉

程世全 周大中 陈应良

彭 惠 陈 松 江明镜

科学技术文献出版社重庆分社

7615054

工业会计

主编 江明镜
责任编辑 夏英华

科学技术文献出版社重庆分社

出版
发行

重庆市市中区胜利路132号

中共重庆市委机关印刷厂

印刷

开本: 787×1092毫米1/32 印张: 18.875 字数: 41万

1990年4月第1版 1990年4月第1次印刷

印数: 1—7 200

ISBN7-5023-1141-6/F·58

定价: 6.50元

前 言

本书是为适应经济体制改革的发展，对外开放、对内搞活经济政策的贯彻实施，财税制度和财务制度的变化，根据财政部最近修改、补充后的会计制度而编写的。本书吸收了原有《工业会计》教材的优点，同时纳入了在改革中出现的承包、租赁、联营、股份、债券、相互投资、中外合资、工资总额同经济效益挂钩以及“税利分流”、“价税分流购进扣税法”、新的银行结算方式等新的核算内容，并附有复习思考题和练习题。可作为税收、财政、会计和其他财经类中等专业学校和成人中专、短期培训的教材，也可作为在职财会人员、财税干部、企业管理者自学用书。

目前试行的“价税分流购进扣税法”的核算，尚未纳入统一会计制度，故另以附录的形式作了比较全面、系统的介绍。

本书编写提纲由江明镜起草，编者集体审定。第二、九、十章由四川省税校屈友贤和李军执笔，第三、五章分别由广西省税校韦庆丰、吕汉执笔，第四、八章分别由贵州省税校杨旗和刘耕乐、周大中和陈应良执笔，第一章和附录一、第六章和七章、分章练习题、总习题分别由重庆市税校江明镜、程世金、彭惠、陈松执笔。全书由江明镜修改后定稿。

由于时间和水平有限，书中难免有不当之处，敬请读者批评指正。

著者 1989年12月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的意义.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(9)
第三节 工业会计的组织.....	(12)
复习思考题.....	(17)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(20)
第一节 货币资金的核算.....	(20)
第二节 结算业务的核算.....	(32)
复习思考题.....	(64)
第三章 工资的核算	(66)
第一节 工资核算的任务.....	(66)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(68)
第三节 工资核算的原始记录.....	(73)
第四节 工资结算和分配的核算.....	(78)
第五节 工资附加费的核算.....	(108)
复习思考题.....	(113)
第四章 固定资产的核算	(114)
第一节 固定资产核算的任务.....	(114)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(116)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(120)

第四节	固定资产修理的核算	(127)
第五节	固定资产收入和拨出的核算	(132)
第六节	固定资产投资及租赁的核算	(147)
第七节	固定资产清理及清查的核算	(155)
第八节	无形固定资产的核算	(162)
	复习思考题	(164)

第五章 材料的核算 (165)

第一节	材料核算的任务	(165)
第二节	材料的分类和计价	(166)
第三节	材料核算的凭证和手续	(172)
第四节	按实际成本计价的材料核算	(179)
第五节	按计划成本计价的材料核算	(198)
第六节	委托加工材料的核算	(211)
第七节	低值易耗品的核算	(215)
第八节	包装物的核算	(220)
第九节	材料的清查及盘盈盘亏的核算	(225)
	复习思考题	(228)

第六章 产品成本核算 (上) (229)

第一节	产品成本核算的任务和要求	(229)
第二节	生产费用的分类及其核算	(236)
第三节	要素费用的汇集和分配	(249)
第四节	辅助生产费用的汇集和分配	(257)
第五节	车间经费和企业管理费的汇集和分配	(266)
第六节	废品损失的汇集和分配	(275)
第七节	生产费用在完工产品和在产品之间的	

汇集和分配·····	(279)
复习思考题·····	(288)
第七章 产品成本核算 (下) ·····	(290)
第一节 生产特点与成本计算方法·····	(290)
第二节 品种法·····	(293)
第三节 分步法·····	(306)
第四节 分批法·····	(321)
第五节 分类法·····	(326)
第六节 各种成本计算方法的实际应用·····	(336)
复习思考题·····	(338)
第八章 产成品、销售和利润的核算 ·····	(339)
第一节 产成品的核算·····	(339)
第二节 销售的核算·····	(344)
第三节 利润的核算·····	(368)
第四节 利润分配的核算·····	(377)
复习思考题·····	(411)
第九章 资金来源的核算 ·····	(414)
第一节 固定基金和流动基金的核算·····	(415)
第二节 借入资金的核算·····	(419)
第三节 专用基金和专用拨款的核算·····	(428)
第四节 其他资金来源的核算·····	(441)
复习思考题·····	(459)
第十章 会计报表 ·····	(460)

第一节	工业会计报表的作用和编制要求·····	(460)
第二节	财务报表的编制·····	(464)
第三节	成本报表的编制·····	(474)
第四节	会计报表的检查与汇总·····	(481)
	复习思考题·····	(506)
附录一	增值税“价税分流购进扣税法”的会计核算方法·····	(507)
附录二	练习题·····	(518)
	总习题·····	(579)

第一章 总 论

第一节 工业会计的意义

一、工业会计的意义

会计是经济管理的重要组成部分。它是伴随着生产的发展和经济管理的需要而产生而发展的。社会主义生产是社会化大生产，社会主义经济是有计划的商品经济。作为对生产过程进行“控制和观念总结”的会计，对于社会主义就具有比以往任何社会更为重要的地位和作用。现代科学技术的迅猛进步，商品经济的不断发展，商品市场的急剧扩大，使生产过程和经济关系日益复杂，各个商品生产者和经营者，既相互依存又激烈竞争，经济发展过程中的不确定因素越来越多。为了实现对生产过程的有效控制，以获取最佳的经济效益，对会计管理的要求也越来越高。会计不仅要充分发挥其固有的反映和监督的职能作用，还必须预测经济前景，参与经济决策，考核和分析经济效益；渗透到再生产过程中的各个领域和各个管理层次，利用价值形式进行严格的管理，更好地为微观搞活，宏观控制服务。

工业会计是将会计原理应用于工业企业，采取价值形式反映和监督工业企业的经济活动，核算经济效益，参与经济决策，借以提高经济效益的一种专业会计。它的专业特点决

定于工业企业的性质、任务及其经济活动的特点。

社会主义全民所有制工业企业，主要是建立在先进的物质技术基础上的社会化大生产组织，是社会主义商品经济体系中的重要组成部分，是按照“计划经济与市场调节相结合”的原则，依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位，是依法取得法人资格、以国家授予其经营管理的财产承担民事责任的法人。

工业企业的根本任务是根据国家计划 and 市场需求，发展商品生产，创造物质财富，增加积累，满足社会日益增长的物质和文化生活的需要。并在建设物质文明的同时，建设精神文明，抓好“四有”职工队伍建设。

工业企业为了完成上述任务，就得反复不断地进行以生产为中心，包括供、产、销过程的生产经营活动。由于在社会主义有计划的商品经济条件下，生产资料和劳动产品仍然是价值和使用价值的统一，工业企业的生产经营过程既是使用价值的实现和创造过程，又是价值的耗费、转移、增值、占用、分配的过程。工业企业必须自觉地遵循价值规律，把提高经济效益作为一切经济活动的出发点，尽量做到少投入，多产出，增产节约，增收节支，实现更多的盈利，增加国家财政收入和企业自身积累。这就决定了工业企业在实施经营管理时，必须把价值管理作为企业全面管理的重要组成部分，建立健全以经济责任制为中心的责、权、利相结合的经济核算体系，以加强企业的经营管理。而工业会计则是实施价值管理的主要方面。

工业会计和其他专业会计一样，是以货币为主要计量单位，以其特有的科学方法，对工业企业的生产经营过程及其结果，进行观察、计量、记录、计算和汇总，取得一系列的

会计信息，如资金、费用、成本、利润等价值指标，用以掌握生产经营过程中的价值运动的全貌，监督和指导生产经营活动的高效运行；同时，通过对会计信息的科学分类和加工处理，充分发挥其反馈作用，对企业的经济活动进行有效的控制和调节，使企业成为既具有自我生存、自我运动、自我发展能力，又具有自我控制、自我约束机制的充满生机活力的经济实体。

特别是随着我国经济体制改革的发展，对外开放、对内搞活的经济政策的贯彻实施，多种经济成份、经营形式、集资和分配方式的出现，工业企业面对着越来越复杂的经济环境和日益扩大的商品市场。工业企业必须遵循商品经济规律，参加市场竞争，增强预见性，争取主动，开拓前进。这不仅进一步丰富了会计管理的内容，而且要求扩大工业会计的管理职能，为企业提供有关经济前景的预测数据和经营决策上的最佳方案，在做好事后核算的基础上，在事前和事中控制中发挥更大的作用。

可见，工业会计是工业企业经营管理活动的重要组成部分，对优化企业经营管理，提高经济效益，维护财经纪律，为上级提供全面的会计资料等方面都有着重要的意义。

二、工业会计的对象

工业会计的对象是指工业会计能够发挥其职能作用的领域。工业会计作为应用于工业企业的专业会计，其反映和监督的对象就是工业企业再生产过程中能够用货币表现的经济活动。

工业企业的经济活动主要是从事工业商品产品的生产。工业商品产品的生产过程是一个从供应过程开始，依次经过

供应→生产→销售，最后又回到供应过程的连续不断的再生产过程。在商品生产货币交换的条件下，工业企业要进行生产经营活动，必须首先拥有一定数量的货币，用以购建机器、设备、厂房等劳动手段和原材料、辅助材料、燃料等劳动对象；垫支劳动者的工资和其他费用；用作结算和支付手段。这些用于工业企业再生产过程中的财产物资的货币表现和货币就是工业企业的资金。它是工业企业进行生产经营活动不可缺少的物质前提。为了了解工业会计对象的特点，必须从工业企业资金的动态和静态两种表现形态去观察。

（一）工业企业资金的动态表现

工业企业根据完成生产经营任务的需要，从一定渠道筹集得的货币资金，除用于购建各种劳动手段外，另一部分主要通过供应过程，购进原材料、辅助材料和燃料等劳动对象，形成生产储备，以保证生产经营的不间断地进行；在生产过程中，劳动者借助于劳动手段，将劳动对象加工制作成预期的商品产品；最后将商品产品投入市场，通过销售换回比投入时更多的货币，又重新开始新的生产经营过程；同时有部分资金，因各种原因将退出企业。在这个再生产过程中，工业企业的资金，由最初的货币形态，经供应过程转化为储备资金形态，经生产过程转化为生产资金、成品资金形态，经过销售过程转化为结算资金、货币资金形态。这种由货币资金形态开始依次经过供应、生产、销售过程，不断改变其存在形态，最后又回复到原来的货币形态的全过程，称为工业企业的资金循环。随着再生产过程的不断进行，资金如此周而复始地连续循环，称为工业企业的资金周转。由于企业的生产经营活动总是不断进行的，资金在进入企业之后，退出企业之前，也总是不断循环的，所以资金周转则成

为企业资金动态表现的主要形式。工业企业资金的投入、周转、退出就构成了工业企业的资金运动。

资金在企业内的运动，既是资金的周转过程，也是资金的耗费和收回互相交替过程。它是从不同的角度观察资金运动过程所看到的另一种运动形式。资金耗费构成企业的费用和成本，资金收回构成企业的主要收入即销售收入。收回的资金补偿耗费之后，就是劳动者创造的纯收入即盈利。对实现的盈利应按国家规定在国家、企业、职工之间进行分配。

现将上述资金运动图示如图1-1。

(二)工业企业资金的静态表现

企业的资金，从资金的周转意义上讲，是运动的。但从某个时点上去观察，资金则是相对静止的。处于相对静止状态的资金，一方面表现为具体的分布使用状况和存在形态，这在会计上叫做资金占用；另一方面，表现为具体的资金取得或形成的来源，这在会计上叫做资金来源。资金占用和资金来源就是资金的静态表现。国营工业企业资金占用和资金来源的构成特点，决定于企业的经济活动特点、经济性质和经济管理体制。现将国营工业企业的资金占用状况和资金来源状况，分别图示如图1-2、图1-3。

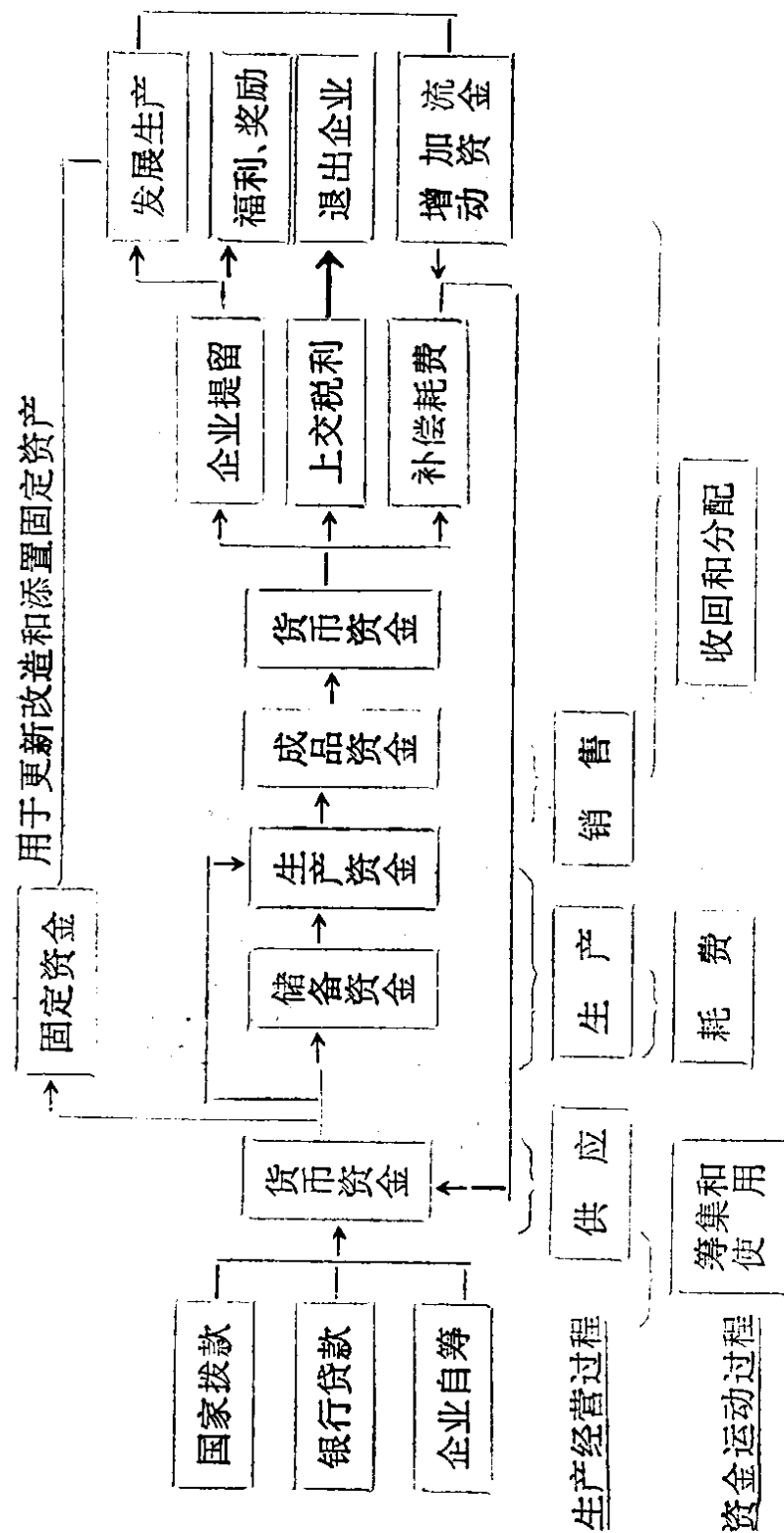


图 1-1 工业企业资金运动过程图

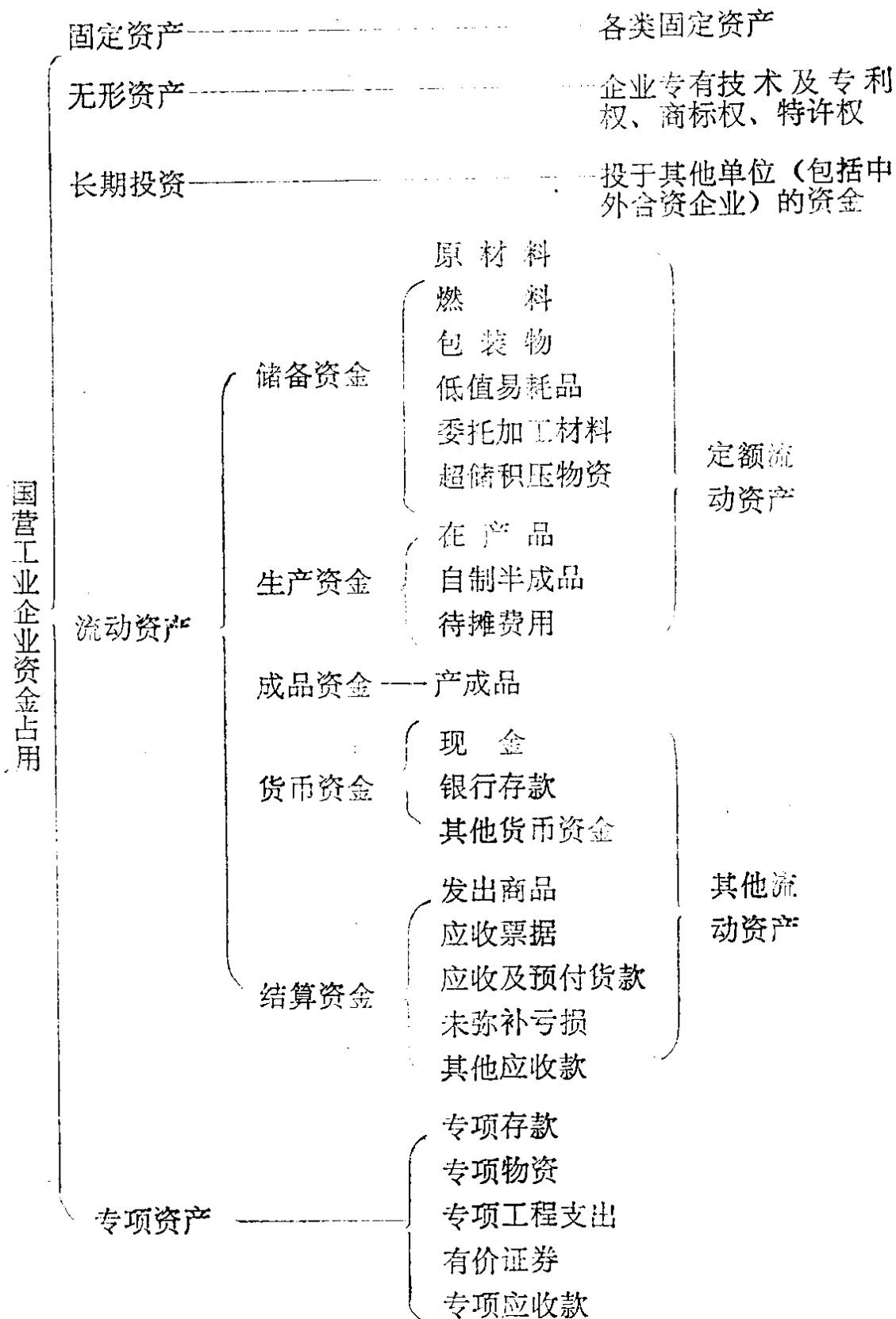


图1-2

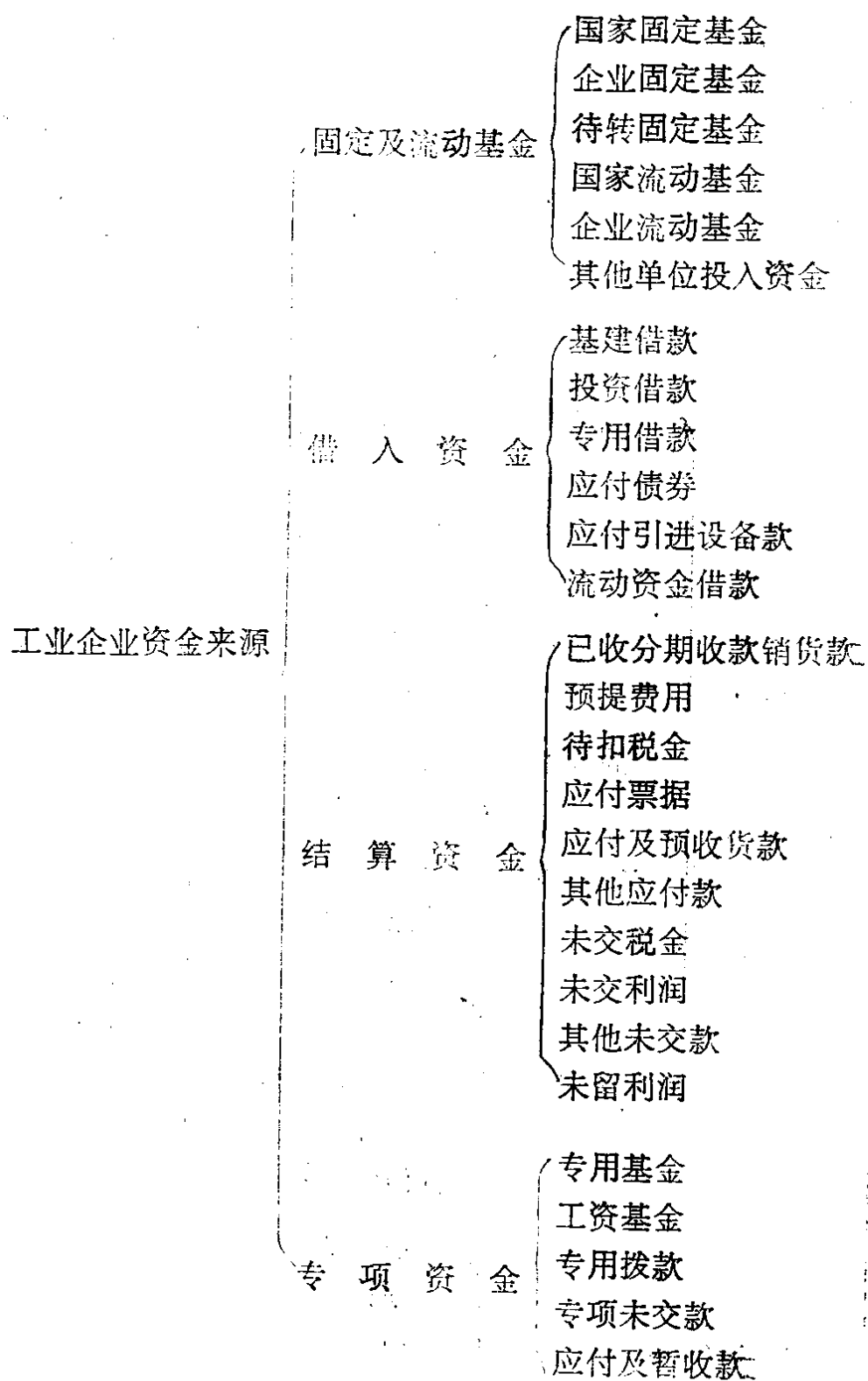


图1-3:

(三)工业会计的内容

以上阐述了工业会计反映和监督的客体或领域，即工业会计的对象。为使“对象”具体落实，便于正确地、全面地反映、监督工业企业的资金运动，必须把资金运动过程的具体形式加以详细区分，归类综合，用作反映、监督的要求和规范。归纳起来，工业会计的基本内容有以下三项：

1. 资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的各项资金占用和资金来源的增减变化；
2. 资金的循环周转、各项生产费用的发生和产品成本的形成，所引起的资金占用形态的变化；
3. 资金的收回、销售收入的取得，以及企业纯收入的实现，分配与解缴。

工业会计反映和监督的内容，还体现着工业企业与国家财政、税务，以及主管部门之间的缴拨款关系；与国家银行及其他金融机构之间的信贷关系；与外单位的往来结算关系；与企业内部各单位之间的体现责权利相结合的内部结算关系；与职工之间的体现按劳分配的支付关系；与其他投资者的权益关系。通过工业会计的反映与监督，可以及时提供有关信息，促使企业正确处理与各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

会计的任务从属于会计的职能，制约于会计的对象，决定于社会主义经济管理的要求。工业会计的任务，就是人们根据对会计职能的认识，针对工业企业经济活动的特点，按照社会主义计划商品经济管理的目的，对会计管理提出的要