

GONG YE KUAI JI

主编：柏长庚 屈友贤

副主编：冉素华 朱金元

工业 会计

西南财经大学出版社

92
F406.72
17
2

工业会计

主 编 柏长庚 屈友贤

副主编 冉素华 朱金元

XAH 34127



西南财经大学出版社



B. 005323

责任编辑：黄 涛
封面设计：何 国

工 业 会 计

主 编：柏长庚 屈友贤

副主编：冉素华 朱金元

西南财经大学出版社出版 (成都市光华村)

西南财经大学出版社发行 郫县印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张19.5 字数420千字

1991年7月第一版 1991年7月第一次印刷

印数1—10100册

书号：ISBN7—81017—285—9/F·217

定价：5.75元

编 委

刘忠荣	赵吉新	黄金律
邓志超	赵 涛	朱贵荣
王亲奇	王典恩	李福全
邓大夫	严鹏飞	

前 言

为了使工业会计教学适应日益发展的经济改革新形势的需要,根据中等财经专业学校工业会计教学大纲的要求,编写了这本《工业会计》教材。

这本教材的主要特点:一是内容新。本书既阐述了传统的业务核算,又编入了现行制度、法规的新内容,同时穿插了一些实际工作的新做法,能切实有效地提高中专学生的实践能力;二是结构新。本书采用了一个资料、几种计算的方法,如成本计算。这样,能起到相互核对、扬长避短、开拓思维的作用;同时,摒弃了一些不适用的内容和不必要的计算步骤。三是实例完整。本书以一个企业的一个资金循环的经济业务为主,通例贯穿全书,资料前后相接,有利于掌握工业会计学科的完整性。

本书由四川省财贸中专财务会计教学研究会组织编写,参加编写的有:乐山财贸学校张广安、凉山财贸学校何成贵、万县财贸学校陈邦海、自贡财贸学校叶书全、内江财贸学校朱金元、甘孜财贸学校张更生、绵阳财贸学校周传芝、泸州财贸学校陈更生、重庆第二财贸学校张昌生、达县财贸学校相国志,全书共10章,以上述名单为序,各编一章,附

案由四川省税务学校李军完成。全书初稿完成后，由屈友贤总纂，并与冉素华、朱金元、李军讨论修改定稿。此外，内江财贸学校的吴文斌参加了本书通例的编写。

在编写过程中，四川省计经委职教处、四川省财贸中专教育研究会进行了具体指导，并给予大力支持。在此，表示衷心的感谢。

编 者

1991年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的对象	(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	(16)
第一节 货币资金的核算	(16)
第二节 结算业务的核算	(28)
第三章 工资的核算	(47)
第一节 工资核算的任务	(47)
第二节 工资总额的组成	(48)
第三节 工资核算的原始记录	(51)
第四节 工资结算和分配的核算	(54)
第五节 工资附加费的核算	(76)
第四章 固定资产的核算	(83)
第一节 固定资产核算的任务	(83)

第二节	固定资产的分类和计价	(85)
第三节	固定资产折旧的核算	(91)
第四节	固定资产修理的核算	(99)
第五节	固定资产增加和减少的核算	(104)
第六节	固定资产投资及租赁的核算	(117)
第七节	固定资产盘盈盘亏的核算	(129)
第八节	无形资产的核算	(132)

第五章 材料的核算 (136)

第一节	材料核算的任务	(136)
第二节	材料的分类和计价	(138)
第三节	材料核算的凭证	(142)
第四节	按实际成本计价的材料采购收发的核算	(148)
第五节	按计划成本计价的材料收发的核算	(164)
第六节	委托加工材料的核算	(177)
第七节	低值易耗品的核算	(181)
第八节	包装物的核算	(185)
第九节	材料清查的核算	(190)

第六章 产品成本核算 (上) (195)

第一节	产品成本核算的任务	(195)
第二节	生产费用的分类	(200)
第三节	生产费用的总分类核算	(205)
第四节	生产费用的明细分类核算	(209)
第五节	生产费用计入产品成本的程序和方法	(217)

第六节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	(253)
第七章 产品成本核算 (下)	(268)
第一节 生产特点与成本计算方法.....	(268)
第二节 品种法.....	(275)
第三节 分步法.....	(290)
第四节 分批法.....	(318)
第五节 分类法.....	(326)
第八章 产成品、销售和利润的核算	(337)
第一节 产成品的核算.....	(337)
第二节 销售的核算.....	(34)
第三节 利润的核算.....	(372)
第九章 资金来源的核算	(399)
第一节 国家基金的核算.....	(399)
第二节 专用基金和专用拨款的核算.....	(405)
第三节 银行借款的核算.....	(424)
第四节 其他资金来源的核算.....	(434)
第十章 会计报表	(456)
第一节 会计报表的作用和种类.....	(456)
第二节 财务报表的编制.....	(462)
第三节 成本报表的编制.....	(496)
第四节 会计报表的检查与汇总.....	(526)

附录：增值税价税“分流购进扣税法”的会计核算

方法..... (532)

第一部分 “价税分流购进扣税法”会计核算
的基本方法..... (532)

第二部分 “价税分流购进扣税法”具体问题
的处理..... (553)

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象

一、会计在经济管理中的地位和作用

经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。这是总结新中国成立以来我国会计工作得出的一条极为重要的科学论断。国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政等单位，为了加强经济核算，提高经济和社会效益，都需要利用会计来对业务活动及财务成果进行记录、计算、监督、分析和考核。商品经济越发展，社会分工越细，生产力水平越高，人们对经济管理的要求也就越高。因此，作为经济管理重要组成部分的会计也就越重要。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记对资本主义生产，比对手工业和农业的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①社会主义生产是社会化的大生产，社会主义经济，是在生产资料公有制基础上有计划的商品经济。各个企业既是相对独立的商品生产者、经营者，又是整个国民经济的一个有机组成部分。随着我国经济的发展，无论是微观经济管理还是宏观

^①《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

观经济调控都离不开会计，它在社会主义经济建设事业中的地位和作用，越来越被人们所认识。做好会计工作，对于实行有计划的商品经济，促进增产节约，加强经济核算，讲求经济效益，保护国家财产，为企业的预测和决策工作提供大量信息等方面，发挥着重要作用。随着经济体制改革的进一步深入，会计工作在企业经营管理中的地位和作用，将愈益重要。

二、工业会计的概念

工业会计，是工业企业经济管理的重要组成部份，是应用于工业企业中的部门专业会计。它是以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计原理的基本理论和方法，核算和监督工业企业经济活动，核算经济效益，预测经济前景，参与经济决策，为企业加强经营管理，提供系统资料的一门专业会计。

三、工业会计的对象

工业企业的基本经济活动是生产工业产品，同时进行与生产有关的购销活动以及将已实现的价值进行分配。工业企业都应按照党和国家的方针和政策，以生产为中心，加强企业经营过程的科学管理、讲求经济效益，合理地、节约地使用人力、物力、财力，尽可能做到以最少的劳动耗费取得最大的经济效益，为我国早日实现“四化”作出贡献。

工业企业为了保证生产经营活动顺利进行，企业需要取得和占用一定数量的设备和其他物资，作为企业生产经营活动必备的物质要素。企业在生产经营活动中的物质要素，一

方面要用实物形态指标进行数量核算与监督；另一方面又要借助价值形态以资金形式加以反映和考核。资金就是企业在再生产过程中财产物资的货币表现，它包括：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、运输设备、管理用具等劳动资料方面的资金。流动资金则指占用在企业经营过程各个阶段中的原材料、在产品、半成品、产成品、货币资金、有价证券和结算中的债权等方面的资金。专项资金是指占用在供、产、销业务以外，具有专门用途的资金。工业企业生产经营所需的资金是从一定来源取得或形成的。一般有国家拨入、内部形成、外部借入和结算中形成四个方面。国家拨入的资金来源，除原有由国家拨给企业，用于基本业务活动的固定资金、流动资金之外，还有由国家按指定专门用途拨入的专用拨款，称为国拨资金，属于国家对企业的投资；内部形成的资金来源，主要是按国家规定，由企业内部提取具有专门用途的各项基金，称为自筹资金。国拨资金和自筹资金两项资金来源，统称为自有的资金来源。除此之外，企业还可以根据生产经营业务的需要，通过信贷方式从国家银行取得的各种借款。结算中形成的资金来源，主要是各种应付款和尚未上交国家的税利。当资金从不同的渠道取得而进入企业，就形成了企业的资金来源，企业把资金运用在生产领域和流通领域，就表明资金占用的存在形态，或称为资金运用。在生产经营活动中，工业企业的固定资金与流动资金的周转有着不同的特点，流动资金总是经常不断地改变其存在形态。即以货币资金为起点，依次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金、结算资金等不同形态，最后又

回到货币资金形态。这种从货币资金形态开始，通过供、产、销过程，并依次交替变换资金形态的过程，就是流动资金的周转过程。

供应过程，是材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，一方面企业要按照等价交换的原则与供货等单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面还要取得材料物资，以备生产领用。这时，资金则从货币资金形态转化为材料的储备资金形态。

生产过程，是指从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程。在生产过程中，劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工，制造出产品来，还要发生各种各样的耗费。生产过程的耗费，概括说来就是劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中即由原来的储备资金转化为在产品形式的生产资金；同时，一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用而转化为在产品，成为生产资金；此外，在生产过程中，厂房、机器设备等劳动资料因使用而磨损，这部分磨损的价值（通常称为折旧）转移到在产品的价值中，也构成生产资金的一部分。所有这些支出，就构成了企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。当产品制成以后，资金又从在产品的生产资金形态转化为产成品的资金形态。这时，资金则从生产过程进入了销售过程。由此可见，产品的生产过程，既是产品的制造过程，又是价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金的形成和转化为产成品资金的过程。

销售过程，是指产成品从完工到发出售给购货单位和取得货币资金的过程。企业将产品销售出去，取得相应的货币

资金，就是企业的销售收入。这时，产成品资金又转化为货币资金（包括工人创造的纯收入）。从销售收入中扣除生产与销售过程中的资金耗费（即减产品销售成本），就是企业的纯收入。企业纯收入的分配包含两个方面：一是以税或利的形式（主要是税收形式）按规定上交国家预算；二是按规定留利水平计算留给企业，建立各项基金。

工业企业在生产经营过程中发生的，能够用货币表现的各项经济活动，都应当在工业会计中加以核算和监督，从而也就构成了工业企业核算和监督的内容。归纳起来就是：

（1）核算和监督企业资金的筹集、分配与运用所引起的资金来源与资金占用的增减变化情况；

（2）核算和监督企业在生产过程中所发生各项生产费用的支出和产品成本形成情况；

（3）核算和监督企业销售收入的取得以及利润的实现、分配和解缴情况。

第二节 工业会计的任务

会计的任务是指对会计对象内容进行核算和监督所应达到的目的和要求。工业会计所担负的任务，决定于企业经济管理的要求，并且受工业会计核算和监督内容所制约。工业会计主要有以下几个方面的任务。

一、如实地反映企业的经济活动和财务收支情况，为经济管理提供信息、数据

国营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环节。它一方面为社会提供符合需要的合格产品；另一方面要服从国家的计划和管理，为社会主义建设积累资金。企业为了完成上述任务，就需要全面地掌握本企业的经济活动情况。企业的经济活动，生产经营中的成绩和存在的问题，都会在资金运动中表现出来，而企业的资金运动，又正是工业会计核算和监督的内容。因此，会计工作就应当利用本身特有的职能，全面地、连续地、系统地记录、核算、反映企业经济活动情况，向领导和各职能部门提供有关的信息、数据，以便了解情况，发现问题，采取措施，改进工作。并根据会计部门提供信息、资料做好事后的核算与分析工作，做好事前的分析预测工作，使企业的经济活动能够实现预定的目标。

国家为了进行国民经济的综合平衡和制定方针政策，会计部门必须按照会计核算指标的统一性，提供必要的数字和资料，按照国家的统一要求逐级地加以汇总，用以了解和检查国民经济计划的执行情况。

二、考核和分析财务、成本计划的执行情况，加强经济管理，提高经济效益

提高经济效益是社会主义建设的一个核心问题，也是加速四个现代化的必要条件。企业必须加强经济管理，提高经济效益。社会主义是有计划的商品经济，企业必须在国家的计划指导下，自觉地运用价值规律，严格、准确地计算企业生产费用，考核企业的经营成果，促使企业合理节约地使用人力、物力、财力，力求做到尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产出尽可能多，尽可能好的产品，并且及时销售出

去，以满足社会的需要，增加社会主义的资金积累。

为了不断提高经济效益，必须在做好会计工作的基础上，对企业的各种收入、支出、费用、成本、利润进行分析、考核。通过分析、考核、查明企业在生产经营活动中占用了多少资金，周转得快，还是慢；耗费了多少人力、物力、财力，是节约，还是浪费；取得了多少收入，与支出相比是利润，还是亏损。资金占用与经营成果相比，资金的使用效果是提高了还是降低了。同时还要在财务、成本计划的执行过程中，分析预测财务、成本计划完成的趋势，掌握影响财务、成本计划完成的原因。通过这样的分析、考核，从中总结经验，寻求提高经济效益的途径。

三、严格监督国家的财经法令、制度和财经纪律的贯彻执行

工业企业的生产过程，不仅是执行国家计划的过程，而且也是执行党的方针、政策的过程。国家的财经法令、制度和财经纪律是根据党和国家的方针、政策以及社会主义经济管理的要求来制定的。因此，工业会计在核算和监督企业经济活动的同时，必须按照党的方针政策和财经法令、制度和财经纪律，正确处理企业同各方面的经济关系。

四、实行会计监督，保护国家财产

企业在生产经营过程中的各项财产物资，是企业进行生产活动的物质基础。因此，工业企业必须对它拥有的各项财产物资的安全完整负完全责任，切实地加以保护。而核算和监督各种财产物资的增减变化又正是工业会计的具体内容。